

久元電子股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度

(內附會計師查核報告)

地址：新竹市埔頂路九十九巷十七弄十三號

電話：(〇三) 五七一一五〇九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	18~34		四~二二
(五) 關係人交易	34~36		二三
(六) 質抵押之資產	36		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	37~38		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	38~42		二六， 二九~三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41, 43~46		二七
2. 轉投資事業相關資訊	41, 43~46		二七
3. 大陸投資資訊	41, 47		二七
(十二) 營運部門財務資訊	41		二八
九、重要會計科目明細表	48~68		-

會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表中，採權益法評價之被投資公司威控自動化機械股份有限公司民國一〇〇及九十九年度之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關投資威控自動化機械股份有限公司長期股權投資及其投資利益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日對威控自動化機械股份有限公司之長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）79,691 仟元及 187,625 仟元，分別占資產總額之 1.18% 及 3.19%，其有關之民國一〇〇及九十九年度認列之投資收益分別為 4,697 仟元及 8,182 仟元，分別占稅前淨利之 0.59% 及 0.85%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

久元電子股份有限公司民國一〇〇年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

久元電子股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 十 六 日

久元電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日		代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日						
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %					
	流動資產						流動負債									
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$	1,162,354	17	\$	768,495	13	2100	短期借款(附註十五)	\$	230,000	3	\$	138,752	2	
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)		771,883	11		100,131	2	2120	應付票據		151	-		2,031	-	
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)		178,033	3		463,551	8	2140	應付帳款		197,271	3		165,311	3	
1120	應收票據(附註二、三及七)		53,665	1		53,382	1	2150	應付關係人款項(附註二三)		100,500	2		19,833	-	
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)		582,749	9		646,239	11	2160	應付所得稅(附註二及二一)		14,803	-		78,921	1	
1150	應收帳款—關係人(附註二、三及二三)		38,601	-		88,459	1	2170	應付費用(附註二及十九)		281,036	4		333,656	6	
1178	其他應收款		2,136	-		1,437	-	2271	一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及 十七)		119,461	2		-	-	
1210	存貨(附註二及八)		338,776	5		262,950	4	2298	其他流動負債(附註二三)		18,321	-		40,965	1	
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)		9,043	-		17,962	-	21XX	流動負債合計		961,543	14		779,469	13	
1291	受限制資產—流動(附註二四)		250,000	4		353,758	6		長期負債							
1298	其他流動資產		46,166	1		33,396	1	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流 動(附註二及十六)		-	-		87,379	2	
11XX	流動資產合計		3,433,406	51		2,789,760	47	2410	應付可轉換公司債(附註二及十七)		945,926	14		607,752	10	
	長期投資(附註二、六、九及十)							24XX	長期負債合計		945,926	14		695,131	12	
1421	採權益法之長期股權投資		361,217	5		314,701	6		其他負債							
1450	備供出售金融資產—非流動		165,805	3		251,419	4	2810	應計退休金負債(附註二及十八)		22,982	-		23,297	-	
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		13,540	-		13,540	-	2820	存入保證金(附註二三)		6,600	-		6,400	-	
14XX	長期投資合計		540,562	8		579,660	10	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益		55,930	1		48,872	1	
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)							28XX	其他負債合計		85,512	1		78,569	1	
	成 本							2XXX	負債合計		1,992,981	29		1,553,169	26	
1501	土 地		38,600	1		38,600	1		股東權益(附註二及十九)							
1521	房屋及建築		716,488	11		687,352	12	3110	股本—每股面額10元,額定—150,000仟股; 發行—一〇〇年106,489仟股,九十九年 97,895仟股		1,064,890	16		978,949	17	
1531	機器設備		3,468,270	51		3,007,737	51		資本公積							
1545	研發設備		18,873	-		24,791	1	3210	發行股票溢價		1,342,001	20		812,501	14	
1551	運輸設備		4,141	-		4,366	-	3260	長期投資		2,443	-		6,392	-	
1561	生財設備		1,930	-		2,712	-	3270	合併溢額		89,710	1		89,710	2	
1631	租賃改良		21,838	-		11,040	-	3271	員工認股權		15,948	-		15,948	-	
1681	其他設備		80,162	1		76,493	1	3272	可轉換公司債之認股權		56,824	1		8,225	-	
15X1	成本合計		4,350,302	64		3,853,091	66		資本公積合計		1,506,926	22		932,776	16	
15X9	減：累計折舊		2,253,625	33		1,801,680	31		保留盈餘							
1670	未完工程及預付設備款		344,778	5		57,436	1	3310	法定盈餘公積		425,609	6		343,629	6	
15XX	固定資產合計		2,441,455	36		2,108,847	36	3350	未分配盈餘		1,598,803	24		1,478,048	25	
17XX	無形資產(附註二及十二)		16,152	-		34,380	1	33XX	保留盈餘合計		2,024,412	30		1,821,677	31	
	其他資產								股東權益其他項目							
1800	出租資產(附註二、十四及二四)		191,977	3		227,543	4	3420	累積換算調整數		11,124	-	(7,869)	-	
1810	閒置資產(附註二、十三及二四)		111,089	2		114,182	2	3450	金融商品未實現利益		161,377	3		603,421	10	
1830	遞延資產(附註二及十二)		2,462	-		4,172	-	34XX	股東權益其他項目合計		172,501	3		595,552	10	
1820	存出保證金		852	-		1,042	-	3XXX	股東權益合計		4,768,729	71		4,328,954	74	
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二一)		9,494	-		8,328	-		負債及股東權益總計		\$	6,761,710	100	\$	5,882,123	100
1887	受限制資產—非流動(附註二四)		14,261	-		14,209	-									
18XX	其他資產合計		330,135	5		369,476	6									
1XXX	資 產 總 計		\$	6,761,710	100	\$	5,882,123	100								

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月十六日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年度		九十九年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$2,794,786		\$2,960,027	
4170 銷貨退回及折讓	<u>2,659</u>		<u>11,250</u>	
4100 營業收入淨額（附註二及二三）	2,792,127	100	2,948,777	100
5110 營業成本（附註二、八、二十及二三）	<u>1,705,098</u>	<u>61</u>	<u>1,672,363</u>	<u>57</u>
5910 營業毛利	1,087,029	39	1,276,414	43
5920 聯屬公司間未實現利益（附註二）	(<u>203</u>)	-	-	-
已實現營業毛利	<u>1,086,826</u>	<u>39</u>	<u>1,276,414</u>	<u>43</u>
營業費用（附註二十及二三）				
6100 銷售費用	31,530	1	40,211	1
6200 管理費用	104,127	4	90,791	3
6300 研究發展費用	<u>231,404</u>	<u>8</u>	<u>212,868</u>	<u>7</u>
6000 合 計	<u>367,061</u>	<u>13</u>	<u>343,870</u>	<u>11</u>
6900 營業利益	<u>719,765</u>	<u>26</u>	<u>932,544</u>	<u>32</u>
營業外收入及利益				
7210 租金收入（附註十四及二三）	51,449	2	43,216	2
7122 股利收入（附註二）	25,774	1	12,066	-
7140 處分投資淨益（附註二及十）	14,843	1	41,358	1
7110 利息收入（附註二六）	6,869	-	2,034	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇〇年度		九十九年度	
		金	額 %	金	額 %
7130	處分固定資產利益(附註二)	\$ 6,694	-	\$ 40,698	1
7160	兌換淨益(附註二)	6,383	-	-	-
7310	金融資產評價淨利益(附註二及五)	1,752	-	1,024	-
7121	採權益法認列之投資淨益(附註二及九)	-	-	92	-
7480	其他(附註二三)	<u>21,602</u>	<u>1</u>	<u>12,555</u>	<u>1</u>
7100	合計	<u>135,366</u>	<u>5</u>	<u>153,043</u>	<u>5</u>
	營業外費用及損失				
7650	金融負債評價損失(附註二及十六)	27,103	1	47,330	2
7510	利息費用(附註二六)	14,474	1	23,156	1
7620	閒置及出租資產折舊(附註十三及十四)	10,834	1	11,646	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	10,142	-	4,676	-
7520	採權益法認列之投資淨損(附註二及九)	1,335	-	-	-
7560	兌換淨損(附註二)	-	-	36,552	1
7880	其他	<u>1,011</u>	<u>-</u>	<u>66</u>	<u>-</u>
7500	合計	<u>64,899</u>	<u>3</u>	<u>123,426</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	790,232	28	962,161	33
8110	所得稅費用(附註二及二一)	<u>98,022</u>	<u>3</u>	<u>142,354</u>	<u>5</u>
9600	純益	<u>\$ 692,210</u>	<u>25</u>	<u>\$ 819,807</u>	<u>28</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 7.63</u>	<u>\$ 6.68</u>	<u>\$ 9.91</u>	<u>\$ 8.45</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.32</u>	<u>\$ 6.41</u>	<u>\$ 9.39</u>	<u>\$ 8.02</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月十六日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	股		資 本 公 積 (附 註 十 九)					保 留 盈 餘 (附 註 十 九)		累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 利 益 (附註二及十九)	股 東 權 益 合 計
	股數 (仟 股)	金 額	股 票 發 行 溢 價	長 期 投 資	合 併 溢 價	員 工 認 股 權	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
九十九年一月一日餘額	94,655	\$ 946,546	\$ 651,490	\$ -	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 8,225	\$ 305,500	\$ 989,799	(\$ 2,291)	\$ 156,624	\$ 3,161,551
九十八年度盈餘分配 (附註十九)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	38,129	(38,129)	-	-	-
股票股利—每股 0.1 元	946	9,465	-	-	-	-	-	-	(9,465)	-	-	-
現金股利—每股 3.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(283,964)	-	-	(283,964)
公司債轉換為普通股	2,294	22,938	161,011	-	-	-	-	-	-	-	-	183,949
九十九年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	819,807	-	-	819,807
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	6,392	-	-	-	-	-	-	-	6,392
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,578)	-	(5,578)
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446,797	446,797
九十九年十二月三十一日餘額	97,895	978,949	812,501	6,392	89,710	15,948	8,225	343,629	1,478,048	(7,869)	603,421	4,328,954
九十九年度盈餘分配 (附註十九)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	81,980	(81,980)	-	-	-
現金股利—每股 5.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(489,475)	-	-	(489,475)
資本公積轉增資	979	9,789	(9,789)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	7,615	76,152	539,289	-	-	-	(5,391)	-	-	-	-	610,050
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	53,990	-	-	-	-	53,990
一〇〇年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	692,210	-	-	692,210
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	(3,949)	-	-	-	-	-	-	-	(3,949)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,993	-	18,993
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(442,044)	(442,044)
一〇〇年十二月三十一日餘額	106,489	\$ 1,064,890	\$ 1,342,001	\$ 2,443	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 56,824	\$ 425,609	\$ 1,598,803	\$ 11,124	\$ 161,377	\$ 4,768,729

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月十六日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 692,210	\$ 819,807
折舊	511,771	440,448
攤銷	20,323	20,253
呆帳損失	1,673	3,010
金融負債評價損失	27,103	47,330
金融資產評價利益	(1,752)	(1,024)
處分投資利益	(14,843)	(41,358)
未實現銷貨毛利	203	-
處分固定資產淨損(益)	3,448	(36,022)
應付可轉換公司債折價攤提數	12,193	22,342
採權益法認列之投資淨損(益)	1,335	(92)
遞延所得稅	7,753	(2,495)
營業資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	(669,940)	204,522
應收票據	(283)	(13,537)
應收帳款	61,817	(147,654)
應收帳款－關係人	49,858	(21,940)
其他應收款	(699)	56,529
存貨	(75,826)	(155,709)
其他流動資產	(12,770)	(1,112)
應付票據	(1,880)	566
應付帳款	31,960	25,273
應付關係人款項	5,787	(25,766)
應付所得稅	(64,118)	39,058
應付費用	(57,620)	135,514
其他流動負債	(13,976)	6,738
應計退休金負債	(315)	(204)
營業活動之淨現金流入	<u>513,412</u>	<u>1,374,477</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(71,061)	-
處分備供出售金融資產價款	3,006	-
處分以成本衡量之金融資產價款	-	43,805
增加採權益法之長期股權投資	(141,489)	(195,260)
處分採權益法之長期股權投資價款	120,608	-
購置固定資產	(788,729)	(603,077)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
處分固定資產價款	\$ 52,628	\$ 45,896
閒置資產增加	-	(1,146)
存出保證金減少	190	828
遞延資產增加	(385)	(4,935)
受限制資產減少(增加)	<u>103,706</u>	<u>(329,466)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(721,526)</u>	<u>(1,043,355)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	91,248	121,693
發行可轉換公司債	1,000,000	-
存入保證金增加	200	-
發放現金股利	<u>(489,475)</u>	<u>(283,964)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>601,973</u>	<u>(162,271)</u>
現金及約當現金淨增加數	393,859	168,851
年初現金及約當現金餘額	<u>768,495</u>	<u>599,644</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,162,354</u>	<u>\$ 768,495</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,627</u>	<u>\$ 690</u>
支付所得稅	<u>\$ 154,387</u>	<u>\$ 105,791</u>
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 854,941	\$ 605,371
應付設備款及應付關係人款項增加	<u>(66,212)</u>	<u>(2,294)</u>
	<u>\$ 788,729</u>	<u>\$ 603,077</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產重分類至出租資產	<u>\$ 17,325</u>	<u>\$ 88,161</u>
出租資產重分類至固定資產	<u>\$ 45,150</u>	<u>\$ -</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,763</u>
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 525,700</u>	<u>\$ 153,000</u>
公平價值變動列入損益之金融負債轉列資本公積	<u>\$ 114,482</u>	<u>\$ -</u>
一年到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 119,461</u>	<u>\$ -</u>
資本公積轉增資	<u>\$ 9,789</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年三月十六日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司於八十年七月二十二日奉准成立，主要業務為電子零組件製造業、機械設備製造業及製造輸出業。

本公司股票自九十三年三月二十九日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為 1,013 人及 965 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債收付結算時產生之兌換差額列為當年度損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），屬公平價值變動認列為當年度損益者，列為當年度損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資採權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、提列存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、無形資產及遞延資產攤銷、資產價值減損、商品保證責任、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、為交易目的而持有之資產及預期於資產負債表日後一年內變現之資產，固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之衍生性金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎，上市（櫃）股票係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

係無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）股票投資，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回之可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產及閒置資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(十) 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

原屬以成本衡量之金融資產變更為採權益法之長期股權投資時，採不追溯調整，以年初該投資之帳面價值，作為採權益法之長期股權投資之初始帳面價值。本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

(十二) 固定資產、出租資產及閒置資產

資產（含固定資產、出租資產及閒置資產）係按成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十年；研發設備，三至五年；運輸設備，四至五年；生財設備，八年；租賃改良，三至五年；其他設備，三至二十年；出租資產，十五至三十五年；閒置資產，四十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產、出租資產及閒置資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外收入或損失。

(十三) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用平均法依其效益年限分期攤銷；專利權及其他無形資產按五年，遞延資產按二至十年。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當年度費用。

(十四) 可轉換公司債

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債，係以全部發行價格減除(1)嵌入或衍生性商品公平價值，及(2)應付公司債之交易成本後之餘額，作為主契約之原始帳面價值；本公司發行之國內第二次及第三次無擔保可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。續後評價時，以直線法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當年度損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入非權益衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值（公司債之帳面價值係以利息法計算至轉換日前一日的帳面價值，嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一日的公平價值），作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當年度利益。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度費用。

(十六) 所得稅

所得稅作跨期間之分攤，即將可減除暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動與非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十七) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

營業收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設定利率計算公平價值。

(十八) 重分類

九十九年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 417	\$ 407
支票及活期存款	430,712	767,491
定期存款	301,225	597
附買回債券	430,000	-
	<u>\$1,162,354</u>	<u>\$ 768,495</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	\$650,923	\$ 80,018
遠期外匯合約	298	-
<u>指定以公平價值變動列入損益 之金融資產</u>		
信用連結商品	120,662	20,113
	<u>\$771,883</u>	<u>\$100,131</u>

本公司一〇〇及九十九年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。

截至一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
一〇〇年十二月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.05~101.01.05	USD 3,731
	日幣兌新台幣	100.10.04	JPY 19,224

截至九十九年十二月三十一日止，無尚未到期之遠期外匯合約。

於一〇〇年底，本公司持有之信用連結商品係分別以潤泰全球股份有限公司及美磊科技股份有限公司無擔保轉換公司債為信用參考標的之定期存款，投資成本分別為 100,000 仟元及 20,000 仟元，固定年收益率分別為 2.60% 及 3.75%，每季計息一次，該合約分別預計於一〇〇二年六月及一〇〇一年十一月到期。於九十九年底，本公司持有之信用

連結商品係以美磊科技股份有限公司無擔保轉換公司債為信用參考標的之定期存款，投資成本為 20,000 仟元，固定收益率為 3.75%，每季計息一次，預計於一〇一年十一月到期。

於一〇〇及九十九年度，因從事交易目的之金融資產產生之淨利分別為 1,812 仟元及 1,024 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
國內上市股票	\$343,838	\$714,970
減：列為非流動資產	<u>165,805</u>	<u>251,419</u>
	<u>\$178,033</u>	<u>\$463,551</u>

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
應收票據	<u>\$ 53,665</u>	<u>\$ 53,382</u>
應收帳款	588,947	650,764
減：備抵呆帳	<u>6,198</u>	<u>4,525</u>
	<u>582,749</u>	<u>646,239</u>
	<u>\$636,414</u>	<u>\$699,621</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年度	九十九年度
年初餘額	\$ 4,525	\$ 1,630
本年度提列	1,673	3,010
本年度沖銷	-	(115)
年底餘額	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 4,525</u>

八、存 貨

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
製成品	\$119,668	\$ 78,434
半成品	2,473	2,975
在製品	144,211	109,113
原 料	<u>72,424</u>	<u>72,428</u>
	<u>\$338,776</u>	<u>\$262,950</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為30,851仟元及60,610仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,705,098仟元及1,672,363仟元。一〇〇年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益29,759仟元，存貨淨變現價值回升主係因已提列跌價損失之庫存去化所致，九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失8,005仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年 十二月三十一日		九十九年 十二月三十一日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市櫃公司				
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	\$281,526	100	\$127,076	100
威控自動化機械股份有限 公司(威控自動化公司)	<u>79,691</u>	19	<u>187,625</u>	46
	<u>\$361,217</u>		<u>\$314,701</u>	

本公司一〇〇年及九十九年底採權益法認列之投資(損)益內容如下：

	一〇〇年度	九十九年度
YTEC Samoa	(\$ 6,032)	(\$ 8,090)
威控自動化公司	<u>4,697</u>	<u>8,182</u>
	<u>(\$ 1,335)</u>	<u>\$ 92</u>

本公司投資設立YTEC Samoa，並由其透過YTEC (Hong Kong) Global Limited (持股100%)間接轉投資大陸地區成立廈門久元電子有限公司(持股100%)，以從事發光二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

YTEC HK公司間接轉投資大陸地區成立常州久元光電有限公司(簡稱常州久元公司)(持股100%)，以從事發光LED晶粒檢測設備研發及二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

上述所有子公司之帳目已併入編製一〇〇及九十九年度合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一 ○ ○ 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 13,540</u>	<u>\$ 13,540</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。惟艾笛森光電股份有限公司於九十九年十一月十二日掛牌上市，自該日起將艾笛森光電股份有限公司股票投資，由以成本衡量之金融資產－非流動重分類為備供出售金融資產－流動。

另本公司於九十九年三月出售部分艾笛森光電股份有限公司股票，出售價款 43,805 仟元，處分利益為 41,836 仟元。

十一、固定資產

	一 年 初 餘 額	○ 本 年 度 增 加	○ 本 年 度 減 少	年 本 年 度 重 分 類	合 計
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房屋及建築	687,352	21,367	15,281	23,050	716,488
機器設備	3,007,737	528,502	67,969	-	3,468,270
研發設備	24,791	2,394	8,312	-	18,873
運輸設備	4,366	291	516	-	4,141
生財設備	2,712	-	782	-	1,930
租賃改良	11,040	10,798	-	-	21,838
其他設備	76,493	4,247	578	-	80,162
未完工程及預 付設備款	<u>57,436</u>	<u>287,342</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>344,778</u>
	<u>3,910,527</u>	<u>\$ 854,941</u>	<u>\$ 93,438</u>	<u>\$ 23,050</u>	<u>4,695,080</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	142,250	\$ 36,854	\$ 5,166	(\$ 4,775)	169,163
機器設備	1,585,289	446,947	28,890	-	2,003,346
研發設備	19,867	1,952	8,312	-	13,507
運輸設備	3,405	409	516	-	3,298
生財設備	2,301	165	781	-	1,685
租賃改良	9,100	2,850	-	-	11,950
其他設備	<u>39,468</u>	<u>11,760</u>	<u>552</u>	<u>-</u>	<u>50,676</u>
	<u>1,801,680</u>	<u>\$ 500,937</u>	<u>\$ 44,217</u>	<u>(\$ 4,775)</u>	<u>2,253,625</u>
	<u>\$ 2,108,847</u>				<u>\$ 2,441,455</u>

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	九 本 年 度 減 少	年 本 年 度 重 分 類	度 合 計
成 本					
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房屋及建築	637,863	73,544	70	(23,985)	687,352
機器設備	2,479,952	665,914	138,129	-	3,007,737
研發設備	24,714	77	-	-	24,791
運輸設備	4,801	250	685	-	4,366
生財設備	2,712	-	-	-	2,712
租賃改良	20,187	969	9,749	(367)	11,040
其他設備	69,090	11,625	1,145	(3,077)	76,493
未完工程及預 付設備款	188,681	(147,008)	-	15,763	57,436
	<u>3,466,600</u>	<u>\$ 605,371</u>	<u>\$ 149,778</u>	<u>(\$ 11,666)</u>	<u>3,910,527</u>
累計折舊					
房屋及建築	111,854	\$ 31,735	\$ 11	(\$ 1,328)	142,250
機器設備	1,333,097	377,214	125,022	-	1,585,289
研發設備	16,739	3,128	-	-	19,867
運輸設備	3,717	373	685	-	3,405
生財設備	2,089	212	-	-	2,301
租賃改良	11,102	4,004	5,771	(235)	9,100
其他設備	31,628	12,136	1,046	(3,250)	39,468
	<u>1,510,226</u>	<u>\$ 428,802</u>	<u>\$ 132,535</u>	<u>(\$ 4,813)</u>	<u>1,801,680</u>
	<u>\$ 1,956,374</u>				<u>\$ 2,108,847</u>

十二、無形資產及遞延資產

	一	○	○	年	度
	專 利 權	其 無 形 資 產	他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產
成 本					
年初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$ 114,244	\$ 27,685	
本年度增加	-	-	-	-	385
本年度減少	-	-	-	-	22,314
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>114,244</u>	<u>5,756</u>
累計攤銷					
年初餘額	57,260	14,333	71,593	71,593	23,513
本年度增加	18,228	-	18,228	18,228	2,095
本年度減少	-	-	-	-	22,314
年底餘額	<u>75,488</u>	<u>14,333</u>	<u>89,821</u>	<u>89,821</u>	<u>3,294</u>
累計減損	-	8,271	8,271	8,271	-
年底淨額	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 2,462</u>

	九	十	九	年	度
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產	
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$114,244	\$ 22,880	
本年度增加	-	-	-	4,935	
本年度重分類	-	-	-	(130)	
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>27,685</u>	
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額	39,032	14,333	53,365	21,579	
本年度增加	18,228	-	18,228	2,025	
本年度重分類	-	-	-	(91)	
年底餘額	<u>57,260</u>	<u>14,333</u>	<u>71,593</u>	<u>23,513</u>	
累計減損	-	8,271	8,271	-	
年底淨額	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ 4,172</u>	

十三、閒置資產淨額

	一	〇	〇	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額	
<u>成 本</u>					
房屋及建築	\$126,627	\$ -	\$ -	\$126,627	
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	12,445	\$ 3,093	\$ -	15,538	
	<u>\$114,182</u>			<u>\$111,089</u>	

	九	十	九	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額	
<u>成 本</u>					
房屋及建築	\$189,657	\$ 1,146	(\$ 64,176)	\$126,627	
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	8,758	\$ 4,731	(\$ 1,044)	12,445	
	<u>\$180,899</u>			<u>\$114,182</u>	

十四、出租資產淨額（營業租賃）

	一	〇	〇	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額	
<u>成 本</u>					
房屋及建築	\$243,826	\$ -	(\$ 23,050)	\$220,776	
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	16,283	\$ 7,741	\$ 4,775	28,799	
	<u>\$227,543</u>			<u>\$191,977</u>	

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	九 本 年 度 重 分 類	年 度 底 餘 額
成 本				
房屋及建築	\$155,665	\$ -	\$ 88,161	\$243,826
累計折舊				
房屋及建築	6,995	\$ 6,915	\$ 2,373	16,283
	<u>\$148,670</u>			<u>\$227,543</u>

本公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期分別為一〇二年一月底及至一〇五年十一月底前止，截至一〇〇年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
一〇一年度	\$ 42,600
一〇二年度	17,757
一〇三年度	15,480
一〇四年度	5,960
一〇五年度及以後	1,100
	<u>\$ 82,897</u>

十五、短期借款

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
週轉金借款：一〇〇年年利率為 0.87%~1.68%，年利率九十九 年為0.82%	\$230,000	\$100,000
信用狀借款：年利率九十九年為 0.90%	-	38,752
	<u>\$230,000</u>	<u>\$138,752</u>

十六、公平價值變動列入損益之金融負債－非流動

本公司分類為交易目的之金融負債相關資訊如下：

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
交易目的之金融負債		
應付可轉換公司債之負債組成 要素	\$ -	\$ 87,379

一〇〇及九十九年度交易目的之金融負債產生之評價損失及利益分別為 27,103 仟元及 47,330 仟元。

十七、應付可轉換公司債

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 500,000	\$ 500,000
減：應付可轉換公司債折價	-	30,833
已買回金額	4,900	4,900
已轉換金額	<u>495,100</u>	<u>198,800</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 265,467</u>
 (二) 國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額	 \$ 350,000	 \$ 350,000
減：應付可轉換公司債折價	1,139	7,715
已轉換金額	<u>229,400</u>	<u>-</u>
	119,461	342,285
減：一年內到期部分	<u>119,461</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342,285</u>
	 一〇〇年 十二月三十一日	
(三) 國內第三次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 1,000,000	
減：應付可轉換公司債折價	<u>54,074</u>	
	<u>\$ 945,926</u>	

本公司於九十七年五月二十七日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 500,000 仟元，票面利率為零，至一〇二年五月二十七日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 102.5 元，嗣後則依公式調整，一〇〇年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 62.7 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票；公司債持有人亦得於發行屆滿二年當日，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求本公司提前贖回公司債。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至一〇〇年十二月三十一日止，本公司所發行之國內第一次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

本公司於九十八年十月六日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整，一〇〇年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 68.9 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

本公司於一〇〇年十月十九日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至一〇三年十月十九日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70 元，嗣後依公式調整）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

十八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本為 26,334 仟元及 22,682 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入臺灣銀行之專戶。

本公司一〇〇及九十九年度認列之退休金成本分別為 5,561 仟元及 4,954 仟元。

屬確定給付退休金辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
服務成本	\$ 635	\$ 669
利息成本	2,232	2,099
退休基金資產之預期報酬	(605)	(557)
攤銷數	<u>3,299</u>	<u>2,743</u>
	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 4,954</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 4,560	\$ 5,941
非既得給付義務	<u>54,043</u>	<u>53,828</u>
累積給付義務	58,603	59,769
未來薪資增加之影響數	<u>50,995</u>	<u>51,841</u>
預計給付義務	109,598	111,610
退休基金資產公平價值	(<u>35,433</u>)	(<u>30,268</u>)
提撥狀況	74,165	81,342
未認列過度性淨給付義務	(6,823)	(8,187)
未認列退休金損失	(<u>44,360</u>)	(<u>49,858</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 22,982</u>	<u>\$ 23,297</u>
既得給付	<u>\$ 5,316</u>	<u>\$ 6,962</u>

(三) 退休金給付義務之精算假設：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 5,876</u>	<u>\$ 5,158</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十九、股東權益

資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額得撥充資本（包括以超過面額發行普通股，因合併而發行股票之股本溢價及轉換公司債轉換溢價等），按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會決議分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

- (一) 員工紅利不低於百分之二。
- (二) 董事監察人之酬勞不高於百分之五。
- (三) 其餘股東紅利則由董事會依據本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

上述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

本公司目前產業發展屬穩定成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十，董監酬勞以現金方式發放。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 93,500 仟元及 113,130 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 6,200 仟元及 7,370 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇〇年六月十七日及九十九年六月十四日舉行股東常會，分別決議九十九及九十八年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
提列法定盈餘公積	\$ 81,980	\$ 38,129		
股票股利	-	9,465	\$ -	\$ 0.1
現金股利	<u>489,475</u>	<u>283,964</u>	5.0	3.0
	<u>\$571,455</u>	<u>\$331,558</u>		

本公司股東會同時決議將資本公積 9,789 仟元轉增資發行新股 979 仟股。此項資本公積轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核準申報生效，並經董事會決議以一〇〇年八月十五日為配股基準日。

上述九十八年度盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核準申報生效，並經董事會決議九十九年八月八日為配股配息基準日。

另股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 113,130	\$ -	\$ 51,570	\$ -
董監事酬勞	7,370	-	3,430	-

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與當年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞費用並無差異。

本公司一〇一年三月十六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 69,221	
現金股利	<u>585,690</u>	\$ 5.5
	<u>\$654,911</u>	

本公司另擬議將資本公積 10,649 仟元轉增資發行新股 1,065 仟股。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月二十七日召開之股東會決議。

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇〇及九十九年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
年初餘額	\$603,421	\$156,624
認列為股東權益調整項目	(442,044)	<u>446,797</u>
年底餘額	<u>\$161,377</u>	<u>\$603,421</u>

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇	〇〇	年	度	九	十	九	年	度
	屬於營業	屬於營業	合 計		屬於營業	屬於營業	合 計		合 計
	成本者	費用者			成本者	費用者			合 計
用人費用									
薪資費用	\$ 432,734	\$ 152,632	\$ 585,366		\$ 411,048	\$ 148,760	\$ 559,808		
退休金費用	24,794	7,101	31,895		21,502	6,134	27,636		
伙食費	18,792	3,195	21,987		16,224	5,515	21,739		
福利金	2,558	234	2,792		2,809	258	3,067		
員工保險費	43,040	10,791	53,831		35,999	8,652	44,651		
其他用人費用	244	503	747		139	201	340		
	<u>\$ 522,162</u>	<u>\$ 174,456</u>	<u>\$ 696,618</u>		<u>\$ 487,721</u>	<u>\$ 169,520</u>	<u>\$ 657,241</u>		
折舊費用	<u>\$ 481,076</u>	<u>\$ 19,861</u>	<u>\$ 500,937</u>		<u>\$ 407,539</u>	<u>\$ 21,263</u>	<u>\$ 428,802</u>		
攤銷費用	<u>\$ 19,519</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 20,323</u>		<u>\$ 19,742</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 20,253</u>		

二一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅與當年度應負擔之所得稅費用調節如下：

	一〇〇年度	九十九年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$134,339	\$163,568
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	749	42
暫時性差異	(7,954)	7,317
免稅所得	(23,191)	(4,594)
當年度抵用之投資抵減	(30,636)	(44,825)
未分配盈餘加徵10%	<u>24,835</u>	<u>4,973</u>
當年度應負擔之所得稅費用	<u>\$ 98,142</u>	<u>\$126,481</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇〇年度	九十九年度
當年度應負擔之所得稅費用	\$ 98,142	\$126,481
遞延所得稅資產淨變動		
暫時性差異	8,122	2,248
備抵評價	(369)	(4,743)
以前年度所得稅調整	<u>(7,873)</u>	<u>18,368</u>
所得稅費用	<u>\$ 98,022</u>	<u>\$142,354</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
流動		
暫時性差異	<u>\$ 9,043</u>	<u>\$ 17,962</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 14,588	\$ 13,791
備抵評價	<u>(5,094)</u>	<u>(5,463)</u>
	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ 8,328</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出15%限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅30%為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

另於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(四) 截至一〇〇年十二月底止，本公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置自動化機器設備	\$ 30,636	\$ -	一〇四年

本公司分別就其混合訊號 IC、類比 IC、系統 IC 之測試加工收入及半導體、光電產品之切割挑檢之新增所得，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
第二次增資擴展免徵所得稅	94年6月30日	至99年6月29日
第三次增資擴展免徵所得稅	95年1月1日	至99年12月31日
第四次增資擴展免徵所得稅	99年12月1日	至104年11月30日
第五次增資擴展免徵所得稅	100年1月1日	至104年12月31日

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十八年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 4,826	\$ 4,826
八十七年度以後未分配盈餘	1,593,977	1,473,222
	<u>\$1,598,803</u>	<u>\$1,478,048</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 258,721 仟元及 206,853 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.23% (預計) 及 18.95%。

二二、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇〇年度</u>					
純 益	\$ 790,232	\$ 692,210			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度純益	\$ 790,232	\$ 692,210	103,584	\$ 7.63	\$ 6.68
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
應付可轉換公 司債	39,296	34,422	7,378		
員工分紅	-	-	2,365		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本 年度純益加潛在 普通股之影響	\$ 829,528	\$ 726,632	113,327	\$ 7.32	\$ 6.41
<u>九十九年度</u>					
純 益	\$ 962,161	\$ 819,807			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度純益	\$ 962,161	\$ 819,807	97,059	\$ 9.91	\$ 8.45
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
應付可轉換公 司債	69,672	60,567	10,964		
員工分紅	-	-	1,816		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本 年度純益加潛在 普通股之影響	\$1,031,833	\$ 880,374	109,839	\$ 9.39	\$ 8.02

本公司採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註十九股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 8.53 元及 8.11 元減少為 8.45 元及 8.02 元。

二三、關係人交易

除已於財務報表及其他附註中揭露者外，重大之關係人交易及餘額彙總如下：

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
宏齊科技股份有限公司(宏齊科技)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
宏普人力資源股份有限公司(宏普人力)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
威控自動化公司	本公司採權益法評價之被投資公司
廈門久元公司	本公司間接持股之子公司
常州久元光電公司	本公司間接持股之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	<u>一 〇 〇 年 度</u>	<u>九 十 九 年 度</u>
	<u>百 分 比</u>	<u>百 分 比</u>
	<u>金 額 (%)</u>	<u>金 額 (%)</u>
營業收入		
宏齊科技	\$ 243,470 9	\$ 281,863 10
威控自動化	14,250 1	2,850 -
廈門久元	<u>1,525 -</u>	<u>- -</u>
	<u>\$ 259,245 10</u>	<u>\$ 284,713 10</u>
購置固定資產		
威控自動化	<u>\$ 468,613 55</u>	<u>\$ 156,125 26</u>
進 貨		
宏齊科技	\$ 48 -	\$ 33 -
威控自動化	- -	12 -
	<u>\$ 48 -</u>	<u>\$ 45 -</u>
耗材及加工費（帳列製造費用）		
宏齊科技	\$ 1,679 -	\$ - -
威控自動化	- -	378 -
	<u>\$ 1,679 -</u>	<u>\$ 378 -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度		九十九年度	
	百分比		百分比	
	金額	(%)	金額	(%)
研發費用				
宏齊科技	\$ -	-	\$ 4	-
租金收入				
宏齊科技	\$ 15,340	30	\$ 5,720	13
威控自動化	5,219	10	3,541	8
	<u>\$ 20,559</u>	<u>40</u>	<u>\$ 9,261</u>	<u>21</u>
其他收入(帳列營業外收入)				
威控自動化	\$ -	-	\$ 95	-

	一〇〇年度		九十九年度	
	出售價款	帳面價值	出售價款	帳面價值
	出售利益		出售利益	
出售固定資產及無形資產				
廈門久元	\$ 38,983	\$ 28,874	\$ 18,295	\$ 4,140
常州久元	12,679	9,657	-	-
宏齊科技	550	317	-	-
威控自動化	-	-	2,238	-
	<u>\$ 52,212</u>	<u>\$ 38,848</u>	<u>\$ 20,533</u>	<u>\$ 4,140</u>
		<u>\$ 13,364</u>		<u>\$ 16,393</u>

	一〇〇年		九十九年	
	百分比		百分比	
	金額	(%)	金額	(%)
十二月三十一日				
應收關係人款項				
宏齊科技	\$ 37,852	98	\$ 65,070	74
威控自動化	749	2	5,854	6
廈門久元	-	-	17,535	20
	<u>\$ 38,601</u>	<u>100</u>	<u>\$ 88,459</u>	<u>100</u>
應付關係人款項				
威控自動化	\$ 99,171	99	\$ 19,796	100
宏齊科技	1,329	1	37	-
	<u>\$ 100,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,833</u>	<u>100</u>
預付設備款				
威控自動化	\$ 245,073	71	\$ 33,960	59
預收貨款				
宏齊科技	\$ -	-	\$ 1,180	11
暫收款				
威控自動化	\$ -	-	\$ 60	-
存入保證金				
宏普人力	\$ 200	3	\$ -	-

本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結 45~120 天，上列關係人之收款條件則均為月結 90 天；另機台銷售係依個別機台計價，故交易條件依合約約定。

本公司向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	<u>一〇〇年度</u>	<u>九十九年度</u>
薪資、獎金及特支費	\$ 20,266	\$ 20,138
紅利	<u>6,384</u>	<u>11,710</u>
	<u>\$ 26,650</u>	<u>\$ 31,848</u>

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。九十九年度之薪酬資訊包含一〇〇年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅。另一〇〇年度之薪酬資訊包含擬於一〇一年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待一〇一年度股東會決議之。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供金融及政府相關機構，作為融資或有關業務保證金。

	<u>一〇〇年 十二月三十一日</u>	<u>九十九年 十二月三十一日</u>
質押定存單（帳列受限制資產－ 流動及受限制資產－非流動）	\$264,261	\$367,967
固定資產－淨額	270,380	319,159
出租資產	171,254	178,690
閒置資產	<u>111,089</u>	<u>114,182</u>
	<u>\$816,984</u>	<u>\$979,998</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止一〇〇年十二月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀金額為日幣 50,000 仟元。

(二) 本公司向科學園區管理局租用土地，租期分別於一〇九年十二月至一一六年十二月到期，到期可再續約，未來應支付金額彙總如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇一年		\$	11,085
一〇二年			11,085
一〇三年			11,085
一〇四年			11,085
一〇五年			11,085
一〇六年及以後			69,949
			<u>\$125,374</u>

(三) 本公司於一〇〇年八月二十三日經董事會決議，預計以美金 5,600 仟元透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資 TCL 宏齊科技（惠州）有限公司，以擴展表面黏著發光二極體之生產與銷售及國際進出口貿易。本次投資案業經經濟部投資審議委員會，於一〇〇年十月十九日核准生效。

(四) 本公司於一〇〇年八月二十三日經董事會決議，預計以新台幣 203,000 仟元透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資朗富科技（深圳）有限公司，主係可提供客戶積體電路及晶圓測試、封裝及加工等技術服務，本次投資案業經經濟部投資審議委員會，於一〇一年二月十六日核准生效。本公司並於一〇一年三月一日預付投資款美金 1,058 仟元；截至一〇一年三月十六日股權移轉尚未生效。

(五) 本公司於一〇〇年十月十八日經董事會決議，預計以美金 14,669 仟元透過轉投資第三地區現有之境外公司間接投資巨豐半導體有限公司，以拓展本公司業務商機及增加長期股權投資。本次投資案業經經濟部投資審議委員會，於一〇〇年十二月一日核准生效，並於一〇一年一月九日以美金 14,669 仟元取得 60% 股權。

(六) 本公司於一〇〇年十二月與北極光半導體股份有限公司簽訂合資契約書，約定共同取得宏發精密科技股份有限公司之股權，本公司以2,420仟元向宏齊科技股份有限公司取得其中88%股份；另本公司已於一〇一年二月二十日增資完成宏發精密科技股份有限公司39,600仟元，尚未完成變更登記。

二六、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－開放型基金受益憑證	\$ 650,923	\$ 650,923	\$ 80,018	\$ 80,018
備供出售金融資產（含流動及非流動）	343,838	343,838	714,970	714,970
以成本衡量之金融資產－非流動	13,540	-	13,540	-
<u>負債</u>				
應付可轉換公司債（含一年內到期部份）	1,065,387	1,124,836	607,752	789,731
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－信用連結商品	120,662	120,662	20,113	20,113
公平價值變動列入損益之金融資產－遠期外匯合約	298	298	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債	-	-	87,379	87,379

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項（含應收關係人款項）、質押定存單、短期借款、應付款項（含應付關係人款項）。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產－開放型基金受益憑證及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公

平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。
4. 存出（入）保證金之未來收現（支付）金額與帳面金額相近，故按評價方法以帳面金額為公平價值。
5. 應付可轉換公司債之公平價值因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
6. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

本公司採用主要承作之金融機構報價系統所提供之價格，作為個別結構型商品之公平價值。

- (三) 本公司於一〇〇及九十九年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度利益之金額分別為 662 仟元及 113 仟元。
- (四) 本公司一〇〇年及九十九年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 995,486 仟元及 368,564 仟元，金融負債分別為 1,065,387 仟元及 695,131 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 430,702 仟元及 505,886 仟元，金融負債則分別為 230,000 仟元及 138,752 仟元。
- (五) 本公司一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 6,869 仟元及 2,034 仟元，及利息費用總額分別為 2,281 仟元及 814 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 本公司所持有之上市公司股票及債券型基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格或基金淨資產價值產生波動。另本公司從事之定期存款，部分屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動。

(2) 本公司以外幣計價代工收入所產生之應收款項，具有匯率風險。對此本公司採用預購遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。

2. 信用風險

信用風險係評估本公司因交易對方或他方未履合約之潛在影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用曝險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之基金及股票，除以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止之短期借款，係浮動利率之債務，其中市場利率變動將使浮動利率短期借款之有效利率隨之浮動。市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 2,300 仟元及 1,388 仟元。

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 期末持有有價證券情形：附表一。
2. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
3. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
4. 被投資公司資訊：附表四。
5. 從事衍生性商品交易：附註二六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附註二三。

二八、營運部門財務資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，請參考本公司一〇〇及九十九年度之合併財務報表。

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

金 融 資 產	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
貨幣性項目				
日 圓	\$ 220,628	0.39	\$ 263,507	0.36
美 金	8,625	30.23	16,089	29.08

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>非貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 301	0.39	\$ -	-
美金	6	30.28	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	9,299	30.28	4,362	29.13
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	51,005	0.39	76,663	0.36
美金	370	30.33	362	29.18

三十、財務報表之核准

本公司財務報表業已於一〇一年三月十六日經董事會核准並通過發布。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年十二月三十一日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比率 %	市價或淨值		
本公司	<u>信用連結商品</u>								
	元大信用連結商品－美磊	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	0.2	\$ 20,113	-	\$ 20,113	註四	
	元大信用連結商品－潤全	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	1	100,549	-	100,549	註四	
	<u>開放型基金受益憑證</u>								
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	19,835	300,372	-	300,372	註五	
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	4,330	50,135	-	50,135	註五	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8,300	100,141	-	100,141	註五	
	兆豐台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,314	100,140	-	100,140	註五	
	兆豐第一金全家福貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	582	100,135	-	100,135	註五	
	<u>股票</u>								
	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	429	1,890	0.16	1,890	註二	
	艾笛森光電股份有限公司	本公司為該公司監察人	備供出售金融資產－流動	2,976	172,888	2.75	172,888	註二	
	台灣典範半導體股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	775	3,255	0.26	3,255	註二	
	宏齊科技股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產－非流動	9,811	165,805	4.83	165,805	註二	
	趨勢照明科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	8,780	3.98	7,390	註三	
	笙泉科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	220	2,600	0.61	2,416	註三	
	旭德科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	148	2,160	0.05	1,857	註三	
訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－非流動	50	-	1.67	337	註三		
YTEC Samoa	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	281,526	100.00	281,526	註一		
威控自動化機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,069	79,691	19.18	67,807	註一		
YTEC Samoa	YTEC (Hong Kong) Global Limited	本公司間接持股之子公司	-	USD 9,299	100.00	USD 9,299	註一		
YTEC (Hong Kong)	廈門久元電子有限公司	本公司間接持股之子公司	-	USD 7,882	100.00	USD 7,882	註一		
Global Limited	常州久元光電有限公司	本公司間接持股之子公司	-	USD 1,417	100.00	USD 1,417	註一		

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依一〇〇年十二月底收盤價計算。

註三：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註四：係依評價方法估計。

註五：係依年底基金淨資產價值計算。

久元電子股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳 列 科 目	期 初		買 入		賣 出		期 末			
			單位數(仟)	金 額	單位數(仟)	金 額	單位數(仟)	售 價	帳 面 成 本	處分(損)益	單位數(仟)	金 額
久元公司	威控自動化機械股份有限公司股票	採權益法之長期股權投資	7,376	\$ 187,625	-	\$ -	4,307	\$ 120,608	\$ 108,682	\$ 11,926	3,069	\$ 79,691
久元公司	元大信用連結商品一潤全	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	1	100,000	-	-	-	-	1	100,549
久元公司	富邦吉祥貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,316	80,000	19,835	300,000	5,316	80,061	80,000	61	19,835	300,372
久元公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	8,300	100,000	-	-	-	-	8,300	100,141
久元公司	兆豐台新大眾貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	7,314	100,000	-	-	-	-	7,314	100,140
久元公司	兆豐第一金全家福貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	582	100,000	-	-	-	-	582	100,135

久元電子股份有限公司

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

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易人名稱	與交易人關係	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	
久元公司	宏齊科技公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	銷貨	(\$ 243,470)	(9%)	月結 90 天	詳附註二三	詳附註二三	\$ 37,852	6%	-
	威控自動化機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨（機台）	468,613	55%	驗收後月結 120 天	詳附註二三	詳附註二三	99,171	33%	-

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

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		本公司持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率				帳面金額 (註二)
本公司	YTEC Samoa	薩摩亞	投資控股	\$ 281,558	\$ 131,085	註一	100	\$ 281,526	(\$ 6,032)	(\$ 6,032)	-
	威控自動化機械股份有限公司	台灣新竹	各種控制器、光電文件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務	78,942	174,409	3,068,679	19	79,691	77,196	4,697	-
YTEC Samoa	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	USD 9,300 \$ 281,558	USD 4,500 \$ 131,085	註一	100	USD 9,299 \$ 281,526	(USD 205) (\$ 6,032)	(USD 205) (\$ 6,032)	-
YTEC (Hong Kong) Global Limited	廈門久元電子有限公司	大陸	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	USD 7,800 \$ 236,145	USD 3,000 \$ 87,390	註一	100	USD 7,882 \$ 238,621	(USD 40) (\$ 1,192)	(USD 40) (\$ 1,192)	-
	常州久元光電有限公司	大陸	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	USD 1,500 \$ 45,413	USD 1,500 \$ 43,695	註一	100	USD 1,417 \$ 42,905	(USD 165) (\$ 4,840)	(USD 165) (\$ 4,840)	-

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註二)	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 (註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益 (註二及三)	期末投資帳面價值 (註二及三)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	USD 7,800 \$ 236,145	註一	USD 3,000 \$ 90,825	USD 4,800 \$ 145,320	USD -	USD 7,800 \$ 236,145	100%	(USD 40) (\$ 1,192)	USD 7,882 \$ 238,621	USD -
常州久元光電有限公司	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	USD 1,500 \$ 45,413	註一	USD 1,500 \$ 45,413	USD - \$ -	USD -	USD 1,500 \$ 45,413	100%	(USD 165) (\$ 4,840)	USD 1,417 \$ 42,905	USD -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十或八仟萬元
USD 9,300 \$ 281,558	USD 25,000 \$ 756,875	\$ 2,861,237

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依民國一〇〇年十二月三十一日匯率換算而得。

註三：投資損失及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目 摘	要 金	額
現 金			
零用金		\$	417
銀行存款			
支票及活期存款			224,441
外幣活期存款	包括美金 5,544 仟元@30.225、日 幣 99,574 仟元@0.3886		206,271
定期存款	101.01.21~109.12.31 間到期，年 利率 0.35%~1.36%		565,486
約當現金			
附買回條件債券	101.01.02~101.02.03 間到期，利 率@0.80%~0.82%		<u>430,000</u>
			1,426,615
減：質押定期存款	帳列受限制資產—流動		250,000
質押定期存款	帳列受限制資產—非流動		<u>14,261</u>
			<u>\$1,162,354</u>

久元電子股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	千	單	位	取	得	成	本	公 平 價 值		備 註
									單價 (元)	總 額	
開放型基金受益憑證											
	富邦吉祥貨幣市場基金	19,835			\$		300,000		15.14	\$ 300,372	註一
	華南永昌麒麟貨幣市場基金	4,330					50,000		11.58	50,135	註一
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	8,300					100,000		12.07	100,141	註一
	兆豐台新大眾貨幣市場基金	7,314					100,000		13.69	100,140	註一
	兆豐第一金全家福貨幣市場基金	582					100,000		172.06	100,135	註一
	遠期外匯合約	-					-		-	298	註二
信用連結商品											
	元大信用連結商品—美磊	0.2					20,000		100,565.10	20,113	註二
	元大信用連結商品—潤全	1					100,000		100,548.50	100,549	註二
										<u>\$ 771,883</u>	

註一：市價係以年底基金淨資產價值計算。

註二：市價係以主要承作金融機構報價系統提供之價格估計。

久元電子股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	仟單位(股)	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
			單價(元)	總 額	
國內上市(櫃)股票					
華上光電股份有限公司	429	\$ 4,960	4.41	\$ 1,890	註
艾笛森光電股份有限公司	2,976	11,080	58.10	172,888	註
台灣典範半導體股份有限公司	775	6,688	4.20	3,255	註
宏齊科技股份有限公司	9,811	159,733	16.90	<u>165,805</u>	註
				343,838	
減：列為非流動資產				<u>165,805</u>	
				<u>\$ 178,033</u>	

註：市價係依據一〇〇年十二月底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
光磊科技股份有限公司	\$ 16,360
年程科技股份有限公司	10,769
盛群半導體股份有限公司	6,358
富鼎先進電子股份有限公司	6,075
鼎元光電科技股份有限公司	5,250
松翰科技股份有限公司	4,392
其他（註）	<u>4,461</u>
	<u>\$ 53,665</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
晶元光電股份有限公司	\$141,257
豐晶光電股份有限公司	45,635
慧榮科技股份有限公司	43,860
其他（註一）	<u>358,195</u>
	588,947
減：備抵呆帳	<u>6,198</u>
	<u><u>\$582,749</u></u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：本公司超過一年以上之應收帳款為 31 仟元，本公司業已提列適當備抵呆帳。

久元電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 119,668	\$ 147,744
半 成 品	2,473	4,695
在 製 品	144,211	162,456
原 料	<u>72,424</u>	<u>95,844</u>
	<u>\$ 338,776</u>	<u>\$ 410,739</u>

久元電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
用品盤存		\$ 25,656	
留抵稅額		9,320	
預付保險費		3,706	
其他（註）		<u>7,484</u>	
		<u>\$ 46,166</u>	

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		採權益法認列 之投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	資 本 公 積	年 底 餘 額			股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額				股數(仟股)	持 股 %	金 額			
非上市(櫃)公司													
YETC Samoa	-	\$127,076	-	\$141,489	(\$ 6,032)	\$ 18,993	\$ -	-	100	\$281,526	\$281,526	無	註
威控自動化	7,376	<u>187,625</u>	(4,307)	<u>(108,682)</u>	<u>4,697</u>	<u>-</u>	<u>(3,949)</u>	3,069	19	<u>79,691</u>	<u>67,810</u>	無	註
		<u>\$314,701</u>		<u>\$ 32,807</u>	<u>(\$ 1,335)</u>	<u>\$ 18,993</u>	<u>(\$ 3,949)</u>			<u>\$361,217</u>	<u>\$349,336</u>		

註：採權益法評價之被投資公司，係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 及 年 底 股數 (仟股)	金 額	提供擔保或 質押情形
趨勢照明科技股份有限公司	1,000	\$ 8,780	無
笙泉科技股份有限公司	220	2,600	無
旭德科技股份有限公司	148	2,160	無
訊綸科技股份有限公司	50	-	無
		<u>\$ 13,540</u>	

久元電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成	本					
	土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
	房屋及建築	687,352	21,367	15,281	23,050	716,488
	機器設備	3,007,737	528,502	67,969	-	3,468,270
	研發設備	24,791	2,394	8,312	-	18,873
	運輸設備	4,366	291	516	-	4,141
	生財設備	2,712	-	782	-	1,930
	租賃改良	11,040	10,798	-	-	21,838
	其他設備	76,493	4,247	578	-	80,162
	未完工程及預付設 備款	57,436	287,342	-	-	344,778
		<u>3,910,527</u>	<u>\$ 854,941</u>	<u>\$ 93,438</u>	<u>\$ 23,050</u>	<u>4,695,080</u>
累	計折舊					
	房屋及建築	142,250	\$ 36,854	\$ 5,166	(\$ 4,775)	169,163
	機器設備	1,585,289	446,947	28,890	-	2,003,346
	研發設備	19,867	1,952	8,312	-	13,507
	運輸設備	3,405	409	516	-	3,298
	生財設備	2,301	165	781	-	1,685
	租賃改良	9,100	2,850	-	-	11,950
	其他設備	39,468	11,760	552	-	50,676
		<u>1,801,680</u>	<u>\$ 500,937</u>	<u>\$ 44,217</u>	<u>(\$ 4,775)</u>	<u>2,253,625</u>
		<u>\$ 2,108,847</u>				<u>\$ 2,441,455</u>

註：固定資產帳面價值 270,380 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	年初餘額	本年度攤銷	年底餘額	備	註
專	利	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ 18,228</u>	<u>\$ 16,152</u>	按五年平均攤銷	

久元電子股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
成 本				
	房屋及建築	\$ 126,627	\$ <u> </u> -	\$ 126,627
累計折舊				
	房屋及建築	<u>12,445</u>	\$ <u>3,093</u>	<u>15,538</u>
		<u>\$ 114,182</u>		<u>\$ 111,089</u>

註：閒置資產帳面價值 111,089 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
	房屋及建築	\$ 243,826	\$ <u>-</u>	(\$ <u>23,050</u>)	\$ 220,776
累 計 折 舊					
	房屋及建築	<u>16,283</u>	\$ <u>7,741</u>	\$ <u>4,775</u>	<u>28,799</u>
		<u>\$ 227,543</u>			<u>\$ 191,977</u>

註：出租資產帳面價值 171,254 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	年底餘額	契約期限	利率區間 (%)	擔保品
<u>週轉金借款</u>				
渣打國際商業銀行	\$ 200,000	100.07.21~101.01.30	0.87	無
台灣土地銀行	10,000	100.12.30~101.01.02	1.68	無
合作金庫商業銀行	10,000	100.12.30~101.01.02	1.52	無
兆豐國際商業銀行	10,000	100.12.30~101.01.02	1.33	無
	<u>\$ 230,000</u>			

久元電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>供 應 商 名 稱</u>	<u>金 額</u>
普誠科技股份有限公司	\$ 25,200
YOKOGAWA Electric Corporation	19,445
其他（註）	<u>152,626</u>
	<u>\$197,271</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及年終獎金		\$115,925	
應付員工紅利及董監事酬勞		99,700	
其他(註)		<u>65,411</u>	
		<u>\$281,036</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	受託機構	償還轉換辦法	年利率(%)	發行總額	已轉換／ 買回數額	未償還餘額	未攤銷折價	年底餘額	擔保情形	備註
國內第二次無擔保可轉換公司債	元大商業銀行	發行期間：98.10.06~101.10.06，轉換期間：98.11.07~101.09.06，價格：每股新台幣 73.3 元進行轉換	-	\$ 350,000	\$ 229,400	\$ 120,600	\$ 1,139	\$ 119,461	無	帳列一年內到期之應付可轉換公司債
國內第三次無擔保可轉換公司債	兆豐國際商業銀行	發行期間：100.10.19~103.10.19，轉換期間：100.11.20~103.10.09，價格：每股新台幣 70.0 元進行轉換	-	1,000,000	-	1,000,000	54,074	945,926	無	帳列應付可轉換公司債
合計				\$ 1,350,000	\$ 229,400	\$ 1,120,600	\$ 55,213	\$ 1,065,387		

久元電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
	售後服務準備／保固準備	\$	9,991
	預收設備款		3,897
	代收款		2,533
	預收貨款		<u>1,900</u>
			<u>\$ 18,321</u>

久元電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
		(仟片/仟顆/台)			
加工收入		41,470,652		\$	2,339,553
銷貨收入		236			347,901
其他收入					<u>107,332</u>
					2,794,786
減：銷貨退回及折讓					<u>2,659</u>
					<u>\$2,792,127</u>

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 72,428
加：本年度進料	338,133
原料盤虧	7
減：轉列固定資產及費用	12,748
出售原料	9,314
年底原料	<u>72,424</u>
本年度耗用	316,082
直接人工	292,550
製造費用	<u>1,248,707</u>
製造成本	1,857,339
加：年初在製品	109,113
減：年底在製品	<u>144,211</u>
製成品成本	1,822,241
加：年初半成品	2,975
年初製成品	78,434
減：轉列固定資產及費用	85,725
年底半成品	2,473
年底製成品	<u>119,668</u>
產銷成本	1,695,784
加：出售原料	<u>9,314</u>
營業成本	<u><u>\$ 1,705,098</u></u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 6,070	\$ 18,255	\$ 128,307
租金支出	4,293	2,175	864
旅 費	4,105	914	1,227
交 際 費	3,977	265	23
保固維護費	2,852	-	-
呆帳損失	1,673	-	-
折 舊	32	16,088	3,741
材 料 費	-	-	18,340
其他（註）	<u>8,528</u>	<u>66,430</u>	<u>78,902</u>
	<u>\$ 31,530</u>	<u>\$ 104,127</u>	<u>\$ 231,404</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。