

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度

地址：新竹市埔頂路九十九巷十七弄十三號

電話：(○三) 五七一一五○九

## § 目 錄 §

| 項                         | 目 頁        | 次 | 財 務 報 表<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1          |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2          |   | -                  |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書           | 3          |   | -                  |
| 四、合併財務報表會計師查核報告           | 4 ~ 5      |   | -                  |
| 五、合併資產負債表                 | 6          |   | -                  |
| 六、合併損益表                   | 7 ~ 8      |   | -                  |
| 七、合併股東權益變動表               | 9          |   | -                  |
| 八、合併現金流量表                 | 10 ~ 12    |   | -                  |
| 九、合併財務報表附註                |            |   |                    |
| (一) 公司沿革及營業               | 13 ~ 14    |   | 一                  |
| (二) 重要會計政策之彙總說明           | 14 ~ 19    |   | 二                  |
| (三) 會計變動之理由及其影響           | 19 ~ 20    |   | 三                  |
| (四) 重要會計科目之說明             | 20 ~ 35    |   | 四 ~ 二十             |
| (五) 關係人交易                 | 35 ~ 36    |   | 二一                 |
| (六) 質抵押之資產                | 37         |   | 二二                 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項           | 37         |   | 二三                 |
| (八) 重大之災害損失               | -          |   | -                  |
| (九) 重大之期後事項               | -          |   | -                  |
| (十) 其 他                   | 37 ~ 40    |   | 二四                 |
| (十一) 附註揭露事項               |            |   |                    |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 40、42 ~ 46 |   | 二五                 |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 40、42 ~ 46 |   | 二五                 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 40、47      |   | 二五                 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要<br>交易往來情形 | 40、48      |   | 二五                 |
| (十二) 部門別財務資訊              | 41         |   | 二六                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國九十八年度（自九十八年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：久元電子股份有限公司

董事長：汪 秉 龍

中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 十 日

## 合併財務報表會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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。

依本會計師之意見，第一段所述合併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及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及子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果及合併現金流量。

如合併財務報表附註二所述，久元電子股份有限公司九十七年度尚無子公司，因是民國九十七年度合併財務報表係與久元電子股份有限公司之財務報表相同。

如合併財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。另自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

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 九 十 九 年 二 月 十 日

久元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

| 代 碼  | 資 產                           | 九十八年十二月三十一日  |     | 九十七年十二月三十一日  |     | 代 碼  | 負 債 及 股 東 權 益   | 九十八年十二月三十一日  |     | 九十七年十二月三十一日  |     |
|------|-------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|---|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                               | 金            | 額 % | 金            | 額 % |      |   | 金            | 額 % | 金            | 額 % |
|      | 流動資產                          |              |     |              |     |      | 流動負債  |              |     |              |     |
| 1100 | 現 金                           | \$ 684,805   | 15  | \$ 297,949   | 8   | 2100 | 短期借款(附註十三)  | \$ 17,059    | -   | \$ 71,551    | 2   |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動<br>(附註二及四) | 304,107      | 7   | 410,897      | 11  | 2120 | 應付票據  | 1,465        | -   | 96,428       | 3   |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動(附註二及五)            | 7,457        | -   | 2,343        | -   | 2140 | 應付帳款  | 140,496      | 3   | 13,908       | -   |
| 1120 | 應收票據(附註二及六)                   | 39,845       | 1   | 23,778       | 1   | 2150 | 應付關係人款項(附註二十一)  | 25,803       | 1   | 4,697        | -   |
| 1140 | 應收帳款—淨額(附註二及六)                | 501,595      | 11  | 290,652      | 8   | 2160 | 應付所得稅(附註二及十九)   | 39,863       | 1   | 21,263       | 1   |
| 1150 | 應收帳款—關係人(附註二及二十一)             | 48,984       | 1   | 32,901       | 1   | 2170 | 應付費用(附註二、三及十七)  | 198,446      | 4   | 159,279      | 4   |
| 1178 | 其他應收款                         | 297          | -   | 6,826        | -   | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債—流動<br>(附註二及十四)                                    | 88,332       | 2   | -            | -   |
| 1210 | 存貨(附註二、三及七)                   | 123,004      | 3   | 134,583      | 4   | 2224 | 應付設備及工程款  | 26,170       | 1   | 364          | -   |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動(附註二及十九)            | 16,828       | -   | 10,204       | -   | 2271 | 一年內到期之應付可轉換公司債(附註二<br>及十五)  | 383,198      | 8   | -            | -   |
| 1291 | 受限制資產—流動(附註二十二)               | 21,190       | 1   | -            | -   | 2298 | 其他流動負債(附註二十一)   | 25,572       | 1   | 18,513       | 1   |
| 1298 | 其他流動資產                        | 42,137       | 1   | 28,603       | 1   | 21XX | 流動負債合計  | 946,404      | 21  | 386,003      | 11  |
| 11XX | 流動資產合計                        | 1,790,249    | 40  | 1,238,736    | 34  |      | 長期負債  |              |     |              |     |
|      | 長期投資(附註二、五及八)                 |              |     |              |     | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債—非流<br>動(附註二及十四)                                   | -            | -   | 86,350       | 2   |
| 1450 | 備供出售金融資產—非流動                  | 249,487      | 6   | 120,253      | 3   | 2410 | 應付可轉換公司債(附註二及十五)  | 337,877      | 7   | 404,909      | 11  |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動                | 50,264       | 1   | 41,884       | 1   | 24XX | 長期負債合計  | 337,877      | 7   | 491,259      | 13  |
| 14XX | 長期投資合計                        | 299,751      | 7   | 162,137      | 4   |      | 其他負債  |              |     |              |     |
|      | 固定資產(附註二、九、二十一及二十二)           |              |     |              |     | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十六)   | 23,501       | 1   | 25,460       | 1   |
|      | 成 本                           |              |     |              |     | 2820 | 存入保證金   | 6,400        | -   | 6,809        | -   |
| 1501 | 土 地                           | 38,600       | 1   | 38,600       | 1   | 28XX | 其他負債合計  | 29,901       | 1   | 32,269       | 1   |
| 1521 | 房屋及建築                         | 637,863      | 14  | 507,509      | 14  | 2XXX | 負債合計  | 1,314,182    | 29  | 909,531      | 25  |
| 1531 | 機器設備                          | 2,560,633    | 57  | 2,445,500    | 66  |      | 母公司股東權益(附註二及十七)   |              |     |              |     |
| 1545 | 研發設備                          | 24,714       | 1   | 24,807       | 1   | 3110 | 股本—每股面額10元，額定—120,000 仟股<br>；發行—九十八年 94,655 仟股，九十七<br>年 92,000 仟股 | 946,546      | 21  | 920,000      | 25  |
| 1551 | 運輸設備                          | 4,801        | -   | 4,801        | -   |      | 資本公積  |              |     |              |     |
| 1561 | 生財設備                          | 2,941        | -   | 2,712        | -   | 3210 | 股票發行溢價  | 651,490      | 15  | 568,750      | 15  |
| 1631 | 租賃改良                          | 20,187       | -   | 23,501       | -   | 3270 | 合併溢額  | 89,710       | 2   | 89,710       | 2   |
| 1681 | 其他設備                          | 70,433       | 2   | 45,409       | 1   | 3271 | 員工認股權   | 15,948       | -   | 15,948       | 1   |
| 15X1 | 成本合計                          | 3,360,172    | 75  | 3,092,839    | 83  | 3272 | 可轉換公司債之認股權<br>資本公積合計  | 8,225        | -   | -            | -   |
| 15X9 | 減：累計折舊                        | 1,572,778    | 35  | 1,252,863    | 34  |      | 保留盈餘  |              |     |              |     |
| 1670 | 未完工程及預付設備款                    | 188,681      | 4   | 61,965       | 2   | 3310 | 法定盈餘公積  | 305,500      | 7   | 249,471      | 7   |
| 15XX | 固定資產合計                        | 1,976,075    | 44  | 1,901,941    | 51  | 3350 | 未分配盈餘   | 989,799      | 22  | 949,742      | 25  |
|      | 無形資產(附註二及十)                   | 52,640       | 1   | 70,836       | 2   | 33XX | 保留盈餘合計  | 1,295,299    | 29  | 1,199,213    | 32  |
|      | 其他資產                          |              |     |              |     |      | 股東權益其他項目  |              |     |              |     |
| 1810 | 閒置資產(附註二、十一及二十二)              | 180,899      | 4   | 185,531      | 5   | 3420 | 累積換算調整數   | ( 2,291 )    | -   | -            | -   |
| 1800 | 出租資產(附註二、十二及二十二)              | 148,670      | 3   | 125,915      | 3   | 3450 | 金融商品未實現損益   | 156,624      | 4   | 2,045        | -   |
| 1830 | 遞延資產(附註二及十)                   | 1,301        | -   | 1,893        | -   | 34XX | 股東權益其他項目合計  | 154,333      | 4   | 2,045        | -   |
| 1820 | 存出保證金                         | 1,870        | -   | 1,870        | -   |      | 母公司股東權益合計   | 3,161,551    | 71  | 2,795,666    | 75  |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註二及十<br>九)       | 6,967        | -   | -            | -   |      | 負債及股東權益總計   | \$ 4,475,733 | 100 | \$ 3,705,197 | 100 |
| 1887 | 受限制資產—非流動(附註二十二)              | 17,311       | 1   | 16,338       | 1   |      |   |              |     |              |     |
| 18XX | 其他資產合計                        | 357,018      | 8   | 331,547      | 9   |      |   |              |     |              |     |
| 1XXX | 資 產 總 計                       | \$ 4,475,733 | 100 | \$ 3,705,197 | 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九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

| 代碼   | 九十八年度                |           | 九十七年度            |                  |
|------|----------------------|-----------|------------------|------------------|
|      | 金額                   | %         | 金額               | %                |
| 4110 | 營業收入總額               |           | \$1,994,103      | \$2,063,718      |
| 4170 | 銷貨退回及折讓(附註二)         |           | <u>8,947</u>     | <u>9,106</u>     |
| 4100 | 營業收入淨額(附註二及二十一)      |           | 1,985,156        | 2,054,612        |
|      |                      | 100       |                  | 100              |
| 5110 | 營業成本(附註二、三、七、十八及二十一) |           | <u>1,250,812</u> | <u>1,213,708</u> |
|      |                      | <u>63</u> |                  | <u>59</u>        |
| 5910 | 營業毛利                 |           | <u>734,344</u>   | <u>840,904</u>   |
|      |                      | <u>37</u> |                  | <u>41</u>        |
|      | 營業費用(附註十八及二十一)       |           |                  |                  |
| 6100 | 銷售費用                 |           | 21,585           | 24,523           |
|      |                      | 1         |                  | 1                |
| 6200 | 管理費用                 |           | 70,301           | 79,644           |
|      |                      | 4         |                  | 4                |
| 6300 | 研究發展費用               |           | <u>149,453</u>   | <u>164,696</u>   |
|      |                      | <u>7</u>  |                  | <u>8</u>         |
| 6000 | 合計                   |           | <u>241,339</u>   | <u>268,863</u>   |
|      |                      | <u>12</u> |                  | <u>13</u>        |
| 6900 | 營業利益                 |           | <u>493,005</u>   | <u>572,041</u>   |
|      |                      | <u>25</u> |                  | <u>28</u>        |
|      | 營業外收入及利益             |           |                  |                  |
| 7210 | 租金收入(附註十二及二十一)       |           | 30,240           | 29,924           |
|      |                      | 2         |                  | 1                |
| 7122 | 股利收入(附註二)            |           | 12,992           | 20,908           |
|      |                      | 1         |                  | 1                |
| 7130 | 處分固定資產利益(附註二)        |           | 7,472            | 4,281            |
|      |                      | -         |                  | -                |
| 7140 | 處分投資利益(附註二)          |           | 4,931            | -                |
|      |                      | -         |                  | -                |
| 7310 | 金融資產評價淨利益(附註二及四)     |           | 2,902            | 352              |
|      |                      | -         |                  | -                |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼   |                     | 九 十 八 年 度         |                | 九 十 七 年 度         |                |
|------|---------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|      |                     | 金 額               | %              | 金 額               | %              |
| 7250 | 呆帳回升利益 (附註二及六)      | \$ 794            | -              | \$ -              | -              |
| 7110 | 利息收入                | 706               | -              | 2,308             | -              |
| 7320 | 金融負債評價利益 (附註二及十四)   | -                 | -              | 16,300            | 1              |
| 7160 | 兌換淨益 (附註二)          | -                 | -              | 10,751            | 1              |
| 7480 | 其他 (附註二十一)          | 7,356             | -              | 11,000            | 1              |
| 7100 | 合 計                 | <u>67,393</u>     | <u>3</u>       | <u>95,824</u>     | <u>5</u>       |
|      | 營業外費用及損失            |                   |                |                   |                |
| 7630 | 減損損失 (附註二、五及八)      | 25,220            | 1              | 5,667             | -              |
| 7510 | 利息費用                | 23,309            | 1              | 17,276            | 1              |
| 7650 | 金融負債評價損失 (附註二及十四)   | 9,754             | 1              | -                 | -              |
| 7620 | 出租及閒置資產折舊 (附註十一及十二) | 8,897             | -              | 8,551             | 1              |
| 7560 | 兌換淨損 (附註二)          | 1,401             | -              | -                 | -              |
| 7530 | 處分固定資產損失 (附註二)      | 77                | -              | 5,150             | -              |
| 7880 | 其他 (附註十五)           | 195               | -              | 6                 | -              |
| 7500 | 合 計                 | <u>68,853</u>     | <u>3</u>       | <u>36,650</u>     | <u>2</u>       |
| 7900 | 稅前淨利                | 491,545           | 25             | 631,215           | 31             |
| 8110 | 所得稅費用 (附註二及十九)      | <u>110,259</u>    | <u>6</u>       | <u>70,928</u>     | <u>4</u>       |
| 9600 | 合併總純益               | <u>\$ 381,286</u> | <u>19</u>      | <u>\$ 560,287</u> | <u>27</u>      |
| 代碼   |                     | 稅 前               | 稅 後            | 稅 前               | 稅 後            |
|      | 合併每股盈餘 (附註二十)       |                   |                |                   |                |
| 9750 | 基本每股盈餘              | <u>\$ 5.25</u>    | <u>\$ 4.07</u> | <u>\$ 6.86</u>    | <u>\$ 6.09</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘              | <u>\$ 5.11</u>    | <u>\$ 3.96</u> | <u>\$ 6.45</u>    | <u>\$ 5.73</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九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

|                    | 股             |                   | 資 本 公 積 ( 附 註 十 七 ) |                  |                  |                        | 保 留 盈 餘 ( 附 註 十 七 ) |                   | 累 積 換 算 調 整 數       | 金 融 商 品<br>未 實 現 ( 損 ) 益<br>( 附 註 二 及 十 七 ) | 股 東 權 益 合 計        |
|--------------------|---------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---|--------------------|
|                    | 股 數 ( 仟 股 )   | 金 額               | 發 行 股 票 溢 價         | 合 併 溢 價          | 員 工 認 股 權        | 可 轉 換 公 司<br>債 之 認 股 權 | 法 定 盈 餘 公 積         | 未 分 配 盈 餘         |                     |   |                    |
| 九十七年一月一日餘額         | 84,132        | \$ 841,323        | \$ 568,750          | \$ 89,710        | \$ 15,948        | \$ -                   | \$ 187,810          | \$ 891,767        | \$ -                | \$ 128,206                                  | \$2,723,514        |
| 員工執行認股權            | 248           | 2,480             | -                   | -                | -                | -                      | -                   | -                 | -                   | -   | 2,480              |
| 九十六年度盈餘分配          |               |                   |                     |                  |                  |                        |                     |                   |                     |   |                    |
| 法定盈餘公積             | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | 61,661              | ( 61,661 )        | -                   | -   | -                  |
| 員工現金紅利             | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 21,393 )        | -                   | -   | ( 21,393 )         |
| 董監事酬勞              | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 5,540 )         | -                   | -   | ( 5,540 )          |
| 股票股利—每股 0.5 元      | 4,219         | 42,190            | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 42,190 )        | -                   | -   | -                  |
| 現金股利—每股 4.0 元      | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 337,521 )       | -                   | -   | ( 337,521 )        |
| 員工股票紅利             | 3,401         | 34,007            | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 34,007 )        | -                   | -   | -                  |
| 九十七年度合併總純益         | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | 560,287           | -                   | -   | 560,287            |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動   | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | -                 | -                   | ( 126,161 )                                 | ( 126,161 )        |
| 九十七年十二月三十一日餘額      | 92,000        | 920,000           | 568,750             | 89,710           | 15,948           | -                      | 249,471             | 949,742           | -                   | 2,045                                       | 2,795,666          |
| 九十七年度盈餘分配 ( 附註十七 ) |               |                   |                     |                  |                  |                        |                     |                   |                     |   |                    |
| 法定盈餘公積             | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | 56,029              | ( 56,029 )        | -                   | -   | -                  |
| 股票股利—每股 0.1 元      | 920           | 9,200             | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 9,200 )         | -                   | -   | -                  |
| 現金股利—每股 3.0 元      | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | ( 276,000 )       | -                   | -   | ( 276,000 )        |
| 員工股票紅利             | 1,082         | 10,822            | 43,178              | -                | -                | -                      | -                   | -                 | -                   | -   | 54,000             |
| 公司債轉換為普通股          | 653           | 6,524             | 39,562              | -                | -                | -                      | -                   | -                 | -                   | -   | 46,086             |
| 認列可轉換公司債之權益組成要素    | -             | -                 | -                   | -                | -                | 8,225                  | -                   | -                 | -                   | -   | 8,225              |
| 九十八年度合併總純益         | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | 381,286           | -                   | -   | 381,286            |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動   | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | -                 | -                   | 154,579                                     | 154,579            |
| 換算調整數之變動           | -             | -                 | -                   | -                | -                | -                      | -                   | -                 | ( 2,291 )           | -   | ( 2,291 )          |
| 九十八年十二月三十一日餘額      | <u>94,655</u> | <u>\$ 946,546</u> | <u>\$ 651,490</u>   | <u>\$ 89,710</u> | <u>\$ 15,948</u> | <u>\$ 8,225</u>        | <u>\$ 305,500</u>   | <u>\$ 989,799</u> | <u>( \$ 2,291 )</u> | <u>\$ 156,624</u>                           | <u>\$3,161,551</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九十九年二月十日查核報告 )

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                    | <u>九十八年度</u>   | <u>九十七年度</u>   |
|--------------------|----------------|----------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>   |                |                |
| 合併總純益              | \$ 381,286     | \$ 560,287     |
| 折 舊                | 420,206        | 362,226        |
| 攤 銷                | 21,385         | 24,669         |
| 呆帳損失(回升利益)         | ( 794)         | 1,166          |
| 金融負債評價損(益)         | 9,754          | ( 16,300)      |
| 減損損失               | 25,220         | 5,667          |
| 處分投資利益             | ( 4,931)       | -              |
| 金融資產評價淨利益          | ( 2,902)       | ( 352)         |
| 處分固定資產淨損(益)        | ( 7,395)       | 869            |
| 應付可轉換公司債折價攤提數      | 22,511         | 12,559         |
| 遞延所得稅              | ( 13,591)      | ( 2,957)       |
| <b>營業資產及負債之淨變動</b> |                |                |
| 公平價值變動列入損益之金融資產    |                |                |
| 一流動                | 109,692        | ( 405,990)     |
| 應收票據               | ( 16,067)      | 23,717         |
| 應收帳款               | ( 210,149)     | 149,207        |
| 應收帳款－關係人           | ( 16,083)      | 30,305         |
| 其他應收款              | 6,529          | ( 6,407)       |
| 存 貨                | ( 19,060)      | ( 18,950)      |
| 其他流動資產             | ( 13,534)      | 8,841          |
| 應付票據               | ( 94,963)      | 1,275          |
| 應付帳款               | 126,588        | 4,910          |
| 應付關係人款項            | 19,226         | ( 79,241)      |
| 應付所得稅              | 18,600         | ( 44,656)      |
| 應付費用               | 88,168         | ( 47,159)      |
| 應計退休金負債            | ( 1,959)       | ( 1,516)       |
| 其他流動負債             | 7,059          | 54,921         |
| 營業活動之淨現金流入         | <u>854,796</u> | <u>617,091</u> |
| <b>投資活動之現金流量</b>   |                |                |
| 處份備供出售金融資產         | 6,162          | -              |
| 取得以成本衡量之金融資產       | ( 15,000)      | ( 10,000)      |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款   | 400            | -              |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | <u>九十八年度</u>      | <u>九十七年度</u>      |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 購置固定資產               | (\$ 460,368)      | (\$ 594,807)      |
| 處分固定資產價款             | 11,743            | 8,870             |
| 無形資產增加               | ( 34)             | -                 |
| 存出保證金減少              | -                 | 3,730             |
| 遞延資產增加               | ( 2,564)          | ( 1,172)          |
| 受限制資產增加              | ( 22,163)         | ( 7,166)          |
| 投資活動之淨現金流出           | <u>( 481,824)</u> | <u>( 600,545)</u> |
| 融資活動之現金流量            |                   |                   |
| 短期借款減少               | ( 54,492)         | ( 47,483)         |
| 償還長期借款               | -                 | ( 130,000)        |
| 發行可轉換公司債             | 350,000           | 500,000           |
| 買回可轉換公司債             | ( 4,806)          | -                 |
| 存入保證金增加(減少)          | ( 409)            | 6,809             |
| 員工執行認股權              | -                 | 2,480             |
| 發放董監酬勞及員工紅利          | -                 | ( 26,933)         |
| 發放現金股利               | ( 276,000)        | ( 337,521)        |
| 融資活動之淨現金流入(出)        | <u>14,293</u>     | <u>( 32,648)</u>  |
| 現金淨增加(減少)數           | 387,265           | ( 16,102)         |
| 匯率影響數                | ( 409)            | -                 |
| 年初現金餘額               | <u>297,949</u>    | <u>314,051</u>    |
| 年底現金餘額               | <u>\$ 684,805</u> | <u>\$ 297,949</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露          |                   |                   |
| 支付利息                 | <u>\$ 23,427</u>  | <u>\$ 17,513</u>  |
| 支付所得稅                | <u>\$ 103,996</u> | <u>\$ 118,541</u> |
| 支付部分現金之投資及融資活動       |                   |                   |
| 購置固定資產               | \$ 488,054        | \$ 586,306        |
| 應付設備款及應付關係人款項(增加)減少數 | <u>( 27,686)</u>  | <u>8,501</u>      |
|                      | <u>\$ 460,368</u> | <u>\$ 594,807</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                           | <u>九十八年度</u>      | <u>九十七年度</u>      |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 不影響現金流量之投資及融資活動           |                   |                   |
| 固定資產重分類至出租及閒置資產           | <u>\$ 27,020</u>  | <u>\$ 319,170</u> |
| 存貨重分類至固定資產                | <u>\$ 30,639</u>  | <u>\$ 19,229</u>  |
| 可轉換公司債轉換成普通股              | <u>\$ 45,800</u>  | <u>\$ -</u>       |
| 應付員工紅利轉增資                 | <u>\$ 54,000</u>  | <u>\$ -</u>       |
| 一年內到期之公平價值變動列入損益之<br>金融負債 | <u>\$ 88,332</u>  | <u>\$ -</u>       |
| 一年到期之應付可轉換公司債             | <u>\$ 383,198</u> | <u>\$ -</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九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

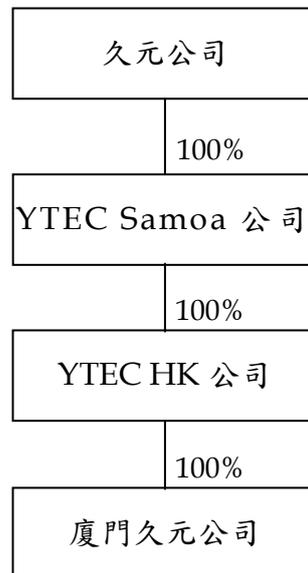
一、公司沿革及營業

久元電子股份有限公司(以下簡稱久元公司)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)及廈門久元電子有限公司(簡稱廈門久元公司)。

截至九十八年十二月三十一日止，久元公司及子公司之投資關係及持股比例如下，子公司之主要營業項目詳附註二(二)：



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

截至九十八及九十七年十二月三十一日止，久元公司及子公司員工總人數分別為 867 人及 814 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。依照前述準則及原則編製財務報表時，久元公司及子公司對於備抵呆帳、備抵退貨及折讓、提列存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、無形資產及遞延資產攤銷、資產價值減損、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

### 合併概況

#### (一) 合併財務報表編製準則

久元公司及子公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是，九十八年度合併財務報表係包括久元公司、YTEC Samoa 公司、YTEC HK 公司及廈門久元公司。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。九十七年度因尚無子公司，因是九十七年度合併財務報表編製主體為久元公司。

#### (二) 九十八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                                | 九十八年十二月三十一日所持股權百分比(%) | 說 明 |
|---------------|---------------|--|-----------------------|-----|
| 久元公司          | YTEC Samoa 公司 | 投資控股                                       | 100                   | —   |
| YTEC Samoa 公司 | YTEC HK 公司    | 投資控股                                       | 100                   | —   |
| 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                   | —   |

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。

### 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

### 公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

### 備供出售金融資產

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

公平價值之基礎，上市股票係資產負債表日之收盤價。

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

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

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列營業收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

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

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

#### 存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料係以重置成本為市價，而在製品、半成品及製成品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，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。

#### 以成本衡量之金融資產

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

### 固定資產、出租資產及閒置資產

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

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十年；研發設備，三至五年；運輸設備，四至五年；生財設備，三至八年；租賃改良，二至十年；其他設備，二至二十年；出租資產，十五至三十五年；閒置資產，四十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產、出租資產及閒置資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

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

### 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用平均法依其效益年限分期攤銷：專利權及其他無形資產按五至十年，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年度費用。

### 資產減損

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

### 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除(1)嵌入式衍生性商品公平價值，及(2)應付公司債之交易成本後之餘額，作為主契約之原始帳面價值，續後評價時，以直線法之攤銷後成本衡量，相關

之利息或贖回利益及損失認列為當年度損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入非權益衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值（公司債之帳面價值係以利息法計算至轉換日前一日之帳面價值，嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一日之公平價值），作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當年度利益。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用公平價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### 資本支出與收益支出之劃分

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

#### 退休金

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

#### 所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

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；股東權益中除年初保留盈餘以上年年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按當年度加權平均匯率換算；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年度損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使得九十八年度合併總純益減少 2,653 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.03 元。另本公司亦重分類九十七年度營業外損失 25,735 仟元至銷貨成本。

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度合併總純益減少 50,588 仟元，稅後合併基本每股盈餘減少 0.55 元。

#### 員工認股權會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，股份基礎之給付採用公平價值法評價。此項會計變動對本公司九十七年度財務報表並無影響。

#### 四、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

|                  | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> |                    |                    |
| 開放型基金受益憑證        | \$303,768          | \$410,897          |
| 遠期外匯合約           | 339                | -                  |
|                  | <u>\$304,107</u>   | <u>\$410,897</u>   |

本公司於九十七年度未從事遠期外匯合約交易，而九十八年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十八年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                 | 幣 別    | 到 期 期 間           | 合 約 金 額 ( 仟 元 ) |
|-----------------|--------|-------------------|-----------------|
| <u>九十八年十二月底</u> |        |                   |                 |
| 賣出遠期外匯          | 美元兌新台幣 | 98.11.27~99.03.27 | USD 978         |

於九十八及九十七年度，因從事交易目的之金融資產產生之淨利分別為 2,902 仟元及 352 仟元。

#### 五、備供出售金融資產

|           | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 國內上市股票    | \$256,944          | \$122,596          |
| 減：列為非流動資產 | <u>249,487</u>     | <u>120,253</u>     |
|           | <u>\$ 7,457</u>    | <u>\$ 2,343</u>    |

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

六、應收票據及帳款－淨額

|         | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應收票據    | <u>\$ 39,845</u>   | <u>\$ 23,778</u>   |
| 應收帳款    | 513,510            | 303,466            |
| 減：備抵呆帳  | 1,630              | 2,529              |
| 備抵退貨及折讓 | <u>10,285</u>      | <u>10,285</u>      |
|         | <u>501,595</u>     | <u>290,652</u>     |
|         | <u>\$541,440</u>   | <u>\$314,430</u>   |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

|           | 九 十 八 年 度       | 九 十 七 年 度       |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額      | \$ 2,529        | \$ 1,407        |
| 本年度提列（迴轉） | ( 794)          | 1,166           |
| 本年度沖銷     | ( 105)          | ( 44)           |
|           | <u>\$ 1,630</u> | <u>\$ 2,529</u> |

七、存 貨

|       | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 製 成 品 | \$ 28,822          | \$ 22,326          |
| 半 成 品 | 1,355              | 21,182             |
| 在 製 品 | 39,652             | 9,998              |
| 原 料   | <u>53,175</u>      | <u>81,077</u>      |
|       | <u>\$123,004</u>   | <u>\$134,583</u>   |

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 52,605 仟元及 22,951 仟元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,250,812 仟元及 1,213,708 仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨損失分別為 29,654 仟元及 11,416 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

|            | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ 50,264</u>   | <u>\$ 41,884</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。本公司於九十八年度對以成本衡量之金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 6,220 仟元。

## 九、固定資產

|            | 九  |                    | 十 |   | 八  |                   | 年 |   | 度  |   |                  |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        |                    |         |
|------------|----|--------------------|---|---|----|-------------------|---|---|----|---|------------------|---|----|---|---|---|---|---|---|---|----|---|---|---|-------------------|--------|--------------------|---------|
|            | 年  | 初                  | 餘 | 額 | 本  | 年                 | 度 | 增 |    | 加 | 本                | 年 | 度  | 減 | 少 | 本 | 年 | 度 | 重 | 分 | 類  | 換 | 算 | 調 | 整                 | 數      | 合                  | 計       |
| 成 本        |    |                    |   |   |    |                   |   |   |    |   |                  |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        |                    |         |
| 土 地        | \$ | 38,600             |   |   | \$ | -                 |   |   | \$ | - |                  |   | \$ | - |   |   |   |   |   |   | \$ | - |   |   | \$                | 38,600 |                    |         |
| 房屋及建築      |    | 507,509            |   |   |    | 156,506           |   |   |    | ( | 26,152)          |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        |                    | 637,863 |
| 機器設備       |    | 2,445,500          |   |   |    | 210,025           |   |   |    |   | 93,017           |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   | ( | 1,875)            |        | 2,560,633          |         |
| 研發設備       |    | 24,807             |   |   |    | 185               |   |   |    |   | 278              |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 24,714             |         |
| 運輸設備       |    | 4,801              |   |   |    | -                 |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 4,801              |         |
| 生財設備       |    | 2,712              |   |   |    | 237               |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   | ( | 8)                |        | 2,941              |         |
| 租賃改良       |    | 23,501             |   |   |    | -                 |   |   |    |   | 3,314            |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 20,187             |         |
| 其他設備       |    | 45,409             |   |   |    | 25,024            |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 70,433             |         |
| 未完工程及預付設備款 |    | 61,965             |   |   |    | 96,077            |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 188,681            |         |
|            |    | <u>3,154,804</u>   |   |   |    | <u>\$ 488,054</u> |   |   |    |   | <u>\$ 96,609</u> |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   | <u>(\$ 1,883)</u> |        | <u>3,548,853</u>   |         |
| 累計折舊       |    |                    |   |   |    |                   |   |   |    |   |                  |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        |                    |         |
| 房屋及建築      |    | 85,483             |   |   |    | \$ 25,503         |   |   |    |   | \$ -             |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 111,854            |         |
| 機器設備       |    | 1,117,476          |   |   |    | 366,112           |   |   |    |   | 88,714           |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 1,394,874          |         |
| 研發設備       |    | 13,327             |   |   |    | 3,645             |   |   |    |   | 233              |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 16,739             |         |
| 運輸設備       |    | 3,203              |   |   |    | 514               |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 3,717              |         |
| 生財設備       |    | 1,862              |   |   |    | 247               |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   | (                 | 1)     | 2,108              |         |
| 租賃改良       |    | 10,244             |   |   |    | 4,172             |   |   |    |   | 3,314            |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 11,102             |         |
| 其他設備       |    | 21,268             |   |   |    | 11,116            |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   |                   |        | 32,384             |         |
|            |    | <u>1,252,863</u>   |   |   |    | <u>\$ 411,309</u> |   |   |    |   | <u>\$ 92,261</u> |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   | <u>(\$ 1)</u>     |        | <u>1,572,778</u>   |         |
|            |    | <u>\$1,901,941</u> |   |   |    |                   |   |   |    |   | <u>\$ 868</u>    |   |    |   |   |   |   |   |   |   |    |   |   |   | <u>(\$ 1)</u>     |        | <u>\$1,976,075</u> |         |

|            | 九  |                  | 十 |   | 七  |                   | 年 |   | 度  |   |                  |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          |                  |        |
|------------|----|------------------|---|---|----|-------------------|---|---|----|---|------------------|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---------------------|----------|------------------|--------|
|            | 年  | 初                | 餘 | 額 | 本  | 年                 | 度 | 增 |    | 加 | 本                | 年 | 度  | 減 | 少 | 本 | 年 | 度 | 重 | 分 | 類 | 換 | 算 | 調 | 整                   | 數        | 合                | 計      |
| 成 本        |    |                  |   |   |    |                   |   |   |    |   |                  |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          |                  |        |
| 土 地        | \$ | 38,600           |   |   | \$ | -                 |   |   | \$ | - |                  |   | \$ | - |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | \$               | 38,600 |
| 房屋及建築      |    | 366,251          |   |   |    | 460,428           |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | (                   | 319,170) | 507,509          |        |
| 機器設備       |    | 2,076,415        |   |   |    | 452,013           |   |   |    |   | 82,928           |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 2,445,500        |        |
| 研發設備       |    | 18,628           |   |   |    | 6,179             |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 24,807           |        |
| 運輸設備       |    | 5,210            |   |   |    | -                 |   |   |    |   | 409              |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 4,801            |        |
| 生財設備       |    | 3,330            |   |   |    | -                 |   |   |    |   | 618              |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 2,712            |        |
| 租賃改良       |    | 19,444           |   |   |    | 4,057             |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 23,501           |        |
| 其他設備       |    | 34,244           |   |   |    | 13,143            |   |   |    |   | 1,978            |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 45,409           |        |
| 未完工程及預付設備款 |    | 392,250          |   |   |    | ( 349,514)        |   |   |    |   | -                |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |                     |          | 61,965           |        |
|            |    | <u>2,954,372</u> |   |   |    | <u>\$ 586,306</u> |   |   |    |   | <u>\$ 85,933</u> |   |    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   | <u>(\$ 299,941)</u> |          | <u>3,154,804</u> |        |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|       | 九<br>年<br>初<br>餘<br>額 | 十<br>本<br>年<br>度<br>增<br>加 | 七<br>本<br>年<br>度<br>減<br>少 | 年<br>本<br>年<br>度<br>重<br>分<br>類 | 度<br>合<br>計        |
|-------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 累計折舊  |                       |                            |                            |                                 |                    |
| 房屋及建築 | \$ 64,077             | \$ 29,130                  | \$ -                       | (\$ 7,724)                      | \$ 85,483          |
| 機器設備  | 873,541               | 317,228                    | 73,293                     | -                               | 1,117,476          |
| 研發設備  | 9,911                 | 3,416                      | -                          | -                               | 13,327             |
| 運輸設備  | 3,050                 | 526                        | 373                        | -                               | 3,203              |
| 生財設備  | 2,185                 | 281                        | 604                        | -                               | 1,862              |
| 租賃改良  | 4,660                 | 5,584                      | -                          | -                               | 10,244             |
| 其他設備  | 17,131                | 6,061                      | 1,924                      | -                               | 21,268             |
|       | <u>974,555</u>        | <u>\$ 362,226</u>          | <u>\$ 76,194</u>           | <u>(\$ 7,724)</u>               | <u>1,252,863</u>   |
|       | <u>\$1,979,817</u>    |                            |                            |                                 | <u>\$1,901,941</u> |

十、無形資產及遞延資產

|       | 九<br>專<br>利<br>權 | 十<br>電<br>腦<br>軟<br>體<br>成<br>本 | 八<br>其<br>他<br>無<br>形<br>資<br>產 | 年<br>無<br>形<br>資<br>產<br>合<br>計 | 度<br>遞<br>延<br>資<br>產 |
|-------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| 成 本   |                  |                                 |                                 |                                 |                       |
| 年初餘額  | \$ 91,640        | \$ -                            | \$ 22,604                       | \$114,244                       | \$ 20,316             |
| 本年度增加 | -                | 34                              | -                               | 34                              | 2,564                 |
| 換算調整數 | -                | (1)                             | -                               | (1)                             | -                     |
| 年底餘額  | <u>91,640</u>    | <u>33</u>                       | <u>22,604</u>                   | <u>114,277</u>                  | <u>22,880</u>         |
| 累計攤銷  |                  |                                 |                                 |                                 |                       |
| 年初餘額  | 20,804           | -                               | 14,333                          | 35,137                          | 18,423                |
| 本年度增加 | <u>18,228</u>    | <u>1</u>                        | <u>-</u>                        | <u>18,229</u>                   | <u>3,156</u>          |
| 年底餘額  | <u>39,032</u>    | <u>1</u>                        | <u>14,333</u>                   | <u>53,366</u>                   | <u>21,579</u>         |
| 累計減損  | -                | -                               | 8,271                           | 8,271                           | -                     |
| 年底淨額  | <u>\$ 52,608</u> | <u>\$ 32</u>                    | <u>\$ -</u>                     | <u>\$ 52,640</u>                | <u>\$ 1,301</u>       |

|       | 九<br>專<br>利<br>權 | 十<br>其<br>他<br>無<br>形<br>資<br>產 | 七<br>無<br>形<br>資<br>產<br>合<br>計 | 年<br>遞<br>延<br>資<br>產 | 度 |
|-------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---|
| 成 本   |                  |                                 |                                 |                       |   |
| 年初餘額  | \$ 91,640        | \$ 22,604                       | \$ 114,244                      | \$ 19,144             |   |
| 本年度增加 | -                | -                               | -                               | 1,172                 |   |
| 年底餘額  | <u>91,640</u>    | <u>22,604</u>                   | <u>114,244</u>                  | <u>20,316</u>         |   |
| 累計攤銷  |                  |                                 |                                 |                       |   |
| 年初餘額  | 500              | 12,333                          | 12,833                          | 16,058                |   |
| 本年度增加 | <u>20,304</u>    | <u>2,000</u>                    | <u>22,304</u>                   | <u>2,365</u>          |   |
| 年底餘額  | <u>20,804</u>    | <u>14,333</u>                   | <u>35,137</u>                   | <u>18,423</u>         |   |
| 累計減損  | -                | 8,271                           | 8,271                           | -                     |   |
| 年底淨額  | <u>\$ 70,836</u> | <u>\$ -</u>                     | <u>\$ 70,836</u>                | <u>\$ 1,893</u>       |   |

十一、閒置資產淨額

|             | 九<br>年<br>初<br>餘<br>額 | 十<br>本<br>年<br>度<br>增<br>加 | 八<br>本<br>年<br>度<br>重<br>分<br>類 | 年<br>度<br>年<br>底<br>餘<br>額 |
|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <u>成 本</u>  |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | \$ 189,657            | \$ -                       | \$ -                            | \$ 189,657                 |
| <u>累計折舊</u> |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | 4,126                 | \$ 4,632                   | \$ -                            | 8,758                      |
|             | <u>\$ 185,531</u>     |                            |                                 | <u>\$ 180,899</u>          |

|             | 九<br>年<br>初<br>餘<br>額 | 十<br>本<br>年<br>度<br>增<br>加 | 七<br>本<br>年<br>度<br>重<br>分<br>類 | 年<br>度<br>年<br>底<br>餘<br>額 |
|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <u>成 本</u>  |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | \$ -                  | \$ -                       | \$ 189,657                      | \$ 189,657                 |
| <u>累計折舊</u> |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | -                     | \$ -                       | \$ 4,126                        | 4,126                      |
|             | <u>\$ -</u>           |                            |                                 | <u>\$ 185,531</u>          |

十二、出租資產淨額（營業租賃）

|             | 九<br>年<br>初<br>餘<br>額 | 十<br>本<br>年<br>度<br>增<br>加 | 八<br>本<br>年<br>度<br>重<br>分<br>類 | 年<br>度<br>年<br>底<br>餘<br>額 |
|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <u>成 本</u>  |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | \$ 129,513            | \$ -                       | \$ 26,152                       | \$ 155,665                 |
| <u>累計折舊</u> |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | 3,598                 | \$ 4,265                   | (\$ 868)                        | 6,995                      |
|             | <u>\$ 125,915</u>     |                            |                                 | <u>\$ 148,670</u>          |

|             | 九<br>年<br>初<br>餘<br>額 | 十<br>本<br>年<br>度<br>增<br>加 | 七<br>本<br>年<br>度<br>重<br>分<br>類 | 年<br>度<br>年<br>底<br>餘<br>額 |
|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <u>成 本</u>  |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | \$ -                  | \$ -                       | \$ 129,513                      | \$ 129,513                 |
| <u>累計折舊</u> |                       |                            |                                 |                            |
| 房屋及建築       | -                     | \$ -                       | \$ 3,598                        | 3,598                      |
|             | <u>\$ -</u>           |                            |                                 | <u>\$ 125,915</u>          |

本公司將部份廠房及辦公室出租他人，租期至一〇二年一月底截止，截至九十八年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

| 期     | 間 | 金  | 額                |
|-------|---|----|------------------|
| 九十九年度 |   | \$ | 30,954           |
| 一〇〇年度 |   |    | 26,621           |
| 一〇一年度 |   |    | 26,621           |
| 一〇二年度 |   |    | 2,217            |
|       |   |    | <u>\$ 86,413</u> |

### 十三、短期借款

|   | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|---|--------------------|--------------------|
| 信用狀借款：年利率九十八年為<br>1.05%，九十七年為 1.80%~<br>1.90% | <u>\$ 17,059</u>   | <u>\$ 71,551</u>   |

### 十四、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：

|                     | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| <u>交易目的之金融負債</u>    |                    |                    |
| 應付可轉換公司債之負債組成<br>要素 | \$ 88,332          | \$ 86,350          |
| 減：列為流動負債            | <u>88,332</u>      | <u>-</u>           |
|                     | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 86,350</u>   |

九十八及九十七年度交易目的之金融負債產生之評價損失及利益分別為 9,754 仟元及 16,300 仟元。

### 十五、應付可轉換公司債

|                            | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| (一) 國內第一次無擔保可轉換公<br>司債發行總額 | \$500,000          | \$500,000          |
| 減：應付可轉換公司債折價<br>已買回金額      | 66,102             | 95,091             |
| 已轉換金額                      | 4,900              | -                  |
|                            | <u>45,800</u>      | <u>-</u>           |
|                            | 383,198            | 404,909            |
| 減：一年內到期部分                  | <u>383,198</u>     | <u>-</u>           |
|                            | <u>\$ -</u>        | <u>\$404,909</u>   |

九 十 八 年  
十二月三十一日

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| (二) 國內第二次無擔保可轉換公 |                  |
| 司債發行總額           | \$350,000        |
| 減：應付可轉換公司債折價     | <u>12,123</u>    |
|                  | 337,877          |
| 減：一年內到期部分        | <u>-</u>         |
|                  | <u>\$337,877</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，九十八年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 70.2 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票；公司債持有人亦得於發行屆滿二年的當日起，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求本公司提前贖回公司債。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至九十八年十二月三十一日止，久元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。

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）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。

#### 十六、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，久元公司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；其他國外子公司則須依當地相關法令，就當地員工每月薪資總額之特定比率提撥退休金至退休管理事業。依上述相關規定，本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本為 16,460 仟元及 17,091 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。久元公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入臺灣銀行之專戶。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 2,433 仟元及 3,194 仟元。

屬確定給付退休金辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

|             | <u>九 十 八 年 度</u> | <u>九 十 七 年 度</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 服務成本        | \$ 450           | \$ 618           |
| 利息成本        | 1,289            | 1,681            |
| 退休基金資產之預期報酬 | ( 521)           | ( 469)           |
| 攤銷數         | <u>1,348</u>     | <u>1,364</u>     |
|             | <u>\$ 2,566</u>  | <u>\$ 3,194</u>  |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

|             | <u>九 十 八 年<br/>十二月三十一日</u> | <u>九 十 七 年<br/>十二月三十一日</u> |
|-------------|----------------------------|----------------------------|
| 給付義務        |                            |                            |
| 既得給付義務      | \$ 1,914                   | \$ 816                     |
| 非既得給付義務     | <u>46,756</u>              | <u>26,238</u>              |
| 累積給付義務      | 48,670                     | 27,054                     |
| 未來薪資增加之影響數  | <u>44,636</u>              | <u>24,518</u>              |
| 預計給付義務      | 93,306                     | 51,572                     |
| 退休基金資產公平價值  | ( <u>24,741</u> )          | ( <u>20,822</u> )          |
| 提撥狀況        | 68,565                     | 30,750                     |
| 未認列過度性淨給付義務 | ( 9,552)                   | ( 10,916)                  |
| 未認列退休金(損)益  | ( 35,512)                  | 5,438                      |
| 帳列高估數       | <u>-</u>                   | <u>188</u>                 |
| 應計退休金負債     | <u>\$ 23,501</u>           | <u>\$ 25,460</u>           |
| 既得給付        | <u>\$ 2,228</u>            | <u>\$ 1,019</u>            |

(三) 退休金給付義務之精算假設：

|               | <u>九 十 八 年<br/>十二月三十一日</u> | <u>九 十 七 年<br/>十二月三十一日</u> |
|---------------|----------------------------|----------------------------|
| 折現率           | 2.25%                      | 2.50%                      |
| 未來薪資水準增加率     | 3.00%                      | 3.00%                      |
| 退休基金資產預期投資報酬率 | 2.25%                      | 2.50%                      |

|                | 九 十 八 年 度       | 九 十 七 年 度       |
|----------------|-----------------|-----------------|
| (四) 提撥至退休基金金額： | <u>\$ 4,526</u> | <u>\$ 4,711</u> |
| (五) 由退休基金支付金額  | <u>\$ 1,027</u> | <u>\$ -</u>     |

## 十七、股東權益

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額得撥充資本（包括以超過面額發行普通股及轉換公司債轉換溢價等），按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。

### 盈餘分派及股利政策

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

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

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

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

九十八及九十七年度應付員工紅利估列金額分別為 50,000 仟元及 54,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,000 仟元及 3,600 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。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。

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。

久元公司分別於九十八年六月十六日及九十七年六月十八日舉行股東常會，分別決議九十七及九十六年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

|          | 盈 餘 分 配 案        |                  | 每 股 股 利 ( 元 ) |        |
|----------|------------------|------------------|---------------|--------|
|          | 九十七年度            | 九十六年度            | 九十七年度         | 九十六年度  |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 56,029        | \$ 61,661        |               |        |
| 員工紅利—股票  | -                | 34,007           |               |        |
| —現金      | -                | 21,393           |               |        |
| 董監事酬勞    | -                | 5,540            |               |        |
| 股東股利—股票  | 9,200            | 42,190           | \$ 0.1        | \$ 0.5 |
| —現金      | 276,000          | 337,521          | 3.0           | 4.0    |
|          | <u>\$341,229</u> | <u>\$502,312</u> |               |        |

上述盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議九十八年八月二十三日為配股配息基準日。

九十八年六月十六日股東會亦決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 54,000 仟元及 3,600 仟元。員工股票紅利股數 1,082 仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價 49.90 元（考量除權除息之影響後）計算。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表以費用入帳之金額並無差異。

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

九十八及九十七年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

|                 | <u>九十八年度</u>     | <u>九十七年度</u>    |
|-----------------|------------------|-----------------|
| <u>備供出售金融資產</u> |                  |                 |
| 年初餘額            | \$ 2,045         | \$128,206       |
| 認列為股東權益調整項目     | 137,147          | ( 126,161)      |
| 轉列淨損失           | <u>17,432</u>    | <u>-</u>        |
| 年底餘額            | <u>\$156,624</u> | <u>\$ 2,045</u> |

#### 員工認股權證

久元公司於九十二年十二月給與員工認股權一仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權之存續期間為七年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日久元公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有久元公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十七年度員工認股權之相關資訊如下：

|              | <u>九十七年度</u>   |                              |
|--------------|----------------|------------------------------|
|              | <u>單位 (仟)</u>  | <u>加權平均<br/>行使價格<br/>(元)</u> |
| <u>員工認股權</u> |                |                              |
| 年初流通在外       | 248            | \$ 10                        |
| 本年度執行        | ( <u>248</u> ) | 10                           |
| 年底流通在外       | <u>-</u>       |                              |
| 年底可行使        | <u>-</u>       |                              |

截至九十八年十二月三十一日止，已無酬勞性員工認股權計畫流通在外。

久元公司採用公平價值法估計認列酬勞成本，並採 Black-Scholes 選擇權評價模式計算公平價值，評價模式所採用之參數如下：

|        | <u>九十七年度</u> |
|--------|--------------|
| 預期波動率  | 80.64 %      |
| 預期存續期間 | 4.875 年      |
| 預期股利率  | 5.88 %       |
| 無風險利率  | 1.90 %       |

#### 十八、用人、折舊及攤銷費用

|        | <u>九十八年度</u>     |                  |                  | <u>九十七年度</u>     |                  |                  |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合計               | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合計               |
| 用人費用   |                  |                  |                  |                  |                  |                  |
| 薪資費用   | \$361,758        | \$138,427        | \$500,185        | \$369,651        | \$148,169        | \$517,820        |
| 退休金費用  | 14,138           | 4,755            | 18,893           | 15,358           | 4,927            | 20,285           |
| 伙食費    | 13,669           | 2,459            | 16,128           | 15,024           | 2,477            | 17,501           |
| 福利金    | 1,815            | 170              | 1,985            | 1,867            | 827              | 2,694            |
| 員工保險費  | 27,478           | 6,801            | 34,279           | 26,400           | 7,792            | 34,192           |
| 其他用人費用 | 95               | 403              | 498              | 220              | 161              | 381              |
|        | <u>\$418,953</u> | <u>\$153,015</u> | <u>\$571,968</u> | <u>\$428,520</u> | <u>\$164,353</u> | <u>\$592,873</u> |
| 折舊費用   | <u>\$391,543</u> | <u>\$ 19,766</u> | <u>\$411,309</u> | <u>\$339,137</u> | <u>\$ 14,538</u> | <u>\$353,675</u> |
| 攤銷費用   | <u>\$ 20,801</u> | <u>\$ 584</u>    | <u>\$ 21,385</u> | <u>\$ 15,320</u> | <u>\$ 9,349</u>  | <u>\$ 24,669</u> |

#### 十九、所得稅

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

|                 | <u>九十八年度</u>     | <u>九十七年度</u>     |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率 (25%) |                  |                  |
| 計算之稅額           | \$122,886        | \$157,804        |
| 調整項目之稅額影響數：     |                  |                  |
| 永久性差異           | 229              | ( 11,890)        |
| 暫時性差異           | 22,945           | 3,200            |
| 免稅所得            | ( 5,910)         | ( 6,864)         |
| 當年度抵用之投資抵減      | ( 48,644)        | ( 76,835)        |
| 未分配盈餘加徵 10%     | <u>21,906</u>    | <u>11,430</u>    |
| 當年度應負擔之所得稅費用    | <u>\$113,412</u> | <u>\$ 76,845</u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

|              | 九 十 八 年 度        | 九 十 七 年 度        |
|--------------|------------------|------------------|
| 當年度應負擔之所得稅費用 | \$113,412        | \$ 76,845        |
| 遞延所得稅資產淨變動   |                  |                  |
| 投資抵減         | 9,387            | ( 7,870)         |
| 暫時性差異        | ( 17,665)        | ( 2,629)         |
| 備抵評價         | ( 5,313)         | 7,542            |
| 以前年度所得稅調整    | 10,438           | ( 2,960)         |
| 所得稅費用        | <u>\$110,259</u> | <u>\$ 70,928</u> |

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

|        | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 流    動 |                    |                    |
| 暫時性差異  | <u>\$ 16,828</u>   | <u>\$ 10,204</u>   |
| 非 流 動  |                    |                    |
| 暫時性差異  | \$ 17,173          | \$ 6,132           |
| 投資抵減   | -                  | 9,387              |
| 備抵評價   | ( <u>10,206</u> )  | ( <u>15,519</u> )  |
|        | <u>\$ 6,967</u>    | <u>\$ _____</u>    |

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。久元公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為當年度所得稅利益及費用。

(四) 截至九十八年十二月底止，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<br>餘 額  | 最 後 抵 減<br>年 度 |
|----------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 促進產業升級條例 | 購置自動化機器設備    | <u>\$20,098</u> | <u>\$ _____</u> | 一〇二年           |
|          | 研究與發展支出及人才培訓 | <u>\$28,546</u> | <u>\$ _____</u> | 一〇二年           |

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

|              | 期                            | 間 |
|--------------|------------------------------|---|
| 第一次增資擴展免徵所得稅 | 93 年 1 月 1 日至 97 年 12 月 31 日 |   |
| 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 |   |

久元公司之營利事業所得稅申報，截至九十六年度以前之申報案件業經稅捐稽徵處機關核定。

(五) 兩稅合一相關資訊：

|              | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ 4,826           | \$ 4,826           |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | <u>984,973</u>     | <u>944,916</u>     |
|              | <u>\$989,799</u>   | <u>\$949,742</u>   |

九十八年及九十七年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 187,482 仟元及 128,224 仟元。

九十八及九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 19.03% (預計) 及 15.00%。

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，因此久元公司預計九十八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。

## 二十、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|                                       | 金額 (分子)           |                   | 股數(分母)<br>(仟股) | 每股盈餘 (元)       |                |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
|                                       | 稅前                | 稅後                |                | 稅前             | 稅後             |
| <u>九十八年度</u>                          |                   |                   |                |                |                |
| 合併總純益                                 | <u>\$ 491,545</u> | <u>\$ 381,286</u> |                |                |                |
| 合併基本每股盈餘                              |                   |                   |                |                |                |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本年度純<br>益              | \$ 491,545        | \$ 381,286        | 93,603         | <u>\$ 5.25</u> | <u>\$ 4.07</u> |
| 具稀釋作用潛在普<br>通股之影響                     |                   |                   |                |                |                |
| 應付可轉換公<br>司債                          | 32,074            | 24,674            | 7,776          |                |                |
| 員工分紅                                  | -                 | -                 | 1,140          |                |                |
| 合併稀釋每股純益                              |                   |                   |                |                |                |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本年度純<br>益加潛在普通股<br>之影響 | <u>\$ 523,619</u> | <u>\$ 405,960</u> | <u>102,519</u> | <u>\$ 5.11</u> | <u>\$ 3.96</u> |
| <u>九十七年度</u>                          |                   |                   |                |                |                |
| 合併總純益                                 | <u>\$ 631,215</u> | <u>\$ 560,287</u> |                |                |                |
| 合併基本每股盈餘                              |                   |                   |                |                |                |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本年度純<br>益              | \$ 631,215        | \$ 560,287        | 92,023         | <u>\$ 6.86</u> | <u>\$ 6.09</u> |
| 具稀釋作用潛在普<br>通股之影響                     |                   |                   |                |                |                |
| 應付可轉換公<br>司債                          | ( 3,741 )         | ( 2,898 )         | 3,294          |                |                |
| 員工認股權                                 | -                 | -                 | 154            |                |                |
| 員工分紅                                  | -                 | -                 | 1,843          |                |                |
| 合併稀釋每股純益                              |                   |                   |                |                |                |
| 屬於母公司普通股<br>股東之本年度純<br>益加潛在普通股<br>之影響 | <u>\$ 627,474</u> | <u>\$ 557,389</u> | <u>97,314</u>  | <u>\$ 6.45</u> | <u>\$ 5.73</u> |

久元公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於

次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註十七股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年度稅前基本每股盈餘由 6.87 元減少為 6.86 元。

## 二一、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

| <u>關 係 人 名 稱</u>     | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|----------------------|----------------------|
| 宏齊科技股份有限公司(宏齊科技)     | 本公司董事長與該公司董事長為同一人    |
| 威控自動化機械股份有限公司(威控自動化) | 本公司董事長為該公司之董事        |

### (二) 與關係人間之重大交易事項：

|            | <u>九 十 八 年 度</u>  |            | <u>九 十 七 年 度</u>  |            |
|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
|            | <u>金 額</u>        | <u>百分比</u> | <u>金 額</u>        | <u>百分比</u> |
|            |                   | <u>(%)</u> |                   | <u>(%)</u> |
| 營業收入       |                   |            |                   |            |
| 宏齊科技       | <u>\$ 139,032</u> | <u>7</u>   | <u>\$ 170,610</u> | <u>8</u>   |
| 進 貨        |                   |            |                   |            |
| 威控自動化      | <u>\$ 2,160</u>   | <u>1</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>   |
| 耗材(帳列製造費用) |                   |            |                   |            |
| 威控自動化      | \$ 2,075          | -          | \$ 2,815          | -          |
| 宏齊科技       | <u>135</u>        | <u>-</u>   | <u>94</u>         | <u>-</u>   |
|            | <u>\$ 2,210</u>   | <u>-</u>   | <u>\$ 2,909</u>   | <u>-</u>   |
| 研發費用       |                   |            |                   |            |
| 威控自動化      | <u>\$ 960</u>     | <u>1</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>   |
| 購置固定資產     |                   |            |                   |            |
| 威控自動化      | <u>\$ 196,991</u> | <u>40</u>  | <u>\$ 95,240</u>  | <u>16</u>  |
| 租金收入       |                   |            |                   |            |
| 威控自動化      | <u>\$ 600</u>     | <u>2</u>   | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>   |
| 什項收入       |                   |            |                   |            |
| 宏齊科技       | <u>\$ 719</u>     | <u>10</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>-</u>   |

|         | 九 十 八 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            | 九 十 七 年<br>十 二 月 三 十 一 日 |            |
|---------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
|         | 金 額                      | 百分比<br>(%) | 金 額                      | 百分比<br>(%) |
| 應收關係人款項 |                          |            |                          |            |
| 宏齊科技    | \$ 48,843                | 100        | \$ 32,901                | 100        |
| 威控自動化   | <u>141</u>               | <u>-</u>   | <u>-</u>                 | <u>-</u>   |
|         | <u>\$ 48,984</u>         | <u>100</u> | <u>\$ 32,901</u>         | <u>100</u> |
| 應付關係人款項 |                          |            |                          |            |
| 威控自動化   | \$ 25,803                | 100        | \$ 4,664                 | 100        |
| 宏齊科技    | <u>-</u>                 | <u>-</u>   | <u>33</u>                | <u>-</u>   |
|         | <u>\$ 25,803</u>         | <u>100</u> | <u>\$ 4,697</u>          | <u>100</u> |
| 預付設備款   |                          |            |                          |            |
| 威控自動化   | <u>\$ 94,620</u>         | <u>50</u>  | <u>\$ 17,386</u>         | <u>28</u>  |
| 預收設備款   |                          |            |                          |            |
| 宏齊科技    | <u>\$ 1,540</u>          | <u>6</u>   | <u>\$ -</u>              | <u>-</u>   |
| 暫收款     |                          |            |                          |            |
| 威控自動化   | <u>\$ 60</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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

|           | 九 十 八 年 度       | 九 十 七 年 度        |
|-----------|-----------------|------------------|
| 薪資、獎金及特支費 | \$ 9,267        | \$ 10,662        |
| 紅 利       | <u>-</u>        | <u>-</u>         |
|           | <u>\$ 9,267</u> | <u>\$ 10,662</u> |

上述有關董事及管理階層薪酬之詳細資訊可參閱股東會年報內容。九十七年度之薪酬資訊包含九十八年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人之酬勞及管理階層之分紅。另九十八年度之薪酬資訊包含擬於九十九年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待九十九年度股東會決議之。

## 二二、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。

|                                 | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| 質押定存單（帳列受限制資產－<br>流動及受限制資產－非流動） | \$ 38,501          | \$ 16,338          |
| 固定資產－淨額                         | 376,428            | 371,540            |
| 出租資產                            | 100,174            | 125,915            |
| 閒置資產                            | <u>180,899</u>     | <u>185,531</u>     |
|                                 | <u>\$696,002</u>   | <u>\$699,324</u>   |

## 二三、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十八年十二月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀金額為美金 22 仟元。

(二) 久元公司向科學園區管理局租用土地，未來應支付金額彙總如下：

| 年 度     | 金 額              |
|---------|------------------|
| 九十九年    | \$ 11,085        |
| 一〇〇年    | 11,085           |
| 一〇一年    | 11,085           |
| 一〇二年    | 11,085           |
| 一〇三年    | 11,085           |
| 一〇四年及以後 | <u>92,117</u>    |
|         | <u>\$147,542</u> |

## 二四、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

| 非 衍 生 性 金 融 商 品<br>資 產            | 九 十 八 年<br>十二月三十一日 |            | 九 十 七 年<br>十二月三十一日 |            |
|-----------------------------------|--------------------|------------|--------------------|------------|
|                                   | 帳面價值               | 公平價值       | 帳面價值               | 公平價值       |
| 公平價值變動列入損益之金<br>融資產－開放型基金受益<br>憑證 | \$ 303,768         | \$ 303,768 | \$ 410,897         | \$ 410,897 |
| 備供出售金融資產（含流動<br>及非流動）             | 256,944            | 256,944    | 122,596            | 122,596    |
| 以成本衡量之金融資產－非<br>流動                | 50,264             | -          | 41,884             | -          |

(接次頁)

(承前頁)

|                          | 九 十 八 年        |                | 九 十 七 年        |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | 十 二 月 三 十 一 日  | 十 二 月 三 十 一 日  | 十 二 月 三 十 一 日  | 十 二 月 三 十 一 日  |
| <u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u>   | <u>帳 面 價 值</u> | <u>公 平 價 值</u> | <u>帳 面 價 值</u> | <u>公 平 價 值</u> |
| <u>負 債</u>               |                |                |                |                |
| 應付可轉換公司債(含一年內到期部份)       | \$ 721,075     | \$ 766,240     | \$ 404,909     | \$ 383,650     |
| <u>衍 生 性 金 融 商 品</u>     |                |                |                |                |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—遠期外匯合約   | 339            | 339            | -              | -              |
| 公平價值變動列入損益之金融負債(含流動及非流動) | 88,332         | 88,332         | 86,350         | 86,350         |

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項(含應收關係人款項)、質押定存單、短期借款、應付款項(含應付關係人款項)。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—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。
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. 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。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

- (三) 本公司於九十八及九十七年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度損益之損失金額分別為 271 仟元及 178 仟元。
- (四) 本公司九十八年及九十七年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 68,866 仟元及 46,491 仟元，金融負債分別為 809,407 仟元及 491,259 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 653,860 仟元及 178,368 仟元，金融負債則分別為 17,059 仟元及 71,551 仟元。
- (五) 本公司九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 706 仟元及 2,308 仟元，及利息費用總額分別為 989 仟元及 4,717 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。對此本公司採用預售遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。

2. 信用風險

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

### 3. 流動性風險

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

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司截至九十八年及九十七年十二月三十一日止之短期借款，係浮動利率之債務，其中市場利率變動將使浮動利率短期借款之有效利率隨之浮動。市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 171 仟元及 716 仟元。

## 二五、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. 取得不動產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. 被投資公司資訊：附表五。

### (三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。

### (四) 子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

## 二六、部門別財務資訊

### (一) 重要客戶資訊

本公司九十八及九十七年度重要客戶之銷貨收入如下：

| 客 戶 名 稱 | 九 十 八 年 度  |            | 九 十 七 年 度  |            |
|---------|------------|------------|------------|------------|
|         | 金 額        | 百分比<br>(%) | 金 額        | 百分比<br>(%) |
| A 公司    | \$ 511,291 | 26         | \$ 405,846 | 20         |

### (二) 外銷銷貨資訊：

本公司外銷金額未達本公司銷貨收入總額百分之十以上，故不  
予以揭露。

### (三) 地區別財務資訊：

本公司無重要國外營運部門，故得不單獨揭露。

### (四) 產業別財務資訊：

|              | 代 工 事 業 部           | 自 有 產 品 事 業 部     | 其 他                  | 合 計                 |
|--------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
| <u>九十八年度</u> |                     |                   |                      |                     |
| 來自企業外收入      | \$ 1,722,626        | \$ 262,530        | \$ -                 | \$ 1,985,156        |
| 來自企業內收入      | -                   | -                 | -                    | -                   |
| 收入合計         | <u>\$ 1,722,626</u> | <u>\$ 262,350</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 1,985,156</u> |
| 部門損益         | \$ 571,696          | \$ 162,648        | \$ -                 | \$ 734,344          |
| 一般費用         | -                   | -                 | ( 241,339)           | ( 241,339)          |
| 營業外收入及利益     | -                   | -                 | 67,393               | 67,393              |
| 營業外費用及損失     | -                   | -                 | ( 68,853)            | ( 68,853)           |
| 繼續營業部門稅前利益   | <u>\$ 571,696</u>   | <u>\$ 162,648</u> | <u>( \$ 242,799)</u> | <u>\$ 491,545</u>   |
| 可辨認資產        | <u>\$ 2,451,503</u> | <u>\$ 37,254</u>  | <u>\$ 1,687,225</u>  | <u>\$ 4,175,982</u> |
| 長期投資         |                     |                   |                      | 299,751             |
| 資產合計         |                     |                   |                      | <u>\$ 4,475,733</u> |
| 折舊及攤銷費用      | <u>\$ 393,682</u>   | <u>\$ 23,103</u>  | <u>\$ 15,909</u>     | <u>\$ 432,694</u>   |
| 資本支出金額       | <u>\$ 209,690</u>   | <u>\$ 2,749</u>   | <u>\$ 247,929</u>    | <u>\$ 460,368</u>   |
| <u>九十七年度</u> |                     |                   |                      |                     |
| 來自企業外收入      | \$ 1,850,051        | \$ 204,561        | \$ -                 | \$ 2,054,612        |
| 來自企業內收入      | -                   | -                 | -                    | -                   |
| 收入合計         | <u>\$ 1,850,051</u> | <u>\$ 204,561</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 2,054,612</u> |
| 部門損益         | \$ 805,918          | \$ 34,986         | \$ -                 | \$ 840,904          |
| 一般費用         | -                   | -                 | ( 268,863)           | ( 268,863)          |
| 營業外收入及利益     | -                   | -                 | 95,824               | 95,824              |
| 營業外費用及損失     | ( 1,589)            | ( 9,827)          | ( 25,234)            | ( 36,650)           |
| 繼續營業部門稅前利益   | <u>\$ 804,329</u>   | <u>\$ 25,159</u>  | <u>( \$ 198,273)</u> | <u>\$ 631,215</u>   |
| 可辨認資產        | <u>\$ 1,997,093</u> | <u>\$ 237,963</u> | <u>\$ 1,308,004</u>  | <u>\$ 3,543,060</u> |
| 長期投資         |                     |                   |                      | 162,137             |
| 資產合計         |                     |                   |                      | <u>\$ 3,705,197</u> |
| 折舊及攤銷費用      | <u>\$ 340,786</u>   | <u>\$ 26,007</u>  | <u>\$ 11,551</u>     | <u>\$ 378,344</u>   |
| 資本支出金額       | <u>\$ 576,321</u>   | <u>\$ 6,579</u>   | <u>\$ 11,907</u>     | <u>\$ 594,807</u>   |

久元電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國九十八年十二月三十一日

附表一

單位：除另予註明者外，為  
新台幣及外幣仟元

| 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<br>(仟股 / 仟單位) | 帳面金額       | 持股比率 % | 市價或淨值      |    |
| 久元公司          | <u>基金</u>      |                   |                    |                       |            |        |            |    |
|               | 安多利永利債券基金      | —                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 8,026                 | \$ 100,043 | -      | \$ 100,043 | 註三 |
|               | 台灣工銀 1699 債券基金 | —                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 4,655                 | 60,025     | -      | 60,025     | 註三 |
|               | 兆豐國際寶鑽基金       | —                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 4,194                 | 50,034     | -      | 50,034     | 註三 |
|               | 華南永昌麒麟基金       | —                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 4,359                 | 50,001     | -      | 50,001     | 註三 |
|               | 台灣工銀大眾型債券基金    | —                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 2,954                 | 40,020     | -      | 40,020     | 註三 |
|               | 建弘台灣成長基金       | —                 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 500                   | 3,645      | -      | 3,645      | 註三 |
|               | <u>股票</u>      |                   |                    |                       |            |        |            |    |
|               | 華上光電股份有限公司     | —                 | 備供出售金融資產—流動        | 571                   | 7,457      | 0.26   | 7,457      | 註二 |
|               | 宏齊科技股份有限公司     | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 備供出售金融資產—非流動       | 7,403                 | 249,487    | 4.03   | 249,487    | 註二 |
|               | 威控自動化機械股份有限公司  | 本公司董事長為該公司之董事     | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 2,926                 | 23,526     | 19.51  | 40,644     | 註四 |
|               | 艾笛森光電股份有限公司    | 本公司為該公司監察人        | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 2,680                 | 13,198     | 4.01   | 79,953     | 註四 |
|               | 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   | 8,780      | 註四 |
|               | 笙泉科技股份有限公司     | —                 | 以成本衡量之金融資產—非流動     | 220                   | 2,600      | 0.64   | 2,538      | 註四 |
| 旭德科技股份有限公司    | —              | 以成本衡量之金融資產—非流動    | 148                | 2,160                 | 0.05       | 1,885  | 註四         |    |
| 訊綸科技股份有限公司    | —              | 以成本衡量之金融資產—非流動    | 100                | -                     | 1.67       | 664    | 註四         |    |
| YTEC Samoa 公司 | 本公司之子公司        | 採權益法之長期股權投資       | -                  | 95,009                | 100.00     | 95,009 | 註一         |    |
| YTEC Samoa 公司 | YTEC HK 公司     | 本公司之子公司           | 採權益法之長期股權投資        | -                     | USD 2,970  | 100.00 | USD 2,970  | 註一 |
| YTEC HK 公司    | 廈門久元公司         | 本公司之子公司           | 採權益法之長期股權投資        | -                     | USD 2,970  | 100.00 | USD 2,970  | 註一 |

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依九十八年十二月底收盤價計算。

註三：係以年底基金淨資產價值計算。

註四：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 | 帳列科目               | 交易對象 | 關係 | 期      |            | 初買     |         | 入賣     |            | 出          |          | 期      |         | 末 |  |
|--------|-----------|--------------------|------|----|--------|------------|--------|---------|--------|------------|------------|----------|--------|---------|---|--|
|        |           |                    |      |    | 單位數(仟) | 金額         | 單位數(仟) | 金額      | 單位數(仟) | 售價         | 帳面成本       | 處分(損)益   | 單位數(仟) | 金額      |   |  |
| 久元公司   | 富邦吉祥基金    | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | —    | —  | 11,518 | \$ 171,424 |        | \$ -    | 11,518 | \$ 172,686 | \$ 171,424 | \$ 1,262 | -      | \$ -    |   |  |
|        | 群益安穩基金    | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | —    | —  | -      | -          | 6,495  | 100,000 | 6,495  | 100,050    | 100,000    | 50       | -      | -       |   |  |
|        | 安多利永利基金   | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | —    | —  | -      | -          | 8,026  | 100,000 | -      | -          | -          | -        | 8,026  | 100,043 |   |  |

久元電子股份有限公司及子公司  
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

| 取得之公司 | 財產名稱           | 交易日或事實發生日      | 交易金額                   | 價款支付情形 | 交易對象       | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |   |
|-------|----------------|----------------|------------------------|--------|------------|----|-------------------|---------|------|-----------|-----------|--------|---|
|       |                |                |                        |        |            |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 |           |           |        |   |
| 久元公司  | 科技聯合大樓<br>1、2樓 | 98.9.4<br>(註一) | \$ 154,995<br>(含契稅及規費) | 已全數支付  | 福祿遠東股份有限公司 | —  | —                 | —       | —    | \$ -      | 雙方議價      | 註二     | 無 |

註一：係取得權利證明書之日期。

註二：久元公司因考量公司營運成長、資源整合及因應客戶訂單需求，而向福祿遠東股份有限公司購入該廠房，帳列房屋及建築及出租資產科目項下。

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

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

| 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 |           |    |
| 威控自動化 | 本公司董事長為該公司之董事     | 進貨(機台)  | \$196,991  | 40.36%   | 驗收後月結 60 天   | 詳附註二十一            | 詳附註二十一 | (\$ 25,803)     | ( 15.38%) |    |
| 宏齊科技  | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 銷 貨     | ( 139,032) | ( 7.00%) | 加工收入為月結 90 天 | 詳附註二十一            | 詳附註二十一 | 48,843          | 8.27%     |    |

久元電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國九十八年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱        | 被投資公司名稱       | 所在地區 | 主要營業項目  | 原始投資金額                 |      | 本公司持有 |     |                        | 被投資公司<br>本期損益          | 本期認列之<br>投資損益          | 備註 |
|---------------|---------------|------|---|------------------------|------|-------|-----|------------------------|------------------------|------------------------|----|
|               |               |      |   | 本期期末                   | 上期期末 | 股數    | 比率  | 帳面金額(註)                |                        |                        |    |
| 久元公司          | YTEC Samoa 公司 | 薩摩亞  | 投資控股  | \$ 98,340              | \$ - | 註     | 100 | \$ 95,009              | (\$ 1,040)             | (\$ 1,040)             | -  |
| YTEC Samoa 公司 | YTEC HK 公司    | 香港   | 投資控股  | USD 3,000<br>\$ 98,340 | -    | 註     | 100 | USD 2,970<br>\$ 95,009 | (USD 30)<br>(\$ 1,040) | (USD 30)<br>(\$ 1,040) | -  |
| YTEC HK 公司    | 廈門久元公司        | 大陸   | 高亮度發光二極管及<br>LED 晶粒檢測設備<br>的研發、生產與加工，<br>並提供相關技術諮詢與服務 | USD 3,000<br>\$ 98,340 | -    | 註     | 100 | USD 2,970<br>\$ 95,009 | (USD 30)<br>(\$ 1,040) | (USD 30)<br>(\$ 1,040) | -  |

註：係有限公司，僅有出資額並無股份。

久元電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名 | 主要營業項目                                   | 實收資本額<br>(註二)          | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額<br>(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<br>(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               | 截至本期末已匯回投資收益 |
|----------|--|------------------------|------|-------------------------|------------------------|-------|-------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|--------------|
|          |  |                        |      |                         | 匯出                     | 收回    |                         |                 |                        |                        |              |
| 廈門久元公司   | 高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務 | USD 3,000<br>\$ 95,970 | (註一) | USD -                   | USD 3,000<br>\$ 95,970 | USD - | USD 3,000<br>\$ 95,970  | 100%            | (USD 30)<br>(\$ 1,040) | USD 2,970<br>\$ 95,009 | 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 3,000<br>\$ 98,340 | USD 3,000<br>\$ 98,340 | \$ 1,896,931                    |

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九十八年十二月三十一日匯率換算而得。

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

久元電子股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表七

單位：新台幣仟元

| 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 | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
| 0   | 久元公司      | 廈門久元公司      | 1           | 出售固定資產及無形資產  | \$ 58,231 | 註二      | 1%                |
|     |           |             |             | 應收帳款         | 57,671    | 註二      | 1%                |
|     |           |             |             | 遞延貸項－聯屬公司間交易 | 38,706    | 註二      | 1%                |

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。