

上櫃證券代號：6261

原公開發行代號：233606

久元電子股份有限公司  
財務報告  
民國九十四年上半年度  
及民國九十三年上半年度

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	12-24
(五)關係人交易	25-27
(六)質押之資產	27-28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其他	29
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	30-31
2. 轉投資事業相關資訊	32
3. 大陸投資資訊	32
九、重要會計科目明細表	33-60
十、重要查核說明	61-63

## 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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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。上開財務報表採權益法評價之長期股權投資中，鵬正企業股份有限公司民國九十四年上半年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開財務報表所表示之查核意見中，有關上述被投資公司完全係基於其他會計師之查核報告。久元電子股份有限公司民國九十四年六月三十日對上述被投資公司長期股權投資餘額為46,707仟元，占資產總額之2.76%，民國九十四年上半年度認列之投資損失為2,045仟元，占稅前淨利(1.28)%。

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九十四年六月三十日及民國九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至六月三十日及民國九十三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 九十四 年 七 月 二十二 日

久元電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年六月三十日  
及民國九十三年六月三十日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十四年六月三十日		九十三年六月三十日	
			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	\$ 131,880	7.81	\$ 80,886	4.84	2100	短期借款	四.10	\$ 80,457	4.76	\$ 240,438	14.40
1110	短期投資淨額	二及四.2	29,206	1.73	21,200	1.27	2111	應付短期票券	四.11	-	-	29,956	1.79
1120	應收票據淨額	二及四.3	44,403	2.63	74,492	4.46	2121	應付票據		56,263	3.33	82,911	4.96
1140	應收帳款淨額	二及四.4	149,423	8.85	211,793	12.67	2143	應付帳款		6,184	0.37	3,550	0.21
1150	應收關係人款項	五	61,690	3.65	70,573	4.22	2153	應付關係人款項	五	33,376	1.98	84,876	5.08
1210	存貨淨額	二及四.5	88,351	5.23	41,361	2.48	2160	應付所得稅	二及四.20	24,118	1.43	5,464	0.33
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	20,971	1.24	24,627	1.96	2170	應付費用		55,252	3.27	64,264	3.84
1298	預付款項及其他流動資產		6,838	0.40	32,801	1.47	2224	應付設備款		6,484	0.38	36,430	2.18
	流動資產合計		532,762	31.54	557,733	33.37	2272	一年內到期之長期借款	四.12	7,500	0.44	30,276	1.81
							2280	其他流動負債		157,039	9.30	119,733	7.16
								流動負債合計		426,673	25.26	697,898	41.76
1421	長期股權投資	二、四.6					24XX	長期附息負債					
142101	採權益法之長期投資		46,707	2.76	58,000	3.47	2420	長期借款	四.12	202,500	11.99	48,620	2.91
142102	採成本法之長期投資		105,577	6.25	104,662	6.26							
	長期股權投資合計		152,284	9.01	162,662	9.73							
15-16	固定資產	二、四.7及六					28XX	其他負債					
1501	土地		38,600	2.28	38,600	2.31	2810	應計退休金負債	二及四.13	25,869	1.53	25,480	1.52
1521	房屋及建築		245,416	14.53	266,791	15.97		負債合計		655,042	38.78	771,998	46.19
1531	機器設備		1,012,737	59.95	763,502	45.68	3-	股東權益					
1551	運輸設備		3,482	0.21	4,696	0.28	31xx	股本					
1561	生財器具		3,485	0.21	2,372	0.14	3110	普通股股本	四.14	452,000	26.75	360,826	21.60
1545	研發設備		15,518	0.92	7,173	0.43	3150	待分配股票股利	四.14	113,200	6.70	91,174	5.45
1681	其他設備		21,103	1.25	19,070	1.14	31x0	員工認股權憑證	二及四.15	7,070	0.42	2,079	0.12
15-16	成本合計		1,340,341	79.35	1,102,204	65.95	32xx	資本公積	四.16				
15X9	減：累計折舊		(457,793)	(27.10)	(314,902)	(18.84)	3211	資本公積-發行股票溢價		80,750	4.78	80,750	4.83
1672	加：預付設備款		10,695	0.63	102,993	6.16	33xx	資本公積-長期投資		3,848	0.23	-	-
	預付房屋及建築款		-	-	42,294	2.53	3310	保留盈餘					
	固定資產淨額		893,243	52.88	932,589	55.80	3310	法定盈餘公積	四.17	97,799	5.79	60,545	3.62
							3350	未分配盈餘	四.18	279,589	16.55	304,042	18.19
17XX	無形資產							股東權益合計		1,034,256	61.22	899,416	53.81
1770	遞延退休金成本	二及四.13	-	-	8,799	0.53							
1788	遞延資產	二	21,813	1.29	3,385	0.20							
	無形資產合計		21,813	1.29	12,184	0.73							
18XX	其他資產												
1810	閒置資產淨額	二及四.8	66,170	3.92	-	-							
1810	待處分資產淨額	二及四.9	-	-	-	-							
1820	存出保證金		968	0.06	1,032	0.06							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	19,985	1.18	3,154	0.19							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	2,073	0.12	2,060	0.12							
	其他資產合計		89,196	5.28	6,246	0.37							
	資產總計		\$ 1,689,298	100.00	\$ 1,671,414	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,689,298	100.00	\$ 1,671,414	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

民國九十四年一月一日至六月三十日

及民國九十三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	九十四年一月一日 至六月三十日		九十三年一月一日 至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.21及五	\$ 524,698	100.33	\$ 629,774	100.62
4190	減：銷貨退回及折讓		(1,706)	(0.33)	(3,910)	(0.62)
4100	營業收入淨額		522,992	100.00	625,864	100.00
5110	營業成本		(286,145)	(54.71)	(341,875)	(54.62)
5910	營業毛利		236,847	45.29	283,989	45.38
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(30,743)	(5.88)	(28,680)	(4.58)
6300	研發費用		(41,378)	(7.91)	(21,547)	(3.44)
	營業費用合計		(72,121)	(13.79)	(50,227)	(8.02)
6900	營業淨利		164,726	31.50	233,762	37.36
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		160	0.03	58	0.01
7130	處分固定資產利益	二	-	-	3,071	0.49
7140	處分投資利益		4,983	0.95	9,402	1.50
7160	兌換利益	二	2,371	0.45	-	-
7250	備抵呆帳轉回		528	0.10	-	-
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回		722	0.14	-	-
7480	其他收入		2,789	0.54	1,639	0.26
	營業外收入合計		11,553	2.21	14,170	2.26
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(2,431)	(0.46)	(1,169)	(0.19)
7520	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(10,137)	(1.94)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(918)	(0.18)	-	-
7560	兌換損失		-	-	(508)	(0.08)
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-	(271)	(0.04)
7880	其他支出		(3,008)	(0.58)	(5,116)	(0.82)
	營業外支出合計		(16,494)	(3.16)	(7,064)	(1.13)
7900	本期稅前淨利		159,785	30.55	240,868	38.49
8110	所得稅費用	二及四.20	(23,659)	(4.52)	(7,881)	(1.26)
9600	本期淨利		\$ 136,126	26.03	\$ 232,987	37.23
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨利		\$ 3.54		\$ 5.32	
	本期淨利		\$ 3.01		\$ 5.15	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨利		\$ 3.49		\$ 5.27	
	本期淨利		\$ 2.97		\$ 5.10	

(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  
民國九十四年一月一日至六月三十日  
及民國九十三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
民國九十三年上半年度淨利	-	-	-	-	-	232,987	232,987
民國九十三年六月三十日餘額	<u>\$ 360,826</u>	<u>\$ 91,174</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 80,750</u>	<u>\$ 60,545</u>	<u>\$ 304,042</u>	<u>\$ 899,416</u>
民國九十四年一月一日餘額	\$ 452,000	\$ -	\$ 4,575	\$ 84,598	\$ 60,545	\$ 443,598	\$ 1,045,316
民國九十三年度盈餘提撥及分配：							
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	37,254	(37,254)	-
員工紅利轉增資	-	22,800	-	-	-	(22,800)	-
股東紅利轉增資	-	90,400	-	-	-	(90,400)	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	(135,600)	(135,600)
發放員工現金股利	-	-	-	-	-	(10,728)	(10,728)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	(3,353)	(3,353)
員工認股權之酬勞成本	-	-	2,495	-	-	-	2,495
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	136,126	136,126
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 452,000</u>	<u>\$ 113,200</u>	<u>\$ 7,070</u>	<u>\$ 84,598</u>	<u>\$ 97,799</u>	<u>\$ 279,589</u>	<u>\$ 1,034,256</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  
現金流量表  
民國九十四年一月一日至六月三十日  
及民國九十三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	民國九十四年上半年度	民國九十三年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 136,126	\$ 232,987
調整項目：		
折舊費用	82,016	60,608
各項攤提	3,131	723
備抵存貨跌價及呆滯損失(轉回)	(722)	271
呆帳損失(轉回)	(528)	3,748
待處分資產(含閒置資產)折舊或跌價損失 (帳列其他支出)	3,007	5,171
依權益法認列之投資損失	10,137	-
處分投資損失(利益)	(4,983)	(9,402)
處分固定資產損失(利益)	918	(3,071)
員工認股權憑證酬勞成本	2,495	2,079
遞延所得稅資產減少	3,769	3,387
應收票據減少(增加)	30,787	(40,165)
應收帳款增加	(31,164)	(86,490)
應收關係人款項增加	(9,410)	(10,641)
存貨增加	(10,070)	(68,557)
預付及其他流動資產減少(增加)	2,461	(17,326)
應付票據增加(減少)	14,837	(614)
應付帳款增加(減少)	1,535	(586)
應付關係人款項(減少)增加	(21,242)	81,560
應付所得稅減少	(1,423)	(21,250)
應付費用減少	(15,740)	(7,584)
應計退休金負債增加	4,468	4,962
其他流動負債增加(減少)	961	(1,877)
營業活動之淨現金流入	<u>201,366</u>	<u>127,933</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨(增加)減少	(7,961)	49,242
用途受限制之銀行存款(增加)減少	(13)	2,150
長期投資增加	(57,752)	(78,000)
出售長期投資價款	57,777	12,091
購置固定資產	(77,216)	(363,739)
出售固定資產價款	291	10,078
遞延資產增加	(1,493)	(1,293)
存出保證金減少(增加)	64	(910)
投資活動之淨現金流出	<u>(86,303)</u>	<u>(370,381)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(56,828)	223,501
應付短期票券增加	-	29,956
長期借款減少	(2,552)	(12,604)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(59,380)</u>	<u>240,853</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	55,683	(1,595)
期初現金及約當現金餘額	76,197	82,481
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 131,880</u>	<u>\$ 80,886</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)	\$ 2,796	\$ 1,074
本期支付所得稅	\$ 21,403	\$ 25,743
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 83,290	\$ 424,613
加：期初應付設備(含應付關係人款)	410	-
減：期末應付設備	(6,484)	(60,874)
現金支付數	<u>\$ 77,216</u>	<u>\$ 363,739</u>
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 149,681	\$ 115,253
加：期初應付數(列於其他流動負債項下)	-	-
減：期末應付數(列於其他流動負債項下)	(149,681)	(115,253)
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 7,500	\$ 30,276
股東及員工紅利轉待分配股票股利	<u>\$ 113,200</u>	<u>\$ 91,174</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  
民國九十四年六月三十日  
及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、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。

本公司於民國九十四年及九十三年六月三十日之員工人數分別為337人及278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百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。

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	2-10 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)。

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. 無形資產及遞延資產

無形資產及遞延資產係以取得成本為入帳基礎，採直線法並按下列耐用年數攤銷：

專門技術	5 年
遞延資產	2-10 年

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

- (1) 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。
- (2) 本公司退休金之會計處理係依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

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。

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。

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。

15. 資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，不得追溯調整。此項改變，對本公司民國九十四年一月一日至六月三十日淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十四年六月三十日之總資產並未有影響。

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)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.06.30	93.06.30
現金	\$122	\$112
支票及活期存款	131,758	79,014
定期存款	-	1,760
合計	\$131,880	\$80,886

2. 短期投資淨額

	94.06.30		93.06.30	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$8,000	\$8,007	\$-	\$-
可轉換公司債	21,200	23,744	21,200	33,920
股票	6	13	-	-
小計	29,206	\$31,764	21,200	\$33,920
減：備抵短期投資跌價損失	-		-	
淨額	\$29,206		\$21,200	

上述短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	94.06.30	93.06.30
應收票據	\$44,403	\$74,492
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$44,403	\$74,492

4. 應收帳款淨額

	94.06.30	93.06.30
應收帳款	\$152,054	\$217,793
減：備抵呆帳	(2,631)	(6,000)
淨額	\$149,423	\$211,793

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. 存貨淨額

	94.06.30	93.06.30
原 料	\$25,219	\$23,317
半 成 品	28,123	13,460
在 製 品	5,397	6,857
製 成 品	33,967	391
合 計	92,706	44,025
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,355)	(2,664)
淨 額	\$88,351	\$41,361

(1) 上列存貨及代客加工存貨於民國九十四年及九十三年六月三十日投保總額分別為275,000仟元及140,000仟元。

(2) 上述存貨並無提供擔保或質押之情事。

6. 長期股權投資

	94.06.30		
被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
採成本法或成本與市價孰低法評價			
宏齊科技(股)公司	\$3,700,176	\$43,677	3.01%
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.07%
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.72%
艾笛森光電(股)公司	1,286,700	13,383	7.04%
威控自動化(股)公司	816,204	8,526	17.74%
矽創電子(股)公司	52,000	1,231	0.11%
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	20,000	4.00%
訊綸科技(股)公司	400,000	9,000	5.00%
小 計		105,577	
採權益法評價之長期投資			
鵬正企業(股)公司	1,650,000	46,707	27.50%
小 計		46,707	
合 計		\$152,284	

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)

被投資公司	93.06.30		
	持有股數	帳面金額	持股比例
採成本法或成本與市價孰低法評價			
宏齊科技(股)公司	3,041,855	\$42,348	3.07%
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.07%
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.72%
聚鼎科技(股)公司	264,750	4,015	0.52%
艾笛森光電(股)公司	1,148,840	13,382	7.66%
智泉無線通訊(股)公司	150,000	1,500	3.00%
威控自動化(股)公司	702,827	8,526	18.50%
博虹科技(股)公司	390,000	3,900	19.50%
矽創電子(股)公司	40,000	1,231	0.12%
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	20,000	4.00%
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%
合 計		\$162,662	

- (1) 本公司採權益法評價之被投資公司立鵬投資有限公司於民國九十四年五月申請清算，故本公司依該等被投資公司自行編製之財務報表，認列投資損失8,092仟元；同時立鵬投資有限公司將其長期股權投資項下採權益法評價之被投資公司鵬正企業股份有限公司股票1,650,000股以帳面價值出售予本公司，原立鵬投資公司投資時之投資成本與股權淨值未攤銷數按剩餘期間攤提。另本公司民國九十四年上半年度對長期股權投資-鵬正企業(股)之評價係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而得，認列投資損失2,045仟元。
- (2) 本公司於民國九十四年上半年度陸續處分聚鼎科技(股)公司之股票，並於民國九十四年三月轉列短期投資，截至民國九十四年六月三十日止，尚有462股，其金額為6仟元。
- (3) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，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1,755,484股及2,207,484股，帳面金額分別為20,722仟元及30,732仟元外，其餘長期股權投資並無提供擔保或受有約束限制等情形。

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)

7. 固定資產

- (1) 民國九十四年及九十三年上半年度利息資本化前之利息總額分別為2,687仟元及1,676仟元。民國九十四年及九十三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：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
固定資產		
機器設備	\$-	\$113
房屋及建築	-	312
預付設備款	256	58
預付房屋及建築款	-	24
合 計	\$256	\$507
利息資本化利率(年利率)	1.825%	2.26%

- (2) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止固定資產投保金額分別為774,199仟元及524,393仟元。

- (3) 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

本公司於民國九十三年度將部分固定資產暫處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產項下。

	94.06.30	93.06.30
房屋及建築	\$70,656	\$-
減：累計折舊	(4,486)	-
淨 額	\$66,170	\$-

本公司民國九十四年上半年度計提閒置資產之折舊為1,682仟元，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. 待處分資產淨額

	94.06.30	93.06.30
機器設備	\$28,369	\$32,880
減：累計折舊	(24,901)	(28,347)
帳面價值	3,468	4,533
減：備抵資產跌價損失	(3,468)	(4,533)
淨 額	\$-	\$-

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度計提折舊分別為824仟元及638仟元，分別帳列備抵資產跌價損失減項及營業外費用及損失之其他支出項下；另考量待處分資產之淨變現價值後分別估列1,325仟元及4,533仟元資產跌價損失，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

10. 短期借款

	94.06.30	93.06.30
信用狀借款	\$37,957	\$110,438
週轉金借款	42,500	130,000
合 計	\$80,457	\$240,438
借款利率區間	0.60%~1.625%	0.80%~1.50%

(1) 截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為219,543仟元及311,700仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

11. 應付短期票券淨額

	94.06.30	93.06.30
商業本票	\$-	\$30,000
減：應付短期票券折價	-	(44)
淨 額	\$-	\$29,956

(1) 截至民國九十四年及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分別為50,000仟元及20,000仟元。

(2) 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)

12. 長期借款

(1) 本公司於民國九十四年及九十三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
			94.06.30	93.06.30	94.06.30	93.06.30	
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	91.09.19-96.09.19	-	2.525%	-	26,000	註 b
中國農民銀行	抵押借款	93.09.21-100.12.31	1.945%	-%	150,000	-	註 c
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	-	2.525%	-	7,236	註 d
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	-	2.525%	-	9,960	註 e
中國國際商業銀行	抵押借款	94.03.03-98.12.03	1.95%	-%	60,000	-	註 f
合 計					210,000	78,896	
減：一年內到期之長期借款					(7,500)	(30,276)	
淨 額					\$202,500	\$48,620	

- 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，以後每三個月為一期，共分二十期平均攤還本金，利息每月支付。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- c. 借款總額度為200,000仟元，可分次動用，最後動用期限為九十三年十二月三十一日，截至民國九十三年十二月三十一日止已動撥150,000仟元，自民國九十五年九月二十一日償還第一期款，以後每六個月一期，共分十一期平均攤還本金，利息每月支付。
- d. 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- e. 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- f. 借款總金額為60,000仟元，自首次撥款日起至民國九十五年三月三日償還第一期款，以後每三個月一期，共分十六期平均攤還本金，利息每月支付。

(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，均以新台幣千元為單位)

13. 退休金負債

截至民國九十四年及九十三年六月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為7,713千元及5,599千元。又民國九十四年及九十三年上半年度認列之退休金費用分別為5,610千元及5,626千元。

14. 股本

本公司民國九十三年一月一日額定及實收股本分別為470,000千元及360,826千元，分別為47,000仟股及36,083仟股，每股面額10元。

本公司於民國九十三年六月二十五日經股東常會決議提高額定股本為780,000千元，每股面額10元，並決議以股東紅利72,165千元及員工紅利19,009千元，共計91,174千元轉增資發行新股9,117仟股，每股面額10元，並決議增資基準日為民國九十三年九月十七日，本增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記程序。

本公司於民國九十四年六月十七日經股東常會決議以股東紅利90,400千元及員工紅利22,800千元，共計113,200千元轉增資發行新股11,320仟股，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。

截至民國九十四年六月三十日止，本公司額定及實收股本分別為780,000千元(其中保留50,000千元供員工認股權憑證認購及50,000千元供發行可轉換公司債)及452,000千元，分別為78,000仟股及45,200仟股，每股面額10元。

15. 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。截至民國九十四年六月三十日止，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)

截至民國九十四年六月三十日止，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7,070仟元。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)	
								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	\$25.5 (註)	發行 新股	\$73.50	\$56.50

註：員工認股權憑證於發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割、及現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股價格依員工認股權憑證發行及認股辦法調整之。

#### 16. 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。

#### 17. 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。

#### 18. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司民國九十四年六月十七日股東常會通過修訂章程規定，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本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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)

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。

公司股利政策為本公司提撥股東股利部分，其中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) 本公司民國九十四年股東常會修訂前之章程規定，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，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：

- (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本公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

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。

- (3) 本公司於民國九十四年三月二十九日及民國九十三年四月五日經董事會決議通過之民國九十三年及民國九十二年度盈餘分配案，分別經民國九十四年六月十七日及民國九十三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：

	九十三年度	九十二年度
現金股利	每股3元	每股3元
股票股利	每股2元	每股2元
員工股票股利	\$22,800	\$19,009
員工現金股利	\$10,728	\$4,640
董監事酬勞	\$3,353	\$2,365

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。

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)

19.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，每股盈餘之計算，經考慮已發行之員工認股權憑證，因具稀釋效果，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
期初流通在外股數	45,200,000股	36,082,610股
93.9.17股東紅利轉增資20%	-	7,216,522
93.9.17員工紅利轉增資5.72%	-	1,900,868
加權平均流通在外股數	45,200,000	45,200,000
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*(63.40-25.50)/63.40)	597,792	505,823
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	45,797,792股	45,705,823股
	九十四年上半年度	九十三年上半年度
本期稅前淨利	\$159,785	\$240,868
所得稅費用	(23,659)	(7,881)
本期淨利	\$136,126	\$232,987
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$3.54	\$5.32
所得稅費用	(0.53)	(0.17)
本期淨利	\$3.01	\$5.15
稀釋每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$3.49	\$5.27
所得稅費用	(0.52)	(0.17)
本期淨利	\$2.97	\$5.10

20.營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十一年度(含)以前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。民國八十九年度、九十年及九十一年度經國稅局核定應補繳稅額分別為1,202仟元、577仟元及1,563仟元，已全數估列入帳，惟本公司已提出復查申請中。

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)

(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) 本公司截至民國九十四年六月三十日止，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	\$34,199	\$6,647	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	36,726	9,464	九十六年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	56,981	17,991	九十七年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	13,649	3,503	九十八年
(估計數)				
合 計		\$141,555	\$37,605	

前述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.06.30	93.06.30
(A) 遞延所得稅負債總額	\$204	\$458
(B) 遞延所得稅資產總額	\$47,173	\$29,937
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$6,013	\$1,698

(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：

	94.06.30		93.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失(利益)	\$(799)	\$(160)	\$1,048	\$210
尚未實際提撥退休金	25,869	5,820	16,681	3,753
呆帳費用超限	(626)	(125)	6,000	1,200
備抵存貨跌價損失	4,803	961	2,664	533
備抵資產跌價損失	3,468	693	4,533	973
未實現保固維修費	1,912	382	1,203	241
員工認股權憑證成本	7,070	1,591	2,079	468
其他	908	202	263	55
投資抵減		37,605		22,046

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)

	94.06.30	93.06.30
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$22,741	\$25,085
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(1,566)	-
淨遞延所得稅資產-流動	21,175	25,085
遞延所得稅負債-流動	(204)	(458)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$20,971	\$24,627
	94.06.30	93.06.30
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$24,432	\$4,852
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(4,447)	(1,698)
淨遞延所得稅資產-非流動	19,985	3,154
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	\$19,985	\$3,154
(5) 所得稅費用	94.06.30	93.06.30
當期應付所得稅	\$20,716	\$5,464
遞延所得稅資產淨變動數:		
投資抵減	958	17,068
未實際提撥退休金	(1,006)	(817)
備抵評價變動數	3,959	(10,238)
其他	(142)	(2,626)
以前年度營所稅核定補繳數	1,563	-
其他	(2,389)	(970)
所得稅費用	\$23,659	\$7,881
(6) 兩稅合一相關資訊：	94.06.30	93.06.30
期末可扣抵稅額帳戶餘額	\$30,566	\$6,797
	九十四年上半年度	九十三年上半年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	10.93%	10.26%

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)

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	94.06.30	93.06.30
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	274,763	299,216
合 計	<u>\$279,589</u>	<u>\$304,042</u>

21. 營業收入

	九十四年上半年度	九十三年上半年度
銷貨收入	\$ 102,185	\$179,449
加工收入	420,043	448,219
其他營業收入	2,470	2,106
合 計	<u>524,698</u>	<u>629,774</u>
減：銷貨退回及折讓	(1,706)	(3,910)
營業收入淨額	<u>\$ 522,992</u>	<u>\$625,864</u>

22. 營業成本及費用

本公司民國九十四年及九十三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：

	九十四年上半年度			九十三年上半年度		
	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	\$73,579	\$38,070	\$111,649	\$79,129	\$23,146	\$102,275
勞健保費用	4,165	1,544	5,709	3,486	1,254	4,740
退休金費用	3,515	2,095	5,610	3,815	1,811	5,626
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$81,259</u>	<u>\$41,709</u>	<u>\$122,968</u>	<u>\$86,430</u>	<u>\$26,211</u>	<u>\$112,641</u>
折舊費用	<u>\$76,660</u>	<u>\$5,356</u>	<u>\$82,016</u>	<u>\$57,168</u>	<u>\$3,440</u>	<u>\$60,608</u>
攤銷費用	<u>\$307</u>	<u>\$2,824</u>	<u>\$3,131</u>	<u>\$256</u>	<u>\$467</u>	<u>\$723</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)

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
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
鵬正企業股份有限公司(鵬正企業)	採權益法評價之被投資公司

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	九十四年上半年度	九十三年上半年度
威控自動化	(半成品)機台	\$57,900	\$172,000
威控自動化	耗材(費用)	504	-
鵬正企業	原料	340	-
鵬正企業	耗材(費用)	54	-
鵬正企業	加工費	278	-
宏齊科技	原料	10	-
		\$59,086	\$172,000

本公司向關係人購買半成品(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。一般訂貨狀況之付款條件為預付30%，餘款70%則為驗收後月結120天；特殊情況則依交易時與廠商議定之交易條件為依據。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十四年上半年度		九十三年上半年度	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$98,008	18.74%	\$109,377	17.48%
鵬正企業	1,077	0.21%	-	-
艾笛森光電	-	-	3	-
小計	99,085	18.95%	109,380	17.48%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	10,935	2.09%	-	-
合計	\$110,020	21.04%	\$109,380	17.48%

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均為月結90天；機台銷售依個別客戶需求不同計價，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) 本公司民國九十四年及九十三年上半年度支付予威控自動化之租金及水電費分別為0千元及90千元。
- (4) 本公司民國九十四年及九十三年上半年度支付予宏齊科技之租金及水電費分別為0千元及1,200千元。
- (5) 本公司民國九十四年及九十三年上半年度向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17千元，帳列租金費用。
- (6) 本公司民國九十四年及九十三年上半年度向汪秉龍先生租賃倉庫放置機台，分別為0千元及150千元。
- (7) 本公司於民國九十四年五月取得鵬正企業股份有限公司股票1,650,000股，計48,752千元，詳財務報表附註四.6。

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	94.06.30	93.06.30
宏齊科技	\$60,559	\$70,206
鵬正企業	1,131	-
其 他	-	367
合 計	<u>\$61,690</u>	<u>\$70,573</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)

應付關係人款項

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
威控自動化	\$33,028	\$84,855
鵬正企業	348	-
其他	-	21
合計	\$33,376	\$84,876

預付設備款

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
威控自動化	\$4,290	\$5,800

預付貨款(列於預付款項及其他流動資產項下)

關係人名稱	94.06.30	93.06.30
威控自動化	\$-	\$24,960

六、質押之資產

本公司於民國九十四及九十三年六月三十日之資產中已提供金融機構作為融資及信用額度之擔保品者如下：

1. 民國九十四年六月三十日

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	\$1,073	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	21,693	農民銀行	短期借款
房屋及建築(包括帳列 閒置資產)	242,838	農民銀行	短期借款及 中、長期借款
機器設備	75,238	中國商銀	中、長期借款
合計	<u>\$341,842</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)

2.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>		

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十四年六月三十日止，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.已開立未使用信用狀金額，合計日幣 11,255,000 元。
- 2.本公司向科學園區管理局租用土地(租期自民國九十三年五月二十一日至一百一十二年十二月三十一日)，未來一年應付租金為 2,212 仟元，第二年至第六年每年之應付租金為 2,212 仟元。
- 3.本公司向農民銀行貸款合約中，本公司承諾每年年底負債比率不得高於 120%，流動比率不得低於 150%。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.14 所述，本公司民國九十四年六月十七日股東常會決議以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股。茲因此項無償配股基準日訂於民國九十四年八月七日，故損益表每股盈餘之表達，並未予以追溯調整。惟若考慮此配股率 25.04% 之稀釋效果，則民國九十四年及九十三年上半年度之基本每股盈餘分別將為 2.41 元及 4.12 元。

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. 衍生性金融商品資訊：

本公司於民國九十四年及九十三年上半年度並未從事衍生性金融商品之交易事項。

2. 金融商品公平價值：

本公司於民國九十四年及民國九十三年六月三十日各項非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	94.06.30		93.06.30	
	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	\$131,880	\$131,880	\$80,886	\$80,886
短期投資淨額	29,206	31,764	21,200	33,920
應收款項(含應收關係人款項)	255,516	255,516	356,858	356,858
其他應收款	1	1	2	2
長期投資-無公開市場價格者	107,376	-	115,068	-
長期投資-有公開市場價格者	44,908	125,425	47,594	149,247
受限制之銀行存款	2,073	2,073	2,060	2,060
負 債				
短期借款	80,457	80,457	240,438	240,438
應付短期票券	-	-	29,956	29,956
應付款項(含應付關係人款項)	95,823	95,823	171,337	171,337
長期借款(含一年內到期部份)	210,000	210,000	78,896	78,896

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，對於民國九十三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	宏齊科技可轉換公司債	本公司與該公司董事長為同一人	短期投資	212,000	21,200	-	112.00	
久元	富邦如意二號債券基金	-	短期投資	560,722.80	8,000	-	14.28	
久元	聚鼎科技(股)公司	-	短期投資	462	6	-	28.20	
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	3,700,176	43,677	3.01%	32.56	
久元	旭德科技(股)公司	-	長期投資	144,000	2,160	0.07%	8.79	
久元	笙泉科技(股)公司	-	長期投資	200,000	7,600	0.72%	10.69	
久元	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	長期投資	1,286,700	13,383	7.04%	13.52	
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	816,204	8,526	17.74%	31.88	
久元	矽創電子(股)公司	-	長期投資	52,000	1,231	0.11%	95.14	
久元	攸泰創業投資(股)公司	-	長期投資	2,000,000	20,000	4.00%	9.84	
久元	訊綸科技(股)公司	-	長期投資	400,000	9,000	5.00%	6.56	
久元	鵬正企業(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,650,000	46,707	27.50%	18.62	

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) 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。
- (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：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	加工及銷貨收入(機台)	\$108,943	20.83%	月結 90 天	(註 1) (註 2)	月結 45-120 天	\$60,559	23.46%

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：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。

- (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。

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. 轉投資事業相關資訊

1. 本公司對被投資公司具有重大影響力或具有控制能力者，被投資公司之相關資訊如下：

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		期末持有			被投資公司本期淨(損)利	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額			
久元電子(股)公司	立鵬投資有限公司	台灣	一般投資業	\$-	\$58,000	-	-%	\$-	\$(8,092)	\$(8,092)	註

註：立鵬投資有限公司於民國九十四年五月申請清算。

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易資料：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  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$ 122	1.左列銀行存款無提供擔保之情事。 2.民國九十四年六月三十日 匯率：1USD=NT31.57 1JPY=NT 0.2844
支票及活期存款	NTD 128,175	131,758	
	USD 96,636.73		
	JPY 1,098,482.00	<u>          </u>	
合 計		<u>\$ 131,880</u>	

久元電子股份有限公司  
2.短期投資明細表  
民國九十四年六月三十日

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	
宏齊科技可轉換公司債	212,000	\$ 21,200	112.00	\$ 23,744	1.左列短期投資並無 提供擔保之情事。
富邦如意二號基金	560,722.80	8,000	14.28	8,007	
聚鼎科技(股)公司股票	462	6	28.20	13	2.採成本與市價孰低 法評價之。
小計		29,206		\$ 31,764	
減：備抵短期投資跌價損失		-			
淨額		\$ 29,206			

久元電子股份有限公司  
3.應收票據淨額明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
盛群半導體(股)公司		\$ 14,581	左列應收票據係因銷 貨而發生。
富鼎先進電子(股)公司		7,762	
驊訊電子(股)公司		7,433	
洲磊科技(股)公司		4,043	
富晶半導體(股)公司		3,754	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	6,830	
合 計		44,403	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 44,403	

久元電子股份有限公司  
4.應收帳款淨額明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
晶元光電(股)公司		\$ 21,133	左列應收帳款係因 銷貨而發生。
凌陽科技(股)公司		17,158	
義隆電子(股)公司		15,587	
茂達電子(股)公司		14,961	
松翰科技(股)公司		10,685	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	72,530	
合 計		152,054	
減：備抵呆帳		(2,631)	
淨 額		\$ 149,423	

久元電子股份有限公司  
5.應收關係人款項明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
宏齊科技(股)公司	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	\$ 60,559	左列應收款項係因 銷貨而發生。
鵬正企業(股)公司		1,131	
合 計		61,690	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 61,690	

久元電子股份有限公司  
6.存貨淨額明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 25,219	\$ 24,930	1. 左列存貨並無提供擔保之情事。
在 製 品		5,397	20,030	
半 成 品		28,123	65,042	2. 成本與市價孰低法係採總額比較法。
製 成 品		33,967	26,798	
合 計		92,706	<u>\$ 136,800</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(4,355)</u>		
淨 額		<u>\$ 88,351</u>		

久元電子股份有限公司  
 7.預付款項及其他流動資產明細表  
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 91	
用品盤存		5,842	
預付費用		760	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	145	
合 計		<u>\$ 6,838</u>	

久元電子股份有限公司

8.長期股權投資變動明細表

民國九十四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			
採成本法或成本與市價孰低法評價															
宏齊科技(股)公司	3,700,176	3.01%	\$ 43,677	-	-	-	\$ -	3,700,176	3.01%	\$ 43,677	32.56	\$ 120,478	成本與市價孰低法	無	
聚鼎科技(股)公司	304,462	0.51%	4,015	-	-	304,462	4,015	-	-	-	-	-	成本與市價孰低法	無	註2
矽創電子(股)公司	52,000	0.11%	1,231	-	-	-	-	52,000	0.11%	1,231	95.14	4,947	成本與市價孰低法	無	
旭德科技(股)公司	144,000	0.07%	2,160	-	-	-	-	144,000	0.07%	2,160	8.79	1,266	成本法	無	
艾笛森光電(股)公司	1,286,700	7.04%	13,383	-	-	-	-	1,286,700	7.04%	13,383	13.52	17,396	成本法	無	
笙泉科技(股)公司	200,000	0.72%	7,600	-	-	-	-	200,000	0.72%	7,600	10.69	2,138	成本法	無	
威控自動化(股)公司	816,204	17.74%	8,526	-	-	-	-	816,204	17.74%	8,526	31.88	26,021	成本法	無	
攸泰創投(股)公司	2,000,000	4.00%	20,000	-	-	-	-	2,000,000	4.00%	20,000	9.84	19,680	成本法	無	
訊綸科技(股)公司	-	-	-	400,000	9,000	-	-	400,000	5.00%	9,000	6.56	2,624	成本法	無	
小計			100,592		9,000		4,015			105,577		194,550			
採權益法評價															
立鵬投資有限公司	-	100.00%	56,917	-	-	-	56,917	-	-	-	-	-	權益法	無	註1
鵬正企業(股)公司	-	-	-	1,650,000	48,752	-	2,045	1,650,000	27.50%	46,707	18.62	30,723	權益法	無	註1
小計			56,917		48,752		58,962			46,707		30,723			
合計			\$ 157,509		\$ 57,752		\$ 62,977			\$ 152,284		\$ 225,273			

註1:立鵬投資有限公司於94年5月清算,其持有鵬正企業之股份1,650,000股全數售予本公司。

註2:本期減少係因出售304,000股及轉列短期投資462股。

久元電子股份有限公司  
9.固定資產變動明細表  
民國九十四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之情事，請參閱財務報表附註六
房屋及建築	196,166	6,041	-	43,209	245,416	
機器設備	948,924	31,012	(4,042)	36,843	1,012,737	
運輸設備	3,482	-	-	-	3,482	
生財器具	3,379	106	-	-	3,485	
研發設備	13,566	1,952	-	-	15,518	
其他設備	19,621	1,952	-	(470)	21,103	
預付設備款	4,729	18,091	-	(12,125)	10,695	
預付房屋建築款	42,271	939	-	(43,210)	-	
合 計	<u>\$ 1,270,738</u>	<u>\$ 60,093</u>	<u>\$ (4,042)</u>	<u>\$ 24,247</u>	<u>\$ 1,351,036</u>	
				註		

註：重分類係由存貨-製成品轉入18,679仟元、存貨-在製品轉入4,518仟元及預付貨款轉入1,050仟元。

久元電子股份有限公司  
10. 累計折舊變動明細表  
民國九十四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	\$ 15,628	\$ 6,670	\$ -		\$ 22,298	本期折舊費用帳列情形如下：
機器設備	348,691	72,456	(2,833)	22	418,336	製造費用—折舊 \$ 76,660
運輸設備	1,837	221	-	-	2,058	銷管費用—折舊 4,188
生財器具	1,381	181	-	-	1,562	研發費用—折舊 <u>1,168</u>
研發設備	2,511	1,167	-	-	3,678	合 計 <u>\$ 82,016</u>
其他設備	8,562	1,321	-	(22)	9,861	
合 計	<u>\$ 378,610</u>	<u>\$ 82,016</u>	<u>\$ (2,833)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 457,793</u>	

久元電子股份有限公司  
 11.遞延資產變動明細表  
 民國九十四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
線路補助費	\$ 368	\$ -	\$ (53)	\$ -	\$ 315	各項攤提帳列明細如下：
遞延修繕費	934	339	(112)	-	1,161	製造費用-各項攤提 \$ 307
GPS頻模組開發	165	-	(30)	-	135	銷管費用-各項攤提 659
其它遞延費用	1,900	1,154	(853)	-	2,201	研發費用-各項攤提 <u>2,165</u>
專利權	417		(83)	-	334	合 計 <u>\$ 3,131</u>
專門技術	19,667	-	(2,000)	-	17,667	
合 計	<u>\$ 23,451</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ (3,131)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,813</u>	

久元電子股份有限公司  
12.閒置資產明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
房屋及建築		\$ 70,656	
減：累計折舊		(4,486)	
淨 額		<u>\$ 66,170</u>	

久元電子股份有限公司  
 13.待處分資產明細表  
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
機器設備		\$ 28,369	
減：累計折舊		<u>(24,901)</u>	
帳面價值		3,468	
減：備抵資產跌價損失		<u>(3,468)</u>	
淨 額		<u>\$ -</u>	

久元電子股份有限公司  
 14.存出保證金明細表  
 民國九十四年六月三十日

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		10	
其 他		28	
合 計		<u>\$ 968</u>	

久元電子股份有限公司  
 15.受限制之銀行存款－非流動  
 民國九十四年六月三十日

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	\$ 1,073	
中國國際商業銀行	外勞保證金	<u>1,000</u>	
合 計		<u>\$ 2,073</u>	

久元電子股份有限公司  
16.短期借款明細表  
民國九十四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	\$ 42,500	94.06.15~94.07.24	1.63%	\$ 120,000	擔保品請參閱財務報表附註六。	
信用狀借款	中國農民銀行	25,891	94.06.21~94.12.14	0.60%	-		
信用狀借款	台新銀行	300	180天	0.82%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	11,766	180天	0.75%~0.80%	80,000		
	中國信託	-	-	-	100,000		
	大中票券	-	-	-	50,000		
	合計	<u>\$ 80,457</u>			<u>\$ 350,000</u>		

久元電子股份有限公司  
 17.應付票據明細表  
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
台灣典範半導體(股)公司		\$ 9,141	
良質電子工業社		4,533	
其他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	42,589	
合計		<u>\$ 56,263</u>	

久元電子股份有限公司  
18.應付帳款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
台灣典範半導體(股)公司		\$ 858	
欣興電子(股)公司		921	
茂綸(股)公司		1,211	
亞全科技(股)公司		692	
宜技科技(股)公司		421	
貿特科技(股)公司		673	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	<u>1,408</u>	
合 計		<u>\$ 6,184</u>	

久元電子股份有限公司  
 19.應付關係人款項明細表  
 民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
威控自動化(股)公司		\$ 33,028	
鵬正企業(股)公司		348	
合 計		<u>\$ 33,376</u>	

久元電子股份有限公司  
20.應付費用明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 36,742	
應付加工費		1,938	
應付保險費		1,953	
應付利息		216	
應付水電費		1,597	
應付福利金		842	
應付保固維修費		1,912	
應付勞務費		850	
其 他		9,202	
合 計		\$ 55,252	

久元電子股份有限公司  
21.應付設備款明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
三欣工程(股)公司		\$ 1,515	
蔚華科技(股)公司		3,648	
信傑實業(股)公司		740	
其他		581	
合 計		\$ 6,484	

久元電子股份有限公司  
22.其他流動負債明細表  
民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股東現金股利		\$ 135,600	
應付員工現金紅利		10,728	
應付董監事酬勞		3,353	
應付營業稅		4,707	
預收設備款		1,630	
預收貨款		159	
其 他		862	
合 計		<u>\$ 157,039</u>	

久元電子股份有限公司

23.長期借款明細表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	備註
中國國際商業銀行	抵押借款	\$ 60,000	94.03.03-98.12.03	1.950%	1.擔保品請參閱財務報表附註六。 2.還款辦法請參閱財務報表附註四.12。
中國農民銀行	抵押借款	<u>150,000</u>	93.09.21-100.12.31	1.945%	
小計		210,000			
減：一年內到期之長期借款		<u>(7,500)</u>			
淨額		<u>\$ 202,500</u>			

久元電子股份有限公司  
 24.營業收入淨額明細表  
 民國九十四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		\$ 420,043	
銷貨收入		102,185	
其他營業收入		<u>2,470</u>	
合 計		524,698	
減：銷貨退回及折讓		<u>(1,706)</u>	
淨 額		<u>\$ 522,992</u>	

久元電子股份有限公司  
25. 營業成本明細表  
民國九十四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		\$ 25,642	
加：本期進料		41,196	
減：轉列費用		(2,216)	
期末原料		(25,219)	
本期耗用原料		39,403	
直接人工		44,047	
製造費用		180,695	
製造成本		264,145	
加：期初在製品		4,338	
減：轉列固定資產		(4,518)	
期末在製品		(5,397)	
本期製成品成本		258,568	
加：期初半成品		22,357	
期初製成品		30,299	
本期購入半成品		57,900	
減：轉列固定資產		(18,679)	
其他		(2,210)	
期末半成品		(28,123)	
期末製成品		(33,967)	
轉列加工成本		(224,742)	
產銷成本		61,403	
加工成本		224,742	
營業成本總計		\$ 286,145	

久元電子股份有限公司  
26.製造費用明細表  
民國九十四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		\$ 35,139	
租金支出		665	
文具用品		420	
旅 費		41	
運 費		555	
修 繕 費		6,246	
包 裝 費		4,540	
水電瓦斯費		7,756	
保 險 費		4,910	
加 工 費		24,194	
折 舊		76,660	
各項攤提		307	
伙 食 費		858	
職工福利		365	
消 耗 費		12,195	
訓 練 費		22	
雜項購置		5,042	
其他費用		780	
合 計		<u>\$ 180,695</u>	

久元電子股份有限公司  
27.銷管費用明細表  
民國九十四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		\$ 11,477	
租金支出		946	
文具用品		370	
旅 費		431	
運 費		116	
郵 電 費		468	
修 繕 費		668	
廣 告 費		289	
水電瓦斯費		101	
保 險 費		713	
交 際 費		2,028	
捐 贈		5	
稅 捐		1,074	
折 舊		4,188	
各項攤提		659	
伙食費		155	
職工福利		41	
訓 練 費		34	
旅遊提撥金		750	
雜項購置		184	
勞 務 費		1,108	
保固維修費		865	
其他費用		4,073	
合 計		<u>\$ 30,743</u>	

久元電子股份有限公司  
28.研發費用明細表  
民國九十四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		\$ 28,425	
租金支出		72	
文具用品		137	
旅 費		754	
運 費		44	
郵 電 費		199	
修 繕 費		81	
水電瓦斯費		365	
保 險 費		1,277	
稅 捐		138	
折 舊		1,168	
各項攤提		2,165	
伙食費		480	
職工福利		98	
委託研究費		510	
訓 練 費		48	
加 工 費		219	
消 耗 費		3,442	
雜項購置		987	
勞 務 費		405	
其他費用		364	
合 計		<u>\$ 41,378</u>	

久元電子股份有限公司  
重要查核說明  
民國九十四年六月三十日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部會計控制之查核報告

本會計師受託查核久元電子股份有限公司民國九十四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，就執行抽查範圍內並未發現該公司之內部會計控制制度存有重大缺失，而需作改進之情事。

二、存貨之監盤情形

久元電子股份有限公司於民國九十四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)	12	133,831	100%	12	133,831	100%	回函經核對或調節相符。
短期投資	3	29,206	100%	3	29,206	100%	回函經核對相符。
應收票據及帳款 (含應收關係人款)	16	206,771	80.10%	16	206,771	100%	回函經核對或調節相符。
長期投資	9	152,284	100%	9	152,284	100%	回函經核對相符。
短期借款	3	80,457	100%	3	80,457	100%	回函經核對相符。
應付票據及帳款 (含應付關係人款)	15	65,655	68.52%	13	61,890	94.26%	回函經核對或調節相符。未回函者，經採其他查程序核對，尚無不符。
長期借款(含一年內到期長期借款)	2	210,000	100%	2	210,000	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	九十四年上半年度	九十三年上半年度	增(減)變動	增(減)比率
毛利率	45.29%	45.38%	(0.09)%	(0.20)%
存貨週轉率	6.53 次	15.96 次	(9.43)次	(59.09)%
應收款項週轉率	4.13 次	4.25 次	(0.12)次	(2.82)%

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. 該公司機台組裝技術趨於穩定，另積極拓展日本及大陸之業務，故備料增加，致 94 年上半年度週轉率較去年同期明顯下降。有關存貨之逐項比較，如下表：

	94.06.30	93.06.30	增(減)變動數
原 料	\$25,219	\$23,317	\$1,902
在製品	5,397	6,857	(1,460)
半成品	28,123	13,460	14,663
製成品	33,967	391	33,576
合計	\$92,706	\$44,025	\$48,681

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 4,355 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	94.06.30	93.06.30	變動金額	變動比率
閒置資產淨額	\$66,170	-	\$66,170	100%

閒置資產增加主要係因該公司部分廠房暫處於閒置狀態者，自固定資產重分類至閒置資產所致。

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：

單位：新台幣仟元

	九十四年上半年度	九十三年上半年度	變動金額	變動比率
營業活動	\$201,366	\$127,933	\$73,433	57.40%
投資活動	(86,303)	(370,381)	284,078	(76.70)%
融資活動	(59,380)	240,853	(300,233)	(124.65)%
合計	\$55,683	\$(1,595)	\$57,278	3,591.10%

(1) 營業活動之淨現金流入增加，主要本期應收款項及存貨大幅減少所致。

(2) 投資活動之淨現金流出減少，主要係大幅減少購買固定資產所致。

(3) 融資活動淨現金流出增加，主要係本期償還短期借款所致。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。