

久元電子股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：新竹市埔頂路九十九巷十七弄十三號

電話：(〇三) 五七一一五〇九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~31		四~二二
(五) 關係人交易	32~34		二三
(六) 質抵押之資產	34		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	34~35		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
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38、40~43		二八
2. 轉投資事業相關資訊	38、40~43		二八
3. 大陸投資資訊	38、44		二八
(十二) 營運部門財務資訊	39		二九
九、重要會計科目明細表	45~65		-

會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、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。

除下段所述者外，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可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註九所述，久元電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採用權益法之長期股權投資餘額分別計新台幣(以下同)294,505仟元及189,363仟元，及其有關之民國一〇〇及九十九年上半年度認列之投資淨益分別計7,945仟元及2,992仟元，暨財務報表附註二八附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述按權益法計價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師查核之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師查核而有所調整時，對於民國一〇〇及九十九年上半年度財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方

面，係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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

久元電子股份有限公司已編製民國一〇〇及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，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 八 月 四 日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日					
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %				
	流動資產						流動負債								
1100	現金(附註四)	\$	988,006	16	\$	678,093	13	2100	短期借款(附註十五)	\$	220,000	3	\$	708	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)		120,265	2		380,768	8	2120	應付票據		43	-		640	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)		324,160	5		4,086	-	2140	應付帳款		185,980	3		252,174	5
1120	應收票據(附註二、三及七)		31,763	-		45,303	1	2150	應付關係人款項(附註二、三)		42,301	1		10,701	-
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)		723,335	12		647,714	13	2160	應付所得稅(附註二及二一)		62,358	1		69,064	1
1150	應收帳款—關係人(附註二、三及二二)		129,069	2		85,699	2	2170	應付費用		335,285	5		264,610	5
1160	其他應收款		3,830	-		274	-	2216	應付現金股利(附註十九)		489,475	8		283,964	6
120X	存貨(附註二及八)		280,051	4		250,496	5	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二、五及十六)		-	-		365	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)		10,425	-		12,042	-	2298	其他流動負債(附註二、三)		46,526	1		45,345	1
1291	受限制資產—流動(附註二四)		350,000	6		20,026	-	21XX	流動負債合計		1,381,968	22		927,571	18
1298	其他流動資產		35,085	1		37,530	1		長期負債						
11XX	流動資產合計		2,995,989	48		2,162,031	43	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流 動(附註二、五及十六)		29,586	-		53,242	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)		175,151	3		732,953	15
1421	採權益法之長期股權投資		294,505	5		189,363	4	24XX	長期負債合計		204,737	3		786,195	16
1450	備供出售金融資產—非流動		269,325	4		261,332	5		其他負債						
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		13,540	-		24,768	-	2810	應計退休金負債(附註二及十八)		23,234	1		23,492	-
14XX	長期投資合計		577,370	9		475,463	9	2820	存入保證金		6,400	-		6,400	-
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)							2881	遞延貸項—聯屬公司間利益		59,027	1		36,771	1
	成 本							28XX	其他負債合計		88,661	2		66,663	1
1501	土 地		38,600	1		38,600	1	2XXX	負債合計		1,675,366	27		1,780,429	35
1521	房屋及建築		694,674	11		616,200	12		股東權益(附註二及十九)						
1531	機器設備		3,217,932	52		2,649,170	52		股 本						
1545	研發設備		19,063	-		24,714	1	3110	股本—每股面額10元，額定— 150,000 仟股；發行—一〇〇年 101,370 仟股，九十九年 94,655 仟股		1,013,705	16		946,546	19
1551	運輸設備		3,849	-		4,801	-	3140	待登記股本		31,847	1		-	-
1561	生財設備		2,100	-		2,712	-	3150	待分配股票股利		9,789	-		9,465	-
1631	租賃改良		20,488	-		10,071	-	31XX	股本合計		1,055,341	17		956,011	19
1681	其他設備		78,423	1		74,521	2		資本公積						
15X1	成本合計		4,075,129	65		3,420,789	68	3210	股票發行溢價		1,283,669	21		651,490	13
15X9	減：累計折舊		2,005,312	32		1,665,856	33	3260	長期投資		2,443	-		-	-
1670	未完工程及預付設備款		220,326	4		258,371	5	3270	合併溢額		89,710	1		89,710	2
15XX	固定資產合計		2,290,143	37		2,013,304	40	3271	員工認股權		15,948	-		15,948	-
	無形資產(附註二及十二)		25,266	-		43,494	1	3272	可轉換公司債之認股權		2,940	-		8,225	-
	其他資產								資本公積合計		1,394,710	22		765,373	15
1810	閒置資產(附註二、十三及二四)		112,636	2		115,598	2		保留盈餘						
1800	出租資產(附註二、十四及二四)		223,297	4		231,535	5	3310	法定盈餘公積		425,609	7		343,629	7
1830	遞延資產(附註二及十二)		3,108	-		2,382	-	3350	未分配盈餘		1,297,812	21		1,058,390	21
1820	存出保證金		852	-		1,273	-	33XX	保留盈餘合計		1,723,421	28		1,402,019	28
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二 一)		10,055	-		6,251	-		股東權益其他項目						
1887	受限制資產—非流動(附註二四)		14,231	-		17,356	-	3420	累積換算調整數		(6,766)	-		(243)	-
18XX	其他資產合計		364,179	6		374,395	7	3451	金融商品未實現利益		410,875	6		165,098	3
	資 產 總 計		\$ 6,252,947	100		\$ 5,068,687	100	34XX	股東權益其他項目合計		404,109	6		164,855	3
								3XXX	股東權益合計		4,577,581	73		3,288,258	65
									負債及股東權益總計		\$ 6,252,947	100		\$ 5,068,687	100

後附之附註係本財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月四日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4110	營業收入總額		\$ 1,329,644	
	\$ 1,551,737			
4170	銷貨退回及折讓		3,940	
	1,644			
4100	營業收入淨額（附註二及二三）		1,325,704	
	1,550,093	100		100
5000	營業成本（附註二、八、二十及二三）		793,030	
	873,408	56		60
5910	營業毛利		532,674	
	676,685	44		40
	營業費用（附註二十）			
6100	銷售費用		22,290	
	19,470	1		1
6200	管理費用		48,973	
	56,121	4		4
6300	研究發展費用		103,832	
	123,661	8		8
6000	合 計		175,095	
	199,252	13		13
6900	營業利益		357,579	
	477,433	31		27
	營業外收入及利益			
7210	租金收入（附註十四及二三）		19,141	
	27,471	2		2
7140	處分投資利益（附註二及十）		41,836	
	8,164	1		3
7121	採權益法認列之投資淨利（附註二及九）		2,992	
	7,945	-		-
7130	處分固定資產利益（附註二）		16,217	
	3,161	-		1
7110	利息收入（附註二六）		282	
	3,031	-		-
7310	金融資產評價利益（附註二及五）		-	
	134	-		-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7320	金融負債評價利益(附註二及十六)	\$ -	-	\$ 35,090	3
7160	兌換淨益(附註二)	-	-	6,095	1
7480	其 他	1,196	-	5,373	-
7100	合 計	<u>51,102</u>	<u>3</u>	<u>127,026</u>	<u>10</u>
	營業外費用及損失				
7650	金融負債評價損失(附註二、五及十六)	45,735	3	-	-
7560	兌換淨損(附註二)	18,076	1	-	-
7510	利息費用(附註二六)	6,840	1	11,967	1
7620	出租及閒置資產折舊(附註十三及十四)	5,792	-	5,854	1
7530	處分固定資產損失(附註二)	-	-	4,440	-
7640	金融資產評價損失(附註二及五)	-	-	704	-
7880	其 他	511	-	47	-
7500	合 計	<u>76,954</u>	<u>5</u>	<u>23,012</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	451,581	29	461,593	35
8110	所得稅費用(附註二及二一)	<u>60,362</u>	<u>4</u>	<u>61,444</u>	<u>5</u>
9600	純 益	<u>\$ 391,219</u>	<u>25</u>	<u>\$ 400,149</u>	<u>30</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 4.52</u>	<u>\$ 3.91</u>	<u>\$ 4.83</u>	<u>\$ 4.19</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.45</u>	<u>\$ 3.86</u>	<u>\$ 4.06</u>	<u>\$ 3.52</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八月四日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	股		待 登 記 股 本	本 資 本 公 積 (附 註 十 九)		可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)		累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 利 益 (附 註 二 及 十 九)	股 東 權 益 合 計			
	股 數 (仟 股)	金 額		待 分 配 股 票 股 利	股 票 發 行 溢 價		長 期 投 資	合 併 溢 價				法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
一〇〇年一月一日餘額	97,895	\$ 978,949	\$ -	\$ -	\$ 812,501	\$ 6,392	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 8,225	\$ 343,629	\$ 1,478,048	(\$ 7,869)	\$ 603,421	\$ 4,328,954
九十九年度盈餘分配 (附註十九)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,980	(81,980)	-	-	-
現金股利—每股 5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(489,475)	-	-	(489,475)
資本公積轉增資	-	-	-	9,789	(9,789)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	3,475	34,756	31,847	-	480,957	-	-	-	(5,285)	-	-	-	-	542,275
一〇〇年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	391,219	-	-	391,219
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	(3,949)	-	-	-	-	-	-	-	(3,949)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,103	-	1,103
備供出售金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(192,546)	(192,546)
一〇〇年六月三十日餘額	101,370	\$ 1,013,705	\$ 31,847	\$ 9,789	\$ 1,283,669	\$ 2,443	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 2,940	\$ 425,609	\$ 1,297,812	(\$ 6,766)	\$ 410,875	\$ 4,577,581
九十九年一月一日餘額	94,655	\$ 946,546	\$ -	\$ -	\$ 651,490	\$ -	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 8,225	\$ 305,500	\$ 989,799	(\$ 2,291)	\$ 156,624	\$ 3,161,551
九十八年度盈餘分配 (附註十九)														
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,129	(38,129)	-	-	-
股票股利—每股 0.1 元	-	-	-	9,465	-	-	-	-	-	-	(9,465)	-	-	-
現金股利—每股 3 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(283,964)	-	-	(283,964)
九十九年上半年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400,149	-	-	400,149
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,048	-	2,048
備供出售金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,474	8,474
九十九年六月三十日餘額	94,655	\$ 946,546	\$ -	\$ 9,465	\$ 651,490	\$ -	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 8,225	\$ 343,629	\$ 1,058,390	(\$ 243)	\$ 165,098	\$ 3,288,258

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八月四日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 391,219	\$ 400,149
折舊	246,726	211,479
攤銷	10,178	10,197
呆帳損失	3,127	2,118
金融負債評價損(益)	45,735	(35,090)
金融資產評價(益)損	(134)	704
處分投資利益	(8,164)	(41,836)
處分固定資產淨益	(3,161)	(11,777)
權益法認列之投資淨利	(7,945)	(2,992)
應付可轉換公司債折價攤提數	6,147	11,878
遞延所得稅	5,810	5,502
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	(19,940)	(77,000)
應收票據	21,619	(5,458)
應收帳款	(80,223)	(148,237)
應收帳款—關係人	(40,610)	(36,715)
其他應收款	(2,393)	57,692
存貨	(17,101)	(139,298)
其他流動資產	(1,689)	(5,246)
應付票據	(1,988)	(825)
應付帳款	20,669	112,136
應付關係人款項	(37)	(13,222)
應付所得稅	(16,563)	29,201
應付費用	1,629	66,468
應計退休金負債	(63)	(9)
其他流動負債	7,258	19,706
營業活動之淨現金流入	<u>560,106</u>	<u>409,525</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	(71,061)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	-	43,806
增加採權益法之長期股權投資	(87,210)	(65,788)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
處分採權益法之長期股權投資價款	\$ 120,608	\$ -
購置固定資產	(440,184)	(308,935)
處分固定資產價款	52,078	17,826
閒置資產增加	-	(1,146)
存出保證金減少	190	597
遞延資產增加	-	(2,204)
受限制資產減少	<u>3,736</u>	<u>1,119</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(421,843)</u>	<u>(314,725)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	<u>81,248</u>	<u>(16,351)</u>
現金淨增加數	219,511	78,449
期初現金餘額	<u>768,495</u>	<u>599,644</u>
期末現金餘額	<u>\$ 988,006</u>	<u>\$ 678,093</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 11,623</u>
支付所得稅	<u>\$ 71,115</u>	<u>\$ 26,741</u>
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 460,992	\$ 280,965
應付設備款及應付關係人款項淨(增加) 減少數	<u>(20,808)</u>	<u>27,970</u>
	<u>\$ 440,184</u>	<u>\$ 308,935</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 464,500</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至出租及閒置資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,272</u>
存貨及預付貨款重分類至固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,806</u>
應付現金股利	<u>\$ 489,475</u>	<u>\$ 283,964</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八月四日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇〇及九十九年上半年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司之員工人數分別為 1,114 人及 918 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債收付結算時產生之兌換差額列為當期損益。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。

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 存 貨

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

(十) 採權益法之長期股權投資

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

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

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

司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

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

(十一) 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，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，列為當期之營業外收入或損失。

(十二) 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期費用。

(十三) 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的帳面價值，嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一日的公平價值），作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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。此項會計變動，對一〇〇年上半年度純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

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

四、現金

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
庫存現金	\$ 417	\$ 387
支票及活期存款	699,653	646,144
定期存款	<u>287,936</u>	<u>31,562</u>
	<u>\$988,006</u>	<u>\$678,093</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	\$ -	\$380,768
<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>120,265</u>	<u>-</u>
	<u>\$120,265</u>	<u>\$380,768</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 365</u>

本公司一〇〇年上半年度未從事遠期外匯合約，而於九十九年上半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。

截至九十九年六月三十日止，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)
<u>九十九年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	99.06.25~99.07.26	USD 1,447

於一〇〇及九十九年上半年度，因從事交易目的之金融商品產生之淨利及淨損分別為 134 仟元及 704 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
國內上市股票	\$593,485	\$265,418
減：列為非流動資產	<u>269,325</u>	<u>261,332</u>
	<u>\$324,160</u>	<u>\$ 4,086</u>

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
應收票據	\$ 31,763	\$ 45,303
應收帳款	730,987	651,462
減：備抵呆帳	<u>7,652</u>	<u>3,748</u>
	<u>723,335</u>	<u>647,714</u>
	<u>\$755,098</u>	<u>\$693,017</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
期初餘額	\$ 4,525	\$ 1,630
本期提列	<u>3,127</u>	<u>2,118</u>
	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 3,748</u>

八、存 貨

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
製成品	\$126,806	\$ 81,160
半成品	2,038	1,840
在製品	78,059	89,586
原 料	<u>73,148</u>	<u>77,910</u>
	<u>\$280,051</u>	<u>\$250,496</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 28,054 仟元及 58,717 仟元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 873,408 仟元及 793,030 仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 32,556 仟元，存貨淨變現價值回升主係因已提列跌價損失之庫存去化所致，九十九年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 6,112 仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	股權%	金 額	股權%
非上市櫃公司				
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	\$213,768	100	\$ 90,959	100
威控自動化機械股份有限 公司(威控自動化公司)	<u>80,737</u>	19	<u>98,404</u>	30
	<u>\$294,505</u>		<u>\$189,363</u>	

本公司一〇〇及九十九年上半年度採權益法認列之投資（損）益係按同期間未經會計師查核之財務報表計算，其明細資料如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	(\$ 1,621)	(\$ 6,098)
威控自動化公司	<u>9,566</u>	<u>9,090</u>
	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 2,992</u>

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

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

一〇〇及九十九年上半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未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制一〇〇及九十九年上半年度合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 13,540</u>	<u>\$ 24,768</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。

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。

十二、無形資產及遞延資產

	一 〇 〇 年 上 半 年 度			
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產
成 本				
期初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$114,244	\$ 27,685
本期增加	-	-	-	-
本期重分類	-	-	-	-
期末餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>27,685</u>
累計攤銷				
期初餘額	57,260	14,333	71,593	23,513
本期增加	9,114	-	9,114	1,064
本期重分類	-	-	-	-
期末餘額	<u>66,374</u>	<u>14,333</u>	<u>80,707</u>	<u>24,577</u>
累計減損	-	8,271	8,271	-
期末淨額	<u>\$ 25,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,266</u>	<u>\$ 3,108</u>

	九 十 九 年 上 半 年 度			
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產
成 本				
期初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$114,244	\$ 22,880
本期增加	-	-	-	2,204
本期重分類	-	-	-	(130)
期末餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>24,954</u>
累計攤銷				
期初餘額	39,032	14,333	53,365	21,579
本期增加	9,114	-	9,114	1,083
本期重分類	-	-	-	(90)
期末餘額	<u>48,146</u>	<u>14,333</u>	<u>62,479</u>	<u>22,572</u>
累計減損	-	8,271	8,271	-
期末淨額	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,494</u>	<u>\$ 2,382</u>

十三、閒置資產淨額

	一 〇 〇 年 上 半 年 度			
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 重 分 類	合 計
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>\$ 1,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>13,991</u>
	<u>\$114,182</u>			<u>\$112,636</u>

	九 十 期 初 餘 額	九 年 本 期 增 加	上 半 本 期 重 分 類	年 度 合 計
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	\$ 2,401	(\$ 130)	11,029
	<u>\$180,899</u>			<u>\$115,598</u>

十四、出租資產淨額（營業租賃）

	一 〇 期 初 餘 額	〇 年 本 期 增 加	上 半 本 期 重 分 類	年 度 合 計
成 本				
房屋及建築	\$243,826	\$ -	\$ -	\$243,826
累計折舊				
房屋及建築	16,283	\$ 4,246	\$ -	20,529
	<u>\$227,543</u>			<u>\$223,297</u>

	九 十 期 初 餘 額	九 年 本 期 增 加	上 半 本 期 重 分 類	年 度 合 計
成 本				
房屋及建築	\$155,665	\$ -	\$ 87,751	\$243,416
累計折舊				
房屋及建築	6,995	\$ 3,453	\$ 1,433	11,881
	<u>\$148,670</u>			<u>\$231,535</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、一〇二年一月底及至一〇四年四月底前止，截至一〇〇年六月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
一〇〇年下半年度	\$ 21,930
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>\$ 99,127</u>

十五、短期借款

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
週轉金借款：年利率一〇〇年為 0.82%~1.44%	\$220,000	\$ -
信用狀借款：年利率九十九年為 1.39%	<u>-</u>	<u>708</u>
	<u>\$220,000</u>	<u>\$ 708</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 六月三十日	九十九年 六月三十日
<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	<u>\$ 29,586</u>	<u>\$ 53,242</u>

一〇〇及九十九年上半年度交易目的之金融負債產生之評價損失及利益分別為 45,735 仟元及 35,090 仟元。

十七、應付可轉換公司債

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
(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	4,679	56,428
已買回金額	4,900	4,900
已轉換金額	<u>438,400</u>	<u>45,800</u>
	<u>52,021</u>	<u>392,872</u>
(二) 國內第二次無擔保可轉換公 司債發行總額	350,000	350,000
減：應付可轉換公司債折價	1,970	9,919
已轉換金額	<u>224,900</u>	<u>-</u>
	<u>123,130</u>	<u>340,081</u>
	<u>\$175,151</u>	<u>\$732,953</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，一〇〇年六月三十

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。截至一〇〇年六月三十日止，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，一〇〇年六月三十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。

本公司預計於一〇〇年第三季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，期間三年，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（未定）於發行日滿一個月之翌日起至到期日前十日止，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。本次發行無擔保可轉換公司債業經一〇〇年七月十二日董事會決議通過，尚待主管機關核准申報生效。

十八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本為 12,773 仟元及 10,420 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，並以其名義存入台灣銀行之專戶。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 32,400 仟元及 27,595 仟元。一〇〇及九十九年上半年度採確定給付退休辦法所認列之退休金費用分別為 2,781 仟元及 2,477 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。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會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。

本公司一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 43,181 仟元及 53,828 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,318 仟元及 3,589 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。

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

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

本公司股東會同時決議將資本公積 9,789 仟元轉增資發行新股 979 仟股。此項資本公積轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期

貨局核準申報生效，並經董事會決議以一〇〇年八月十五日為配股基準日。

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

另股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

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

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

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

一〇〇及九十九年上半年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
<u>備供出售金融資產</u>		
期初餘額	\$603,421	\$156,624
認列為股東權益調整項目	(192,546)	8,474
期末餘額	<u>\$410,875</u>	<u>\$165,098</u>

二十、用人、折舊及攤銷費用

	一 〇 〇 年 上 半 年 度			九 十 九 年 上 半 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	\$ 224,264	\$ 77,610	\$ 301,874	\$ 193,193	\$ 73,077	\$ 266,270
退休金費用	12,113	3,441	15,554	9,848	3,049	12,897
伙食費	9,209	1,529	10,738	7,638	1,378	9,016
福利金	1,422	128	1,550	1,232	122	1,354
員工保險費	20,471	5,085	25,556	16,313	4,075	20,388
其他用人費用	74	226	300	38	54	92
	<u>\$ 267,553</u>	<u>\$ 88,019</u>	<u>\$ 355,572</u>	<u>\$ 228,262</u>	<u>\$ 81,755</u>	<u>\$ 310,017</u>
折舊費用	<u>\$ 231,279</u>	<u>\$ 9,655</u>	<u>\$ 240,934</u>	<u>\$ 194,799</u>	<u>\$ 10,826</u>	<u>\$ 205,625</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 10,178</u>	<u>\$ 10,013</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 10,197</u>

二一、所得稅

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

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 76,769	\$ 78,818
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	4,691	(13,605)
暫時性差異	(5,525)	(941)
免稅所得	(20,251)	(2,833)
當年度抵用之投資抵減	(18,094)	(16,139)
未分配盈餘加徵10%	<u>24,835</u>	<u>4,972</u>
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ 62,425</u>	<u>\$ 50,272</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
當期應負擔之所得稅費用	\$ 62,425	\$ 50,272
遞延所得稅資產淨變動		
暫時性差異	6,886	10,506
備抵評價	(1,076)	(5,003)
以前年度所得稅調整	<u>(7,873)</u>	<u>5,669</u>
所得稅費用	<u>\$ 60,362</u>	<u>\$ 61,444</u>

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

	<u>一〇〇年 六月三十日</u>	<u>九十九年 六月三十日</u>
流動		
暫時性差異	\$ 10,425	\$ 12,042
備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,425</u>	<u>\$ 12,042</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 14,442	\$ 11,453
備抵評價	<u>(4,387)</u>	<u>(5,202)</u>
	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 6,251</u>

立法院於九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為

限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。

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

(四) 截至一〇〇年六月底止，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	\$ 18,094	\$ -	一〇四年

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

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

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十七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：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 4,826	\$ 4,826
八十七年度以後未分配盈餘	1,292,986	1,053,564
	<u>\$1,297,812</u>	<u>\$1,058,390</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 277,902 仟元及 215,096 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 18.95% (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。

二二、每股盈餘

(單位：新台幣元)

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期純益	\$ 4.52	\$ 3.91	\$ 4.83	\$ 4.19
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 4.47	\$ 3.88	\$ 4.78	\$ 4.14
稀釋每股盈餘				
本期純益	\$ 4.45	\$ 3.86	\$ 4.06	\$ 3.52
無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整每股盈餘	\$ 4.41	\$ 3.82	\$ 4.02	\$ 3.48

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
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 451,581	\$ 391,219	99,939	\$ 4.52	\$ 3.91
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	1,541		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 451,581	\$ 391,219	101,480	\$ 4.45	\$ 3.86
九十九年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期純益	\$ 461,593	\$ 400,149	95,601	\$ 4.83	\$ 4.19
具稀釋作用潛在普通股之影響					
應付可轉換公司債	(23,213)	(20,123)	11,038		
員工分紅	-	-	1,466		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	\$ 438,380	\$ 380,026	108,105	\$ 4.06	\$ 3.52

本公司採用（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（參閱附註十九股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年上半年度稅後基本每股盈餘由4.23元減少為4.19元，稀釋每股盈餘由3.55元減少為3.52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，其中一〇〇年上半年度無稀釋作用，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
威控自動化公司	本公司採權益法評價之被投資公司
廈門久元公司	本公司間接持股之子公司
常州久元光電公司	本公司間接持股之子公司

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	一〇〇年	九十年
	金額	金額
	百分比	百分比
	(%)	(%)
<u>上半年度</u>		
營業收入		
宏齊科技	\$ 156,499	\$ 118,325
威控自動化	14,250	95
廈門久元	1,525	-
	<u>\$ 172,274</u>	<u>\$ 118,420</u>
	<u>11</u>	<u>9</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	百分比	(%)	金	額	百分比	(%)
購置固定資產								
威控自動化	\$	264,155	60		\$	73,225	24	
耗材及加工費(帳列製造費用)								
宏齊科技	\$	1,208	-		\$	-	-	
威控自動化		-	-			373	-	
	\$	1,208	-		\$	373	-	
進 貨								
宏齊科技	\$	48	-		\$	-	-	
租金收入								
宏齊科技	\$	8,260	30		\$	1,000	5	
威控自動化		2,459	9			1,492	8	
	\$	10,719	39		\$	2,492	13	

	一	〇	〇	年	上	半	年	度
	出	售	價	款	帳	面	價	值
	出	售	利	益	出	售	利	益
出售固定資產及無形資產								
廈門久元	\$	38,983	\$	28,874	\$	10,109		
常州久元		12,679		9,657		3,022		
	\$	51,662	\$	38,531	\$	13,131		

	一	〇	〇	年	九	十	九	年
	金	額	百分比	(%)	金	額	百分比	(%)
六月三十日								
應收關係人款項								
宏齊科技	\$	113,458	88		\$	85,169	99	
威控自動化		15,611	12			530	1	
	\$	129,069	100		\$	85,699	100	
應付關係人款項								
威控自動化	\$	41,032	97		\$	10,701	100	
宏齊科技		1,269	3			-	-	
	\$	42,301	100		\$	10,701	100	
預付設備款								
威控自動化	\$	116,345	53		\$	101,249	39	

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年		九十年	
	金	百分比 (%)	金	百分比 (%)
預收設備款				
宏齊科技	\$ -	-	\$ 8,498	19
預收貨款				
宏齊科技	\$ 1,180	3	\$ 500	1
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。

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。

	一〇〇年 六月三十日	九十年 六月三十日
質押定存單(帳列受限制資產— 流動及受限制資產—非流動)	\$364,231	\$ 37,382
固定資產—淨額	295,500	345,082
出租資產	176,102	181,068
閒置資產	<u>112,636</u>	<u>115,598</u>
	<u>\$948,469</u>	<u>\$679,130</u>

二五、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止一〇〇年六月三十日止，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 186,600 仟元。

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

年 度	金 額
一〇〇年下半年度	\$ 5,543
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	81,034
	<u>\$130,917</u>

二六、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	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	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	\$ -	\$ -	\$ 380,768	\$ 380,768
備供出售金融資產（含流動及非流動）	593,485	593,485	265,418	265,418
以成本衡量之金融資產－非流動	13,540	-	24,768	-
負 債				
應付可轉換公司債	175,151	225,316	732,953	803,711
衍 生 性 金 融 商 品				
公平價值變動列入損益之金融資產－信用連結商品	120,265	120,265	-	-
公平價值變動列入損益之金融負債（含流動及非流動）	29,586	29,586	53,607	53,607

(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）、存出保證金、質押定存單、短期借款、應付款項（含應付關係人款項）。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－開放型基金受益憑證及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品計價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。
4. 存出（入）保證金之未來收現（支付）金融與帳面金額相近，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，則採用評價方法做估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

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

- (三) 本公司於一〇〇及九十九年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益之金額分別為 265 仟元及 35,090 仟元。
- (四) 本公司一〇〇年及九十九年六月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 652,167 仟元及 68,944 仟元，金融負債分別為 204,737 仟元及 786,195 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 699,391 仟元及 645,974 仟元，金融負債則分別為 220,000 仟元及 708 仟元。
- (五) 本公司一〇〇及九十九年上半年度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 3,031 仟元及 282 仟元，及利息費用總額分別為 693 仟元及 90 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

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

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

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司截至一〇〇年及九十九年六月三十日止之短期借款，係浮動利率之債務，其中市場利率變動將使浮動利率短期借款之有效利率隨之浮動。市場利率增加1%，將使本公司現金流出一年增加2,200仟元及7仟元。

二七、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

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 139,643	0.36	\$ 97,383	0.36
美金	28,240	28.68	5,274	32.1
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美金	7,442	28.68	2,829	32.15
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	7	0.36	144,486	0.36
美金	207	28.68	1,219	32.1
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	-	-	11	32.1

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. 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

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。

二九、營運部門財務資訊

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

久元電子股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇〇年六月三十日

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	信用連結商品							
	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	\$ 20,115	-	\$ 20,115	註四
	元大信用連結商品－潤全	—	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	1	100,150	-	100,150	註四
	股票							
	華上光電股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	429	4,286	0.16	4,286	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	314,682	2.95	314,682	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	5,192	0.01	5,192	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	9,619	269,325	3.97	269,325	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	8,040	註三
	笙泉科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產－ 非流動	220	2,600	0.61	2,448	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	1,999	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	100	-	1.67	610	註三
	YTEC Samoa	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	213,768	100.00	213,768	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	80,737	19.18	75,799	註一
YTEC Samoa	YTEC (Hong Kong) Global Limited	本公司間接持股之子公司	-	USD 7,442	100.00	USD 7,442	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	-	USD 5,898	100.00	USD 5,898	註一	
	常州久元光電有限公司	本公司間接持股之子公司	-	USD 1,544	100.00	USD 1,544	註一	

註一：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依一〇〇年六月底收盤價計算。

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。

久元電子股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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	初買		入賣		出			期末		
			單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	售價	帳面成本	處分(損)益	單位數(仟)	金額
久元公司	威控自動化機械股份有限公司股票	採權益法之長期股權投資	7,376	\$ 187,625	-	\$ -	4,307	\$ 120,608	\$ 112,505	\$ 8,103	3,069	\$ 80,737
久元公司	元大信用連結商品-潤全	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	-	1	100,000	-	-	-	-	1	100,000

久元電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易人名稱	與交易人關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
久元公司	宏齊科技公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	銷貨	(\$ 156,499)	(10%)	月結 90 天	詳附註二三	詳附註二三	\$ 113,458	12.83%	-
久元公司	威控自動化機械股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨（機台）	264,155	60%	驗收後月結 120 天	詳附註二三	詳附註二三	(41,032)	(17.97%)	-

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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		帳面金額 (註二)	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				
本公司	YTEC Samoa	薩摩亞	投資控股	\$ 215,438	\$ 131,085	註一	100.00	\$ 213,768	(\$ 1,621)	(\$ 1,621)	—
	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	75,121	174,409	3,068,679	19.18	80,737	74,356	9,566	—
YTEC Samoa	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	USD 7,500 \$ 215,438	USD 4,500 \$ 131,085	註一	100.00	USD 7,442 \$ 213,768	(USD 56) (\$ 1,621)	(USD 56) (\$ 1,621)	—
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 6,000 \$ 172,350	USD 3,000 \$ 87,390	註一	100.00	USD 5,898 \$ 169,410	(USD 56) (\$ 1,621)	(USD 56) (\$ 1,621)	—
	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 \$ 43,088	USD 1,500 \$ 43,695	註一	100.00	USD 1,544 \$ 44,357	USD -	USD -	—

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註二)	投資方式	本期期初自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期 止已匯 投資收 益
					匯出	收回					
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	USD 6,000 \$ 172,350	註一	USD 3,000 \$ 88,200	USD 3,000 \$ 87,212	USD -	USD 6,000 \$ 172,350	100%	(USD 56) (\$ 1,621)	USD 5,898 \$ 169,410	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 \$ 43,088	註一	USD 1,500 \$ 44,100	USD -	USD -	USD 1,500 \$ 43,088	100%	USD -	USD 1,544 \$ 44,357	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 7,500 \$ 215,438	USD 7,500 \$ 215,438	\$ 2,746,549

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一〇〇年六月三十日匯率換算而得。

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未經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

民國一〇〇年六月三十日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	417
	銀行存款				
	支票及活期存款				252,351
	外幣活期存款	包括美金 13,869 仟元@28.68、日 幣 139,643 仟元@0.3553			447,302
	定期存款	100.07.21~101.11.01 到期，年利 率 0.28%~1.345%			365,417
	外幣定期存款	包括美金 10,000 仟元@28.68， 100.08.31 到期，年利率 0.68%			<u>286,750</u>
					1,352,237
減：	質押定期存款	帳列受限制資產—流動			350,000
	質押定期存款	帳列受限制資產—非流動			<u>14,231</u>
					<u>\$ 988,006</u>

久元電子股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國一〇〇年六月三十日

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			
									單	價	(元)	總	額	註	
信用連結商品																
	元大美磊		0.20		\$	20,000			100,575		\$	20,115				註
	元大潤全		1.00			<u>100,000</u>			100,150			<u>100,150</u>				註
						<u>\$ 120,000</u>						<u>\$ 120,265</u>				

註：市價係以主要承作金融機構報價系統提供之價格估計。

久元電子股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	仟單位 (股)	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
			單價 (元)	總 額	
國內上市 (櫃) 股票					
華上光電股份有限公司	429	\$ 4,961	10.00	\$ 4,286	註
艾笛森光電股份有限公司	2,622	11,228	120.00	314,682	註
台灣典範半導體股份有限公司	775	6,688	6.70	5,192	註
宏齊科技股份有限公司	9,619	159,733	28.00	<u>269,325</u>	註
				593,485	
減：列為非流動資產				<u>269,325</u>	
				<u>\$ 324,160</u>	

註：市價係依據一〇〇年六月底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇〇年六月三十日

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	\$ 19,000
鼎元光電科技股份有限公司	3,938
芯貿科技股份有限公司	3,780
盛群半導體股份有限公司	2,834
其他（註）	<u>2,211</u>
	<u>\$ 31,763</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

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	\$201,423
慧榮科技股份有限公司	43,420
Verigy Ltd.	33,123
碩邦科技股份有限公司	32,605
其他（註一）	<u>420,416</u>
	730,987
減：備抵呆帳	<u>7,652</u>
	<u>\$723,335</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 4,692 仟元，本公司業已提列適當備抵呆帳。

久元電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	成 本	淨 變 現 價 值
製 成 品	\$ 126,806	\$ 152,057
半 成 品	2,038	5,566
在 製 品	78,059	157,745
原 料	<u>73,148</u>	<u>95,544</u>
	<u>\$ 280,051</u>	<u>\$ 410,912</u>

久元電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
用品盤存		\$	29,945
預付保險費			2,520
預付貨款			1,242
其他（註）			<u>1,378</u>
		\$	<u>35,085</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	期 初 餘 額		本 期 增 加 (減 少)		採權益法認列 之投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	資 本 公 積	期 末 餘 額			股 權 淨 值	提供擔保或 質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額				股數(仟股)	持 股 %	金 額			
非上市(櫃)公司													
YETC Samoa	-	\$127,076	-	\$ 87,210	(\$ 1,621)	\$ 1,103	\$ -	-	100	\$213,768	\$213,768	無	註
威控自動化	7,376	<u>187,625</u>	(4,307)	<u>(112,505)</u>	<u>9,566</u>	<u>-</u>	<u>(3,949)</u>	3,069	19	<u>80,737</u>	<u>75,799</u>	無	註
		<u>\$314,701</u>		<u>(\$ 25,295)</u>	<u>\$ 7,945</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>(\$ 3,949)</u>			<u>\$294,505</u>	<u>\$289,567</u>		

註：採權益法評價之被投資公司，係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

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	期 初 及 期 末 股數 (仟股)	金 額	提供擔保或 質押情形
趨勢照明科技股份有限公司	1,000	\$ 8,780	無
笙泉科技股份有限公司	220	2,600	無
旭德科技股份有限公司	148	2,160	無
訊綸科技股份有限公司	100	-	無
		<u>\$ 13,540</u>	

久元電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額
成 本						
	土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
	房屋及建築	687,352	7,322	-	-	694,674
	機器設備	3,007,737	277,050	66,855	-	3,217,932
	研發設備	24,791	1,914	7,642	-	19,063
	運輸設備	4,366	-	517	-	3,849
	生財設備	2,712	-	612	-	2,100
	租賃改良	11,040	9,448	-	-	20,488
	其他設備	76,493	2,368	438	-	78,423
	未完工程及預付設 備款	57,436	162,890	-	-	220,326
		<u>3,910,527</u>	<u>\$ 460,992</u>	<u>\$ 76,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>4,295,455</u>
累計折舊						
	房屋及建築	142,250	\$ 17,874	\$ -	\$ -	160,124
	機器設備	1,585,289	214,367	28,094	-	1,771,562
	研發設備	19,867	985	7,642	-	13,210
	運輸設備	3,405	188	516	-	3,077
	生財設備	2,301	85	612	-	1,774
	租賃改良	9,100	1,529	-	-	10,629
	其他設備	39,468	5,906	438	-	44,936
		<u>1,801,680</u>	<u>\$ 240,934</u>	<u>\$ 37,302</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,005,312</u>
		<u>\$ 2,108,847</u>				<u>\$ 2,290,143</u>

註：固定資產帳面價值 295,500 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	期 初 餘 額	本 期 攤 銷	期 末 餘 額	備	註
專	利 權	<u>\$ 34,380</u>	<u>\$ 9,114</u>	<u>\$ 25,266</u>	按五年平均攤銷	

久元電子股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	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>\$ 1,546</u>	<u>13,991</u>
	合 計	<u>\$ 114,182</u>		<u>\$ 112,636</u>

註：閒置資產帳面價值 112,636 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	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>\$ 4,246</u>	<u>20,529</u>
		<u>\$ 227,543</u>		<u>\$ 223,297</u>

註：出租資產帳面價值 176,102 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	期 末 餘 額	契 約 期 限	利率區間 (%)	擔保品
週轉金借款				
合作金庫	\$ 20,000	100.05.30~100.08.01	1.44	無
渣打國際商業銀行	<u>200,000</u>	100.05.27~100.07.21	0.82~0.89	無
	<u>\$ 220,000</u>			

久元電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
崇治企業有限公司	\$ 11,412
旺矽科技股份有限公司	11,215
其他（註）	<u>163,353</u>
	<u>\$185,980</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付員工紅利及董監事酬勞		\$167,999	
應付薪資及年終獎金		94,881	
其他(註)		<u>72,405</u>	
		<u>\$335,285</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	受 託 機 構	償 還 轉 換 辦 法	年 利 率 (%)	發 行 總 額	已 轉 換 / 買 回 數 額	未 償 還 餘 額	未 攤 銷 折 價	期 末 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	\$ 443,300	\$ 56,700	\$ 4,679	\$ 52,021	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	-	<u>350,000</u>	<u>224,900</u>	<u>125,100</u>	<u>1,970</u>	<u>123,130</u>	無	帳列應付可轉換公司債
合 計				<u>\$ 850,000</u>	<u>\$ 668,200</u>	<u>\$ 181,800</u>	<u>\$ 6,649</u>	<u>\$ 175,151</u>		

久元電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
預收設備款		\$	17,985
售後服務準備／保固準備			11,401
預收貨款			7,422
應付設備款			6,971
其他（註）			<u>2,747</u>
		\$	<u>46,526</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

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十九

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		17,170,020	\$	1,257,308
銷貨收入				233,310
其他收入				<u>61,119</u>
				1,551,737
減：銷貨退回及折讓				<u>1,644</u>
				<u>\$ 1,550,093</u>

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
直接原料			
	期初原料	\$	72,428
	加：本期進料		177,622
	減：轉列固定資產及費用		7,604
	期末原料		<u>73,148</u>
	本年度耗用		169,298
直接人工			147,322
製造費用			<u>617,782</u>
製造成本			934,402
	加：期初在製品		109,113
	減：期末在製品		<u>78,059</u>
製成品成本			965,456
	加：期初半成品		2,975
	期初製成品		78,434
	減：轉列固定資產及費用		44,613
	期末半成品		2,038
	期末製成品		<u>126,806</u>
營業成本		\$	<u><u>873,408</u></u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
保固維修費	\$ 3,354	\$ -	\$ -
薪資費用	3,292	9,075	65,243
呆帳損失	3,127	-	-
租金支出	2,106	1,087	258
交際費	1,873	105	1
旅 費	1,514	239	423
折 舊	-	8,129	1,526
材 料 費	-	-	14,264
其他（註）	<u>4,204</u>	<u>37,486</u>	<u>41,946</u>
	<u>\$ 19,470</u>	<u>\$ 56,121</u>	<u>\$ 123,661</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。