

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年上半年度

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、合併財務報表會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	12~13		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	13~21		二
(三) 會計變動之理由及其影響	21		三
(四) 重要會計科目之說明	21~36		四~二二
(五) 關係人交易	36~38		二三
(六) 質抵押之資產	38		二四
(七) 重大承諾事項及或有事項	38~39		二五
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	39~43、 45~55		二六~二八、 三一~三二
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、56~63		二九
2. 轉投資事業相關資訊	43、56~63		二九
3. 大陸投資資訊	43、64		二九
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	43、65		二九
(十二) 營運部門財務資訊	44		三十

## 合併財務報表會計師核閱報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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核閱結果出具報告。

除下段所述外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表非屬重要子公司之財務報表未經本會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）916,440 仟元及 645,494 仟元，分別占合併資產總額之 12.39%及 10.41%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為 30,658 仟元及 283,636 仟元，分別占合併營業收入淨額之 1.67%及 15.81%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之純損益分別為純損 8,795 仟元及純益 35,587 仟元，分別占合併總純益之 2.81%及 8.39%。又如合併財務報表附註九所述，民國一〇一年及一〇〇年六月三十日採權益法之長期股權投資餘額分別為 78,908 仟元及 80,737 仟元，及其民國一〇一及一〇〇年上半年度相關之投資損失分別為 783 仟元及 1,777 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師

核閱之財務報表認列與揭露。另合併財務報表附註二九及附註三一所述轉投資事業之相關資訊，與前述子公司有關之資訊亦未經本會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該子公司及被投資公司等財務報表倘經會計師核閱，對一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 一 日

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六月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 1,437,408	20	\$ 1,058,521	17	2100	短期借款(附註十五)	\$ -	-	\$ 220,000	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	456,321	6	120,265	2	2120	應付票據	-	-	43	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)	156,693	2	324,160	5	2140	應付帳款	323,829	4	188,393	3
1120	應收票據(附註二、三及七)	30,896	-	31,763	-	2150	應付關係人款項(附註二、三)	51,003	1	42,301	1
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)	1,087,799	15	734,020	12	2160	應付所得稅(附註二及二一)	65,578	1	62,358	1
1150	應收帳款—關係人(附註二、三及二二)	34,484	1	129,069	2	2170	應付費用(附註二及十九)	375,475	5	336,220	5
1160	其他應收款(附註二、三)	53,715	1	20,259	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及五)	1,523	-	-	-
120X	存貨(附註二及八)	462,037	6	280,051	5	2190	其他應付款項—關係人(附註二、三)	677	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)	7,046	-	10,425	-	2216	應付現金股利(附註十九)	585,690	8	489,475	8
1291	受限制資產—流動(附註二四)	5,150	-	350,000	6	2270	一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及十七)	91,611	1	-	-
1298	其他流動資產	77,995	1	37,181	1	2298	其他流動負債(附註二、三)	84,967	1	47,370	1
11XX	流動資產合計	3,809,544	52	3,095,714	50	21XX	流動負債合計	1,580,353	21	1,386,160	22
	長期投資(附註二、六、九及十)						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資	78,908	1	80,737	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)	-	-	29,586	-
1450	備供出售金融資產—非流動	164,333	2	269,325	5	2443	長期應付款	54,961	1	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	13,540	-	13,540	-	2410	應付可轉換公司債(附註二及十七)	627,646	8	175,151	3
14XX	長期投資合計	256,781	3	363,602	6	24XX	長期負債合計	682,607	9	204,737	3
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十八)	22,374	1	23,234	1
1501	土 地	38,600	1	38,600	1	2820	存入保證金	9,927	-	6,400	-
1521	房屋及建築	992,248	14	694,674	11	28XX	其他負債合計	32,301	1	29,634	1
1531	機器設備	5,614,653	76	3,394,685	55	2XXX	負債合計	2,295,261	31	1,620,531	26
1545	研發設備	19,338	-	19,063	-		母公司股東權益(附註二及十九)				
1551	運輸設備	6,434	-	3,885	-	3110	股本—每股面額10元，額定—150,000仟股；發行—一〇一年110,907仟股，一〇〇年101,370仟股	1,109,065	15	1,013,705	16
1561	生財設備	27,494	-	2,362	-	3140	待登記股本	9,032	-	31,847	1
1631	租賃改良	21,838	-	20,488	1	3150	待分配股票股利	10,649	-	9,789	-
1681	其他設備	82,656	1	79,766	1	31XX	股本合計	1,128,746	15	1,055,341	17
15X1	成本合計	6,803,261	92	4,253,523	69	3210	資本公積				
15X9	減：累計折舊	3,933,512	53	2,124,556	34	3260	股票發行溢價	1,662,853	23	1,283,669	21
1670	未完工程及預付設備款(附註二、三)	90,068	1	220,326	3	3270	長期投資	2,443	-	2,443	-
15XX	固定資產合計	2,959,817	40	2,349,293	38	3271	合併溢額	89,710	1	89,710	1
17XX	無形資產(附註二及十二)	41,095	1	25,323	-	3272	員工認股權	15,948	-	15,948	-
	其他資產					3272	可轉換公司債之認股權	37,615	1	2,940	-
1810	閒置資產(附註二、十三及二四)	112,707	1	112,636	2		資本公積合計	1,808,569	25	1,394,710	22
1800	出租資產(附註二、十四及二四)	189,065	3	223,297	4	3310	保留盈餘				
1830	遞延資產(附註二及十二)	2,012	-	3,109	-	3350	法定盈餘公積	494,830	7	425,609	7
1820	存出保證金	835	-	852	-	33XX	未分配盈餘	1,265,670	17	1,297,812	21
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二一)	12,922	-	10,055	-		保留盈餘合計	1,760,500	24	1,723,421	28
1887	受限制資產—非流動(附註二四)	9,140	-	14,231	-	3420	股東權益其他項目				
18XX	其他資產合計	326,681	4	364,180	6	3451	累積換算調整數	6,011	-	( 6,766 )	-
						34XX	金融商品未實現利益	138,639	2	410,875	7
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,393,918	100	\$ 6,198,112	100		股東權益其他項目合計	144,650	2	404,109	7
						34XX	母公司股東權益合計	4,842,465	66	4,577,581	74
						3610	少數股權	256,192	3	-	-
						3XXX	股東權益合計	5,098,657	69	4,577,581	74
							負債及股東權益總計	\$ 7,393,918	100	\$ 6,198,112	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。  
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入總額	\$1,838,870		\$1,795,188	
4170	銷貨退回及折讓	<u>366</u>		<u>1,656</u>	
4100	營業收入淨額(附註二及二三)	1,838,504	100	1,793,532	100
5000	營業成本(附註二、八、二十及二三)	<u>1,288,928</u>	<u>70</u>	<u>1,023,547</u>	<u>57</u>
5910	營業毛利	<u>549,576</u>	<u>30</u>	<u>769,985</u>	<u>43</u>
	營業費用(附註二十及二三)				
6100	銷售費用	45,223	2	42,693	2
6200	管理費用	56,896	3	64,499	4
6300	研究發展費用	<u>121,549</u>	<u>7</u>	<u>138,319</u>	<u>8</u>
6000	合計	<u>223,668</u>	<u>12</u>	<u>245,511</u>	<u>14</u>
6900	營業利益	<u>325,908</u>	<u>18</u>	<u>524,474</u>	<u>29</u>
	營業外收入及利益				
7210	租金收入(附註十四及二三)	23,465	1	26,289	2
7130	處分固定資產利益(附註二)	18,213	1	185	-
7110	利息收入	9,410	1	3,032	-
7140	處分投資利益(附註二)	2,419	-	8,164	-
7310	金融資產評價利益(附註二及五)	156	-	134	-
7480	其他	<u>3,289</u>	<u>-</u>	<u>1,284</u>	<u>-</u>
7100	合計	<u>56,952</u>	<u>3</u>	<u>39,088</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度			
	金	額 %	金	額 %		
	營業外費用及損失					
7510	\$ 8,196	1	\$ 6,840	-		
7620	出租及閒置資產折舊(附註十三及十四)	4,699	5,792	-		
7560	兌換淨損(附註二)	4,306	18,076	1		
7640	金融負債評價損失(附註二、五及十六)	1,523	45,735	3		
7521	採權益法之投資損失(附註二及九)	783	1,777	-		
7880	其他	51	897	-		
7500	合計	<u>19,558</u>	<u>79,117</u>	<u>4</u>		
7900	稅前淨利	363,302	484,445	27		
8110	所得稅費用(附註二及二一)	<u>50,119</u>	<u>60,362</u>	<u>3</u>		
9600	合併總純益	<u>\$ 313,183</u>	<u>\$ 424,083</u>	<u>24</u>		
	歸屬予：					
9601	母公司股東	\$ 332,427	\$ 391,219	22		
9602	少數股權	( <u>19,244</u> )	( <u>32,864</u> )	<u>2</u>		
		<u>\$ 313,183</u>	<u>\$ 424,083</u>	<u>24</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>\$ 3.50</u>	<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 4.47</u>	<u>\$ 3.88</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.17</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 4.41</u>	<u>\$ 3.82</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)

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及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

	股		待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積 ( 附 註 十 九 )						保 留 盈 餘 ( 附 註 十 九 )		累 積 換 算 調 整 數	金 融 商 品 未 實 現 利 益 ( 附 註 二 及 十 九 )		少 數 股 權	股 東 權 益 合 計
	股 數 ( 仟 股 )	金 額		待 登 記 股 本	股 票 發 行 溢 價	長 期 投 資	合 併 溢 價	員 工 認 股 權 之 認 股 權	可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		合 計			
一〇一年一月一日餘額	106,489	\$ 1,064,890	\$ -	\$ -	\$ 1,342,001	\$ 2,443	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 56,824	\$ 425,609	\$ 1,598,803	\$ 11,124	\$ 161,377	\$ 4,768,729	\$ -	\$ 4,768,729
一〇〇年度盈餘分配(附註十九)																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,221	( 69,221)	-	-	-	-	-
股票股利—每股 0.1 元	-	-	-	10,649	-	-	-	-	-	-	( 10,649)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 5.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 585,690)	-	-	( 585,690)	-	( 585,690)
公司債轉換為普通股	4,418	44,175	9,032	-	320,852	-	-	-	( 19,209)	-	-	-	-	354,850	-	354,850
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	332,427	-	-	332,427	( 19,244)	313,183
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 5,113)	-	( 5,113)	( 4,808)	( 9,921)
備供出售金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 22,738)	( 22,738)	-	( 22,738)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280,244	280,244
一〇一年六月三十日餘額	110,907	\$ 1,109,065	\$ 9,032	\$ 10,649	\$ 1,662,853	\$ 2,443	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 37,615	\$ 494,830	\$ 1,265,670	\$ 6,011	\$ 138,639	\$ 4,842,465	\$ 256,192	\$ 5,098,657
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	\$ 169,934	\$ 4,498,888
九十九年度盈餘分配(附註十九)																
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	81,980	( 81,980)	-	-	-	-	-
現金股利—每股 5.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 489,475)	-	-	( 489,475)	-	( 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	-	542,275
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	391,219	-	-	391,219	32,864	424,083
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	-	-	( 3,949)	-	-	-	-	-	-	-	( 3,949)	3,428	( 521)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,103	-	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)	-	( 192,546)
少數股權淨變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 206,226)	( 206,226)
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	\$ -	\$ 4,577,581

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)

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六月三十日

(僅經核閱，未依一般審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
歸屬母公司純益	\$ 332,427	\$ 391,219
少數股權淨利	( 19,244)	32,864
折舊	331,451	247,835
攤銷	10,990	10,180
呆帳損失	310	3,127
金融資產評價利益	( 156)	( 134)
金融負債評價損失	1,523	45,735
處分投資利益	( 2,419)	( 8,164)
處分固定資產淨益	( 18,213)	( 185)
權益法認列之投資損失	783	1,777
可轉換公司債折價攤提數	8,721	6,147
遞延所得稅	( 1,431)	5,810
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	316,693	( 19,940)
應收票據	25,645	21,619
應收帳款	( 352,411)	( 85,458)
應收帳款－關係人	4,117	( 89,595)
其他應收款	( 40,141)	( 15,712)
存貨	( 104,194)	( 31,351)
其他流動資產	21,589	29,602
應付票據	( 151)	( 1,988)
應付帳款	26,179	21,570
應付關係人款項	( 1,493)	62,526
應付所得稅	50,775	( 16,585)
應付費用	78,624	2,072
其他流動負債	( 3,229)	39,818
應計退休金負債	( 608)	( 63)
營業活動之淨現金流入	<u>666,137</u>	<u>652,726</u>
投資活動之現金流量		
取得備供出售金融資產	-	( 71,061)
處分備供出售金融資產價款	1,517	-
處分採權益法之長期股權投資價款	-	120,608
購置固定資產	( 427,005)	( 535,139)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
處分固定資產價款	\$ 128,975	\$ 416
無形資產增加	( 161)	( 33)
閒置資產增加	( 3,191)	-
出租資產增加	( 214)	-
存出保證金減少	117	190
遞延資產增加	( 699)	-
受限制資產減少	249,971	3,736
取得子公司淨支付現金數	( 221,281)	-
其他資產減少	-	512
投資活動之淨現金流出	( 271,971)	( 480,771)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	( 230,000)	81,248
存入保證金減少	( 238)	-
少數股權減少	( 7,390)	-
融資活動之現金流(出)入	( 237,628)	81,248
現金及約當現金淨增加數	156,538	253,203
匯率影響數	13,445	1,238
合併個體變動影響數	-	( 190,615)
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>\$ 1,437,408</u>	<u>\$ 1,058,521</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 669</u>
支付所得稅	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 71,137</u>
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 379,678	\$ 533,442
應付設備款及應付關係人款項淨減少數	<u>47,327</u>	<u>1,697</u>
	<u>\$ 427,005</u>	<u>\$ 535,139</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$ 91,611</u>	<u>\$ -</u>
存貨重分類至固定資產	<u>\$ 81,639</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 372,000</u>	<u>\$ 464,500</u>
應付現金股利	<u>\$ 585,690</u>	<u>\$ 489,475</u>

(接次頁)

(承前頁)

本公司於一〇一年一月及三月分別取得巨豐半導體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，一〇一年上半年度合併時其資產與負債之公平價值表列如下：

	巨豐半導體公司	朗富公司
流動資產	\$ 513,757	\$ 80,695
固定資產	290,771	150,329
無形資產	6,859	36
其他資產	472	-
流動負債	( 113,249)	( 18,187)
其他負債	( 3,565)	-
淨額	695,045	212,873
取得股權百分比	60%	100%
	417,027	212,873
商譽	26,999	-
取得總價款	444,026	212,873
減：帳列其他應付款	-	( 96,178)
減：子公司之現金餘額	( 272,296)	( 67,144)
取得子公司淨支付現金數	<u>\$ 171,730</u>	<u>\$ 49,551</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十一日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

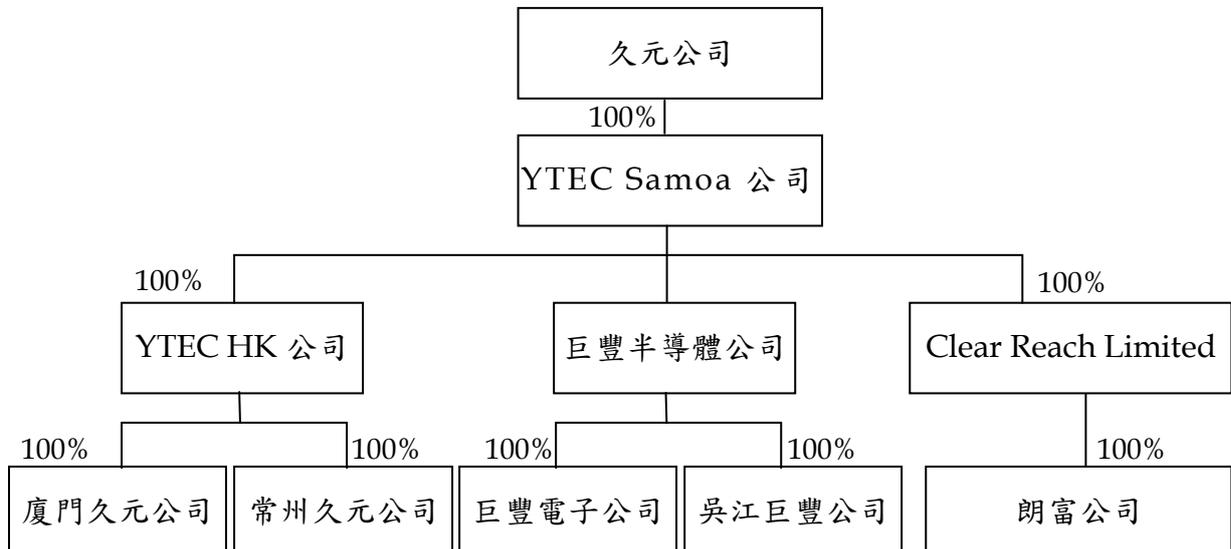
一、公司沿革及營業

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)、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)、巨豐電子有限公司 (簡稱巨豐電子公司)、吳江巨豐電子有限公司 (簡稱吳江巨豐公司)、Clear Reach Limited 及朗富科技 (深圳) 有限公司 (簡稱朗富公司)。

截至一〇一年六月三十日止，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(一)：



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、巨豐電子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% 股權而持有，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。

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 YTEC Samoa 而持有，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六月三十日止，久元公司及子公司員工總人數分別為 1,867 人及 1,193 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：

### (一) 合併概況

#### 1. 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。

2. 一〇一及一〇〇年上半年度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	一〇〇年	說明
			六月三十日 所持股權 百分比(%)	六月三十日 所持股權 百分比(%)	
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
	宏發精密股份有限公司(宏發精密公司)	從事電信管制射頻器材輸入等業務	-	-	註四
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	-	註二
	Clear Reach Limited	投資控股	100	-	註三
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 晶粒檢測設備之研發、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	巨豐電子公司	封裝服務之銷售	100	-	註二
	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	-	註二
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	-	註三

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上半年度合併財務報表（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上半年度合併財務報表中）。

註二：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，故併入一〇一年上半年度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三月增加對 Clear Reach Limited 之投資，並取得控制力，故併入一〇一年上半年度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二月以 2,420 仟元向宏齊科技股份有限公司取得其 88% 股權，從事電信管制射頻器材輸入等業務，惟遂於一〇一年五月二日以 2,351 仟元出售宏發精密公司全部股權，自處分日起已喪失控制力，故未併入編製一〇一年上半年度合併財務報表（本公司已將一〇一年二月三日至一〇一年五月二日止之收入及費損編入一〇一年上半年度合併財務報表中）。

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。

除 YTEC Samoa 公司下之子公司，巨豐半導體公司及吳江巨豐公司因符合金融監督管理委員會金管證六字第〇九三〇一五四一四〇號函令重要子公司之定義，其一〇一年上半年度財

務報表係經會計師核閱外，其餘非重要子公司之一〇一及一〇〇年上半年度財務報表則未經會計師核閱。

## (二) 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。

## (三) 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。

## (四) 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。

## (五) 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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。

#### (八) 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。

#### (九) 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。應收款項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。

#### (十) 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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。

#### (十七) 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。

大陸地區子公司係支付予大陸政府管理退休金計劃之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。

#### (十八) 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。

#### (十九) 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

	一〇〇年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
庫存現金	\$ 830	\$ 522
支票及活期存款	1,001,262	735,529
定期存款	235,316	322,470
附買回條件債券	200,000	-
	<u>\$ 1,437,408</u>	<u>\$ 1,058,521</u>

五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 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	\$351,636	\$ -
<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>104,685</u>	<u>120,265</u>
	<u>\$456,321</u>	<u>\$120,265</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,523</u>	<u>\$ -</u>

截至一〇一年六月三十日止，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。

本公司一〇〇年上半年度未從事遠期外匯合約，而於一〇一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。

截至一〇一年六月三十日止，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>一〇一年六月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	2012.07.16~ 2012.09.04	USD 6,100
	日幣兌新台幣	2012.08.02~ 2012.09.04	JPY 124,376

於一〇一及一〇〇年上半年度，因從事交易目的之金融商品產生之淨損及淨利分別為 1,367 仟元及 134 仟元。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上市股票	\$321,026	\$593,485
減：列為非流動資產	<u>164,333</u>	<u>269,325</u>
	<u>\$156,693</u>	<u>\$324,160</u>

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 30,896	\$ 31,763
應收帳款	1,094,307	741,672
減：備抵呆帳	<u>6,508</u>	<u>7,652</u>
	<u>1,087,799</u>	<u>734,020</u>
	<u>\$1,118,695</u>	<u>\$ 765,783</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 6,198	\$ 4,525
本期提列	<u>310</u>	<u>3,127</u>
期末餘額	<u>\$ 6,508</u>	<u>\$ 7,652</u>

八、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
製成品	\$123,702	\$126,806
半成品	16,656	2,038
在製品	152,417	78,059
原 料	<u>169,262</u>	<u>73,148</u>
	<u>\$462,037</u>	<u>\$280,051</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為30,541仟元及28,054仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,288,928仟元及1,023,547仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益4,116仟元及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、採權益法之長期股權投資

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
非上市櫃公司				
威控自動化公司	\$ 78,908	19	\$ 80,737	19

本公司一〇一及一〇〇年上半年度採權益法認列之投資損失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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
威控自動化公司	(\$ 783)	(\$ 1,777)

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
國內未上市(櫃)股票	\$ 13,540	\$ 13,540

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

	一〇一年上半年		一〇〇年上半年		合 計
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類 及 個 體 變 動 影 響 數	
成 本					
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房屋及建築	716,488	9,443	790	270,995	( 3,888 ) 992,248
機器設備	3,655,206	623,713	71,961	1,424,227	( 16,532 ) 5,614,653
研發設備	18,873	763	298	-	- 19,338
運輸設備	4,180	566	-	1,715	( 27 ) 6,434
生財設備	3,218	3,690	-	20,616	( 30 ) 27,494
租賃改良	21,838	-	-	-	- 21,838
其他設備	81,505	1,939	788	-	- 82,656
未完工程及預付設備款	346,113	( 260,436 )	-	4,453	( 62 ) 90,068
	<u>4,886,021</u>	<u>\$ 379,678</u>	<u>\$ 73,837</u>	<u>\$ 1,722,006</u>	<u>(\$ 20,539)</u> <u>6,893,329</u>
累 計 折 舊					
房屋及建築	169,163	\$ 25,593	\$ 790	\$ 128,221	(\$ 1,811) 320,376
機器設備	2,126,103	295,997	15,176	1,103,607	( 5,382 ) 3,505,149
研發設備	13,507	1,063	298	-	- 14,272
運輸設備	3,305	276	-	1,505	( 22 ) 5,064
生財設備	2,012	778	-	16,228	38 19,056
租賃改良	11,950	1,125	-	-	- 13,075
其他設備	51,432	5,876	788	-	- 56,520
	<u>2,377,472</u>	<u>\$ 330,708</u>	<u>\$ 17,052</u>	<u>\$ 1,249,561</u>	<u>(\$ 7,177)</u> <u>3,933,512</u>
	<u>\$ 2,508,549</u>				<u>\$ 2,959,817</u>

成 本	一 〇 〇 年 上 半 年 度					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本期重分類及個 體變動影響數	換 算 調 整 數	合 計
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房屋及建築	687,352	7,322	-	-	-	694,674
機器設備	3,076,954	349,419	16,339	( 15,501)	152	3,394,685
研發設備	26,038	1,914	7,642	( 1,247)	-	19,063
運輸設備	5,143	36	517	( 777)	-	3,885
生財設備	7,255	45	612	( 4,327)	1	2,362
租賃改良	11,040	9,448	-	-	-	20,488
其他設備	78,470	2,368	438	( 634)	-	79,766
未完工程及預付設備款	23,476	162,890	-	33,960	-	220,326
	<u>3,954,328</u>	<u>\$ 533,442</u>	<u>\$ 25,548</u>	<u>\$ 11,474</u>	<u>\$ 153</u>	<u>4,473,849</u>
累計折舊						
房屋及建築	142,250	\$ 17,874	\$ -	\$ -	\$ -	160,124
機器設備	1,673,170	218,424	3,111	1,418	19	1,889,920
研發設備	20,757	985	7,642	( 890)	-	13,210
運輸設備	4,125	189	516	( 720)	-	3,078
生財設備	5,056	115	612	( 2,656)	-	1,903
租賃改良	9,100	1,529	-	-	-	10,629
其他設備	40,539	5,906	438	( 315)	-	45,692
	<u>1,894,997</u>	<u>\$ 245,022</u>	<u>\$ 12,319</u>	<u>( \$ 3,163)</u>	<u>\$ 19</u>	<u>2,124,556</u>
	<u>\$ 2,059,331</u>					<u>\$ 2,349,293</u>

## 十二、無形資產及遞延資產

成 本	一 〇 一 年 上 半 年 度					
	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
期初餘額	\$ 91,640	\$ 445	\$ -	\$ 22,604	\$ 114,689	\$ 5,812
本期增加	-	161	26,999	-	27,160	699
本期個體變動影響數	-	129	-	6,731	6,860	481
換算調整數	-	( 9)	-	( 97)	( 106)	( 8)
期末餘額	<u>91,640</u>	<u>726</u>	<u>26,999</u>	<u>29,238</u>	<u>148,603</u>	<u>6,984</u>
累計攤銷						
期初餘額	75,488	17	-	14,333	89,838	3,308
本期增加	9,114	197	-	87	9,398	1,592
本期個體變動影響數	-	-	-	-	-	72
換算調整數	-	1	-	-	1	-
期末餘額	<u>84,602</u>	<u>215</u>	<u>-</u>	<u>14,420</u>	<u>99,237</u>	<u>4,972</u>
累計減損	-	-	-	8,271	8,271	-
期末淨額	<u>\$ 7,038</u>	<u>\$ 511</u>	<u>\$ 26,999</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 41,095</u>	<u>\$ 2,012</u>

成 本	一 〇 一 年 上 半 年 度				
	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	-
本期個體變動影響數	( 670)	( 8,331)	-	( 9,001)	( 5,400)
期末餘額	<u>91,640</u>	<u>64</u>	<u>22,604</u>	<u>114,308</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	9,114	3	-	9,117	1,063
本期個體變動影響數	( 156)	( 5,371)	-	( 5,527)	( 3,078)
期末餘額	<u>66,374</u>	<u>7</u>	<u>14,333</u>	<u>80,714</u>	<u>24,576</u>
累計減損	-	-	8,271	8,271	-
期末淨額	<u>\$ 25,266</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,323</u>	<u>\$ 3,109</u>

十三、閒置資產淨額

	一 期	〇 初	一 餘	年 額	上 半	年 度
	期 初 餘 額			本 期 增 加	合	計
成 本						
房屋及建築	\$	126,627		\$ 3,191		\$ 129,818
累計折舊						
房屋及建築		15,538		\$ 1,573		17,111
	\$	111,089				\$ 112,707

	一 期	〇 初	〇 餘	年 額	上 半	年 度
	期 初 餘 額			本 期 增 加	合	計
成 本						
房屋及建築	\$	126,627		\$ -		\$ 126,627
累計折舊						
房屋及建築		12,445		\$ 1,546		13,991
	\$	114,182				\$ 112,636

十四、出租資產淨額（營業租賃）

	一 期	〇 初	一 餘	年 額	上 半	年 度
	期 初 餘 額			本 期 增 加	合	計
成 本						
房屋及建築	\$	220,776		\$ 214		\$ 220,990
累計折舊						
房屋及建築		28,799		\$ 3,126		31,925
	\$	191,977				\$ 189,065

	一 期	〇 初	〇 餘	年 額	上 半	年 度
	期 初 餘 額			本 期 增 加	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
	\$	227,543				\$ 223,297

久元公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期分別為一〇二年一月底及至一〇五年十一月底前止，截至一〇一年六月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

<u>期</u>	<u>間</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇一年下半年度		\$	21,400
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			1,100
			<u>\$ 61,697</u>

#### 十五、短期借款

週轉金借款：年利率一〇〇年為  
0.82%~1.44%

一〇〇年  
六月三十日

\$220,000

#### 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：

交易目的之金融負債  
應付可轉換公司債之負債組成  
要素

一〇〇年  
六月三十日

\$ 29,586

一〇〇年上半年度交易目的之金融負債產生之評價損失為 45,735 仟元。

#### 十七、應付可轉換公司債

	一〇一 年 六月三十日	一〇〇 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
減：應付可轉換公司債折價	-	4,679
已買回金額	-	4,900
已轉換金額	-	438,400
	<u>-</u>	<u>438,400</u>
	<u>-</u>	<u>52,021</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
(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	289	1,970
已轉換金額	<u>258,100</u>	<u>224,900</u>
	91,611	123,130
減：一年內到期部分	<u>91,611</u>	-
	-	<u>\$ 175,151</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	29,054	
已轉換金額	<u>343,300</u>	
	<u>\$ 627,646</u>	

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

久元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，一〇一年六月三十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，依規定請求轉換為久元公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，久元公司得享有債券贖回權。

久元公司於一〇〇年十月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，一〇一年六月三十日之轉換價格為每股新台幣 70 元）於發行日滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依規定請求轉換為久元公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，久元公司得享有債券贖回權。

#### 十八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本為 12,964 仟元及 13,592 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。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，專戶儲存台灣銀行之退休準備金餘額分別為 38,775 仟元及 32,400 仟元。一〇一及一〇〇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 2,443 仟元及 2,866 仟元。

大陸地區子公司係支付予大陸政府管理退休金計劃之基本養老保險費，於提列時認列為當期費用。

#### 十九、股東權益

##### 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（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公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。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。

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。

久元公司一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 44,930 仟元及 43,181 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 2,995 仟元及 4,318 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。

久元公司分配盈餘時，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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

久元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。

久元公司分別於一〇一年六月二十七日及一〇〇年六月十七日舉行股東常會，分別決議一〇〇及九十九年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	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	\$ 81,980		
股票股利	10,649	-	\$ 0.1	\$ -
現金股利	<u>585,690</u>	<u>489,475</u>	5.5	5.0
	<u>\$ 665,560</u>	<u>\$ 571,455</u>		

久元公司股東會同時決議之盈餘轉增資案業經金融監督管理委員會證券期貨局核準申報生效，並經董事會決議一〇一年八月二十六日為配股配息基準日。

九十九年度之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。

另股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 93,500	\$ -	\$ 113,130	\$ -
董監事酬勞	6,200	-	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。

### 金融資產未實現利益

一〇一及一〇〇年上半年度金融商品未實現（損）益之變動組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
備供出售金融資產		
期初餘額	\$161,377	\$603,421
認為為股東權益調整項目	( 22,672)	( 192,546)
轉列損益項目	( 66)	-
期末餘額	<u>\$138,639</u>	<u>\$410,875</u>

## 二十、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ 279,169	\$ 101,212	\$ 380,381	\$ 234,504	\$ 99,576	\$ 334,080
退休金費用	11,701	3,706	15,407	12,299	4,159	16,458
伙食費	13,660	2,885	16,545	9,644	1,976	11,620
福利金	1,375	137	1,512	1,620	641	2,261
員工保險費	24,716	6,978	31,694	21,137	6,230	27,367
其他用人費用	157	131	288	74	309	383
	<u>\$ 330,778</u>	<u>\$ 115,049</u>	<u>\$ 445,827</u>	<u>\$ 279,278</u>	<u>\$ 112,891</u>	<u>\$ 392,169</u>
折舊費用	<u>\$ 320,335</u>	<u>\$ 6,417</u>	<u>\$ 326,752</u>	<u>\$ 235,336</u>	<u>\$ 6,707</u>	<u>\$ 242,043</u>
攤銷費用	<u>\$ 9,688</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 10,990</u>	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 10,180</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：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 65,033	\$ 76,769
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 235)	4,691
暫時性差異	8,366	( 5,525)
免稅所得	( 7,401)	( 20,251)
當期抵用之投資抵減	( 10,404)	( 18,094)
未分配盈餘加徵 10%	<u>2,665</u>	<u>24,835</u>
當期應負擔之所得稅費用	<u>\$ 58,024</u>	<u>\$ 62,425</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔之所得稅費用	\$ 58,024	\$ 62,425
遞延所得稅資產淨變動		
暫時性差異	( 8,691)	6,886
備抵評價	7,260	( 1,076)
以前年度所得稅調整	( 6,474)	( 7,873)
所得稅費用	<u>\$ 50,119</u>	<u>\$ 60,362</u>

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
流動		
暫時性差異	<u>\$ 7,046</u>	<u>\$ 10,425</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 25,276	\$ 14,442
備抵評價	( 12,354)	( 4,387)
	<u>\$ 12,922</u>	<u>\$ 10,055</u>

(四) 截至一〇一年六月底止，久元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>\$10,404</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 之測試加工收入及電子零組件製造之新增所得，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	

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

(五) 兩稅合一相關資訊：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 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	<u>1,260,844</u>	<u>1,292,986</u>
	<u>\$ 1,265,670</u>	<u>\$ 1,297,812</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 258,939 仟元及 277,902 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 16.24% (預計) 及 18.97%。

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，因此久元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

(單位：新台幣元)

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
<u>合併基本每股盈餘</u>				
本期純益	<u>\$ 3.50</u>	<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 4.47</u>	<u>\$ 3.88</u>
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	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 3.02</u>	<u>\$ 4.43</u>	<u>\$ 3.84</u>
<u>合併稀釋每股盈餘</u>				
本期純益	<u>\$ 3.17</u>	<u>\$ 2.75</u>	<u>\$ 4.41</u>	<u>\$ 3.82</u>
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	<u>\$ 3.14</u>	<u>\$ 2.73</u>	<u>\$ 4.37</u>	<u>\$ 3.79</u>

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 )	合併每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇一年上半年度</u>					
合併總純益	\$ 363,302	\$ 313,183			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通 通股東之 本期純益	\$ 382,546	\$ 332,427	109,302	\$ 3.50	\$ 3.04
具稀釋作用潛在普 通股之影響					
應付可轉換公 司債	8,720	7,578	12,341		
員工分紅	-	-	1,938		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普 通股東之 本期純益加 潛在普通股 之影響	\$ 391,266	\$ 340,005	123,581	\$ 3.17	\$ 2.75
<u>一〇〇年上半年度</u>					
合併總純益	\$ 484,445	\$ 424,083			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普 通股東之 本期純益	\$ 451,581	\$ 391,219	100,918	\$ 4.47	\$ 3.88
具稀釋作用潛在普 通股之影響					
員工分紅	-	-	1,541		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普 通股東之 本期純益加 潛在普通股 之影響	\$ 451,581	\$ 391,219	102,459	\$ 4.41	\$ 3.82

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，一〇〇年上半年度稅後合併基本每股盈餘由 3.91 元減少為 3.88 元，合併稀釋每股盈餘由 3.86 元減少為 3.82 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，故不予列入計算合併稀釋每股盈餘。

### 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：

	一〇〇一年	一〇〇〇年
	百分比	百分比
	金額 (%)	金額 (%)
<u>上半年度</u>		
營業收入		
宏齊科技	\$ 66,677      4	\$ 156,499      9
威控自動化	1,800      -	-      -
	<u>\$ 68,477</u> <u>4</u>	<u>\$ 156,499</u> <u>9</u>
進 貨		
威控自動化	\$ 10,640      5	\$ -      -
宏齊科技	-      -	48      -
	<u>\$ 10,640</u> <u>5</u>	<u>\$ 48</u> <u>-</u>
購置固定資產		
威控自動化	\$ 105,288      28	\$ -      -

(接次頁)

(承前頁)

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	金	額	百分比	(%)	金	額	百分比	(%)
耗材及加工費(帳列製造費用)								
威控自動化	\$	150	-		\$	-	-	
宏齊科技		<u>101</u>	<u>-</u>			<u>1,208</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>251</u>	<u>-</u>		\$	<u>1,208</u>	<u>-</u>	
佣金支出(帳列銷售費用)								
宏齊科技	\$	<u>1,880</u>	<u>4</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
租金收入								
宏齊科技	\$	7,080	30		\$	8,260	31	
威控自動化		2,911	13			1,277	5	
宏普人力		<u>500</u>	<u>2</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>10,491</u>	<u>45</u>		\$	<u>9,537</u>	<u>36</u>	
六月三十日								
應收關係人款項								
宏齊科技	\$	33,746	98		\$	113,458	88	
威控自動化		<u>738</u>	<u>2</u>			<u>15,611</u>	<u>12</u>	
	\$	<u>34,484</u>	<u>100</u>		\$	<u>129,069</u>	<u>100</u>	
其他應收款								
宏齊科技	\$	3,990	7		\$	-	-	
宏普人力		<u>192</u>	<u>1</u>			<u>-</u>	<u>-</u>	
	\$	<u>4,182</u>	<u>8</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
預付設備款								
威控自動化	\$	<u>54,361</u>	<u>60</u>		\$	<u>116,345</u>	<u>53</u>	
應付關係人款項								
威控自動化	\$	48,473	95		\$	41,032	97	
宏齊科技		<u>2,530</u>	<u>5</u>			<u>1,269</u>	<u>3</u>	
	\$	<u>51,003</u>	<u>100</u>		\$	<u>42,301</u>	<u>100</u>	
其他應付款								
宏普人力	\$	<u>677</u>	<u>100</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
應付銷售佣金(帳列其他流動負債)								
宏齊科技	\$	<u>482</u>	<u>1</u>		\$	<u>-</u>	<u>-</u>	
預收貨款(帳列其他流動負債)								
宏齊科技	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>1,180</u>	<u>3</u>	
暫收款(帳列其他流動負債)								
威控自動化	\$	<u>-</u>	<u>-</u>		\$	<u>60</u>	<u>-</u>	

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

久元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 六月三十日	一〇〇年 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）	\$ 14,290	\$364,231
固定資產—淨額	262,425	295,500
出租資產	168,775	176,102
閒置資產	<u>112,707</u>	<u>112,636</u>
	<u>\$558,197</u>	<u>\$948,469</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) 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
一〇一年下半年度		\$	6,073
一〇二年			14,265
一〇三年			13,065
一〇四年			11,085
一〇五年			11,085
一〇六年及以後			<u>69,946</u>
			<u>\$125,519</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，惟截至一〇一年八月二十一日尚未執行本投資案。
- (三) 久元公司於一〇一年六月與星通資訊股份有限公司(星通公司)簽訂資產交易契約，預計以 78,750 仟元取得星通公司位於新竹科學園區科技路五號四樓之廠房及其附屬設備，主要係作為公司營運使用，截至一〇一年八月二十一日已支付 77,301 仟元，未來尚需支付金額為 1,449 仟元。
- (四) 久元公司於一〇一年七月九日以 29,000 仟元投資設立久宏鑫科技股份有限公司(持股 100%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主要營業務為化學原物料之研究開發，該公司於一〇一年七月十九日完成設立登記。

#### 二六、取得子公司之公平價值分析

久元公司為提升競爭優勢及擴大營運規模，透過轉投資第三地現有之境外公司間接投資朗富公司及巨豐半導體公司，交易金額分別為 209,057 仟元及 444,026 仟元，取得後持股比分別為 100%及 60%。交易價格之決定係分別參考朗富公司及巨豐半導體公司一〇〇年八月底淨值。

本公司於一〇一年一月及三月分別取得巨豐半導體公司及朗富公司之控制能力並開始將其收益與費損編入合併報表，其資產與負債之公平價值表列如下：

	<u>巨豐半導體公司</u>	<u>朗 富 公 司</u>
流動資產	\$513,757	\$ 80,695
固定資產	290,771	150,329
無形資產	6,859	36
商 譽	26,999	-
其他資產	472	-
資產總計	<u>\$838,858</u>	<u>\$231,060</u>

(接次頁)

(承前頁)

	巨豐半導體公司	朗富公司
流動負債	\$113,249	\$ 18,187
其他負債	3,565	-
負債總計	<u>\$116,814</u>	<u>\$ 18,187</u>

截至一〇一年六月三十日止，本收購案尚在收購價格分攤期間，  
上開資訊係初步估計值。

## 二七、金融商品之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	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	\$ 351,636	\$ 351,636	\$ -	\$ -
備供出售金融資產（含流 動及非流動）	321,026	321,026	593,485	593,485
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）	719,257	859,261	175,151	225,316
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>公平價值變動列入損益之</u> <u>金融資產－信用連結商</u> <u>品</u>	104,685	104,685	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）	1,523	1,523	29,586	29,586

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

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

(三) 本公司於一〇一及一〇〇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損失及利益之金額分別為 1,367 仟元及 265 仟元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇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 449,606 仟元及 686,701 仟元，金融負債分別為 719,257 仟元及 204,737 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 1,001,252 仟元及 735,267 仟元，金融負債則分別為 0 仟元及 220,000 仟元。

(五) 本公司一〇一及一〇〇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 9,410 仟元及 3,032 仟元，及利息費用總額分別為 129 仟元及 693 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。

## 二八、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

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日圓	\$ 341,562	0.37	\$ 139,643	0.36
人民幣	89,985	4.70	16,804	4.44
美金	28,779	29.83	29,546	28.68
港幣	644	3.85	-	-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
人民幣	33,407	4.70	2,494	4.44
美金	5,187	29.92	231	28.78
日圓	-	-	7	0.36
<u>非貨幣性項目</u>				
美金	33	29.88	-	-
日圓	1,420	0.38	-	-

## 二九、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. 資金貸與他人：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. 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：附表四。
5. 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：附表五。
6. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

### 三十、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 上半年度	一〇〇年 上半年度	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
代工事業部門	\$ 1,653,544	\$ 1,296,989	\$ 436,060	\$ 511,121
自有產品事業部門	<u>184,960</u>	<u>496,543</u>	<u>113,516</u>	<u>258,864</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 1,838,504</u>	<u>\$ 1,793,532</u>	549,576	769,985
營業費用			( 223,668)	( 245,511)
租金收入			23,465	26,289
處分固定資產利益			18,213	185
利息收入			9,410	3,032
處分投資利益			2,419	8,164
利息費用			( 8,196)	( 6,840)
出租及閒置資產折舊			( 4,699)	( 5,792)
兌換淨損			( 4,306)	( 18,076)
金融商品評價損失			( 1,367)	( 45,601)
權益法認列之投資損失			( 783)	( 1,777)
其 他			<u>3,238</u>	<u>387</u>
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 363,302</u>	<u>\$ 484,445</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度並無任何部門間銷售。

部門利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。

### 三一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據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○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度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，本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：

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 IFRS 1「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 IFRS 1「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 IFRSs 2012 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) 本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	說 明	
現金及約當現金	\$ 1,267,425	\$ -	(\$ 1,199)	\$ 1,266,226	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	771,883	-	-	771,883	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	178,033	-	-	178,033	備供出售金融資產—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	(10)	
備供出售金融資產—非流動	165,805	-	-	165,805	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	259,036	-	-	257,101	長期投資合計		
固定資產	2,162,436	-	272,628	2,435,064	不動產、廠房及設備	(6)、(7)	
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)、(7)	
閒置資產	111,089	-	( 111,089)	-	-	(7)	
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—非流動	9,494	-	9,043	18,537	遞延所得稅資產	(2)	
受限制資產—非流動	14,261	-	-	14,261	質押定期存款—非流動		
其他資產合計	330,177	-	-	379,763	其他資產合計		
資產總計	\$ 6,716,184	-	-	\$ 6,714,249	資產總計		
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	-	1,447	-	1,447	員工福利負債準備—流動	(8)	
其他流動負債	26,740	-	-	26,740	其他流動負債		
流動負債合計	971,947	-	-	973,394	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		
長期負債合計	945,926	-	-	945,926	長期負債合計		
應計退休金負債	22,982	57,346	-	80,328	應計退休金負債	(9)	
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		
負債合計	1,947,455	-	-	2,006,248	負債合計		
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	(10)	
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)	-	1,551,642	未分配盈餘	(8)、(9)、(11)	

(接次頁)

(承前頁)

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	說明	
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	項 目	
保留盈餘	\$ 2,024,412	\$ -	\$ 1,977,251	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
股東權益其他項目	172,501	-	161,377	
合計				
母公司股東權益合計	4,768,729	-	4,708,001	歸屬於母公司業主之權益合計
少數股權	-	-	-	非控制權益
股東權益合計	4,768,729	-	4,708,001	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 6,716,184	-	\$ 6,714,249	負債及權益合計

## 2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

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	說明	
項 目	認列及衡量差異	表 達 差 異	項 目	
現金及約當現金	\$ 1,437,408	\$ -	\$ 1,436,210	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	456,321	-	456,321	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	156,693	-	156,693	備供出售金融資產—流動
應收票據	30,896	-	30,896	應收票據
應收帳款—淨額	1,087,799	-	1,087,799	應收帳款—淨額
應收帳款—關係人	34,484	-	34,484	應收帳款—關係人
其他應收款	53,715	-	54,913	其他應收款 (1)
存 貨	462,037	-	462,037	存 貨
遞延所得稅資產—流動	7,046	( 7,046)	-	- (2)
受限制資產—流動	5,150	-	5,150	受限制資產—流動
其他流動資產	77,995	-	78,170	其他流動資產 (5)
流動資產合計	3,809,544	-	3,802,673	流動資產合計
採權益法之長期股權投資	78,908	( 2,122)	76,786	採用權益法之投資 (10)
備供出售金融資產—非流動	164,333	-	164,333	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	256,781	-	254,659	長期投資合計
固定資產	2,869,749	-	3,141,613	不動產、廠房及設備 (4)、(6)、(7)
未完工程及預付設備款	90,068	( 90,068)	-	未完工程 (3)
固定資產合計	2,959,817	-	3,141,613	不動產、廠房及設備合計
投資性不動產淨額	-	30,005	30,005	投資性不動產淨額 (6)
無形資產	41,095	( 4,632)	36,463	無形資產 (4)、(5)
閒置資產	112,707	( 112,707)	-	- (7)
出租資產	189,065	( 189,065)	-	- (6)、(7)
預付設備款	-	90,068	90,068	預付設備款 (3)
遞延資產	2,012	( 2,012)	-	- (4)
存出保證金	835	-	835	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	12,922	-	19,968	遞延所得稅資產 (2)
受限制資產—非流動	9,140	-	9,140	質押定期存款—非流動
其他資產—其他	-	6,372	6,372	預付租賃款 (5)
其他資產合計	326,681	-	126,383	其他資產合計
資產總計	\$ 7,393,918	-	\$ 7,391,796	資產總計
應付帳款	\$ 323,829	-	\$ 323,829	應付帳款
應付關係人款項	51,003	-	51,003	應付帳款—關係人
應付所得稅	65,578	-	65,578	應付所得稅
應付費用	375,475	-	375,475	應付費用
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	1,523	-	1,523	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
其他應付款項—關係人	677	-	677	其他應付款項—關係人
應付現金股利	585,690	-	585,690	應付現金股利
一年內到期之應付可轉換公司債	91,611	-	91,611	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	-	1,879	1,879	員工福利負債準備—流動 (8)
其他流動負債	84,967	-	84,967	其他流動負債
流動負債合計	1,580,353	-	1,582,232	流動負債合計
長期應付款	54,961	-	54,961	長期應付款
應付可轉換公司債	627,646	-	627,646	應付可轉換公司債
長期負債合計	682,607	-	682,607	長期負債合計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	表達差異	I F R S s	金額	項	目	說明
應計退休金負債	\$ 22,374	\$ 55,909	\$ -	\$ -	\$ 78,283	應計退休金負債			(9)
存出保證金	9,927	-	-	-	9,927	存出保證金			
其他負債合計	32,301	-	-	-	88,210	其他負債合計			
負債合計	2,295,261	-	-	-	2,353,049	負債合計			
股本	1,109,065	-	-	-	1,109,065	股本			
待登記股本	9,032	-	-	-	9,032	待登記股本			
待分配股票股利	10,649	-	-	-	10,649	待分配股票股利			
股本合計	1,128,746	-	-	-	1,128,746	股本合計			
資本公積—普通股溢價	1,662,853	-	-	-	1,662,853	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			(10)
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	37,615	-	-	-	37,615	資本公積—可轉換公司債認股權			
資本公積合計	1,808,569	-	-	-	1,806,126	資本公積合計			
法定盈餘公積	494,830	-	-	-	494,830	法定盈餘公積			
未分配盈餘	1,265,670	( 46,343)	-	-	1,219,327	未分配盈餘			(8)、(9)、(11)
保留盈餘	1,760,500	-	-	-	1,714,157	保留盈餘			
累積換算調整數	6,011	( 11,124)	-	( 5,113)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(11)
金融商品未實現利益	138,639	-	-	-	138,639	金融商品未實現利益			
股東權益其他項目合計	144,650	-	-	-	133,526	歸屬於母公司業主之權益合計			
母公司股東權益合計	4,842,465	-	-	-	4,782,555	非控制權益			
少數股權	256,192	-	-	-	256,192	權益合計			
股東權益合計	5,098,657	-	-	-	5,038,747	負債及權益合計			
負債及股東權益總計	\$ 7,393,918	-	-	-	\$ 7,391,796				

### 3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 I F R S s 之影響	認列及衡量差異	表達差異	I F R S s	金額	項	目	說明
營業收入淨額	\$ 1,838,504	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,838,504	營業收入淨額			
營業成本	1,288,928	( 763)	4,699	-	1,292,864	營業成本			(8)、(9)、(12)
營業毛利	549,576	-	-	-	545,640	營業毛利			
營業費用						營業費用			
研究發展費用	121,549	( 199)	-	-	121,350	研究發展費用			(8)、(9)
管理費用	56,896	( 32)	-	-	56,864	管理費用			(8)、(9)
銷售費用	45,223	( 11)	-	-	45,212	銷售費用			(8)、(9)
合計	223,668	-	-	-	223,426	合計			
營業利益	325,908	-	-	-	322,214	營業利益			
營業外收入及利益						營業外收入及利益			
租金收入	23,465	-	-	-	23,465	租金收入			
處分固定資產利益	18,213	-	-	-	18,213	處分不動產、廠房及設備利益			
利息收入	9,410	-	-	-	9,410	利息收入			
處分投資利益	2,419	-	-	-	2,419	處分投資利益			
金融資產評價利益	156	-	-	-	156	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益			
其他	3,289	-	-	-	3,289	其他			
合計	56,952	-	-	-	56,952	合計			
營業外費用及損失						營業外費用及損失			
利息費用	8,196	-	-	-	8,196	利息費用			
出租及閒置資產折舊	4,699	( 4,699)	-	-	-	-			(12)
兌換淨損	4,306	-	-	-	4,306	外幣兌換損失			
金融負債評價損失	1,523	-	-	-	1,523	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失			
採權益法認列之投資損失	783	187	-	-	970	採用權益法之關聯企業及合資損失之份額			(10)
其他	51	-	-	-	51	其他			
合計	19,558	-	-	-	15,046	合計			
稅前淨利	363,302	-	-	-	364,120	稅前淨利			
所得稅費用	50,119	-	-	-	50,119	所得稅費用			
合併總淨利	\$ 313,183	-	-	-	\$ 314,001	合併總淨利			

(接次頁)

(承前頁)

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
歸屬子：							歸屬子：
母公司股東	\$ 332,427	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 333,245		母公司業主
少數股權	( 19,244)	-	-	-	( 19,244)		非控制權益
	<u>\$ 313,183</u>				<u>\$ 314,001</u>		
					(\$ 5,113)		國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
					( 22,738)		備供出售金融資產未實 現評價損益
					( 27,851)		當期其他綜合損益(稅 後淨額)
					<u>(\$ 286,150)</u>		當期綜合損益總額

#### 4. 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。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 11,124 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。

#### 5. 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，本公司應建立 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。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 企業合併

本公司對轉換至 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

本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

本公司於轉換至 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

本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

本公司於轉換至 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，故本公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司銀行存款重分類至其他應收款分別為 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 7,046 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司重分類至預付款項-非流動資產分別為 90,068 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延資產重分類至無形資產分別為 1,915 仟元及 2,504 仟元；重分類至不動產、廠房及設備分別為 97 仟元及 0 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。

截至一〇一年六月三十日，本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 175 仟元及 6,372 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司重分類至投資性不動產分別為 30,005 仟元及 30,438 仟元。

(7) 閒置及出租資產之重分類

在我國一般公認會計原則下，所持有之閒置及出租資產分類為其他資產。轉換至 IFRSs 後，閒置及出租資產係屬國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之適用範圍，應予重分類為不動產、廠房及設備項下。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 271,767 仟元及 272,628 仟元。

(8) 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本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 1,879 仟元及 1,447 仟元。另一〇一年上半年度營業成本及營業費用分別調整增加 328 仟元及 104 仟元。

(9) 員工福利－確定福利退休金計畫

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。

截至一〇一年六月三十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 55,909 仟元及 57,346 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本分別調整減少營業成本 1,091 仟元及營業費用 346 仟元。

#### (10) 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劃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。

截至一〇一年六月三十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 2,122 仟元及 1,935 仟元；資本公積皆調整減少 2,443 仟元。另一〇一年上半年度採權益法認列關聯企業利益之份額亦調整增加 187 仟元。

(11) 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。

截至一〇一年六月三十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 11,124 仟元。

(12) 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 4,699 仟元重分類至銷貨成本。

(三) 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。

三二、財務報表之核准

本公司合併財務報表，業已於一〇一年八月二十一日經董事會核准並通過發布。

久元電子股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至六月三十日

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		資金貸與總限額
											名稱	價值	
1	巨豐半導體公司	巨豐電子公司	其他應收款—關係人	\$ 102,712 USD 3,437	\$ 102,712 USD 3,437	-	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%。

久元電子股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇一年六月三十日

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>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	\$ 100,748	-	\$ 100,748	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	50,315	-	50,315	註五
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	3,171	50,024	-	50,024	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	100,524	-	100,524	註五
	兆豐第一金全家福貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	290	50,025	-	50,025	註五
	<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	20,224	-	20,224	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	84,461	-	84,461	註四
	<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	2,293	0.16	2,293	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	151,036	2.74	151,036	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	3,364	0.26	3,364	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	164,333	4.83	164,333	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	6,930	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	2,362	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	1,804	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	-	註三	

(接次頁)

(承前頁)

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							
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 1,244,891	100.00	\$ 1,244,891	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	78,908	19.18	77,812	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	-	624,153	100.00	624,153	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	-	411,286	60.00	640,480	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	-	209,452	100.00	209,452	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	-	449,683	100.00	449,683	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	-	174,470	100.00	174,470	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	-	( 8,100)	100.00	( 8,100)	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	-	541,073	100.00	541,073	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	-	209,452	100.00	209,452	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。

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子公司

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六月三十日

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		末	
			單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	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	\$ 300,000	-	\$ -	13,205	\$ 200,000	\$ 199,717	\$ 283	6,630	\$ 100,748						
	兆豐台新大眾貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,314	100,000	-	-	7,314	100,500	100,000	500	-	-						
	兆豐第一金全家福貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	582	100,000	290	50,000	582	100,175	100,000	175	290	50,025						
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	281,526	-	1,002,796	-	-	-	-	-	1,244,891						
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	採權益法之長期股權投資	-	281,526	-	349,713	-	-	-	-	-	624,153						
	巨豐半導體有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	444,026	-	-	-	-	-	411,286						
	Clear Reach Limited	採權益法之長期股權投資	-	-	-	209,057	-	-	-	-	-	209,452						
YTEC (Hong Kong) Global Limited	廈門久元電子有限公司	採權益法之長期股權投資	-	238,667	-	215,208	-	-	-	-	-	449,683						
	常州久元電子有限公司	採權益法之長期股權投資	-	42,907	-	134,505	-	-	-	-	-	174,470						
Clear Reach Limited	朗富科技(深圳)有限公司	採權益法之長期股權投資	-	196,308	-	-	-	-	-	-	-	209,452						

久元電子股份有限公司及子公司

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

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表四

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	威控自動化公司	本公司採權益法評價之被投資公司	進貨（機台）	\$ 105,288	36%	驗收後月結 120 天	附註二三	附註二三	\$ 48,473	17%	-
吳江巨豐公司	巨豐電子公司	該公司之實質關係人	進貨（存貨） 銷 貨	10,640 226,558	5% 12%	驗收後月結 120 天 月結 90 天	附註二三 附表八	附註二三 附表八	- 2,293	- -	- -

久元電子股份有限公司及子公司  
 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  
 民國一〇一年六月三十日

附表五

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		
巨豐半導體公司	巨豐電子公司	本公司之子公司	\$ 102,712 USD 3,437 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款。

久元電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表六

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			
久元公司	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	\$ 1,284,384	\$ 281,558	註一	100	\$ 1,244,891 (註二)	(\$ 34,318)	(\$ 34,318)	—
	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	78,908 (註二)	52,147	( 783)	—
	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	-	-	-	-	-	-	( 69)	—
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	YTEC (Hong Kong) Global Limited	香港	投資控股	RMB135,634 \$ 627,480	RMB 61,665 \$ 274,443	註一	100	624,153 (註二)	( 2,127)	( 2,127)	—
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	USD 14,669 \$ 444,026	-	註一	60	411,286 (註三)	( 44,760)	( 25,528)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198 \$ 209,058	-	註一	100	209,452 (註二)	( 13,339)	( 6,670)	—
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 97,188 \$ 448,200	RMB 51,662 \$ 230,178	註一	100	449,683 (註二)	( 2)	( 2)	—
	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 38,446 \$ 179,280	RMB 9,993 \$ 44,265	註一	100	174,470 (註二)	( 2,124)	( 2,124)	—

(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	(\$ 8,100) (註三)	\$ 1,576	\$ 946	—
	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 \$ 678,282	-	註一	100	541,073 (註三)	( 46,300)	( 27,780)	—
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 \$ 225,425	-	註一	100	209,452 (註二)	( 13,339)	( 6,670)	—

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子公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至六月三十日

附表七

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 97,188 \$ 448,200	註一	RMB 51,662 \$ 230,178	RMB 45,526 \$ 215,074	\$ -	RMB 97,188 \$ 448,200	100%	(\$ 2) (註三)	\$ 449,683 (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 38,446 \$ 179,280	註一	RMB 9,993 \$ 44,265	RMB 28,453 \$ 134,418	-	RMB 38,446 \$ 179,280	100%	( 2,124) (註三)	174,470 (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 \$ 678,282	註一	-	USD 14,669 \$ 444,026	-	USD 14,669 \$ 444,026	60%	( 27,780) (註四)	541,073 (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 \$ 225,425	註一	-	USD 7,198 \$ 212,873	-	USD 7,198 \$ 212,873	100%	( 6,670) (註三)	209,452 (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
\$1,284,379	\$1,567,714	\$2,905,479

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。

久元電子股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

附表八

單位：新台幣仟元

一〇一年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	久元公司	廈門久元公司	1	出售固定資產	\$ 88,557	註二	5%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	68,716	註二	1%
				其他應收款	89,490	註二	1%
		常州久元公司	1	出售固定資產	20,964	註二	1%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	7,367	註二	-
		YTEC Samoa	1	其他應付款	96,182	註二	1%
1	巨豐電子公司	巨豐半導體公司	2	其他應付款	102,712	註二	1%
2	吳江巨豐公司	巨豐電子公司	2	營業收入	226,558	註二	12%
				應收帳款	2,293	註二	-

一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註一)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	久元公司	廈門久元公司	1	出售固定資產	\$ 38,983	註二	2%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	56,056	註二	3%
				營業收入	1,525	註二	-
		常州久元公司	1	出售固定資產	12,679	註二	1%
				遞延貸項－聯屬公司間交易	2,971	註二	-
		威控自動化公司	1	營業收入	14,250	註二	1%
				購置固定資產	264,155	註三	15%
				租金收入	1,182	註四	-

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

註三：久元公司購買機台，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。

註四：久元出租廠房，係依其使用面積按月收取租金收入。