股票代碼：6167

久正光電股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：台中市西屯區工業區六路八號
電　　話：(04)2355-8168

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～30
(七)關係人交易	30～31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其　　他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32～33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34～35
(十四)部門資訊	35

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

久正光電股份有限公司董事會　公鑒：

前言

久正光電股份有限公司及其子公司(久正集團)民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達久正集團民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：王怡文　辛俞婷

證券主管機關：金管證審字第0990013761號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民　國　一一五　年　十一　月　十一　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

久正光電股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		115.9.30		114.12.31		114.9.30				115.9.30		114.12.31		114.9.30	
	資　產	金　額	%	金　額	%	金　額	%		負債及權益	金　額	%	金　額	%	金　額	%
	流動資產：								**流動負債：**						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 452,177	22	477,349	23	670,173	31	2170	應付帳款	$ 192,408	9	171,903	8	175,078	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	8,591	-	9,494	-	20,281	1	2200	其他應付款	114,577	6	89,564	5	244,165	11
								2230	本期所得稅負債	-	-	1,133	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十三))	186,188	9	240,349	12	222,735	10	2300	其他流動負債(附註六(十一)及(十三))	84,914	4	83,347	4	78,661	4
1310	存貨(附註六(四))	353,099	18	285,395	14	254,835	12			391,899	19	345,947	17	497,904	23
1476	其他金融資產－流動(附註六(一)、(七)、七及八)	7,966	-	9,468	-	9,092	-		**非流動負債：**						
								2640	淨確定福利負債－非流動(附註六(九))	-	-	-	-	6,356	-
1470	其他流動資產	31,683	2	24,431	2	21,903	1	2645	存入保證金(附註七)	1,762	-	1,676	-	2,406	-
		1,039,704	51	1,046,486	51	1,199,019	55	2572	遞延所得稅負債	5,617	-	-	-	2,009	-
										7,379	-	1,676	-	10,771	-
	非流動資產：								**負債總計**	399,278	19	347,623	17	508,675	23
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	475,263	23	462,399	23	425,013	20		**權益**(附註六(十一))：						
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	529,447	26	534,305	26	529,980	24	3110	普通股股本	1,430,800	70	1,460,000	71	1,460,000	67
1780	無形資產	1,398	-	2,346	-	2,730	-	3200	資本公積	87,180	4	89,058	4	89,036	4
1840	遞延所得稅資產	230	-	230	-	9,323	-	3310	法定盈餘公積	50,754	3	50,199	3	50,199	3
1900	其他非流動資產(附註六(八)及八)	11,470	-	10,185	-	11,677	1	3320	特別盈餘公積	90,411	4	89,409	4	89,409	4
		1,017,808	49	1,009,465	49	978,723	45	3350	未分配盈餘	56,779	3	110,073	5	105,501	5
								3400	其他權益	(57,690)	(3)	(90,411)	(4)	(125,078)	(6)
									權益總計	1,658,234	81	1,708,328	83	1,669,067	77
									重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)						
	資產總計	$ 2,057,512	100	2,055,951	100	2,177,742	100		**負債及權益總計**	$ 2,057,512	100	2,055,951	100	2,177,742	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：徐惠玲

久正光電股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4100	**銷貨收入淨額**(附註六(十三))	$ 277,137	100	336,354	100	890,028	100	914,112	100
5000	**營業成本**(附註六(四)、(九)、七及十二)	274,193	99	307,713	91	855,040	96	843,937	92
5900	**營業毛利**	2,944	1	28,641	9	34,988	4	70,175	8
	營業費用(附註六(三)、(九)、七及十二)：								
6100	推銷費用	15,805	6	16,169	5	48,356	5	48,644	6
6200	管理費用	20,340	7	25,392	8	60,483	7	66,988	7
6300	研究發展費用	17,426	6	16,500	5	51,369	6	44,381	5
		53,571	19	58,061	18	160,208	18	160,013	18
6900	**營業淨損**	(50,627)	(18)	(29,420)	(9)	(125,220)	(14)	(89,838)	(10)
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入	1,909	1	2,095	1	4,980	-	9,238	1
7190	其他收入(附註七)	5,814	2	7,046	2	13,555	2	15,509	2
7225	處分投資利益(附註六(五))	-	-	-	-	-	-	7,053	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	-	-	370	-	-	-	245	-
7230	外幣兌換(損失)利益(附註六(十五))	(2,394)	(1)	1,708	-	(11,378)	(1)	(3,245)	-
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(附註六(五))	17,038	6	28,860	9	66,973	7	62,892	6
7510	利息費用	-	-	-	-	-	-	(28)	-
7590	什項支出	-	-	(87)	-	(24)	-	(401)	-
		22,367	8	39,992	12	74,106	8	91,263	10
7900	**稅前淨(損)益**	(28,260)	(10)	10,572	3	(51,114)	(6)	1,425	-
7950	**減：所得稅費用(利益)**(附註六(十))	(36)	-	384	-	623	-	447	-
8200	**本期淨(損)益**	(28,224)	(10)	10,188	3	(51,737)	(6)	978	-
8300	**其他綜合損益：**								
8360	**後續可能重分類至損益之項目**								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,869	2	25,166	7	28,086	3	(32,920)	(4)
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額－可能重分類至損益之項目	2,358	-	8,538	3	10,252	1	(9,459)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十))	1,174	-	5,033	1	5,617	-	(6,584)	(1)
	後續可能重分類至損益之項目合計	7,053	2	28,671	9	32,721	4	(35,795)	(4)
8300	**本期其他綜合損益**	7,053	2	28,671	9	32,721	4	(35,795)	(4)
8500	**本期綜合損益總額**	**$ (21,171)**	**(8)**	**38,859**	**12**	**(19,016)**	**(2)**	**(34,817)**	**(4)**
9750	**基本每股盈餘(虧損)(元)**(附註六(十二))	**$ (0.20)**		**0.07**		**(0.36)**		**0.01**	
9850	**稀釋每股盈餘(虧損)(元)**	**$ (0.20)**		**0.07**		**(0.36)**		**0.01**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：徐惠玲

久正光電股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目：國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目：透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	其他權益項目：合計	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 1,621,732	8,300	49,561	116,962	110,043	(49,919)	(39,490)	(89,409)	1,817,189
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	638	-	(638)	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(27,553)	27,553	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(32,435)	-	-	-	(32,435)
			638	(27,553)	(5,520)				(32,435)
本期淨利	-	-	-	-	978	-	-	-	978
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	(35,795)	-	(35,795)	(35,795)
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	978	(35,795)	-	(35,795)	(34,817)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	80,924	-	-	-	-	-	-	80,924
現金減資	(161,732)	-	-	-	-	-	-	-	(161,732)
處分採用權益法之投資	-	(188)	-	-	-	126	-	126	(62)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 1,460,000**	**89,036**	**50,199**	**89,409**	**105,501**	**(85,588)**	**(39,490)**	**(125,078)**	**1,669,067**
民國一一五年一月一日餘額	$ 1,460,000	89,058	50,199	89,409	110,073	(50,921)	(39,490)	(90,411)	1,708,328
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	555	-	(555)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	1,002	(1,002)	-	-	-	-
	-	-	555	1,002	(1,557)	-	-	-	-
本期淨損	-	-	-	-	(51,737)	-	-	-	(51,737)
本期其他綜合(損)益	-	-	-	-	-	32,721	-	32,721	32,721
本期綜合(損)益總額	-	-	-	-	(51,737)	32,721	-	32,721	(19,016)
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(1,878)	-	-	-	-	-	-	(1,878)
現金減資	(29,200)	-	-	-	-	-	-	-	(29,200)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 1,430,800**	**87,180**	**50,754**	**90,411**	**56,779**	**(18,200)**	**(39,490)**	**(57,690)**	**1,658,234**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：徐惠玲

久正光電股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	$ (51,114)	1,425
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	28,166	31,267
攤銷費用	879	651
利息費用	-	28
利息收入	(4,980)	(9,238)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(66,973)	(62,892)
處分投資利益	-	(7,053)
其他	291	675
收益費損項目合計	(42,617)	(46,562)
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	903	(6,322)
應收票據及帳款減少(增加)	54,075	(2,082)
存貨增加	(69,122)	(7,782)
其他金融資產減少	2,181	5,752
其他流動資產增加	(7,252)	(3,444)
其他營業資產增加	(2,558)	-
與營業活動相關之資產淨變動合計	(21,773)	(13,878)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加	20,505	43,196
其他應付款及其他流動負債(減少)增加	(809)	20,075
淨確定福利負債減少	-	(2,328)
與營業活動相關之負債淨變動合計	19,696	60,943
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(2,077)	47,065
調整項目合計	(44,694)	503
營運產生之現金(流出)流入	(95,808)	1,928
收取之利息	4,856	10,762
支付之利息	-	(36)
支付之所得稅	(2,290)	(571)
營業活動之淨現金(流出)流入	(93,242)	12,083
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	-	10,768
取得不動產、廠房及設備	(13,540)	(15,457)
取得無形資產	(29)	(2,303)
預付設備款增加	(5,987)	(1,796)
收取之股利	62,483	36,665
其他投資活動	(13)	(2,400)
投資活動之淨現金流入	42,914	25,477
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(11,198)
存入保證金增加(減少)	86	(925)
發放現金股利	-	(32,435)
籌資活動之淨現金流入(流出)	86	(44,558)
匯率變動之影響	25,070	(28,782)
本期現金及約當現金減少數	(25,172)	(35,780)
期初現金及約當現金餘額	477,349	705,953
期末現金及約當現金餘額	**$ 452,177**	**670,173**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：徐惠玲

久正光電股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

久正光電股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十年九月二日奉經濟部核准設立，註冊地址為台中市西屯區工業區六路八號。本公司合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併公司主要經營各種液晶顯示器模組之製造加工及買賣業務，請詳附註四(二)之說明。本公司股票於台灣證券櫃檯買賣中心掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

- 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業損益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。
- 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。
- 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
本公司	Powertip Technology Inc. (USA)(簡稱美國久正)	液晶顯示器模組、電子零件及電腦週邊設備等產品之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	Powertip Technology Ltd. (H.K.) (簡稱香港久正)	液晶顯示器模組之加工製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	America Technology Corp. (簡稱久正Samoa)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
本公司	大正國際投資股份有限公司(簡稱大正)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	大禾國際投資股份有限公司(簡稱大禾)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
本公司	大陽國際投資股份有限公司(簡稱大陽)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註2
久正Samoa	Powertip Technology (C.I.) Corp. (簡稱久正C.I.)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
久正C.I.	江蘇久正光電有限公司(簡稱江蘇久正)	液晶顯示器之生產製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
香港久正	東莞久正光電有限公司(簡稱東莞久正)	液晶裝置及電子元件加工製造	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1

註1：本公司經由香港久正以HKD5,792千元，及以原經經濟部投資審議委員會核准且已實行之大陸地區投資事業東莞東坑久正光電電子廠鑑價後之價值HKD4,208千元，合計以HKD10,000千元作為股本，以持股比例100%，間接在大陸地區投資設立東莞久正，已於民國一〇一年七月十三日向經濟部投資審議委員會核備在案，並於民國一〇二年第二季設立完成。

註2：本公司於民國一一五年十月六日與本公司100%持股之子公司大正、大禾及大陽簡易合併，合併後本公司為存續公司，大正、大禾及大陽為消滅公司。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

對關聯企業是否具實質控制及重大影響力之判斷：

合併公司持有久禾光電29.25%之有表決權股份，為單一最大股東，久禾光電其餘持股70.75%未集中於特定股東，故判定合併公司對久禾光電係具重大影響力，請詳附註六(五)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金及零用金	$ 380	398	438
支票及活期存款	201,724	393,230	665,439
定期存款	250,073	83,721	4,296
	$ 452,177	**477,349**	**670,173**

合併公司金融資產及負債之匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

合併公司活期存款提供作質押擔保之情形，帳列於其他金融資產—流動項下，請詳附註六(七)及八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
結構式存款	$ 8,591	9,494	15,036
開放型基金	-	-	5,245
合　　計	**$ 8,591**	**9,494**	**20,281**

合併公司為提升資金運用效率，購入保本浮動收益型理財產品，民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，尚未到期之保本型理財產品如下：

115.9.30

合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金　額
RMB 1,800	0.5%~1.64%	115.10.9~115.12.15	**$ 8,591**

114.12.31

合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金　額
RMB 2,100	0.55%~1.7%	115.1.12~115.3.2	**$ 9,494**

114.9.30

合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金　額
RMB 3,500	0.55%~1.75%	114.10.9~114.12.23	**$ 15,036**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司金融資產及負債之匯率風險、利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(三)應收票據及應收帳款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據—因營業而發生	$ 1,906	1,540	725
應收帳款—按攤銷後成本衡量	184,368	238,809	222,137
	186,274	240,349	222,862
減：備抵損失	(86)	-	(127)
應收票據及應收帳款(淨額)	**$ 186,188**	**240,349**	**222,735**

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入歷史信用損失經驗及未來經濟狀況之合理預測等前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 141,620	0%	-
逾期1~30天	29,545	0%	-
逾期31~60天	13,545	0%	-
逾期61~90天	1,476	0%	-
逾期91~180天	88	98%	86
逾期181天以上	-	0%	-
	$ 186,274		**86**

	114.12.31		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 170,352	0%	-
逾期1~30天	38,652	0%	-
逾期31~60天	25,148	0%	-
逾期61~90天	4,403	0%	-
逾期91~180天	1,794	0%	-
逾期181天以上	-	0%	-
	$ 240,349		**-**

	114.9.30		
	應收票據及應收帳款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 135,301	0%	-
逾期1~30天	83,698	0%	-
逾期31~60天	3,504	0%	-
逾期61~90天	105	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181天以上	254	50%	127
	$ 222,862		**127**

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期初餘額	$ -	-
認列之減損損失	86	127
期末餘額	**$ 86**	**127**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及應收帳款均未有貼現或提供作質押擔保之情形。

信用風險資訊請詳附註六(十五)。

(四)存　　貨

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
製成品	$ 44,955	47,092	39,272
在製品及半成品	98,326	67,483	69,034
原　料	209,818	170,820	146,529
	$ 353,099	**285,395**	**254,835**

合併公司認列營業成本組成明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銷貨成本及費用	$ 265,256	302,116	832,852	833,686
存貨呆滯及跌價損失(迴轉利益)	1,460	930	634	(10,140)
存貨報廢損失	-	-	-	6,819
未分攤製造費用	7,477	4,667	21,554	13,572
	$ 274,193	**307,713**	**855,040**	**843,937**

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日因出售或報廢呆滯庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致迴轉備抵損失。

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 475,263	462,399	425,013

對合併公司具重大性之關聯企業已上市（櫃）者，其公允價值如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
關聯企業	$ 927,527	1,252,439	1,355,188

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
合併公司所享有關聯企業本期淨利之份額	$ 17,038	28,860	66,973	62,892

1.對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

關聯企業名稱	與合併公司間關係之性質	主要營業場所／公司註冊之國家	所有權權益及表決權之比例		
			115.9.30	114.12.31	114.9.30
久禾光電	主要業務為電子零組件、光學儀器之製造	台灣	29.25 % 註1	29.43 %	29.43 %

註1：合併公司之關聯企業久禾光電於民國一一五年七月交付員工認股權共311千股，導致久正集團對久禾光電的持股比例稀釋為29.25%。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

久禾光電合併之彙總性財務資訊：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
總資產	$ 2,473,096	2,421,565	2,219,151
總負債	(858,274)	(860,620)	(786,109)
淨資產	**$ 1,614,822**	**1,560,945**	**1,433,042**

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業收入	$ 286,960	348,291	1,010,737	907,678
繼續營業單位本期淨利	$ 58,139	98,621	228,005	203,397
其他綜合損益	8,060	28,930	34,884	(29,977)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ 66,199**	**127,551**	**262,889**	**173,420**

	115年 1月至9月	114年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 459,387	327,060
本期處分	-	(3,777)
本期合併公司取得關聯企業分配之股利	(62,483)	(36,665)
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	77,309	54,202
本期關聯企業所享權益之變動	(1,878)	80,924
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	472,335	421,744
加：土地使用權	2,928	3,193
房屋及建築	-	76
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 475,263**	**425,013**

2.合併公司於民國一一四年五月九日處分久禾光電150千股，處分價款為10,768千元，其處分利益7,053千元已包含於合併綜合損益表之「營業外收入及支出」項下。

3.擔　　保

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之變動明細如下：

	土地	房屋及建築	機器設備	其他	合　計
成本或認定成本：					
民國115年1月1日餘額	$ 198,705	668,330	1,056,354	121,526	2,044,915
增　　添	-	-	4,909	14,221	19,130
處　　分	-	(853)	(5,811)	(4,791)	(11,455)
匯率變動之影響	195	8,866	7,163	1,658	17,882
民國115年9月30日餘額	**$ 198,900**	**676,343**	**1,062,615**	**132,614**	**2,070,472**
民國114年1月1日餘額	$ 199,334	666,928	1,064,877	118,452	2,049,591
增　　添	-	168	7,865	6,699	14,732
轉入(出)	-	-	-	(358)	(358)
處　　分	-	(4,068)	(6,414)	(3,418)	(13,900)
匯率變動之影響	(1,086)	(11,840)	(20,443)	(2,096)	(35,465)
民國114年9月30日餘額	**$ 198,248**	**651,188**	**1,045,885**	**119,279**	**2,014,600**
折舊或減損損失：					
民國115年1月1日餘額	$ -	421,669	983,111	105,830	1,510,610
折　　舊	-	10,131	11,593	6,442	28,166
處　　分	-	(853)	(5,811)	(4,791)	(11,455)
匯率變動之影響	-	7,944	4,734	1,026	13,704
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**438,891**	**993,627**	**108,507**	**1,541,025**
民國114年1月1日餘額	$ -	411,335	984,969	101,365	1,497,669
折　　舊	-	13,124	11,696	6,447	31,267
處　　分	-	(4,068)	(6,414)	(3,403)	(13,885)
匯率變動之影響	-	(10,486)	(18,389)	(1,556)	(30,431)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**409,905**	**971,862**	**102,853**	**1,484,620**
帳面金額：					
民國115年1月1日	**$ 198,705**	**246,661**	**73,243**	**15,696**	**534,305**
民國115年9月30日	**$ 198,900**	**237,452**	**68,988**	**24,107**	**529,447**
民國114年1月1日	**$ 199,334**	**255,593**	**79,908**	**17,087**	**551,922**
民國114年9月30日	**$ 198,248**	**241,283**	**74,023**	**16,426**	**529,980**

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備已作為融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)其他金融資產－流動

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
受限制銀行存款	$ 2,536	2,527	2,518
應收營業稅退稅款	1,631	4,409	2,259
其他應收款(含關係人)	3,799	2,532	4,315
	$ 7,966	**9,468**	**9,092**

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產不符合約當現金定義之活期存款並提供作為進口關稅擔保之情形請詳附註八。

(八)使用權資產(帳列其他非流動資產項下)

1.合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日土地使用權金額並無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

合併公司之土地使用權全數已提供為借款之擔保品，請詳附註八。

2.其他租賃

合併公司承租公務車及影印機之租賃期間為一至三年，該等租賃為短期租賃或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本，惟合併公司於民國一一四年第三季與員工達成協議結清舊制年資，已按相關規定結清退休金。

合併公司列報為費用之明細如下：

	114年 7月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 17	51
推銷費用	7	19
管理費用	10	31
研究發展費用	10	29
	$ 44	**130**

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
營業成本	$ 717	720	2,154	2,186
推銷費用	244	249	747	714
管理費用	395	404	1,195	1,186
研究發展費用	463	410	1,426	1,185
	$ 1,819	**1,783**	**5,522**	**5,271**

3.其他納入合併財務報告編製主體之子公司

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列之退休金費用及養老保險費如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
美國久正	**$ 61**	**69**	**194**	**216**
香港久正及其子公司	**$ 98**	**86**	**304**	**262**
久正Samoa及其子公司	**$ 5,397**	**4,743**	**15,936**	**14,279**

(十)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之所得稅費用(利益)明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
當期所得稅費用(利益)	**$ (36)**	**384**	**623**	**447**

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	**$ 1,174**	**5,033**	**5,617**	**(6,584)**

合併公司之營利事業所得稅依各註冊國法律，須分別以各公司主體為申報單位，不得合併申報。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度；子公司大正國際投資股份有限公司、大禾國際投資股份有限公司及大陽國際投資股份有限公司營利事業所得稅結算申報均已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股股本

截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日額定股本皆為2,400,000千元(均保留13,500千股供發行員工認股權憑證轉換使用)。

本公司民國一一五年及一一四年第三季流通在外股數調節表如下：

(以千股表達)

	普通股	
	115年1月至9月	**114年1月至9月**
一月一日期初餘額	146,000	162,173
現金減資	(2,920)	(16,173)
九月三十日期末餘額	**143,080**	**146,000**

本公司於民國一一五年六月十六日經股東常會決議通過辦理現金減資案，減資金額為29,200千元，消除已發行股份共計2,920千股，減資比例約為2.00%，並於民國一一五年八月十七日獲主管機關核准，減資基準日訂於民國一一五年八月十八日，已於民國一一五年八月二十四日完成變更登記。截至一一五年九月三十日止，減資退回股款尚未支付，帳列其他應付款項下，並於民國一一五年十月三十日付訖。

本公司於民國一一四年六月十九日經股東常會決議通過辦理現金減資案，減資金額為161,732千元，消除已發行股份共計16,173千股，減資比例約為9.97%，並於民國一一四年八月十九日獲主管機關核准，減資基準日訂於民國一一四年八月二十日，已於民國一一四年九月九日完成變更登記，並於民國一一四年十月三十日付訖。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.9.30	**114.12.31**	**114.9.30**
認列對關聯企業所有權益變動數	$ 86,085	87,963	87,941
實際取得或處分關聯企業股權價格與帳面價值差	1,095	1,095	1,095
	$ 87,180	**89,058**	**89,036**

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘(民國一一四年六月十九日修訂後章程規定)

A.本公司年度總決算如有盈餘，依下列順序分派之：

a.提繳稅捐。

b.彌補虧損。

c.提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限。

d.依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積，俟迴轉後再列入盈餘分配。

e.就a～d項數額後之剩餘數，連同上年度累積未分配盈餘作為可供分配盈餘提撥。股東股利就餘額全部或部分按股東持股比例分派之。實際分派比率，依公司法二百四十條由股東會決議之，而現金股利之發放得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

B.股利政策

本公司股東股利之發放，採股票股利及現金股利二種，其中現金股利之比率不低於百分之二十。

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十一日及一一四年三月十二日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案之現金股利金額，有關分配予業主股利之配股率及金額如下：

	114年度		113年度	
	配股率(元)	金　額	配股率(元)	金　額
分派予普通股業主之股利：				
現　　金	$ -	-	0.20	32,435

(十二)每股盈餘

1.基本每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之淨利(損)及普通股加權平均流通在外股數之基礎計算之，相關計算如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
基本每股盈餘(虧損)(元)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)益	$ (28,224)	10,188	(51,737)	978
普通股加權平均流通在外股數(千股)	144,603	154,789	145,529	159,685
基本每股盈餘(虧損)(元)	$ (0.20)	0.07	(0.36)	0.01

2.稀釋每股盈餘(虧損)

稀釋每股盈餘(虧損)係以歸屬於合併公司普通股權益持有人之淨利(損)，與調整所有潛在普通股稀釋效果後之普通股加權平均流通在外股數為基礎計算之，相關計算如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
稀釋每股盈餘(虧損)(元)：				
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨(損)益(調整稀釋潛在普通股影響數後)	$ (28,224)	10,188	(51,737)	978
普通股加權平均流通在外股數(千股)	144,603	154,789	145,529	159,685
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	-	6	-	16
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	144,603	154,795	145,529	159,701
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	$ (0.20)	0.07	(0.36)	0.01

合併公司民國一一五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均無稀釋作用潛在普通股影響。

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
主要地區市場：				
大陸地區	$ 53,170	37,389	111,290	92,171
臺　　灣	33,793	30,516	112,810	91,140
亞　　洲	5,459	12,522	39,915	45,270
美　　洲	32,921	43,073	125,046	129,220
歐　　洲	151,794	212,854	500,967	556,311
	$ 277,137	**336,354**	**890,028**	**914,112**
主要產品：				
液晶顯示器模組產品	$ 271,751	330,024	864,867	893,863
其　　他	5,386	6,330	25,161	20,249
	$ 277,137	**336,354**	**890,028**	**914,112**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據及帳款	$ 186,274	240,349	222,862
減：備抵損失	(86)	-	(127)
合　　計	**$ 186,188**	**240,349**	**222,735**
合約負債(帳列其他流動負債)	**$ 76,813**	**74,325**	**70,220**

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一五年及一一四年一月一日合約負債期初餘額於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為8,557千元及8,660千元。

合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(十四)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞5%及董事酬勞不高於1%，另應提撥1.5%為基層員工調薪或分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。修改前之章程則規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞5%及董事酬勞不高於1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞(含基層員工酬勞)估列金額分別為0千元、69千元、0千元及69千元，董事酬勞估列金額分別為0千元、10千元、0千元及10千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票酬勞之股數計算基礎係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算。

本公司民國一一四年度為稅前虧損，無需估列員工酬勞(含基層員工酬勞)及董事酬勞，民國一一三年度員工酬勞提列金額為581千元，董事酬勞提列金額為116千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十五)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存款。上開屬信用風險低之金融資產，合併公司按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，截至民國一一五年及一一四年九月三十日止該款項預期未有信用減損損失。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
115年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 192,408	(192,408)	(192,408)	-	-
其他應付款	114,577	(114,577)	(114,577)	-	-
存入保證金	1,762	(1,762)	-	(77)	(1,685)
	$ 308,747	**(308,747)**	**(306,985)**	**(77)**	**(1,685)**

	帳面金額	合約現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
114年12月31日					
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 171,903	(171,903)	(171,903)	-	-
其他應付款	89,564	(89,564)	(89,564)	-	-
存入保證金	1,676	(1,676)	-	(73)	(1,603)
	$ 263,143	**(263,143)**	**(261,467)**	**(73)**	**(1,603)**
114年9月30日					
非衍生金融負債					
應付帳款	$ 175,078	(175,078)	(175,078)	-	-
其他應付款	244,165	(244,165)	(244,165)	-	-
存入保證金	2,406	(2,406)	-	(876)	(1,530)
	$ 421,649	**(421,649)**	**(419,243)**	**(876)**	**(1,530)**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：外幣千元

	115.9.30			114.12.31			114.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	$ 7,706	美金/台幣 =31.900	245,821	8,849	美金/台幣 =31.480	278,567	9,324	美金/台幣 =30.495	284,335
美金	6,838	美金/人民幣 =6.6834	218,132	8,529	美金/人民幣 =6.9631	268,493	9,395	美金/人民幣 =7.0985	286,501
美金	576	美金/港幣 =7.8014	18,374	508	美金/港幣 =7.7384	15,992	496	美金/港幣 =7.7340	15,126
金融負債									
貨幣性項目									
美金	6,680	美金/台幣 =31.900	213,092	6,346	美金/台幣 =31.480	199,772	7,410	美金/台幣 =30.495	225,968
美金	13	美金/人民幣 =6.6834	415	1	美金/人民幣 =6.9631	31	2	美金/人民幣 =7.0985	61
美金	-	美金/港幣 = -	-	4	美金/港幣 =7.7384	126	2	美金/港幣 =7.7340	61

(2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。民國一一五年及一一四年九月三十日當新台幣、人民幣及港幣相對於美金貶值或升值5%，兩期分析係採用相同基礎，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)影響如下：

	115年 1月至9月 稅前淨損 減少(增加)	114年 1月至9月 稅前淨利 增加(減少)
美金(相對於新台幣)		
升值5%	$ 1,636	2,918
貶值5%	(1,636)	(2,918)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	10,886	14,322
貶值5%	(10,886)	(14,322)
美金(相對於港幣)		
升值5%	919	753
貶值5%	(919)	(753)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換(損)益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為如下：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
外幣兌換(損)益	**$ (2,394)**	**1,708**	**(11,378)**	**(3,245)**

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨損將增加或減少445千元及1,235千元。兩期分析基礎相同，主要係因合併公司之變動利率借款、活期存款與定期存款。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
結構式存款	$ 8,591	-	8,591	-	8,591
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	452,177	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	186,188	-	-	-	-
其他應收款	5,430	-	-	-	-
其他金融資產-流動	2,536	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	518	-	-	-	-
小　　計	646,849				
	$ 655,440				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 192,408	-	-	-	-
其他應付款	114,577	-	-	-	-
存入保證金	1,762	-	-	-	-
合　　計	**$ 308,747**				

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
結構式存款	$ 9,494	-	9,494	-	9,494
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	477,349	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	240,349	-	-	-	-
其他應收款	6,941	-	-	-	-
其他金融資產-流動	2,527	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	514	-	-	-	-
小　　計	727,680				
	$ 737,174				
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 171,903	-	-	-	-
其他應付款	89,564	-	-	-	-
存入保證金	1,676	-	-	-	-
合　　計	**$ 263,143**				

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
結構式存款	$ 15,036	-	15,036	-	15,036
開放型基金	5,245	5,245	-	-	5,245
小　　計	20,281				
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	670,173	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	222,735	-	-	-	-
其他應收款	6,574	-	-	-	-
其他金融資產-流動	2,518	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	296	-	-	-	-
小　　計	902,296				
	$ 922,577				

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	$ 175,078	-	-	-	-
其他應付款	244,165	-	-	-	-
存入保證金	2,406	-	-	-	-
合　　計	**$ 421,649**				

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日合併公司評估金融工具公允價值等級並無任何移轉。

(十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併報告附註六(十八)。

(十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日不影響現金流量之籌資活動應付減資股款分別為29,200千元及161,732千元。民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之非現金交易投資及籌資活動如下：

	115.1.1	現金流量	115.9.30
存入保證金	$ 1,676	86	1,762
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,676**	**86**	**1,762**

	114.1.1	現金流量	114.9.30
長期借款(含一年內到期)	$ 11,198	(11,198)	-
存入保證金	3,331	(925)	2,406
來自籌資活動之負債總額	**$ 14,529**	**(12,123)**	**2,406**

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
久禾光電股份有限公司	合併公司之關聯企業
江蘇久禾光電有限公司	久禾光電之子公司
王世岳先生	本公司之董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司於民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日出租廠房、設備及辦公室予關聯企業之租金收入分別為363千元、346千元、1,082千元及1,051千元，於民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日所收取之租賃保證金皆為138千元，帳列存入保證金項下。另，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日出租予關聯企業廠房、設備及辦公室所產生之電費、網路及管理費等代收代付款項金額分別為1,000千元及894千元。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	115.9.30	114.12.31	114.9.30
其他應收款(帳列其他金融資產-流動)	關聯企業	**$ 419**	**398**	**379**

(三)主要管理人員交易

1.主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	115年 7月至9月	114年 7月至9月	115年 1月至9月	114年 1月至9月
短期員工福利	**$ 2,993**	**3,704**	**9,187**	**9,193**

2.提供保證

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日合併公司短期借款額度係由主要管理階層人員擔任連帶保證人。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
活期存款(列於其他金融資產－流動)	進口關稅擔保	$ 2,536	2,527	2,518
使用權資產－土地使用權(列於其他非流動資產)	短期借款融資額度之擔保	3,892	3,790	3,634
房屋及建築	短期借款融資額度之擔保	13,989	13,799	13,293
		$ 20,417	**20,116**	**19,445**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司為簡化投資架構及帳務處理，於民國一一五年八月十一日經董事會決議，與子公司大正國際投資股份有限公司、大禾國際投資股份有限公司及大陽國際投資股份有限公司進行簡易合併，以本公司為存續公司，前述三家子公司為消滅公司，合併基準日為民國一一五年十月六日。截至核閱報告日止，相關合併程序尚在辦理中。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	115年7月至9月			114年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	47,218	32,072	79,290	42,486	28,572	71,058
勞健保費用	4,084	2,591	6,675	3,790	2,424	6,214
退休金費用	5,477	1,898	7,375	4,912	1,813	6,725
其他員工福利費用	1,641	1,470	3,111	1,762	1,443	3,205
折舊費用	7,772	1,860	9,632	7,787	2,506	10,293
攤銷費用	-	293	293	-	255	255

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	141,449	91,828	233,277	127,758	83,614	211,372
勞健保費用	12,234	8,080	20,314	11,507	7,385	18,892
退休金費用	16,256	5,700	21,956	14,844	5,314	20,158
其他員工福利費用	5,112	4,530	9,642	4,940	4,115	9,055
折舊費用	22,432	5,734	28,166	23,845	7,422	31,267
攤銷費用	-	879	879	-	651	651

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	彩燁公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,730	-	5.49 %	-	
東莞久正	結構式存款	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	8,591	- %	8,591	

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	江蘇久正	100%持股之子公司－久正C.I.持股100% 之子公司	進貨	602,793	90 %	與一般交易無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	月結90天	應付帳款 (184,941)	(82)%	註1及註2
江蘇久正	本公司	100%持股之法人股東	(銷貨)	(602,793)	(82)%	與一般交易無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	月結90天	應收帳款 184,941	81%	註1及註2

註1：其中江蘇久正對本公司之應付帳款係包括三角貿易已沖銷之進銷貨交易所產生之餘額。
註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
江蘇久正	本公司	100%持股之法人股東	184,941	4.38	-	每月以債權債務相抵後視資金需求收付款項	75,080	-

註1：係截至民國一一五年十月二十七日之資料。
註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	美國久正	1	銷貨收入	72,090	與一般交易無顯著不同	8.10 %
0	本公司	香港久正	1	銷貨收入	2,548	與一般交易無顯著不同	0.29 %
0	本公司	江蘇久正	1	銷貨收入	21,989	與一般交易無顯著不同	2.47 %
0	本公司	江蘇久正	1	營業成本	602,793	因產品特殊性及差異性無從比較	67.73 %
0	本公司	江蘇久正	1	應付帳款	184,941	因產品特殊性及差異性無從比較	8.99 %

註一、編號之填寫方式如下：
1.0代表母公司。
2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
註二、與交易人之關係種類標示如下：
1.母公司對子公司。
2.子公司對母公司。
3.子公司對子公司。
註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣或外幣千元/千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末(註1)	去年年底(註1)	股數	比率	帳面金額(註1)			
本公司	香港久正	香港	液晶顯示器模組之加工製造	166,570	166,570	39,500	100.00 %	35,294	(734)	(734)	子公司(註2)
本公司	美國久正	美國加州	液晶顯示器模組、電子零件、電腦週邊設備等產品之買賣業務	53,135	53,135	155	100.00 %	76,789	2,098	2,098	〃
本公司	久正Samoa	薩摩亞	控股公司	564,981 (US$17,711)	564,981 (US$17,711)	17,711	100.00 %	462,945	(69,588)	(69,588)	〃
本公司	久禾光電	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	46,689	46,689	9,425	19.85 %	322,540	228,005	45,465	採權益法評價之被投資公司
本公司	大正	台中市	一般投資業	31,146	31,146	3,114	100.00 %	56,179	7,897	7,897	子公司(註2)
本公司	大禾	台中市	一般投資業	31,148	31,148	3,114	100.00 %	56,184	7,897	7,897	〃
本公司	大陽	台中市	一般投資業	26,400	26,400	2,640	100.00 %	40,774	5,714	5,714	〃
減：聯屬公司未實現損益								(1,023)		-	
								1,049,682		**(1,251)**	
久正Samoa	久正C.I.	開曼群島	控股公司	563,928 (US$17,678)	563,928 (US$17,678)	17,678	100.00 %	442,102 (US$13,859)	(69,681) (-US$2,192)	由久正Samoa依持股比例認列	子公司(註2)
大正	久禾光電	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	27,500	27,500	1,638	3.45 %	56,053	228,005	由大正依持股比例認列	子公司採權益法評價之被投資公司(註2)
大禾	久禾光電	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	27,500	27,500	1,638	3.45 %	56,053	228,005	由大禾依持股比例認列	〃
大陽	久禾光電	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	19,873	19,873	1,184	2.50 %	40,617	228,005	由大陽依持股比例認列	〃

註1：係以財務報告日匯率(NT: 31.900US)換算為台幣。
註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣/外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註4)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註4)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額(註4)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註1)	期末投資帳面價值(註4)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
江蘇久正	液晶裝置及電子元件加工業務	542,300 (US$17,000)	透過久正Samoa間接投資(註6)	542,300 (US$17,000)	-	-	542,300 (US$17,000)	(69,681) (-US$2,192)	100.00 %	(69,681) (-US$2,192)	442,102 (US$13,859)	-
東莞久正	液晶裝置及電子元件加工製造	40,890 (HK$10,000)	透過香港久正間接投資(註5)	-	-	-	-	(1,772) (-HK$434)	100.00 %	(1,772) (-HK$434)	16,066 (HK$3,929)	-

2.赴大陸地區投資限額：

單位：外幣千元

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	628,749 (US$19,710)	630,854 (US$19,776)	無限額(註2)

註1：本期投資損益除東莞久正係依據被投資公司之自結財務報告計列外，餘係依據台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列。

註2：依投審會於97.8.29修正「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，本公司已取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件，故對大陸地區投資限額不受限制。

註3：本公司轉投資公司東莞久立已於98.1.7完成註銷登記，本期期末累積投資金額中計USD2,710千元屬於東莞久立已實現損失。

註4：係以財務報導結束日之匯率(NT：31.900/US；NT：4.089/HKD)換算為新台幣。

註5：香港久正以其自有資金及機器設備作價投資。

註6：江蘇久正光電有限公司於民國一一三年五月九日經董事會決議辦理減資退回股款美金6,000千元，已於民國一一三年八月二十一日完成變更登記，於民國一一三年九月二日匯回美金6,000千元予本公司，本公司已於民國一一三年九月十三日申請經由第三地區投資事業薩摩亞America Technology corp.轉投資英屬開曼群島Powertip Technology (C.I.) Corp.，暨間接在大陸地區投資江蘇久正光電有限公司，業已辦理減資，認列減少投資金額美金6,000千元，業已經投審會核准。

註7：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

本公司經由第三地區事業香港久正以HKD9,024千元在大陸地區設立來料加工廠－東莞東坑久正光電電子廠，從事經營液晶裝置、電子元件加工業務，已於民國九十一年十一月二十日向經濟部投資審議委員會核備在案，另香港久正以HKD5,792千元，及以原經經濟部投資審議委員會核准且已實行之大陸地區投資事業東莞東坑久正光電電子廠鑑價後之價值HKD4,208千元，合計以HKD10,000千元作為股本，間接在大陸地區投資設立東莞久正光電有限公司，已於民國一〇一年七月十三日向經濟部投資審議委員會核備在案，已於民國一〇二年四月二十五日完成設立程序。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

合併公司僅有一個應報導部門：液晶顯示器模組產品部門，主要應用於工業產品、監控系統、收銀系統、事務機器、手機、玩具、家電產品、示波器等產品中。

合併公司之營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司並未分配資產及負債予應報導部門以供營運決策者衡量部門資產及負債，營運部門報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與民國一一四年度合併財務報告附註四所述之重要會計政策彙總相同。