

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

民國一〇八年及一〇七年第二季

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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35~36
3.大陸投資資訊	36~37
(十四)部門資訊	37



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：

### 前言

久正光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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，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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇八年及一〇七年六月三十日之資產總額分別為179,506千元及103,829千元，分別占合併資產總額之9%及5%；負債總額分別為5,053千元及5,681千元，皆占合併負債總額之1%；民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之綜合(損)益分別為2,675千元、3,315千元、5,030千元及2,576千元，分別占合併綜合損益之7%、7%、7%及3%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等子公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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光電股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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：

鄧慧縵



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

民國一〇八年八月九日

民國一〇八年及一〇七年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
久正光爾股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	108.6.30		107.12.31		107.6.30				108.6.30		107.12.31		107.6.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$	317,645	16	360,047	19	282,385	14	2100 短期借款(附註六(十)及八)	\$	-	-	-	-	76,389	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))		123,965	6	24,650	1	145,462	7	2170 應付票據及帳款(含關係人)(附註七)		302,171	15	236,944	12	292,004	15
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))		353,138	17	347,683	18	356,997	18	2200 其他應付款		107,335	5	114,228	6	123,105	6
1310 存貨(附註六(五))		342,395	17	284,785	15	283,709	14	2230 本期所得稅負債		1,022	-	2,132	-	-	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)、七及八)		10,924	1	10,004	1	11,398	1	2300 其他流動負債		25,441	1	19,687	1	25,049	2
1470 其他流動資產		<u>30,086</u>	<u>1</u>	<u>39,221</u>	<u>2</u>	<u>36,796</u>	<u>2</u>	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一)及八)		<u>30,000</u>	<u>2</u>	<u>30,000</u>	<u>2</u>	<u>30,000</u>	<u>1</u>
		<u>1,178,153</u>	<u>58</u>	<u>1,066,390</u>	<u>56</u>	<u>1,116,747</u>	<u>56</u>			<u>465,969</u>	<u>23</u>	<u>402,991</u>	<u>21</u>	<u>546,547</u>	<u>28</u>
<b>非流動資產：</b>															
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(三))		1,023	-	1,023	-	1,023	-	2540 長期借款(附註六(十一)及八)		150,000	7	180,000	9	210,000	10
1550 採用權益法之投資(附註六(六))		146,243	7	149,062	8	151,683	8	2640 淨確定福利負債—非流動		28,513	2	29,696	2	29,624	2
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)		654,724	32	674,680	35	705,023	35	2570 遞延所得稅負債及其他(附註七)		<u>5,210</u>	<u>-</u>	<u>3,599</u>	<u>-</u>	<u>7,610</u>	<u>-</u>
1780 無形資產		1,410	-	477	-	598	-			<u>183,723</u>	<u>9</u>	<u>213,295</u>	<u>11</u>	<u>247,234</u>	<u>12</u>
1840 遞延所得稅資產		16,296	1	16,296	-	16,296	1	<b>負債總計</b>							
1900 其他非流動資產(附註六(九)及八)		<u>30,090</u>	<u>2</u>	<u>11,743</u>	<u>1</u>	<u>17,605</u>	<u>-</u>	<b>權益(附註六(十四))：</b>							
		<u>849,786</u>	<u>42</u>	<u>853,281</u>	<u>44</u>	<u>892,228</u>	<u>44</u>	3110 普通股股本		1,621,732	80	1,621,732	85	1,621,732	81
								3200 資本公積		7,902	-	7,902	-	7,902	-
								3350 累積虧損		(164,236)	(8)	(232,183)	(12)	(337,186)	(17)
								3400 其他權益		<u>(87,151)</u>	<u>(4)</u>	<u>(94,066)</u>	<u>(5)</u>	<u>(77,254)</u>	<u>(4)</u>
								<b>權益總計</b>							
								重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)							
								<b>負債及權益總計</b>							
資產總計	\$	<u>2,027,939</u>	<u>100</u>	<u>1,919,671</u>	<u>100</u>	<u>2,008,975</u>	<u>100</u>		\$	<u>2,027,939</u>	<u>100</u>	<u>1,919,671</u>	<u>100</u>	<u>2,008,975</u>	<u>100</u>

董事長：王世岳



經理人：王世岳



~4~

會計主管：劉紹玲



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年4月至6月		107年4月至6月		108年1月至6月		107年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十六))	\$ 569,181	100	518,717	100	1,032,824	100	1,003,501	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十二)、七及十二)	475,664	84	426,241	82	863,216	84	833,079	83
5900 營業毛利	93,517	16	92,476	18	169,608	16	170,422	17
營業費用(附註六(十二)及十二)：								
6100 推銷費用	21,172	4	17,551	3	40,157	4	34,302	3
6200 管理費用	20,529	4	19,996	4	39,493	4	39,274	4
6300 研究發展費用	13,948	2	11,800	2	27,294	2	24,255	2
	55,649	10	49,347	9	106,944	10	97,831	9
6900 營業淨利	37,868	6	43,129	9	62,664	6	72,591	8
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	542	-	383	-	1,064	-	781	-
7190 其他收入(附註七)	3,572	1	3,606	1	7,787	-	8,193	1
7230 外幣兌換利益(附註六(十八))	7,932	1	12,911	2	2,014	-	2,729	-
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)(附註六(二))	1,340	-	(984)	-	1,968	-	(20)	-
7510 利息費用	(914)	-	(2,179)	-	(1,957)	-	(3,990)	-
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(六))	(1,160)	-	(516)	-	(3,395)	-	(4,612)	-
7590 什項支出	(66)	-	(319)	-	(515)	-	(640)	-
	11,246	2	12,902	3	6,966	-	2,441	1
7900 稅前淨利	49,114	8	56,031	12	69,630	6	75,032	9
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十三))	1,230	-	248	-	1,683	-	(2,131)	-
本期淨利	47,884	8	55,783	12	67,947	6	77,163	9
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	(9,234)	(1)	(7,929)	(2)	7,924	1	3,510	-
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	(1,213)	-	(2,529)	-	576	-	(419)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十三))	(1,847)	-	1,586	-	1,585	-	1,178	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(8,600)	(1)	(8,872)	(2)	6,915	1	1,913	-
8300 本期其他綜合損益	(8,600)	(1)	(8,872)	(2)	6,915	1	1,913	-
本期綜合損益總額	\$ 39,284	7	46,911	10	74,862	7	79,076	9
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十五))	\$ 0.30		0.35		0.42		0.48	

董事長：王世岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	未分配 盈餘	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	合計	權益總額
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(453,839)	(39,677)	-	(39,677)	1,136,118
追溯適用新準則之調整數	-	-	39,490	-	(39,490)	(39,490)	-
期初重編後餘額	1,621,732	7,902	(414,349)	(39,677)	(39,490)	(79,167)	1,136,118
本期淨利	-	-	77,163	-	-	-	77,163
本期其他綜合損益	-	-	-	1,913	-	1,913	1,913
本期綜合損益總額	-	-	77,163	1,913	-	1,913	79,076
民國一〇七年六月三十日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(337,186)	(37,764)	(39,490)	(77,254)	1,215,194
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(232,183)	(54,576)	(39,490)	(94,066)	1,303,385
本期淨利	-	-	67,947	-	-	-	67,947
本期其他綜合損益	-	-	-	6,915	-	6,915	6,915
本期綜合損益總額	-	-	67,947	6,915	-	6,915	74,862
民國一〇八年六月三十日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(164,236)	(47,661)	(39,490)	(87,151)	1,378,247

(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：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子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至6月	107年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 69,630	75,032
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	31,036	36,931
攤銷費用	84	34
預期信用減損損失(利益)數	(89)	-
利息費用	1,957	3,990
利息收入	(1,064)	(781)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	3,395	4,612
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	251	49
其他	138	146
收益費損項目合計	35,708	44,981
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增加	(99,315)	(117,922)
應收票據及帳款增加	(5,366)	(22,030)
存貨增加	(57,763)	(2,045)
其他金融資產(增加)減少	(550)	855
其他流動資產減少(增加)	9,135	(2,342)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(153,859)	(143,484)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據及帳款增加	65,227	5,574
其他應付款及其他流動負債增加	4,078	6,321
淨確定福利負債減少	(1,183)	(1,071)
與營業活動相關之負債淨變動合計	68,122	10,824
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(85,737)	(132,660)
調整項目合計	(50,029)	(87,679)
營運產生之現金流入	19,601	(12,647)
收取之利息	690	488
支付之利息	(2,051)	(4,116)
(支付)退還之所得稅	(2,832)	219
營業活動之淨現金流入	15,408	(16,056)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,907)	(16,022)
取得無形資產	(1,085)	(645)
預付設備款增加	(14,225)	(16,598)
出售固定資產價款	-	111
其他投資活動	(4,580)	(7,701)
投資活動之淨現金流出	(33,797)	(40,855)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(2,733)
償還長期借款	(30,000)	(60,000)
存入保證金增加	26	38
籌資活動之淨現金流出	(29,974)	(62,695)
匯率變動之影響	5,961	6,803
本期現金及約當現金減少數	(42,402)	(112,803)
期初現金及約當現金餘額	360,047	395,188
期末現金及約當現金餘額	\$ 317,645	282,385

董事長：王世岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
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子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第二季

(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。本公司民國一〇八年六月三十日之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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年八月九日提報董事會通過發布。

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

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租公務車及影印機適用短期租賃及低價值標的之認列豁免，先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約，於過渡時，合併公司採用針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債之權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號。

### (3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日將長期預付租金—土地使用權(帳列其他非流動資產項下)4,730千元轉列使用權資產外，未有需額外認列使用權資產及租賃負債之情形。

## 2.國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，對合併公司民國一〇八年一月一日遞延所得稅負債及保留盈餘未造成影響。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九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	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020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：

國際會計準則第一號及國際會計準則第八號修正「重大之定義」，該項修正闡明重大之定義，及如何應用於現有準則中提及重大之指引。另改善與重大定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大定義皆一致。

合併公司尚在評估該準則之修正對合併公司財務狀況之影響，相關影響待評估完成後予以揭露。

### (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17號「保險合約」	2021年1月1日

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

#### (二) 合併基礎

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			說明
			108.6.30	107.12.31	107.6.30	
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 %	註2
"	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 %	"
"	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2

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繼價後之價值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：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

#### (三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

##### 1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
- 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1)固定給付，包括實質固定給付；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1)用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2)對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；及
- (3)租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動以及延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對公務車及影印機之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

### (四) 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。

期中期間法定所得稅率變動時，其對遞延所得稅之影響數係一次認列於該稅率變動之期中報導期間。

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。

### (五) 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一〇七年度合併財務報告附註五一致。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 732	772	469
支票及活期存款	244,459	266,910	264,773
定期存款	<u>72,454</u>	<u>92,365</u>	<u>17,143</u>
	<u>\$ 317,645</u>	<u>360,047</u>	<u>282,385</u>

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產：			
結構式存款	<u>\$ 123,965</u>	<u>24,650</u>	<u>145,462</u>

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，民國一〇八年六月三十日、一〇七年十二月三十一日及六月三十日，尚未到期之保本型理財產品如下：

<u>108.6.30</u>			
<u>合約金額(千元)</u>	<u>約定利率</u>	<u>到期期間</u>	<u>金 額</u>
RMB 17,000	3.6%~3.7%	108.07~108.09	\$ 77,282
USD 1,500	2.85%	108.07	<u>46,683</u>
			<u>\$ 123,965</u>
<u>107.12.31</u>			
<u>合約金額(千元)</u>	<u>約定利率</u>	<u>到期期間</u>	<u>金 額</u>
USD 800	2.9%	108.01	<u>\$ 24,650</u>
<u>107.6.30</u>			
<u>合約金額(千元)</u>	<u>約定利率</u>	<u>到期期間</u>	<u>金 額</u>
RMB 25,000	3.9%~4%	107.08	\$ 115,450
NTD 30,012	0.6%	107.07	<u>30,012</u>
			<u>\$ 145,462</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票－彩輝科技	\$ -	-	-
國外非上市(櫃)公司股票－Powertip Japan Co., Ltd.	<u>1,023</u>	<u>1,023</u>	<u>1,023</u>
	<u>\$ 1,023</u>	<u>1,023</u>	<u>1,023</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
應收票據	\$ 3,133	4,634	5,105
應收帳款	<u>351,029</u>	<u>344,151</u>	<u>353,281</u>
	354,162	348,785	358,386
減：備抵損失	<u>(1,024)</u>	<u>(1,102)</u>	<u>(1,389)</u>
	<u>\$ 353,138</u>	<u>347,683</u>	<u>356,997</u>

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.6.30</u>		
	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	\$ 345,609	0%	-
逾期31~60天	7,391	0%	-
逾期61~90天	279	57%	160
逾期90~180天	246	96%	237
逾期181天以上	<u>637</u>	98%	<u>627</u>
	<u>\$ 354,162</u>		<u>1,024</u>



久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<b>107.12.31</b>			
	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	\$ 306,146	0%	-
逾期31~60天	10,123	0%	-
逾期61~90天	13,393	0%	-
逾期90~180天	18,021	0%	-
逾期181天以上	<u>1,102</u>	100%	<u>1,102</u>
	<u><b>\$ 348,785</b></u>		<u><b>1,102</b></u>
<b>107.6.30</b>			
	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	\$ 334,866	0%	-
逾期31~60天	21,902	0%	-
逾期61~90天	1	0%	-
逾期90~180天	9	0%	-
逾期181天以上	<u>1,608</u>	86.4%	<u>1,389</u>
	<u><b>\$ 358,386</b></u>		<u><b>1,389</b></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<b>108年</b>	<b>107年</b>
	<u>1月至6月</u>	<u>1月至6月</u>
期初餘額	\$ 1,102	1,357
減損損失迴轉	(89)	-
外幣換算損益	<u>11</u>	<u>32</u>
期末餘額	<u><b>\$ 1,024</b></u>	<u><b>1,389</b></u>

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日止，合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

其餘信用風險請詳附註六(十八)。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
製成品	\$ 27,012	45,914	30,826
在製品及半成品	125,651	100,715	86,734
原 料	189,732	138,121	166,115
商 品	-	35	34
	<u>\$ 342,395</u>	<u>284,785</u>	<u>283,709</u>

民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日因出售與報廢呆滯庫存，至迴轉存貨及呆滯損失分別為5,298千元、6,348千元、5,837千元及3,851千元。民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日合併公司因實際報廢存貨，致產生廢損金額分別為5,589千元及819千元。上述費損均已列入營業成本項下。

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七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。

(六)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：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>146,243</u>	<u>149,062</u>	<u>151,683</u>

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	<u>108年</u> <u>4月至6月</u>	<u>107年</u> <u>4月至6月</u>	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
合併公司所享有關聯 企業本期淨損之份額\$	<u>1,160</u>	<u>516</u>	<u>3,395</u>	<u>4,612</u>

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		
			<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
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：

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

久禾光電合併之彙總性財務資訊：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
流動資產	\$ 267,235	247,166	206,823
非流動資產	222,733	205,167	204,946
流動負債	(125,664)	(122,671)	(106,931)
非流動負債	<u>(54,438)</u>	<u>(29,574)</u>	<u>(15,096)</u>
歸屬於被投資公司業主之淨資產	<u>\$ 309,866</u>	<u>300,088</u>	<u>289,742</u>

	<u>108年 1月至6月</u>	<u>107年 1月至6月</u>
營業收入	\$ 163,857	165,418
繼續營業單位本期淨利	8,125	4,634
其他綜合損益	<u>1,653</u>	<u>(1,201)</u>
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	<u>\$ 9,778</u>	<u>3,433</u>

	<u>108年 1月至6月</u>	<u>107年 1月至6月</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 104,581	99,779
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	<u>3,408</u>	<u>1,196</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	107,989	100,975
加：土地使用權	3,899	4,012
房屋及建築	5,788	6,702
無形資產	<u>28,567</u>	<u>39,994</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 146,243</u>	<u>151,683</u>

- 截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七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皆為58,873千元。
- 截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)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108年1月1日餘額	\$ 198,373	650,469	1,174,665	213,333	2,236,840
增 添	-	640	-	9,444	10,084
轉入(出)	-	960	3,186	(5,076)	(930)
處 分	-	-	(25,120)	(10,229)	(35,349)
匯率變動之影響	160	2,518	9,633	1,353	13,664
民國108年6月30日餘額	<u>\$ 198,533</u>	<u>654,587</u>	<u>1,162,364</u>	<u>208,825</u>	<u>2,224,309</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 197,929	652,037	1,234,113	229,096	2,313,175
增 添	-	-	-	11,767	11,767
轉入(出)	-	-	25,451	(5,541)	19,910
處 分	-	-	(22,266)	(30,798)	(53,064)
匯率變動之影響	326	2,217	6,586	927	10,056
民國107年6月30日餘額	<u>\$ 198,255</u>	<u>654,254</u>	<u>1,243,884</u>	<u>205,451</u>	<u>2,301,844</u>
折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	300,644	1,086,157	175,359	1,562,160
本年度折舊	-	9,008	12,623	9,405	31,036
處 分	-	-	(24,944)	(10,154)	(35,098)
匯率變動之影響	-	1,670	8,735	1,082	11,487
民國108年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>311,322</u>	<u>1,082,571</u>	<u>175,692</u>	<u>1,569,585</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	283,473	1,129,218	191,250	1,603,941
本年度折舊	-	9,187	18,238	9,506	36,931
處 分	-	-	(22,266)	(30,638)	(52,904)
匯率變動之影響	-	1,435	6,606	812	8,853
民國107年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>294,095</u>	<u>1,131,796</u>	<u>170,930</u>	<u>1,596,821</u>
帳面價值：					
民國108年1月1日	<u>\$ 198,373</u>	<u>349,825</u>	<u>88,508</u>	<u>37,974</u>	<u>674,680</u>
民國108年6月30日	<u>\$ 198,533</u>	<u>343,265</u>	<u>79,793</u>	<u>33,133</u>	<u>654,724</u>
民國107年1月1日	<u>\$ 197,929</u>	<u>368,564</u>	<u>104,895</u>	<u>37,846</u>	<u>709,234</u>
民國107年6月30日	<u>\$ 198,255</u>	<u>360,159</u>	<u>112,088</u>	<u>34,521</u>	<u>705,023</u>

截至民國一〇八年六月三十日、民國一〇七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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他金融資產－流動

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
受限制銀行存款	\$ 1,500	1,500	1,500
其他應收款(含關係人)	9,424	8,504	9,898
	<u>\$ 10,924</u>	<u>10,004</u>	<u>11,398</u>

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產提供作為信用狀及進口關稅擔保之情形請詳附註八。

(九)使用權資產(帳列其他非流動資產項下)

- 1.合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六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一〇七年度合併財務報告附註六(十二)。
- 2.合併公司民國一〇八年六月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及六月三十日土地使用權金額分別如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
土地使用權	\$ <u>4,712</u>	<u>4,730</u>	<u>4,928</u>

上述土地使用權金額已於民國一〇八年一月一日初次適用國際財務報導準則第十六號時由長期預付租金轉列為使用權資產(皆帳列其他非流動資產項下)。

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)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>108.6.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.6.30</u>
擔保借款	\$ -	-	<u>76,389</u>
尚未使用額度	<u>\$ 342,676</u>	<u>394,958</u>	<u>271,426</u>
利率區間	-	<u>1.53%~3.75%</u>	<u>3.20%~3.75%</u>

- 1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。
- 2.銀行借款之擔保品
  - (1)合併公司短期借款連帶保證人情形，請詳附註七。
  - (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.借款之發行及償還

合併公司短期借款民國一〇八年一月一日至六月三十日無重大發行、再買回及償還之情形；民國一〇七年一月一日至六月三十日新增金額為278,302千元，到期日為民國一〇七年八月至一〇七年九月；民國一〇七年一月一日至六月三十日償還之金額為281,035千元。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

<b>108.6.30</b>		
幣別	到期年度	金 額
永豐商銀	109~111	\$ 180,000
減：一年內到期部份		(30,000)
		<u>\$ 150,000</u>
尚未使用額度		\$ -
年利率區間		<u>2.03%</u>
<b>107.12.31</b>		
幣別	到期年度	金 額
永豐商銀	108~111	\$ 210,000
減：一年內到期部份		(30,000)
		<u>\$ 180,000</u>
尚未使用額度		\$ -
年利率區間		<u>2.03%</u>
<b>107.6.30</b>		
幣別	到期年度	金 額
永豐商銀	108~111	\$ 240,000
減：一年內到期部份		(30,000)
		<u>\$ 210,000</u>
尚未使用額度		\$ -
年利率區間		<u>2.03%</u>

1.有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十八)。

2.銀行借款之擔保品

(1)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。

(2)合併公司長短期借款連帶保證人情形請詳附註七。

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

因前一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一〇七年及一〇六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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 97	100	195	199
推銷費用	23	33	45	65
管理費用	39	50	79	100
研究發展費用	31	38	61	77
	<u>\$ 190</u>	<u>221</u>	<u>380</u>	<u>441</u>

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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
營業成本	\$ 784	802	1,597	1,603
推銷費用	202	201	406	417
管理費用	341	329	682	658
研究發展費用	344	273	659	562
	<u>\$ 1,671</u>	<u>1,605</u>	<u>3,344</u>	<u>3,240</u>

3. 其他納入合併財務報告編製主體之子公司

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日認列之退休金費用及養老保險費如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
美國久正	\$ 80	78	160	154
香港久正及其子公司	\$ 59	52	123	105
久正Samoa及其子公司	\$ 3,757	4,446	7,991	9,098

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 合併公司之所得稅費用明細如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
當期所得稅費用	\$ 1,230	248	1,683	248
遞延所得稅費用(利益)				
所得稅稅率變動	-	-	-	(2,379)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 1,230</u>	<u>248</u>	<u>1,683</u>	<u>(2,131)</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	\$ <u>(1,847)</u>	<u>1,586</u>	<u>1,585</u>	<u>1,178</u>

2.所得稅核定情形

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一〇六年度。

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度合併財務報告附註六（十五）。

1.保留盈餘

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。



久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月二十五日及民國一〇七年六月二十六日經股東常會決議民國一〇七年及民國一〇六年度虧損撥補案，均未分派業主股利。

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘計算如下：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>47,884</u>	<u>55,783</u>	<u>67,947</u>	<u>77,163</u>
加權平均流通在外股 數(千股)	<u>162,173</u>	<u>162,173</u>	<u>162,173</u>	<u>162,173</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.35</u>	<u>0.42</u>	<u>0.48</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 138,709	65,883	205,179	148,187
美國	141,514	162,745	280,607	306,881
德國	79,606	64,981	147,049	111,390
大陸地區	51,352	44,264	98,277	79,190
巴西	25,359	45,066	49,809	95,463
其他國家	<u>132,641</u>	<u>135,778</u>	<u>251,903</u>	<u>262,390</u>
	\$ <u>569,181</u>	<u>518,717</u>	<u>1,032,824</u>	<u>1,003,501</u>
主要產品：				
液晶顯示器模 組產品	\$ 553,447	511,375	1,011,969	989,865
其他	<u>15,734</u>	<u>7,342</u>	<u>20,855</u>	<u>13,636</u>
	\$ <u>569,181</u>	<u>518,717</u>	<u>1,032,824</u>	<u>1,003,501</u>

2.合約餘額

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十七)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%為員工酬勞及不高於1%為董監事酬勞。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從屬公司員工。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日均為累積虧損，故無需估列員工酬勞及董監事酬勞。

### (十八)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一〇七年度合併財務報告附註六(十九)。

#### 1.信用風險

##### (1)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(四)。

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單。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信用損失，截至民國一〇八年及一〇七年六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，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
<b>108年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 302,171	(302,171)	(302,171)	-	-
長期借款(含一年內到期)	180,000	(180,000)	(30,000)	(60,000)	(90,000)
其他應付款	58,759	(58,759)	(58,759)	-	-
存入保證金	3,310	(3,310)	-	-	(3,310)
	<u>\$ 544,240</u>	<u>(544,240)</u>	<u>(390,930)</u>	<u>(60,000)</u>	<u>(93,310)</u>
<b>107年12月31日</b>					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 236,944	(236,944)	(236,944)	-	-
長期借款(含一年內到期)	210,000	(210,000)	(30,000)	(60,000)	(120,000)
其他應付款	63,344	(63,344)	(63,344)	-	-
存入保證金	3,284	(3,284)	-	-	(3,284)
	<u>\$ 513,572</u>	<u>(513,572)</u>	<u>(330,288)</u>	<u>(60,000)</u>	<u>(123,284)</u>
<b>107年6月30日</b>					
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 76,389	(76,389)	(76,389)	-	-
應付票據及帳款	292,004	(292,004)	(292,004)	-	-
長期借款(含一年內到期)	240,000	(240,000)	(30,000)	(60,000)	(150,000)
其他應付款	77,436	(77,436)	(77,436)	-	-
存入保證金	3,295	(3,295)	-	-	(3,295)
	<u>\$ 689,124</u>	<u>(689,124)</u>	<u>(475,829)</u>	<u>(60,000)</u>	<u>(153,295)</u>

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。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4. 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

	108.6.30			107.12.31			107.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 16,639	美金/台幣 =31.110	517,639	13,769	美金/台幣 =30.765	423,603	13,206	美金/台幣 =30.510	402,915
美金	9,226	美金/人民幣 =6.8434	287,021	12,549	美金/人民幣 =6.8412	386,070	8,562	美金/人民幣 =6.6068	261,227
美金	2,892	美金/港幣 =7.7639	89,970	480	美金/港幣 =7.7870	14,767	722	美金/港幣 =7.8011	22,028
<b>金融負債</b>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	10,827	美金/台幣 =31.110	336,828	11,336	美金/台幣 =30.765	348,752	12,536	美金/台幣 =30.510	382,473
美金	37	美金/人民幣 =6.8434	1,151	24	美金/人民幣 =6.8412	738	2,627	美金/人民幣 =6.6068	80,150
美金	3,124	美金/港幣 =7.7639	97,188	766	美金/港幣 =7.7870	23,566	1,138	美金/港幣 =7.8011	34,720

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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利影響如下：

	108年 1月至6月	107年 1月至6月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 9,041	1,022
貶值5%	(9,041)	(1,022)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	14,294	9,054
貶值5%	(14,294)	(9,054)
美金(相對於港幣)		
升值5%	(361)	(635)
貶值5%	361	635

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，民國一〇八年及一〇七年四月一日至六月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為7,932千元、12,911千元、2,014千元及2,729千元。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.利率風險

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，合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之稅前淨利將增加或減少87千元及55千元，主要係因合併公司之變動利率借款與活期存款。

### 6.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，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

108.6.30					
帳面金額	公允價值			合計	
	第一級	第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 123,965	-	123,965	-	123,965
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	1,023	-	-	1,023	1,023
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	317,645	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	353,138	-	-	-	-
其他應收款	9,424	-	-	-	-
其他金融資產-流動	1,500	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	866	-	-	-	-
小計	682,573	-	-	-	-
合計	\$ 807,561	-	123,965	1,023	124,988

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		108.6.30			
		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					
應付票據及應付帳款	\$ 302,171	-	-	-	-
其他應付款	58,759	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	30,000	-	-	-	-
長期借款	150,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他)	3,310	-	-	-	-
合計	<u>\$ 544,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 24,650	-	24,650	-	24,650
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	1,023	-	-	1,023	1,023
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	360,047	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	347,683	-	-	-	-
其他應收款	8,504	-	-	-	-
其他金融資產-流動	1,500	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	918	-	-	-	-
小計	718,652	-	-	-	-
合計	<u>\$ 744,325</u>	<u>-</u>	<u>24,650</u>	<u>1,023</u>	<u>25,673</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		107.12.31			
		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					
應付票據及應付帳款	\$ 236,944	-	-	-	-
其他應付款	63,344	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	30,000	-	-	-	-
長期借款	180,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列遞延所得稅負債及其他)	3,284	-	-	-	-
合計	<u>\$ 513,572</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		107.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 145,462	-	145,462	-	145,462
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	1,023	-	-	1,023	1,023
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	282,385	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	356,997	-	-	-	-
其他應收款	9,898	-	-	-	-
其他金融資產-流動	1,500	-	-	-	-
小計	650,780	-	-	-	-
合計	<u>\$ 797,265</u>	<u>-</u>	<u>145,462</u>	<u>1,023</u>	<u>146,485</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 76,389	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	292,004	-	-	-	-
其他應付款	123,105	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	30,000	-	-	-	-
長期借款	210,000	-	-	-	-
合計	<u>\$ 731,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

#### A.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，包括以合併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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日並無任何移轉。

### (4)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價之權益工具	
民國108年1月1日	\$	1,023
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		-
民國108年6月30日	\$	<u>1,023</u>
民國107年1月1日	\$	1,023
總利益或損失		
認列於其他綜合損益		-
民國107年6月30日	\$	<u>1,023</u>

上述總利益或損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)。

### (十九)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七年度合併報告附註六(廿一)。

### (廿一)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日之非現金交易投資及籌資活動：無。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>匯率變動</u>	<u>108.6.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 210,000	(30,000)	-	180,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 210,000</u>	<u>(30,000)</u>	<u>-</u>	<u>180,000</u>
	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>匯率變動</u>	<u>107.6.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 300,000	(60,000)	-	240,000
短期借款	74,980	(2,733)	4,142	76,389
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 374,980</u>	<u>(62,733)</u>	<u>4,142</u>	<u>316,389</u>

## 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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
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.進貨

合併公司向關係人之進貨明細如下：

	<u>108年</u> <u>1月至6月</u>	<u>107年</u> <u>1月至6月</u>
關聯企業	\$ -	<u>88</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為60天~90天，與一般廠商並無顯著不同。



久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
其他應收款	關聯企業	\$ 691	836	750

3. 租賃

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至六月三十日出租廠房、設備及辦公室予關聯企業之租金收入分別為1,886千元及681千元，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。

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.6.30	107.12.31	107.6.30
應付帳款	關聯企業	\$ -	119	88

(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：

	108年 4月至6月	107年 4月至6月	108年 1月至6月	107年 1月至6月
短期員工福利	\$ 1,915	2,071	4,344	4,400

2. 提供保證

民國一〇八年六月三十日、民國一〇七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本公司之董事長擔任連帶保證人。

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	108.6.30	107.12.31	107.6.30
定期存款(列於其	進口關稅擔保			
他金融資產—				
流動)		\$ 1,500	1,500	1,500
土地	長期借款	184,079	184,079	184,079
使用權資產—	短期借款融資額度			
土地使用權				
(列於其他非流				
動資產)		4,712	4,730	4,928
房屋及建築	長短期借款及融資額度	327,221	332,836	342,266
		\$ 517,512	523,145	532,773

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

合併公司已開立未使用之信用狀：

	108.6.30	107.12.31	107.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ 2,090	1,663	4,362

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	108年4月至6月			107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	62,169	25,535	87,704	58,827	24,127	82,954
勞健保費用	3,453	1,904	5,357	3,541	1,747	5,288
退休金費用	4,276	1,481	5,757	4,929	1,473	6,402
其他員工福利費用	2,243	1,014	3,257	2,006	953	2,959
折舊費用	12,064	3,731	15,795	14,940	3,666	18,606
攤銷費用	-	59	59	-	25	25

功 能 別 性 質 別	108年1月至6月			107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	115,279	49,470	164,749	114,334	47,845	162,179
勞健保費用	7,036	3,913	10,949	7,154	3,655	10,809
退休金費用	9,022	2,976	11,998	10,020	3,018	13,038
其他員工福利費用	4,078	1,954	6,032	4,016	2,215	6,231
折舊費用	23,490	7,546	31,036	29,782	7,149	36,931
攤銷費用	-	84	84	-	34	34

(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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
												名稱	價值		
1	江蘇久正	江蘇久禾	資金貸與	100,000	100,000	-	4.35%	短期資金融通	-	營運週轉	-	-	-	216,984 (CNY47,731)	431,019 (CNY94,813)

註1：江蘇久正資金貸與有短期融通資金必要者，其個別貸與金額及貸與總金額以不超過最近一期江蘇久正淨值百分之三十為限。

註2：江蘇久正資金貸與總額以其前一年底淨值60%為限。

註3：係依財務報告日匯率(NT：31.11/US；CNY：6.8434/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	彩輝公司	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 %	-	
"	Powertip Japan Co. Ltd.	無	"	1	1,023	19.00 %	1,023	
"	統一證券保本結構型商品505號	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	46,683	- %	46,683	
江蘇久正	寶溢融C3機構17(結構性存款)	無	"	-	45,460	- %	45,460	
"	寶溢融C3機構22(結構性存款)	無	"	-	31,822	- %	31,822	

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	本公司子公司一久正C.I.持股100%之子公司	進貨	736,904	90 %	與一般交易無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	(225,176)	(54) %	註1及2
"	香港久正	本公司持股100%之子公司	銷貨	(103,181)	(11) %	"	與一般交易無顯著不同	-	77,125	24 %	註2
香港久正	本公司	持有100%之法人股東	進貨	103,181	100 %	"	"	-	(77,125)	(100) %	註2
江蘇久正	"	持有100%之法人股東	銷貨	(736,904)	(89) %	"	"	-	225,176	95 %	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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
江蘇久正	本公司	持有100%之法人股東	225,176	6.00	-	每月以債權債務相抵後視資金需求收付款項	197,306	-

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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	97,659	與一般交易無顯著不同	9.46 %
				應收帳款	1,770	"	0.09 %
0	"	香港久正	1	銷貨	103,181	"	9.99 %
				應收帳款	77,125	"	3.80 %
				其他應收款	20,072	"	0.99 %
0	"	江蘇久正	1	銷貨	40,587	"	3.93 %
				營業成本	736,904	因產品特殊及差異性無從比較	71.35 %
				應付帳款	225,176	"	11.10 %
0	"	久正C.I.	1	其他應收款	1,744	與一般交易無顯著不同	0.09 %
0	"	久正Samoa	1	其他應收款	26,712	"	1.32 %
1	江蘇久正	久正Samoa	3	銷貨	8,410	"	0.81 %

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：

民國一〇八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：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 %	4,910	2,760	2,760	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 %	73,019	1,683	1,683	"
"	久正Samoa	薩摩亞	控股公司	707,037 (US\$22,727)	707,037 (US\$22,727)	22,727	100.00 %	670,356	7,089	7,089	"
"	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 %	99,758	8,125	(2,317)	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 %	17,700	(396)	(396)	子公司(註2)
"	大禾	台中市	一般投資業	27,600	27,600	2,760	100.00 %	17,702	(396)	(396)	"
"	大陽	台中市	一般投資業	20,100	20,100	2,010	100.00 %	12,822	(288)	(288)	"
減：聯屬公司未實現損益								(1,733)			
								<b>894,534</b>			
久正Samoa	久正C.I.	關曼群島	控股公司	736,623 (US\$23,678)	736,623 (US\$23,678)	23,678	100.00 %	717,801 (US\$23,073)	3,662 (US\$118)	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)

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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)			
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%	17,076	8,125	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%	17,076	8,125	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%	12,333	8,125	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%	64,990	6,209	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%	60,453	(3,175)	"	"
久禾光電	今弘	台中市	一般投資業	57,500	57,500	5,825	100.00%	55,137	1,055	"	"
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	82,442 (US\$2,650)	82,442 (US\$2,650)	2,650	58.14%	79,290	2,606 (US\$84)	由今岳依持股比例認列	"
今弘	"	"	"	59,358 (US\$1,908)	59,358 (US\$1,908)	1,908	41.86%	57,088	2,606 (US\$84)	由今弘依持股比例認列	"

註1：係以財務報告日匯率(NT:31.11/US)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
江蘇久正	液晶裝置及電子元件加工業務	715,530 (US\$23,000)	透過久正 Samoa間接投資	715,530 (US\$23,000)	-	715,530 (US\$23,000)	3,724 (US\$120)	100.00%	3,724 (US\$120)	730,681 (US\$23,487)	-
東莞久正	液晶裝置及電子元件加工製造	40,070 (HK\$10,000)	透過香港久正 間接投資(註5)	-	-	-	1,059 (HK\$266)	100.00%	1,059 (HK\$266)	1,699 (HK\$424)	-
江蘇久禾	模組製造加工	373,320 (US\$12,000)	關聯企業(久禾光電)透過久禾 (註6) Samoa及Do Electronic 間接投資(註8)	188,371 (US\$6,055)	-	188,371 (US\$6,055)	4,872 (US\$157)	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	799,838 (US\$25,710)	801,891 (US\$25,776)	無限額(註2)
久禾光電	46,572 (US\$1,497)	231,521 (US\$7,442)(註7)	185,920
今岳	82,442 (US\$2,650)	82,442 (US\$2,650)	80,000
今弘	59,358 (US\$1,908)	59,358 (US\$1,908)	80,000

註1：本期投資損益除江蘇久禾及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：係以資產負債表日匯率(NT:31.11/US; NT:4.007/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。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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USD4,558千元。

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：

合併公司民國一〇八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(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳合併報告「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附註四所述之重要會計政策彙總相同。