

久元電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年度

(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：(○三) 五七一一五○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	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~32		四~二一
(五) 關係人交易	32~35		二二
(六) 質抵押之資產	35		二三
(七) 重大承諾事項及或有事項	35		二四
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	36~39		二五~二六
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	39, 41~44		二七
2. 轉投資事業相關資訊	39, 41~44		二七
3. 大陸投資資訊	39, 45		二七
(十二) 部門別財務資訊	39~40		二八
九、重要會計科目明細表	46~67		-

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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之金額為新台幣（以下同）187,625 仟元，占資產總額之 3.19%，民國九十九年度對威控自動化機械股份有限公司之投資收益為 8,182 仟元，占稅前淨利之 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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

久元電子股份有限公司民國九十九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九十九及九十八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 〇 年 二 月 二 十 五 日

久元電子股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八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	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$2,960,027		\$1,994,103	
4170 銷貨退回及折讓 (附註二)	<u>11,250</u>		<u>8,947</u>	
4100 營業收入淨額 (附註二及二二)	2,948,777	100	1,985,156	100
5110 營業成本 (附註二、三、七、十九及二二)	<u>1,672,363</u>	<u>57</u>	<u>1,250,812</u>	<u>63</u>
5910 營業毛利	<u>1,276,414</u>	<u>43</u>	<u>734,344</u>	<u>37</u>
營業費用 (附註十九及二二)				
6100 銷售費用	40,211	1	21,585	1
6200 管理費用	90,791	3	69,226	3
6300 研究發展費用	<u>212,868</u>	<u>7</u>	<u>149,453</u>	<u>8</u>
6000 合 計	<u>343,870</u>	<u>11</u>	<u>240,264</u>	<u>12</u>
6900 營業利益	<u>932,544</u>	<u>32</u>	<u>494,080</u>	<u>25</u>
營業外收入及利益				
7210 租金收入 (附註十三及二二)	43,216	2	30,240	2
7140 處分投資淨益 (附註二及九)	41,358	1	4,931	-
7130 處分固定資產利益 (附註二)	40,698	1	7,472	-
7122 股利收入 (附註二)	12,066	-	12,992	1
7110 利息收入	2,034	-	672	-
7310 金融資產評價淨利益 (附註二及四)	1,024	-	2,902	-
7121 採權益法認列之投資淨益 (附註二及八)	92	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7250	呆帳回升利益 (附註二及六)	\$ -	-	\$ 794	-
7480	其他 (附註二二)	<u>12,555</u>	<u>1</u>	<u>7,352</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>153,043</u>	<u>5</u>	<u>67,355</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7650	金融負債評價損失 (附註二及十五)	47,330	2	9,754	1
7560	兌換淨損 (附註二)	36,552	1	1,401	-
7510	利息費用	23,156	1	23,309	1
7620	閒置及出租資產折舊 (附註二、十二及十三)	11,646	-	8,897	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	4,676	-	77	-
7630	減損損失 (附註二、五及九)	-	-	25,220	1
7520	採權益法認列之投資損失 (附註二及八)	-	-	1,040	-
7880	其他 (附註十六)	<u>66</u>	<u>-</u>	<u>192</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>123,426</u>	<u>4</u>	<u>69,890</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	962,161	33	491,545	25
8110	所得稅費用 (附註二及二十)	<u>142,354</u>	<u>5</u>	<u>110,259</u>	<u>6</u>
9600	純 益	<u>\$ 819,807</u>	<u>28</u>	<u>\$ 381,286</u>	<u>19</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註二一)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$10.01</u>	<u>\$ 8.53</u>	<u>\$ 5.20</u>	<u>\$ 4.03</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.51</u>	<u>\$ 8.11</u>	<u>\$ 5.06</u>	<u>\$ 3.92</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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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
民國九十九年及九十八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 本		資 本 公 積 (附 註 十 八)					保 留 盈 餘 (附 註 十 八)		累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 (損) 益 (附 註 二 及 十 八)	股 東 權 益 合 計
	股 數 (仟 股)	金 額	發 行 股 票 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			
九十八年一月一日餘額	92,000	\$ 920,000	\$ 568,750	\$ -	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ -	\$ 249,471	\$ 949,742	\$ -	\$ 2,045	\$ 2,795,666
九十七年度盈餘分配 (附註十八)												
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	56,029	(56,029)	-	-	-
股票股利—每股 0.1 元	920	9,200	-	-	-	-	-	-	(9,200)	-	-	-
現金股利—每股 3.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(276,000)	-	-	(276,000)
員工股票紅利	1,082	10,822	43,178	-	-	-	-	-	-	-	-	54,000
公司債轉換為普通股	653	6,524	39,562	-	-	-	-	-	-	-	-	46,086
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	8,225	-	-	-	-	8,225
九十八年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	381,286	-	-	381,286
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	154,579	154,579
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,291)	-	(2,291)
九十八年十二月三十一日餘額	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 (附註十八)												
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
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	6,392	-	-	-	-	-	-	-	6,392
九十九年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	819,807	-	-	819,807
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	446,797	446,797
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,578)	-	(5,578)
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

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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 819,807	\$ 381,286
折舊	440,448	420,180
攤銷	20,253	21,384
呆帳損失(回升利益)	3,010	(794)
金融負債評價損失	47,330	9,754
減損損失	-	25,220
處分投資淨益	(41,358)	(4,931)
金融資產評價淨利益	(1,024)	(2,902)
處分固定資產淨益	(36,022)	(7,395)
應付可轉換公司債折價攤提數	22,342	22,511
採權益法認列之投資淨(益)損	(92)	1,040
遞延所得稅	(2,495)	(13,591)
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	204,522	109,692
應收票據	(13,537)	(16,067)
應收帳款	(147,654)	(210,149)
應收帳款—關係人	(21,940)	(16,083)
其他應收款	56,529	7,091
存貨	(155,709)	(19,060)
其他流動資產	(1,112)	(3,681)
應付票據	566	(94,963)
應付帳款	25,273	126,130
應付關係人款項	(25,766)	19,226
應付所得稅	39,058	18,600
應付費用	135,514	87,863
其他流動負債	6,738	7,046
應計退休金負債	(204)	(1,959)
營業活動之淨現金流入	<u>1,374,477</u>	<u>865,448</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產	-	6,162
取得以成本衡量之金融資產	-	(15,000)
處分以成本衡量之金融資產價款	43,805	-
以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	400
增加採權益法之長期股權投資	(195,260)	(98,340)
購置固定資產	(603,077)	(458,284)
處分固定資產價款	45,896	11,743
閒置資產增加	(1,146)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
存出保證金減少	\$ 828	\$ -
遞延資產增加	(4,935)	(2,564)
受限制資產增加	(329,466)	(22,163)
投資活動之淨現金流出	(1,043,355)	(578,046)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	121,693	(54,492)
發行可轉換公司債	-	350,000
買回可轉換公司債	-	(4,806)
存入保證金減少	-	(409)
發放現金股利	(283,964)	(276,000)
融資活動之淨現金流(出)入	(162,271)	14,293
現金淨增加數	168,851	301,695
年初現金餘額	599,644	297,949
年底現金餘額	\$ 768,495	\$ 599,644
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 690	\$ 916
支付所得稅	\$ 105,791	\$ 103,996
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 605,371	\$ 485,970
應付設備款及應付關係人款項增加	(2,294)	(27,686)
	\$ 603,077	\$ 458,284
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產及閒置資產重分類至出租資產	\$ 88,161	\$ 27,020
存貨重分類至固定資產	\$ 15,763	\$ 30,639
可轉換公司債轉換成普通股	\$ 153,000	\$ 45,800
應付員工紅利轉增資	\$ -	\$ 54,000
一年內到期之公平價值變動列入損益之金融負債	\$ -	\$ 88,332
一年到期之應付可轉換公司債	\$ -	\$ 383,198

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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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

民國九十九及九十八年度

(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。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為 965 人及 831 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。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、備抵退貨及折讓、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、退休金、商品保證責任、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。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、為交易目的而持有之資產或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。

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。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產、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。

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)嵌入式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年度利益。

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，列為當年度費用或損失。

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年度費用。

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、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。

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。

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。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使得九十八年度純益減少 2,653 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.03 元。

四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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	\$ 80,018	\$303,768
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>339</u>
	<u>\$ 80,018</u>	<u>\$304,107</u>
<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	<u>\$ 20,113</u>	<u>\$ -</u>

本公司九十九及九十八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。截至九十九年十二月三十一日止，無尚未到期之遠期外匯合約。

截至九十八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)
九十八年十二月底			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.11.27~99.03.27	USD 978

於九十九及九十八年度，因從事交易目的之金融資產產生之淨利分別為 1,024 仟元及 2,902 仟元。

五、備供出售金融資產

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
國內上市股票	\$714,970	\$256,944
減：列為非流動資產	<u>251,419</u>	<u>249,487</u>
	<u>\$463,551</u>	<u>\$ 7,457</u>

本公司於九十八年度對備供出售金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 19,000 仟元。

六、應收票據及帳款－淨額

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 53,382	\$ 39,845
應收帳款	650,764	513,510
減：備抵呆帳	4,525	1,630
備抵退貨及折讓	-	<u>10,285</u>
	<u>646,239</u>	<u>501,595</u>
	<u>\$699,621</u>	<u>\$541,440</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
年初餘額	\$ 1,630	\$ 2,529
本年度提列 (迴轉)	3,010	(794)
本年度沖銷	(<u>115</u>)	(<u>105</u>)
	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 1,630</u>

七、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 78,434	\$ 28,822
半 成 品	2,975	1,355
在 製 品	109,113	39,652
原 料	<u>72,428</u>	<u>53,175</u>
	<u>\$262,950</u>	<u>\$123,004</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為60,610仟元及52,605仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,672,363仟元及1,250,812仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨損失分別為8,005仟元及29,654仟元。

八、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 十二月三十一日		九 十 八 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)	\$127,076	100	\$ 95,009	100
威控自動化機械股份有限 公司(威控自動化公司)	<u>187,625</u>	46	-	-
	<u>\$314,701</u>		<u>\$ 95,009</u>	

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十九年度增減變動如下：

	<u>九 十 九 年 度</u>
<u>成 本</u>	
年初餘額	\$ -
本年度取得子公司認列金額	<u>58,492</u>
年底餘額	<u>\$ 58,492</u>

本公司於九十八年七月投資設立YTEC Samoa，並由其透過YTEC (Hong Kong) Global Limited (簡稱YTEC HK公司)(持股100%)間接轉投資大陸地區成立廈門久元電子有限公司(簡稱廈門久元公司)

(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 公司於九十九年十二月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。

本公司於九十九年三月起陸續對威控自動化公司增加投資計 150,883 仟元取得威控自動化公司 26% 之股權，累積持股比例約 46%，自九十九年三月起已具重大影響力，故轉列採權益法之長期股權投資，相關說明請詳附註九。

本公司九十九及九十八年度採權益法認列之投資(損)益內容如下：

	<u>九 十 九 年 度</u>	<u>九 十 八 年 度</u>
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	(\$ 8,090)	(\$ 1,040)
威控自動化公司	<u>8,182</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 92</u>	<u>(\$ 1,040)</u>

九十九及九十八年度採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。上述所有子公司之帳目已併入編製九十九及九十八年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>九 十 九 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 13,540</u>	<u>\$ 50,264</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。

本公司於九十八年度對以成本衡量之金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 6,220 仟元。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 43,806 仟元，處分利益為 41,836 仟元。

本公司於九十九年第一季對威控自動化公司增加投資 65,788 仟元，持股比率增加至 30%，已具有重大影響力，爰以九十九年一月一日帳面價值 23,526 仟元作為初始帳面價值轉列採權益法之長期股權投資。

十、固定資產

	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>

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	八 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	507,509	156,506	-	(26,152)	637,863
機器設備	2,445,500	208,178	173,726	-	2,479,952
研發設備	24,807	185	278	-	24,714
運輸設備	4,801	-	-	-	4,801
生財設備	2,712	-	-	-	2,712
租賃改良	23,501	-	3,314	-	20,187
其他設備	45,409	25,024	1,343	-	69,090
未完工程及預 付設備款	61,965	96,077	-	30,639	188,681
	<u>3,154,804</u>	<u>\$ 485,970</u>	<u>\$ 178,661</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>3,466,600</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	八 本 年 度 減 少	九 本 年 度 重 分 類	年 度 合 計
累計折舊					
房屋及建築	\$ 85,483	\$ 25,503	\$ -	\$ 868	\$ 111,854
機器設備	1,117,476	366,106	150,485	-	1,333,097
研發設備	13,327	3,645	233	-	16,739
運輸設備	3,203	514	-	-	3,717
生財設備	1,862	227	-	-	2,089
租賃改良	10,244	4,172	3,314	-	11,102
其他設備	21,268	11,116	756	-	31,628
	<u>1,252,863</u>	<u>\$ 411,283</u>	<u>\$ 154,788</u>	<u>\$ 868</u>	<u>1,510,226</u>
	<u>\$ 1,901,941</u>				<u>\$ 1,956,374</u>

十一、無形資產及遞延資產

	九 專 利 權	十 其 他 無 形 資 產	九 無 形 資 產 合 計	年 度 遞 延 資 產
成 本				
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>
累計攤銷				
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>

	九 專 利 權	十 其 他 無 形 資 產	八 無 形 資 產 合 計	年 度 遞 延 資 產
成 本				
年初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$114,244	\$ 20,316
本年度增加	-	-	-	2,564
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>22,880</u>
累計攤銷				
年初餘額	20,804	14,333	35,137	18,423
本年度增加	18,228	-	18,228	3,156
年底餘額	<u>39,032</u>	<u>14,333</u>	<u>53,365</u>	<u>21,579</u>
累計減損	-	8,271	8,271	-
年底淨額	<u>\$ 52,608</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,608</u>	<u>\$ 1,301</u>

十二、閒置資產淨額

	九	十	九	年	度
	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	\$189,657	\$ 1,146	(\$ 64,176)	\$126,627	
累計折舊					
房屋及建築	8,758	\$ 4,731	(\$ 1,044)	12,445	
	<u>\$180,899</u>			<u>\$114,182</u>	

	九	十	八	年	度
	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	\$189,657	\$ -	\$ -	\$189,657	
累計折舊					
房屋及建築	4,126	\$ 4,632	\$ -	8,758	
	<u>\$185,531</u>			<u>\$180,899</u>	

十三、出租資產淨額（營業租賃）

	九	十	九	年	度
	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	\$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>	

	九	十	八	年	度
	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	\$129,513	\$ -	\$ 26,152	\$155,665	
累計折舊					
房屋及建築	3,598	\$ 4,265	(\$ 868)	6,995	
	<u>\$125,915</u>			<u>\$148,670</u>	

本公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期分別為一〇〇年八月底、一〇二年一月底及一〇四年四月底截止，截至九十九年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一〇〇年度		\$	46,120
一〇一年度			41,600
一〇二年度			16,557
一〇三年度			14,280
一〇四年度			4,760
			<u>\$123,317</u>

十四、短期借款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
銀行週轉性借款：年利率九十九年為 0.82%	\$100,000	\$ -
信用狀借款：年利率九十九年為 0.90%，九十八年為 1.05%	<u>38,752</u>	<u>17,059</u>
	<u>\$138,752</u>	<u>\$ 17,059</u>

十五、公平價值變動列入損益之金融負債

本公司分類為交易目的之金融負債相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
<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	\$ 87,379	\$ 88,332
減：列為流動負債	<u>-</u>	<u>88,332</u>
	<u>\$ 87,379</u>	<u>\$ -</u>

九十九及九十八年度交易目的之金融負債產生之評價損失及利益分別為 47,330 仟元及 9,754 仟元。

十六、應付可轉換公司債

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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	66,102
已買回金額	4,900	4,900
已轉換金額	<u>198,800</u>	<u>45,800</u>
	265,467	383,198
減：一年內到期部分	-	<u>383,198</u>
	<u>\$265,467</u>	<u>\$ -</u>
	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
(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	<u>7,715</u>	<u>12,123</u>
	342,285	337,877
減：一年內到期部分	-	-
	<u>\$342,285</u>	<u>\$337,877</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，九十九年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 66.7 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。截至九十九年十二月三十一日止，本公司已買回流通在外累計 4,900 仟元之應付可轉換公司債，依可轉換公司債發行辦法支付並認列 192 仟元之公司債買回損失。

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，九十九年十二月三十一日之

轉換價格為每股新台幣 73.3 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。

十七、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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本為 22,682 仟元及 16,460 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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 4,954 仟元及 2,433 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：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 669	\$ 450
利息成本	2,099	1,289
退休基金資產之預期報酬	(557)	(521)
攤銷數	<u>2,743</u>	<u>1,348</u>
	<u>\$ 4,954</u>	<u>\$ 2,566</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 5,941	\$ 1,914
非既得給付義務	<u>53,828</u>	<u>46,756</u>
累積給付義務	59,769	48,670
未來薪資增加之影響數	<u>51,841</u>	<u>44,636</u>
預計給付義務	111,610	93,306
退休基金資產公平價值	(<u>30,268</u>)	(<u>24,741</u>)
提撥狀況	81,342	68,565
未認列過渡性淨給付義務	(8,187)	(9,552)
未認列退休金損失	(<u>49,858</u>)	(<u>35,512</u>)
應計退休金負債	<u>\$ 23,297</u>	<u>\$ 23,501</u>
既得給付	<u>\$ 6,962</u>	<u>\$ 2,228</u>

(三) 退休金給付義務之精算假設：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
折 現 率	2.00%	2.25%
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%	2.25%

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
(四) 提撥至退休基金金額：	<u>\$ 5,158</u>	<u>\$ 4,526</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,027</u>

十八、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。

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。

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 113,130 仟元及 50,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,370 仟元及 5,000 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；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

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。

本公司分別於九十九年六月十四日及九十八年六月十六日舉行股東常會，分別決議九十八及九十七年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
提列法定盈餘公積	\$ 38,129	\$ 56,029		
股票股利	9,465	9,200	\$ 0.1	\$ 0.1
現金股利	<u>283,964</u>	<u>276,000</u>	3.0	3.0
	<u>\$331,558</u>	<u>\$341,229</u>		

上述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准申報生效，並經董事會決議九十九年八月八日為配股配息基準日。

另股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九十八年度		九十七年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 51,570	\$ -	\$ -	\$ 54,000
董監事酬勞	3,430	-	3,600	-

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。

九十七年度員工股票紅利股數為 1,082 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價 49.9 元（考量除權除息之影響後）計算。

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。

金融資產未實現損益

九十九及九十八年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	九十九年度	九十八年度
<u>備供出售金融資產</u>		
年初餘額	\$156,624	\$ 2,045
認列為股東權益調整項目	446,797	137,147
轉列淨損失	-	<u>17,432</u>
年底餘額	<u>\$603,421</u>	<u>\$156,624</u>

十九、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	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	\$ 411,048	\$ 148,760	\$ 559,808	\$ 361,758	\$ 138,427	\$ 500,185
退休金費用	21,502	6,134	27,636	14,138	4,755	18,893
伙食費	16,224	5,515	21,739	13,669	2,459	16,128
福利金	2,809	258	3,067	1,815	170	1,985
員工保險費	35,999	8,652	44,651	27,478	6,801	34,279
其他用人費用	139	201	340	95	403	498
	<u>\$ 487,721</u>	<u>\$ 169,520</u>	<u>\$ 657,241</u>	<u>\$ 418,953</u>	<u>\$ 153,015</u>	<u>\$ 571,968</u>
折舊費用	<u>\$ 407,539</u>	<u>\$ 21,263</u>	<u>\$ 428,802</u>	<u>\$ 391,543</u>	<u>\$ 19,740</u>	<u>\$ 411,283</u>
攤銷費用	<u>\$ 19,742</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 20,253</u>	<u>\$ 20,801</u>	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 21,384</u>

二十、所得稅

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

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
稅前利益按法定稅率(分別按 17%及 25%)計算之稅額	\$163,568	\$122,886
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	42	229
暫時性差異	7,317	22,945
免稅所得	(4,594)	(5,910)
當年度抵用之投資抵減	(44,825)	(48,644)
未分配盈餘加徵 10%	<u>4,973</u>	<u>21,906</u>
當年度應負擔之所得稅費用	<u>\$126,481</u>	<u>\$113,412</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
當年度應負擔之所得稅費用	\$126,481	\$113,412
遞延所得稅資產淨變動		
投資抵減	-	9,387
暫時性差異	2,248	(17,665)
備抵評價	(4,743)	(5,313)
以前年度所得稅調整	<u>18,368</u>	<u>10,438</u>
所得稅費用	<u>\$142,354</u>	<u>\$110,259</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
流 動		
暫時性差異	\$ 17,962	\$ 16,828
非 流 動		
暫時性差異	\$ 13,791	\$ 17,173
備抵評價	(5,463)	(10,206)
	<u>\$ 8,328</u>	<u>\$ 6,967</u>

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八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二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 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。
3. 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) 截至九十九年十二月底止，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	<u>\$28,069</u>	<u>\$ -</u>	一〇三年
產業創新條例	研究與發展支出	<u>\$16,756</u>	<u>\$ -</u>	九十九年

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

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十七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：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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	<u>1,473,222</u>	<u>984,973</u>
	<u>\$ 1,478,048</u>	<u>\$ 989,799</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 206,853 仟元及 187,482 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 14.04% (預計) 及 21.94%。

依所得稅法規定，本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，因此本公司預計九十九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。

二一、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
九十九年度					
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	96,098	<u>\$10.01</u>	<u>\$ 8.53</u>
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	10,598		
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	<u>\$1,031,833</u>	<u>\$ 880,374</u>	<u>108,512</u>	<u>\$ 9.51</u>	<u>\$ 8.11</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十八年度					
純 益	\$ 491,545	\$ 381,286			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本					
年度純益	\$ 491,545	\$ 381,286	94,538	\$ 5.20	\$ 4.03
具稀釋作用潛在普通					
股之影響					
應付可轉換公					
司債	32,074	24,674	7,776		
員工分紅	-	-	1,140		
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	\$ 523,619	\$ 405,960	103,454	\$ 5.06	\$ 3.92

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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（參閱附註十八股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 4.07 元及 3.96 元減少為 4.03 元及 3.92 元。

二二、關係人交易

(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
威控自動化公司	本公司之子公司
廈門久元公司	本公司間接持股之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	百分比 (%)	金 額	百分比 (%)
營業收入				
宏齊科技	\$ 281,863	10	\$ 139,032	7
威控自動化	<u>2,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 284,713</u>	<u>10</u>	<u>\$ 139,032</u>	<u>7</u>
進 貨				
宏齊科技	\$ 33	-	\$ -	-
威控自動化	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>2,160</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 45</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,160</u>	<u>1</u>
耗材(帳列製造費用)				
威控自動化	\$ 378	-	\$ 2,075	-
宏齊科技	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>135</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 378</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2,210</u>	<u>-</u>
研發費用				
宏齊科技	\$ 4	-	\$ -	-
威控自動化	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>960</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 4</u>	<u>-</u>	<u>\$ 960</u>	<u>1</u>
購置固定資產				
威控自動化	<u>\$ 156,125</u>	<u>26</u>	<u>\$ 196,991</u>	<u>41</u>
租金收入				
宏齊科技	\$ 5,720	13	\$ -	-
威控自動化	<u>3,541</u>	<u>8</u>	<u>600</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 9,261</u>	<u>21</u>	<u>\$ 600</u>	<u>2</u>
什項收入				
宏齊科技	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 719</u>	<u>10</u>

	九 十 九 年 度			九 十 八 年 度		
	出售價款	帳面價值	出售利益	出售價款	帳面價值	出售利益
出售固定資產及無形資產						
廈門久元	\$ 18,295	\$ 4,140	\$ 14,155	\$ 58,231	\$ 19,525	\$ 38,706
威控自動化	<u>2,238</u>	<u>-</u>	<u>2,238</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 20,533</u>	<u>\$ 4,140</u>	<u>\$ 16,393</u>	<u>\$ 58,231</u>	<u>\$ 19,525</u>	<u>\$ 38,706</u>

	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十二月三十一日	百分比 (%)	十二月三十一日	百分比 (%)
應收關係人款項				
宏齊科技	\$ 65,070	74	\$ 48,843	100
廈門久元	17,535	20	-	-
威控自動化	<u>5,854</u>	<u>6</u>	<u>141</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 88,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 48,984</u>	<u>100</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	百分比 (%)	金 額	百分比 (%)
其他應收款				
廈門久元	\$ -	-	\$ 57,671	99
預付設備款				
威控自動化	\$ 33,960	59	\$ 94,620	50
應付關係人款項				
宏齊科技	\$ 37	100	\$ -	-
威控自動化	-	-	25,803	100
	\$ 37	100	\$ 25,803	100
應付設備款				
威控自動化	\$ 19,796	70	\$ -	-
預收設備款				
宏齊科技	\$ -	-	\$ 1,540	6
預收貨款				
宏齊科技	\$ 1,180	11	\$ -	-
暫收款				
威控自動化	\$ 60	-	\$ 60	-

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：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
薪資、獎金及特支費	\$ 20,138	\$ 15,350
紅 利	14,965	7,020
	\$ 35,103	\$ 22,370

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。九十八年度之薪酬資訊包含九十九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。另九十九年度之薪酬資訊包含擬於一〇〇年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待一〇〇年度股東會決議之。

二三、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。

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
質押定存單（帳列受限制資產－ 流動及受限制資產－非流動）	\$367,967	\$ 38,501
固定資產－淨額	319,159	376,428
出租資產	178,690	100,174
閒置資產	<u>114,182</u>	<u>180,899</u>
	<u>\$979,998</u>	<u>\$696,002</u>

二四、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十九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 181,200 仟元。

(二) 本公司向科學園區管理局租用土地，未來應支付金額彙總如下：

年 度	金 額
一〇〇年	\$ 11,085
一〇一年	11,085
一〇二年	11,085
一〇三年	11,085
一〇四年	11,085
一〇五年及以後	<u>81,034</u>
	<u>\$136,459</u>

二五、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資產	九 十 九 年		九 十 八 年	
	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產－開放型基金受益憑證	\$ 80,018	\$ 80,018	\$ 303,768	\$ 303,768
備供出售金融資產（含流動及非流動）	714,970	714,970	256,944	256,944
以成本衡量之金融資產－非流動	13,540	-	50,264	-
<u>負債</u>				
應付可轉換公司債（含一年內到期部分）	607,752	789,731	721,075	766,240
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－遠期外匯合約	-	-	339	339
公平價值變動列入損益之金融資產－信用連結商品	20,113	20,113	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債（含流動及非流動）	87,379	87,379	88,332	88,332

(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、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。

(三) 本公司於九十九及九十八年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度損益之損失金額分別為 113 仟元及 271 仟元。

(四) 本公司九十九年及九十八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 368,564 仟元及 68,866 仟元，金融負債分別為 695,131 仟元及 809,407 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 505,886 仟元及 568,702 仟元，金融負債則分別為 138,752 仟元及 17,059 仟元。

(五) 本公司九十九年及九十八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 2,034 仟元及 672 仟元，及利息費用總額分別為 814 仟元及 989 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

本公司截至九十九年及九十八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 1,388 仟元及 171 仟元。

二六、其他

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

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 263,507	0.36	\$ 73,503	0.35
美金	16,089	29.08	6,824	31.94
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	-	-	978	32.27

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
採權益法之長期股權				
<u>投資</u>				
美金	\$ 4,362	29.13	\$ 3,000	31.99
金融負債				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	76,663	0.36	2,043	0.36
美金	362	29.18	596	32.21

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。

(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。

二八、部門別財務資訊

(一) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年度重要客戶之銷貨收入如下：

客 戶 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	百分比 (%)	金 額	百分比 (%)
A 公 司	\$ 622,388	21	\$ 511,291	26
B 公 司	282,069	10	137,449	7

(二) 外銷銷貨資訊：

本公司外銷金額未達本公司銷貨收入總額百分之十以上，故不
予以揭露。

(三) 地區別財務資訊：

本公司無重要之國外營運部門，故不適用。

(四) 產業別財務資訊：

	代工事業部	自有產品事業部	其 他	合 計
<u>九十九年度</u>				
來自企業外收入	\$ 2,525,239	\$ 423,538	\$ -	\$ 2,948,777
來自企業內收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 2,525,239</u>	<u>\$ 423,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,948,777</u>
部門損益	\$ 1,012,959	\$ 263,455	\$ -	\$ 1,276,414
一般費用	-	-	(343,870)	(343,870)
營業外收入及利益	-	-	153,043	153,043
營業外費用及損失	-	-	(123,426)	(123,426)
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 1,012,959</u>	<u>\$ 263,455</u>	<u>(\$ 314,253)</u>	<u>\$ 962,161</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,538,520</u>	<u>\$ 299,565</u>	<u>\$ 3,464,378</u>	<u>\$ 5,302,463</u>
長期投資				579,660
資產合計				<u>\$ 5,882,123</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 409,053</u>	<u>\$ 22,966</u>	<u>\$ 17,036</u>	<u>\$ 449,055</u>
資本支出金額	<u>\$ 522,372</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ 79,893</u>	<u>\$ 603,077</u>
<u>九十八年度</u>				
來自企業外收入	\$ 1,722,626	\$ 262,530	\$ -	\$ 1,985,156
來自企業內收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,722,626</u>	<u>\$ 262,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,985,156</u>
部門損益	\$ 571,696	\$ 162,648	\$ -	\$ 734,344
一般費用	-	-	(240,264)	(240,264)
營業外收入及利益	-	-	67,355	67,355
營業外費用及損失	-	-	(69,890)	(69,890)
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 571,696</u>	<u>\$ 162,648</u>	<u>(\$ 242,799)</u>	<u>\$ 491,545</u>
可辨認資產	<u>\$ 2,451,503</u>	<u>\$ 37,254</u>	<u>\$ 1,630,147</u>	<u>\$ 4,118,904</u>
長期投資				394,760
資產合計				<u>\$ 4,513,664</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 393,682</u>	<u>\$ 23,103</u>	<u>\$ 15,882</u>	<u>\$ 432,667</u>
資本支出金額	<u>\$ 209,690</u>	<u>\$ 2,749</u>	<u>\$ 245,845</u>	<u>\$ 458,284</u>

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

民國九十九年十二月三十一日

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	開放型基金受益憑證							
	富邦吉祥基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	5,316	\$ 80,018	-	\$ 80,018	註三
	信用連結商品							
	元大信用連結商品－美磊一	-	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	0.2	20,113	-	20,113	註五
	股 票							
	華上光電股份有限公司	-	備供出售金融資產－流動	571	4,640	0.16	4,640	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	2,622	458,911	2.95	458,911	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	7,619	251,419	3.83	251,419	註二
	趨勢照明股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	1,000	8,780	3.98	8,070	註四
	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	0.62	2,624	註四
	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	1,999	註四
	訊綸科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	100	-	1.67	625	註四
	YTEC Samoa	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	127,076	100.00	127,076	註一
	威控自動化公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,376	187,625	46.62	148,414	註一
YTEC Samoa	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 4,362	100.00	USD 4,362	註一	
YTEC (Hong Kong) Global Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,846	100.00	USD 2,846	註一	
YTEC (Hong Kong) Global Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 1,516	100.00	USD 1,516	註一	
威控自動化公司	敏川工業股份有限公司	以成本衡量之金融資產－ 非流動	38	2,310	19.00	7,177	註四	
	駿澤科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產－ 非流動	132	235	8.80	235	註四

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依九十九年十二月底收盤價計算。

註三：係以年底基金淨資產價值計算。

註四：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註五：係依評價方法估計。

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

民國九十九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	交易對象	關係	初買		入賣		出			期		未
					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)	
本公司	富邦吉祥基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	—	—	-	\$ -	10,443	\$ 157,000	5,127	\$ 77,079	\$ 77,000	\$ 79	5,316	\$ 80,018
	安多利永利基金	公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動	—	—	8,026	100,000	-	-	8,026	100,249	100,000	249	-	-

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

民國九十九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	威控自動化	本公司之子公司	進貨（機台）	\$ 156,125	25.89%	驗收後月結 120 天	詳附註二二	詳附註二二	(\$ 19,796)	(11.83%)	-
	宏齊科技	本公司董事長與該公司董事長為同一人	銷貨	(281,863)	(9.52%)	月結 90 天	詳附註二二	詳附註二二	65,070	8.26%	-
威控自動化公司	敏川工業	威控自動化公司之監察人	進貨	170,262	9.65%	驗收後月結 120 天	無重大差異	無重大差異	(91,299)	(18.71%)	-

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十九年十二月三十一日

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	\$ 131,085	\$ 98,340	註一	100	\$ 127,076	(\$ 8,090)	(\$ 8,090)	-
	威控自動化	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	174,409	23,526	7,376	46.62	187,625	85,667	8,182	-
YTEC Samoa	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	USD 4,500 \$ 131,085	USD 3,000 \$ 93,780	註一	100	USD 4,362 \$ 127,076	(USD 257) (\$ 8,090)	(USD 257) (\$ 8,090)	-
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 3,000 \$ 87,390	USD 3,000 \$ 93,780	註一	100	USD 2,846 \$ 82,899	(USD 257) (\$ 8,090)	(USD 257) (\$ 8,090)	-
	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 \$ 43,695	USD - \$ -	註一	100	USD 1,516 \$ 44,177	USD - \$ -	USD - \$ -	-

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

民國九十九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	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 (註二)	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 3,000 \$ 87,390	註一	USD 3,000 \$ 87,390	USD -	USD -	USD 3,000 \$ 87,390	100%	(USD 257) (\$ 8,090)	USD 2,846 \$ 82,899	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 \$ 43,695	註一	USD -	USD 1,500 \$ 43,695	USD -	USD 1,500 \$ 43,695	100%	USD -	USD 1,516 \$ 44,177	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 4,500 \$ 131,085	USD 4,500 \$ 131,085	\$ 2,597,372

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九十九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

現金明細表

民國九十九年十二月三十一日

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			\$	407
	銀行存款				
	支票及活期存款				366,299
	外幣活期存款	包括美金 11,886 仟元@29.08、日 幣 155,921 仟元@0.3562			401,192
	定期存款(註)	100.01.22~109.09.29 到期，年利 率 0.11%~1.13%			<u>368,564</u>
					1,136,462
減：	質押定期存款	帳列受限制資產—流動			353,758
	質押定期存款	帳列受限制資產—非流動			<u>14,209</u>
					<u>\$ 768,495</u>

註：包含到期日超過一年以上之金額為 14,209 仟元。

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－流動明細表
 民國九十九年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	仟	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																	
	富邦吉祥基金		5,316		\$		80,000		15.05		\$	80,018		註一			
信用連結商品																	
	元大美磊一		0.2			20,000		100,565				20,113		註二			
												<u>\$ 100,131</u>					

註一：市價係以年底基金淨資產價值計算。

註二：市價係以評價方法估計。

久元電子股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

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 單價(元)	總 額	備 註
國內上市(櫃)股票						
	華上光電股份有限公司	571	\$ 4,960	8.12	\$ 4,640	註
	艾笛森光電股份有限公司	2,622	11,228	175.00	458,911	註
	宏齊科技股份有限公司	7,619	95,360	33.00	<u>251,419</u>	註
					714,970	
	減：列為非流動資產				<u>251,419</u>	
					<u>\$ 463,551</u>	

註：市價係依據九十九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
民國九十九年十二月三十一日

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	\$ 21,640
年程科技股份有限公司	5,712
富鼎先進電子股份有限公司	5,650
芯貿科技股份有限公司	5,292
盛群半導體股份有限公司	4,949
松翰科技股份有限公司	4,915
其他（註）	<u>5,224</u>
	<u>\$ 53,382</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
民國九十九年十二月三十一日

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	\$210,782
慧榮科技股份有限公司	42,009
群聯科技股份有限公司	40,351
其他（註一）	<u>357,622</u>
	650,764
減：備抵呆帳	<u>4,525</u>
	<u>\$646,239</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 1,678 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
民國九十九年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	淨 變 現 價 值
製成品	\$ 78,434	\$110,766
半成品	2,975	19,420
在製品	109,113	252,618
原 料	<u>72,428</u>	<u>94,352</u>
	<u>\$262,950</u>	<u>\$477,156</u>

久元電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
用品盤存		\$	25,451
預付貨款			4,375
預付保險費			2,978
其	他		<u>592</u>
		\$	<u>33,396</u>

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
民國九十九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

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 年 度 重 分 類		本 年 度 增 加		採 權 益 法 認 列 之 投 資 (損) 益	累 積 換 算 調 整 數	資 本 公 積 一 長 期 投 資	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)	金 額				股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額			
非上市(櫃)公司															
YEIC Samoa	-	\$ 95,009	-	\$ -	-	\$ 45,735	(\$ 8,090)	(\$ 5,578)	\$ -	-	100	\$ 127,076	\$ 127,076	無	註
威控自動化	-	-	2,926	23,526	4,450	149,525	8,182	-	6,392	7,376	46	187,625	148,414	無	註
		<u>\$ 95,009</u>		<u>\$ 23,526</u>		<u>\$ 195,260</u>	<u>\$ 92</u>	<u>(\$ 5,578)</u>	<u>\$ 6,392</u>			<u>\$ 314,701</u>	<u>\$ 275,490</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
民國九十九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		本年度增加 (註一)		本 年 度 減 少		本年度重分類 (註二)		年 底		提供擔保或 質押情形
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	
威控自動化機械股份有限公司	2,926	\$ 23,526	-	\$ -	-	\$ -	(2,926)	(\$ 23,526)	-	\$ -	無
艾笛森光電股份有限公司	2,680	13,198	342	-	400	1,970	(2,622)	(11,228)	-	-	無
趨勢照明科技股份有限公司	1,000	8,780	-	-	-	-	-	-	1,000	8,780	無
笙泉科技股份有限公司	220	2,600	-	-	-	-	-	-	220	2,600	無
旭德科技股份有限公司	148	2,160	-	-	-	-	-	-	148	2,160	無
訊綸科技股份有限公司	100	-	-	-	-	-	-	-	100	-	無
		<u>\$ 50,264</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,970</u>		<u>(\$ 34,754)</u>		<u>\$ 13,540</u>	

註一：本年度增加係收到艾笛森光電股份有限公司盈餘分配之股票股利。

註二：本年度重分類係重分類威控自動化機械股份有限公司至採權益法之長期股權投資，及重分類艾迪森光電股份有限公司至備供出售金融資產－流動。

久元電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九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 (註 二)	年 底 餘 額
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	<u>188,681</u>	<u>(147,008)</u>	<u>-</u>	<u>15,763</u>	<u>57,436</u>
		<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	<u>31,628</u>	<u>12,136</u>	<u>1,046</u>	<u>(3,250)</u>	<u>39,468</u>
		<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>

註一：固定資產帳面價值 319,159 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

註二：係房屋及建築重分類至出租資產與存貨重分類至預付設備款。

久元電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十九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>\$ 52,608</u>	<u>\$ 18,228</u>	<u>\$ 34,380</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

民國九十九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	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
	房屋及建築	\$ 189,657	<u>\$ 1,146</u>	<u>(\$ 64,176)</u>	\$ 126,627
累 計 折 舊					
	房屋及建築	<u>8,758</u>	<u>\$ 4,731</u>	<u>(\$ 1,044)</u>	<u>12,445</u>
		<u>\$ 180,899</u>			<u>\$ 114,182</u>

註：閒置資產帳面價值 114,182 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

民國九十九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	\$155,665	\$ -	\$ 88,161	\$243,826
累 計 折 舊					
	房屋及建築	<u>6,995</u>	<u>\$ 6,915</u>	<u>\$ 2,373</u>	<u>16,283</u>
		<u>\$148,670</u>			<u>\$227,543</u>

註：出租資產帳面價值 178,690 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
民國九十九年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

<u>借款種類及債權人</u>	<u>年 底 餘 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利率區間 (%)</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款				
渣打國際商業銀行	\$ 100,000	99.11.09~100.11.10	0.82	無
信用狀借款				
兆豐國際商業銀行	<u>38,752</u>	99.07.23~100.11.24	0.90	無
	<u>\$ 138,752</u>			

久元電子股份有限公司
應付票據明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>金</u> <u>額</u>
康喬工程股份有限公司	\$ 1,973
其 他	<u> 58</u>
	<u>\$ 2,031</u>

久元電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
崇治企業有限公司	\$ 9,160
周圓有限公司	8,778
其他（註）	<u>147,373</u>
	<u>\$165,311</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
民國九十九年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付員工紅利及董監事酬勞	\$120,500
應付獎金	92,738
應付薪資	42,969
其他（註）	<u>77,449</u>
	<u>\$333,656</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
民國九十九年十二月三十一日

明細表十八

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
國內第一次無擔保可轉換公司債	元大商業銀行	發行期間：97.05.27~102.05.27 轉換期間：97.06.28~102.04.27 價格：每股新台幣 66.7 元進行轉換	-	\$ 500,000	\$ 203,700	\$ 296,300	\$ 30,833	\$ 265,467	無	帳列應付可轉換公司債
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	-	350,000	7,715	342,285	無	帳列應付可轉換公司債
合 計				\$ 850,000	\$ 203,700	\$ 646,300	\$ 38,548	\$ 607,752		

久元電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十九年十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
售後服務準備／保固準備	\$ 10,762
預收貨款	10,512
預收設備款	8,177
代收 款	2,466
其 他	<u>380</u>
	<u>\$ 32,297</u>

久元電子股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>數量(仟片/仟顆)</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
加工收入		32,353,631	\$	2,468,926
銷貨收入				410,023
其他收入				<u>81,078</u>
				2,960,027
減：銷貨退回及折讓				<u>11,250</u>
				<u>\$ 2,948,777</u>

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九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	金	額
<u>直接原料</u>			
	年初原料	\$	53,175
	加：本年度進料		538,232
	其他		7
	減：轉列固定資產及費用		8,528
	年底原料		<u>72,428</u>
	本年度耗用		510,458
<u>直接人工</u>			
<u>製造費用</u>			
<u>製造成本</u>			
	加：年初在製品		39,652
	減：年底在製品		<u>109,113</u>
<u>製成品成本</u>			
	加：年初半成品		1,355
	年初製成品		28,822
	減：轉列固定資產及費用		170,540
	年底半成品		2,975
	年底製成品		<u>78,434</u>
<u>營業成本</u>			<u>\$ 1,672,363</u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表二十二

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	\$ 9,283	\$ 18,394	\$ 121,083
保固維護費	8,048	-	-
交際費	3,526	229	-
旅 費	3,081	335	1,846
呆帳損失	3,010	-	-
租金支出	2,547	2,202	812
折 舊	-	16,783	4,480
材 料 費	-	-	13,320
其他（註）	<u>10,716</u>	<u>52,848</u>	<u>71,327</u>
	<u>\$ 40,211</u>	<u>\$ 90,791</u>	<u>\$ 212,868</u>

註：各項金額皆未超過各該科目餘額百分之五。