

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	11-22
(五)關係人交易	23-24
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其他	26
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	27-29
2. 轉投資事業相關資訊	29
3. 大陸投資資訊	29
九、重要會計科目明細表	30-54
十、重要查核說明	55-56

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九十二年六月三十日之資產負債表，暨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九十二年六月三十日之財務狀況，暨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。

久元電子股份有限公司民國九十一年一月一日至六月三十日之財務報表，係未經會計師查核，附列目的僅供參考。

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

會計師：

中華民國九十二年七月二十五日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十二年六月三十日
及民國九十一年六月三十日(未經查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日 (未經查核)		代碼	負債及股東權益	附 註	九十二年六月三十日		九十一年六月三十日 (未經查核)	
			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	\$ 86,762	7.92	\$ 50,392	6.64	2102	短期借款	四.9	\$ 91,136	8.32	\$ 30,351	4.00
1110	短期投資淨額	二及四.2	39,111	3.57	45,610	6.01	2121	應付票據		62,998	5.75	67,512	8.90
1120	應收票據淨額	二及四.3	49,279	4.50	27,279	3.59	2143	應付帳款		3,510	0.32	11,136	1.47
1140	應收帳款淨額	二及四.4	157,759	14.40	87,197	11.49	2153	應付關係人款項	五	65,494	5.98	33	-
1150	應收關係人款項	五	44,513	4.06	43,622	5.75	2160	應付所得稅	二及四.17	13,521	1.23	-	-
1178	其他應收款		941	0.08	808	0.11	2170	應付費用		55,397	5.06	30,459	4.01
1210	存貨淨額	二及四.5	54,645	4.99	36,032	4.75	2224	應付設備款	五	-	-	14,839	1.96
1298	預付款項及其他流動資產		5,545	0.51	8,268	1.09	2272	一年內到期之長期借款	四.10	28,239	2.58	38,239	5.04
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.17	14,034	1.28	215	0.03	2280	其他流動負債		70,505	6.43	16,169	2.13
	流動資產合計		452,589	41.31	299,423	39.46		流動負債合計		390,800	35.67	208,738	27.51
1421	長期股權投資	二、四.6											
142102	採成本法之長期投資		81,696	7.45	47,952	6.31							
15-16	固定資產	二、四.7及六					24XX	長期附息負債					
1501	土地		38,600	3.52	38,600	5.09	2420	長期借款	四.10	46,473	4.24	74,881	9.86
1521	房屋及建築		59,087	5.39	56,213	7.41	28XX	其他負債					
1531	機器設備		650,938	59.41	450,208	59.33	2810	應計退休金負債	二及四.11	15,942	1.45	10,969	1.45
1551	運輸設備		5,469	0.50	3,892	0.51		負債合計		453,215	41.36	294,588	38.82
1561	生財器具		2,029	0.19	1,998	0.26							
1681	其他設備		13,032	1.19	10,131	1.33							
15-16	成本合計		769,155	70.20	561,042	73.93	3-	股東權益					
15X9	減：累計折舊		(254,199)	(23.20)	(179,486)	(23.65)	31xx	股本					
1672	加：預付設備款		6,037	0.55	4,796	0.63	3110	普通股股本	四.12	287,000	26.19	287,000	37.82
	固定資產淨額		520,993	47.55	386,352	50.91	3150	待分配股票股利		73,826	6.74	-	-
17XX	無形資產						32xx	資本公積					
1770	遞延退休金成本	二及四.10	7,346	0.67	10,865	1.43	3211	資本公積-發行股票溢價	四.13	80,750	7.37	80,750	10.64
1788	遞延資產	二	2,024	0.18	1,266	0.17	33xx	保留盈餘					
	無形資產合計		9,370	0.85	12,131	1.60	3310	法定盈餘公積	四.14	34,269	3.13	16,018	2.11
							3350	未分配盈餘	四.15	166,681	15.21	80,504	10.61
								股東權益合計		642,526	58.64	464,272	61.18
18XX	其他資產												
1820	存出保證金		122	0.01	127	0.02							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.17	15,227	1.39	5,365	0.71							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	5,330	0.49	7,510	0.99							
1888	待處分資產	二及四.8	10,414	0.95	-	-							
	其他資產合計		31,093	2.84	13,002	1.72							
	資產總計		\$ 1,095,741	100.00	\$ 758,860	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,095,741	100.00	\$ 758,860	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

民國九十二年一月一日至六月三十日

及民國九十一年一月一日至六月三十日(未經查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十二年一月一日 至六月三十日		九十一年一月一日 至六月三十日(未經查核)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.18及五	\$ 446,462	100.50	\$ 225,404	100.44
4190	減:銷貨退回及折讓		(2,213)	(0.50)	(987)	(0.44)
4100	營業收入淨額		444,249	100.00	224,417	100.00
5110	營業成本		(269,582)	(60.68)	(143,502)	(63.94)
5910	營業毛利		174,667	39.32	80,915	36.06
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(31,232)	(7.03)	(13,988)	(6.23)
6300	研發費用		(16,598)	(3.74)	(11,869)	(5.29)
	營業費用合計		(47,830)	(10.77)	(25,857)	(11.52)
6900	營業淨利		126,837	28.55	55,058	24.53
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		192	0.04	414	0.18
7130	處分固定資產利益	二	-	-	253	0.11
7140	處分投資利益		546	0.12	5,669	2.53
7160	兌換利益	二	2,137	0.48	368	0.16
7480	其他收入		173	0.04	42	0.02
	營業外收入合計		3,048	0.68	6,746	3.00
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,633)	(0.37)	(2,256)	(1.01)
7530	處分固定資產損失	二	(212)	(0.05)	-	-
7880	其他支出		(173)	(0.04)	(196)	(0.09)
	營業外支出合計		(2,018)	(0.46)	(2,452)	(1.10)
7900	本期稅前淨利		127,867	28.77	59,352	26.43
8110	所得稅(費用)利益	二及四.17	(2,178)	(0.49)	4,981	2.22
9600	本期淨利		\$ 125,689	28.28	\$ 64,333	28.65
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.16				
	本期稅前淨利		\$ 3.54		\$ 1.64	
	所得稅(費用)利益		(0.06)		0.14	
	本期淨利		\$ 3.48		\$ 1.78	

(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
民國九十二年一月一日至六月三十日
及民國九十一年一月一日至六月三十日(未經查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
民國九十一年一月一日期初餘額	\$ 235,000	\$ -	\$ 96,028	\$ 10,226	\$ 61,085	\$ 402,339
民國九十年盈餘提撥及分配：						
提撥法定盈餘公積	-	-	-	5,439	(5,439)	-
員工紅利轉增資	5,000	-	-	-	(5,000)	-
股東紅利轉增資	35,250	-	-	-	(35,250)	-
資本公積轉增資	11,750	-	(11,750)	-	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,400)	(2,400)
處分固定資產稅後淨額轉列資本公積轉回	-	-	(3,528)	353	3,175	-
民國九十一年上半年度淨利(未經查核)	-	-	-	-	64,333	64,333
民國九十一年六月三十日餘額(未經查核)	<u>\$ 287,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,750</u>	<u>\$ 16,018</u>	<u>\$ 80,504</u>	<u>\$ 464,272</u>
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)
民國九十二年上半年度淨利	-	-	-	-	125,689	125,689
民國九十二年六月三十日餘額	<u>\$ 287,000</u>	<u>\$ 73,826</u>	<u>\$ 80,750</u>	<u>\$ 34,269</u>	<u>\$ 166,681</u>	<u>\$ 642,526</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
民國九十二年一月一日至六月三十日
及民國九十一年一月一日至六月三十日(未經查核)
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	民國九十二年上半年度	民國九十一年上半年度 (未經查核)
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 125,689	\$ 64,333
調整項目：		
折舊費用(含待處分資產)	45,606	31,796
各項攤提	313	298
呆帳損失	2,153	-
處分投資利益	(546)	(5,669)
處分固定資產損失(利益)	212	(253)
遞延所得稅資產增加	(13,125)	-
應收票據增加	(20,411)	(12,242)
應收帳款增加	(100,541)	(39,080)
應收關係人款項減少(增加)	9,706	(30,556)
存貨增加	(46,068)	(15,740)
預付及其他流動資產減少(增加)	5,453	(5,591)
應付票據增加	7,272	45,972
應付帳款(減少)增加	(18,351)	571
應付關係人款項增加(減少)	37,847	33
應付所得稅減少	(1,703)	(6,500)
應付費用增加(減少)	16,841	5,126
應計退休金負債增加	3,203	104
其他流動負債增加(減少)	(254)	22,648
營業活動之淨現金流入	<u>53,296</u>	<u>55,250</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少(增加)	32,264	(4,720)
用途受限制之銀行存款減少	2,180	3,490
長期投資增加	-	(5,500)
出售長期投資價款	-	8,316
購置固定資產	(134,147)	(67,551)
出售固定資產價款	279	470
遞延資產增加	(977)	-
存出保證金(增加)減少	-	(40)
投資活動之淨現金流出	<u>(100,401)</u>	<u>(65,535)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	84,050	18,981
長期借款減少	(45,193)	(8,681)
融資活動之淨現金流入	<u>38,857</u>	<u>10,300</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(8,248)	15
期初現金及約當現金餘額	95,010	50,377
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 86,762</u>	<u>\$ 50,392</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)	\$ 1,377	\$ 2,649
本期支付所得稅	\$ 16,265	\$ 1,594
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 122,088	\$ 82,054
加: 期初應付設備	12,059	336
減: 期末應付設備	-	(14,839)
現金支付數	<u>\$ 134,147</u>	<u>\$ 67,551</u>
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 28,239	\$ 38,239
股東及員工紅利轉增資	\$ 73,826	\$ 40,250
資本公積轉增資	\$ -	\$ 11,750

(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
民國九十二年六月三十日
及民國九十一年六月三十日(未經查核)
(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。

本公司於民國九十二年及九十一年六月三十日之員工人數分別為219人及196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。

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)
(金額除另予註明外，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. 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(含待處分資產)

(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	3-5 年
生財器具	2-8 年
研發設備	2-5 年
其它設備	3-20 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。

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。

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)

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。

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

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
現金	\$122	\$95
支票及活期存款	62,783	29,030
定期存款	23,857	21,267
合計	\$86,762	\$50,392

2. 短期投資淨額

	92.06.30		91.06.30(未經查核)	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$39,111	\$40,417	\$45,610	\$46,854

上述短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
應收票據	\$49,279	\$27,279
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$49,279	\$27,279

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. 應收帳款淨額

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
應收帳款	\$160,731	\$87,721
減：備抵呆帳	(2,677)	(524)
備抵銷貨退回及折讓	(295)	-
淨 額	\$157,759	\$87,197

5. 存貨淨額

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
原 料	\$22,459	\$24,663
半 成 品	10,167	-
在 製 品	443	5,366
製 成 品	3,826	6,703
商品存貨	20,436	-
合 計	57,331	36,732
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,686)	(700)
淨 額	\$54,645	\$36,032

(1) 上列存貨於民國九十二年及九十一年六月三十日投保總額分別為40,000 仟元及50,762仟元(未經查核)。

(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

被投資公司	92.06.30			
	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
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		<u>\$81,696</u>		

被投資公司	91.06.30(未經查核)			
	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
宏齊科技(股)公司	1,509,550	\$19,152	2.81%	成本與市價孰低法
旭德科技(股)公司	200,000	3,000	0.09%	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	200,000	5,000	0.66%	成本法
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
小 計		<u>43,952</u>		
加：預付投資款-博虹科技(股)公司		<u>4,000</u>		
合 計		<u>\$47,952</u>		

(1) 被投資公司矽創電子(股)公司係屬興櫃股票。

(2) 被投資公司宏齊科技(股)公司及聚鼎科技(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。

(3) 截至民國九十二年六月三十日止長期股權投資並無提供擔保情形。

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) 民國九十二年及九十一年上半年度利息資本化前之利息總額分別為1,978仟元及2,256仟元(未經查核)。民國九十二年及九十一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：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)
固定資產		
機器設備	\$116	\$-
預付設備款	229	-
合 計	\$345	\$-
利息資本化利率(年利率)	2.65%	-

- (2) 截至民國九十二年及九十一年六月三十日止固定資產投保金額分別為351,412仟元及365,519仟元(未經查核)。

- (3) 固定資產提供質押情形，請參閱財務報表附註六。

8. 待處分資產

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
取得成本：		
機器設備	\$11,500	\$-
累計折舊：		
機器設備	(1,086)	-
淨 額	\$10,414	\$-

本公司民國九十二年及九十一年上半年度計提待處分資產之折舊分別為149仟元及0仟元，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

9. 短期借款

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
信用狀借款	\$91,136	\$30,351
借款利率區間	0.98%~2.69%	1.33%~6.50%

- (1) 截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為234,543仟元及79,649仟元(未經查核)。

- (2) 提供短期借款之擔保品，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)

10. 長期借款

(1) 本公司於民國九十二年及九十一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
			92.06.30	91.06.30 (未經查核)	92.06.30	91.06.30 (未經查核)	
華南商業銀行	抵押借款	89.06.15-92.01.15	-	6.26%	\$-	\$7,020	註 a
華南商業銀行	抵押借款	89.09.01-94.09.01	-	6.26%	-	15,067	註 b
華南商業銀行	抵押借款	90.12.30-94.12.30	-	6.26%	-	7,700	註 c
華南商業銀行	抵押借款	91.07.04-99.07.04	3.15%	-	34,000	-	註 d
中國農民銀行	抵押借款	88.03.26-93.03.26	2.68%	3.00%	1,730	3,460	註 e
中國農民銀行	抵押借款	89.07.04-94.07.04	2.85%~ 3.73%	3.18%	9,481	13,275	註 f
中國農民銀行	抵押借款	90.09.10-95.09.10	-	4.68%	-	9,800	註 g
中國農民銀行	抵押借款	91.06.18-96.06.18	-	4.68%	-	10,000	註 h
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	2.68%	3.00%	9,648	14,472	註 i
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	2.68%	3.00%	16,600	23,240	註 j
中國國際商業銀行	抵押借款	90.10.06-94.10.06	-	3.00%	-	412	註 k
政府配合款	抵押借款	91.06.01-93.05.31	-	-	3,253	8,674	註 l
合計					74,712	113,120	
減：一年內到期之長期借款					(28,239)	(38,239)	
淨 額					\$46,473	\$74,881	

- a. 借款總金額為25,820仟元，自首次撥款日起至民國八十九年七月十五日償還第一期款，以後每三個月一期，共分十一期平均攤還本金，利息每月支付；截至民國九十二年六月三十日止，已全數清償完畢。
- b. 借款總金額為23,180仟元，自首次撥款日起至民國八十九年十月十五日償還第一期款，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。截至民國九十二年六月三十日止，已提前清償完畢。
- c. 借款總金額為11,000仟元，自首次撥款日起至民國九十年一月十五日償還第一期款，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；截至民國九十二年六月三十日止，已提前清償完畢。
- d. 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。

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)

- e. 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。
- f. 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。
- g. 借款總金額為9,800仟元，自首次撥款日起至民國九十一年十二月十日償還第一期款，以後每三個月為一期，共分十六期平均攤還本金，利息每月支付；截至民國九十二年六月三十日止，已提前清償完畢。
- h. 借款總金額為21,000仟元，自首次撥款日起至民國九十二年九月十八日償還第一期款，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；截至民國九十二年六月三十日止，已提前清償完畢。
- i. 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。
- j. 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。
- k. 借款總金額為550仟元(USD17,680元)，自首次撥款日起至民國九十年十二月二十六日償還第一期款，以後每六個月一期，共分八期平均攤還本金，利息每月支付；截至民國九十二年六月三十日止，已提前清償完畢。
- l. 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。

(2) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

11. 退休金負債

截至民國九十二年及九十一年六月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為 4,050仟元及2,687仟元(未經查核)。又民國九十二年及九十一年上半年度認列之退休金費用分別為3,876仟元及576仟元(未經查核)。

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. 股本

本公司民國九十一年一月一日額定及實收股本分別為370,000仟元及235,000仟元，分別為37,000仟股及23,500仟股，每股面額10元。

本公司於民國九十一年五月二十四日經股東常會決議提高額定股本為470,000仟元（其中保留100,000仟元供發行轉換公司債、附認股權公司債、附認股權特別股及員工認股權憑證之用），分為47,000仟股，每股面額10元。同日並決議以股東紅利35,250仟元及員工紅利5,000仟元，資本公積11,750仟元轉增資發行新股52,000仟股，每股面額10元，並決議增資基準日為民國九十一年六月二十一日，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，本增資案尚未完成變更登記。

截至民國九十二年六月三十日止，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287,000仟元，分別為47,000仟股及28,700仟股，每股面額10元。

13. 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。

有關民國九十年度以前已轉列資本公積之處分固定資產利益計3,528仟元，業經民國九十一年五月二十四日股東會決議予以轉回保留盈餘項下。

14. 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。

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)

15. 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。

(2)(a) 本公司於民國九十二年四月八日及民國九十一年四月十二日經董事會決議通過之民國九十一年及民國九十年度盈餘分配案，分別經民國九十二年六月二十五日及民國九十一年五月二十四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：

	九十一年度	九十年度
現金股利	每股2元	-
股票股利	每股2元	每股1.5元
員工股票股利	\$16,426	\$5,000
董監事酬勞	\$8,214	\$2,400

(b) 有關董事會擬議之民國九十一年度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)

16.基本每股盈餘

本公司民國九十二年及九十一年上半年度皆屬簡單資本結構公司，僅列示基本每股盈餘，普通股每股盈餘計算如下：

	九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)
期初流通在外股數	28,700,000 股	23,500,000 股
股東紅利轉增資15%	-	3,525,000
員工紅利轉增資2.13%	-	500,000
資本公積轉增資5%	-	1,175,000
股東紅利轉增資20%	5,740,000	5,740,000
員工紅利轉增資5.72%	1,642,610	1,642,610
加權平均流通在外股數	36,082,610 股	36,082,610 股
本期稅前淨利	\$127,867	\$59,352
所得稅利益(費用)	(2,178)	4,981
本期淨利	\$125,689	\$64,333
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$3.54	\$1.64
所得稅利益(費用)	(0.06)	0.14
本期淨利	\$3.48	\$1.78

17.營利事業所得稅

(1) 本公司民國八十八年度(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。

(2) 本公司符合「促進產業升級條例」之規定，得自民國八十九年六月三十日起連續五年內就其晶片測試及Package測試收入之新增所得免徵營利事業所得稅。此項免稅申請案業經財政部核准在案。

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) 本公司截至民國九十二年六月三十日止，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	\$22,432	\$12,033	九十三年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	7,457	7,457	九十三年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	3,851	2,343	九十四年
促進產業升級條例第六條	購置機器設備	13,694	221	九十五年
促進產業升級條例第六條	購置機器設備	27,173	13,190	九十六年
	(估計數)			
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	4,086	4,086	九十六年
	(估計數)			
合 計		<u>\$78,693</u>	<u>\$39,330</u>	

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：

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
(A) 遞延所得稅負債總額	<u>\$415</u>	<u>\$99</u>
(B) 遞延所得稅資產總額	<u>\$42,467</u>	<u>\$26,379</u>
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$12,791</u>	<u>\$20,700</u>

(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：

	92.06.30		91.06.30(未經查核)	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$ 1,659	\$(415)	\$ 394	\$(99)
未實現銷貨退回及折讓	295	74	-	-
退休金費用超限	9,116	2,279	-	-
呆帳費用超限	135	33	-	-
備抵存貨跌價損失	2,686	672	700	175
固定資產報廢損失	-	-	1,109	278
其他	315	79	-	-
投資抵減		39,330		25,926

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)

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$20,296	\$314
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	14,449	314
遞延所得稅負債-流動	(415)	(99)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$14,034	\$215
	92.06.30	91.06.30(未經查核)
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$22,171	\$26,065
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(6,944)	(20,700)
淨遞延所得稅資產-非流動	15,227	5,365
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	\$15,227	\$5,365
 (5) 所得稅費用		
	92.06.30	91.06.30(未經查核)
當期應付所得稅	\$13,543	\$-
遞延所得稅資產淨變動數:		
投資抵減	(16,029)	-
退休金費用超限	(957)	-
備抵評價變動數	3,613	-
其他	248	-
其他	1,760	(4,981)
所得稅費用(利益)	\$2,178	\$(4,981)
 (6) 兩稅合一相關資訊:		
	92.06.30	91.06.30(未經查核)
期末可扣抵稅額帳戶餘額	\$3,244	\$396
	九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	8.91%	3.34%

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：

	92.06.30	91.06.30(未經查核)
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	161,855	75,678
合 計	<u>\$166,681</u>	<u>\$80,504</u>

18. 營業收入

	九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)
買賣商品收入	\$103,500	\$-
銷貨收入	34,821	6,012
加工收入	305,904	203,636
其他營業收入	2,237	15,756
合 計	<u>446,462</u>	<u>225,404</u>
減：銷貨退回及折讓	<u>(2,213)</u>	<u>(987)</u>
營業收入淨額	<u>\$444,249</u>	<u>\$224,417</u>

19. 營業成本及費用

本公司民國九十二年及九十一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：

	九十二年上半年度			九十一年上半年度 (未經查核)		
	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	\$58,792	\$18,369	\$77,161	\$46,363	\$15,330	\$61,693
勞健保費用	2,090	1,118	3,208	1,439	1,335	2,774
退休金費用	2,711	1,166	3,877	381	195	576
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
合計	<u>\$63,593</u>	<u>\$20,653</u>	<u>\$84,246</u>	<u>\$48,183</u>	<u>\$16,860</u>	<u>\$65,043</u>
折舊費用 (不含待處分資產)	<u>\$43,749</u>	<u>\$1,708</u>	<u>\$45,457</u>	<u>\$30,527</u>	<u>\$1,269</u>	<u>\$31,796</u>
攤銷費用	<u>\$169</u>	<u>\$144</u>	<u>\$313</u>	<u>\$178</u>	<u>\$120</u>	<u>\$298</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)	本公司為該公司監察人； 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)	本公司為該公司董監事(註 1)
汪秉龍	本公司董事長
艾迪森光電股份有限公司(艾迪森光電)	本公司為該公司監察人

(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。

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	九十二年上半年度	
		九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)
威控自動化	商品(機台)	\$74,400	\$-
威控自動化	勞務	866	-
威控自動化	其他	255	-
		\$75,521	\$-

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。並未訂立固定之付款條件，平均付款天數約75天。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十二年上半年度		九十一年上半年度(未經查核)	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$71,788	16.16%	\$45,453	20.25%
艾笛森光電	74	0.02%	-	-
小計	71,862	16.18%	45,453	20.25%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	10,360	2.33%	4,064	1.81%
合計	\$82,222	18.51%	\$49,517	22.06%

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30~120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。

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) 財產交易

交易型態	關係人名稱	資產名稱	九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)
購入	威控自動化	機器設備	\$39,100	\$-

本公司向關係人購買機器設備，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。

- (4) 本公司民國九十年年度原欲投資博虹科技(股)公司之股權400仟股，計4,000仟元。因博虹科技(股)公司股務作業疏忽，將股權登記於汪秉龍先生個人名下。後經本公司與汪秉龍先生達成協議，依原購買價格4,000仟元，將該股權移轉予汪秉龍先生個人持有，嗣於民國九十年年度，該筆款項已收回；另本公司於民國九十一年一月支付汪秉龍先生4,000仟元以買回博虹科技(股)公司之股權。
- (5) 本公司民國九十二年及九十一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) 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	92.06.30	91.06.30(未經查核)
宏齊科技	\$44,435	\$43,572
其他	78	50
合計	\$44,513	\$43,622

應付關係人款項

關係人名稱	92.06.30	91.06.30(未經查核)
威控自動化	\$65,461	\$-
其他	33	33
合計	\$65,494	\$33

預付設備款

關係人名稱	92.06.30	91.06.30(未經查核)
威控自動化	\$1,920	\$-

其他流動負債(預收貨款)

關係人名稱	92.06.30	91.06.30(未經查核)
宏齊科技	\$-	\$2,384

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)

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
用途受限制銀行存款	\$1,060	農民銀行	海關先放後稅保證金
用途受限制銀行存款	3,270	經濟部工業局	政府配合款
用途受限制銀行存款	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>		

2. 民國九十一年六月三十日(未經查核)

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
用途受限制銀行存款	\$1,060	農民銀行	海關先放後稅保證金
用途受限制銀行存款	5,450	經濟部工業局	政府配合款
用途受限制銀行存款	1,000	中國商銀	外勞保證金
土地	34,901	大安銀行、農民銀行及華南銀行	短期借款
房屋及建築	50,637	大安銀行、農民銀行及華南銀行	短期借款
機器設備	210,578	華南銀行、農民銀行及中國商銀	長、短期借款
合計	<u>\$303,626</u>		

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十二年六月三十日止，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：已開發未使用信用狀金額合計約新台幣 1,345 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：

本公司於民國九十二年及九十一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：

	92.06.30		91.06.30(未經查核)	
	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	\$86,762	\$86,762	\$50,392	\$50,392
短期投資淨額	39,111	40,417	45,610	46,854
應收款項(含應收關係人款項)	251,551	251,551	158,098	158,098
其他應收款	941	941	808	808
長期投資-無公開市場價格者	34,348	-	28,800	-
長期投資-有公開市場價格者	47,348	133,611	19,152	65,650
受限制之銀行存款	5,330	5,330	7,510	7,510
負 債				
短期借款	91,136	91,136	30,351	30,351
應付款項(含應付關係人款項)	132,002	132,002	78,681	78,681
長期借款(含一年內到期部份)	74,712	74,712	113,120	113,120

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。

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	永昌鳳翔債券基金	-	短期投資	354,007.00	5,010	-	14.31	
久元	建弘台灣債券基金	-	短期投資	206,327.00	2,465	-	13.39	
久元	建弘全家福債券基金	-	短期投資	103,913.90	15,636	-	156.45	
久元	保誠威鋒二號債券基金	-	短期投資	419,044.20	6,000	-	14.79	
久元	景順中信債券基金	-	短期投資	713,740.21	10,000	-	14.20	
久元	宏齊科技(股)公司	本公司為該公司監察人	長期投資	2,433,484	42,348	3.28%	50.43	
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%	12.43	
久元	聚鼎科技(股)公司	-	長期投資	263,800	5,000	0.66%	41.28	
久元	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	長期投資	770,000	7,700	8.11%	10.71	
久元	智泉無線通訊(股)公司	-	長期投資	150,000	1,500	3.00%	7.11	
久元	威控自動化(股)公司	本公司為該公司董、監事	長期投資	599,000	7,488	19.97%	37.27	
久元	博虹科技(股)公司	-	長期投資	390,000	3,900	19.50%	13.01	
久元	矽創電子(股)公司	-	長期投資	130,000	4,000	0.39%	15.93	

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	本公司為該公司 監察人	加工收入	\$71,788	16.16%	月結 90 天	(註 1)	月結 30-120 天	\$44,435	17.46%
		機台收入	10,360	2.33%					
威控自動化 (股)公司	本公司為該公司 董監事	商品 (機台)	74,400	53.81%	驗收後 月結 30 天	(註 2)	(註 2)	\$65,461	49.59%

註 1：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，測試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。

註 2：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。付款條件為機台驗收後月結 30 天付款。

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
民國九十二年六月三十日

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.民國九十二年六月三十日 匯率：1USD=NT34.61 1JPY=NT 0.2893
支票及活期存款	NTD 56,205 仟元	62,783	
	USD 147,878.99元		
	JPY 4,709,263元		
定期存款		<u>23,857</u>	
合 計		<u>\$ 86,762</u>	

久元電子股份有限公司

2.短期投資明細表

民國九十二年六月三十日

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	
永昌鳳翔債券基金	354,007.00	\$ 5,010	14.3111	\$ 5,066	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。
建弘台灣債券基金	206,327.00	2,465	13.3854	2,762	
建弘全家福債券基金	103,913.90	15,636	156.4470	16,257	
保誠威鋒二號債券基金	419,044.20	6,000	14.7863	6,196	
景順中信債券基金	713,740.21	10,000	14.2016	10,136	
合計		39,111		\$ 40,417	
減：備抵短期投資跌價損失		-			
淨額		\$ 39,111			

久元電子股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
洲磊科技(股)公司		\$ 19,123	左列應收票據係因銷 貨而發生。
炬鑫科技(股)公司		6,720	
松翰科技(股)公司		4,253	
富鼎先進(股)公司		3,184	
茂達電子(股)公司		2,433	
盛群半導體(股)公司		2,424	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	11,142	
合 計		49,279	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 49,279	

久元電子股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
光磊科技(股)公司		\$ 31,470	左列應收帳款係因 貨而發生。
義隆電子(股)公司		17,549	
炬鑫科技(股)公司		13,440	
凌陽科技(股)公司		11,175	
華上光電(股)公司		10,977	
洲磊科技(股)公司		10,130	
驊訊電子(股)公司		9,437	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	56,553	
合 計		160,731	
減：備抵呆帳		(2,677)	
減：備抵銷貨退回及折讓		(295)	
淨 額		\$ 157,759	

久元電子股份有限公司
5.其他應收款明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 902	
其他應收款		39	
合 計		<u>\$ 941</u>	

久元電子股份有限公司
6.存貨淨額明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 22,459	\$ 22,584	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		10,167	23,099	
在 製 品		443	850	
製 成 品		3,826	4,899	
商品存貨		<u>20,436</u>	<u>20,915</u>	
合 計		57,331	<u>\$ 72,347</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(2,686)</u>		
淨 額		<u>\$ 54,645</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
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用品盤存		\$ 3,586	
預付費用		1,920	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	39	
合 計		<u>\$ 5,545</u>	

久元電子股份有限公司

8.長期股權投資變動明細表

民國九十二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			
宏齊科技(股)公司	2,433,484	3.28%	\$ 42,348	-	\$ -	-	\$ -	2,433,484	3.28%	\$ 42,348	50.43	\$ 122,721	成本與市價	無	
旭德科技(股)公司	200,000	0.09%	2,160	-	-	56,000	-	144,000	0.07%	2,160	8.79	1,266	孰低法	無	註3
笙泉科技(股)公司	200,000	0.72%	7,600	-	-	-	-	200,000	0.72%	7,600	12.43	2,486	成本法	無	
聚鼎科技(股)公司	263,800	0.66%	5,000	-	-	-	-	263,800	0.66%	5,000	41.28	10,890	成本與市價	無	
艾笛森光電(股)公司	770,000	8.11%	7,700	-	-	-	-	770,000	8.11%	7,700	10.71	8,247	孰低法	無	
智泉無線通訊(股)公司	150,000	3.00%	1,500	-	-	-	-	150,000	3.00%	1,500	7.11	1,067	成本法	無	
威控自動化(股)公司	599,000	19.97%	7,488	-	-	-	-	599,000	19.97%	7,488	37.27	22,325	成本法	無	
博虹科技(股)公司	390,000	19.50%	3,900	-	-	-	-	390,000	19.50%	3,900	13.01	5,074	成本法	無	
矽創電子(股)公司	100,000	0.40%	4,000	30,000	-	-	-	130,000	0.39%	4,000	15.93	2,071	成本法	無	註1及註2
合計			<u>\$ 81,696</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$ 81,696</u>		<u>\$ 176,147</u>			

註1：矽創電子(股)公司為興櫃股票。

註2：本期股數增加係獲配之股票股利。

註3：本期股數減少係旭德辦理減資，減資基準日為92.01.07。

久元電子股份有限公司
9.固定資產變動明細表
民國九十二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	57,687	-	-	1,400	59,087	
機器設備	474,736	25,696	(1,629)	152,135	650,938	
運輸設備	4,961	508	-	-	5,469	
生財器具	2,093	-	(64)	-	2,029	
研發設備	1,639	-	-	-	1,639	
其他設備	10,217	1,176	-	-	11,393	
預付設備款	39,297	94,708	-	(127,968)	6,037	
合 計	<u>\$ 629,230</u>	<u>\$ 122,088</u>	<u>\$ (1,693)</u>	<u>\$ 25,567</u>	<u>\$ 775,192</u>	
				(註)		

註：係由存貨轉入37,067仟元及轉入待處分資產11,500仟元。

久元電子股份有限公司
10. 累計折舊變動明細表
民國九十二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	\$ 6,408	\$ 862	\$ -	\$ -	\$ 7,270	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	195,819	43,267	(1,166)	(937)	236,983	製造費用—折舊 \$ 43,749
運輸設備	2,109	368	-	-	2,477	銷管費用—折舊 1,688
生財器具	850	134	(37)	-	947	研發費用—折舊 <u>20</u>
研發設備	1,221	68	-	-	1,289	合 計 \$ <u>45,457</u>
其他設備	4,475	758	-	-	5,233	
合 計	<u>\$ 210,882</u>	<u>\$ 45,457</u>	<u>\$ (1,203)</u>	<u>\$ (937)</u>	<u>\$ 254,199</u>	
				(註)		

註：係轉入待處分資產。

久元電子股份有限公司
 11.遞延資產變動明細表
 民國九十二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	期 末 餘 額	備 註
線路補助費	\$ 170	\$ 308	\$ (76)	\$ 402	各項攤提帳列明細如下：
遞延修繕費	905	123	(199)	829	製造費用－各項攤銷 \$ 169
GPS頻模組開發	285	-	-	285	銷管費用－各項攤銷 <u>144</u>
其它遞延費用	-	546	(38)	508	合 計 \$ <u>313</u>
合 計	<u>\$ 1,360</u>	<u>\$ 977</u>	<u>\$ (313)</u>	<u>\$ 2,024</u>	

久元電子股份有限公司
12.存出保證金明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
租賃保證金		\$ 90	
其 他		<u>32</u>	
合 計		<u>\$ 122</u>	

久元電子股份有限公司
 13.受限制之銀行存款－非流動
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款			
中國農民銀行	政府配合款	\$ 3,270	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	1,000	
合 計		<u>\$ 5,330</u>	

久元電子股份有限公司
 14.待處分資產明細表
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
取得成本		\$ 11,500	請參閱財務報表附註四.8
減：累計折舊		<u>(1,086)</u>	
淨 額		<u>\$ 10,414</u>	

久元電子股份有限公司
15.短期借款明細表
民國九十二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
信用狀借款	中國農民銀行	\$ 38,038	92.06.25~93.06.25	1.10%-2.69%	\$ 80,000	擔保品請參閱財務報表附註六。	
信用狀借款	中國國際商業銀行	6,075	91.09.13~92.09.12	0.98%-1.19%	20,000		
信用狀借款	華南銀行	47,023	92.03.20~92.11.04	1.59%	47,023		
	台新銀行	-	92.05.07~93.05.07		60,000		
	新竹商業銀行	-	91.10.25~92.10.25		40,000		
	慶豐銀行	-	91.10.23~92.10.23		20,000		
	第一銀行	-	91.10.23~92.10.23		30,000		
	台灣企銀	-	92.05.29~93.05.29		30,000		
	合計	<u>\$ 91,136</u>			<u>\$ 327,023</u>		

久元電子股份有限公司
 16. 應付票據明細表
 民國九十二年六月三十日

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		\$ 17,087	
良質電子工業社		6,470	
茂輪(股)公司		4,270	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	<u>35,171</u>	
合 計		<u>\$ 62,998</u>	

久元電子股份有限公司
17.應付帳款明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
蔚華科技(股)公司		\$ 1,841	
福秀資訊(股)公司		320	
欣興電子(股)公司		315	
采鑫科技(股)公司		313	
僑鴻機械(股)公司		270	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	451	
合 計		<u>\$ 3,510</u>	

久元電子股份有限公司
 18.應付費用明細表
 民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 23,601	
應付佣金		7,288	
應付加工費		11,525	
其 他		12,983	
合 計		<u>\$ 55,397</u>	

久元電子股份有限公司
19.其他流動負債明細表
民國九十二年六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付現金股利		\$ 57,400	
應付董監事酬勞		8,214	
其他		<u>4,891</u>	
合計		<u>\$ 70,505</u>	

久元電子股份有限公司
20.長期借款明細表
民國九十二年六月三十日

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	\$ 34,000	91.07.04-99.07.04	3.150%	1. 擔保品請參閱財務報 表附註六。
中國農民銀行	抵押借款	1,730	88.03.26-93.03.26	2.675%	
中國農民銀行	抵押借款	9,481	89.07.04-94.07.04	2.85%~3.73%	2. 還款辦法請參閱財務 報表附註四。
中國國際商業銀行	抵押借款	9,648	89.05.30-94.11.24	2.675%	
中國國際商業銀行	抵押借款	16,600	89.11.02-94.11.02	2.675%	
政府配合款	抵押借款	3,253	91.06.01-93.05.31		
小 計		74,712			
減：一年內到期之長期借款		(28,239)			
淨 額		<u>\$ 46,473</u>			

久元電子股份有限公司
 21.營業收入淨額明細表
 民國九十二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		\$ 305,904	
銷貨收入		34,821	
買賣商品收入		103,500	
其他營業收入		2,237	
合 計		446,462	
減：銷貨退回及折讓		(2,213)	
淨 額		\$ 444,249	

久元電子股份有限公司
22. 營業成本明細表
民國九十二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		\$ 19,298	
加：本期進料		47,765	
減：轉列費用		(3,484)	
出售原料		(593)	
期末原料		(22,459)	
本期耗用原料		40,527	
直接人工		34,082	
製造費用		147,711	
製造成本		222,320	
減：期末在製品		(443)	
本期製成品成本		221,877	
加：期初半成品		18,115	
期初製成品		3,997	
減：製成品其他發出(轉列費用)		(925)	
轉列固定資產		(34,807)	
期末半成品		(10,167)	
期末製成品		(3,826)	
轉列加工成本		(181,793)	
產銷成本		12,471	
加工成本		181,793	
自製產品成本合計		194,264	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		6,921	
加：本期進貨		90,500	
減：轉列固定資產		(2,260)	
期末存貨		(20,436)	
買賣商品銷貨成本合計		74,725	
其他營業成本			
出售原料		593	
營業成本總計		\$ 269,582	

久元電子股份有限公司
23.製造費用明細表
民國九十二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		\$ 27,421	
租金支出		205	
文具用品		140	
運 費		207	
修繕費		6,722	
包裝費		1,997	
水電瓦斯費		3,421	
保險費		2,660	
折 舊		43,749	
各項攤提		169	
委外加工費		50,325	
消耗品		5,885	
雜項購置		3,675	
其他費用		1,135	
合 計		<u>\$ 147,711</u>	

久元電子股份有限公司
24.銷管費用明細表
民國九十二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		\$ 5,812	
租金支出		489	
文具用品		475	
旅 費		345	
郵電費		503	
修繕費		485	
廣告費		245	
水電瓦斯費		895	
保險費		1,355	
交際費		356	
捐 贈		10	
稅 捐		226	
呆帳損失		2,153	
折 舊		1,688	
各項攤提		144	
職工福利		1,929	
訓練費		122	
勞務費		1,427	
佣金支出		7,694	
雜項購置		1,039	
其他費用		3,840	
合 計		<u>\$ 31,232</u>	

久元電子股份有限公司
25.研發費用明細表
民國九十二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		\$ 13,723	
文具用品		104	
旅 費		465	
折 舊		20	
保險費		246	
勞務費		600	
消耗品		527	
雜項購置		375	
其他費用		538	
合 計		<u>\$ 16,598</u>	

久元電子股份有限公司
重要查核說明
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、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九十二年上半年度之財務報表，業經辦理竣事。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。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九十二年七月二十五日查核報告之意見。

二、存貨之查核情形

久元電子股份有限公司於民國九十二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，結果尚稱滿意。若干帳面存量與實地盤點之差異，業已調整入帳。

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)	10	91,970	100.00	10	91,970	100.00	回函經核對或調節相符。
短期投資	4	39,111	100.00	4	39,111	100.00	回函經核對相符
應收票據及帳款 (含應收關係人款)	10	176,725	69.43	10	176,725	100.00	回函經核對或調節相符。
長期投資	9	81,696	100.00	9	81,696	100.00	回函經核對相符。
短期借款	3	91,136	100.00	3	91,136	100.00	回函經核對相符。
應付票據及帳款 (含應付關係人款)	5	96,271	72.93	5	96,271	100.00	回函經核對或調節相符。
長期借款(含一年內到期長期借款)	4	74,712	100.00	4	74,712	100.00	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	九十二年上半年度	九十一年上半年度 (未經查核)	增(減)變動	增(減)比率
毛利率	39.32 %	36.06 %	3.26%	9.04%
存貨週轉率	10.21 次	9.94 次	0.27 次	2.72%
應收款項週轉率	4.47 次	3.68 次	0.79 次	21.47%

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)應收款項週轉率：

1. 主要係因本期銷售業績增加，致應收款項週轉率上升。

	92.06.30	91.06.30 (未經查核)	增減變動數
銷貨收入淨額	\$444,249	\$224,417	\$219,832
應收款項總額(含應收關係人款)	254,523	158,622	95,901

2. 該公司依帳齡情形及其收回之可能性，評估其期末備抵呆帳 2,677 仟元，經本會計師評估認為尚無重大異常。

(二)毛利率及存貨週轉率變動比率未達 20%，故免予分析。

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	92.06.30	91.06.30 (未經查核)	增(減)變動	
		金 額	金 額	金 額	比率(%)
待處分資產淨額		\$10,414	\$-	\$10,414	100.00

原因說明：待處分資產淨額增加主要係因部份機器設備已送至廠商處待改良升級後再予出售，而暫重分類至本科目所致。

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：無。

七、證券暨期貨管理委員會前一年度通知財務報表應調整改進事項：無。