

# 久元電子股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十七年度  
(內附會計師查核報告)

地址：新竹市埔頂路九十九巷十七弄十三號

電話：(○三) 五七一一五○六

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~16		二、
(三)會計變動之理由及其影響	16~17		三、
(四)重要會計科目之說明	17~31		四、~三、
(五)關係人交易	31~33		三、
(六)質抵押之資產	34		四、
(七)重大承諾事項及或有事項	34		五、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	34~38		六、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	38, 40~43		七、
2.轉投資事業相關資訊	-		-
3.大陸投資資訊	-		-
(十二)部門別財務資訊	38~39		八、
九、重要會計科目明細表	44~63		-

## 會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司民國九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七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。久元電子股份有限公司民國九十六年度之財務報表，係委由其他會計師查核，並於民國九十七年三月十四日出具修正式無保留意見之查核報告中指出「上開財務報表採權益法評價之長期股權投資中，鵬正企業股份有限公司（鵬正企業股份有限公司於民國九十六年六月一日與華上光電股份有限公司合併，鵬正企業股份有限公司為消滅公司，華上光電股份有限公司為存續公司）民國九十六年一月一日至五月三十一日之財務報表並未經本會計師查核，而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查核意見中，有關上述被投資公司完全係基於其他會計師之查核報告。久元電子股份有限公司民國九十六年一月一日至五月三十一日對鵬正企業股份有限公司採權益法認列之投資損失為新台幣 8,701 仟元」。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司自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。

久元電子股份有限公司民國九十七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。

勤業眾信會計師事務所

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 八 年 二 月 十 日

久元電子股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 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	\$ 297,949	8	\$ 314,051	9	2100	短期借款(附註十四)	\$ 71,551	2	\$ 119,034	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四)	410,897	11	4,555	-	2120	應付票據	96,428	3	95,153	3
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及五)	2,343	-	17,000	1	2140	應付帳款	13,908	-	8,998	-
1120	應收票據(附註二及六)	23,778	1	47,495	1	2150	應付關係人款項(附註二十三)	4,697	-	83,938	3
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	290,652	8	441,025	13	2160	應付所得稅(附註二及二十一)	21,263	1	65,919	2
1150	應收帳款—關係人(附註二及二十三)	32,901	1	63,206	2	2170	應付費用	101,679	3	143,838	4
1160	其他應收款	6,826	-	419	-	2222	應付設備款	364	-	8,865	-
120X	存貨—淨額(附註二及七)	134,583	4	133,274	4	2270	一年內到期長期借款(附註十五)	-	-	14,444	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及二十一)	10,204	-	7,247	-	2298	其他流動負債(附註二十三)	76,113	2	21,192	1
1298	其他流動資產(附註二十三)	28,603	1	39,032	1	21XX	流動負債合計	386,003	11	561,381	17
11XX	流動資產合計	1,238,736	34	1,067,304	31		長期負債				
	長期投資(附註二、五、八及九)					2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流 動(附註二及十六)	86,350	2	-	-
1450	備供出售金融資產—非流動	120,253	3	231,757	7	2410	應付可轉換公司債(附註二及十七)	404,909	11	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	41,884	1	31,884	1	2420	長期借款(附註十五)	-	-	115,556	3
14XX	長期投資合計	162,137	4	263,641	8	24XX	長期負債合計	491,259	13	115,556	3
	固定資產(附註二、十、二十三、二十四)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十八)	25,460	1	26,976	1
1501	土 地	38,600	1	38,600	1	2820	存入保證金	6,809	-	-	-
1521	房屋及建築	507,509	14	366,251	11	28XX	其他負債合計	32,269	1	26,976	1
1531	機器設備	2,445,500	66	2,076,415	61	2XXX	負債合計	909,531	25	703,913	21
1545	研發設備	24,807	1	18,628	-		股東權益(附註二及十九)				
1551	運輸設備	4,801	-	5,210	-	3110	股本—每股面額10元，額定一九十七年 120,000仟股，九十六年100,000仟股； 發行一九十七年92,000仟股，九十六年 84,132仟股	920,000	25	841,323	24
1561	生財設備	2,712	-	3,330	-		資本公積				
1631	租賃改良	23,501	-	19,444	1	3210	股票發行溢價	568,750	15	568,750	17
1681	其他設備	45,409	1	34,244	1	3270	合併溢額	89,710	2	89,710	3
15X1	成本合計	3,092,839	83	2,562,122	75	3271	員工認股權	15,948	1	15,948	-
15X9	減：累計折舊	1,252,863	34	974,555	28		資本公積合計	674,408	18	674,408	20
1670	未完工程及預付設備款	61,965	2	392,250	11	3310	保留盈餘				
15XX	固定資產合計	1,901,941	51	1,979,817	58	3350	法定盈餘公積	249,471	7	187,810	5
	無形資產(附註二、三及十一)					33XX	未分配盈餘	949,742	25	891,767	26
1720	專利權	70,836	2	91,140	3		保留盈餘合計	1,199,213	32	1,079,577	31
1788	其他無形資產	-	-	7,667	-	3451	股東權益其他項目	2,045	-	128,206	4
17XX	無形資產合計	70,836	2	98,807	3	3XXX	金融資產未實現損益	2,795,666	75	2,723,514	79
	其他資產						股東權益合計				
1810	閒置資產(附註二、十三及二十四)	185,531	5	-	-		負債及股東權益總計	\$ 3,705,197	100	\$ 3,427,427	100
1800	出租資產(附註二、十二及二十四)	125,915	3	-	-						
1830	遞延資產(附註二及十一)	1,893	-	3,086	-						
1820	存出保證金	1,870	-	5,600	-						
1887	受限制資產(附註二十四)	16,338	1	9,172	-						
18XX	其他資產合計	331,547	9	17,858	-						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,705,197	100	\$ 3,427,427	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八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

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
4110	營業收入總額	\$2,063,718		\$1,871,860		
4170	銷貨退回及折讓(附註二)	<u>9,106</u>		<u>24,783</u>		
4100	營業收入淨額(附註二及二十三)	2,054,612	100	1,847,077	100	
5000	營業成本(附註二十及二十三)	<u>1,187,973</u>	<u>58</u>	<u>1,007,509</u>	<u>55</u>	
5910	營業毛利	<u>866,639</u>	<u>42</u>	<u>839,568</u>	<u>45</u>	
	營業費用(附註二十及二十三)					
6100	銷售費用	24,523	1	26,287	1	
6200	管理費用	79,644	4	47,000	3	
6300	研究發展費用	<u>164,696</u>	<u>8</u>	<u>107,639</u>	<u>6</u>	
6000	合 計	<u>268,863</u>	<u>13</u>	<u>180,926</u>	<u>10</u>	
6900	營業利益	<u>597,776</u>	<u>29</u>	<u>658,642</u>	<u>35</u>	
	營業外收入及利益					
7210	租金收入(附註十二)	29,924	1	2,765	-	
7120	股利收入(附註二)	20,908	1	4,684	-	
7320	金融負債評價利益(附註二及十六)	16,300	1	-	-	
7160	兌換淨益(附註二)	10,751	1	702	-	
7130	處分固定資產利益(附註二)	4,281	-	14	-	
7110	利息收入	2,308	-	2,328	-	
7140	處分投資利益(附註二)	530	-	20,749	1	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7310	金融資產評價利益 (附註二及四)	\$ -	-	\$ 2,926	-
7250	呆帳回升利益	-	-	13,765	1
7480	其 他	<u>11,000</u>	<u>1</u>	<u>8,253</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>96,002</u>	<u>5</u>	<u>56,186</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	17,276	1	1,696	-
7589	存貨報廢損失	14,319	1	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失 (附註二)	11,416	1	7,746	-
7620	出租及閒置資產折舊 (附註十二及十三)	8,551	-	-	-
7630	減損損失 (附註二)	5,667	-	2,604	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	5,150	-	215	-
7640	金融資產評價損失 (附註二及四)	178	-	-	-
7520	採權益法認列之投資淨損 (附註二及八)	-	-	8,701	1
7880	其 他	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>224</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>62,563</u>	<u>3</u>	<u>21,186</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	631,215	31	693,642	37
8110	所得稅費用 (附註二及二十一)	<u>70,928</u>	<u>4</u>	<u>77,032</u>	<u>4</u>
9600	純 益	<u>\$ 560,287</u>	<u>27</u>	<u>\$ 616,610</u>	<u>33</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘 (附註二十二)				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 6.87</u>	<u>\$ 6.09</u>	<u>\$ 7.65</u>	<u>\$ 6.80</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.45</u>	<u>\$ 5.73</u>	<u>\$ 7.63</u>	<u>\$ 6.78</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八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

股東權益變動表

民國九十七年及九十六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 )		金 融 商 品 未 實 現 ( 損 ) 益 ( 附 註 二 及 十 九 )		股 東 權 益 合 計
	股 數 ( 仟 股 )	金 額	股 票 發 行 溢 價	合 併 溢 價	員 工 認 股 權	長 期 投 資	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
九十六年一月一日餘額	72,643	\$ 726,430	\$ 568,750	\$ -	\$ 14,359	\$ 7,054	\$ 129,246	\$ 754,906	\$ 146,295	\$ 2,347,040	
合併駿曦科技發行新股	1,000	10,000	-	89,710	-	-	-	-	-	99,710	
員工執行認股權	225	2,250	-	-	855	-	-	-	-	3,105	
九十五年度盈餘分配：											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	58,564	( 58,564 )	-	-	
員工股票紅利	3,000	30,000	-	-	-	-	-	( 30,000 )	-	-	
員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	( 22,700 )	-	( 22,700 )	
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	( 5,270 )	-	( 5,270 )	
股票股利—每股 1 元	7,264	72,643	-	-	-	-	-	( 72,643 )	-	-	
現金股利—每股 4 元	-	-	-	-	-	-	-	( 290,572 )	-	( 290,572 )	
認列員工認股選擇權酬勞	-	-	-	-	734	-	-	-	-	734	
長期股權投資變動調整資本公積數	-	-	-	-	-	( 7,054 )	-	-	-	( 7,054 )	
九十六年度純益	-	-	-	-	-	-	-	616,610	-	616,610	
備供出售金融資產未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	( 18,089 )	( 18,089 )	
九十六年十二月三十一日餘額	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 )	-	-	
員工股票紅利	3,401	34,007	-	-	-	-	-	( 34,007 )	-	-	
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 元	-	-	-	-	-	-	-	( 337,521 )	-	( 337,521 )	
九十七年度純益	-	-	-	-	-	-	-	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	

後附之附註係本財務報表之一部分。

( 參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八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

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
純益	\$ 560,287	\$ 616,610
折舊	362,226	270,859
攤銷	24,669	6,858
備抵銷貨退回及折讓	-	10,285
呆帳損失(回升利益)	1,166	( 13,765)
存貨跌價及呆滯損失	11,416	7,746
金融負債評價利益	( 16,300)	( 1,244)
減損損失	5,667	2,604
金融資產評價損(益)	178	( 2,926)
處分投資利益	-	( 20,749)
處分固定資產淨損失	869	201
應付可轉換公司債折價攤提數	12,559	-
採權益法認列之投資淨損	-	8,701
員工認股權酬勞成本	-	734
遞延所得稅	( 2,957)	6,715
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	( 406,520)	173,716
應收票據	23,717	49,316
應收帳款	149,207	( 16,608)
應收帳款－關係人	30,305	31,352
其他應收款	( 6,407)	3,650
存貨	( 30,366)	( 287,536)
其他流動資產	8,841	51,898
應付票據	1,275	9,741
應付帳款	4,910	( 1,898)
應付關係人款項	( 79,241)	82,119
應付所得稅	( 44,656)	( 19,230)
應付費用	( 47,159)	26,922
應計退休金負債	( 1,516)	( 406)
其他流動負債	54,921	( 54,895)
營業活動之淨現金流入	<u>617,091</u>	<u>940,770</u>
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	( 10,000)	-
處分以成本衡量之金融資產價款	-	2,600

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
以成本衡量之金融資產減資退回股款	\$ -	\$ 7,600
購置固定資產	( 594,807)	( 724,723)
處分固定資產價款	8,870	200
存出保證金減少(增加)	3,730	( 4,271)
遞延費用增加	( 1,172)	( 557)
受限制資產增加	( 7,166)	( 4,065)
投資活動之淨現金流出	( 600,545)	( 723,216)
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 47,483)	( 3,303)
銀行長期借款(減少)增加	( 130,000)	130,000
發行可轉換公司債	500,000	-
存入保證金增加	6,809	-
員工執行認股權	2,480	3,105
發放董監酬勞及員工紅利	( 26,933)	( 27,970)
發放現金股利	( 337,521)	(\$ 290,572)
融資活動之淨現金流出	( 32,648)	(\$ 188,740)
現金淨(減少)增加數	( 16,102)	\$ 28,814
合併併入之現金及約當現金	-	\$ 37,004
年初現金餘額	<u>314,051</u>	<u>\$ 248,233</u>
年底現金餘額	<u>\$ 297,949</u>	<u>\$ 314,051</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 17,513</u>	<u>\$ 1,622</u>
支付所得稅	<u>\$ 118,541</u>	<u>\$ 89,547</u>
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$ 586,306	\$ 718,847
應付設備款減少	<u>8,501</u>	<u>\$ 5,876</u>
	<u>\$ 594,807</u>	<u>\$ 724,723</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	\$ 319,170	\$ -
存貨重分類至固定資產	<u>\$ 19,229</u>	<u>\$ 250,509</u>
一年內到期之長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,444</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八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

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(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證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司於九十六年八月六日經董事會決議通過與駿曦科技有限公司之合併案，本公司為存續公司，駿曦科技有限公司為消滅公司，合併後公司名稱為「久元電子股份有限公司」，換股比率為駿曦科技有限公司每 10 元出資額為一單位換發本公司每 1 股普通股股份，本公司計發行新股 1,000,000 股，已於九十六年十一月十二日經董事會決議通過合併基準日為九十六年十一月二十日。

被合併公司－駿曦科技有限公司係於八十八年十二月奉准設立，主要開發發光二極體（Light Emitting Diodes - LED）自動化檢測設備，包括 LED 計數機、LED 目檢機及晶圓目檢機等產品，為目前少數擁有影像處理系統開發能力的公司，主要目標市場為專業生產超高亮度發光二極體（LED）磊晶片及晶粒的廠商，開發出高亮度藍光 LED 外觀自動檢測系統，冀以提昇國內高亮度藍綠光晶粒的良率，降低對人工目檢的依賴。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為 814 人及 794 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、備抵退貨及折讓、備抵存貨跌價及呆滯損失、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：

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要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，以及將於資產負債表日後十二個月內清償之負債，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，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（櫃）證券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，係以成本與市價孰低法計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎，原料為重置成本，在製品、半成品及製成品為淨變現價值。廢料及呆滯料件予以提列存貨損失。

#### 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。

倘採權益法之長期股權投資以其相關可回收衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。

#### 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票，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，二至五年；運輸設備，二至五年；生財設備，二至八年；租賃改良，二至十年；其他設備，二至二十年；出租資產，五至五十年；閒置資產，三十五年。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三至五年，遞延資產按二至十年。

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

### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、出租資產及閒置資產）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式衍生性商品）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及未使用投資抵減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

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。

### 重分類

九十六年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十七年度財務報表之表達。

### 合 併

本公司合併駿曦科技公司之會計處理係依照「購買法」之會計處理辦理。假設本公司於九十六年初即合併駿曦科技公司，其九十六年度之合併經營結果之擬制性資訊及比較報表如下：

	<u>九 十 六 年 度</u>
營業收入淨額	\$ 1,868,257
稅前淨利	688,137
純 益	610,962
每股盈餘（按九十六年度追溯調整後加權平均流動在外股數91,572 仟股計算）	6.67

上述之擬制性合併財務資訊係僅供參考，並非全然表示倘本公司於九十六年一月一日即合併駿曦科技有限公司全部淨值之財務狀況與經營成果，亦非全然表示未來之合併財務狀況與經營成果。

## 三會計變動之理由及其影響

### (一)首次適用新發布及修訂財務會計準則公報

#### 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，使九十七年度純益減少 50,588 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.55 元。  
財務會計準則公報第三十九號「股份基礎之會計處理準則」

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，對九十七年度財務報表並無影響。

#### 待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」，此項會計變動，對九十六年度財務報表並無影響。

#### 無形資產之會計處理準則

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項會計變動，對九十六年度財務報表並無影響。

#### (二) 新發布但尚未開始適用之會計準則或解釋函

財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年十一月修訂財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨將以成本與淨變現價值孰低衡量，且存貨成本應逐項與淨變現價值比較；成本之計算，應採用個別認定法、先進先出法及加權平均法，不得採用後進先出法。第十號公報對於會計年度開始日在九十八年一月一日以後之財務報表適用，亦得提前適用。

#### 四 公平價值變動列入損益之金融商品

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 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	<u>\$410,897</u>	<u>\$ 4,555</u>

本公司九十七年度未從事遠期外匯合約，九十六年十二月底無未到期之遠期外匯合約；九十六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。

於九十七及九十六年度，交易目的之金融資產產生之淨利分別為352仟元及3,781仟元。

#### 五、備供出售金融資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內上市股票	\$122,596	\$248,757
減：列為非流動資產	<u>120,253</u>	<u>231,757</u>
	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 17,000</u>

#### 六、應收票據及帳款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 23,778	\$ 47,495
應收帳款	303,466	452,717
減：備抵呆帳	2,529	1,407
備抵退貨及折讓	<u>10,285</u>	<u>10,285</u>
	<u>290,652</u>	<u>441,025</u>
	<u>\$314,430</u>	<u>\$488,520</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
年初餘額	\$ 1,407	\$ 16,815
加(減)：本年度提列(迴轉)	1,166	( 13,765)
減：本年度沖銷	<u>44</u>	<u>1,643</u>
	<u>\$ 2,529</u>	<u>\$ 1,407</u>

## 七、存貨

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
製成品	\$ 22,327	\$ 40,862
半成品	27,343	17,070
在製品	9,998	6,915
原料	<u>97,866</u>	<u>81,551</u>
	157,534	146,398
減：備抵存貨損失	<u>22,951</u>	<u>13,124</u>
	<u>\$134,583</u>	<u>\$133,274</u>

## 八、採權益法之長期股權投資

本公司採權益法之長期股權投資－鵬正企業股份有限公司，於九十六年二月二十七日經股東臨時會決議通過與華上光電股份有限公司合併案，鵬正企業股份有限公司為消滅公司，華上光電股份有限公司為存續公司，合併基準日為九十六年六月一日，本公司於是日將原對鵬正企業股份有限公司之投資，依公平價值衡量重分類為備供出售之金融資產－流動，並將公平價值與帳面價值差額轉列為處分投資利益，其九十六年一月一日至五月三十一日認列之投資淨損係依據經其他會計師查核之財務報表計算而得。

## 九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
國內未上市（櫃）股票		
艾笛森光電股份有限公司	\$ 13,198	\$ 13,198
趨勢照明股份有限公司	10,000	-
威控自動化機械股份有限公司	8,526	8,526
笙泉科技股份有限公司	7,600	7,600
旭德科技股份有限公司	2,160	2,160
攸泰創業股份有限公司	400	400
訊綸科技股份有限公司	-	-
合計	<u>\$ 41,884</u>	<u>\$ 31,884</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。

十、固定資產

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	七 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	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
預付設備款	<u>392,250</u>	( <u>349,514</u> )	<u>-</u>	<u>19,229</u>	<u>61,965</u>
	<u>2,954,372</u>	<u>\$ 586,306</u>	<u>\$ 85,933</u>	( <u>\$ 299,941</u> )	<u>3,154,804</u>
<u>累計折舊</u>					
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	<u>17,131</u>	<u>6,061</u>	<u>1,924</u>	<u>-</u>	<u>21,268</u>
	<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>

	九 年 初 餘 額	十 本 年 度 增 加	六 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	358,023	8,228	-	-	366,251
機器設備	1,354,539	723,959	2,083	-	2,076,415
研發設備	17,236	1,426	34	-	18,628
運輸設備	3,482	1,914	186	-	5,210
生財設備	3,330	-	-	-	3,330
租賃改良	9,722	9,722	-	-	19,444
其他設備	25,735	8,509	-	-	34,244
預付設備款	<u>176,315</u>	( <u>34,574</u> )	<u>-</u>	<u>250,509</u>	<u>392,250</u>
	<u>1,986,982</u>	<u>\$ 719,184</u>	<u>\$ 2,303</u>	<u>\$ 250,509</u>	<u>2,954,372</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	47,362	\$ 16,715	\$ -	\$ -	64,077
機器設備	632,848	242,576	1,883	-	873,541
研發設備	6,956	2,974	19	-	9,911
運輸設備	2,647	403	-	-	3,050
生財設備	1,893	292	-	-	2,185
租賃改良	1,001	3,659	-	-	4,660
其他設備	<u>12,891</u>	<u>4,240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,131</u>
	<u>705,598</u>	<u>\$ 270,859</u>	<u>\$ 1,902</u>	<u>\$ -</u>	<u>974,555</u>
	<u>\$1,281,384</u>				<u>\$1,979,817</u>

士無形資產及遞延資產

	九 十 七 年 度			
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	遞 延 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$ 19,144	\$133,388
本年度增加	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,172</u>	<u>1,172</u>
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>20,316</u>	<u>134,560</u>
<u>累計攤銷</u>				
年初餘額	500	12,333	16,058	28,891
本年度增加	<u>20,304</u>	<u>2,000</u>	<u>2,365</u>	<u>24,669</u>
年底餘額	<u>20,804</u>	<u>14,333</u>	<u>18,423</u>	<u>53,560</u>
累計減損	-	<u>8,271</u>	-	<u>8,271</u>
年底淨額	<u>\$ 70,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,893</u>	<u>\$ 72,729</u>

	九 十 六 年 度			
	專 利 權	其 他 無 形 資 產	遞 延 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
年初餘額	\$ 500	\$ 20,000	\$ 18,587	\$ 39,087
本年度增加	<u>91,140</u>	<u>2,604</u>	<u>557</u>	<u>94,301</u>
年底餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>19,144</u>	<u>133,388</u>
<u>累計攤銷</u>				
年初餘額	416	8,333	13,284	22,033
本年度增加	<u>84</u>	<u>4,000</u>	<u>2,774</u>	<u>6,858</u>
年底餘額	<u>500</u>	<u>12,333</u>	<u>16,058</u>	<u>28,891</u>
累計減損	-	<u>2,604</u>	-	<u>2,604</u>
年底淨額	<u>\$ 91,140</u>	<u>\$ 7,667</u>	<u>\$ 3,086</u>	<u>\$101,893</u>

士出租資產淨額（營業租賃）

	九 十 七 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$ 129,513
減：累計折舊	<u>3,598</u>
淨 額	<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，截至九十七年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期	間	金	額
九十八年度		\$ 28,722	
九十九年度		26,434	
一〇〇年度		26,621	
一〇一年度		26,620	
一〇二年度		<u>2,218</u>	
		<u>\$110,615</u>	

### 三 閒置資產淨額

	九 十 七 年 十二月三十一日
房屋及建築	\$189,657
減：累計折舊	<u>4,126</u>
淨 額	<u>\$185,531</u>

### 四 短期借款

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
信用狀借款：年利率九十七年為 1.80%~1.90%，九十六年為 1.50%-1.73%	\$ 71,551	\$ 70,034
週轉金借款：九十六年一於九十七 年五月底到期，年利率 2.50%	<u>-</u>	<u>49,000</u>
	<u>\$ 71,551</u>	<u>\$119,034</u>

### 五 長期借款

	九 十 六 年 十二月三十一日
兆豐國際商業銀行抵押借款— 已於九十七年上半年償清，年 利率為 2.98%	\$ 130,000
減：一年內到期部分	<u>14,444</u>
	<u>\$ 115,556</u>

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商品相關資訊如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日
<u>交易目的之金融負債</u>	
應付可轉換公司債	<u>\$ 86,350</u>

九十七年度交易目的之金融負債產生之評價利益為 16,300 仟元。

七、應付可轉換公司債

	九 十 七 年 十二月三十一日
國內第一次無擔保可轉換公司 債發行總額	\$500,000
減：應付可轉換公司債折價	<u>95,091</u>
	404,909
減：一年內到期部分	<u>-</u>
	<u>\$404,909</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，九十七年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 89.4 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；公司債持有人亦得於發行屆滿二年的當日內，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。

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，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本為 17,091 仟元及 14,125 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。本公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休

準備金監督委員會管理，並以其名義存入台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 3,194 仟元及 3,336 仟元。

(一) 淨退休金成本組成項目：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 618	\$ 905
利息成本	1,681	1,387
退休基金資產之預期報酬	( 469)	( 320)
攤銷數	<u>1,364</u>	<u>1,364</u>
	<u>\$ 3,194</u>	<u>\$ 3,336</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 816	\$ 1,312
非既得給付義務	<u>26,238</u>	<u>32,716</u>
累積給付義務	27,054	34,028
未來薪資增加之影響數	<u>24,518</u>	<u>22,001</u>
預計給付義務	51,572	56,029
退休基金資產公平價值	( <u>20,822</u> )	( <u>15,637</u> )
提撥狀況	30,750	40,392
未認列過渡性淨給付義務	( 10,916)	( 12,281)
未認列退休金(損)益	5,438	( 1,323)
退休金利益未攤銷餘額	<u>-</u>	<u>188</u>
應計退休金負債	<u>\$ 25,272</u>	<u>\$ 26,976</u>
既得給付	<u>\$ 1,019</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務之精算假設：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
折現率	2.50%	3.00%
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	2.50%	3.00%

(四) 提撥至退休基金金額：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
	<u>\$ 4,711</u>	<u>\$ 15,637</u>

(五) 由退休基金支付金額

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>



## 五 股東權益

### 資本公積

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

### 盈餘分派及股利政策

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

1. 員工紅利不低於百分之二。
2. 董事監察人之酬勞不高於百分之五。

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以不低於股利總額之百分之二十，董監酬勞以現金方式發放。

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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在

公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

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

本公司分別於九十七年六月十八日及九十六年六月十三日決議通過董事會擬議之九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
提列法定盈餘公積	\$ 61,661	\$ 58,564		
員工紅利—股票	34,007	30,000		
—現金	21,393	22,700		
董監事酬勞	5,540	5,270		
股東股利—股票	42,190	72,643	\$ 0.5	\$ 1.0
—現金	<u>337,521</u>	<u>290,572</u>	4.0	4.0
	<u>\$502,312</u>	<u>\$479,749</u>		

本公司董事會同時決議將上述股東股利 42,190 仟元及員工紅利 34,007 仟元轉增資發行新股。此項增資案於九十七年七月二日業經行政院金融監督管理委員會核准申報生效，並經董事會決議增資基準日為九十七年八月九日，業已辦妥變更登記。

本公司九十七年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列金額分別為 54,000 仟元及 3,600 仟元，係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎計算。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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以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。

本公司九十七年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，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

九十七及九十六年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>九十七年度</u>	<u>九十六年度</u>
<u>備供出售金融資產</u>		
年初餘額	\$128,206	\$146,295
認列為股東權益調整項目	( 126,161)	( 18,089)
年底餘額	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$128,206</u>

### 員工認股權證

本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本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

九十七及九十六年度員工認股權之相關資訊如下：

	<u>九十七年度</u>		<u>九十六年度</u>	
	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )	單位 ( 仟 )	加權平均 行使價格 ( 元 )
員工認股權				
年初流通在外	248	\$ 10	473	\$ 10
本年度執行	( 248 )	10	( 225 )	10
年底流通在外	<u>-</u>		<u>248</u>	10
年底可行使	<u>-</u>		<u>248</u>	10

截至九十七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。

本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>九十六年度</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 %

九十六年度認列之酬勞成本為 734 仟元。

## 三 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 度			九 十 六 年 度		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$369,651	\$148,169	\$517,820	\$327,018	\$102,748	\$429,766
退休金費用	15,358	4,927	20,285	13,223	4,238	17,461
伙食費	15,024	2,477	17,501	11,987	1,992	13,979
福利金	1,867	827	2,694	1,722	155	1,877
員工保險費	26,400	7,792	34,192	20,363	6,408	26,771
其他用人費用	220	161	381	88	184	272
	<u>\$428,520</u>	<u>\$164,353</u>	<u>\$592,873</u>	<u>\$374,401</u>	<u>\$115,725</u>	<u>\$490,126</u>
折舊費用	<u>\$339,137</u>	<u>\$14,538</u>	<u>\$353,675</u>	<u>\$258,384</u>	<u>\$12,475</u>	<u>\$270,859</u>
攤銷費用	<u>\$15,320</u>	<u>\$9,349</u>	<u>\$24,669</u>	<u>\$2,137</u>	<u>\$4,721</u>	<u>\$6,858</u>

## 二 所得稅

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

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
稅前利益按法定稅率 (25%)		
計算之稅額	\$157,804	\$173,411
調整項目之稅額影響數：		
永久性差異	( 11,890)	( 5,406)
暫時性差異	3,200	4,843
免稅所得	( 6,864)	( 13,479)
當年度抵用之投資抵減	( 76,835)	( 98,670)
未分配盈餘加徵 10%	<u>11,430</u>	<u>10,588</u>
當年度應負擔之所得稅費用	<u>\$ 76,845</u>	<u>\$ 71,287</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
當年度應負擔之所得稅費用	\$ 76,845	\$ 71,287
遞延所得稅資產淨變動		
投資抵減	( 7,870)	21,057
暫時性差異	( 2,629)	( 3,889)
備抵評價	7,542	( 10,453)
以前年度所得稅調整	( <u>2,960</u> )	( <u>970</u> )
所得稅費用	<u>\$ 70,928</u>	<u>\$ 77,032</u>

(三)遞延所得稅資產明細如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
流 動		
暫時性差異	\$ 10,204	\$ 7,247
非 流 動		
暫時性差異	\$ 6,132	\$ 6,436
投資抵減	9,387	1,517
備抵評價	( 15,519)	( 7,953)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四)截至九十七年十二月底止，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	\$ 2,023	\$ 2,023	一〇〇年
		<u>33,640</u>	<u>7,364</u>	一〇一年
		<u>\$35,663</u>	<u>\$ 9,387</u>	
	研究與發展支出 及人才培訓	<u>\$50,559</u>	<u>\$ -</u>	一〇一年

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

	期 間
第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

本公司截至九十四年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對九十二年度之核定內容尚有不服，目前正進行行政救濟程序中，本公司已估列相關之所得稅。另本公司八十九年度營利事業所得稅核定案件，於九十七年一月七日經國稅局復查重為核定結果，針對本公司合於獎勵規定之五年免徵營利事業所得稅之免稅所得計算部分，所採行之基準年度（八十八年度）免稅產品銷售額予以補追認，此部分亦影響九十年度至九十四年度營利事業所得稅核定案件其合於獎勵規定之五年免徵營利事業所得稅之免稅所得金額，本公司業已針對上述案件提出申請更正。

(五)兩稅合一相關資訊：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 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>944,916</u>	<u>886,941</u>
	<u>\$949,742</u>	<u>\$891,767</u>

九十七年及九十六年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 128,224 仟元及 66,171 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 13.57% (預計) 及 12.51%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計九十七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。

三、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十七年度					
純益	\$ 631,215	\$ 560,287			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本年度純益	\$ 631,215	\$ 560,287	91,944	<u>\$ 6.87</u>	<u>\$ 6.09</u>
具稀釋作用潛在普 通股之影響					
應付可轉換公 司債	( 3,741)	( 2,898)	3,294		
員工認股權	-	-	153		
員工分紅	-	-	<u>1,843</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>\$ 627,474</u>	<u>\$ 557,389</u>	<u>97,234</u>	<u>\$ 6.45</u>	<u>\$ 5.73</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十六年度					
純益	\$ 693,642	\$ 616,610			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益	\$ 693,642	\$ 616,610	90,687	\$ 7.65	\$ 6.80
具稀釋作用潛在普					
通股之影響					
員工認股權	-	-	269		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度純益加潛	\$ 693,642	\$ 616,610	90,956	\$ 7.63	\$ 6.78
在普通股之影響					

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響(參閱附註十九股東權益)已列入追溯調整。因追溯調整，九十六年度稅後基本每股盈餘由 7.41 元減少為 6.80 元，稀釋每股盈餘由 7.39 元減少為 6.78 元。

### 三、關係人交易

(一)關係人之名稱及與本公司之關係：

關係人名稱	與本公司之關係
宏齊科技股份有限公司(宏齊科技)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
威控自動化機械股份有限公司(威控自動化)	本公司為該公司董事及監察人
汪秉龍	本公司董事長
鵬正企業股份有限公司(鵬正企業) (註)	本公司採權益法評價之被投資公司





(承前頁)

	九十七年十二月底		九十六年十二月底	
	金	百分比	金	百分比
	額	(%)	額	(%)
應付關係人款項				
威控自動化	\$ 4,664	100	\$ 83,921	100
宏齊科技	33	-	17	-
	<u>\$ 4,697</u>	<u>100</u>	<u>\$ 83,938</u>	<u>100</u>
預付貨款(帳列其他流動資產)				
威控自動化	\$ -	-	\$ 1,050	35
預付設備款				
威控自動化	\$ 17,386	28	\$ 18,595	5
暫收款				
威控自動化	\$ 60	100	\$ -	-

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。

(三)董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十七年度	九十六年度
薪資、獎金及特支費	\$ 10,662	\$ 14,099
紅利	<u>10,800</u>	<u>97,856</u>
	<u>\$ 21,462</u>	<u>\$ 111,955</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。九十六年度之薪酬資訊包含九十七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。另九十七年度之薪酬資訊包含擬於九十八年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待九十八年度股東會決議之。

#### 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。

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
質押定存單	\$ 16,338	\$ 9,172
固定資產－淨額	371,540	268,709
出租資產	125,915	-
閒置資產	<u>185,531</u>	<u>-</u>
	<u>\$699,324</u>	<u>\$277,881</u>

#### 五 重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十七年十二月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 已開立未使用信用狀金額為日幣 8,850 仟元。
- (二) 本公司向科學園區管理局租用土地，未來應支付金額彙總如下：

年 度	金 額
九十八年	\$ 7,176
九十九年	7,176
一〇〇年	7,176
一〇一年	7,176
一〇二年	7,176
一〇三年及以後	<u>62,030</u>
	<u>\$ 97,910</u>

#### 六 金融商品之揭露

- (一) 公平價值之資訊

非 衍 生 性 金 融 商 品 資 產	九 十 七 年 十二月三十一日		九 十 六 年 十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
現 金	\$ 297,949	\$ 297,949	\$ 314,051	\$ 314,051
公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	410,897	410,897	4,555	4,555

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年		九 十 六 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>
備供出售金融資產(含流動及非流動)	\$ 122,596	\$ 122,596	\$ 248,757	\$ 248,757
應收票據及帳款(含應收關係人款項)	347,331	347,331	551,726	551,726
其他應收款	6,826	6,826	419	419
以成本衡量之金融資產-非流動	41,884	-	31,884	-
受限制資產	16,338	16,338	9,172	9,172
<u>負債</u>				
短期借款	71,551	71,551	119,034	119,034
應付票據及帳款(含應付關係人款項)	115,033	115,033	188,089	188,089
應付設備款	364	364	8,865	8,865
應付可轉換公司債	404,909	383,650	-	-
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	130,000	130,000
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	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、應收票據及帳款(含應收關係人款項)、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付票據及帳款(含應付關係人款項)及應付設備款。
- 2.公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- 3.以成本衡量之金融資產-非流動，因該被投資公司未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- 4.應付可轉換公司債之公平價值係以預期現金流量折現值估計公平價值。

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。
6. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。本公司長期借款為浮動利率，其帳面值即為公平價值。
- (三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別列示如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日	九十七年 十二月 三十一日	九十六年 十二月 三十一日
<u>金融資產</u>				
現金	\$ 297,949	\$ 314,051	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	410,897	4,555	-	-
備供出售金融資產（含流 動及非流動）	122,596	248,757	-	-
應收票據及帳款（含應收 關係人款項）	-	-	347,331	551,726
其他應收款	-	-	6,826	419
受限制資產	-	-	16,338	9,172
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	71,551	119,034
應付票據及帳款（含應付 關係人款項）	-	-	115,033	188,089
應付設備款	-	-	364	8,865
應付可轉換公司債	-	-	383,650	-
長期借款（含一年內到期 部份）	-	-	-	130,000
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債—非流動	-	-	86,350	-

(四)本公司於九十七及九十六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 178 仟元及 774 仟元。

(五)本公司九十七年及九十六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 46,491 仟元及 2,129 仟元，金融負債分別為 404,909 仟元及 0 元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 178,368 仟元及 8,043 仟元金融負債則分別為 71,551 仟元及 249,034 仟元。

(六)本公司九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 2,308 仟元及 2,328 仟元，及利息費用總額分別為 17,276 仟元及 1,696 仟元。

#### (七)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)本公司以外幣計價購置機器設備所產生之短期借款，具有匯率風險。對此本公司採用預購遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。

##### 2.信用風險

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

##### 3.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之基金及股票，除以成本衡量之金融資產—非流動因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘

均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司截至九十七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。

### 五. 附註揭露事項

除項目(一)至項目(四)，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

(一) 期末持有有價證券情形：附表一。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。

### 六. 部門別財務資訊

#### (一) 重要客戶資訊

本公司九十七及九十六年度重要客戶之銷貨收入如下：

客 戶 名 稱	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	百分比 (%)	金 額	百分比 (%)
A 公司	\$ 405,846	20	\$ 253,012	14
B 公司	<u>170,610</u>	<u>8</u>	<u>249,028</u>	<u>13</u>
合 計	<u>\$ 576,456</u>	<u>28</u>	<u>\$ 502,040</u>	<u>27</u>

#### (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：

本公司無國外營運部門，故不適用。

## (四) 產業別財務資訊：

	代工事業部	自有產品事業部	其 他	合 計
<u>九十七年度</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	\$ 60,721	\$ -	\$ 866,639
一般費用	-	-	( 268,863)	( 268,863)
營業外收入及利益	-	-	91,721	91,721
營業外費用及損失	( 1,589)	( 9,827)	( 46,866)	( 58,282)
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 804,329</u>	<u>\$ 50,894</u>	<u>(\$ 224,008)</u>	<u>\$ 631,215</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,997,093</u>	<u>\$ 237,963</u>	<u>\$ 1,308,004</u>	\$ 3,543,060
長期投資				162,137
資產合計				<u>\$ 3,705,197</u>
折舊及攤銷費用	\$ 340,786	\$ 26,007	\$ 11,551	\$ 378,344
資本支出金額	<u>\$ 576,321</u>	<u>\$ 6,579</u>	<u>\$ 11,907</u>	<u>\$ 594,807</u>
<u>九十六年度</u>				
來自企業外收入	\$ 1,640,925	\$ 206,152	\$ -	\$ 1,847,077
來自企業內收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 1,640,925</u>	<u>\$ 206,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,847,077</u>
部門損益	\$ 748,637	\$ 90,931	\$ -	\$ 839,568
一般費用	-	-	( 180,926)	( 180,926)
營業外收入及利益	-	-	56,172	56,172
營業外費用及損失	( 87)	( 7,659)	( 13,426)	( 21,172)
繼續營業部門稅前利益	<u>\$ 748,550</u>	<u>\$ 83,272</u>	<u>(\$ 138,180)</u>	<u>\$ 693,642</u>
可辨認資產	<u>\$ 1,891,020</u>	<u>\$ 247,939</u>	<u>\$ 1,024,827</u>	\$ 3,163,786
長期投資				263,641
資產合計				<u>\$ 3,427,427</u>
折舊及攤銷費用	\$ 260,521	\$ 7,185	\$ 10,011	\$ 277,717
資本支出金額	<u>\$ 718,550</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 4,736</u>	<u>\$ 724,723</u>

久元電子股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國九十七年十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位 (仟股／仟單位)	帳面金額	持股比率%	市價或淨值	
本公司	<u>基金</u>							
	永昌麒麟股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,069	\$ 80,839	-	\$ 80,839	註三
	永昌鳳翔債券基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,864	75,522	-	75,522	註三
	富邦吉祥股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,518	172,399	-	172,399	註三
	建弘(台灣成長)股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500	2,090	-	2,090	註三
	兆豐國際寶鑽股票基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6,735	80,047	-	80,047	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	2,343	0.26	2,343	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	7,118	117,454	4.05	117,454	註二
	矽創電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	93	2,799	0.08	2,799	註二
	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	2,230	13,198	4.47	13,198	註一
	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	10,000	3.98	10,000	註一
	威控自動化機械股份有限公司	本公司為該公司董事及監察人	以成本衡量之金融資產—非流動	2,326	8,526	15.51	8,526	註一
	笙泉科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	220	7,600	0.69	7,600	註一
	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	2,160	註一
	攸泰創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	40	400	4.00	400	註一
	訊綸科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	400	-	5.00	-	註一

註一：係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依九十七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。



久元電子股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七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	年		初買		入賣		出		年		底
					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(註)	
本公司	富邦千禧龍基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	—	—	-	\$ -	10,221	\$ 123,000	10,221	\$ 123,237	\$ 123,000	\$ 237	-	\$ -	
	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	172,399	

註：年底金額係以期末基金淨資產價值計算。

久元電子股份有限公司

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

民國九十七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

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				
本公司	創新一路廠房	97.01.15	\$ 184,038 (含契稅及規費)	已全數支付	國喬光電科技股份有限公司	—	—	—	—	\$ -	法拍	(註二)	無

註一：係取得權利證明書之日期。

註二：本公司因考量公司營運成長、資源整合及因應客戶訂單需求，而向國喬光電科技股份有限公司購入該廠房，帳列閒置資產科目項下。

久元電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十七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		
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	加工收入 銷貨收入 (機台)	(\$ 170,610)	8.30%	加工收入為月結 90天； 機台銷售係依合 約約定。	註	加工收入為月結 45-120天； 銷貨收入(機台) 為月結 60-120 天。	\$ 32,901	9.47%	

註：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，故交易價格無法與一般客戶比較；機台銷售則依個別產品計價，故交易價格亦無法與一般客戶比較。

久元電子股份有限公司

現金明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	407
	銀行存款				
	支票及活期存款				178,539
	外幣活期存款	包括美金 1,062 仟元@32.75, 日幣 149,473 仟元@0.3616			88,850
	定期存款—一年以內	98/01/21 到期，年利率 2.145%			30,153
	定期存款—一年以上	98/12/02~103/3/25 到期，年利 率 1.695%~2.620%			<u>16,338</u>
					314,287
減：	質押定期存款	帳列受限制資產—非流動			<u>16,338</u>
				\$	<u>297,949</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  
 民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

金 融 商 品	單位數 (仟)	取 得 成 本	市 價 ( 註 一 ) 單 價	總 額
交易目的之金融資產				
永昌麒麟股票基金	7,069	\$ 80,095	11.44	\$ 80,839
永昌鳳翔債券基金	4,864	75,000	15.53	75,522
富邦吉祥股票基金	11,518	171,424	14.97	172,399
建弘(台灣成長)股票基金	500	5,000	4.18	2,090
兆豐國際寶鑽股票基金	6,735	80,000	11.88	<u>80,047</u>
				<u>\$410,897</u>

註一：市價係按九十七年十二月三十一日之基金淨資產價值計算。

註二：公平價值變動列入損益之金融資產未有提供抵質押情形。

久元電子股份有限公司  
備供出售金融資產明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	仟單位(股)	取 得 成 本	公 平 價 值 單 價 ( 元 )	總 額	備 註
國內上市(櫃)股票						
	華上光電股份有限公司	571	\$ 23,960	4.10	\$ 2,343	註
	宏齊科技股份有限公司	7,118	95,360	16.50	117,454	註
	矽創電子股份有限公司	93	1,231	30.00	<u>2,799</u>	註
					122,596	
	減：列為流動資產				<u>2,343</u>	
					<u>\$ 120,253</u>	

註：市價係依據九十七年十二月底之收盤價計算。

久元電子股份有限公司  
應收票據明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
松翰科技股份有限公司	\$ 4,876
富鼎先進電子股份有限公司	2,930
盛群半導體股份有限公司	2,731
台灣奕力設備資源股份有限公司	1,776
笙揚科技股份有限公司	1,197
其他（註一）	<u>10,268</u>
	<u>\$ 23,778</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十七年十二月三十一日

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	\$ 89,699
碩達科技股份有限公司	29,646
群聯科技股份有限公司	17,804
其他（註）	<u>166,317</u>
	303,466
減：備抵呆帳	2,529
備抵銷貨退貨及折讓	<u>10,285</u>
	<u>\$ 290,652</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

存貨明細表

民國九十七年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註一)	
製成品		\$ 22,327	\$ 20,146
半成品		27,343	42,084
在製品		9,998	17,422
原料		<u>97,866</u>	<u>95,689</u>
		157,534	<u>\$ 175,341</u>
減：備抵存貨損失 (註二)		<u>22,951</u>	
		<u>\$ 134,583</u>	

註一：市價之決定，原物料為重置成本，在製品、半成品、製成品及商品為淨變現價值。

註二：係針對呆滯之存貨提列。

久元電子股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
用品盤存	\$ 18,587
預付保險費	4,162
留抵稅額	4,105
其他（註）	<u>1,749</u>
	<u>\$ 28,603</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  
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表  
民國九十七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		本 年 度 增 加 ( 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	股 數 ( 仟 股 )	年 底 金 額	
艾笛森光電股份有限公司	1,858	\$ 13,198			372	\$ -	2,230	\$ 13,198	無
趨勢照明科技股份有限公司	-	-			1,000	10,000	1,000	10,000	無
威控自動化機械股份有限公司	1,748	8,526			578	-	2,326	8,526	無
笙泉科技股份有限公司	200	7,600			20	-	220	7,600	無
旭德科技股份有限公司	147	2,160			1	-	148	2,160	無
攸泰創業投資股份有限公司	40	400			-	-	40	400	無
訊綸科技股份有限公司	400	-			-	-	400	-	無
		<u>\$ 31,884</u>				<u>\$ 10,000</u>		<u>\$ 41,884</u>	

註：本年度增加除趨勢照明科技股份有限公司係新增投資外，餘皆為收到各被投資公司盈餘分配之股票股利。

久元電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年一月一日至十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	本 年 度 重 分 類 ( 註 二 )	年 底 餘 額
成	本					
	土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600
	房屋及建築	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
	預付設備款	<u>392,250</u>	<u>( 349,514)</u>	<u>-</u>	<u>19,229</u>	<u>61,965</u>
		<u>2,954,372</u>	<u>\$ 586,306</u>	<u>\$ 85,933</u>	<u>(\$ 299,941)</u>	<u>3,154,804</u>
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	<u>17,131</u>	<u>6,061</u>	<u>1,924</u>	<u>-</u>	<u>21,268</u>
		<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>

註一：固定資產帳面價值 371,540 元已抵押作為金融機構之擔保品。

註二：係房屋及建築重分類至出租資產、閒置資產及存貨重分類至預付設備款。

久元電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十七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 攤 銷	本 年 度 減 損 損 失	年 底 餘 額	備 註
專 利 權	\$ 91,140	\$ 20,304	\$ -	\$ 70,836	按五年平均攤銷
其他無形資產	<u>7,667</u>	<u>2,000</u>	<u>5,667</u>	<u>-</u>	按三至五年平均攤銷
	<u>\$ 98,807</u>	<u>\$ 22,304</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$ 70,836</u>	

久元電子股份有限公司

閒置資產變動明細表

民國九十七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

項	目	年 初 餘 額	本 年 增 加	年 底 餘 額
成 本				
	房屋及建築	\$ -	\$ 189,657	\$ 189,657
累計折舊				
	房屋及建築	-	\$ 4,126	4,126
	合 計	\$ -		\$ 185,531

久元電子股份有限公司

出租資產變動明細表

民國九十七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	\$ -	\$ 129,513	\$ 129,513
累 計 折 舊				
	房屋及建築	-	\$ 3,598	3,598
		\$ -		\$ 125,915

久元電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 ( % )	擔 保 品
信用狀借款				
兆豐國際商業銀行	\$ 66,944	97.01.24~98.10.29	1.8	無
合作金庫商業銀行	<u>4,607</u>	97.11.14~98.05.13	1.9	無
	<u>\$ 71,551</u>			



久元電子股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
長毅工業股份有限公司	\$ 4,669
豐菱實業股份有限公司	3,825
鳳麒科技股份有限公司	3,540
新加坡商東洋技術有限公司	3,353
茂綸科技股份有限公司	3,315
其他（註）	<u>77,726</u>
	<u>\$ 96,428</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  
應付帳款明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
浮雕精密股份有限公司	\$ 1,260
群華電子股份有限公司	1,250
保勝光學股份有限公司	981
Inter Action Corporation	768
承合科技有限公司	717
其他（註）	<u>8,932</u>
	<u>\$ 13,908</u>

註：各廠商餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

久元電子股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付薪資及年終獎金		\$	62,613
—	水電費		3,422
—	退休金		3,121
—	保險費		2,422
—	勞務費		1,500
—	其他（註）		<u>28,601</u>
		\$	<u>101,679</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  
其他流動負債明細表  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付員工紅利及董監酬勞	\$ 57,600
預收貨款	12,775
其他（註）	<u>5,738</u>
	<u>\$ 76,113</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  
民國九十七年十二月三十一日

明細表十八

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	數	量	金	額
加工收入		14,755,764	仟個	\$ 1,818,390	
銷貨收入				151,380	
其他收入				<u>93,948</u>	
				2,063,718	
減：銷貨折讓				8,385	
銷貨退回				<u>721</u>	
				<u>\$ 2,054,612</u>	

久元電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七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	\$ 81,551
加：本年度進料	135,510
減：轉列費用	18,132
出售原料	874
原料報廢	5,618
年底原料	<u>97,866</u>
本年度耗用	<u>94,571</u>
直接人工	223,475
製造費用	<u>887,680</u>
製造成本	1,205,726
加：年初在製品	6,915
減：年底在製品	<u>9,998</u>
製成品成本	1,202,643
加：年初半成品	17,070
年初製成品	40,862
本年度購入製成品	2,080
其 他	9,380
減：轉列固定資產及費用	27,151
年底半成品	27,343
年底製成品	22,327
製成品報廢	8,701
轉列其他	<u>404</u>
產銷成本	1,186,109
買賣商品成本	990
出售原料成本	<u>874</u>
營業成本	<u>\$ 1,187,973</u>

久元電子股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七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	\$ 7,836	\$ 41,187	\$ 99,146
旅 費	1,499	108	1,759
運 費	1,241	3	51
交 際 費	3,948	370	2
折 舊	-	11,095	3,443
各項攤提	-	456	8,893
其他（註）	<u>9,999</u>	<u>26,425</u>	<u>51,402</u>
	<u>\$ 24,523</u>	<u>\$ 79,644</u>	<u>\$ 164,696</u>

註：各項金額皆未超過本科目餘額百分之五。