

久元電子股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨報告
民國九十八年前三季
(此合併報表未經會計師核閱)

地址：新竹市埔頂里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、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一) 合併概況	8~9		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	9		二
(三) 會計變動之理由及其影響	9~10		三
(四) 重要會計科目之說明	10~18		四~十七
(五) 關係人交易	18~19		十八
(六) 質抵押之資產	19		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	19~20		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	20~22		二十一
(十一) 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	22		二十二

久元電子股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年九月三十日

代碼	資產	金額	%	代碼	負債及股東權益	金額	%
1100	流動資產						
1310	現金	\$ 503,823	13	2100	短期借款 (附註十三)	\$ 201,381	5
1320	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及四)	53,400	1	2120	應付票據	29,666	1
	備供出售金融商品—流動淨額 (附註二及五)	7,914	-	2140	應付帳款	131,979	3
1120	應收票據 (附註二及六)	28,310	1	2150	應付關係人款項 (附註十八)	6,243	-
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	581,587	14	2160	應付所得稅 (附註二)	4,535	-
1150	應收帳款—關係人 (附註二及十八)	388	-	2170	應付費用 (附註二、三及十六)	126,631	3
1160	其他應收款	317	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及十四)	100,951	3
120X	存貨 (附註二、三及七)	158,344	4	2271	一年內到期之應付可轉換公司債 (附註二及十五)	416,930	10
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二)	14,033	-	2298	其他流動負債 (附註十八)	24,307	1
1291	受限制資產—流動 (附註十九)	21,161	1	21XX	流動負債合計	1,042,623	26
1298	其他流動資產	42,589	1		其他負債		
11XX	流動資產合計	1,411,866	35	2810	應計退休金負債 (附註二)	24,063	1
1450	長期投資 (附註二、五及八)	228,707	6	2820	存入保證金	6,400	-
1480	備供出售金融商品—非流動	56,484	1	28XX	其他負債合計	30,463	1
14XX	以成本衡量之金融資產—非流動	285,191	7	2XXX	負債總額	1,073,086	27
	長期投資合計						
	固定資產 (附註二、九、十八、十九)						
1501	成本	38,600	1				
1521	土地	637,863	16				
1531	房屋及建築	2,413,366	60	3110	母公司股東權益 (附註二及十六)	940,022	23
1545	機器設備	24,529	-		股本		
1551	研發設備	4,801	-		普通股股本—每股面額 10 元，額定—		
1561	運輸設備	2,968	-		120,000 仟股；發行—94,002 仟股		
1631	生財設備	20,187	-		資本公積		
1681	租賃改良	67,802	2	3210	發行股票溢價	611,928	15
15X1	其他設備	3,210,116	79	3270	合併溢額	89,710	2
15X9	成本合計	1,466,578	36	3271	員工認股權	15,948	1
1670	減：累計折舊	190,289	5	32XX	資本公積合計	717,586	18
15XX	未完工程及預付設備款	1,933,827	48		保留盈餘		
	固定資產合計	57,165	1	3310	法定盈餘公積	305,500	7
17XX	無形資產 (附註二及十)			3350	未分配盈餘	872,502	22
	其他資產			33XX	保留盈餘合計	1,178,002	29
1810	閒置資產 (附註二、十一及十九)	182,057	5		股東權益其他項目		
1800	出租資產 (附註二、十二及十九)	150,233	4	3420	累積換算調整數	(1,788)	-
1830	遞延資產 (附註二及十)	2,459	-	3451	金融資產未實現損益	135,070	3
1820	存出保證金	1,870	-	34XX	股東權益其他項目合計	133,282	3
1887	受限制資產—非流動 (附註十九)	17,310	-		母公司股東權益合計	2,968,892	73
18XX	其他資產合計	353,929	9	3610	少數股權	-	-
1XXX	資產總計	4,041,978	100	3XXX	股東權益合計	2,968,892	73
	負債及股東權益總計						
		\$ 4,041,978	100			\$ 4,041,978	100

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

會計主管：蔡枚桂

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

久元電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

代 碼		金 額	%
4110	營業收入總額	\$ 1,364,652	
4170	銷貨退回及折讓 (附註二)	<u>3,880</u>	
4000	營業收入淨額 (附註二及十八)	1,360,772	100
5000	營業成本 (附註二、三、七及十八)	<u>872,539</u>	<u>64</u>
5910	營業毛利	<u>488,233</u>	<u>36</u>
	營業費用 (附註十八)		
6100	銷售費用	13,379	1
6200	管理費用	42,837	3
6300	研究發展費用	<u>93,762</u>	<u>7</u>
6000	合 計	<u>149,978</u>	<u>11</u>
6900	營業利益	<u>338,255</u>	<u>25</u>
	營業外收入及利益		
7210	租金收入 (附註十二及十八)	21,832	2
7120	股利收入 (附註二)	8,721	1
7130	處分固定資產利益 (附註二)	7,472	-
7140	處分投資利益 (附註二)	3,173	-
7110	利息收入	351	-
7480	其 他	<u>6,226</u>	<u>-</u>
7100	合 計	<u>47,775</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失		
7630	減損損失 (附註二及五)	19,000	1
7510	利息費用	16,851	1
7650	金融負債評價損失 (附註十四)	15,209	1

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>金 額</u>	<u>%</u>
7620	閒置及出租資產折舊 (附註十一及十二)	\$ 6,176	1
7640	金融資產評價損失 (附註二及四)	977	-
7560	兌換淨損失	240	-
7530	處分固定資產損失 (附註二)	77	-
7880	其他 (附註十五)	<u>192</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>58,722</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	327,308	24
8110	所得稅費用 (附註二)	<u>63,319</u>	<u>5</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 263,989</u>	<u>19</u>
	歸屬予：		
9601	母公司股東	\$ 263,989	
9602	少數股權	<u>-</u>	
		<u>\$ 263,989</u>	
<u>代 碼</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
	合併每股盈餘 (附註十七)		
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.51</u>	<u>\$ 2.83</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.47</u>	<u>\$ 2.80</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	金	額
營業活動之現金流量		
歸屬母公司股東之合併純益	\$	263,989
歸屬少數股權之合併純益		-
折 舊		311,284
攤 銷		15,937
呆帳回升利益	(	385)
金融負債評價損失		15,209
減損損失		19,000
金融資產評價利益	(	2,196)
處分固定資產淨利益	(	7,395)
應付可轉換公司債折價攤提數		16,219
遞延所得稅	(	3,829)
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		359,693
應收票據	(	4,532)
應收帳款	(	290,550)
應收帳款－關係人		32,513
其他應收款		6,509
存 貨	(	23,093)
其他流動資產	(	13,986)
應付票據	(	66,762)
應付帳款		118,071
應付關係人款項	(	4,475)
應付所得稅	(	16,728)
應付費用		21,352
應計退休金負債	(	1,397)
其他流動負債		5,794
營業活動之淨現金流入		<u>750,242</u>
投資活動之現金流量		
取得以成本衡量之金融資產	(	15,000)
以成本衡量之金融資產清算退回股款		400
購置固定資產	(	363,373)

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
處分固定資產價款	\$	11,743
遞延資產增加	(	2,832)
受限制資產增加	(	22,133)
投資活動之淨現金流出	(	391,195)
融資活動之現金流量		
短期借款增加		129,830
買回可轉換公司債	(	4,806)
存入保證金減少	(	409)
發放現金股利	(	276,000)
融資活動之淨現金流出	(	151,385)
現金淨增加數		207,662
匯率影響數	(	1,788)
期初現金餘額	<u></u>	297,949
期末現金餘額	<u>\$</u>	503,823
現金流量資訊之補充揭露：		
支付利息	<u>\$</u>	16,841
支付所得稅	<u>\$</u>	83,876
支付部分現金之投資及融資活動		
購置固定資產	\$	369,030
應付設備款及應付關係人款項增加數	(	5,657)
	<u>\$</u>	363,373
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資產	<u>\$</u>	27,020
固定資產重分類至存貨	<u>\$</u>	668
應付員工紅利轉增資	<u>\$</u>	54,000
一年內到期之公平價值變動列入損益之金融負債	<u>\$</u>	100,951
一年內到期之應付可轉換公司債	<u>\$</u>	416,930

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

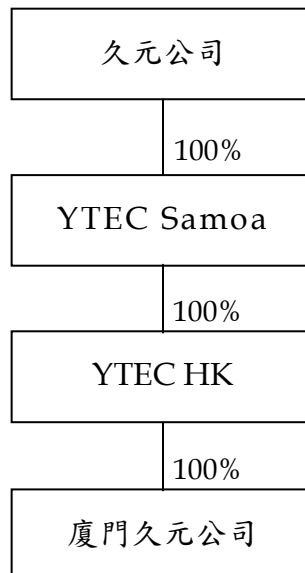
民國九十八年前三季

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、合併概況

久元電子股份有限公司(簡稱久元公司)九十八年九月三十日直接或間接持有之子公司包含 YTEC Holding(Samoa) Co.,Ltd.(簡稱 YTEC Samoa)、YTEC(Hong Kong) Global Limited(簡稱 YTEC HK)及廈門久元電子有限公司(簡稱廈門久元公司)。久元公司於九十八年七月投資設立 YTEC Samoa，YTEC Samoa 於九十八年八月投資設立 YTEC HK，上述公司主要係於大陸地區間接投資設立廈門久元公司，並從事投資及銷售業務。廈門久元公司係於九十八年八月成立，主要從事高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務。

截至九十八年九月底止，久元公司及子公司之投資關係及持股比例如下：



合併財務報表編製主體及子公司之主要營業項目如下：

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	主要營業項目	九十八年九月 三十日所持 股權百分比(%)	說明
久元公司	YTEC Samoa	投資控股	100	—
YTEC Samoa	YTEC HK	投資控股	100	—
YTEC HK	廈門久元公司	高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務	100	—

截至九十八年九月底止，久元公司及子公司員工人數為 832 人。

久元公司及上述列入合併財務報表個體之各子公司，以下簡稱本公司。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。本公司所採用之會計政策與九十八年上半年財務報表相同。

合併財務報表編製準則

本公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體，因是九十八年前三季合併財務報表係包括久元公司、YTEC Samoa、YTEC HK 及廈門久元公司。於編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額，均予以銷除。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使得九十八年前三季純益減少 2,275 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

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。

員工認股權會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」，股份基礎之給付採用公平價值法評價。

四、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>	
開放型基金受益憑證	<u>\$ 53,400</u>

本公司九十八年前三季未從事衍生性金融商品交易。

本公司於九十八年前三季，因從事交易目的之金融資產所產生之淨利為 2,196 仟元。

五、備供出售金融資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
國內上市股票	\$236,621
減：列為非流動資產	<u>228,707</u>
	<u>\$ 7,914</u>

本公司於九十八年前三季對備供出售金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 19,000 仟元。

六、應收票據及帳款—淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 28,310
應收帳款	593,911
減：備抵呆帳	2,039
備抵退貨及折讓	<u>10,285</u>
	<u>581,587</u>
	<u>\$609,897</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	<u>九十八年前三季</u>
期初餘額	\$ 2,529
本期迴轉	(385)
本期沖銷	<u>(105)</u>
	<u>\$ 2,039</u>

七、存 貨

	<u>九 十 八 年 九 月 三 十 日</u>
製 成 品	\$ 51,998
半 成 品	5,373
在 製 品	39,951
原 料	<u>61,022</u>
	<u>\$158,344</u>

九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失為 48,036 仟元。

九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本為 872,539 仟元；九十八年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失 25,085 仟元。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>九 十 八 年 九 月 三 十 日</u>
國內未上市（櫃）股票	<u>\$ 56,484</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。

九、固定資產

	九	十	八	年	前	三	季
	期	本	本	本	本	合	計
	初	期	期	期	期		
	餘	增	減	重	重		
	額	加	少	分	分		
				類	類		
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600	
房屋及建築	507,509	156,506	-	(26,152)		637,863	
機器設備	2,445,500	60,883	93,017	-		2,413,366	
研發設備	24,807	-	278	-		24,529	
運輸設備	4,801	-	-	-		4,801	
生財設備	2,712	256	-	-		2,968	
租賃改良	23,501	-	3,314	-		20,187	
其他設備	45,409	22,393	-	-		67,802	
預付設備款	61,965	128,992	-	(668)		190,289	
	<u>3,154,804</u>	<u>\$ 369,030</u>	<u>\$ 96,609</u>	<u>(\$ 26,820)</u>		<u>3,400,405</u>	
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	85,483	\$ 17,883	\$ -	\$ 868		104,234	
機器設備	1,117,476	272,495	88,714	-		1,301,257	
研發設備	13,327	2,740	233	-		15,834	
運輸設備	3,203	399	-	-		3,602	
生財設備	1,862	172	-	-		2,034	
租賃改良	10,244	3,129	3,314	-		10,059	
其他設備	21,268	8,290	-	-		29,558	
	<u>1,252,863</u>	<u>\$ 305,108</u>	<u>\$ 92,261</u>	<u>\$ 868</u>		<u>1,466,578</u>	
	<u>\$1,901,941</u>					<u>\$1,933,827</u>	

十、無形資產及遞延資產

	九	十	八	年	前	三	季
	專	其	其	無	無	遞	遞
	利	他	他	形	形	延	延
	權	無	無	資	資	資	資
		形	形	產	產	產	產
		資	資	合	合	計	計
		產	產	計	計		
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$ 91,640	\$ 22,604	\$ 114,244	\$ 20,316			
本期增加	-	-	-	2,832			
期末餘額	<u>91,640</u>	<u>22,604</u>	<u>114,244</u>	<u>23,148</u>			
<u>累計攤銷</u>							
期初餘額	20,804	14,333	35,137	18,423			
本期增加	13,671	-	13,671	2,266			
期末餘額	<u>34,475</u>	<u>14,333</u>	<u>48,808</u>	<u>20,689</u>			
累計減損	-	8,271	8,271	-			
期末淨額	<u>\$ 57,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,165</u>	<u>\$ 2,459</u>			

十一、閒置資產淨額

	九 期 初 餘 額	十 八 年 前 三 季 本 期 增 加	十 八 年 前 三 季 本 期 重 分 類	合 計
<u>成 本</u>				
房屋及建築	\$189,657	\$ -	\$ -	\$189,657
<u>累計折舊</u>				
房屋及建築	4,126	\$ 3,474	\$ -	7,600
	<u>\$185,531</u>			<u>\$182,057</u>

十二、出租資產淨額（營業租賃）

	九 期 初 餘 額	十 八 年 前 三 季 本 期 增 加	十 八 年 前 三 季 本 期 重 分 類	合 計
<u>成 本</u>				
房屋及建築	\$ 129,513	\$ -	\$ 26,152	\$ 155,665
<u>累計折舊</u>				
房屋及建築	3,598	\$ 2,702	(\$ 868)	5,432
	<u>\$ 125,915</u>			<u>\$ 150,233</u>

本公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期至一〇二年一月底前止。截至九十八年九月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

期 間	金 額
九十八年第四季	\$ 8,876
九十九年度	30,954
一〇〇年度	26,621
一〇一年度	26,621
一〇二年度	2,217
	<u>\$ 95,289</u>

十三、短期借款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
週轉金借款：於九十八年十二月底前到期，年利率 1.26%~1.50%	\$152,000
信用狀借款：年利率九十八年為 1.12%	49,381
	<u>\$201,381</u>

十四、公平價值變動列入損益之金融負債－非流動

本公司分類為交易目的之金融負債相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的之金融負債</u>	
應付可轉換公司債之負債組成要素	\$100,951
減：列為流動負債	<u>100,951</u>
	<u>\$ -</u>

九十八年前三季交易目的之金融負債產生之評價損失為 15,209 仟元。

十五、應付可轉換公司債

	九 十 八 年 九 月 三 十 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	78,170
已買回金額	<u>4,900</u>
	416,930
減：一年內到期部分	<u>416,930</u>
	<u>\$ -</u>

久元公司於九十七年五月二十七日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 500,000 仟元，票面利率為零，至一〇二年五月二十七日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 102.5 元，嗣後則依公式調整，九十八年九月三十日止轉換價格為每股新台幣 70.2 元）於發行日滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依規定請求轉換為久元公司之普通股股票；公司債持有人亦得於發行屆滿二年的當日起，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求本公司提前贖回公司債。依受託契約規定，當符合特定條件時，久元公司得享有債券贖回權。截至九十八年九月三十日止，久元公司已買回流通在外累計 4,900 仟元之應付可轉換公司債，依可轉換公司債發行辦法支付並認列 192 仟元之公司債買回損失。

本公司於九十八年十月六日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整）於發行日滿一個月之翌日起至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。

十六、股東權益

資本公積

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

盈餘分派及股利政策

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

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

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

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

九十八年前三季應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額分別為 25,334 仟元及 2,533 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定

及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

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

久元公司於九十八年六月十六日舉行股東常會，決議九十七年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
提列法定盈餘公積	\$ 56,029	
股東股利—現金	276,000	\$ 3.0
—股票	<u>9,200</u>	0.1
	<u>\$341,229</u>	

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

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

有關董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融資產未實現損益

九十八年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	<u>九十八年前三季</u>
<u>備供出售金融資產</u>	
期初餘額	\$ 2,045
認列為股東權益調整項目	114,025
轉列損失	<u>19,000</u>
期末餘額	<u>\$135,070</u>

十七、合併每股盈餘

計算合併每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	合併每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十八年前三季</u>					
合併總純益	<u>\$327,308</u>	<u>\$263,989</u>			
合併基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$327,308	\$263,989	93,344	<u>\$3.51</u>	<u>\$2.83</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	<u>951</u>		
合併稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益					
加潛在普通股之					
影響	<u>\$327,308</u>	<u>\$263,989</u>	<u>94,295</u>	<u>\$3.47</u>	<u>\$2.80</u>

久元公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權

平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

附註十五所述之可轉換公司債屬潛在普通股，本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」所規定之如果轉換法測試，其中九十八年前三季無稀釋作用，故不予列入計算稀釋每股盈餘。

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及與本公司之關係：

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

(二) 與關係人間之重大交易事項：

	<u>九 十 八 年 前 三 季</u>	
	<u>金 額</u>	<u>百分比</u>
		<u>(%)</u>
營業收入		
宏齊科技	\$ 92,525	7
購置固定資產		
威控自動化	\$ 175,075	48
進 貨		
威控自動化	\$ 1,080	1
耗材(帳列製造費用)		
威控自動化	\$ 955	-
宏齊科技	135	-
	\$ 1,090	-
材料費(帳列研究發展費用)		
威控自動化	\$ 960	1
租金收入		
威控自動化	\$ 450	2

	九十八年九月三十日	
	金 額	百分比 (%)
應收關係人款項		
宏齊科技	\$ 228	59
威控自動化	<u>160</u>	<u>41</u>
	<u>\$ 388</u>	<u>100</u>
應付關係人款項		
威控自動化	\$ 6,101	98
宏齊科技	<u>142</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 6,243</u>	<u>100</u>
預付設備款		
威控自動化	<u>\$ 161,472</u>	<u>85</u>
預收設備款(帳列其他流動負債)		
宏齊科技	<u>\$ 1,260</u>	<u>5</u>

本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結 45~120 天，上列關係人之收款條件則均為月結 90 天；另機台銷售係依個別機台計價，故交易條件依合約約定。

十九、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 八 年 九 月 三 十 日
質押定存單(帳列受限制資產— 流動及受限制資產—非流動)	\$ 38,471
固定資產—淨額	380,905
出租資產	100,911
閒置資產	<u>182,057</u>
	<u>\$702,344</u>

二十、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十八年九月三十日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 已開立未使用信用狀金額為日幣 3,300 仟元及美金 22 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
九十八年第四季	\$ 1,794
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	7,176
一〇四年及以後	<u>54,854</u>
	<u>\$ 92,528</u>

二一、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u> <u>資 產</u>	<u>九 十 八 年 九 月 三 十 日</u>	
	<u>公 平 價 值</u>	<u>公 平 價 值</u>
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	\$ 53,400	\$ 53,400
備供出售金融資產（含流 動及非流動）	236,621	236,621
以成本衡量之金融資產— 非流動	56,884	-
<u>負 債</u>		
應付可轉換公司債（含一 年內到期部分）	416,930	473,365
<u>衍 生 性 金 融 商 品</u>		
公平價值變動列入損益之 金融負債（含流動及非 流動）	100,951	100,951

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項（含應收關係人款項）、質押定存單、短期借款、應付款項（含應付關係人款項）。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。
4. 應付可轉換公司債之公平價值因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 本公司於九十八年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之損失金額為 16,186 仟元。

(四) 本公司九十八年九月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產為 68,825 仟元，金融負債為 416,930 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產為 472,874 仟元，金融負債則為 201,381 仟元。

(五) 本公司九十八年前三季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，其利息收入總額為 351 仟元，及利息費用總額為 16,851 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) 本公司以外幣計價購置機器設備所產生之短期借款，具有匯率風險。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

本公司截至九十八年九月三十日止之短期借款，係浮動利率之債務，其中市場利率變動將使浮動利率短期借款之有效利率隨之浮動。市場利率增加 1%，將使本公司現金流出一年增加 2,014 仟元。

二二、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

本公司因目前各子公司尚處於創業期間，故無母子公司間業務關係及重要交易往來情形。