

上櫃證券代號：6261

興櫃證券代號：6261

原公開發行代號：233606

久元電子股份有限公司
財務報告
民國九十三年上半年度
及民國九十二年上半年度

公司地址：新竹市埔頂路99巷17弄13號
公司電話：(03)571-1506

財務報告

目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11-23
(五)關係人交易	23-25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其他	27
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	28-30
2. 轉投資事業相關資訊	30
3. 大陸投資資訊	30
九、重要會計科目明細表	31-59
十、重要查核說明	60-62

久元電子股份有限公司 會計師查核報告

久元電子股份有限公司民國九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之資產負債表，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二年一月一日至六月三十日之損益表、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暨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民國九十三年六月三十日及民國九十二年六月三十日之財務狀況，暨民國九十三年一月一日至六月三十日及民國九十二年一月一日至六月三十日之營業成果與現金流量。

此 致

久元電子股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
證期會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(80)台財證(六)第53174號
(90)台財證(六)第100690號

楊 建 國

會計師：

葉 惠 心

中華民國九十三年七月二十五日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十三年六月三十日
及民國九十二年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十三年六月三十日		九十二年六月三十日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 80,886	4.84	\$ 86,762	7.92	2100	短期借款	四.9	\$ 240,438	14.40	\$ 91,136	8.32
1110	短期投資淨額	二及四.2	21,200	1.27	39,111	3.57	2111	應付短期票券	四.10	29,956	1.79	-	-
1120	應收票據淨額	二及四.3	74,492	4.46	49,279	4.50	2121	應付票據		82,911	4.96	62,998	5.75
1140	應收帳款淨額	二及四.4	211,793	12.67	157,759	14.40	2143	應付帳款		3,550	0.21	3,510	0.32
1150	應收關係人款項	五	70,573	4.22	44,513	4.06	2153	應付關係人款項	五	84,876	5.08	65,494	5.98
1178	其他應收款		2	-	941	0.08	2160	應付所得稅	二及四.19	5,464	0.33	13,521	1.23
1210	存貨淨額	二及四.5	41,361	2.48	54,645	4.99	2170	應付費用		64,264	3.84	55,397	5.06
1298	預付款項及其他流動資產		32,799	1.96	5,545	0.51	2224	應付設備款		36,430	2.18	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	24,627	1.47	14,034	1.28	2272	一年內到期之長期借款	四.10	30,276	1.81	28,239	2.58
	流動資產合計		557,733	33.37	452,589	41.31	2280	其他流動負債		119,733	7.16	70,505	6.43
								流動負債合計		697,898	41.76	390,800	35.67
1421	長期股權投資	二、四.6											
142101	採權益法之長期投資		58,000	3.47	-	-							
142102	採成本法之長期投資		104,662	6.26	81,696	7.45	24XX	長期附息負債					
	長期股權投資合計		162,662	9.73	81,696	7.45	2420	長期借款	四.11	48,620	2.91	46,473	4.24
15-16	固定資產	二、四.7及六											
1501	土地		38,600	2.31	38,600	3.52	28XX	其他負債					
1521	房屋及建築		266,791	15.97	59,087	5.39	2810	應計退休金負債	二及四.12	25,480	1.52	15,942	1.45
1531	機器設備		763,502	45.68	650,938	59.41		負債合計		771,998	46.19	453,215	41.36
1551	運輸設備		4,696	0.28	5,469	0.50							
1561	生財器具		2,372	0.14	2,029	0.19							
1545	研發設備		7,173	0.43	1,639	0.15							
1681	其他設備		19,070	1.14	11,393	1.04	3-	股東權益					
15-16	成本合計		1,102,204	65.95	769,155	70.20	31xx	股本					
15X9	減：累計折舊		(314,902)	(18.84)	(254,199)	(23.20)	3110	普通股股本	四.13	360,826	21.60	287,000	26.19
1672	加：預付設備款		102,993	6.16	6,037	0.55	3150	待分配股票股利		91,174	5.45	73,826	6.74
	預付房屋及建築款		42,294	2.53	-	-	31x0	員工認股權憑證	二及四.14	2,079	0.12	-	-
	固定資產淨額		932,589	55.80	520,993	47.55	32xx	資本公積					
							3211	資本公積-發行股票溢價	四.15	80,750	4.83	80,750	7.37
17XX	無形資產						33xx	保留盈餘					
1770	遞延退休金成本	二及四.10	8,799	0.53	7,346	0.67	3310	法定盈餘公積	四.16	60,545	3.62	34,269	3.13
1788	遞延資產	二	3,385	0.20	2,024	0.18	3350	未分配盈餘	四.17	304,042	18.19	166,681	15.21
	無形資產合計		12,184	0.73	9,370	0.85		股東權益合計		899,416	53.81	642,526	58.64
18XX	其他資產												
1820	存出保證金		1,032	0.06	122	0.01							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	3,154	0.19	15,227	1.39							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	2,060	0.12	5,330	0.49							
1810	閒置資產淨額	二及四.8	-	-	10,414	0.95							
	其他資產合計		6,246	0.37	31,093	2.84							
	資產總計		\$ 1,671,414	100.00	\$ 1,095,741	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,671,414	100.00	\$ 1,095,741	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司

損益表

民國九十三年一月一日至六月三十日

及民國九十二年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十三年一月一日 至六月三十日		九十二年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.20及五	\$ 629,774	100.62	\$ 446,462	100.50
4190	減：銷貨退回及折讓		(3,910)	(0.62)	(2,213)	(0.50)
4100	營業收入淨額		625,864	100.00	444,249	100.00
5110	營業成本		(341,875)	(54.62)	(269,582)	(60.68)
5910	營業毛利		283,989	45.38	174,667	39.32
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(28,680)	(4.58)	(31,232)	(7.03)
6300	研發費用		(21,547)	(3.44)	(16,598)	(3.74)
	營業費用合計		(50,227)	(8.02)	(47,830)	(10.77)
6900	營業淨利		233,762	37.36	126,837	28.55
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		58	0.01	192	0.04
7130	處分固定資產利益	二	3,071	0.49	-	-
7140	處分投資利益		9,402	1.50	546	0.12
7160	兌換利益	二	-	-	2,137	0.48
7480	其他收入		1,639	0.26	173	0.04
	營業外收入合計		14,170	2.26	3,048	0.68
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,169)	(0.19)	(1,633)	(0.37)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(212)	(0.05)
7560	兌換損失	二	(508)	(0.08)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失		(271)	(0.04)	-	-
7880	其他支出		(5,116)	(0.82)	(173)	(0.04)
	營業外支出合計		(7,064)	(1.13)	(2,018)	(0.46)
7900	本期稅前淨利		240,868	38.49	127,867	28.77
8110	所得稅費用	二及四.19	(7,881)	(1.26)	(2,178)	(0.49)
9600	本期淨利		\$ 232,987	37.23	\$ 125,689	28.28
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期淨利		\$ 6.46		\$ 3.48	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
	本期淨利		\$ 6.37			

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司
 股東權益變動表
 民國九十三年一月一日至六月三十日
 及民國九十二年一月一日至六月三十日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股股本	待分配股票股利	員工認股權憑證	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
民國九十二年一月一日餘額	\$ 287,000	\$ -	\$ -	\$ 80,750	\$ 16,018	\$ 198,683	\$ 582,451
民國九十一年度盈餘提撥及分配：							
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	18,251	(18,251)	-
員工紅利轉增資	-	16,426	-	-	-	(16,426)	-
股東紅利轉增資	-	57,400	-	-	-	(57,400)	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(57,400)	(57,400)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(8,214)	(8,214)
民國九十二上半年度淨利	-	-	-	-	-	125,689	125,689
民國九十二年六月三十日餘額	\$ 287,000	\$ 73,826	\$ -	\$ 80,750	\$ 34,269	\$ 166,681	\$ 642,526
民國九十三年一月一日餘額	\$ 360,826	\$ -	\$ -	\$ 80,750	\$ 34,269	\$ 303,758	\$ 779,603
民國九十二年度盈餘提撥及分配：							
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	26,276	(26,276)	-
員工紅利轉增資	-	19,009	-	-	-	(19,009)	-
股東紅利轉增資	-	72,165	-	-	-	(72,165)	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(108,248)	(108,248)
發放員工現金股利	-	-	-	-	-	(4,640)	(4,640)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(2,365)	(2,365)
員工認股權之酬勞成本	-	-	2,079	-	-	-	2,079
民國九十三上半年度淨利	-	-	-	-	-	232,987	232,987
民國九十三年六月三十日餘額	\$ 360,826	\$ 91,174	\$ 2,079	\$ 80,750	\$ 60,545	\$ 304,042	\$ 899,416

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司
現金流量表
民國九十三年一月一日至六月三十日
及民國九十二年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	民國九十三年上半年度	民國九十二年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 232,987	\$ 125,689
調整項目：		
折舊費用(含閒置資產)	61,246	45,606
各項攤提	723	313
呆帳損失	3,748	2,153
處分投資利益	(9,402)	(546)
處分固定資產(利益)損失	(3,071)	212
存貨跌價及呆滯損失	271	-
其他支出(備抵資產跌價損失)	4,533	-
員工認股權憑證酬勞成本	2,079	-
遞延所得稅資產(減少)增加	3,387	(13,125)
應收票據增加	(40,165)	(20,411)
應收帳款增加	(86,490)	(100,541)
應收關係人款項(增加)減少	(10,641)	9,706
其他應收款減少	2	-
存貨增加	(68,557)	(46,068)
預付及其他流動資產(增加)減少	(17,328)	5,453
應付票據增加(減少)	(614)	7,272
應付帳款減少	(586)	(18,351)
應付關係人款項增加	81,560	37,847
應付所得稅減少	(21,250)	(1,703)
應付費用(減少)增加	(7,584)	16,841
應計退休金負債增加	4,962	3,203
其他流動負債(減少)	(1,877)	(254)
營業活動之淨現金流入	<u>127,933</u>	<u>53,296</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少	49,242	32,264
用途受限制之銀行存款減少	2,150	2,180
長期投資增加	(78,000)	-
出售長期投資價款	12,091	-
購置固定資產	(363,739)	(134,147)
出售固定資產價款	10,078	279
遞延資產增加	(1,293)	(977)
存出保證金(增加)	(910)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(370,381)</u>	<u>(100,401)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	223,501	84,050
應付短期票券增加	29,956	-
長期借款減少	(12,604)	(45,193)
融資活動之淨現金流入	<u>240,853</u>	<u>38,857</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(1,595)	(8,248)
期初現金及約當現金餘額	82,481	95,010
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 80,886</u>	<u>\$ 86,762</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含已資本化利息)	\$ 1,074	\$ 1,377
本期支付所得稅	\$ 25,743	\$ 16,265
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 424,613	\$ 122,088
加：期初應付設備	-	12,059
減：期末應付設備(含應付票據)	(60,874)	-
現金支付數	<u>\$ 363,739</u>	<u>\$ 134,147</u>
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 30,276	\$ 28,239
股東及員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$ 91,174</u>	<u>\$ 73,826</u>

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十三年六月三十日
及民國九十二年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國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。

本公司發行之股票於民國九十三年一月九日經證期會台財證一字第0九三0-00二四八號函及民國九十三年一月十四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上字第0九三000-0六五號函核准上櫃，並自民國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。

本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日之員工人數分別為278人及219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及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 現金及約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

3. 短期投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。上市（櫃）公司股票及封閉型基金之市價為證券集中交易市場期末最後一個月之平均收盤價格；開放型基金之市價為資產負債表日該基金之淨資產價值。因持有短期投資而配得之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其回收之可能性，予以估列提列。

5. 存 貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。至於市價之取決，原料係指重置成本，在製品及製成品則為淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另提列備抵存貨呆滯損失。

6. 長期股權投資

(1) 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份在百分之二十以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本所產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。若有證據顯示投資之價值已減損，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並列為當期損失。

(2) 持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資時之投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。

7. 固定資產(含閒置資產)

(1) 固定資產係以取得成本入帳，折舊係採平均法，預留殘值並依下列耐用年數計提：

房屋及建築	8-50 年(含建築物33-50年，廠房設備8-15年)
機器設備	2-8 年
運輸設備	2-5 年
生財器具	2-8 年
研發設備	2-5 年
其它設備	2-20 年

(2) 重大更新或改良視為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為費用。固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之損(益)依其性質列為營業外收入及利益(費用及損失)。

8. 遞延資產

遞延資產係以取得成本為入帳基礎，採直線法按3-10年攤銷。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每次購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

10. 收入認列方法

本公司之收入認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

11. 員工退休辦法

本公司訂有員工退休辦法，民國八十八年十二月成立勞工退休準備金監督委員會，依「勞動基準法」之規定，按每月薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國九十年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十一年一月一日起認列退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益均按員工平均剩餘服務年限15年採直線法攤銷。

12. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。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或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘係以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

14. 員工認股權憑證

本公司依照財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第0七一號函及第二0五號函規定選擇採用公平價值法估計認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本。即依給與日認股選擇權之公平價值為基礎，衡量選擇權之價值，並採選擇權評價模式估算認股選擇權之公平價值認列酬勞成本，於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，並同時增加本公司之股東權益；若係酬勞員工過去之服務，則於給與日立即列作費用。

三、會計變動之理由及其影響

無此事項。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	93.06.30	92.06.30
現金	\$112	\$122
支票及活期存款	79,014	62,783
定期存款	1,760	23,857
合計	\$80,886	\$86,762

2. 短期投資淨額

	93.06.30		92.06.30	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$-	\$-	\$39,111	\$40,417
可轉換公司債	21,200	33,920	-	-
合計	\$21,200	\$33,920	\$39,111	\$40,417

上述短期投資並無提供擔保之情事。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 應收票據淨額

	93.06.30	92.06.30
應收票據	\$74,492	\$49,279
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$74,492	\$49,279

4. 應收帳款淨額

	93.06.30	92.06.30
應收帳款	\$217,793	\$160,731
減：備抵呆帳	(6,000)	(2,677)
備抵銷貨退回及折讓	-	(295)
淨 額	\$211,793	\$157,759

5. 存貨淨額

	93.06.30	92.06.30
原 料	\$23,317	\$22,459
半 成 品	13,460	10,167
在 製 品	6,857	443
製 成 品	391	3,826
商品存貨	-	20,436
合 計	\$44,025	57,331
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,664)	(2,686)
淨 額	\$41,361	\$54,645

(1) 上列存貨於民國九十三年及九十二年六月三十日投保總額分別為140,000仟元(包括上列及代客加工存貨)及40,000仟元。

(2) 上述存貨並無提供擔保或質押之情事。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6. 長期股權投資

93.06.30				
被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
採成本法評價之長期投資				
宏齊科技(股)公司	3,041,855	\$42,348	3.07%	成本與市價孰低法
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.06%	成本法
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.72%	成本法
聚鼎科技(股)公司	264,750	4,015	0.52%	成本與市價孰低法
艾笛森光電(股)公司	1,148,840	13,382	7.66%	成本法
智泉無線通訊(股)公司	150,000	1,500	3.00%	成本法
威控自動化(股)公司	702,827	8,526	18.50%	成本法
博虹科技(股)公司	390,000	3,900	19.50%	成本法
矽創電子(股)公司	40,000	1,231	0.12%	成本與市價孰低法
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	20,000	4.00%	成本法
小計		104,662		
採權益法評價之長期投資				
立鵬投資有限公司	-	58,000	100.00%	權益法
合計		\$162,662		

92.06.30				
被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
採成本法評價之長期投資				
宏齊科技(股)公司	2,433,484	\$42,348	3.28%	成本與市價孰低法
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.07%	成本法
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.72%	成本法
聚鼎科技(股)公司	263,800	5,000	0.66%	成本與市價孰低法
艾笛森光電(股)公司	770,000	7,700	8.11%	成本法
智泉無線通訊(股)公司	150,000	1,500	3.00%	成本法
威控自動化(股)公司	599,000	7,488	19.97%	成本法
博虹科技(股)公司	390,000	3,900	19.50%	成本法
矽創電子(股)公司	130,000	4,000	0.39%	成本法
合計		\$81,696		

- (1) 被投資公司宏齊科技(股)公司、聚鼎科技(股)公司分別自民國九十一年三月二十二日及九十二年一月六日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，另宏齊科技(股)公司已於民國九十二年八月二十五日起轉上市，在台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。而矽創電子(股)公司則於九十二年十二月二十五日起上市，在台灣證券交易所股份有限公司掛牌交易。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2) 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，除因宏齊科技(股)公司於初次申請上市櫃時，本公司為其監察人而提交強制集保之股數分別為2,207,484股及1,509,550股，帳面金額分別為30,732仟元及26,270仟元外，其餘長期股權投資並無提供擔保或受有約束限制等情形。

7. 固定資產

- (1) 民國九十三年及九十二年上半年度利息資本化前之利息總額分別為1,676仟元及1,978仟元。民國九十三年及九十二年上半年度固定資產在購建期間之資本化利息金額及其利率分別列示如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
固定資產		
機器設備	\$113	\$116
房屋及建築	312	-
預付設備款	58	229
預付房屋及建築款	24	-
合 計	\$507	\$345
利息資本化利率(年利率)	2.26%	2.65%

- (2) 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止固定資產投保金額分別為524,393仟元及351,412仟元。

- (2) 固定資產提供質押情形，請參閱財務報表附註六。

8. 閒置資產淨額

	93.06.30	92.06.30
取得成本：		
機器設備	\$32,880	\$11,500
累計折舊：		
機器設備	(28,347)	(1,086)
合 計	4,533	10,414
備抵資產損失	(4,533)	-
淨 額	\$-	\$10,414

本公司民國九十三年及九十二年上半年度計提閒置資產之折舊分別為638仟元及149仟元，帳列營業外費用及損失之其他支出項下，經評估並提列備抵資產損失4,533仟元，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9. 短期借款

	93.06.30	92.06.30
信用狀借款	\$110,438	\$91,136
週轉金借款	130,000	-
合 計	\$240,438	\$91,136
借款利率區間	0.80%~1.50%	0.98%~2.69%

(1) 截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為311,700仟元及234,543仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

10. 應付短期票券淨額

	93.06.30	92.06.30
商業本票	\$30,000	\$-
減：應付短期票券折價	(44)	-
淨 額	\$29,956	\$-

(1) 民國九十三年六月三十日之商業本票利率為1.08%。

(2) 截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚未使用短期票券額度為20,000仟元。

(3) 上列應付短期票券並無提供擔保之情事。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 長期借款

(1) 本公司於民國九十三年及九十二年六月三十日之長期借款內容如下：

債權人	借款性質	契約期間	利率		金額		還款方式
			93.06.30	92.06.30	93.06.30	92.06.30	
華南商業銀行	抵押借款	92.07.04-97.07.04	2.525%	-	\$35,700	\$-	註 a
華南商業銀行	抵押借款	91.07.04-99.07.04	2.525%	3.15%	26,000	34,000	註 b
中國農民銀行	抵押借款	88.03.26-93.03.26	-	2.68%	-	1,730	註 c
中國農民銀行	抵押借款	89.07.04-94.07.04	-	2.85%~ 3.73%	-	9,481	註 d
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	2.525%	2.68%	7,236	9,648	註 e
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	2.525%	2.68%	9,960	16,600	註 f
政府配合款	抵押借款	91.06.01-93.05.31	-	-	-	3,253	註 g
合計					78,896	74,712	
減：一年內到期之長期借款					(30,276)	(28,239)	
淨額					\$48,620	\$46,473	

- a. 借款總金額為42,000仟元，自首次撥款日起至民國九十二年十月四日償還第一期款，以後每三個月一期，共分二十期平均攤還本金，利息每月支付。
- b. 借款總金額為40,000仟元，自首次撥款日起至民國九十一年十二月十九日償還第一期款，以後每三個月一期，共分二十期平均攤還本金，利息每月支付。
- c. 借款總金額為8,650仟元，自首次撥款日起至民國八十八年十二月二十七日償還第一期款，以後每六個月一期，共分十期平均攤還本金，利息每月支付。截至民國九十三年三月三十一日止，已提前清償完畢。
- d. 借款總金額為15,171仟元，自首次撥款日起至民國九十一年一月四日償還第一期款，以後每六個月為一期，共分八期平均攤還本金，利息每月支付。截至民國九十二年十二月三十一日止，已提前清償完畢。
- e. 借款總金額為24,120仟元，自首次撥款日起至民國八十九年十二月二十六日償還第一期款，以後每六個月一期，共分十期平均攤還本金，利息每月支付。
- f. 借款總金額為33,200仟元，自首次撥款日起至民國九十年五月二日償還第一期款，以後每六個月一期，共分十期平均攤還本金，利息每月支付。
- g. 政府配合款於民國九十一年六月一日償還第一期款，以後每三個月一期，共分八期平均攤還本金。截至民國九十三年三月三十一日止，已清償完畢。

(2) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12. 退休金負債

截至民國九十三年及九十二年六月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為5,599仟元及4,050仟元。又民國九十三年及九十二年上半年度認列之退休金費用分別為5,625仟元及3,876仟元。

13. 股本

本公司民國九十二年一月一日額定及實收股本分別為470,000仟元及287,000仟元，分別為47,000仟股及28,700仟股，每股面額10元。

本公司於民國九十二年六月二十五日經股東常會決議以股東紅利57,400仟元及員工紅利16,426仟元，共計73,826仟元轉增資發行新股7,383仟股，每股面額10元，並決議增資基準日為民國九十二年九月十九日，本增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記程序。

本公司於民國九十三年六月二十五日經股東常會決議以股東紅利72,165仟元及員工紅利19,009仟元，共計91,174仟元轉增資發行新股9,117仟股，每股面額10元，帳列待分配股票股利，本增資案尚未完成變更登記。

截至民國九十三年六月三十日止，本公司額定及實收股本分別為470,000仟元(其中保留50,000仟元供發行可轉換公司債轉換及50,000仟元供員工認股權憑證認購)及360,826仟元，分別為47,000仟股及36,083仟股，每股面額10元。

14. 員工認股權憑證

本公司於民國九十二年十二月二十六日經董事會決議發行員工認股權憑證1,000單位，每單位得認購股數為1仟股，共計得認購普通股1,000仟股，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與一定比例之認股權憑證(憑證持有人滿二年可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之五十，滿三年則為百分之七十五，滿四年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權憑證視同放棄，憑證持有人不得再行主張其認股權利。該案業經財政部證券暨期貨管理委員會於民國九十三年一月十二日核准申報生效，另於民國九十三年一月二十九日全數發行。截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚未有因發行員工認股權憑證而增發新股之情事。

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給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之資訊分別如下：股利率為5.88%；預期價格波動性為80.64%；無風險利率為1.9%；員工認股權憑證之預期存續期間為4.875年。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國九十三年六月三十日止，本公司因發行員工認股權憑證而依公平價值法計算所認列之酬勞成本為2,079仟元。另有關酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

認股權憑證 發行日期	發行單位總數	流通在外 單位總數	可認購 股數	開始行使認 股權日期	認股權 公平價值 (元)	認股價格 (元)	履約 方式	本期普通股市價(元)(註)	
								最高成交價	最低成交價
93.01.29	1,000	1,000	1,000,000	95.01.29	\$17.78	\$35	發行 新股	\$112	\$72.5

註：本公司於民國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。

15. 資本公積

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

16. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十，得以股東會決議於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

17. 盈餘分配及股利政策

(1) 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，次依法提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會決議分配股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

(a) 員工紅利不低於2%

(b) 董事監察人之酬勞不高於5%

其餘股東紅利則由董事會依據該公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另本公司民國九十二年六月二十五日股東常會通過增訂股利政策並適用於民國九十二年盈餘分配，其規定如下：

公司股利政策為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。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)(a) 本公司於民國九十三年四月五日及民國九十二年四月八日經董事會決議通過之民國九十二年及民國九十一年度盈餘分配案，分別經民國九十三年六月二十五日及民國九十二年六月二十五日股東常會決議照案通過。實際分配情形與決議案相同，其配發情形如下：

	九十二年度	九十一年度
現金股利	每股3元	每股2元
股票股利	每股2元	每股2元
員工股票股利	\$19,009	\$16,426
員工現金股利	\$4,640	\$-
董監事酬勞	\$2,365	\$8,214

(b) 有關本公司董事會擬議之盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

18. 每股盈餘

本公司於民國九十三年一月發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司，民國九十三年一月一日至六月三十日每股盈餘之計算，經考慮已發行之員工認股權憑證，因具有稀釋效果，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，而民國九十二年一月一日至六月三十日係屬簡單資本結構公司，故僅列示基本每股盈餘，其計算如下：

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
期初流通在外股數	36,082,610股	28,700,000股
92.9.29股東紅利轉增資20%	-	5,740,000
92.9.29員工紅利轉增資5.72%	-	1,642,610
加權平均流通在外股數	36,082,610	36,082,610
潛在普通股：		
具稀釋作用之已發行員工認股權憑證假設認購影響數		
(1,000,000股*(88.385-35)/88.385*154/182)	511,081	-
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	36,593,691股	36,082,610股

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本期稅前淨利	\$240,868	\$127,867
所得稅費用	(7,881)	(2,178)
本期淨利	\$232,987	\$125,689
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$6.68	\$3.54
所得稅費用	(0.22)	(0.06)
本期淨利	\$6.46	\$3.48
稀釋每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$6.58	
所得稅費用	(0.21)	
本期淨利	\$6.37	

本公司董事會訂定民國九十三年九月九日為股東紅利暨員工紅利轉增資基準日，若考慮無償配股追溯調整後，民國九十三年上半年度及民國九十二年上半年度之基本每股盈餘分別為5.15元及2.78元，民國九十三年上半年度之稀釋每股盈餘為5.1元。

19. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國八十八年度(含)以前年度及民國九十年年度營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。民國九十年年度經國稅局核定應補繳稅額577仟元，本公司已全數估列入帳，惟本公司已提出復查申請中。
- (2) 本公司符合「促進產業升級條例」第八條及第九條之二之規定，得自民國八十九年六月三十日及民國九十三年一月一起連續五年內分別就其晶片測試、Package測試收入及半導體混合訊號IC、類比IC、系統IC之測試加工收入之新增所得免徵營利事業所得稅。上述免稅申請案業經財政部核准在案。
- (3) 本公司截至民國九十三年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

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
促進產業升級條例第六條	購置機器設備	\$30,961	\$17,671	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	4,373	27	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	15,584	4,348	九十六年
合 計		\$50,918	\$22,046	

前述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	93.06.30		92.06.30	
(A) 遞延所得稅負債總額	\$458		\$415	
(B) 遞延所得稅資產總額	\$29,937		\$42,467	
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$1,698		\$12,791	
(D) 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：	93.06.30		92.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失(利益)	\$1,048	\$210	\$ 1,659	\$(415)
未實現銷貨退回及折讓	-	-	295	74
退休金費用超限	16,681	3,753	9,116	2,279
呆帳費用超限	6,000	1,200	135	33
備抵存貨跌價損失	2,664	533	2,686	672
備抵資產跌價損失	4,533	973	-	-
未實現保固維修費	1,203	241	-	-
員工認股權憑證成本	2,079	468	-	-
其他	263	55	315	79
投資抵減		22,046		39,330
	93.06.30		92.06.30	
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$25,085		\$20,296	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-		(5,847)	
淨遞延所得稅資產-流動	\$25,085		14,449	
遞延所得稅負債-流動	(458)		(415)	
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$24,627		\$14,034	
	93.06.30		92.06.30	
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$4,852		\$22,171	
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(1,698)		(6,944)	
淨遞延所得稅資產-非流動	3,154		15,227	
遞延所得稅負債-非流動	-		-	
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$3,154		\$15,227	

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 所得稅費用

	93.06.30	92.06.30
當期應付所得稅	\$5,464	\$13,543
遞延所得稅資產淨變動數:		
投資抵減	17,068	(16,029)
退休金費用超限	(817)	(957)
備抵評價變動數	(10,238)	3,613
其他	(2,626)	248
其他	(970)	1,760
所得稅費用	\$7,881	\$2,178

(6) 兩稅合一相關資訊：

	93.06.30	92.06.30
期末可扣抵稅額帳戶餘額	6,797	\$3,244
	九十三年上半年度	九十二年上半年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	10.26%	8.91%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	93.06.30	92.06.30
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	299,216	161,855
合計	\$304,042	\$166,681

20. 營業收入

	九十三年上半年度	九十二年上半年度
銷貨收入	\$179,449	\$138,321
加工收入	448,219	305,904
其他營業收入	2,106	2,237
合計	629,774	446,462
減：銷貨退回及折讓	(3,910)	(2,213)
營業收入淨額	\$625,864	\$444,249

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 營業成本及費用

本公司民國九十三年及九十二年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十三年上半年度			九十二年上半年度		
	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	\$79,129	\$23,146	\$102,275	\$58,792	\$18,369	\$77,161
勞健保費用	3,486	1,254	4,740	2,090	1,118	3,208
退休金費用	3,815	1,811	5,626	2,711	1,166	3,877
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
合計	\$86,430	\$26,211	\$112,641	\$63,593	\$20,653	\$84,246
折舊費用 (不含閒置資產)	\$57,168	\$3,440	\$60,608	\$43,749	\$1,708	\$45,457
攤銷費用	\$256	\$467	\$723	\$169	\$144	\$313

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

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)	本公司與該公司董事長為同一人
威控自動化股份有限公司(威控自動化)	本公司為該公司董事及監察人(註1)
汪秉龍	本公司董事長
艾笛森光電股份有限公司(艾笛森光電)	本公司為該公司監察人(註2)

(註1)本公司於民國九十一年八月當選為該公司之法人董事。

(註2)本公司於民國九十二年五月當選為該公司之監察人。

2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(1) 進貨或購買勞務

關係人名稱	種類	九十三年上半年度	九十二年上半年度
威控自動化	商品(機台)	\$172,000	\$113,500
威控自動化	勞務	-	866
威控自動化	其他	-	255
		\$172,000	\$114,621

本公司向關係人購買商品(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。付款條件為預付30%，餘款70%則為驗收後月結120天。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十三年上半年度		九十二年上半年度	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$109,377	17.48%	\$71,788	16.16%
艾笛森光電	3	-	74	0.02%
小計	109,380	17.48%	71,862	16.18%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	-	-	10,360	2.33%
合計	\$109,380	17.48%	\$82,222	18.51%

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，宏齊科技之收款條件為月結90天；機台銷售依個別機台計價，故交易價格無法與一般客戶比較，機台銷售之收款條件為月結60~120天，宏齊科技之收款條件為月結90天。

- (3) 本公司民國九十三年及九十二年上半年度支付予威控自動化之租金及水電費分別為90仟元及0仟元。
- (4) 本公司民國九十三年及九十二年上半年度支付予宏齊科技之租金及水電費分別為1,200仟元及0仟元。
- (5) 本公司民國九十三年及九十二年上半年度向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17仟元，帳列租金費用。
- (6) 本公司自民國九十二年七月一日起向汪秉龍先生租賃倉庫放置機台，每月25仟元，帳列租金費用。

3. 因上述交易所產生之款項彙總如下：

應收關係人款項		
關係人名稱	93.06.30	92.06.30
宏齊科技	\$70,206	\$44,435
其他	367	78
合計	\$70,573	\$44,513

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

應付關係人款項		
關係人名稱	93.06.30	92.06.30
威控自動化	\$84,855	\$65,461
其 他	21	33
合 計	<u>\$84,876</u>	<u>\$65,494</u>
預付設備款		
關係人名稱	93.06.30	92.06.30
威控自動化	<u>\$5,800</u>	<u>\$1,920</u>
預付貨款		
關係人名稱	93.06.30	92.06.30
威控自動化	<u>\$24,960</u>	<u>\$-</u>

六、質押之資產

本公司資產中已提供金融機構或往來廠商作為融資及信用額度之擔保品者如下：

1. 民國九十三年六月三十日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制銀行存款	\$1,060	農民銀行	海關先放後稅保證金
受限制銀行存款	1,000	中國商銀	外勞保證金
土 地	30,701	農民銀行、華南銀行	短期借款
房屋及建築	247,144	農民銀行、華南銀行	短期借款及 中、長期借款
機器設備	73,565	華南銀行、中國商銀	中、長期借款
合 計	<u>\$353,470</u>		

2. 民國九十二年六月三十日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制銀行存款	\$1,060	農民銀行	海關先放後稅保證金
受限制銀行存款	3,270	經濟部工業局	政府配合款
受限制銀行存款	1,000	中國商銀	外勞保證金
土 地	30,701	農民銀行、華南銀行	短期借款
房屋及建築	48,333	農民銀行、華南銀行	短期借款
機器設備	148,843	華南銀行、農民銀行及中國商銀	中、長期借款
合 計	<u>\$233,207</u>		

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十三年六月三十日止，本公司尚有下列或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

- 1.已開發未使用信用狀金額合計約新台幣 7,862 仟元。
- 2.本公司因廠房裝修工程已簽訂之重大合約金額約為 38,800 仟元，已支付 34,920 仟元，未來尚需支付金額為 3,880 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十、其他

1. 金融商品資訊：

本公司於民國九十三年及九十二年上半年度並未從事衍生性金融商品之交易事項。有關其他非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	93.06.30		92.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及約當現金	\$80,886	\$80,886	\$86,762	\$86,762
短期投資淨額	21,200	33,920	39,111	40,417
應收款項(含應收關係人款項)	356,858	356,858	251,551	251,551
其他應收款	2	2	941	941
長期投資-無公開市場價格者	115,068	-	34,348	-
長期投資-有公開市場價格者	47,594	149,247	47,348	133,611
受限制之銀行存款	2,060	2,060	5,330	5,330
負 債				
短期借款	240,438	240,438	91,136	91,136
應付短期票券	29,956	29,956	-	-
應付款項(含應付關係人款項)	171,337	171,337	132,002	132,002
長期借款(含一年內到期部份)	78,896	78,896	74,712	74,712

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) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他應收款、受限制之銀行存款、應付款項及短期借款。
- (2) 長、短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。
- (3) 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

2. 其他：

為便於報表之比較分析，對於民國九十二年上半年度之財務報表業經適當重分類。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

(1) 資金貸予他人者：無。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者：

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	帳面金額(仟元)	持股比例	每股市價(或淨值)(元)	
久元	宏齊可轉換公司債	本公司與該公司董事長為同一人	短期投資	212,000	21,200	-	160.00	
久元	宏齊科技(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人	長期投資	3,041,855	42,348	3.07%	44.54	
久元	旭德科技(股)公司	-	長期投資	144,000	2,160	0.06%	8.72	
久元	笙泉科技(股)公司	-	長期投資	200,000	7,600	0.72%	12.06	
久元	聚鼎科技(股)公司	-	長期投資	264,750	4,015	0.52%	34.24	
久元	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	長期投資	1,148,840	13,382	7.66%	16.17	
久元	智泉無線通訊(股)公司	-	長期投資	150,000	1,500	3.00%	3.73	
久元	威控自動化(股)公司	本公司為該公司董事及監察人	長期投資	702,827	8,526	18.50%	51.88	
久元	博虹科技(股)公司	-	長期投資	390,000	3,900	19.50%	15.97	
久元	矽創電子(股)公司	-	長期投資	40,000	1,231	0.12%	117.46	
久元	攸泰創業投資(股)公司	-	長期投資	2,000,000	20,000	4.00%	9.96	
久元	立鵬投資有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	-	58,000	100.00%	10.00	

(4) 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者：無。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 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者：

公司名稱	財產名稱	交易日或實際發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	與公司之關係	交易對象為關係者，其前次轉移資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與公司之關係	移轉日期	金額			
久元電子(股)公司	園區廠房	93.03.01	\$200,500	付清	上元科技(股)公司	-	-	-	-	-	雙方協定	產能擴充之需	無

(6) 處分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者：無。

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

交易人名稱	與交易人之關係	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	
		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)款項之比例
宏齊科技(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人	加工收入	\$109,377	17.48%	月結 90 天	(註 1)	月結 45~120 天	\$70,206	19.35%
威控自動化(股)公司	本公司為該公司董事及監察人	商品(機台)	\$172,000	85.91%	(註 2)	(註 2)	(註 2)	\$84,855	49.53%

註 1：本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，交易價格均視產品特性計收，故交易價格無法與一般客戶比較。

註 2：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，故無可供比較。付款條件為預付 30%，餘款 70% 則為驗收後月結 120 天。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

2. 轉投資事業相關資訊

補充揭露本公司具有重大影響力或控制力之被投資公司資料：無此事項。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

久元電子股份有限公司
1.現金及約當現金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$ 112	1.左列銀行存款無提供擔保之情事。 2.民國九十三年六月三十日 匯率：1USD=NT 33.76 1JPY=NT 0.3106 1HK=NT 4.329
支票及活期存款	NTD 77,707仟元	79,014	
	USD 22,612.43元		
	JPY 1,830,564.00元		
	HK 70.65元		
定期存款		<u>1,760</u>	
合 計		<u>\$ 80,886</u>	

久元電子股份有限公司
2.短期投資明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	股數或單位數	取得成本	市價或淨值		備註
			單價(元)	總額	
宏齊可轉換公司債	212,000.00	\$ 21,200	160	\$ 33,920	1.左列短期投資並無提供擔保之情事。 2.採成本與市價孰低法評價之。
減：備抵短期投資跌價損失		-		-	
淨額		<u>\$ 21,200</u>		<u>\$ 33,920</u>	

久元電子股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
炬鑫科技(股)公司		\$ 23,153	左列應收票據係因銷 貨而發生。
洲磊科技(股)公司		22,444	
盛群半導體(股)公司		9,936	
驊訊電子(股)公司		5,148	
松翰科技(股)公司		4,405	
富鼎先進(股)公司		4,199	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	<u>5,207</u>	
合 計		74,492	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u><u>\$ 74,492</u></u>	

久元電子股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
洲磊科技(股)公司		\$ 38,220	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
華上光電(股)公司		30,450	
晶元光電(股)公司		21,273	
義隆電子(股)公司		18,374	
凌陽科技(股)公司		16,783	
茂達電子(股)公司		12,232	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	<u>80,461</u>	
合 計		217,793	
減：備抵呆帳		<u>(6,000)</u>	
淨 額		<u>\$ 211,793</u>	

久元電子股份有限公司
5.應收關係人款項明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
宏齊科技(股)公司		\$ 70,206	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	367	
合 計		70,573	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 70,573</u>	

久元電子股份有限公司
6.其他應收款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收利息		<u>\$ 2</u>	

久元電子股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 23,317	\$ 23,271	1.左列存貨並無提供擔保之情事。 2.成本與市價孰低法係採總額比較法。
半 成 品		13,460	27,445	
在 製 品		6,857	16,689	
製 成 品		391	642	
合 計		44,025	<u>\$ 68,047</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(2,664)</u>		
淨 額		<u>\$ 41,361</u>		

久元電子股份有限公司
8.預付款項及其他流動資產明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用品盤存		\$ 3,218	
預付貨款		25,110	
留抵稅額		2,828	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	1,643	
合 計		<u>\$ 32,799</u>	

久元電子股份有限公司

9.長期股權投資變動明細表

民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

投資對象	期初餘額			本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		評價基礎	提供擔保或質押情形	備註
	股數	持股比例	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價(元)	總價			
採成本法評價之長期投資															
宏齊科技(股)公司	3,041,855	3.07%	\$ 42,348	-	-	-	\$ -	3,041,855	3.07%	\$ 42,348	44.54	\$ 135,484	成本與市價 孰低法	無	
旭德科技(股)公司	144,000	0.07%	2,160	-	-	-	-	144,000	0.06%	2,160	8.72	1,256	成本法	無	
笙泉科技(股)公司	200,000	0.72%	7,600	-	-	-	-	200,000	0.72%	7,600	12.06	2,412	成本法	無	
聚鼎科技(股)公司	329,750	0.65%	5,000	-	-	65,000	985	264,750	0.52%	4,015	34.24	9,065	成本與市價 孰低法	無	
艾笛森光電(股)公司	1,148,840	7.66%	13,382	-	-	-	-	1,148,840	7.66%	13,382	16.17	18,577	成本法	無	
智泉無線通訊(股)公司	150,000	3.00%	1,500	-	-	-	-	150,000	3.00%	1,500	3.73	560	成本法	無	
威控自動化(股)公司	702,827	18.50%	8,526	-	-	-	-	702,827	18.50%	8,526	51.88	36,463	成本法	無	
博虹科技(股)公司	390,000	19.50%	3,900	-	-	-	-	390,000	19.50%	3,900	15.97	6,228	成本法	無	
矽創電子(股)公司	117,000	0.35%	3,600	-	-	77,000	2,369	40,000	0.12%	1,231	117.46	4,698	成本與市價 孰低法	無	
攸泰創業投資(股)公司	-	-	-	2,000,000	20,000	-	-	2,000,000	4.00%	20,000	9.96	19,920	成本法	無	
小計			88,016		20,000		3,354			104,662		234,663			
採權益法評價之長期投資															
立鵬投資有限公司	-	-	-	-	58,000	-	-	-	100.00%	58,000	10	58,000	權益法	無	
合計			\$ 88,016		78,000		\$ 3,354			\$ 162,662		\$ 292,663			

久元電子股份有限公司
10.固定資產變動明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土地	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600	左列固定資產提供擔保質押之情事，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	61,572	2,019	-	203,200	266,791	
機器設備	657,875	6,922	(18,687)	117,392	763,502	
運輸設備	5,469	-	(1,465)	692	4,696	
生財器具	2,058	314	-	-	2,372	
研發設備	5,485	983	-	705	7,173	
其他設備	14,245	4,689	-	136	19,070	
預付設備款	8,608	166,892	-	(72,507)	102,993	
預付房屋建築款	-	242,794	-	(200,500)	42,294	
合 計	<u>\$ 793,912</u>	<u>\$ 424,613</u>	<u>\$ (20,152)</u>	<u>\$ 49,118</u>	<u>\$ 1,247,491</u>	
				(註)		

註：係由存貨轉入66,214仟元及轉入遞延資產73仟元、閒置資產17,023仟元。

久元電子股份有限公司
11. 累計折舊變動明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 8,215	\$ 4,257	\$ -	\$ -	\$ 12,472	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	263,343	54,223	(12,449)	(15,431)	289,686	製造費用—折舊 \$ 57,168
運輸設備	2,874	372	(696)	-	2,550	銷管費用—折舊 3,436
生財器具	1,047	135	-	-	1,182	研發費用—折舊 <u>4</u>
研發設備	1,239	502	-	-	1,741	
其他設備	6,152	1,119	-	-	7,271	合 計 <u>\$ 60,608</u>
合 計	<u>\$ 282,870</u>	<u>\$ 60,608</u>	<u>\$ (13,145)</u>	<u>\$ (15,431)</u>	<u>\$ 314,902</u>	
				(註)		

註：係轉入閒置資產。

久元電子股份有限公司
12.遞延資產變動明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
遞延修繕費	\$ 539	\$ 486	\$ (55)	\$ -	\$ 970	各項攤提帳列明細如下：
線路補助費	626	-	(172)	-	454	製造費用－各項攤銷 \$ 256
GPS頻模組開發	225	-	(30)	-	195	銷管費用－各項攤銷 <u>467</u>
其它遞延費用	<u>1,352</u>	<u>807</u>	<u>(466)</u>	<u>73</u>	<u>1,766</u>	合 計 <u>\$ 723</u>
合 計	<u>\$ 2,742</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ (723)</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 3,385</u>	
				(註)		

註：係由固定資產轉入。

久元電子股份有限公司
13.閒置資產明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
機器設備		\$ 32,880	
減：累計折舊		(28,347)	
小 計		4,533	
減：備抵資產跌價損失		(4,533)	
淨 額		\$ -	

久元電子股份有限公司
14.存出保證金明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
園區投資保證金		\$ 930	
租賃保證金		70	
其 他		<u>32</u>	
合 計		<u>\$ 1,032</u>	

久元電子股份有限公司
 15.受限制之銀行存款－非流動
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款			請參閱財務報表附註六
中國農民銀行	關稅保證金	\$ 1,060	
中國國際商業銀行	外勞保證金	<u>1,000</u>	
合 計		<u>\$ 2,060</u>	

久元電子股份有限公司
16.短期借款明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

借款性質	摘要	期末金額	契約期限	利率區間(%)	融資額度	擔保品	備註
週轉金借款	中國農民銀行	\$ 60,000	93.03.26~93.09.26	1.50%	\$ 120,000	擔保品請參閱財務報表附註六。	
週轉金借款	土地銀行	15,000	93.06.15~93.07.15	1.50%	60,000		
週轉金借款	土地銀行	15,000	93.06.21~93.07.21	1.50%	-		
週轉金借款	新竹商業銀行	30,000	93.06.25~93.08.24	1.50%	40,000		
週轉金借款	第一銀行	10,000	93.06.21~93.07.01	1.50%	50,000		
信用狀借款	台新銀行	27,884	180天	0.82%~0.97%	100,000		
信用狀借款	中國國際商業銀行	41,826	180天	0.80%	60,000		
信用狀借款	中小企銀	4,535	180天	1.06%~1.34%	-		
信用狀借款	第一銀行	36,193	180天	0.99%	-		
	慶豐銀行	-	-	-	50,000		
	華南銀行	-	-	-	50,000		
	合計	<u>\$ 240,438</u>			<u>\$ 530,000</u>		

久元電子股份有限公司
 17.應付短期票券淨額明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款種類	摘要	借款總額	契約期限	利率區間	融資額度	擔保品	備註
商業本票							
大中票券金融股份有限公司		\$ 30,000	93.6.21~93.08.20	1.08%	\$ 50,000	無	
減：應付短期票券折價		(44)					
淨 額		<u>\$ 29,956</u>					

久元電子股份有限公司
 18. 應付票據明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
巨漢工程(股)公司		\$ 24,444	
台灣典範半導體(股)公司		8,513	
良質電子工業社		7,996	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	41,958	
合 計		<u>\$ 82,911</u>	

久元電子股份有限公司
19.應付帳款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
新傑雅(股)公司		\$ 876	
尚澤光電(股)公司		801	
茂綸(股)公司		509	
僑鴻機械(股)公司		303	
貿特科技(股)公司		219	
欣興電子(股)公司		184	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	<u>658</u>	
合 計		<u>\$ 3,550</u>	

久元電子股份有限公司
20.應付關係人款項明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
威控自動化(股)公司		\$ 84,855	
其 他		21	
合 計		<u>\$ 84,876</u>	

久元電子股份有限公司
21.應付費用明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 29,176	
應付加工費		8,081	
應付保險費		1,558	
應付水電費		1,523	
應付佣金		1,388	
應付保固維修費		1,355	
應付勞務費		997	
其 他		20,186	
合 計		<u>\$ 64,264</u>	

久元電子股份有限公司
22.應付設備款明細表
民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
Yokogawa Corporation		\$ 31,678	
蔚華科技(股)公司		4,752	
合 計		<u>\$ 36,430</u>	

久元電子股份有限公司
 23.其他流動負債明細表
 民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股東現金股利		\$ 108,248	
應付員工現金紅利		4,640	
應付董監事酬勞		2,365	
其 他		4,480	
合 計		<u>\$ 119,733</u>	

久元電子股份有限公司

24.長期借款明細表

民國九十三年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	備註
華南商業銀行	抵押借款	\$ 35,700	92.07.04-97.07.04	2.525%	1. 擔保品請參閱財務報表附註六。
華南商業銀行	抵押借款	26,000	91.07.04-99.07.04	2.525%	
中國國際商業銀行	抵押借款	7,236	89.05.30-94.11.24	2.525%	2. 還款辦法請參閱財務報表附註四.11。
中國國際商業銀行	抵押借款	<u>9,960</u>	89.11.02-94.11.02	2.525%	
小計		78,896			
減：一年內到期之長期借款		<u>(30,276)</u>			
淨額		<u>\$ 48,620</u>			

久元電子股份有限公司
 25.營業收入淨額明細表
 民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	摘 要
加工收入		\$ 448,219	
銷貨收入		179,449	
其他營業收入		2,106	
合 計		629,774	
減：銷貨退回及折讓		(3,910)	
淨 額		\$ 625,864	

久元電子股份有限公司
26. 營業成本明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
自製產品成本			
期初原料		\$ 13,688	
加：本期進料		28,217	
減：轉列費用		(1,050)	
出售原料		(3)	
期末原料		(23,317)	
本期耗用原料		17,535	
直接人工		50,145	
製造費用		161,240	
製造成本		228,920	
加：期初在製品		11,100	
減：期末在製品		(6,857)	
本期製成品成本		233,163	
加：期初半成品		9,101	
期初製成品		982	
本期購入半成品		172,000	
商品存貨轉入		6,812	
減：其他(轉列費用)		(121)	
轉列固定資產		(66,214)	
期末半成品		(13,460)	
期末製成品		(391)	
轉列加工成本		(211,385)	
產銷成本		130,487	
加工成本		211,385	
自製產品成本合計		341,872	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		6,812	
減：轉入半成品		(6,812)	
買賣商品銷貨成本合計		-	
其他營業成本			
出售原料		3	
營業成本總計		\$ 341,875	

久元電子股份有限公司
27.製造費用明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 33,982	
租金支出		1,037	
文具用品		138	
運 費		918	
修繕費		2,805	
包裝費		2,194	
水電瓦斯費		5,602	
保險費		4,405	
加工費		37,731	
折 舊		57,168	
各項攤提		256	
消耗費		8,474	
雜項購置		5,203	
其他費用		1,327	
合 計		<u>\$ 161,240</u>	

久元電子股份有限公司
28.銷管費用明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 7,174	
租金支出		715	
文具用品		723	
旅 費		443	
郵電費		642	
修繕費		501	
廣告費		286	
水電瓦斯費		1,019	
保險費		736	
交際費		844	
稅 捐		369	
呆帳損失		3,748	
折 舊		3,436	
各項攤提		467	
職工福利		707	
佣金支出		87	
旅遊提撥金		750	
雜項購置		1,334	
勞務費		1,805	
保固維修費		289	
其他費用		2,605	
合 計		<u>\$ 28,680</u>	

久元電子股份有限公司
29.研發費用明細表
民國九十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 18,679	
租金支出		51	
旅 費		173	
水電瓦斯費		39	
保險費		740	
折舊		4	
消耗費		1,534	
雜項購置		302	
其他費用		25	
合 計		\$ 21,547	

久元電子股份有限公司
重要查核說明
民國九十三年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部控制制度之查核報告

本會計師受託查核久元電子股份有限公司民國九十三年一月一日至六月三十日之財務報表，業已辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍，另本會計師亦已依據證期會(88)台財證(六)第01970號函所示，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法，交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)及重要物品之保管規定，進行評估。由於此等評估，係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師執行上述評估結果，就執行抽查範圍內發現該公司之內部控制制度存有若干缺失，已彙總建議書，提供管理當局參考，該建議書僅供公司內部使用不作其他用途，且不影響本會計師民國九十三年七月二十五日查核報告之意見。

二、存貨之監盤情形

久元電子股份有限公司於民國九十三年六月三十日舉行存貨之實地盤點，本會計師事務所同仁曾赴現場觀察存貨之盤點情形，就若干選定項目予以抽點，並與盤點清冊所列存量核對，結果尚稱滿意。

三、各項資產與負債之函證情形：

項 目	函 證			回 函			備 註
	戶數	金 額	占科目餘額之百分比(%)	戶數	金 額	占函證金額之百分比(%)	
銀行存款 (含受限制之銀行存款)	11	82,834	100%	11	82,834	100%	回函經核對或調節相符。
短期投資	1	21,200	100%	1	21,200	100%	回函經核對相符。
應收票據及帳款 (含應收關係人款)	14	305,497	84.19%	14	305,497	100%	回函經核對或調節相符。
長期投資	11	162,662	100%	11	162,662	100%	回函經核對相符。
短期借款	7	240,438	100%	7	240,438	100%	回函經核對相符。
應付短期票券	1	30,000	100%	1	30,000	100%	回函經核對相符。
應付票據及帳款 (含應付關係人款)	4	125,808	73.43%	3	94,130	75%	回函經核對或調節相符。
長期借款(含一年內到期長期借款)	2	78,896	100%	2	78,896	100%	回函經核對相符。

四、資金貸予股東或他人之說明

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸與股東或他人情事。

五、重大財務比率變動說明

項 目	九十三年上半年度	九十二年上半年度	增(減)變動	增(減)比率
毛利率	45.38%	39.32 %	6.06%	15.41%
存貨週轉率	15.96 次	10.21 次	5.75 次	56.32%
應收款項週轉率	4.25 次	4.47 次	(0.22)次	(4.92)%

重大財務比率前後期變動達百分之二十以上者，說明如下：

(一) 毛利率及應收款項週轉率變動比率未達 20%，故免予分析。

(二) 存貨週轉率：

1. 因本期組裝機台已漸上軌道，故機台銷售金額較去年同期增加，致 93 年上半年度週轉率較去年同期明顯上升，週轉天數相對則減少。有關存貨之逐項比較，如下表：

	93.06.30	92.06.30	增(減)變動數
原 料	\$23,317	\$22,459	\$858
在製品	6,857	443	6,414
半成品	13,460	10,167	3,293
製成品	391	3,826	(3,435)
商品存貨	-	20,436	(20,436)
存貨總額合計	\$44,025	\$57,331	\$(13,306)

2. 該公司已針對期末存貨依其呆滯狀況估列備抵存貨跌價及呆滯損失為 2,664 仟元，經本會計師評估尚無重大異常。

六、其他項目重大變動說明

1. 其他資產之各項目前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：

會計科目	年度	93.06.30	92.06.30	增(減)變動	
	金額	金額	金額	比率(%)	
閒置資產淨額	-	\$10,414	\$(10,414)	100%	
遞延所得稅資產-非流動	\$3,154	\$15,227	\$(12,073)	(79.29)%	

原因說明：閒置資產淨額減少主要係因本期產生之間置資產公司考量其價值後，將帳面價值全數提列備抵資產跌價損失。

遞延所得稅資產-非流動減少主要係因公司獲利逐年增加，使用投資抵減金額增加。

2. 營業外收支之各項目前後變動達百分之五十以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。
3. 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上，且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：無。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。