

久元電子股份有限公司  
及子公司

合併財務報表  
民國一〇一及一〇〇年第一季  
(此合併報表未經會計師核閱)

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、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~8		-
六、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	9~10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~32		四~二二
(五) 關係人交易	32~33		二三
(六) 質抵押之資產	34		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	34		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	35~38		二六~二七
	39~49		、三十
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38, 50~55		二八
2. 轉投資事業相關資訊	38, 50~55		二八
3. 大陸投資資訊	38, 56		二八
(十二) 營運部門財務資訊	38~39		二九

久元電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		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)	\$ 1,233,076	17	\$ 1,012,320	17	2100	短期借款(附註十五)	\$ -	-	\$ 100,000	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	456,035	7	20,105	-	2120	應付票據	-	-	550	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	188,091	3	455,584	7	2140	應付帳款	248,641	4	209,128	3
1120	應收票據(附註二、三及七)	46,667	1	40,549	1	2150	應付關係人款項(附註二、三)	17,543	-	19,552	-
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)	802,549	11	648,887	10	2160	應付所得稅(附註二及二一)	42,741	-	101,824	2
1150	應收帳款—關係人(附註二、三及二二)	50,543	1	92,161	2	2170	應付費用(附註二及十九)	271,544	4	326,132	5
1160	其他應收款(附註二三)	17,268	-	2,492	-	2270	一年內到期之應付可轉換公司債(附註二 及十七)	93,011	2	-	-
120X	存貨(附註二及八)	403,511	6	300,311	5	2298	其他流動負債(附註二三)	80,962	1	44,827	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)	9,509	-	10,637	-	21XX	流動負債合計	754,442	11	802,013	13
1291	受限制資產—流動(附註二四)	5,146	-	353,200	6		長期負債				
1298	其他流動資產	92,070	1	44,915	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)	-	-	47,318	1
11XX	流動資產合計	3,304,465	47	2,981,161	49	2443	長期應付款	54,282	1	-	-
	長期投資(附註二、六、九及十)					2410	應付可轉換公司債(附註二及十七)	682,894	10	392,532	6
1421	採權益法之長期股權投資	83,483	1	82,248	1	24XX	長期負債合計	737,176	11	439,850	7
1450	備供出售金融資產—非流動	197,690	3	272,370	5		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	13,540	-	13,540	-	2810	應計退休金負債(附註二及十八)	22,681	-	23,300	1
14XX	長期投資合計	294,713	4	368,158	6	2820	存入保證金	9,884	-	6,400	-
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)					28XX	其他負債合計	32,565	-	29,700	1
	成 本					2XXX	負債合計	1,524,183	22	1,271,563	21
1501	土 地	38,600	1	38,600	1		母公司股東權益(附註二及十九)				
1521	房屋及建築	988,119	14	689,884	11	3110	股本—每股面額10元，額定— 150,000仟股；發行—一〇一年 106,489仟股，一〇〇年97,895仟股	1,064,890	15	978,949	16
1531	機器設備	5,295,473	77	3,208,451	53	3140	待登記股本	44,175	1	34,756	1
1545	研發設備	19,059	-	26,514	1	31XX	股本合計	1,109,065	16	1,013,705	17
1551	運輸設備	5,856	-	3,850	-		資本公積				
1561	生財設備	24,125	-	2,931	-	3210	發行股票溢價	1,608,257	23	1,068,774	17
1631	租賃改良	21,838	-	11,541	-	3260	長期投資	2,443	-	5,870	-
1681	其他設備	82,466	1	79,773	1	3270	合併溢額	89,710	1	89,710	2
15X1	成本合計	6,475,536	93	4,061,544	67	3271	員工認股權	15,948	-	15,948	-
15X9	減：累計折舊	3,760,990	54	2,009,836	33	3272	可轉換公司債之認股權	40,975	-	6,822	-
1670	未完工程及預付設備款	276,650	4	295,092	5		資本公積合計	1,757,333	24	1,187,124	19
15XX	固定資產合計	2,991,196	43	2,346,800	39		保留盈餘				
17XX	無形資產(附註二及十二)	62,260	1	29,882	-	3310	法定盈餘公積	425,609	6	343,629	6
	其他資產					3350	未分配盈餘	1,711,677	25	1,665,268	27
1810	閒置資產(附註二、十三及二四)	113,500	2	113,409	2	33XX	保留盈餘合計	2,137,286	31	2,008,897	33
1800	出租資產(附註二、十四及二四)	190,491	3	225,420	4		股東權益其他項目				
1830	遞延資產(附註二及十二)	2,649	-	3,585	-	3420	累積換算調整數	( 7,164 )	-	( 4,573 )	-
1820	存出保證金	807	-	1,042	-	3451	金融資產未實現利益	203,394	3	616,063	10
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二 一)	10,968	-	8,104	-	34XX	股東權益其他項目	196,230	3	611,490	10
1887	受限制資產—非流動(附註二四)	9,141	-	14,227	-	3XXX	母公司股東權益合計	5,199,914	74	4,821,216	79
1880	其他資產—其他	-	-	991	-		少數股權	256,093	4	-	-
18XX	其他資產合計	327,556	5	366,778	6		負債及股東權益總計	\$ 6,980,190	100	\$ 6,092,779	100
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,980,190	100	\$ 6,092,779	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併  
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 749,980		\$1,003,796	
4170	<u>42</u>		<u>681</u>	
4100	749,938	100	1,003,115	100
5000	<u>538,807</u>	<u>72</u>	<u>576,816</u>	<u>58</u>
5910	<u>211,131</u>	<u>28</u>	<u>426,299</u>	<u>42</u>
	營業費用 (附註二十)			
6100	6,861	1	33,773	3
6200	38,611	5	38,903	4
6300	<u>57,683</u>	<u>8</u>	<u>82,741</u>	<u>8</u>
6000	<u>103,155</u>	<u>14</u>	<u>155,417</u>	<u>15</u>
6900	<u>107,976</u>	<u>14</u>	<u>270,882</u>	<u>27</u>
	營業外收入及利益			
7210	11,683	2	15,018	2
7140	1,919	-	5,220	1
7110	5,988	1	1,273	-
7130	18,250	2	106	-
7121	3,793	1	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金	額 %	金	額 %
7250	呆帳回升利益(附註二)	\$ 686	-	\$ -	-
7480	其他	<u>1,894</u>	-	<u>1,627</u>	-
7100	合計	<u>44,213</u>	<u>6</u>	<u>23,244</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7650	金融負債評價損失(附註二及十六)	-	-	30,266	2
7520	採權益法認列之投資淨損(附註二及九)	-	-	7,446	1
7510	利息費用	5,337	-	4,306	1
7620	出租及閒置資產折舊(附註十三及十四)	2,340	-	2,896	1
7560	兌換淨損(附註二)	12,078	2	266	-
7640	金融資產評價損失(附註二及二六)	131	-	26	-
7880	其他(附註十七)	<u>45</u>	-	<u>1,553</u>	-
7500	合計	<u>19,931</u>	<u>2</u>	<u>46,759</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利	132,258	18	247,367	25
8110	所得稅費用(附註二及二一)	<u>33,996</u>	<u>5</u>	<u>30,478</u>	<u>3</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 98,262</u>	<u>13</u>	<u>\$ 216,889</u>	<u>22</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 112,874	15	\$ 187,220	19
9602	少數股權	<u>(14,612)</u>	<u>(2)</u>	<u>29,669</u>	<u>3</u>
		<u>\$ 98,262</u>	<u>13</u>	<u>\$ 216,889</u>	<u>22</u>
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	合併每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 1.89</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.24</u>	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 2.16</u>	<u>\$ 1.86</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
歸屬母公司純益	\$ 112,874	\$ 187,220
少數股權淨(損)益	( 14,612)	29,669
折舊	167,894	121,452
攤銷	5,663	5,146
呆帳損失(回升利益)	( 686)	3,010
金融資產評價損失	131	26
金融負債評價損失	-	30,266
權益法認列之投資淨益	( 3,793)	( 10,594)
處分投資利益	( 1,919)	( 5,220)
處分固定資產淨益	( 18,250)	( 106)
可轉換公司債折價攤提數	5,100	4,078
遞延所得稅	( 1,940)	7,549
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—		
流動	316,192	80,061
應收票據	9,874	12,833
應收帳款	( 66,165)	( 207)
應收帳款—關係人	( 11,942)	( 52,687)
其他應收款	( 3,641)	2,055
存貨	35,971	( 51,611)
其他流動資產	7,550	21,868
應付票據	( 151)	( 1,481)
應付帳款	( 49,009)	42,305
應付關係人款項	( 2,075)	39,777
應付所得稅	27,938	22,881
應付費用	( 25,307)	( 8,016)
應計退休金負債	( 301)	3
其他流動負債	( 6,723)	44,246
營業活動之淨現金流入	<u>482,673</u>	<u>524,523</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	( 342)
處分備供出售金融資產價款	1,518	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	120,608

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
購置固定資產	(\$ 353,655)	(\$ 413,723)
處分固定資產價款	58,112	76
閒置資產增加	( 3,191)	-
出租資產增加	( 74)	-
遞延費用增加	( 699)	-
受限制資產減少	249,974	540
取得子公司淨支付現金數	( 222,190)	-
無形資產增加	( 161)	( 33)
其他資產增加	-	( 479)
存出保證金減少	145	-
投資活動之淨現金流出	<u>( 270,221)</u>	<u>( 293,353)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 230,000)	( 38,752)
存入保證金減少	<u>( 281)</u>	<u>-</u>
融資活動之現金流出	<u>( 230,281)</u>	<u>( 38,752)</u>
現金及約當現金淨(減少)增加數	( 17,829)	192,418
匯率影響數	( 16,520)	4,012
合併個體變動影響數	-	( 178,805)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,267,425</u>	<u>994,695</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,233,076</u>	<u>\$ 1,012,320</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 310</u>
支付所得稅	<u>\$ 7,998</u>	<u>\$ 26</u>
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 272,773	\$ 405,055
應付設備款及應付關係人款項淨減少數	<u>80,882</u>	<u>8,668</u>
	<u>\$ 353,655</u>	<u>\$ 413,723</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 93,011</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 308,800</u>	<u>\$ 237,200</u>

(接次頁)

(承前頁)

本公司於一〇一年一月、二月及三月分別取得巨豐半導體有限公司、宏發精密科技股份有限公司及朗富科技(深圳)有限公司之控制能力並開始將其收益與費損編入合併報表，一〇一年第一季合併時其資產與負債之公平價值表列如下：

流動資產	\$ 391,333
固定資產	308,226
無形資產	47,716
其他資產	319
流動負債	( 86,136)
其他負債	( <u>2,139</u> )
淨額(取得巨豐半導體公司、宏發精密 公司及朗富公司之總價款)	<u>659,319</u>
減：帳列其他應付款	( 94,993)
減：子公司之現金餘額	(342,136)
取得子公司之支付現金數	<u>\$ 222,190</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

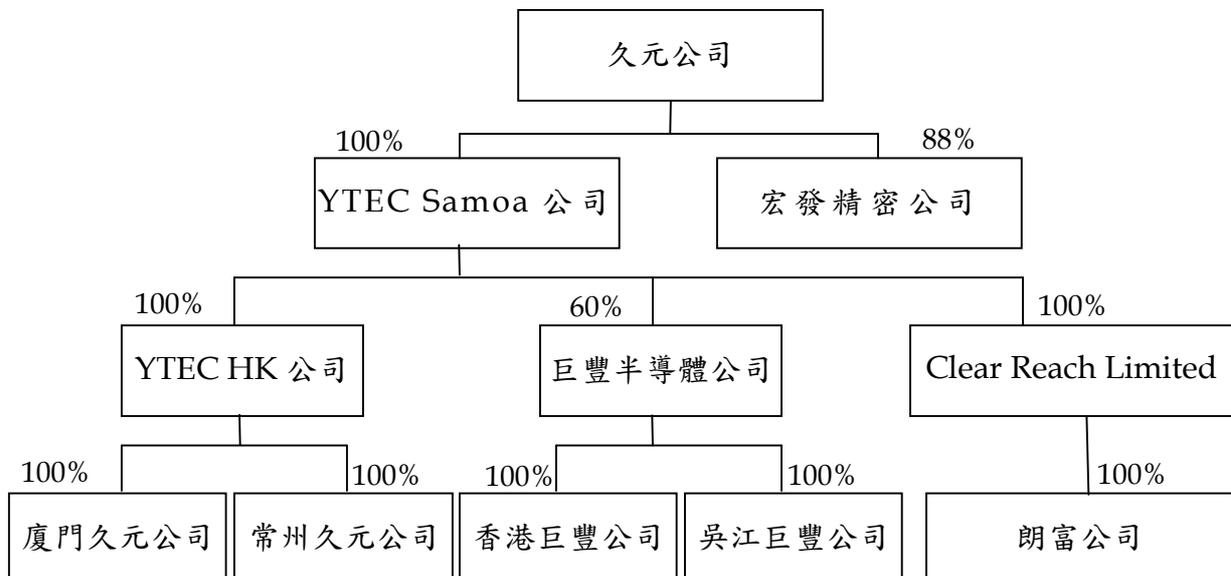
一、公司沿革及營業

久元電子股份有限公司(以下簡稱久元公司)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。

久元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。

久元公司之子公司包括 YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (簡稱 YTEC Samoa 公司)、宏發精密科技股份有限公司(簡稱宏發精密公司)、YTEC (Hong Kong) Global Limited (簡稱 YTEC HK 公司)、廈門久元電子有限公司(簡稱廈門久元公司)、常州久元光電有限公司(簡稱常州久元公司)、巨豐半導體有限公司(簡稱巨豐半導體公司)、香港巨豐電子有限公司(簡稱香港巨豐公司)、吳江巨豐電子有限公司(簡稱吳江巨豐公司)、Clear Reach Limited、朗富科技(深圳)有限公司(簡稱朗富公司)。

截至一〇一年三月三十一日止，久元公司及子公司之投資關係及持股比例如下，子公司之主要營業項目詳附註二(二)：



YTEC Samoa 公司及 YTEC HK 公司係於九十八年七月及八月設立，主要係從事各項投資業務。廈門久元公司於同年八月成立，主要從事高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務。常州久元公司係於九十九年十二月成立，主要從事發光 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。

巨豐半導體公司、香港巨豐公司及吳江巨豐公司係於一〇一年一月透過轉投資第三地區現有之境外公司 YTEC Samoa，間接投資巨豐半導體公司 60% 股權，分別從事投資業務、封裝服務之銷售及積體電路封裝及測試代工。

宏發公司係於一〇一年二月向宏齊科技股份有限公司取得其中 88% 股份，以從事電信管制射頻器材輸入等業務。

Clear Reach Limited 及朗富公司係於一〇一年三月透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資，分別從事投資業務及積體電路及晶圓測試代工。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，久元公司及子公司員工總人數分別為 1,739 人及 1,101 人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製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：

### 合併概況

#### (一) 合併財務報表編製準則

久元公司及子公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

(二) 一〇一及一〇〇年第一季合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	一〇一年三月三十一日所持股權百分比(%)	一〇〇年三月三十一日所持股權百分比(%)	說明
久元公司	YTEC Samoa 公司	投資控股	100	100	—
	威控自動化機械股份有限公司(威控自動化公司)	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	19	19	註一
	宏發精密公司	電信管制射頻器材輸入及銷售	88	-	註二
YTEC Samoa 公司	YTEC HK 公司	投資控股	100	100	—
	巨豐半導體公司	投資控股	60	-	註三
	Clear Reach Limited	投資控股	100	-	註四
YTEC HK 公司	廈門久元公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	—
	常州久元公司	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	100	100	—
巨豐半導體公司	香港巨豐公司	封裝服務之銷售	100	100	註三
	吳江巨豐公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	註三
Clear Reach Limited	朗富公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	100	100	註四

註一：久元公司基於營運所需，於一〇〇年三月以每股 28 元處分威控自動化公司普通股 4,307 仟股，自處分日起已喪失控制力，故未併入編製一〇〇年第一季合併財務報表（本公司已將一〇〇年一月一日至三月二十八日止之收入及費損編入一〇〇年第一季合併財務報表中）。

註二：久元公司於一〇一年二月增加對宏發精密公司之投資，並取得控制力，故併入一〇一年第一季合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

註三：久元公司於一〇一年一月增加對巨豐半導體公司之投資，並取得控制力，故併入一〇一年第一季合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

註四：久元公司於一〇一年三月增加對 Clear Reach Limited 之投資，並取得控制力，故併入一〇一年第一季合併財務報表之合併個體；本公司已將自收購日起之相關收益費損納入合併財務報表。

久元公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

## 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表換算為新台幣之匯率如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按當期加權平均匯率換算；換算所產生之兌換差額列於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

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期損益。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，兌換差額列為當期損益。

## 會計估計

依照前述準則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、退休金、所得稅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。

## 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。

## 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。

## 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。

#### 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，列入當期損益。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。

#### 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。

#### 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。

#### 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。

#### 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。

#### 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。

#### 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期費用。

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，三至五年；生財設備，三至八年；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，列為當期之營業外收入或損失。

## 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至十年，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期費用。

## 商譽

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。

## 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期損益。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之帳面價值，嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一日之公平價值），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期利益。

## 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期者列為資產。其效益僅及於當期或無效者，列為當期費用或損失。

## 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期費用。

## 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，列入當期所得稅。

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。

## 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，則不按設算利率計算公平價值。

### 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。惟此項會計變動，對一〇〇年第一季合併總純益並無重大影響。

#### 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

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金	\$ 773	\$ 554
活期及支票存款	633,908	910,580
定期存款	398,395	1,186
附買回條件債券	200,000	100,000
	<u>\$1,233,076</u>	<u>\$1,012,320</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融商品一流動

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	\$351,467	\$ -
<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	104,568	20,105
	<u>\$456,035</u>	<u>\$20,105</u>

截至一〇一年三月三十一日止，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 84,000 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，該合約分別預計於一〇二年一月及一〇一年十一月到期。

本公司於一〇〇第一季未從事遠期外匯合約交易，而一〇一年第一季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或現金流量風險為目的。截至一〇一年三月三十一日止，未有尚未到期之遠期外匯合約。

於一〇一及一〇〇年第一季，因從事交易目的之金融資產產生之損失及利益分別為 344 仟元及 34 仟元。

#### 六、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市櫃股票	\$385,781	\$727,954
減：列為非流動資產	<u>197,690</u>	<u>272,370</u>
	<u>\$188,091</u>	<u>\$455,584</u>

#### 七、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 46,667	\$ 40,549
應收帳款	808,061	655,612
減：備抵呆帳	<u>5,512</u>	<u>6,725</u>
	<u>802,549</u>	<u>648,887</u>
	<u>\$849,216</u>	<u>\$689,436</u>

#### 八、存 貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
製成品	\$ 97,228	\$116,204
半成品	23,147	3,383
在製品	123,014	53,947
原料	<u>160,122</u>	<u>126,777</u>
	<u>\$403,511</u>	<u>\$300,311</u>

一〇一年及一〇一年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為41,125仟元及32,096仟元。

一〇一及一〇一年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為538,807仟元及576,816仟元。一〇一年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失4,783仟元，一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益5,146仟元，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、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	股權%	金額	股權%
非上市櫃公司				
威控自動化機械股份有限公司(威控自動化公司)	<u>\$ 83,483</u>	19	<u>\$ 82,248</u>	19

本公司一〇一及一〇〇年第一季採權益法認列之投資(損)益係按同期間未經會計師核閱之財務報表計算，其明細資料如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
威控自動化公司	<u>\$ 3,793</u>	<u>(\$ 7,446)</u>

#### 十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
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。

## 十一、固定資產

	一 〇 一 年 第 一 季					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 年 度 重 分 類 及 個 體 變 動 影 響 數	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房 屋 及 建 築	716,488	6,550	-	270,995	( 5,914)	988,119
機 器 設 備	3,655,206	337,533	6,548	1,326,022	( 16,740)	5,295,473
研 發 設 備	18,873	186	-	-	-	19,059
運 輸 設 備	4,180	-	-	1,715	( 39)	5,856
生 財 設 備	3,218	507	-	20,616	( 216)	24,125
租 賃 改 良	21,838	-	-	-	-	21,838
其 他 設 備	81,505	1,749	788	-	-	82,466
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	346,113	( 73,752)	-	4,452	( 163)	276,650
	<u>4,886,021</u>	<u>\$ 272,773</u>	<u>\$ 7,336</u>	<u>\$ 1,623,800</u>	<u>(\$ 23,072)</u>	<u>6,752,186</u>
<b>累 計 折 舊</b>						
房 屋 及 建 築	169,163	\$ 12,747	\$ -	\$ 128,221	(\$ 2,811)	307,320
機 器 設 備	2,126,103	137,140	5,343	1,103,607	( 10,654)	3,350,853
研 發 設 備	13,507	518	-	-	-	14,025
運 輸 設 備	3,305	138	-	1,505	( 33)	4,915
生 財 設 備	2,012	280	-	16,228	( 80)	18,440
租 賃 改 良	11,950	630	-	-	-	12,580
其 他 設 備	51,432	2,969	788	( 756)	-	52,857
	<u>2,377,472</u>	<u>\$ 154,422</u>	<u>\$ 6,131</u>	<u>\$ 1,248,805</u>	<u>(\$ 13,578)</u>	<u>3,760,990</u>
	<u>\$2,508,549</u>					<u>\$ 2,991,196</u>

	一 〇 〇 年 第 一 季					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 年 度 重 分 類 及 個 體 變 動 影 響 數	換 算 調 整 數	期 末 餘 額
<b>成 本</b>						
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房 屋 及 建 築	687,352	2,532	-	-	-	689,884
機 器 設 備	3,076,954	160,706	14,502	( 15,501)	794	3,208,451
研 發 設 備	26,038	1,723	-	( 1,247)	-	26,514
運 輸 設 備	5,143	-	516	( 777)	-	3,850
生 財 設 備	7,255	-	-	( 4,327)	3	2,931
租 賃 改 良	11,040	501	-	-	-	11,541
其 他 設 備	78,470	1,937	-	( 634)	-	79,773
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	23,476	237,656	-	33,960	-	295,092
	<u>\$ 3,954,328</u>	<u>\$ 405,055</u>	<u>\$ 15,018</u>	<u>\$ 11,474</u>	<u>\$ 797</u>	<u>4,356,636</u>
<b>累 計 折 舊</b>						
房 屋 及 建 築	142,250	\$ 8,868	\$ -	\$ -	\$ -	151,118
機 器 設 備	1,673,170	190,724	813	( 83,142)	74	1,780,013
研 發 設 備	20,757	508	-	( 890)	-	20,375
運 輸 設 備	4,125	94	516	( 720)	-	2,983
生 財 設 備	5,056	48	-	( 2,656)	6	2,454
租 賃 改 良	9,100	625	-	-	-	9,725
其 他 設 備	40,539	2,944	-	( 315)	-	43,168
	<u>1,894,997</u>	<u>\$ 203,811</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>(\$ 87,723)</u>	<u>\$ 80</u>	<u>2,009,836</u>
	<u>\$ 2,059,331</u>					<u>\$ 2,346,800</u>

## 十二、無形資產及遞延資產

成 本	一 〇 一 年 第 一 季					
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	其 他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產
年初餘額	\$ 91,640	\$ 445	\$ -	\$ 22,604	\$114,689	\$ 5,812
本年度增加	-	161	43,564	-	43,725	699
本年度減少	-	-	-	-	-	-
本年度個體變動影響數	-	129	-	6,730	6,859	373
換算調整數	-	(13)	-	(147)	(160)	(8)
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>722</u>	<u>43,564</u>	<u>29,187</u>	<u>165,113</u>	<u>6,876</u>
累計攤銷						
年初餘額	75,488	17	-	14,333	89,838	3,308
本年度增加	4,557	144	-	43	4,744	919
本年度減少	-	-	-	-	-	-
本年度個體變動影響數	-	-	-	-	-	-
年底餘額	<u>80,045</u>	<u>161</u>	<u>-</u>	<u>14,376</u>	<u>94,582</u>	<u>4,227</u>
累計減損	-	-	-	8,271	8,271	-
年底淨額	<u>\$ 11,595</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 43,564</u>	<u>\$ 6,540</u>	<u>\$ 62,260</u>	<u>\$ 2,649</u>

成 本	一 〇 一 年 第 一 季				
	專 利 權	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產
期初餘額	\$ 92,310	\$ 8,362	\$ 22,604	\$ 123,276	\$ 33,085
本期增加	-	33	-	33	-
本年度個體變動影響數	(670)	(8,331)	-	(9,001)	(5,400)
換算調整數	-	1	-	1	-
期末餘額	<u>91,640</u>	<u>65</u>	<u>22,604</u>	<u>114,309</u>	<u>27,685</u>
累計攤銷					
期初餘額	57,416	5,375	14,333	77,124	26,591
本期增加	4,557	2	-	4,559	587
本年度個體變動影響數	(156)	(5,371)	-	(5,527)	(3,078)
期末餘額	<u>61,817</u>	<u>6</u>	<u>14,333</u>	<u>76,156</u>	<u>24,100</u>
累計減損	-	-	8,271	8,271	-
期末淨額	<u>\$ 29,823</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,882</u>	<u>\$ 3,585</u>

## 十三、閒置資產淨額

成 本	一 〇 一 年 第 一 季		
	期 初 餘 額	本 期 增 加	期 末 餘 額
房屋及建築	\$126,627	<u>\$ 3,191</u>	\$129,818
累計折舊			
房屋及建築	<u>15,538</u>	<u>\$ 780</u>	<u>16,318</u>
	<u>\$111,089</u>		<u>\$113,500</u>

	一〇〇年	第一季	
	期初餘額	本期增加	期末餘額
成本			
房屋及建築	\$126,627	\$ -	\$126,627
累計折舊			
房屋及建築	<u>12,445</u>	<u>\$ 773</u>	<u>13,218</u>
	<u>\$114,182</u>		<u>\$113,409</u>

十四、出租資產淨額（營業租賃）

	一〇一	年	第一季
	期初餘額	本期增加	期末餘額
成本			
房屋及建築	\$220,776	\$ 74	\$220,850
累計折舊			
房屋及建築	<u>28,799</u>	<u>\$ 1,560</u>	<u>30,359</u>
	<u>\$191,977</u>		<u>\$190,491</u>

	一〇〇	年	第一季
	期初餘額	本期增加	期末餘額
成本			
房屋及建築	\$243,826	\$ -	\$243,826
累計折舊			
房屋及建築	<u>16,283</u>	<u>\$ 2,123</u>	<u>18,406</u>
	<u>\$227,543</u>		<u>\$225,420</u>

久元公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期分別為至一〇二一年一月底及一〇五年十一月底前止，截至一〇一年三月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇一年	第二季到第四季	\$	31,950
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			<u>1,100</u>
		\$	<u>72,247</u>

十五、短期借款

	一〇〇	年
	三月三十一日	
信用狀借款：一〇〇年利率為 0.82%		<u>\$100,000</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 三月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>	
應付可轉換公司債之負債組成要素	\$ 47,318
減：列為流動負債	<u>-</u>
	<u>\$ 47,318</u>

一〇〇年第一季交易目的之金融負債產生之評價損失為 30,266 仟元。

十七、應付可轉換公司債

	一〇一 年 三月三十一日	一〇〇 年 三月三十一日
(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ 500,000
減：應付可轉換公司債折價	-	11,084
已買回金額	-	4,900
已轉換金額	<u>-</u>	<u>376,300</u>
	-	107,716
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,716</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	589	5,484
已轉換金額	<u>256,400</u>	<u>59,700</u>
	93,011	284,816
減：一年內到期部分	<u>93,011</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,816</u>
(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	35,306	
已轉換金額	<u>281,800</u>	
	<u>\$ 682,894</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的當日，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，一〇一年三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，一〇一年三月三十一日之轉換價格為每股新台幣 70 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。

#### 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。久元公司一〇一及一〇〇年第一季認列之退休金成本為 6,635 仟元及 6,352 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。久元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。

截至一〇一及一〇〇年三月底止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 37,247 仟元及 30,944 仟元。一〇一及一〇〇年第一季採確定給付退休辦法所認列之退休金費用分別為 1,222 仟元及 1,390 仟元。

## 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

依照久元公司章程規定，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議決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久元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。

久元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。

本公司一〇一及一〇〇年第一季估列應付員工紅利金額分別為 17,250 仟元及 16,850 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,150 仟元

及 1,685 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。

本公司分別於一〇一年四月二十四日及一〇〇年六月十七日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
提列法定盈餘公積	\$ 69,221	\$ 81,981		
股東股利—股票	10,649	-	\$ 0.1	\$ -
—現金	585,690	489,475	5.5	5.0
	<u>\$ 665,560</u>	<u>\$ 571,456</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

貨局核准申報生效，並經董事會決議以一〇〇年八月十五日為配股基準日。

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。

另股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$113,130	\$ -
董監事酬勞	7,370	-

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。

有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 金融資產未實現利益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<u>備供出售金融資產</u>		
期初餘額	\$161,377	\$603,421
認列為股東權益調整項目	42,083	12,642
轉列損益項目	( 66)	-
期末餘額	<u>\$203,394</u>	<u>\$616,063</u>

#### 二十、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 一 年 第 一 季			一 〇 〇 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 117,745	\$ 49,205	\$ 166,950	\$ 110,904	\$ 38,497	\$ 149,401
退休金費用	6,023	1,834	7,857	6,059	1,683	7,742
伙食費	6,445	1,291	7,736	4,428	747	5,175
福利金	573	57	630	797	100	897
員工保險費	12,449	3,289	15,738	9,819	2,507	12,326
其他用人費用	31	45	76	-	49	49
	<u>\$ 143,266</u>	<u>\$ 55,721</u>	<u>\$ 198,987</u>	<u>\$ 132,007</u>	<u>\$ 43,583</u>	<u>\$ 175,590</u>
折舊費用	<u>\$ 162,086</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 165,554</u>	<u>\$ 115,035</u>	<u>\$ 3,521</u>	<u>\$ 118,556</u>
攤銷費用	<u>\$ 4,863</u>	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 5,663</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 5,146</u>

## 二一、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔之所得稅費用調節如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 24,968	\$ 37,009
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 1,594)	4,376
暫時性差異	6,936	( 6,564)
免稅所得	( 1,926)	( 425)
當期抵用之投資抵減	( 82)	( 11,467)
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ 28,302</u>	<u>\$ 22,929</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
當期應負擔之所得稅費用	\$ 28,302	\$ 22,929
遞延所得稅資產淨變動		
暫時性差異	( 7,261)	7,924
備抵評價	5,321	( 375)
以前年度所得稅調整	7,634	-
	<u>\$ 33,996</u>	<u>\$ 30,478</u>

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇〇年 三月三十一日</u>
流動		
暫時性差異	<u>\$ 9,509</u>	<u>\$ 10,637</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 21,383	\$ 13,192
備抵評價	( 10,415)	( 5,088)
	<u>\$ 10,968</u>	<u>\$ 8,104</u>

(四) 截至一〇一年三月底止，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	<u>\$ 82</u>	<u>\$ -</u>	一〇五年

久元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及電子零組件製造，申請免徵營利事業所得稅，免稅期間如下：

	期	間
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	

久元公司及宏發精密公司之營利事業所得稅申報，分別截至九十八及九十九年度以前之申報案件業經稅捐稽徵處機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
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	<u>1,706,851</u>	<u>1,660,442</u>
	<u>\$1,711,677</u>	<u>\$1,665,268</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 266,244 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 16.70%（預計）及 14.04%。

依所得稅法規定，久元公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

## 二二、合併每股盈餘

計算合併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>一〇一年第一季</u>					
合併總純益	\$ 132,258	\$ 98,262			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 146,870	\$ 112,874	107,093	\$ 1.37	\$ 1.05
具稀釋作用潛在普通股之影響					
應付可轉換公司債	5,100	3,919	13,966		
員工分紅	-	-	1,478		
合併稀釋每股純益					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 151,970	\$ 116,793	122,537	\$ 1.24	\$ 0.95
<u>一〇〇年第一季</u>					
合併總純益	\$ 247,367	\$ 216,889			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東之本期純益	\$ 217,698	\$ 187,220	99,187	\$ 2.19	\$ 1.89
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	\$ -	\$ -	1,518		
合併稀釋每股純益					
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 217,698	\$ 187,220	100,705	\$ 2.16	\$ 1.86

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，一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.91 元及 1.88 元減少為 1.89 元及 1.86 元。

附註十七所述之可轉換公司債屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法測試，其中一〇〇年第一季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

### 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：

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
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

#### (二) 與關係人間之重大交易事項：

	一 〇 一 年		一 〇 〇 年	
	金 額	百分比 (%)	金 額	百分比 (%)
<u>第 一 季</u>				
營業收入				
宏齊科技	\$ 34,001	5	\$ 80,426	11
威控自動化公司	-	-	14,250	2
	<u>\$ 34,001</u>	<u>5</u>	<u>\$ 94,676</u>	<u>13</u>
購置固定資產				
威控自動化公司	<u>\$ 22,718</u>	<u>6</u>	<u>\$ 183,190</u>	<u>53</u>
進 貨				
宏齊科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 48</u>	<u>-</u>
耗材及加工費（帳列製造費用）				
威控自動化公司	\$ 150	-	\$ -	-
宏齊科技	101	-	-	-
	<u>\$ 251</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
租金收入				
宏齊科技	\$ 3,540	30	\$ 4,720	29
威控自動化公司	1,455	12	1,229	8
宏普人力	200	2	-	-
	<u>\$ 5,195</u>	<u>44</u>	<u>\$ 5,949</u>	<u>37</u>

	一〇一年		一〇〇年	
	金	百分比 (%)	金	百分比 (%)
<u>三月三十一日</u>				
應收關係人款項				
宏齊科技	\$ 49,841	99	\$ 76,608	83
威控自動化公司	702	1	15,553	17
	<u>\$ 50,543</u>	<u>100</u>	<u>\$ 92,161</u>	<u>100</u>
其他應收款				
宏普人力	\$ 138	1	-	-
預付設備款				
威控自動化公司	\$ 207,491	75	\$ 154,250	52
應付關係人款項				
威控自動化公司	\$ 16,603	95	\$ 19,552	100
宏齊科技	940	5	-	-
	<u>\$ 17,543</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,552</u>	<u>100</u>
預收設備款				
宏齊科技	\$ 1,344	7	\$ 8,204	20
暫收款				
威控自動化公司	\$ -	-	\$ 60	-
預收貨款				
宏齊科技	\$ 1,180	6	-	-

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。

#### 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。

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
質押定存單（帳列受限制資產— 流動及受限制資產—非流動）	\$ 14,287	\$367,427
固定資產—淨額	266,228	281,833
出租資產	170,052	177,396
閒置資產	113,500	113,409
	<u>\$ 564,067</u>	<u>\$940,065</u>

#### 二五、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止一〇一年三月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

(一)久元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：

年	度	金	額
一〇一年第二季到第四季		\$	8,314
一〇二年			11,085
一〇三年			11,085
一〇四年			11,085
一〇五年			11,085
一〇六年及以後年度			69,949
			<u>\$122,603</u>

(二) 久元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，惟截至一〇一年四月二十四日尚未執行本投資案。

## 二六、金融商品之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	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	\$351,467	\$351,467	\$ -	\$ -
備供出售金融資產（含流 動及非流動）	\$385,781	\$385,781	\$727,954	\$727,954
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 年內到期部分）	775,905	949,676	392,532	551,750
<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	104,568	104,568	20,105	20,105
公平價值變動列入損益之 金融負債（含流動及非 流動）	-	-	47,318	47,318

### (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、短期借款及應付款項（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訂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) 本公司於一〇一及一〇〇年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額分別為 131 仟元及 26 仟元。
- (四) 本公司一〇一年及一〇〇年三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 362,604 仟元及 602,457 仟元，金融負債分別為 775,905 仟元及 439,850 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 547,292 仟元及 776,470 仟元，金融負債則分別為 0 仟元及 100,000 仟元。
- (五) 本公司一〇一年及一〇〇年一月一日至三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 5,988 仟元及 1,273 仟元，及利息費用總額分別為 237 及 4,306 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三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1,000仟元。

## 二七、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	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$ 342,737	0.36	\$ 299,781	0.35
美 金	8,000	29.45	22,139	29.35
人 民 幣	85,255	4.69	29,879	4.48
港 幣	630	3.80	-	-

金 融 負 債	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	外 幣	匯 率	外 幣	匯 率
貨幣性項目				
日 圓	-	0.36	186,250	0.36
美 金	3,802	29.55	1,303	29.45
人 民 幣	24,847	4.69	-	-
港 幣	69	3.80	-	-

## 二八、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. 資本貸與他人：附表一。
2. 期末持有有價證券情形：附表二。
3. 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：附表三。
4. 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：附表四。
5. 被投資公司資訊：附表五。

(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：附表六。

## 二九、營運部門財務資訊

本公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於產品別銷售之財務資訊，此財務資訊之衡量基礎與本合併財務報表相同。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司應報導部門為代工事業部門及自有產品事業部門。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季	一〇一年 第 一 季	一〇〇年 第 一 季
代工事業部門	\$ 717,951	\$ 606,217	\$ 182,940	\$ 250,439
自有產品事業部門	31,987	396,898	28,191	175,860
繼續營業單位總額	<u>\$ 749,938</u>	<u>\$ 1,003,115</u>	211,131	426,299
營業費用			( 103,155)	( 155,417)
租金收入			11,683	15,018
處分投資淨益			1,919	5,220
(接次頁)				

(承前頁)

	部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
利息收入	\$ 5,988	\$ 1,273
處分固定資產淨益	18,250	106
權益法認列之投資益(損)	3,793	( 7,446)
呆帳回升利益	686	-
金融商品評價損失	( 131)	( 30,292)
兌換淨益(損)	( 12,078)	( 266)
利息費用	( 5,337)	( 4,306)
出租及閒置資產折舊	( 2,339)	( 2,896)
其 他	1,848	74
稅前淨利(繼續營業單位)	<u>\$ 132,258</u>	<u>\$ 247,367</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之營業費用、營業外收入及利益暨營業外費用及損失。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 部門資產

本公司資產之衡量金額未提供予營運決策者，故部門資產之衡量金額為零。

## 三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「IFRSs」)編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由會計部門統籌負責，謹將該計畫之重要內容及目前執行情形說明如下：

## (二)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門及稽核部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門及稽核部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	會計部門、資訊部門及稽核部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	會計部門及稽核部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門及稽核部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會計部門及資訊部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	依照專案規畫時程持續進行中
12. 完成相關內部控制之調整	會計部門及稽核部門	已完成

## (二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

## 1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		I	F	R	S	s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目		
現金及約當現金	\$ 1,267,425	\$	(\$ 1,199)	\$ 1266,226	現金及約當現金			(1)
公平價值變動列入損益					透過損益按公允價值衡			
之金融資產－流動	771,883			771,883	量之金融資產－流動			
備供出售金融資產					備供出售金融資產			
－流動	178,033			178,033	－流動			
應收票據	53,665			53,665	應收票據			
應收帳款－淨額	594,404			594,404	應收帳款－淨額			
應收帳款－關係人	38,601			38,601	應收帳款－關係人			
其他應收款	2,219		1,199	3,418	其他應收款			(1)
存貨	339,300			339,300	存貨			
遞延所得稅資產－流動	9,043		( 9,043)	-	-			(2)
受限制資產－流動	250,000			250,000	受限制資產－流動			
其他流動資產	97,269			97,269	其他金融資產－流動			
流動資產合計	3,601,842			3,592,799	流動資產合計			
採權益法之長期股權								
投資	79,691	( 1,935)		77,756	採用權益法之投資			(9)
備供出售金融資產					備供出售金融資產			
－非流動	165,805			165,805	－非流動			
以成本衡量之金融資					以成本衡量之金融資產－			
產－非流動	13,540			13,540	非流動			
長期投資合計	259,036			257,101	長期投資合計			

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I	F	R	S	s	明					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表	達	差異	金	額	項	目	說
固定資產成本	4,539,908			272,628				2,435,064		不動產、廠房及設備成本	(6)	
減：累計折舊	2,377,472							-		-		
未完工程及預付設備款	346,113			( 346,113)				-		未完工程	(3)	
固定資產合計	2,508,549							2,435,064		不動產、廠房及設備合計		
投資性不動產淨額	-			30,438				30,438		投資性不動產淨額	(6)	
無形資產	16,580			2,504				19,084		無形資產	(4)	
出租資產	191,977			( 191,977)				-		-	(6)	
閒置資產	111,089			( 111,089)				-		-	(6)	
預付設備款	-			346,113				346,113		預付設備款	(3)	
遞延資產	2,504			( 2,504)				-		-	(4)	
存出保證金	852							852		存出保證金		
遞延所得稅資產	-							-		-		
一非流動	9,494			9,043				18,537			(2)	
受限制資產—非流動	14,261							14,261		質押定期存款—非流動		
其他資產—其他	-							-		其他資產		
其他資產合計	330,177							379,763				
<b>資產總計</b>	<b>\$ 6,716,184</b>							<b>\$ 6,714,249</b>				
短期借款	\$ 230,000							\$ 230,000		短期借款		
應付票據	151							151		應付票據		
應付帳款	197,884							197,884		應付帳款		
應付關係人款項	100,500							100,500		應付帳款-關係人		
應付所得稅	14,803							14,803		應付所得稅		
應付費用	282,408							282,408		應付費用		
一年內到期之應付可轉換公司債	119,461							119,461		一年或一營業週期內到期長期負債		
員工福利負債準備-流動	-		1,448					1,448		員工福利負債準備-流動	(7)	
其他流動負債	26,740							26,740		其他流動負債		
流動負債合計	971,947							973,395		流動負債合計		
應付可轉換公司債	945,926							945,926		應付可轉換公司債		
應計退休金負債	22,982		57,346					80,328		應計退休金負債	(8)	
存出保證金	6,600							6,600		存出保證金		
其他負債合計	29,582							86,928		其他負債合計		
<b>負債合計</b>	<b>1,947,455</b>							<b>2,006,249</b>		<b>負債合計</b>		
股本	1,064,890							1,064,890		股本		
資本公積—普通股溢價	1,342,001							1,342,001		資本公積—普通股溢價		
資本公積—長期投資	2,443		( 2,443)					-		資本公積—長期投資	(9)	
資本公積—合併溢額	89,710							89,710		資本公積—合併溢額		
資本公積—員工認股權	15,948							15,948		資本公積—員工認股權		
資本公積—可轉換公司債認股權	56,824							56,824		資本公積—可轉換公司債認股權		
資本公積合計	1,506,926							1,504,483		資本公積合計		
法定盈餘公積	425,609							425,609		法定盈餘公積		
未分配盈餘	1,598,803		( 47,161)					1,551,641		未分配盈餘	(8)、(10)	
保留盈餘	2,024,412							1,977,250		保留盈餘		
金融商品未實現利益	161,377							161,377		金融商品未實現利益		
累積換算調整數	11,124		( 11,124)					-		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)	
股東權益其他項目合計	172,501							161,377				
<b>母公司股東權益合計</b>	<b>4,768,729</b>							<b>4,708,000</b>		<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		
<b>少數股權</b>	<b>-</b>							<b>-</b>		<b>非控制權益</b>		
<b>股東權益合計</b>	<b>4,768,729</b>							<b>4,708,000</b>		<b>權益合計</b>		
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 6,716,184</b>							<b>\$ 6,714,249</b>		<b>負債及權益合計</b>		

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	目 說 明	
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額		
現金及約當現金	\$ 1,233,076	\$ 1,231,878	現金及約當現金 (1)	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	456,035	456,035	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	
備供出售金融資產－流動	188,091	188,091	備供出售金融資產－流動	
應收票據	46,667	46,667	應收票據	
應收帳款－淨額	802,549	802,549	應收帳款－淨額	
應收帳款－關係人	50,543	50,543	應收帳款－關係人	
其他應收款	17,268	18,466	其他金融資產－流動 (1)	
存貨	403,511	403,511	存貨	
遞延所得稅資產－流動	9,509	-	- (2)	
受限制資產－流動	5,146	5,146	受限制資產－流動	
其他流動資產	92,070	92,242	其他流動資產 (5)	
流動資產合計	<u>3,304,465</u>	<u>3,295,128</u>	流動資產合計	
採權益法之長期股權投資	83,483	81,509	採權益法之投資 (9)	
備供出售金融資產－非流動	197,690	197,690	備供出售金融資產－非流動	
以成本衡量之金融資產－非流動	13,540	13,540	以成本衡量之金融資產－非流動	
長期投資合計	<u>294,713</u>	<u>292,739</u>	長期投資合計	
固定資產成本	6,475,536	273,933	2,988,479	不動產、廠房及設備成本 (6)
減：累計折舊	3,760,990	-	-	-
未完工程及預付設備款	276,650	( 276,650)	-	未完工程 (3)
固定資產合計	<u>2,991,196</u>	<u>2,988,479</u>	<u>2,988,479</u>	不動產、廠房及設備合計
投資性不動產淨額	-	30,155	30,155	投資性不動產淨額 (6)
無形資產	62,260	( 3,988)	58,272	無形資產 (4)、(5)
出租資產	190,491	( 190,491)	-	- (6)
閒置資產	113,500	( 113,500)	-	- (6)
預付設備款	-	276,650	276,650	預付設備款 (3)
遞延資產	2,649	( 2,649)	-	- (4)
存出保證金	807	-	807	存出保證金
遞延所得稅資產－非流動	10,968	9,509	20,477	- (2)
受限制資產－非流動	9,141	-	9,141	質押定期存款－非流動
其他資產－其他	-	6,367	6,367	預付租賃款 (5)
其他資產合計	<u>327,556</u>	-	<u>313,442</u>	
<b>資產總計</b>	<b>\$ <u>6,980,190</u></b>		<b>\$ <u>6,978,215</u></b>	
短期借款	\$ -	-	\$ -	短期借款
應付票據	-	-	-	應付票據
應付帳款	248,641	-	248,641	應付帳款
應付關係人款項	17,543	-	17,543	應付帳款－關係人
應付所得稅	42,741	-	42,741	應付所得稅
應付費用	271,544	-	271,544	應付費用
一年內到期之應付可轉換公司債	93,011	-	93,011	一年或一營業週期內到期長期負債
員工福利負債準備－流動	-	2,674	2,674	員工福利負債準備－流動 (7)
其他流動負債	80,962	-	80,962	其他流動負債
流動負債合計	<u>754,442</u>		<u>757,116</u>	流動負債合計
長期應付款	54,282	-	54,282	長期應付款
應付可轉換公司債	682,894	-	682,894	應付可轉換公司債
長期負債合計	<u>737,176</u>		<u>737,176</u>	長期負債合計
應計退休金負債	22,681	57,849	80,530	應計退休金負債 (8)
存出保證金	9,884	-	9,884	存出保證金
其他負債合計	<u>32,565</u>		<u>90,414</u>	其他負債合計
<b>負債合計</b>	<b><u>1,524,183</u></b>		<b><u>1,584,706</u></b>	<b>負債合計</b>
股本	1,064,890	-	1,064,890	股本
待登記股本	44,175	-	44,175	待登記股本
股本合計	<u>1,109,065</u>		<u>1,109,065</u>	股本合計
資本公積－普通股溢價	1,608,257	-	1,608,257	資本公積－普通股溢價
資本公積－長期投資	2,443	( 2,443)	-	資本公積－長期投資 (9)
資本公積－合併溢額	89,710	-	89,710	資本公積－合併溢額
資本公積－員工認股權	15,948	-	15,948	資本公積－員工認股權
資本公積－可轉換公司債認股權	40,975	-	40,975	資本公積－可轉換公司債認股權
資本公積合計	<u>1,757,333</u>		<u>1,754,890</u>	資本公積合計

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
法定盈餘公積	425,609			425,609	法定盈餘公積	
未分配盈餘	1,711,677	( 48,931)		1,662,746	未分配盈餘	(8)、(10)
保留盈餘	2,137,286			2,088,355	保留盈餘	
金融商品未實現利益	203,394			203,394	金融商品未實現利益	
累積換算調整數	( 7,164)	( 11,124)		( 18,288)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(10)
股東權益其他項目合計	196,230			185,106		
<b>母公司股東權益合計</b>	<b>5,199,914</b>			<b>5,137,416</b>	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>	
<b>少數股權</b>	<b>256,093</b>			<b>256,093</b>	<b>非控制權益</b>	
<b>股東權益合計</b>	<b>5,456,007</b>			<b>5,395,509</b>	<b>權益合計</b>	
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 6,980,190</b>			<b>\$ 6,978,215</b>	<b>負債及權益合計</b>	

### 3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I	F	R	S	s
項 目	金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 749,938			\$ 749,938	營業收入淨額	
營業成本	538,807	1,194	2,340	542,341	營業成本	(7)、(11)
營業毛利	211,131			207,597	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	57,683	450		58,133	研究發展費用	(7)
管理費用	38,611	69		38,680	管理費用	(7)
銷售費用	6,861	17		6,878	銷售費用	(7)
合 計	103,155			103,691	合 計	
營業利益	107,976			103,906	營業利益	
營業外收入及利益					營業外收入及利益	
租金收入	11,683			11,683	租金收入	
處分投資利益	1,919			1,919	處分投資利益	
利息收入	5,988			5,988	利息收入	
處分固定資產利益	18,250			18,250	處分不動產、廠房及設備利益	
採權益法認列之投資淨益	3,793	( 40)		3,753	採用權益法之關聯企業及合資利益之份額	(9)
呆帳回升利益	686			686	呆帳回升利益	
其他	1,894			1,894	其他	
合 計	44,213			44,173	合 計	
營業外費用及損失					營業外費用及損失	
利息費用	5,337			5,337	利息費用	
出租及閒置資產折舊	2,340		( 2,340)	-	-	(11)
兌換淨損	12,078			12,078	外幣兌換損失	
金融資產評價損失	131			131	透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	
其他	45			45	其他	
合 計	19,931			17,591	合 計	
稅前淨利	132,258			130,488	稅前淨利	
所得稅費用	33,996			33,996	所得稅費用	
合併總淨利	\$ 98,262			\$ 96,492	合併總淨利	
歸屬於：					歸屬於：	
母公司股東	112,874			111,104	母公司業主	
少數股權	( 14,612)			( 14,612)	非控制權益	
	\$ 98,262			\$ 96,492		
				( 18,288)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				42,018	備供出售金融資產未實現評價損益	
				23,730	當期其他綜合損益(稅後淨額)	
				\$ 120,222	當期綜合損益總額	

#### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

##### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

##### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地及投資性不動產選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

##### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

## 複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故合併公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下會計政策差異「影響之會計科目及金額」欄中說明。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

#### (1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司銀行存款重分類至其他金融資產一流動分別為 1,198 仟元及 1,199 仟元。

#### (2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 9,509 仟元及 9,043 仟元。

(3) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司重分類至預付款項-非流動資產分別為 276,650 仟元及 346,113 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至其他無形資產分別為 2,649 仟元及 2,504 仟元。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。

截至一〇一年三月三十一日，合併公司無形資產重分類至預付租賃款-流動及預付租賃款-非流動分別為 172 仟元及 6,367 仟元。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／其他資產。

轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司重分類至投資性不動產分別為 30,155 仟元及 30,438 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,674 仟元及 1,448 仟元。另一〇一年第一季營業成本及營業費用分別調整增加 691 仟元及 536 仟元。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將

選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 57,849 仟元及 57,346 仟元。另一〇一年第一季退休金成本調整增加 503 仟元。

#### (9) 採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係確定福利計畫精算損益及員工福利之調整。

另依我國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及「資本公積－長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，採權益法處理關聯企業投資時，採權益法之投資餘額僅應認列投資公司對關聯企業之損益及其他綜合損益所享有之份額與利潤分配。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司採用權益法之投資因上述差異分別調整減少 1,974 仟元及 1,935 仟元；資本公積皆調整減少 2,443 仟元。另一〇一年第一季採權益法認列關聯企業及合資淨益之份額亦調整減少 40 仟元。

#### (10) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司調整累積換算調整數皆為 3 仟元。

(11) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備之折舊費用 2,340 仟元重分類至銷貨成本。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為 0 仟元及 11,126 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故未就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	價值	資金貸與總限額
1	巨豐半導體公司	香港巨豐電子有限公司	其他應收款－關係人	\$ 101,440 USD 3,437	\$ 101,440 USD 3,437	-	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	(註)

註：係子公司資金貸與及背書保證處理程序，子公司個別對象資金貸與限額以不超過子公司財務報表為淨值之 40%或實收資本額之 25%(取其低者)；

資金貸與總限額為實收資本額之 30%。

期末持有有價證券情形  
民國一〇一年三月三十一日

附表二

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	0.84	84,455	-	84,455	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	6,630	100,577	-	100,577	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	50,226	-	50,226	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	100,334	-	100,334	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	100,330	-	100,330	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	2,627	0.16	2,627	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	2,956	181,480	2.91	181,480	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	3,984	0.26	3,984	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	197,690	4.83	197,690	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	1,551	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	1,538	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 Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司		採權益法之長期股權投資	-	897,467	100.00	897,467	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	83,483	19.18	83,312	註一
宏發精密科技股份有限公司	本公司之子公司		採權益法之長期股權投資	440	2,420	88.00	2,752	註一
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	273,952	100.00	273,952	註一
	巨豐半導體有限公司	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	410,642	60.00	383,642	註六
	Clear Reach Limited	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	212,873	100.00	196,308	註一
YTEC (Hong Kong) Global Limited	廈門久元電子有限公司	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	232,845	100.00	232,845	註一
	常州久元光電有限公司	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	41,107	100.00	41,107	註一
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	( 9,033 )	100.00	( 9,033 )	註一
	吳江巨豐電子有限公司	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	542,254	100.00	542,254	註六
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	本公司間接持股之子公司	採權益法之長期股權投資	-	196,308	100.00	196,308	註一

註一：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係依一〇一年三月底收盤價計算。

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：係依期末基金淨資產價值計算。

註六：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

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

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表三

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		未	
			單位數(仟)	金額	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	單位數(仟)	金額		
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	19,835	\$ 300,372	-	\$ -	13,205	\$ 200,000	\$ 199,717	\$ 283	6,630	\$ 100,577						
	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	-	-	582	100,175	100,000	175	-	-						
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	281,526	-	656,899	-	-	-	-	-	-						897,467
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	巨豐半導體有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	444,026	-	-	-	-	-	-						410,642
	Clear Reach Limited	採權益法之長期股權投資	-	-	-	212,873	-	-	-	-	-	-						212,873

久元電子股份有限公司及轉投資公司  
 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  
 民國一〇一年三月三十一日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(次)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	本公司之子公司	\$ 104,440 USD 3,437 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表五

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
本公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 938,457	\$ 281,558	註一	100	\$ 897,467 (註二)	(\$ 22,671)	(\$ 22,671)	—
	威控自動化機械股份有限公司	臺灣新竹	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	78,942	3,068,679	19	83,483 (註二)	17,547	3,793	
	宏發精密科技股份有限公司	臺灣新竹	電信管制射頻器材輸入	2,420	-	440,000	88	2,420 (註二)	-	-	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB 61,665 \$ 274,443	RMB 61,665 \$ 274,443	註一	100	273,952 (註二)	( 753)	( 753)	—
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	USD 14,669 \$ 444,026	-	註一	60	410,642 (註三)	( 40,540)	( 21,919)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198 \$ 212,873	-	註一	100	212,873 (註二)	( 8,326)	-	—
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	RMB 51,662 \$ 230,178	RMB 51,662 \$ 230,178	註一	100	232,845 (註二)	9	9	—
	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	RMB 9,993 \$ 44,265	RMB 9,993 \$ 44,265	註一	100	41,107 (註二)	( 762)	( 762)	—

(接次頁)

(承前頁)

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			
巨豐半導體有限公司	巨豐電子有限公司	香港	封裝服務銷售	\$ -	\$ -	註一	100	(\$ 9,033) (註二)	\$ 538	\$ 323	—
	吳江巨豐電子有限公司	大陸	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB143,576 \$ 673,142	-	註一	100	524,254 (註三)	( 41,049)	( 24,629)	—
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	大陸	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 223,716	-	註一	100	196,308 (註二)	( 8,326)	-	—

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依同期間經會計師核閱之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至三月三十一日

附表六

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	期末投 資帳 面價 值	截至本 期 回 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	RMB 51,662 \$ 230,178	註一	RMB 51,662 \$ 230,178	\$ -	\$ -	RMB 51,662 \$ 230,178	100%	\$ 92 (註三)	\$ 232,845 (註三)	\$ -
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	RMB 9,993 \$ 44,265	註一	RMB 9,993 \$ 44,265	-	-	RMB 9,993 \$ 44,265	100%	(\$ 762) (註三)	\$ 41,107 (註三)	-
吳江巨豐電子有限公司	晶圓及積體電路之封裝及測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB143,576 \$ 673,142	註一	-	USD 14,669 \$ 444,026	-	USD 14,669 \$ 444,026	60%	(\$ 24,629) (註四)	\$ 524,254 (註四)	-
朗富科技(深圳)有限公司	晶圓及積體電路之測試代工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 47,717 \$ 223,716	註一	-	USD 7,198 \$ 212,873	-	USD 7,198 \$ 212,873	100%	\$ - (註三)	\$ 196,308 (註三)	-

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
\$ 938,458	\$ 1,548,301	\$3,119,948

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一〇一年三月三十一日匯率換算而得。

註三：投資(損)益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：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會計師核閱之財務報表計算。