

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
民國一〇九年及一〇八年第三季

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	11~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其 他	31
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	31~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	34~35
4.主要股東資訊	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.)

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇九年及一〇八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

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，民國一〇九年及一〇八年九月三十日之資產總額分別為90,571千元及169,603千元，分別占合併資產總額之5%及9%；負債總額分別為4,521千元及6,154千元，皆占合併負債總額之1%；民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之綜合(損)益分別為1,733千元、2,080千元、5,283千元及7,110千元，分別占合併綜合損益之14%、6%、11%及7%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(六)所述，久正光電股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年九月三十日採用權益法之投資分別為159,061千元及142,208千元，暨民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額分別為9,896千元、(1,046)千元、18,971千元及(4,441)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

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一〇九年及一〇八年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇九年及一〇八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：

鄧冠毅



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
民國一〇九年十一月三日

民國一〇九年及一〇八年九月三十日經核閱，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

合併資產負債表

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	109.9.30		108.12.31		108.9.30			109.9.30		108.12.31		108.9.30								
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%							
資 產																				
流動資產：																				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 378,050	20	284,171	15	375,753	19	2170 應付票據及帳款(含關係人)(附註七)	\$ 128,977	7	175,909	9	197,833	10							
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	189,160	10	204,376	10	93,310	5	2200 其他應付款	86,764	5	104,603	5	103,289	5							
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	217,481	11	300,391	15	344,714	18	2230 本期所得稅負債	261	-	1,832	-	1,925	-							
1310 存貨(附註六(五))	227,875	12	273,918	14	261,356	13	2300 其他流動負債	28,716	1	24,007	2	29,306	2							
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)、七及八)	10,230	1	16,667	1	9,758	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)及八)	15,000	1	60,000	3	45,000	2							
1470 其他流動資產	20,647	1	35,262	2	26,782	1		259,718	14	366,351	19	377,353	19							
	<u>1,043,443</u>	<u>55</u>	<u>1,114,785</u>	<u>57</u>	<u>1,111,673</u>	<u>57</u>	非流動負債：													
非流動資產：																				
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)及八)	130,031	7	120,000	6	135,000	7							
1550 採用權益法之投資(附註六(六))	159,061	8	142,059	7	142,208	7	2640 淨確定福利負債—非流動	26,343	1	28,320	2	27,902	2							
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	653,649	34	652,407	34	659,410	34	2645 存入保證金及其他(附註七)	4,865	-	2,457	-	2,516	-							
1780 無形資產	1,641	-	1,214	-	1,312	-	2580 租賃負債—非流動	567	-	1,125	-	1,310	-							
1840 遞延所得稅資產	29,357	2	25,246	1	20,042	1		161,806	8	151,902	8	166,728	9							
1900 其他非流動資產(附註六(九)及八)	11,028	1	12,579	1	20,810	1		421,524	22	518,253	27	544,081	28							
	<u>855,759</u>	<u>45</u>	<u>834,528</u>	<u>43</u>	<u>844,805</u>	<u>43</u>	負債總計													
							權益(附註六(十三))：													
負債及權益總計																				
3110 普通股股本	1,621,732	85	1,621,732	83	1,621,732	83	3200 資本公積	7,902	-	7,902	-	7,902	-							
3200 資本公積	7,902	-	7,902	-	7,902	-	3350 累積虧損	(25,712)	(1)	(79,321)	(4)	(104,511)	(5)							
3350 累積虧損	(25,712)	(1)	(79,321)	(4)	(104,511)	(5)	3400 其他權益	(126,244)	(6)	(119,253)	(6)	(112,726)	(6)							
3400 其他權益	(126,244)	(6)	(119,253)	(6)	(112,726)	(6)		1,477,678	78	1,431,060	73	1,412,397	72							
	<u>1,477,678</u>	<u>78</u>	<u>1,431,060</u>	<u>73</u>	<u>1,412,397</u>	<u>72</u>	權益總計													
							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													
資產總計	\$ <u>1,899,202</u>	<u>100</u>	<u>1,949,313</u>	<u>100</u>	<u>1,956,478</u>	<u>100</u>		\$ <u>1,899,202</u>	<u>100</u>	<u>1,949,313</u>	<u>100</u>	<u>1,956,478</u>	<u>100</u>							

董事長：王世岳



經理人：王世岳



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年7月至9月		108年7月至9月		109年1月至9月		108年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入淨額(附註六(十五))	\$ 361,242	100	533,615	100	1,155,478	100	1,566,439	100
5000 營業成本(附註六(五)、六(十一)、七及十二)	303,302	84	435,502	82	964,825	84	1,298,718	83
5900 營業毛利	57,940	16	98,113	18	190,653	16	267,721	17
營業費用(附註六(十一)及十二)：								
6100 推銷費用	14,870	4	20,229	4	47,485	4	60,386	4
6200 管理費用	16,888	5	20,233	4	55,075	5	59,815	4
6300 研究發展費用	12,699	4	14,221	2	40,567	3	41,515	2
6450 預期信用減損損失(利益)(附註六(四))	8,938	2	(2)	-	19,938	2	(91)	-
	53,395	15	54,681	10	163,065	14	161,625	10
6900 營業淨利	4,545	1	43,432	8	27,588	2	106,096	7
營業外收入及支出：								
7100 利息收入	683	-	490	-	1,481	-	1,554	-
7190 其他收入(附註七)	5,892	1	4,158	1	20,567	2	11,945	-
7230 外幣兌換損益(附註六(十七))	(18,852)	(5)	15,538	3	(14,127)	(1)	17,552	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (損失)	352	-	923	-	2,658	-	2,891	-
7510 利息費用	(591)	-	(932)	-	(2,342)	-	(2,889)	-
7775 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資 損益之份額(附註六(六))	9,896	3	(1,046)	-	18,971	2	(4,441)	-
7590 什項支出	(2)	-	(1,660)	-	(129)	-	(2,175)	-
	(2,622)	(1)	17,471	4	27,079	3	24,437	1
7900 稅前淨利	1,923	-	60,903	12	54,667	5	130,533	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	483	-	1,178	-	1,058	-	2,861	-
本期淨利	1,440	-	59,725	12	53,609	5	127,672	8
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	12,281	3	(28,233)	(5)	(8,275)	(1)	(20,309)	(1)
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	1,529	-	(2,989)	(1)	(371)	-	(2,413)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註 六(十二))	2,456	-	(5,647)	(1)	(1,655)	-	(4,062)	-
後續可能重分類至損益之項目合計	11,354	3	(25,575)	(5)	(6,991)	(1)	(18,660)	(1)
8300 本期其他綜合損益	11,354	3	(25,575)	(5)	(6,991)	(1)	(18,660)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 12,794	3	\$ 34,150	7	\$ 46,618	4	\$ 109,012	7
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十四))	\$ 0.01		\$ 0.37		\$ 0.33		\$ 0.79	

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

民國一〇九年及一〇八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	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	-	-	127,672	-	-	-	127,672
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(18,660)	-	(18,660)	(18,660)
本期綜合(損)益總額	-	-	127,672	(18,660)	-	(18,660)	109,012
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(104,511)	(73,236)	(39,490)	(112,726)	1,412,397
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(79,321)	(79,763)	(39,490)	(119,253)	1,431,060
本期淨利	-	-	53,609	-	-	-	53,609
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(6,991)	-	(6,991)	(6,991)
本期綜合(損)益總額	-	-	53,609	(6,991)	-	(6,991)	46,618
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 1,621,732	7,902	(25,712)	(86,754)	(39,490)	(126,244)	1,477,678

(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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	109年1月至9月	108年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 54,667	130,533
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	42,176	45,989
攤銷費用	346	160
預期信用減損損失(利益)數	19,938	(91)
利息費用	2,342	2,889
利息收入	(1,481)	(1,554)
採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(18,971)	4,441
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	181
其他	165	194
收益費損項目合計	44,515	52,209
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)	15,216	(68,660)
應收票據及帳款減少	62,972	3,060
存貨減少	46,182	22,407
其他金融資產減少	3,165	1,236
其他流動資產減少	14,615	12,439
與營業活動相關之資產淨變動合計	142,150	(29,518)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據及帳款減少	(46,932)	(39,111)
其他應付款及其他流動負債(減少)增加	(14,959)	8,194
淨確定福利負債減少	(1,977)	(1,794)
與營業活動相關之負債淨變動合計	(63,868)	(32,711)
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	78,282	(62,229)
調整項目合計	122,797	(10,020)
營運產生之現金流入	177,464	120,513
收取之利息	1,717	1,562
支付之利息	(2,488)	(2,972)
支付之所得稅	(2,594)	(3,044)
營業活動之淨現金流入(出)	174,099	116,059
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(42,624)	(32,687)
受限制資產減少(增加)	3,031	(1,000)
取得無形資產	(840)	(1,085)
預付設備款(增加)減少	2,642	(14,637)
收取之股利	1,598	-
其他投資活動	(1,808)	(5,121)
投資活動之淨現金流出	(38,001)	(54,530)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	55,031	-
償還長期借款	(90,000)	(30,000)
存入保證金(減少)增加	(48)	(768)
租賃本金償還	(547)	(190)
籌資活動之淨現金流出	(35,564)	(30,958)
匯率變動之影響	(6,655)	(14,865)
本期現金及約當現金減少數	93,879	15,706
期初現金及約當現金餘額	284,171	360,047
期末現金及約當現金餘額	\$ 378,050	375,753

董事長：王世岳



經理人：王世岳

(請詳閱後附合併財務報告附註)



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
民國一〇九年及一〇八年第三季
(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。本公司民國一〇九年九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(三)之說明。本公司股票於台灣證券櫃檯買賣中心所掛牌上櫃。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年十一月三日經董事會通過發佈。

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

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	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
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020年6月1日

合併公司評估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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新發布、修正及修訂之準則及解釋業經金管會認可並於民國一一〇年開始適用：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2021年1月1日

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司評估適用上述修正，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(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」	2023年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日
國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善	2022年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	2022年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「保險合約」	2023年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	2021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
2020.08.27	國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正「利率指標變革－第二階段」	<p>此最後階段修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 改變合約現金之流量：公司將不會因利率指標變革而需要除列或調整金融工具之帳面金額，而是更新有效利率以反映替代指標利率之改變； • 避險會計：若該避險符合其他避險會計要件，則公司無須僅因利率指標變革導致之修改而停止避險會計；及 • 揭露：公司應揭露關於利率指標變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率之資訊。

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。

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一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八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
			109.9.30	108.12.31	108.9.30	
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) 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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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)政府補助

合併公司係於可收到相關之政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

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一〇八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，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
庫存現金及零用金	\$ 670	879	658
支票及活期存款	369,880	277,223	232,704
定期存款	7,500	6,069	142,391
	\$ 378,050	284,171	375,753

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(十七)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
受益憑證-開放型基金	\$ 4,948	-	-
結構式存款	184,212	204,376	93,310
合計	\$ 189,160	204,376	93,310

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，民國一〇九年九月三十日、一〇八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：

109.9.30			
合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金額
RMB 42,900	1.7%~2.1%	109.10~109.11	\$ <u>184,212</u>
108.12.31			
合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金額
RMB 47,200	1.7%~3.6%	109.01~109.02	\$ <u>204,376</u>
108.9.30			
合約金額(千元)	約定利率	到期期間	金額
USD 3,000	2.55	108.10	\$ <u>93,310</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八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(十七)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
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>

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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。

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之透過其他綜合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。

(四)應收票據及應收帳款

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
應收票據	\$ 9,037	2,002	5,731
應收帳款—按攤銷後成本衡量	<u>228,969</u>	<u>299,391</u>	<u>340,007</u>
	238,006	301,393	345,738
減：備抵損失	<u>(20,525)</u>	<u>(1,002)</u>	<u>(1,024)</u>
應收票據及應收帳款(淨額)	\$ <u>217,481</u>	<u>300,391</u>	<u>344,714</u>

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：

	109.9.30		
	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	\$ 195,781	0%	-
逾期31~60天	13,491	0%	-
逾期61~90天	-	0%	-
逾期91~180天	-	0%	-
逾期181天以上	<u>28,734</u>	71%	<u>20,525</u>
	<u>\$ 238,006</u>		<u>20,525</u>
	108.12.31		
	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	\$ 268,287	0%	-
逾期31~60天	31,510	0%	-
逾期61~90天	579	0%	-
逾期91~180天	15	0%	-
逾期181天以上	<u>1,002</u>	100%	<u>1,002</u>
	<u>\$ 301,393</u>		<u>1,002</u>
	108.9.30		
	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	\$ 337,035	0%	-
逾期31~60天	7,327	0%	-
逾期61~90天	43	0%	-
逾期91~180天	469	34%	160
逾期181天以上	<u>864</u>	100%	<u>864</u>
	<u>\$ 345,738</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)

合併公司民國一〇九年及一〇八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：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初餘額	\$ 1,002	1,102
提列(迴轉)之減損損失	19,938	(91)
外幣換算損益	(18)	13
本年度因無法收回而沖銷之金額	(397)	-
期末餘額	<u>\$ 20,525</u>	<u>1,024</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八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(十七)。

(五)存 貨

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
製成品	\$ 33,909	52,710	43,538
在製品及半成品	81,666	93,899	93,063
原 料	112,300	127,309	124,755
	<u>\$ 227,875</u>	<u>273,918</u>	<u>261,356</u>

合併公司認列營業成本明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
銷貨成本及費用	\$ 298,677	429,999	957,069	1,293,463
存貨呆滯及跌價損失 (迴轉利益)	(5,939)	5,503	(10,486)	(334)
存貨報廢損失及其他	10,564	-	18,242	5,589
	<u>\$ 303,302</u>	<u>435,502</u>	<u>964,825</u>	<u>1,298,718</u>

上述跌價回升利益，係因先前認列存貨跌價損失之部分存貨已處分，導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，於淨變現價值回升而列入營業成本減項。

民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

(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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
關聯企業	<u>\$ 159,061</u>	<u>142,059</u>	<u>142,208</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
合併公司所享有關聯 企業本期淨利(損)之 份額	\$ <u>9,896</u>	<u>(1,046)</u>	<u>18,971</u>	<u>(4,441)</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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
久禾光電	主要業務為電子零組 件、光學儀器之製造	台灣	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：

久禾光電合併之彙總性財務資訊：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
流動資產	\$ 467,776	270,568	287,106
非流動資產	256,900	231,917	203,664
流動負債	(297,857)	(144,121)	(121,027)
非流動負債	(34,472)	(42,636)	(62,521)
歸屬於被投資公司業主之淨資產	\$ <u>392,347</u>	<u>315,728</u>	<u>307,222</u>

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業收入	\$ <u>551,085</u>	<u>268,645</u>
繼續營業單位本期淨利	81,237	14,058
其他綜合損益	(1,065)	(6,924)
歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額	\$ <u>80,172</u>	<u>7,134</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 110,032	104,581
本期合併公司取得關聯企業分配之股利	(1,598)	-
本期歸屬於合併公司之綜合損益總額	27,940	2,486
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	136,374	107,067
加：土地使用權	3,758	3,871
房屋及建築	4,646	5,560
無形資產	14,283	25,710
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 159,061</u>	<u>142,208</u>

2.截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，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。

3.擔 保

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八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。

(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109年1月1日餘額	\$ 198,031	644,417	1,134,947	180,872	2,158,267
增 添	-	855	-	45,769	46,624
轉入(出)	-	803	4,151	(7,006)	(2,052)
處 分	-	-	(12,792)	(45,248)	(58,040)
匯率變動之影響	(409)	(2,803)	(3,528)	(1,188)	(7,928)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 197,622</u>	<u>643,272</u>	<u>1,122,778</u>	<u>173,199</u>	<u>2,136,871</u>
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	-	24,631	25,271
轉入(出)	-	960	14,566	(5,948)	9,578
處 分	-	(1,167)	(32,892)	(42,274)	(76,333)
匯率變動之影響	151	(3,394)	(3,502)	(2,530)	(9,275)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 198,524</u>	<u>647,508</u>	<u>1,152,837</u>	<u>187,212</u>	<u>2,186,081</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其 他	合 計
折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ -	312,764	1,055,199	137,897	1,505,860
本年度折舊	-	13,169	16,655	11,798	41,622
處 分	-	-	(12,792)	(45,248)	(58,040)
匯率變動之影響	-	(2,043)	(3,254)	(923)	(6,220)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>323,890</u>	<u>1,055,808</u>	<u>103,524</u>	<u>1,483,222</u>
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	-	13,481	18,328	13,995	45,804
處 分	-	(1,167)	(32,786)	(42,199)	(76,152)
匯率變動之影響	-	(2,223)	(1,049)	(1,869)	(5,141)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>310,735</u>	<u>1,070,650</u>	<u>145,286</u>	<u>1,526,671</u>
帳面價值：					
民國109年1月1日	<u>\$ 198,031</u>	<u>331,653</u>	<u>79,748</u>	<u>42,975</u>	<u>652,407</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 197,622</u>	<u>319,382</u>	<u>66,970</u>	<u>69,675</u>	<u>653,649</u>
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9月30日	<u>\$ 198,524</u>	<u>336,773</u>	<u>82,187</u>	<u>41,926</u>	<u>659,410</u>

截至民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)其他金融資產－流動

	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
受限制銀行存款	\$ 2,500	5,531	2,500
其他應收款(含關係人)	7,730	11,136	7,258
	<u>\$ 10,230</u>	<u>16,667</u>	<u>9,758</u>

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日，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.合併公司民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六(八)。
- 2.合併公司承租運輸設備所認列之使用權資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(八)。

	運輸設備
帳面價值：	
民國109年1月1日	<u>\$ 1,848</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 1,294</u>
民國108年9月30日	<u>\$ 2,032</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.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)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

109.9.30			
	幣別	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	台幣	111~114	\$ 22,390
擔保銀行借款	台幣	110~114	122,641
減：一年內到期部份			(15,000)
			\$ 130,031
尚未使用額度			\$ 144,369
年利率區間			0.69%~2.03%
108.12.31			
	幣別	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	109~111	\$ 180,000
減：一年內到期部份			(60,000)
			\$ 120,000
尚未使用額度			\$ -
年利率區間			2.03%
108.9.30			
	幣別	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	109~111	\$ 180,000
減：一年內到期部份			(45,000)
			\$ 135,000
尚未使用額度			\$ -
年利率區間			2.03%

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(十七)。

2.銀行借款之擔保品

(1)合併公司長期借款合同由合併公司主要管理階層擔任連帶保證人，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。

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)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一〇八年及一〇七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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 70	98	211	293
推銷費用	19	22	56	67
管理費用	36	40	107	119
研究發展費用	31	30	94	91
	<u>\$ 156</u>	<u>190</u>	<u>468</u>	<u>570</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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
營業成本	\$ 757	784	2,336	2,381
推銷費用	220	215	652	621
管理費用	329	347	1,003	1,029
研究發展費用	360	352	1,084	1,011
	<u>\$ 1,666</u>	<u>1,698</u>	<u>5,075</u>	<u>5,042</u>

3.其他納入合併財務報告編製主體之子公司

民國一〇九年及一〇八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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
美國久正	\$ 63	81	192	241
香港久正及其子公司	\$ 4	59	86	182
久正Samoa及其子公司	\$ 158	3,737	2,916	11,728

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)所得稅

1.所得稅費用

(1)合併公司之所得稅費用明細如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
當期所得稅費用	\$ 483	1,178	1,058	2,861
遞延所得稅費用(利益)				
所得稅費用(利益)	<u>\$ 483</u>	<u>1,178</u>	<u>1,058</u>	<u>2,861</u>

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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	\$ 2,456	(5,647)	(1,655)	(4,062)

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.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一〇七年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八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一〇八年度合併財務報告附註六（十二）。

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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

本公司分別於民國一〇九年六月二十三日及一〇八年六月二十五日經股東會決議民國一〇八年度及一〇七年度虧損撥補案，均未分派業主股利，有關本公司股東會決議之虧損撥補相關資訊，可至公開資訊觀測站等管道查詢。

(十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘計算如下：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ <u>1,440</u>	<u>59,725</u>	<u>53,609</u>	<u>127,672</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>0.01</u>	<u>0.37</u>	<u>0.33</u>	<u>0.79</u>

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 43,226	133,434	161,907	338,613
美國	45,769	141,365	123,636	421,972
德國	67,439	83,101	230,159	230,150
巴西	38,767	24,125	115,329	73,934
瑞典	42,884	20,223	122,761	84,986
大陸地區	36,246	37,713	112,065	135,990
其他國家	<u>86,911</u>	<u>93,654</u>	<u>289,621</u>	<u>280,794</u>
	\$ <u>361,242</u>	<u>533,615</u>	<u>1,155,478</u>	<u>1,566,439</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
主要產品：				
液晶顯示器模 組產品	\$ 354,805	525,866	1,136,760	1,537,835
其 他	6,437	7,749	18,718	28,604
	<u>\$ 361,242</u>	<u>533,615</u>	<u>1,155,478</u>	<u>1,566,439</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)。

(十六)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。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九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。

(十七)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一〇八年度合併財務報告附註六(十六)。

1.信用風險

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信用損失，截至民國一〇九年及一〇八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
109年9月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 128,977	(128,977)	(128,977)	-	-
長期借款(含一年內到期)	145,031	(145,031)	(15,000)	(64,354)	(65,677)
其他應付款	47,741	(47,741)	(47,741)	-	-
存入保證金	2,409	(2,409)	(2,195)	-	(214)
租賃負債(流動及非流動)	1,310	(1,332)	(761)	(571)	-
	<u>\$ 325,468</u>	<u>(325,490)</u>	<u>(194,674)</u>	<u>(64,925)</u>	<u>(65,891)</u>

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	超過2年
108年12月31日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 175,909	(175,909)	(175,909)	-	-
長期借款(含一年內到期)	180,000	(180,000)	(60,000)	(120,000)	-
其他應付款	52,495	(52,495)	(52,495)	-	-
存入保證金	2,457	(2,457)	(2,243)	-	(214)
租賃負債(流動及非流動)	1,857	(1,903)	(761)	(1,142)	-
	<u>\$ 412,718</u>	<u>(412,764)</u>	<u>(291,408)</u>	<u>(121,142)</u>	<u>(214)</u>
108年9月30日					
非衍生金融負債					
應付票據及帳款	\$ 197,833	(197,833)	(197,833)	-	-
長期借款(含一年內到期)	180,000	(180,000)	(45,000)	(120,000)	(15,000)
其他應付款	55,416	(55,416)	(55,416)	-	-
存入保證金	2,516	(2,516)	-	-	(2,516)
租賃負債(流動及非流動)	2,038	(2,093)	(761)	(1,332)	-
	<u>\$ 437,803</u>	<u>(437,858)</u>	<u>(299,010)</u>	<u>(121,332)</u>	<u>(17,516)</u>

除部分長期借款考量資金運用提前償還外，合併公司並不預期到期日分析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

	109.9.30			108.12.31			108.9.30		
	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	\$	13,905 美金/台幣 =29.15	405,331	9,986 美金/台幣 =30.030		299,880	18,404 美金/台幣 =31.090		572,180
美金		12,027 美金/人民幣 =6.7885	350,587	6,666 美金/人民幣 =6.9353		200,180	13,622 美金/人民幣 =7.1063		423,508
美金		255 美金/港幣 =7.7035	7,433	498 美金/港幣 =7.7416		14,955	2,539 美金/港幣 =7.7959		78,938
金融負債									
貨幣性項目									
美金		10,514 美金/台幣 =29.15	306,483	8,084 美金/台幣 =30.030		242,762	11,395 美金/台幣 =31.090		354,271
美金		17 美金/人民幣 =6.7885	496	27 美金/人民幣 =6.9353		811	30 美金/人民幣 =7.1063		933
美金		273 美金/港幣 =7.7035	7,958	628 美金/港幣 =7.7416		18,859	2,730 美金/港幣 =7.7959		84,876

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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、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。民國一〇九年及一〇八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，民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利影響如下：

	109年 1月至9月	108年 1月至9月
美金(相對於新台幣)		
升值5%	\$ 4,942	10,895
貶值5%	(4,942)	(10,895)
美金(相對於人民幣)		
升值5%	17,505	21,129
貶值5%	(17,505)	(21,129)
美金(相對於港幣)		
升值5%	(26)	(297)
貶值5%	26	297

(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，民國一〇九年及一〇八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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ <u>(18,852)</u>	<u>15,538</u>	<u>(14,127)</u>	<u>17,552</u>

4. 利率風險

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，合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少422千元及98千元，主要係因合併公司之變動利率借款與活期存款。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

109.9.30				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
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	\$ 184,212	-	184,212	184,212
受益憑證－開放型基金	4,948	4,948	-	4,948
小計	<u>189,160</u>	<u>4,948</u>	<u>184,212</u>	<u>189,160</u>
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	378,050	-	-	-
應收票據及帳款淨額	217,481	-	-	-
其他應收款	7,730	-	-	-
其他金融資產－流動	2,500	-	-	-
存出保證金(帳列其他非 流動資產)	1,567	-	-	-
小計	<u>607,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 797,511</u>	<u>4,948</u>	<u>184,212</u>	<u>1,023</u>
按攤銷後成本衡量之金融 負債				
應付票據及應付帳款	\$ 128,977	-	-	-
其他應付款	47,741	-	-	-
一年或一營業週期內到 期長期借款	15,000	-	-	-
長期借款	130,031	-	-	-
存入保證金(帳列存入保 證金及其他)	2,409	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,310	-	-	-
合計	<u>\$ 325,468</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)

	108.12.31				
	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	\$ 204,376	-	204,376	-	204,376
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	284,171	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	300,391	-	-	-	-
其他應收款	11,136	-	-	-	-
其他金融資產-流動	5,531	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,603	-	-	-	-
小計	602,832	-	-	-	-
合計	<u>\$ 808,231</u>	<u>-</u>	<u>204,376</u>	<u>1,023</u>	<u>205,399</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 175,909	-	-	-	-
其他應付款	52,495	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	60,000	-	-	-	-
長期借款	120,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列存入保證金及其他)	2,457	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	1,857	-	-	-	-
合計	<u>\$ 412,718</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)

	108.9.30				
	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	\$ 93,310	-	93,310	-	93,310
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	375,753	-	-	-	-
應收票據及帳款淨額	344,714	-	-	-	-
其他應收款	7,258	-	-	-	-
其他金融資產-流動	2,500	-	-	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產)	1,610	-	-	-	-
小計	731,835	-	-	-	-
合計	<u>\$ 826,168</u>	<u>-</u>	<u>93,310</u>	<u>1,023</u>	<u>94,333</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付票據及應付帳款	\$ 197,833	-	-	-	-
其他應付款	55,416	-	-	-	-
一年或一營業週期內到期長期借款	45,000	-	-	-	-
長期借款	135,000	-	-	-	-
存入保證金(帳列存入保證金及其他)	2,516	-	-	-	-
租賃負債(流動及非流動)	2,038	-	-	-	-
合計	<u>\$ 437,803</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日並無任何公允價值層級移轉之情形。

(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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，包括以報導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

民國一〇九年及一〇八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。

(4)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益 按公允價值衡量</u>
	<u>無公開報價之權益工具</u>
民國109年1月1日	\$ 1,023
總利益或損失	
認列於其他綜合損益	-
民國109年9月30日	<u>\$ 1,023</u>
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9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)」。

(十八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八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一〇八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一〇八年度合併報告附註六(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)

(二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至九月三十日之非現金交易之投資及籌資活動為以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>109.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>本期增加</u>	<u>109.9.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 180,000	(34,969)	-	145,031
租賃負債	1,857	(547)	-	1,310
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 181,857</u>	<u>(35,516)</u>	<u>-</u>	<u>146,341</u>
	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>本期增加</u>	<u>108.9.30</u>
長期借款(含一年內到期)	\$ 210,000	(30,000)	-	180,000
租賃負債	-	(190)	2,228	2,038
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 210,000</u>	<u>(30,190)</u>	<u>2,228</u>	<u>182,038</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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>109.9.30</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.9.30</u>
其他應收款	關聯企業	\$ <u>1,977</u>	<u>2,088</u>	<u>688</u>

2.租賃

合併公司於民國一〇九年及一〇八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2,673千元及2,809千元，所收取之租賃保證金均為214千元，帳列存入保證金及其他項下。另，出租予關聯企業廠房、設備及辦公室所產生之電費、管理費等代收代付款項支出金額分別為4,102千元及847千元。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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：

	109年 7月至9月	108年 7月至9月	109年 1月至9月	108年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>1,604</u>	<u>1,975</u>	<u>6,226</u>	<u>6,319</u>

2.提供保證

民國一〇九年九月三十日、一〇八年十二月三十一日及九月三十日合併公司長期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	109.9.30	108.12.31	108.9.30
定期存款(列於其他金融資產—流動)	進口關稅擔保	\$ 2,500	5,531	2,500
土地	長期借款擔保	184,079	184,079	184,079
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	4,288	4,422	4,502
房屋及建築	長短期借款及融資額度之擔保	<u>306,877</u>	<u>317,263</u>	<u>321,352</u>
		<u>\$ 497,744</u>	<u>511,295</u>	<u>512,433</u>

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：

	109.9.30	108.12.31	108.9.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>-</u>	<u>2,173</u>	<u>3,460</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	109年7月至9月			108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	42,079	24,343	66,422	60,736	25,830	86,566
勞健保費用	3,211	1,960	5,171	3,493	1,984	5,477
退休金費用	973	1,074	2,047	4,265	1,500	5,765
其他員工福利費用	1,499	1,070	2,569	2,137	1,157	3,294
折舊費用	10,206	3,750	13,956	11,033	3,920	14,953
攤銷費用	-	162	162	-	76	76

功 能 別 性 質 別	109年1月至9月			108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	139,697	73,763	213,460	176,015	75,300	251,315
勞健保費用	9,327	5,893	15,220	10,529	5,897	16,426
退休金費用	5,196	3,541	8,737	13,287	4,476	17,763
其他員工福利費用	4,584	3,018	7,602	6,215	3,111	9,326
折舊費用	31,012	11,164	42,176	34,523	11,466	45,989
攤銷費用	-	346	346	-	160	160

(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

民國一〇九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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
				-	\$ 1,023			
	合庫美國短年高收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	\$ 4,948	- %	4,948	
江蘇久正	理財商品(結構型商品)天添開鑫	無	"	-	111,643	- %	111,643	
"	隨心E理財商品(結構型商品)	無	"	-	72,569	- %	72,569	
					\$ 189,160			

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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入				賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額(註1)	股數	售價	帳面成本(註2)	處分損益(註2)	股數	金額		
江蘇久正	隨心E理財商品(結構型商品)	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	中國工商銀行	-	-	91,033 (CNY21,200)	-	408,703 (CNY95,180)	-	-	-	427,167 (CNY99,480)	-	-	-	72,569 (CNY16,900)

註1：係以報導日匯率(NT:4.294/CNY)換算為新台幣。

註2：本公司持有該商品至到期日，以取得利息收入，故未有處分損益。

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	821,556	90 %	與一般交易無顯著不同	因產品特殊及差異性無從比較	-	應付帳款(271,720)	(82) %	註1及2
江蘇久正	本公司	持有100%之法人股東	(銷貨)	(821,556)	(90) %	"	"	-	應收帳款271,720	93 %	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。

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	271,720	4.71	-	每月以債權債務相抵後視資金需求收付款項	93,542	-

註1：係截至報導日之資料。

註2：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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	76,644	與一般交易無顯著不同	6.63 %
				應收帳款	2,918	"	0.15 %
0	"	香港久正	1	銷貨	13,159	"	1.14 %
				應收帳款	198	"	0.01 %
				其他應收款	7,766	"	0.41 %
0	本公司	江蘇久正	1	銷貨	46,171	"	4.00 %
				營業成本	821,556	因產品特殊及差異性無從比較	71.10 %
				應付帳款	271,720	"	14.31 %

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：

民國一〇九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)	去年年底 (註)	股數	比率	帳面金額 (註)			
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 %	10,621	4,545	4,545	子公司
"	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 %	69,715	2,531	2,531	"
"	久正Samoa	薩摩亞	控股公司	691,176 (US\$23,711)	662,492 (US\$22,727)	23,711	100.00 %	693,801	3,914	3,914	"
"	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 %	108,496	81,237	12,937	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 %	19,385	2,216	2,216	子公司
"	大禾	台中市	一般投資業	27,600	27,600	2,760	100.00 %	19,387	2,217	2,217	"
"	大陽	台中市	一般投資業	20,100	20,100	2,010	100.00 %	14,040	1,602	1,602	"
減：聯屬公司未 實現損益								2,797			
								938,242			
久正Samoa	久正C.I.	關曼群島	控股公司	690,214 (US\$23,678)	690,214 (US\$23,678)	23,678	100.00 %	703,914 (US\$24,148)	4,152 (US\$139)	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
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 %	18,574	81,237	由大正依持股比 例認列	"
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 %	18,574	81,237	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 %	13,416	81,237	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 %	122,536	51,070 (US\$1,710)	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	97,000	80,000	9,809	100.00 %	78,839	3,352	"	"
久禾光電	今弘	台中市	一般投資業	57,500	57,500	5,825	100.00 %	56,632	2,863	"	"
今岳	Do Electronic	薩摩亞	控股公司	77,248 (US\$2,650)	77,248 (US\$2,650)	2,650	58.14 %	80,234	6,451 (US\$216)	由今岳依持股比 例認列	"
今弘	"	"	"	55,618 (US\$1,908)	55,618 (US\$1,908)	1,908	41.86 %	57,767	6,451 (US\$216)	由今弘依持股比 例認列	"

註1：係以財務報告日匯率(NT:29.15US)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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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	670,450 (US\$23,000)	透過久正Samoa間接投資	670,450 (US\$23,000)	-	-	670,450 (US\$23,000)	5,884 (US\$197)	100.00 %	5,884 (US\$197)	716,740 (US\$24,588)	-
東莞久正	液晶裝置及電子元件加工製造	37,840 (HK\$10,000)	透過香港久正間接投資(註5)	-	-	-	-	2,343 (HK\$605)	100.00 %	2,343 (HK\$605)	4,851 (HK\$1,282)	-
江蘇久禾	模組製造加工	349,800 (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)	176,503 (US\$6,053)	-	-	176,503 (US\$6,053)	57,524 (US\$1,926)	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	749,447 (US\$25,710)	751,370 (US\$25,776)	無限額(註2)
久禾光電	43,638 (US\$1,497)	216,934 (US\$7,442)(註7)	235,408
今岳	77,248 (US\$2,650)	77,248 (US\$2,650)	80,000
今弘	55,618 (US\$1,908)	55,618 (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：係以財務報導結束日之匯率(NT：29.15/US；NT：3.784/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：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。

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.重大交易事項：

合併公司民國一〇九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)，請詳合併報告「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
佰鴻工業股份有限公司		19,020,148	11.72 %

註：(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

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。