

久元電子股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度

(內附會計師查核報告)

地址：新竹市埔頂路九十九巷十七弄十三號

電話：(〇三) 五七一一五〇九

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革及營業	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	17~18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~34		四~二二
(五) 關係人交易	35~38		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	39~42		二六~二八
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43、44~50		二九
2. 轉投資事業相關資訊	43、44~50		二九
3. 大陸投資資訊	43、51		二九
(十二) 營運部門財務資訊	43		三十
(十三) 財務報表之核准	43		三一
九、重要會計科目明細表	52~71		-

會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表中，採權益法評價之被投資公司威控自動化機械股份有限公司民國一〇一及一〇〇年度之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關投資威控自動化機械股份有限公司長期股權投資及其投資利益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日對威控自動化機械股份有限公司之長期股權投資餘額分別為新台幣（以下同）83,523 仟元及 79,691 仟元，分別占資產總額之 1.28% 及 1.18%，其有關之民國一〇一及一〇〇年度認列之投資收益分別為 3,832 仟元及 4,697 仟元，分別占稅前淨利之 0.52% 及 0.59%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

久元電子股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

久元電子股份有限公司已編製民國一〇一及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

會計師 黃 鴻 文

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 二 日

久元電子股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日				
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %			
	流動資產						流動負債							
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$	798,906	12	\$	1,162,354	17			\$	230,000	3		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)		99,254	2		771,883	11	2100	短期借款(附註十五)	\$	-	-		
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及六)		121,348	2		178,033	3	2140	應付票據及帳款		170,456	3		
1120	應收票據(附註二、三及七)		30,261	-		53,665	1	2150	應付關係人款項(附註二三)		10,591	-		
1140	應收帳款—淨額(附註二、三及七)		757,304	12		582,749	9	2160	應付所得稅(附註二及二一)		77,671	1		
1150	應收關係人款項(附註二、三及二三)		51,206	1		38,601	-	2170	應付費用(附註二及十九)		280,910	4		
1178	其他應收款(附註二三)		224,600	3		2,136	-	2190	其他應付款項—關係人(附註二三)		53,418	1		
1210	存貨(附註二及八)		334,652	5		338,776	5	2271	一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及 十七)		-	-		
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二一)		11,970	-		9,043	-	2298	其他流動負債		19,371	-		
1291	受限制資產—流動(附註二四)		1,198	-		250,000	4	21XX	流動負債合計		612,417	9		
1298	其他流動資產		37,109	1		46,166	1		長期負債					
11XX	流動資產合計		2,467,808	38		3,433,406	51	2410	應付可轉換公司債(附註二及十七)		634,102	10		
	長期投資(附註二、六、九及十)							2450	長期應付關係人款(附註二三)		13,355	-		
1421	採權益法之長期股權投資		1,280,171	19		361,217	5	24XX	長期負債合計		647,457	10		
1450	備供出售金融資產—非流動		121,042	2		165,805	3		其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產—非流動		13,392	-		13,540	-	2810	應計退休金負債(附註二及十八)		42,092	1		
14XX	長期投資合計		1,414,605	21		540,562	8	2820	存入保證金(附註二三)		7,000	-		
	固定資產(附註二、十一、二三及二四)							2881	遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二)		141,529	2		
	成 本							28XX	其他負債合計		190,621	3		
1501	土 地		38,600	1		38,600	1	2XXX	負債合計		1,450,495	22		
1521	房屋及建築		772,049	12		716,488	11		股東權益(附註二、十八及十九)					
1531	機器設備		4,009,539	61		3,468,270	51	3110	股本—每股面額10元·額定—150,000仟股; 發行—一〇一年114,226仟股,一〇〇年 106,489仟股		1,142,259	18		
1545	研發設備		19,657	-		18,873	-		資本公積					
1551	運輸設備		4,643	-		4,141	-	3210	發行股票溢價		1,737,191	27		
1561	生財設備		1,930	-		1,930	-	3260	長期投資		2,443	-		
1631	租賃改良		22,058	1		21,838	-	3270	合併溢額		89,710	1		
1681	其他設備		82,825	1		80,162	1	3271	員工認股權		15,948	-		
15X1	成本合計		4,951,301	76		4,350,302	64	3272	可轉換公司債之認股權		35,455	1		
15X9	減：累計折舊		2,724,879	42		2,253,625	33		資本公積合計		1,880,747	29		
1670	未完工程及預付設備款		47,840	1		344,778	5		保留盈餘					
15XX	固定資產合計		2,274,262	35		2,441,455	36	3310	法定盈餘公積		494,830	7		
17XX	無形資產(附註二及十二)		5,458	-		16,152	-	3350	未分配盈餘		1,549,341	24		
	其他資產							33XX	保留盈餘合計		2,044,171	31		
1810	閒置資產(附註二、十三及二四)		111,120	2		111,089	2		股東權益其他項目					
1800	出租資產(附註二、十四及二四)		218,641	3		191,977	3	3420	累積換算調整數	(22,126)	(1)	
1830	遞延資產(附註二及十二)		1,963	-		2,462	-	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(14,955)	-	-	
1840	長期應收票據及款項(附註二及三)		5,800	-		-	-	3450	金融商品未實現利益		57,482	1		
1820	存出保證金		880	-		852	-	34XX	股東權益其他項目合計		20,401	-		
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及二一)		23,212	1		9,494	-	3XXX	股東權益合計		5,087,578	78		
1887	受限制資產—非流動(附註二四)		14,324	-		14,261	-		負債及股東權益總計		\$	6,538,073	100	
18XX	其他資產合計		375,940	6		330,135	5				\$	6,761,710	100	
1XXX	資 產 總 計		\$	6,538,073	100	\$	6,761,710	100				\$	6,761,710	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 3,041,113		\$ 2,794,786	
4170 銷貨退回及折讓	<u>5,134</u>		<u>2,659</u>	
4100 營業收入淨額（附註二及二三）	3,035,979	100	2,792,127	100
5110 營業成本（附註二、八、二十及二三）	<u>1,873,420</u>	<u>62</u>	<u>1,705,098</u>	<u>61</u>
5910 營業毛利	1,162,559	38	1,087,029	39
5920 聯屬公司間未實現利益（附註二）	(<u>4,904</u>)	-	(<u>203</u>)	-
已實現營業毛利	<u>1,157,655</u>	<u>38</u>	<u>1,086,826</u>	<u>39</u>
營業費用（附註二十及二三）				
6100 銷售費用	37,836	1	31,530	1
6200 管理費用	107,078	3	104,127	4
6300 研究發展費用	<u>235,272</u>	<u>8</u>	<u>231,404</u>	<u>8</u>
6000 合 計	<u>380,186</u>	<u>12</u>	<u>367,061</u>	<u>13</u>
6900 營業利益	<u>777,469</u>	<u>26</u>	<u>719,765</u>	<u>26</u>
營業外收入及利益				
7210 租金收入（附註十四及二三）	48,515	2	51,449	2
7130 處分固定資產利益（附註二）	29,176	1	6,694	-
7122 股利收入（附註二）	15,844	-	25,774	1
7110 利息收入	5,329	-	6,869	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇年 度	
		金 額	%	金 額	%
7140	處分投資淨益(附註二、五及十)	\$ 4,730	-	\$ 14,843	1
7160	兌換淨益(附註二)	-	-	6,383	-
7310	金融資產評價淨益(附註二及五)	-	-	1,752	-
7480	其他(附註二三)	<u>5,332</u>	-	<u>21,602</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>108,926</u>	<u>3</u>	<u>135,366</u>	<u>5</u>
	營業外費用及損失				
7520	採權益法認列之投資淨損(附註二及九)	88,661	3	1,335	-
7560	兌換淨損(附註二)	36,447	1	-	-
7510	利息費用	15,167	1	14,474	1
7620	閒置及出租資產折舊(附註十三及十四)	10,093	-	10,834	1
7640	金融資產評價淨損(附註二及五)	1,629	-	-	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	580	-	10,142	-
7650	金融負債評價損失(附註二及十六)	-	-	27,103	1
7880	其 他	<u>399</u>	-	<u>1,011</u>	-
7500	合 計	<u>152,976</u>	<u>5</u>	<u>64,899</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	733,419	24	790,232	28
8110	所得稅費用(附註二及二一)	<u>117,321</u>	<u>4</u>	<u>98,022</u>	<u>3</u>
9600	純 益	<u>\$ 616,098</u>	<u>20</u>	<u>\$ 692,210</u>	<u>25</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 6.55</u>	<u>\$ 5.50</u>	<u>\$ 7.55</u>	<u>\$ 6.62</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.94</u>	<u>\$ 4.99</u>	<u>\$ 7.21</u>	<u>\$ 6.31</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

	股本		資本公積 (附註十九)					保留盈餘 (附註十九)		累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失 (附註二)	金融商品未實現利益 (附註二及十九)	股東權益合計
	股數 (仟股)	金額	發行股票溢價	長期投資	合併溢價	員工認股權	可轉換公司債之認股權	法定盈餘公積	未分配盈餘				
一〇〇年一月一日餘額	97,895	\$ 978,949	\$ 812,501	\$ 6,392	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 8,225	\$ 343,629	\$ 1,478,048	(\$ 7,869)	\$ -	\$ 603,421	\$ 4,328,954
九十九年度盈餘分配 (附註十九)													
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	81,980	(81,980)	-	-	-	-
現金股利—每股 5.0 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(489,475)	-	-	-	(489,475)
資本公積轉增資	979	9,789	(9,789)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
公司債轉換為普通股	7,615	76,152	539,289	-	-	-	(5,391)	-	-	-	-	-	610,050
認列可轉換公司債之權益組成要素	-	-	-	-	-	-	53,990	-	-	-	-	-	53,990
一〇〇年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	692,210	-	-	-	692,210
長期股權投資持股比例變動調整	-	-	-	(3,949)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,949)
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,993	-	-	18,993
備供出售金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(442,044)	(442,044)
一〇〇年十二月三十一日餘額	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
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	1,065	10,649	-	-	-	-	-	-	(10,649)	-	-	-	-
現金股利—每股 5.5 元	-	-	-	-	-	-	-	-	(585,690)	-	-	-	(585,690)
公司債轉換為普通股	6,672	66,720	395,190	-	-	-	(21,369)	-	-	-	-	-	440,541
一〇一年度純益	-	-	-	-	-	-	-	-	616,098	-	-	-	616,098
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(33,250)	-	-	(33,250)
未認列為退休金成本之淨損失之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,955)	-	(14,955)
備供出售金融資產未實現損益之淨變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(103,895)	(103,895)
一〇一年十二月三十一日餘額	114,226	\$ 1,142,259	\$ 1,737,191	\$ 2,443	\$ 89,710	\$ 15,948	\$ 35,455	\$ 494,830	\$ 1,549,341	(\$ 22,126)	(\$ 14,955)	\$ 57,482	\$ 5,087,578

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 616,098	\$ 692,210
折舊	610,113	511,771
攤銷	18,418	20,323
呆帳損失	1,009	1,673
未實現銷貨毛利	4,904	203
金融資產評價淨損(益)	1,629	(1,752)
處分投資淨益	(4,730)	(14,843)
採權益法認列之投資淨損	88,661	1,335
處分固定資產淨(益)損	(28,596)	3,448
金融負債評價損失	-	27,103
應付可轉換公司債折價攤提數	15,456	12,193
遞延所得稅	(16,645)	7,753
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	671,765	(669,940)
應收票據	23,404	(283)
應收帳款	(175,564)	61,817
應收關係人款項	(12,605)	49,858
其他應收款	(2,146)	(699)
存貨	(196,290)	(75,826)
其他流動資產	9,057	(12,770)
長期應收票據及款項	(5,800)	-
應付票據及帳款	(26,966)	30,080
應付關係人款項	(6,015)	5,787
應付所得稅	55,564	(64,118)
應付費用	(126)	(57,620)
其他流動負債	1,050	(13,976)
應計退休金負債	(1,303)	(315)
營業活動之淨現金流入	<u>1,640,342</u>	<u>513,412</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	1,518	3,006
以成本衡量之金融資產減資退回股款	148	-
增加採權益法之長期股權投資	(975,974)	(141,489)
處分採權益法之長期股權投資價款	2,351	120,608
購置固定資產	(641,075)	(788,729)
處分固定資產價款	220,548	52,628
閒置資產增加	(3,191)	-
出租資產增加	(33,569)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
存出保證金(增加)減少	(\$ 28)	\$ 190
遞延資產增加	(1,767)	(385)
受限制資產減少	<u>248,739</u>	<u>103,706</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(1,182,300)</u>	<u>(721,526)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(230,000)	91,248
發行可轉換公司債	-	1,000,000
償還可轉換公司債	(6,200)	-
存入保證金增加	400	200
發放現金股利	(585,690)	(489,475)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(821,490)</u>	<u>601,973</u>
現金及約當現金淨(減少)增加數	(363,448)	393,859
年初現金及約當現金餘額	<u>1,162,354</u>	<u>768,495</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 798,906</u>	<u>\$ 1,162,354</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 1,054</u>	<u>\$ 1,627</u>
支付所得稅	<u>\$ 71,098</u>	<u>\$ 154,387</u>
收付部分現金之投資活動		
購置固定資產	\$ 556,712	\$ 854,941
應付設備款及應付關係人款項淨減少(增加)數	<u>84,363</u>	<u>(66,212)</u>
	<u>\$ 641,075</u>	<u>\$ 788,729</u>
處分固定資產價款	\$ 433,562	\$ 52,268
其他應收款淨增加數	(213,014)	-
	<u>\$ 220,548</u>	<u>\$ 52,268</u>
增加採權益法之長期股權投資	\$ 1,043,216	\$ -
其他應付關係人款淨增加數	(67,242)	-
	<u>\$ 975,974</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
存貨重分類至固定資產	<u>\$ 200,414</u>	<u>\$ -</u>
固定資產重分類至出租資產	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 17,325</u>
閒置及出租資產重分類至固定資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,150</u>
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,461</u>
可轉換公司債轉換成普通股	<u>\$ 457,700</u>	<u>\$ 525,700</u>
公平價值變動列入損益之金融負債轉列資本公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,482</u>
資本公積轉增資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,789</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十二日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：陳巧芬

久元電子股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為 1,014 人及 1,013 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

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

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之附買回條件債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 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。

(六) 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（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。

(七) 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。

(八) 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。應收帳款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。

(九) 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) 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。

(十一) 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。

(十二) 固定資產、出租資產及閒置資產

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

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十年；研發設備，三至五年；運輸設備，四至五年；生財設備，八年；租賃改良，三至五年；其他設備，三至二十年；出租資產，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。

(十三) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用平均法依其效益年限分期攤銷：專利權及其他無形資產按五年，遞延資產按二至十年。

研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限攤銷，不符合規定條件則列為當年度費用。

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

(十五) 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。

另依精算結果補列之應計退休金負債，若未超過前期服務成本未攤銷餘額及未認列過渡性淨給付義務未攤銷餘額之合計數時，其對方科目應借記「遞延退休金成本」；若超過該合計數時，其超過部分應借記「未認列為退休金成本之淨損失」，帳列股東權益之減項。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 重分類

一〇〇年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年度財務報表之表達。

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，對一〇〇年度純益並無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之

內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 367	\$ 417
支票及活期存款	798,539	430,712
定期存款	-	301,225
附買回條件債券	-	430,000
	<u>\$ 798,906</u>	<u>\$ 1,162,354</u>

五、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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
開放型基金受益憑證	\$ 60,034	\$650,923
遠期外匯合約	-	298
<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>39,220</u>	<u>120,662</u>
	<u>\$ 99,254</u>	<u>\$771,883</u>

本公司一〇一及一〇〇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。

截至一〇〇年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇〇年十二月底	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.05~101.01.05	USD 3,731
	日幣兌新台幣	100.10.04	JPY 19,224

截至一〇一年十二月三十一日止，無尚未到期之遠期外匯合約。

於一〇一年底，本公司持有之信用連結商品係以潤泰全球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，投資成本為39,000仟元，固定年收益率為2.60%，每季計息一次，該合約預計於一〇二年一月到期。

本公司除上述以潤泰全球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外，另持有以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，投資成本為20,000仟元，固定年收益率為3.75%，每季計息一次，該合約已於一〇一年十一月到期。

本公司於一〇一及一〇〇年度止，因從事交易目的之金融商品分別產生之淨利為1,657仟元（包括已實現淨利3,286仟元及評價淨損1,629仟元）及淨利為1,812仟元（包括已實現淨利60仟元及評價淨益1,752仟元）。

六、備供出售金融資產

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上市股票	\$242,390	\$343,838
減：列為非流動資產	<u>121,042</u>	<u>165,805</u>
	<u>\$121,348</u>	<u>\$178,033</u>

七、應收票據及帳款－淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 30,261	\$ 53,665
應收帳款	764,511	588,947
減：備抵呆帳	<u>7,207</u>	<u>6,198</u>
	<u>757,304</u>	<u>582,749</u>
	<u>\$787,565</u>	<u>\$636,414</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
年初餘額	\$ 6,198	\$ 4,525
本年度提列	<u>1,009</u>	<u>1,673</u>
年底餘額	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ 6,198</u>

八、存 貨

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
製 成 品	\$ 84,343	\$119,668
半 成 品	4,136	2,473
在 製 品	141,951	144,211
原 料	<u>104,222</u>	<u>72,424</u>
	<u>\$334,652</u>	<u>\$338,776</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為29,373仟元及30,851仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,873,420仟元及1,705,098仟元。一〇一及一〇〇年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為1,478仟元及29,759仟元，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 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
	金 額	金 額	股 權 %	股 權 %
非上市櫃公司				
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa)	\$1,163,141	\$ 281,526	100	100
威控自動化機械股份有限 公司(威控自動化公司)	83,523	79,691	19	19
久宏鑫科技股份有限公司 (久宏鑫公司)	24,504	-	100	-
晶準精密股份有限公司 (晶準公司)	<u>9,003</u>	<u>-</u>	75	-
	<u>\$1,280,171</u>	<u>\$ 361,217</u>		

本公司一〇一年及一〇〇年底採權益法認列之投資(損)益內容如下：

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
YTEC Samoa	(\$ 87,931)	(\$ 6,032)
威控自動化公司	3,832	4,697
久宏鑫公司	(4,496)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
晶準公司	\$ 3	\$ -
宏發精密股份有限公司 (宏發精密公司)	(<u>69</u>) <u>(\$ 88,661)</u>	<u>-</u> <u>(\$ 1,335)</u>

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

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

本公司於一〇一年一月九日以 444,026 仟元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有限公司 (簡稱巨豐半導體公司) (持股 60%)，主係提供晶圓及積體電路之封裝及測試代工、封裝服務銷售等業務。

本公司於一〇一年三月二十一日以 209,057 仟元透過轉投資第三地區現有之境外公司 YTEC Samoa 間接投資控股公司 Clear Reach Limited 以持有朗富科技 (深圳) 有限公司 (簡稱朗富科技公司) (持股 100%)，主係提供客戶晶圓及積體電路之測試代工及相關技術諮詢服務。

本公司於一〇〇年十二月與北極光半導體股份有限公司簽訂合資契約書，約定共同取得宏發精密公司之股權，本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中 88% 股份，以從事電信管制射頻器材輸入等業務，惟本公司於一〇一年五月以 2,351 仟元出售宏發精密公司 88% 股權。

本公司於一〇一年七月九日以 29,000 仟元投資設立久宏鑫公司 (持股 100%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主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。

本公司於一〇一年十月十七日以 9,000 仟元投資設立晶準公司(持股 75%)，以拓展公司多角化經營之營運目標，其主營業務為精密儀器批發業，產品設計業等相關業務，該公司於一〇一年十一月一日完成設立登記。

上述所有子公司之帳目已併入編製一〇一及一〇〇年度合併財務報表。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 13,392</u>	<u>\$ 13,540</u>

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

十一、固定資產

	一〇〇年 年初餘額	〇 本年度增加	一〇一年 本年度減少	年 本年度重分類	度 合計
<u>成本</u>					
土地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房屋及建築	716,488	56,351	790	-	772,049
機器設備	3,468,270	790,567	449,377	200,079	4,009,539
研發設備	18,873	2,051	1,267	-	19,657
運輸設備	4,141	1,010	508	-	4,643
生財設備	1,930	-	-	-	1,930
租賃改良	21,838	220	-	-	22,058
其他設備	80,162	3,451	788	-	82,825
未完工程及預 付設備款	<u>344,778</u>	<u>(296,938)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,840</u>
	<u>4,695,080</u>	<u>\$ 556,712</u>	<u>\$ 452,730</u>	<u>\$ 200,079</u>	<u>4,999,141</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	169,163	\$ 40,082	\$ 790	\$ -	208,455
機器設備	2,003,346	544,237	125,107	(307)	2,422,169
研發設備	13,507	2,122	1,266	-	14,363
運輸設備	3,298	482	508	-	3,272
生財設備	1,685	158	-	-	1,843
租賃改良	11,950	1,987	-	-	13,937
其他設備	<u>50,676</u>	<u>10,952</u>	<u>788</u>	<u>-</u>	<u>60,840</u>
	<u>2,253,625</u>	<u>\$ 600,020</u>	<u>\$ 128,459</u>	<u>(\$ 307)</u>	<u>2,724,879</u>
	<u>\$ 2,441,455</u>				<u>\$ 2,274,262</u>

成 本	一	○	○	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	合 計
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
房屋及建築	687,352	21,367	15,281	23,050	716,488
機器設備	3,007,737	528,502	67,969	-	3,468,270
研發設備	24,791	2,394	8,312	-	18,873
運輸設備	4,366	291	516	-	4,141
生財設備	2,712	-	782	-	1,930
租賃改良	11,040	10,798	-	-	21,838
其他設備	76,493	4,247	578	-	80,162
未完工程及預 付設備款	57,436	287,342	-	-	344,778
	<u>3,910,527</u>	<u>\$ 854,941</u>	<u>\$ 93,438</u>	<u>\$ 23,050</u>	<u>4,695,080</u>
累計折舊					
房屋及建築	142,250	\$ 36,854	\$ 5,166	(\$ 4,775)	169,163
機器設備	1,585,289	446,947	28,890	-	2,003,346
研發設備	19,867	1,952	8,312	-	13,507
運輸設備	3,405	409	516	-	3,298
生財設備	2,301	165	781	-	1,685
租賃改良	9,100	2,850	-	-	11,950
其他設備	39,468	11,760	552	-	50,676
	<u>1,801,680</u>	<u>\$ 500,937</u>	<u>\$ 44,217</u>	<u>(\$ 4,775)</u>	<u>2,253,625</u>
	<u>\$ 2,108,847</u>				<u>\$ 2,441,455</u>

十二、無形資產及遞延資產

成 本	一	○	一	年	度
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	遞 延 退 休 金 成 本	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產
年初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$ -	\$114,244	\$ 5,756
本年度增加	-	-	5,458	5,458	1,767
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>5,458</u>	<u>119,702</u>	<u>7,523</u>
累計攤銷					
年初餘額	75,488	14,333	-	89,821	3,294
本年度增加	16,152	-	-	16,152	2,266
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>14,333</u>	<u>-</u>	<u>105,973</u>	<u>5,560</u>
累計減損	-	8,271	-	8,271	-
年底淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,458</u>	<u>\$ 5,458</u>	<u>\$ 1,963</u>

	一	○	○	年	度
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	無 形 資 產 合 計	遞 延 資 產	
成 本					
年初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$114,244	\$ 27,685	
本年度增加	-	-	-	385	
本年度減少	-	-	-	22,314	
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>5,756</u>	
累計攤銷					
年初餘額	57,260	14,333	71,593	23,513	
本年度增加	18,228	-	18,228	2,095	
本年度減少	-	-	-	22,314	
年底餘額	<u>75,488</u>	<u>14,333</u>	<u>89,821</u>	<u>3,294</u>	
累計減損	-	8,271	8,271	-	
年底淨額	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 2,462</u>	

十三、閒置資產淨額

	一	○	一	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額	
成 本					
房屋及建築	\$126,627	\$ 3,191	\$ -	\$129,818	
累計折舊					
房屋及建築	<u>15,538</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ -</u>	<u>18,698</u>	
	<u>\$111,089</u>			<u>\$111,120</u>	

	一	○	○	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額	
成 本					
房屋及建築	\$126,627	\$ -	\$ -	\$126,627	
累計折舊					
房屋及建築	<u>12,445</u>	<u>\$ 3,093</u>	<u>\$ -</u>	<u>15,538</u>	
	<u>\$114,182</u>			<u>\$111,089</u>	

十四、出租資產淨額（營業租賃）

	一	○	一	年	度
	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	合 計	
成 本					
房屋及建築	\$220,776	\$ 33,569	\$ -	\$254,345	
機器設備	-	-	335	335	
	<u>220,776</u>	<u>\$ 33,569</u>	<u>\$ 335</u>	<u>254,680</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	一 年 初 餘 額	○ 本 年 度 增 加	一 本 年 度 重 分 類	年 合 計
累計折舊				
房屋及建築	\$ 28,799	\$ 6,921	\$ -	\$ 35,720
機器設備	-	12	307	319
	<u>28,799</u>	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 307</u>	<u>36,039</u>
	<u>\$191,977</u>			<u>\$218,641</u>

	一 年 初 餘 額	○ 本 年 度 增 加	○ 本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成本				
房屋及建築	\$243,826	\$ -	(\$ 23,050)	\$220,776
累計折舊				
房屋及建築	<u>16,283</u>	<u>\$ 7,741</u>	<u>\$ 4,775</u>	<u>28,799</u>
	<u>\$227,543</u>			<u>\$191,977</u>

本公司將部分廠房、辦公室及機器設備出租他人，租期分別為一○二年一月底及至一○五年十一月底前止，截至一○一年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
一○二年度		\$	20,937
一○三年度			17,460
一○四年度			5,960
一○五年度			<u>1,100</u>
		\$	<u>45,457</u>

十五、短期借款

週轉金借款：一○○年年利率為
0.87%~1.68%

一 ○ ○ 年
十二月三十一日

\$230,000

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係應付可轉換公司債之負債組成要素，一○○年度交易目的之金融負債產生之評價損失為 27,103 仟元。

十七、應付可轉換公司債

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 國內第一次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ -	\$ 500,000
減：已買回金額	-	4,900
已轉換金額	<u>-</u>	<u>495,100</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(二) 國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 350,000	\$ 350,000
減：應付可轉換公司債折價	-	1,139
已買回金額	6,200	-
已轉換金額	<u>343,800</u>	<u>229,400</u>
	-	119,461
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>119,461</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
(三) 國內第三次無擔保可轉換公司債發行總額	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
減：應付可轉換公司債折價	22,598	54,074
已轉換金額	<u>343,300</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 634,102</u>	<u>\$ 945,926</u>

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

本公司於九十八年十月六日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有

人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整，一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 63.4 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至一〇一年十二月三十一日止，本公司所發行之國內第二次可轉換公司債業已全數贖回或轉換為本公司之普通股。

本公司於一〇〇年十月十九日發行國內第三次無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為零，至一〇三年十月十九日到期時按債券面額之 103% 一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時每股 70.0 元，嗣後依公式調整，一〇一年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 64.4 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

十八、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 27,198 仟元及 26,334 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會管理，並以其名義存入臺灣銀行之專戶。

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>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
服務成本	\$ 587	\$ 635
利息成本	2,192	2,232
退休基金資產之預期報酬	(709)	(605)
攤銷數	<u>2,817</u>	<u>3,299</u>
	<u>\$ 4,887</u>	<u>\$ 5,561</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 10,165	\$ 4,560
非既得給付義務	<u>73,841</u>	<u>54,043</u>
累積給付義務	84,006	58,603
未來薪資增加之影響數	<u>68,648</u>	<u>50,995</u>
預計給付義務	152,654	109,598
退休基金資產公平價值	(<u>41,914</u>)	(<u>35,433</u>)
提撥狀況	110,740	74,165
未認列過度性淨給付義務	(5,458)	(6,823)
未認列退休金損失	(83,603)	(44,360)
補列之應計退休金負債	<u>20,413</u>	<u>-</u>
應計退休金負債	<u>\$ 42,092</u>	<u>\$ 22,982</u>
既得給付	<u>\$ 11,647</u>	<u>\$ 5,316</u>

(三) 退休金給付義務之精算假設：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	1.75%	2.00%
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	1.75%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 6,190</u>	<u>\$ 5,876</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

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

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

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

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

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 83,000 仟元及 93,500 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,500 仟元及 6,200 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積。依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

本公司若分配屬於八十六年度（含）以前未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

本公司分別於一〇一年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	-	\$ 0.10	\$ -
現金股利	<u>585,690</u>	<u>489,475</u>	5.50	5.00
	<u>\$665,560</u>	<u>\$571,455</u>		

本公司一〇〇年度之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。

本公司一〇二年三月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 61,610	
股票股利	11,423	\$ 0.10
現金股利	<u>542,573</u>	4.75
	<u>\$615,606</u>	

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東會決議。

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。

金融商品未實現(損)益

一〇一及一〇〇年度金融商品未實現(損)益之變動組成項目如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
年初餘額	\$161,377	\$603,421
認列為股東權益調整項目	(103,829)	(442,044)
轉列損益項目	(66)	-
年底餘額	<u>\$ 57,482</u>	<u>\$161,377</u>

二十、用人、折舊及攤銷費用

	<u>一〇一年度</u>			<u>一〇〇年度</u>		
	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>	<u>屬於營業 成本者</u>	<u>屬於營業 費用者</u>	<u>合計</u>
用人費用						
薪資費用	\$ 428,926	\$ 177,866	\$ 606,792	\$ 432,734	\$ 152,632	\$ 585,366
退休金費用	24,390	7,695	32,085	24,794	7,101	31,895
伙食費	18,256	3,535	21,791	18,792	3,195	21,987
福利金	2,755	281	3,036	2,558	234	2,792
員工保險費	48,967	13,764	62,731	43,040	10,791	53,831
其他用人費用	193	326	519	244	503	747
	<u>\$ 523,487</u>	<u>\$ 203,467</u>	<u>\$ 726,954</u>	<u>\$ 522,162</u>	<u>\$ 174,456</u>	<u>\$ 696,618</u>
折舊費用	<u>\$ 582,972</u>	<u>\$ 17,048</u>	<u>\$ 600,020</u>	<u>\$ 481,076</u>	<u>\$ 19,861</u>	<u>\$ 500,937</u>
攤銷費用	<u>\$ 17,063</u>	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 18,418</u>	<u>\$ 19,519</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 20,323</u>

二一、所得稅

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

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$124,681	\$134,339
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	(2,911)	749
暫時性差異	33,398	(7,954)
免稅所得	(14,665)	(23,191)
當年度抵用之投資抵減	(10,404)	(30,636)
未分配盈餘加徵10%	<u>2,665</u>	<u>24,835</u>
當年度應負擔之所得稅費用	<u>\$132,764</u>	<u>\$ 98,142</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
當年度應負擔之所得稅費用	\$132,764	\$ 98,142
遞延所得稅資產淨變動		
暫時性差異	(33,758)	8,122
備抵評價	17,113	(369)
以前年度所得稅調整	<u>1,202</u>	<u>(7,873)</u>
所得稅費用	<u>\$117,321</u>	<u>\$ 98,022</u>

(三) 淨遞延所得稅資產明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
暫時性差異	<u>\$ 11,970</u>	<u>\$ 9,043</u>
非流動		
暫時性差異	\$ 45,419	\$ 14,588
備抵評價	<u>(22,207)</u>	<u>(5,094)</u>
	<u>\$ 23,212</u>	<u>\$ 9,494</u>

(四) 截至一〇一年十二月底止，本公司所得稅抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	購置自動化機器設備	<u>\$ 10,404</u>	\$ -	一〇五年

本公司分別就其混合訊號 IC、類比 IC、系統 IC 之測試加工收入及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 103 年 4 月 30 日	
第五次增資擴展免徵所得稅	100 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日	

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十九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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 4,826	\$ 4,826
八十七年度以後未分配盈餘	<u>1,544,515</u>	<u>1,593,977</u>
	<u>\$ 1,549,341</u>	<u>\$ 1,598,803</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 333,783 仟元及 258,721 仟元。

一〇一及一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 21.61% (預計) 及 16.30%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此久元公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

二二、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
一〇一年度 純 益	<u>\$ 733,419</u>	<u>\$ 616,098</u>			

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度純益	\$ 733,419	\$ 616,098	111,979	<u>\$ 6.55</u>	<u>\$ 5.50</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
應付可轉換公司 債	15,456	12,974	12,038		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,022</u>		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本 年度純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 748,875</u>	<u>\$ 629,072</u>	<u>126,039</u>	<u>\$ 5.94</u>	<u>\$ 4.99</u>
一〇〇年度					
純益	<u>\$ 790,232</u>	<u>\$ 692,210</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 年度純益	\$ 790,232	\$ 692,210	104,620	<u>\$ 7.55</u>	<u>\$ 6.62</u>
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
應付可轉換公司 債	39,296	34,422	8,087		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,365</u>		
稀釋每股純益					
屬於普通股股東之本 年度純益加潛在 普通股之影響	<u>\$ 829,528</u>	<u>\$ 726,632</u>	<u>115,072</u>	<u>\$ 7.21</u>	<u>\$ 6.31</u>

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，一〇〇年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由6.68元及6.41元減少為6.62元及6.31元。

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（宏齊科技公司）	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（宏普人力公司）	註
威控自動化公司	本公司採權益法評價之被投資公司
YTEC Samoa 公司	本公司之子公司
廈門久元公司	本公司間接持股之子公司
常州久元公司	本公司間接持股之子公司
朗富科技公司	本公司間接持股之子公司
吳江巨豐電子有限公司（吳江巨豐公司）	本公司間接持股之子公司

註：自一〇一年七月二十七日起非為本公司之關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	百分比 (%)	金 額	百分比 (%)
營業收入				
宏齊科技公司	\$ 142,491	5	\$ 243,470	9
吳江巨豐公司	10,213	-	-	-
威控自動化公司	8,400	-	14,250	1
廈門久元公司	-	-	1,525	-
	<u>\$ 161,104</u>	<u>5</u>	<u>\$ 259,245</u>	<u>10</u>
進 貨				
威控自動化公司	\$ 10,640	3	\$ -	-
宏齊科技公司	-	-	48	-
	<u>\$ 10,640</u>	<u>3</u>	<u>\$ 48</u>	<u>-</u>
購置固定資產				
威控自動化公司	\$ 277,965	50	\$ 468,613	55
耗材及加工費（帳列製造費用）				
威控自動化公司	\$ 923	-	\$ -	-
宏齊科技公司	101	-	1,679	-
	<u>\$ 1,024</u>	<u>-</u>	<u>\$ 1,679</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年度		一〇〇一年度	
	金額	百分比 (%)	金額	百分比 (%)
佣金支出(帳列銷售費用)				
宏齊科技公司	\$ 1,880	5	\$ -	-
勞工管理費(帳列製造費用)				
宏普人力公司	\$ 1,254	-	\$ -	-
租金收入				
宏齊科技公司	\$ 14,160	29	\$ 15,340	30
威控自動化公司	5,821	12	5,219	10
宏普人力公司	600	1	-	-
	<u>\$ 20,581</u>	<u>42</u>	<u>\$ 20,559</u>	<u>40</u>
其他收入				
宏齊科技公司	\$ 260	5	\$ -	-

	一〇一一年度			一〇〇一年度		
	出售價款	帳面價值	出售利益	出售價款	帳面價值	出售利益
出售固定資產及無形資產						
廈門久元公司	\$301,195	\$243,256	\$ 57,939	\$ 38,983	\$ 28,874	\$ 10,109
常州久元公司	100,819	73,925	26,894	12,679	9,657	3,022
朗富科技公司	5,813	359	5,454	-	-	-
宏齊科技公司	-	-	-	550	317	233
	<u>\$407,827</u>	<u>\$317,540</u>	<u>\$ 90,287</u>	<u>\$ 52,212</u>	<u>\$ 38,848</u>	<u>\$ 13,364</u>

	一〇一一年		一〇〇一年	
	金額	百分比 (%)	金額	百分比 (%)
十二月三十一日				
應收關係人款項				
宏齊科技公司	\$ 41,060	80	\$ 37,852	98
吳江巨豐公司	10,146	20	-	-
威控自動化公司	-	-	749	2
	<u>\$ 51,206</u>	<u>100</u>	<u>\$ 38,601</u>	<u>100</u>
其他應收款				
廈門久元公司	\$ 207,424	92	\$ -	-
朗富科技公司	5,590	3	-	-
宏齊科技公司	3,990	2	-	-
	<u>\$ 217,004</u>	<u>97</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
預付設備款				
威控自動化公司	\$ 17,648	37	\$ 245,073	71

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年	一〇〇年
	百分比	百分比
	金 額 (%)	金 額 (%)
應付關係人款項		
威控自動化公司	\$ 10,313 97	\$ 99,171 99
宏齊科技公司	278 3	1,329 1
	<u>\$ 10,591</u> <u>100</u>	<u>\$ 100,500</u> <u>100</u>
其他應付款(帳列其他應付款項—關係人及長期應付關係人款)		
YTEC Samoa 公司	\$ 66,773 100	\$ - -
存入保證金		
宏普人力公司	\$ - -	\$ 200 3

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，餘額帳列其他應收款。

上述對廈門久元公司之其他應收款 153,792 仟元之帳齡超過正常授信期間。截至一〇一年十二月三十一日止，其帳齡為 91~181 天。

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。

其他應付款主係本公司於一〇一年三月透過 YTEC Samoa 間接取得朗富公司之股權，惟價款係由雙方議定為分期支付。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	一〇一一年度	一〇〇年度
薪資、獎金及特支費	\$ 17,525	\$ 20,266
紅 利	5,770	6,500
	<u>\$ 23,295</u>	<u>\$ 26,766</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。一〇〇年度之薪酬資訊包含一〇一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。另一〇一年度之薪酬資訊包含擬於一〇二年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待一〇二年度股東會決議之。

二四、質抵押之資產

本公司下列資產業已提供金融及政府相關機構，作為融資或有關業務保證金。

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
質押定存單（帳列受限制資產— 流動及受限制資產—非流動）	\$ 15,522	\$264,261
固定資產—淨額	254,817	270,380
出租資產	166,222	171,254
閒置資產	<u>111,120</u>	<u>111,089</u>
	<u>\$547,681</u>	<u>\$816,984</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) 本公司向科學園區管理局租用土地，租期分別於一〇九年十二月至一一六年十二月到期，到期可再續約，未來應支付金額彙總如下：

年	度	金	額
一〇二年		\$	14,265
一〇三年			13,065
一〇四年			11,085
一〇五年			11,085
一〇六年			11,085
一〇七年及以後			<u>58,863</u>
			<u>\$119,448</u>

(二) 本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，惟截至一〇二年三月二十二日尚未執行本投資案。

(三) 本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，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，截至一〇一年十二月三十一日已全數支付完畢。

二六、取得子公司之公平價值分析

本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，取得後持股比例分別為 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	\$507,469	\$ 80,695
固定資產	303,420	150,329
無形資產	41,980	36
商 譽	1,676	-
其他資產	<u>472</u>	<u>-</u>
資產總計	<u>\$855,017</u>	<u>\$231,060</u>
流動負債	\$112,526	\$ 18,187
其他負債	<u>3,565</u>	<u>-</u>
負債總計	<u>\$116,091</u>	<u>\$ 18,187</u>

二七、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

	<u>一〇一年十二月三十一日</u>		<u>一〇〇年十二月三十一日</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>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	\$ 60,034	\$ 60,034	\$ 650,923	\$ 650,923

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產(含流動及非流動)	\$ 242,390	\$ 242,390	\$ 343,838	\$ 343,838
以成本衡量之金融資產—非流動	13,392	-	13,540	-
<u>負債</u>				
應付可轉換公司債(含一年內到期部分)	634,102	702,669	1,065,387	1,124,836
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產—信用連結商品	39,220	39,220	120,662	120,662
公平價值變動列入損益之金融資產—遠期外匯合約	-	-	298	298

(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度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度淨損及淨益之金額分別為 1,629 仟元及 1,752 仟元。

(四) 本公司一〇一年及一〇〇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 10,363 仟元及 995,486 仟元，金融負債分別為 634,102 仟元及 1,065,387 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 803,688 仟元及 430,702 仟元，金融負債則分別為 0 仟元及 230,000 仟元。

(五) 本公司一〇一年及一〇〇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 5,329 仟元及 6,869 仟元，及利息費用總額分別為 15,167 仟元及 14,474 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 2,300 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

	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	外幣	匯率	外幣	匯率
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
日 圓	\$ 500,232	0.34	\$ 220,628	0.39
美 金	25,647	28.99	8,625	30.23
<u>非貨幣性項目</u>				
日 圓	-	-	301	0.39
美 金	-	-	6	30.28
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
美 金	40,053	29.04	9,299	30.28
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	2,540	29.09	370	30.33
日 圓	-	-	51,005	0.39

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

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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附註二三。

三十、營運部門財務資訊

本公司自一〇〇年一月一日起開始適用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，經依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，請參考本公司一〇一及一〇〇年度之合併財務報表。

三一、財務報表之核准

本公司財務報表業已於一〇二年三月二十二日經董事會核准並通過發布。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額(註二)	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	
0	久元電子股份有限公司	廈門久元電子有限公司	其他應收款—關係人	\$ 154,986 USD 5,305	\$ 153,792 USD 5,305	-	有業務往來	\$154,986	-	\$ -	-	\$ -	(註一)

註一：不超過貸與企業淨值之 40% 或本公司實收資本額之 25% (取其低者)，資金貸與總限額為實收資本額之 30%。

註二：係原始外幣依一〇一年十二月三十一日匯率換算而得。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數 / 單位 (仟股 / 仟單位)	帳面金額	持股比率 %	市價或淨值	
久元公司	<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	1,969	\$ 30,016	-	\$ 30,016	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	2,470	30,018	-	30,018	註五
	<u>信用連結商品</u>							
	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	0.39	39,220	-	39,220	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	1,757	0.16	1,757	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	3,104	116,095	2.74	116,095	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	3,496	0.26	3,496	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	10,129	121,042	4.83	121,042	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	6,720	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	0.06	2,472	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	134	2,012	0.45	1,693	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	33	註三
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	1,163,141	100.00	1,163,141	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	3,453	83,523	19.18	73,443	註一
	久宏鑫科技股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	2,900	24,504	100.00	24,504	註六
	晶準精密股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	900	9,003	75.00	9,003	註六
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	-	615,714	100.00	615,714	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	-	356,973	60.00	355,298	註一
	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	-	190,454	100.00	190,454	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	-	444,114	100.00	444,114	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	-	171,600	100.00	171,600	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	-	92,284	100.00	92,284	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	-	495,277	100.00	495,277	註一
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	-	190,454	100.00	190,454	註一

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依一〇一年十二月底收盤價計算。

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：係依年底基金淨資金價值計算。

註六：因未達會計師查核簽證標準，係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

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十二月三十一日

附表三

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	期初		買入		賣出		期末			
			單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額	單位數(仟)	金額		
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	5,258	\$ 80,000	23,124	\$ 350,949	\$ 350,000	\$ 949	1,969	\$ 30,016
	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	100,000	2,470	30,000	8,300	100,674	100,000	674	2,470	30,018
	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	872	150,288	150,000	288	-	-
	YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	採權益法之長期股權投資	-	281,526	-	1,002,796	-	-	-	-	-	1,163,141
YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd.	巨豐半導體有限公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	444,026	-	-	-	-	-	356,973
	YETC (Hong Kong) Global Limited	採權益法之長期股權投資	-	281,526	-	349,713	-	-	-	-	-	615,714
	Clear Reach Limited	採權益法之長期股權投資	-	-	-	209,057	-	-	-	-	-	190,454
YETC (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	-	-	-	-	-	444,114
	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	-	-	-	-	-	171,600
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	-	-	-	-	-	-	-	190,454

久元電子股份有限公司及轉投資公司

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十二月三十一日

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）	\$ 277,965	50%	驗收後月結 120 天	附註二三	附註二三	(\$ 10,313)	6%	—
	宏齊科技	本公司董事長與該公司董事長為同一人	進貨（存貨） 銷 貨	10,640 142,491	3% 5%	驗收後月結 120 天 月結 90 天	附註二三 附註二三	附註二三 附註二三	- 41,060	- 5%	— —
吳江巨豐電子有限公司	巨豐電子有限公司	該公司之實質關係人	銷 貨	420,322	74%	月結 90 天	-	-	34,009	27%	—

久元電子股份有限公司及轉投資公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國一〇一年十二月三十一日

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		
久元公司	廈門久元公司	本公司間接持股之子公司	\$ 207,424 USD 7,155	-	\$ -	—	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 1,283,554	\$ 281,558	註一	100.00	\$ 1,163,141 (註二)	(\$ 87,931)	(\$ 87,931)	—
	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	3,452,264	19.18	83,523 (註二)	57,806	3,832	—
	久宏鑫股份有限公司	臺灣新竹	化學原物料研究開發	29,000	-	2,900,000	100.00	24,504 (註三)	(4,496)	(4,496)	—
	晶準精密股份有限公司	臺灣新竹	精密儀器批發	9,000	-	900,000	75.00	9,003 (註三)	4	3	—
	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	RMB 135,634 \$ 626,654	RMB 61,665 \$ 274,443	註一	100.00	615,714 (註二)	3,255	3,255	—
	巨豐半導體有限公司	香港	投資控股	USD 14,669 \$ 444,026	-	註一	60.00	356,973 (註二)	(119,925)	(69,591)	—
	Clear Reach Limited	英屬維京群島	投資控股	USD 7,198 \$ 209,057	-	註一	100.00	190,454 (註二)	(27,879)	(20,948)	—
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 \$ 449,026	RMB 51,662 \$ 230,178	註一	100.00	444,114 (註二)	4,388	4,388	—
	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 \$ 177,628	RMB 9,993 \$ 44,265	註一	100.00	171,600 (註二)	(1,133)	(1,133)	—

(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	USD 3,437 99,825	\$ -	註一	100.00	\$ 92,284 (註二)	\$ 1,910	\$ 1,146	—
	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	RMB 143,576 \$ 663,350	-	註一	100.00	495,277 (註二)	(121,740)	(73,044)	—
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 \$ 220,462	-	註一	100.00	190,454 (註二)	(27,879)	(20,948)	—

註一：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註二：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註三：因未達會計師查核簽證標準，係依同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註三)	期末投資 帳面價值 (註三)	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
廈門久元電子有限公司	高亮度發光二極管及LED晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	RMB 97,188 \$ 449,026	註一	RMB 51,662 \$ 230,178	RMB 45,526 \$ 215,208	\$ -	RMB 97,188 \$ 449,026	100%	\$ 4,388	\$ 444,114	\$ -
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 \$ 177,628	註一	RMB 9,993 \$ 44,265	RMB 28,453 \$ 134,505	-	RMB 38,446 \$ 177,628	100%	(1,133)	171,600	-
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 \$ 663,350	註一	-	USD 14,669 \$ 444,026	-	USD 14,669 \$ 444,026	60%	(73,044)	495,277	-
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 \$ 220,462	註一	-	USD 7,198 \$ 209,057	-	USD 7,198 \$ 209,057	100%	(20,948)	190,454	-

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
\$1,510,466	\$1,523,642	\$3,052,547

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十二月三十一日匯率換算而得。

註三：投資損益及長期股權投資餘額係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	367
	銀行存款				
	支票及活期存款				267,073
	外幣活期存款	包括美金 14,283 仟元@28.99 及 日幣 351,044 仟元@0.34			531,466
	定期存款	102.1.22~109.12.31 間到期，年利 率 0.35%~1.36%			<u>15,522</u>
					814,428
減：	質押定期存款	帳列受限制資產—流動			1,198
	質押定期存款	帳列受限制資產—非流動			<u>14,324</u>
					<u>\$ 798,906</u>

久元電子股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

項	目	仟	單	位	取	得	成	本	公	平	價	值	備	註			
									單	價	(元)	總	額		
開放型基金受益憑證																	
	富邦吉祥貨幣市場基金		1,969		\$		30,000		15.25		\$	30,016		註一			
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金		2,470				30,000		12.15			30,018		註一			
信用連結商品																	
	元大信用連結商品－潤全		0.39				39,000		100,562.60			<u>39,220</u>		註二			
											<u>\$</u>	<u>99,254</u>					

註一：市價係以年底基金淨資產價值計算。

註二：市價係以主要承作金融機構報價系統提供之價格估計。

久元電子股份有限公司
備供出售金融資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	仟單位(股)	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
			單價(元)	總 額	
國內上市(櫃)股票					
華上光電股份有限公司	429	\$ 4,961	4.10	\$ 1,757	註
艾笛森光電股份有限公司	3,104	11,005	37.40	116,095	註
台灣典範半導體股份有限公司	775	6,688	4.51	3,496	註
宏齊科技股份有限公司	10,129	162,254	11.95	<u>121,042</u>	註
				242,390	
減：列為非流動資產				<u>121,042</u>	
				<u>\$ 121,348</u>	

註：市價係依據一〇一年十二月底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
年程科技股份有限公司	\$ 6,643
光磊科技股份有限公司	5,280
富鼎先進電子股份有限公司	5,206
盛群半導體股份有限公司	4,740
松翰科技股份有限公司	3,036
其他（註）	<u>5,356</u>
	<u>\$ 30,261</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
晶元光電股份有限公司	\$196,064
旭曜科技股份有限公司	70,188
豐晶光電股份有限公司	54,602
慧榮科技股份有限公司	40,165
其他（註一）	<u>403,492</u>
	764,511
減：備抵呆帳	<u>7,207</u>
	<u>\$757,304</u>

註一：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

註二：本公司超過一年以上之應收帳款為 74 仟元，本公司業已提列適當備抵呆帳。

久元電子股份有限公司

存貨明細表

民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	淨 變 現 價 值
		本	
製 成 品		\$ 84,343	\$105,213
半 成 品		4,136	13,601
在 製 品		141,951	209,239
原 料		<u>104,222</u>	<u>125,650</u>
		<u>\$334,652</u>	<u>\$453,703</u>

久元電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
用品盤存	\$ 25,127
留抵稅額	4,341
預付保險費	3,816
其他（註）	<u>3,825</u>
	<u>\$ 37,109</u>

註：各項目餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		採 權 益 法 認 列 之 累 積 換 算		年 底 餘 額			股 權 淨 值	質 押 情 形	備 註	
	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	股 數 (仟 股)	金 額	投 資 (損) 益	調 整 數	股 數 (仟 股)	持 股 %	金 額				
非上市(櫃)公司															
YETC Samoa	-	\$ 281,526	-	\$ 1,002,796	-	\$ -	(\$ 87,931)	(\$ 33,250)	-	100	\$ 1,163,141	\$ 1,163,141	無	註一	
威控自動化	3,069	79,691	384	-	-	-	3,832	-	3,453	19	83,523	73,443	無	註一	
久宏鑫股份有限公司	-	-	2,900	29,000	-	-	(4,496)	-	2,900	100	24,504	24,504	無	註二	
晶準精密股份有限公司	-	-	900	9,000	-	-	3	-	900	75	9,003	9,003	無	註二	
宏發精密公司	-	-	440	2,420	440	2,351	(69)	-	-	-	-	-	-	-	
		<u>\$ 361,217</u>		<u>\$ 1,043,216</u>		<u>\$ 2,351</u>	<u>(\$ 88,661)</u>	<u>(\$ 33,250)</u>			<u>\$ 1,280,171</u>	<u>\$ 1,270,091</u>			

註一：係依據同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：因未達會計師查核簽證標準，係依據同期間未經會計師查核之財務報表計算。

久元電子股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	年		本 年 度 減 少 (註)		年		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	
趨勢照明科技股份有限公司	1,000	\$ 8,780	-	\$ -	1,000	\$ 8,780	無
笙象科技股份有限公司	220	2,600	-	-	220	2,600	無
旭德科技股份有限公司	148	2,160	14	148	134	2,012	無
訊綸科技股份有限公司	50	-	-	-	50	-	無
		<u>\$ 13,540</u>		<u>\$ 148</u>		<u>\$ 13,392</u>	

註：旭德科技股份有限公司本年度減少係辦理減資退回股款。

久元電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成	本					
	土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
	房屋及建築	716,488	56,351	790	-	772,049
	機器設備	3,468,270	790,567	449,377	200,079	4,009,539
	研發設備	18,873	2,051	1,267	-	19,657
	運輸設備	4,141	1,010	508	-	4,643
	生財設備	1,930	-	-	-	1,930
	租賃改良	21,838	220	-	-	22,058
	其他設備	80,162	3,451	788	-	82,825
	未完工程及預付設 備款	<u>344,778</u>	<u>(296,938)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>47,840</u>
		<u>4,695,080</u>	<u>\$ 556,712</u>	<u>\$ 452,730</u>	<u>\$ 200,079</u>	<u>4,999,141</u>
累	計折舊					
	房屋及建築	169,163	\$ 40,082	\$ 790	\$ -	208,455
	機器設備	2,003,346	544,237	125,107	(307)	2,422,169
	研發設備	13,507	2,122	1,266	-	14,363
	運輸設備	3,298	482	508	-	3,272
	生財設備	1,685	158	-	-	1,843
	租賃改良	11,950	1,987	-	-	13,937
	其他設備	<u>50,676</u>	<u>10,952</u>	<u>788</u>	<u>-</u>	<u>60,840</u>
		<u>2,253,625</u>	<u>\$ 600,020</u>	<u>\$ 128,459</u>	<u>(\$ 307)</u>	<u>2,724,879</u>
		<u>\$ 2,441,455</u>				<u>\$ 2,274,262</u>

註：固定資產帳面價值 254,817 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名稱	年初餘額	本年度增加	本年度攤銷	年底餘額	備註
專利權	\$ 16,152	\$ -	\$ 16,152	\$ -	按五年平均攤銷
遞延退休金成本	-	5,458	-	5,458	
	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 5,458</u>	<u>\$ 16,152</u>	<u>\$ 5,458</u>	

久元電子股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	年 底 餘 額
成 本				
	房屋及建築	\$ 126,627	<u>\$ 3,191</u>	\$ 129,818
累計折舊				
	房屋及建築	<u>15,538</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>18,698</u>
		<u>\$ 111,089</u>		<u>\$ 111,120</u>

註：閒置資產帳面價值 111,120 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 重 分 類	年 底 餘 額
成 本					
	房屋及建築	\$ 220,776	\$ 33,569	\$ -	\$ 254,345
	機器設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>335</u>	<u>335</u>
		<u>220,776</u>	<u>\$ 33,569</u>	<u>\$ 335</u>	<u>254,680</u>
累 計 折 舊					
	房屋及建築	28,799	\$ 6,921	\$ -	35,720
	機器設備	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>307</u>	<u>319</u>
		<u>28,799</u>	<u>\$ 6,933</u>	<u>\$ 307</u>	<u>36,039</u>
		<u>\$ 191,977</u>			<u>\$ 218,641</u>

註：出租資產帳面價值 166,222 仟元已抵押作為金融機構之擔保品。

久元電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
旺矽科技股份有限公司	\$ 27,408
友勝科技有限公司	12,074
其他（註）	<u>130,974</u>
	<u>\$170,456</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及年終獎金		\$128,318	
應付員工紅利及董監事酬勞		88,500	
其他(註)		<u>64,092</u>	
		<u>\$280,910</u>	

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司
應付公司債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名稱	受託機構	償還轉換辦法	年利率(%)	發行總額	已轉換／ 買回數額	未償還餘額	未攤銷折價	年底餘額	擔保情形
國內第二次無擔保可 轉換公司債	元大商業銀行	發行期間：98.10.06~101.10.06，轉 換期間：98.11.07~101.09.06，價 格：每股新台幣 63.4 元進行轉換	-	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ -	\$ -	\$ -	無
國內第三次無擔保可 轉換公司債	兆豐國際商業銀行	發行期間：100.10.19~103.10.19，轉 換期間：100.11.20~103.10.09，價 格：每股新台幣 64.4 元進行轉換	-	<u>1,000,000</u>	<u>343,300</u>	<u>656,700</u>	<u>22,598</u>	<u>634,102</u>	無
合 計				<u>\$ 1,350,000</u>	<u>\$ 693,300</u>	<u>\$ 656,700</u>	<u>\$ 22,598</u>	<u>\$ 634,102</u>	

久元電子股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
	售後服務準備／保固準備	\$	8,553
	預收設備款		4,775
	代收款		2,883
	預收貨款		2,323
	其他（註）		<u>837</u>
		\$	<u>19,371</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
		(仟片/仟顆/台)			
加工收入		43,391,026		\$	2,621,699
銷貨收入		214			248,184
其他收入					<u>171,230</u>
					3,041,113
減：銷貨退回及折讓					<u>5,134</u>
					<u>\$ 3,035,979</u>

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
年初原料	\$ 72,424
加：本年度進料	339,861
減：轉列固定資產及費用	8,872
出售原料	23,961
年底原料	<u>104,222</u>
本年度耗用	275,230
直接人工	306,926
製造費用	<u>1,438,953</u>
製造成本	2,021,109
加：年初在製品	144,211
減：年底在製品	<u>141,951</u>
製成品成本	2,023,369
加：年初半成品	2,473
年初製成品	119,668
減：轉列固定資產及費用	207,572
年底半成品	4,136
年底製成品	<u>84,343</u>
產銷成本	1,849,459
加：出售原料	<u>23,961</u>
營業成本	<u>\$ 1,873,420</u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資費用	\$ 7,436	\$ 31,412	\$ 139,018
租金支出	5,451	2,285	1,050
交際費	4,429	362	5
旅 費	4,186	2,109	873
運 費	3,039	12	7
佣金支出	2,946	-	-
保固維護費	2,174	-	-
折 舊	111	10,250	6,687
旅遊提撥金	-	8,946	870
材 料 費	-	-	11,898
其他（註）	<u>8,064</u>	<u>51,702</u>	<u>74,864</u>
	<u>\$ 37,836</u>	<u>\$ 107,078</u>	<u>\$ 235,272</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。