



久元電子股份有限公司

公開說明書

(一百年度發行國內第三次無擔保轉換公司債用稿本)

- 一、公司名稱：久元電子股份有限公司
- 二、本公開說明書編印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債
 - (一)發行種類：無擔保轉換公司債。
 - (二)每張面額及張數：每張面額為新台幣壹拾萬元整，合計上限壹萬張。
 - (三)發行利率：票面利率0%。
 - (四)發行金額：每張依面額發行，發行總額上限新台幣壹拾億元整。
 - (五)發行條件：發行期間三年，自發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，可轉換為本公司普通股。
 - (六)公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，公開承銷比例100%。
 - (七)承銷及配售方式：採餘額包銷並以詢價圈購方式對外公開承銷。
 - (八)轉換辦法：請參閱本公開說明書第104頁。
- 三、本次資金運用計畫之用途及預期可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第62頁。
- 四、本次發行之相關費用：
 - (一)承銷費用約新台幣伍佰萬元。
 - (二)其他費用(主要包括會計師、律師等費用)約新台幣壹拾肆萬元。
- 五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 六、公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項：請參閱本公開說明書第3頁。
- 八、查詢本公開說明書之網址：<http://mops.twse.com.tw>
公司網址：<http://www.ytec.com.tw>

久元電子股份有限公司 編製

一、本次發行前實收資本之來源：

| 實收資本來源 | 金額(新台幣仟元) | 占實收資本額比率 |
|-----------|-----------|----------|
| 設立資本 | 5,000 | 0.48% |
| 現金增資 | 240,000 | 22.90% |
| 盈餘轉增資 | 542,041 | 51.73% |
| 員工紅利轉增資 | 131,536 | 12.55% |
| 資本公積轉增資 | 11,750 | 1.12% |
| 認股權憑證轉換股份 | 9,160 | 0.87% |
| 合併轉增資 | 10,000 | 0.96% |
| 公司債轉換 | 98,373 | 9.39% |
| 合計 | 1,047,860 | 100.00% |

註：截至 100 年 7 月 20 日止，尚有轉換公司債轉換普通股 3,415,526 股未辦理變更登記。

二、公開說明書之分送計畫：

- 1.陳列處所：除依規定函送有關單位外，另放置於本公司及本公司股務代理機構。
- 2.分送方式：依行政院金融監督管理委員會規定方式辦理。
- 3.索取方法：請親洽以上陳列處所或上網至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)下載檔案。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：大華證券股份有限公司
地址：台北市重慶南路一段 2 號 14 樓
網址：<http://www.gcsc.com.tw>
電話：(02)2314-8800

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：兆豐國際商業銀行股份有限公司
地址：台北市吉林路 100 號 11 樓
網址：<http://www.megabank.com.tw>
電話：(02)2563-3156

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：採無實體發行，故不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：群益金鼎證券股份有限公司
地址：台北市敦化南路二段 97 號地下室 2F
網址：<http://www.capital.com.tw>
電話：(02)2702-3999

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：方蘇立會計師、黃鴻文會計師
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所
地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓
網址：<http://www.deloitte.com.tw>
電話：(02)2545-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：邱雅文律師
事務所名稱：遠東聯合法律事務所
地址：台北市忠孝東路一段 176 號 4 樓
網址：無
電話：(02)2392-8811

十二、發言人：

| | 發言人 | 代理發言人 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 姓名 | 劉復煌 | 蔡枚桂 |
| 職稱 | 品質保證處處長 | 董事長特別助理 |
| 聯絡電話 | (03)666-9968#1700 | (03)666-9968#1800 |
| 電子郵件信箱 | tony@ytec.com.tw | rose@ytec.com.tw |

十三、本公司網址：<http://www.ytec.com.tw>

久元電子股份有限公司公開說明書摘要

| 實收資本額：新台幣 1,047,860 仟元 | 公司地址：新竹市埔頂路 99 巷 17 弄 13 號 | 電話：(03)666-9968 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|-----|---------------------|-------|----|----|------|-----|----------------------|-------|-----|---------------------|-------|----|-----|-------|-----|-----|----|----|-----|-------|-----|-----|----|----|-----|----|--|--|--|----|-----|----|--|--|--|
| 設立日期：80 年 7 月 22 日 | 網址：http://www.ytec.com.tw | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 上市日期：不適用 | 上櫃日期：93 年 3 月 29 日 | 公開發行日期：91 年 8 月 26 日 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 管理股票日期：不適用 | 負責人：董事長 汪秉龍 總經理 張正光、陳桂標 | 發言人：劉復煌 職稱：品質保證處處長 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 代理發言人：蔡枚桂 職稱：董事長特別助理 | 股票過戶機構：群益證券股份有限公司 | 電話：(02)2702-3990 網址：http://www.capital.com.tw | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地址：台北市敦化南路二段 97 號地下室 2F | 股票承銷機構：大華證券股份有限公司 | 電話：(02)2314-8800 網址：http://www.gcsc.com.tw | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地址：台北市重慶南路一段 2 號 14 樓 | 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 方蘇立、黃鴻文會計師 | 電話：(02)2545-9988 網址：http://www.deloitte.com.tw | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓 | 複核律師：遠東聯合法律事務所 邱雅文律師 | 電話：(02) 2392-8811 網址：無 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地址：台北市忠孝東路一段 176 號 4 樓 | 信用評等機構：不適用 | 電話：不適用 網址：不適用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 地址：不適用 | 最近一次經信用評等日期：不適用 | 評等標的：不適用 評等結果：不適用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事選任日期：98 年 6 月，任期：3 年 | 全體董事持股比例：9.24%(100 年 6 月 30 日) | 監察人選任日期：98 年 6 月，任期：3 年 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 全體監察人持股比率：6.32%(100 年 6 月 30 日) | 董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(100 年 6 月 30 日) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">職稱</th> <th style="text-align: left;">姓名</th> <th style="text-align: left;">持股比例</th> <th style="text-align: left;">職稱</th> <th style="text-align: left;">姓名</th> <th style="text-align: left;">持股比例</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>董事長</td> <td>忠釋實業(股)公司 代表人：汪秉龍</td> <td>7.97%</td> <td>監察人</td> <td>立齊投資有限公司 代表人：莊峰輝</td> <td>6.32%</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>張正光</td> <td>0.71%</td> <td>監察人</td> <td>蔡育菁</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>陳桂標</td> <td>0.56%</td> <td>監察人</td> <td>李常先</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>吳宗豐</td> <td>0%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>董事</td> <td>劉增豐</td> <td>0%</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | | | 職稱 | 姓名 | 持股比例 | 職稱 | 姓名 | 持股比例 | 董事長 | 忠釋實業(股)公司 代表人：汪秉龍 | 7.97% | 監察人 | 立齊投資有限公司 代表人：莊峰輝 | 6.32% | 董事 | 張正光 | 0.71% | 監察人 | 蔡育菁 | 0% | 董事 | 陳桂標 | 0.56% | 監察人 | 李常先 | 0% | 董事 | 吳宗豐 | 0% | | | | 董事 | 劉增豐 | 0% | | | |
| 職稱 | 姓名 | 持股比例 | 職稱 | 姓名 | 持股比例 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事長 | 忠釋實業(股)公司 代表人：汪秉龍 | 7.97% | 監察人 | 立齊投資有限公司 代表人：莊峰輝 | 6.32% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 張正光 | 0.71% | 監察人 | 蔡育菁 | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 陳桂標 | 0.56% | 監察人 | 李常先 | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 吳宗豐 | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 劉增豐 | 0% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 工廠地址：新竹市埔頂路 99 巷 17 弄 13 號 新竹市科學園區科技路 5 號 4 樓 台南市南區新義路 12 號 3 樓 新竹市科學園區力行路 2 號 2 樓 | | 電話：(03)666-9968 (03)666-9968 (06)264-5776 (03)666-9699 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 主要產品：半導體及光電產品加工；半導體及光電設備之研發、製造與銷售；GPS 之研發、製造與銷售 | 市場結構：內銷 94.73% 外銷 5.27% (99 年度) | 參閱本文之頁次 第 40 頁 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 風 險 事 項 | 請參閱公開說明書公司概況之風險事項 | 第 3 頁至第 6 頁 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 去 (9 9) 年 度 | 營業收入：2,948,777 仟元 稅前純益：962,161 仟元 每股盈餘(稅後)：8.53 元 | 第 81 頁 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本次募集發行有價證券種類及金額 | 請參閱本公開說明書封面 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 發 行 條 件 | 請參閱本公開說明書封面 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 募 集 資 金 用 途 及 預 計 產 生 效 益 概 述 | 請參閱本公開說明書第 62 頁 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 本次公開說明書刊印日期：民國 100 年 8 月 3 日 | 刊印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債。 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

久元電子股份有限公司
公開說明書目錄

| | 頁次 |
|--|----|
| 壹、公司概況..... | 1 |
| 一、公司簡介 | 1 |
| 二、風險事項..... | 3 |
| 三、公司組織..... | 7 |
| 四、資本及股份..... | 22 |
| 五、公司債（含海外公司債）辦理情形..... | 29 |
| 六、特別股辦理情形..... | 32 |
| 七、參與發行海外存託憑證辦理情形..... | 32 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形..... | 32 |
| 九、併購辦理情形..... | 32 |
| 十、受讓他公司股份發行新股辦理情形..... | 32 |
| 貳、營運概況..... | 33 |
| 一、公司之經營..... | 33 |
| 二、固定資產及其他不動產..... | 50 |
| 三、轉投資事業..... | 52 |
| 四、重要契約..... | 53 |
| 參、發行計畫及執行情形..... | 54 |
| 一、前次現金增資、併購、受讓他公司股份或發行公司債資金運用計畫分析..... | 54 |
| 二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項..... | 62 |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項..... | 79 |
| 四、本次併購發行新股應記載事項..... | 79 |
| 肆、財務概況..... | 80 |
| 一、最近五年度簡明財務資料..... | 80 |
| 二、財務報表應記載事項..... | 86 |
| 三、財務概況其他重要事項..... | 86 |
| 四、財務狀況及經營結果之檢討分析..... | 86 |
| 伍、特別記載事項..... | 86 |
| 一、內部控制制度執行狀況..... | 90 |
| 二、信用評等機構所出具之評等報告..... | 90 |
| 三、證券承銷商評估總結意見..... | 90 |
| 四、律師法律意見書..... | 90 |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見..... | 90 |

| | |
|---|-----|
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效（申請核准）時經金管會通知應自行改進事項之改進情形 | 90 |
| 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金管會通知應補充揭露之事項 | 90 |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形 | 90 |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容 | 90 |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形 | 90 |
| 十一、其他必要補充說明事項 | 90 |
| 十二、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項 | 91 |
| 陸、重要決議 | 102 |
| 一、重要決議應記載與本次發行有關之決議文 | 102 |
| 附件一、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法 | 104 |
| 附件二、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書 | 109 |
| 附件三、九十八年度財務報表 | |
| 附件四、九十九年度財務報表 | |
| 附件五、九十九年度合併財務報表 | |

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 80 年 7 月 22 日。

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話

| 公司 | 地址 | 電話 |
|---------|-----------------------|--------------|
| 總公司(一廠) | 新竹市埔頂路 99 巷 17 弄 13 號 | (03)666-9968 |
| 分 公 司 | 新竹市科學園區科技路 5 號 4 樓 | (03)666-9968 |
| 安 平 廠 | 台南市南區新義路 12 號 3 樓 | (06)264-5776 |
| 力 行 廠 | 新竹市科學園區力行路 2 號 2 樓 | (03)666-9699 |

(三)公司沿革

- 1991 年 07 月 設立，實收資本額新台幣 5,000,000 元整。
- 1992 年 04 月 設立 ASSY'A 新竹廠。
- 1994 年 02 月 正式成立晶片測試代工服務事業部。
- 1994 年 05 月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 15,000,000 元整。
- 1994 年 05 月 研發半導體熱電材料的組裝方式並獲得美國專利。
- 1994 年 11 月 購買埔頂路 99 巷 17 弄 21 號廠房。
- 1996 年 07 月 獲得中華民國積體電路 SMD 型式封裝專利。
- 1997 年 08 月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 28,000,000 元整。
- 1998 年 03 月 購買埔頂路 99 巷 56 號廠房，並成立久元二廠專職 IC 測試服務。
- 1998 年 03 月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 80,000,000 元整。
- 1998 年 05 月 購買埔頂路 99 巷 17 弄 13 號廠房。
- 1998 年 07 月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 120,000,000 元整。
- 1998 年 10 月 研發出 5 MHz/40 Pins 之 Logic 測試機(Goblin)。
- 1999 年 03 月 研發出 LED 光電測試機。
- 2000 年 01 月 購買埔頂路 99 巷 17 弄 11 號廠房。
- 2000 年 03 月 通過 ISO-9001 品質系統認證。
- 2000 年 04 月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 130,000,000 元整。
- 2000 年 05 月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 165,000,000 元整。
- 2000 年 07 月 全功能 IC 測試機通過經濟部工業局「主導性新產品開發計劃」審核。
- 2000 年 08 月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 190,000,000 元整。
- 2001 年 03 月 外銷第一台 LED 光電測試機到韓國。
- 2001 年 06 月 研發出第二代光電測試機，具備可切換積分球或分光卡轉換裝置之能力。
- 2001 年 08 月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 235,000,000 萬元整。
- 2001 年 09 月 以全功能 IC 測試機參加台北世貿半導體展覽。
- 2001 年 11 月 以「Floating Power Supply Using NPN Transistor」獲得美國專利。
- 2002 年 03 月 參加上海半導體展覽，提供完整之 SOC 測試概念。
- 2002 年 06 月 辦理盈餘及資本公積轉增資至實收資本額新台幣 287,000,000 元整。
- 2002 年 08 月 經證管會核准公開發行。

- 2002年11月 於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心興櫃股票掛牌交易。
- 2003年09月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 360,826,100 元整。
- 2003年11月 正式進入 LED(光電)挑檢及測試代工服務。
- 2004年01月 證期會核准上櫃。
- 2004年03月 購買新竹科學工業園區廠房，並經核准成立久元電子園區分公司。
- 2004年03月 於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃股票掛牌交易。
- 2004年10月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 452,000,000 元整。
- 2004年12月 GPS 研發團隊加入，正式跨入 GPS 相關領域。
- 2005年03月 參加 CeBIT 德國漢諾威展，推廣 GPS 自有品牌產品至歐洲。
- 2005年08月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 565,200,000 元整。
- 2005年12月 研發出 CCM 影像感測模組測試設備，提供自製全距圖形模擬光箱等功能。
- 2006年03月 與美商安捷倫科技 (Agilent) 公司簽訂 IC 測試系統技術合作。
- 2006年04月 辦理員工認股權憑證轉換股份至實收資本額新台幣 569,630,000 元整。
- 2006年07月 辦理現金增資至實收資本額新台幣 649,630,000 元整。
- 2006年08月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 726,430,000 元整。
- 2006年12月 通過 ISO-14001 及 OHSAS-18001 環安衛管理系統認證。
- 2007年05月 辦理員工認股權憑證轉換股份至實收資本額新台幣 728,680,000 元整。
- 2007年08月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 831,323,000 元整。
- 2007年12月 購買創新一路七號廠房。
- 2008年01月 購買力行路二號廠房。
- 2008年01月 辦理合併增資至實收資本額新台幣 841,323,000 元整。
- 2008年04月 辦理員工認股權憑證轉換股份至實收資本額新台幣 843,073,000 元整。
- 2008年05月 發行國內第一次無擔保公司債，發行總額為新台幣 500,000,000 元整。
- 2008年08月 辦理盈餘轉增資及員工認股權憑證轉換股份至實收資本額新台幣 920,000,000 元整。
- 2008年10月 通過 ISO/TS 16949 汽車行業質量管理體系認證。
- 2009年06月 子公司「廈門久元電子有限公司」於廈門翔安科技園區成立。
- 2009年09月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 940,021,640 元整。
- 2009年10月 發行國內第二次無擔保公司債，發行總額為新台幣 350,000,000 元整。
- 2010年01月 辦理公司債轉換股份申請發行新股增資至實收資本額新台幣 946,545,720 元整。
- 2010年08月 辦理盈餘轉增資至實收資本額新台幣 956,011,180 元整。
- 2010年09月 子公司「常州久元光電有限公司」於江蘇武進高新技術產業開發區成立。
- 2010年11月 辦理公司債轉換股份申請發行新股增資至實收資本額新台幣 973,417,160 元整。

2011年01月辦理公司債轉換股份申請發行新股增資至實收資本額新台幣978,949,180元。

2011年05月辦理公司債轉換股份申請發行新股增資至實收資本額新台幣1,013,704,910元。

2011年07月截至100年7月20日，尚有轉換公司債轉換普通股3,415,526股未辦理變更登記，實收資本額為新台幣1,047,860,170元。

二、風險事項

(一)風險因素

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

(1)最近年度利率變動對公司損益之影響及未來因應措施

①利率變動對本公司損益之影響

本公司為配合營運資金需求，向銀行機構辦理購料借款及長期抵押貸款，故利率之變動自會影響當期獲利情形，惟98年度及99年度利息收支淨額佔稅前純益之比率分別僅為4.61%及2.20%，故利率變動對本公司所產生之影響極微。

| 項目 | 98年度 | 99年度 |
|--------------------|----------|----------|
| 利息收入(費用)(A) | (22,637) | (21,122) |
| 稅前純益(B) | 491,545 | 962,161 |
| 利息收支佔稅前純益比(A/B)(%) | 4.61 | 2.20 |

②因應利率變動之具體措施

- 每日蒐集利率變動資訊，以適時採取適當之因應措施。
- 若利率走低，則適時調整舉借利率較低借款以償還利率較高之借款；如利率走高，可能侵蝕本公司整體獲利時，將評估以溢價之現金增資來取得所需之資金。

(2)最近年度匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施

①本公司最近三年度兌換損益對營收及稅前純益之影響

單位：新台幣仟元

| 分析項目 \ 年度 | 97年度 | 98年度 | 99年度 |
|-----------------|-----------|-----------|------------|
| 兌換(損)益 | \$10,751 | (\$1,401) | (\$36,552) |
| 營業收入淨額 | 2,054,612 | 1,985,156 | 2,948,777 |
| 稅前純益 | 631,215 | 491,545 | 962,161 |
| 兌換(損)益占營業收入淨額比率 | 0.52% | 0.07% | 1.24% |
| 兌換(損)益占稅前純益比率 | 1.70% | 0.29% | 3.80% |

②未來因應匯率變動之具體措施

本公司係以內銷業務為主，故匯率對損益之影響極微，惟本公司仍隨時注意匯率波動情形，預作避險之規劃，並訂定「取得或處分資產處理程序」作為控管，以規避營運上所可能產生之匯兌風險。

(3)通貨膨脹對公司營收獲利之影響

我國政府對於本國通貨膨脹情形控制得宜，故均無明顯之物價上漲現象，惟隨著近年來國際原、物料價格呈現上揚的趨勢，國內水、電供應亦喊出雙漲之壓力，因此本公司除積極改善生產流程，使單位產出提升，擴增設備增加量產能力，以加速單位成本下降。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

(1)本公司最近年度並未從事高風險、高槓桿之投資、資金貸與他人行為、背書保證及衍生性商品交易。

(2)因應措施：本公司已訂定「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業辦法」等相關辦法，將使相關作業有所依循。

3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1)未來研發計畫之目前進度

| 研發計畫 | 目前進度 | 預計再投入費用 | 預計完成時間 |
|--------------------------------|---------------|----------|---------|
| 高速平面式元件外觀掃描檢測系統 | 10%，設計規格制定中 | 2,000仟元 | 101年04月 |
| 盤式元件傳動模組設計開發 | 70%，功能驗證及修改階段 | 600仟元 | 100年12月 |
| LED調光模組 | 0%，電腦模擬階段 | 500仟元 | 100年12月 |
| 200Mhz high performance tester | 5%，電腦模擬階段 | 30,000仟元 | 102年09月 |

(2)未來研發得以成功之主要影響因素

本公司自成立以來即相當重視研發人員及相關設備之投資，並藉由內部教育訓練、經驗傳承及與研究機構合作累積研發團隊實力，更積極延攬業界有經驗之研發人才，加強產品之規劃與研發創新能力。近年來所投入之新產品研發陸續完成。而在未來本公司仍持續投入研發，且研發費用將隨營業額增加而成長。

本公司影響研究發展成功之主要關鍵因素，則在於研發人員之素質及軟硬體技術之掌握，相信以本公司研發團隊長期累積之經驗，必能陸續研發出具市場競爭力之產品。

4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司對於國內外重要政策及法律變動已採取適當措施因應，尚不致對公司財務業務產生重大影響。

5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

最近年度科技改變對本公司財務業務並無重大影響，持續之品質改善與創新活動為本公司之因應方式。

6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司企業形象良好，最近年度並無重大改變造成企業危機管理之情事。

7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度迄截至公開說明書刊印日止，並無從事併購計畫，故無此項可能產生的風險存在。

8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司廠房之擴充與增建主要係依據產業環境及實際執行情況以適度修正擴廠計畫及項目，以達到預期效益並因應可能之風險變化。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司力求進貨供應商或銷貨客戶之分散，應無進銷貨過度集中可能產生之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東 99 年度及 100 年度截至申報日為止，並無大量股權移轉或更換情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司經營階層專注公司經營，輔以董監事的協助及支持，並無經營權改變對公司可能產生的風險存在。

12.其他重要風險及因應措施：本公司無其他重要之風險。

(二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。
- 3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

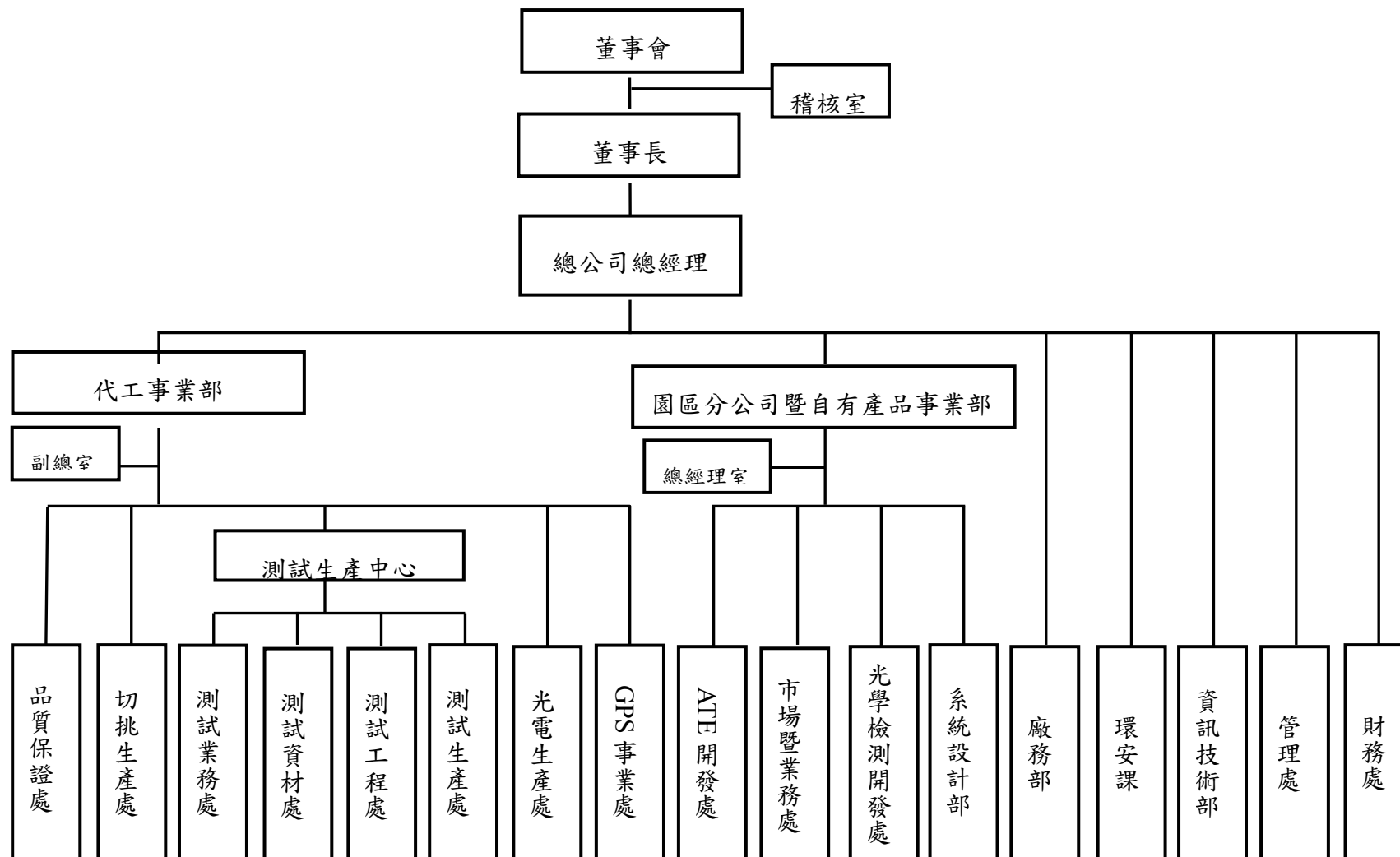
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

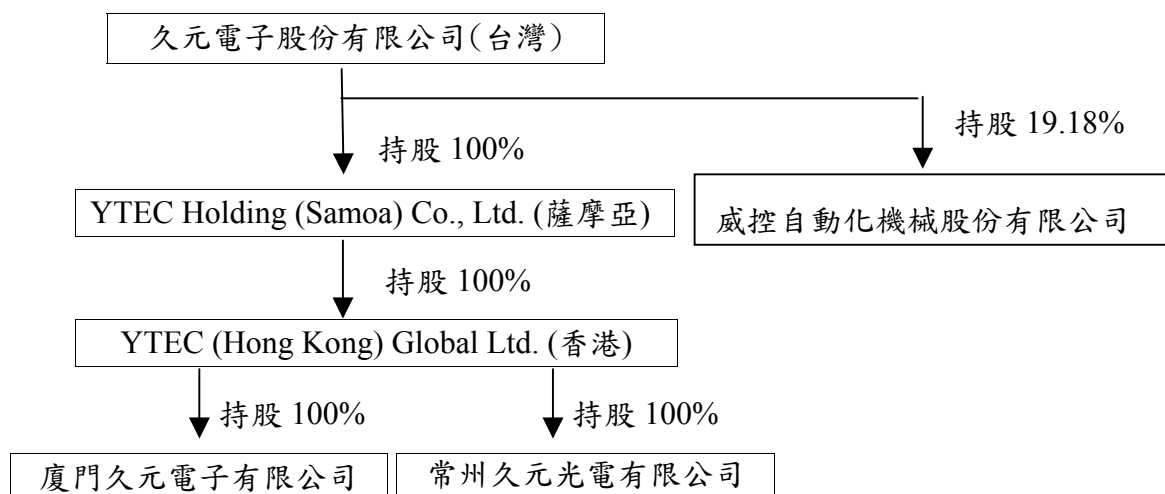
| 部 門 | 主 要 職 責 |
|---------------|--|
| 稽 核 室 | <ol style="list-style-type: none"> 1.調查與評估公司各項管理制度之健全性、合理性。 2.執行定期、不定期專案稽核工作，除消極性抑制舞弊外，更發揮積極性功能，落實各項制度推行，提高經營績效。 |
| 總 經 理 室 | <ol style="list-style-type: none"> 1.公司策略之擬定、專案之研究、企劃與執行輔導。 2.經營事項及事務流程之規劃、推動、追蹤。 3.經營目標之訂定。 4.建立內部控制制度，並提供分析、評估等建議。 5.促進以合理成本達到有效之管理控制及改善作業之效率。 |
| 財 務 處 | <ol style="list-style-type: none"> 1.薪資計算及支付事項。 2.預算作業及控制。 3.綜理財務資金規劃及執行，建立及維護有關會計業務。 4.稅務及其它與公司財務或獲利有關之事項之規劃及執行。 5.股務作業及相關年報編製工作。 6.募資作業之處理。 7.轉投資事業之控管。 |
| 系 統 設 計 部 | <ol style="list-style-type: none"> 1.通訊裝置開發。 2.整合性產品的應用設計。 |
| 光 學 檢 測 開 發 處 | <ol style="list-style-type: none"> 1.IC及LED產品目檢設備軟體及硬體開發。 2.光學檢測設備設計開發及委託製造。 3.光學檢測設備業務推廣及客戶服務。 |
| 市 場 暨 業 務 處 | <ol style="list-style-type: none"> 1.針對合約或訂單要求之質疑處理，與客戶溝通。 2.負責客戶訂單審查事宜。 3.確保客戶合約或訂單之要求，契合本公司策略。 |
| A T E 開 發 處 | <ol style="list-style-type: none"> 1.IC測試設設備、硬體電路，機構及軟體程式開發。 2.系統程式、網路程式開發。 3.自行研發設備之維修、生產線自動化工程Supporting。 4.組裝量產及零配件之管理。 |
| 環 安 課 | <ol style="list-style-type: none"> 1.為公司指派環安衛管理代表，並負責ESH之推動與管理。 2.擬定環境安全衛生計畫，並指導有關部門實施。 3.規畫、實施勞工安全衛生教育計練。 4.督導職業災害調查及處理，辦理職業災害統計。 5.督導環保相關業務(廢氣、廢水、廢棄物、毒化物)之執行。 |

| 部 門 | 主 要 職 責 |
|-----------|---|
| 管 理 處 | 採購暨總務部： 1.公司日常事務管理與規劃。 2.交期及供應鏈管理。 3.採購作業之詢價、議價、比價及訂購作業。 行政管理部： 1.員工之招募。 2.勞、健保及團保相關業務之辦理。 3.教育訓練之推動及管理。 4.年度員工體檢辦理。 5.公告之編製。 |
| 資 訊 技 術 部 | 1.管理資訊系統建立與維護。 2.全公司網路系統規劃、施工及管理。 3.測試生產線自動化工程規則。 |
| 廠 務 部 | 1.與廠務相關之設施裝設及保養維護。 2.空壓系統、氮氣及真空系統之供應。 3.靜電防護裝設。 |
| GPS事業部 | 1.GPS模組、GPS藍芽模組、GPS手持裝置等產品之開發及導入量產。 2.GPS模組、GPS藍芽模組、GPS手持裝置等產品之系統硬體、射頻電路、系統軟體、應用軟體及硬體之開發。 |
| 光電生產處 | 1.LED研磨、切割、測試及挑檢代工訂單之開發。 2.光電設備維護、管理與LED代工量產。 3.客戶合約或訂單審查與處理。 4.光電開發技術之開發、製程改善及自動化提升。 |
| 測 試 生 產 處 | 1.部門教育訓練之規劃執行與追蹤報告。 2.部門工作分派及檢討。 3.跨部門事項之協調溝通。 4.相關規範修訂與宣導教育。 5.責任區內生產目標之達成。 6.部門人員溝通與問題解決。 7.人員紀律要求與效率管理。 8.責任區內產品品質要求與生產效率提升。 9.責任區內生產成本之控制與降低。 10.責任區內異常問題之迅速處理與報告。 11.生產機台排程。 12.Cycle Time追蹤。 13.生產系統運作改善。 14.責任區內作6S之徹底執行。 |

| 部 門 | 主 要 職 責 |
|-------|---|
| 測試工程處 | 1. 測試程式開發及導入量產。 2. 生產支援處理(協助Setup及生產品質保證)。 3. 異常處理(Low Yield分析及扣留品處理)。 4. Correlation Sample建立。 5. 新機台驗證及機器設備維護。 |
| 測試資材處 | 1. 客戶來料/產出/回貨狀況掌控&生產資源協調與調度。 2. 生產計劃與排程。 3. 以客戶為導向服務機制，整合資源，縮短C/T，使客戶滿意與品質提昇。 4. 客戶盤點之統籌。 5. Material需求規劃，保持安全庫存量。 |
| 測試業務處 | 1. 負責產品訂價、推廣、銷售與售後服務。 2. 負責新產品市場規劃與評估。 3. 客戶合約或訂單審查與處理。 |
| 品質保證處 | 1. 品質策略及目標之訂定與執行。 2. 統籌公司全面品質經營(TQM)及6S活動。 3. 負責與其他部門溝通與協調有關品質事項。 4. 負責內外部品質稽核工作。 5. 客戶服務與客訴案件處理。 |
| 切挑生產處 | 1. 負責督導客戶進貨之生產排程，交貨之溝通協調，以利交貨順暢。 2. 進貨之整理，以確保產品規格符合客戶要求。 3. 產品分發掌握所有貨物的流向。 4. 負責產品出貨，運輸作業等，以利交貨順暢。 5. 協調各班人員，以達成生產目標。 |

(二)關係企業圖

1.關係企業圖



2.與關係企業間之關係、相互持股比率、股份及實際投資金額

100年3月31日

| 投資公司 | 被投資公司 | 投資公司 持有股權 | | 實際投資金額 (新臺幣仟 元)(註2) | 持有本公司 股權 | |
|-----------|-------------------------------|--------------|-----------|---------------------------|-------------|----|
| | | 股數 (仟股) | 比率 (%) | | 股數 (股) | 比率 |
| 久元電子(股)公司 | YTEC Holding(Samoa) Co., Ltd. | 註1 | 100.00% | 215,437 | 0 | 0% |
| 久元電子(股)公司 | 威控自動化機械股份有限公司 | 3,068,679 | 19.18% | 82,248 | 0 | 0% |
| 久元電子(股)公司 | YTEC (Hong Kong) Global Ltd. | 註1 | 100.00% | 215,437 | 0 | 0% |
| 久元電子(股)公司 | 廈門久元電子有限公司 | 註1 | 100.00% | 170,624 | 0 | 0% |
| 久元電子(股)公司 | 常州久元光電有限公司 | 註1 | 100.00% | 44,813 | 0 | 0% |

註1：係有限公司，僅有出資額並無股份。

註2：係依同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

100年6月30日

| 職稱(註1) | 姓名 | 選(就)任日期 | 持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷(註2) | 目前兼任其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之經理人 | | |
|-------------|-----|-----------|---------|-------|--------------|-------|------------|-------|--|-------------------|-----------------|----|----|
| | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 職稱 | 姓名 | 關係 |
| 代工事業部總經理 | 張正光 | 92.10.01 | 722,013 | 0.71% | 1,103 | - | - | - | 成大航空系 聯華電子副理 台灣茂矽經理 | - | - | - | |
| 自有產品事業部總經理 | 陳桂標 | 93.02.18 | 564,185 | 0.56% | 5,092 | 0.01% | 400,000 | 0.39% | 工技學院電子系 華隆微電子經理 大眾電腦協理 | 威控自動化董事(忠釋實業法人代表) | - | - | - |
| ATE開發處副總經理 | 陳智煌 | 96.01.01 | 191,630 | 0.19% | 493 | - | - | - | 輔仁大學 華隆微電子處長 定合科技總經理 | - | - | - | |
| 代工事業部副總經理 | 劉華湘 | 98.04.13 | 95,902 | 0.09% | 3,106 | - | - | - | 淡江大學機械系 聯華電子製造部經理 | - | - | - | |
| 市場專案處長 | 林煥南 | 99.02.01 | 73,166 | 0.07% | 8,603 | 0.01% | - | - | 明新工專 矽格科技經理 麥瑟公司協理 | - | - | - | |
| 品質保證處處長兼發言人 | 劉復煌 | 98.04.13 | 86,203 | 0.08% | - | - | - | - | 中華大學工管 華隆微電子測試主管 大眾製造、資材、業務及品保主管 | - | - | - | |
| 測試生產中心協理 | 洪振群 | 99.01.01 | 113,144 | 0.11% | - | - | - | - | 逢甲大學 大王電子工程師 華隆微電子測試經理 | - | - | - | |
| 財務及會計主管 | 陳巧芬 | 100.01.01 | 5,686 | 0.01% | - | - | - | - | 交通大學管理科學研究所 勤業眾信聯合會計師事務所副理 | - | - | - | |

(四)董事及監察人

1.董事及監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

100年6月30日

| 職稱 | 姓名 | 初次選任日期 | 選(就)任日期 | 任期 | 選(就)任時持有股份 | | 現在持有股數 | | 配偶、未成年子女現在持有股份 | | 利用他人名義持有股份 | | 主要經(學)歷 | 目前兼任本公司及其他公司之職務 | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 | | |
|-----|------------------|----------|----------|----|------------|-------|-----------|-------|----------------|-------|------------|-------|---|---------------------------------|-------------------------|------|----|
| | | | | | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | 股數 | 持股比率 | | | 股數 | 持股比率 | 職稱 |
| 董事長 | 忠釋實業(股)公司代表人：汪秉龍 | 95.06.13 | 98.06.16 | 3年 | 7,922,284 | 8.61% | 8,075,521 | 7.97% | 112,117 | 0.11% | - | - | 交通大學航技系 欣興電子廠長 聯華電子經理 | 宏齊科技董事長兼總經理 | - | - | - |
| 董事 | 張正光 | 81.08.03 | 98.06.16 | 3年 | 1,402,879 | 1.52% | 722,013 | 0.71% | 1,103 | - | - | - | 成功大學航空系 聯華電子副理 台灣茂矽經理 | 代工事業部總經理 | - | - | - |
| 董事 | 陳桂標 | 89.07.20 | 98.06.16 | 3年 | 989,821 | 1.08% | 564,185 | 0.56% | 5,092 | 0.01% | 400,000 | 0.39% | 台灣工業技術學院電子系 華隆微電子經理 大眾電腦協理 | 自有產品事業部總經理 威控自動化董事(忠釋實業法人代表) | - | - | - |
| 董事 | 吳宗豐 | 92.05.24 | 98.06.16 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 交通大學高階經營管理 | 翔名科技董事長兼總經理 | - | - | - |
| 董事 | 劉增豐 | 95.06.13 | 98.06.16 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 清華大學材料科學與工程博士班 交通大學教授 | 交大工學院教授 智邦科技獨立董事 | - | - | - |
| 監察人 | 立齊投資有限公司代表人：莊峰輝 | 96.06.13 | 98.06.16 | 3年 | 6,288,232 | 6.84% | 6,404,625 | 6.32% | - | - | - | - | 龍華技術學院機械工程系 億光電子副理 | 宏齊科技業務部協理 | - | - | - |
| 監察人 | 蔡育菁 | 95.06.13 | 98.06.16 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 台大會研所碩士 資誠會計師事務所審計部經理 誠泰聯合會計師事務所合夥會計師 | 永華聯合會計師事務所合夥會計師 | - | - | - |
| 監察人 | 李常先 | 93.01.15 | 98.06.16 | 3年 | - | - | - | - | - | - | - | - | 文化大學企管所 眾智聯合會計師事務所會計師 | 眾新遺贈稅務顧問有限公司負責人 | - | - | - |

2.法人股東之股東股權比例超過百分之十或股權比例占前十名之股東名稱及其持股比例

100年7月20日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|------------|--|
| 忠釋實業股份有限公司 | 立齊投資有限公司(99.44%)、楊瑞玲(0.14%)、劉月金(0.14%)、黃麗珠(0.14%)、林淑媛(0.14%) |
| 立齊投資有限公司 | 汪秉龍(90%)、汪禹(10%) |

3.法人股東之主要股東屬法人股東代表者及其持股比例

100年7月20日

| 法人名稱 | 法人之主要股東 |
|----------|------------------|
| 立齊投資有限公司 | 汪秉龍(90%)、汪禹(10%) |

4.董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

| 姓名 (註1) | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | | | 兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數 | | | |
|----------------------|----|------------------------------------|---|----------------------|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------------------------|-----|-----|--------------|
| | | 商務、法務、財務、會計或公司業務所須相關科系之公私立大專院校講師以上 | 法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之國家考試及合格領有證書之專門職業及技術人員 | 商務、財務、會計或公司業務所須之工作經驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| 忠釋實業(股)公司 代表人：汪秉龍 | | | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A (註11) |
| 張正光 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無兼任 |
| 陳桂標 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無兼任 |
| 吳宗豐 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無兼任 |
| 劉增豐 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 |
| 立齊投資(有)公司 代表人：莊峰輝 | | | N/A | | | | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A | N/A (註11) |
| 蔡育菁 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無兼任 |
| 李常先 | | | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 無兼任 |

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。

- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。
- (11) 忠釋實業股份有限公司及立齊投資有限公司分別為公司法人董事、監察人，故不適用，以 N/A 表示。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.99 年度董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

| 職稱 | 姓名 (註1) | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D 等四項總額占 稅後純益之比例(註11) | | 兼任員工領取相關酬金 | | | | | | | | A、B、C、D、E、F 及G等七項總額占稅 後純益之比例(註11) | | 有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註12) | | | | | | |
|-----|----------------------|---------------|---------------------------|----------|---------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------------------|----------|-----------------|---------------------------|-----|------------|-----------------------------|------------|-------|---------------------------|---|---------------------------|---|------------|---|---|---|---|---|
| | | 報酬(A) (註2) | | 退職退休金(B) | | 盈餘分配之酬 勞(C)(註3) | | 業務執行費用 (D)(註4) | | 薪資、獎金及 特支費等(E) (註5) | 退職退休金(F) | 盈餘分配員工紅利(G)(註6) | | | | 員工認股權憑證 得認購股數(H) (註7) | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | | | | | | | |
| | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註8) | 本公司 | 股票紅 利金額 | 現金紅 利金額 | 股票紅 利金額 | | | | | | 現金紅 利金額 | | | | | |
| 董事長 | 忠釋實業(股)公 司代表人:汪秉龍 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 張正光 | - | - | - | - | 7,051 | 7,051 | - | - | 0.86% | 0.86% | 5,200 | 5,200 | - | - | 4,263 | - | 4,263 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 無 |
| 董事 | 陳桂標 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 吳宗豐 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 劉增豐 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距 | 董事姓名 | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C+D) | | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G) | |
| | 本公司(註9) | 合併報表內所有公司(註10)I | 本公司(註9) | 合併報表內所有公司(註10)J |
| 低於 2,000,000 元 | 吳宗豐、劉增豐 忠釋實業(股)公司代表人：汪秉龍 | 吳宗豐、劉增豐 忠釋實業(股)公司代表人：汪秉龍 | 吳宗豐、劉增豐 忠釋實業(股)公司代表人：汪秉龍 | 吳宗豐、劉增豐 忠釋實業(股)公司代表人：汪秉龍 |
| 2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含) | 張正光、陳桂標 | 張正光、陳桂標 | 張正光 | 張正光 |
| 5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 陳桂標 | 陳桂標 |
| 10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 100,000,000 元以上 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 總計 | 5 | 5 | 5 | 5 |

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表六。

註 7：係指截至公開說明書刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表二十八。

註 8：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 9：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 10：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 12：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之J欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2.99 年度監察人之酬金

單位：新台幣仟元

| 職稱 | 姓名 (註 1) | 監察人酬金 | | | | | | A、B 及 C 等四項總額占稅後純益之比例(註 8) | | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(註 9) |
|-----|---------------------|------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|----------------|-------------------------|
| | | 報酬(A)(註 2) | | 盈餘分配之酬勞(B)(註 3) | | 業務執行費用(C)(註 4) | | 本公司 | 合併報表內所有公司(註 5) | |
| | | 本公司 | 合併報表內所有公司(註 5) | 本公司 | 合併報表內所有公司(註 5) | 本公司 | 合併報表內所有公司(註 5) | | | |
| 監察人 | 立齊投資有限公司 代表人：莊峰輝 | | | 319 | 319 | - | - | 0.04% | 0.04% | 無 |
| 監察人 | 蔡育菁 | - | - | | | | | | | |
| 監察人 | 李常先 | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距 | 監察人姓名 | |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 前四項酬金總額(A+B+C) | |
| | 本公司(註 6) | 合併報表內所有公司 (註 7) D |
| 低於 2,000,000 元 | 立齊投資有限公司代表人：莊峰輝、蔡育菁、李常先 | 立齊投資有限公司代表人：莊峰輝、蔡育菁、李常先 |
| 2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含) | 0 | 0 |
| 5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含) | 0 | 0 |
| 10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含) | 0 | 0 |
| 15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含) | 0 | 0 |
| 30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含) | 0 | 0 |
| 50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含) | 0 | 0 |
| 100,000,000 元以上 | 0 | 0 |
| 總計 | 3 | 3 |

註 1：監察人姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。

註 2：係指最近年度監察人之報酬(包括監察人薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 4：係指最近年度給付監察人之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：應揭露合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司監察人各項酬金之總額。

註 6：本公司給付每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 7：合併報表內所有公司(包括本公司)給付本公司每位監察人各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露監察人姓名。

註 8：稅後純益係指最近年度之稅後純益。

註 9：a.本欄應明確填列公司監察人領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司監察人如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司監察人於子公司以外轉投資事業所擔任身分別所領取之酬金，併入酬金級距表 D 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司監察人擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元；仟股

| 職稱 | 姓名 (註1) | 薪資(A)(註2) | | 退職退休金(B) | | 獎金及特支費等(C) (註3) | | 盈餘分配之員工紅利金額(D)(註4) | | | | A、B及C及D等四 項總額占稅後純益之 比例(%) (註9) | | 取得員工認股權 憑證數額(註5) | | 有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註10) |
|------------------|------------|-----------|---------------------------|----------|---------------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|------------|-------------------|------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|---|
| | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註6) | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註6) | 本公司 | 合併報 表內 所有公 司(註6) | 本公司 | | 合併報表內所有公司 (註5) | | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註6) | 本公司 | 合併報 表內所 有公司 (註6) | |
| | | | | | | | | 現金紅 利金額 | 股票紅 利金額 | 現金紅利 金額 | 股票紅利 金額 | | | | | |
| 總經理兼代 工事業部總經理 | 張正光 | 4,978 | 4,978 | - | - | 5,021 | 5,021 | 9,486 | - | 9,486 | - | 2.38% | 2.38% | - | - | 無 |
| 自有產品事 業部總經理 | 陳桂標 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 自有產品事 業部副總經理 | 陳智煌 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 代工事業部 副總經理 | 劉華湘 | | | | | | | | | | | | | | | |

酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距 | 總經理及副總經理姓名 | |
|---------------------------------|------------|----------------|
| | 本公司(註7) | 合併報表內所有公司(註8)E |
| 低於2,000,000元 | 0 | 0 |
| 2,000,000元(含)~5,000,000元(不含) | 張正光、陳智煌 | 張正光、陳智煌 |
| 5,000,000元(含)~10,000,000元(不含) | 陳桂標、劉華湘 | 陳桂標、劉華湘 |
| 10,000,000元(含)~15,000,000元(不含) | 0 | 0 |
| 15,000,000元(含)~30,000,000元(不含) | 0 | 0 |
| 30,000,000元(含)~50,000,000元(不含) | 0 | 0 |
| 50,000,000元(含)~100,000,000元(不含) | 0 | 0 |
| 100,000,000元以上 | 0 | 0 |
| 總計 | 4 | 4 |

註1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。

註2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。

- 註3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表六。稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註5：係指截至公開說明書刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數（不包括已執行部分），除填列本表外，尚應填列附表二十八。
- 註6：應揭露合併報表內所有公司（包括本公司）給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註7：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註8：合併報表內所有公司（包括本公司）給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註9：稅後純益係指最近年度之稅後純益。
- 註10：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表E欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- *本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

99年12月31日 單位：新台幣仟元/股

| | 職稱 (註1) | 姓名 (註1) | 股票紅利 金額 | 現金紅利 金額 | 總計 | 總額占 稅後純 益之比 例(%) |
|-----|--------------|------------|------------|------------|--------|---------------------------|
| 經理人 | 總經理兼代工事業部總經理 | 張正光 | 0 | 10,126 | 10,126 | 1.24% |
| | 自有產品事業部總經理 | 陳桂標 | | | | |
| | 自有產品事業部副總經理 | 陳智煌 | | | | |
| | 代工事業部副總經理 | 劉華湘 | | | | |
| | 財務處處長 | 蔡枚桂 | | | | |

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：係填列最近年度盈餘分配股東會前經董事會通過擬議配發經理人之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額。

註3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1)總經理及相當等級者
- (2)副總經理及相當等級者
- (3)協理及相當等級者
- (4)財務部門主管
- (5)會計部門主管
- (6)其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事、總經理及副總經理有領取員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，除填列附表五外，另應再填列本表。

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性。

(1)本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

| 項目 | 酬金總額佔稅後純益比例 | | | | 增(減) 比例 |
|----------|-------------|--------------|-------|--------------|------------|
| | 99年度 | | 98年度 | | |
| | 本公司 | 合併報表 所有公司 | 本公司 | 合併報表 所有公司 | |
| 總類 | | | | | |
| 董事 | 2.01% | 2.01% | 2.13% | 2.13% | (5.63%) |
| 監察人 | 0.04% | 0.04% | 0.08% | 0.08% | (50.00%) |
| 總經理及副總經理 | 2.38% | 2.38% | 3.10% | 3.10% | (23.23%) |

本公司支付給董事、監察人之報酬依章程規定授權董事會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業水準議定之。年度決算如有盈餘，依公司章程第二十三條之規定辦理，並以現金發收董事、監察人之酬勞金。總經理及副總經理酬金包括薪資、員工紅利及員工認股權憑證等，係依據公司經營

績效及所擔任之職位，授權董事長核定，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永特經營與風險控管之平衡。

四、資本及股份

(一)股份種類

100年7月20日

| 股份種類 | 核定股本 | | | 備註 |
|------|-------------|------------|-------------|--|
| | 流通在外股份(上櫃) | 未發行股份 | 合計 | |
| 普通股 | 104,786,017 | 15,213,983 | 120,000,000 | 額定資本額保留新台幣伍仟萬元供員工認股權證認購股份使用及新台幣伍仟萬元供公司債轉換股份使用，未發行股份，授權董事會分次發行。 |

(二)股本形成經過

單位：仟股；仟元

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | 以現金以外之財產抵充股款者 | 其他 |
|-------|------|------------|------------|------------|------------|--|---------------|------|
| | | 股數 (仟股) | 金額 (仟元) | 股數 (仟股) | 金額 (仟元) | | | |
| 80.07 | 10 | 500 | 5,000 | 500 | 5,000 | 創立時股本 | - | - |
| 83.05 | 10 | 1,500 | 15,000 | 1,500 | 15,000 | 現金增資10,000仟元 | - | - |
| 86.08 | 10 | 2,800 | 28,000 | 2,800 | 28,000 | 現金增資13,000仟元 | - | - |
| 87.03 | 10 | 15,800 | 158,000 | 8,000 | 80,000 | 現金增資52,000仟元 | - | - |
| 88.10 | 10 | 15,800 | 158,000 | 12,000 | 120,000 | 現金增資40,000仟元 | - | (註1) |
| 89.04 | 15 | 15,800 | 158,000 | 13,000 | 130,000 | 現金增資10,000仟元 | - | (註2) |
| 89.05 | 35 | 16,500 | 165,000 | 16,500 | 165,000 | 現金增資35,000仟元 | - | (註3) |
| 89.08 | 10 | 19,000 | 190,000 | 19,000 | 190,000 | 盈餘轉增資25,000仟元 (含員工紅利2,200仟元) | - | (註4) |
| 90.10 | 10 | 37,000 | 370,000 | 23,500 | 235,000 | 盈餘轉增資45,000仟元 (含員工紅利5,000仟元) | - | (註5) |
| 91.06 | 10 | 47,000 | 470,000 | 28,700 | 287,000 | 資本公積轉增資11,750仟元 盈餘轉增資40,250仟元 (含員工紅利5,000仟元) | - | (註6) |
| 92.10 | 10 | 47,000 | 470,000 | 36,083 | 360,826 | 盈餘轉增資73,826仟元 (含員工紅利16,426仟元) | - | (註7) |
| 93.10 | 10 | 78,000 | 780,000 | 45,200 | 452,000 | 盈餘轉增資91,174仟元 (含員工紅利19,008仟元) | - | (註8) |
| 94.08 | 10 | 78,000 | 780,000 | 56,520 | 565,200 | 盈餘轉增資113,200仟元 (含員工紅利22,800仟元) | - | (註9) |

| 年月 | 發行價格 | 核定股本 | | 實收股本 | | 備註 | | |
|--------|------|------------|------------|------------|------------|--|-----------------------|-------|
| | | 股數 (仟股) | 金額 (仟元) | 股數 (仟股) | 金額 (仟元) | 股本來源 | 以現金以外 之財產抵充 股款者 | 其他 |
| 95.04 | 10 | 78,000 | 780,000 | 56,963 | 569,630 | 員工認股權憑證轉換4,430仟元 | - | (註10) |
| 95.07 | 10 | 78,000 | 780,000 | 64,963 | 649,630 | 現金增資80,000仟元 | - | (註11) |
| 95.09 | 10 | 88,000 | 880,000 | 72,643 | 726,430 | 盈餘轉增資76,800仟元 (含員工紅利20,280仟元) | - | (註12) |
| 96.05 | 10 | 88,000 | 880,000 | 72,868 | 728,680 | 員工認股權憑證轉換2,250仟元 | - | (註13) |
| 96.08 | 10 | 100,000 | 1,000,000 | 83,132 | 831,323 | 盈餘轉增資102,643仟元(含 員工紅利30,000仟元) | - | (註14) |
| 97.01 | 10 | 100,000 | 1,000,000 | 84,132 | 841,323 | 合併轉增資10,000仟元 | - | (註15) |
| 97.04 | 10 | 100,000 | 1,000,000 | 84,307 | 843,073 | 員工認股權憑證轉換1,750仟元 | - | (註16) |
| 97.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 92,000 | 920,000 | 盈餘轉增資76,197仟元(含員工 紅利34,007仟元)員工認股權憑 證轉換730仟元 | - | (註17) |
| 98.09 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 94,002 | 940,022 | 盈餘轉增資20,022仟元(含員工 紅利10,822仟元) | - | (註18) |
| 98.12 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 94,655 | 946,546 | 公司債轉換6,524仟元 | - | (註19) |
| 99.08 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 95,601 | 956,011 | 盈餘轉增資9,465仟元 | - | (註20) |
| 99.11 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 97,342 | 973,417 | 公司債轉換17,406仟元 | - | (註21) |
| 99.12 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 97,895 | 978,949 | 公司債轉換5,532仟元 | - | (註22) |
| 100.05 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 101,370 | 1,013,704 | 公司債轉換5,532仟元 | - | (註23) |
| 100.07 | 10 | 120,000 | 1,200,000 | 104,786 | 1,047,860 | 公司債轉換34,156仟元 | - | (註24) |

- 註 1：經87年07月29日經(087)商第119083號函核准。
註 2：經89年04月24日經(089)商第111950號函核准。
註 3：經89年05月19日經(089)商第115573號函核准。
註 4：經89年08月01日經(089)商第125728號函核准。
註 5：經90年10月08日經(090)商第09001392810號函核准。
註 6：經91年07月24日經授商字第09101293080號函核准。
註 7：經92年10月08日經授中字第09232764220號函核准。
註 8：經93年10月05日經授中字第09332805900號函核准。
註 9：經94年08月23日經授中字第09401165320號函核准。
註10：經95年04月14日經授商字第09501066930號函核准。
註11：經95年07月24日經授商字第09501156760號函核准。
註12：經95年09月15日經授商字第09501207620號函核准。
註13：經96年05月14日經授商字第09601104080號函核准。
註14：經96年08月24日經授商字第09601205530號函核准。
註15：經97年01月18日經授商字第09601319410號函核准。
註16：經97年04月18日經授商字第09701089710號函核准。
註17：經97年08月26日經授商字第09701209920號函核准。
註18：經98年09月09日經授商字第09801209300號函核准。
註19：經99年01月18日經授商字第09901011630號函核准。
註20：經99年08月18日經授商字第09901186600號函核准。

註21：經99年11月09日經授商字第09901250270號函核准。
 註22：經100年01月12日經授商字第10001007940號函核准。
 註23：經100年05月10日經授商字第10001093930號函核准。
 註24：尚未辦理變更登記。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

100年7月20日

| 股東結構 數量 | 政府機構 | 金融機構 | 其他法人 | 外國機構 及外國人 | 個人 | 合計 |
|------------|-------|-----------|------------|--------------|------------|-------------|
| 人數(人) | 0 | 38 | 74 | 49 | 13,665 | 13,826 |
| 持有股數(股) | 0 | 6,724,667 | 31,146,990 | 6,286,524 | 60,627,836 | 104,786,017 |
| 持股比例(%) | 0.00% | 6.42% | 29.72% | 6.00% | 57.86% | 100.00% |

2.股權分散情形

(1)普通股

每股面額 10 元

100年7月20日

| 持 股 分 級 | 股東人數(人) | 持有股數(股) | 持股比例(%) |
|---------------------|---------|-------------|---------|
| 1 至 999 | 4,201 | 547,819 | 0.52% |
| 1,000 至 5,000 | 7,434 | 14,485,250 | 13.82% |
| 5,001 至 10,000 | 1,081 | 8,329,543 | 7.95% |
| 10,001 至 15,000 | 342 | 4,201,413 | 4.01% |
| 15,001 至 20,000 | 200 | 3,622,416 | 3.46% |
| 20,001 至 30,000 | 173 | 4,313,849 | 4.12% |
| 30,001 至 40,000 | 87 | 3,043,371 | 2.90% |
| 40,001 至 50,000 | 78 | 3,579,370 | 3.42% |
| 50,001 至 100,000 | 120 | 8,687,439 | 8.29% |
| 100,001 至 200,000 | 59 | 8,310,716 | 7.93% |
| 200,001 至 400,000 | 29 | 7,668,465 | 7.32% |
| 400,001 至 600,000 | 6 | 2,777,058 | 2.65% |
| 600,001 至 800,000 | 6 | 4,203,282 | 4.01% |
| 800,001 至 1,000,000 | 1 | 909,000 | 0.87% |
| 1,000,001 以上 | 9 | 30,107,026 | 28.73% |
| 合 計 | 13,826 | 104,786,017 | 100.00% |

(2)特別股：本公司未發行特別股。

3.主要股東名單：股權比例達百分之五以上股東或股權比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例

100年7月20日

| 主要股東名稱 | 股份持有股數(股) | 持股比例(%) |
|------------|-----------|---------|
| 忠釋實業股份有限公司 | 8,081,521 | 7.71% |
| 立齊投資有限公司 | 6,414,625 | 6.12% |
| 立陽投資股份有限公司 | 5,550,937 | 5.30% |

4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股情形：不適用。

(2)所放棄之現金增資認股洽關係人認購之明細：不適用。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形：

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 99年度 | | 100年截至6月30日止 | |
|------------|----------------------|-----------|-----------|--------------|-----------|
| | | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 | 持有股數增(減)數 | 質押股數增(減)數 |
| 董事兼董事長(註1) | 忠釋實業(股)公司 代表人：汪秉龍 | 80,015 | 0 | (6,000) | 0 |
| 董事兼總經理 | 張正光 | (139,684) | 0 | (220,000) | 0 |
| 董事兼總經理 | 陳桂標 | (68,444) | 0 | (56,000) | 0 |
| 董事 | 吳宗豐 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 董事(註1) | 劉增豐 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人(註1) | 蔡育菁 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人 | 李常先 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 監察人(註2) | 立齊投資有限公司 代表人：莊峰輝 | 63,511 | 0 | (10,000) | 0 |
| 副總經理(註3) | 陳智煌 | (14,262) | 0 | (68,000) | 0 |
| 副總經理(註4) | 劉華湘 | 130,902 | 0 | (35,000) | 0 |
| 會計主管(註5) | 陳巧芬 | 0 | 0 | 5,686 | 0 |

註1：於95年6月13日當選。

註2：於96年6月13日當選。

註3：於96年1月1日就任。

註4：於99年1月1日就任。

註5：於100年1月1日就任。

(2)本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權移轉資訊：無。

(3)本公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東股權質押資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

100年7月20日；單位：股；%

| 姓名 (註1) | 本人持有股份 | | 配偶、未成年子女持有股份 | | 利用他人名義合計持有股份 | | 前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3) | | 備註 |
|-----------------------|-----------|-------|--------------|-------|--------------|------|---|---------------------------------|----|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 名稱(或姓名) | 關係 | |
| 忠釋實業股份有限公司 代表人：林淑媛 | 8,081,521 | 7.71% | — | — | — | — | 立齊投資 | 主要股東 | — |
| 立齊投資有限公司 代表人：汪禹 | 6,414,625 | 6.12% | — | — | — | — | 汪秉龍 | 公司代表人為其二親等以內親屬 | — |
| 立陽投資股份有限公司 代表人：蔡翠芳 | 5,550,937 | 5.30% | — | — | — | — | 汪秉龍 | 公司董事為其二親等以內親屬 | — |
| 王秀敏受汪秉龍信託財產專戶 | 2,309,000 | 2.20% | — | — | — | — | — | — | — |
| 汪秉龍 | 2,252,291 | 2.15% | 112,117 | 0.11% | — | — | 立齊投資有限公司 立陽投資股份有限公司 | 公司代表人為其二親等以內親屬 公司董事為其二親等以內親屬 | — |
| 大通託管艾維亞投資者投資專戶 | 1,933,073 | 1.85% | — | — | — | — | — | — | — |
| 匯豐銀行託管萊莉亞貝爾山姆史馬特能源戶 | 1,354,000 | 1.29% | — | — | — | — | — | — | — |
| 亞東證券股份有限公司 | 1,109,000 | 1.06% | — | — | — | — | — | — | — |
| 立發投資有限公司 | 1,102,579 | 1.05% | — | — | — | — | — | — | — |
| 中華郵政股份有限公司 | 909,000 | 0.87% | — | — | — | — | — | — | — |

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比例。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應揭露彼此間之關係。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料單位：

單位：新台幣元

| 項 目 | 年 度 | | 98 年度 | 99 年度 | 100 年度截至 3 月 31 日止 |
|---------|------------|-------------|--------|----------|-----------------------|
| | 最 高 | 最 低 | | | |
| 每 市 股 價 | 最 高 | | 87.8 | 89.6 | 96.6 |
| | 最 低 | | 30.3 | 63.8 | 81 |
| | 平 均 | | 57.04 | 77.26 | 88.05 |
| 每 淨 股 值 | 分 配 前 | | 33.40 | 44.22 | 47.56(註2) |
| | 分 配 後 | | 29.74 | (註1) | (註3) |
| 每 盈 股 餘 | 加權平均股數(仟股) | | 94,538 | 96,098 | 98,208 |
| | 每 股 盈 餘 | 調 整 前 | 4.03 | 8.53 | 1.91 |
| | | 調 整 後 | 3.92 | (註1) | (註3) |
| 每 股 利 | 現 金 股 利 | | 3.00 | 5.00(註1) | — |
| | 無 償 配 股 | 盈 餘 配 股 | 0.10 | — | — |
| | | 資 本 公 積 配 股 | — | 0.10(註1) | — |

| 項 目 | 年 度 | 98 年度 | 99 年度 | 100 年度截至 3 月 31 日止 |
|-------------|--------------|--------|------------|-----------------------|
| | | 累積未付股利 | 無 | 無 |
| 投資報酬 分 析 | 本益比(註 4) | 14.15 | 9.06 | — |
| | 本利比(註 5) | 19.01 | 15.45(註 1) | — |
| | 現金股利殖利率(註 6) | 5.26% | 6.47%(註 1) | — |

註 1：民國 99 年度盈餘分配案業經 100 年 6 月 17 日股東常會決議通過，尚未分配。

註 2：民國 100 年度截至 3 月 31 日止之資料係經會計師核閱數。

註 3：民國 100 年度盈餘尚未經股東會決議分配。

註 4：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 5：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.股利政策

本公司目前產業發展屬成長階段，未來數年皆有擴廠之計畫暨資金需求，故本公司提撥股東股利部分，原則上現金股利不得低於百分之二十，但仍須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

2.本年度已議股利分配情形

本公司 99 年度盈餘分派案，業經 100 年 3 月 15 日董事會中擬訂如下表所示，本案已於 100 年 6 月 17 日股東常會決議通過，並依相關規定辦理。

單位：新台幣元

| 項目 | | |
|---|---------------|---------------|
| | 小計 | 合計 |
| 本年度稅前盈餘 | 962,160,388 | |
| 減：所得稅費用 | (142,353,678) | |
| 本期稅後淨利 | 819,806,710 | |
| 減：法定盈餘公積 10% | (81,980,671) | |
| 本期可分配盈餘 | | 737,826,039 |
| 加：期初可分配盈餘 | | 658,241,281 |
| 可分配盈餘 | | 1,396,067,320 |
| 股東紅利【每股配 5 元現金】 | (489,474,590) | |
| 期末累積盈餘 | | 906,592,730 |
| 附註：1.配發員工紅利 113,130,000 元【819,806,710*(1-10%)*15.3329%】 | | |
| 2.配發董監事酬勞 7,370,000 元【819,806,710*(1-10%)* 0.9989%】 | | |

(六)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 99 年度 |
|-------------------------------|----------------------------|---------------------|
| 期初實收資本額(仟元) | | 946,546 |
| 本 年 度 配 股 配 息 情 形 (註 2) | 每股現金股利(元) | 5 元 |
| | 盈餘轉增資每仟股配發股數 | - |
| | 資本公積轉增資每仟股配發股數 | 10 股 |
| 營 業 績 效 變 化 情 形 | 營業利益(仟元) | 不 適 用 (註一) |
| | 營業利益較去年同期增(減)比率 | |
| | 稅後純益(仟元) | |
| | 稅後純益較去年同期增(減)比率 | |
| | 每股盈餘(係按當年度加權平均股數計算) | |
| | 每股盈餘較去年同期增(減)比率 | |
| | 年平均投資報酬率(年平均本益比倒數) | |
| 擬 制 性 每 股 盈 餘 及 本 益 比 | 若盈餘轉增資全數 改配放現金股利 | 擬制每股盈餘(元) |
| | | 擬制年平均投資報酬率 |
| | 若未辦理資本公積轉增資 | 擬制每股盈餘(元) |
| | | 擬制年平均投資報酬率 |
| | 若未辦理資本公積且盈餘轉 增資改以現金股利發放 | 擬制每股盈餘(元) |
| | | 擬制年平均投資報酬率 |

註 1：並未公開 100 年度財務預測，故無需揭露。

註 2：99 年度盈餘分配案業經 100 年 6 月 17 日股東常會決議通過。

(七)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司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配股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：①員工紅利不低於 2%；②董事監察人之酬勞不高於 5%；③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。

2. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

本公司 99 年度盈餘分配案業經 100 年 3 月 15 日董事會通過分配現金股利 5.00 元及股票股利 0.10 元。

(1)員工紅利新台幣 113,130,000 元、及董事、監察人酬勞新台幣 7,370,000 元。

(2)擬配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無。

(3)考慮擬議配發員工利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘為 8.53 元。

3.前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

(1)員工紅利為新台幣 51,570,000 元，董事、監察人酬勞為新台幣 3,430,000 元。

(2)98 年度盈餘實際配發員工紅利及董事、監察人酬勞與原董事會通過擬議配發之情形相同並無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：不適用。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形

(一)尚未償還及辦理中之公司債：

100年7月20日

| 公司債種類 | 國內第一次無擔保轉換公司債 | 國內第二次無擔保轉換公司債 |
|------------|---|---|
| 發行(辦理)日期 | 97年5月27日 | 98年10月6日 |
| 面額 | 新台幣10萬元整 | 新台幣10萬元整 |
| 發行及交易地點 | 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 | 財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心 |
| 發行價格 | 依票面金額之100%發行 | 依票面金額之100%發行 |
| 總額 | 新台幣伍億元整 | 新台幣參億伍仟萬元整 |
| 利率 | 0% | 0% |
| 期限 | 5年期 到期日：102年5月27日 | 3年期 到期日：101年10月6日 |
| 保證機構 | 不適用 | 不適用 |
| 受託人 | 元大商業銀行股份有限公司信託部 | 元大商業銀行股份有限公司信託部 |
| 承銷機構 | 元大證券股份有限公司 | 群益證券股份有限公司 |
| 簽證律師 | 高秉涵法律事務所 高秉涵律師 | 高秉涵法律事務所 高秉涵律師 |
| 簽證會計師 | 安永會計師事務所 許新民、黃益輝會計師 | 勤業眾信會計師事務所 方蘇立、黃鴻文會計師 |
| 償還方法 | 除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十八條行使賣回權，或本公司依本辦法第十七條提前收回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本債券到期時依債券面額將債券持有人所持有之本債券以現金一次償還。 | 依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之103%以現金一次償還。 |
| 未償還本金 | 新台幣肆仟伍佰肆拾萬元 | 新台幣壹億貳仟零陸拾萬元 |
| 贖回或提前清償之條款 | (一)轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在櫃檯買賣中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 | (一)本轉換公司債於自發行日起滿一個月之翌日起(民國九十八年十一月七日)至發行期間屆滿前四十日止(民國一〇一年八月二十六日)，本公司普通股股票在櫃 |

| 公 司 債 種 類 | 國內第一次無擔保轉換公司債 | 國內第二次無擔保轉換公司債 |
|-----------|---|--|
| | <p>50%(含)以上時；本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告，按(四)之程序贖回。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於發行總額之10%時；本公司得於其後任何時間，以掛號寄發債券持有人(以寄發前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之投資人，則以公告方式為之)一份「債券收回通知書」，且函請櫃買中心公告，按(四)之程序贖回。</p> <p>(三)若本轉換公司債發行後，遇有本公司之普通股於櫃檯買賣中心下櫃時(不含上櫃轉上市)，本公司得依債券面額贖回全部之本轉換公司債。</p> <p>(四)本公司將以寄發「債券收回通知書」之日(含)起加計三十日為債券收回基準日，債券持有人於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務代理機構要求以現金贖回者(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)，本公司即於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金贖回該債券持有人之本轉換公司債。</p> <p>(五)若債券持有人未於債券收回基準日前以書面回覆本公司股務代理機構要求以現金贖回者，本公司得按當時之轉換價格，以債券收回基準日為轉換基準日，將其轉換公司債轉換為本公司之普通股。</p> | <p>檯買賣中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之一百三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債權人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債權人之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。</p> <p>(二)本轉換公司債發行滿一個月之翌日起(民國九十八年十一月七日)至發行期間屆滿前四十日止(民國一〇一年八月二十六日)，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之債權人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債權人之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。</p> |

| 公司債種類 | | 國內第一次無擔保轉換公司債 | 國內第二次無擔保轉換公司債 |
|---------------------------------------|--------------------------------|--|--|
| 限制條款 | | 不適用 | 不適用 |
| 信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果 | | 不適用 | 不適用 |
| 附其他權利 | 已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額 | 目前已累積轉換普通股 6,708 仟股 | 目前已累積轉換普通股 3,129 仟股 |
| | 發行及轉換(交換或認股)辦法 | 參考發行及轉換辦法 | 參考發行及轉換辦法 |
| 發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響 | | 依目前已發行股本 104,786 仟股，現在轉換價格每股新台幣 62.7 元計算，若本次轉換公司債在外流通餘額全數轉換為普通股，則增加股數為 724 仟股稀釋比率約為 0.69%，對現有股東權益之影響應尚屬有限。 | 依目前已發行股本 104,786 仟股，現在轉換價格每股新台幣 68.9 元計算，若本次轉換公司債在外流通餘額全數轉換為普通股，則增加股數為 1,750 仟股稀釋比率約為 1.67%，對現有股東權益之影響應尚屬有限。 |
| 交換標的委託保管機構名稱 | | 不適用 | 不適用 |

(二)一年內到期之公司債：截至 100 年 6 月 30 日止，並無一年內到期之公司債。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債：

| 公司債種類 | | 國內第一次無擔保轉換公司債 | | |
|------------------|---------|--|--------|----------------------|
| 項 目 | 年 度 | 9 8 年 | 9 9 年 | 當年度截至 100 年 6 月 30 日 |
| | 轉換公司債市價 | 最 高 | 125 | 135 |
| 最 低 | | 95 | 107 | 123.5 |
| 平 均 | | 109.43 | 116.74 | 143.32 |
| 轉 換 價 格 | | 70.2 | 66.7 | 66.7 |
| 發行(辦理)日期及發行時轉換價格 | | 97 年 5 月 27 日發行 發行時轉換價格：新台幣 102.5 元 | | |
| 履行轉換義務方式 | | 發行新股 | | |

| 公司債種類 | | 國內第二次無擔保轉換公司債 | | |
|----------------------|-----|---------------------------------------|--------|-----------------------------|
| 年 度 | | 9 8 年 | 9 9 年 | 當 年 度 截 至 100 年 6 月 30 日 |
| 項 目 | | | | |
| 轉換公司 債市價 | 最 高 | 114.45 | 123.5 | 162 |
| | 最 低 | 103 | 103 | 116.25 |
| | 平 均 | 109.99 | 112.53 | 133.70 |
| 轉 換 價 格 | | 77.1 | 73.3 | 73.3 |
| 發行（辦理）日期及發 行時轉換價格 | | 98 年 10 月 6 日發行 發行時轉換價格：新台幣 77.1 元 | | |
| 履行轉換義務方式 | | 發行新股 | | |

(四)已發行交換公司債：無。

(五)總括申報方式募集與發行普通公司債：不適用。

(六)已發行附認股權公司債：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、併購辦理情形：無。

十、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容

- A.電子零組件製造業。
- B.機械設備製造業。
- C.製造輸出業。
- D.電信器材零售業。
- E.電信器材批發業。
- F.無線通信機械器材製造業。
- G.除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

(2)營業比重

單位：新台幣仟元

| 營業項目 | 99年度營業額 | 營業比重% |
|--------------|-----------|--------|
| 測試代工收入 | 1,223,769 | 41.50 |
| 切割挑檢代工收入 | 1,304,097 | 44.23 |
| 機器組裝等產品銷售及其他 | 420,911 | 14.27 |
| 營業淨額 | 2,948,777 | 100.00 |

(3)公司目前之商品(服務)項目

本公司為專業半導體切割、測試代工及設備銷售廠商，主要之服務項目為半導體、晶圓之測試、切割及其它特殊切割，如 PCB、石英與 LED 等暨光電產品相關之測試系統及自動化設備，並積極朝自行研發新產品開發邁進，如 IC 測試系統開發、光電自動化設備開發、模組產品開發。

(4)計畫開發之新商品(服務)

- A.高速平面式元件外觀掃描檢測系統。
- B.盤式元件傳動模組設計開發。
- C.LED 電源模組。
- D.LED 調光模組。
- E.LED Driver IC 測試機。
- F.高精準類比測試機。
- G.200Mhz high performance tester。

2.產業概況

(1) 產業之現況與發展

在資訊科技、行動通訊、數位影音娛樂、網際網路等相關應用蓬勃發展的二十一世紀，半導體已經普及於各式各樣的電子系統產品之中。依半導體產品的功能特性區分，主要可分為微控制器(Micro)、邏輯元件(Logic)、類比元件(Analog)、記憶體(Memory)等四大積體電路(IC)產品，以及分離式(Discrete)元件與光學(Opto electronics)元件等合計六大類別。在六大類別的半導體產品中，除記憶體產品因規模經濟效益而須集中量產，類比元件、分離式元件及光學元件因製程特殊亦須特別生產外，其他微控制器及邏輯元件因產品應用需求的少量多樣化特性，遂成為晶圓專工廠的主流代工產品項目。

在市場規模部分，據 SEMI(國際半導體設備材料產業協會)與 TechSearch International 共同出版的報告顯示，2009 年至 2013 年半導體產業的年複合成長率(GAGR)將超過 12%，算是成長力道相當不錯的產業之一。但由於半導體產業具有技術密集、資本密集與資本投資遞延效應的特性，因此半導體產業的景氣循環也特別明顯。

台灣的 IC 製造業主要由晶圓代工和 DRAM 製造所組成，因此，晶圓代工業及 DRAM 製造業的表現影響台灣整體 IC 製造業的表現甚鉅。受惠於國內外經濟景氣開始恢復成長趨勢、新興國家對 3C 產品的強勁需求及下游終端應用市場的成長，根據工研院 IEK-ITIS 計畫的資料顯示，2010 年我國積體電路製造業產值增幅由 2009 年的衰退 11.86%，轉為成長 50.85%的水準，其中以 DRAM 產品為主的製造業自有產品年增率高達 71.85%，晶圓代工業則為 42.19%。主要是 DRAM 廠商因消費情形改善恢復產能，積極從事製程微縮的動作使產出持續擴增，以及歐、美、日之 IDM 大廠陸續釋出委外代工訂單給予國內晶圓代工廠商所致。在晶圓代工業方面，2010 年我國晶圓代工業產值增幅達 42.19%，表現優於 2009 年-8.66%的水準，主要是受惠於 IDM 委外代工及 40 奈米及其以下之訂單商機，加上 2009 年基期較低的緣故。

2010 年產業創新條例通過，將營利事業所得稅稅率調降至 17%，促產落日後第五年起晶圓代工廠將不再適用投資抵減，但只要在 2009 年底前完成設備的訂購作業，兩年內完成裝機，仍可享有促產條例的投資抵減稅額優惠，因此短期內對於積體電路製造廠商的影響將有限。

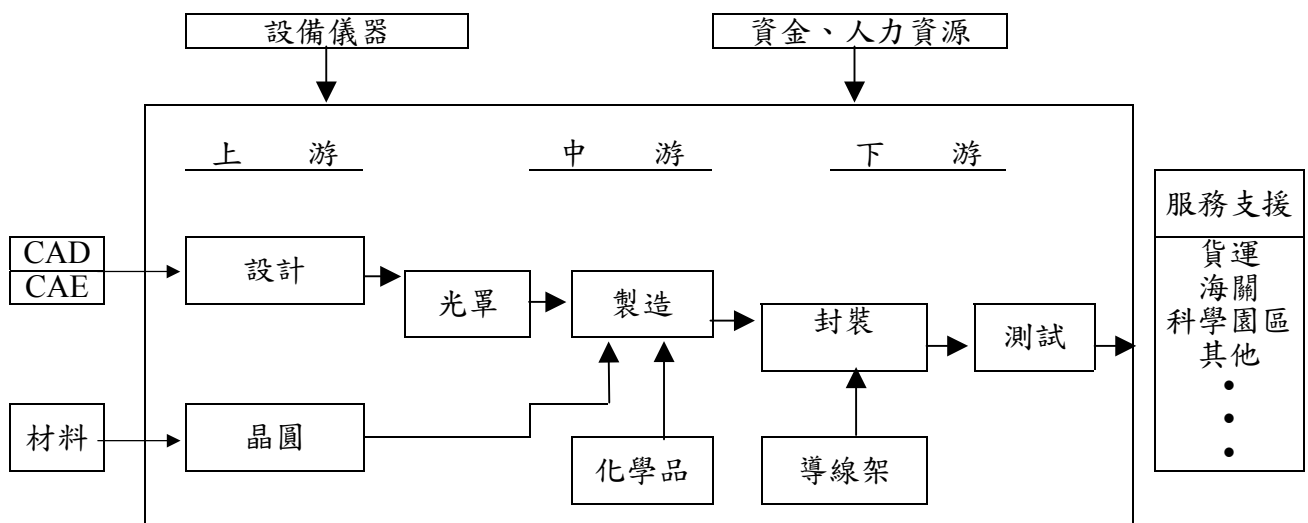
在 ECFA 對於半導體產業的影響方面，由於本產業已是全球化的產業，加上現階段 IC 產品進口至中國、中國進口 IC 產品至台灣的關稅皆為零，因此整體而言，兩岸簽訂 ECFA 對於 IC 製造業的影響不大。

(2) 產業上、中、下游之關聯性

台灣半導體產業經歷多年的發展經驗，已建立起獨特的垂直分工體系，乃是從 IC 設計到光罩製作、晶圓製造、封裝及測試等一連串的 IC 製程，由上游到下游垂直分工。藉由各生產部門獨立，可提高專業性及精密度，減低經營管理方面的困難；並可縮短生產週期，大幅減少庫存，降低成本；同時生產部門直接面對國際競爭對手，有助於提高整體產業的競爭能力。

整個 IC 製造流程，始自 IC 設計，完成 IC 設計後，再由光罩公司按照預定的晶片製造步驟，將 IC 的電路佈局圖轉製於平坦的玻璃表面上，這塊玻璃就是所謂的光罩。完成 IC 光罩後，由 IC 製造廠運用微影成像的技術，以光阻劑等化學品為材料，將光罩上極細的線路圖複製在矽晶圓上，再運用硝酸等化學品清洗、蝕刻，就完成晶圓的製造。其次，將晶圓切割成晶粒，以金線連接晶粒及導線架的線路，再封裝絕緣的塑膠或陶瓷外殼，並測試 IC 的功能是否能正常運作，即完成 IC 的製造。

IC 設計業係屬 IC 產業體系中之最前端部份(見下圖所示)，其產業依序尚包括光罩、晶圓製造、封裝、測試等。形成特有之專業分工體系，如此龐大而綿密之週邊相互支援體系，有別於國際大廠之上下游垂直整合經營模式。茲就我國 IC 產業上、下游關係列示如下：



(3)產品之各種發展趨勢

A.測試代工服務

IC產品世代交替快速，相對地設備投資亦呈現兩極化之趨勢，具備龐大資本之IDM公司考量測試設備之投資動輒佔總投資額之20%甚至更高，紛紛釋出代工訂單予專業測試廠，該類產品主要以Memory及Logic產品為主，至於資本額較小之Fabless(Design House)，由於經營成本及風險考量紛將多樣化之產品委託具競爭力之小型測試廠代工，以利基產品為主。就IC產品代工之發展趨勢而言，交期、服務、品質及成本

等均是經營成敗的關鍵，此外，具備專業能力之測試人才才能針對產品生命週期之快速變遷及複雜化即時因應，以上諸項乃是專業測試代工廠成功的要件。

本公司在此服務項目主要提供：

- a. 半導體測試服務：4”~8”晶圓測試、IC成品電性測試、邏輯(Logic)、類比(Analog)、混合訊號(Mixed-signal)、非揮發性記憶體、MCU、LCD驅動IC、High speed/High pin count產品及CIS…等產品測試。
- b. LED測試：含各種可見光(如藍、綠、黃、紅光等)及不可見光(如紅外線IR、LD等)、MOS_RELAY、CHIP RESISTANCE、REGULATOR等產品測試及靜電測試。

B. 切割、挑檢代工服務

傳統半導體切割服務主要由A線切割(不含封裝之切割)及封裝代工均分，前者主要以消費性產品在完成晶圓切割後做COB，而後者為標準的封裝製程，切割作業為封裝製程之一，本公司在半導體切割服務方面係屬前者，惟產品別及產量隨著產業之發展有增加之趨勢，例如LCD Driver IC為新興之產品，在本公司之切割業務亦佔有相當之比例。另外，本公司所開拓的特殊材料切割業務包含陶瓷、石英玻璃、PCB等亦隨著產品型態之多樣化而增加，可以預見地，未來不但會在切割設備數量上擴充，而且在專業技術及人才要求之水平亦將不斷地提昇，上述條件勢將成為切割服務致勝之關鍵。

本公司在此服務項目主要提供：

- a. 切割挑檢服務：晶片之研磨、切割、打線及包裝業務。
- b. LED代工服務：LED切割、研磨及產品分類(級)、LED晶粒翻轉及擴張作業等代工服務。

C. 機器組裝等產品銷售

傳統的IC測試系統受限於技術及材料成本，就功能而言分為Logic、Memory及Mixed-Signal Tester等，隨著IC功能不斷地翻新，例如Logic產品具有Embedded Memory之功能，以及Logic、Memory與Analog功能合而為一之SOC系統晶片日益普及，單一功能之測試系統已無法滿足市場需求，近年來，拜IC功能發展日益精進之賜，具備多項功能之測試設備因應而生，並朝輕薄短小之趨勢發展，對測試速度及精確度之要求亦日益增高。

本公司目前致力於相關機台的研發，分為下列幾種項目：

- a. LED測試機系列：具有LED元件光學量測、電氣特性量測及測試資料統計分析等功能。

- b.CCM相機模組測試系列：具有自動焦距調整、電氣及影像功能測試、自動入出料等功能。
- c.自動光學檢測設備系列：應用於光學檢測技術檢測元件六面外觀是否有破損、刮傷、缺角、異色、沾污、毛邊、氣泡、凹陷及短路等外觀瑕疵問題。
- d.LED晶粒計數機：應用光學檢測技術計數LED晶粒的數量，可計數紅光、藍光及綠光等不同類型的LED晶粒。
- e.LED晶粒外觀目檢挑除機：應用光學檢測技術檢測LED晶粒的P-N電極、發光區、晶粒本體是否有外觀不良等問題，也檢測LED晶粒排列的間隙題否有差異或位移及將不良LED晶粒給予挑除。

(4)競爭情形

A.測試代工服務

在測試服務界同等級之國內廠商有超豐、京元、訊利、誠遠、台測、鴻谷、微矽等，由於客戶在選擇協力廠商時，基於分散風險之考量，會將產品分由數家協力廠商測試，而具有競爭力之廠商(如工程能力、製程週期、價格、服務等能力超強)，無疑地，擁有較多訂單。本公司擁有自製測試設備之能力，使測試技術具備有高度的自主性，可滿足客戶對產能的需要並降低生產成本，增加本公司及客戶的競爭優勢，同時，針對客戶的多樣需求，也具備較具彈性之服務能力。此外，本公司也跨足光電產業，對於LED產品測試及挑檢技術開發亦有顯著之成效。

B.切割、挑檢服務

國內切割服務市場上主要競爭廠商有京元、微矽、匯華、誠遠等；上述廠商主要以半導體晶圓切割為主，本公司除具備晶圓切割外，特殊材質如陶瓷、石英玻璃及基板之切割亦佔切割業務一半以上，與國內其它廠家有明顯區隔，同時，以穩定且務實的經驗及高度彈性的生產線組合，來滿足客戶在後段製程上之需求，對應市場景氣之變化亦表現出更具彈性之競爭力。

C.測試設備

本公司開發之測試機涵蓋Logic、Memory、Mixed-Signal、Power及LCD Driver等五大功能，並可依待測產品特性不同而與實驗室之Instrument結合，堪稱全功能IC測試機，目前已銷售予國內Design House及大陸IDM公司，成績斐然，並於在95年3月與國際大廠美商安捷倫(Agilent)共同合作開發半導體相關產品之ATE測試平台，進而提昇國際競爭力，達到雙贏效益，此一合作案無疑對久元是一個最佳的肯定。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次與研究發展

本公司除代工業務外，對自有產品之開發一向不遺餘力，不但測試技術具有高度的自主性，生產成本能有效的控制，而且積極整合既有的技術及資源，朝創新及研發上努力，以期創造更高附加價值之產品。此外，本公司在半導體相關領域中亦獲得多項專利，尤其在測試設備之研發、製造方面，不但提供測試代工業務所需之設備，進而節省了龐大之生產成本，而且還有自行研發之設備銷售予半導體領域相關廠商之實績。本公司所開發之全功能 IC 測試機曾取得經濟部工業局之專案補助，並獲得了主管機關及專家之肯定與認同，成為業界的測試標準平台，並為產業重點發展之 SoC 產品測試解決方案建立了重要的里程碑。

(2)研究發展概況

本公司長期發展 IC 測試設備，可測試產品涵蓋邏輯產品(UC、Consumer Products)，記憶體產品(Flash Memory, ROM, EPROM, Embedded SRAM & DRAM)，混合訊號產品(CODEC, PWM, OP)及 STN LCD 驅動 IC 等，在國內外之測試技術領域中，本公司可謂開”全功能測試”之先河，不但如此，對於光電產品測試領域如 LED, IR 及 LASER DIODE 之光學及電性測試，本公司均可提供完整之測試解決方案，為半導體及光電產業之產品測試提供了在價格及品質方面均深具競爭力之設備。

(3)研究發展人員與其學經歷

100 年 6 月 30 日

| 學歷 | 年度 | 99 年度 | |
|-------|----|-------|---------|
| | | 人數(人) | 比率(%) |
| 研究所以上 | | 28 | 22.58% |
| 大專 | | 94 | 75.81% |
| 高中 | | 2 | 1.61% |
| 合計 | | 124 | 100.00% |

(4)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

| 項目 | 95 年度 | 96 年度 | 97 年度 | 98 年度 | 99 年度 |
|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 營收淨額 | 1,637,594 | 1,847,077 | 2,054,612 | 1,985,156 | 2,948,777 |
| 研發費用 | 94,436 | 107,639 | 164,696 | 149,453 | 212,868 |
| 研發費用佔營收淨額比例 | 5.77% | 5.83% | 8.02% | 7.53% | 7.22% |

(5)最近五年度開發成功之技術或產品

| 年度 | 研發成果 |
|----|---|
| 95 | 1. 開發完成 LED in taped reel 自動光學檢測系統(TPI-200)。 2. 高壓光電測試附 ESD 模組。 3. 高壓 MOSFET 測試機。 |

| 年度 | 研發成果 |
|----|--|
| | 4. 提供車前市場多功能 GPS 模組解決方案，以多功能高穩定性滿足車前市場導航、車用保全與通訊系統整合系統，並成功導入量產上市。 5. 提供利基型客製化 GPS 模組市場，成功提供北京奧運計程車相關系統 GPS 模組並導入量產。 6. 開發 SiRF GPS 晶片，成功研發出業界最小 GPS 模組。 7. 開發多功能整合藍芽、GPS 產品，成功研發出業界唯一多工藍芽 GPS 接收器。 |
| 96 | 1. 開發完成 CIS (CMOS 影像感測 IC) 測試系統及 LED 聚焦光源，採用 Camera-Link 影像擷取技術,具備高速影像資料傳輸及高像素影像處理能力。 2. 和新加坡商安捷倫合作開發新世代 IC 測試機。 3. 第三代高壓高精準 LED 測試機。 4. 開發完成 Wafer dies 目檢自動定位系統(YTEC-2100) 5. 開發完成體積更小，低成本的 GPS 接收器模組。 6. 開發完成 GPS 藍牙耳機接收器。 7. 完成與客戶共同開發 GPS 人身安全定位器。 |
| 97 | 1. GPS 資料軌跡記錄器。 2. 超音波挑除裝置(專利已核准)。 3. 高解析度 LED 外觀檢查機。 4. 全自動/高產能 CCM 調焦及影測試機。 5. CCM 測試用模擬物距光學系統。 6. AF CCM(自動變焦 CCM 鏡頭)調焦模組解決方案。 7. 千伏特高壓崩潰電壓測試機。 8. 第四代 512Pin 100Mhz IC 測試機。 9. 半自動 CCM 調焦及影像測試機。 10. 電子元件高速六面外觀檢測機。 11. 包裝在料帶之電子元件上下面外觀檢測機。 12. 晶背瑕疵檢驗外掛模組。 |
| 98 | 1. GPS 第二代小型軌跡記錄裝置。 2. 多工、多站平行處理 LED 測試機。 3. 高電流緩率 IC 量測板。 4. 自動定位高速多頭點膠系統。 5. 高速多站別旋轉定位裝置。 |
| 99 | 1. 高速 CIS/CCM 影像擷取暨量測系統。 2. 全自動多站式(16 Sites)CCM 影像測試系統。 3. 第 5 代 768 Pin 100Mhz IC 測試機。 4. 適用於 QFN 封裝之多站測試包裝機。 5. 圓盤式 LED 測試包裝機。 |

4.長、短期業務發展計畫

(1)短期發展計畫

- A.分散產品銷售市場，以降低對單一客戶之依存度。
- B.有效掌握產品代工進度及靈活調度，以縮短交貨期間，增加客戶滿意度。
- C.確實落實 ISO 品質管理，建立完整有效率之品保體系，期以高品質之形象，拓展市場。

(2)長期發展計畫

A.加強客戶支援作業，協助客戶解決問題，以維持與客戶長期之合作關係。

B.配合產品快速變化，調整接受訂單之產品組合，並開發其它產業之客戶，以擴大營運規模。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

| 銷售地區 | 97年度 | | 98年度 | | 99年度 | |
|------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
| | 銷售額 | % | 銷售額 | % | 銷售額 | % |
| 內銷 | 1,995,061 | 97.10 | 1,893,237 | 95.37 | 2,793,236 | 94.73 |
| 外銷 | 59,551 | 2.90 | 91,919 | 4.63 | 155,541 | 5.27 |
| 合計 | 2,054,612 | 100.00 | 1,985,156 | 100.00 | 2,948,777 | 100.00 |

本公司產品之銷售及提供加工服務之對象，主要為國內 IC 設計業、半導體製造業及 IC 封裝業等。由於產品性質屬消費性電子之 IC 設計業大部份均分佈於國內且以新竹地區居多，故本公司服務的客戶大部份為國內。至於半導體後段設備銷售部份，目前服務對象也幾乎以內銷為主。但隨著半導體國際化之潮流，本公司已與具備工程支援背景之代理廠簽訂銷售及服務合約，將推展外銷列為重要目標。

(2)市場占有率及市場未來之供需狀況與成長性

A.市場占有率

根據經濟部技術處IT IS計畫統計資料顯示，我國消費性IC測試產業營業額及本公司所佔比例如下：

單位：新台幣仟元

| 項目 年度 | 測試產值 | 本公司測試產值 | 市場佔有率(%) |
|----------|-------------|-----------|----------|
| 2006 | 92,400,000 | 1,278,706 | 1.38 |
| 2007 | 102,300,000 | 1,655,643 | 1.62 |
| 2008 | 96,500,000 | 1,781,288 | 1.85 |
| 2009 | 87,600,000 | 1,722,626 | 1.97 |
| 2010 | 132,700,000 | 2,527,866 | 1.90 |

B.市場未來之供需狀況與成長性

研究機構 IDC 表示，半導體市場競爭激烈，加上業者購並整合，導致部分業者隕落，然整體而言，2010 年半導體產業表現優異，主要大廠營收、獲利皆見成長，論產品、地區市場亦或是相關裝置皆傳佳績。預期 2011 年購並活動猶仍為產業重點，中小型業者將是潛在購並標的。

另外考量半導體往昔趨勢、2011 年下半晶圓廠產能過剩、與總體經濟層面，如日本地震、美國高失業率、國債居高不下、全球通膨等等因素，IDC 推估 2011 年全球半導體市場規模擴增達 24%，產值 2,830 億美元，2011 年還可望持續擴張，增幅約介於 6~8% 之間。

據 Gartner 的預測，全球半導體資本設備支出歷經在 2010 年大幅成長的情形下，2011 年隨著基期墊高及國際經濟景氣成長幅度走緩，預估全球半導體資本設備支出也將同步呈現擴張力道減緩的趨勢，總計 2011 年全球半導體資本支出金額將達到 558.12 億美元，年增率由 2010 年的 95.9% 減緩至 10.1%，隨著 2011 年全球半導體資本設備支出規模成長速度開始放緩，年增率將由 2010 年 122.1% 趨緩至 4.9%。佔全球記憶體銷售額近九成的 DRAM 及 NAND Flash 市場，2011 年銷售額年增率將呈一負一正局面；2011 年全球晶圓代工業產值年增率恐將減緩至 15%，而我國產值亦將同步為成長趨緩。

(3) 競爭利基

A. 堅強及穩定的經營團隊陣容

本公司經營團隊陣容，自成立以來並無重大異動，對於公司保持高度向心力，使客戶關係及勞資關係日趨穩固，並建立良好風評及口碑。

B. 優異之研發能力及擁有獨立自主的研發技術

IC 功能越趨複雜，測試程式之設計及測試設備運用日益重要，本公司對於測試設備力主自行研發，自 2001 年成功開發「全功能自動測試機」，並完成相關驗證後，對於測試成本控管有相當程度助益，並於測試相關領域紮下堅實之研發基礎。

C. 經營階層擁有良好之成本控管能力

本公司自成立以來，經營階層對於成本控管始終高度重視，資本支出相對低於同業，因而能有相對效益回饋，展望全球商業運轉經營模式，供給大於需求儼然是企業獲利之最大隱憂，本公司始終保持對成本控管之高敏感度，已成為本公司在該產業競爭最大利基。

D. 大量生產之低成本優勢

在提供客戶最佳之品質、交期、價格於市場拓產出相當之知名度後，本公司已可達到大量生產之經濟規模，另受惠於成本控管能力相對優良，整體營運營收損益平衡點相對偏低，實質利益容易浮現。

E. 強調互補平衡產品線

在一年週期循環內，產品淡旺季之分容易導致營收波動劇烈，對於現金流量及營運規劃亦造成計劃更動，本公司消費性產品測試、切割

代工，採取廣泛性接單，保持高標準設備稼動率，另於淡季時加強自有研發測試設備出售，平衡營收波動，提昇獲利能力。

(4)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

(A)切割、研磨及測試服務

a.我國半導體產業結構健全且持續成長

半導體相關產業持續成長，帶動切割及測試服務需求，半導體產業已成為我國最成熟且最具國際競爭力的產業，在未來需求不斷成長下，除電腦及資訊用半導體成為最主要之生產國之外，行動通訊用半導體及中國大陸消費性市場之崛起亦將帶動半導體相關產業的另一波高峰。

b.IDM 大廠及有如雨後春筍般的 Design House 提高委外代工比例

IDM 大廠及有如雨後春筍般的 Design House 提高委外代工比例在半導體專業分工模式確立後，IDM 大廠及大型 Design House 有鑑於後段設備投資金額龐大，基於營運效率、成本及投資風險考量已提高委外代工訂單，相對地，客源之穩定亦使代工業者得以積極提高產能並改善品質，提供更良好的服務。

c.本公司具備充份且專業之工程人力及優良之成本控管能力

本公司具備充份且專業之工程人力及優良之成本控管能力，公司切割及測試之工程人員大多數來自於科學園區，具備專業之知識及資深之年資，尤其在公司的一貫主張「主人翁的經營理念及下工程即是客戶」的信念下，對人員、物品等成本之控管更是績效卓著，大大地提昇公司之競爭力。

(B)測試設備

a.我國封測設備產業供應鏈逐漸成型

我國半導體產業設備除少數尖端設備無法在國內發展外，針對下游製程設備如封裝、測試等設備已有多家廠商投入研發及製造，伴隨著整體產業之發展，形成產業設備供應鏈之態勢已陸續成形，增加半導體廠商對設備供應商之信心。

b.自主設備有成本、服務之優勢及地利之便

在自主設備方面，由於國內平均工資及材料均較國外大廠為低，相對地有設備成本上之優勢，同時，在服務及地利方面，有同文同種、易於溝通，反應迅速等各方面之優點，這是向國外採購設備遠遠所不及的。

c.將代工服務事業聚焦於半導體消費性產品

半導體消費性產品自 2000 年以來保持穩定成長狀態，且產品應用面隨著開發技術突破而隨之廣泛，成長動力相對充沛，另外，消費性產品受到產業景氣影響波動相對溫和，對於公司營運規模成長及技術研發實力累積皆有良好之正面助益。

B.不利因素與因應對策

(A)切割、研磨及測試服務

a.大者恆大，強者愈強之格局

半導體上游客戶為確保產能與交期，常與下游封測廠進行交互投資成策略聯盟，鞏固彼此關係，且由於國外 IDM 廠釋出訂單時通常傾向於具有一定規模及知名度之業者，而形成大者恆大，強者愈強之局面。

因應對策：

本公司之切割業務所服務的客戶有 80% 為長期往來，彼此互為依存的關係，同時，交期與品質均在同業中名列前茅。而測試業務方面，具備自主之測試設備開發能力，能提供客戶良好的技術支援，另外，由於大多數之測試設備均為自行開發，相對地，一旦客戶驗證認可後，將不輕易更換外包廠商，亦提供了在客源方面之長期穩定度。

(B)測試設備

a.國內業者對國產設備信心不足

由於歐美及日本知名大廠在設備研發及製造均較國內廠商提早，知名度及穩定度均較國內廠商成熟許多，而國內客戶在選擇設備時，基於量產時間壓力下，不得不選擇價格較高，但較有把握之投資，進而形成國內測試設備由少數國外大廠寡占之情形。

因應對策：

由已在本公司進行產品代工之客戶反應得知，本公司之測試設備功能性及穩定性均已獲得高度肯定，逐漸建立良好之口碑及品牌知名度，並且在 95 年 3 月與國際大廠美商安捷倫(Agilent)共同合作開發半導體相關產品之 ATE 測試平台，進而提昇國際競爭力，達到雙贏效益，對市場之開拓有相當之幫助，本公司亦積極延攬優秀人才投入研發，並與客戶形成良好的互動，瞭解市場的變化與需求，同時，切入利基市場，提供彈性之功能與價格，藉地利之便提供技術支援及全方位服務。

b. 國際知名大廠持續投入研發

先進國家在測試設備之技術研發費用，與國內業者之差異何止以千里計，並進而佔領國內主流市場。

因應對策：

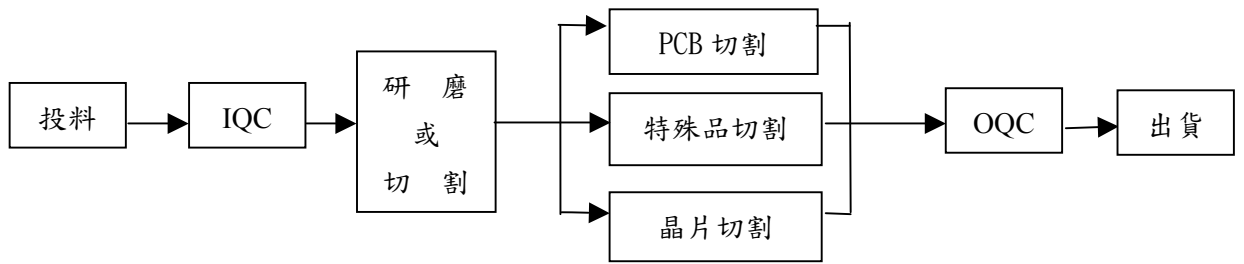
除積極延攬優秀人才投入研發外，並與客戶形成良好的互動，瞭解市場的變化與需求，同時，切入利基市場，提供彈性之功能與價格，藉地利之便提供技術支援及全方位服務。

2. 主要產品之重要用途及產製過程

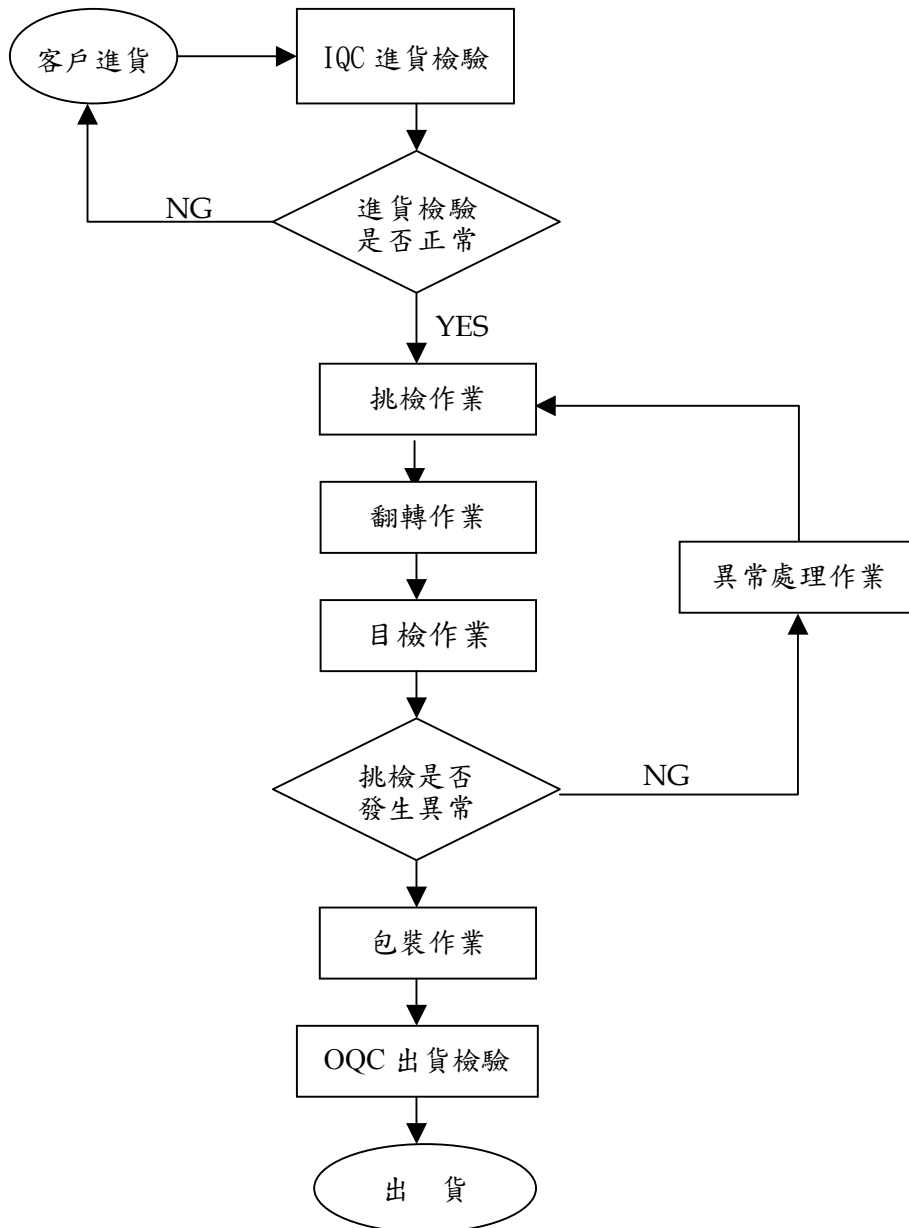
(1) 主要產品之重要用途

| 主要產品或服務項目 | 重要用途或功能 |
|-----------|--|
| 晶圓切割挑檢服務 | 將晶圓加工切割成晶粒並予以篩選、挑檢。 |
| 基板切割服務 | 主要係將生產 LED 及 PPTC 之基板，加以切割為顆粒，以符合後續製程需求。 |
| 晶圓測試服務 | 主要於 IC 封裝前檢查及測試晶圓本身有無缺陷。 |
| 成品測試服務 | 主要確認半導體元件功能、速度、容忍度、電子消耗、電子放射等屬性是否符合標準。 |
| 光電挑檢服務 | LED 藍光及四元產品之等級分類及篩選挑檢之加工服務。 |
| 機器設備 | 1. 全功能 IC 測試機主要適用於工程及量產測試，具有 Function Pattern、DC 及 AC 參數量測、測試統計報表等功能。 2. 光電挑檢機是透過晶圓測試後之圖像資料來檢選，它的多重偵測系統提供了晶粒先進之檢查，再以精確的挑檢及排列系統將好與壞的晶粒識別出來自動地收集起來。 |
| 衛星導航定位系統 | 1. 多功能 GPS 模組運用，主要用於專業測量、定位、製圖，相關運用。 2. 結合長短距無線模組，進行物流、安全監控、人身定位相關運用。 3. 結合圖資廠商、電信業者、保險與物流相關業者，進行跨業結合，提供整合性導航定位相關運用。 |

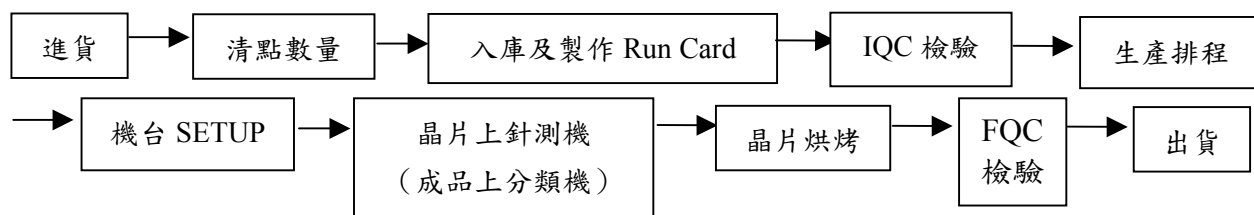
(2)產製過程



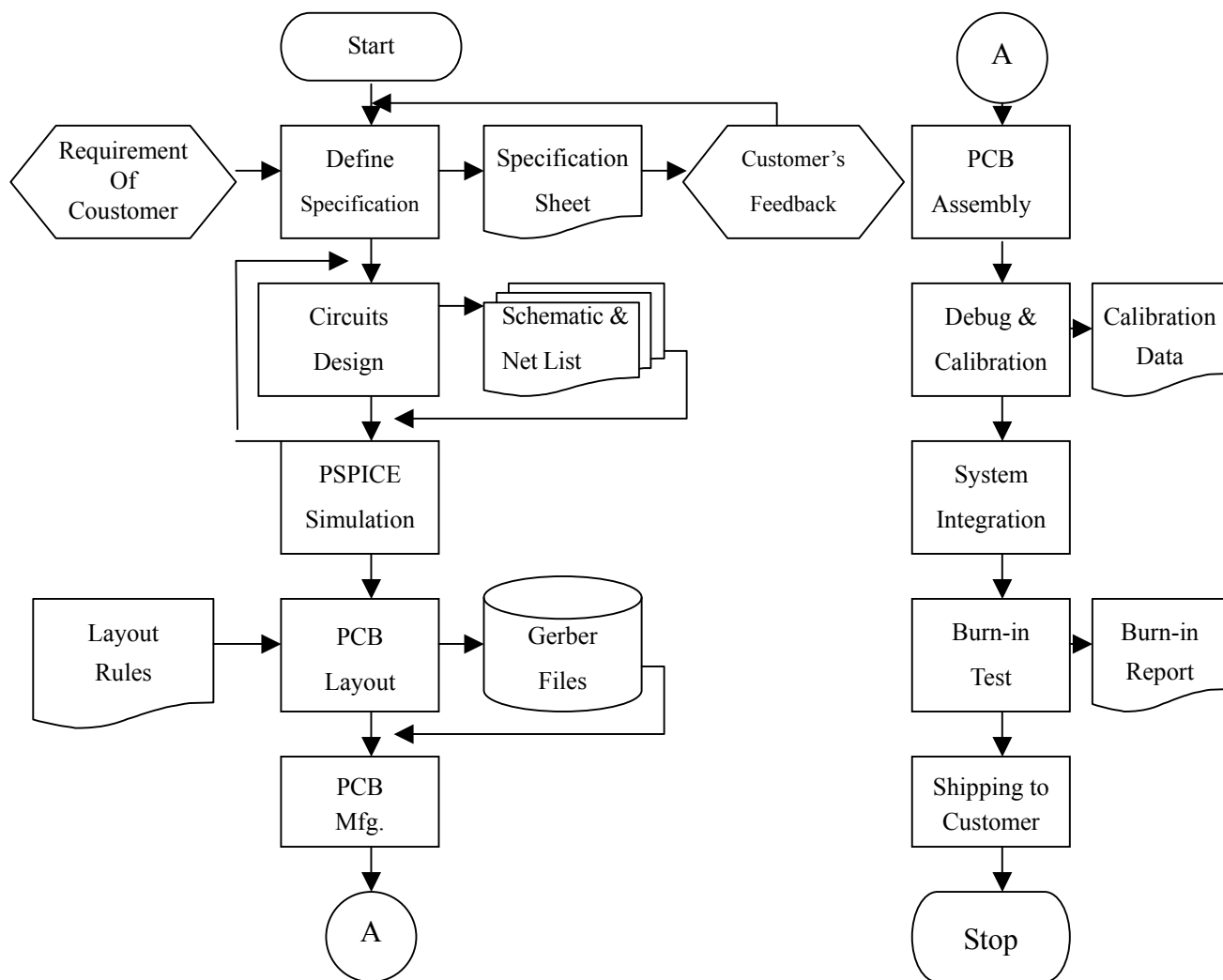
B.光電挑檢：



C.測試：



D.機器設備：



3.主要原料之供應狀況

本公司使用之主要原料為組裝機器設備之 IC、電容、電阻、印刷電路板、電源供應器及機台之機構組件等，各項原物料之取得均有交易穩定且合作多年之供應商，故進貨之品質及交期之配合均屬良好。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

單位：新台幣仟元

| 項目 | | 年度別 | |
|------|------|-----------|-----------|
| | | 98 年度 | 99 年度 |
| 營業收入 | | 1,985,156 | 2,948,777 |
| 營業毛利 | 金額 | 734,344 | 1,276,414 |
| | 毛利率% | 36.99% | 43.29% |
| | 變動率% | (12.30)% | 17.03% |

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之廠商名稱及其進貨金額與比例，及其增減變動原因

單位：新台幣仟元

| 項目 | 98 年度 | | | | 99 年度 | | | | 100 年度截至前一季止 | | | |
|----|-------|---------|---------------|---------|-------|---------|---------------|---------|--------------|---------|--------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與本公司之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度進貨淨額比率(%) | 與本公司之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止進貨額比率(%) | 與本公司之關係 |
| 1 | 周圓 | 18,760 | 10.05 | — | 茂綸 | 83,271 | 15.47 | — | 茂綸 | 24,903 | 23.62 | — |
| 2 | 其他 | 167,833 | 89.95 | — | 其他 | 454,961 | 84.53 | — | 其他 | 80,539 | 76.38 | — |
| | 合計 | 186,593 | 100.00 | | 合計 | 538,232 | 100.00 | | 合計 | 105,441 | 100.00 | |

本公司 98 年與 99 年及 100 年第一季佔 10%以上的供應商不同，主要是因為銷售不同型號的機台所致。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，及其增減變動原因

單位：新台幣仟元

| 項目 | 98 年度 | | | | 99 年度 | | | | 100 年度截至前一季止 | | | |
|----|-------|-----------|---------------|---------|-------|-----------|---------------|---------|--------------|---------|---------------------|---------|
| | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與本公司之關係 | 名稱 | 金額 | 占全年度銷貨淨額比率(%) | 與本公司之關係 | 名稱 | 金額 | 占當年度截至前一季止銷貨淨額比率(%) | 與本公司之關係 |
| 1 | 晶元光電 | 511,291 | 25.76 | — | 晶元光電 | 622,388 | 21.11 | — | 晶元光電 | 173,491 | 23.50 | — |
| 2 | 其他 | 1,473,865 | 74.24 | — | 其他 | 2,326,389 | 78.89 | — | 其他 | 564,926 | 76.50 | — |
| | 合計 | 1,985,156 | 100.00 | — | 合計 | 2,948,777 | 100.00 | — | 合計 | 738,417 | 100.00 | — |

本公司 98 年及 99 年占 10%以上之客戶只有晶元光電，主要是因為近年來 LED 產業大放異彩，再加上客戶的合併整合，對本公司的加工量大幅增加。

6.最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元/仟顆/片

| 生產量值 主要商品 | 年度 | 98 年度 | | | 99 年度 | | |
|--------------|----|------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| | | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 測試代工 | | 886,000 | 612,763 | 853,843 | 674,632 | 963,760 | 1,223,769 |
| 切割挑檢代工 | | 24,202,972 | 17,229,043 | 868,784 | 44,842,696 | 31,389,887 | 1,304,097 |
| 機器組裝等產品銷售及其他 | | - | - | 262,529 | - | 32 | 420,911 |
| 合計 | | - | - | 1,985,156 | - | - | 2,948,777 |

7.最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元/仟顆/片

| 生產量值 主要商品 | 年度 | 98 年度 | | | | 99 年度 | | | |
|--------------|----|------------|-----------|---------|--------|------------|-----------|-----------|---------|
| | | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 測試代工 | | 612,762 | 853,091 | 0.263 | 752 | 961,824 | 1,220,289 | 1,936 | 3,481 |
| 切割挑檢代工 | | 16,708,155 | 817,942 | 520,889 | 50,842 | 30,231,441 | 1,217,631 | 1,158,446 | 86,465 |
| 機器組裝等產品銷售及其他 | | - | 222,203 | - | 40,326 | 4 | 358,853 | 28 | 62,058 |
| 合計 | | 17,320,917 | 1,893,236 | 520,889 | 91,920 | 31,193,269 | 2,796,773 | 1,160,410 | 152,004 |

本公司最近二年度各項產品之銷售量值均呈現成長之情形，主係 99 年度公司積極擴充產能，加以接單順暢，營運成長所致。

(三)最近二年度從業員工人數

單位：人

| 年 度 | 98 年度 | 99 年度 | 100 年截至 6 月 30 日止 |
|----------------------------|-------|--------------|----------------------|
| 員 工 人 數 | 經理人 | 14 | 21 |
| | 研發人員 | 97 | 124 |
| | 業務人員 | 4 | 5 |
| | 一般職員 | 212 | 251 |
| | 直接人員 | 504 | 546 |
| | 合計 | 831 | 924 |
| 平均年歲(歲) | 31.33 | 31.08 | 31.00 |
| 平均服務年資(年) | 3.65 | 3.57 | 3.44 |
| 學 歷 分 布 比 率 | 博 士 | 1 | 0 |
| | 碩 士 | 44 | 44 |
| | 大 專 | 361 | 387 |
| | 高 中 | 245 | 256 |
| | 高中以下 | 180(含外勞 104) | 237(含外勞 165) |
| 合 計 | 831 | 924 | 1,039 |

(四)環保支出資訊

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：
本公司一廠係從事 LED 封裝基板切割、挑檢等作業並排放廢水於地面水體，該項作業依法需申請排放廢水許可。本公司已於 92 年 5 月 22 日檢附水污染防治措施計劃書辦理申請，而廢水處理系統已於 92 年 7 月底裝置完成，並於 92 年 8 月 28 日取得新竹市政府環保局對此計畫之認可。目前排放之廢水已達環保標準，且已取得新竹市政府發放之廢(污)水排放許可證。
- 2.公司有關防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無。
- 3.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止並無環境污染情事。
- 4.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失，處份之總額，未來因應政策及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止並無環境污染情事。
- 5.目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位或資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無。
- 6.因應歐盟有害物質限用指令(ROHS)相關資訊：本公司有直、間接外銷歐洲之情事，目前已建立 ISO14001 環境管理系統，並已依歐盟環保指令(ROHS)相關規範導入產品製程，以符合客戶及國際環保法規之要求。

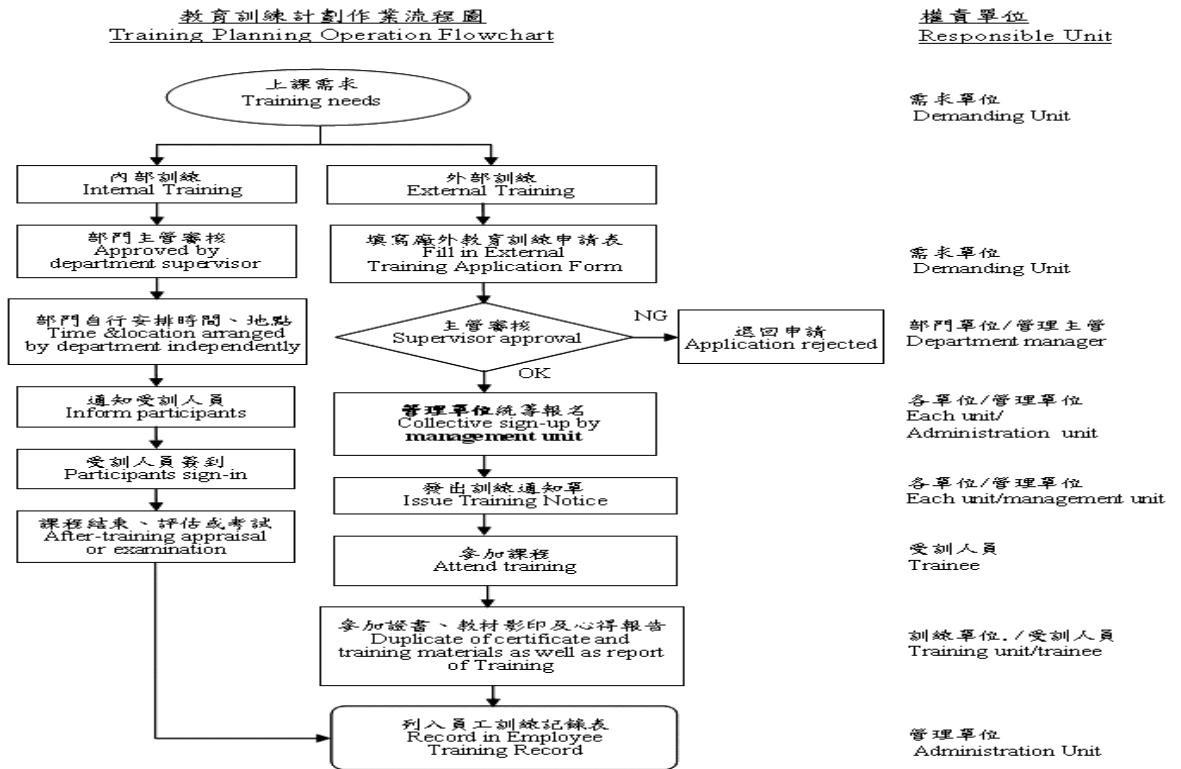
(五)勞資關係

- 1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：
本公司依據職工福利金條例設立職工福利委員會，定期提撥福利金辦理員工福利事項。員工福利項目包括：員工分紅、勞工保險、健康檢查、員工婚、喪、喜、慶補助、年度旅遊、年中獎金、年終獎金、年終晚會及摸彩。並依勞動基準法之規定制定退休制度，使每位員工能有安定之職工退休生活。本公司勞資關係向來和諧，尚無勞資間須協議情形存在。
- 2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：
本公司之經營者體認員工係公司創造利潤的基礎，向來重視勞資關係，因此未曾發生勞資糾紛，亦未曾因勞資糾紛遭受損失，預計未來亦無勞資糾

紛及損失發生之可能。

3.員工教育訓練支出：

- (1)目的：為使所有員工瞭解公司經營方針、品質/環安衛政策與 HSF 品質相關要求，並提高員工素質，以達到適人適任，特訂定此訓練程序以為規範。
- (2)教育訓練體系：本公司教育訓練包括新進人員訓練(職前訓練)、在職訓練(技能昇級與再強化訓練)。
- (3)教育訓練執行方式：包含內部訓練與外部訓練。
- (4)教育訓練計劃作業流程圖



二、固定資產及其他不動產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之十或新台幣一億元以上之固定資產：

100年6月30日；單位：新台幣仟元

| 固 定 資 產 名 | 單 位 | 數 量 | 取 得 年 月 | 原 始 成 本 | 重 估 增 值 | 未 折 減 餘 額 | 利 用 狀 況 | | | 保 險 情 形 | 設 定 擔 保 及 權 利 受 限 制 之 其 他 情 事 |
|-----------------|-----|-----|---------|---------|---------|-----------|---------------|--------|-----|---------|-------------------------------|
| | | | | | | | 本 公 司 使 用 部 門 | 出 租 | 閒 置 | | |
| 力行路 2 號 | 棟 | 1 | 97.1.1 | 249,310 | 無 | 225,087 | 光電生產處 | 52.09% | 無 | 產險及火險 | 質押 |
| 科技路 5 號 3,4,7 樓 | 樓層 | 3 | 93.3.22 | 133,667 | 無 | 86,989 | 測試生產處、ATE 開發處 | 無 | 無 | 產險及火險 | 質押 |
| 科技路 5 號 1-2 樓 | 樓層 | 2 | 98.9.23 | 155,575 | 無 | 136,567 | 切挑生產處、光學檢測開發處 | 無 | 無 | 產險及火險 | 無 |

| 固定資產名稱 | 單位 | 數量 | 取得年月 | 原始成本 | 重估增值 | 未折減餘額 | 利用狀況 | | | 保險情形 | 設定擔保及權利限制其他情事 |
|--------|----|----|--------|---------|------|---------|-------|--------|--------|-------|---------------|
| | | | | | | | 本公司使用 | 出租 | 閒置 | | |
| 創新一路7號 | 棟 | 1 | 97.2.1 | 190,804 | 無 | 174,983 | 無 | 33.63% | 66.37% | 產險及火險 | 質押 |

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間五年以上之不動產：

100年6月30日；單位：新台幣仟元

| 不動產名稱 | 單位 | 面積 | 座落地點 | 取得年月 | 取得成本 | 重估增值 | 未折減餘額 | 公告現值或評定價值 | 未來處分或開發計畫 |
|--------|----|-------------------|-------------------|--------|---------|------|---------|-----------|-------------|
| 創新一路7號 | 棟 | 14,351.81 平方公尺 | 新竹市科學園區 創新一路7號 | 97.2.1 | 190,804 | 無 | 174,983 | 36,949 | 因應未來擴充產能之用途 |

(二)租賃資產

- 1.資本租賃(達實收資本額之百分之十或新台幣一億元以上者)：無。
- 2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：

100年6月30日

| 資產名稱 | 單位 | 數量 | 租期 | 賃租金 | 出租人 | 租金之計算及支付方式 | 租約所定之限制 |
|------------|----|-----|-----------------|-----------|-----------|------------|----------------|
| 創新一路7號 | 棟 | 1 | 99.5.1~104.4.30 | 每月1,180仟元 | 久元電子(股)公司 | 按月支付 | 承租人需具備符合園區事業資格 |
| 力行路2號1樓及4樓 | 樓 | 2 | 97.2.1~102.1.31 | 每月2,223仟元 | 久元電子(股)公司 | 按月支付 | 承租人需具備符合園區事業資格 |
| 科技路5號2樓 | 坪 | 565 | 99.9.1~100.8.31 | 每月565仟元 | 久元電子(股)公司 | 按月支付 | 承租人需具備符合園區事業資格 |

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

1.各生產工廠現況

100年6月30日

| 工廠 | 項目 | 建物面積 | 員工人數 | 生產商品種類 | 目前使用狀況 |
|-------|----|-----------------------|------|----------|--------|
| 總公司一廠 | | 361 m ² | 30 | 光電及半導體切割 | 良好 |
| 分公司 | | 14,309 m ² | 542 | 測試及測試機製造 | 良好 |
| 安平廠 | | 3,531 m ² | 171 | 光電挑檢 | 良好 |
| 力行廠 | | 16,813 m ² | 296 | 光電測試及挑檢 | 良好 |

2.最近二年度設備產能利用率

單位：仟顆；片；新台幣仟元；%

| 年度 | 98年度 | | | | 99年度 | | | |
|--------|------------|------------|--------|-----------|------------|------------|--------|-----------|
| | 產能 | 產量 | 產能利用率 | 產值 | 產能 | 產量 | 產能利用率 | 產值 |
| 生產量值 | | | | | | | | |
| 主要產品 | | | | | | | | |
| 測試代工 | 886,000 | 612,763 | 69.16% | 853,843 | 674,632 | 963,760 | 70.00% | 1,223,769 |
| 切割挑揀代工 | 24,202,972 | 17,229,043 | 71.19% | 868,784 | 44,842,696 | 31,389,887 | 70.00% | 1,304,097 |
| 機器組裝等 | - | - | - | 262,529 | - | 32 | - | 420,911 |
| 合計 | - | - | - | 1,985,156 | - | - | - | 2,948,777 |

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

100年3月31日 單位：新臺幣仟元；仟股；%

| 轉投資事業 | 主要營業 | 投資成本 | 帳面價值 | 投資股份 | | 股權淨值 | 市價 | 會計處理方法 | 最近年度投資報酬 | | 持有公司股份數額 |
|--------------|----------|--------|---------|-------|--------|-------|--------|-------------|----------|------|----------|
| | | | | 股數 | 股權比例 | | | | 投資損益 | 分配股利 | |
| 華上光電(股)公司 | 電子零組件製造業 | 23,961 | 5,507 | 429 | 0.16% | 9.93 | 12.85 | 備供出售金融資產 | - | - | - |
| 艾笛森光電(股)公司 | 光纖元件 | 11,228 | 449,733 | 2,622 | 2.95% | 39.74 | 171.50 | 備供出售金融資產 | - | - | - |
| 台灣典範半導體(股)公司 | IC製造業 | 342 | 344 | 40 | 0.01% | 11.23 | 8.59 | 備供出售金融資產 | - | - | - |
| 宏齊科技(股)公司 | LED封裝 | 95,360 | 272,370 | 7,619 | 3.83% | 23.11 | 35.75 | 備供出售金融資產 | - | - | - |
| 趨勢照明(股)公司 | LED照明設備 | 8,780 | 8,780 | 1,000 | 3.98% | 8.04 | - | 以成本衡量之金融資產 | - | - | - |
| 笙泉科技(股)公司 | IC設計業 | 2,600 | 2,600 | 220 | 0.61% | 11.31 | - | 以成本衡量之金融資產 | - | - | - |
| 旭德科技(股)公司 | 電子零組件製造業 | 2,160 | 2,160 | 148 | 0.05% | 13.48 | - | 以成本衡量之金融資產 | - | - | - |
| 訊綸科技(股)公司 | 電子材料批發業 | - | - | 100 | 1.67% | 3.66 | - | 以成本衡量之金融資產 | - | - | - |
| 威控自動化機械(股)公司 | 機器設備製造業 | 82,248 | 82,248 | 3,069 | 19.18% | 22.58 | - | 採權益法之長期股權投資 | - | - | - |

(二)綜合持股比例

100年3月31日 單位：仟股；%

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--------------|-------|------|-------------------------|------|--------|-------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 華上光電(股)公司 | 429 | 0.16 | - | - | 429 | 0.16 |
| 艾笛森光電(股)公司 | 2,622 | 2.95 | - | - | 2,622 | 2.95 |
| 台灣典範半導體(股)公司 | 40 | 0.01 | - | - | 40 | 0.01 |
| 宏齊科技(股)公司 | 7,619 | 3.83 | 14,694 | 7.38 | 22,313 | 11.21 |
| 趨勢照明(股)公司 | 1,000 | 3.98 | - | - | 1,000 | 3.98 |
| 笙泉科技(股)公司 | 220 | 0.61 | - | - | 220 | 0.61 |
| 旭德科技(股)公司 | 148 | 0.05 | - | - | 148 | 0.05 |
| 訊綸科技(股)公司 | 100 | 1.67 | - | - | 100 | 1.67 |

| 轉投資事業 | 本公司投資 | | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 | | 綜合投資 | |
|--------------|-------|-------|-------------------------|------|-------|-------|
| | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 | 股數 | 持股比例 |
| 威控自動化機械(股)公司 | 3,069 | 19.18 | - | - | 3,069 | 19.18 |

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約

| 契約性質 | 當事人 | 契約起訖日期 | 主要內容 | 限制條款 |
|--------------------------|-----------|---------------------|--|-------------------------------|
| 銷售合約/IC測試機相關技術及市場銷售授權合約書 | 美商安捷倫科技公司 | 100.01.01~102.01.01 | 美商安捷倫科技公司與本公司共同進行 IC 測試平台相關技術研發，並授權相關產品之市場銷售予美商安捷倫科技公司 | 契約期間本公司不得自行銷售合約內容定義之 IC 測試系統。 |

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司前次募集與發行有價證券計畫實際完成日距本次發行有價證券申報日未逾三年者為 97 年 5 月經金管會核准之國內第一次無擔保轉換公司債及 98 年 9 月經金管會核准之國內第二次無擔保轉換公司債案件，茲就上述有價證券發行計畫相關內容及執行情形說明如後：

(一)97 年度發行國內第一次無擔保轉換公司債

1.計畫內容

(1)目的事業主管機關核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 97 年 5 月 16 日金管證一字第 0970020419 號號函，園投字第 0970011300 號。

(2)本計畫所需資金總額：新台幣 655,336 仟元。

(3)資金來源：發行國內第一次無擔保轉換公司債 5,000 張，面額新台幣 100 仟元整，期間五年，票面利率為 0%，發行總金額為新台幣 500,000 仟元，發行價格係按票面金額發行，其餘約 155,336 仟元以自有資金或銀行借款支應。

(4)計畫項目、資金運用進度及預計可能產生之效益

A.預計資金運用計畫、運用進度

單位：新台幣仟元

| 項目 | 預計完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | | | | |
|--------|--------|---------|----------|--------|--------|---------|---------|--------|--------|
| | | | 96 年度 | 97 年度 | | | | 98 年度 | |
| | | | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 |
| 購置廠房 | 97.9 月 | 281,100 | 258,000 | 4,980 | 13,120 | 5,000 | — | — | — |
| 購置機器設備 | 98.6 月 | 374,236 | — | 17,320 | 47,350 | 119,776 | 124,682 | 47,408 | 17,700 |
| 合計 | | 655,336 | 258,000 | 22,300 | 60,470 | 124,776 | 124,682 | 47,408 | 17,700 |

資料來源：久元公司提供

註：96 年第四季購置廠房約 258,000 仟元，其中 128,000 仟元係以自有資金支應，餘 130,000 仟元暫以銀行借款墊付，另 97 年第一季支付款共 22,300 仟元亦暫以銀行借款墊付。

B.預計產生之效益

久元電子本次計畫資金運用總額為新台幣 655,336 仟元，主要係用以購置廠房及機器設備，就購置廠房而言，目前擬將竹東廠之光電測試中心，移至園區力行廠，預計可減少竹東廠每年 5,364 仟元之租金費用及每年約 4,555 仟元之借款利息費用。就相關測試機器設備而言，預估每年可增加之產銷量、銷售值、營業毛利及營業利益如下表所列：

單位:仟片；仟顆；新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 生產量 | 銷售量 | 銷售值 | 營業毛利 | 營業淨利 |
|-----|------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| 98 | 測試代工 | 445,561 | 445,561 | 62,379 | 25,874 | 16,549 |
| | 挑檢代工 | 1,341,620 | 1,341,620 | 93,913 | 35,392 | 17,280 |
| | 小計 | 1,787,181 | 1,787,181 | 156,292 | 61,266 | 33,829 |
| 99 | 測試代工 | 564,377 | 564,377 | 71,112 | 29,496 | 18,866 |
| | 挑檢代工 | 1,609,944 | 1,609,944 | 101,426 | 33,724 | 20,475 |
| | 小計 | 2,174,321 | 2,174,321 | 172,538 | 63,220 | 39,341 |
| 100 | 測試代工 | 656,521 | 656,521 | 81,067 | 33,625 | 21,507 |
| | 挑檢代工 | 1,774,224 | 1,774,224 | 109,541 | 36,422 | 23,277 |
| | 小計 | 2,430,745 | 2,430,745 | 190,608 | 70,047 | 44,784 |
| 101 | 測試代工 | 787,825 | 787,825 | 92,417 | 38,333 | 27,243 |
| | 挑檢代工 | 2,017,012 | 2,017,012 | 118,304 | 39,336 | 25,140 |
| | 小計 | 2,804,837 | 2,804,837 | 210,721 | 77,669 | 52,383 |
| 合計 | | 9,197,084 | 9,197,084 | 730,159 | 272,202 | 170,337 |

資料來源：久元公司提供

【預計資金回收年限】

| 年度 | 營業淨利(A) | 折舊費用(B) | 現金流量(A+B) | 累積現金流量 |
|-----|---------|---------|-----------|---------|
| 98 | 33,829 | 62,373 | 96,202 | 96,202 |
| 99 | 39,341 | 62,373 | 101,714 | 197,916 |
| 100 | 44,784 | 62,373 | 107,157 | 305,073 |
| 101 | 52,383 | 62,373 | 114,756 | 419,829 |

預計資金回收年限：約 3.6 年。

資料來源：久元公司提供

(5)資訊申報網站之日期：依規定辦理公告申報。

(6)變更情形：本公司並未有變更之情形。

2.實際執行情形

單位：新台幣仟元；98年6月30日

| 計劃項目 | 執行狀況 | | 截至 98 年 6 月 30 日止 | 進度超前或落後原因 及改進計劃 |
|--------|---------|----|----------------------|---|
| | 支用金額 | 預定 | | |
| 購置廠房 | 支用金額 | 預定 | 281,100 | 購置廠房因實際建置無塵室之金額較預計減少 6,096 仟元，故累計執行進度僅為原預定之 97.83%。 |
| | | 實際 | 275,004 | |
| | 執行進度(%) | 預定 | 100.00% | |
| | | 實際 | 97.83% | |
| 購置機器設備 | 支用金額 | 預定 | 374,236 | 購置機器設備因 98 年第二季實際購置設備金額較預計增加，故累計執行進度為 103.33%。 |
| | | 實際 | 386,705 | |
| | 執行進度(%) | 預定 | 100.00% | |
| | | 實際 | 103.33% | |
| 合計 | 支用金額 | 預定 | 655,336 | 本次計畫已依預定執行進度於 98 年第二季完成，而因實際購置機 |
| | | 實際 | 661,709 | |

| 計劃項目 | 執行狀況 | | 截至 98 年 6 月 30 日止 | 進度超前或落後原因 及改進計劃 |
|------|------|---------|----------------------|--------------------|
| | | 執行進度(%) | 預定 | 100.00% |
| | | 實際 | 100.97% | |

資料來源：本公司提供

3.產生效益之評估

久元電子公司 97 年度所辦理之無擔保轉換公司債，已於 98 年第 2 季執行完畢，其達成預計效益情形如下：

(1)測試代工

單位:仟顆/片；新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 說明 | 產量 | 銷量 | 銷值 | 營業毛利 | 營業利益 |
|-------|------|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 98 年 | 測試代工 | 全年預計數 | 445,561 | 445,561 | 62,379 | 25,874 | 16,549 |
| | | 全年實際數 | 100,024 | 100,024 | 27,224 | 9,294 | 5,678 |
| | | 達成率 | 22.45% | 22.45% | 43.64% | 35.92% | 34.31% |
| 99 年 | 測試代工 | 全年預計數 | 564,377 | 564,377 | 71,112 | 29,496 | 18,866 |
| | | 全年實際數 | 480,490 | 480,490 | 119,751 | 51,230 | 32,141 |
| | | 達成率 | 85.14% | 85.14% | 168.40% | 173.68% | 170.37% |
| 100 年 | 測試代工 | 全年預計數 | 656,521 | 656,521 | 81,067 | 33,625 | 21,507 |
| | | 100 年第一季 實際數 | 134,326 | 134,326 | 33,571 | 14,600 | 8,162 |
| | | 達成率 | 20.46% | 20.46% | 41.41% | 43.42% | 37.95% |

資料來源：本公司提供

本公司之測試代工主要為半導體晶圓 IC 之測試，本次增資預計效益係於 97 年度第二季依歷史經驗及未來產業景氣預估營收、毛利及營業淨利，未料 97 年度第四季受國際金融海嘯衝擊，產業景氣急凍訂單急速下滑，且半導體 IC 測試景氣至 98 年第四季才較回穩，造成 98 年度產銷量、毛利率及營業利益之預計效益達成情形較低，然 99 年度全球逐漸擺脫金融風暴陰霾，半導體景氣逐漸回升，驅動 IC、FLASH 控制 IC、電源管理 IC 等客戶需求持續回溫，故 99 年測試代工產量及銷量之實際達成率回升至八成以上，而 100 年第一季因正處於產業淡季，故產量及銷量之實際達成率略低。由於本公司測試代工之產品繁多，99 年開始因受景氣影響，本公司改變產品銷售策略，增加高售價及高毛利率之產品如 FT(晶圓封裝後之後段測試)及 LCD Driver IC，以及測試代工毛利率除受代工價格影響外，稼動率之高低亦為重要因素之一，當稼動率提高，產品毛利率即隨之上升，然 99 年起景氣逐漸復甦，客戶訂單明顯回溫，稼動率上升，使得毛利率亦逐漸提升，加上本公司因金融海嘯後，加強相關費用及成本

之控管，使得 99 年及 100 年第一季銷值、營業毛利及營業利益達成率較高。

(2)挑揀代工

單位:仟顆/片；新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 說明 | 產量 | 銷量 | 銷值 | 營業毛利 | 營業利益 |
|-------|------|-----------------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| 98 年 | 挑揀代工 | 全年預計數 | 1,341,620 | 1,341,620 | 93,913 | 35,392 | 17,280 |
| | | 全年實際數 | 1,326,247 | 1,326,247 | 76,476 | 25,443 | 16,757 |
| | | 達成率 | 98.85% | 98.85% | 81.43% | 71.89% | 96.98% |
| 99 年 | 挑揀代工 | 全年預計數 | 1,609,944 | 1,609,944 | 101,426 | 33,724 | 20,475 |
| | | 全年實際數 | 2,214,510 | 2,214,510 | 109,218 | 41,208 | 28,912 |
| | | 達成率 | 137.55% | 137.55% | 107.68% | 122.19% | 141.21% |
| 100 年 | 挑揀代工 | 全年預計數 | 1,774,224 | 1,774,224 | 109,541 | 36,422 | 23,277 |
| | | 100 年第一季 實際數 | 663,713 | 663,713 | 28,172 | 11,356 | 7,609 |
| | | 達成率 | 37.41% | 37.41% | 25.72% | 31.18% | 32.69% |

本次增資所購置之機器設備主要用於晶圓切割及研磨及 LED 挑揀切割，本次增資預計效益係於 97 年度第二季依歷史經驗及未來產業景氣預估營收、毛利及營業淨利，由於 97 年度第四季受國際金融海嘯衝擊，產業景氣急速下滑，雖然 LED 產業因 97 年底訂單急凍後，遞延之需求自 98 年第一季底即開始大幅回升，使得 98 年產銷量實際達成率為 98.85%，但因代工價格下滑幅度較預估為大，以致 98 年銷值及毛利率達成率略低，然 99 年度全球逐漸擺脫金融風暴陰霾，且受惠於全球 LED 照明市場需求強勁，LED 晶粒廠紛紛掀起擴廠潮，以致當年度 LED 挑揀代工訂單滿載，使得 99 年及 100 年第一季產銷量及銷值之實際效益達成情形較高。另在毛利率及營業利益方面，由於測試挑揀代工毛利率除受代工價格影響外，稼動率之高低亦為重要因素之一，當稼動率提高，產品毛利率即隨之上升，然 98 年第一季起 LED 挑揀代工訂單明顯回溫，稼動率上升，使得毛利率亦逐漸提升，加上本公司因金融海嘯後，加強相關費用及成本之控管，故 99 年及 100 年第一季毛利率及營業利益之實際效益達成情形較預估數為高。綜上所述，本公司 97 年度無擔保轉換公司債購置機器設備之效益應已顯現。

(二)98 年度發行國內第二次無擔保轉換公司債

1.計畫內容

- (1)目的事業主管機關核准日期及文號：行政院金融監督管理委員會 98 年 9 月 24 日金管證發字第 0980048968 號號函。
- (2)本計畫所需資金總額：新台幣 365,700 仟元。

(3)資金來源：發行國內第二次無擔保轉換公司債 3,500 張，面額新台幣 100 仟元整，期間 3 年，票面利率為 0%，發行總金額為新台幣 350,000 仟元，發行價格係按票面金額發行，其餘約 15,700 仟元以自有資金支應。

(4)計畫項目、資金運用進度及預計可能產生之效益

A.預計資金運用計劃、運用進度

單位：新台幣仟元

| 計畫項目 | 預定完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | |
|-------------|---------|---------|--------------|--------|--------|--------|
| | | | 98 年 | 99 年 | | |
| | | | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 |
| 償還銀行借款 | 98 年第四季 | 152,000 | 152,000(註 1) | - | - | - |
| 整建廠房及購置機器設備 | 99 年第三季 | 213,700 | 56,200(註 2) | 75,800 | 41,800 | 39,900 |
| 合計 | | 365,700 | 208,200 | 75,800 | 41,800 | 39,900 |

資料來源：本公司提供

註1：本公司因業務擴展所需而購置廠房，買賣價金為新台幣160,000仟元，本公司於98年第三季先以銀行借款152,000仟元支付部分價款，其餘8,000仟元以自有資金支應，待本次募資金額完成後償還銀行借款。

註2：98年第四季預計運用資金56,200仟元(其中包括整建廠房45,000仟元及購置機器設備11,200仟元)。

B.預計產生之效益

(A)償還銀行借款

本次計畫項目中預計償還銀行借款金額為 152,000 仟元，以擬償還銀行借款利率計算，預計 98 年度及以後每年分別可節省利息費用 335 仟元及 2,010 仟元，因此，本次償還銀行借款可進一步強化公司之財務結構。

(B)整建廠房及機器設備

單位：仟顆/片;新台幣仟元

| 年度 | 產品別 | 生產量 (仟顆/片) | 銷售量 (仟顆/片) | 銷售值 (仟元) | 營業毛利 (仟元) | 營業利益 (仟元) |
|-----|--------|---------------|---------------|-------------|--------------|--------------|
| 99 | 切割挑檢代工 | 44,765 | 44,765 | 20,592 | 7,825 | 5,560 |
| 100 | 切割挑檢代工 | 102,065 | 102,065 | 46,950 | 17,841 | 12,676 |
| 101 | 切割挑檢代工 | 116,354 | 116,354 | 53,523 | 20,339 | 14,451 |
| 102 | 切割挑檢代工 | 139,625 | 139,625 | 61,016 | 23,186 | 18,305 |
| 103 | 切割挑檢代工 | 159,172 | 159,172 | 69,558 | 26,432 | 20,867 |
| | 合計 | 561,981 | 561,981 | 251,639 | 95,623 | 71,859 |

資料來源：本公司提供

【預計資金回收年限】

| 年度 | 營業利益(A) | 折舊費用 (B)(註) | 現金流入 (A)+(B) | 累計現金流 入 |
|-----|---------|----------------|-----------------|------------|
| 99 | 5,560 | 35,617 | 41,177 | 41,177 |
| 100 | 12,676 | 35,617 | 48,293 | 89,470 |
| 101 | 14,451 | 35,617 | 50,068 | 139,537 |
| 102 | 18,305 | 35,617 | 53,921 | 193,459 |
| 103 | 20,867 | 35,617 | 56,484 | 249,943 |

註：預留 1 年殘值，以直線法依(5+1)年提列折舊費用，預估資金回收年限：約 3.88 年

資料來源：本公司提供

(5)資訊申報網站之日期：依規定辦理公告申報。

(6)變更情形：本公司並未有變更之情形。

2.實際執行情形

單位：新台幣仟元；%

| 計劃項目 | | 累積至 99 年第三季 | | 進度超前或落後原因及改進計畫 |
|-----------|------|-------------|---------|---|
| 購置廠房及機器設備 | 支用金額 | 預 定 | 213,700 | 本次計畫已依預定執行進度於 99 年第三季完成，而因公司考量景氣復甦迅速，積極加速執行擴廠及採購機器設備計畫，故實際執行進度為 106.71%。 |
| | | 實 際 | 228,033 | |
| | 執行進度 | 預 定 | 100.00% | |
| | | 實 際 | 106.70% | |
| 償還銀行借款 | 支用金額 | 預 定 | 152,000 | 本公司實際償還銀行借款共計新台幣 152,000 仟元，截至 98 年第四季累積執行進度為 100%。 |
| | | 實 際 | 152,000 | |
| | 執行進度 | 預 定 | 100.00% | |
| | | 實 際 | 100.00% | |
| 合 計 | 支用金額 | 預 定 | 365,700 | 整體評估本公司本次募資計畫截至 99 年第三季之資金運用進度達成情形為 103.92%，資金進度運用尚屬良好，並無任何異常之情形，且參考久元公司所提供之資訊，已達成預計效益。 |

資料來源：本公司提供

3.產生效益之評估

久元電子公司 98 年度所辦理之無擔保轉換公司債，已於 99 年第 3 季執行完畢，其達成預計效益情形如下：

(1)購置機器設備產生之效益

單位:仟顆/片；新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 說明 | 產量 | 銷量 | 銷值 | 營業毛利 | 營業利益 |
|-------|------------|-----------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 99 年 | 切割挑揀 代工 | 全年預計數 | 44,765 | 44,765 | 20,592 | 7,825 | 5,560 |
| | | 全年實際數 | 54,495 | 54,495 | 28,286 | 12,129 | 8,945 |
| | | 達成率 | 121.74% | 121.74% | 137.36% | 155.00% | 160.88% |
| 100 年 | 切割挑揀 代工 | 全年預計數 | 102,065 | 102,065 | 46,950 | 17,841 | 12,676 |
| | | 100 年第一季 實際數 | 24,179 | 24,179 | 17,809 | 7,448 | 5,258 |
| | | 達成率 | 23.69% | 23.69% | 37.93% | 41.75% | 41.48% |

資料來源：本公司提供

本公司本次增資所購置之機器設備主要為晶圓及 LED 切割及研磨，本次增資預計效益係於 98 年度上半年之情形，以及依歷史經驗及未來產業景氣預估營收、毛利及營業淨利，由於 97 年度第四季開始受國際金融海嘯衝擊，產業景氣急凍訂單急速下滑，98 年度上半年景氣雖逐漸回溫但前景仍不明朗，故本公司所推估之預計數較為保守，加上 99 年度受惠於全球 LED 照明市場需求強勁，LED 晶粒廠紛紛掀起擴廠潮，致當年度 LED 挑揀代工訂單滿載，99 年度切割挑揀代工之營業收入較 98 年度大幅成長，使得產銷量及銷值之實際效益達成情形較預估數為高，分別為 121.74% 及 137.36%，100 年第一季因處於產業淡季，故產銷量之實際效益達成情形略低，另在毛利率及營業利益方面，由於測試挑揀代工毛利率除受代工價格影響外，稼動率之高低亦為重要因素之一，當稼動率提高，產品毛利率即隨之上升，99 年起景氣逐漸復甦，LED 挑揀代工訂單明顯回溫，稼動率上升，使得毛利率亦逐漸提升，加上本公司因金融海嘯後，加強相關費用及成本之控管，故 99 年及 100 年第一季毛利率及營業利益之實際效益達成情形，分別為 155.00%、160.88% 及 41.75% 及 41.88%。綜上所述，本公司 98 年度無擔保轉換公司債購置機器設備之效益應已顯現。

(2)償還債款產生之效益

單位：新台幣仟元

| 貸款機構 | 利率 | 契約期間 | 原貸款用途 | 原貸款金額 | 償還金額 | 減少利息支出 | |
|---------|-------|-------------------|-------|---------|---------|--------|-------|
| | | | | 新台幣 | 新台幣 | 98 年度 | 99 年度 |
| | | | | | | 新台幣 | 新台幣 |
| 合庫-竹科 | 1.26% | 98/08/10~99/08/09 | 購置廠房 | 100,000 | 100,000 | 315 | 1,260 |
| 土銀-新竹 | 1.35% | 97/09/03~98/09/03 | 購置廠房 | 20,000 | 20,000 | 67.5 | 270 |
| 兆豐銀行-頭份 | 1.50% | 98/07/21~99/07/20 | 購置廠房 | 32,000 | 32,000 | 120 | 480 |
| 合計 | | | | 152,000 | 152,000 | 502.5 | 2,010 |

資料來源：本公司提供

本公司 98 年度募資計畫部分用於償還銀行借款預計約可減少 98 年度利息支出 335 仟元，99 年起每年可節省利息支出 2,010 仟元，以減輕財務負擔。本公司自股款募集後旋即執行償還銀行借款計畫，於 98 年第 4 季全數執行完成，另實際減少之利息支出為 98 年度 502.5 仟元，99 年度 2,010 仟元，其效益尚屬合理。

(3)財務結構及流動性改善情形

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | | 98 年前三季 | 98 年度 |
|--------|-----------------|-----------|-----------|
| 基本財務資料 | 營業收入 | 1,360,772 | 1,985,156 |
| | 營業利益 | 338,255 | 494,080 |
| | 本期支付利息(不含利息資本化) | 16,851 | 23,309 |
| 財務結構 | 負債比率 | 26.54% | 29.96% |
| | 長期資金佔固定資產比率 | 153.54% | 161.60% |
| 償債能力 | 流動比率 | 126.21% | 185.37% |
| | 速動比率 | 103.56% | 164.93% |

資料來源：本公司提供

由上表可知，本公司於 98 年辦理無擔保轉換公司債用以償還銀行借款 152,000 仟元後，其營業收入及營業利益均較償還銀行借款前大幅提昇，在償債能力部分，流動及速動比率亦分別由 98 年前三季之 126.21% 及 103.56% 提高至 98 年度之 185.37% 及 164.93%，均有向上提升之趨勢，長期資金佔固定資產比率由 98 年前三季 153.54% 提升至 98 年度 161.60%，顯示其財務結構能力已有改善。另負債比率雖因發行公司債由 98 年前三季 26.54% 提高至 98 年度 29.96%，但以負債結構觀之，償還銀行借款前 98 年前三季之流動負債佔總負債比率為 97.16%，償還銀行借款後 98 年度之流動負債佔總負債比率為 69.94%，顯見本公司在 98 年度辦理，無擔保轉換公司債償還借款後，其財務結構及償債能力顯較增資前為佳，就健全財務結構及流動性改善情形觀之，增資效益應已逐漸顯現。

二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫

(一)本次計畫之資金來源

1.本次計畫所需資金總金額:新台幣 1,214,500 仟元。

2. 資金來源：

(1)發行國內無擔保轉換公司債 10,000 張，面額新台幣 100 仟元整，期間 3 年，票面利率為 0%，預計募集金額為新台幣 1,000,000 仟元。

(2)其餘 214,500 仟元以自有資金支應。

3.計畫項目、預定資金運用進度

單位：新台幣仟元

| 項目 | 預計完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | | |
|--------|--------|-----------|----------|---------|---------|---------|---------|
| | | | 99 年度 | 100 年度 | 101 年度 | | |
| | | | 第四季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 |
| 購置機器設備 | 101Q3 | 663,500 | - | 239,000 | 168,900 | 153,300 | 102,300 |
| 轉投資子公司 | 101Q3 | 551,000 | 43,500 | 39,150 | 153,700 | 197,200 | 117,450 |
| 合計 | | 1,214,500 | 43,500 | 278,150 | 322,600 | 350,500 | 219,750 |

資料來源：本公司提供

4.預計可能產生效益

(1)購置機器設備

A.購置機器設備效益表

單位：新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 生產量 (仟顆/片) | 銷售量 (仟顆/片) | 銷售值 (仟元) | 營業毛利 (仟元) | 營業淨利 (仟元) |
|-----|------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| 100 | 測試代工 | 41,605 | 41,605 | 52,838 | 20,871 | 16,116 |
| | 挑檢代工 | 1,656,000 | 1,656,000 | 46,368 | 12,974 | 10,887 |
| 101 | 測試代工 | 183,062 | 183,062 | 220,864 | 82,879 | 63,001 |
| | 挑檢代工 | 7,286,400 | 7,286,400 | 193,818 | 51,519 | 42,797 |
| 102 | 測試代工 | 201,368 | 201,368 | 230,803 | 82,278 | 61,506 |
| | 挑檢代工 | 8,015,040 | 8,015,040 | 202,540 | 51,145 | 42,031 |
| 103 | 測試代工 | 221,505 | 221,505 | 241,189 | 81,682 | 59,975 |
| | 挑檢代工 | 8,816,544 | 8,816,544 | 211,654 | 50,775 | 41,250 |
| 合計 | | 26,421,524 | 26,421,524 | 1,400,075 | 434,123 | 337,563 |

資料來源：本公司提供

B. 預計資金回收年限

單位：新台幣仟元

| 年度 | 營業淨利(A) | 折舊費用(B) | 現金流量(A+B) | 累積現金流量 |
|-----|---------|---------|-----------|---------|
| 100 | 27,003 | 27,646 | 54,649 | 54,649 |
| 101 | 105,798 | 110,583 | 216,382 | 271,031 |
| 102 | 103,537 | 110,583 | 214,120 | 485,151 |
| 103 | 101,225 | 110,583 | 211,808 | 696,959 |

資料來源：本公司提供

註：預留 1 年殘值，以直線法(5+1)年提列折舊費用，預估資金回收年限 3.09 年

(2) 轉投資子公司

廈門久元電子及常州久元光電為本公司 100% 持有之轉投資公司，主要業務為 LED 晶粒檢測設備的研發、生產及加工，為因應大陸市場對 LED 產業需求高度成長，本次擬分別投入 261,000 仟元及 290,000 仟元供作轉投資子公司廈門久元電子及常州久元光電建廠及購置機器設備之用，總投資金額 551,000 仟元。擬用於廈門久元電子建廠及購置機器設備之價款，預計於 101 年第 3 季底完成付款驗收，並預估本公司本次長期股權投資於 101~106 年度對廈門久元電子增加可認列之投資收益分別為新台幣 10,830 仟元、19,013 仟元、23,929 仟元、22,507 仟元、21,157 仟元、19,875 仟元；擬用於常州久元光電建廠及購置機器設備之價款，預計於 101 年第 2 季底完成付款驗收，並預估本公司本次長期股權投資於 101~106 年度對廈門久元電子增加可認列之投資收益分別為新台幣 14,700 仟元、23,850 仟元、22,493 仟元、21,274 仟元、20,117 仟元、19,017 。

單位：新台幣仟元

| 公司/項目 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 |
|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 廈門久元電子淨利 | 10,830 | 19,013 | 23,929 | 22,507 | 21,157 | 19,875 |
| 常州久元光電淨利 | 14,700 | 23,850 | 22,493 | 21,274 | 20,117 | 19,017 |
| 認列投資收益 | 25,530 | 42,863 | 46,421 | 43,781 | 41,274 | 38,892 |

資料來源：本公司提供

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌資計畫與保管方法，如有委託經金管會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：

1.依公司法第二百四十八條規定應揭露事項

| 公司債種類 | 國內第三次無擔保轉換公司債 |
|-----------------------------------|---|
| 公司名稱 | 久元電子股份有限公司 |
| 公司債總額及債券每張之金額 | 公司債總面額新台幣壹拾億元整，每張金額新台幣壹拾萬元，共計壹萬張。 |
| 公司債之利率 | 票面利率為0% |
| 公司債償還方法及期限 | 發行期間三年，除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時按債券面額之103%以現金一次償還。 |
| 償還公司債款之籌集計畫及保管方法 | 本次公司債存續期間之償債款項來源，將由每年營運所產生之資金項下支應。 |
| 公司債募得價款之用途及運用計畫 | 詳見公開說明書「參、二、本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證應記載事項」。 |
| 前已募集公司債者，其未償還之數額 | 截至100年7月20日止，國內第一次無擔保轉換公司債及國內第二次無擔保轉換公司債尚有45,400仟元及120,600仟元尚未償還。 |
| 公司債發行價格或最低價格 | 發行價格依票面金額十足發行。 |
| 公司股份總數與已發行股份總數及其金額 | 股份總數：120,000,000股 每股金額：10元 已發行股份總數：104,786,017股 已發行股份金額：1,047,860,170元 |
| 公司現有全部資產，減去全部負債及無形資產後之餘額。 | 4,791,393仟元（依經會計師核閱之100年3月31日財務報表計算） |
| 證券管理機關規定之財務報表 | 詳見公開說明書肆、二、財務報表 |
| 公司債權人之受託人名稱及其約定事項 | 兆豐國際商業銀行股份有限公司 |
| 代收款項之銀行或郵局名稱及地址 | 合作金庫商業銀行城內分行 臺北市衡陽路87號 |
| 有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項 | 承銷機構：大華證券股份有限公司 約定事項：主係約定申報生效後之相關對外公開銷售事務之權利及義務。 |
| 有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件 | 無 |
| 有發行保證人者，其名稱及證明文件 | 無 |
| 對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無 |
| 可轉換股份者，其轉換辦法 | 詳公開說明書「附件、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法」 |
| 附認股權者，其認購辦法 | 不適用 |
| 董事會之議事錄 | 詳見公開說明書「陸、重要決議」 |
| 公司債其他發行事項，或證券管理機關規定之其他事項 | 無 |

2.委託經證期局核准或認可之信用評等機關評等者，應揭露事項：不適用。

3.轉換辦法及發行條件對股權可能稀釋情形與股東權益影響

(1)對股權可能稀釋情形

由於辦理銀行借款並未涉及股權發行，故並無股權稀釋情事，故以下僅就發行轉換公司債、辦理現金增資兩種方式進行比較。

本公司本次辦理轉換公司債總額 1,000,000 仟元，轉換價格暫訂每股 97.9 元，假設轉換公司債之債權人全部請求轉換為本公司普通股之情況下，分析其對現有股東持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率

$$= 1 - \frac{\text{轉換時普通股已發行並流通在外股數}}{\text{轉換時普通股已發行並流通在外股數} + \text{轉換公司債之轉換股數}}$$

$$= 1 - \frac{104,786 \text{ 仟股}}{104,786 \text{ 仟股} + 10,215 \text{ 仟股}}$$

$$= 1 - \frac{104,786 \text{ 仟股}}{115,001 \text{ 仟股}} = 1 - 91.12\% = 8.88\%$$

由上述計算結果顯示，因本公司本次所發行之轉換公司債之轉換標的為新發行之普通股，故對原股東股權之最大可能稀釋效果為 8.88%，惟若本次全數以現金增資方式籌資新台幣 1,000,000 仟元，並按每股基準價 97.9 元之 90% 計算，暫定發行價格 88.1 元，設算總發行股數 11,351 仟股，其對股權之稀釋比率算為：

$$= 1 - \frac{\text{已發行並流通在外之普通股股數}}{\text{已發行並流通在外之普通股股數} + \text{假設本次增資發行新股}}$$

$$= 1 - \frac{104,786 \text{ 仟股}}{104,786 \text{ 仟股} + 11,351 \text{ 仟股}}$$

$$= 1 - \frac{104,786 \text{ 仟股}}{116,137 \text{ 仟股}} = 1 - 90.23\% = 9.77\%$$

綜上分析，本公司本次可轉換公司債之轉換標的為新發行之普通股，暫訂之轉換價格較假設現金增資之發行新股價格為高，故本次發行之可轉換公司債對原股東之股權稀釋之情況較現金增資低，且股權稀釋的時間具延緩效果，故以發行轉換公司債方式籌資對本公司降低股權稀釋影響較為有限。

(2) 對現有股東權益之影響

以每股淨值之觀點而言，因本次無論採用轉換公司債或現金增資，其轉換價格及增資價格皆高於久元電子目前每股淨值，故對於股東權益皆有提升之效果，惟因轉換公司債係屬溢價發行，故其對於每股淨值之提升效果更勝於現金增資。依本公司 100 年第一季財務報表之股東權益淨額 4,821,216 仟元與前揭發行條件估算，未進行籌資前，本公司之每股淨值為 47.56 元，若採發行轉換公司債方式，每股淨值可提升至 52.17 元（全數轉換後），而若採現金增資方式，其為折價發行，若採詢圈方式折價

成數 9 成(每股發行價格 88.1 元)，則每股淨值為 51.64 元。前述每股淨值計算如下：

| | | |
|-------------------|--|---------|
| 發行轉換公司債全數轉換後之每股淨值 | $\frac{4,821,216+1,000,000}{(1,000,000/97.9)+101,370}$ | = 52.17 |
| 現金增資(詢圈)後之每股淨值 | $\frac{4,821,216+1,000,000}{(1,000,000/88.1)+101,370}$ | = 51.64 |

綜合考量前述對股權之可能稀釋情形及現有股東權益之影響，採發行轉換公司債方式，其股權稀釋幅度較低，且稀釋效果之顯現係隨公司經營效能及股價之提升方式緩步顯現，故以發行轉換公司債方式籌措資金，以每股淨值之提升、股權稀釋程度及影響時點等面向觀之，其對股東權益之影響應尚優於現金增資，且在未來財務結構改善，營收、獲利提升下，對於公司整體股東權益應有正面發展助益。

綜上評估，考量對發行人每股盈餘稀釋、財務負擔、股權可能稀釋之影響，久元電子本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之計畫，對股東權益之影響應尚屬有限。

- (三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定事項：不適用。
- (四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。
- (五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。
- (六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。
- (七)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

1.募集與發行之適法性

本公司本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫，業經本公司 100 年 7 月 12 日董事會決議通過，經查與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及其他相關法令規定並無不符，且律師對本次募集與發行轉換公司債計畫業已出具適法意見書，顯示本次募集與發行轉換公司債計畫應屬適法可行。

2.資金募集完成之可行性

本公司本次募集與發行轉換公司債計畫，預計募集金額為新台幣 1,000,000 仟元，每張面額 100 仟元，係採詢價圈購方式全數對外公開銷售並由承銷團負責包銷，應可確保完成本次資金之募集，故本次募集與發行轉換公司債計畫資金募集完成應具可行性。

3. 本次資金運用項目及進度之可行性

(1) 購置機器設備

本公司主要業務為半導體、晶圓之切割、挑檢及測試，本次擬以 663,500 仟元逐季購置測試及切割挑檢業務所需之機器設備，包括 LCD 測試機、LED 測試機及 LED 挑揀機等。由於廠房空間足以因應所需，故並無空間取得之疑慮；在購置機器設備之可行性方面，由於本公司從事半導體、晶圓之切割、挑檢及測試已多年，且近二年來因產業景氣回升，本公司積極購置機器設備以擴充產能，與國內外設備供應商皆保持良好合作關係，在設備取得上尚無重大困難，且由於設備係向國內外長期往來之供應商訂購，並在供應商協助下進廠安裝、試車及驗收，故其購置設備之供應來源及設備安裝技術應屬無虞，本公司本次計畫用於機器設備之購置取得應屬可行。

(2) 轉投資子公司

本公司本次募集與發行轉換公司債所募集資金之 551,000 仟元擬用於轉投資大陸子公司廈門久元電子及常州久元光電，其為本公司持股 100% 之轉投資公司，主要業務為 LED 晶粒檢測設備的研發、生產及加工。此轉投資決議業經本公司董事會決議，且依本公司章程規定，轉投資總額得超過實收資本額百分之四十，不受公司法第十三條規定限制，故本次轉投資子公司計畫應屬可行。此外，本次發行無擔保轉換公司債計畫，經考量主管機關審核、辦理承銷及資金募集等相關作業時間後，預計應可於 100 年 9 月完成本次計畫資金之募集，並預計於同年第四季進行投資，故就本公司本次轉投資大陸子公司之資金運用項目及進度上而言，應屬可行。

綜上所述，本公司本次發行轉換公司債，就法定程序、資金取得及資金運用計劃等各方面均具可行性，故整體而言，本次計劃應屬可行。

4. 本次計劃之必要性

(1) 購置機器設備之必要性

A. 就產業發展之趨勢

本公司為專業半導體切割、測試代工及設備銷售廠商，主要之服務項目為半導體晶圓之測試、切割及其它特殊切割，如 PCB、石英與 LED 等暨光電產品相關之測試系統及自動化設備，並朝自行研發新產

品開發邁進，如 IC 測試系統開發、光電自動化設備開發、模組產品開發

根據拓璞產業研究所(TRI)統計，全球半導體市場銷售值繼 2009 年谷底復甦後，2010 年各產業大廠對於新製程及設備投資意願轉強，無不大幅提升 2010 年資本支出規模；由於資本支出增加，加上金融風暴之影響漸漸遠離，TRI 預估 2010 年全球半導體市場銷售值可較 2009 年成長 30%，達 2,941 億美元；2011 年繼續成長 5.6%，估計可達 3,104 億美元。



資料來源：TRI(2010/11)

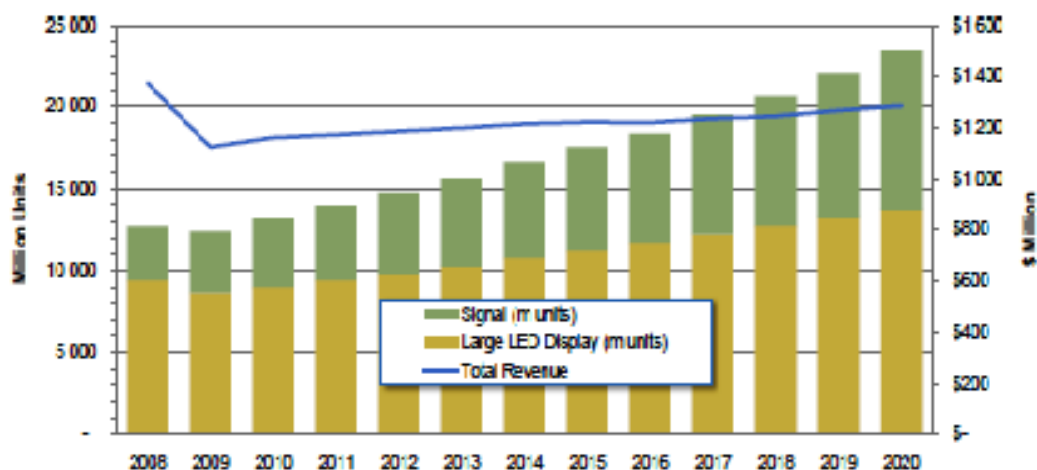
根據國際半導體設備材料產業協會 (SEMI) 公佈半導體設備資本支出年中預測報告(SEMI Capital Equipment Forecast)，預估 2011 年全球半導體設備營收將達到 443.3 億美元，全球半導體設備市場在 2010 年以驚人的復甦力道出現了三位數成長幅度，達 148%。預估 2011 年資本支出仍有二位數成長力道，約為 12.1%，可望創下資本支出歷史第二高記錄，僅次於 2000 年的 480 億美元，這也將成為有史以來晶圓製程設備資本支出最高的一年。

目前 LED 最大應用市場仍是以手機背光、訊號指示、顯示看板以及車用照明為 LED 主要應用市場，但隨著磊晶技術、封裝材料及散熱結構等瓶頸不斷突破下，LED 應用市場發展更加蓬勃，除了大尺寸背光應用成為帶領 LED 產業向上攀升的主要動力，全球室內/戶外顯示幕成長、車用霧燈/煞車燈、室內照明等需求擴大，以及挾持節能特點 LED 照明在元件發光效率上持續突破，國內 LED 技術成熟，廠商得以大量生產因素影響下，近年半導體固態照明勢必會成為最具發展潛力的市場。

2008 年北京奧運及 2010 年上海世博會大量使用 LED 顯示屏營造各式聲光效果，引起全世界之注目，隨著未來技術的提昇與價格更合理

化，彩色 LED 大型顯示看板使用率普及化，其成長趨勢可望提高，整體來說指示用信號燈及大型顯示看板市場逐年上升，2011 年整體產值將可貢獻約達 11 億美元、140 億顆 LED 需求數目，2020 年產值貢獻將達 12 億美元、約 230 億顆需求數目，是具穩定成長性的應用市場。

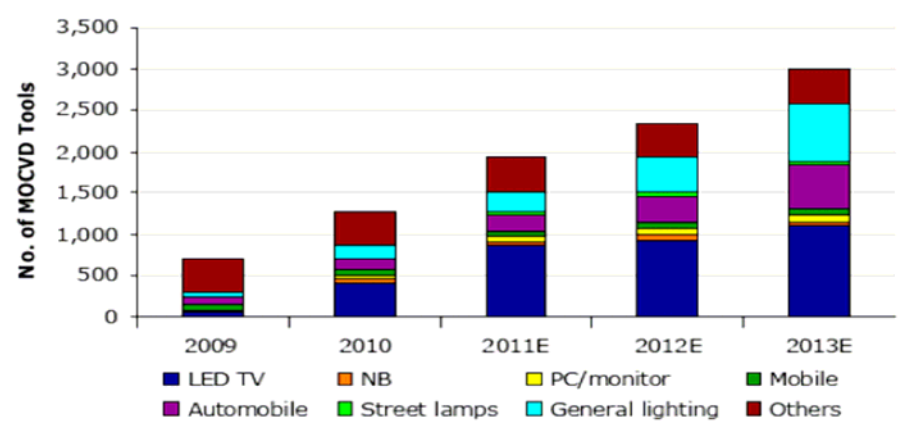
2008 年~2020 年 LED 顯示屏市場晶粒需求及產值成長趨勢



Source: Yole Development 2010

另在 LED 背光模組應用上，已逐漸滲透到 Notebook、e-book、PDA、Mobile Phone 等產品之中，全球各大廠亦全力投入使用在 LCD-TV 之 LED 背光模組，因此高亮度 LED 需求更將會大幅成長，依照 Strategies Unlimited 資料預估，高亮度 LED 應用市場，在未來照明及顯示器等應用的帶動下，亦將逐年快速成長。以 LED 前段製程的關鍵設備 MOCVD 需求來看，未來自 2011 年至 2013 年，每年均至少有 400 台以上的裝機數量，同時應用於照明的比重逐年倍增。

MOCVD Demand by Segment (Accumulative)



資料來源：Arete Research estimates

台灣 LED 產業未來幾年以高亮度 LED 為主軸的照明光源應用產品，及顯示器應用將持續成長，除台灣之外，中國大陸 LED 市場的成

長力道強勁，尤其傳統晶粒應用上極具爆發性，包括顯示看板、聖誕燈炮，再到手機白光，都正值快速成長期，市場預期中國大陸市場 LED 每年的複合成長率至少在 20% 以上，以整體產業來看 LED 的技術持續進步，應用面逐步拓展，整體台灣大陸產業前景持續看好。

綜上所述，未來半導體及 LED 整體產業將持續成長。而隨著 LED 產業景氣持續看好，晶圓測試設備之需求亦將持續成長。

B. 擴充產能以支應需求增加

隨著景氣持續復甦，半導體相關產業持續成長，帶動切割及測試服務需求，在測試方面，由於 IC 產品世代交替快速，具備龐大資本之 IDM(Integrated Device Manufacturer 整合元件製造公司)大廠及大型 Design House 有鑑於後段設備投資金額龐大，基於營運效率、成本及投資風險考量皆已提高委外代工訂單，將多樣化之產品委託具競爭力之小型測試廠代工，而在半導體切割服務方面，隨著產業的發展，產品別及產量皆有增加之趨勢，例如 LCD Driver IC 為新興之產品，即在本公司之切割業務亦佔有相當之比例，且為與國內其它廠家有明顯區隔，除具備晶圓切割外，本公司所開拓的特殊材料切割業務包含陶瓷、石英玻璃、PCB 等亦隨著產品型態之多樣化而增加，另外今年以來受惠大客戶接獲日本代工訂單，加上中國照明市場需求成長，業務量需求大增，目前產能利用率已逼近滿載，故本公司為因應下游客戶強勁需求，並評估市場所能提供的產能狀況，希望藉此機會加速產能擴充，以增加營收規模並提高市場占有率。

綜上所述，本公司本次發行轉換公司債用以購置機器設備，其籌資計畫應有其必要性。

(2) 轉投資子公司之必要性

A. 中國大陸 LED 產業現況

2010 年大尺寸背光 LED 滲透率已接近 20%，根據 LED Inside 資料顯示，2011 年液晶電視 LED 背光滲透率將達 40%~50%，2012 年更可能接近 80%，且中國大陸將 LED 電視納入「節能產品採購調整清單」中，將促進中國大陸 LED 電視銷量大幅成長，預期中國大陸將成為全球最重要的 LED 電視市場。

中國大陸 LED 產業在中央與地方政府政策的扶植之下快速擴張，預期至 2013 年 LED 產值將超越 400 億人民幣，除了產值規模提升外，中國政府亦積極扶植 LED 廠商朝中上游的磊晶與晶粒製程進行垂直整合。台灣 LED 磊晶領導廠商具備長期生產經驗及高階技術能力，已獲得下游客戶端的合作信賴，在考量自身規模及資源有限的情形下，大多

採取與中國大陸下游客戶共同合資設立新廠，或簽訂戰略合作協議的模式，鞏固產能持續擴張。代表廠商為晶電、燦圓與新世紀光電，其中晶電即聯合其他國內 LED 領導廠商如億光、台達電等，建立起強勢的 LED 產業鏈技術優勢，並取得中國大陸下游應用領導廠商的合作信賴，如中國電子信息集團、康佳等，與其在中國各地合資設立新廠，在山東、江蘇、福建及廣東皆有佈局，其目的除鞏固客源，就近提供中下游料源，更確保未來在嚴峻競爭下的市場拓銷能力。

目前 LED 廠商分為磊晶廠和封裝廠兩大類，磊晶廠主要含上游及中游之業務，但磊晶廠競爭優勢主要在上游 EPI 磊晶部分，而中游晶粒製程雖有其技術性，但需要龐大的資本支出，且須耗費廠房空間及人員管理等問題，因此專業代工廠可提供足夠的產能及專業服務，以協助上游磊晶廠調節產能及適度的控制資本支出、降低投資風險。故本公司投資大陸子公司之目的即在於提供 LED 中游晶粒代工服務，充分發揮生產製造的優勢，並積極配合主要客戶於大陸地區之佈局，以站穩在 LED 產業鏈中，領導專業代工廠的地位。

B. 提升大陸競爭利基及市場佔有率

目前中國大陸福建省地區之 LED 產業結構已漸趨完整，本公司必須提供比上游磊晶廠更好的品質與服務以及更具競爭力的價格，以吸引磊晶廠放棄繼續投資後製程設備及人力，及形成所謂的產業吸引力。故本公司為因應產業結構之改變及客戶逐年增加之需求，在考量成本效益及就近供應客戶於大陸 LED 測試挑揀及生產設備所需之考量下，分別於 98 年 8 月及 99 年 9 月於廈門及江蘇常州設立廈門久元電子有限公司(以下簡稱廈門久元電子)與常州久元光電有限公司(以下簡稱常州久元光電)，從事 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工業務，主要銷售地區以中國大陸為主，為本公司海外重要生產基地，也是本公司在大陸拓展 LED 事業的重要據點之一。另由於本公司本身擁有堅強的研發團隊，可自主研發設備，並積極導入半導體生產管理模式，借重半導體成熟的生產經驗及人才，加強生產效率，使本公司於代工服務上更具競爭力，因此，提供客戶在 LED 中游產能更具彈性的服務，解決客戶多站外包之管理問題，提供迅速準確的交期及穩定的生產品質，亦形成本公司獨特的核心競爭力，故本公司藉由投資大陸子公司，延伸本身既有之優勢，在中國大陸 LED 市場正處於高度成長期時，拓展其業務，以增加本公司在大陸 LED 市場之佔有率。

綜上所述，本公司為因應中國 LED 市場的擴張、產業結構的改變及配合客戶於大陸地區之佈局，將資金轉投資於廈門久元電子及常州久元

光電以建廠及購置機器設備擴充其產能，提供未來營運規模成長所需，其轉增資計畫實屬必要。

5. 本次資金運用、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1) 本次資金運用計劃與預計進度之合理性

本公司本次計畫將所募資金 1,000,000 仟元用以購置機器設備及轉投資子公司，對於企業經營將有正面之助益，故本次所募集資金用以購置機器設備及轉投資子公司應屬合理；另考量向證期局申報與資金募足之時點，預計於 100 年 9 月募集完成，並於 100 年第四季及 101 年第一季、第二季及第三季用以購置機器設備及轉投資子公司，故本次發行無擔保轉換公司債購置機器設備及轉投資子公司之資金運用計畫與預定進度尚屬合理。

(2) 本次資金預計可能產生效益之合理性

A. 購置機器設備

本公司本次計劃購置機器設備主係為因應未來市場需求，茲將其每年預計可能產生之生產量、銷售量、銷售值、營業毛利及營業利益預估如下：

單位：新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 生產量 (仟顆/片) | 銷售量 (仟顆/片) | 銷售值 (仟元) | 營業毛利 (仟元) | 營業淨利 (仟元) |
|-----|------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| 100 | 測試代工 | 41,605 | 41,605 | 52,838 | 20,871 | 16,116 |
| | 挑檢代工 | 1,656,000 | 1,656,000 | 46,368 | 12,974 | 10,887 |
| 101 | 測試代工 | 183,062 | 183,062 | 220,864 | 82,879 | 63,001 |
| | 挑檢代工 | 7,286,400 | 7,286,400 | 193,818 | 51,519 | 42,797 |
| 102 | 測試代工 | 201,368 | 201,368 | 230,803 | 82,278 | 61,506 |
| | 挑檢代工 | 8,015,040 | 8,015,040 | 202,540 | 51,145 | 42,031 |
| 103 | 測試代工 | 221,505 | 221,505 | 241,189 | 81,682 | 59,975 |
| | 挑檢代工 | 8,816,544 | 8,816,544 | 211,654 | 50,775 | 41,250 |
| 合計 | | 26,421,524 | 26,421,524 | 1,400,075 | 434,123 | 337,563 |

資料來源：本公司提供

B. 轉投資子公司

本次發行可轉換公司債計劃轉投資廈門久元電子及常州久元光電，主要係用以擴廠及購置機器設備，其預計效益評估如下：

轉投資廈門久元電子預計未來營運狀況(增額部分)

單位：新台幣仟元

| 公司/項目 | 101 年度 | 102 年度 | 103 年度 | 104 年度 | 105 年度 | 106 年度 |
|-------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 營業收入 | 64,800 | 125,400 | 151,620 | 144,039 | 136,837 | 129,995 |
| 營業成本 | (45,360) | (94,050) | (113,715) | (108,029) | (102,628) | (97,496) |
| 營業毛利 | 19,440 | 31,350 | 37,905 | 36,010 | 34,209 | 32,499 |
| 營業費用 | (5,000) | (6,000) | (6,000) | (6,000) | (6,000) | (6,000) |
| 營業利益 | 14,440 | 25,350 | 31,905 | 30,010 | 28,209 | 26,499 |
| 稅前淨利 | 14,440 | 25,350 | 31,905 | 30,010 | 28,209 | 26,499 |
| 稅後淨利 | 10,830 | 19,013 | 23,929 | 22,507 | 21,157 | 19,874 |
| 持股比例 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |

資料來源：本公司提供

綜上所述，本公司本次募集與發行國內無擔保可轉換公司債以購置機器設備及轉投資子公司，其資金運用計劃、預計進度及預計可能產生之效益應具合理性。

4.分析比較各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

(1)各種資金調度來源比較分析

一般上市、上櫃公司較常採用財務調度方式，一為與股權有關之籌資工具，如普通股或特別股現金增資及發行海外存託憑證(GDR)；另一為與債權有關之籌資工具，如國內外可轉換公司債、普通公司債及銀行貸款等，其主要考量因素歸納如下：

| 項 目 | 有利因素 | 不利因素 |
|--------------------|---|--|
| 債 銀行借款或發行銀行承兌匯票 | ① 資金挹注能暫時支應公司資金需求。 ② 若能有效運用財務槓桿，公司可利用較低成本，創造較高之利潤。 ③ 資金籌措不需經主管機關審核，程序簡便，籌資時間相對較短。 ④ 資金額度運用之彈性較大。 | ① 利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 ② 負債增加易造成財務結構惡化，增加營運風險，除降低同業競爭能力外，相對亦增加公司舉債困難度及資金成本。 ③ 融通期限一般較短，且需提供擔保品。 ④ 限制條款較多且嚴格。 ⑤ 長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。 |
| 權 普通公司債 | ① 每股盈餘未有被稀釋之虞。 ② 公司債之債權人對公司無管理權，對公司經營權掌握不致造成重大影響。 ③ 可取得中、長期穩定資金。 | ① 利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。 ② 財務結構惡化，降低同業競爭能力。 ③ 公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。 |

| 項 目 | | 有利因素 | 不利因素 |
|--------|--------------|---|--|
| | 可轉換公司債 | ①因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。 ②債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。 ③轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。 ④轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 ⑤轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。 | ①轉換公司債未全數轉換前，公司仍需支付利息或提列利息補償金，對財務結構之改善仍屬有限。 ②依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。 ③債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。 |
| 股 權 | 現金增資發行新股 | ①提高自有資本比率，改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提昇競爭力。 ②目前最普遍之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。 ③員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。 | ①獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋，公司經營階層承受壓力高。 ②對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 ③原股東有認股資金需求之壓力。 ④承銷價與市場價格若無合理差價，較不易籌集成功。 |
| | 海外存託憑證 (GDR) | ①藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。 ②發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。 ③募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 ④提高自有資本比率，改善財務結構。 | ①公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。 ②目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續較繁雜，買賣易受限，致流通性不高，募集計畫將受影響。 ③固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。 ④因股本膨脹，對每股盈餘有稀釋效果。 |

(2)分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋之影響

各項籌資工具中，發行海外存託憑證及國外轉換公司債因涉及國外發行市場作業，故相關作業程序繁複，且其固定發行成本較高，為符合經濟效益，募資額度不宜過低，故本公司目前暫不予考慮。此外，以普通公司債而言，因其對財務結構之影響與銀行借款相近，且目前國內普通公司債市場以台電、中油等債信評等佳之大型國營集團為發行主流，其他公司若欲發行普通公司債除利率較高外，尚需取具銀行保證並支付保證費用，較無利基，故後續僅以銀行長期借款與現金增資進行方案比較。

茲針對(1)銀行長期借款；(2)發行轉換公司債；(3)現金增資發行普通股三種情況，分別說明其對本公司 100 年度每股盈餘稀釋之影響如下：

種籌資工具對久元電子 100 年度每股盈餘影響

單位：新台幣仟元；仟股

| 項 目 | (1) 銀行借款 | (2)轉換公司債 | | (3) 現金增資 |
|-----------------------|-------------|--------------|---------|-------------|
| | | 全數未轉換 | 全數轉換 | |
| 籌資工具利率 | 1.6%(註 1) | 1.9424%(註 2) | — | — |
| 資金成本(註 3) | 4,000 | 4,856 | — | — |
| 目前已發行流通在外普通股股數 | 104,786 | 104,786 | 104,786 | 104,786 |
| 增加流通在外股數(註 4) | — | — | 10,215 | 11,351 |
| 計劃執行後之流通在外股數 | 104,786 | 104,786 | 115,001 | 116,137 |
| 計劃執行後之加權平均流通在外股數(註 5) | 104,786 | 104,786 | 106,489 | 107,624 |
| 資金成本對每股盈餘影響 | 0.0382 元 | 0.0463 元 | — | — |
| 股本稀釋對每股盈餘影響(註 6) | — | — | 1.60% | 2.64% |

註 1：本公司目前平均借款利率約為 1.6%

註 2：轉換公司債會計處理上之利息費用，係以公司債折價攤銷，設算利率為 1.9424%。

註 3：資金成本期間以 100 年 9 月底資金募集完成，支付成本期間為 100 年 10 月至年底共 3 個月估算之

註 4：增加股數之設算基礎為：轉換公司債基準價格 89 元，暫定轉換價格 97.9 元(轉換溢價率 110%)；現金增資發行價格 88.1 元(折價成數 90%)

註 5：轉換公司債閉鎖期為一個月，故假設於 100 年 10 月底閉鎖期結束即全數轉換，其於 100 年度加權平均流通在外股數為 104,786 仟股+(10,215 仟股/12*2)=106,489 仟股；現金增資假設募足時點為 100 年 9 月底，其於 100 年度加權平均流通在外股數為 107,624 仟股+(11,351 仟股/12*3)=279,807 仟股。

註 6：轉換公司債全數轉換時，對每股盈餘稀釋程度為 1.60%(1-104,786/106,489)；發行新股對每股盈餘稀釋程度為 2.64%(1-104,786/107,624)。

經上述設算結果，於(1)銀行長期借款 10 億元；(2)發行無擔保轉換公司債募集 10 億元；及(3)現金增資發行普通股募集 10 億元等三種情況下，以資金成本角度而言，銀行借款將使每股盈餘減少 0.038 元、發行轉換公司債全數未轉換時將使每股盈餘減少 0.0382 元，而全數轉換後及發行現金增資因無利息負擔，故並不因資金成本而使每股盈餘減少；另以股本稀釋角度觀之，銀行借款及發行轉換公司債全數未轉換時，並無股本稀釋連帶使盈餘稀釋之問題，而轉換公司債全數轉換後之盈餘稀釋比率為 1.60%、現金增資之盈餘稀釋比率則為 2.64%。

以資金成本角度觀之，轉換公司債所產生之利息費用對每股盈餘減少數較銀行借款稍高，惟銀行借款之利息費用係為實際現金支出，而轉換公司債之利息費用攤銷並無實際現金流出，故以現金流之角度，轉換公司債對公司產生之成本負擔更屬有限。

以新增股本產生之盈餘稀釋效果觀之，轉換公司債因係溢價發行，故其盈餘稀釋比率相較以折價發行之現金增資而言，對公司產生之股權成本及盈餘稀釋影響亦較低，又投資人之轉換行為係奠基於股價上漲，故雖轉換後產生新增股數而增加盈餘稀釋效果，但此時亦隱含公司獲利呈成長之狀態，更可進一步抵銷之，故整體而言轉換公司債對盈餘稀釋之影響應尚屬有限。

整體而言，發行無擔保轉換公司債與銀行借款相較，實際現金利息流出較少；另與現金增資相較，其溢價發行使新增股數少於現金增資，且係逐漸轉換緩步稀釋，對公司之影響應尚屬有限。綜上，久元電子本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之計畫，對於每股盈餘稀釋之影響效果應尚屬有限。

(3)對本公司財務負擔之影響

前揭各項籌資方式中，現金增資為股權性質工具，無須負擔利息成本亦無到期還款之壓力，而銀行長期借款及轉換公司債未執行轉換權前，均屬債權性質籌資工具，需考量利息支出及到期還款對財務負擔之影響，故以下針對銀行借款及轉換公司債對發行人財務負擔之影響說明比較之。

A.利息支出對財務負擔之影響

本次籌資若採銀行借款，須依借款利率定期還本付息並產生固定之現金流出，依久元電子目前若舉借新台幣平均借款利率約為 1.6%、借款額度 1,000,000 仟元估算，每年提列之利息費用約 16,000 仟元，3 年合計 48,000 仟元。

本次籌資若採轉換公司債，以本公司本次無擔保轉換公司債之發行條件觀之，其發行期間三年，票面利率 0%，本公司於本轉換公司債到期時按債券面額之 103%以現金一次償還。另雖於各年度本公司須依財務會計準則公報第 36 號提列轉換公司債折價，並按期攤銷為利息費用，惟實際上並未實際利息費用資金流出，故有利於提升公司資金運用之靈活度，另轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變為資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力，因而優於以銀行借款或發行普通公司債方式籌資；因此，發行無擔保轉換公司債募資較有利於公司之中長期發展，為公司較佳之資金籌措方式，因此整體而言，本次發行轉換公司債對公司實際財務負擔應較低。

B.到期還款對財務負擔之影響

在還款壓力部分，採銀行借款方式須面臨分期還款或到期還款之壓力，且短期借款之再融資尚需視銀行對公司之承作態度，而若採發行

轉換公司債方式，投資人將視未來公司股價表現陸續將債券轉換為普通股，股本化後原債權人即成為公司股東，則無到期還款問題。惟若股價表現不佳，則公司亦須面對轉換公司債到期贖回之資金調度壓力，但與銀行借款相較，銀行借款之還款壓力為未來既定事實，而轉換公司債之到期贖回仍須視轉換情況而定；故整體而言，發行轉換公司債之到期還款壓力對發行人財務負擔之影響仍應較銀行借款為低。

綜上，久元電子本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之計畫，對其財務負擔之影響應尚屬有限。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(八)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請詳本次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法。

(九)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.如為收購他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次增資計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能之效益：不適用。
- 2.如為轉投資其他公司，應記載事項：

(1)轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響。如持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響。

A.轉投資事業最近二年度之稅後淨利、轉投資之目的、資金計畫用途及其所營事業與公司業務之關聯性、預計投資損益情形及對公司經營之影響

本公司本次增資計畫用於轉投資事業主要目的為擴充海外生產據點產能，其投資金額、主要營業項目、業務關聯性及資金計劃項目分別列示如下：

單位：新台幣仟元

| 被投資 公司名稱 | 最近二年度之稅後 淨利(損) | | 投資 金額 | 主要營業項目 | 業務關聯性 | 資金計畫 用途 |
|-------------|--------------------|---------------------|----------|---|------------------------------------|---------------|
| | 98 年度 | 99 年度 | | | | |
| 廈門久元電子 | USD(30) (1,040) | USD(257) (8,090) | 261,000 | 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 | 本公司海外重要生產 基地，以就近服務客戶 及拓展北美市場 | 建廠及購置 機器設備 |
| 常州久元光電 | 註 1 | 註 1 | 290,000 | | | |

資料來源：本公司提供

註 1：常州久元光電為 99 年 9 月設立，99 年尚無實際營運。

B.持有該轉投資事業普通股股權百分之二十以上者，應列明轉投資事業預計之資金運用進度、資金回收年限、資金回收之前各年度預計產生之效益與其對公司獲利能力及每股盈餘之影響

廈門久元電子及常州久元光電為本公司本次投入 100%轉投資之子公司，茲就本次投資計畫金額 551,000 仟元，列示廈門久元電子及常州久元光電之資金運用進度、資金回收年限及資金回收之前各年度預計產生效益如下：

(A)轉投資事業預計之資金運用進度

| 項目 | 預計完成日 | 所需資金 總額 | 預定資金運用進度 | | | | |
|--------|----------|------------|----------|--------|---------|---------|---------|
| | | | 99 年 | 100 年度 | 101 年度 | | |
| | | | 第四季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 |
| 廈門久元電子 | 101 年第三季 | 261,000 | — | 39,150 | 52,200 | 52,200 | 117,450 |
| 批地成本 | | 28,000 | — | 28,000 | — | — | — |
| 工廠建置成本 | | 125,000 | — | 11,150 | 52,200 | 52,200 | 9,450 |
| 購置機器設備 | | 108,000 | — | — | — | — | 108,000 |
| 常州久元光電 | 101 年第二季 | 290,000 | 43,500 | — | 101,500 | 145,000 | — |
| 充實營運資金 | | 20,000 | 20,000 | — | — | — | — |
| 工廠建置成本 | | 32,000 | 23,500 | — | 8,500 | — | — |
| 購置機器設備 | | 238,000 | — | — | 93,000 | 145,000 | — |
| 合計 | | 551,000 | 43,500 | 39,150 | 153,700 | 197,200 | 117,450 |

本公司已於 100 年 7 月 12 日經過董事會決議，預計以本次發行可轉換公司債其中之 551,000 仟元，於 100 年第四季完成資金募集後，旋即投入廈門久元電子及常州久元光電所需預計投資款項。廈門久元電子為配合未來業務之成長，於 100 年第四季擴建廠房，預計 101 年第三季完成並陸續購置相關機器設備，常州久元光電於 99 年 9 月設立，於 99 年 12 月開始陸續投入建廠成本，預計 101 年完成並陸續向供應商購置相關機器設備，在考量廈門久元電子及常州久元光電建廠及機器設備之採購、交運及驗收時間，轉投資事業預計之資金運用進度規劃應屬合理。

(B)轉投資事業預計產生效益及資金回收年限

本公司本次轉投資廈門久元電子及常州久元光電之投資金額為新台幣 551,000 仟元，經參酌轉投資公司未來年度之營業狀況及獲利情形，本公司預計投入成本回收年限為 5.4 年。另資金回收前各年度預計產生之效益請詳本公開說明書參、二、(一)、4 之說明。

(C)預計產生效益之合理性分析

請詳本公開說明書參、二、(一)、4 之說明。

(D)對發行人獲利能力及每股盈餘稀釋之影響

單位：新台幣仟元；仟股

| 項目/年度 | 101 | 102 | 103 | 104 | 105 | 106 |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 轉投資廈門久元電子對久元電子稅後淨利帶來之貢獻金額 | 10,830 | 19,013 | 23,929 | 22,507 | 21,157 | 19,874 |
| 轉投資常州久元光電對久元電子稅後淨利帶來之貢獻金額 | 14,700 | 23,850 | 22,493 | 21,274 | 20,117 | 19,017 |
| 合計 | 25,530 | 42,863 | 46,421 | 43,781 | 41,274 | 38,891 |
| 久元電子 100 年第一季底流通在外股數 | 101,370 | 101,370 | 101,370 | 101,370 | 101,370 | 101,370 |
| 對久元電子 EPS 影響(元) | 0.25 | 0.42 | 0.46 | 0.43 | 0.41 | 0.38 |

資料來源：本公司提供

如上表，以 100 年第一季底股本 101,370 仟股為基礎，因屬原轉投資事業再擴大投資，建廠及購置機器設備效益在未來達量產規模情形下，預計未來 101~106 年度對本公司獲利能力及每股盈餘均有正面貢獻。

(2)如轉投資特許事業者，是否取得特許事業主管機關核准或許可函？其核准或許可之附帶事項是否有影響本次募集與發行之情事？如尚未取得，是否影響本次計劃之可行性？

本公司本次計劃係轉投資大陸子公司廈門久元電子及常州久元光電，其為本公司持股 100%之轉投資公司，主要業務為 LED 晶粒檢測設備的研發、生產及加工，而非轉投資特許事業，故無上述所列情事。

3.如為充實營運資金、償還債務者，應記載事項：不適用。

4.如為購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | | 當年度截至 100年3月31 日財務資料 |
|---------------|-----|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|
| | | 95 年度 | 96 年度 | 97 度 | 98 年度 | 99 年度 | |
| 流動資產 | | 1,214,069 | 1,067,304 | 1,238,736 | 1,752,904 | 2,789,760 | 2,844,707 |
| 基金及投資 | | 303,936 | 263,641 | 162,137 | 394,760 | 579,660 | 583,595 |
| 固定資產 | | 1,281,384 | 1,979,817 | 1,901,941 | 1,956,374 | 2,108,847 | 2,313,653 |
| 無形資產 | | 11,751 | 98,807 | 70,836 | 52,608 | 34,380 | 29,823 |
| 其他資產 | | 11,544 | 17,858 | 331,547 | 357,018 | 369,476 | 365,787 |
| 資產總額 | | 2,822,684 | 3,427,427 | 3,705,197 | 4,513,664 | 5,882,123 | 6,137,565 |
| 流動負債 | 分配前 | 448,262 | 561,381 | 386,003 | 945,629 | 779,469 | 795,716 |
| | 分配後 | 766,804 | 925,835 | 662,003 | 1,229,593 | (註2) | (註3) |
| 長期負債 | | - | 115,556 | 491,259 | 337,877 | 695,131 | 439,850 |
| 其他負債 | | 27,382 | 26,976 | 32,269 | 68,607 | 78,569 | 80,783 |
| 負債總額 | 分配前 | 475,644 | 703,913 | 909,531 | 1,352,113 | 1,553,169 | 1,316,349 |
| | 分配後 | 794,186 | 1,068,367 | 1,185,531 | 1,636,077 | (註2) | (註3) |
| 股 本 | | 726,430 | 841,323 | 920,000 | 946,546 | 978,949 | 1,013,705 |
| 資本公積 | | 584,933 | 674,408 | 674,408 | 765,373 | 932,776 | 1,187,124 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 884,152 | 1,079,577 | 1,199,213 | 1,295,299 | 1,821,677 | 2,008,897 |
| | 分配後 | 462,967 | 715,123 | 923,213 | 1,011,335 | (註2) | (註3) |
| 金融商品未實現跌價損失 | | 146,295 | 128,206 | 2,045 | 156,624 | 603,421 | 616,063 |
| 累積換算調整數 | | - | - | - | (2,291) | (7,869) | (4,573) |
| 未認列為退休金成本之淨損失 | | - | - | - | - | - | - |
| 股東權益 | 分配前 | 2,347,040 | 2,723,514 | 2,795,666 | 3,161,551 | 4,328,954 | 4,821,216 |
| 總 額 | 分配後 | 2,028,498 | 2,359,060 | 2,519,666 | 2,877,587 | (註2) | (註3) |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：民國九十九年度盈餘業經股東會決議，尚未分配。

註 3：民國一〇〇年度盈餘尚未經股東會決議分配。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

| 年 度 項 目 | 最近五年度財務資料(註 1) | | | | | 當年度截至 100年3月31 日財務資料 | |
|------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------------------------|-------|
| | 95年度 | 96年度 | 97年度 | 98度 | 99度 | | |
| 營業收入淨額 | 1,637,594 | 1,847,077 | 2,054,612 | 1,985,156 | 2,948,777 | 738,417 | |
| 營業毛利 | 826,568 | 839,568 | 866,639 | 734,344 | 1,276,414 | 333,022 | |
| 營業損益 | 660,483 | 658,642 | 597,776 | 494,080 | 932,544 | 222,522 | |
| 營業外收入及利益 | 46,863 | 56,186 | 96,002 | 67,355 | 153,043 | 33,407 | |
| 營業外費用及損失 | 24,523 | 21,186 | 62,563 | 69,890 | 123,426 | 38,231 | |
| 繼續營業部門稅前損益 | 682,823 | 693,642 | 631,215 | 491,545 | 962,161 | 217,698 | |
| 繼續營業部門損益 | 579,307 | 616,610 | 560,287 | 381,286 | 819,807 | 187,220 | |
| 停業部門損益 | - | - | - | - | - | - | |
| 非常損益 | - | - | - | - | - | - | |
| 會計原則變動之累積影 響數 | 6,327 | - | - | - | - | - | |
| 本期損益 | 585,634 | 616,610 | 560,287 | 381,286 | 819,807 | 187,220 | |
| 基本每股 盈餘(元) | 追溯調整前 | 8.61 | 6.80 | 6.09 | 4.03 | 8.53 | 1.91 |
| | 追溯調整後 | 7.55 | 6.78 | 5.73 | 3.92 | (註 2) | (註 3) |

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：民國九十九年度盈餘業經股東會決議，尚未分配。

註 3：民國一〇〇年度盈餘尚未經股東會決議分配。

(二)影響上述財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見：

| 年度 | 簽證會計師姓名 | 查核意見 | 事務所名稱 |
|----|--------------|---------|----------|
| 95 | 致遠會計師事務所 | 許新民、黃益輝 | 修正式無保留意見 |
| 96 | 安永會計師事務所 | 許新民、黃益輝 | 修正式無保留意見 |
| 97 | 勤業眾信會計師事務所 | 方蘇立、黃鴻文 | 修正式無保留意見 |
| 98 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 方蘇立、黃鴻文 | 修正式無保留意見 |
| 99 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 方蘇立、黃鴻文 | 修正式無保留意見 |

2.最近五年度更換會計師原因之說明：

(1)公司對於更換會計師之說明：為配合致遠會計師事務所內部組織調整，本公司民國九十三年度至九十六年度更換會計師變動資料；而在九十七年為要配合本公司業務需求而更換為勤業眾信會計師事務所之變動資料，詳如上表列示之會計師變動狀況。

(2)前任會計師對更換原因之說明：無。

(3)繼任會計師對更換原因之說明：無。

(四)財務分析

單位：新台幣仟元

| 分析項目 | | 年 度 | 最近五年度財務分析(註 1) | | | | | 當年度截至 100 年 3 月 31 日 財 務 資 料 | |
|-------------------|----------------|-------|----------------|--------|--------|--------|--------|------------------------------------|-------|
| | | | 95 年度 | 96 年度 | 97 年度 | 98 年度 | 99 年度 | | |
| 財 務 結 構 (%) | 負債占資產比率 | | 16.85 | 20.54 | 24.55 | 29.96 | 26.40 | 21.45 | |
| | 長期資金占固定資產比率 | | 183.16 | 143.40 | 172.82 | 178.87 | 238.24 | 227.39 | |
| 償 債 能 力 (%) | 流動比率 | | 270.84 | 190.12 | 320.91 | 185.37 | 357.91 | 357.50 | |
| | 速動比率 | | 251.13 | 165.80 | 284.93 | 151.92 | 323.78 | 319.58 | |
| | 利息保障倍數(倍) | | 176.94 | 409.99 | 37.54 | 22.09 | 42.55 | 51.56 | |
| 經 營 能 力 | 應收款項週轉率(次) | | 3.39 | 3.13 | 4.45 | 4.13 | 4.28 | 3.73 | |
| | 平均收現日數 | | 108 | 117 | 82 | 88 | 85 | 98 | |
| | 存貨週轉率(次) | | 8.11 | 8.51 | 7.82 | 7.51 | 8.67 | 5.77 | |
| | 應付款項週轉率(次) | | 8.40 | 7.15 | 7.84 | 8.86 | 9.99 | 8.22 | |
| | 平均銷貨日數 | | 45 | 43 | 47 | 49 | 42 | 63 | |
| | 固定資產週轉率(次) | | 1.50 | 1.13 | 1.06 | 1.03 | 1.45 | 1.34 | |
| | 總資產週轉率(次) | | 0.72 | 0.59 | 0.58 | 0.48 | 0.57 | 0.49 | |
| 獲 利 能 力 | 資產報酬率(%) | | 25.94 | 19.77 | 16.07 | 9.70 | 16.14 | 3.17 | |
| | 股東權益報酬率(%) | | 32.85 | 24.32 | 20.30 | 12.80 | 21.89 | 4.09 | |
| | 佔實收資本 比率(%) | 營業利益 | | 90.92 | 78.29 | 64.98 | 52.20 | 95.26 | 21.95 |
| | | 稅前純益 | | 94.87 | 82.45 | 68.61 | 51.93 | 98.29 | 21.48 |
| | 純益率(%) | | 35.76 | 33.38 | 27.27 | 19.21 | 27.80 | 25.35 | |
| | 每股盈餘 (元) | 追溯調整前 | | 8.61 | 6.80 | 6.09 | 4.03 | 8.53 | 1.91 |
| 追溯調整後 | | | 7.55 | 6.78 | 5.73 | 3.92 | (註 2) | (註 3) | |
| 現 金 流 量 | 現金流量比率(%) | | 71.91 | 167.58 | 159.87 | 91.52 | 176.34 | 57.87 | |
| | 現金流量允當比率(%) | | 75.26 | 70.91 | 67.99 | 77.65 | 86.33 | 54.52 | |
| | 現金再投資比率(%) | | 4.70 | 16.34 | 5.65 | 11.61 | 15.87 | 19.58 | |
| 槓 桿 度 | 營運槓桿度 | | 1.30 | 1.76 | 2.21 | 2.47 | 1.72 | 2.21 | |
| | 財務槓桿度 | | 1.01 | 1.00 | 1.03 | 1.05 | 1.03 | 1.02 | |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1.長期資金佔固定資產比率：係因保留盈餘及金融商品未實現損益增加致股東權益增加所致。
- 2.流動比率：係因本期產業景氣回升，公司營運狀況良好，致流動資產增加所致。
- 3.速動比率：係因本期產業景氣回升，公司營運狀況良好，致流動資產增加所致。
- 4.利息保障倍數：係因本期產業景氣回升，公司營運狀況良好，公司淨利增加所致。
- 5.固定資產週轉率：係因本期產業景氣回升，公司營運狀況良好，銷貨淨額增加所致。
- 6.獲利能力：主係本年度獲利上升，而 98 年度受景氣影響獲利較少，基期較低所致。
- 7.現金流量比率：係因本期營運狀況良好，公司純益及各項營業活動現金流量增加所致。
- 8.現金再投資比率：係因本期公司營運狀況良好，流動資產增加及因一年內到期之應付可轉換公司債減少致流動負債減少所致。

註 1：以上各年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

註 2：民國九十九年度盈餘業經股東會決議，尚未分配。

註 3：民國一〇〇年度盈餘尚未經股東會決議分配。

註 4：分析項目之計算公式如下：

計算公式如下列示：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率=流動資產/流動負債。
- (2)速動比率=(流動資產－存貨－預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率=銷貨淨額/固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率=銷貨淨額/資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1－稅率)]/平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。
- (4)每股盈餘=(稅後淨利－特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。
- (3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量－現金股利)/(固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度

- (1)營運槓桿度=(營業收入淨額－變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益－利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明：比較最近兩年度資產負債表及損益表之會計科目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因。

單位：新台幣仟元

| 會計科目 | 98 年度 | | 99 年度 | | 增減變動 | | 說明 |
|-------------|-------------|-------|-------------|-------|-----------|-------|---|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 現金 | 599,644 | 13% | 768,495 | 13% | 168,851 | 28% | 主要係 99 年度營運良好，活存增加所致。 |
| 備供出售金融資產-流動 | 7,457 | 0% | 463,551 | 8% | 456,094 | 6116% | 主要係 99 年度將部份以成本衡量之金融資產-非流動(艾笛森光電)重分類至備供出售金融資產-流動所致。 |
| 應收帳款-淨額 | 501,595 | 11% | 646,239 | 11% | 144,644 | 29% | 主要係 99 年度營運良好，應收帳款增加所致。 |
| 流動資產 | 1,752,904 | 39% | 2,789,760 | 47% | 1,036,856 | 59% | 主要係約當現金、短期投資、存貨及應收帳款增加所致。 |
| 長期投資 | 394,760 | 9% | 579,660 | 10% | 184,900 | 47% | 主要係 99 年度將部份以成本衡量之金融資產-非流動(威控自動化)重分類至採權益法之長期股權投資所致。 |
| 機器及儀器設備成本 | 2,479,952 | 55% | 3,007,737 | 51% | 527,785 | 21% | 主要係 99 年度營運良好，訂單量增加所致。 |
| 固定資產累計折舊 | (1,510,226) | (33)% | (1,801,680) | (31)% | (291,454) | 19% | 主要係 99 年度新增固定資產所致。 |
| 閒置資產 | 180,899 | 4% | 114,182 | 2% | (66,717) | (37)% | 主要係 99 年度將部份閒置資產出租予他人使用所致。 |
| 出租資產 | 148,670 | 3% | 227,543 | 4% | 78,873 | 53% | 主要係 99 年度將部份閒置資產出租予他人使用所致。 |
| 資產總額 | 4,513,664 | 100% | 5,882,123 | 100% | 1,368,459 | 30% | 主要係流動資產及長期投資增加所致。 |
| 短期借款 | 17,059 | 0% | 138,752 | 2% | 121,693 | 713% | 主要係增加銀行週轉性借款所致。 |
| 應付費用 | 198,142 | 4% | 333,656 | 6% | 135,514 | 68% | 主要係 99 年度營運良好，應付員工紅利與應付薪資及獎金增加所致。 |
| 流動負債 | 945,629 | 21% | 779,469 | 13% | (166,160) | (18)% | 主要係因 98 年度列為長期負債之國內第一次無擔保公司債因發行條件規範，而從長期負債重分類至流動負債所致。 |
| 應付可轉換公司債 | 337,877 | 7% | 607,752 | 10% | 269,875 | 80% | 主要係因 98 年度列為長期負債之國內第一次無擔保公司債因發行條件規範，而從長期負債重分類至流動負債所致。 |
| 長期負債 | 337,877 | 7% | 695,131 | 12% | 357,254 | 106% | 主要係應付可轉換公司債增加所致。 |
| 負債總額 | 1,352,113 | 30% | 1,553,169 | 26% | 201,056 | 15% | 主要係長期負債增加所致。 |

| 會計科目 | 年度 | 98 年度 | | 99 年度 | | 增減變動 | | 說明 |
|-----------|----|-----------|------|-----------|------|-----------|------|--|
| | | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % | |
| 資本公積 | | 765,373 | 17% | 932,776 | 16% | 167,403 | 22% | 主要係公司債轉換為普通股及長期股權投資持股比例變動調整溢價所致。 |
| 未分配盈餘 | | 989,799 | 22% | 1,478,048 | 25% | 488,249 | 49% | 主要係 99 年度營運良好，保留盈餘增加所致。 |
| 股東權益總額 | | 3,161,551 | 70% | 4,328,954 | 74% | 1,167,403 | 37% | 主要係未分配盈餘增加及本公司備供出售金融資產於年底評價時市價回升所致。 |
| 負債及股東權益總額 | | 4,513,664 | 100% | 5,882,123 | 100% | 1,368,459 | 30% | 主要係 99 年度股東權益增加所致。 |
| 營業收入淨額 | | 1,985,156 | 100% | 2,948,777 | 100% | 963,621 | 49% | 主要係 99 年度景氣回復，公司經營狀況良好所致。 |
| 營業成本 | | 1,250,812 | 63% | 1,672,363 | 57% | 421,551 | 34% | 主要係 99 年度營收增加，成本相對增加所致。 |
| 營業毛利 | | 734,344 | 37% | 1,276,414 | 43% | 542,070 | 74% | 主要係 99 年度景氣回復，公司經營狀況良好所致。 |
| 營業費用 | | 240,264 | 12% | 343,870 | 12% | 103,606 | 43% | 主要係 99 年度營收增加，費用相對增加所致。 |
| 營業利益 | | 494,080 | 25% | 932,544 | 32% | 438,464 | 89% | 主要係 99 年度景氣回復，公司經營狀況良好所致。 |
| 營業外收入合計 | | 67,355 | 3% | 153,043 | 5% | 85,688 | 127% | 主要係 99 年度租金收入增加，以及處分部份備供出售金融資產及固定資產產生利益所致。 |
| 營業外支出合計 | | 69,890 | 4% | 123,426 | 4% | 53,536 | 77% | 主要係 99 年度應付可轉換公司債評價損失增加及美元跌價導致兌換損失增加所致。 |
| 稅前淨利 | | 491,545 | 25% | 962,161 | 33% | 470,616 | 96% | 主要係 99 年度景氣回復，公司經營狀況良好所致。 |

二、財務報表應記載事項

(一)最近兩年度財務報表及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件三~四。

(二)最近一年度及最近期經會計師查核簽證或核閱之母子公司合併財務報表：請參閱本公開說明書附件五。

(三)發行人申報(請)募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，最近期經會計師查核簽證之財務報表：無。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者：無。

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項 目 \ 年度 | 98 年度 | | 99 年度 | | 差異 | |
|----------|-----------|------|-----------|------|-----------|----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | 1,752,904 | 39% | 2,789,760 | 47% | 1,036,856 | 59.15% |
| 固定資產 | 1,956,374 | 43% | 2,108,847 | 36% | 152,473 | 7.79% |
| 其他資產 | 357,018 | 8% | 369,476 | 6% | 12,458 | 3.49% |
| 資產總額 | 4,513,664 | 100% | 5,882,123 | 100% | 1,368,459 | 30.32% |
| 流動負債 | 945,629 | 21% | 779,469 | 13% | (166,160) | (17.57)% |
| 長期負債 | 337,877 | 7% | 695,131 | 12% | 357,254 | 105.73% |
| 負債總額 | 1,352,113 | 30% | 1,553,169 | 26% | 201,056 | 14.87% |
| 股本 | 946,546 | 21% | 978,949 | 17% | 32,403 | 3.42% |
| 資本公積 | 765,373 | 17% | 932,776 | 16% | 167,403 | 21.87% |
| 保留盈餘 | 1,295,299 | 29% | 1,821,677 | 31% | 526,378 | 40.64% |
| 股東權益總額 | 3,161,551 | 70% | 4,328,954 | 74% | 1,167,403 | 36.93% |

增減比例變動分析說明：

最近二年度增減比例變動超過 20%且金額達一仟萬以上者，分析說明如下：

1.流動資產：主係約當現金、短期投資、存貨及應收帳款增加所致。

2. 基金及投資：主係採權益法之長期股權投資增加所致。
3. 無形資產：主係所產生之無形資產持續攤提所致。
4. 資產總額：主係流動資產及長期投資增加所致。
5. 長期負債：主要係因 98 年度列為長期負債之國內第一次無擔保公司債因發行條件規範，而從長期負債重分類至流動負債所致。
6. 資本公積：主要係公司債轉換為普通股及長期股權投資持股比例變動調整溢價所致。
7. 保留盈餘：主要係本期營運良好，純益增加所致。
8. 股東權益其他：主要係本公司備供出售金融資產於年底評價時市價回升所致。

(二)經營結果

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 98 年度 | | 99 年度 | | 變動比例 | |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|
| | 小 計 | 合 計 | 小 計 | 合 計 | 增減金額 | (%) |
| 營業收入總額 | 1,994,103 | | 2,960,027 | | 965,924 | 48.44% |
| 減：銷貨退回及折讓 | 8,947 | | 11,250 | | 2,303 | 25.74% |
| 營業收入淨額 | | 1,985,156 | | 2,948,777 | 963,621 | 48.54% |
| 營業成本 | | 1,250,812 | | 1,672,363 | 421,551 | 33.70% |
| 營業毛利 | | 734,344 | | 1,276,414 | 542,070 | 73.82% |
| 營業費用 | | 240,264 | | 343,870 | 103,606 | 43.12% |
| 營業淨利 | | 494,080 | | 932,544 | 438,464 | 88.74% |
| 營業損益 | | 494,080 | | 932,544 | 438,464 | 88.74% |
| 營業外收入及利益 | | 67,355 | | 153,043 | 85,688 | 127.22% |
| 營業外費用及損失 | | 69,890 | | 123,426 | 53,536 | 76.60% |
| 繼續營業部門稅前損益 | | 491,545 | | 962,161 | 470,616 | 95.74% |
| 減：所得稅費用 | | 110,259 | | 142,354 | 32,095 | 29.11% |
| 本期損益 | | 381,286 | | 819,807 | 438,521 | 115.01% |

增減比例變動分析說明：

最近二年度增減比例變動超過 20%且金額達一仟萬以上者，分析說明如下：

1. 營業收入總額及淨額增加：主要係本期景氣回復，公司經營狀況良好所致。
2. 營業成本增加：主要係本期營收良好，成本相對增加所致。
3. 營業毛利及利益增加：主要係本期景氣回復，公司經營狀況良好所致。
4. 營業費用增加：主要係本期營收良好，費用相對增加所致。
5. 營業外收入及利益增加：主要係本期租金收入增加，以及處份部份備供出售金融資產

及固定資產產生利益所致。

6.營業外費用及損失增加：主要係本期應付可轉換公司債評價損失增加及美元跌價導致兌換損失增加所致。

7.本期稅前淨利增加：主要係本期景氣回復，公司經營狀況良好所致。

8.所得稅費用增加：主要係本期營收良好，所得稅相對增加所致。

9.本期淨利增加：主要係本期景氣回復，公司經營狀況良好所致。

(三)現金流量

1.99 年度現金流量情形分析

單位：新台幣仟元

| | 98 年度 | 99 年度 | 變動金額 | 變動率% |
|---------------|-----------|-------------|-----------|----------|
| 營業活動之淨現金流入(出) | 865,448 | 1,374,477 | 509,029 | 58.82% |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (578,046) | (1,043,355) | (465,309) | 80.50% |
| 融資活動之淨現金流入(出) | (14,293) | (162,271) | (147,978) | 1035.32% |

(1)營業活動之現金流入增加，主要係本期純益增加所致。

(2)投資活動之現金流出增加，主要係本期增加採權益法之長期股權投資及質押定存增加所致。

(3)融資活動之現金流入減少，主要係 98 年度發行國內第二次無擔保轉換公司債所致。

2.流動性不足之改善計劃：無此情形。

3.未來一年度現金流動性分析：為因應未來營運需求，將以辦理無擔保轉換公司債及銀行借款所得資金支應。

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響

1.重大資本支出之運用情形及資金來源

(1)資金來源：發行國內第二次無擔保轉換公司債 3,500 張，面額新台幣 100 仟元整，期間三年，票面利率為 0%，發行總金額為新台幣 350,000 仟元，發行價格係按票面金額發行，其餘約 15,700 仟元以自有資金或銀行借款支應。

(2)資金運用計畫項目及預計進度：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 預計完成日期 | 所需資金總額 | 預定資金運用進度 | | | |
|-------------|---------|---------|----------|--------|--------|--------|
| | | | 98 年度 | 99 年度 | | |
| | | | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 |
| 償還銀行借款 | 98 年第四季 | 152,000 | 152,000 | — | — | — |
| 整建廠房及購置機器設備 | 99 年第三季 | 213,700 | 56,200 | 75,800 | 41,800 | 39,900 |
| 合計 | | 365,700 | 208,200 | 75,800 | 41,800 | 39,900 |

(3)運用情形：

| 計劃項目 | 執行情形 | | 99年 第三季 | 截至 99年第三季 | 進度超前或落後 之原因及改進計劃 |
|-----------------|-------------|----|------------|--------------|---|
| 償還銀行借款 | 支用金額 | 預定 | - | 152,000 | 1.公司用以償還銀行借款之資金運用執行進度已依原預定進度，於98年第四季已執行完畢。 2.公司本季用以整建廠房及購置機器設備之資金運用進度達成情形為84.78%。截至99年第三季預計累積執行進度為100%，實際執行進度為106.71%，達成情形為106.71%，執行進度超前，主要係考量景氣復甦迅速，積極加速執行擴廠及採購機器設備計畫。 |
| | | 實際 | - | 152,000 | |
| | 執行進度 | 預定 | - | 100% | |
| | | 實際 | - | 100% | |
| 整建廠房及 購置機器設備 | 支用金額 | 預定 | 39,900 | 213,700 | |
| | | 實際 | 33,826 | 228,033 | |
| | 執行進度 | 預定 | 100% | 100% | |
| | | 實際 | 84.78% | 106.71% | |
| 合 計 | 累 積 支用金額 | 預定 | 39,900 | 365,700 | |
| | | 實際 | 33,826 | 380,033 | |
| | 累 積 執行進度 | 預定 | 100% | 100% | |
| | | 實際 | 84.78% | 103.92% | |

2.預計可能產生收益

單位:仟片；仟顆；新台幣仟元

| 年度 | 項目 | 生產量 (仟顆/片) | 銷售量 (仟顆/片) | 銷售值 (仟元) | 營業毛利 (仟元) | 營業利益 (仟元) |
|-----|--------|---------------|---------------|-------------|--------------|--------------|
| 100 | 切割挑檢代工 | 102,065 | 102,065 | 46,950 | 17,841 | 12,676 |
| 101 | 切割挑檢代工 | 116,354 | 116,354 | 53,523 | 20,339 | 14,451 |
| 102 | 切割挑檢代工 | 139,625 | 139,625 | 61,016 | 23,186 | 18,305 |
| 103 | 切割挑檢代工 | 159,172 | 159,172 | 69,558 | 26,432 | 20,867 |
| 合計 | | 561,981 | 561,981 | 251,639 | 95,623 | 71,859 |

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

單位：新台幣仟元

| 說明 項目 | 金額 (註) | 政策 | 99年 損益 | 獲利或虧損 之主要原因 | 改善計畫 | 未來投資 計畫 |
|------------|-----------|---------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| 威控自動化 | 174,409 | 研發新型機台，產業鏈中與母公司共同成長 | 8,182 | 景氣恢復，機台需求增加所致 | - | 視市場需求及實際營運狀況而定 |
| 廈門久元電子有限公司 | 87,390 | 配合供應商業務需求 | (8,090) | 營業水平尚未達一定規模所致 | 擴廠以因應業務需求 | |
| 常州久元光電有限公司 | 43,695 | 配合供應商業務需求 | - | - | - | |

註：本年度投資金額超過實收資本額百分之五者。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議

| 年 度 | 會計師內部控制改進建議 | 目前改善情形 |
|-------|-------------|--------|
| 九十七年度 | 無 | 不適用 |
| 九十八年度 | 無 | 不適用 |
| 九十九年度 | 無 | 不適用 |

(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三)內部控制聲明書：詳見第 97 頁。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經行政院金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：詳見第 98 頁。

四、律師法律意見書：詳見第 99 頁。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經行政院金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：不適用。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、其他必要說明事項：公司與承銷商詢價圈購承諾書及聲明書，請參閱本公開說明書第 100~101 頁。

十二、上市上櫃公司就公司治理運作情形應記載事項：

(一)董事會運作情形資訊

99 年度及 100 年度截止 7 月底止，董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱 | 姓名(註 1) | 實際出(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率 (%)【B/A】 | 備註 |
|-----|--------------------|-------------|--------|-------------------|----|
| 董事長 | 忠釋實業股份有限公司法人代表：汪秉龍 | 9 | 0 | 100% | 連任 |
| 董事 | 張正光 | 9 | 0 | 100% | 連任 |
| 董事 | 陳桂標 | 9 | 0 | 100% | 連任 |
| 董事 | 吳宗豐 | 6 | 0 | 66.7% | 連任 |
| 董事 | 劉增豐 | 8 | 0 | 88.9% | 連任 |
| 監察人 | 立齊投資有限公司代表人：莊峰輝 | 3 | 0 | 33.3% | 連任 |
| 監察人 | 蔡育菁 | 3 | 0 | 33.3% | 連任 |
| 監察人 | 李常先 | 3 | 0 | 33.3% | 連任 |

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估。

(二)審計委員會運作情形資訊或監察人參與董事會運作情形：

- 1.本公司無設置審計委員會。
- 2.監察人參與董事會運作情形

99 年度及 100 年度截止 7 月底止，董事會開會 9 次(A)，列席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數 (B) | 實際列席率 (%) (B/A) | 備註 |
|-----|-----------------|------------|-----------------|----|
| 監察人 | 立齊投資有限公司代表人：莊峰輝 | 3 | 33.3% | 連任 |
| 監察人 | 蔡育菁 | 3 | 33.3% | 連任 |
| 監察人 | 李常先 | 3 | 33.3% | 連任 |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

- (一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

| 項 目 | 運 作 情 形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|--|---|--|
| 一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式。 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式。 | (一) 公司設有發言人及代理發言人，處理相關股東建議或糾紛等問題。 (二) 由本公司股務單位確實掌握主要股東股權異動情形。 (三) 本公司與關係企業間有業務往來者，均視為獨立第三人辦理，本著公平合理之原則，就相互間之財務業務相關作業訂定書面規範，明訂價格條件與支付方式，杜絕非常規交易情事。 | 與上市上櫃公司治理實務守則第十三條規定並無重大差異。 與上市上櫃公司治理實務守則第十九條規定並無重大差異。 與上市上櫃公司治理實務守則第十四條規定並無重大差異。 |
| 二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形。 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形。 | (一) 本公司已設置二席獨立董事。 (二) 本公司每年定期評估簽證會計師之獨立性。 | 與上市上櫃公司治理實務守則第二十四條規定並無重大差異。 尚未符合上市上櫃公司治理實務守則第二十九條規定。 |
| 三、建立與利害關係人溝通管道之情形。 | 本公司設有發言人制度，並與利害關係人包含往來銀行及其他債權人、員工、客戶、供應商等與公司利益相關者，保持暢通之溝通管道。 | 與上市上櫃公司治理實務守則第五十二條規定並無重大差異。 |
| 四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)。 | (一) 除公開資訊觀測站揭露外，本公司尚架設網站，以方便社會大眾查詢公司之財務業務及治理資訊。 (二) 本公司依工作職掌設有專人負責公司資訊之蒐集及揭露，並依規定落實發言人及代理發言人制度。 | 與上市上櫃公司治理實務守則第五十八條規定並無重大差異。 與上市上櫃公司治理實務守則第五十八條規定並無重大差異。 |
| 五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形 | 本公司目前尚無提名、薪酬或其他各類功能性委員會之設立。 | 依未來公司營運規模的變動，適時調整設置。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形： 公司尚未訂定公司治理實務守則，但相關運作大致依循上市櫃公司治理實務守則。 | | |

| 項 | 目 | 運 | 作 | 情 | 形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|---|----------------------|
|---|---|---|---|---|---|----------------------|

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

- (1)員工權益：依照本公司工作規則辦理。
- (2)僱員關懷：依照本公司工作規則辦理。
- (3)投資者關係：本公司設置發言人及代理發言人維護與投資者之關係。
- (4)供應商關係：本公司與供應商之間一向維繫良好的關係。
- (5)利害關係人之權利：利害關係人得與公司進行溝通、建言，以維護應有之合法權益。
- (6)董事及監察人進修之情形：本公司並未強制要求董事及監察人進修專業課程，係以積極態度鼓勵董事及監察人參與。

以下為99年度董事及監察人進修時數、課程及主辦單位之資訊：

| 職稱 | 姓名 | 就任日期 | 進修日期 | | 主辦單位 | 課程名稱 | 進修時數 | 是否符合規定(註一) |
|--------|-----|----------|----------|----------|-----------|------------------|------|------------|
| | | | 起 | 迄 | | | | |
| 董事 | 張正光 | 92/06/25 | 99/12/21 | 99/12/21 | 會計研究發展基金會 | 上市上櫃公司企業社會責任實務守則 | 3.0 | 是 |
| 董事 | 陳桂標 | 92/06/25 | 99/12/22 | 99/12/22 | 會計研究發展基金會 | 兩岸企業併購之發展與機會 | 3.0 | 是 |
| 獨立監察人 | 李常先 | 93/01/15 | 99/6/18 | 99/6/18 | 中華民國會計師公會 | 最新稅法法令實務 | 6.0 | 是 |
| 獨立監察人 | 蔡育菁 | 95/06/13 | 99/10/12 | 99/10/12 | 中華民國會計師公會 | 最新大陸海外所得查稅 | 4.0 | 是 |
| 監察人代表人 | 莊峰輝 | 96/06/13 | 99/12/22 | 99/12/22 | 會計研究發展基金會 | 最新年度財務會計問題解釋函解析 | 3.0 | 是 |
| 獨立董事 | 吳宗豐 | 92/06/25 | 99/9/21 | 99/9/21 | 會計研究發展基金會 | 股東會法令與實務問題暨紛爭處理 | 3.0 | 是 |

註一：係指是否符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」所規定之進修時數、進修範圍、進修體系、進修之安排與資訊揭露。

- (7)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：不適用。
- (8)客戶政策之執行情形：本公司與客戶均簽訂合約以提供其相關服務及產品。
- (9)公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已為全體董事及監察人投保USD3,000,000元責任險。
- (10)員工行為或倫理守則：依照本公司工作規則辦理，部份規範如下：

第二章 服務守則

第五條 應愛護公司榮譽，發揮團隊精神，恪守本公司一切相關法令及公司所有規章，服從各級主管人員之合理指導。如有意見應以書面或口頭陳述之；對於兩級主管同時發佈之命令以上級單位（直屬主管）為準，各級主管人員對員工應親切誘導，諄諄教誨。

| 項 | 目 | 運 | 作 | 情 | 形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---|---|---|---|---|---|----------------------|
| 第六條 | 對內應認真工作、愛惜公物、減少耗損、提高品質、增加生產，對外應保守業務或職務上之機密，非本公司許可不得在外兼與本公司類似業務之任何職務。除辦理公司業務外不得擅用公司名義，且不對外印送公司之資料文件。 | | | | | |
| 第七條 | 不洩漏自己或探詢他人之薪資資料。 | | | | | |
| 第八條 | 對於個人經管之文書、財物、辦公器具等應善盡保管之責，不浪費或挪為私用。 | | | | | |
| 第九條 | 工作時間內，未經核准不得接見親友或擅離工作崗位，如確因重要事故必須會客時，應辦理會客手續，在指定地點會客，時間不得超過十五分鐘，否則應辦理請假手續。 | | | | | |
| 第十條 | 未經核准不得私帶親友進入公司(工廠)。 | | | | | |
| 第十一條 | 維護工作場所及其四周之安全衛生及整潔並防止竊盜、火災或其他自然災害。 | | | | | |
| 第十二條 | 誠實廉潔、謹慎勤勉，不得有賭博、吸食毒品、酗酒、嚼食檳榔等損害名譽之行為。 | | | | | |
| 第十三條 | 在工作場所內應穿著規定之工作服，並配帶識別證。 | | | | | |
| 第十四條 | 員工除差假外，均應依規定時間上下班，並親自刷卡，不得委託或代人刷卡，亦不得遲到、早退或曠工(職)。員工上班若搭乘其他交通工具上班，未備有交通工具，若途中發生不可歸屬於員工之事由因而遲到，除查明有虛偽表示者外，不視為遲到或曠職。 | | | | | |
| 八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：無。 | | | | | | |
| 註一：董事及監察人進修之情形，參考臺灣證券交易所股份有限公司所發布之「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點參考範例」之規定。 | | | | | | |
| 註二：如為證券商、證券投資信託事業、證券投資顧問事業及期貨商者，應敘明風險管理政策、風險衡量標準及保護消費者或客戶政策之執行情形。 | | | | | | |
| 註三：所稱公司治理自評報告，係指依據公司治理自評項目，由公司自行評估並說明，各自評項目中目前公司運作及執行情形之報告。 | | | | | | |

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：不適用。

(五)履行社會責任情形：

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--|--|---|
| 一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。 | 本公司目前尚無訂定企業社會責任政策或制度。 本公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位。 公司定期舉辦月會並與考核系統結合，以便高階管理者與一般員工進行各項政策之溝通及宣導。 | 惟如有法令或實際必要之考量時，則爰「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」及相關法令辦理。 |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|--|--------------------------|
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p> | <p>公司設有環安課，定期針對環安部份進行稽核及制度維護，並通過 ISO-14001 及 OHSAS-18001 之認證，以關懷地球生態，生產環保、無污染之產品為目標。</p> <p>本公司配合氣候變遷對營運活動之影響，會適時制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之規定。</p> | <p>並無差異。</p> |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，建立適當之管理方法與程序之情形。</p> <p>(二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(四)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(五)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>本公司遵守相關勞動法規，以充分保障員工之合法權益，並依勞動基準法制定工作管理規則，以及於內部控制制度中訂定任用招募、獎懲、離職、退休、陞遷等條款，以作為遵循。</p> <p>本公司訂定有相關辦法及定期提供員工免費健檢，並適時對員工工作環境、設備儀器、有害物質的管理教育訓練宣導，以保障員工工作上的安全與健康。</p> <p>本公司訂有相關客訴辦法以提供客戶透明且有效之申訴管道。</p> <p>本公司未來將考量在適當時機藉由與供應商合作，來共同致力提升企業社會責任。</p> <p>本公司會考量自身能力並會藉由適當的方式參與社區發展及慈善公益活動，如開放大專院校學生參訪，舉行說明會介紹產業相關知識，贊助仁愛啟智中心辦理園遊會等。</p> | <p>並無差異。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業</p> | <p>於本公司年報中已有揭露履行社會責任之資訊。</p> | <p>未來將視情況考量是否編製企業社會</p> |

| 項目 | 運作情形 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---|-------------------|--------------------------|
| 社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。 | 本公司尚未編製企業社會責任報告書。 | 責任報告書。 |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未制定「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」。 | | |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：已於前項揭露。 | | |
| 七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司重視產品品質、安全性及創新，會購買產品責任險以維護消費者權益。 | | |

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

本公司已制定內部控制制度、內部稽核制度及各項管理辦法，並由稽核人員及外部專業人員(會計師)不定期抽查其執行情形。另本公司設有公司網站以供社會大眾了解本公司，對重大財務、業務資訊均依法令規範適時揭露於公開資訊網站，供一般投資人審閱，並於年報中揭露社會責任執行情形。

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司暫無訂定公司治理實務守則，惟已依「上市上櫃公司治理實務守則」建置「股東會議事規則」、「董事會議事規則」、「董事選舉辦法」等相關辦法有，並已於公司網站揭露。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，與財務報告有關人士(包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等)辭職解任情形之彙總：

| 職稱 | 姓名 | 到任日期 | 解任日期 | 解任原因 |
|------|-----|----------|----------|----------|
| 會計主管 | 蔡枚桂 | 94.04.01 | 99.12.28 | 公司內部職務調整 |

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：不適用。

久元電子股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一〇〇年四月二十六日

本公司民國九十九年一月一日至九十九年十二月三十一日之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司上開期間的內部控制制度(含對子公司之監理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇〇年四月二十六日董事會通過，出席董事五人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

久元電子股份有限公司

董事長：汪秉龍 簽章

總經理：張正光 簽章

總經理：陳桂標 簽章

承銷商總結意見

久元電子股份有限公司本次為辦理公開募集國內第三次無擔保轉換公司債壹萬張，每張面額新台幣壹拾萬元，預計募集金額新台幣壹拾億元整，依法向行政院金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解久元電子股份有限公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依行政院金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，久元電子股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

大華證券股份有限公司

負責人：許 道 義

承銷部門主管：黃 幼 玲

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 三 日

律師法律意見書

久元電子股份有限公司本次為募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債壹萬張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行金額新台幣壹拾億元(依票面金額十足發行)，向行政院金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，久元電子股份有限公司本次向行政院金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

久元電子股份有限公司

邱雅文律師
遠東聯合法律事務所

中 華 民 國 一 百 年 八 月 三 日

聲 明 書

本公司久元電子股份有限公司在此聲明，本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案件，其詢價圈購配售對象不得具有下列之身分：

- 一、本公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對本公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與本公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明

此 致 行政院金融監督管理委員會

發行人：久元電子股份有限公司

負責人：董事長 忠釋實業股份有限公司

法人代表人 汪秉龍

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 三 日

聲 明 書

本公司大華證券股份有限公司在此聲明，因辦理發行公司久元電子股份有限公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債之承銷案件，其詢價圈購配售對象不得具有下列之身分：

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明

此 致 行政院金融監督管理委員會

承銷商：大華證券股份有限公司

負責人：許道義

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 三 日

陸、重要決議

一、與本次發行有關之決議文(含章程新舊條文對照表及盈餘分配表)：詳見第 103 頁。

久元電子股份有限公司

第七屆第 15 次董事會議事錄(節錄本)

時 間：民國 100 年 7 月 12 日（星期二）下午 8 時 25 分正

地 點：本公司會議室

出席人員：汪董事長秉龍、張董事正光、陳董事桂標、劉董事增豐

主 席：汪董事長秉龍

記錄：陳珮詩

一、 討論事項：

第一案 ~ 第四案(略)

案由五：本公司擬募集發行國內第三次無擔保可轉換公司債以因應支付購置生產設備及間接投資大陸所需資金，提請 討論。

說 明：一、為因應支付購置生產設備及間接投資大陸所需資金，擬募集發行國內第三次無擔保可轉換公司債新台幣十億元整，每張債券發行面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。

二、本次發行國內無擔保轉換公司債將採詢價圈購方式辦理公開銷售，並以帳簿劃撥交付，不印製實體債券。本次轉換公司債於主管機關申報生效發行後，擬授權董事長另訂發行日，並向中華民國證券櫃檯買賣中心申請櫃檯買賣。

三、本次國內無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法，請詳附件一；本次國內無擔保轉換公司債之計畫項目、資金來源、預計資金運用進度及可能產生效益等，請詳附件二。

四、因資本市場籌資環境變化快速，為掌握訂定發行條件及實際發行作業之時效，本次國內無擔保轉換公司債籌資計畫有關發行時程、發行額度、發行價格、發行條件、發行及轉換辦法之訂定，以及資金運用計畫項目、資金來源、預計資金運用進度、預計可能產生效益及其他相關事宜，如經主管機關指示，相關法令規則修正，或因應金融市場狀況或客觀環境需修訂或修正時，擬由董事會授權董事長全權處理之。

五、為配合本次國內無擔保轉換公司債籌資計畫之發行作業，擬授權本公司董事長核可並代表本公司簽署一切有關發行國內無擔保轉換公司債之契約文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

決 議：經全體出席董事一致同意通過。

二、 臨時動議:無。

三、 散 會。

久元電子股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法(稿本)

一、債券名稱

久元電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期

民國•年•月•日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額及每張面額

發行總額上限為新台幣壹拾億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。

四、發行期間

發行期間三年，自民國•年•月•日發行，至•年•月•日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率

票面年利率為0%。

六、還本日期及方式

除債券持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時按債券面額之103%以現金一次償還。

七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權或轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的

本公司之普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。

九、轉換期間

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿一個月之翌日(民國•年•月•日)起至到期日前十日(民國•年•月•日)止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止，及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法規定將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條規定辦理。

十、請求轉換程序

(一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換/贖回/賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保中心」提

出申請，集保公司於接受申請後送交本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入原債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以民國•年•月•日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日、三個營業日及五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，乘以 101%~120%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。訂價基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，轉換價格暫定為每股新台幣•元。

(二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行(或私募)普通股股份增加時（包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓其他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等），轉換價格應依下列公式調整（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整），並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心（以下簡稱「櫃買中心」）於新股發行除權基準日(註 1)調整之(如有實際繳款作業則於股款繳足日調整之)。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{已發行股數(註 2)} + \text{每股繳款額(註 3)} \times \text{新股發行股數或私募股數(註 2)}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行股數或私募股數}}$$

註 1：如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如為股票分割則於股票分割基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於發行完成日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募交付日調整。

註 2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。新股發行股數應包含私募股數。

註 3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。如係員工紅利轉增資，則每股繳款額為股東會前一日之收盤價，並考慮除權除息之影響。如係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓其他公司股份

發行新股，則每股繳款額為受讓基準日前受讓之他公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

2. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註 1)之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，轉換價格依下列公式調整(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \text{已發行股數(註 2)} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認股價格} \times \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}$$

註 1：每股時價為再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

註 2：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。新股發行股數應包含私募股數。

註 3：再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行或私募有價證券可轉換或認股之股數。

3. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

註：已發行股數係指普通股已發行及私募股份總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

(三)除息時轉換價格之調整

本轉換公司債發行後，如遇本公司配發普通股現金股利占每股時價(註)之比率超過 1.5%時，應按所占每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

$$\text{調降後轉換價格} = \text{調降前轉換價格} \times (1 - \text{發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率})$$

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃。

十三、轉換後之新股上櫃

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於櫃買中心上櫃買賣。以上事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十四、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債行使轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換成本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，除折抵集保作為帳簿劃撥作業手續費用外，本公司將以現金償付（計算至新台幣元為止，角以下四捨五入）。

十六、轉換後之權利義務

債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十七、本公司對本轉換公司債之提前贖回權：

(一)本轉換公司債於自發行日起滿一個月之翌日(民國•年•月•日)起至發行期間屆滿前四十日(民國•年•月•日)止，本公司普通股股票在櫃買中心之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(二)本轉換公司債發行滿一個月之翌日(民國•年•月•日)起至發行期間屆滿前四十日(民國•年•月•日)止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有之本轉換公司債，且債券收回基準日不得落入本轉換公司債停止轉換期間內。

(三)若債權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，本公司得按當時之轉換價格，以通知期間屆滿日為轉換基準日，將其所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股。

十八、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬

(一)現金股利

債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度現金股利。

當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。

債券持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度現金股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

債券持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)前請求轉換者，參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。

當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。

債券持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，應放棄當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，而參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十九、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十、本轉換公司債及其所轉換之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十一、本轉換公司債由...商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡本轉換公司債之債券持有人不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十二、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十三、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十四、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

久元電子股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、說明

久元電子股份有限公司（以下簡稱「久元電子」或「該公司」）本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總額上限為新台幣壹拾億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元，依票面金額十足發行。

二、該公司最近三年度之財務狀況

(一)最近三年度每股稅後純益及每股股利如下表：

單位：元/股

| 項目 年度 | 每股稅後 純益(註) | 股利分派 | | | 合計 |
|----------|---------------|------|------|------|------|
| | | 現金股利 | 無償配股 | | |
| | | | 盈餘配股 | 資本公積 | |
| 97年 | 6.09 | 3.00 | 0.10 | — | 3.10 |
| 98年 | 4.03 | 3.00 | 0.10 | — | 3.10 |
| 99年 | 8.53 | 5.00 | — | 0.10 | 5.10 |

資料來源：久元電子各年度經會計師查核簽證之財務報表。

註：每股稅後純益係按當年度加權平均流通在外股數計算。

(二)截至100年3月31日止經會計師核閱之股東權益，經按同期發行在外股數計算之每股淨值：

| 說明 | 金額 |
|-----------------|-------------|
| 100年3月31日帳面股東權益 | 4,821,216仟元 |
| 100年3月31日發行在外股數 | 97,895仟股 |
| 100年3月31日每股帳面淨值 | 49.25(元/股) |

資料來源：久元電子100年第一季經會計師核閱之財務報表。

(三)最近三年度經會計師查核簽證及 100 年第一季經會計師核閱之財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項目 | 年度 | 最近三年度財務資料 | | | 100年度截至 3月31日止 |
|-----------|-----|-----------|-----------|-----------|-------------------|
| | | 97年度 | 98年度 | 99年度 | |
| 流動資產 | | 1,238,736 | 1,752,904 | 2,789,760 | 2,844,707 |
| 基金及投資 | | 162,137 | 394,760 | 579,660 | 583,595 |
| 固定資產 | | 1,901,941 | 1,956,374 | 2,108,847 | 2,313,653 |
| 無形資產 | | 70,836 | 52,608 | 34,380 | 29,823 |
| 其他資產 | | 331,547 | 357,018 | 369,476 | 365,787 |
| 資產總額 | | 3,705,197 | 4,513,664 | 5,882,123 | 6,137,565 |
| 流動負債 | 分配前 | 386,003 | 945,629 | 779,469 | 795,716 |
| | 分配後 | 662,003 | 1,229,593 | (註1) | (註2) |
| 其他負債 | | 32,269 | 68,607 | 78,569 | 80,783 |
| 負債總額 | 分配前 | 909,531 | 1,352,113 | 1,553,169 | 1,316,349 |
| | 分配後 | 1,185,531 | 1,636,077 | (註1) | (註2) |
| 股本 | | 920,000 | 946,546 | 978,949 | 1,013,705 |
| 資本公積 | | 674,408 | 765,373 | 932,776 | 1,187,124 |
| 保盈留餘 | 分配前 | 1,199,213 | 1,295,299 | 1,821,677 | 2,008,897 |
| | 分配後 | 923,213 | 1,011,335 | (註1) | (註2) |
| 金融商品未實現損益 | | 2,045 | 156,624 | 603,421 | 616,063 |
| 累積換算調整數 | | - | (2,291) | (7,869) | (4,573) |
| 股東權益總額 | 分配前 | 2,795,666 | 3,161,551 | 4,328,954 | 4,821,216 |
| | 分配後 | 2,519,666 | 2,877,587 | (註1) | (註2) |

資料來源：最近三年度經會計師查核簽證及 100 第一季經會計師核閱之財務報告。

註1：民國九十九年度盈餘業經股東會決議，尚未分配。

註2：民國一〇〇年度盈餘尚未經股東會決議分配。

2.簡明損益表

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 年 度 | 最近三年度財務資料 | | | 100年度截至 3月31日止 |
|----------------|-----|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| | | 97年度 | 98年度 | 99年度 | |
| 營 業 收 入 | | \$2,054,612 | \$1,985,156 | \$2,948,777 | \$738,417 |
| 營 業 毛 利 | | 866,639 | 734,344 | 1,276,414 | 333,022 |
| 營 業 損 益 | | 597,776 | 494,080 | 932,544 | 222,522 |
| 營業外收入及利益 | | 96,002 | 67,355 | 153,043 | 33,407 |
| 營業外費用及損失 | | 62,563 | 69,890 | 123,426 | 38,231 |
| 繼續營業部門 稅前損益 | | 631,215 | 491,545 | 962,161 | 217,698 |
| 繼續營業部門損益 | | 560,287 | 381,286 | 819,807 | 187,220 |
| 本 期 損 益 | | 560,287 | 381,286 | 819,807 | 187,220 |
| 每股盈餘(元)(註) | | 6.09 | 4.03 | 8.53 | 1.91 |

資料來源：最近三年度經會計師查核簽證及 100 第一季經會計師核閱之財務報告。

註：每股盈餘係按當年度加權平均流通在外股數計算。

(四)最近三年度簽證會計師姓名及其查核意見

| 期 間 | 事務所名稱 | 會計師姓名 | 查核意見 |
|------|--------------|---------|----------|
| 97年度 | 勤業眾信會計師事務所 | 方蘇立、黃鴻文 | 修正式無保留意見 |
| 98年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 方蘇立、黃鴻文 | 修正式無保留意見 |
| 99年度 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 方蘇立、黃鴻文 | 修正式無保留意見 |

三、發行價格及轉換價格訂定之方式及合理性說明

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債將以詢價圈購方式辦理，發行總額新台幣壹拾億元整，每張面額新台幣壹拾萬元整，每張發行價格新台幣壹拾萬元整，發行期間為三年，票面利率為 0%，到期時將依債券面額之 103%以現金一次還本，其轉換價格及發行價格之訂定原則及方式如下所示：

(一)轉換價格之訂定原則

- 1.根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，發行公司發行轉換公司債，用以計算轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格；其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。

亦即，轉換價格 = $> (MA^1, MA^3, MA^5)$ ，其中，

MA^1 為基準日前 1 個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數

MA3 為基準日前 3 個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數

MA5 為基準日前 5 個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數

2. 以上述基準價格乘以轉換溢價比率為本轉換公司債發行之轉換價格。

(二) 轉換價格之訂定方式及其合理性

1. 取基準日前一、三、五個營業日普通股之平均收盤價為基準價格，主係為反應目前市場交易狀況。

2. 取上述三者擇一為基準價格，主係為落實時價發行之精神，以與國際現狀接軌。

3. 參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，及國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，暨本公司過去經營績效及未來營運展望，將轉換溢價比率暫訂為 101%~120%，其轉換價格應屬合理。

(三) 發行價格之訂定原則

本轉換公司債每張發行價格主係依本轉換公司債理論價格考量流動性風險後訂定之，到期時本公司將依債券面額之 103% 以現金一次還本。

債權人自本轉換債發行滿一個月之翌日起，至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間及本公司無償配股停止過戶除權公告日、現金股息停止過戶除息日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止外，及其他依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換債轉換為本公司普通股股票。故投資人持有本轉換公司債之投資價值，除單純之債券價值外，尚含有得轉換為本公司普通股股份之轉換權價值。

本轉換債於自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告。

本轉換債發行滿一個月之翌日，本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債權人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本債券之投資人，則以公告方式為之)一份一個月期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日)，且函請櫃檯買賣中心公告。

上述收回條款之規定，本公司將於債券收回基準日後五個營業日按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換債，且債券收回基準日不得落入本轉換債停止轉換期間內。若權人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未

以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力,採郵寄者以郵戳日為憑)者,本公司得按當時之轉換價格,以通知期間屆滿日為轉換基準日,將其所持有之本轉換債轉換為本公司普通股。故投資人持有本轉換公司債之投資價值,除單純之債券價值外,尚含有本公司得買回之買回權價值。

衡量本轉換公司債單純債券價值時所採用之折現因子,主要係以無風險報酬加上依目前資本市場狀況、本公司所屬產業概況、本公司營運概況、本公司債信等因素決定之風險溢酬而得(尚未包含流動性假設),無風險報酬係以目前指標公債之殖利率作為無風險利率指標,然單純債券型態或含選擇權型態之有價證券受其面額、所表彰之權利、發行數量等因素影響,目前市場流動性不若相關之普通股佳,因此在評估其價值時,尚需考量流動性貼水,經參考目前市場上所發行之轉換公司債市場價格與實際價值之差異,以目前銀行一年期定期存款利率年算數平均數作為流動性貼水調整依據。

(四)轉換公司債理論價值之計算

1.理論之說明

轉換公司債組成結構包括債券與該公司股份買權,兼具選擇權及固定收益兩項商品特性。再加上目前國內轉換公司債在發行條件設計中,包含多項選擇權,造成轉換公司債訂價過程相對困難,目前也沒有任何一種訂價方式,可以將轉換公司債所包含的各個選擇權分別定價。

因此,本承銷商採用 Cox、Ross 及 Rubinstein [1979]¹所提出之二項式模型,考慮股價之二元展開,並考量包含投資人賣回權、發行公司買回權以及重設權等條件下之轉換公司債價值。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹,應屬合理。

(1)模型假設

決定轉換公司債價值包括變數:股價(S),因此我們必須對這變數展開,求取其未來變化之二元樹狀模型。在展開之前,我們須先假設股價行為服從「對數常態擴散隨機走勢」(Lognormal Diffusion Stochastic Process),股價行為之表示如下:

$$dS_t = \alpha S_t dt + \sigma_t S_t dZ_t$$

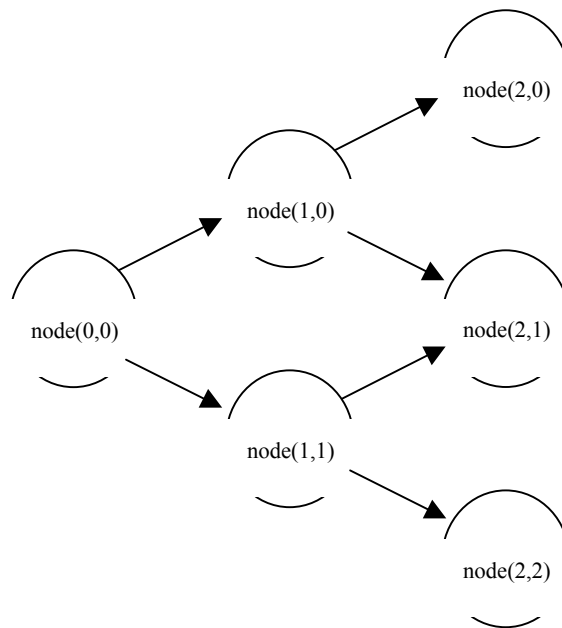
其中 α 與 σ 分別為股價預期報酬率及報酬率標準差, Z_t 則為隨機變數項, Z 服從韋那隨機過程 (Wiener Process), 平均數為 0, 標準差為 1。

(2)模型展開

①模擬股價

股價展開根據 Cox、Ross & Rubinstein [1979]¹, 將隨機過程利用變數變換的方法轉換成固定變異過程,將股價預期報酬率與報酬率標準差納入考量,可求得二元樹的變動幅度與路徑機率,進而建構出股價方程式之二元樹狀結構,各節點(node)包含股價資訊,如下圖(以三期為例):

¹ JC Cox, SA Ross, M Rubinstein, 1979, "Option Pricing: A Simplified Approach", Journal of Financial Economics



| | |
|----|--------|
| 節點 | (i,j) |
| 股價 | S(i,j) |

②發行公司買回權

除了買回權閉鎖期間，若股價連續 30 日超過當時轉換價格 1.3 倍時，發行人可對該轉換公司債進行買回。該選擇權具有達成條件一段時間便可提前實行的特性，故在此參考 Costabile[2002]²對於 Parisian Option 的訂價方式，達成買回條件與該時點的股價以及轉換價格有關，進一步擴充各節點資訊如下：

| 節點 | (i,j) | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 股價 | S(i,j) | |
| 轉換價格 | 該轉換價格機率 | 買回機率 |
| K_0 | $P_K(i,j,0)$ | $P_C(i,j,0)$ |
| $K_1 = K_0 - \Delta K_0$ | $P_K(i,j,1)$ | $P_C(i,j,1)$ |
| \vdots | \vdots | \vdots |
| $K_h = K \times 80\%$ | $P_K(i,j,h)$ | $P_C(i,j,h)$ |

其中 $P_C(t,j,h)$ 表示該節點對應股價與轉換價格可進行買回的機率。

(3)轉換公司債評價

在任一時點，投資人可選擇繼續持有轉換公司債或實行轉換權，在特定時點可依賣回條件將該轉換公司債贖回。故進行轉換公司債評價時，參考 Hull[2003]³，理性投資人應選擇該轉換公司債未來期望值、轉換價值與贖回價值三者較高者。若未來期望值最高，則會選擇繼續持有該轉換公司債；反之，則立即進行轉換或是贖回。轉換公司債在各節點價值可以下式表示：

$$CB_{\text{noncallable}}(i,j,h) = \text{Max}[Q1, Q2, Q3] \quad (1)$$

² Costabile, M, 2002, A Combinatorial approach for pricing Parisian options, Decisions in Economics and Finance

³ Hull, J., Options, Futures, and other Derivatives, 5th ed. Prentice Hall, 2003.

其中 Q1 為轉換公司債未來期望值；
 Q2 為當期轉換價值；
 Q3 為當期贖回價值

對於發行人而言，若股價表現已觸發買回條件，發行人可選擇是否要買回，故此時可轉換公司債價值可以下式表示：

$$CB_{\text{callable}}(i,j,h) = \text{Max}[\text{Min}[Q1, Q4] Q2, Q3] \quad (2)$$

其中 Q4 為發行人買回價格

綜合上述(1)式與(2)式，再將轉換價格機率加入考量，各節點轉換公司債價值為：

$$CB(i, j, h) = \sum_h P_k(i, j, h) \times [P_c(i, j, h) \times CB_{\text{noncallable}}(i, j, h) + (1 - P_c(i, j, h)) \times CB_{\text{noncallable}}(i, j, h)]$$

根據上述判斷準則，利用逆向歸納法(Backward)逐一求取二元樹上各節點之轉換公司債價值至原點，所推算之價值即為轉換公司債理論價值。

(4)計算方式

經過上述之討論，我們以二元樹狀圖方式，先展開所有可能結果。在理性選擇的假設下，利用逆向歸納法(Backward)逐步考慮前溯決策點的選擇。如此可以算出最初考慮點之轉換公司債之理論價值，意即發行時之價值。

由於理論價值為所有輸入模型之參數所計算而得來，且各參數並非獨立影響理論價值，故計算各項參數價值時，本模型並非以累加方式求出，而是以自模型抽離方式來計算被抽離之參數（條件）對理論價值之影響，並將之歸為該參數（條件）之價值。例如將賣回權條件自模型中抽離，則不具賣回權之轉債公司價值為 X 元，與具賣回權之該可轉債價值 Y 元，兩者差異為(Y-X)元，此差異來源為賣回權之存在與否，故以(Y-X)元為轉換公司債之賣回權價值。同樣轉換價值、買回價值之計算亦是相同的道理。綜合考慮前述各項條件，所求得之轉換公司債價值即為考慮附轉換權、賣回權、買回權等各項選擇權之理論價值。

2.理論價值之計算

(1)參數說明

| 參數項 | 數值 | 參數說明 |
|-------------|--------|--|
| 發行期間 | 3 年 | — |
| 普通股年報酬率之標準差 | 30.51% | 取台灣經濟新報(TEJ)本公司普通股除權息調整後股價，計算其於基準日 100 年 8 月 3 日前一年之年報酬率標準差(以 260 日年化)，並考慮國內轉換公司債市場流動性不足等因素調整而得。 |
| 假設之轉換價格 | 97.9 | 依自律規則第十七條之規定，取本公司普通股於基準日 100 年 8 月 3 日前一、三及五個營業日平均收盤價(分別為 89.0 元、91.67 元及 91.38 元)擇 |

| 參數項 | 數值 | 參數說明 |
|-------------|----------------------------------|---|
| | | 一者，乘以暫定溢價率 110%計算而得。(擇前一個營業日平均收盤價 89.0 元×110%=97.9 元，取至角，分以下四捨五入)。 |
| 計算轉換價格之基準價格 | 89.0 | 取本公司普通股於基準日 100 年 8 月 3 日前一日之平均收盤價為基準價格。 |
| 無風險利率 | 0.9424% | 本轉換公司債發行期限為三年，取目前流動性最佳之公債於基準日 100 年 8 月 3 日之收盤資料，利用差補法計算為三年期無風險利率。 |
| 風險貼現因子 | 100Bps | 經考量本公司本身之經營狀況、償債能力、產業未來前景及市場競爭狀況等因素後決定以 100 基本點(BP,Basis Point)為信用風險貼水。 |
| 賣回權(put) | — | 本轉換公司債無賣回權之設計。 |
| 買回權(call) | 連續 30 個營業日股票市價超過當時轉換價格達 30%(含)以上 | 本轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股在集中交易市場之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換債轉換價格達百分之三十(含)以上時，本公司得以現金依債券面額贖回本轉換債。 |

(2)理論價值之估算結果

經使用上述之評價模式對股價及利率同時進行樹狀展開運算，並針對各股價低於轉換價格之節點調整後，求得各節點之轉換價值，再依各期之賣回收益率試算出各節點之債券價值，最後將各節點轉換價值與債券價值及繼續持有價值取其最大者加以收斂後，可求得本轉換公司債之理論價值為 103,098 元。

(3)理論價格之流動性貼水調整

若以台灣銀行一年期定期存款利率 1.355%調整其流動性貼水，調整後理論價格如下：

$$\frac{103,098}{1 + 1.355\%} = 101,720$$

(五)發行價格之訂定方式及其合理性

本轉換公司債之理論價格扣除流動性貼水後金額為 101,720 元，經參酌本公司近年來經營績效、未來發展潛力及產業狀況，並考量國內轉換公司債市場市況，為確保轉換公司債得順利對外募集，經本公司與承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後金額之九成（即 101,720 元×0.9=91,548 元），且符合相關法令之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：久元電子股份有限公司

負責人：董事長 忠釋實業股份有限公司

法人代表人 汪秉龍

(本用印僅限於久元電子股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債轉換價格說明書使用)

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 三 日

主辦承銷商：大華證券股份有限公司

負責人：許道義

(本用印僅限於久元電子股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債轉換價格說明書使用)

中 華 民 國 一 〇 〇 年 八 月 三 日

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九十八年及九十七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之損益表、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。

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九十八年及九十七年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日之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民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。另自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

久元電子股份有限公司民國九十八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九十八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 九 十 九 年 二 月 十 日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 九十八年十二月三十一日 | | 九十七年十二月三十一日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九十八年十二月三十一日 | | 九十七年十二月三十一日 | |
|------|---------------------------|--------------|-----|--------------|-----|------|--|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金 | \$ 599,644 | 13 | \$ 297,949 | 8 | 2100 | 短期借款(附註十四) | \$ 17,059 | - | \$ 71,551 | 2 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及四) | 304,107 | 7 | 410,897 | 11 | 2120 | 應付票據 | 1,465 | - | 96,428 | 3 |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動(附註二及五) | 7,457 | - | 2,343 | - | 2140 | 應付帳款 | 140,038 | 3 | 13,908 | - |
| 1120 | 應收票據(附註二及六) | 39,845 | 1 | 23,778 | 1 | 2150 | 應付關係人款項(附註二十二) | 25,803 | 1 | 4,697 | - |
| 1140 | 應收帳款—淨額(附註二及六) | 501,595 | 11 | 290,652 | 8 | 2160 | 應付所得稅(附註二及二十八) | 39,863 | 1 | 21,263 | 1 |
| 1150 | 應收帳款—關係人(附註二及二十二) | 48,984 | 1 | 32,901 | 1 | 2170 | 應付費用(附註二、三及十八) | 198,142 | 4 | 159,279 | 4 |
| 1178 | 其他應收款(附註二及二十二) | 57,966 | 1 | 6,826 | - | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註二及十五) | 88,332 | 2 | - | - |
| 1210 | 存貨(附註二、三及七) | 123,004 | 3 | 134,583 | 4 | 2224 | 應付設備及工程款 | 26,170 | 1 | 364 | - |
| 1286 | 遞延所得稅資產—流動(附註二及二十) | 16,828 | - | 10,204 | - | 2271 | 一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及十六) | 383,198 | 8 | - | - |
| 1291 | 受限制資產—流動(附註二十三) | 21,190 | 1 | - | - | 2298 | 其他流動負債(附註二十二) | 25,559 | 1 | 18,513 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產 | 32,284 | 1 | 28,603 | 1 | 21XX | 流動負債合計 | 945,629 | 21 | 386,003 | 11 |
| 11XX | 流動資產合計 | 1,752,904 | 39 | 1,238,736 | 34 | | 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(附註二及十五) | - | - | 86,350 | 2 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 95,009 | 2 | - | - | 2410 | 應付可轉換公司債(附註二及十六) | 337,877 | 7 | 404,909 | 11 |
| 1450 | 備供出售金融資產—非流動 | 249,487 | 6 | 120,253 | 3 | 24XX | 長期負債合計 | 337,877 | 7 | 491,259 | 13 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 50,264 | 1 | 41,884 | 1 | | 其他負債 | | | | |
| 14XX | 長期投資合計 | 394,760 | 9 | 162,137 | 4 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十七) | 23,501 | 1 | 25,460 | 1 |
| | 固定資產(附註二、十、二十二及二十三) | | | | | 2820 | 存入保證金 | 6,400 | - | 6,809 | - |
| | 成 本 | | | | | 2881 | 遞延貸項—聯屬公司間利益(附註二十二) | 38,706 | 1 | - | - |
| 1501 | 土 地 | 38,600 | 1 | 38,600 | 1 | 28XX | 其他負債合計 | 68,607 | 2 | 32,269 | 1 |
| 1521 | 房屋及建築 | 637,863 | 14 | 507,509 | 14 | 2XXX | 負債合計 | 1,352,113 | 30 | 909,531 | 25 |
| 1531 | 機器設備 | 2,479,952 | 55 | 2,445,500 | 66 | | 股東權益(附註二及十八) | | | | |
| 1545 | 研發設備 | 24,714 | 1 | 24,807 | 1 | 3110 | 股本—每股面額10元，額定—120,000仟股；發行—九十八年94,655仟股，九十七年92,000仟股 | 946,546 | 21 | 920,000 | 25 |
| 1551 | 運輸設備 | 4,801 | - | 4,801 | - | | 資本公積 | | | | |
| 1561 | 生財設備 | 2,712 | - | 2,712 | - | 3210 | 發行股票溢價 | 651,490 | 15 | 568,750 | 15 |
| 1631 | 租賃改良 | 20,187 | - | 23,501 | - | 3270 | 合併溢額 | 89,710 | 2 | 89,710 | 2 |
| 1681 | 其他設備 | 69,090 | 2 | 45,409 | 1 | 3271 | 員工認股權 | 15,948 | - | 15,948 | 1 |
| 15X1 | 成本合計 | 3,277,919 | 73 | 3,092,839 | 83 | 3272 | 可轉換公司債之認股權 | 8,225 | - | - | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 1,510,226 | 34 | 1,252,863 | 34 | | 資本公積合計 | 765,373 | 17 | 674,408 | 18 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 188,681 | 4 | 61,965 | 2 | | 保留盈餘 | | | | |
| 15XX | 固定資產合計 | 1,956,374 | 43 | 1,901,941 | 51 | 3310 | 法定盈餘公積 | 305,500 | 7 | 249,471 | 7 |
| | 無形資產(附註二及十一) | 52,608 | 1 | 70,836 | 2 | 3350 | 未分配盈餘 | 989,799 | 22 | 949,742 | 25 |
| | 其他資產 | | | | | 33XX | 保留盈餘合計 | 1,295,299 | 29 | 1,199,213 | 32 |
| 1810 | 閒置資產(附註二、十二及二十三) | 180,899 | 4 | 185,531 | 5 | | 股東權益其他項目 | | | | |
| 1800 | 出租資產(附註二、十三及二十三) | 148,670 | 3 | 125,915 | 3 | 3420 | 累積換算調整數 | (2,291) | - | - | - |
| 1830 | 遞延資產(附註二及十一) | 1,301 | - | 1,893 | - | 3450 | 金融商品未實現損益 | 156,624 | 3 | 2,045 | - |
| 1820 | 存出保證金 | 1,870 | - | 1,870 | - | 34XX | 股東權益其他項目合計 | 154,333 | 3 | 2,045 | - |
| 1860 | 遞延所得稅資產—非流動(附註二及二十) | 6,967 | - | - | - | 3XXX | 股東權益合計 | 3,161,551 | 70 | 2,795,666 | 75 |
| 1887 | 受限制資產—非流動(附註二十三) | 17,311 | 1 | 16,338 | 1 | | 負債及股東權益總計 | \$ 4,513,664 | 100 | \$ 3,705,197 | 100 |
| 18XX | 其他資產合計 | 357,018 | 8 | 331,547 | 9 | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 4,513,664 | 100 | \$ 3,705,197 | 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九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚柱

久元電子股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|----------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 營業收入總額 | \$1,994,103 | | \$2,063,718 | |
| 4170 銷貨退回及折讓 (附註二) | <u>8,947</u> | | <u>9,106</u> | |
| 4100 營業收入淨額 (附註二及二十二) | 1,985,156 | 100 | 2,054,612 | 100 |
| 5110 營業成本 (附註二、三、七、十九及二十二) | <u>1,250,812</u> | <u>63</u> | <u>1,213,708</u> | <u>59</u> |
| 5910 營業毛利 | <u>734,344</u> | <u>37</u> | <u>840,904</u> | <u>41</u> |
| 營業費用 (附註十九及二十二) | | | | |
| 6100 銷售費用 | 21,585 | 1 | 24,523 | 1 |
| 6200 管理費用 | 69,226 | 3 | 79,644 | 4 |
| 6300 研究發展費用 | <u>149,453</u> | <u>8</u> | <u>164,696</u> | <u>8</u> |
| 6000 合 計 | <u>240,264</u> | <u>12</u> | <u>268,863</u> | <u>13</u> |
| 6900 營業利益 | <u>494,080</u> | <u>25</u> | <u>572,041</u> | <u>28</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7210 租金收入 (附註十三及二十二) | 30,240 | 2 | 29,924 | 1 |
| 7122 股利收入 (附註二) | 12,992 | 1 | 20,908 | 1 |
| 7130 處分固定資產利益 (附註二) | 7,472 | - | 4,281 | - |
| 7140 處分投資利益 (附註二) | 4,931 | - | - | - |
| 7310 金融資產評價淨利益 (附註二及四) | 2,902 | - | 352 | - |
| 7250 呆帳回升利益 (附註二及六) | 794 | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|-------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7110 | 利息收入 | \$ 672 | - | \$ 2,308 | - |
| 7320 | 金融負債評價利益(附註二及十五) | - | - | 16,300 | 1 |
| 7160 | 兌換淨益(附註二) | - | - | 10,751 | 1 |
| 7480 | 其他(附註二十二) | <u>7,352</u> | <u>-</u> | <u>11,000</u> | <u>1</u> |
| 7100 | 合 計 | <u>67,355</u> | <u>3</u> | <u>95,824</u> | <u>5</u> |
| 營業外費用及損失 | | | | | |
| 7630 | 減損損失(附註二、五及九) | 25,220 | 1 | 5,667 | - |
| 7510 | 利息費用 | 23,309 | 1 | 17,276 | 1 |
| 7650 | 金融負債評價損失(附註二及十五) | 9,754 | 1 | - | - |
| 7620 | 閒置及出租資產折舊(附註十二及十三) | 8,897 | - | 8,551 | 1 |
| 7560 | 兌換淨損(附註二) | 1,401 | - | - | - |
| 7520 | 採權益法認列之投資損失(附註二及八) | 1,040 | - | - | - |
| 7530 | 處分固定資產損失(附註二) | 77 | - | 5,150 | - |
| 7880 | 其他(附註十六) | <u>192</u> | <u>-</u> | <u>6</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 合 計 | <u>69,890</u> | <u>3</u> | <u>36,650</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 491,545 | 25 | 631,215 | 31 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及二十) | <u>110,259</u> | <u>6</u> | <u>70,928</u> | <u>4</u> |
| 9600 | 純 益 | <u>\$ 381,286</u> | <u>19</u> | <u>\$ 560,287</u> | <u>27</u> |
| 每股盈餘(附註二十一) | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$ 5.25</u> | <u>\$ 4.07</u> | <u>\$ 6.86</u> | <u>\$ 6.09</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 5.11</u> | <u>\$ 3.96</u> | <u>\$ 6.45</u> | <u>\$ 5.73</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

| | 股 本 | | 資 本 公 積 (附 註 十 八) | | | | 保 留 盈 餘 (附 註 十 八) | | 累 積 換 算 調 整 數 | 金 融 商 品 未 實 現 (損) 益 (附 註 二 及 十 八) | 股 東 權 益 合 計 |
|--------------------|-------------|------------|---------------------|-----------|-----------|------------------------|---------------------|-------------|------------------|---|--------------|
| | 股 數 (仟 股) | 金 額 | 發 行 股 票 溢 價 | 合 併 溢 價 | 員 工 認 股 權 | 可 轉 換 公 司 債 之 認 股 權 | 法 定 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 | | | |
| 九十七年一月一日餘額 | 84,132 | \$ 841,323 | \$ 568,750 | \$ 89,710 | \$ 15,948 | \$ - | \$ 187,810 | \$ 891,767 | \$ - | \$ 128,206 | \$ 2,723,514 |
| 員工執行認股權 | 248 | 2,480 | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,480 |
| 九十六年度盈餘分配 | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 61,661 | (61,661) | - | - | - |
| 員工現金紅利 | - | - | - | - | - | - | - | (21,393) | - | - | (21,393) |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | - | - | - | (5,540) | - | - | (5,540) |
| 股票股利—每股 0.5 元 | 4,219 | 42,190 | - | - | - | - | - | (42,190) | - | - | - |
| 現金股利—每股 4.0 元 | - | - | - | - | - | - | - | (337,521) | - | - | (337,521) |
| 員工股票紅利 | 3,401 | 34,007 | - | - | - | - | - | (34,007) | - | - | - |
| 九十七年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | 560,287 | - | - | 560,287 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (126,161) | (126,161) |
| 九十七年十二月三十一日餘額 | 92,000 | 920,000 | 568,750 | 89,710 | 15,948 | - | 249,471 | 949,742 | - | 2,045 | 2,795,666 |
| 九十七年度盈餘分配 (附註十八) | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | 56,029 | (56,029) | - | - | - |
| 股票股利—每股 0.1 元 | 920 | 9,200 | - | - | - | - | - | (9,200) | - | - | - |
| 現金股利—每股 3.0 元 | - | - | - | - | - | - | - | (276,000) | - | - | (276,000) |
| 員工股票紅利 | 1,082 | 10,822 | 43,178 | - | - | - | - | - | - | - | 54,000 |
| 公司債轉換為普通股 | 653 | 6,524 | 39,562 | - | - | - | - | - | - | - | 46,086 |
| 認列可轉換公司債之權益組成要素 | - | - | - | - | - | 8,225 | - | - | - | - | 8,225 |
| 九十八年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | 381,286 | - | - | 381,286 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 154,579 | 154,579 |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,291) | - | (2,291) |
| 九十八年十二月三十一日餘額 | 94,655 | \$ 946,546 | \$ 651,490 | \$ 89,710 | \$ 15,948 | \$ 8,225 | \$ 305,500 | \$ 989,799 | (\$ 2,291) | \$ 156,624 | \$ 3,161,551 |

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九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 九十八年度 | 九十七年度 |
|------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純益 | \$ 381,286 | \$ 560,287 |
| 折舊 | 420,180 | 362,226 |
| 攤銷 | 21,384 | 24,669 |
| 呆帳損失(回升利益) | (794) | 1,166 |
| 金融負債評價損(益) | 9,754 | (16,300) |
| 減損損失 | 25,220 | 5,667 |
| 處分投資利益 | (4,931) | - |
| 金融資產評價淨利益 | (2,902) | (352) |
| 處分固定資產淨損(益) | (7,395) | 869 |
| 應付可轉換公司債折價攤提數 | 22,511 | 12,559 |
| 採權益法認列之投資損失 | 1,040 | - |
| 遞延所得稅 | (13,591) | (2,957) |
| 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 | 109,692 | (405,990) |
| 應收票據 | (16,067) | 23,717 |
| 應收帳款 | (210,149) | 149,207 |
| 應收帳款－關係人 | (16,083) | 30,305 |
| 其他應收款 | 7,091 | (6,407) |
| 存貨 | (19,060) | (18,950) |
| 其他流動資產 | (3,681) | 8,841 |
| 應付票據 | (94,963) | 1,275 |
| 應付帳款 | 126,130 | 4,910 |
| 應付關係人款項 | 19,226 | (79,241) |
| 應付所得稅 | 18,600 | (44,656) |
| 應付費用 | 87,863 | (47,159) |
| 應計退休金負債 | (1,959) | (1,516) |
| 其他流動負債 | 7,046 | 54,921 |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>865,448</u> | <u>617,091</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處份備供出售金融資產 | 6,162 | - |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (15,000) | (10,000) |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | 400 | - |
| 增加採權益法之長期股權投資 | (98,340) | - |
| 購置固定資產 | (458,284) | (594,807) |
| 處分固定資產價款 | 11,743 | 8,870 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十八年度 | 九十七年度 |
|-----------------------|------------|------------|
| 存出保證金減少 | \$ - | \$ 3,730 |
| 遞延資產增加 | (2,564) | (1,172) |
| 受限制資產增加 | (22,163) | (7,166) |
| 投資活動之淨現金流出 | (578,046) | (600,545) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款減少 | (54,492) | (47,483) |
| 償還長期借款 | - | (130,000) |
| 發行可轉換公司債 | 350,000 | 500,000 |
| 買回可轉換公司債 | (4,806) | - |
| 存入保證金增加(減少) | (409) | 6,809 |
| 員工執行認股權 | - | 2,480 |
| 發放董監酬勞及員工紅利 | - | (26,933) |
| 發放現金股利 | (276,000) | (337,521) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | 14,293 | (32,648) |
| 現金淨增加(減少)數 | 301,695 | (16,102) |
| 年初現金餘額 | 297,949 | 314,051 |
| 年底現金餘額 | \$ 599,644 | \$ 297,949 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | \$ 23,427 | \$ 17,513 |
| 支付所得稅 | \$ 103,996 | \$ 118,541 |
| 支付部分現金之投資及融資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 485,970 | \$ 586,306 |
| 應付設備款及應付關係人款項(增加)減少數 | (27,686) | 8,501 |
| | \$ 458,284 | \$ 594,807 |
| 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 | \$ 27,020 | \$ 319,170 |
| 存貨重分類至固定資產 | \$ 30,639 | \$ 19,229 |
| 可轉換公司債轉換成普通股 | \$ 45,800 | \$ - |
| 應付員工紅利轉增資 | \$ 54,000 | \$ - |
| 一年內到期之公平價值變動列入損益之金融負債 | \$ 88,332 | \$ - |
| 一年到期之應付可轉換公司債 | \$ 383,198 | \$ - |

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九十九年二月十日查核報告)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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。

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為 831 人及 814 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、提列存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、無形資產及遞延資產攤銷、資產價值減損、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

備供出售金融資產

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

公平價值之基礎，上市股票係資產負債表日之收盤價。

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

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

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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

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

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

存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料係以重置成本為市價，而在製品、半成品及製成品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

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。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。

以成本衡量之金融資產

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

固定資產、出租資產及閒置資產

資產（含固定資產、出租資產及閒置資產）係按成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以

資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。

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

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

無形資產

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

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

資產減損

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

可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除(1)嵌入式衍生性商品公平價值，及(2)應付公司債之交易成本後之餘額，作為主契約之原始帳面價值，續後評價時，以直線法之攤銷後成本衡量，相關之利息或贖回利益及損失認列為當年度損益。當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素（包括公司債及分別認列之嵌入非權益衍生性商品）於轉換時應有之帳面價值（公司債之帳面

價值係以利息法計算至轉換日前一之帳面價值，嵌入式衍生性商品之帳面價值則為計算轉換日前一之公平價值)，作為發行普通股之入帳基礎。當公司債於約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格時，將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值認列為當年度利益。

員工認股權

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

資本支出與收益支出之劃分

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

退休金

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

所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

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。

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

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

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

員工分紅及董監酬勞會計處理

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

員工認股權會計處理

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

平價值法評價。此項會計變動，對本公司九十七年度財務報表並無影響。

四、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

本公司分類為交易目的之金融資產相關資訊如下：

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 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 | \$303,768 | \$410,897 |
| 遠期外匯合約 | <u>339</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$304,107</u> | <u>\$410,897</u> |

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

截至九十八年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

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

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

五、備供出售金融資產

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

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

六、應收票據及帳款－淨額

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

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

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

七、存 貨

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

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

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

八、採權益法之長期股權投資

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | |
|---|--------------------|-------|
| | 金 額 | 股 權 % |
| 非上市櫃公司 | | |
| YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa) | \$ 95,009 | 100 |

本公司於九十八年七月投資設立 YTEC Samoa，並由其透過 YTEC (Hong Kong) Global Limited 間接轉投資大陸地區成立廈門久元電子有限公司（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，目前該公司尚處於創業期間。本公司採權益法之長期股權投資及其投資損失 1,040 仟元係按同期間經會計師查核之財務報表計算。上述子公司之帳目已併入編製九十八年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 年 十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 國內未上市（櫃）股票 | \$ 50,264 | \$ 41,884 |

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。本公司於九十八年度對以成本衡量之金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 6,220 仟元。

十、固定資產

| | 九 年 初 餘 額 | 十 本 年 度 增 加 | 八 本 年 度 減 少 | 年 本 年 度 重 分 類 | 度 合 計 |
|-------|--------------|----------------|----------------|------------------|-----------|
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 38,600 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 38,600 |
| 房屋及建築 | 507,509 | 156,506 | - | (26,152) | 637,863 |
| 機器設備 | 2,445,500 | 208,178 | 173,726 | - | 2,479,952 |
| 研發設備 | 24,807 | 185 | 278 | - | 24,714 |
| 運輸設備 | 4,801 | - | - | - | 4,801 |
| 生財設備 | 2,712 | - | - | - | 2,712 |

（接次頁）

(承前頁)

| | 九 年 初 餘 額 | 十 本 年 度 增 加 | 八 本 年 度 減 少 | 年 本 年 度 重 分 類 | 度 合 計 |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 租賃改良 | \$ 23,501 | \$ - | \$ 3,314 | \$ - | \$ 20,187 |
| 其他設備 | 45,409 | 25,024 | 1,343 | - | 69,090 |
| 未完工程及預 付設備款 | <u>61,965</u> | <u>96,077</u> | <u>-</u> | <u>30,639</u> | <u>188,681</u> |
| | <u>3,154,804</u> | <u>\$ 485,970</u> | <u>\$ 178,661</u> | <u>\$ 4,487</u> | <u>3,466,600</u> |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 85,483 | \$ 25,503 | \$ - | \$ 868 | 111,854 |
| 機器設備 | 1,117,476 | 366,106 | 150,485 | - | 1,333,097 |
| 研發設備 | 13,327 | 3,645 | 233 | - | 16,739 |
| 運輸設備 | 3,203 | 514 | - | - | 3,717 |
| 生財設備 | 1,862 | 227 | - | - | 2,089 |
| 租賃改良 | 10,244 | 4,172 | 3,314 | - | 11,102 |
| 其他設備 | <u>21,268</u> | <u>11,116</u> | <u>756</u> | <u>-</u> | <u>31,628</u> |
| | <u>1,252,863</u> | <u>\$ 411,283</u> | <u>\$ 154,788</u> | <u>\$ 868</u> | <u>1,510,226</u> |
| | <u>\$ 1,901,941</u> | | | | <u>\$ 1,956,374</u> |

| | 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 |
|----------------|---------------------|--------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
| 成 本 | | | | | |
| 土 地 | \$ 38,600 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 38,600 |
| 房屋及建築 | 366,251 | 460,428 | - | (319,170) | 507,509 |
| 機器設備 | 2,076,415 | 452,013 | 82,928 | - | 2,445,500 |
| 研發設備 | 18,628 | 6,179 | - | - | 24,807 |
| 運輸設備 | 5,210 | - | 409 | - | 4,801 |
| 生財設備 | 3,330 | - | 618 | - | 2,712 |
| 租賃改良 | 19,444 | 4,057 | - | - | 23,501 |
| 其他設備 | 34,244 | 13,143 | 1,978 | - | 45,409 |
| 未完工程及預 付設備款 | <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> |

十一、無形資產及遞延資產

| | 九 | 十 | 八 | 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 | \$ 20,316 | |
| 本年度增加 | - | - | - | 2,564 | |
| 年底餘額 | 91,640 | 22,604 | 114,244 | 22,880 | |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 年初餘額 | 20,804 | 14,333 | 35,137 | 18,423 | |
| 本年度增加 | 18,228 | - | 18,228 | 3,156 | |
| 年底餘額 | 39,032 | 14,333 | 53,365 | 21,579 | |
| 累計減損 | - | 8,271 | 8,271 | - | |
| 年底淨額 | \$ 52,608 | \$ - | \$ 52,608 | \$ 1,301 | |

| | 九 | 十 | 七 | 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 | \$ 19,144 | |
| 本年度增加 | - | - | - | 1,172 | |
| 年底餘額 | 91,640 | 22,604 | 114,244 | 20,316 | |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 年初餘額 | 500 | 12,333 | 12,833 | 16,058 | |
| 本年度增加 | 20,304 | 2,000 | 22,304 | 2,365 | |
| 年底餘額 | 20,804 | 14,333 | 35,137 | 18,423 | |
| 累計減損 | - | 8,271 | 8,271 | - | |
| 年底淨額 | \$ 70,836 | \$ - | \$ 70,836 | \$ 1,893 | |

十二、閒置資產淨額

| | 九 | 十 | 八 | 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 | \$189,657 | \$ - | \$ - | \$189,657 | |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 4,126 | \$ 4,632 | \$ - | 8,758 | |
| | \$185,531 | | | \$180,899 | |

| | 九 | 十 | 七 | 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 | \$ - | \$ - | \$189,657 | \$189,657 | |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | - | - | \$ 4,126 | 4,126 | |
| | \$ - | | | \$185,531 | |

十三、出租資產淨額（營業租賃）

| | 九 | 十 | 八 | 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 | \$129,513 | \$ - | \$ 26,152 | \$155,665 | |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | 3,598 | \$ 4,265 | (\$ 868) | 6,995 | |
| | \$125,915 | | | \$148,670 | |

| | 九 | 十 | 七 | 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 | \$ - | \$ - | \$129,513 | \$129,513 | |
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | - | - | \$ 3,598 | 3,598 | |
| | \$ - | | | \$125,915 | |

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，截至九十八年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

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

十四、短期借款

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

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

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

十六、應付可轉換公司債

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 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 | \$500,000 |
| 減：應付可轉換公司債折價 | 66,102 | 95,091 |
| 已買回金額 | 4,900 | - |
| 已轉換金額 | <u>45,800</u> | <u>-</u> |
| | 383,198 | 404,909 |
| 減：一年內到期部分 | <u>383,198</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$404,909</u> |
| | | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
| (二) 國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額 | | \$350,000 |
| 減：應付可轉換公司債折價 | | <u>12,123</u> |
| | | 337,877 |
| 減：一年內到期部分 | | <u>-</u> |
| | | <u>\$337,877</u> |

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，九十八年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 70.2 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為本公司之普通股股票；公司債持有人亦

得於發行屆滿二年的當日起，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求本公司提前贖回公司債。依受託契約規定，當符合特定條件時，本公司得享有債券贖回權。截至九十八年十二月三十一日止，本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二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為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。

十七、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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本為 16,460 仟元及 17,091 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 2,433 仟元及 3,194 仟元。

屬確定給付退休金辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

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

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

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

(三) 退休金給付義務之精算假設：

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

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

十八、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決議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。

九十八及九十七年度應付員工紅利估列金額分別為 50,000 仟元及 54,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 5,000 仟元及 3,600 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

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

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

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

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

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

金融資產未實現損益

九十八及九十七年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

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

員工認股權證

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，認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十七年度員工認股權之相關資訊如下：

| | 九十七年度 | |
|--------|----------------|-----------------------|
| | 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 |
| 本年度執行 | (<u>248</u>) | 10 |
| 年底流通在外 | <u>-</u> | |
| 年底可行使 | <u>-</u> | |

截至九十八年十二月三十一日止，已無酬勞性員工認股權計畫流通在外。

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：

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

十九、用人、折舊及攤銷費用

| | 九 十 八 年 度 | | | 九 十 七 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 | \$ 361,758 | \$ 138,427 | \$ 500,185 | \$ 369,651 | \$ 148,169 | \$ 517,820 |
| 退休金費用 | 14,138 | 4,755 | 18,893 | 15,358 | 4,927 | 20,285 |
| 伙食費 | 13,669 | 2,459 | 16,128 | 15,024 | 2,477 | 17,501 |
| 福利金 | 1,815 | 170 | 1,985 | 1,867 | 827 | 2,694 |
| 員工保險費 | 27,478 | 6,801 | 34,279 | 26,400 | 7,792 | 34,192 |
| 其他用人費用 | 95 | 403 | 498 | 220 | 161 | 381 |
| | <u>\$ 418,953</u> | <u>\$ 153,015</u> | <u>\$ 571,968</u> | <u>\$ 428,520</u> | <u>\$ 164,353</u> | <u>\$ 592,873</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 391,543</u> | <u>\$ 19,740</u> | <u>\$ 411,283</u> | <u>\$ 339,137</u> | <u>\$ 14,538</u> | <u>\$ 353,675</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 20,801</u> | <u>\$ 583</u> | <u>\$ 21,384</u> | <u>\$ 15,320</u> | <u>\$ 9,349</u> | <u>\$ 24,669</u> |

二十、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 八 年 度 | 九 十 七 年 度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率 (25%) | | |
| 計算之稅額 | \$122,886 | \$157,804 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 永久性差異 | 229 | (11,890) |
| 暫時性差異 | 22,945 | 3,200 |
| 免稅所得 | (5,910) | (6,864) |
| 當年度抵用之投資抵減 | (48,644) | (76,835) |
| 未分配盈餘加徵 10% | <u>21,906</u> | <u>11,430</u> |
| 當年度應負擔之所得稅費用 | <u>\$113,412</u> | <u>\$ 76,845</u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

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

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

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

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

(四) 截至九十八年十二月底止，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>20,098</u> | \$ _____ | 一〇二年 |
| | 研究與發展支出及人才培訓 | \$ <u>28,546</u> | \$ _____ | 一〇二年 |

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 |

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

(五) 兩稅合一相關資訊：

| | 九 十 八 年 十二月三十一日 | 九 十 七 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>984,973</u> | <u>944,916</u> |
| | <u>\$989,799</u> | <u>\$949,742</u> |

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

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

依所得稅法規定，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，因此本公司預計九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

二一、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 |
| <u>九十八年度</u> | | | | | |
| 純 益 | <u>\$ 491,545</u> | <u>\$ 381,286</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本年度純益 | \$ 491,545 | \$ 381,286 | 93,603 | <u>\$ 5.25</u> | <u>\$ 4.07</u> |
| 具稀釋作用潛在普 | | | | | |
| 通股之影響 | | | | | |
| 應付可轉換公 | | | | | |
| 司債 | 32,074 | 24,674 | 7,776 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,140 | | |
| 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>\$ 523,619</u> | <u>\$ 405,960</u> | <u>102,519</u> | <u>\$ 5.11</u> | <u>\$ 3.96</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 | 92,023 | \$ 6.86 | \$ 6.09 |
| 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 | - | - | 154 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,843 | | |
| 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 | \$ 627,474 | \$ 557,389 | 97,314 | \$ 6.45 | \$ 5.73 |

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(參閱附註十八股東權益)已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年度稅前基本每股盈餘由 6.87 元減少為 6.86 元。

| | 九十八年十二月底 | | 九十七年十二月底 | |
|---------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| 應收關係人款項 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 48,843 | 100 | \$ 32,901 | 100 |
| 威控自動化 | 141 | - | - | - |
| | <u>\$ 48,984</u> | <u>100</u> | <u>\$ 32,901</u> | <u>100</u> |
| 其他應收款 | | | | |
| 廈門久元 | <u>\$ 57,671</u> | <u>99</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 應付關係人款項 | | | | |
| 威控自動化 | \$ 25,803 | 100 | \$ 4,664 | 100 |
| 宏齊科技 | - | - | 33 | - |
| | <u>\$ 25,803</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,697</u> | <u>100</u> |
| 預付設備款 | | | | |
| 威控自動化 | <u>\$ 94,620</u> | <u>50</u> | <u>\$ 17,386</u> | <u>28</u> |
| 預收設備款 | | | | |
| 宏齊科技 | <u>\$ 1,540</u> | <u>6</u> | <u>\$ -</u> | <u>-</u> |
| 暫收款 | | | | |
| 威控自動化 | <u>\$ 60</u> | <u>-</u> | <u>\$ 60</u> | <u>-</u> |

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

本公司向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| | 九十八年度 | 九十七年度 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 薪資、獎金及特支費 | \$ 9,267 | \$ 10,662 |
| 紅 利 | - | - |
| | <u>\$ 9,267</u> | <u>\$ 10,662</u> |

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

二三、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 十二月三十一日 | 九 十 七 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） | \$ 38,501 | \$ 16,338 |
| 固定資產—淨額 | 376,428 | 371,540 |
| 出租資產 | 100,174 | 125,915 |
| 閒置資產 | <u>180,899</u> | <u>185,531</u> |
| | <u>\$696,002</u> | <u>\$699,324</u> |

二四、重大承諾事項及或有事項

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

(一) 已開立未使用信用狀金額為美金 22 仟元。

(二) 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 |
|---------|------------------|
| 九十九年 | \$ 11,085 |
| 一〇〇年 | 11,085 |
| 一〇一年 | 11,085 |
| 一〇二年 | 11,085 |
| 一〇三年 | 11,085 |
| 一〇四年及以後 | <u>92,117</u> |
| | <u>\$147,542</u> |

二五、金融商品之揭露

(一) 公平價值之資訊

| | 九 十 八 年 | | 九 十 七 年 | |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 十二月三十一日 | | 十二月三十一日 | |
| <u>非 衍 生 性 金 融 商 品</u> | <u>帳 面 價 值</u> | <u>公 平 價 值</u> | <u>帳 面 價 值</u> | <u>公 平 價 值</u> |
| <u>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 | \$ 303,768 | \$ 303,768 | \$ 410,897 | \$ 410,897 |
| 備供出售金融資產（含流 動及非流動） | 256,944 | 256,944 | 122,596 | 122,596 |
| 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 50,264 | - | 41,884 | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付可轉換公司債（含一 年內到期部分） | 721,075 | 766,240 | 404,909 | 383,650 |
| <u>衍 生 性 金 融 商 品</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之 金融資產－遠期外匯合 約 | 339 | 339 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之 金融負債（含流動及非 流動） | 88,332 | 88,332 | 86,350 | 86,350 |

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品公平價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項（含應收關係人款項）、質押定存單、短期借款、應付款項（含應付關係人款項）。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產－開放型基金受益憑證及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產為未上市（櫃）公司，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示公平價值。

4. 應付可轉換公司債之公平價值因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。

5. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(三) 本公司於九十八及九十七年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當年度損益之損失金額分別為 271 仟元及 178 仟元。

(四) 本公司九十八年及九十七年十二月三十一日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 68,866 仟元及 46,491 仟元，金融負債分別為 809,407 仟元及 491,259 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 568,702 仟元及 178,368 仟元，金融負債則分別為 17,059 仟元及 71,551 仟元。

(五) 本公司九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 672 仟元及 2,308 仟元，及利息費用總額分別為 989 仟元及 4,717 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 本公司所持有之上市公司股票及債券型基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格或基金淨資產價值產生波動。另本公司從事之定期存款，部分屬固定利率之金融資產，故市場利率變動將使其公平價值隨之變動。

(2) 本公司以外幣計價代工收入所產生之應收款項，具有匯率風險。對此本公司採用預售遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。

2. 信用風險

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

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

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

二六、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 期末持有有價證券情形：附表一。
2. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
3. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊

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

二七、部門別財務資訊

(一) 重要客戶資訊

本公司九十八及九十七年度重要客戶之銷貨收入如下：

| 客 戶 名 稱 | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|---------|-------------------|-----------|-------------------|-----------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| A 公司 | <u>\$ 511,291</u> | <u>26</u> | <u>\$ 405,846</u> | <u>20</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 |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 九十八年度 | | | | |
| 來自企業外收入 | \$ 1,722,626 | \$ 262,530 | \$ - | \$ 1,985,156 |
| 來自企業內收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,722,626</u> | <u>\$ 262,530</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,985,156</u> |
| 部門損益 | \$ 571,696 | \$ 162,648 | \$ - | \$ 734,344 |
| 一般費用 | - | - | (240,264) | (240,264) |
| 營業外收入及利益 | - | - | 67,355 | 67,355 |
| 營業外費用及損失 | - | - | (69,890) | (69,890) |
| 繼續營業部門稅前利益 | <u>\$ 571,696</u> | <u>\$ 162,648</u> | <u>(\$ 242,799)</u> | <u>\$ 491,545</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 2,451,503</u> | <u>\$ 37,254</u> | <u>\$ 1,630,147</u> | <u>\$ 4,118,904</u> |
| 長期投資 | | | | <u>394,760</u> |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 4,513,664</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 393,682</u> | <u>\$ 23,103</u> | <u>\$ 15,882</u> | <u>\$ 432,667</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 209,690</u> | <u>\$ 2,749</u> | <u>\$ 245,845</u> | <u>\$ 458,284</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 代工事業部 | 自有產品事業部 | 其 他 | 合 計 |
|------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| 九十七年度 | | | | |
| 來自企業外收入 | \$ 1,850,051 | \$ 204,561 | \$ - | \$ 2,054,612 |
| 來自企業內收入 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 1,850,051</u> | <u>\$ 204,561</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,054,612</u> |
| 部門損益 | \$ 805,918 | \$ 34,986 | \$ - | \$ 840,904 |
| 一般費用 | - | - | (268,863) | (268,863) |
| 營業外收入及利益 | - | - | 95,824 | 95,824 |
| 營業外費用及損失 | (1,589) | (9,827) | (25,234) | (36,650) |
| 繼續營業部門稅前利益 | <u>\$ 804,329</u> | <u>\$ 25,159</u> | <u>(\$ 198,273)</u> | <u>\$ 631,215</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 1,997,093</u> | <u>\$ 237,963</u> | <u>\$ 1,308,004</u> | <u>\$ 3,543,060</u> |
| 長期投資 | | | | <u>\$ 162,137</u> |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 3,705,197</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 340,786</u> | <u>\$ 26,007</u> | <u>\$ 11,551</u> | <u>\$ 378,344</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 576,321</u> | <u>\$ 6,579</u> | <u>\$ 11,907</u> | <u>\$ 594,807</u> |

久元電子股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國九十八年十二月三十一日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------|-----------|------------|-----------|
| | | | | 股數 / 單位 (仟股 / 仟單位) | 帳面金額 | 持股比率 % | 市價或淨值 | |
| 本公司 | 基金 | | | | | | | |
| | 安多利永利債券基金 | — | 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 8,026 | \$ 100,043 | - | \$ 100,043 | 註三 |
| | 台灣工銀 1699 債券基金 | — | 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 4,655 | 60,025 | - | 60,025 | 註三 |
| | 兆豐國際寶鑽基金 | — | 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 4,194 | 50,034 | - | 50,034 | 註三 |
| | 華南永昌麒麟基金 | — | 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 4,359 | 50,001 | - | 50,001 | 註三 |
| | 台灣工銀大眾型債券基金 | — | 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 2,954 | 40,020 | - | 40,020 | 註三 |
| | 建弘台灣成長基金 | — | 公平價值變動列入損益之 金融資產—流動 | 500 | 3,645 | - | 3,645 | 註三 |
| | 股票 | | | | | | | |
| | 華上光電股份有限公司 | — | 備供出售金融資產—流動 | 571 | 7,457 | 0.26 | 7,457 | 註二 |
| | 宏齊科技股份有限公司 | 本公司董事長與該公司董事長為 同一人 | 備供出售金融資產—非流 動 | 7,403 | 249,487 | 4.03 | 249,487 | 註二 |
| | 威控自動化機械股份有限公司 | 本公司董事長為該公司之董事 | 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 2,926 | 23,526 | 19.51 | 40,644 | 註四 |
| | 艾笛森光電股份有限公司 | 本公司為該公司監察人 | 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 2,680 | 13,198 | 4.01 | 79,953 | 註四 |
| | 趨勢照明股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 1,000 | 8,780 | 3.98 | 8,780 | 註四 |
| | 笙泉科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 220 | 2,600 | 0.64 | 2,538 | 註四 |
| | 旭德科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 148 | 2,160 | 0.05 | 1,885 | 註四 |
| | 訊綸科技股份有限公司 | — | 以成本衡量之金融資產— 非流動 | 100 | - | 1.67 | 664 | 註四 |
| | YTEC Samoa | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 95,009 | 100.00 | 95,009 | 註一 |
| | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 2,970 | 100.00 | USD 2,970 | 註一 |
| | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 廈門久元電子有限公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 2,970 | 100.00 | USD 2,970 |

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依九十八年十二月底收盤價計算。

註三：係以年底基金淨資產價值計算。

註四：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

久元電子股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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

久元電子股份有限公司

取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

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

註一：係取得權利證明書之日期。

註二：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，而向福祿遠東股份有限公司購入該廠房，帳列房屋及建築及出租資產科目項下。

久元電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表四

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 交易人名稱 | 與交易人關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|-------|------------------------------------|--------|------------|------------|---------------|-------------------|--------|-------------|-----------------|----|
| | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 威控自動化 | 本公司董事長為該公司之董事 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 進貨(機台) | \$ 196,991 | 40.66% | 驗收後月結 60 天 | 詳附註二十二 | 詳附註二十二 | (\$ 25,803) | (13.34%) | |
| 宏齊科技 | | 銷貨 | (139,032) | (7.00%) | 加工收入為月結 90 天； | 詳附註二十二 | 詳附註二十二 | 48,843 | 7.54% | |

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十八年十二月三十一日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 本公司持有 | | | 被投資公司 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(註) | | | |
| 本公司 | YTEC Samoa | 薩摩亞 | 投資控股 | \$ 98,340 | \$ - | 註 | 100 | \$ 95,009 | (\$ 1,040) | (\$ 1,040) | - |
| YTEC Samoa | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 香港 | 投資控股 | USD 3,000 \$ 98,340 | - | 註 | 100 | USD 2,970 \$ 95,009 | (USD 30) (\$ 1,040) | (USD 30) (\$ 1,040) | - |
| 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 | USD 3,000 \$ 98,340 | - | 註 | 100 | USD 2,970 \$ 95,009 | (USD 30) (\$ 1,040) | (USD 30) (\$ 1,040) | - |

註：係有限公司，僅有出資額並無股份。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註二) | 投資方式 | 本期期初 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|------------|--|------------------------|------|-------------------------|------------------------|-------|-------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|--------------|
| | | | | 自台灣匯出 累積投資金額 (註二) | 匯出 | 匯回 | 自台灣匯出 累積投資金額 (註二) | | | | |
| 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 | USD 3,000 \$ 95,970 | (註一) | USD - | USD 3,000 \$ 95,970 | USD - | USD 3,000 \$ 95,970 | 100% | (USD 30) (\$ 1,040) | USD 2,970 \$ 95,009 | USD - |

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額淨值之百分之六十或八仟萬元 |
|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| USD 3,000 \$ 98,340 | USD 3,000 \$ 98,340 | \$ 1,896,931 |

註一：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：係以原始外幣金額依民國九十八年十二月三十一日匯率換算而得。

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

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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八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九十九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。民國九十九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之金額為新台幣（以下同）187,625 仟元，占資產總額之 3.19%，民國九十九年度對威控自動化機械股份有限公司之投資收益為 8,182 仟元，占稅前淨利之 0.85%。

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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八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民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

久元電子股份有限公司民國九十九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九十九及九十八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 〇 年 二 月 二 十 五 日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 九 十 八 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 | \$ 768,495 | 13 | \$ 599,644 | 13 | 2100 | 短期借款(附註十四) | \$ 138,752 | 2 | \$ 17,059 | - |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註二及四) | 100,131 | 2 | 304,107 | 7 | 2120 | 應付票據 | 2,031 | - | 1,465 | - |
| 1320 | 備供出售金融資產-流動(附註二、五及九) | 463,551 | 8 | 7,457 | - | 2140 | 應付帳款 | 165,311 | 3 | 140,038 | 3 |
| 1120 | 應收票據(附註二及六) | 53,382 | 1 | 39,845 | 1 | 2150 | 應付關係人款項(附註二二) | 37 | - | 25,803 | 1 |
| 1140 | 應收帳款-淨額(附註二及六) | 646,239 | 11 | 501,595 | 11 | 2160 | 應付所得稅(附註二及二十) | 78,921 | 1 | 39,863 | 1 |
| 1150 | 應收帳款-關係人(附註二及二二) | 88,459 | 1 | 48,984 | 1 | 2170 | 應付費用(附註二及十八) | 333,656 | 6 | 198,142 | 4 |
| 1178 | 其他應收款(附註二及二二) | 1,437 | - | 57,966 | 1 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(附註二及十五) | - | - | 88,332 | 2 |
| 1210 | 存貨(附註二、三及七) | 262,950 | 4 | 123,004 | 3 | 2224 | 應付設備及工程款(附註二二) | 28,464 | - | 26,170 | 1 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(附註二及二十) | 17,962 | - | 16,828 | - | 2271 | 一年內到期之應付可轉換公司債(附註二及十六) | - | - | 383,198 | 8 |
| 1291 | 受限制資產-流動(附註二三) | 353,758 | 6 | 21,190 | 1 | 2298 | 其他流動負債(附註二二) | 32,297 | 1 | 25,559 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產 | 33,396 | 1 | 32,284 | 1 | 21XX | 流動負債合計 | 779,469 | 13 | 945,629 | 21 |
| 11XX | 流動資產合計 | 2,789,760 | 47 | 1,752,904 | 39 | | 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(附註二及十五) | 87,379 | 2 | - | - |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 | 314,701 | 6 | 95,009 | 2 | 2410 | 應付可轉換公司債(附註二及十六) | 607,752 | 10 | 337,877 | 7 |
| 1450 | 備供出售金融資產-非流動 | 251,419 | 4 | 249,487 | 6 | 24XX | 長期負債合計 | 695,131 | 12 | 337,877 | 7 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動 | 13,540 | - | 50,264 | 1 | | 其他負債 | | | | |
| 14XX | 長期投資合計 | 579,660 | 10 | 394,760 | 9 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十七) | 23,297 | - | 23,501 | 1 |
| | 固定資產(附註二、十、二二及二三) | | | | | 2820 | 存入保證金 | 6,400 | - | 6,400 | - |
| | 成 本 | | | | | 2881 | 遞延貸項-聯屬公司間利益(附註二二) | 48,872 | 1 | 38,706 | 1 |
| 1501 | 土 地 | 38,600 | 1 | 38,600 | 1 | 28XX | 其他負債合計 | 78,569 | 1 | 68,607 | 2 |
| 1521 | 房屋及建築 | 687,352 | 12 | 637,863 | 14 | 2XXX | 負債合計 | 1,553,169 | 26 | 1,352,113 | 30 |
| 1531 | 機器設備 | 3,007,737 | 51 | 2,479,952 | 55 | | 股東權益(附註二及十八) | | | | |
| 1545 | 研發設備 | 24,791 | 1 | 24,714 | 1 | 3110 | 股本-每股面額10元,額定-120,000仟股;發行一九九九年97,895仟股,九十八年94,655仟股 | 978,949 | 17 | 946,546 | 21 |
| 1551 | 運輸設備 | 4,366 | - | 4,801 | - | | 資本公積 | | | | |
| 1561 | 生財設備 | 2,712 | - | 2,712 | - | 3210 | 發行股票溢價 | 812,501 | 14 | 651,490 | 15 |
| 1631 | 租賃改良 | 11,040 | - | 20,187 | - | 3260 | 長期投資 | 6,392 | - | - | - |
| 1681 | 其他設備 | 76,493 | 1 | 69,090 | 2 | 3270 | 合併溢額 | 89,710 | 2 | 89,710 | 2 |
| 15X1 | 成本合計 | 3,853,091 | 66 | 3,277,919 | 73 | 3271 | 員工認股權 | 15,948 | - | 15,948 | - |
| 15X9 | 減:累計折舊 | 1,801,680 | 31 | 1,510,226 | 34 | 3272 | 可轉換公司債之認股權 | 8,225 | - | 8,225 | - |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 57,436 | 1 | 188,681 | 4 | | 資本公積合計 | 932,776 | 16 | 765,373 | 17 |
| 15XX | 固定資產合計 | 2,108,847 | 36 | 1,956,374 | 43 | 3310 | 保留盈餘 | | | | |
| 17XX | 無形資產(附註二、十一及二二) | 34,380 | 1 | 52,608 | 1 | 3350 | 法定盈餘公積 | 343,629 | 6 | 305,500 | 7 |
| | 其他資產 | | | | | 33XX | 未分配盈餘 | 1,478,048 | 25 | 989,799 | 22 |
| 1810 | 閒置資產(附註二、十二及二三) | 114,182 | 2 | 180,899 | 4 | | 保留盈餘合計 | 1,821,677 | 31 | 1,295,299 | 29 |
| 1800 | 出租資產(附註二、十三及二三) | 227,543 | 4 | 148,670 | 3 | 3420 | 股東權益其他項目 | (7,869) | - | (2,291) | - |
| 1830 | 遞延資產(附註二及十一) | 4,172 | - | 1,301 | - | 3450 | 累積換算調整數 | 603,421 | 10 | 156,624 | 3 |
| 1820 | 存出保證金 | 1,042 | - | 1,870 | - | 34XX | 金融商品未實現損益 | 595,552 | 10 | 154,333 | 3 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(附註二及二十) | 8,328 | - | 6,967 | - | 3XXX | 股東權益其他項目合計 | 4,328,954 | 74 | 3,161,551 | 70 |
| 1887 | 受限制資產-非流動(附註二三) | 14,209 | - | 17,311 | 1 | | 股東權益合計 | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 369,476 | 6 | 357,018 | 8 | | 負債及股東權益總計 | \$ 5,882,123 | 100 | \$ 4,513,664 | 100 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 5,882,123 | 100 | \$ 4,513,664 | 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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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

民國九十九年及九十八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 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|---------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 營業收入總額 | \$2,960,027 | | \$1,994,103 | |
| 4170 銷貨退回及折讓 (附註二) | <u>11,250</u> | | <u>8,947</u> | |
| 4100 營業收入淨額 (附註二及二二) | 2,948,777 | 100 | 1,985,156 | 100 |
| 5110 營業成本 (附註二、三、七、十九及二二) | <u>1,672,363</u> | <u>57</u> | <u>1,250,812</u> | <u>63</u> |
| 5910 營業毛利 | <u>1,276,414</u> | <u>43</u> | <u>734,344</u> | <u>37</u> |
| 營業費用 (附註十九及二二) | | | | |
| 6100 銷售費用 | 40,211 | 1 | 21,585 | 1 |
| 6200 管理費用 | 90,791 | 3 | 69,226 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | <u>212,868</u> | <u>7</u> | <u>149,453</u> | <u>8</u> |
| 6000 合 計 | <u>343,870</u> | <u>11</u> | <u>240,264</u> | <u>12</u> |
| 6900 營業利益 | <u>932,544</u> | <u>32</u> | <u>494,080</u> | <u>25</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7210 租金收入 (附註十三及二二) | 43,216 | 2 | 30,240 | 2 |
| 7140 處分投資淨益 (附註二及九) | 41,358 | 1 | 4,931 | - |
| 7130 處分固定資產利益 (附註二) | 40,698 | 1 | 7,472 | - |
| 7122 股利收入 (附註二) | 12,066 | - | 12,992 | 1 |
| 7110 利息收入 | 2,034 | - | 672 | - |
| 7310 金融資產評價淨利益 (附註二及四) | 1,024 | - | 2,902 | - |
| 7121 採權益法認列之投資淨益 (附註二及八) | 92 | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|------|-----------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7250 | 呆帳回升利益 (附註二及六) | \$ - | - | \$ 794 | - |
| 7480 | 其他 (附註二二) | <u>12,555</u> | <u>1</u> | <u>7,352</u> | <u>-</u> |
| 7100 | 合 計 | <u>153,043</u> | <u>5</u> | <u>67,355</u> | <u>3</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7650 | 金融負債評價損失 (附註二及十五) | 47,330 | 2 | 9,754 | 1 |
| 7560 | 兌換淨損 (附註二) | 36,552 | 1 | 1,401 | - |
| 7510 | 利息費用 | 23,156 | 1 | 23,309 | 1 |
| 7620 | 閒置及出租資產折舊 (附註二、十二及十三) | 11,646 | - | 8,897 | - |
| 7530 | 處分固定資產損失 (附註二) | 4,676 | - | 77 | - |
| 7630 | 減損損失 (附註二、五及九) | - | - | 25,220 | 1 |
| 7520 | 採權益法認列之投資損失 (附註二及八) | - | - | 1,040 | - |
| 7880 | 其他 (附註十六) | <u>66</u> | <u>-</u> | <u>192</u> | <u>-</u> |
| 7500 | 合 計 | <u>123,426</u> | <u>4</u> | <u>69,890</u> | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 962,161 | 33 | 491,545 | 25 |
| 8110 | 所得稅費用 (附註二及二十) | <u>142,354</u> | <u>5</u> | <u>110,259</u> | <u>6</u> |
| 9600 | 純 益 | <u>\$ 819,807</u> | <u>28</u> | <u>\$ 381,286</u> | <u>19</u> |
| 代碼 | | 稅 前 | 稅 後 | 稅 前 | 稅 後 |
| | 每股盈餘 (附註二一) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$10.01</u> | <u>\$ 8.53</u> | <u>\$ 5.20</u> | <u>\$ 4.03</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 9.51</u> | <u>\$ 8.11</u> | <u>\$ 5.06</u> | <u>\$ 3.92</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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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

民國九十九年及九十八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 (附註十八) | | | | | 保留盈餘 (附註十八) | | 累積換算調整數 | 金融商品未實現(損)益 (附註二及十八) | 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 | | | |
| 九十八年一月一日餘額 | 92,000 | \$ 920,000 | \$ 568,750 | \$ - | \$ 89,710 | \$ 15,948 | \$ - | \$ 249,471 | \$ 949,742 | \$ - | \$ 2,045 | \$ 2,795,666 |
| 九十七年度盈餘分配 (附註十八) | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | 56,029 | (56,029) | - | - | - |
| 股票股利—每股 0.1 元 | 920 | 9,200 | - | - | - | - | - | - | (9,200) | - | - | - |
| 現金股利—每股 3.0 元 | - | - | - | - | - | - | - | - | (276,000) | - | - | (276,000) |
| 員工股票紅利 | 1,082 | 10,822 | 43,178 | - | - | - | - | - | - | - | - | 54,000 |
| 公司債轉換為普通股 | 653 | 6,524 | 39,562 | - | - | - | - | - | - | - | - | 46,086 |
| 認列可轉換公司債之權益組成要素 | - | - | - | - | - | - | 8,225 | - | - | - | - | 8,225 |
| 九十八年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 381,286 | - | - | 381,286 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 154,579 | 154,579 |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,291) | - | (2,291) |
| 九十八年十二月三十一日餘額 | 94,655 | 946,546 | 651,490 | - | 89,710 | 15,948 | 8,225 | 305,500 | 989,799 | (2,291) | 156,624 | 3,161,551 |
| 九十八年度盈餘分配 (附註十八) | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | 38,129 | (38,129) | - | - | - |
| 股票股利—每股 0.1 元 | 946 | 9,465 | - | - | - | - | - | - | (9,465) | - | - | - |
| 現金股利—每股 3.0 元 | - | - | - | - | - | - | - | - | (283,964) | - | - | (283,964) |
| 公司債轉換為普通股 | 2,294 | 22,938 | 161,011 | - | - | - | - | - | - | - | - | 183,949 |
| 長期股權投資持股比例變動調整 | - | - | - | 6,392 | - | - | - | - | - | - | - | 6,392 |
| 九十九年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 819,807 | - | - | 819,807 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 446,797 | 446,797 |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (5,578) | - | (5,578) |
| 九十九年十二月三十一日餘額 | 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 |

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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | 九十九年度 | 九十八年度 |
|--------------------|------------------|----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純益 | \$ 819,807 | \$ 381,286 |
| 折舊 | 440,448 | 420,180 |
| 攤銷 | 20,253 | 21,384 |
| 呆帳損失(回升利益) | 3,010 | (794) |
| 金融負債評價損失 | 47,330 | 9,754 |
| 減損損失 | - | 25,220 |
| 處分投資淨益 | (41,358) | (4,931) |
| 金融資產評價淨利益 | (1,024) | (2,902) |
| 處分固定資產淨益 | (36,022) | (7,395) |
| 應付可轉換公司債折價攤提數 | 22,342 | 22,511 |
| 採權益法認列之投資淨(益)損 | (92) | 1,040 |
| 遞延所得稅 | (2,495) | (13,591) |
| 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一流動 | 204,522 | 109,692 |
| 應收票據 | (13,537) | (16,067) |
| 應收帳款 | (147,654) | (210,149) |
| 應收帳款—關係人 | (21,940) | (16,083) |
| 其他應收款 | 56,529 | 7,091 |
| 存貨 | (155,709) | (19,060) |
| 其他流動資產 | (1,112) | (3,681) |
| 應付票據 | 566 | (94,963) |
| 應付帳款 | 25,273 | 126,130 |
| 應付關係人款項 | (25,766) | 19,226 |
| 應付所得稅 | 39,058 | 18,600 |
| 應付費用 | 135,514 | 87,863 |
| 其他流動負債 | 6,738 | 7,046 |
| 應計退休金負債 | (204) | (1,959) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>1,374,477</u> | <u>865,448</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分備供出售金融資產 | - | 6,162 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | - | (15,000) |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | 43,805 | - |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 400 |
| 增加採權益法之長期股權投資 | (195,260) | (98,340) |
| 購置固定資產 | (603,077) | (458,284) |
| 處分固定資產價款 | 45,896 | 11,743 |
| 閒置資產增加 | (1,146) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十九年度 | 九十八年度 |
|-----------------------|--------------|------------|
| 存出保證金減少 | \$ 828 | \$ - |
| 遞延資產增加 | (4,935) | (2,564) |
| 受限制資產增加 | (329,466) | (22,163) |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,043,355) | (578,046) |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 121,693 | (54,492) |
| 發行可轉換公司債 | - | 350,000 |
| 買回可轉換公司債 | - | (4,806) |
| 存入保證金減少 | - | (409) |
| 發放現金股利 | (283,964) | (276,000) |
| 融資活動之淨現金流(出)入 | (162,271) | 14,293 |
| 現金淨增加數 | 168,851 | 301,695 |
| 年初現金餘額 | 599,644 | 297,949 |
| 年底現金餘額 | \$ 768,495 | \$ 599,644 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | \$ 690 | \$ 916 |
| 支付所得稅 | \$ 105,791 | \$ 103,996 |
| 支付部分現金之投資及融資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 605,371 | \$ 485,970 |
| 應付設備款及應付關係人款項增加 | (2,294) | (27,686) |
| | \$ 603,077 | \$ 458,284 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 固定資產及閒置資產重分類至出租資產 | \$ 88,161 | \$ 27,020 |
| 存貨重分類至固定資產 | \$ 15,763 | \$ 30,639 |
| 可轉換公司債轉換成普通股 | \$ 153,000 | \$ 45,800 |
| 應付員工紅利轉增資 | \$ - | \$ 54,000 |
| 一年內到期之公平價值變動列入損益之金融負債 | \$ - | \$ 88,332 |
| 一年到期之應付可轉換公司債 | \$ - | \$ 383,198 |

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一〇〇年二月二十五日查核報告)

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

民國九十九及九十八年度

(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。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司之員工人數分別為 965 人及 831 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、提列存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、無形資產及遞延資產攤銷、資產價值減損、退休金、商品保證責任、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認

列為損益之金融資產或金融負債，本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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

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

備供出售金融資產

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

公平價值之基礎，上市股票係資產負債表日之收盤價。

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

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

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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

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

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

存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品。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。

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。

以成本衡量之金融資產

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

固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

無形資產

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

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

資產減損

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

可轉換公司債

本公司發行之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；本公司發行之國內第二次無擔

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。

資本支出與收益支出之劃分

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

退休金

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

所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

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。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

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

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 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 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 | \$ 80,018 | \$303,768 |
| 遠期外匯合約 | - | 339 |
| | <u>\$ 80,018</u> | <u>\$304,107</u> |
| <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>\$ 20,113</u> | <u>\$ -</u> |

本公司九十九及九十八年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。截至九十九年十二月三十一日止，無尚未到期之遠期外匯合約。

截至九十八年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

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

於九十九及九十八年度，因從事交易目的之金融資產產生之淨利分別為 1,024 仟元及 2,902 仟元。

五、備供出售金融資產

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 國內上市股票 | \$714,970 | \$256,944 |
| 減：列為非流動資產 | <u>251,419</u> | <u>249,487</u> |
| | <u>\$463,551</u> | <u>\$ 7,457</u> |

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

六、應收票據及帳款－淨額

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 53,382</u> | <u>\$ 39,845</u> |
| 應收帳款 | 650,764 | 513,510 |
| 減：備抵呆帳 | 4,525 | 1,630 |
| 備抵退貨及折讓 | - | <u>10,285</u> |
| | <u>646,239</u> | <u>501,595</u> |
| | <u>\$699,621</u> | <u>\$541,440</u> |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 1,630 | \$ 2,529 |
| 本年度提列（迴轉） | 3,010 | (794) |
| 本年度沖銷 | (115) | (105) |
| | <u>\$ 4,525</u> | <u>\$ 1,630</u> |

七、存 貨

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 製 成 品 | \$ 78,434 | \$ 28,822 |
| 半 成 品 | 2,975 | 1,355 |
| 在 製 品 | 109,113 | 39,652 |
| 原 料 | <u>72,428</u> | <u>53,175</u> |
| | <u>\$262,950</u> | <u>\$123,004</u> |

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 60,610 仟元及 52,605 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,672,363 仟元及 1,250,812 仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨損失分別為 8,005 仟元及 29,654 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | | 九 十 八 年 十二月三十一日 | |
|---|--------------------|-------|--------------------|-------|
| | 金 額 | 股 權 % | 金 額 | 股 權 % |
| 非上市櫃公司 | | | | |
| YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (YTEC Samoa) | \$127,076 | 100 | \$ 95,009 | 100 |
| 威控自動化機械股份有限 公司(威控自動化公司) | <u>187,625</u> | 46 | <u>-</u> | - |
| | <u>\$314,701</u> | | <u>\$ 95,009</u> | |

投資成本與股權淨值間差額屬商譽者，九十九年度增減變動如下：

| | 九 十 九 年 度 |
|--------------|------------------|
| 成 本 | |
| 年初餘額 | \$ - |
| 本年度取得子公司認列金額 | <u>58,492</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 58,492</u> |

本公司於九十八年七月投資設立 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 公司於九十九年十二月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。

本公司於九十九年三月起陸續對威控自動化公司增加投資計 150,883 仟元取得威控自動化公司 26% 之股權，累積持股比例約 46%，自九十九年三月起已具重大影響力，故轉列採權益法之長期股權投資，相關說明請詳附註九。

本公司九十九及九十八年度採權益法認列之投資（損）益內容如下：

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|--------------------------------|--------------|-------------------|
| YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. | | |
| (YTEC Samoa) | (\$ 8,090) | (\$ 1,040) |
| 威控自動化公司 | <u>8,182</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 92</u> | <u>(\$ 1,040)</u> |

九十九及九十八年度採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。上述所有子公司之帳目已併入編製九十九及九十八年度合併財務報表。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | <u>九十九年 十二月三十一日</u> | <u>九十八年 十二月三十一日</u> |
|------------|-------------------------|-------------------------|
| 國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ 13,540</u> | <u>\$ 50,264</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。惟艾笛森光電股份有限公司於九十九年十一月十二日掛牌上市，自該日起將艾笛森光電股份有限公司股票投資，由以成本衡量之金融資產－非流動重分類為備供出售金融資產－流動。

本公司於九十八年度對以成本衡量之金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 6,220 仟元。另本公司於九十九年三月出售部分艾笛森光電股份有限公司股票，出售價款 43,806 仟元，處分利益為 41,836 仟元。

本公司於九十九年第一季對威控自動化公司增加投資 65,788 仟元，持股比率增加至 30%，已具有重大影響力，爰以九十九年一月一日帳面價值 23,526 仟元作為初始帳面價值轉列採權益法之長期股權投資。

十、固定資產

| | 九 年 初 餘 額 | 十 本 年 度 增 加 | 九 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 | 637,863 | 73,544 | 70 | (23,985) | 687,352 |
| 機器設備 | 2,479,952 | 665,914 | 138,129 | - | 3,007,737 |
| 研發設備 | 24,714 | 77 | - | - | 24,791 |
| 運輸設備 | 4,801 | 250 | 685 | - | 4,366 |
| 生財設備 | 2,712 | - | - | - | 2,712 |
| 租賃改良 | 20,187 | 969 | 9,749 | (367) | 11,040 |
| 其他設備 | 69,090 | 11,625 | 1,145 | (3,077) | 76,493 |
| 未完工程及預 付設備款 | 188,681 | (147,008) | - | 15,763 | 57,436 |
| | <u>3,466,600</u> | <u>\$ 605,371</u> | <u>\$ 149,778</u> | <u>(\$ 11,666)</u> | <u>3,910,527</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | 111,854 | \$ 31,735 | \$ 11 | (\$ 1,328) | 142,250 |
| 機器設備 | 1,333,097 | 377,214 | 125,022 | - | 1,585,289 |
| 研發設備 | 16,739 | 3,128 | - | - | 19,867 |
| 運輸設備 | 3,717 | 373 | 685 | - | 3,405 |
| 生財設備 | 2,089 | 212 | - | - | 2,301 |
| 租賃改良 | 11,102 | 4,004 | 5,771 | (235) | 9,100 |
| 其他設備 | 31,628 | 12,136 | 1,046 | (3,250) | 39,468 |
| | <u>1,510,226</u> | <u>\$ 428,802</u> | <u>\$ 132,535</u> | <u>(\$ 4,813)</u> | <u>1,801,680</u> |
| | <u>\$ 1,956,374</u> | | | | <u>\$ 2,108,847</u> |

| | 九 年 初 餘 額 | 十 本 年 度 增 加 | 八 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 | 507,509 | 156,506 | - | (26,152) | 637,863 |
| 機器設備 | 2,445,500 | 208,178 | 173,726 | - | 2,479,952 |
| 研發設備 | 24,807 | 185 | 278 | - | 24,714 |
| 運輸設備 | 4,801 | - | - | - | 4,801 |
| 生財設備 | 2,712 | - | - | - | 2,712 |
| 租賃改良 | 23,501 | - | 3,314 | - | 20,187 |
| 其他設備 | 45,409 | 25,024 | 1,343 | - | 69,090 |
| 未完工程及預 付設備款 | 61,965 | 96,077 | - | 30,639 | 188,681 |
| | <u>3,154,804</u> | <u>\$ 485,970</u> | <u>\$ 178,661</u> | <u>\$ 4,487</u> | <u>3,466,600</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 年 初 餘 額 | 十 本 年 度 增 加 | 八 本 年 度 減 少 | 年 本 年 度 重 分 類 | 度 合 計 |
|-------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 累計折舊 | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 85,483 | \$ 25,503 | \$ - | \$ 868 | \$ 111,854 |
| 機器設備 | 1,117,476 | 366,106 | 150,485 | - | 1,333,097 |
| 研發設備 | 13,327 | 3,645 | 233 | - | 16,739 |
| 運輸設備 | 3,203 | 514 | - | - | 3,717 |
| 生財設備 | 1,862 | 227 | - | - | 2,089 |
| 租賃改良 | 10,244 | 4,172 | 3,314 | - | 11,102 |
| 其他設備 | 21,268 | 11,116 | 756 | - | 31,628 |
| | <u>1,252,863</u> | <u>\$ 411,283</u> | <u>\$ 154,788</u> | <u>\$ 868</u> | <u>1,510,226</u> |
| | <u>\$ 1,901,941</u> | | | | <u>\$ 1,956,374</u> |

十一、無形資產及遞延資產

| | 九 專 利 權 | 十 其 他 無 形 資 產 | 九 無 形 資 產 合 計 | 年 遞 延 資 產 | 度 |
|--------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---|
| 成 本 | | | | | |
| 年初餘額 | \$ 91,640 | \$ 22,604 | \$ 114,244 | \$ 22,880 | |
| 本年度增加 | - | - | - | 4,935 | |
| 本年度重分類 | - | - | - | (130) | |
| 年底餘額 | <u>91,640</u> | <u>22,604</u> | <u>114,244</u> | <u>27,685</u> | |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 年初餘額 | 39,032 | 14,333 | 53,365 | 21,579 | |
| 本年度增加 | 18,228 | - | 18,228 | 2,025 | |
| 本年度重分類 | - | - | - | (91) | |
| 年底餘額 | <u>57,260</u> | <u>14,333</u> | <u>71,593</u> | <u>23,513</u> | |
| 累計減損 | - | 8,271 | 8,271 | - | |
| 年底淨額 | <u>\$ 34,380</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 34,380</u> | <u>\$ 4,172</u> | |

| | 九 專 利 權 | 十 其 他 無 形 資 產 | 八 無 形 資 產 合 計 | 年 遞 延 資 產 | 度 |
|-------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---|
| 成 本 | | | | | |
| 年初餘額 | \$ 91,640 | \$ 22,604 | \$ 114,244 | \$ 20,316 | |
| 本年度增加 | - | - | - | 2,564 | |
| 年底餘額 | <u>91,640</u> | <u>22,604</u> | <u>114,244</u> | <u>22,880</u> | |
| 累計攤銷 | | | | | |
| 年初餘額 | 20,804 | 14,333 | 35,137 | 18,423 | |
| 本年度增加 | 18,228 | - | 18,228 | 3,156 | |
| 年底餘額 | <u>39,032</u> | <u>14,333</u> | <u>53,365</u> | <u>21,579</u> | |
| 累計減損 | - | 8,271 | 8,271 | - | |
| 年底淨額 | <u>\$ 52,608</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 52,608</u> | <u>\$ 1,301</u> | |

十二、閒置資產淨額

| | 九 | 十 | 九 | 年 | 度 |
|-------------|------------------|-----------------|---------------------|------------------|---|
| | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度重分類 | 年底餘額 | |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | \$189,657 | \$ <u>1,146</u> | (\$ <u>64,176</u>) | \$126,627 | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | <u>8,758</u> | \$ <u>4,731</u> | (\$ <u>1,044</u>) | <u>12,445</u> | |
| | <u>\$180,899</u> | | | <u>\$114,182</u> | |

| | 九 | 十 | 八 | 年 | 度 |
|-------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|---|
| | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度重分類 | 年底餘額 | |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | \$189,657 | \$ <u>-</u> | \$ <u>-</u> | \$189,657 | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | <u>4,126</u> | \$ <u>4,632</u> | \$ <u>-</u> | <u>8,758</u> | |
| | <u>\$185,531</u> | | | <u>\$180,899</u> | |

十三、出租資產淨額（營業租賃）

| | 九 | 十 | 九 | 年 | 度 |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---|
| | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度重分類 | 年底餘額 | |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | \$155,665 | \$ <u>-</u> | \$ <u>88,161</u> | \$243,826 | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | <u>6,995</u> | \$ <u>6,915</u> | \$ <u>2,373</u> | <u>16,283</u> | |
| | <u>\$148,670</u> | | | <u>\$227,543</u> | |

| | 九 | 十 | 八 | 年 | 度 |
|-------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|---|
| | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度重分類 | 年底餘額 | |
| <u>成 本</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | \$129,513 | \$ <u>-</u> | \$ <u>26,152</u> | \$155,665 | |
| <u>累計折舊</u> | | | | | |
| 房屋及建築 | <u>3,598</u> | \$ <u>4,265</u> | (\$ <u>868</u>) | <u>6,995</u> | |
| | <u>\$125,915</u> | | | <u>\$148,670</u> | |

本公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期分別為一〇〇年八月底、一〇二年一月底及一〇四年四月底前止，截至九十九年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

| 期 | 間 | 金 | 額 |
|-------|---|----|------------------|
| 一〇〇年度 | | \$ | 46,120 |
| 一〇一年度 | | | 41,600 |
| 一〇二年度 | | | 16,557 |
| 一〇三年度 | | | 14,280 |
| 一〇四年度 | | | 4,760 |
| | | | <u>\$123,317</u> |

十四、短期借款

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行週轉性借款：年利率九十九年為 0.82% | \$100,000 | \$ - |
| 信用狀借款：年利率九十九年為 0.90%，九十八年為 1.05% | <u>38,752</u> | <u>17,059</u> |
| | <u>\$138,752</u> | <u>\$ 17,059</u> |

十五、公平價值變動列入損益之金融負債

本公司分類為交易目的之金融負債相關資訊如下：

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|------------------|--------------------|--------------------|
| <u>交易目的之金融負債</u> | | |
| 應付可轉換公司債之負債組成要素 | \$ 87,379 | \$ 88,332 |
| 減：列為流動負債 | <u>-</u> | <u>88,332</u> |
| | <u>\$ 87,379</u> | <u>\$ -</u> |

九十九及九十八年度交易目的之金融負債產生之評價損失及利益分別為 47,330 仟元及 9,754 仟元。

十六、應付可轉換公司債

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 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 | \$500,000 |
| 減：應付可轉換公司債折價 | 30,833 | 66,102 |
| 已買回金額 | 4,900 | 4,900 |
| 已轉換金額 | <u>198,800</u> | <u>45,800</u> |
| | 265,467 | 383,198 |
| 減：一年內到期部分 | - | 383,198 |
| | <u>\$265,467</u> | <u>\$ -</u> |
| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
| (二) 國內第二次無擔保可轉換公司債發行總額 | \$350,000 | \$350,000 |
| 減：應付可轉換公司債折價 | <u>7,715</u> | <u>12,123</u> |
| | 342,285 | 337,877 |
| 減：一年內到期部分 | - | - |
| | <u>\$342,285</u> | <u>\$337,877</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，九十九年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 66.7 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的當日，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。截至九十九年十二月三十一日止，本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二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整，九十九年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 73.3 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。

十七、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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本為 22,682 仟元及 16,460 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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 4,954 仟元及 2,433 仟元。

屬確定給付退休金辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$ 669 | \$ 450 |
| 利息成本 | 2,099 | 1,289 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (557) | (521) |
| 攤銷數 | <u>2,743</u> | <u>1,348</u> |
| | <u>\$ 4,954</u> | <u>\$ 2,566</u> |

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

| | <u>九十九年 十二月三十一日</u> | <u>九十八年 十二月三十一日</u> |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 5,941 | \$ 1,914 |
| 非既得給付義務 | <u>53,828</u> | <u>46,756</u> |
| 累積給付義務 | 59,769 | 48,670 |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>51,841</u> | <u>44,636</u> |
| 預計給付義務 | 111,610 | 93,306 |
| 退休基金資產公平價值 | (<u>30,268</u>) | (<u>24,741</u>) |
| 提撥狀況 | 81,342 | 68,565 |
| 未認列過度性淨給付義務 | (8,187) | (9,552) |
| 未認列退休金損失 | (<u>49,858</u>) | (<u>35,512</u>) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 23,297</u> | <u>\$ 23,501</u> |
| 既得給付 | <u>\$ 6,962</u> | <u>\$ 2,228</u> |

(三) 退休金給付義務之精算假設：

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 折 現 率 | 2.00% | 2.25% |
| 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 | 2.00% | 2.25% |

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| (四) 提撥至退休基金金額： | <u>\$ 5,158</u> | <u>\$ 4,526</u> |
| (五) 由退休基金支付金額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,027</u> |

十八、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：

- (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。

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 113,130 仟元及 50,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 7,370 仟元及 5,000 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。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。

本公司分別於九十九年六月十四日及九十八年六月十六日舉行股東常會，分別決議九十八及九十七年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

| | 盈餘分配案 | | 每股股利（元） | |
|----------|------------------|------------------|---------|--------|
| | 九十八年度 | 九十七年度 | 九十八年度 | 九十七年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 38,129 | \$ 56,029 | | |
| 股票股利 | 9,465 | 9,200 | \$ 0.1 | \$ 0.1 |
| 現金股利 | <u>283,964</u> | <u>276,000</u> | 3.0 | 3.0 |
| | <u>\$331,558</u> | <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，並經董事會決議九十九年八月八日為配股配息基準日。

另股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 九十八年度 | | 九十七年度 | |
|-------|-----------|------|-------|-----------|
| | 現金紅利 | 股票紅利 | 現金紅利 | 股票紅利 |
| 員工紅利 | \$ 51,570 | \$ - | \$ - | \$ 54,000 |
| 董監事酬勞 | 3,430 | - | 3,600 | - |

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。

九十七年度員工股票紅利股數為 1,082 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價 49.9 元（考量除權除息之影響後）計算。

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

九十九及九十八年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

| | 九十九年度 | 九十八年度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | |
| 年初餘額 | \$156,624 | \$ 2,045 |
| 認列為股東權益調整項目 | 446,797 | 137,147 |
| 轉列淨損失 | - | <u>17,432</u> |
| 年底餘額 | <u>\$603,421</u> | <u>\$156,624</u> |

十九、用人、折舊及攤銷費用

| | 九 十 九 年 度 | | | 九 十 八 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 | \$ 411,048 | \$ 148,760 | \$ 559,808 | \$ 361,758 | \$ 138,427 | \$ 500,185 |
| 退休金費用 | 21,502 | 6,134 | 27,636 | 14,138 | 4,755 | 18,893 |
| 伙食費 | 16,224 | 5,515 | 21,739 | 13,669 | 2,459 | 16,128 |
| 福利金 | 2,809 | 258 | 3,067 | 1,815 | 170 | 1,985 |
| 員工保險費 | 35,999 | 8,652 | 44,651 | 27,478 | 6,801 | 34,279 |
| 其他用人費用 | 139 | 201 | 340 | 95 | 403 | 498 |
| | <u>\$ 487,721</u> | <u>\$ 169,520</u> | <u>\$ 657,241</u> | <u>\$ 418,953</u> | <u>\$ 153,015</u> | <u>\$ 571,968</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 407,539</u> | <u>\$ 21,263</u> | <u>\$ 428,802</u> | <u>\$ 391,543</u> | <u>\$ 19,740</u> | <u>\$ 411,283</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 19,742</u> | <u>\$ 511</u> | <u>\$ 20,253</u> | <u>\$ 20,801</u> | <u>\$ 583</u> | <u>\$ 21,384</u> |

二十、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 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率(分別按 17%及25%)計算之稅額 | \$163,568 | \$122,886 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 永久性差異 | 42 | 229 |
| 暫時性差異 | 7,317 | 22,945 |
| 免稅所得 | (4,594) | (5,910) |
| 當年度抵用之投資抵減 | (44,825) | (48,644) |
| 未分配盈餘加徵10% | <u>4,973</u> | <u>21,906</u> |
| 當年度應負擔之所得稅費用 | <u>\$126,481</u> | <u>\$113,412</u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|--------------|------------------|------------------|
| 當年度應負擔之所得稅費用 | \$126,481 | \$113,412 |
| 遞延所得稅資產淨變動 | | |
| 投資抵減 | - | 9,387 |
| 暫時性差異 | 2,248 | (17,665) |
| 備抵評價 | (4,743) | (5,313) |
| 以前年度所得稅調整 | <u>18,368</u> | <u>10,438</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$142,354</u> | <u>\$110,259</u> |

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 流 動 | | |
| 暫時性差異 | \$ <u>17,962</u> | \$ <u>16,828</u> |
| 非 流 動 | | |
| 暫時性差異 | \$ 13,791 | \$ 17,173 |
| 備抵評價 | (<u>5,463</u>) | (<u>10,206</u>) |
| | \$ <u>8,328</u> | \$ <u>6,967</u> |

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(四) 截至九十九年十二月底止，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>28,069</u> | \$ - | 一〇三年 |
| 產業創新條例 | 研究與發展支出 | \$ <u>16,756</u> | \$ - | 九十九年 |

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 |
| 第四次增資擴展免徵所得稅 | 99 年 12 月 1 日至 104 年 11 月 30 日 |

本公司之營利事業所得稅申報，截至九十七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：

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 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>1,473,222</u> | <u>984,973</u> |
| | <u>\$ 1,478,048</u> | <u>\$ 989,799</u> |

九十九年及九十八年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 206,853 仟元及 187,482 仟元。

九十九及九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 14.04% (預計) 及 21.94%。

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，因此本公司預計九十九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。

二一、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 |
| 九十九年度 | | | | | |
| 純 益 | <u>\$ 962,161</u> | <u>\$ 819,807</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 年度純益 | \$ 962,161 | \$ 819,807 | 96,098 | <u>\$10.01</u> | <u>\$ 8.53</u> |
| 具稀釋作用潛在普通 股之影響 | | | | | |
| 應付可轉換公 司債 | 69,672 | 60,567 | 10,598 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,816 | | |
| 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>\$ 1,031,833</u> | <u>\$ 880,374</u> | <u>108,512</u> | <u>\$ 9.51</u> | <u>\$ 8.11</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 |
| 九十八年度 | | | | | |
| 純 益 | \$ 491,545 | \$ 381,286 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之本 | | | | | |
| 年度純益 | \$ 491,545 | \$ 381,286 | 94,538 | \$ 5.20 | \$ 4.03 |
| 具稀釋作用潛在普通 | | | | | |
| 股之影響 | | | | | |
| 應付可轉換公 | | | | | |
| 司債 | 32,074 | 24,674 | 7,776 | | |
| 員工分紅 | - | - | 1,140 | | |
| 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 | \$ 523,619 | \$ 405,960 | 103,454 | \$ 5.06 | \$ 3.92 |

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（參閱附註十八股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 4.07 元及 3.96 元減少為 4.03 元及 3.92 元。

二二、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 |

(二) 與關係人間之重大交易事項：

| | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|-------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| 營業收入 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 281,863 | 10 | \$ 139,032 | 7 |
| 威控自動化 | <u>2,850</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 284,713</u> | <u>10</u> | <u>\$ 139,032</u> | <u>7</u> |
| 進 貨 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 33 | - | \$ - | - |
| 威控自動化 | <u>12</u> | <u>-</u> | <u>2,160</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 45</u> | <u>-</u> | <u>\$ 2,160</u> | <u>1</u> |
| 耗材 (帳列製造費用) | | | | |
| 威控自動化 | \$ 378 | - | \$ 2,075 | - |
| 宏齊科技 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>135</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 378</u> | <u>-</u> | <u>\$ 2,210</u> | <u>-</u> |
| 研發費用 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 4 | - | \$ - | - |
| 威控自動化 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>960</u> | <u>1</u> |
| | <u>\$ 4</u> | <u>-</u> | <u>\$ 960</u> | <u>1</u> |
| 購置固定資產 | | | | |
| 威控自動化 | <u>\$ 156,125</u> | <u>26</u> | <u>\$ 196,991</u> | <u>41</u> |
| 租金收入 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 5,720 | 13 | \$ - | - |
| 威控自動化 | <u>3,541</u> | <u>8</u> | <u>600</u> | <u>2</u> |
| | <u>\$ 9,261</u> | <u>21</u> | <u>\$ 600</u> | <u>2</u> |
| 什項收入 | | | | |
| 宏齊科技 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>\$ 719</u> | <u>10</u> |

| | 九 十 九 年 度 | | | 九 十 八 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 | \$ 18,295 | \$ 4,140 | \$ 14,155 | \$ 58,231 | \$ 19,525 | \$ 38,706 |
| 威控自動化 | <u>2,238</u> | <u>-</u> | <u>2,238</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 20,533</u> | <u>\$ 4,140</u> | <u>\$ 16,393</u> | <u>\$ 58,231</u> | <u>\$ 19,525</u> | <u>\$ 38,706</u> |

| | 九 十 九 年 | | 九 十 八 年 | |
|---------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 十二月三十一日 | 百分比 (%) | 十二月三十一日 | 百分比 (%) |
| 應收關係人款項 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 65,070 | 74 | \$ 48,843 | 100 |
| 廈門久元 | 17,535 | 20 | - | - |
| 威控自動化 | <u>5,854</u> | <u>6</u> | <u>141</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 88,459</u> | <u>100</u> | <u>\$ 48,984</u> | <u>100</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日 | |
|---------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| 其他應收款 | | | | |
| 廈門久元 | \$ - | - | \$ 57,671 | 99 |
| 預付設備款 | | | | |
| 威控自動化 | \$ 33,960 | 59 | \$ 94,620 | 50 |
| 應付關係人款項 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 37 | 100 | \$ - | - |
| 威控自動化 | - | - | 25,803 | 100 |
| | \$ 37 | 100 | \$ 25,803 | 100 |
| 應付設備款 | | | | |
| 威控自動化 | \$ 19,796 | 70 | \$ - | - |
| 預收設備款 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ - | - | \$ 1,540 | 6 |
| 預收貨款 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 1,180 | 11 | \$ - | - |
| 暫收款 | | | | |
| 威控自動化 | \$ 60 | - | \$ 60 | - |

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

本公司向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

本公司與關係人間之租賃契約，其有關租金之決定及收取方式與一般租賃交易相當。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|-----------|-----------|-----------|
| 薪資、獎金及特支費 | \$ 20,138 | \$ 15,350 |
| 紅 利 | 14,965 | 7,020 |
| | \$ 35,103 | \$ 22,370 |

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。九十八年度之薪酬資訊包含九十九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。另九十九年度之薪酬資訊包含擬於一〇〇年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待一〇〇年度股東會決議之。

二三、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 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 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） | \$367,967 | \$ 38,501 |
| 固定資產—淨額 | 319,159 | 376,428 |
| 出租資產 | 178,690 | 100,174 |
| 閒置資產 | <u>114,182</u> | <u>180,899</u> |
| | <u>\$979,998</u> | <u>\$696,002</u> |

二四、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十九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 181,200 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 |
|---------|------------------|
| 一〇〇年 | \$ 11,085 |
| 一〇一年 | 11,085 |
| 一〇二年 | 11,085 |
| 一〇三年 | 11,085 |
| 一〇四年 | 11,085 |
| 一〇五年及以後 | <u>81,034</u> |
| | <u>\$136,459</u> |

二五、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 九 年 | | 九 十 八 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 |
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－開放型基金受益憑證 | \$ 80,018 | \$ 80,018 | \$ 303,768 | \$ 303,768 |
| 備供出售金融資產（含流動及非流動） | 714,970 | 714,970 | 256,944 | 256,944 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 13,540 | - | 50,264 | - |
| <u>負債</u> | | | | |
| 應付可轉換公司債（含一年內到期部分） | 607,752 | 789,731 | 721,075 | 766,240 |
| <u>衍生性金融商品</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－遠期外匯合約 | - | - | 339 | 339 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產－信用連結商品 | 20,113 | 20,113 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之金融負債（含流動及非流動） | 87,379 | 87,379 | 88,332 | 88,332 |

(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躍市場公開報價，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訂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。

(三) 本公司於九十九及九十八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 113 仟元及 271 仟元。

(四) 本公司九十九年及九十八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 368,564 仟元及 68,866 仟元，金融負債分別為 695,131 仟元及 809,407 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 505,886 仟元及 568,702 仟元，金融負債則分別為 138,752 仟元及 17,059 仟元。

(五) 本公司九十九年及九十八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 2,034 仟元及 672 仟元，及利息費用總額分別為 814 仟元及 989 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

本公司截至九十九年及九十八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 1,388 仟元及 171 仟元。

二六、其他

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

| 金 融 資 產 | 九十九年十二月三十一日 | | 九十八年十二月三十一日 | |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 外 幣 | 匯 率 | 外 幣 | 匯 率 |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 日 圓 | \$ 263,507 | 0.36 | \$ 73,503 | 0.35 |
| 美 金 | 16,089 | 29.08 | 6,824 | 31.94 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | - | - | 978 | 32.27 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十九年十二月三十一日 | | 九十八年十二月三十一日 | |
|------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 外 | 幣 匯 率 | 外 | 幣 匯 率 |
| <u>採權益法之長期股權</u> | | | | |
| <u>投資</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 4,362 | 29.13 | \$ 3,000 | 31.99 |
| <u>金 融 負 債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 日 圓 | 76,663 | 0.36 | 2,043 | 0.36 |
| 美 金 | 362 | 29.18 | 596 | 32.21 |

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 期末持有有價證券情形：附表一。
2. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
3. 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：附表三。
4. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。

二八、部門別財務資訊

(一) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年度重要客戶之銷貨收入如下：

| 客 戶 名 稱 | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|---------|------------|-----|------------|-----|
| | 金 額 | 百分比 | 金 額 | 百分比 |
| | (%) | (%) | | (%) |
| A 公 司 | \$ 622,388 | 21 | \$ 511,291 | 26 |
| B 公 司 | 282,069 | 10 | 137,449 | 7 |

(二) 外銷銷貨資訊：

本公司外銷金額未達本公司銷貨收入總額百分之十以上，故不
予以揭露。

(三) 地區別財務資訊：

本公司無重要之國外營運部門，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>九十九年度</u> | | | | |
| 來自企業外收入 | \$ 2,525,239 | \$ 423,538 | \$ - | \$ 2,948,777 |
| 來自企業內收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 2,525,239</u> | <u>\$ 423,538</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,948,777</u> |
| 部門損益 | \$ 1,012,959 | \$ 263,455 | \$ - | \$ 1,276,414 |
| 一般費用 | - | - | (343,870) | (343,870) |
| 營業外收入及利益 | - | - | 153,043 | 153,043 |
| 營業外費用及損失 | - | - | (123,426) | (123,426) |
| 繼續營業部門稅前利益 | <u>\$ 1,012,959</u> | <u>\$ 263,455</u> | <u>(\$ 314,253)</u> | <u>\$ 962,161</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 1,538,520</u> | <u>\$ 299,565</u> | <u>\$ 3,464,378</u> | <u>\$ 5,302,463</u> |
| 長期投資 | | | | 579,660 |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 5,882,123</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 409,053</u> | <u>\$ 22,966</u> | <u>\$ 17,036</u> | <u>\$ 449,055</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 522,372</u> | <u>\$ 812</u> | <u>\$ 79,893</u> | <u>\$ 603,077</u> |
| <u>九十八年度</u> | | | | |
| 來自企業外收入 | \$ 1,722,626 | \$ 262,530 | \$ - | \$ 1,985,156 |
| 來自企業內收入 | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,722,626</u> | <u>\$ 262,530</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,985,156</u> |
| 部門損益 | \$ 571,696 | \$ 162,648 | \$ - | \$ 734,344 |
| 一般費用 | - | - | (240,264) | (240,264) |
| 營業外收入及利益 | - | - | 67,355 | 67,355 |
| 營業外費用及損失 | - | - | (69,890) | (69,890) |
| 繼續營業部門稅前利益 | <u>\$ 571,696</u> | <u>\$ 162,648</u> | <u>(\$ 242,799)</u> | <u>\$ 491,545</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 2,451,503</u> | <u>\$ 37,254</u> | <u>\$ 1,630,147</u> | <u>\$ 4,118,904</u> |
| 長期投資 | | | | 394,760 |
| 資產合計 | | | | <u>\$ 4,513,664</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 393,682</u> | <u>\$ 23,103</u> | <u>\$ 15,882</u> | <u>\$ 432,667</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 209,690</u> | <u>\$ 2,749</u> | <u>\$ 245,845</u> | <u>\$ 458,284</u> |

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

民國九十九年十二月三十一日

附表一

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|-------|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|-----------|--------|-----------|----|
| | | | | 股數 / 單位 (仟股 / 仟單位) | 帳面金額 | 持股比率 % | 市價或淨值 | |
| 本公司 | <u>開放型基金受益憑證</u> 富邦吉祥基金 | - | 公平價值變動列入損益之 金融資產－流動 | 5,316 | \$ 80,018 | - | \$ 80,018 | 註三 |
| | <u>信用連結商品</u> 元大信用連結商品－美磊一 | - | 公平價值變動列入損益之 金融資產－流動 | 0.2 | 20,113 | - | 20,113 | 註五 |
| | <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 | 4,640 | 0.16 | 4,640 | 註二 |
| | 艾笛森光電股份有限公司 | 本公司為該公司監察人 | 備供出售金融資產－流動 | 2,622 | 458,911 | 2.95 | 458,911 | 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 | 7,619 | 251,419 | 3.83 | 251,419 | 註二 |
| | 趨勢照明股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 1,000 | 8,780 | 3.98 | 8,070 | 註四 |
| | 笙泉科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 220 | 2,600 | 0.62 | 2,624 | 註四 |
| | 旭德科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 148 | 2,160 | 0.05 | 1,999 | 註四 |
| | 訊綸科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 100 | - | 1.67 | 625 | 註四 |
| | YTEC Samoa | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 127,076 | 100.00 | 127,076 | 註一 |
| | 威控自動化公司 | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 7,376 | 187,625 | 46.62 | 148,414 | 註一 |
| | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 本公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 4,362 | 100.00 | USD 4,362 | 註一 |
| | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 廈門久元電子有限公司 | 本公司之子公司 | - | USD 2,846 | 100.00 | USD 2,846 | 註一 |
| | 威控自動化公司 | 常州久元光電有限公司 | 本公司之子公司 | - | USD 1,516 | 100.00 | USD 1,516 | 註一 |
| | 敏川工業股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 38 | 2,310 | 19.00 | 7,177 | 註四 |
| | 駿澤科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－ 非流動 | 132 | 235 | 8.80 | 235 | 註四 |

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依九十九年十二月底收盤價計算。

註三：係以年底基金淨資產價值計算。

註四：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註五：係依評價方法估計。

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

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類 及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初買 | | 入賣 | | 出 | | 期 | | 末 | |
|--------|---------------|--------------------------------|------|----|--------|---------|--------|------------|--------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|---|--|
| | | | | | 單位數(仟) | 金額 | 單位數(仟) | 金額 | 單位數(仟) | 售價 | 帳面成本 | 處分(損)益 | 單位數(仟) | 金額 | | |
| 本公司 | 富邦吉祥基金 | 公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動 | — | — | - | \$ - | 10,443 | \$ 157,000 | 5,127 | \$ 77,079 | \$ 77,000 | \$ 79 | 5,316 | \$ 80,018 | | |
| | 安多利永利基金 | 公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動 | — | — | 8,026 | 100,000 | - | - | 8,026 | 100,249 | 100,000 | 249 | - | - | | |

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

民國九十九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

| 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 | 本公司之子公司 | 進貨（機台） | \$ 156,125 | 25.89% | 驗收後月結 120 天 | 詳附註二二 | 詳附註二二 | (\$ 19,796) | (11.83%) | - |
| | 宏齊科技 | 本公司董事長與該公司董事長為同一人 | 銷貨 | (281,863) | (9.52%) | 月結 90 天 | 詳附註二二 | 詳附註二二 | 65,070 | 8.26% | - |
| 威控自動化公司 | 敏川工業 | 威控自動化公司之監察人 | 進貨 | 170,262 | 9.65% | 驗收後月結 120 天 | 無重大差異 | 無重大差異 | (91,299) | (18.71%) | - |

久元電子股份有限公司及轉投資公司

被投資公司資訊

民國九十九年十二月三十一日

附表四

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 (註二) | 備註 |
|---------------------------------|---------------------------------|------|--|-------------------------|------------------------|-------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 (註二) | | | |
| 本公司 | YTEC Samoa | 薩摩亞 | 投資控股 | \$ 131,085 | \$ 98,340 | 註一 | 100 | \$ 127,076 | (\$ 8,090) | (\$ 8,090) | - |
| | 威控自動化 | 台灣新竹 | 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 | 174,409 | 23,526 | 7,376 | 46.62 | 187,625 | 85,667 | 8,182 | - |
| YTEC Samoa | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 香港 | 投資控股 | USD 4,500 \$ 131,085 | USD 3,000 \$ 93,780 | 註一 | 100 | USD 4,362 \$ 127,076 | (USD 257) (\$ 8,090) | (USD 257) (\$ 8,090) | - |
| 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 | USD 3,000 \$ 87,390 | USD 3,000 \$ 93,780 | 註一 | 100 | USD 2,846 \$ 82,899 | (USD 257) (\$ 8,090) | (USD 257) (\$ 8,090) | - |
| | 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 | USD 1,500 \$ 43,695 | USD - \$ - | 註一 | 100 | USD 1,516 \$ 44,177 | USD - \$ - | USD - \$ - | - |

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。

久元電子股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元

| 大陸被投資公司名 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註二) | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出 累積投資金額 (註二) | | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出 累積投資金額 (註二) | 本公司直接或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註三) | 期末投資 帳面價值 (註二及三) | 截至本期 止已匯回 投資收益 |
|------------|--|------------------------|------|-----------------------------|------------------------|-------------|------------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| | | | | 匯出 | 匯入 | 匯出 | 匯入 | | | | | |
| 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 | USD 3,000 \$ 87,390 | 註一 | USD 3,000 \$ 87,390 | USD - | USD - | USD 3,000 \$ 87,390 | 100% | (USD 257) (\$ 8,090) | USD 2,846 \$ 82,899 | USD - | |
| 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 | USD 1,500 \$ 43,695 | 註一 | USD - | USD 1,500 \$ 43,695 | USD - | USD 1,500 \$ 43,695 | 100% | USD - | USD 1,516 \$ 44,177 | USD - | |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額淨值之 百分之六十或八仟萬元 |
|--------------------------|-------------------------|---|
| USD 4,500 \$ 131,085 | USD 4,500 \$ 131,085 | \$ 2,597,372 |

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民國九十九年十二月三十一日匯率換算而得。

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

合併財務報表會計師查核報告

久元電子股份有限公司 公鑒：

久元電子股份有限公司及子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司威控自動化機械股份有限公司民國九十九年度之財務報表未經本會計師查核，而係委由其他會計師查核。因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關威控自動化機械股份有限公司財務報表所列之金額係依據其他會計師之查核報告，該公司民國九十九年十二月三十一日之資產總額為新台幣（以下同）990,677 仟元，約佔合併資產總額之 15%，民國九十九年度之營業收入淨額為 854,723 仟元，約佔合併營業收入淨額之 28%。

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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司及子

公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果及合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

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 〇 年 二 月 二 十 五 日

久元電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日 | | 九 十 八 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 | \$ 994,695 | 15 | \$ 684,805 | 15 | 2100 | 短期借款（附註十四） | \$ 138,752 | 2 | \$ 17,059 | - |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 （附註二及四） | 100,131 | 2 | 304,107 | 7 | 2120 | 應付票據 | 180,770 | 3 | 1,465 | - |
| 1320 | 備供出售金融資產－流動（附註二、五及 九） | 463,551 | 7 | 7,457 | - | 2140 | 應付帳款 | 215,768 | 3 | 140,496 | 3 |
| 1120 | 應收票據（附註二及六） | 53,821 | 1 | 39,845 | 1 | 2150 | 應付關係人款項（附註二二） | 91,336 | 2 | 25,803 | 1 |
| 1140 | 應收帳款－淨額（附註二及六） | 777,483 | 12 | 501,595 | 11 | 2160 | 應付所得稅（附註二及二十） | 86,490 | 1 | 39,863 | 1 |
| 1150 | 應收帳款－關係人（附註二及二二） | 82,785 | 1 | 48,984 | 1 | 2170 | 應付費用（附註二及十八） | 389,232 | 6 | 198,446 | 4 |
| 1178 | 其他應收款 | 12,170 | - | 297 | - | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 （附註二及十五） | - | - | 88,332 | 2 |
| 1210 | 存貨（附註二、三及七） | 856,796 | 13 | 123,004 | 3 | 2224 | 應付設備及工程款（附註二二） | 8,668 | - | 26,170 | 1 |
| 1286 | 遞延所得稅資產－流動（附註二及二十） | 26,593 | 1 | 16,828 | - | 2271 | 一年內到期之應付可轉換公司債（附註二 及十六） | - | - | 383,198 | 8 |
| 1291 | 受限制資產－流動（附註二三） | 353,758 | 5 | 21,190 | 1 | 2298 | 其他流動負債（附註二二） | 268,189 | 4 | 25,572 | 1 |
| 1298 | 其他流動資產 | 80,580 | 1 | 42,137 | 1 | 21XX | 流動負債合計 | 1,379,205 | 21 | 946,404 | 21 |
| 11XX | 流動資產合計 | 3,802,363 | 58 | 1,790,249 | 40 | | 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（附註二及十五） | 87,379 | 2 | - | - |
| 1450 | 備供出售金融資產－非流動 | 251,419 | 4 | 249,487 | 6 | 2410 | 應付可轉換公司債（附註二及十六） | 607,752 | 9 | 337,877 | 7 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 16,085 | - | 50,264 | 1 | 24XX | 長期負債合計 | 695,131 | 11 | 337,877 | 7 |
| 14XX | 長期投資合計 | 267,504 | 4 | 299,751 | 7 | | 其他負債 | | | | |
| | 固定資產（附註二、十、二二及二三） | | | | | 2810 | 應計退休金負債（附註二及十七） | 26,134 | - | 23,501 | 1 |
| | 成 本 | | | | | 2820 | 存入保證金 | 6,410 | - | 6,400 | - |
| 1501 | 土 地 | 38,600 | 1 | 38,600 | 1 | 28XX | 其他負債合計 | 32,544 | - | 29,901 | 1 |
| 1521 | 房屋及建築 | 687,352 | 11 | 637,863 | 14 | 2XXX | 負債合計 | 2,106,880 | 32 | 1,314,182 | 29 |
| 1531 | 機器設備 | 3,076,954 | 47 | 2,560,633 | 57 | | 母公司股東權益（附註二及十八） | | | | |
| 1545 | 研發設備 | 26,038 | - | 24,714 | 1 | 3110 | 股本－每股面額10元，額定－120,000仟股 ：發行一九十九年97,895仟股，九十八 年94,655仟股 | 978,949 | 15 | 946,546 | 21 |
| 1551 | 運輸設備 | 5,143 | - | 4,801 | - | | 資本公積 | | | | |
| 1561 | 生財設備 | 7,255 | - | 2,941 | - | 3210 | 發行股票溢價 | 812,501 | 12 | 651,490 | 15 |
| 1631 | 租賃改良 | 11,040 | - | 20,187 | - | 3260 | 長期投資 | 6,392 | - | - | - |
| 1681 | 其他設備 | 78,470 | 1 | 70,433 | 2 | 3270 | 合併溢額 | 89,710 | 2 | 89,710 | 2 |
| 15X1 | 成本合計 | 3,930,852 | 60 | 3,360,172 | 75 | 3271 | 員工認股權 | 15,948 | - | 15,948 | - |
| 15X9 | 減：累計折舊 | 1,894,997 | 29 | 1,572,778 | 35 | 3272 | 可轉換公司債之認股權 | 8,225 | - | 8,225 | - |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 23,476 | - | 188,681 | 4 | | 資本公積合計 | 932,776 | 14 | 765,373 | 17 |
| 15XX | 固定資產合計 | 2,059,331 | 31 | 1,976,075 | 44 | 3310 | 保留盈餘 | | | | |
| | 無形資產（附註二、十一及二二） | 96,373 | 1 | 52,640 | 1 | 3350 | 法定盈餘公積 | 343,629 | 5 | 305,500 | 7 |
| | 其他資產 | | | | | 33XX | 未分配盈餘 | 1,478,048 | 22 | 989,799 | 22 |
| 1810 | 閒置資產（附註二、十二及二三） | 114,182 | 2 | 180,899 | 4 | | 保留盈餘合計 | 1,821,677 | 27 | 1,295,299 | 29 |
| 1800 | 出租資產（附註二、十三及二三） | 227,543 | 4 | 148,670 | 3 | 3420 | 股東權益其他項目 | | | | |
| 1830 | 遞延資產（附註二及十一） | 6,494 | - | 1,301 | - | 3450 | 累積換算調整數 | (7,869) | - | (2,291) | - |
| 1820 | 存出保證金 | 8,771 | - | 1,870 | - | 34XX | 金融商品未實現損益 | 603,421 | 9 | 156,624 | 4 |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動（附註二及二 十） | 8,486 | - | 6,967 | - | | 股東權益其他項目合計 | 595,552 | 9 | 154,333 | 4 |
| 1887 | 受限制資產－非流動（附註二三） | 14,209 | - | 17,311 | 1 | | 母公司股東權益合計 | 4,328,954 | 65 | 3,161,551 | 71 |
| 1880 | 其他資產－其他 | 512 | - | - | - | 3610 | 少數股權 | 169,934 | 3 | - | - |
| 18XX | 其他資產合計 | 380,197 | 6 | 357,018 | 8 | | 負債及股東權益總計 | \$ 6,605,768 | 100 | \$ 4,475,733 | 100 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 6,605,768 | 100 | \$ 4,475,733 | 100 | | | | | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十五日查核報告）

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及子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟合併每股盈餘為元

| 代碼 | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|------|---------------------|-------------|-------------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 | 營業收入總額 | \$3,111,702 | \$1,994,103 | |
| 4170 | 銷貨退回及折讓(附註二) | 11,561 | 8,947 | |
| 4100 | 營業收入淨額(附註二及二二) | 3,100,141 | 1,985,156 | 100 |
| 5110 | 營業成本(附註二、三、七、十九及二二) | 1,767,650 | 1,250,812 | 63 |
| 5910 | 營業毛利 | 1,332,491 | 734,344 | 37 |
| | 營業費用(附註十九及二二) | | | |
| 6100 | 銷售費用 | 56,653 | 21,585 | 1 |
| 6200 | 管理費用 | 101,170 | 70,301 | 4 |
| 6300 | 研究發展費用 | 226,353 | 149,453 | 7 |
| 6000 | 合計 | 384,176 | 241,339 | 12 |
| 6900 | 營業利益 | 948,315 | 493,005 | 25 |
| | 營業外收入及利益 | | | |
| 7210 | 租金收入(附註十三及二二) | 42,397 | 30,240 | 2 |
| 7140 | 處分投資淨益(附註二及九) | 41,406 | 4,931 | - |
| 7130 | 處分固定資產利益(附註二) | 34,590 | 7,472 | - |
| 7122 | 股利收入(附註二) | 12,209 | 12,992 | 1 |
| 7121 | 權益法認列之投資收益(附註二及八) | 2,398 | - | - |
| 7110 | 利息收入 | 2,072 | 706 | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|------|------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7310 | 金融資產評價淨利益 (附註二及四) | \$ 1,024 | - | \$ 2,902 | - |
| 7250 | 呆帳回升利益(附註二) | - | - | 794 | - |
| 7480 | 其他(附註二二) | 12,747 | 1 | 7,356 | - |
| 7100 | 合 計 | <u>148,843</u> | <u>5</u> | <u>67,393</u> | <u>3</u> |
| | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7650 | 金融負債評價損失(附 註二及十五) | 47,330 | 2 | 9,754 | 1 |
| 7560 | 兌換淨損(附註二) | 39,862 | 1 | 1,401 | - |
| 7510 | 利息費用 | 23,168 | 1 | 23,309 | 1 |
| 7620 | 閒置及出租資產折舊 (附註二、十二及十 三) | 11,646 | - | 8,897 | - |
| 7530 | 處分固定資產損失(附 註二) | 4,679 | - | 77 | - |
| 7630 | 減損損失(附註二、五 及九) | - | - | 25,220 | 1 |
| 7880 | 其他(附註十六) | 982 | - | 195 | - |
| 7500 | 合 計 | <u>127,667</u> | <u>4</u> | <u>68,853</u> | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 969,491 | 31 | 491,545 | 25 |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及二十) | <u>145,662</u> | <u>4</u> | <u>110,259</u> | <u>6</u> |
| 9600 | 合併總純益 | <u>\$ 823,829</u> | <u>27</u> | <u>\$ 381,286</u> | <u>19</u> |
| | 歸屬予： | | | | |
| 9601 | 母公司股東 | \$ 819,807 | 27 | \$ 381,286 | 19 |
| 9602 | 少數股權 | 4,022 | - | - | - |
| | | <u>\$ 823,829</u> | <u>27</u> | <u>\$ 381,286</u> | <u>19</u> |
| 代碼 | | 稅 前 稅 | 後 | 稅 前 稅 | 後 |
| | 合併每股盈餘(附註二一) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | <u>\$10.01</u> | <u>\$ 8.53</u> | <u>\$ 5.20</u> | <u>\$ 4.03</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 9.51</u> | <u>\$ 8.11</u> | <u>\$ 5.06</u> | <u>\$ 3.92</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十五日查核報告)

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及子公司
合併股東權益變動表
民國九十九年及九十八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

| | 母 公 司 | | 公 積 金 (附 註 十 八) | | | | | 東 權 | | 金 融 商 品 | | 合 計 | 少 數 股 權 | 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 | 保 留 盈 餘 (附 註 十 八) | 未 分 配 盈 餘 | 累 積 換 算 調 整 數 | 未 實 現 (損) 益 (附 註 二 及 十 八) | | | |
| 九十八年一月一日餘額 | 92,000 | \$ 920,000 | \$ 568,750 | \$ - | \$ 89,710 | \$ 15,948 | \$ - | \$ 249,471 | \$ 949,742 | \$ - | \$ 2,045 | \$ 2,795,666 | \$ - | \$ 2,795,666 |
| 九十七年度盈餘分配(附註十八) | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | 56,029 | (56,029) | - | - | - | - | - |
| 股票股利-每股 0.1 元 | 920 | 9,200 | - | - | - | - | - | - | (9,200) | - | - | - | - | - |
| 現金股利-每股 3.0 元 | - | - | - | - | - | - | - | - | (276,000) | - | - | (276,000) | - | (276,000) |
| 員工股票紅利 | 1,082 | 10,822 | 43,178 | - | - | - | - | - | - | - | - | 54,000 | - | 54,000 |
| 公司債轉換為普通股 | 653 | 6,524 | 39,562 | - | - | - | - | - | - | - | - | 46,086 | - | 46,086 |
| 認列可轉換公司債之權益組成要素 | - | - | - | - | - | - | 8,225 | - | - | - | - | 8,225 | - | 8,225 |
| 九十八年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 381,286 | - | - | 381,286 | - | 381,286 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 154,579 | 154,579 | - | 154,579 |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,291) | - | - | (2,291) | - | (2,291) |
| 九十八年十二月三十一日餘額 | 94,655 | 946,546 | 651,490 | - | 89,710 | 15,948 | 8,225 | 305,500 | 989,799 | (2,291) | 156,624 | 3,161,551 | - | 3,161,551 |
| 九十八年度盈餘分配(附註十八) | | | | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | - | - | - | 38,129 | (38,129) | - | - | - | - | - |
| 股票股利-每股 0.1 元 | 946 | 9,465 | - | - | - | - | - | - | (9,465) | - | - | - | - | - |
| 現金股利-每股 3.0 元 | - | - | - | - | - | - | - | - | (283,964) | - | - | (283,964) | (3,142) | (287,106) |
| 公司債轉換為普通股 | 2,294 | 22,938 | 161,011 | - | - | - | - | - | - | - | - | 183,949 | - | 183,949 |
| 長期股權投資持股比例變動調整 | - | - | - | 6,392 | - | - | - | - | - | - | - | 6,392 | (6,392) | - |
| 九十九年度純益 | - | - | - | - | - | - | - | - | 819,807 | - | - | 819,807 | 4,022 | 823,829 |
| 備供出售金融資產未實現損益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 446,797 | 446,797 | - | 446,797 |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | (5,578) | - | - | (5,578) | - | (5,578) |
| 少數股權淨變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 175,446 | 175,446 |
| 九十九年十二月三十一日餘額 | 97,895 | \$ 978,949 | \$ 812,501 | \$ 6,392 | \$ 89,710 | \$ 15,948 | \$ 8,225 | \$ 343,629 | \$ 1,478,048 | (\$ 7,869) | \$ 603,421 | \$ 4,328,954 | \$ 169,934 | \$ 4,498,888 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十五日查核報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|-----------------|------------------|----------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 歸屬母公司純益 | \$ 819,807 | \$ 381,286 |
| 少數股權淨利 | 4,022 | - |
| 折 舊 | 433,860 | 420,206 |
| 攤 銷 | 22,062 | 21,385 |
| 呆帳損失(回升利益) | 2,394 | (794) |
| 金融負債評價損失 | 47,330 | 9,754 |
| 減損損失 | - | 25,220 |
| 處分投資淨益 | (41,406) | (4,931) |
| 金融資產評價淨利益 | (1,024) | (2,902) |
| 權益法認列之投資收益 | (2,398) | - |
| 處分固定資產淨益 | (29,911) | (7,395) |
| 應付可轉換公司債折價攤提數 | 22,342 | 22,511 |
| 遞延所得稅 | (2,678) | (13,591) |
| 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 | | |
| 一流動 | 204,522 | 109,692 |
| 應收票據 | 17,331 | (16,067) |
| 應收帳款 | (247,260) | (210,149) |
| 應收帳款－關係人 | 25,635 | (16,083) |
| 其他應收款 | (11,493) | 6,529 |
| 存 貨 | (484,332) | (19,060) |
| 其他流動資產 | (35,143) | (13,534) |
| 應付票據 | 145,690 | (94,963) |
| 應付帳款 | 64,965 | 126,588 |
| 應付關係人款項 | 41,382 | 19,226 |
| 應付所得稅 | 39,249 | 18,600 |
| 應付費用 | 162,385 | 88,168 |
| 其他流動負債 | 8,597 | 7,059 |
| 應計退休金負債 | (204) | (1,959) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>1,205,724</u> | <u>854,796</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分備供出售金融資產 | \$ 48 | \$ 6,162 |
| 取得以成本衡量之金融資產 | - | (15,000) |
| 處分以成本衡量之金融資產價款 | 43,805 | - |
| 以成本衡量之金融資產減資退回股款 | - | 400 |
| 購置固定資產 | (580,236) | (460,368) |
| 處分固定資產價款 | 45,139 | 11,743 |
| 無形資產增加 | (1,790) | (34) |
| 閒置資產增加 | (1,146) | - |
| 取得威控自動化公司淨取得現金數 | 27,578 | - |
| 存出保證金增加 | (6,693) | - |
| 遞延資產增加 | (6,437) | (2,564) |
| 受限制資產增加 | (329,466) | (22,163) |
| 其他資產增加 | (512) | - |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(809,710)</u> | <u>(481,824)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加(減少) | 81,693 | (54,492) |
| 發行可轉換公司債 | - | 350,000 |
| 買回可轉換公司債 | - | (4,806) |
| 存入保證金增加(減少) | 10 | (409) |
| 發放現金股利 | (287,106) | (276,000) |
| 少數股權增加 | <u>121,053</u> | <u>-</u> |
| 融資活動之淨現金流(出)入 | <u>(84,350)</u> | <u>14,293</u> |
| 現金淨增加數 | 311,664 | 387,265 |
| 匯率影響數 | (1,774) | (409) |
| 年初現金餘額 | <u>684,805</u> | <u>297,949</u> |
| 年底現金餘額 | <u>\$ 994,695</u> | <u>\$ 684,805</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息 | <u>\$ 752</u> | <u>\$ 23,427</u> |
| 支付所得稅 | <u>\$ 122,578</u> | <u>\$ 103,996</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 支付部分現金之投資及融資活動 | | |
| 購置固定資產 | \$ 562,734 | \$ 488,054 |
| 應付設備款及應付關係人款項減少(增加)數 | <u>17,502</u> | <u>(27,686)</u> |
| | <u>\$ 580,236</u> | <u>\$ 460,368</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動 | | |
| 固定資產及閒置資產重分類至出租資產 | <u>\$ 88,161</u> | <u>\$ 27,020</u> |
| 存貨重分類至固定資產 | <u>\$ 15,763</u> | <u>\$ 30,639</u> |
| 可轉換公司債轉換成普通股 | <u>\$ 153,000</u> | <u>\$ 45,800</u> |
| 應付員工紅利轉增資 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 54,000</u> |
| 一年內到期之公平價值變動列入損益之金融負債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 88,332</u> |
| 一年到期之應付可轉換公司債 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 383,198</u> |

本公司於九十九年十月取得對威控自動化機械股份有限公司(威控自動化公司)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:

| | |
|-----------------|---------------------|
| 流動資產 | \$ 577,540 |
| 長期投資 | 2,545 |
| 固定資產 | 3,584 |
| 無形資產 | 101,677 |
| 其他資產 | 2,222 |
| 流動負債 | (377,872) |
| 長期負債 | (2,836) |
| 淨額 | 306,860 |
| 乘以取得股權百分比 | <u>49.17%</u> |
| 取得威控自動化公司之總價款 | 150,883 |
| 減:威控自動化公司之現金餘額 | (178,461) |
| 取得威控自動化公司淨收取現金數 | <u>(\$ 27,578)</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇年二月二十五日查核報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

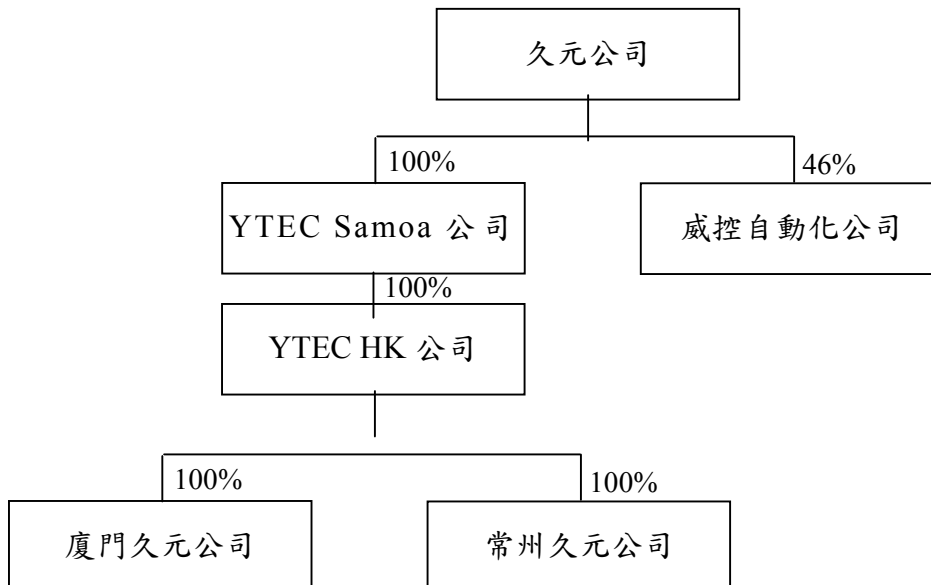
一、公司沿革及營業

久元電子股份有限公司(以下簡稱久元公司)於八十年七月二十二日奉准成立，主要業務為電子零組件製造業、機械設備製造業及製造輸出業。

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

久元公司之子公司包括 YTEC Holding (Samoa) Co., Ltd. (簡稱 YTEC Samoa 公司)、YTEC (Hong Kong) Global Limited (簡稱 YTEC HK 公司)、廈門久元電子有限公司(簡稱廈門久元公司)、常州久元光電有限公司(簡稱常州久元公司)及威控自動化機械股份有限公司(簡稱威控自動化公司)。

截至九十九年十二月三十一日止，久元公司及子公司之投資關係及持股比例如下，子公司之主要營業項目詳附註二(二)：



YTEC Samoa 公司及 YTEC HK 公司係於九十八年七月及八月設立，主要係從事各項投資業務。廈門久元公司於同年八月成立，主要從事高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務。常州久元公司係於九十九年十二月成立，主要從事發光 LED 晶粒檢測設備研發及二極體晶粒及晶圓挑檢測試及目檢代工等業務。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，久元公司及子公司員工總人數分別為 1,116 人及 867 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時，久元公司及子公司對於備抵呆帳、備抵退貨及折讓、提列存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產折舊、無形資產及遞延資產攤銷、資產價值減損、退休金、所得稅、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表編製準則

久元公司及子公司之合併財務報表係依據新修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。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。

(二) 九十九及九十八年度合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要營業項目 | 九十九年十二月三十一日所持股權百分比(%) | 九十八年十二月三十一日所持股權百分比(%) | 說明 |
|--------|---------------|--|-----------------------|-----------------------|----|
| 久元公司 | YTEC Samoa 公司 | 投資控股 | 100 | 100 | — |
| | 威控自動化公司 | 各種控制器、光電文件及設備、自動化機械、測試儀器之設計製造組裝加工及買賣業務 | 46 | - | 註 |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 主要營業項目 | 九十九年十二月三十一日所持股權百分比(%) | 九十八年十二月三十一日所持股權百分比(%) | 說明 |
|---------------|------------|--|-----------------------|-----------------------|----|
| YTEC Samoa 公司 | YTEC HK 公司 | 投資控股 | 100 | 100 | — |
| YTEC HK 公司 | 廈門久元公司 | 高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備之研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務 | 100 | 100 | — |
| | 常州久元公司 | 高亮度發光二極管及 LED 晶粒檢測設備的研發、生產與加工，並提供相關技術諮詢與服務 | 100 | 尚未設立 | — |

註：久元公司對威控自動化公司具實質控制力，故自九十九年十月起併入合併財務報表中。

久元公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

備供出售金融資產

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

公平價值之基礎，上市股票係資產負債表日之收盤價。

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

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

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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

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

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

存 貨

存貨包括原料、在製品、半成品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。
以成本衡量之金融資產

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

固定資產、出租資產及閒置資產

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

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

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

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用平均法依其效益年限分期攤銷：專利權及其他無形資產按五至十年，遞延資產按二至十年。

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

商 譽

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、遞延所得稅資產及其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、商譽、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。

員工認股權

本公司發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第0990006370號之規定（該函令廢止金管證六字第0960065898號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

可轉換公司債

久元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；久元公司發行之國內第二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。

資本支出與收益支出之劃分

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

退休金

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

所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表換算為新台幣之匯率如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按當年度加權平均匯率換算；換算所產生之兌換差額

列於股東權益項下之累積換算調整數，俟國外子公司出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債收付結算時產生之兌換差額列為當年度損益。資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當年度損益。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

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

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：

| | <u>九 十 九 年</u> <u>十二月三十一日</u> | <u>九 十 八 年</u> <u>十二月三十一日</u> |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> | | |
| 開放型基金受益憑證 | \$ 80,018 | \$303,768 |
| 遠期外匯合約 | <u>-</u> | <u>339</u> |
| | <u>\$ 80,018</u> | <u>\$304,107</u> |
| <u>指定以公平價值變動列入損益</u> <u>之金融資產</u> | | |
| 信用連結商品 | <u>\$ 20,113</u> | <u>\$ -</u> |

本公司九十九及九十八年度從事遠期外匯合約交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動風險為目的。截至九十九年十二月三十一日止，無尚未到期之遠期外匯合約。

截至九十八年十二月三十一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

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

於九十九及九十八年度，因從事交易目的之金融資產產生之淨利分別為 1,024 仟元及 2,902 仟元。

五、備供出售金融資產

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 國內上市股票 | \$714,970 | \$256,944 |
| 減：列為非流動資產 | <u>251,419</u> | <u>249,487</u> |
| | <u>\$463,551</u> | <u>\$ 7,457</u> |

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

六、應收票據及帳款－淨額

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 應收票據 | <u>\$ 53,821</u> | <u>\$ 39,845</u> |
| 應收帳款 | 782,426 | 513,510 |
| 減：備抵呆帳 | 4,943 | 1,630 |
| 備抵退貨及折讓 | - | <u>10,285</u> |
| | <u>777,483</u> | <u>501,595</u> |
| | <u>\$831,304</u> | <u>\$541,440</u> |

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 1,630 | \$ 2,529 |
| 本年度提列（迴轉） | 3,100 | (794) |
| 本年度沖銷 | (115) | (105) |
| 合併個體變動影響數 | <u>328</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 4,943</u> | <u>\$ 1,630</u> |

七、存 貨

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 製 成 品 | \$449,552 | \$ 28,822 |
| 半 成 品 | 2,975 | 1,355 |
| 在 製 品 | 228,882 | 39,652 |
| 原 料 | <u>175,387</u> | <u>53,175</u> |
| | <u>\$856,796</u> | <u>\$123,004</u> |

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 83,300 仟元及 52,605 仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,767,650 仟元及 1,250,812 仟元。九十九及九十八年度之銷貨成本中，因將存貨成本沖減至淨變現價值所認列之存貨損失分別為 8,528 仟元及 29,654 仟元。

八、採權益法之長期股權投資

本公司於九十九年三月起陸續對威控自動化公司增加投資計 150,883 仟元取得威控自動化公司 26%之股權，累積持股比例約 46%，自九十九年十月起已具控制力，故自該日起併入合併財務報表中。

本公司九十九年度採權益法認列之投資利益內容如下：

| | 九 十 九 年 度 |
|---------|-----------------|
| 威控自動化公司 | <u>\$ 2,398</u> |

九、以成本衡量之金融資產－非流動

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 國內未上市（櫃）股票 | <u>\$ 16,085</u> | <u>\$ 50,264</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。惟艾笛森光電股份有限公司於九十九年十一月十二日掛牌上櫃，自該日起將艾笛森光電股份有限公司股票投資，由以成本衡量之金融資產－非流動重分類為備供出售金融資產－流動。

本公司於九十八年度對以成本衡量之金融資產評估後，認為部分投資價值已產生減損，故提列減損損失 6,220 仟元。另久元公司於九十

九年三月出售部分艾笛森光電股份有限公司股票，出售價款 43,806 仟元，處分利益為 41,836 仟元。

本公司於九十九年第一季對威控自動化公司增加投資 65,788 仟元，持股比率增加至 30%，已具有重大影響力，爰以九十九年一月一日帳面價值 23,526 仟元作為初始帳面價值轉列採權益法之長期股權投資。

十、固定資產

| | 九 十 | | 九 年 | | 度 | |
|-------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 本 年 度 重 分 類 及 個 體 變 動 影 響 數 | | 換 算 調 整 數 |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | \$ 38,600 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 38,600 |
| 房屋及建築 | 637,863 | 73,544 | 70 | (23,985) | - | 687,352 |
| 機器設備 | 2,560,633 | 656,744 | 138,129 | 1,009 | (3,303) | 3,076,954 |
| 研發設備 | 24,714 | 77 | - | 1,247 | - | 26,038 |
| 運輸設備 | 4,801 | 250 | 1,384 | 1,476 | - | 5,143 |
| 生財設備 | 2,941 | 493 | 148 | 3,982 | (13) | 7,255 |
| 租賃改良 | 20,187 | 969 | 9,749 | (367) | - | 11,040 |
| 其他設備 | 70,433 | 11,625 | 1,323 | (2,265) | - | 78,470 |
| 未完工程及預付設備款 | 188,681 | (180,968) | - | 15,763 | - | 23,476 |
| | <u>3,548,853</u> | <u>\$ 562,734</u> | <u>\$ 150,803</u> | <u>(\$ 3,140)</u> | <u>(\$ 3,316)</u> | <u>3,954,328</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 房屋及建築 | 111,854 | \$ 31,735 | \$ 11 | (\$ 1,328) | \$ - | 142,250 |
| 機器設備 | 1,394,874 | 377,386 | 99,119 | 322 | (293) | 1,673,170 |
| 研發設備 | 16,739 | 3,332 | - | 686 | - | 20,757 |
| 運輸設備 | 3,717 | 408 | 1,384 | 1,384 | - | 4,125 |
| 生財設備 | 2,108 | 923 | 132 | 2,162 | (5) | 5,056 |
| 租賃改良 | 11,102 | 4,004 | 5,771 | (235) | - | 9,100 |
| 其他設備 | 32,384 | 12,243 | 1,224 | (2,864) | - | 40,539 |
| | <u>1,572,778</u> | <u>\$ 430,031</u> | <u>\$ 107,641</u> | <u>\$ 127</u> | <u>(\$ 298)</u> | <u>1,894,997</u> |
| | <u>\$ 1,976,075</u> | | | | | <u>\$ 2,059,331</u> |

| | 九 十 | | 八 年 | | 度 | |
|-------------|---------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 本 年 度 重 分 類 及 個 體 變 動 影 響 數 | | 換 算 調 整 數 |
| <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 | 210,025 | 93,017 | - | (1,875) | 2,560,633 |
| 研發設備 | 24,807 | 185 | 278 | - | - | 24,714 |
| 運輸設備 | 4,801 | - | - | - | - | 4,801 |
| 生財設備 | 2,712 | 237 | - | - | (8) | 2,941 |
| 租賃改良 | 23,501 | - | 3,314 | - | - | 20,187 |
| 其他設備 | 45,409 | 25,024 | - | - | - | 70,433 |
| 未完工程及預付設備款 | 61,965 | 96,077 | - | 30,639 | - | 188,681 |
| | <u>3,154,804</u> | <u>\$ 488,054</u> | <u>\$ 96,609</u> | <u>\$ 4,487</u> | <u>(\$ 1,883)</u> | <u>3,548,853</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 房屋及建築 | 85,483 | \$ 25,503 | \$ - | \$ 868 | \$ - | 111,854 |
| 機器設備 | 1,117,476 | 366,112 | 88,714 | - | - | 1,394,874 |
| 研發設備 | 13,327 | 3,645 | 233 | - | - | 16,739 |
| 運輸設備 | 3,203 | 514 | - | - | - | 3,717 |
| 生財設備 | 1,862 | 247 | - | - | (1) | 2,108 |
| 租賃改良 | 10,244 | 4,172 | 3,314 | - | - | 11,102 |
| 其他設備 | 21,268 | 11,116 | - | - | - | 32,384 |
| | <u>1,252,863</u> | <u>\$ 411,309</u> | <u>\$ 92,261</u> | <u>\$ 868</u> | <u>(\$ 1)</u> | <u>1,572,778</u> |
| | <u>\$ 1,901,941</u> | | | | | <u>\$ 1,976,075</u> |

十一、無形資產及遞延資產

| 成 本 | 九 年 度 | | 十 年 度 | | 九 年 度 | |
|--------|------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|-----------------|
| | 專 利 權 | 電 腦 軟 體 成 本 | 商 譽 | 其 他 無 形 資 產 | 無 形 資 產 合 計 | 遞 延 資 產 |
| 年初餘額 | \$ 91,640 | \$ 33 | \$ - | \$ 22,604 | \$ 114,277 | \$ 22,880 |
| 本年度增加 | 209 | 1,581 | 58,492 | - | 60,282 | 6,437 |
| 本年度減少 | - | 826 | - | - | 826 | 66 |
| 本年度重分類 | 461 | 7,576 | - | - | 8,037 | 3,834 |
| 換算調整數 | - | (2) | - | - | (2) | - |
| 年底餘額 | <u>92,310</u> | <u>8,362</u> | <u>58,492</u> | <u>22,604</u> | <u>181,768</u> | <u>33,085</u> |
| 累計攤銷 | | | | | | |
| 年初餘額 | 39,032 | 1 | - | 14,333 | 53,366 | 21,579 |
| 本年度增加 | 18,298 | 739 | - | - | 19,037 | 3,025 |
| 本年度減少 | - | - | - | - | - | - |
| 本年度重分類 | 86 | 4,635 | - | - | 4,721 | 1,987 |
| 年底餘額 | <u>57,416</u> | <u>5,375</u> | <u>-</u> | <u>14,333</u> | <u>77,124</u> | <u>26,591</u> |
| 累計減損 | - | - | - | 8,271 | 8,271 | - |
| 年底淨額 | <u>\$ 34,894</u> | <u>\$ 2,987</u> | <u>\$ 58,492</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 96,373</u> | <u>\$ 6,494</u> |

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

十二、閒置資產淨額

| 成 本 | 九 年 度 | | 十 年 度 | |
|-------|-------------------|-----------|-------------|-------------------|
| | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 重 分 類 | 年 底 餘 額 |
| 房屋及建築 | \$ 189,657 | \$ 1,146 | (\$ 64,176) | \$ 126,627 |
| 累計折舊 | | | | |
| 房屋及建築 | 8,758 | \$ 4,731 | (\$ 1,044) | 12,445 |
| | <u>\$ 180,899</u> | | | <u>\$ 114,182</u> |

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

十三、出租資產淨額（營業租賃）

| | 九 年 初 餘 額 | 十 本 年 度 增 加 | 九 本 年 度 重 分 類 | 年 底 餘 額 |
|-------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 155,665 | \$ - | \$ 88,161 | \$ 243,826 |
| <u>累計折舊</u> | | | | |
| 房屋及建築 | 6,995 | \$ 6,915 | \$ 2,373 | 16,283 |
| | <u>\$ 148,670</u> | | | <u>\$ 227,543</u> |

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

久元公司將部分廠房及辦公室出租他人，租期分別為一〇〇年八月底、一〇二年一月底及一〇四年四月底前止，截至九十九年十二月底止，依該等租約未來可收取之租金如下：

| 期 間 | 金 額 |
|-------|------------------|
| 一〇〇年度 | \$ 46,120 |
| 一〇一年度 | 41,600 |
| 一〇二年度 | 16,557 |
| 一〇三年度 | 14,280 |
| 一〇四年度 | 4,760 |
| | <u>\$123,317</u> |

十四、短期借款

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行週轉性借款：年利率九十九 年為 0.82% | \$100,000 | \$ - |
| 信用狀借款：年利率九十九年為 0.90%，九十八年為 1.05% | <u>38,752</u> | <u>17,059</u> |
| | <u>\$138,752</u> | <u>\$ 17,059</u> |

十五、公平價值變動列入損益之金融負債

久元公司分類為交易目的之金融負債相關資訊如下：

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| <u>交易目的之金融負債</u> | | |
| 應付可轉換公司債之負債組成 要素 | \$ 87,379 | \$ 88,332 |
| 減：列為流動負債 | <u>-</u> | <u>88,332</u> |
| | <u>\$ 87,379</u> | <u>\$ -</u> |

九十九及九十八年度交易目的之金融負債產生之評價損失及利益分別為 47,330 仟元及 9,754 仟元。

十六、應付可轉換公司債

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 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 | \$500,000 |
| 減：應付可轉換公司債折價 | 30,833 | 66,102 |
| 已買回金額 | 4,900 | 4,900 |
| 已轉換金額 | <u>198,800</u> | <u>45,800</u> |
| | 265,467 | 383,198 |
| 減：一年內到期部分 | <u>-</u> | <u>383,198</u> |
| | <u>\$265,467</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 | <u>7,715</u> | <u>12,123</u> |
| | 342,285 | 337,877 |
| 減：一年內到期部分 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$342,285</u> | <u>\$337,877</u> |

久元公司於九十七年五月二十七日發行國內第一次無擔保可轉換公司債 500,000 仟元，票面利率為零，至一〇二年五月二十七日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 102.5 元，嗣後則依公式調整，九十九年十二月三十一日止轉換價格為每股新台幣 66.7 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，依契約規定以債券面額之 102.01% 要求久元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。截至九十九年十二月三十一日止，久元公司已買回流通在外累計 4,900 仟元之應付可轉換公司債，依可轉換公司債發行辦法支付並認列 192 仟元之公司債買回損失。

久元公司於九十八年十月六日發行國內第二次無擔保可轉換公司債 350,000 仟元，票面利率為零，至一〇一年十月六日到期一次償還。依可轉換公司債發行及轉換辦法規定，公司債持有人得按轉換價格（發行時為每股 77.1 元，嗣後則依公式調整，九十九年十二月三十一日之轉換價格為每股新台幣 73.3 元）於發行日滿一個月至到期日前十日止，依規定請求轉換為久元公司之普通股股票。依受託契約規定，當符合特定條件時，久元公司得享有債券贖回權。

十七、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，久元公司及威控自動化公司依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。依上述相關規定，本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本為 23,231 仟元及 16,460 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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 5,034 仟元及 2,433 仟元。

久元公司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：

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 服務成本 | \$ 669 | \$ 450 |
| 利息成本 | 2,099 | 1,289 |
| 退休基金資產之預期報酬 | (557) | (521) |
| 攤銷數 | <u>2,743</u> | <u>1,348</u> |
| | <u>\$ 4,954</u> | <u>\$ 2,566</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 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 給付義務 | | |
| 既得給付義務 | \$ 5,941 | \$ 1,914 |
| 非既得給付義務 | <u>53,828</u> | <u>46,756</u> |
| 累積給付義務 | 59,769 | 48,670 |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>51,841</u> | <u>44,636</u> |
| 預計給付義務 | 111,610 | 93,306 |
| 退休基金資產公平價值 | (<u>30,268</u>) | (<u>24,741</u>) |
| 提撥狀況 | 81,342 | 68,565 |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (8,187) | (9,552) |
| 未認列退休金損失 | (<u>49,858</u>) | (<u>35,512</u>) |
| 應計退休金負債 | <u>\$ 23,297</u> | <u>\$ 23,501</u> |
| 既得給付 | <u>\$ 6,962</u> | <u>\$ 2,228</u> |

(三) 退休金給付義務之精算假設：

| | 九 十 九 年 十二月三十一日 | 九 十 八 年 十二月三十一日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 折現率 | 2.00% | 2.25% |
| 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 | 2.00% | 2.25% |

| | 九 十 九 年 度 | 九 十 八 年 度 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| (四) 提撥至退休基金金額： | <u>\$ 5,565</u> | <u>\$ 4,526</u> |
| (五) 由退休基金支付金額： | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,027</u> |

十八、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。

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額分別為 126,996 仟元及 50,000 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 9,681 仟元及 5,000 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司章程規定及過去經驗以預計發放之金額為基礎。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平

價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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

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

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

久元公司分別於九十九年六月十四日及九十八年六月十六日舉行股東常會，分別決議九十八及九十七年度盈餘分配案（與董事會決議同）如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|----------|------------------|------------------|---------------|--------|
| | 九十八年度 | 九十七年度 | 九十八年度 | 九十七年度 |
| 提列法定盈餘公積 | \$ 38,129 | \$ 56,029 | | |
| 股票股利 | 9,465 | 9,200 | \$ 0.1 | \$ 0.1 |
| 現金股利 | <u>283,964</u> | <u>276,000</u> | 3.0 | 3.0 |
| | <u>\$331,558</u> | <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準申報生效，並經董事會決議九十九年八月八日為配股配息基準日。

另股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

| | 九 十 八 年 度 | | 九 十 七 年 度 | |
|-------|-----------|---------|-----------|-----------|
| | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 | 現 金 紅 利 | 股 票 紅 利 |
| 員工紅利 | \$ 51,570 | \$ - | \$ - | \$ 54,000 |
| 董監事酬勞 | 3,430 | - | 3,600 | - |

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。

九十七年度員工股票紅利股數為 1,082 仟股，係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價 49.9 元（考量除權除息之影響後）計算。

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。

員工認股權

威控自動化公司於九十九年十二月經董事會通過給與員工認股權一仟單位，每一單位可認購普通股一仟股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認購價格為不低於發行日最近期威控自動化公司經會計師查核簽證之財務報表所示之每股淨值為認購價格；惟若該價格低於面額時，則以普通股股票面額 10 元為發行價格。憑證持有人於發行日起，可執行被授與之認股權憑證。認股權之存續期間均為一年，屆滿後，未行使之認股權視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。

九十九年度員工認股權之相關資訊如下：

| <u>員工認股權</u> | <u>九 十 九 年 度</u> | |
|-------------------------|------------------|--------------------------------------|
| | <u>單 位 (仟)</u> | <u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u> |
| 年初流通在外 | - | \$ - |
| 本年度給與 | 1,000 | 14 |
| 本年度執行 | (822) | 14 |
| 年底流通在外 | <u>178</u> | 14 |
| 年底可行使 | <u>178</u> | 14 |
| 本年度給與之認股權每股平均公平價值 (元) | | <u>\$ 32</u> |

截至九十九年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 流通在外之認股選擇權 | | | 目前可行使認股選擇權 | | |
|---------------------|---------------|-------------|---------------------|---------------------|------------|---------------------|
| | 行使價格 範圍(元) | 流通在外 之單位 | 預期剩餘 存續期限 (年) | 加權平均 行使價格 (元) | 可行使 單位 | 加權平均 行使價格 (元) |
| 威控自動化公司99 年認股權計畫 | \$ 14 | <u>178</u> | 0.02 | \$ 14 | <u>178</u> | \$ 14 |

本公司於九十九年度給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

| | |
|--------|---------|
| 預期波動率 | 40.66% |
| 預期存續期間 | 0.083 年 |
| 預期股利率 | 0.3% |
| 無風險利率 | 0.3079% |

九十九年度認列之酬勞成本為 18,000 仟元。

金融資產未實現損益

九十九及九十八年度金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

| | 九十九年度 | 九十八年度 |
|-----------------|------------------|------------------|
| <u>備供出售金融資產</u> | | |
| 年初餘額 | \$156,624 | \$ 2,045 |
| 認列為股東權益調整項目 | 446,797 | 137,147 |
| 轉列淨損失 | - | <u>17,432</u> |
| 年底餘額 | <u>\$603,421</u> | <u>\$156,624</u> |

十九、用人、折舊及攤銷費用

| | 九十九年度 | | | 九十八年度 | | |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 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 | \$ 421,220 | \$ 171,352 | \$ 592,572 | \$ 361,758 | \$138,427 | \$ 500,185 |
| 退休金費用 | 21,610 | 6,655 | 28,265 | 14,138 | 4,755 | 18,893 |
| 伙食費 | 16,479 | 5,569 | 22,048 | 13,669 | 2,459 | 16,128 |
| 福利金 | 2,809 | 258 | 3,067 | 1,815 | 170 | 1,985 |
| 員工保險費 | 36,482 | 9,438 | 45,920 | 27,478 | 6,801 | 34,279 |
| 其他用人費用 | 230 | 541 | 771 | 95 | 403 | 498 |
| | <u>\$ 498,830</u> | <u>\$ 193,813</u> | <u>\$ 692,643</u> | <u>\$ 418,953</u> | <u>\$ 153,015</u> | <u>\$ 571,968</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 411,574</u> | <u>\$ 17,555</u> | <u>\$ 429,129</u> | <u>\$ 391,543</u> | <u>\$ 19,766</u> | <u>\$ 411,309</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 19,796</u> | <u>\$ 816</u> | <u>\$ 20,612</u> | <u>\$ 20,801</u> | <u>\$ 584</u> | <u>\$ 21,385</u> |

二十、所得稅

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

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率(分別按17%及25%)計算之稅額 | \$167,003 | \$122,886 |
| 調整項目之稅額影響數： | | |
| 永久性差異 | 62 | 229 |
| 暫時性差異 | 7,850 | 22,945 |
| 免稅所得 | (4,594) | (5,910) |
| 當年度抵用之投資抵減 | (46,035) | (48,644) |
| 未分配盈餘加徵10% | <u>5,143</u> | <u>21,906</u> |
| 當年度應負擔之所得稅費用 | <u>\$129,429</u> | <u>\$113,412</u> |

(二) 所得稅費用構成項目如下：

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 當年度應負擔之所得稅費用 | \$129,429 | \$113,412 |
| 遞延所得稅資產淨變動 | | |
| 個體變動影響數 | 8,606 | - |
| 投資抵減 | - | 9,387 |
| 暫時性差異 | (6,541) | (17,665) |
| 備抵評價 | (4,743) | (5,313) |
| 以前年度所得稅調整 | <u>18,911</u> | <u>10,438</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$145,662</u> | <u>\$110,259</u> |

(三) 遞延所得稅資產明細如下：

| | <u>九十九年 十二月三十一日</u> | <u>九十八年 十二月三十一日</u> |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 流動 | | |
| 暫時性差異 | <u>\$ 26,593</u> | <u>\$ 16,828</u> |
| 非流動 | | |
| 暫時性差異 | \$ 13,949 | \$ 17,173 |
| 備抵評價 | (5,463) | (10,206) |
| | <u>\$ 8,486</u> | <u>\$ 6,967</u> |

立法院於九十九及九十八年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。

2. 九十九年四月通過「產業創新條例」，其中第十條規定公司得在投資於研究發展支出 15% 限度內，抵減當年度應納營利事業所得稅，並以不超過該公司當年度應納營利事業所得稅 30% 為限，該規定之施行期間自九十九年一月一日起至一〇八年十二月三十一日止。
3. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(四) 截至九十九年十二月底止，久元公司所得稅抵減相關資訊如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|----------|-----------|----------|--------|--------|
| 促進產業升級條例 | 購置自動化機器設備 | \$28,069 | \$ - | 一〇三年 |
| 產業創新條例 | 研究與發展支出 | \$16,756 | \$ - | 九十九年 |

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

| | 期 | 間 |
|--------------|----------|-------------|
| 第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 |
| 第四次增資擴展免徵所得稅 | 99年12月1日 | 至104年11月30日 |

久元公司之營利事業所得稅申報，截至九十七年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) 久元公司兩稅合一相關資訊：

| | 九十九年 十二月三十一日 | 九十八年 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>1,473,222</u> | <u>984,973</u> |
| | <u>\$ 1,478,048</u> | <u>\$ 989,799</u> |

久元公司九十九年及九十八年十二月三十一日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 206,853 仟元及 187,482 仟元。

久元公司九十九及九十八年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 14.04% (預計) 及 21.94%。

依所得稅法規定，久元公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此久元公司預計九十九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。

二一、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） | 每股盈餘（元） | |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| <u>九十九年度</u> | | | | | |
| 合併總純益 | <u>\$ 969,491</u> | <u>\$ 823,829</u> | | | |
| 合併基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於母公司普通股 股東之本年度純 益 | \$ 962,161 | \$ 819,807 | 96,098 | <u>\$10.01</u> | <u>\$ 8.53</u> |
| 具稀釋作用潛在普 通股之影響 | | | | | |
| 應付可轉換公 司債 | 69,672 | 60,567 | 10,598 | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,816</u> | | |
| 合併稀釋每股純益 | | | | | |
| 屬於母公司普通股 股東之本年度純 益加潛在普通股 之影響 | <u>\$1,031,833</u> | <u>\$ 880,374</u> | <u>108,512</u> | <u>\$ 9.51</u> | <u>\$ 8.11</u> |
| <u>九十八年度</u> | | | | | |
| 合併總純益 | <u>\$ 491,545</u> | <u>\$ 381,286</u> | | | |
| 合併基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於母公司普通股 股東之本年度純 益 | \$ 491,545 | \$ 381,286 | 94,538 | <u>\$ 5.20</u> | <u>\$ 4.03</u> |
| 具稀釋作用潛在普 通股之影響 | | | | | |
| 應付可轉換公 司債 | 32,074 | 24,674 | 7,776 | | |
| 員工分紅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,140</u> | | |
| 合併稀釋每股純益 | | | | | |
| 屬於母公司普通股 股東之本年度純 益加潛在普通股 之影響 | <u>\$ 523,619</u> | <u>\$ 405,960</u> | <u>103,454</u> | <u>\$ 5.06</u> | <u>\$ 3.92</u> |

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

計算每股盈餘時，無償配股之影響（參閱附註十八股東權益）已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 4.07 元及 3.96 元減少為 4.03 元及 3.92 元。

二二、關係人交易

（一）關係人之名稱及與久元公司之關係：

| 關係人名稱 | 與久元公司之關係 |
|------------------|---------------------|
| 宏齊科技股份有限公司(宏齊科技) | 久元公司董事長與該公司董事長為同一人 |
| 威控自動化公司 | 自九十九年十月起為具實質控制力之子公司 |
| 敏川工業股份有限公司(敏川工業) | 威控自動化公司之監察人 |

（二）與關係人間之重大交易事項：

| | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|------------|-------------------|------------|-----------------|------------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| 營業收入 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 316,584 | 10 | \$ 139,032 | 7 |
| 進 貨 | | | | |
| 敏川工業 | \$ 170,262 | 10 | \$ - | - |
| 宏齊科技 | 33 | - | - | - |
| 威控自動化 | 12 | - | 2,160 | 1 |
| | <u>\$ 170,307</u> | <u>10</u> | <u>\$ 2,160</u> | <u>1</u> |
| 耗材（帳列製造費用） | | | | |
| 威控自動化 | \$ 378 | - | \$ 2,075 | - |
| 敏川工業 | 364 | - | - | - |
| 宏齊科技 | - | - | 135 | - |
| | <u>\$ 742</u> | <u>-</u> | <u>\$ 2,210</u> | <u>-</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|---------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| 研發費用 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 4 | - | \$ - | - |
| 威控自動化 | - | - | 960 | 1 |
| | <u>\$ 4</u> | <u>-</u> | <u>\$ 960</u> | <u>1</u> |
| 購置固定資產 | | | | |
| 威控自動化 | \$ 113,570 | - | \$ 196,991 | 40 |
| 租金收入 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 5,720 | 14 | \$ - | - |
| 威控自動化 | 2,721 | 7 | 600 | 2 |
| | <u>\$ 8,441</u> | <u>21</u> | <u>\$ 600</u> | <u>2</u> |
| 什項收入 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ - | - | \$ 719 | 10 |
| | | | | |
| | 九 十 九 年 | | 九 十 八 年 | |
| | 十二月三十一日 | 百分比 (%) | 十二月三十一日 | 百分比 (%) |
| | 金 額 | (%) | 金 額 | (%) |
| 應收關係人款項 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 82,785 | 100 | \$ 48,843 | 100 |
| 威控自動化 | - | - | 141 | - |
| | <u>\$ 82,785</u> | <u>100</u> | <u>\$ 48,984</u> | <u>100</u> |
| 預付設備款 | | | | |
| 威控自動化 | \$ - | - | \$ 94,620 | 50 |
| 應付關係人款項 | | | | |
| 敏川工業 | \$ 91,299 | 100 | \$ - | - |
| 宏齊科技 | 37 | - | - | - |
| 威控自動化 | - | - | 25,803 | 100 |
| | <u>\$ 91,336</u> | <u>100</u> | <u>\$ 25,803</u> | <u>100</u> |
| 預收設備款 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ - | - | \$ 1,540 | 6 |
| 預收貨款 | | | | |
| 宏齊科技 | \$ 105,086 | 39 | \$ - | - |
| 暫收款 | | | | |
| 威控自動化 | \$ - | - | \$ 60 | - |
| 其他應付款 | | | | |
| 敏川工業 | \$ 173 | - | \$ - | - |

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

本公司向關係人之進貨價格及付款條件，係參考成本與市場行情，依雙方約定為之。另向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

| | <u>九十九年度</u> | <u>九十八年度</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 薪資、獎金及特支費 | \$ 25,593 | \$ 15,350 |
| 紅利 | <u>15,565</u> | <u>7,020</u> |
| | <u>\$ 41,158</u> | <u>\$ 22,370</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。九十八年度之薪酬資訊包含九十九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。另九十九年度之薪酬資訊包含擬於一〇〇年發放之員工紅利及董監酬勞，實際金額尚待一〇〇年度股東會決議之。

二三、質抵押之資產

久元公司下列資產業已提供金融及政府相關機構，作為融資或有關業務保證金。

| | <u>九十九年 十二月三十一日</u> | <u>九十八年 十二月三十一日</u> |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 質押定存單（帳列受限制資產－ 流動及受限制資產－非流動） | \$367,967 | \$ 38,501 |
| 固定資產－淨額 | 319,159 | 376,428 |
| 出租資產 | 178,690 | 100,174 |
| 閒置資產 | <u>114,182</u> | <u>180,899</u> |
| | <u>\$979,998</u> | <u>\$696,002</u> |

二四、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止九十九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 181,200 仟元。

(二) 久元公司向科學園區管理局租用土地，未來應支付金額彙總如下：

| 年 度 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 一〇〇年 | \$ 11,085 |
| 一〇一年 | 11,085 |
| 一〇二年 | 11,085 |
| 一〇三年 | 11,085 |
| 一〇四年 | 11,085 |
| 一〇五年及以後 | 81,034 |
| | <u>\$136,459</u> |

二五、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 | 九十九年十二月三十一日 | | 九十八年十二月三十一日 | |
|-----------------------------------|-------------|-----------|-------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 公平價值變動列入損益之金 融資產－開放型基金受益 憑證 | \$ 80,018 | \$ 80,018 | \$ 303,768 | \$ 303,768 |
| 備供出售金融資產（含流動 及非流動） | 714,970 | 714,970 | 256,944 | 256,944 |
| 以成本衡量之金融資產－非 流動 | 16,085 | - | 50,264 | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 應付可轉換公司債（含一年 內到期部分） | 607,752 | 789,731 | 721,075 | 766,240 |
| <u>衍 生 性 金 融 商 品</u> | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金 融資產－遠期外匯合約 | - | - | 339 | 339 |
| 公平價值變動列入損益之金 融資產－信用連結商品 | 20,113 | 20,113 | - | - |
| 公平價值變動列入損益之金 融負債（含流動及非流動） | 87,379 | 87,379 | 88,332 | 88,332 |

(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。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。
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。久元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，該資訊為久元公司可取得者。

(三) 本公司於九十九及九十八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 113 仟元及 271 仟元。

(四) 本公司九十九年及九十八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 368,564 仟元及 68,866 仟元，金融負債分別為 695,131 仟元及 809,407 仟元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 687,924 仟元及 653,860 仟元，金融負債則分別為 138,752 仟元及 17,059 仟元。

(五) 本公司九十九年及九十八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 2,072 仟元及 706 仟元，及利息費用總額分別為 826 仟元及 989 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

本公司截至九十九年及九十八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 1,388 仟元及 171 仟元。

二六、其他

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

| | 九十九年十二月三十一日 | | 九十八年十二月三十一日 | |
|---------------|-------------|-------|-------------|-------|
| | 外幣 | 匯率 | 外幣 | 匯率 |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 日圓 | \$ 281,247 | 0.36 | \$ 73,503 | 0.35 |
| 美金 | 20,798 | 29.13 | 9,467 | 31.94 |
| 港幣 | 7,854 | 3.71 | - | - |
| 人民幣 | 2,857 | 4.42 | 124 | 4.69 |
| 歐元 | 2 | 43.19 | - | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金 | - | - | 978 | 32.27 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 日圓 | 76,663 | 0.36 | 2,043 | 0.35 |
| 美金 | 362 | 29.13 | 596 | 31.94 |
| 人民幣 | 975 | 4.42 | 98 | 4.69 |

二七、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 期末持有有價證券情形：附表一。
2. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
3. 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：附表三。
4. 子公司資訊：附表四。

(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：附表五。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二八、部門別財務資訊

(一) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年度重要客戶之銷貨收入如下：

| 客 戶 名 稱 | 九 十 九 年 度 | | 九 十 八 年 度 | |
|---------|------------|---------|------------|---------|
| | 金 額 | 百分比 (%) | 金 額 | 百分比 (%) |
| A 公 司 | \$ 622,388 | 17 | \$ 511,291 | 26 |
| B 公 司 | 316,584 | 10 | 137,449 | 7 |

(二) 外銷銷貨資訊：

本公司外銷金額未達本公司銷貨收入總額百分之十以上，故不予以揭露。

(三) 地區別財務資訊：

本公司無重要之國外營運部門，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 | 調 整 及 沖 銷 | 合 計 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 九十九年度 | | | | | |
| 來自企業外收入 | \$ 2,536,700 | \$ 588,834 | \$ 3,307 | (\$ 28,700) | \$ 3,100,141 |
| 來自企業內收入 | - | 2,850 | - | (2,850) | - |
| 收入合計 | <u>\$ 2,536,700</u> | <u>\$ 591,684</u> | <u>\$ 3,307</u> | <u>(\$ 31,550)</u> | <u>\$ 3,100,141</u> |
| 部門損益 | \$ 1,011,125 | \$ 322,188 | \$ 3,307 | (\$ 4,129) | \$ 1,332,491 |
| 一般費用 | - | - | (384,176) | - | (384,176) |
| 營業外收入及利益 | - | - | 148,843 | - | 148,843 |
| 營業外費用及損失 | - | - | (127,667) | - | (127,667) |
| 繼續營業部門稅前利益 | <u>\$ 1,011,125</u> | <u>\$ 322,188</u> | <u>(\$ 359,693)</u> | <u>(\$ 4,129)</u> | <u>\$ 969,491</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 1,625,724</u> | <u>\$ 1,287,698</u> | <u>\$ 3,464,656</u> | <u>(\$ 39,814)</u> | <u>\$ 6,338,264</u> |
| 長期投資 | - | - | - | - | 267,504 |
| 資產合計 | - | - | - | - | <u>\$ 6,605,768</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 414,924</u> | <u>\$ 23,544</u> | <u>\$ 13,165</u> | <u>(\$ 1,892)</u> | <u>\$ 449,741</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 522,532</u> | <u>\$ 1,400</u> | <u>\$ 98,859</u> | <u>(\$ 42,555)</u> | <u>\$ 580,236</u> |
| 九十八年度 | | | | | |
| 來自企業外收入 | \$ 1,722,626 | \$ 262,530 | \$ - | \$ - | \$ 1,985,156 |
| 來自企業內收入 | - | - | - | - | - |
| 收入合計 | <u>\$ 1,722,626</u> | <u>\$ 262,530</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,985,156</u> |
| 部門損益 | \$ 571,696 | \$ 162,648 | \$ - | \$ - | \$ 734,344 |
| 一般費用 | - | - | (241,339) | - | (241,339) |
| 營業外收入及利益 | - | - | 67,393 | - | 67,393 |
| 營業外費用及損失 | - | - | (68,853) | - | (68,853) |
| 繼續營業部門稅前利益 | <u>\$ 571,696</u> | <u>\$ 162,648</u> | <u>(\$ 242,799)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 491,545</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 2,451,503</u> | <u>\$ 37,254</u> | <u>\$ 1,687,225</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,175,982</u> |
| 長期投資 | - | - | - | - | 299,751 |
| 資產合計 | - | - | - | - | <u>\$ 4,475,733</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 393,682</u> | <u>\$ 23,103</u> | <u>\$ 15,909</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 432,694</u> |
| 資本支出金額 | <u>\$ 209,690</u> | <u>\$ 2,749</u> | <u>\$ 247,929</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 460,368</u> |

久元電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國九十九年十二月三十一日

附表一

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 | 開放型基金受益憑證 | | | | | | | |
| | 富邦吉祥基金 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 5,316 | \$ 80,018 | - | \$ 80,018 | 註三 |
| | 信用連結商品 | | | | | | | |
| | 元大信用連結商品－美磊一 | - | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | 0.2 | 20,113 | - | 20,113 | 註五 |
| | 股票 | | | | | | | |
| | 華上光電股份有限公司 | - | 備供出售金融資產－流動 | 571 | 4,640 | 0.16 | 4,640 | 註二 |
| | 艾笛森光電股份有限公司 | 久元公司為該公司監察人 | 備供出售金融資產－流動 | 2,622 | 458,911 | 2.95 | 458,911 | 註二 |
| | 宏齊科技股份有限公司 | 久元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 | 7,619 | 251,419 | 3.83 | 251,419 | 註二 |
| | 趨勢照明股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 1,000 | 8,780 | 3.98 | 8,070 | 註四 |
| | 笙泉科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 220 | 2,600 | 0.62 | 2,624 | 註四 |
| 旭德科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 148 | 2,160 | 0.05 | 1,999 | 註四 | |
| 訊綸科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 100 | - | 1.67 | 625 | 註四 | |
| YTEC Samoa | YTEC Samoa | 久元公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | 127,076 | 100.00 | 127,076 | 註一 |
| 威控自動化公司 | 威控自動化公司 | 久元公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 7,376 | 187,625 | 46.62 | 148,414 | 註一 |
| YTEC (Hong Kong) Global Limited | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 久元公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 4,362 | 100.00 | USD 4,362 | 註一 |
| YTEC (Hong Kong) Global Limited | 廈門久元電子有限公司 | 久元公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 2,846 | 100.00 | USD 2,846 | 註一 |
| 威控自動化公司 | 常州久元光電有限公司 | 久元公司之子公司 | 採權益法之長期股權投資 | - | USD 1,516 | 100.00 | USD 1,516 | 註一 |
| | 敏川工業股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 38 | 2,310 | 19.00 | 7,177 | 註四 |
| | 駿澤科技股份有限公司 | - | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 132 | 235 | 8.80 | 235 | 註四 |

註一：係依同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依九十九年十二月底收盤價計算。

註三：係以年底基金淨資產價值計算。

註四：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註五：係依評價方法估計。

久元電子股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類 及名稱 | 帳列科目 | 交易對象 | 關係 | 期 | | 初買 | | 入賣 | | | | 出 | | 期 | | 未 | |
|--------|---------------|--------------------------------|------|----|--------|---------|--------|------------|--------|-----------|-----------|--------|--------|-----------|--------|----|---|--|
| | | | | | 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 | 單位數(仟) | 金額 | | |
| 久元公司 | 富邦吉祥基金 | 公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動 | — | — | - | \$ - | 10,443 | \$ 157,000 | 5,127 | \$ 77,079 | \$ 77,000 | \$ 79 | 5,316 | \$ 80,018 | | | | |
| | 安多利永利基金 | 公平價值變動 列入損益之 金融資產— 流動 | — | — | 8,026 | 100,000 | - | - | 8,026 | 100,249 | 100,000 | 249 | - | - | | | | |

久元電子股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國九十九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

| 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 | 久元公司之子公司 | 進貨（機台） | \$ 156,125 | 25.89% | 驗收後月結 120 天 | 詳附註二七 | 詳附註二七 | (\$ 19,796) | (11.83%) | - |
| | 宏齊科技 | 久元公司董事長與該公司董事長為同一人 | 銷貨 | (281,863) | (9.52%) | 月結 90 天 | 詳附註二二 | 詳附註二二 | 65,070 | 8.26% | - |
| 威控自動化公司 | 敏川工業 | 威控自動化公司之監察人 | 進貨 | 170,262 | 9.65% | 驗收後月結 120 天 | 無重大差異 | 無重大差異 | (91,299) | (18.71%) | - |

久元電子股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國九十九年十二月三十一日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 久元公司持有 | | 帳面金額 (註二) | 子公司 本期損益 | 本期認列之 投資損益 (註二) | 備註 |
|---------------------------------|---------------------------------|------|--|-------------------------|------------------------|--------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率 | | | | |
| 本公司 | YTEC Samoa | 薩摩亞 | 投資控股 | \$ 131,085 | \$ 98,340 | 註一 | 100 | \$ 127,076 | (\$ 8,090) | (\$ 8,090) | - |
| | 威控自動化 | 台灣新竹 | 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 | 174,409 | 23,526 | 7,376 | 46.62 | 187,625 | 85,667 | 8,182 | - |
| YTEC Samoa | YTEC (Hong Kong) Global Limited | 香港 | 投資控股 | USD 4,500 \$ 131,085 | USD 3,000 \$ 93,780 | 註一 | 100 | USD 4,362 \$ 127,076 | (USD 257) (\$ 8,090) | (USD 257) (\$ 8,090) | - |
| 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 | USD 3,000 \$ 87,390 | USD 3,000 \$ 93,780 | 註一 | 100 | USD 2,846 \$ 82,899 | (USD 257) (\$ 8,090) | (USD 257) (\$ 8,090) | - |
| | 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 | USD 1,500 \$ 43,695 | USD - \$ - | 註一 | 100 | USD 1,516 \$ 44,177 | USD - \$ - | USD - \$ - | - |

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。

久元電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：除另予註明者外，為
新台幣及外幣仟元

| 大陸子公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 (註二) | 投資方式 | 本期期初 自台灣匯出 累積投資金額 (註二) | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末 自台灣匯出 累積投資金額 (註二) | 久元公司 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 (註二及三) | 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 | USD 3,000 \$ 87,390 | 註一 | USD 3,000 \$ 87,390 | USD - | USD - | USD 3,000 \$ 87,390 | 100% | (USD 257) (\$ 8,090) | USD 2,846 \$ 82,899 | USD - |
| 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 | USD 1,500 \$ 43,695 | 註一 | USD - | USD 1,500 \$ 43,695 | USD - | USD 1,500 \$ 43,695 | 100% | USD - | USD 1,516 \$ 44,177 | USD - |

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審 會核准投資金 額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額淨值之 百分之六十或八仟萬元 |
|--------------------------|-------------------------|---|
| USD 4,500 \$ 131,085 | USD 4,500 \$ 131,085 | \$ 2,597,372 |

註一：久元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民國九十九年十二月三十一日匯率換算而得。

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

久元電子股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

九十九年

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|---------|-------------|--------------|-----------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 久元公司 | 廈門久元公司 | 1 | 出售固定資產 | \$ 18,295 | 註二 | - |
| | | | | 遞延貸項—聯屬公司間交易 | 48,872 | 註二 | 1% |
| | | | | 應收關係人款項 | 17,535 | 註二 | - |
| | | 威控自動化公司 | 1 | 營業收入 | 2,850 | 註二 | - |
| | | | | 購置固定資產 | 42,555 | 註三 | 7% |
| | | | | 租金收入 | 820 | 註四 | - |
| | | | | 出售固定資產 | 2,238 | 註二 | - |
| | | | | 應收帳款 | 5,854 | 註二 | - |
| | | | | 預付設備款 | 33,960 | 註二 | - |
| | | | | 應付設備款 | 19,796 | 註三 | - |
| | | | | 暫收款 | 60 | — | - |

九十八年

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係(註一) | 交易往來情形 | | | |
|----|-------|--------|-------------|--------------|-----------|------|---------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或總資產之比率 |
| 0 | 久元公司 | 廈門久元公司 | 1 | 出售固定資產及無形資產 | \$ 58,231 | 註二 | 1% |
| | | | | 應收帳款 | 57,671 | 註二 | 1% |
| | | | | 遞延貸項—聯屬公司間交易 | 38,706 | 註二 | 1% |

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

註二：係依雙方議定條件決定。

註三：久元公司購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

註四：久元出租廠房，係依其使用面積按月收取租金收入。

久元電子股份有限公司

董 事 長 忠釋實業股份有限公司

法人代表人 汪秉龍