

股票代碼：6167

久正光電股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一一年及一〇年第三季

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           | 9~10  |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10    |
| (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       | 31    |
| (十)重大之災害損失               | 31    |
| (十一)重大之期後事項              | 31    |
| (十二)其 他                  | 31    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 32~33 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 33~34 |
| 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.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web home.kpmg/tw

## 會計師核閱報告

久正光電股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

久正光電股份有限公司及其子公司(久正集團)民國一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇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六(六)所述，久正光電股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日採用權益法之投資分別為226,617千元及186,470千元，暨民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業及合資利益之份額分別為11,478千元、9,062千元、40,139千元及28,945千元，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被投資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集團民國一十一年及一十〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一十一年及一十〇年七月一日至九月三十日及一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一十一年及一十〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王怡文



鄧超綱



證券主管機關：金管證審字第0990013761號  
核准簽證文號：金管證審字第1010004977號  
民國一十一年十一月四日

民國一十一年及一〇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

民國一十一年九月三十日、一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產                              | 111.9.30            |            | 110.12.31        |            | 110.9.30         |            |                             | 111.9.30            |            | 110.12.31        |            | 110.9.30         |            |
|----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|-----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
|                                  | 金 額                 | %          | 金 額              | %          | 金 額              | %          |                             | 金 額                 | %          | 金 額              | %          | 金 額              | %          |
| <b>流動資產：</b>                     |                     |            |                  |            |                  |            |                             |                     |            |                  |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一))             | \$ 682,175          | 29         | 443,005          | 21         | 410,139          | 20         | 2170 應付票據及帳款                | \$ 242,410          | 10         | 296,985          | 14         | 247,064          | 12         |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 8,996               | -          | 6,117            | -          | -                | -          | 2200 其他應付款                  | 111,485             | 5          | 96,203           | 5          | 83,013           | 4          |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))           | 345,904             | 15         | 336,731          | 16         | 325,070          | 16         | 2230 本期所得稅負債                | 57,573              | 2          | 3,362            | -          | 988              | -          |
| 1310 存貨(附註六(五))                  | 448,464             | 19         | 473,481          | 22         | 436,680          | 21         | 2322 其他流動負債(附註六(十五))        | 50,545              | 2          | 29,741           | 1          | 51,784           | 3          |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(八)、七及八)       | 12,020              | 1          | 10,881           | 1          | 11,232           | 1          | 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)及八)   | <u>39,792</u>       | <u>2</u>   | <u>38,333</u>    | <u>2</u>   | <u>20,833</u>    | <u>1</u>   |
| 1470 其他流動資產                      | <u>25,776</u>       | <u>1</u>   | <u>53,721</u>    | <u>2</u>   | <u>64,908</u>    | <u>3</u>   |                             | <u>501,805</u>      | <u>21</u>  | <u>464,624</u>   | <u>22</u>  | <u>403,682</u>   | <u>20</u>  |
|                                  | <u>1,523,335</u>    | <u>65</u>  | <u>1,323,936</u> | <u>62</u>  | <u>1,248,029</u> | <u>61</u>  | <b>非流動負債：</b>               |                     |            |                  |            |                  |            |
| <b>非流動資產：</b>                    |                     |            |                  |            |                  |            | 2540 長期借款(附註六(十)及八)         | 64,237              | 3          | 86,529           | 4          | 99,320           | 5          |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(六))            | 226,617             | 10         | 195,814          | 9          | 186,470          | 9          | 2640 淨確定福利負債—非流動            | 21,895              | 1          | 23,959           | 1          | 25,945           | 1          |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)         | 566,292             | 24         | 584,866          | 28         | 590,931          | 29         | 2645 存入保證金(附註七)             | <u>2,497</u>        | <u>-</u>   | <u>2,280</u>     | <u>-</u>   | <u>2,281</u>     | <u>-</u>   |
| 1780 無形資產                        | 2,524               | -          | 3,439            | -          | 1,448            | -          |                             | <u>88,629</u>       | <u>4</u>   | <u>112,768</u>   | <u>5</u>   | <u>127,546</u>   | <u>6</u>   |
| 1840 遞延所得稅資產                     | 9,556               | -          | 15,244           | 1          | 23,860           | 1          | <b>負債總計</b>                 | <u>590,434</u>      | <u>25</u>  | <u>577,392</u>   | <u>27</u>  | <u>531,228</u>   | <u>26</u>  |
| 1900 其他非流動資產(附註六(九)及八)           | <u>9,953</u>        | <u>1</u>   | <u>8,496</u>     | <u>-</u>   | <u>11,136</u>    | <u>-</u>   | <b>權益(附註六(十三))：</b>         |                     |            |                  |            |                  |            |
|                                  | <u>814,942</u>      | <u>35</u>  | <u>807,859</u>   | <u>38</u>  | <u>813,845</u>   | <u>39</u>  | 3110 普通股股本                  | 1,621,732           | 69         | 1,621,732        | 76         | 1,621,732        | 79         |
|                                  | <u>2,338,277</u>    | <u>100</u> | <u>2,131,795</u> | <u>100</u> | <u>2,061,874</u> | <u>100</u> | 3200 資本公積                   | 7,902               | 1          | 7,902            | -          | 7,902            | -          |
| <b>資產總計</b>                      | <u>\$ 2,338,277</u> | <u>100</u> | <u>2,131,795</u> | <u>100</u> | <u>2,061,874</u> | <u>100</u> | 3310 法定盈餘公積                 | 4,137               | -          | -                | -          | -                | -          |
|                                  |                     |            |                  |            |                  |            | 3320 特別盈餘公積                 | 6,336               | -          | -                | -          | -                | -          |
|                                  |                     |            |                  |            |                  |            | 3350 未分配盈餘                  | 199,317             | 9          | 41,372           | 2          | 22,852           | 1          |
|                                  |                     |            |                  |            |                  |            | 3400 其他權益                   | <u>(91,581)</u>     | <u>(4)</u> | <u>(116,603)</u> | <u>(5)</u> | <u>(121,840)</u> | <u>(6)</u> |
|                                  |                     |            |                  |            |                  |            | <b>權益總計</b>                 | <u>1,747,843</u>    | <u>75</u>  | <u>1,554,403</u> | <u>73</u>  | <u>1,530,646</u> | <u>74</u>  |
|                                  |                     |            |                  |            |                  |            | <b>重大或有負債及未認列之合約承諾(附註九)</b> |                     |            |                  |            |                  |            |
|                                  |                     |            |                  |            |                  |            | <b>負債及權益總計</b>              | <u>\$ 2,338,277</u> | <u>100</u> | <u>2,131,795</u> | <u>100</u> | <u>2,061,874</u> | <u>100</u> |

董事長：王世岳



經理人：王世岳



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

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|  | 111年7月至9月  |     | 110年7月至9月 |     | 111年1月至9月 |     | 110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))                       | \$ 568,313 | 100 | 518,736   | 100 | 1,663,070 | 100 | 1,310,886 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、六(十一)、七及十二)               | 457,947    | 81  | 449,525   | 87  | 1,369,971 | 82  | 1,148,034 | 87  |
| 5900 營業毛利                                  | 110,366    | 19  | 69,211    | 13  | 293,099   | 18  | 162,852   | 13  |
| 營業費用(附註六(十一)及十二)：                          |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 6100 推銷費用                                  | 21,585     | 4   | 18,355    | 4   | 62,011    | 4   | 52,613    | 4   |
| 6200 管理費用                                  | 22,529     | 4   | 18,758    | 4   | 63,925    | 4   | 53,630    | 4   |
| 6300 研究發展費用                                | 13,853     | 2   | 12,467    | 2   | 38,563    | 2   | 35,745    | 3   |
|  | 57,967     | 10  | 49,580    | 10  | 164,499   | 10  | 141,988   | 11  |
| 6900 營業淨利(損)                               | 52,399     | 9   | 19,631    | 3   | 128,600   | 8   | 20,864    | 2   |
| 營業外收入及支出：                                  |            |     |           |     |           |     |           |     |
| 7100 利息收入                                  | 1,071      | -   | 560       | -   | 1,718     | -   | 2,318     | -   |
| 7190 其他收入(附註七)                             | 4,831      | 1   | 2,680     | 1   | 11,013    | 1   | 12,556    | 1   |
| 7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益                    | 87         | -   | -         | -   | 139       | -   | 283       | -   |
| 7230 外幣兌換(損)益(附註六(十七))                     | 40,498     | 7   | 2,252     | -   | 73,145    | 4   | 544       | -   |
| 7775 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額(附註六(六))      | 11,478     | 2   | 9,062     | 2   | 40,139    | 2   | 28,945    | 2   |
| 7510 利息費用                                  | (359)      | -   | (312)     | -   | (1,053)   | -   | (990)     | -   |
| 7590 什項支出                                  | (6)        | -   | (1)       | -   | (58)      | -   | (142)     | -   |
|  | 57,600     | 10  | 14,241    | 3   | 125,043   | 7   | 43,514    | 3   |
| 7900 稅前淨利                                  | 109,999    | 19  | 33,872    | 6   | 253,643   | 15  | 64,378    | 5   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))                      | 28,758     | 5   | 654       | -   | 54,412    | 3   | 986       | -   |
| 本期淨利                                       | 81,241     | 14  | 33,218    | 6   | 199,231   | 12  | 63,392    | 5   |
| 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                     | 10,480     | 2   | (628)     | -   | 28,440    | 2   | (12,451)  | (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一可能重分類至損益之項目 | 452        | -   | (67)      | -   | 2,270     | -   | (1,612)   | -   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅費用(利益)(附註六(十二))        | 2,096      | -   | (125)     | -   | 5,688     | -   | (2,490)   | -   |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                            | 8,836      | 2   | (570)     | -   | 25,022    | 2   | (11,573)  | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益                              | 8,836      | 2   | (570)     | -   | 25,022    | 2   | (11,573)  | (1) |
| 本期綜合損益總額                                   | \$ 90,077  | 16  | 32,648    | 6   | 224,253   | 14  | 51,819    | 4   |
| 9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十四))                    | \$ 0.50    |     | 0.20      |     | 1.23      |     | 0.39      |     |
| 9850 稀釋每股盈餘(元)                             | \$ 0.50    |     | 0.20      |     | 1.22      |     | 0.39      |     |

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

民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|              | 普通股<br>股本    | 資本公積  | 法定盈<br>餘公積 | 特別盈<br>餘公積 | 未分配<br>盈餘 | 國外營運機<br>構財務報表<br>換算之兌換<br>差額 | 其他權益項目                                    |   | 合計        | 權益總額      |
|--------------|--------------|-------|------------|------------|-----------|-------------------------------|---|---|-----------|-----------|
|              |              |       |            |            |           |                               | 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金<br>融資產未實現<br>損益 |   |           |           |
| 民國一〇年一月一日餘額  | \$ 1,621,732 | 7,902 | -          | -          | (40,540)  | (70,777)                      | (39,490)                                  |   | (110,267) | 1,478,827 |
| 本期淨利         | -            | -     | -          | -          | 63,392    | -                             | -   | - | -         | 63,392    |
| 本期其他綜合(損)益   | -            | -     | -          | -          | -         | (11,573)                      | -   | - | (11,573)  | (11,573)  |
| 本期綜合(損)益總額   | -            | -     | -          | -          | 63,392    | (11,573)                      | -   | - | (11,573)  | 51,819    |
| 民國一〇年九月三十日餘額 | \$ 1,621,732 | 7,902 | -          | -          | 22,852    | (82,350)                      | (39,490)                                  |   | (121,840) | 1,530,646 |
| 民國一一年一月一日餘額  | \$ 1,621,732 | 7,902 | -          | -          | 41,372    | (77,113)                      | (39,490)                                  |   | (116,603) | 1,554,403 |
| 本期淨利         | -            | -     | -          | -          | 199,231   | -                             | -   | - | -         | 199,231   |
| 本期其他綜合(損)益   | -            | -     | -          | -          | -         | 25,022                        | -   | - | 25,022    | 25,022    |
| 本期綜合(損)益總額   | -            | -     | -          | -          | 199,231   | 25,022                        | -   | - | 25,022    | 224,253   |
| 盈餘指撥及分配：     |              |       |            |            |           |                               |   |   |           |           |
| 提列法定盈餘公積     | -            | -     | 4,137      | -          | (4,137)   | -                             | -   | - | -         | -         |
| 提列特別盈餘公積     | -            | -     | -          | 6,336      | (6,336)   | -                             | -   | - | -         | -         |
| 普通股現金股利      | -            | -     | -          | -          | (30,813)  | -                             | -   | - | -         | (30,813)  |
| 民國一一年九月三十日餘額 | \$ 1,621,732 | 7,902 | 4,137      | 6,336      | 199,317   | (52,091)                      | (39,490)                                  |   | (91,581)  | 1,747,843 |

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

~6~



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

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                          | 111年1月至9月  | 110年1月至9月 |
|--------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：               |            |           |
| 本期稅前淨利                   | \$ 253,643 | 64,378    |
| 調整項目：                    |            |           |
| 收益費損項目：                  |            |           |
| 折舊費用                     | 34,972     | 37,932    |
| 攤銷費用                     | 882        | 494       |
| 利息費用                     | 1,053      | 990       |
| 利息收入                     | (1,718)    | (2,318)   |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額     | (40,139)   | (28,945)  |
| 其他                       | 430        | 171       |
| 收益費損項目合計                 | (4,520)    | 8,324     |
| 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)減少 | (2,879)    | 26,412    |
| 應收票據及帳款增加                | (9,438)    | (113,081) |
| 存貨減少(增加)                 | 24,004     | (178,930) |
| 其他金融資產增加                 | (831)      | (740)     |
| 其他流動資產減少(增加)             | 27,945     | (34,818)  |
| 與營業活動相關之資產淨變動合計          | 38,801     | (301,157) |
| 與營業活動相關之負債淨變動：           |            |           |
| 應付票據及帳款(減少)增加            | (54,575)   | 77,941    |
| 其他應付款及其他流動負債增加           | 36,948     | 21,659    |
| 淨確定福利負債減少                | (2,064)    | (1,880)   |
| 與營業活動相關之負債淨變動合計          | (19,691)   | 97,720    |
| 與營業活動相關之資產及負債淨變動合計       | 19,110     | (203,437) |
| 調整項目合計                   | 14,590     | (195,113) |
| 營運產生之現金流入(流出)            | 268,233    | (130,735) |
| 收取之利息                    | 1,414      | 1,926     |
| 支付之利息                    | (1,060)    | (1,033)   |
| 支付之所得稅                   | (467)      | (2,421)   |
| 營業活動之淨現金流入(出)            | 268,120    | (132,263) |
| 投資活動之現金流量：               |            |           |
| 取得不動產、廠房及設備              | (11,932)   | (4,494)   |
| 取得無形資產                   | (30)       | (559)     |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產   | -          | 1,023     |
| 預付設備款增加                  | (1,648)    | (1,318)   |
| 收取之股利                    | 11,605     | 10,649    |
| 其他投資活動                   | (142)      | (2,705)   |
| 投資活動之淨現金(流出)流入           | (2,147)    | 2,596     |
| 籌資活動之現金流量：               |            |           |
| 舉借長期借款                   | -          | 20,420    |
| 償還長期借款                   | (20,833)   | (30,000)  |
| 存入保證金增加(減少)              | 217        | (119)     |
| 租賃本金償還                   | (379)      | (559)     |
| 發放現金股利                   | (30,813)   | -         |
| 籌資活動之淨現金流出               | (51,808)   | (10,258)  |
| 匯率變動之影響                  | 25,005     | (10,864)  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數         | 239,170    | (150,789) |
| 期初現金及約當現金餘額              | 443,005    | 560,928   |
| 期末現金及約當現金餘額              | \$ 682,175 | 410,139   |

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  
民國一一年及一〇年第三季  
(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。本公司民國一一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(二)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一一年十一月四日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則                   | 主要修訂內容  | 理事會發布之<br>生效日 |
|----------------------------|---|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。<br><br>修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。 | 2023年1月1日     |

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                                    | 業務性質                        | 所持股權百分比  |           |          | 說明 |
|--------|--|-----------------------------|----------|-----------|----------|----|
|        |  |                             | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |    |
| 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 % |    |
| 本公司    | Powertip Technology Ltd. (H.K.) (簡稱香港久正) | 液晶顯示器模組之加工製造                | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |
| 本公司    | America Technology Corp. (簡稱久正Samoa)     | 一般投資業                       | 100.00 % | 100.00 %  | 100.00 % |    |

## 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      | 子公司名稱  | 業務性質          | 所持股權百分比  |           |          | 說明 |
|-------------|--|---------------|----------|-----------|----------|----|
|             |  |               | 111.9.30 | 110.12.31 | 110.9.30 |    |
| 本公司         | 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 % |    |
| 本公司         | 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 % |    |
| 本公司         | 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<br>Samoa | Powertip Technology (C.I.) Corp.<br>(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<br>(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<br>(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。

### (三)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。

### (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。

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、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一一〇年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：  
對關聯企業是否具實質控制及重大影響力之判斷：

合併公司持有久禾光電34.52%之有表決權股份，為單一最大股東，惟合併公司仍未取得過半董事會席次，故判定合併公司對久禾光電係具重大影響力，請詳附註六(六)。

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一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

|          | <u>111.9.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|----------|-------------------|------------------|-----------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 948            | 829              | 739             |
| 支票及活期存款  | 483,171           | 392,738          | 312,410         |
| 定期存款     | <u>198,056</u>    | <u>49,438</u>    | <u>96,990</u>   |
|          | <u>\$ 682,175</u> | <u>443,005</u>   | <u>410,139</u>  |

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)。

合併公司承作原始到期日超過三個月以上定期存款或定期存款提供作質押擔保之情形，帳列於其他金融資產—流動項下，請詳附註附註六(八)及八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                     | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</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>8,996</u> | <u>6,117</u>     | <u>-</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，民國一一一年九月三十日及一一〇年十二月三十一日，尚未到期之保本型理財產品如下：

| <u>111.9.30</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 2,000        | 1.3%~3.18%  | 111.10.8~111.12.23 | \$ <u>8,996</u> |
| <u>110.12.31</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>       |
| RMB 1,400        | 3.10%~3.15% | 111.1.21~111.6.24  | \$ <u>6,117</u> |

民國一一一年九月三十日、一一〇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)。

## 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

- 1.信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(十七)。
- 2.合併公司於民國一一〇年三月將持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之對外投資事業日本久正株式會社(Powertip Japan Co., Ltd.)之股權計760株(股)，以1,023千元(日幣3,800千元)全數轉讓予日本Tehtuit Co., Ltd.，處分時之公允價值為1,023千元。

### (四)應收票據及應收帳款

|               | <b>111.9.30</b>   | <b>110.12.31</b> | <b>110.9.30</b> |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據          | \$ 3,097          | 4,069            | 8,836           |
| 應收帳款—按攤銷後成本衡量 | 343,094           | 361,384          | 344,959         |
|               | 346,191           | 365,453          | 353,795         |
| 減：備抵損失        | (287)             | (28,722)         | (28,725)        |
| 應收票據及應收帳款(淨額) | <b>\$ 345,904</b> | <b>336,731</b>   | <b>325,070</b>  |

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：

|           | <b>111.9.30</b>                |                         |                          |
|-----------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|
|           | <b>應收票據及<br/>應收帳款<br/>帳面金額</b> | <b>加權平均預期<br/>信用損失率</b> | <b>備抵存續期間<br/>預期信用損失</b> |
| 未逾期       | \$ 321,599                     | 0%                      | -                        |
| 逾期31~60天  | 13,351                         | 0%                      | -                        |
| 逾期61~90天  | 6,769                          | 0%                      | -                        |
| 逾期91~180天 | 4,185                          | 0%                      | -                        |
| 逾期181天以上  | 287                            | 100%                    | 287                      |
|           | <b>\$ 346,191</b>              |                         | <b>287</b>               |

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|           | <b>110.12.31</b>         |                 |                      |
|-----------|--------------------------|-----------------|----------------------|
|           | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額    | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失     |
| 未逾期       | \$ 327,253               | 0%              | -                    |
| 逾期31~60天  | 9,378                    | 0%              | -                    |
| 逾期61~90天  | 100                      | 0%              | -                    |
| 逾期91~180天 | -                        | 0%              | -                    |
| 逾期181天以上  | <u>28,722</u>            | 100%            | <u>28,722</u>        |
|           | <u><b>\$ 365,453</b></u> |                 | <u><b>28,722</b></u> |

|           | <b>110.9.30</b>          |                 |                      |
|-----------|--------------------------|-----------------|----------------------|
|           | 應收票據及<br>應收帳款<br>帳面金額    | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失     |
| 未逾期       | \$ 316,855               | 0%              | -                    |
| 逾期31~60天  | 7,690                    | 0%              | -                    |
| 逾期61~90天  | 479                      | 0%              | -                    |
| 逾期91~180天 | -                        | 0%              | -                    |
| 逾期181天以上  | <u>28,771</u>            | 100%            | <u>28,725</u>        |
|           | <u><b>\$ 353,795</b></u> |                 | <u><b>28,725</b></u> |

合併公司民國一一一年及一一〇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：

|                | <b>111年<br/>1月至9月</b> | <b>110年<br/>1月至9月</b> |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初餘額           | \$ 28,722             | 28,738                |
| 提列(迴轉)之減損損失    | 265                   | -                     |
| 本年度因無法收回而沖銷之金額 | (28,754)              | -                     |
| 外幣換算損益         | <u>54</u>             | <u>(13)</u>           |
| 期末餘額           | <u><b>\$ 287</b></u>  | <u><b>28,725</b></u>  |

民國一一一年九月三十日、一一〇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。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之應收票據及帳款匯率風險及敏感度分析請詳附註六(十七)。

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>111.9.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 製成品     | \$ 83,143         | 38,838           | 31,905          |
| 在製品及半成品 | 163,741           | 164,746          | 153,300         |
| 原 料     | <u>201,580</u>    | <u>269,897</u>   | <u>251,475</u>  |
|         | <u>\$ 448,464</u> | <u>473,481</u>   | <u>436,680</u>  |

合併公司認列營業成本組成明細如下：

|                     | <u>111年<br/>7月至9月</u> | <u>110年<br/>7月至9月</u> | <u>111年<br/>1月至9月</u> | <u>110年<br/>1月至9月</u> |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 銷貨成本及費用             | \$ 455,090            | 445,127               | 1,361,469             | 1,140,554             |
| 存貨呆滯及跌價損失<br>(迴轉利益) | 2,857                 | 4,398                 | (2,475)               | 658                   |
| 存貨報廢損失              | <u>-</u>              | <u>-</u>              | <u>10,977</u>         | <u>6,822</u>          |
|                     | <u>\$ 457,947</u>     | <u>449,525</u>        | <u>1,369,971</u>      | <u>1,148,034</u>      |

合併公司民國一一一年一月一日至九月三十日因報廢庫存，存貨淨變現價值低於成本之因素減少，致迴轉備抵損失。

民國一一一年九月三十日、一一〇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：

|      | <u>111.9.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 226,617</u> | <u>195,814</u>   | <u>186,470</u>  |

合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日所享有關聯企業損益之份額彙總如下：

|                        | <u>111年<br/>7月至9月</u> | <u>110年<br/>7月至9月</u> | <u>111年<br/>1月至9月</u> | <u>110年<br/>1月至9月</u> |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 合併公司所享有關聯<br>企業本期淨利之份額 | <u>\$ 11,478</u>      | <u>9,062</u>          | <u>40,139</u>         | <u>28,945</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<br>名 稱 | 與合併公司間<br>關係之性質        | 主要營業<br>場所/公<br>司註冊之<br>國 家 | 所有權權益及<br>表決權之比例 |                  |                 |
|-------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------|
|             |                        |                             | <u>111.9.30</u>  | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
| 久禾光電        | 主要業務為電子零組<br>件、光學儀器之製造 | 台灣                          | 34.52 %          | 34.85 %          | 34.85 %         |

註1

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：合併公司之關聯企業久禾光電於民國一一一年七月交付員工認股權共316,000股，導致久正集團對久禾光電的持股比例稀釋為34.52%。

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：

|                | <u>111.9.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 流動資產           | \$ 676,718        | 580,685          | 587,723         |
| 非流動資產          | 348,545           | 339,371          | 301,987         |
| 流動負債           | (313,982)         | (315,473)        | (347,835)       |
| 非流動負債          | <u>(70,060)</u>   | <u>(59,069)</u>  | <u>(32,170)</u> |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | <u>\$ 641,221</u> | <u>545,514</u>   | <u>509,705</u>  |

|                   | <u>111年<br/>1月至9月</u> | <u>110年<br/>1月至9月</u> |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 營業收入              | \$ 516,499            | 643,707               |
| 繼續營業單位本期淨利        | 117,707               | 109,857               |
| 其他綜合損益            | <u>6,525</u>          | <u>(4,627)</u>        |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | <u>\$ 124,232</u>     | <u>105,230</u>        |

|                    | <u>111年<br/>1月至9月</u> | <u>110年<br/>1月至9月</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------------|
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 188,694            | 150,213               |
| 本期合併公司取得關聯企業分配之股利  | (11,605)              | (10,649)              |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額   | <u>43,178</u>         | <u>36,673</u>         |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 220,267               | 176,237               |
| 加：土地使用權            | 3,532                 | 3,645                 |
| 房屋及建築              | 2,818                 | 3,731                 |
| 無形資產               | <u>-</u>              | <u>2,857</u>          |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 226,617</u>     | <u>186,470</u>        |

### 2.擔保

截至民國一一一年九月三十日、一一〇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。



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111年1月1日餘額  | \$ 196,963        | 643,791        | 1,123,811        | 139,355        | 2,103,920        |
| 增 添           | -                 | 1,974          | 3,619            | 8,006          | 13,599           |
| 轉入(出)         | -                 | -              | 3,195            | (5,338)        | (2,143)          |
| 處 分           | -                 | -              | (13,968)         | (9,988)        | (23,956)         |
| 匯率變動之影響       | <u>1,891</u>      | <u>12,275</u>  | <u>41,725</u>    | <u>2,978</u>   | <u>58,869</u>    |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ 198,854</u> | <u>658,040</u> | <u>1,158,382</u> | <u>135,013</u> | <u>2,150,289</u> |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ 197,335        | 646,798        | 1,099,450        | 170,933        | 2,114,516        |
| 增 添           | -                 | -              | -                | 4,784          | 4,784            |
| 轉入(出)         | -                 | -              | 30,294           | (30,830)       | (536)            |
| 處 分           | -                 | -              | (7,701)          | (10,443)       | (18,144)         |
| 匯率變動之影響       | <u>(293)</u>      | <u>(3,879)</u> | <u>1,769</u>     | <u>(965)</u>   | <u>(3,368)</u>   |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ 197,042</u> | <u>642,919</u> | <u>1,123,812</u> | <u>133,479</u> | <u>2,097,252</u> |
| 折舊及減損損失：      |                   |                |                  |                |                  |
| 民國111年1月1日餘額  | \$ -              | 343,914        | 1,065,878        | 109,262        | 1,519,054        |
| 本年度折舊         | -                 | 13,645         | 12,197           | 8,761          | 34,603           |
| 處 分           | -                 | -              | (13,968)         | (9,988)        | (23,956)         |
| 匯率變動之影響       | <u>-</u>          | <u>9,906</u>   | <u>42,051</u>    | <u>2,339</u>   | <u>54,296</u>    |
| 民國111年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>367,465</u> | <u>1,106,158</u> | <u>110,374</u> | <u>1,583,997</u> |
| 民國110年1月1日餘額  | \$ -              | 328,124        | 1,053,179        | 107,190        | 1,488,493        |
| 本年度折舊         | -                 | 13,609         | 13,877           | 9,892          | 37,378           |
| 處 分           | -                 | -              | (7,701)          | (10,443)       | (18,144)         |
| 匯率變動之影響       | <u>-</u>          | <u>(2,945)</u> | <u>2,186</u>     | <u>(647)</u>   | <u>(1,406)</u>   |
| 民國110年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>338,788</u> | <u>1,061,541</u> | <u>105,992</u> | <u>1,506,321</u> |
| 帳面價值：         |                   |                |                  |                |                  |
| 民國111年1月1日    | <u>\$ 196,963</u> | <u>299,877</u> | <u>57,933</u>    | <u>30,093</u>  | <u>584,866</u>   |
| 民國111年9月30日   | <u>\$ 198,854</u> | <u>290,575</u> | <u>52,224</u>    | <u>24,639</u>  | <u>566,292</u>   |
| 民國110年1月1日    | <u>\$ 197,335</u> | <u>318,674</u> | <u>46,271</u>    | <u>63,743</u>  | <u>626,023</u>   |
| 民國110年9月30日   | <u>\$ 197,042</u> | <u>304,131</u> | <u>62,271</u>    | <u>27,487</u>  | <u>590,931</u>   |

截至民國一一一年九月三十日、一一〇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。

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>111.9.30</u>  | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|-------------|------------------|------------------|-----------------|
| 受限制銀行存款     | \$ 2,500         | 2,500            | 2,500           |
| 其他應收款(含關係人) | <u>9,520</u>     | <u>8,381</u>     | <u>8,732</u>    |
|             | <u>\$ 12,020</u> | <u>10,881</u>    | <u>11,232</u>   |

民國一十一年九月三十日、一十〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之金融資產不符合約當現金定義之定期存款並提供作為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)

- 合併公司民國一十一年及一十〇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一十〇年度合併財務報告附註附註六(九)。
- 合併公司承租運輸設備所認列之使用權資產，其成本及折舊變動明細如下：

|                     | <u>運輸設備</u>     |
|---------------------|-----------------|
| 使用權資產成本：            |                 |
| 民國111年1月1日餘額(即期末餘額) | \$ <u>2,217</u> |
| 民國110年1月1日餘額(即期末餘額) | \$ <u>2,217</u> |
| 使用權資產之累計折舊及減損損失：    |                 |
| 民國111年1月1日餘額        | \$ 1,848        |
| 本年度折舊               | <u>369</u>      |
| 民國111年9月30日餘額       | \$ <u>2,217</u> |
| 民國110年1月1日餘額        | \$ 1,109        |
| 本年度折舊               | <u>554</u>      |
| 民國110年9月30日餘額       | \$ <u>1,663</u> |
| 帳面價值：               |                 |
| 民國111年1月1日          | \$ <u>369</u>   |
| 民國111年9月30日         | \$ <u>-</u>     |
| 民國110年1月1日          | \$ <u>1,108</u> |
| 民國110年9月30日         | \$ <u>554</u>   |

3.運輸設備之租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為一至三年。

4.其他租賃

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

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)長期借款

合併公司中、長期借款之明細、條件與條款如下：

| <b>111.9.30</b>  |      |                    |
|------------------|------|--------------------|
| 幣別               | 到期年度 | 金額                 |
| 無擔保銀行借款          | 台幣   | \$ 24,167          |
| 擔保銀行借款           | 台幣   | 79,862             |
| 減：一年內到期部份        |      | (39,792)           |
|                  |      | <u>\$ 64,237</u>   |
| 尚未使用額度           |      | <u>\$ 104,538</u>  |
| 年利率區間            |      | <u>1.20%~2.29%</u> |
| <b>110.12.31</b> |      |                    |
| 幣別               | 到期年度 | 金額                 |
| 無擔保銀行借款          | 台幣   | \$ 30,000          |
| 擔保銀行借款           | 台幣   | 94,862             |
| 減：一年內到期部份        |      | (38,333)           |
|                  |      | <u>\$ 86,529</u>   |
| 尚未使用額度           |      | <u>\$ 104,538</u>  |
| 年利率區間            |      | <u>0.69%~1.77%</u> |
| <b>110.9.30</b>  |      |                    |
| 幣別               | 到期年度 | 金額                 |
| 無擔保銀行借款          | 台幣   | \$ 30,000          |
| 擔保銀行借款           | 台幣   | 90,153             |
| 減：一年內到期部份        |      | (20,833)           |
|                  |      | <u>\$ 99,320</u>   |
| 尚未使用額度           |      | <u>\$ 109,247</u>  |
| 年利率區間            |      | <u>0.69%~1.77%</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(十七)。

2.銀行借款之擔保品

(1)合併公司長短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一一〇年及一〇九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：

|        | 111年<br>7月至9月 | 110年<br>7月至9月 | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 41         | 59            | 124           | 176           |
| 推銷費用   | 11            | 15            | 32            | 44            |
| 管理費用   | 20            | 27            | 59            | 81            |
| 研究發展費用 | 18            | 26            | 54            | 79            |
|        | <u>\$ 90</u>  | <u>127</u>    | <u>269</u>    | <u>380</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：

|        | 111年<br>7月至9月   | 110年<br>7月至9月 | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月 |
|--------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 營業成本   | \$ 720          | 711           | 2,148         | 2,151         |
| 推銷費用   | 233             | 221           | 682           | 655           |
| 管理費用   | 344             | 304           | 1,013         | 929           |
| 研究發展費用 | 352             | 349           | 1,020         | 1,049         |
|        | <u>\$ 1,649</u> | <u>1,585</u>  | <u>4,863</u>  | <u>4,784</u>  |

3.其他納入合併財務報告編製主體之子公司

民國一一一年及一一〇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：

|                  | 111年<br>7月至9月 | 110年<br>7月至9月 | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 美國久正             | \$ 66         | 63            | 190           | 183           |
| 香港久正及其子<br>公司    | \$ 58         | 64            | 199           | 190           |
| 久正Samoa及其子<br>公司 | \$ 5,394      | 4,400         | 16,019        | 12,522        |

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)合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

|         | 111年<br>7月至9月    | 110年<br>7月至9月 | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月 |
|---------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>28,758</u> | <u>654</u>    | <u>54,412</u> | <u>986</u>    |

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

|                           | 111年<br>7月至9月   | 110年<br>7月至9月 | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月  |
|---------------------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|
| 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額 | \$ <u>2,096</u> | <u>(125)</u>  | <u>5,688</u>  | <u>(2,490)</u> |

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一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

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。股東紅利就餘額全部或部分按股東持股比例分派之。實際分派比率，依公司法第二百四十條由股東會決議之，而現金股利之發放得授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金之方式為之，並報告股東會。

## 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

本公司於民國一一〇年七月十五日經股東會決議民國一〇九年度虧損撥補案，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。

本公司於民國一十一年三月十八日經董事會決議民國一一〇年盈餘分配案之現金股利金額，有關分配予業主股利之金額如下：

| 現 金 | 110年度   |               |
|-----|---------|---------------|
|     | 配股率(元)  | 金 額           |
|     | \$ 0.19 | <u>30,813</u> |

#### (十四)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

|                    | 111年<br>7月至9月    | 110年<br>7月至9月  | 111年<br>1月至9月  | 110年<br>1月至9月  |
|--------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘：            |                  |                |                |                |
| 本期淨利               | \$ <u>81,241</u> | <u>33,218</u>  | <u>199,231</u> | <u>63,392</u>  |
| 加權平均流通在外<br>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>0.50</u>   | <u>0.20</u>    | <u>1.23</u>    | <u>0.39</u>    |

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|  | 111年<br>7月至9月    | 110年<br>7月至9月  | 111年<br>1月至9月  | 110年<br>1月至9月  |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|
| 稀釋每股盈餘：                                |                  |                |                |                |
| 本期淨利                                   | \$ <u>81,241</u> | <u>33,218</u>  | <u>199,231</u> | <u>63,392</u>  |
| 加權平均流通在外<br>股數(千股)                     | 162,173          | 162,173        | 162,173        | 162,173        |
| 具稀釋作用之潛在<br>普通股之影響                     |                  |                |                |                |
| 員工股票酬勞之<br>影響                          | <u>421</u>       | <u>138</u>     | <u>1,082</u>   | <u>138</u>     |
| 加權平均流通在外<br>股數<br>(調整稀釋性潛在<br>普通股影響數後) | <u>162,594</u>   | <u>162,311</u> | <u>163,255</u> | <u>162,311</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)                              | \$ <u>0.50</u>   | <u>0.20</u>    | <u>1.22</u>    | <u>0.39</u>    |

(十五) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

|               | 111年<br>7月至9月     | 110年<br>7月至9月  | 111年<br>1月至9月    | 110年<br>1月至9月    |
|---------------|-------------------|----------------|------------------|------------------|
| 主要地區市場：       |                   |                |                  |                  |
| 臺灣            | \$ 53,848         | 78,108         | 200,914          | 234,649          |
| 美國            | 83,392            | 73,004         | 268,990          | 203,423          |
| 德國            | 178,731           | 138,593        | 498,511          | 333,629          |
| 巴西            | 25,093            | 42,352         | 147,353          | 59,023           |
| 瑞典            | 55,339            | 50,811         | 122,382          | 105,999          |
| 大陸地區          | 45,905            | 23,589         | 94,521           | 90,198           |
| 其他國家          | <u>126,005</u>    | <u>112,279</u> | <u>330,399</u>   | <u>283,965</u>   |
|               | \$ <u>568,313</u> | <u>518,736</u> | <u>1,663,070</u> | <u>1,310,886</u> |
| 主要產品：         |                   |                |                  |                  |
| 液晶顯示器模<br>組產品 | \$ 560,573        | 501,422        | 1,635,208        | 1,284,309        |
| 其他            | <u>7,740</u>      | <u>17,314</u>  | <u>27,862</u>    | <u>26,577</u>    |
|               | \$ <u>568,313</u> | <u>518,736</u> | <u>1,663,070</u> | <u>1,310,886</u> |

2. 合約餘額

|                |                   |                  |                 |
|----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據及帳款(含關係人)  | <u>111.9.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|                | \$ 346,191        | 365,453          | 353,795         |
| 減：備抵損失         | <u>(287)</u>      | <u>(28,722)</u>  | <u>(28,725)</u> |
| 合計             | \$ <u>345,904</u> | <u>336,731</u>   | <u>325,070</u>  |
| 合約負債(帳列其他流動負債) | \$ <u>35,713</u>  | <u>14,241</u>    | <u>36,950</u>   |

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為10,222千元及7,973千元。

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

### (十六)員工及董事、監察人酬勞

民國一〇年七月十五日股東會改選董事後，由獨立董事成立之審計委員會替代監察人職權，並修改公司章程規定。

依本公司修改後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥員工酬勞5%及董事酬勞不高於1%。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

本公司民國一一年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為5,330千元及12,899千元，董事酬勞估列金額分別為1,066千元及2,580千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司管理階層擬議之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。如董事會決議員工酬勞以股票發放者，係依據董事會決議分派員工酬勞前一日之普通股公允價值為計算基礎。

本公司民國一〇年一月一日至九月三十日，已估列員工酬勞1,216千元及董監事酬勞243千元。

本公司民國一〇年度員工酬勞估列金額為2,721千元，民國一〇年度董監事酬勞估列金額為544千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

### (十七)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年度合併財務報告附註六(十七)。

#### 1.信用風險

##### (1)信用風險最大暴險之金額

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

##### (2)信用風險集中情況

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



## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(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備抵損失，截至民國一一一年及一一〇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<br>現金流量      | 1年以內             | 1-2年            | 超過2年            |
|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>111年9月30日</b>  |                   |                  |                  |                 |                 |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                  |                 |                 |
| 應付票據及帳款           | \$ 242,410        | (242,410)        | (242,410)        | -               | -               |
| 長期借款(含一年內到期)      | 104,029           | (105,552)        | (40,763)         | (42,923)        | (21,866)        |
| 其他應付款             | 111,485           | (111,485)        | (111,485)        | -               | -               |
| 存入保證金             | 2,497             | (2,497)          | (2,359)          | -               | (138)           |
|                   | <u>\$ 460,421</u> | <u>(461,944)</u> | <u>(397,017)</u> | <u>(42,923)</u> | <u>(22,004)</u> |
| <b>110年12月31日</b> |                   |                  |                  |                 |                 |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                  |                 |                 |
| 應付票據及帳款           | \$ 296,985        | (296,985)        | (296,985)        | -               | -               |
| 長期借款(含一年內到期)      | 124,862           | (126,673)        | (39,388)         | (33,424)        | (53,861)        |
| 其他應付款             | 96,203            | (96,203)         | (96,203)         | -               | -               |
| 存入保證金             | 2,280             | (2,280)          | (2,142)          | -               | (138)           |
| 租賃負債(帳列其他流動負債)    | 379               | (381)            | (381)            | -               | -               |
|                   | <u>\$ 520,709</u> | <u>(522,522)</u> | <u>(435,099)</u> | <u>(33,424)</u> | <u>(53,999)</u> |
| <b>110年9月30日</b>  |                   |                  |                  |                 |                 |
| 非衍生金融負債           |                   |                  |                  |                 |                 |
| 應付票據及帳款           | \$ 247,064        | (247,064)        | (247,064)        | -               | -               |
| 長期借款(含一年內到期)      | 120,153           | (122,198)        | (21,985)         | (39,288)        | (60,925)        |
| 其他應付款             | 83,013            | (83,013)         | (83,013)         | -               | -               |
| 存入保證金             | 2,281             | (2,281)          | (2,143)          | -               | (138)           |
| 租賃負債(流動及非流動)      | 567               | (571)            | (571)            | -               | -               |
|                   | <u>\$ 453,078</u> | <u>(455,127)</u> | <u>(354,776)</u> | <u>(39,288)</u> | <u>(61,063)</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。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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

|              | 111.9.30  |                   |         | 110.12.31 |                   |         | 110.9.30 |                   |         |
|--------------|-----------|-------------------|---------|-----------|-------------------|---------|----------|-------------------|---------|
|              | 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           | \$ 17,653 | 美金/台幣<br>=31.8    | 561,365 | 13,632    | 美金/台幣<br>=27.730  | 378,015 | 14,035   | 美金/台幣<br>=27.900  | 391,577 |
| 美金           | 11,066    | 美金/人民幣<br>=7.0698 | 351,899 | 7,205     | 美金/人民幣<br>=6.3470 | 199,795 | 8,190    | 美金/人民幣<br>=6.4434 | 228,501 |
| 美金           | 326       | 美金/港幣<br>=7.8056  | 10,367  | 320       | 美金/港幣<br>=7.7480  | 8,874   | 291      | 美金/港幣<br>=7.7371  | 8,119   |
| <b>金融負債</b>  |           |                   |         |           |                   |         |          |                   |         |
| <u>貨幣性項目</u> |           |                   |         |           |                   |         |          |                   |         |
| 美金           | 8,616     | 美金/台幣<br>=31.8    | 273,989 | 6,537     | 美金/台幣<br>=27.730  | 181,271 | 9,449    | 美金/台幣<br>=27.900  | 263,627 |
| 美金           | -         | 美金/人民幣<br>=7.0698 | -       | -         | 美金/人民幣<br>=6.3470 | -       | 28       | 美金/人民幣<br>=6.4434 | 781     |
| 美金           | -         | 美金/港幣<br>=7.8056  | -       | 69        | 美金/港幣<br>=7.7480  | 1,913   | 111      | 美金/港幣<br>=7.7371  | 3,097   |

#### (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。民國一一一年及一一〇年九月三十日當新台幣、人民幣及港幣相對於美金貶值或升值5%，兩期分析係採用相同基礎，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利影響如下：

|            | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月 |
|------------|---------------|---------------|
| 美金(相對於新台幣) |               |               |
| 升值5%       | \$ 14,369     | 6,398         |
| 貶值5%       | (14,369)      | (6,398)       |
| 美金(相對於人民幣) |               |               |
| 升值5%       | 17,595        | 11,386        |
| 貶值5%       | (17,595)      | (11,386)      |
| 美金(相對於港幣)  |               |               |
| 升值5%       | 518           | 251           |
| 貶值5%       | (518)         | (251)         |

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙總方式揭露貨幣性項目之兌換(損)益資訊，民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為如下：

|        | 111年<br>7月至9月 | 110年<br>7月至9月 | 111年<br>1月至9月 | 110年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 外幣兌換利益 | \$ 40,498     | 2,252         | 73,145        | 544           |

### 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，合併公司民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少766千元及419千元，主要係因合併公司之變動利率借款與活期存款。

### 5. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

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

|                           | 111.9.30     |      |       |   |       |
|---------------------------|--------------|------|-------|---|-------|
|                           | 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<br>之非衍生金融資產 |              |      |       |   |       |
| 結構式存款                     | \$ 8,996     | -    | 8,996 | - | 8,996 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產             |              |      |       |   |       |
| 現金及約當現金                   | 682,175      | -    | -     | - | -     |
| 應收票據及帳款淨額                 | 345,904      | -    | -     | - | -     |
| 其他應收款                     | 9,520        | -    | -     | - | -     |
| 其他金融資產-流動                 | 2,500        | -    | -     | - | -     |
| 存出保證金<br>(帳列其他非流動資產)      | 1,911        | -    | -     | - | -     |
| 合計                        | \$ 1,051,006 | -    | 8,996 | - | 8,996 |

久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                       |                   | 111.9.30  |              |          |              |
|-----------------------|-------------------|-----------|--------------|----------|--------------|
|                       |                   | 公允價值      |              |          |              |
|                       | 帳面金額              | 第一級       | 第二級          | 第三級      | 合計           |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債         |                   |           |              |          |              |
| 應付票據及應付帳款             | \$ 242,410        | -         | -            | -        | -            |
| 其他應付款                 | 111,485           | -         | -            | -        | -            |
| 長期借款(含一年內到期)          | 104,029           | -         | -            | -        | -            |
| 存入保證金                 | 2,497             | -         | -            | -        | -            |
| 合計                    | <u>\$ 460,421</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>     |
|                       |                   | 110.12.31 |              |          |              |
|                       |                   | 公允價值      |              |          |              |
|                       | 帳面金額              | 第一級       | 第二級          | 第三級      | 合計           |
| 強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產 |                   |           |              |          |              |
| 結構式存款                 | \$ 6,117          | -         | 6,117        | -        | 6,117        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產         |                   |           |              |          |              |
| 現金及約當現金               | 443,005           | -         | -            | -        | -            |
| 應收票據及帳款淨額             | 336,731           | -         | -            | -        | -            |
| 其他應收款                 | 8,381             | -         | -            | -        | -            |
| 其他金融資產-流動             | 2,500             | -         | -            | -        | -            |
| 存出保證金<br>(帳列其他非流動資產)  | 2,722             | -         | -            | -        | -            |
| 合計                    | <u>\$ 799,456</u> | <u>-</u>  | <u>6,117</u> | <u>-</u> | <u>6,117</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債         |                   |           |              |          |              |
| 應付票據及應付帳款             | \$ 296,985        | -         | -            | -        | -            |
| 其他應付款                 | 96,203            | -         | -            | -        | -            |
| 長期借款(含一年內到期)          | 124,862           | -         | -            | -        | -            |
| 存入保證金                 | 2,280             | -         | -            | -        | -            |
| 租賃負債(流動)              | 379               | -         | -            | -        | -            |
| 合計                    | <u>\$ 520,709</u> | <u>-</u>  | <u>-</u>     | <u>-</u> | <u>-</u>     |
|                       |                   | 110.9.30  |              |          |              |
|                       |                   | 公允價值      |              |          |              |
|                       | 帳面金額              | 第一級       | 第二級          | 第三級      | 合計           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產         |                   |           |              |          |              |
| 現金及約當現金               | \$ 410,139        | -         | -            | -        | -            |
| 應收票據及帳款淨額             | 325,070           | -         | -            | -        | -            |
| 其他應收款                 | 8,732             | -         | -            | -        | -            |
| 其他金融資產-流動             | 2,500             | -         | -            | -        | -            |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產)      | 1,571             | -         | -            | -        | -            |
| 合計                    | <u>\$ 748,012</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)

|               | 帳面金額              | 110.9.30<br>公允價值 |          |          | 合計       |
|---------------|-------------------|------------------|----------|----------|----------|
|               |                   | 第一級              | 第二級      | 第三級      |          |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 |                   |                  |          |          |          |
| 應付票據及應付帳款     | \$ 247,064        | -                | -        | -        | -        |
| 其他應付款         | 83,013            | -                | -        | -        | -        |
| 長期借款(含一年內到期)  | 120,153           | -                | -        | -        | -        |
| 存入保證金         | 2,281             | -                | -        | -        | -        |
| 租賃負債(流動及非流動)  | 567               | -                | -        | -        | -        |
| 合計            | <u>\$ 453,078</u> | <u>-</u>         | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

民國一一年及一〇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

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。

B.衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

民國一一年及一〇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

|                            | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>無公開報價之權益工具 |
|----------------------------|-----------------------------------|
| 民國111年9月30日(即民國111年1月1日餘額) | \$ -                              |
| 民國110年1月1日                 | \$ 1,023                          |
| 總利益或損失                     |                                   |
| 認列於其他綜合損益                  | -                                 |
| 處分                         | (1,023)                           |
| 民國110年9月30日                | \$ -                              |

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)」。

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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一一〇年度合併財務報告附註六(十八)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、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併報告附註六(十九)。

### (二十)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年及一一〇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：

|              | <b>111.1.1</b>    | <b>現金流量</b>     | <b>111.9.30</b> |
|--------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 124,862        | (20,833)        | 104,029         |
| 租賃負債         | 379               | (379)           | -               |
| 來自籌資活動之負債總額  | <b>\$ 125,241</b> | <b>(21,212)</b> | <b>104,029</b>  |
|              |                   |                 |                 |
|              | <b>110.1.1</b>    | <b>現金流量</b>     | <b>110.9.30</b> |
| 長期借款(含一年內到期) | \$ 129,733        | (9,580)         | 120,153         |
| 租賃負債         | 1,126             | (559)           | 567             |
| 來自籌資活動之負債總額  | <b>\$ 130,859</b> | <b>(10,139)</b> | <b>120,720</b>  |

## 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：

| <b>關係人名稱</b> | <b>與合併公司之關係</b> |
|--------------|-----------------|
| 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         |

## 久正光電股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.租賃

合併公司於民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一一年及一一〇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356千元、303千元、995千元及911千元，於民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日所收取之租賃保證金皆為138千元，帳列存入保證金及其他項下。另，出租予關聯企業廠房、設備及辦公室所產生之電費、網路及管理費等代收代付款項金額分別為753千元、1,045千元及868千元。

#### 2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| <u>帳列項目</u> | <u>關係人類別</u> | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|-------------|--------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款       | 關聯企業         | \$ <u>372</u>   | <u>268</u>       | <u>430</u>      |

### (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：

|        | <u>111年</u>     | <u>110年</u>  | <u>111年</u>   | <u>110年</u>  |
|--------|-----------------|--------------|---------------|--------------|
|        | <u>7月至9月</u>    | <u>7月至9月</u> | <u>1月至9月</u>  | <u>1月至9月</u> |
| 短期員工福利 | \$ <u>3,913</u> | <u>2,409</u> | <u>11,234</u> | <u>6,526</u> |

#### 2.提供保證

民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日合併公司長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：

| <u>資產名稱</u>            | <u>質押擔保標的</u> | <u>111.9.30</u>   | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
|------------------------|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 定期存款(列於其他金融資產—流動)      | 進口關稅擔保        | \$ 2,500          | 2,500            | 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   | 4,217             | 4,196            | 4,191           |
| 房屋及建築                  | 長短期借款及融資額度之擔保 | <u>278,590</u>    | <u>289,952</u>   | <u>293,754</u>  |
|                        |               | <u>\$ 469,386</u> | <u>480,727</u>   | <u>484,524</u>  |

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：

|            |                 |                  |                 |
|------------|-----------------|------------------|-----------------|
|            | <u>111.9.30</u> | <u>110.12.31</u> | <u>110.9.30</u> |
| 已開立未使用之信用狀 | \$ <u>967</u>   | <u>4,988</u>     | <u>9,209</u>    |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

合併公司具重大影響力之關聯企業-久禾光電股份有限公司於民國一十一年四月二十六日接獲原告先進光電科技股份有限公司向智慧財產及商業法院智慧財產第五庭之起訴狀，對久禾光電股份有限公司提起侵害專利權訴訟，久禾光電股份有限公司已委任律師依相關訴訟程序及規定採取必要之因應措施。

久禾光電股份有限公司營運一切正常，財務業務並無重大之影響。

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    | 111年7月至9月   |             |        | 110年7月至9月   |             |        |
|----------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計    |
| 性 質 別    |             |             |        |             |             |        |
| 員工福利費用   |             |             |        |             |             |        |
| 薪資費用     | 58,390      | 31,131      | 89,521 | 50,942      | 25,110      | 76,052 |
| 勞健保費用    | 4,371       | 2,261       | 6,632  | 3,771       | 2,016       | 5,787  |
| 退休金費用    | 5,640       | 1,617       | 7,257  | 4,146       | 1,493       | 5,639  |
| 其他員工福利費用 | 4,336       | 1,155       | 5,491  | 4,085       | 1,324       | 5,409  |
| 折舊費用     | 8,426       | 2,755       | 11,181 | 9,554       | 2,982       | 12,536 |
| 攤銷費用     | -           | 295         | 295    | -           | 180         | 180    |

| 功 能 別    | 111年1月至9月   |             |         | 110年1月至9月   |             |         |
|----------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 性 質 別    |             |             |         |             |             |         |
| 員工福利費用   |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用     | 170,510     | 86,133      | 256,643 | 151,496     | 70,818      | 222,314 |
| 勞健保費用    | 13,085      | 6,549       | 19,634  | 11,110      | 6,165       | 17,275  |
| 退休金費用    | 16,805      | 4,735       | 21,540  | 13,632      | 4,427       | 18,059  |
| 其他員工福利費用 | 13,893      | 3,202       | 17,095  | 6,990       | 3,476       | 10,466  |
| 折舊費用     | 26,277      | 8,695       | 34,972  | 28,601      | 9,331       | 37,932  |
| 攤銷費用     | -           | 882         | 882     | -           | 494         | 494     |

(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

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(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 % | -     |    |
| 東莞久正  | 對公結構性存款   | 無           | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動      | -     | 8,996 | - %    | 8,996 |    |

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   | 100%持股之子公司一久正C.I.持股100%之子公司 | 進貨    | 1,258,269   | 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(253,721) | (76)%           | 註1及2 |
| 江蘇久正     | 本公司    | 100%持股之子公司一久正C.I.持股100%之子公司 | (銷貨)  | (1,258,269) | (91)%      | 與一般交易無顯著不同 | 因產品特殊及差異性無從比較     | -    | 應收帳款253,721   | 86%             | 註1及2 |
| 本公司      | 美國久正   | 本公司持股100%之子公司               | (銷貨)  | (120,358)   | - %        | 與一般交易無顯著不同 | 與一般交易無顯著不同        |      | 應收帳款18,015    | 6%              | 註2   |
| 美國久正     | 本公司    | 本公司持股100%之子公司               | 進貨    | 120,358     | 100 %      | 與一般交易無顯著不同 | 與一般交易無顯著不同        |      | 應付帳款(18,015)  | (100)%          | 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 | 253,721   | 8.78 | -         | 每月以債權債務相抵後視資金需求收付款項 | 171,780       | -        |

註1：係截至一一年十月十七日之資料。

註2：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

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<br>(註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象  | 與交易<br>人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |           |               |                     |
|------------|-------|---------|---------------------|--------|-----------|---------------|---------------------|
|            |       |         |                     | 科目     | 金額        | 交易條件          | 佔合併總營業收入<br>或總資產之比率 |
| 0          | 本公司   | 美國久正    | 1                   | 銷貨收入   | 120,358   | 與一般交易無顯著不同    | 7.24 %              |
| 0          | 本公司   | 香港久正    | 1                   | 銷貨收入   | 3,791     | 與一般交易無顯著不同    | 0.23 %              |
| 0          | 本公司   | 美國久正    | 1                   | 應收帳款   | 18,015    | 與一般交易無顯著不同    | 0.77 %              |
| 0          | 本公司   | 江蘇久正    | 1                   | 銷貨收入   | 80,477    | 與一般交易無顯著不同    | 4.84 %              |
| 0          | 本公司   | 江蘇久正    | 1                   | 營業成本   | 1,258,269 | 因產品特殊及差異性無從比較 | 75.66 %             |
| 0          | 本公司   | 江蘇久正    | 1                   | 應付帳款   | 253,721   | 因產品特殊及差異性無從比較 | 10.85 %             |
| 1          | 江蘇久正  | 久正Samoa | 3                   | 銷貨收入   | 2,707     | 與一般交易無顯著不同    | 0.16 %              |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一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<br>名稱      | 被投資公司<br>名稱 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目                                  | 原始投資金額                  |                         | 期末持有   |          |                         | 被投資<br>公司本<br>期損益     | 本期認列之<br>投資損益           | 備註                                  |
|-----------------|-------------|----------|---|-------------------------|-------------------------|--------|----------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------------------|
|                 |             |          |   | 本期期末(註)                 | 去年年底(註)                 | 股數     | 比率       | 帳面金額<br>(註)             |                       |                         |                                     |
| 本公司             | 香港久正        | 香港       | 液晶顯示器模<br>組之加工製造                            | 166,570                 | 166,570                 | 39,500 | 100.00 % | 26,086                  | 3,596                 | 3,596                   | 子公司<br>(註2)                         |
| 本公司             | 美國久正        | 美國加州     | 液晶顯示器模<br>組、電子零<br>件、電腦週邊<br>設備等產品之<br>買賣業務 | 53,135                  | 53,135                  | 155    | 100.00 % | 79,945                  | 4,982                 | 4,982                   | "                                   |
| 本公司             | 久正Samoa     | 薩摩亞      | 控股公司  | 754,010<br>(US\$23,711) | 754,010<br>(US\$23,711) | 23,711 | 100.00 % | 660,154                 | 58,955                | 58,955                  | "                                   |
| 本公司             | 久禾光電        | 台中市      | 電子零組件、<br>光學儀器之製<br>造                       | 50,466                  | 50,466                  | 9,575  | 23.55 %  | 154,568                 | 117,708               | 27,379                  | 採權益法<br>評價之被<br>投資公司                |
| 本公司             | 大正          | 台中市      | 一般投資業                                       | 27,600                  | 27,600                  | 2,760  | 100.00 % | 29,874                  | 4,687                 | 4,687                   | 子公司<br>(註2)                         |
| 本公司             | 大禾          | 台中市      | 一般投資業                                       | 27,600                  | 27,600                  | 2,760  | 100.00 % | 29,877                  | 4,687                 | 4,687                   | "                                   |
| 本公司             | 大陽          | 台中市      | 一般投資業                                       | 20,100                  | 20,100                  | 2,010  | 100.00 % | 19,217                  | 3,285                 | 3,285                   | "                                   |
| 減：聯屬公司未實<br>現損益 |             |          |   |                         |                         |        |          | (3,599)                 |                       | -                       |                                     |
|                 |             |          |   |                         |                         |        |          | <u>996,122</u>          |                       | <u>107,571</u>          |                                     |
| 久正Samoa         | 久正C.I.      | 開曼群島     | 控股公司  | 752,960<br>(US\$23,678) | 752,960<br>(US\$23,678) | 23,678 | 100.00 % | 673,301<br>(US\$21,173) | 60,400<br>(US\$2,059) | 由久正Samoa<br>依持股比例認<br>列 | 子公司採<br>權益法評<br>價之被投<br>資公司<br>(註2) |
| 大正              | 久禾光電        | 台中市      | 電子零組件、<br>光學儀器之製<br>造                       | 27,500                  | 27,500                  | 1,638  | 4.03 %   | 26,466                  | 117,708               | 由大正依持股<br>比例認列          | "                                   |
| 大禾              | 久禾光電        | 台中市      | 電子零組件、<br>光學儀器之製<br>造                       | 27,500                  | 27,500                  | 1,638  | 4.03 %   | 26,466                  | 117,708               | 由大禾依持股<br>比例認列          | "                                   |

## 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)            | 去年年底(註)            | 股數    | 比率       | 帳面金額(註) |                    |              |                  |
| 大陽     | 久禾光電          | 台中市  | 電子零組件、光學儀器之製造 | 19,873             | 19,873             | 1,184 | 2.91 %   | 19,117  | 117,708            | 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 % | 212,426 | 35,970 (US\$1,226) | 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             | 97,000             | 9,809 | 100.00 % | 118,810 | 12,805             | 由久禾光電依持股比例認列 | "                |
| 久禾光電   | 今弘            | 台中市  | 一般投資業         | 57,500             | 57,500             | 6,714 | 100.00 % | 85,529  | 9,220              | 由久禾光電依持股比例認列 | "                |
| 今岳     | Do Electronic | 薩摩亞  | 控股公司          | 84,270 (US\$2,650) | 84,270 (US\$2,650) | 2,650 | 58.14 %  | 121,584 | 22,025 (US\$751)   | 由今岳依持股比例認列   | "                |
| 今弘     | Do Electronic | 薩摩亞  | 控股公司          | 60,674 (US\$1,908) | 60,674 (US\$1,908) | 1,908 | 41.86 %  | 87,539  | 22,025 (US\$751)   | 由今弘依持股比例認列   | "                |

註1：係以財務報告日匯率(NT:31.8US)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 | 731,400 (US\$23,000) | 透過久正Samoa間接投資                             | 731,400 (US\$23,000) | -           | -  | 731,400 (US\$23,000) | 60,400 (US\$2,059) | 100.00 %                    | 60,400 (US\$2,059)            | 673,238 (US\$21,171)          | -           |
| 東莞久正      | 液晶裝置及電子元件加工製造 | 40,740 (HK\$10,000)  | 透過香港久正間接投資(註5)                            | -                    | -           | -  | -                    | 2,438 (HK\$647)    | 100.00 %                    | 2,438 (HK\$647)               | 10,890 (HK\$2,673)            | -           |
| 江蘇久禾      | 模組製造加工        | 381,600 (US\$12,000) | 關聯企業(久禾光電)透過久禾Samoa及Do Electronic間接投資(註8) | 192,549 (US\$6,055)  | -           | -  | 192,549 (US\$6,055)  | 52,920 (US\$1,804) | 本公司採權益法評價之被投資公司間接持股 34.52 % | 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  | 817,578 (US\$25,710) | 819,677 (US\$25,776)        | 無限額(註2)            |
| 久禾光電 | 47,605 (US\$1,497)   | 236,656 (US\$7,442)<br>(註7) | 384,733            |
| 今岳   | 84,270 (US\$2,650)   | 84,270 (US\$2,650)          | 80,000             |
| 今弘   | 60,674 (US\$1,908)   | 60,674 (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：31.8/US；NT：4.074/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：

合併公司民國一一一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。