

證券代號：6261

久元電子股份有限公司
財務報告
民國九十七年上半年度
及民國九十六年上半年度

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及衡量基礎	8-15
(三)會計變動之理由及其影響	15
(四)重要會計科目之說明	15-29
(五)關係人交易	29-31
(六)質押之資產	32
(七)重大承諾及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	33
(十)其他	
1.金融商品相關資訊	33-36
2.其他	37
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38-39
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
九、重要會計科目明細表	40-78

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九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六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。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四.9所述，久元電子股份有限公司民國九十六年一月一日至五月三十一日對鵬正企業股份有限公司採權益法認列之投資損失為新台幣8,701仟元，係依該被投資公司(鵬正企業股份有限公司於民國九十六年六月一日與華上光電股份有限公司合併，鵬正企業股份有限公司為消滅公司，華上光電股份有限公司為存續公司)民國九十六年一月一日至五月三十一日未經會計師查核之財務報表，採權益法評價而得。

依本會計師之意見，除上段所述久元電子股份有限公司民國九十六年一月一日至六月三十日之財務報表若能取得鵬正企業股份有限公司經會計師查核之民國九十六年一月一日至五月三十一日財務報表而可能有所調整之影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達久元電子股份有限公司民國九十七年六月三十日及民國九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年一月一日至六月三十日及民國九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司員工分紅及董監酬勞之會計處理自民國九十七年一月一日起，依財團法人會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第052號函規定辦理。

此 致

久元電子股份有限公司 公鑒

安永會計師事務所
金管會核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(96)金管證(六)字第0960002720號
(94)金管證(六)字第0940128837號

許新民

會計師：

黃益輝

中華民國九十七年八月八日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
			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	\$ 387,842	9.60	\$ 122,320	4.06	2100	短期借款	四.15	\$ 106,123	2.63	\$ 76,517	2.54
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	210,118	5.20	233,653	7.75	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	二及四.2	-	-	3,248	0.11
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	8,228	0.20	24,905	0.83	2120	應付票據		111,961	2.77	97,676	3.24
1120	應收票據淨額	二及四.4	13,583	0.34	66,634	2.21	2140	應付帳款		10,074	0.25	10,146	0.33
1140	應收帳款淨額	二及四.5	536,532	13.28	330,302	10.96	2150	應付關係人款項	五	44,478	1.10	12,273	0.41
1150	應收關係人款項	五	42,507	1.05	92,899	3.08	2160	應付所得稅	二及四.22	71,941	1.78	49,937	1.66
1160	其他應收款		577	0.01	25	-	2170	應付費用	二及三	174,326	4.31	95,983	3.18
120x	存貨淨額	二及四.6	128,481	3.18	134,928	4.48	2222	應付設備款		1,559	0.04	4,260	0.14
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.22	10,262	0.25	2,347	0.08	2280	預收款項及其他流動負債		397,204	9.83	346,838	11.51
1298	預付款項及其他流動資產	五	30,030	0.74	100,462	3.33		流動負債合計		917,666	22.71	696,878	23.12
	流動資產合計		1,368,160	33.85	1,108,475	36.78							
14xx	基金及投資						24xx	長期負債					
1450	備供出售金融資產-非流動	二及四.7	185,529	4.59	301,239	9.99	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	二及四.16	88,450	2.19	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	二、四.8及四.27	41,884	1.04	39,669	1.32	2410	應付可轉換公司債	二及四.16	394,144	9.75	-	-
	基金及投資合計		227,413	5.63	340,908	11.31		長期負債合計		482,594	11.94	-	-
15xx	固定資產	二、四.10、五及六					28xx	其他負債					
1501	土地		38,600	0.96	38,600	1.28	2810	應計退休金負債	二及四.17	26,270	0.65	27,366	0.91
1521	房屋及建築		489,965	12.12	363,828	12.07	2820	存入保證金		6,950	0.17	-	-
1531	機器設備		2,223,660	55.02	1,603,473	53.21		其他負債合計		33,220	0.82	27,366	0.91
1545	研發設備		19,360	0.48	17,527	0.58							
1551	運輸設備		5,210	0.13	3,482	0.12		負債合計		1,433,480	35.47	724,244	24.03
1561	生財器具		3,330	0.08	3,330	0.11							
1631	租賃改良		22,651	0.56	14,571	0.49		股東權益					
1681	其他設備		39,241	0.97	31,935	1.06	31xx	股本					
	成本合計		2,842,017	70.32	2,076,746	68.92	3110	普通股股本	四.18	843,073	20.86	728,680	24.18
15x9	減：累計折舊		(1,104,032)	(27.32)	(824,859)	(27.37)	3140	待登記股本		730	0.02	-	-
1672	加：預付設備款		293,345	7.26	292,096	9.69	3150	待分配股票股利		76,197	1.89	102,643	3.41
	固定資產淨額		2,031,330	50.26	1,543,983	51.24	32xx	資本公積	二、四.19及四.26				
17xx	無形資產	二、三、四.11及四.27					3211	資本公積-發行股票溢價		568,750	14.07	568,750	18.87
1720	專利權		79,950	1.98	-	-	3270	資本公積-合併溢額		89,710	2.22	-	-
1788	其他無形資產		-	-	9,667	0.32	3271	資本公積-員工認股權		15,948	0.40	12,821	0.43
	無形資產合計		79,950	1.98	9,667	0.32	3290	資本公積-員工認股權憑證		-	-	2,760	0.09
18xx	其他資產						33xx	保留盈餘					
1800	出租資產	二及四.12	127,714	3.16	-	-	3310	法定盈餘公積	四.20	249,471	6.17	187,810	6.23
1810	閒置資產	二及四.13	182,168	4.51	-	-	3350	未分配盈餘	四.21及四.22	690,718	17.09	480,172	15.94
181x	待處分資產淨額	二、三及四.14	-	-	-	-	34xx	股東權益其他項目					
1820	存出保證金		5,370	0.14	1,134	0.04	3451	備供出售金融資產未實現損益	二及四.7	73,206	1.81	205,593	6.82
1830	遞延資產	二	2,914	0.07	4,164	0.14		股東權益合計		2,607,803	64.53	2,289,229	75.97
1887	受限制之銀行存款-非流動	六	16,264	0.40	5,142	0.17							
	其他資產合計		334,430	8.28	10,440	0.35							
	資產總計		\$ 4,041,283	100.00	\$ 3,013,473	100.00		負債及股東權益總計		\$ 4,041,283	100.00	\$ 3,013,473	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

總經理：張正光

會計主管：蔡枚柱

久元電子股份有限公司

損益表

民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六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	九十七年一月一日至六月三十日		九十六年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入		\$ 1,084,484	100.48	\$ 759,524	100.56
4190	減:銷貨退回及折讓		(5,164)	(0.48)	(4,240)	(0.56)
4100	營業收入淨額	二、四.23及五	1,079,320	100.00	755,284	100.00
5000	營業成本	四.24及五	(590,916)	(54.75)	(440,387)	(58.31)
5910	營業毛利		488,404	45.25	314,897	41.69
6000	營業費用	四.24及五				
6100	推銷費用		(14,342)	(1.33)	(12,889)	(1.70)
6200	管理費用		(48,199)	(4.47)	(26,748)	(3.54)
6300	研發費用		(93,684)	(8.68)	(54,960)	(7.28)
	營業費用合計		(156,225)	(14.48)	(94,597)	(12.52)
6900	營業淨利		332,179	30.77	220,300	29.17
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	二	1,072	0.10	1,733	0.23
7122	股利收入	二	5,028	0.47	-	-
7140	處分投資利益	二及四.3	-	-	18,334	2.43
7160	兌換利益	二	3,978	0.37	6,386	0.85
7210	租金收入	二	14,503	1.34	-	-
7250	備抵呆帳轉回	二及四.5	-	-	5,758	0.76
7260	備抵存貨(含用品盤存)跌價及呆滯損失轉回	二及四.6	-	-	29	-
7310	金融資產評價利益	二及四.2	-	-	2,578	0.34
7320	金融負債評價利益	二及四.16	14,200	1.32	-	-
7480	什項收入	二	3,163	0.29	919	0.12
	營業外收入及利益合計		41,944	3.89	35,737	4.73
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	二、四.15及四.16	(5,580)	(0.52)	(1,377)	(0.18)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.9	-	-	(8,701)	(1.15)
7530	處分固定資產損失	二	(752)	(0.07)	(206)	(0.03)
7570	存貨跌價及呆滯損失(含用品盤存)	二及四.6	(11,457)	(1.06)	-	-
7630	減損損失	二及四.27	(5,667)	(0.52)	-	-
7640	金融資產評價損失	二及四.2	(426)	(0.04)	-	-
7650	金融負債評價損失	二及四.2	-	-	(2,004)	(0.27)
7880	什項支出	二、四.12及四.13	(4,502)	(0.42)	-	-
	營業外費用及損失合計		(28,384)	(2.63)	(12,288)	(1.63)
7900	繼續營業單位稅前淨利		345,739	32.03	243,749	32.27
8110	所得稅費用	二及四.22	(44,476)	(4.12)	(38,734)	(5.13)
9600	本期淨利		\$ 301,263	27.91	\$ 205,015	27.14
	普通股每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.25				
	繼續營業單位稅前淨利		\$ 4.10		\$ 2.94	
	所得稅費用		(0.53)		(0.47)	
	本期淨利		\$ 3.57		\$ 2.47	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.25				
	繼續營業單位稅前淨利		\$ 4.04		\$ 2.92	
	假設可轉換公司債節省之稅後利息費用 及減少之稅後金融負債評價利益		(0.11)		-	
	所得稅費用		(0.52)		(0.46)	
	本期淨利		\$ 3.41		\$ 2.46	

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

總經理：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司
股東權益變動表
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	股本			資本公積					保留盈餘		備供出售金融資產未實現損益	合 計
	普通股股本	待登記股本	待分配股票股利	發行股票溢價	長期股權投資	合併溢額	員工認股權	員工認股權憑證	法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十六年一月一日餘額	\$ 726,430	\$ -	\$ -	\$ 568,750	\$ 7,054	\$ -	\$ 9,129	\$ 5,230	\$ 129,246	\$ 754,906	\$ 146,295	\$ 2,347,040
員工認股權憑證之行使	2,250	-	-	-	-	-	3,692	(2,837)	-	-	-	3,105
民國九十五年度盈餘提撥及分配：												
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	58,564	(58,564)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	30,000	-	-	-	-	-	-	(30,000)	-	-
股東股利轉增資	-	-	72,643	-	-	-	-	-	-	(72,643)	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(290,572)	-	(290,572)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,700)	-	(22,700)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,270)	-	(5,270)
員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	-	-	367	-	-	-	367
長期股權投資變動調整資本公積數	-	-	-	-	(7,054)	-	-	-	-	-	-	(7,054)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59,298	59,298
民國九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	205,015	-	205,015
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 728,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,643</u>	<u>\$ 568,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,821</u>	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 187,810</u>	<u>\$ 480,172</u>	<u>\$ 205,593</u>	<u>\$ 2,289,229</u>
民國九十七年一月一日餘額	\$ 841,323	\$ -	\$ -	\$ 568,750	\$ -	\$ 89,710	\$ 12,821	\$ 3,127	\$ 187,810	\$ 891,767	\$ 128,206	\$ 2,723,514
員工認股權憑證之行使	1,750	730	-	-	-	-	3,127	(3,127)	-	-	-	2,480
民國九十六年度盈餘提撥及分配：												
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	61,661	(61,661)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	34,007	-	-	-	-	-	-	(34,007)	-	-
股東股利轉增資	-	-	42,190	-	-	-	-	-	-	(42,190)	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(337,521)	-	(337,521)
發放員工現金紅利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(21,393)	-	(21,393)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,540)	-	(5,540)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(55,000)	(55,000)
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	301,263	-	301,263
民國九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 843,073</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 76,197</u>	<u>\$ 568,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,710</u>	<u>\$ 15,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,471</u>	<u>\$ 690,718</u>	<u>\$ 73,206</u>	<u>\$ 2,607,803</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

總經理：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
民國九十七年一月一日至六月三十日
及民國九十六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	九十七年一月一日至六月三十日	九十六年一月一日至六月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 301,263	\$ 205,015
調整項目：		
折舊費用	164,274	120,762
各項攤提	14,534	3,522
備抵存貨(含用品盤存)跌價及呆滯損失(轉回)提列	11,457	(29)
備抵呆帳提列(轉回)	2,762	(5,758)
資產減損損失提列	5,667	-
採權益法認列之投資損失	-	8,701
金融資產評價(利益)損失	426	(2,578)
金融負債評價(利益)損失	(14,200)	2,004
閒置及出租資產折舊提列數(帳列什項支出科目項下)	4,496	-
處分投資利益	-	(18,334)
處分固定資產損失	752	206
可轉換公司債折價攤提數	1,794	-
員工認股權憑證酬勞成本	-	367
遞延所得稅資產淨變動數	(3,015)	11,615
公平價值變動列入損益之金融資產-流動增加	(205,989)	(55,730)
應收票據減少	33,912	19,201
應收帳款(增加)減少	(98,269)	93,563
應收關係人款項減少	20,699	1,659
其他應收款(增加)減少	(158)	4,044
存貨增加	(64,166)	(175,168)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	8,001	(11,425)
應付票據增加	16,808	16,660
應付帳款增加(減少)	1,076	(750)
應付關係人款項增加(減少)	(39,460)	10,454
應付所得稅增加(減少)	6,022	(35,212)
應付費用增加(減少)	25,488	(18,109)
應計退休金負債減少	(706)	(16)
預收款項及其他流動負債增加	11,558	11,328
營業活動之淨現金流入	<u>205,026</u>	<u>185,992</u>
投資活動之現金流量：		
以成本衡量之金融資產增加	(10,000)	-
購置固定資產	(485,220)	(268,856)
處分固定資產價款	5,500	-
存出保證金減少	230	-
遞延資產增加	(1,172)	(299)
受限制之銀行存款增加	(7,092)	(35)
投資活動之淨現金流出	<u>(497,754)</u>	<u>(269,190)</u>
融資活動之現金流量：		
發行可轉換公司債	500,000	-
短期借款減少	(12,911)	(45,820)
長期借款減少	(130,000)	-
存入保證金增加	6,950	-
員工認股權憑證之行使	2,480	3,105
融資活動之淨現金流入(出)	<u>366,519</u>	<u>(42,715)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	73,791	(125,913)
期初現金及約當現金餘額	314,051	248,233
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 387,842</u>	<u>\$ 122,320</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ 4,111	\$ 940
本期支付所得稅	\$ 41,469	\$ 62,331
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 477,914	\$ 258,375
加:期初應付設備款	8,865	14,741
減:期末應付設備款	(1,559)	(4,260)
現金支付數	<u>\$ 485,220</u>	<u>\$ 268,856</u>
不影響現金流量之補充資訊		
股東及員工紅利轉增資	\$ 76,197	\$ 102,643
應付現金股利、員工紅利及董監事酬勞	<u>\$ 364,454</u>	<u>\$ 318,542</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

總經理：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
民國九十七年六月三十日
及民國九十六年六月三十日
(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○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。

本公司於民國九十六年八月六日經董事會決議通過與駿曦科技有限公司之合併案，本公司為存續公司，駿曦科技有限公司為消滅公司，合併後公司名稱為「久元電子股份有限公司」，換股比率為駿曦科技有限公司每10元出資額為一單位換發本公司每1股普通股股份，本公司擬發行新股1,000,000股，已於民國九十六年十一月九日經行政院金融監督管理委員會同意申報生效，並於民國九十六年十一月十二日經董事會決議通過合併基準日為民國九十六年十一月二十日。

被合併公司-駿曦科技有限公司係於民國八十八年十二月奉准設立，主要開發發光二極體(Light Emitting Diodes-LED)自動化檢測設備，包括LED計數機、LED目檢機及晶圓目檢機等產品，為目前少數擁有影像處理系統開發能力的公司，主要目標市場為專業生產超高亮度發光二極體(LED)磊晶片及晶粒的廠商，開發出高亮度藍光LED外觀自動檢測系統，冀以提昇國內高亮度藍綠光晶粒的良率，降低對人工目檢的依賴。

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日之員工人數分別為846人及650人。

二、重要會計政策之彙總說明及衡量基礎

本公司財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明及衡量基礎如下：

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。

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. 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，其屬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；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則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，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。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。

(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。

(3) 本公司之金融資產及金融負債分類如下：

A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債

其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。

B. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。

C. 備供出售金融資產

係本公司指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，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，備供出售權益商品係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

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)

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉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。

4. 備抵呆帳

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及應收帳款等各項債權之帳齡情形及其回收之可能性，予以評估提列。

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。除成本與市價孰低之評價外，本公司並就各項存貨依庫存時間長短及可銷售性，提列適當之備抵呆滯損失。

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，帳列投資成本與股權淨值間之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，惟後續新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。
- (2) 被投資公司增發新股時，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」。
- (3) 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。

7. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之更新及改良作為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為當期費用。購置或建造固定資產達到可使用狀態前所負擔之利息予以資本化，計入固定資產取得成本。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產損益則列為當期之營業外收入及利益或營業外費用及損失。其屬非營業使用之固定資產，係依其性質按淨變現價值與帳面價值孰低為評價基礎，轉列閒置資產科目項下；至於轉供出租之固定資產，則按其帳面價值轉列出租資產科目項下。出租資產與依帳面價值評價之非營業使用固定資產之當期提列折舊費用列為營業外費用及損失。

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)

(2) 固定資產之折舊係採平均法，按下列耐用年限計提，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，並就殘值估計耐用年限續提折舊：

房屋及建築	5-50 年(含建築物33-50年，廠房設備5-20年)
機器設備	2-10 年
運輸設備	2-5 年
研發設備	2-5 年
生財器具	2-8 年
租賃改良	1-10 年
其它設備	2-20 年

8. 無形資產

(1) 本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。經評估本公司之無形資產耐用年限皆屬有限。

(2) 有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於有跡象顯示減損時，進行減損測試。

(3) 研究發展支出

本公司研究發展專案區分為研究階段及發展階段，如無法區分者，皆視為研究階段，研究階段發生之支出皆認列為當期費用，發展階段之支出如同時符合下列條件則予以資本化，否則，亦於發生時認列為當期費用。資本化條件包括：

- 完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 有能力使用或出售該無形資產。
- 無形資產很有可能產生未來經濟效益。
- 具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

發展階段中之無形資產每年應定期進行減損測試。

本公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類別	專利權	其他無形資產
有限耐用年限	3-5 年	5 年
攤銷方法	直線法	直線法

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. 遞延資產

遞延資產係以取得成本為入帳基礎，採直線法按二至十年攤銷。

10. 待出售非流動資產

本公司自民國九十六年一月一日起依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」規定，對於待出售非流動資產係以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，淨公平價值低於帳面價值之金額認列為減損損失；惟若有證據顯示待出售非流動資產之淨公平價值回升，則應將減損損失予以迴轉，惟迴轉金額不得超過已認列之累計減損及原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」得迴轉之金額。

11. 資產減損

本公司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分，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。

12. 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。

13. 收入認列方法

本公司收入認列之會計處理，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。

14. 應付公司債

- (1) 轉換公司債於發生時，係以全部發行價格減除嵌入式衍生性商品公平價值之餘額，作為主契約之原始帳面價值。
- (2) 負債組成要素之續後評價，屬主契約部分係以利息法之攤銷後成本衡量列為應付公司債，相關利息、贖回利益及損失等認列為當其損益。屬嵌入式衍生性商品部分，則以公平價值衡量，且其公平價值變動認列為當期損益。若於賣回權到期且無持有人執行賣回權時，假設約定賣回期間屆滿日可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；反之，則將賣回權之公平價值轉列為當期利益。

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) 債券持有人於公司債到期前要求行使轉換權利時，應先調整就帳列負債組成要素(包括公司債及嵌入式衍生性商品)於轉換當時應有之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。
- (4) 轉換公司債發行時之交易成本，係按原始認列金額比例分攤至該轉換公司債之負債及嵌入式衍生性商品。

15 退休金

- (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) 嗣後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，不得低於員工每月工資百分之六。
- (3) 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」之規定處理，屬確定給付退休辦法者，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，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

16. 所得稅

- (1) 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認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異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，認列其備抵評價金額。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，無相關之資產或負債者，則依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。
- (2) 本公司所得稅抵減之會計處理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。
- (3) 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。

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) 本公司依「所得基本稅額條例」之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

17. 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，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。基本每股盈餘係以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則係以普通股股東之本期淨利(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、於本期已認列之利息費用及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後之加權平均流通在外股數計算之。

18. 衍生性金融商品

本公司指定避險交易若不符合財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之避險會計之條件，且仍持有該避險工具者，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約等衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，公平價值變動部份認列為當期損益，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債。

19. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，依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，於員工服務年限內認列為酬勞成本，並同時增加本公司之股東權益。

20. 合 併

本公司吸收合併駿曦科技有限公司係依照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理，若合併發行之權益證券，其市價不能代表被合併公司淨資產之公平價值時，則評估所取得淨資產之公平價值。若該收購成本(發行權益證券之市價及其他相關成本)超過所取得可辨認淨資產公平價值，則將超過部分列為商譽；若所取得可辨認淨資產公平價值超過收購成本，則其差額應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，應將該差額列為遞延貸項。另自民國九十六年十一月二十日起，其經營成果已納入本公司之財務報表。

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

21. 員工分紅及董監酬勞

本公司員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第0五二號函之規定處理，於員工及董監事提供勞務之期間依本公司章程規定應分配予員工紅利及董監酬勞之成數認列薪資費用及未支付該薪資所產生之負債。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，則該變動應調整當年度(原認列費用之年度)之費用。至次年度股東會決議日若仍有變動則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」及第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」，以及各號公報配合修訂之條文。於公報開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項改變，對本公司民國九十六年一月一日至六月三十日淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十六年六月三十日之總資產並未有影響。
2. 本公司員工分紅及董監酬勞自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第0五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定處理，此項改變使本公司民國九十七年一月一日至六月三十日淨利減少 33,533 仟元(含所得稅影響數 6,868 仟元)、稅後基本每股盈餘減少 0.40 元及民國九十七年六月三十日淨值減少 33,533 仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	97.06.30	96.06.30
庫存現金	\$387	\$253
活期及支票存款	296,183	84,067
定期存款	91,272	38,000
合 計	\$387,842	\$122,320

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動

	97.06.30	96.06.30
<u>交易目的金融資產</u>		
基金	\$211,130	\$231,171
交易目的金融資產評價調整	(1,012)	2,482
合 計	\$210,118	\$233,653
<u>交易目的金融負債</u>		
預購遠期外匯合約	\$-	\$3,248

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)

本公司於民國九十五年十二月十一日與中國信託商業銀行簽訂預購遠期外匯合約，其主要目的係以財務避險操作規避外幣債務之匯率變動風險。截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，尚未到期預購遠期外匯合約之合約金額(名日本金)列示如下：

	97.06.30	96.06.30
預購遠期外匯合約	-	JPY219,000 仟元

民國九十六年一月一日至六月三十日因從事預購遠期外匯合約而產生兌換損失為554仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 備供出售金融資產-流動

	97.06.30	96.06.30
上市公司股票		
華上光電(股)公司	\$23,961	\$23,961
備供出售金融資產-流動評價調整	(15,733)	944
合 計	\$8,228	\$24,905

本公司採權益法之長期股權投資-鵬正企業(股)公司，於民國九十六年二月二十七日經股東臨時會決議通過與華上光電(股)公司合併案，鵬正企業(股)公司為消滅公司，華上光電(股)公司為存續公司，合併基準日為民國九十六年六月一日，換股比率為每 4.6057 股鵬正企業(股)公司普通股股份交換 1 股華上光電(股)公司普通股股份。本公司經合併交換取得之股數為 555,289 股，於合併基準日依公平價值衡量並將其分類為備供出售金融資產-流動，其公平價值與帳面價值差額 11,280 仟元，及將本公司原對其持股比例變動認列之資本公積 7,054 仟元，合計金額 18,334 仟元列為處分投資利益。

4. 應收票據淨額

	97.06.30	96.06.30
應收票據	\$13,583	\$66,634
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$13,583	\$66,634

5. 應收帳款淨額

	97.06.30	96.06.30
應收帳款	\$550,941	\$339,630
減：備抵呆帳	(4,124)	(9,328)
備抵銷貨退回及折讓	(10,285)	-
淨 額	\$536,532	\$330,302

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. 存貨淨額

	97.06.30	96.06.30
原 料	\$93,598	\$72,120
在 製 品	6,153	17,516
半 成 品	13,670	15,426
製 成 品	39,165	35,330
合 計	152,586	140,392
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(24,105)	(5,464)
淨 額	\$128,481	\$134,928

7. 備供出售金融資產-非流動

	97.06.30	96.06.30
上市公司股票		
宏齊科技(股)公司	\$95,360	\$95,360
矽創電子(股)公司	1,230	1,230
小 計	96,590	96,590
備供出售金融資產-非流動評價調整	88,939	204,649
合 計	\$185,529	\$301,239

上述備供出售金融資產-非流動皆無提供擔保或受有約束限制等情形。

8. 以成本衡量之金融資產-非流動

	97.06.30	96.06.30
未上市(櫃)公司股票		
旭德科技(股)公司	\$2,160	\$2,160
笙泉科技(股)公司	7,600	7,600
艾笛森光電(股)公司	13,198	13,383
威控自動化機械(股)公司	8,526	8,526
訊綸科技(股)公司	9,000	9,000
攸泰創業投資(股)公司	400	8,000
趨勢照明(股)公司	10,000	-
小 計	50,884	48,669
累計減損-以成本衡量之金融資 產-非流動	(9,000)	(9,000)
合 計	\$41,884	\$39,669

(1) 本公司以成本衡量之金融資產-非流動艾笛森光電(股)公司，於民國九十六年十月二十四日登錄興櫃，本公司以普通股每股價格 100 元出售該被投資公司 26,000 股之股票予該被投資公司代理券商，並將出售股票之帳面價值與售價之差額 2,415 仟元列為處分投資利益。

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) 本公司以成本衡量之金融資產-非流動攸泰創業投資(股)公司，於民國九十六年十二月十二日經股東臨時會決議通過辦理減資退還股本，本公司取得退回投資款項為 7,600 仟元。

(3) 有關以成本衡量之金融資產-非流動減損情形，請參閱財務報表附註四.27。

9. 採權益法之長期股權投資

本公司採權益法之長期股權投資-鵬正企業(股)公司，於民國九十六年二月二十七日經其股東臨時會決議通過與華上光電(股)公司合併案，鵬正企業(股)公司為消滅公司，華上光電(股)公司為存續公司，合併基準日為民國九十六年六月一日，本公司依該被投資公司民國九十六年一月一日至五月三十一日未經會計師查核之自行結算財務報表認列之投資損失為 8,701 仟元。

10. 固定資產

(1) 本公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日均無因購置固定資產而利息資本化之情事。

(2) 固定資產提供擔保或質押情形，請參閱財務報表附註六。

11. 無形資產

	專利權	其他無形資產	合計
原始成本			
97年1月1日金額	\$91,640	\$22,604	\$114,244
本期新增	-	-	-
97年6月30日金額	\$91,640	\$22,604	\$114,244
原始成本			
96年1月1日金額	\$500	\$20,000	\$20,500
本期新增	-	-	-
96年6月30日金額	\$500	\$20,000	\$20,500
累計攤銷			
97年1月1日金額	\$500	\$12,333	\$12,833
本期攤銷數	11,190	2,000	13,190
97年6月30日金額	\$11,690	\$14,333	\$26,023
97年6月30日累計減損	\$-	\$8,271	\$8,271

(續下頁)

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)

(承上頁)

	專利權	其他無形資產	合計
累計攤銷			
96年1月1日金額	\$416	\$8,333	\$8,749
本期攤銷數	84	2,000	2,084
96年6月30日金額	<u>\$500</u>	<u>\$10,333</u>	<u>\$10,833</u>
帳面價值			
97年6月30日	<u>\$79,950</u>	<u>\$-</u>	<u>\$79,950</u>
96年6月30日	<u>\$-</u>	<u>\$9,667</u>	<u>\$9,667</u>

註：有關其他無形資產減損提列，請參閱財務報表附註四.27。

12. 出租資產淨額

	97.06.30	96.06.30
房屋及建築	\$129,512	\$-
減：累計折舊	(1,798)	-
淨 額	<u>\$127,714</u>	<u>\$-</u>

本公司於民國九十七年一月一日至六月三十日計提折舊為1,798仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出項下。

13. 閒置資產淨額

	97.06.30	96.06.30
房屋及建築	\$184,038	\$-
減：累計折舊	(1,870)	-
淨 額	<u>\$182,168</u>	<u>\$-</u>

本公司於民國九十七年一月一日至六月三十日計提折舊為2,698仟元，帳列營業外費用及損失-什項支出項下。

14. 待處分資產淨額

	97.06.30	96.06.30
機器設備	\$6,606	\$6,606
減：累計折舊	(6,360)	(5,992)
帳面價值	246	614
減：累計減損	(246)	(614)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司於民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日計提折舊分別為135仟元及242仟元，帳列累計減損減項。

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)

15. 短期借款

	97.06.30	96.06.30
信用狀借款	\$106,123	\$76,517
借款利率區間	浮動利率	浮動利率

(1) 截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為520,427仟元及461,860仟元。

(2) 公司短期借款均屬無擔保及質押之信用借款。

16. 應付可轉換公司債

	97.06.30	96.06.30
國內第一次無擔保可轉換公司債	\$500,000	\$-
減：可轉換公司債折價	(105,856)	-
非屬衍生性商品之負債組成要素	\$394,144	\$-
嵌入式衍生性商品(註)	\$88,450	\$-

註：包含轉換權價值、投資人賣回權價值及重設價值。

(1) 本公司於民國九十七年五月二十七日發行國內第一次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

甲、發行總額：500,000 仟元。

乙、票面利率及還本付息方式：年息 0%，到期時將按面額 100% 償還債權人。

丙、債券種類：國內第一次無擔保可轉換公司債。

丁、發行期限：五年(民國九十七年五月二十七日至民國一〇二年五月二十七日)。

戊、本公司債贖回辦法、到期日前贖回價格：

a. 本公司於公司債到期時，一次以現金還本付息，但本公司已於到期日前將債券買回者及債權人已於到期日前將債券換為本公司之普通股者，不在此限。

b. 到期日前之贖回價格：

本公司可轉換公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票於櫃檯買賣中心之收盤價格，連續三十個營業日均超過當時轉換價格達百分之五十(含)以上者；發行滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司可轉換公司債尚未轉換之債券總金額低於新台幣 50,000 仟元；本公司可轉換公司債發行後，遇有本公司之普通股於櫃檯買賣中心下櫃時(不含上櫃轉上市)，本公司得依債券面額以現金贖回其全部債券。

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)

己、贖回：債權人得於民國九十九年五月二十七日(發行滿二年之日)當日內(贖回基準日)要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年為債券面額之 102.01%，實質收益率為 1%)將其所持有之可轉換公司債贖回。

庚、轉換：

a.轉換期間：自發行日起滿一個月後至到期日前十日止。

b.轉換價格及其調整：發行時之轉換價格訂為每股新台幣 102.5 元，惟本公司可轉換公司債發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

c.轉換價格之重設：除上述 b.所述一般轉換價格調整外，轉換價格之重設依發行條款規定公式調整之。

(2) 本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該公司債之嵌入式衍生性商品與純債券價值分離，並依性質分別帳列公平價值變動列入損益之金融負債—非流動及應付可轉換公司債科目項下。

民國九十七年五月二十七日至六月三十日認列之可轉換公司債折價攤提數為 1,794 仟元及金融負債評價利益為 14,200 仟元，分別帳列「營業外費用及損失-利息費用」及「營業外收入及利益-金融負債評價利益」項下。

(3) 截至民國九十七年六月三十日止，本公司可轉換公司債尚無轉換之情事。

17. 員工退休金

(1) 本公司屬採確定給付退休辦法者，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，專戶儲存於臺灣銀行(中央信託局於民國九十六年七月一日與臺灣銀行合併，合併後存續公司為臺灣銀行)之退休準備金餘額分別為 18,414 仟元及 13,580 仟元。民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日，本公司認列之退休金費用分別為 1,597 仟元及 1,668 仟元。

(2) 本公司屬採確定提撥退休辦法者，民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用分別為 8,391 仟元及 6,263 仟元。

18. 股本

本公司民國九十六年一月一日額定及實收股本分別為 880,000 仟元(其中保留 50,000 仟元供員工認股權憑證認購及 50,000 仟元供發行可轉換公司債)及 726,430 仟元，分別為 88,000 仟股及 72,643 仟股，每股面額 10 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)

本公司於民國九十六年六月十三日經股東常會決議通過提高額定股本至1,000,000仟元，分為100,000仟股，每股面額10元，並同時決議以股東紅利72,643仟元及員工紅利30,000仟元，共計102,643仟元轉增資發行新股10,265仟股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十六年七月十日經主管機關核准在案，並於民國九十六年七月十六日經董事會決議增資基準日為民國九十六年八月七日。前項增資案業已完成變更登記程序。

本公司於民國九十六年八月六日經董事會決議通過與駿曦科技有限公司之合併案，擬合併增資發行新股1,000仟股，每股面額10元。本公司已於民國九十六年十一月九日經行政院金融監督管理委員會同意申報生效，並於民國九十六年十一月十二日經董事會決議通過合併基準日為民國九十六年十一月二十日。前項增資案業已完成變更登記程序。

本公司於民國九十七年六月十八日經股東常會決議通過提高額定股本至1,200,000仟元，分為120,000仟股，每股面額10元，並同時決議以股東紅利42,190仟元及員工紅利34,007仟元，共計76,197仟元轉增資發行新股7,620仟股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十七年七月二日經主管機關核准在案，並於民國九十七年七月七日經董事會決議增資基準日為民國九十七年八月九日。本公司已將決議增資金額轉列待分配股票股利科目項下。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司員工因行使員工認股權憑證而認購普通股916仟股，計9,160仟元，其中843仟股已完成變更登記程序，其餘73仟股因尚未完成增資變更登記程序，暫列待登記股本科目項下，並自員工認股權憑證轉列11,549仟元及產生資本公積15,948仟元。

截至民國九十七年六月三十日止，本公司額定及實收股本為1,000,000仟元(其中保留50,000仟元供員工認股權憑證認購及50,000仟元供發行可轉換公司債)及843,803仟元，每股面額10元，分別為100,000仟股及84,380仟股。

19. 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。

20. 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)

21.盈餘分配及股利政策

(1) 依照本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會決議分派股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

- (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。

本公司民國九十七年一月一日至六月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為37,876仟元及2,525仟元，係以章程所定之成數為基礎估列(員工紅利為15%及董監酬勞為1%)。

本公司目前產業發展屬穩定成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就上列可分配盈餘，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會決議，其中股東紅利及員工紅利之分配得以現金或股票方式發放，惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之二十(20%)，董監酬勞以現金方式發放。

(2) 有關本公司民國九十六年度盈餘分配情形如下：

項 目	九十六年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	97年6月18日 股東常會 決議通過	97年3月25日 董事會 決議通過		
董監事酬勞	\$5,540	\$5,540	-	-
員工現金紅利	\$21,393	\$21,393	-	-
員工股票紅利				
金額	\$34,007	\$34,007	-	-
股數(面額每股10元)	3,400,685股	3,400,685股	-	-
佔96年底流通在外股數之比例	4.04%	4.04%	-	-
股東現金股利	\$337,521	\$337,521	-	-
股東股票股利				
金額	\$42,190	\$42,190	-	-
股數(面額每股10元)	4,219,015股	4,219,015股	-	-
佔96年底流通在外股數之比例	5.01%	5.01%	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算基本每股盈餘(元)(註)	\$ 6.68	\$6.68	-	-

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)

註：[盈餘分配所屬年度(96 年度)稅後純益-員工現金紅利-員工股票紅利-董監事酬勞]/[盈餘分配所屬年度(96 年度)加權平均流通在外股數]

有關考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之民國九十六年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少0.73元，減少幅度為9.85%。

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。

22. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十四年度(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。民國九十二年度及九十三年度營利事業所得稅經國稅局核定應補繳稅額分別為 2,617 仟元及 18,087 仟元，業已全數估列入帳，並已依法進行行政救濟程序中。另本公司民國八十九年度營利事業所得稅核定案件，於民國九十七年一月七日經國稅局復查重為核定結果，針對本公司合於獎勵規定之五年免徵營利事業所得稅之免稅所得計算部分，所採行之基準年度(民國八十八年度)免稅產品銷售額予以補追認，此部分亦影響民國九十年度至民國九十四年度營利事業所得稅核定案件其合於獎勵規定之五年免徵營利事業所得稅之免稅所得金額，故本公司擬針對上述案件提出申請更正。

(2) 本公司符合「促進產業升級條例」第九條及第九條之二之規定，得分別自民國九十三年一月一日、九十四年六月三十日及九十五年一月一日起連續五年內分別就其混合訊號 IC、類比 IC、系統 IC 之測試加工收入及半導體、光電產品之切割挑檢之新增所得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) 本公司截至民國九十七年六月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

發生年度 (民國)	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(民國)
九十六年度	促進產業升級條例第六條	購置自動化機器設備	\$45,005	\$-	一百年
	促進產業升級條例第六條	研究與發展支出及人 才培訓	31,640	-	一百年
九十七年度	促進產業升級條例第六條	購置自動化機器設備	15,649	-	一百零一年
(預估數)	促進產業升級條例第六條	研究與發展支出及人 才培訓	23,354	-	一百零一年
合 計			<u>\$115,648</u>	<u>\$-</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)

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	97.06.30	96.06.30
(A) 遞延所得稅負債總額	\$184	\$759
(B) 遞延所得稅資產總額	\$17,970	\$34,991
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$7,524	\$31,885

(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：

	97.06.30		96.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失	\$7,646	\$1,529	\$460	\$92
未實現兌換利益	(920)	(184)	(3,798)	(759)
未實際提撥之退休金	26,254	5,907	27,367	6,158
未實現存貨跌價及呆滯損失	24,105	4,821	5,464	1,093
呆帳費用超限	46	9	4,336	867
備抵資產跌價損失	246	49	614	123
未實現保固維修費	6,347	1,270	4,054	811
無形資產財稅差異	7,489	1,572	-	-
其他	13,971	2,813	1,355	289
投資抵減		-		25,558

	97.06.30	96.06.30
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$11,226	\$3,106
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(780)	-
淨遞延所得稅資產-流動	10,446	3,106
遞延所得稅負債-流動	(184)	(759)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$10,262	\$2,347

	97.06.30	96.06.30
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$6,744	\$31,885
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(6,744)	(31,885)
淨遞延所得稅資產-非流動	-	-
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	\$-	\$-

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) 民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	97.01.01-97.06.30	96.01.01-96.06.30
按法定稅率(25%)計算之當期應付所得稅	\$86,544	\$60,937
未分配盈餘加徵百分之十	5,715	5,294
免稅所得之所得稅影響數	(3,865)	(4,328)
永久性差異之所得稅影響數	(7,396)	(3,043)
新增投資抵減認列所產生之所得稅利益	(39,003)	(31,491)
備抵評價之所得稅影響數	(429)	13,479
估計變動數	2,910	(2,114)
繼續營業單位所得稅費用	<u>\$44,476</u>	<u>\$38,734</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	97.06.30	96.06.30
期末可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$108,102</u>	<u>\$100,303</u>

	九十六年度	九十五年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.51%</u>	<u>13.37%</u>

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	97.06.30	96.06.30
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	685,892	475,346
合 計	<u>\$690,718</u>	<u>\$480,172</u>

23. 營業收入

	97.01.01-97.06.30	96.01.01-96.06.30
加工收入	\$943,468	\$684,260
銷貨收入	63,737	65,215
其他營業收入	77,279	10,049
合 計	<u>1,084,484</u>	<u>759,524</u>
減：銷貨退回及折讓	<u>(5,164)</u>	<u>(4,240)</u>
營業收入淨額	<u>\$1,079,320</u>	<u>\$755,284</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)

24. 營業成本及費用

本公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	97.01.01-97.06.30			96.01.01-96.06.30		
	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	\$203,158	\$92,516	\$295,674	\$133,528	\$55,434	\$188,962
勞健保費用	11,092	2,924	14,016	8,044	2,464	10,508
退休金費用	7,583	2,405	9,988	5,912	2,019	7,931
伙食費用	7,433	1,199	8,632	5,141	941	6,082
折舊費用	157,660	6,614	164,274	114,669	6,093	120,762
攤銷費用	5,556	8,978	14,534	1,078	2,444	3,522

25. 每股盈餘

本公司因發行國內無擔保可轉換公司債及員工認股權證後屬複雜資本結構之公司，其基本每股盈餘及稀釋每股盈餘計算如下：

	97.01.01-97.06.30	96.01.01-96.06.30
期初流通在外股數	84,132,300 股	72,643,000 股
96.08.07股東股利轉增資	-	7,253,395
96.08.07員工紅利轉增資	-	2,995,496
員工認股權憑證認購發行新股(加權平均 股數)	145,517	115,608
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	84,277,817	83,007,499
潛在普通股：		
具有稀釋作用之已發行員工認股權憑 證假設認購影響數	135,664	316,356
具稀釋作用之97年度員工紅利採發放 股票方式之影響數	280,231	-
具稀釋作用之國內無擔保可轉換公司 債如全數轉換成普通股	938,086	-
稀釋每股盈餘之流通在外加權平均股數	85,631,798 股	83,323,855 股

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

	金額(分子)		股數(分母)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>97.01.01-97.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$345,739	\$301,263	84,277,817 股	\$4.10	\$3.57
稀釋每股盈餘					
繼續經營單位淨利	\$345,739	\$301,263	85,631,798 股	\$4.04	\$3.52
假設可轉換公司債節省之 稅後利息費用及減少之 稅後金融負債評價利益	-	(9,429)		-	(0.11)
本期淨利	\$345,739	\$291,834		\$4.04	\$3.41
<u>96.01.01-96.06.30</u>					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$243,749	\$205,015	83,007,499 股	\$2.94	\$2.47
稀釋每股盈餘					
本期淨利	\$243,749	\$205,015	83,323,855 股	\$2.92	\$2.46

26. 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，並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。

本公司因發行員工認股權憑證而依公平價值法計算已認列之酬勞成本為11,549仟元，並因員工行使員工認股權憑證而已全數轉列，請參閱財務報表附註四.18說明。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：

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)

認股權憑證 發行日期	發行單 位總數	期初流通在 外單位數	減少單 位數	行使認 股權數	流通在 外單位 總數	可認購 股數	可行使認股 權日期	認股權 公平價值(元)	認股價格 (元)	履約 方式	97年上半年度普 通股市價(元)	
											最高 成交價	最低 成交價
93.01.29	1,000	1,000	84	916	-	-	95.01.29	\$12.61	\$10.00 (註)	發行 新股	\$107.50	\$63.30

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。

27. 資產減損

本公司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，截至民國九十七年及九十六年六月三十日止，累計減損餘額明細如下：

	97.06.30	96.06.30
其他無形資產	\$8,271	\$-
以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	9,000
合 計	\$17,271	\$9,000

- (1) 本公司於民國九十六年十一月二十日時，對合併駿曦科技有限公司產生之商譽，因考量其價值已減損，故將商譽金額 2,604 仟元全數提列減損損失。
- (2) 本公司於民國九十七年六月三十日時，對其他無形資產因考量其價值已減損，故將其帳列未攤提數 5,667 仟元全數提列減損損失。

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)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
威控自動化機械股份有限公司(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
鵬正企業股份有限公司(鵬正企業)(註)	本公司採權益法評價之被投資公司

註：鵬正企業股份有限公司於民國九十六年六月一日與華上光電股份有限公司合併，鵬正企業股份有限公司為消滅公司，該公司自民國九十六年六月一日起已非關係人，故本公司對該公司所揭露之交易僅至民國九十六年五月三十一日止。

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. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨或購買勞務

關係人名稱	種類	97.01.01-97.06.30		96.01.01-96.06.30	
		金額	百分比	金額	百分比
威控自動化	機台	\$-	-	\$74,000	37.25%
威控自動化	耗材(費用)	1,268	1.95%	3,091	1.56%
鵬正企業	耗材(費用)	-	-	1,061	0.53%
鵬正企業	加工費	-	-	1,667	0.84%
宏齊科技	耗材(費用)	29	0.04%	238	0.12%
宏齊科技	原料	-	-	55	0.03%
合計		\$1,297	1.99%	\$80,112	40.33%

本公司向關係人購買機台，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。對威控自動化之一般訂貨狀況之付款條件為預付30%、交機30%、餘款40%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。一般供應商則為驗收後月結90天。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	97.01.01-97.06.30		96.01.01-96.06.30	
	金額	百分比	金額	百分比
加工收入				
宏齊科技	\$92,280	8.55%	\$118,882	15.74%
鵬正企業	-	-	3,751	0.50%
小計	92,280	8.55%	122,633	16.24%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	452	0.04%	20,375	2.70%
其他收入				
宏齊科技	5	-	2	-
合計	\$92,737	8.59%	\$143,010	18.94%

本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結45~120天，上列關係人之收款條件則均為月結90天；機台銷售係依個別機台計價，故交易價格無法與一般客戶比較，另機台銷售之一般客戶收款條件為月結60~120天，對宏齊科技之收款條件則為月結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	97.01.01-97.06.30	96.01.01-96.06.30
購入	威控自動化	機器設備	\$94,750	\$964
購入	鵬正企業	機器設備	-	1,012
購入	鵬正企業	雜項購置	-	988
合 計			\$94,750	\$2,964

(4) 本公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17仟元，按月支付，帳列管理費用-租金費用科目項下。

(5) 本公司自民國九十五年十月一日起向鵬正企業租賃竹東廠房及停車位，民國九十六年一月一日至五月三十一日之租金支出為1,720仟元，按月支付，帳列製造費用-租金費用科目項下。

(6) 本公司自民國九十六年三月一日起向鵬正企業租賃機器設備，民國九十六年三月一日至五月三十一日之租金支出為4,500仟元，按月支付，帳列製造費用-租金費用科目項下。

3. 因上述交易所產生之款項彙總如下：

應收關係人款項	97.06.30	96.06.30
宏齊科技	\$42,507	\$92,899
應付關係人款項	97.06.30	96.06.30
威控自動化	\$44,448	\$11,989
宏齊科技	30	284
合 計	\$44,478	\$12,273
預付設備款	97.06.30	96.06.30
威控自動化	\$6,705	\$13,600
預付貨款 (帳列於預付款項及其他流動資產項下)	97.06.30	96.06.30
威控自動化	\$-	\$70,830

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

本公司於民國九十七年及九十六年六月三十日之資產中已提供金融及政府相關機構作為融資或有關業務保證金之情形如下：

1. 民國九十七年六月三十日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制之銀行存款-非流動	\$8,128	合作金庫商業銀行	海關先放後稅保證金及科管局土地租賃
受限制之銀行存款-非流動	3,081	兆豐國際商業銀行	海關先放後稅保證金
受限制之銀行存款-非流動	5,055	台灣土地銀行	海關先放後稅保證金
土地	17,493	合作金庫商業銀行	中長期借款授信額度
房屋及建築	11,907	合作金庫商業銀行	中長期借款授信額度
房屋及建築	233,181	兆豐國際商業銀行	中長期借款授信額度
房屋及建築	117,465	渣打國際商業銀行	中長期借款授信額度
出租資產	127,714	渣打國際商業銀行	中長期借款授信額度
閒置資產	182,168	合作金庫商業銀行	中長期借款授信額度
合計	<u>\$706,192</u>		

2. 民國九十六年六月三十日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制之銀行存款-非流動	\$1,107	合作金庫商業銀行	海關先放後稅保證金
受限制之銀行存款-非流動	1,000	兆豐國際商業銀行	外勞保證金
受限制之銀行存款-非流動	3,035	兆豐國際商業銀行	海關先放後稅保證金
土地	17,493	合作金庫商業銀行	中長期借款授信額度
房屋及建築	12,246	合作金庫商業銀行	中長期借款授信額度
合計	<u>\$34,881</u>		

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十七年六月三十日止，本公司尚有下列承諾事項及或有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，合計約新台幣 35,819 仟元。
2. 本公司向科學園區管理局租用土地，未來應支付金額彙總如下：

年 度	每年需支付金額
97.07.01-110.12.31	\$4,864
97.07.01-112.12.31	2,312

八、重大之災害損失

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)

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.18所述，本公司民國九十七年度股東常會決議以股東股利及員工紅利轉增資發行新股，若考慮其稀釋效果，則本公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之稅後基本每股盈餘分別為 3.28 元及 2.27 元。

十、其他

1. 金融商品相關資訊

(1) 公平價值之資訊

	97.06.30		96.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$387,842	\$387,842	\$122,320	\$122,320
公平價值變動列入損益之金融				
資產-流動	210,118	210,118	233,653	233,653
備供出售金融資產-流動	8,228	8,228	24,905	24,905
應收款項(含應收票據、應收帳款				
及應收關係人款項)	592,622	592,622	489,835	489,835
其他應收款	577	577	25	25
備供出售金融資產-非流動	185,529	185,529	301,239	301,239
以成本衡量之金融資產-非流動	41,884	-	39,669	-
存出保證金	5,370	5,370	1,134	1,134
受限制之銀行存款-非流動	16,264	16,264	5,142	5,142
<u>負 債</u>				
短期借款	106,123	106,123	76,517	76,517
應付款項(含應付票據、應付帳款				
及應付關係人款項)	166,513	166,513	120,095	120,095
應付所得稅	71,941	71,941	49,937	49,937
應付費用	174,326	174,326	95,983	95,983
應付設備款	1,559	1,559	4,260	4,260
應付可轉換公司債	394,144	394,144	-	-
存入保證金	6,950	6,950	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融負				
債-流動(預購遠期外匯合約)	-	-	3,248	3,248
公平價值變動列入損益之金融負				
債-非流動	88,450	88,450	-	-

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)

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) 短期金融商品公平價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額(含應收票據、應收帳款及應收關係人款項)、其他應收款、短期借款、應付款項(含應付票據、應付款帳及應付關係人款項)、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-非流動，因該被投資公司未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (D) 存出保證金及受限制之銀行存款-非流動以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (E) 存入保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來支付之金額與帳面價值相近。
- (F) 應付可轉換公司債之公平價值係為其攤銷後成本。
- (G) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構及證券機構所提供之資料估計。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別列示如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.06.30	96.06.30	97.06.30	96.06.30
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$296,570	\$84,320	\$91,272	\$38,000
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	210,118	233,653	-	-
備供出售金融資產-流動	8,228	24,905	-	-
應收款項(含應收票據、應收帳款及應收關係人款項)	-	-	592,622	489,835
其他應收款	-	-	577	25
備供出售金融資產-非流動	185,529	301,239	-	-
存出保證金	-	-	5,370	1,134
受限制之銀行存款-非流動	-	-	16,264	5,142

(續下頁)

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)

(承上頁)	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	97.06.30	96.06.30	97.06.30	96.06.30
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	106,123	76,517
應付款項(含應付票據、應付帳款 及應付關係人款項)	-	-	166,513	120,095
應付所得稅	-	-	71,941	49,937
應付費用	-	-	174,326	95,983
應付設備款	-	-	1,559	4,260
應付可轉換公司債	-	-	394,144	-
存入保證金	-	-	6,950	-
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融負 債-流動(預購遠期外匯合約)	-	-	-	3,248
公平價值變動列入損益之金融負 債-非流動	-	-	88,450	-

C.本公司於民國九十六年一月一日至六月三十日以中國信託商業銀行報價系統所顯示之預購遠期外匯合約公平價值衡量認列之當期損失金額為 3,248 仟元。

(2) 本公司民國九十七年及九十六年六月三十日具固定利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 99,400 仟元及 2,107 仟元，金融負債則分別為 394,144 仟元及 0 元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 8,136 仟元及 41,035 仟元，金融負債分別為 106,123 仟元及 76,517 仟元。

(3) 本公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,072 仟元及 1,733 仟元，及利息費用總額分別為 5,580 仟元及 1,377 仟元。本公司民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別減少 55,000 仟元及增加 59,298 仟元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為 0 元。本公司截至民國九十七年六月三十日止發生金融資產減損之情形請參閱財務報表附註四.27。

(4) 財務風險資訊

本公司持有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-流動、備供出售金融資產-流動、短期借款及應付可轉換公司債等，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與應付款項、備供出售金融資產-非流動及以成本衡量之金融資產-非流動。

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)

本公司另從事衍生性商品之交易，主要係預購遠期外匯合約，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險，惟因不符合三十四號公報「金融商品之會計處理準則」避險會計之條件，故帳列公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動項下。

本公司金融商品之主要風險為市場風險、信用風險、流動性風險及利率變動之現金流量風險，其主要管理政策如下：

A. 市場風險

- (1) 本公司所持有之上市(櫃)公司股票及債券型基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格或基金淨資產價值產生波動。另本公司所發行之零利率可轉換公司債及為固定利率之部分定期存款，其公平價值隨市場利率之變動而變動。
- (2) 另本公司以外幣計價購置機器設備所產生之短期借款，具有匯率風險。對此本公司採用預購遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避此匯率變動風險。本公司民國九十六年六月三十日尚未交割之遠期外匯合約則受市場匯率變動之影響，當日幣兌新台幣匯率每升值 1 分，將使其公平價值下降 579 仟元(JPY2,190 仟元)。

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司民國九十七年及九十六年六月三十日之信用風險金額分別約為 4,124 仟元及 9,328 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之定期存款及短期借款，部分係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使定期存款及短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司對於浮動利率定期存款之期間以較短期為之，減少浮動利率之影響。另本公司民國九十七年及九十六年六月三十日帳列短期借款將因市場利率增加 1%，使得本公司以各借款到期日估計之現金流出分別增加 605 仟元及 314 仟元。

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)

2. 其他：

(1) 合併

本公司於民國九十六年八月六日經董事會決議通過本公司與駿曦科技有限公司之合併案，並於民國九十六年十一月十二日經董事會決議以民國九十六年十一月二十日為合併增資基準日，其中駿曦科技有限公司為消滅公司，本公司為存續公司，合併後存續公司之名稱仍為「久元電子股份有限公司」，且駿曦科技有限公司股東於此次合併案得以每 10 元出資額為一單位換發本公司壹股普通股，本公司因此次合併案而新發行之普通股股份為 1,000 仟股。

自民國九十六年十一月二十日起，駿曦科技有限公司之經營成果始併入本公司之財務報表內，假設本公司於民國九十六年一月一日即吸收合併駿曦科技有限公司，其民國九十六年一月一日至六月三十日之合併經營成果擬制性資訊如下：

	96.01.01-96.06.30
營業收入淨額	\$776,379
本期淨利	\$207,312
基本每股盈餘之流通在外加權平均股數	84,148,361股
基本每股盈餘(元)	\$2.46

(2)為便於財務報表之比較分析，對於民國九十六年一月一日至六月三十日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)
(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：

補充揭露本公司民國九十七年一月一日至六月三十日各項資料如下：

- (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：

單位：股數/單位數/新台幣仟元/新台幣元

持有公司	有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
					單位數/股數	帳面金額	持股/表決權比例	每單位/股/淨值市價(元)	
本公司	基金	永昌麒麟基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	6,636,089	\$75,258	-	\$11.34	-
		永昌鳳翔基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	3,251,652	50,070	-	15.40	-
		富邦千禧龍基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,239,215	63,186	-	12.06	-
		富邦金如意基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	1,452,511	18,184	-	12.52	-
		建弘台灣成長基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	500,000	3,420	-	6.84	-
	股票	華上光電(股)公司	-	備供出售金融資產-流動	571,440	8,228	0.26%	14.40	-
		宏齊科技(股)公司	本公司董事長與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	6,779,465	179,656	4.13%	26.50	-
		矽創電子(股)公司	-	備供出售金融資產-非流動	88,855	5,873	0.09%	66.10	-
		旭德科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	146,874	2,160	0.05%	11.75	-
		笙泉科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	200,000	7,600	0.67%	11.40	-
		訊綸科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	400,000	-	5.00%	0.88	-
		艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,858,345	13,198	4.59%	29.05	-
		威控自動化機械(股)公司	本公司為該公司董事及監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,748,048	8,526	16.05%	24.40	-
		攸泰創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	40,000	400	4.00%	193.70	-
		趨勢照明(股)公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000,000	10,000	3.98%	9.82	-

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	交易對象	關係人	帳列科目	期初		買入		賣出				期末	
					單位數	金額	單位數	金額	單位數	售價	帳面成本	處分利益(註)	單位數	金額
本公司	富邦千禧龍基金	富邦	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	-	\$-	10,220,716	\$123,000	4,981,501	\$60,009	\$59,928	\$81	5,239,215	\$63,186

註：處分利益帳列本公司損益表之金融資產評價損失之減項。

(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：

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	創新一路廠房	97.01.15	\$184,038 (含契稅及規費)	付訖	國喬光電科技(股)公司	-	-	-	-	\$-	法拍	(註)	-

註：本公司因考量公司營運成長、資源整合及因應客戶訂單需求，而向國喬光電科技(股)公司購入該廠房，帳列閒置資產科目項下。

(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：詳財務報表附註十。

2. 轉投資事業相關資訊：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
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	RMB \$ 74.00	\$ 387	1. 左列銀行存款無提供質押或擔保之情事。
	NTD 387		
活期及支票存款	NTD 204,517	296,183	2. 民國九十七年六月三十日 匯率：1 USD=NT30.29 1 JPY=NT0.2861 1 RMB=NT4.428
	USD 2,679,163.51		
	JPY 36,749,517.00		
定期存款	USD 3,013,275.00	91,272	
合 計		\$ 387,842	

久元電子股份有限公司
2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

證券名稱	單位數	取得成本	淨值		備註
			單價(元)	總額	
交易目的金融資產					
永昌麒麟基金	6,636,089.20	\$ 75,000	\$ 11.34	\$ 75,258	左列金融資產無提供擔保或質押之情事。
永昌鳳翔基金	3,251,651.80	50,000	15.40	50,070	
建弘台灣成長基金	500,000.00	5,000	6.84	3,420	
富邦金如意基金	1,452,511.00	18,058	12.52	18,184	
富邦千禧龍基金	5,239,215.00	63,072	12.06	63,186	
小計		211,130		\$ 210,118	
交易目的金融資產評價調整		(1,012)			
合計		\$ 210,118			

久元電子股份有限公司
3. 備供出售金融資產-流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
上市公司股票										
華上光電(股)公司	571,440	\$ 23,961	-	\$ -	-	\$ -	571,440	\$ 23,961	無	
備供出售金融資產-流動評價調整		<u>(6,961)</u>		<u>-</u>		<u>(8,772)</u>		<u>(15,733)</u>		
合計		<u>\$ 17,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ (8,772)</u>		<u>\$ 8,228</u>		

久元電子股份有限公司
4. 應收票據淨額明細表
民國九十七年六月三十日

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		\$ 6,404	左列應收票據係因營業而發生。
亮發科技(股)公司		1,248	
璨圓光電(股)公司		907	
荃文科技(股)公司		860	
驊訊電子企業(股)公司		698	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	<u>3,466</u>	
合 計		13,583	
減：備抵呆帳		<u>-</u>	
淨 額		<u>\$ 13,583</u>	

久元電子股份有限公司
5. 應收帳款淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
晶元光電(股)公司		\$ 145,356	左列應收帳款係因 營業而發生。
Verigy Ltd.		54,037	
碩達科技(股)公司		42,003	
群聯電子(股)公司		34,381	
慧榮科技(股)公司		27,830	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	247,334	
合 計		550,941	
減：備抵呆帳		(4,124)	
備抵銷貨退回及折讓		(10,285)	
淨 額		\$ 536,532	

久元電子股份有限公司
6.應收關係人款項明細表
民國九十七年六月三十日

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		\$ <u>42,507</u>	左列應收款項係因營業而發生。

久元電子股份有限公司
7.其他應收款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款		\$ 459	
應收利息		<u>118</u>	
合 計		<u>\$ 577</u>	

久元電子股份有限公司
8.存貨淨額明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 93,598	\$ 92,207	1. 左列存貨並無提供擔保 或質押之情事。
在 製 品		6,153	11,921	
半 成 品		13,670	19,536	2. 成本與市價孰低法係採 總額比較法；對於呆滯 存貨則另行提列備抵存 貨呆滯損失。
製 成 品		<u>39,165</u>	<u>51,674</u>	
合 計		152,586	<u>\$ 175,338</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(24,105)</u>		
淨 額		<u>\$ 128,481</u>		

久元電子股份有限公司
 9.遞延所得稅資產-流動明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅資產-流動		\$ 11,226	
備抵評價-遞延所得稅資產-流動		<u>(780)</u>	
淨遞延所得稅資產-流動		10,446	
遞延所得稅負債-流動		<u>(184)</u>	
遞延所得稅資產與負債互抵後淨額		<u>\$ 10,262</u>	

久元電子股份有限公司
 10.預付款項及其他流動資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用品盤存		\$ 13,635	
預付貨款		6,652	
暫 付 款		2,864	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	6,879	
合 計		<u>\$ 30,030</u>	

久元電子股份有限公司
11. 備供出售金融資產-非流動變動明細表
民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	
上市公司股票									
宏齊科技(股)公司	6,779,465	\$ 95,360	-	\$ -	-	\$ -	6,779,465	\$ 95,360	無
矽創電子(股)公司	88,855	<u>1,230</u>	-	-	-	-	88,855	<u>1,230</u>	無
小計		96,590		-		-		96,590	
備供出售金融資產-非流動評價調整		<u>135,167</u>		-		(46,228)		<u>88,939</u>	
合計		<u>\$ 231,757</u>		\$ -		\$ (46,228)		<u>\$ 185,529</u>	

幣仟元

備註	
----	--

久元電子股份有限公司

12.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
未上市(櫃)公司股票										
旭德科技(股)公司	146,874	\$ 2,160	-	\$ -	-	\$ -	146,874	\$ 2,160	無	
艾笛森光電(股)公司	1,858,345	13,198	-	-	-	-	1,858,345	13,198	無	
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	-	-	-	-	200,000	7,600	無	
威控自動化機械(股)公司	1,748,048	8,526	-	-	-	-	1,748,048	8,526	無	
攸泰創業投資(股)公司	40,000	400	-	-	-	-	40,000	400	無	
訊綸科技(股)公司	400,000	-	-	-	-	-	400,000	-	無	
趨勢照明(股)公司	-	-	1,000,000	10,000	-	-	1,000,000	10,000	無	
合計		<u>\$ 31,884</u>		<u>\$ 10,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 41,884</u>		

久元電子股份有限公司

13. 固定資產變動明細表

民國九十七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或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	366,251	1,266	-	122,448	489,965	
機器設備	2,076,415	36,232	(41,877)	152,890	2,223,660	
運輸設備	5,210	-	-	-	5,210	
生財器具	3,330	-	-	-	3,330	
研發設備	18,628	-	-	732	19,360	
其他設備	34,244	4,055	-	942	39,241	
租賃改良	19,444	707	-	2,500	22,651	
預付設備款	392,250	435,654	-	(534,559)	293,345	
合 計	\$ 2,954,372	\$ 477,914	\$ (41,877)	\$ (255,047)	\$ 3,135,362	
				(註)		

註：重分類係由存貨轉入\$57,978仟元、預付貨款轉入\$525仟元、轉列出租資產\$129,512仟元及閒置資產\$184,038仟元。

久元電子股份有限公司

14. 累計折舊變動明細表

民國九十七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	\$ 64,077	\$ 10,238	\$ -	-	\$ 74,315	本期折舊費用帳列情形如下：
機器設備	873,541	148,251	(35,625)	-	986,167	製造費用—折舊 \$ 157,660
運輸設備	3,050	273	-	-	3,323	管理費用—折舊 5,015
生財器具	2,185	144	-	-	2,329	研發費用—折舊 1,599
研發設備	9,911	1,595	-	-	11,506	營業外費用及損失—
其他設備	17,131	2,458	-	-	19,589	什項支出(註) 828
租賃改良	4,660	2,143	-	-	6,803	合 計
合 計	\$ 974,555	\$ 165,102	\$ (35,625)	-	\$ 1,104,032	\$ 165,102

註：此係本公司力行廠房於民國九十七年一月一日至三月三十日因未使用而予轉列閒置資產科目項下，惟本公司於民國九十七年四月因產能所需開始使用該廠房，故將其轉回房屋及建築科目項下。

久元電子股份有限公司
15.無形資產及遞延資產變動明細表
民國九十七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	本期提列減損金額	重 分 類	期末餘額	備 註
無形資產							
專利權	\$ 91,140	-	\$ (11,190)	-	\$ -	\$ 79,950	(1)各項攤提帳列明細如下： 製造費用-各項攤提 \$ 5,556
其他無形資產	7,667	-	(2,000)	(5,667)	-	-	管理費用-各項攤提 231
小 計	98,807	-	(13,190)	(5,667)	-	79,950	研發費用-各項攤提 8,747
遞延資產							合 計 \$ 14,534
遞延修繕費	214	-	(50)	-	-	164	(2)本期認列減損損失5,667仟元，帳
線路補助費	1,106	-	(268)	-	-	838	列營業外費用及損失-減損損失科
GPS頻模組開發	147	-	(147)	-	-	-	目項下。
其他遞延費用	1,619	1,172	(879)	-	-	1,912	
小 計	3,086	1,172	(1,344)	-	-	2,914	
合 計	\$ 101,893	\$ 1,172	\$ (14,534)	\$ (5,667)	\$ -	\$ 82,864	

久元電子股份有限公司
 16. 出租資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
房屋及建築		\$ 129,512	
減：累計折舊		<u>(1,798)</u>	
淨 額		<u>\$ 127,714</u>	

久元電子股份有限公司
 17.閒置資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
房屋及建築		\$ 184,038	
減：累計折舊		<u>(1,870)</u>	
淨 額		<u>\$ 182,168</u>	

久元電子股份有限公司
 18.待處分資產明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
機器設備		\$ 6,606	
減：累計折舊		<u>(6,360)</u>	
帳面價值		246	
減：累計減損		<u>(246)</u>	
淨 額		<u><u>\$ -</u></u>	

久元電子股份有限公司
19.存出保證金明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
租賃保證金		\$ 5,067	
其 他		303	
合 計		<u>\$ 5,370</u>	

久元電子股份有限公司
20.受限制之銀行存款-非流動
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	利 率	期 間	備 註
定期存款					請參閱財務報
台灣土地銀行	關稅保證金	\$ 5,055	浮動利率	97/06/01~97/07/01	表附註六。
合作金庫商業銀行	科管局土地租賃保證金	5,000	2.6200%	97/01/22~98/01/22	
兆豐國際商業銀行	關稅保證金	3,081	浮動利率	97/03/28~98/03/28	
合作金庫商業銀行	科管局土地租賃保證金	2,000	2.6200%	97/03/25~98/03/25	
合作金庫商業銀行	關稅保證金	1,128	2.5400%	96/12/02~97/12/02	
合 計		<u>\$ 16,264</u>			

久元電子股份有限公司
21.短期借款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

債權人	借款性質	期末金額	借款期間	利率(%)	擔保品	備註
兆豐國際商業銀行	信用狀借款	\$ 23,672	96.10.04~97.10.03	浮動利率	請參閱財務報表附註六。	
	信用狀借款	11,514	97.06.25~98.06.25	浮動利率		
	信用狀借款	11,514	97.06.30~98.06.30	浮動利率		
	信用狀借款	7,128	96.10.15~97.10.14	浮動利率		
	信用狀借款	5,918	96.12.12~97.12.11	浮動利率		
	信用狀借款	5,757	97.06.19~98.06.19	浮動利率		
	信用狀借款	4,700	97.03.28~98.03.28	浮動利率		
	信用狀借款	4,061	97.02.12~98.02.11	浮動利率		
	信用狀借款	1,596	97.05.28~98.05.28	浮動利率		
	信用狀借款	1,596	97.06.10~98.06.10	浮動利率		
	信用狀借款	1,596	96.10.11~97.10.10	浮動利率		
	信用狀借款	1,567	97.05.02~98.05.02	浮動利率		
	信用狀借款	928	96.09.11~97.09.10	浮動利率		
	信用狀借款	792	97.01.24~98.01.23	浮動利率		
	信用狀借款	647	96.09.06~97.09.05	浮動利率		
	信用狀借款	580	97.02.27~98.02.26	浮動利率		
	信用狀借款	580	97.02.26~98.02.28	浮動利率		
	信用狀借款	522	97.04.01~98.04.01	浮動利率		
	信用狀借款	72	97.01.31~98.01.30	浮動利率		
	合作金庫商業銀行	信用狀借款	18,505	97.05.27~97.11.23		浮動利率
信用狀借款		2,878	97.06.05~97.12.02	浮動利率		
合計		<u>\$ 106,123</u>				

久元電子股份有限公司
22.應付票據明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
康喬工程(股)公司		\$ 7,859	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	104,102	
合 計		<u>\$ 111,961</u>	

久元電子股份有限公司
23.應付帳款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
Intersil		\$ 2,039	
宜技科技(股)公司		1,342	
安馳科技(股)公司		711	
富騰達科技(股)公司		681	
維盟精密(股)公司		630	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	4,671	
合 計		<u>\$ 10,074</u>	

久元電子股份有限公司
24.應付關係人款項明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
威控自動化機械(股)公司		\$ 44,448	
宏齊科技(股)公司		30	
合 計		<u>\$ 44,478</u>	

久元電子股份有限公司
25.應付所得稅明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付所得稅		<u>\$ 71,941</u>	

久元電子股份有限公司
26.應付費用明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 77,628	
應付員工紅利(註)		37,876	
應付加工費		13,592	
應付水電費		3,342	
應付退休金		3,044	
應付董監事酬勞(註)		2,525	
應付保險費		2,404	
應付勞務費		1,200	
應付利息		36	
其 他		32,679	
合 計		<u>\$ 174,326</u>	

註：此係本公司自民國九十七年一月一日起，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第0五二號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」規定處理並以公司章程所定之成數為基礎所估列之金額。

久元電子股份有限公司
27.應付設備款明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
聚碩科技(股)公司		\$ 757	
Daito Electron Co.Ltd.		349	
鳳麟科技(股)公司		266	
其 他		<u>187</u>	
合 計		<u>\$ 1,559</u>	

久元電子股份有限公司
 28.預收款項及其他流動負債明細表
 民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股利		\$ 337,521	
應付員工紅利		21,393	
預收貨款		24,594	
應付董監事酬勞		5,540	
應付保固維修		6,348	
其 他		1,808	
合 計		\$ 397,204	

久元電子股份有限公司

29.公平價值變動列入損益之金融負債-非流動明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	摘要	張數	面額(元)	總額	利率	公平價值		備註
						發行成本	公平價值	
嵌入式衍生性金融商品	國內第一次無擔保 可轉換公司債	5,000	\$ -	\$ 88,450	-	\$ 102,650	\$ 88,450	

久元電子股份有限公司

30.應付可轉換公司債明細表

民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託人	期限	付息日期	票面利率	金額				還款方式	擔保情形	備註
					發行金額	已還/轉換數額	未攤銷溢(折)價	帳面價值			
國內第一次無擔保可轉換公司債	兆豐國際商業	97.05.27~	-	-	\$ 500,000	\$ -	\$ -	\$ 500,000	請參閱財務報		
減：應付可轉換公司債折價	銀行(股)公司	102.05.27			(107,650)	-	(1,794)	(105,856)	表附註四.16		
合計					\$ 392,350	\$ -	\$ (1,794)	\$ 394,144			

久元電子股份有限公司
31.其他負債明細表
民國九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債		\$ 26,270	
存入保證金		6,950	
合 計		<u>\$ 33,220</u>	

久元電子股份有限公司
 32.營業收入淨額明細表
 民國九十七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		\$ 943,468	
銷貨收入		63,737	
其他營業收入		<u>77,279</u>	
合 計		1,084,484	
減：銷貨退回及折讓		<u>(5,164)</u>	
淨 額		<u>\$ 1,079,320</u>	

久元電子股份有限公司
33.營業成本明細表
民國九十七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		\$ 81,551	
加：本期進料		62,021	
固定資產轉入		563	
減：轉列費用		(7,021)	
出售原料		(199)	
期末原料		(93,598)	
本期耗用原料		43,317	
直接人工		118,430	
製造費用		436,270	
製造成本		598,017	
加：期初在製品		6,915	
減：期末在製品		(6,153)	
本期製成品成本		598,779	
加：期初半成品		17,070	
期初製成品		40,862	
本期購入成品		46,988	
減：轉列固定資產		(58,541)	
轉列費用		(2,551)	
期末半成品		(13,670)	
期末製成品		(39,165)	
轉列加工成本		(554,700)	
其他		(33)	
自製產品成本		35,039	
加工成本		554,700	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		-	
加：本期進貨		978	
減：期末存貨		-	
買賣商品成本		978	
其他營業成本			
出售原料		199	
營業成本總計		\$ 590,916	

久元電子股份有限公司
34.製造費用明細表
民國九十七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		\$ 92,311	
租金支出		11,574	
文具用品		1,899	
修 繕 費		15,651	
包 裝 費		14,038	
水電瓦斯費		18,387	
保 險 費		11,806	
加 工 費		12,413	
折 舊		157,660	
各項攤提		5,556	
伙 食 費		7,433	
消 耗 費		61,107	
雜項購置		9,174	
其他費用		17,261	
合 計		<u>\$ 436,270</u>	

久元電子股份有限公司
35.推銷費用明細表
民國九十七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		\$ 4,824	
旅 費		1,396	
運 費		587	
修 繕 費		363	
廣 告 費		439	
保 險 費		324	
交 際 費		1,509	
稅 捐		294	
呆帳損失		2,762	
保固維修費		1,275	
其他費用		569	
合 計		<u>\$ 14,342</u>	

久元電子股份有限公司
36.管理費用明細表
民國九十七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		\$ 28,671	
租金支出		582	
郵 電 費		286	
保 險 費		1,016	
交 際 費		214	
稅 捐		1,446	
折 舊		5,015	
各項攤提		231	
保 全 費		256	
旅遊提撥金		1,960	
雜項購置		269	
勞 務 費		1,419	
其他費用		6,834	
合 計		<u>\$ 48,199</u>	

久元電子股份有限公司
37.研發費用明細表
民國九十七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		\$ 61,426	
租金支出		634	
旅 費		1,015	
郵 電 費		483	
修 繕 費		293	
水電瓦斯費		910	
保 險 費		2,381	
折 舊		1,599	
各項攤提		8,747	
伙食費		940	
委託研究費		1,939	
加工費		1,217	
消耗費		6,941	
雜項購置		503	
勞務費		3,526	
其他費用		1,130	
合 計		<u>\$ 93,684</u>	

久元電子股份有限公司
38.營業外收入及利益明細表
民國九十七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
利息收入		\$ 1,072	
股利收入		5,028	
兌換利益		3,978	
租金收入		14,503	
金融負債評價利益		14,200	
什項收入		3,163	
合 計		\$ 41,944	

久元電子股份有限公司
 39.營業外費用及損失明細表
 民國九十七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
利息費用		\$ 5,580	
處分固定資產損失		752	
存貨跌價及呆滯損失		11,457	
減損損失		5,667	
金融資產評價損失		426	
什項支出		4,502	
合 計		\$ 28,384	