股票代碼：6167

久正光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(內附會計師核閱報告)

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、合併財務季報告附註	
(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	8～12
(四)重大會計政策之彙總說明	13～14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14～26
(七)關係人交易	26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其　　他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28～29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30～31
(十四)部門資訊	31

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市11049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 11049, Taiwan (R.O.C.)
Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 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：

久正光電股份有限公司及其子公司民國一〇六年及一〇五年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

久正光電股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇六年及一〇五年六月三十日其資產總額分別為106,675千元及143,859千元，分別佔合併資產總額之6%及7%，負債總額分別為5,397千元及6,479千元，皆佔合併負債總額之1%；民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日其綜合(損)益分別為1,995千元、1,032千元、(2,123)千元及609千元，分別佔合併綜合(損)益之4%、5%、(4)%及1%。

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：郭冠燮

羅瑞蘭

證券主管機關：金管證審字第1010004977號

核准簽證文號：台財證六字第0930104860號

民國 一〇六 年 八 月 九 日

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久正光電股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇六年六月三十日、一〇五年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	資產	106.6.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.6.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 287,842	15	225,906	11	338,145	17
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(三))	367,096	19	386,196	19	314,101	16
1310	存貨淨額(附註六(四))	299,447	15	326,821	17	249,064	12
1476	其他金融資產-流動(附註六(三)、七及八)	15,694	1	23,502	1	16,929	1
1470	其他流動資產	40,261	2	54,664	3	33,496	2
		1,010,340	52	1,017,089	51	951,735	48
	非流動資產：						
1544	以成本衡量之金融資產(附註六(二))	1,023	-	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資(附註六(五))	174,770	9	195,412	10	234,824	12
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	712,698	37	743,936	37	787,189	39
1780	無形資產	138	-	42	-	162	-
1840	遞延所得稅資產	12,980	1	13,852	1	11,544	1
1900	其他非流動資產(附註六(九)及八)	16,515	1	11,914	1	7,001	-
		918,124	48	965,156	49	1,040,720	52
	資產總計	$ 1,928,464	100	1,982,245	100	1,992,455	100

	負債及權益	106.6.30 金額	%	105.12.31 金額	%	105.6.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(七))	$ 76,398	4	80,504	4	187,788	9
2170	應付票據及帳款	272,144	14	321,095	16	243,644	12
2200	其他應付款(附註七)	123,054	6	142,909	7	138,325	7
2230	本期所得稅負債	-	-	1,571	-	904	-
2300	其他流動負債	27,782	2	27,267	2	33,737	2
2322	一年內到期長期借款(附註六(八))	60,000	3	60,000	3	60,000	3
		559,378	29	633,346	32	664,398	33
	非流動負債：						
2540	長期借款(附註六(八))	270,000	14	300,000	15	330,000	17
2640	淨確定福利負債-非流動	27,539	2	28,062	2	29,691	1
2570	遞延所得稅負債及其他(附註七)	3,272	-	7,326	-	12,545	1
		300,811	16	335,388	17	372,236	19
	負債總計	860,189	45	968,734	49	1,036,634	52
	權　益：						
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十二))：						
3110	普通股股本	1,621,732	84	1,621,732	82	1,621,732	81
3230	資本公積-實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差	1,113	-	1,113	-	1,114	-
3235	資本公積-認列對子公司所有權權益變動數	5,913	-	5,913	-	5,913	-
3260	資本公積-採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動	876	-	876	-	876	-
3350	累積虧損	(510,422)	(26)	(580,642)	(29)	(668,484)	(33)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(50,937)	(3)	(35,481)	(2)	(5,329)	-
		1,068,275	55	1,013,511	51	955,822	48
	非控制權益：						
36XX	非控制權益	-	-	-	-	(1)	-
	權益總計	1,068,275	55	1,013,511	51	955,821	48
	重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)						
	負債及權益總計	$ 1,928,464	100	1,982,245	100	1,992,455	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：劉紹玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久正光電股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		106年4月至6月		105年4月至6月		106年1月至6月		105年1月至6月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4100	銷貨收入淨額	$ 551,561	100	516,264	100	1,095,843	100	1,043,771	100
5000	營業成本(附註六(四)、六(十)及十二(一))	453,218	82	425,453	82	896,777	82	854,593	82
5900	營業毛利	98,343	18	90,811	18	199,066	18	189,178	18
	營業費用(附註六(十)及十二(一))：								
6100	推銷費用	20,047	4	20,078	4	40,241	4	38,388	4
6200	管理費用	19,640	4	21,029	4	39,209	3	39,800	4
6300	研究發展費用	12,054	2	13,103	3	23,703	2	25,689	2
		51,741	10	54,210	11	103,153	9	103,877	10
6900	營業淨利	46,602	8	36,601	7	95,913	9	85,301	8
	營業外收入及支出：								
7100	利息收入	509	-	313	-	664	-	575	-
7230	外幣兌換利益(損失)(附註六(十五))	(581)	-	7,065	1	(8,176)	(1)	5,789	1
7190	其他收入(附註七)	4,488	1	4,291	1	8,519	1	8,032	1
7510	利息費用	(2,391)	-	(2,968)	(1)	(5,078)	-	(6,589)	(1)
7670	減損損失(附註六(五))	(3,365)	(1)	-	-	(3,365)	-	-	-
7775	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(6,086)	(1)	(7,692)	(1)	(16,683)	(2)	(14,777)	(2)
7590	其他損失	(269)	-	(1,968)	-	(503)	-	(2,152)	-
		(7,695)	(1)	(959)	-	(24,622)	(2)	(9,122)	(1)
7900	稅前淨利	38,907	7	35,642	7	71,291	7	76,179	7
7950	減：所得稅費用(附註六(十一))	433	-	1,385	-	1,071	-	3,058	-
	本期淨利	38,474	7	34,257	7	70,220	7	73,121	7
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	11,040	2	(15,102)	(3)	(17,910)	(2)	(23,616)	(2)
8370	採用權益法認列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	1,312	-	(2,351)	-	(593)	-	(3,163)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十一))	1,875	-	(2,567)	-	(3,047)	-	(4,015)	-
8300	本期其他綜合損益	10,477	2	(14,886)	(3)	(15,456)	(2)	(22,764)	(2)
8500	本期綜合損益總額	**$ 48,951**	**9**	**19,371**	**4**	**54,764**	**5**	**50,357**	**5**
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	$ 38,474	7	34,257	7	70,220	7	73,121	7
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		$ 38,474	**7**	**34,257**	**7**	**70,220**	**7**	**73,121**	**7**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ 48,951	9	19,371	4	54,764	5	50,357	5
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
		$ 48,951	**9**	**19,371**	**4**	**54,764**	**5**	**50,357**	**5**
	基本每股盈餘(元)(附註六(十三))								
9750	基本每股盈餘(元)	**$ 0.23**		**0.21**		**0.43**		**0.45**	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：劉紹玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久正光電股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益						
	普通股股本	資本公積	累積虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一〇五年一月一日餘額	$ 1,621,732	7,903	(741,605)	17,435	905,465	(1)	905,464
本期淨利(損)	-	-	73,121	-	73,121	-	73,121
本期其他綜合損益	-	-	-	(22,764)	(22,764)	-	(22,764)
本期綜合損益總額	-	-	73,121	(22,764)	50,357	-	50,357
民國一〇五年六月三十日餘額	**$ 1,621,732**	**7,903**	**(668,484)**	**(5,329)**	**955,822**	**(1)**	**955,821**
民國一〇六年一月一日餘額	$ 1,621,732	7,902	(580,642)	(35,481)	1,013,511	-	1,013,511
本期淨利(損)	-	-	70,220	-	70,220	-	70,220
本期其他綜合損益	-	-	-	(15,456)	(15,456)	-	(15,456)
本期綜合損益總額	-	-	70,220	(15,456)	54,764	-	54,764
民國一〇六年六月三十日餘額	**$ 1,621,732**	**7,902**	**(510,422)**	**(50,937)**	**1,068,275**	**-**	**1,068,275**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：劉紹玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久正光電股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	$ 71,291	76,179
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	36,087	40,014
攤銷費用	-	24
利息費用	5,078	6,589
利息收入	(664)	(575)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	16,683	14,777
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	6	2,033
非金融資產減損損失	3,365	-
其他	525	983
	61,080	63,845
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	19,100	15,588
應收票據及帳款-關係人(增加)減少	-	20,731
存貨(增加)減少	28,831	75,937
其他金融資產(增加)減少	3,539	1,258
其他流動資產(增加)減少	13,680	1,078
	65,150	114,592
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據及帳款增加(減少)	(48,951)	(58,826)
其他應付款及其他流動負債增加(減少)	(15,858)	(6,709)
淨確定福利負債增加(減少)	(523)	(504)
	(65,332)	(66,039)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(182)	48,553
調整項目合計	60,898	112,398
營運產生之現金流入(流出)	132,189	188,577
收取之利息	643	1,336
支付之利息	(5,373)	(7,170)
支付之所得稅	(1,908)	(1,725)
營業活動之淨現金流入(流出)	125,551	181,018
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	(1,023)	-
取得不動產、廠房及設備	(12,762)	(14,626)
取得無形資產	(153)	-
其他金融資產(增加)減少	-	32,445
受限制資產減少	4,290	-
預付設備款(增加)減少	(3,962)	(688)
其他投資活動	(3,558)	174
投資活動之淨現金流入(流出)	(17,168)	17,305
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,229)	(50,929)
償還長期借款	(30,000)	(30,000)
存入保證金增加(減少)	(135)	(38)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(31,364)	(80,967)
匯率變動之影響	(15,083)	(21,065)
本期現金及約當現金增加(減少)數	61,936	96,291
期初現金及約當現金餘額	225,906	241,854
期末現金及約當現金餘額	$ **287,842**	**338,145**

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：王世岳　　經理人：王世岳　　會計主管：劉紹玲

民國一〇六年及一〇五年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

久正光電股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年六月三十日

(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。本公司民國一〇六年六月三十日之合併財務季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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇六年八月九日提報董事會後發布。

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

合併公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務季報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1.國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量及減損。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。

(1)金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國一〇六年六月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國一〇六年六月三十日分類為成本衡量之金融資產帳面金額1,023千元，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第九號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤波動較大。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司認初步評估認為適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭　　露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 合併公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

銷售產品

針對液晶顯示器模組產品之銷售，現行係於起運點認列收入，收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽定銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。依據國際財務報導準則第十五號，收入係於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

4.國際會計準則第十二號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	新準則將租賃之會計處理修正如下： ・承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 ・出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本合併財務季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。本合併財務季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，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇五年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

(二)合併基礎

除附註三(一)所述外，合併財務季報告編製原則與民國一〇五年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇五年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			106.6.30	105.12.31	105.6.30	
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 %	
〃	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 %	99.99 %	註2
〃	America Technology Corp. (簡稱久正Samoa)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
〃	大正國際投資有限公司 (簡稱大正)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
〃	大禾國際投資有限公司 (簡稱大禾)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
〃	大陽國際投資有限公司 (簡稱大陽)	一般投資業	100.00 %	100.00 %	100.00 %	
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：本公司於民國一〇五年六月向非控制權益取得剩餘1%股份，使權益由99%增加至100%。

(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，並全數認列為當期所得稅費用。

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財務年度結束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，並針對該結束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」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，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。

編製合併財務季報告時，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一〇五年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
庫存現金及零用金	$ 879	527	459
支票及活期存款	256,493	218,919	331,221
定期存款	30,470	6,460	6,465
	$ 287,842	**225,906**	**338,145**

(二)以成本衡量之金融資產

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
國內非上市(櫃)之普通股	$ -	-	-
國外非上市(櫃)之普通股	1,023	-	-
	$ 1,023	-	-

1.合併公司於民國一〇六年三月以現金1,023千元取得以成本衡量之金融資產之被投資公司Powertip Japan Co. Ltd.股份共1千股。

2.合併公司以成本衡量之金融資產－非流動股票投資－彩煇科技(股)公司因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。因有證據顯示該投資之價值確已減損且回復希望甚小。截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，累計已認列減損損失均為39,490千元。

(三)應收票據、應收帳款及其他應收款－非關係人

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
應收票據	$ 6,108	3,728	6,155
應收帳款	363,687	385,981	312,388
其他應收款	13,647	17,065	16,007
	383,442	406,774	334,550
減：備抵銷貨退回及折讓	(2,699)	(3,513)	(4,442)
	$ 380,743	**403,261**	**330,108**
應收票據及帳款淨額	**$ 367,096**	**386,196**	**314,101**
其他應收款-流動淨額（帳列其他金融資產-流動）	**$ 13,647**	**17,065**	**16,007**

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析(含關係人)如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
逾期30~60天	$ 12,966	12,270	16,603
逾期61~90天	3,335	1,680	8,181
逾期91~180天	871	635	3,885
逾期超過181天以上	711	-	163
	$ 17,883	**14,585**	**28,832**

合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提列備抵呆帳之情形。

合併公司係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計應收帳款可能無法回收之金額，並依此提列備抵呆帳。上列已逾期但未提列備抵呆帳之應收帳款，合併公司經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故無減損疑慮。另，合併公司就該等應收帳款未取具任何擔保品。

應收款項之備抵呆帳科目係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存　　貨

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
製成品	$ 34,115	57,254	38,555
在製品及半成品	103,650	113,343	88,492
原　　料	161,682	156,224	122,017
	$ 299,447	**326,821**	**249,064**

1.民國一〇六年一月一日至六月三十日將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本為288千元；民國一〇六年四月一日至六月三十日及民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因合併公司出售與報廢呆滯庫存，致迴轉存貨及呆滯損失分別2,006為42,512千元及35,183千元。民國一〇六年一月一日至六月三十日合併公司因實際報廢存貨，致產生廢損金額為441千元。民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日未分攤製造費用認列之存貨相關費損金額分別為790千元及2,777千元。上述費損均已列入營業成本項下。

2.截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，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：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
關聯企業	$ 174,770	195,412	234,824

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
合併公司所享有關聯企業				
本期淨損之份額	$ 6,086	7,692	16,683	14,777

1.截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，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。

2.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 106.6.30	105.12.31	105.6.30
久禾光電	主要業務為電子零組件、光學儀器之製造	台灣	34.85 %	34.85 %	34.85 %

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：

久禾光電之彙總性財務資訊：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
流動資產	$ 186,580	236,587	226,917
非流動資產	210,369	220,277	252,447
流動負債	(96,472)	(127,919)	(126,124)
非流動負債	(12,504)	(12,853)	(15,624)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	**$ 287,973**	**316,092**	**337,616**

	106年1月至6月	105年1月至6月
營業收入	$ 103,699	95,570
繼續營業單位本期淨利(淨損)	(26,418)	(28,308)
其他綜合損益	(1,701)	(9,075)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	**$ (28,119)**	**(37,383)**

	106年1月至6月	105年1月至6月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	$ 110,158	130,687
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	(9,799)	(13,028)
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	100,359	117,659
加：土地使用權	4,125	4,238
房屋及建築	7,616	8,530
無形資產	62,670	74,032
商譽	-	30,365
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	**$ 174,770**	**234,824**

3.合併公司於民國一〇六年六月評估關聯企業—久禾光電之減損情形，其中溢價投資屬商譽部分因無未來經濟效益，故依持股比例認列減損損失3,365千元。截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，由於合併公司測試關聯企業－久禾光電減損情形，因其估計可回收金額低於其帳面價值，故依持股比例認列之累計減損分別為48,873千元、45,508千元及18,508千元。

4.截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，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106年1月1日餘額	$ 199,086	659,561	1,240,097	229,314	2,328,058
增　添	-	-	-	11,393	11,393
轉入(出)	-	-	5,805	(4,114)	1,691
處　分	-	-	(9)	(1,412)	(1,421)
匯率變動之影響	(850)	(8,634)	(12,328)	(4,323)	(26,135)
民國106年6月30日餘額	**$ 198,236**	**650,927**	**1,233,565**	**230,858**	**2,313,586**
民國105年1月1日餘額	$ 199,353	673,151	1,282,503	260,874	2,415,881
增　添	-	1,078	-	11,214	12,292
轉入(出)	-	-	11,705	(8,429)	3,276
處　分	-	-	(10,663)	(22,057)	(32,720)
匯率變動之影響	(255)	(7,468)	(48,702)	(5,521)	(61,946)
民國105年6月30日餘額	**$ 199,098**	**666,761**	**1,234,843**	**236,081**	**2,336,783**
折舊及減損損失：					
民國106年1月1日餘額	$ -	269,767	1,120,094	194,261	1,584,122
本年度折舊	-	9,297	18,341	8,449	36,087
處　分	-	-	(6)	(130)	(136)
匯率變動之影響	-	(5,256)	(10,335)	(3,594)	(19,185)
民國106年6月30日餘額	**$ -**	**273,808**	**1,128,094**	**198,986**	**1,600,888**
民國105年1月1日餘額	$ -	258,603	1,124,438	206,611	1,589,652
本年度折舊	-	9,638	18,665	11,711	40,014
處　分	-	-	(9,713)	(19,680)	(29,393)
匯率變動之影響	-	(3,994)	(42,205)	(4,480)	(50,679)
民國105年6月30日餘額	**$ -**	**264,247**	**1,091,185**	**194,162**	**1,549,594**
帳面價值：					
民國106年1月1日	**$ 199,086**	**389,794**	**120,003**	**35,053**	**743,936**
民國106年6月30日	**$ 198,236**	**377,119**	**105,471**	**31,872**	**712,698**
民國105年6月30日	**$ 199,098**	**402,514**	**143,658**	**41,919**	**787,189**

截至民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
擔保借款	$ 76,398	80,504	155,463
信用借款	-	-	32,325
合　　計	**$ 76,398**	**80,504**	**187,788**
尚未使用額度	**$ 378,177**	**282,358**	**243,985**
利率區間	**1.53%~2.7%**	**1.53%~3.08%**	**1.61%~3.08%**

1.有關合併公司匯率風險之相關資訊，請詳附註六(十五)。

2.合併公司短期借款係由本公司及子公司之主要管理人員為連帶保證人。

3.借款之發行及償還

民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日新增金額分別為204,866千元及339,622千元，到期日分別為民國一〇六年八月至一〇六年十一月及民國一〇五年七月至一〇五年九月；民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日償還之金額分別為206,095千元及390,551千元。

4.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)長期借款

	106.6.30		
	幣別	到期年度	金　額
永豐商銀	台幣	106~111	$ 330,000
減：一年內到期部份			(60,000)
			$ 270,000
尚未使用額度			**$ -**
年利率區間			**2.03%**

	105.12.31		
	幣別	到期年度	金　額
永豐商銀	台幣	106~111	$ 360,000
減：一年內到期部份			(60,000)
			$ 300,000
尚未使用額度			**$ -**
年利率區間			**2.03%~2.18%**

	105.6.30		
	幣別	到期年度	金　額
永豐商銀	台幣	105~111	$ 390,000
減：一年內到期部份			(60,000)
			$ 330,000
尚未使用額度			$ -
年利率區間			**2.1%~2.18%**

1.有關合併公司匯率風險之相關資訊，請詳附註六(十五)。

2.合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

3.保　　證

合併公司長短期借款連帶保證人情形請詳附註七。

(九)營業租賃－承租人租賃

1.長期預付租金

合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項帳列其他非流動資產項下之長期預付租金。

合併公司取得土地使用權情形如下：

公司名稱	租賃地區	出讓金總額	使用期限	面積
江蘇久正	中國大陸江蘇省	CNY1,524千元	2003.07~2053.12 (共50年6個月)	89,143平方公尺

2.合併公司民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日長期預付租金－土地使用權金額分別如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
長期預付租金－土地使用權	**$ 4,951**	**5,165**	**5,499**

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。

(十)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束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一〇五年及一〇四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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	$ 124	131	239	263
推銷費用	38	32	75	65
管理費用	65	62	123	124
研究發展費用	46	46	91	91
	$ 273	**271**	**528**	**543**

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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
營業成本	$ 732	721	1,463	1,437
推銷費用	226	214	444	433
管理費用	289	309	583	615
研究發展費用	270	284	535	569
	$ 1,517	**1,528**	**3,025**	**3,054**

3.其他納入合併財務季報告編製主體之子公司認列之退休金費用及養老保險費如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
美國久正	**$ 80**	**87**	**160**	**174**
香港久正及其子公司	**$ 64**	**101**	**134**	**235**
久正Samoa及其子公司	**$ 3,722**	**4,771**	**7,963**	**9,745**

(十一)所得稅

1.合併公司所得稅費用明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
當期所得稅費用	**$ 433**	**1,385**	**1,071**	**3,058**

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	**$ 1,875**	**(2,567)**	**(3,047)**	**(4,015)**

3.所得稅核定情形

本公司除民國一〇二年度之營利事業所得稅尚未經稽徵機關核定外，已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。中華民國境內各子公司營利事業所得稅結算申報奉稽徵機關皆已核定至民國一〇三年度。

4.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
未分配虧損－均屬民國八十七年度以後	$ (510,422)	(580,642)	(668,484)
可扣抵稅額帳戶餘額	$ 13,867	13,867	13,867

	105年度(實際)	104年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	- %	- %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

(十二)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六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一〇五年度合併財務報告附註六（十二）。

1.資本公積

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。

2.保留盈餘

A.依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。股東紅利由董事會擬具提請股東會決議，就其餘額全部或部分按股東持股比例分派之。

B.股利政策

本公司業務及所屬行業尚處於成長階段，未來仍有重大投資及業務拓展計劃，資金需求殷切。董事會為維持股利穩定，得就可供分配盈餘之百分之七十以上，參酌公司業績發展及資金狀況擬定股利分派議案，其以現金股利分派部份不低於擬分派股利之百分之二十，惟若可以其他方式募集所需資金或公司資金充裕時，亦可考慮提高現金股利或全部以現金股利分派，避免過度稀釋每股盈餘。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。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)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月二十一日及一〇五年六月二十一日經股東常會決議通過民國一〇五年度及一〇四年度虧損撥補案，均未分派業主股利。

(十三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘計算如下：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	$ 38,474	34,257	70,220	73,121
加權平均流通在外股數(千股)	162,173	162,173	162,173	162,173
基本每股盈餘(虧損)(元)	$ 0.23	0.21	0.43	0.45

(十四)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞及董監事酬勞不高於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從屬公司員工。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日均為累積虧損，故無需估計員工酬勞及董監事酬勞，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一〇五年度合併財務報告附註六(十五)。

1.信用風險

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。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，不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
106年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 76,398	(76,398)	(76,398)	-	-
應付票據及帳款	272,144	(272,144)	(272,144)	-	-
長期借款(含一年內到期)	330,000	(330,000)	(60,000)	(60,000)	(210,000)
其他應付款	77,920	(77,920)	(77,920)	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他項下)	3,272	(3,272)	-	-	(3,272)
	$ 759,734	**(759,734)**	**(486,462)**	**(60,000)**	**(213,272)**
105年12月31日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 80,504	(80,504)	(80,504)	-	-
應付票據及帳款	321,095	(321,095)	(321,095)	-	-
長期借款(含一年內到期)	360,000	(360,000)	(60,000)	(60,000)	(240,000)
其他應付款	92,633	(92,633)	(92,633)	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他項下)	3,407	(3,407)	-	-	(3,407)
	$ 857,639	**(857,639)**	**(554,232)**	**(60,000)**	**(243,407)**
105年6月30日					
非衍生金融負債					
短期借款	$ 187,788	(187,788)	(187,788)	-	-
應付票據及帳款	243,644	(243,644)	(243,644)	-	-
長期借款(含一年內到期)	390,000	(390,000)	(60,000)	(60,000)	(270,000)
其他應付款	98,037	(98,037)	(98,037)	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他項下)	3,454	(3,454)	-	-	(3,454)
	$ 922,923	**(922,923)**	**(589,469)**	**(60,000)**	**(273,454)**

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)匯率風險之暴險

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

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	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	$ 15,810	美金/台幣 =30.47	481,731	14,287	美金/台幣 =32.300	461,470	15,233	美金/台幣 =32.325	492,407
美　金	8,751	美金/人民幣 =6.7546	266,643	9,097	美金/人民幣 =6.9582	293,833	11,350	美金/人民幣 =6.6312	366,889
美　金	710	美金/港幣 =7.7591	21,634	689	美金/港幣 =7.7125	22,255	1,060	美金/港幣 =7.7166	34,265

	106.6.30			105.12.31			105.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美　金	12,794	美金/台幣 =30.47	389,833	13,225	美金/台幣 =32.300	427,168	12,332	美金/台幣 =32.325	398,632
美　金	2,592	美金/人民幣 =6.7546	78,978	2,692	美金/人民幣 =6.9582	86,952	7,560	美金/人民幣 =6.6312	244,377
美　金	1,160	美金/港幣 =7.7591	35,345	1,204	美金/港幣 =7.7125	38,889	1,805	美金/港幣 =7.7166	58,347

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年六月三十日當新台幣、人民幣及港幣相對於美金貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利影響如下，兩期分析係採用相同基礎。

		106年1月至6月	105年1月至6月
美金(相對於新台幣)			
升值5%	$	4,595	4,689
貶值5%		(4,595)	(4,689)
美金(相對於人民幣)			
升值5%		9,383	6,126
貶值5%		(9,383)	(6,126)
美金(相對於港幣)			
升值5%		(686)	(1,204)
貶值5%		686	1,204

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇六年及一〇五年四月一日至六月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為(581)千元、7,065千元、(8,176)千元及5,789千元。

(2)利率風險

下列敏感度分析係依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0.25%，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0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日之稅前淨利將減少或增加184千元及311千元，主要係因合併公司之變動利率借款與變動利率之活期存款。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司所有金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊。

(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一〇五年度合併財務報告附註六(十六)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、政策及程序與民國一〇五年度合併報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五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一〇五年度合併報告附註六(十七)。

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務季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	合併公司之關聯企業

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租　　賃

合併公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至六月三十日出租廠房及辦公室予關聯企業之租金收入分別為539千元及632千元，所收取之租賃保證金均為214千元，帳列遞延所得稅負債及其他項下。

2.應收關係人款項

合併公司因上述交易及代收代付產生之應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.6.30	105.12.31	105.6.30
其他應收款	關聯企業	$ 547	647	922

(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：

	106年4月至6月	105年4月至6月	106年1月至6月	105年1月至6月
短期員工福利	$ 2,033	2,443	4,454	5,282

2.提供保證

民國一〇六年六月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及六月三十日合併公司短期借款及長期借款係由主要管理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	106.6.30	105.12.31	105.6.30
備償專戶(列於其他金融資產－流動)	短期借款、信用狀	$ -	4,290	-
定期存款(列於其他金融資產－流動)	進口關稅擔保	1,500	1,500	1,500
土　　地	長期借款	184,079	184,079	184,079
長期預付款－土地使用權(列於其他非流動資產)	短期借款	4,951	5,165	5,499
房屋及建築	長期借款	356,863	366,977	378,418
		$ 547,393	**562,011**	**569,496**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

合併公司已開立而未使用之信用狀：

	106.6.30	105.12.31	105.6.30
已開立未使用之信用狀	**$ 6,423**	**12,256**	**3,282**

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	106年4月至6月			105年4月至6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	57,255	26,201	83,456	56,123	25,000	81,123
勞健保費用	3,168	1,837	5,005	3,302	1,773	5,075
退休金費用	4,179	1,477	5,656	5,174	1,584	6,758
其他員工福利費用	1,804	1,017	2,821	1,784	948	2,732
折舊費用	14,965	2,788	17,753	15,539	3,264	18,803
攤銷費用	-	-	-	12	-	12

功能別 / 性質別	106年1月至6月			105年1月至6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	112,753	52,651	165,404	113,821	51,591	165,412
勞健保費用	6,493	3,804	10,297	6,582	3,643	10,225
退休金費用	8,854	2,956	11,810	10,510	3,241	13,751
其他員工福利費用	4,092	1,978	6,070	3,922	1,897	5,819
折舊費用	30,432	5,655	36,087	33,416	6,598	40,014
攤銷費用	-	-	-	24	-	24

(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

民國一〇六年一月一日至六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：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
1	江蘇久正	本公司	資金貸與	67,665 (CNY15,000)	67,665 (CNY15,000)	-	4.35%	短期資金融通	-	充實營運資金	-		-	92,755 (CNY20,562)	247,347 (CNY54,832)

註1：江蘇久正資金貸與有短期融通資金必要且具有控制權之子公司及母公司具有控制權之聯屬公司者，該貸與總金額以不超過其淨值30%為限；個別貸與金額以不超過其淨值15%為限。

註2：江蘇久正資金貸與總額以其前一年底淨值百分之四十為限。

註3：係依財務報告日匯率(NT:30.47/US；CNY：6.7546/US)換算為台幣。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(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	以成本衡量之金融資產	3,730	-	5.49 %	-	-
本公司	Powertip Japan Co. Ltd.	無	"	1	1,023	19.00 %	-	-

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7.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	本公司子公司－久正C.I.持股100%之子公司	進貨	776,764	92 %	與一般交易無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	(263,024)	(59) %	註1及2
江蘇久正	本公司	持有100%之法人股東	銷貨	(776,764)	(90) %	與一般客戶無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	263,024	87 %	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季報告時業已沖銷。

8.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(註1)	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
江蘇久正	本公司	持有100%之法人股東	263,024	5.69	-	每月以債權債務相抵後視資金需求收付款項	91,469	-

註1：截至民國一〇六年七月十九日之資料。
註2：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	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	62,808	與一般交易無顯著不同	5.73 %
0	〃	香港久正	1	銷貨	32,679	〃	2.98 %
				應收帳款	13,220	〃	0.69 %
				其他應收款	22,132	〃	1.15 %
0	〃	江蘇久正	1	銷貨	40,788	〃	3.72 %
				營業成本	776,764	因產品特殊及差異性無從比較	70.88 %
				應付帳款	263,024	〃	13.64 %
0	〃	久正C.I	1	其他應收款	1,417	與一般交易無顯著不同	0.07 %
0	〃	久正Samoa		其他應收款	6,280	〃	0.33 %

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年一月一日至六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：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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
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 %	(3,632)	1,066	1,066	子公司(註2)
〃	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 %	68,480	255	255	〃
〃	久正Samoa	薩摩亞	控股公司	692,492 (US$22,727)	692,492 (US$22,727)	22,727	100 00 %	559,521	1,337	1,337	〃
〃	久禾光電	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	50,466	50,466	7,265	23 77 %	119,226	(26,418)	(11,381)	採權益法評價之被投資公司
〃	大正	台中市	一般投資業	27,600	27,600	2,760	100 00 %	21,028	(2,340)	(2,340)	子公司(註2)
〃	大禾	台中市	一般投資業	27,600	27,600	2,760	100 00 %	21,030	(2,340)	(2,340)	〃
〃	大陽	台中市	一般投資業	20,100	20,100	2,010	100 00 %	15,311	(1,705)	(1,705)	〃
減：聯屬公司未實現損益								(2,218)			
加：帳列應收關係人款減項								3,632			
								802,378			
久正Samoa	久正C I	開曼群島	控股公司	721,469 (US$23,678)	721,469 (US$23,678)	23,678	100 00 %	623,569 (US$20,465)	(3,017) (US$(99))	由久正Samoa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	1,243	4.07 %	20,404	(26,418)	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
大禾	〃	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	27,500	27,500	1,243	4 07 %	20,404	(26,418)	由大禾依持股比例認列	〃
大陽	〃	台中市	電子零組件、光學儀器之製造	19,873	19,873	898	2 94 %	14,736	(26,418)	由大陽依持股比例認列	〃
久禾光電	久禾Samoa	薩摩亞	控股公司	61,196	61,196	1,497	100 00 %	46,127	(10,695) (US$(351))	由久禾光電依持股比例認列	採權益法評價之被投資公司之子公司
久禾光電	今岳	台中市	一般投資業	80,000	80,000	8,109	100 00 %	71,541	(1,776)	〃	〃
久禾光電	今弘	台中市	一般投資業	57,500	57,500	5,825	100 00 %	51,370	(1,280)	〃	〃
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	80,746 (US$2,650)	80,746 (US$2,650)	2,650	58 14 %	73,264	(3,017) (US$(99))	由今岳依持股比例認列	〃
今弘	〃	〃	〃	58,137 (US$1,908)	58,137 (US$1,908)	1,908	41 86 %	52,749	(3,017) (US$(99))	由今弘依持股比例認列	〃

註1：係以財務報告日匯率(NT：30 47/US；NT：3 927/HKD)換算為台幣。

註2：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(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：外幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	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	期末投資帳面價值	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	700,810 (US$23,000)	透過久正Samoa間接投資	700,810 (US$23,000)	-	-	700,810 (US$23,000)	(2,925) (US$(96))	100 00 %	(2,925) (US$(96)) (註1)	633,837 (US$20,802)	-
東莞久正	液晶裝置及電子元件之加工製造	39,270 (HK$10,000)	透過香港久正間接投資(註5)	-	-	-	-	562 (HK$143)	100 00 %	562 (HK$143) (註1)	(1,645) (HK$(419))	-
江蘇久禾	模組製造加工	365,640 (US$12,000) (註6)	關聯企業(久禾光電)透過久禾Samoa及Do Electronic間接投資(註8)	184,496 (US$6,055)	-	-	184,496 (US$6,055)	(15,113) (US$(496))	本公司採權益法評價之被投資公司間接持股 34 85 %	由久禾Samoa及Do Electronic依持股比例認列	由久禾Samoa及Do Electronic依持股比例認列	-

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	783,384 (US$25,710)(註3)	785,395 (US$25,776)	無限額(註2)
久禾光電	45,614 (US$1,497)	226,758 (US$7,442)(註7)	172,784
今岳	80,746 (US$2,650)	80,746 (US$2,650)	80,000
今弘	58,137 (US$1,908)	58,137 (US$1,908)	80,000

註1：本期投資損益係依據台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務季報告認列。

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：係以資產負債表日匯率(NT：30.47/US；NT：3.927/HK)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：其中USD5,945千元由久禾Samoa以其自有資金及機器設備作價投資。久禾光電於民國一〇三年五月調整組織架構，由Do Electronic向久禾Samoa購買江蘇久禾37.98%股權計美金4,558千元。

註7：久禾光電於民國九十八年度以前之大陸投資金額已取得投審會核准函。

註8：久禾光電透過100%持有之今岳及今弘分別持有Do Electronic之58.14%及41.86%股權，於民國一〇三年五月調整組織架構，由Do Electronic向久禾Samoa購買江蘇久禾37.98%股權。

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：

合併公司民國一〇六年一月一日至六月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併季報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」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附註四所述之重要會計政策彙總相同。