

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
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十五年一月一日至三月三十一日
及民國九十四年一月一日至三月三十一日

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

財務報表暨會計師核閱報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
七、現金流量表	6
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	7
(二) 重要會計政策之彙總說明	7-11
(三) 會計變動之理由及其影響	11-12
(四) 重要會計科目之說明	12-23
(五) 關係人交易	24-25
(六) 質押之資產	25-26
(七) 重大承諾事項及或有事項	26
(八) 重大之災害損失	27
(九) 重大之期後事項	27
(十) 其他	27-30
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	31
2. 轉投資事業相關資訊	32
3. 大陸投資資訊	32

久元電子股份有限公司 會計師核閱報告

久元電子股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四.7所述，久元電子股份有限公司民國九十五年三月三十一日及民國九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣27,585仟元及新台幣50,726仟元，民國九十五年一月一日至三月三十一日及民國九十四年一月一日至三月三十一日認列之投資損失分別為新台幣363仟元及新台幣6,191仟元，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。又如財務報表附註十一所述該等被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述若能取得該等被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關該等被投資公司相關資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大性方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

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

中華民國九十五年四月十七日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十五年三月三十一日
及民國九十四年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十五年三月三十一日		九十四年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 114,231	5.29	\$ 90,083	5.51	2100	短期借款	四.11	\$ 12,531	0.58	\$ 107,480	6.58
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	40,056	1.86	15,283	0.93	2121	應付票據		61,357	2.84	38,249	2.34
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	-	-	21,200	1.30	2143	應付帳款		68,196	3.16	8,398	0.51
1120	應收票據淨額	二及四.4	30,484	1.41	44,502	2.72	2153	應付關係人款項	五	30,863	1.43	58,516	3.58
1140	應收帳款淨額	二及四.5	248,834	11.53	144,585	8.85	2160	應付所得稅	二及四.20	69,972	3.24	34,706	2.12
1150	應收關係人款項	五	58,145	2.69	54,259	3.32	2170	應付費用		51,308	2.38	50,776	3.11
1160	其他應收款		2	-	2	-	2222	應付設備款		152,043	7.05	4,468	0.27
1210	存貨淨額	二及四.6	144,660	6.70	95,768	5.86	2272	一年內到期之長期借款	四.12	42,273	1.96	3,750	0.23
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	19,811	0.92	38,314	2.35	2280	其他流動負債		9,050	0.42	2,646	0.16
1298	預付款項及其他流動資產	五	42,194	1.96	8,422	0.52		流動負債合計		497,593	23.06	308,989	18.90
	流動資產合計		698,417	32.36	512,418	31.36							
14xx	基金及投資	二、四.7					24xx	長期附息負債					
1450	備供出售金融資產-非流動		237,730	11.02	44,908	2.75	2420	長期借款	四.12	163,977	7.60	206,250	12.62
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		52,668	2.44	51,668	3.16							
1421	採權益法之長期股權投資		27,585	1.28	50,726	3.11							
	長期股權投資合計		317,983	14.74	147,302	9.02							
15xx	固定資產	二、四.8、五及六					28xx	其他負債					
1501	土地		38,601	1.79	38,601	2.36	2810	應計退休金負債	二及四.13	26,955	1.25	23,632	1.45
1521	房屋及建築		316,372	14.66	238,078	14.57		負債合計		688,525	31.91	538,871	32.97
1531	機器設備		1,089,492	50.49	955,678	58.50							
1545	研發設備		16,488	0.76	14,160	0.87							
1551	運輸設備		3,482	0.16	3,482	0.21							
1561	生財器具		3,485	0.17	3,485	0.21							
1611	租賃資產		720	0.03	-	-							
1681	其他設備		22,806	1.06	19,992	1.22	31xx	股本					
	成本合計		1,491,446	69.12	1,273,476	77.94	3110	普通股股本	四.14	565,200	26.19	452,000	27.67
15x9	減：累計折舊		(586,418)	(27.18)	(417,826)	(25.57)	31x0	員工認股權憑證	二及四.15	4,293	0.20	5,823	0.36
1672	加：預付設備款		215,656	9.99	18,441	1.13	3140	待登記股本	四.14	4,430	0.20	-	-
	預付房屋及建築款		-	-	4,419	0.27	32xx	資本公積	四.16				
	固定資產淨額		1,120,684	51.93	878,510	53.77	3211	資本公積-發行股票溢價		89,879	4.17	80,750	4.94
							3260	資本公積-長期投資		7,054	0.33	3,848	0.24
17xx	無形資產						33xx	保留盈餘					
1788	遞延資產	二	17,673	0.82	22,490	1.38	3310	法定盈餘公積	四.17	97,800	4.53	60,545	3.71
	無形資產合計		17,673	0.82	22,490	1.38	3350	未分配盈餘	四.18	550,091	25.49	491,832	30.11
18xx	其他資產						34xx	股東權益其他項目					
1810	閒置資產淨額	二及四.9	-	-	67,011	4.10	3451	備供出售金融資產未實現損益	二及三	150,584	6.98	-	-
1838	待處份資產淨額	二及四.10	-	-	-	-		股東權益合計		1,469,331	68.09	1,094,798	67.03
1820	存出保證金		1,011	0.05	1,027	0.06							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	-	-	2,838	0.18							
1887	受限制之銀行存款-非流動	六	2,088	0.10	2,073	0.13							
	其他資產合計		3,099	0.15	72,949	4.47							
	資產總計		\$ 2,157,856	100.00	\$ 1,633,669	100.00		負債及股東權益總計		\$ 2,157,856	100.00	\$ 1,633,669	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司

損益表

民國九十五年一月一日至三月三十一日

及民國九十四年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年一月一日 至三月三十一日		九十四年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.21及五	\$ 320,515	100.98	\$ 226,968	100.34
4190	減：銷貨退回及折讓		(3,116)	(0.98)	(776)	(0.34)
4100	營業收入淨額		317,399	100.00	226,192	100.00
5110	營業成本	四.22及五	(156,206)	(49.21)	(128,050)	(56.61)
5910	營業毛利		161,193	50.79	98,142	43.39
6000	營業費用	四.22				
61-62	銷管費用		(14,318)	(4.51)	(18,088)	(8.00)
6300	研發費用		(20,214)	(6.36)	(19,512)	(8.62)
	營業費用合計		(34,532)	(10.87)	(37,600)	(16.62)
6900	營業淨利		126,661	39.92	60,542	26.77
71-74	營業外收入及利益					
7110	利息收入		4	-	23	0.01
7140	處分投資利益	二	74	0.02	4,602	2.03
7160	兌換利益	二	-	-	942	0.42
7250	備抵呆帳轉回	二	-	-	322	0.14
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	二	-	-	703	0.31
7480	其他收入		443	0.13	2,709	1.19
	營業外收入及利益合計		521	0.15	9,301	4.10
75-78	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,311)	(0.41)	(1,179)	(0.52)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.7	(363)	(0.11)	(6,191)	(2.74)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(781)	(0.34)
7560	兌換損失	二	(153)	(0.05)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(1,561)	(0.49)	-	-
7640	金融資產評價損失	二及四.2	(5,013)	(1.58)	-	-
7880	其他支出		-	-	(2,165)	(0.96)
	營業外費用及損失合計		(8,401)	(2.64)	(10,316)	(4.56)
7900	繼續營業部門稅前淨利		118,781	37.43	59,527	26.31
8110	所得稅費用	二及四.20	(32,945)	(10.38)	(11,292)	(4.99)
8900	繼續營業部門淨利		85,836	27.05	48,235	21.32
9300	會計原則變動累積影響數	二及三	6,327	1.99	-	-
9600	本期淨利		\$ 92,163	29.04	\$ 48,235	21.32
	普通股每股盈餘	二及四.19				
9750	基本每股盈餘(元)					
	繼續營業部門稅前淨利		\$ 2.10		\$ 1.05	
	所得稅費用		(0.58)		(0.20)	
	繼續營業部門淨利		1.52		0.85	
	會計原則變動之累積影響數		0.11		-	
	本期淨利		\$ 1.63		\$ 0.85	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	繼續營業部門稅前淨利		\$ 2.08		\$ 1.04	
	所得稅費用		(0.58)		(0.20)	
	繼續營業部門淨利		1.50		0.84	
	會計原則變動累積影響數		0.11		-	
	本期淨利		\$ 1.61		\$ 0.84	

(請參閱財務報表附註)

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
民國九十五年一月一日至三月三十一日
及民國九十四年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	民國九十五年一月一日至三月三十一日	民國九十四年一月一日至三月三十一日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 92,163	\$ 48,235
減：會計原則變動之累積影響數	(6,327)	-
繼續營業部門淨利	85,836	48,235
調整項目：		
折舊費用	42,569	40,350
各項攤提	1,508	1,537
呆帳費用	1,408	-
備抵存貨跌價及呆滯損失(轉回)	1,561	(703)
備抵呆帳轉回	-	(322)
待處分資產(含閒置資產)折舊	-	2,165
採權益法認列之投資損失	363	6,191
金融資產評價損失	5,013	-
公平價值變動列入損益之金融資產增加	(24,910)	(15,000)
處分投資利益	(74)	(4,602)
處分固定資產損失	-	745
發行員工認股權憑證成本	313	1,248
遞延所得稅資產減少	16,390	3,573
應收票據減少	15,928	30,688
應收帳款增加	(45,915)	(26,532)
應收關係人款項減少(增加)	40,695	(1,979)
其他應收款(增加)減少	(1)	70
存貨增加	(47,942)	(17,487)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(13,631)	1,837
應付票據增加(減少)	4,001	(3,177)
應付帳款增加	58,036	3,749
應付關係人款項(減少)增加	(904)	3,898
應付所得稅增加	16,496	9,165
應付費用減少	(32,528)	(20,216)
應計退休金負債增加	242	2,231
其他流動負債增加(減少)	1,547	(3,751)
營業活動之淨現金流入	126,001	61,913
投資活動之現金流量：		
用途受限制之銀行存款增加	-	(13)
出售備供出售之金融資產價款	-	8,333
購置固定資產	(47,648)	(23,581)
出售固定資產價款	-	162
遞延資產增加	(150)	(576)
存出保證金減少	-	5
投資活動之淨現金流出	(47,798)	(15,670)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	12,531	(29,805)
長期借款減少	(3,750)	(2,552)
員工認股權憑證之行使	7,974	-
融資活動之淨現金流入(出)	16,755	(32,357)
本期現金及約當現金增加數	94,958	13,886
期初現金及約當現金餘額	19,273	76,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 114,231	\$ 90,083
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)	\$ 1,328	\$ 1,523
本期支付所得稅	\$ -	\$ 1,563
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 183,115	\$ 27,639
加：期初應付設備款	16,576	410
減：期末應付設備款	(152,043)	(4,468)
現金支付數	\$ 47,648	\$ 23,581
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 42,273	\$ 3,750

(請參閱財務報表附註)

- 0 -

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
民國九十五年三月三十一日
及民國九十四年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(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 九三 一 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 九三 一 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。

本公司於民國九十五年及九十四年三月三十一日之員工人數分別為393人及297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. 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短期且具高度流動性之投資，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非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債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。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；非依公平價值衡量者，按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

3. 金融資產及金融負債

(1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，

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

且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。

- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量。但非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，尚應加計取得或發行之交易成本。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及開放型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

- (3) 本公司之金融資產及金融負債分為下列各類：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

屬此類別之金融資產或負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產或負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產或負債兩類。

B. 備供出售之金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬其他各類別之非衍生性金融資產，並以公平價值評價，且其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。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，備供出售權益商品作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品若減損金額減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列當期利益。

C. 以成本衡量之金融資產

係持有被投資公司發行在外有表決權股份比例低於百分之二十且不具重大影響力者，及屬無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

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。

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

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. 採權益法之長期股權投資

- (1) 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，原投資成本與取得可辨認淨資產公平價值間之差額，按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。
- (2) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定，對於持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，或持有表決權之股份未超過百分之五十，但具有控制能力者，已採權益法按持股比例認列其截至當季止之投資損益。

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
研發設備	2-5 年
運輸設備	2-5 年
生財器具	2-8 年
租賃資產	2 年
其他設備	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(費用及損失)收入及利益。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(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。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (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)
(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所得稅費用。

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

1. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，其首次適用所產生之會計變動說明如下：

依規定將公平價值及攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債予以適當分類，並分別以公平價值及攤銷後成本重新衡量，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認

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

列為損益之金融商品，列為損益表之會計原則變動累積影響數項下；而屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目之金融商品之未實現損益科目項下。

綜上，首次適用財務會計準則公報第三十四號及第三十六號所產生之影響數彙列如下：

	稅後影響數	
	列為會計原則變動 累積影響數	列為股東權益 調整項目
交易目的之金融資產-流動	\$6,327	\$-
備供出售金融資產-流動	-	115,964
合 計	\$6,327	\$115,964

上述會計原則變動，使首次適用所產生之會計原則變動累積影響數為6,327仟元，已包含於民國九十五年第一季之本期淨利中，並使得稅後基本每股盈餘增加0.11元。

2. 有關本公司民國九十四年第一季對於金融商品評價方法與民國九十五年第一季採用不同會計政策者，說明如下：

(1) 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、可轉換公司債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。

(2) 長期股權投資

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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.03.31	94.03.31
現 金	\$162	\$112
支票及活期存款	111,069	88,911
定期存款	3,000	1,060
合 計	\$114,231	\$90,083

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

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

交易目的之金融資產	95.3.31	94.3.31
基金	\$40,008	\$15,000
股票	-	283
減：備抵短期投資跌價損失	-	-
小計	40,008	15,283
交易目的之金融資產-評價調整	48	-
合計	\$40,056	\$15,283
市價	\$40,056	\$15,630

(1) 本公司民國九十四年三月三十一日之金融資產係依成本與市價孰低法評價。

(2) 上列交易目的之金融資產並無提供質押或擔保之情事。

3. 備供出售金融資產-流動

	95.3.31	94.3.31
可轉換公司債-宏齊科技	\$-	\$21,200
市價	\$-	\$26,097

(1) 本公司民國九十四年三月三十一日之金融資產係依成本與市價孰低法評價。

(2) 本公司於民國九十五年二月將可轉換公司債 - 宏齊科技212,000單位執行轉換，轉換股票數為963,636股。截至民國九十五年三月三十一日止，本公司持有宏齊科技(股)公司股票5,773,446股，帳列備供出售金融資產 - 非流動項下。

(3) 上列備供出售金融資產並無提供質押或擔保之情事。

4. 應收票據淨額

	95.03.31	94.03.31
應收票據	\$30,484	\$44,502
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$30,484	\$44,502

5. 應收帳款淨額

	95.03.31	94.03.31
應收帳款	\$252,596	\$147,422
減：備抵呆帳	(3,762)	(2,837)
淨額	\$248,834	\$144,585

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

6. 存貨

	95.03.31	94.03.31
原 料	\$57,480	\$28,110
在 製 品	10,539	9,840
半 成 品	19,312	23,381
製 成 品	62,493	38,792
合 計	149,824	100,123
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,164)	(4,355)
淨 額	\$144,660	\$95,768

(1) 上列存貨及代客加工存貨於民國九十五年及九十四年三月三十一日存貨投保總額分別為230,000仟元及140,000仟元。

(2) 上列存貨並無提供擔保或質押之情事。

7. 基金及投資

被投資公司	95.03.31		
	持有股數	帳面金額	持股比例
備供出售金融資產-非流動			
宏齊科技(股)公司	5,773,446(註)	\$228,629	4.35%
矽創電子(股)公司	67,418	9,101	0.10%
小 計		237,730	
以成本衡量之金融資產-非流動			
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.06%
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.73%
艾笛森光電(股)公司	1,453,971	13,382	6.86%
威控自動化(股)公司	1,183,496	8,526	17.20%
訊綸科技(股)公司	400,000	9,000	5.00%
攸泰創業投資(股)公司	1,200,000	12,000	4.00%
小 計		52,668	
採權益法之長期股權投資			
鵬正企業(股)公司	2,557,500	27,585	23.25%
合 計		\$317,983	
94.03.31			
被投資公司	94.03.31		
	持有股數	帳面金額	持股比例
備供出售金融資產-非流動			
宏齊科技(股)公司	3,700,176	\$43,677	3.01%
矽創電子(股)公司	52,000	1,231	0.11%
小 計		44,908	

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

以成本衡量之金融資產-非流動

旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.06%
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.73%
艾笛森光電(股)公司	1,286,700	13,382	7.04%
威控自動化(股)公司	816,204	8,526	17.74%
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	<u>20,000</u>	4.00%
小 計		<u>51,668</u>	
採權益法之長期股權投資			
立鵬投資有限公司		<u>50,726</u>	100%
合 計		<u>\$147,302</u>	

註：請參閱財務報表附註四.3說明。

- (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。惟本公司於民國九十四年十二月經評估後，認為其投資成本及股權淨值差異部分已減損，故就未攤銷餘額14,511仟元認列投資損失。另本公司民國九十五年及九十四年第一季對採權益法評價之長期股權投資係依該等被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得，分別認列投資損失363仟元及6,191仟元。
- (2) 本公司於民國九十四年三月將聚鼎科技(股)公司之股票轉列短期投資(公平價值變動列入損益之金融資產-流動)，並陸續出售，截至民國九十四年三月三十一日止，持股為21,462股，金額為283仟元暨截至民國九十四年十二月三十一日止，已全數處分。
- (3) 截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止，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1,000,000股及1,981,484股，帳面金額分別為39,600仟元及23,390仟元外，其餘投資並無提供擔保或受有約束限制等情形。

8. 固定資產

- (1) 民國九十五年及九十四年第一季利息資本化前之利息總額分別為1,311仟元及1,435仟元。民國九十五年及九十四年第一季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：

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

	95.03.31	94.03.31
固定資產		
預付設備款	\$-	\$256
利息資本化利率(年利率)	-	1.825%

(2) 截至民國九十五年及九十四年三月三十一日止固定資產投保金額分別為678,529仟元及731,147仟元。

(3) 固定資產提供質押情形，請參閱財務報表附註六。

9. 閒置資產淨額

本公司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。

	95.03.31	94.03.31
房屋及建築	\$-	\$70,656
減：累計折舊	-	(3,645)
淨 額	\$-	\$67,011

本公司民國九十五年及九十四年第一季計提折舊分別為0仟元及841仟元，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

10. 待處分資產淨額

	95.03.31	94.03.31
機器設備	\$23,492	\$28,369
減：累計折舊	(22,001)	(24,454)
帳面價值	1,491	3,915
減：備抵資產跌價損失	(1,491)	(3,915)
淨 額	\$-	\$-

本公司於民國九十五年及九十四年第一季計提折舊分別為243仟元及377仟元，帳列備抵資產跌價損失減項；另於民國九十四年第一季考量待處分資產之淨變現價值後估列1,324仟元資產跌價損失，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

11. 短期借款

	95.03.31	94.03.31
信用狀借款	\$6,531	\$17,480
週轉金借款	6,000	90,000
合 計	\$12,531	\$107,480
借款利率區間	0.90%~6.00%	0.80%~1.60%

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

- (1) 截至民國九十五年及民國九十四年三月三十一日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為201,830仟元及252,520仟元。
- (2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

12. 長期借款

- (1) 本公司於民國九十五年及民國九十四年三月三十一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
			95.03.31	94.03.31	95.03.31	94.03.31	
中國農民銀行	抵押借款	93.09.21-100.12.31	2.345%	1.80%	150,000	150,000	註 a
中國國際商業銀行	抵押借款	94.03.03-98.12.03	2.345%	1.95%	56,250	60,000	註 b
合 計					\$206,250	\$210,000	
減：一年內到期之長期借款					(42,273)	(3,750)	
淨 額					\$163,977	206,250	

- a. 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。
- b. 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。

13. 退休金負債

截至民國九十五年及民國九十四年三月三十一日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為9,559仟元及7,089仟元。又民國九十五年及民國九十四年第一季認列之退休金費用分別為2,893仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用2,058仟元)及2,749仟元。

14. 股本

本公司民國九十四年一月一日額定及實收股本分別為780,000仟元及452,000仟元，分別為78,000仟股及45,200仟股，每股面額10元。

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90,400仟元及員工紅利22,800仟元，共計113,200仟元轉增資發行新股11,320仟股，每股面額10元，並決議增資基準日為民國九十四年八月七日，本增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記程序。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

本公司於民國九十五年三月三十日經董事會決議員工認股權憑證換發普通股之增資基準日為九十五年三月三十一日。截至民國九十五年三月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證而增發新股443,000股，計4,430千元，另因行使員工認股權憑證認購新股超過面額而產生之資本公積為9,129千元，因尚未完成增資變更登記程序，帳列待登記股本項下。

截至民國九十五年三月三十一日止，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565,200千元，分別為78,000千股及56,520千股，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1千股，共計得認購普通股1,000千股，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。

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。

截至民國九十五年三月三十一日止，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9,878千元。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	484	484,000	95.01.29	\$17.78	\$18.00 (註)	發行 新股	\$82.90	\$60.90

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。

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

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。

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。

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

本公司於民國九十五年三月二十七日經董事會決議通過九十四年度盈餘分配案及民國九十四年六月十七日經股東常會決議通過九十三年度盈餘分配案。其配發情形如下：

	九十四年度	九十三年度
現金股利	每股3元	每股3元
股票股利	每股1元	每股2元
員工股票股利	\$20,280	\$22,800
員工現金股利	\$8,020	\$10,728
董監事酬勞	\$2,830	\$3,353

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。

19. 普通股每股盈餘

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，因具有稀釋效果，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	九十五年度第一季	九十四年度第一季
期初流通在外股數	56,520,000 股	45,200,000 股
94.8.7股東紅利轉增資20%	-	9,040,000
94.8.7員工紅利轉增資5.04%	-	2,280,000
員工認股權憑證執行	4,922	-
期末加權平均流通在外股數	56,524,922 股	56,520,000 股
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	692,069	731,790
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	57,216,991 股	57,251,790 股
本期稅前淨利	\$118,781	\$59,527
所得稅費用	(32,945)	(11,292)
繼續營業部門淨利	\$85,836	\$48,235
會計原則變動累積影響數	6,327	-
本期淨利	\$92,163	\$48,235
基本每股盈餘(元)		
繼續營業部門稅前淨利	\$2.10	\$1.05
所得稅費用	(0.58)	(0.20)
繼續營業部門淨利	1.52	0.85
會計原則變動累積影響數	0.11	-
本期淨利	\$1.63	\$0.85

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

稀釋每股盈餘(元)

繼續營業部門稅前淨利	\$2.08	\$1.04
所得稅費用	(0.58)	(0.20)
繼續營業部門淨利	1.50	0.84
會計原則變動累積影響數	0.11	-
本期淨利	\$1.61	\$0.84

20. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十二年度(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、九十一年度及九十二年度經國稅局核定應補繳稅額分別為1,202仟元、577仟元、1,563仟元及2,617仟元，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日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) 本公司截至民國九十五年三月三十一日止，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	研究與發展支出	\$15,584	\$9,464	九十六年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	19,171	896	九十七年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出(估計數)	23,111	5,191	九十八年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出(估計數)	15,327	5,549	九十九年
合 計		\$73,193	\$21,100	

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：

	95.3.31	94.3.31
(A) 遞延所得稅負債總額	\$5	\$101
(B) 遞延所得稅資產總額	\$34,324	\$45,229
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$14,508	\$3,976

- (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：

	95.3.31		94.3.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$(27)	\$(5)	\$(505)	\$(101)
未實現兌換損失	168	33	284	57
尚未實際提撥之退休金	26,939	6,061	23,632	5,317

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

備抵存貨跌價損失	5,164	1,033	4,822	964
呆帳費用超限	350	70	375	75
備抵資產跌價損失	1,491	298	3,914	783
未實現長期投資損失	17,953	4,040	-	-
未實現保固維修費	2,691	538	1,832	366
員工認股權憑證成本	4,293	966	5,823	1,310
其他	829	185	933	208
投資抵減		21,100		36,149
			95.3.31	94.3.31
(E) 遞延所得稅資產-流動			\$23,088	\$38,415
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			(3,272)	-
淨遞延所得稅資產-流動			19,816	38,415
遞延所得稅負債-流動			(5)	(101)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$19,811	\$38,314
			95.3.31	94.3.31
(F) 遞延所得稅資產-非流動			11,236	\$6,814
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動			(11,236)	(3,976)
淨遞延所得稅資產-非流動			-	2,838
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			\$-	\$2,838
(5) 所得稅費用			95.3.31	94.3.31
當期應付所得稅			\$17,095	\$6,153
遞延所得稅資產淨變動數:				
投資抵減			9,733	2,414
退休金費用超限			(54)	(502)
備抵評價變動數			5,654	1,922
其他			1,056	(261)
以前年度營所稅核定補繳數			-	1,563
其他			(539)	3
所得稅費用			\$32,945	\$11,292
(6) 兩稅合一相關資訊：			95.3.31	94.03.31
期末可扣抵稅額帳戶餘額			\$11,905	\$9,206

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

	九十五年第一季	九十四年第一季
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	7.02%	1.88%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	九十五年第一季	九十四年第一季
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	545,265	487,006
合 計	\$550,091	\$491,832

21. 營業收入

	九十五年第一季	九十四年第一季
銷貨收入	\$45,579	\$45,440
加工收入	241,322	180,242
其他營業收入	33,614	1,286
合 計	320,515	226,968
減：銷貨退回及折讓	(3,116)	(776)
營業收入淨額	\$317,399	\$226,192

22. 營業成本及費用

本公司民國九十五年及四十三年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十五年第一季			九十四年第一季		
	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	\$48,073	\$17,016	\$65,089	\$29,745	\$21,403	\$51,148
勞健保費用	2,738	1,374	4,112	2,035	591	2,626
退休金費用	2,003	890	2,893	1,722	1,027	2,749
其他用人費用	1,581	334	1,915	1,247	321	1,568
合 計	\$54,395	\$19,614	74,009	\$34,749	\$23,342	\$58,091
折舊費用	\$39,728	\$2,841	\$42,569	\$37,720	\$2,630	\$40,350
攤銷費用	\$159	\$1,349	\$1,508	\$144	\$1,393	\$1,537

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(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) 汪秉龍	本公司為該公司董事及監察人 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)	自民國九十四年五月起，為本公司採權益法 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	九十五年第一季	九十四年第一季
威控自動化	(半成品)機台	\$12,750	\$30,700
威控自動化	其他	596	120
宏齊科技	原料	59	-
鵬正企業	加工費	234	11
鵬正企業	其他	169	340
		\$13,808	\$31,171

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%、交機30%，餘款40%則為驗收後月結120天；特殊情況則依交易時與對方議定之交易條件為依據。對宏齊科技及鵬正企業之付款條件為驗收後月結90天；對威控自動化購置半成品(機台)之付款條件為驗收後月結120天，其他進貨則為驗收後月結90天。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十五年第一季		九十四年第一季	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$53,583	16.88%	\$47,288	20.91%
鵬正企業	1,377	0.43%	155	0.06%
小計	\$54,960	17.31%	47,443	20.97%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	-	-	3,980	1.76%
合計	\$54,960	17.31%	\$51,423	22.73%

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(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，對宏齊科技之收款條件為月結90天。

- (3) 本公司民國九十五年及九十四年第一季向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17仟元，帳列租金費用。

3.因上述交易所產生之關係人款項彙總如下：

應收關係人款項

關係人名稱	95.03.31	94.03.31
宏齊科技	\$56,402	\$53,831
鵬正企業	1,743	428
合計	\$58,145	\$54,259

應付關係人款項

關係人名稱	95.03.31	94.03.31
威控自動化	\$30,348	\$58,074
鵬正企業	453	431
宏齊科技	62	11
合計	30,863	\$58,516

預付設備款

關係人名稱	95.03.31	94.03.31
威控自動化	\$12,080	\$4,290

預付貨款(列於預付款項及其他流動資產項下)

關係人名稱	95.03.31	94.03.31
威控自動化	\$31,250	\$-

六、質押之資產

本公司於民國九十五年及民國九十四年三月三十一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：

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

1.民國九十五年三月三十一日

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	\$1,088	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	233,874	農民銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	67,618	農民銀行及中國商銀	中、長期借款
合計	<u>\$325,273</u>		

2.民國九十四年三月三十一日

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	25,393	農民銀行	短期借款
房屋及建築	148,870	農民銀行	短期借款及中、長期借款
房屋及建築(帳列閒置資產)	67,011	農民銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	162,602	農民銀行及中國商銀	中、長期借款
合計	<u>\$405,949</u>		

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十五年三月三十一日止，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. 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。
2. 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%。
3. 截至民國九十五年三月三十一日止，本公司已簽訂之重大進貨合約金額為 139,090 仟元，已支付 30,177 仟元(含帳列應付款項)，未來尚需支付金額 108,913 仟元。

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

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十五年四月十三日經董事會決議通過，為因應擴建廠房及購置機器設備所需資金，擬辦理現金增資發行新股 8,000,000 股，每股面額 10 元，預計增加股本 80,000 仟元。惟董事會尚未決議現金增資價格。

十、其他

1. 衍生性金融商品資訊：

本公司於民國九十五年及九十四年第一季並未從事衍生性金融商品之交易事項。

2. 風險政策與避險策略：

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金、公平價值變動列入損益之金融資產及銀行借款。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收款項、應付款項、應付所得稅及應付費用等。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、金融商品價格風險、信用風險與流動性風險，本公司之風險管理政策如下：

(1) 利率變動現金流量風險

本公司暴露於利率變動現金流量風險主要為浮動利率之銀行借款及定期存款。本公司對於銀行借款係採一個月之短期借款浮動利率借款方式管理其利率風險。另對於定期存款之期間亦以較短期間為之。整體而言，本公司利率變動現金流量風險甚低。

(2) 匯率風險

本公司因非功能性貨幣計價之進貨或銷貨而產生之匯率風險。本公司估計銷貨交易非以其功能性貨幣計價金額大於進貨交易非以其功能性貨幣計價金額。本公司的政策係定期檢視非功能性貨幣計價之資產及負債之差異，部份以舉借相對之非功能性貨幣計價之銀行借款以充實營運資金並調節匯率風險。

(3) 金融商品價格風險

本公司金融商品價格風險甚低。

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

(4) 信用風險

本公司僅與信用良好之第三人交易，本公司政策規定與客戶進行信用交易前，應評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司之壞帳情形並不嚴重。

本公司其他金融資產(含現金及約當現金)之信用風險主要來自於交易對手無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

本公司因僅與信用良好之第三人交易，故未要求對方提供擔保。

(5) 流動性風險

本公司主要藉由銀行借款、公平價值變動列入損益之金融資產、現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金之目標。

3. 金融商品資訊：

(1) 公平價值

	95.03.31		94.03.31	
	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	\$114,231	\$114,231	\$90,083	\$90,083
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	40,056	40,056	15,283	15,630
備供出售金融資產-流動	-	-	21,200	26,097
應收款項(含應收關係人款項)	337,463	337,463	243,346	243,346
其他應收款	2	2	2	2
備供出售金融資產-非流動	237,730	237,730	44,908	135,719
以成本衡量之金融資產-非流動	52,668	52,668	51,668	51,668
採權益法之長期股權投資	27,585	註	50,726	註
存出保證金	1,011	1,011	1,027	1,027
受限制之銀行存款-非流動	2,088	2,088	2,073	2,073
負 債				
短期借款	12,531	12,531	107,480	107,480
應付款項(含應付關係人款項)	160,416	160,416	105,163	105,163
應付所得稅	69,972	69,972	34,706	34,706
應付費用	51,308	51,308	50,776	50,776
應付設備款	152,043	152,043	4,468	4,468
長期借款(含一年內到期部份)	206,250	206,250	210,000	210,000

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

註：本公司採權益法之長期股權投資並無公開市場價格。

A.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (a) 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、短期借款、應付款項、應付所得稅、應付費用及應付設備款。
- (b) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動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。
- (c) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力。
- (d) 存出保證金及受限制銀行存款-非流動以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近。
- (e) 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利率均係採機動利率，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) 利率風險

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險依到期日遠近彙總如下：

	1年內	1至2年	2至3年	3至4年	4年5年	超過5年	總計
現金及約當現金	\$114,231	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$114,231
短期借款	(12,531)	-	-	-	-	-	(12,531)
長期借款	(42,273)	(69,545)	(69,545)	(24,887)	-	-	(206,250)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因無利率風險，故未納入上表內。

本公司民國九十五年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融資產及金融負債情形如下：

	95.03.31
具利率變動之現金流量風險之金融商品：	
金融資產-活期存款	\$110,833
金融資產-定期存款(含受限制之銀行存款)	5,088
金融負債-銀行借款	218,781

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

(3)本公司民國九十五年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入及利息費用情形如下：

	<u>95.03.31</u>
利息收入	\$4
利息費用	1,311

(4) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司所持有之債券型基金，雖其公平價值係隨市場價格波動而產生變動，惟對本公司未具有重大價格風險。

B. 信用風險

本公司之主要信用風險係來自於應收款項之回收，本公司已持續評估應收帳款與應收票據回收情形提列適當備抵評價，故本公司產生信用風險甚低。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以支應需求之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 10,715 仟元。

4. 其他：

為便於報表之比較分析，本公司民國九十四年第一季之財務報表部分科目業經適當重分類。

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(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(未經會計師核閱)：

依證期會規定，補充揭露本公司民國九十五年第一季各項資訊如下：

(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			
				股數/單位	帳面金額 (仟元)	持股比例	每股市價 (或淨值) (元)
久元電子(股)公司	富邦吉祥一號基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2,316,942	30,030	-	12.96
	永昌麒麟債券基金	-		915,297	10,026	-	10.95
	宏齊科技(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	5,773,446	228,629	4.35%	39.60
	矽創電子(股)公司	-		67,418	9,101	0.10%	135.00
	旭德科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	144,000	2,160	0.06%	9.52
	笙泉科技(股)公司	-		200,000	7,600	0.73%	10.08
	訊綸科技(股)公司	-		400,000	9,000	5.00%	5.95
	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人		1,453,971	13,382	6.86%	13.07
	威控自動化(股)公司	本公司為該公司董事及監察人		1,183,496	8,526	17.20%	11.26
	攸泰創業投資(股)公司	-	1,200,000	12,000	4.00%	7.78	
	鵬正企業(股)公司	自民國九十四年五月起，為本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	2,557,500	27,585	23.25%	10.79

久元電子股份有限公司財務報表附註(續)
(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上者：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：無。
- (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(未經會計師核閱)

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)益	本期認列之 投資(損)益
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額		
久元電子(股)公司	鵬正企業(股)公司	台灣	電子零組件 製造業	\$48,752	\$48,752	2,557,500	23.25%	\$27,585 (註)	\$(1,560)	\$(363)

註：係依鵬正企業(股)公司同期間自結之財務報表認列投資損益。

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如下：無。

3. 大陸投資資訊：無。