

興櫃證券代號：R207

原公開發行代號：233606

久元電子股份有限公司

財務報告

民國九十一年度及民國九十年年度

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	8-10
(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	22-24
(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	
1. 金融商品相關資訊	26
2. 其它	26
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	27-28
2. 轉投資事業相關資訊	28
3. 大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29-51
十、重要查核說明	52-54
十一、會計師複核說明	55
十二、其他揭露事項	
(壹)業務	56-57
(貳)市價、股利及股權分散情形	58-60
(參)重要財務資訊	61-64
(肆)財務狀況及經營結果之檢討與分析	65-66
(伍)會計師之資訊	67-68

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九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之損益表、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九十一年十二月三十一日及民國九十年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十一年一月一日至十二月三十一日及民國九十年一月一日至十二月三十一日之營業成果與現金流量。

此 致

久元電子股份有限公司 公鑒

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

楊 建 國

會計師：

葉 惠 心

中華民國九十二年二月十八日

久元電子股份有限公司

資產負債表

民國九十一年十二月三十一日

及民國九十年十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日		代碼	資 產	附 註	九十一年十二月三十一日		九十年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21-22	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 95,010	10.58	\$ 50,377	8.25	2102	短期借款	四.8	\$ 7,086	0.79	\$ 11,370	1.86
1110	短期投資淨額	二及四.2	70,829	7.88	40,301	6.60	2121	應付票據		55,725	6.20	21,540	3.53
1121	應收票據淨額	二及四.3	28,868	3.21	15,037	2.46	2143	應付帳款		21,861	2.43	10,565	1.73
1143	應收帳款淨額	二及四.4	59,371	6.61	48,117	7.88	2153	應付關係人款項	五	27,647	3.08	-	-
1150	應收關係人款項	五	54,219	6.04	21,886	3.58	2161	應付所得稅	二及四.16	15,224	1.69	6,500	1.06
1210	存貨淨額	二及四.5	45,645	5.08	20,292	3.32	2171	應付費用		38,556	4.29	22,934	3.76
1280	預付款項及其他流動資產		11,939	1.33	3,485	0.57	2224	應付設備款	五	12,059	1.34	336	0.06
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.16	1,659	0.18	215	0.04	2272	一年內到期之長期借款	四.9	34,536	3.85	39,226	6.42
11-12	流動資產合計		367,540	40.91	199,710	32.70	2280	其他流動負債		5,146	0.57	2,341	0.38
1400	長期股權投資	二、四.6及六	81,696	9.09	45,688	7.49	21-22	流動負債合計		217,840	24.24	114,812	18.80
15-16	固定資產	二、四.7及六					24-	長期負債					
1500	土地		38,600	4.30	34,401	5.63	2420	長期借款	四.9	85,369	9.50	82,574	13.53
1521	房屋及建築		57,687	6.42	51,308	8.40	28-	其他負債					
1531	機器設備		474,736	52.84	370,637	60.70	2811	應計退休金負債	二及四.10	12,739	1.42	10,865	1.78
1551	運輸設備		4,961	0.55	3,376	0.55	2XXX	負債合計		315,948	35.16	208,251	34.11
1561	生財器具		2,093	0.23	1,997	0.33	3-	股東權益					
1681	研發設備		1,639	0.19	1,639	0.27	3111	普通股股本	四.11	287,000	31.95	235,000	38.49
1681	其他設備		10,217	1.14	8,101	1.33	3200	資本公積	四.12	80,750	8.99	96,028	15.73
15-16	成本合計		589,933	65.67	471,459	77.21	3311	法定盈餘公積	四.13	16,018	1.78	10,226	1.67
15X9	減：累計折舊		(210,882)	(23.47)	(150,685)	(24.68)	3351	未分配盈餘	四.14	198,683	22.12	61,085	10.00
1672	加：預付設備款		39,297	4.37	7,576	1.24	3XXX	股東權益合計		582,451	64.84	402,339	65.89
15-16	固定資產淨額		418,348	46.57	328,350	53.77							
17-	無形資產												
1771	遞延退休金成本	二及四.10	7,346	0.82	10,865	1.78							
1788	遞延資產	二	1,360	0.15	1,564	0.26							
	無形資產合計		8,706	0.97	12,429	2.04							
18-	其他資產												
1811	閒置資產淨額	二及四.7	-	-	7,961	1.30							
1821	存出保證金		122	0.01	87	0.02							
1861	遞延所得稅資產-非流動	二及四.16	14,477	1.61	5,365	0.88							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	7,510	0.84	11,000	1.80							
	其他資產合計		22,109	2.46	24,413	4.00							
1XXX	資產總計		\$ 898,399	100.00	\$ 610,590	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$ 898,399	100.00	\$ 610,590	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

民國九十一年一月一日至十二月三十一日
及民國九十年一月一日至十二月三十一日
(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	民國九十一年度		民國九十年度	
			金額	%	金額	%
4111	營業收入	二、五及十二	\$ 579,768	100.53	\$ 315,027	100.78
4171	減：銷貨退回及折讓		(3,040)	(0.53)	(2,446)	(0.78)
	營業收入淨額		576,728	100.00	312,581	100.00
5111	營業成本	五	(300,768)	(52.15)	(181,975)	(58.22)
5911	營業毛利		275,960	47.85	130,606	41.78
6-	營業費用					
62-	銷管費用		(67,174)	(11.64)	(48,083)	(15.38)
63-	研發費用		(26,942)	(4.67)	(22,481)	(7.19)
	營業費用合計		(94,116)	(16.31)	(70,564)	(22.57)
6991	營業淨利		181,844	31.54	60,042	19.21
71-74	營業外收入					
7111	利息收入		792	0.14	1,795	0.57
7131	處分固定資產利益	二	1,291	0.22	-	-
7141	處分投資利益		7,189	1.25	2,367	0.76
7161	兌換利益	二	-	-	1,355	0.43
7481	補助款收入		-	-	5,448	1.74
7481	其他收入		1,585	0.27	550	0.18
	營業外收入合計		10,857	1.88	11,515	3.68
75-78	營業外支出					
7511	利息支出		(5,696)	(0.99)	(8,337)	(2.67)
7521	投資損失		(840)	(0.15)	-	-
7531	處分固定資產損失	二	-	-	(1,483)	(0.47)
7551	存貨盤損		(211)	(0.04)	-	-
7561	兌換損失	二	(1,760)	(0.31)	-	-
7571	存貨跌價及呆滯損失	二	(1,986)	(0.34)	(700)	(0.22)
7888	其他支出		(296)	(0.05)	(203)	(0.07)
	營業外支出合計		(10,789)	(1.88)	(10,723)	(3.43)
7991	本期稅前淨利		181,912	31.54	60,834	19.46
8111	所得稅費用(利益)	二及四.16	600	0.10	(6,442)	(2.06)
8991	本期淨利		\$ 182,512	31.64	\$ 54,392	17.40
9711	基本每股盈餘(元)					
9950	本期淨利	二及四.15	\$ 6.36		\$ 1.90	

(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

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

及民國九十年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
民國九十年一月一日期初餘額	\$ 190,000	\$ 94,562	\$ 2,896	\$ 79,489	\$ 366,947
處分資產利益轉列資本公積	-	1,466	-	(1,466)	-
民國八十九年度盈餘提撥及分配					
提列法定盈餘公積	-	-	7,330	(7,330)	-
員工紅利轉增資	7,000	-	-	(7,000)	-
股東紅利轉增資	38,000	-	-	(38,000)	-
發放現金股利	-	-	-	(19,000)	(19,000)
民國九十年年度淨利	-	-	-	54,392	54,392
民國九十年十二月三十一日餘額	235,000	96,028	10,226	61,085	402,339
民國九十年年度盈餘提撥及分配					
提列法定盈餘公積	-	-	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)	-
董監事酬勞	-	-	-	(2,400)	(2,400)
資本公積轉增資	11,750	(11,750)	-	-	-
處分固定資產稅後淨額轉列資本公積轉回	-	(3,528)	353	3,175	-
民國九十一年度淨利	-	-	-	182,512	182,512
民國九十一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 287,000</u>	<u>\$ 80,750</u>	<u>\$ 16,018</u>	<u>\$ 198,683</u>	<u>\$ 582,451</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

民國九十一年一月一日至十二月三十一日
及民國九十年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	民國九十一年度	民國九十年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 182,512	\$ 54,392
調整項目：		
折舊費用(含閒置資產)	70,363	68,260
各項攤提	609	1,036
呆帳損失	-	511
存貨跌價及呆滯損失	1,986	700
長期股權投資已實現跌價損失	840	
處分投資利益	(7,189)	(2,367)
處分固定資產損失(利益)	(1,291)	1,483
遞延所得稅資產增加	(10,556)	(241)
應收票據增加	(13,831)	(2,279)
應收帳款增加	(11,254)	(5,946)
應收關係人款項增加	(32,333)	(268)
存貨增加	(58,137)	(10,793)
預付及其他流動資產(增加)減少	(8,454)	(1,194)
遞延退休金成本減少	3,519	-
應付票據增加	34,185	3,607
應付帳款增加	11,296	1,118
應付關係人款項增加(減少)	22,574	(11,546)
應付所得稅增加(減少)	8,724	(3,706)
應付費用增加(減少)	15,622	(11,279)
應計退休金負債增加	1,874	-
其他流動負債增加(減少)	2,805	(2,517)
營業活動之淨現金流入	213,864	78,971
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少(增加)	(28,684)	15,887
用途受限制之銀行存款減少	3,490	1,965
長期投資增加	(39,919)	(20,300)
出售長期投資價款	8,416	1,425
購置固定資產	(107,370)	(84,466)
出售固定資產價款	3,855	4,858
遞延資產增加	(405)	-
存出保證金(增加)減少	(35)	155
投資活動之淨現金流出	(160,652)	(80,476)
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	(4,284)	(13,178)
長期借款減少	(1,895)	(21,421)
發放現金股利	-	(19,000)
董監酬勞	(2,400)	-
融資活動之淨現金流出	(8,579)	(53,599)
本期現金及約當現金增加(減少)數	44,633	(55,104)
期初現金及約當現金餘額	50,377	105,481
期末現金及約當現金餘額	\$ 95,010	\$ 50,377
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)	\$ 5,875	\$ 8,277
本期支付所得稅	\$ 1,627	\$ 10,272
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 124,164	\$ 38,556
加: 期初應付設備	336	46,246
減: 期末應付設備(含應付關係人款)	(17,130)	(336)
現金支付數	\$ 107,370	\$ 84,466
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 34,536	\$ 39,226
股東及員工紅利轉增資	\$ 40,250	\$ 45,000
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
民國九十一年十二月三十一日
及民國九十年十二月三十一日
(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。

二、重要會計政策之彙總說明

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。

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。

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

持有被投資公司發行在外有表決權股份比例未達百分之二十者，採用成本法或成本與市價孰低法評價；持股比例達百分之二十以上，或持股比例雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價。投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。

7. 固定資產

(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；修理及維護支出，則列為費用。處分固定資產損益列為當年度營業外收支。

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。

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。

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

11. 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。

本公司民國九十年底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。

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。

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)

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

	91.12.31	90.12.31
現金	\$115	\$110
支票及活期存款	73,621	32,322
定期存款	21,274	17,945
合計	\$95,010	\$50,377

2. 短期投資

	91.12.31		90.12.31	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$70,829	\$72,013	\$40,152	\$41,370
股票	-	-	149	258
小計	70,829	\$72,013	40,301	\$41,628
減：備抵短期投資跌價損失	-		-	
淨額	\$70,829		\$40,301	

上述短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	91.12.31	90.12.31
應收票據	\$28,868	\$15,037
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$28,868	\$15,037

4. 應收帳款淨額

	91.12.31	90.12.31
應收帳款	\$59,895	\$48,641
減：備抵呆帳	(524)	(524)
淨額	\$59,371	\$48,117

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

	91.12.31	90.12.31
原 料	\$18,230	\$20,992
半 成 品	18,115	-
製 成 品	3,997	-
商品存貨	6,921	-
在途存貨	1,068	-
合 計	48,331	20,992
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,686)	(700)
淨 額	\$45,645	\$20,292

(1) 上列存貨於民國九十一年及九十年十二月三十一日存貨投保總額分別為40,000仟元及50,762仟元。

(2) 上述存貨並無提供擔保或質押之情事。

6. 長期股權投資

	91.12.31			
被投資公司	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	200,000	2,160	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	263,800	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
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	100,000	4,000	0.40%	成本法
合 計		\$81,696		

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

被投資公司	90.12.31			
	持有股數	帳面金額	持股比例	評價基礎
宏齊科技(股)公司	1,740,550	\$22,388	3.24%	成本法
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	0.73%	成本法
聚鼎科技(股)公司	200,000	5,000	0.67%	成本法
艾笛森光電(股)公司	770,000	7,700	9.87%	成本法
合 計		\$45,688		

- (1) 被投資公司聚鼎科技(股)公司及矽創電子(股)公司係屬興櫃股票。
- (2) 被投資公司宏齊科技(股)公司自民國九十一年三月二十二日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (3) 截至民國九十一年十二月三十一日止長期股權投資並無提供擔保情形；民國九十一年十二月三十一日提供質押情形請參閱財務報表附註六。

7. 固定資產

- (1) 截至民國九十一年及民國九十年十二月三十一日止固定資產投保金額分別為344,078仟元及331,259仟元。
- (2) 民國九十一年度及民國九十年度均無因購置固定資產而利息資本化之情事。
- (3) 固定資產提供質押情形，請參閱財務報表附註六。

8. 短期借款

	91.12.31	90.12.31
信用狀借款	\$7,086	\$11,370
借款利率區間	1.33%~1.50%	2.50%~9.50%

- (1) 截至民國九十一年及民國九十年十二月三十一日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為163,090仟元及103,630仟元。
- (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)

9. 長期借款

(1) 本公司於民國九十一年及民國九十年十二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
			91.12.31	90.12.31	91.12.31	90.12.31	
華南商業銀行	抵押借款	88.06.07-91.06.07	-	6.26%	\$-	\$2,000	註 a
華南商業銀行	抵押借款	89.06.15-92.01.15	-	6.26%	-	11,720	註 b
華南商業銀行	抵押借款	89.09.01-94.09.01	-	6.26%	-	17,385	註 c
華南商業銀行	抵押借款	90.12.30-94.12.30	-	6.26%	-	8,800	註 d
華南商業銀行	抵押借款	91.07.04-99.07.04	3.75%	-	38,000	-	註 e
中國農民銀行	抵押借款	88.03.26-93.03.26	3.00%	4.00%	2,595	4,325	註 f
中國農民銀行	抵押借款	89.07.04-94.07.04	3.18%	4.18%	11,378	15,171	註 g
中國農民銀行	抵押借款	90.09.10-95.09.10	4.68%	6.62%	9,187	9,800	註 h
中國農民銀行	抵押借款	91.06.18-96.06.18	4.68%	-	21,000	-	註 i
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	3.00%	4.00%	12,060	16,884	註 j
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	3.00%	6.35%	19,920	26,560	註 k
中國國際商業銀行	抵押借款	90.10.06-94.10.06	7.66%	7.66%	344	481	註 l
政府配合款	抵押借款	91.06.01-93.05.31	-	-	5,421	8,674	註 m
合 計					119,905	121,800	
減：一年內到期之長期借款					(34,536)	(39,226)	
淨 額					<u>\$85,369</u>	<u>\$82,574</u>	

- a. 借款總金額為12,000仟元，自首次撥款日起至民國八十八年七月十五日償還第一期款，以後每三個月一期，共分十二期平均攤還本金，利息每月支付；截至民國九十一年十二月三十一日止，已全數清償完畢。
- b. 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；截至民國九十一年十二月三十一日止，已提前清償完畢。
- c. 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。截至民國九十一年十二月三十一日止，已提前清償完畢。
- d. 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；截至民國九十一年十二月三十一日止，已提前清償完畢。

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。
- f. 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。
- g. 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。
- h. 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。
- i. 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。
- j. 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。
- k. 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。
- l. 借款總金額為550仟元(USD17,680)，自首次撥款日起至民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。
- m. 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，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。

10. 退休金負債

- (1) 截至民國九十一年及民國九十年十二月三十一日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為3,377仟元及2,124仟元。又民國九十一年度及民國九十年度認列之退休金費用分別為6,493仟元及1,330仟元。

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) 民國九十一年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十一年度
服務成本	\$4,204
利息成本	1,021
退休基金資產預期報酬	(96)
攤銷與遞延數	1,364
縮減與清償損益	-
淨退休金成本	\$6,493

民國九十一年及民國九十年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	91.12.31	90.12.31
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	16,116	13,080
累積給付義務	16,116	13,080
未來薪資增加之影響數	12,854	9,603
預計給付義務	28,970	22,683
退休基金資產公平價值	(3,377)	(2,124)
提撥狀況	25,593	20,559
未認列過渡性淨給付義務	(19,103)	(20,468)
未認列退休金損失	(1,097)	-
補列之應計退計金負債	7,346	10,865
應計退休金負債	12,739	10,956
帳列低估數	-	(91)
應計退休金負債帳列數	\$12,739	\$10,865

	九十一年度	九十年度
主要精算假設如下：		
折現率	4.0%	4.5%
未來薪資水準增加率	3.0%	3.0%
退休基金資產預期長期投資報酬率	4.0%	4.5%

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

11. 股本

本公司民國九十年一月一日額定及實收股本皆為190,000仟元，分為19,000仟股，每股面額10元。

本公司於民國九十年六月二十九日經股東常會決議提高額定股本為370,000仟元，分為37,000仟股，每股面額10元，並決議以股東紅利38,000仟元及員工紅利7,000仟元轉增資發行新股4,500仟股，每股面額10元，並決議增資基準日為民國九十年八月十五日，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。

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司額定及實收股本分別為470,000仟元及287,000仟元，分別為47,000仟股及28,700仟股，每股面額10元。

12. 資本公積

	91.12.31	90.12.31
股本溢價	\$80,750	\$92,500
處分固定資產利益	-	3,528
合計	\$80,750	\$96,028

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。

13. 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)

14. 盈餘分配

依本公司章程規定，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議決分配股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

- (1) 員工紅利不低於 2%
- (2) 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。

有關民國九十年年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十年年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	民國 91 年 5 月 24 日股東會決 議通過	民國 91 年 4 月 12 日董事會決 議通過		
董監事酬勞	\$ 2,400	\$ 2,400	-	-
員工股票紅利				
金 額	5,000	5,000	-	-
股 數(面額每股 10 元)	500 仟股	500 仟股	-	-
佔 90 年底流通在外股數 之比例	2.13%	2.13%	-	-
股東現金股利	-	-	-	-
股東股票紅利				
金 額	35,250	35,250	-	-
股 數(面額每股 10 元)	3,525 仟股	3,525 仟股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後 之設算追溯調整前每股盈餘(註 1)	2.00 元	2.00 元	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞後 之設算追溯調整後每股盈餘(註 2)	1.64 元	1.64 元	-	-

註 1：〔盈餘分配所屬年度(90 年度)稅後純益-員工現金股利-員工股票股利-董監事酬勞〕
/〔盈餘分配所屬年度(90 年度)加權平均流通在外股數〕

註 2：90 年度盈餘分配無償配股追溯調整。

考慮配發員工紅利及董監酬勞後之民國九十年年度設算每股盈餘(追溯調整前)較原當年度之每股盈餘減少 0.31 元，約 13%。

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)

15. 基本每股盈餘

本公司民國九十一年度及民國九十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：

	九十一年度	九十年度
期初流通在外股數	23,500,000股	19,000,000股
90.06.29股東紅利轉增資20.00%	-	3,800,000
90.06.29員工紅利轉增資3.68%	-	700,000
91.06.21股東紅利轉增資15.00%	3,525,000	3,525,000
91.06.21員工紅利轉增資2.13%	500,000	500,000
91.06.21資本公積轉增資5.00%	1,175,000	1,175,000
加權平均流通在外股數	28,700,000股	28,700,000股
本期稅前淨利	\$181,912	\$60,834
所得稅利益(費用)	600	(6,442)
本期淨利	\$182,512	\$54,392
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$6.34	\$2.12
所得稅利益(費用)	0.02	(0.22)
本期淨利	\$6.36	\$1.90

16. 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。
- (3) 本公司民國八十七年度營利事業所得稅因稅捐稽徵機關認定不同，剔除製造費用-雜項購置10,146仟元，研發費用5,372仟元，以致補課稅稅額527仟元，本公司業已申請復查，截至民國九十一年十二月三十一日止，尚未收到復查決定書。

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) 本公司截至民國九十一年十二月三十一日止，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	購置機器設備	\$2,130	\$967	九十二年
促進產業升級條例第六條	購置機器設備	22,432	12,034	九十三年
促進產業升級條例第八條	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	2,407	九十四年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	4,373	436	九十五年
(估計數)				
合 計		\$40,243	\$23,301	

前述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(5) 遞延所得稅負債與資產明細：

	91.12.31	90.12.31
(A) 遞延所得稅負債總額	\$119	\$99
(B) 遞延所得稅資產總額	\$25,433	\$26,379
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$9,178	\$20,700

(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：

	91.12.31		90.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$ 475	\$(119)	\$ 394	\$(99)
退休金費用超限	5,287	1,322	-	-
備抵存貨跌價損失	2,686	671	700	175
固定資產報廢損失	555	139	1,109	278
投資抵減		23,301		25,926
			91.12.31	90.12.31
(E) 遞延所得稅資產-流動			\$1,778	\$314
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			-	-
淨遞延所得稅資產-流動			1,778	314
遞延所得稅負債-流動			(119)	(99)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$1,659	\$215

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)

	91.12.31	90.12.31
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$23,655	\$26,065
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(9,178)	(20,700)
淨遞延所得稅資產-非流動	14,477	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	<u>\$14,477</u>	<u>\$5,365</u>
(6) 所得稅費用	91.12.31	90.12.31
當期應付所得稅	\$15,301	\$6,681
遞延所得稅資產(負債)淨變動數:		
投資抵減	2,625	(2,532)
退休金費用超限	(1,322)	-
備抵評價變動數	(11,522)	1,900
其他	(337)	393
其他	(5,345)	-
所得稅(利益)費用	<u>\$(600)</u>	<u>\$6,442</u>
(7) 兩稅合一相關資訊:	91.12.31	90.12.31
期末可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$1,034</u>	<u>\$482</u>
	91年度	90年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>3.42%</u>	<u>0.86%</u>
(8) 未分配盈餘相關資訊:	91.12.31	90.12.31
86年度以前	\$4,725	\$4,725
87年度以後	193,958	56,360
合 計	<u>\$198,683</u>	<u>\$61,085</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)

17. 營業收入

	九十一年度	九十年度
買賣商品收入	\$22,231	\$10,813
銷貨收入	33,279	-
加工收入	524,258	304,214
合 計	579,768	315,027
減：銷貨退回及折讓	(3,040)	(2,446)
營業收入淨額	\$576,728	\$312,581

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總經理為同一人
威控自動化股份有限公司(威控自動化)	本公司為該公司法人董事
汪秉龍	本公司董事長
汪德明	本公司董事長二親等內親屬
張正和	本公司監察人

2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(1) 進貨或購買勞務

關係人名稱	種類	九十一年度	九十年度
威控自動化	原物料	\$ 7	\$-
威控自動化	機台(含商品)	34,600	-
威控自動化	勞務	80	-
		\$34,687	\$-

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。付款條件為機台驗收後月結30天付款。非關係人之付款條件約為月結90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)

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十一年度		九十年年度	
	金額	%	金額	%
宏齊科技				
加工收入	\$138,205	23.96%	\$63,306	20.26%
銷貨收入(機台)	23,165	4.02%	7,144	2.28%
合計	<u>\$161,370</u>	<u>27.98%</u>	<u>\$70,450</u>	<u>22.54%</u>

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。關係人交易之收款條件為月結45~90天，與一般客戶相近。

(3) 財產交易

處分固定資產

關係人名稱	資產名稱	九十一年度		九十年年度	
		出售價款	處分(損)益	出售價款	處分(損)益
威控自動化	機器設備	\$200	\$(62)	\$-	\$-
汪德明	運輸設備	-	-	200	(189)
張正和	運輸設備	-	-	48	(122)
合計		<u>\$200</u>	<u>\$(62)</u>	<u>\$248</u>	<u>\$(311)</u>

(4) 本公司民國九十一年度向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17仟元，至91年底共支付203仟元，帳列租金費用。

(5) 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。截至民國九十年十二月三十一日止，該款項已收回。另本公司民國九十一年度向汪秉龍先生購買博虹科技(股)公司之股權390仟股，計3,900仟元。

(6) 本公司民國九十年年度汪秉龍先生向公司預支之相關費用101仟元，帳列應收關係人款項下。截至民國九十一年十二月三十一日止，該款項已收回。

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) 因上述交易所產生之應收及應付關係人款項彙總如下：

應收關係人款項		
關係人名稱	91.12.31	90.12.31
宏齊科技	\$54,219	\$21,785
汪秉龍	-	101
合 計	\$54,219	\$21,886
應付關係人款項		
關係人名稱	91.12.31	90.12.31
威控自動化	\$27,614	\$-
其 他	33	-
合 計	\$27,647	\$-

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

本公司於民國九十一年及民國九十年十二月三十一日之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. 民國九十一年十二月三十一日

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	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	台新銀行、農民銀行及華南銀行	短期借款
房屋及建築	51,279	台新銀行、農民銀行及華南銀行	短期借款
機器設備	149,018	華南銀行、農民銀行及中國商銀	中、長期借款
合計	<u>\$242,708</u>		

2. 民國九十年十二月三十一日

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	\$10,000	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
長期股權投資-宏齊股票	19,294	中國商銀	取得短期借款額度
土地	30,701	大安銀行、農民銀行及華南銀行	短期借款
房屋及建築	47,281	大安銀行、農民銀行及華南銀行	短期借款
機器設備	150,630	華南銀行、農民銀行及中國商銀	長、短期借款
閒置資產	7,679	大安銀行	短期借款
合計	<u>\$266,585</u>		

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十一年十二月三十一日止，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：已開發未使用信用狀金額合計約新台幣 19,824 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：

本公司於民國九十一年度及民國九十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：

	91.12.31		90.12.31	
	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	95,010	95,010	\$50,377	\$50,377
短期投資淨額	70,829	72,013	40,301	41,988
應收款項(含應收關係人款項)	142,458	142,458	85,040	85,040
長期投資-無公開市場價格者	39,348	-	45,688	-
長期投資-有公開市場價格者	42,348	165,623	-	-
受限制之銀行存款	7,510	7,510	11,000	11,000
負 債				
短期借款	7,086	7,086	11,370	11,370
應付款項(含應付關係人款項)	105,233	105,233	32,105	32,105
長期借款(含一年內到期部份)	119,905	119,905	121,800	121,800

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、受限制之銀行存款、應付款項及短期借款。
- (2) 長、短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。
- (3) 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

2. 為使兩期財務報表一致表達，民國九十年十二月三十一日之財務報表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九十一年度各項資料如下：

(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：

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	706,603.90	10,000	-	14.15	
久元	建弘台灣債券基金	-	短期投資	206,327.00	2,465	-	13.25	
久元	建弘全家福債券基金	-	短期投資	57,547.60	8,340	-	154.97	
久元	保誠威鋒二號債券基金	-	短期投資	419,044.20	6,000	-	14.63	
久元	聯合聯合債券基金	-	短期投資	818,873.39	10,000	-	12.29	
久元	景順中信債券基金	-	短期投資	713,740.21	10,000	-	14.08	
久元	富鼎優質債券基金	-	短期投資	961,538.50	10,000	-	10.47	
久元	富鼎益利信債券基金	-	短期投資	337,447.20	4,024	-	12.00	
久元	富邦如意二號債券基金	-	短期投資	729,144.60	10,000	-	13.72	
久元	宏齊科技(股)公司	本公司董事長為該公司總經理	長期投資	2,433,484	42,348	3.28%	68.06	
久元	旭德科技(股)公司	-	長期投資	200,000	2,160	0.09%	6.82	
久元	笙泉科技(股)公司	-	長期投資	200,000	7,600	0.72%	15.46	
久元	聚鼎科技(股)公司	-	長期投資	263,800	5,000	0.66%	14.90	
久元	艾笛森光電(股)公司	-	長期投資	770,000	7,700	8.11%	9.25	
久元	智泉無線通訊(股)公司	-	長期投資	150,000	1,500	3.00%	8.70	
久元	威控自動化(股)公司	本公司副總經理擔任該公司董事	長期投資	599,000	7,488	19.97%	15.74	
久元	博虹科技(股)公司	-	長期投資	390,000	3,900	19.50%	15.30	
久元	矽創電子(股)公司	-	長期投資	100,000	4,000	0.40%	16.96	

(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。

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) 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	佔總應收款 項之比例
宏齊科技 (股)公司	本公司董事長 與該公司總經 理同為一人	加工收入	\$138,205	23.96%	月結 45~90天	(註)	月結 45~90天	\$54,219	38.06%
		機台收入	23,165	4.02%					

註：因無提供相同之勞務予其他客戶，故無其他客戶可供比較。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易者：無。

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。

十二、部門別財務資訊

1. 重要客戶資訊

本公司對單一客戶之銷售金額占銷貨收入淨額百分之十以上者，情形如下：

客戶名稱	九十一年度		九十年度	
	金額	百分比	金額	百分比
A 公司	\$161,370	27.98%	\$70,450	22.54%
B 公司	83,275	14.44%	60,887	19.48%
C 公司	72,520	12.57%	43,058	13.77%
D 公司	65,129	11.29%	17,534	5.61%
合計	\$382,294	66.28%	\$191,929	61.40%

2. 外銷銷貨資訊

無此事項。

3. 地區別財務資訊

本公司並無國外營運部門，故無地區別資訊可資提供。

4. 產業別財務資訊

本公司主要業務為積體電路之加工測試，屬單一產業部門，故無產業別資訊可資提供。

久元電子股份有限公司
 1.現金及約當現金明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$ 115	1.左列銀行存款無提供擔保之情事。 2.民國九十一年十二月三十一日 匯率：1USD=NT34.75 1HK =NT 4.46 1JPY=NT 0.293
支票及活期存款	NTD 68,887	73,621	
	USD 74,608.87		
	HK 70.65		
	JPY 7,449,190		
定期存款		<u>21,274</u>	
合 計		<u>\$ 95,010</u>	

久元電子股份有限公司
2.短期投資明細表
民國九十一年十二月三十一日

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	706,603.90	\$ 10,000	14.1535	\$ 10,001	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	13.2478	2,733	
建弘全家福債券基金	57,547.60	8,340	154.9710	8,918	
保誠威鋒二號債券基金	419,044.20	6,000	14.6340	6,132	
聯合聯合債券基金	818,873.39	10,000	12.2881	10,062	
景順中信債券基金	713,740.21	10,000	14.0843	10,053	
富鼎優質債券基金	961,538.50	10,000	10.4654	10,063	
富鼎益利信債券基金	337,447.20	4,024	12.0022	4,050	
富邦如意二號債券基金	729,144.60	10,000	13.7157	10,001	
合計		70,829		\$ 72,013	
減：備抵短期投資跌價損失		-			
淨額		\$ 70,829			

久元電子股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
驊訊電子(股)公司		\$ 11,569	左列應收票據係因銷 貨而發生。
晶元光電(股)公司		3,255	
富鼎先進(股)公司		2,679	
鼎元光電(股)公司		2,072	
松翰科技(股)公司		2,046	
茂達電子(股)公司		1,866	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	5,381	
合 計		28,868	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 28,868</u>	

久元電子股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
義隆電子(股)公司		\$ 12,767	左列應收帳款係因銷 貨而發生。
凌陽科技(股)公司		10,716	
驊訊電子(股)公司		8,493	
笙泉科技(股)公司		4,246	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	23,673	
合 計		59,895	
減：備抵呆帳		(524)	
淨 額		<u>\$ 59,371</u>	

久元電子股份有限公司
5.存貨淨額明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 18,230	\$ 16,605	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		18,115	29,624	
製 成 品		3,997	11,806	
商品存貨		6,921	7,941	
在途存貨		<u>1,068</u>	<u>1,027</u>	
合 計		48,331	<u>\$ 67,003</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(2,686)</u>		
淨 額		<u>\$ 45,645</u>		

久元電子股份有限公司
 6.預付款項及其他流動資產明細表
 民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 7,888	
用品盤存		2,340	
預付費用		1,488	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	223	
合 計		<u>\$ 11,939</u>	

久元電子股份有限公司
7.長期股權投資變動明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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	1,740,550	3.24%	\$ 22,388	923,934	\$ 22,931	231,000	\$ 2,971	2,433,484	3.28%	\$ 42,348	68.06	\$ 165,623	成本與市價孰低法	無	註3
旭德科技(股)公司	200,000	0.09%	3,000	-	-	-	840	200,000	0.09%	2,160	6.82	1,364	成本法	無	註4
笙泉科技(股)公司	200,000	0.73%	7,600	-	-	-	-	200,000	0.72%	7,600	15.46	3,092	成本法	無	
聚鼎科技(股)公司	200,000	0.67%	5,000	63,800	-	-	-	263,800	0.66%	5,000	14.90	3,931	成本法	無	註1及註2
艾笛森光電(股)公司	770,000	9.87%	7,700	-	-	-	-	770,000	8.11%	7,700	9.25	7,123	成本法	無	
智泉無線通訊(股)公司	-	-	-	150,000	1,500	-	-	150,000	3.00%	1,500	8.70	1,305	成本法	無	
威控自動化(股)公司	-	-	-	599,000	7,488	-	-	599,000	19.97%	7,488	15.74	9,428	成本法	無	
博虹科技(股)公司	-	-	-	400,000	4,000	10,000	100	390,000	19.50%	3,900	15.30	5,967	成本法	無	
矽創電子(股)公司	-	-	-	100,000	4,000	-	-	100,000	0.40%	4,000	16.96	1,696	成本法	無	註1
合計			<u>\$ 45,688</u>		<u>\$ 39,919</u>		<u>\$ 3,911</u>			<u>\$ 81,696</u>		<u>\$ 199,529</u>			

註1：聚鼎科技(股)公司及矽創電子(股)公司為興櫃股票。

註2：本期增加係獲配之股票股利。

註3：本期增加股數包括現金增資認購 603,453股及獲配之股票股利 320,481股。

註4：本期減少金額係認列旭德永久性跌價損失。

久元電子股份有限公司
8. 固定資產變動明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 34,401	\$ -	\$ -	\$ 4,199	\$ 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	51,308	1,670	-	4,709	57,687	
機器設備	370,637	59,853	(14,060)	58,306	474,736	
運輸設備	3,376	-	-	1,585	4,961	
生財器具	1,997	96	-	-	2,093	
研發設備	1,639	-	-	-	1,639	
其他設備	8,101	2,116	-	-	10,217	
預付設備款	7,576	60,429	-	(28,708)	39,297	
合 計	<u>\$ 479,035</u>	<u>\$ 124,164</u>	<u>\$ (14,060)</u>	<u>\$ 40,091</u>	<u>\$ 629,230</u>	
				(註)		

註：係由閒置資產及存貨轉入。

久元電子股份有限公司
9. 累計折舊變動明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 4,027	\$ 1,644	\$ -	\$ 737	\$ 6,408	本期提列折舊費用帳列情形如下：
機器設備	140,093	66,629	(11,496)	593	195,819	製造費用—折舊 \$ 67,611
運輸設備	1,549	560		-	2,109	銷管費用—折舊 2,713
生財器具	585	265		-	850	研發費用—折舊 <u>39</u>
研發設備	1,153	67		-	1,221	合 計 \$ <u>70,363</u>
其他設備	<u>3,278</u>	<u>1,198</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,475</u>	
合 計	<u>\$ 150,685</u>	<u>\$ 70,363</u>	<u>\$ (11,496)</u>	<u>\$ 1,330</u>	<u>\$ 210,882</u>	
				(註)		

註：係由閒置資產轉入。

久元電子股份有限公司

10.遞延資產變動明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 272	\$ 105	\$ (207)	\$ 170	各項攤提帳列明細如下：
遞延修繕費	1,287	-	(382)	905	製造費用－各項攤銷 \$ 372
GPS頻模組開發	-	300	(15)	285	銷管費用－各項攤銷 <u>237</u>
其它遞延費用	<u>5</u>	-	<u>(5)</u>	-	合 計 <u>\$ 609</u>
合 計	<u>\$ 1,564</u>	<u>\$ 405</u>	<u>\$ (609)</u>	<u>\$ 1,360</u>	

久元電子股份有限公司
11.存出保證金明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

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

久元電子股份有限公司
 12.受限制之銀行存款－非流動
 民國九十一年十二月三十一日

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	\$ 5,450	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>\$ 7,510</u>	

久元電子股份有限公司

13.短期借款明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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
信用借款	中國農民銀行	\$ 4,286	365天	1.50%	\$ 50,000	擔保品請參閱財務報表附註六。	
信用借款	台新銀行	2,800	365天	1.33%	30,000		
	新竹商業銀行	-	365天		40,000		
	中國國際商業銀行	-	365天		20,000		
	慶豐銀行	-	365天		20,000		
	第一銀行	-	365天		30,000		
	合計	<u>\$ 7,086</u>			<u>\$ 190,000</u>		

久元電子股份有限公司
 14. 應付票據明細表
 民國九十一年十二月三十一日

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		\$ 26,386	
良質電子工業社		5,605	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	23,734	
合 計		<u>\$ 55,725</u>	

久元電子股份有限公司
 15.應付帳款明細表
 民國九十一年十二月三十一日

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		\$ 6,159	
優力特科技(股)公司		4,255	
良質電子工業社		2,425	
家榮公司		1,582	
蔚華科技(股)公司		1,482	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	5,958	
合 計		<u>\$ 21,861</u>	

久元電子股份有限公司
16.應付費用明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付薪資及獎金		\$ 29,803	
其他		<u>8,753</u>	
合計		<u>\$ 38,556</u>	

久元電子股份有限公司
17.其他流動負債明細表
民國九十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預收貨款		\$ 4,499	
其 它		647	
合 計		<u>\$ 5,146</u>	

久元電子股份有限公司
18.長期借款明細表
民國九十一年十二月三十一日

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	\$ 38,000	91.07.04-99.07.04	3.75%	1. 擔保品請參閱財務報表附註六。
中國農民銀行	抵押借款	2,595	88.03.26-93.03.26	3.00%	
中國農民銀行	抵押借款	11,378	89.07.04-94.07.04	3.18%	
中國農民銀行	抵押借款	9,187	90.09.10-95.09.10	4.68%	
中國農民銀行	抵押借款	21,000	91.06.18-96.06.18	4.68%	2. 還款辦法請參閱財務報表附註四.9。
中國國際商業銀行	抵押借款	12,060	89.05.30-94.11.24	3.00%	
中國國際商業銀行	抵押借款	19,920	89.11.02-94.11.02	3.00%	
中國國際商業銀行	抵押借款	344	90.10.06-94.10.06	7.66%	
政府配合款	抵押借款	5,421	91.06.01-93.05.31		
小計		119,905			
減：一年內到期之長期借款		(34,536)			
淨額		\$ 85,369			

久元電子股份有限公司
 19.營業收入淨額明細表
 民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	摘 要
加工收入		\$ 524,258	
銷貨收入		33,279	
買賣商品收入		22,231	
合 計		579,768	
減：銷貨折讓		(3,040)	
淨 額		<u>\$ 576,728</u>	

久元電子股份有限公司

20. 營業成本明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

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		\$ 20,992	
加：本期進料		54,186	
由固定資產轉入		3,387	
減：轉列其他		(3,253)	
原料盤虧		(211)	
期末原料(含在途存貨)		<u>(19,298)</u>	
本期耗用原料		55,803	
直接人工		73,404	
製造費用		<u>200,180</u>	
製造成本		329,387	
減：轉列固定資產		(20,346)	
期末半成品		(18,115)	
期末製成品		(3,997)	
轉列加工成本		<u>(273,584)</u>	
產銷成本		13,345	
加工成本		<u>273,584</u>	
自製產品成本		<u>286,929</u>	
買賣商品銷貨成本			
期初存貨		-	
加：本期進貨		34,600	
減：轉列固定資產		(13,840)	
減：期末商品存貨		<u>(6,921)</u>	
買賣商品銷貨成本合計		<u>13,839</u>	
營業成本總計		<u>\$ 300,768</u>	

久元電子股份有限公司

21.製造費用明細表

民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
租金支出		\$ 660	
運 費		569	
修繕費		9,784	
包裝費		3,762	
水電瓦斯費		6,273	
保險費		3,677	
折 舊		67,611	
各項攤提		372	
委外加工費		83,657	
消耗品		14,519	
雜項購置		8,636	
其他費用		660	
合 計		<u>\$ 200,180</u>	

久元電子股份有限公司
22.銷管費用明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 41,828	
租金支出		629	
文具用品		931	
旅 費		858	
郵電費		1,072	
修繕費		638	
廣告費		296	
水電瓦斯費		1,589	
保險費		2,072	
交際費		2,450	
稅 捐		322	
折 舊		2,713	
各項攤提		237	
職工福利		2,155	
訓練費		108	
勞務費		1,735	
佣金支出		1,763	
什項購置		1,460	
其他費用		4,318	
合 計		<u>\$ 67,174</u>	

久元電子股份有限公司
23.研發費用明細表
民國九十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 24,075	
材料費		1,681	
保險費		823	
勞務費		200	
其他費用		163	
合 計		<u>\$ 26,942</u>	

久元電子股份有限公司
重要查核說明
民國九十一年十二月三十一日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、內部會計控制之查核報告

本會計師受託查核久元電子股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經辦理竣事。查核期間經依一般公認審計準則，就該公司之內部會計控制制度作必要之評估，以決定查核程序之性質、時間及範圍。由於此等評估係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部會計控制制度之整體表示意見。

依本會計師執行上述評估結果，就執行抽查範圍內發現該公司之內部會計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二月十八日查核報告之意見。

二、存貨之查核情形

久元電子股份有限公司於民國九十一年十二月三十一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)	11	102,405	100.00	11	102,405	100.00	回函經核對或調節相符。
短期投資	7	70,829	100.00	7	70,829	100.00	回函經核對相符
應收票據及帳款 (含應收關係人款)	4	97,765	68.38	4	97,765	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	2	7,086	100.00	2	7,086	100.00	回函經核對相符。
應付票據及帳款 (含應付關係人款)	5	74,656	70.94	5	74,656	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	119,905	100.00	4	119,905	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式，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	九十一年度	九十年年度	增(減)變動	增(減)比率
毛利率	47.85%	41.78%	6.07%	14.53%
存貨週轉率	8.68 次	11.67 次	(2.99)次	(25.62%)
應收款項週轉率	5.05 次	3.84 次	1.21 次	31.51%

重大財務比率前後期變動達百分之二十以上者，說明如下：

(一) 毛利率變動比率未達 20%，故免予分析。

(二) 存貨週轉率：

1. 主要係因公司測試機台組裝部門技術漸趨成熟，備貨量較上期增加，且本期開始陸續進貨以及組裝完成出貨，致本期存貨週轉率較去年同期下降。有關存貨之逐項比較，如下表：

	91.12.31	90.12.31	增(減)變動數
原 料	\$18,230	\$20,992	\$(2,762)
半成品	18,115	-	18,115
製成品	3,997	-	3,997
商品存貨	6,921	-	6,921
在途存貨	1,068	-	1,068
存貨總額合計	\$48,331	\$20,992	\$27,339

2. 該公司已針對期末存貨依其呆滯狀況估列備抵存貨跌價及呆滯損失為 2,686 仟元，經本會計師複核尚無重大異常。

(三) 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。

	91.12.31	90.12.31	增減變動數
銷貨收入淨額	\$576,728	\$312,581	\$264,147
應收款項總額(含應收關係人款)	142,982	85,564	57,418

2. 本公司依帳齡情形及其收回之可能性，評估其期末備抵呆帳 524 仟元，經本會計師評估認為尚無重大異常。

六、其他項目重大變動說明

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

單位：新台幣仟元

	九十一年度	九十年度	變動金額	變動比率
營業活動	\$213,864	\$78,971	\$134,893	170.81%
投資活動	(160,652)	(80,476)	80,176	99.63%
融資活動	(8,579)	(53,599)	(45,020)	(83.99%)
合計	44,633	(55,104)	99,737	181.00%

- (1) 營業活動之淨現金流入增加 134,893 仟元，主要係銷售業績成長，獲利較上期增加所致。
- (2) 投資活動之淨現金流出增加 80,176 仟元，主要係本期購置固定資產及購買基金投資等所致。
- (3) 融資活動淨現金流出減少 45,020 仟元，主要係上期陸續歸還長短期借款及發放現金股利所致。

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。

久元電子股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

久元電子股份有限公司民國九十一年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十二年二月十八日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附久元電子股份有限公司編製之民國九十一年度「其他揭露事項」，係依據「證券發行人財務報告編製準則」之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依「財務報告其他揭露事項複核要點」予以複核完竣。

依本會計師之意見，久元電子股份有限公司民國九十一年度財務報告「其他揭露事項」已依「證券發行人財務報告編製準則」規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

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

中華民國九十二年二月十八日

久元電子股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十一年度
壹、業務

一、最近五年度重大業務事項

1. 購併或合併其他公司：無。

2. 轉投資關係企業：無。

3. 重整：無。

4. 購置或處分重大資產：

(1) 最近五年度購置重大資產：

單位：新台幣仟元

資產種類	取得年月	取得價款	交易對象	使用情形	取得目的
土地	87.03.05	40,019	勝富有限公司	正常使用中	興建廠房
土地	87.05.02	17,575	李靜如	正常使用中	興建廠房
機器設備	87.12.08	14,921	SPIROX	正常使用中	生產製造
土地	89.01.10	15,190	張光照、張光旭	正常使用中	興建廠房
機器設備	89.06.15	17,970	SPIROX	正常使用中	生產製造
機器設備	89.07.03	16,085	SPIROX	正常使用中	生產製造
機器設備	89.08.09	11,276	OKAMOTO	正常使用中	生產製造
機器設備	91.03.01	21,664	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	91.03.18	11,584	KANEMATSU	正常使用中	生產製造
機器設備	91.05.22	12,294	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	91.06.03	11,722	蔚華	正常使用中	生產製造

(2) 最近五年度處分重大資產：無。

5. 經營方式或業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊

1. 最近二年度公司因污染環境所受損失、處分之總額及未來之因應對策及可能之支出：無。

2. 目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及未來三年度預計之重大環保支出：本公司以從事積體電路測試及研磨切割為主，其環境污染情形尚符合規定之標準。

3. 因應對策：

擬採行改善措施部份：

(1) 改善計劃：因生產過程無重大油煙及污水之產生，故不適用。

(2) 未來三年預計環保資本支出：無。

(3) 改善後之影響

a. 對淨利之影響：無。

b. 對競爭地位之影響：無。

三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	薪資獎金紅利	董監酬勞	其他酬勞
董事長兼總經理	汪秉龍	\$-	\$1,176	\$-
董事兼副總經理	張正光	\$3,202	\$612	-
董事兼副總經理	陳桂標	\$2,105	\$612	-
董 事	吳宗豐	-	-	-
董 事	廖德旺	-	-	-
監察人	張正和	-	-	-
監察人	馬景鵬	-	-	-
合 計		\$5,307	\$2,400	-

四、勞資關係

(一) 現行重要勞資協議及實施情形

1. 員工福利措施：

本公司職委會，統籌辦理各項福利措施，包括婚喪喜慶補助、生育補助、傷病慰勞、員工子女教育獎助金、團體旅遊活動、慶生、年節慰勞等福利項目。

2. 員工退休制度與實施情形

本公司員工退休制度悉依勞基法規定辦理。

3. 勞資之間協議情形：

本公司成立至今勞資關係良好無協議情形。

(二) 最近三年度因勞資糾紛所遭受之損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、最近二年度市價資訊

截至民國九十一年十二月三十一日止，本公司股票尚未在證券交易所上市或在證券商營業處所買賣。

二、股利資訊

1. 股利政策：

本公司董事會尚未就證期會八十九年一月三日(89)台財證(一)字第100116號函擬訂具體之股利政策。

2. 股利資訊：

單位：新台幣元

項 目	九 十 一 年 度 (分配九十年度盈餘)	九 十 年 度 (分配八十九年度盈餘)
現 金 股 利	\$-	\$1.00
無 償 盈 餘 配 股	\$1.50	\$2.00
配 股 資 本 公 積 配 股	\$0.50	\$-
累積未付股利	\$-	\$-

註：以上無償配股未包括員工紅利轉增資。

三、股權分散情形

普通股 每股面額十元

91年12月31日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比率(%)
1 至 999	25	11,835	0.04
1,000 至 5,000	122	294,659	1.03
5,001 至 10,000	62	469,988	1.64
10,001 至 15,000	60	838,382	2.92
15,001 至 20,000	18	330,706	1.15
20,001 至 30,000	41	1,062,476	3.70
30,001 至 40,000	18	640,128	2.23
40,001 至 50,000	11	473,073	1.65
50,001 至 100,000	32	2,280,680	7.95
100,001 至 200,000	18	2,413,724	8.41
200,001 至 400,000	16	4,491,317	15.65
400,001 至 600,000	2	1,002,654	3.49
600,001 至 800,000	1	720,000	2.51
800,001 至 1,000,000	1	995,418	3.47
1,000,001股以上	4	12,674,960	44.16
合 計	431	28,700,000	100.00

註：本公司未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

單位：股

職 稱	姓 名	期 初 持 股 情 形			股 權 變 動 情 形		期 末 持 股 情 形		
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數
董事長	汪秉龍	7,193,623	30.61%	2,834,000	(561,276)	-	6,632,347	23.11%	2,834,000
董事兼副總經理	張正光	758,682	3.23%	-	236,736	-	995,418	3.47%	-
董事兼副總經理	陳桂標	512,138	2.18%	-	32,428	-	544,566	1.90%	-
董事	吳宗豐(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	廖德旺(註1)	43,200	0.18%	-	8,640	-	51,840	0.18%	-
監察人	張正和	189,870	0.81%	-	268,218	-	458,088	1.60%	-
監察人	馬景鵬(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
大股東	忠釋科技有限公司	2,458,714	10.46%	-	61,743	-	2,520,457	8.78%	-

註1：本公司於民國九十一年五月二十四日股東常會增選任吳宗豐先生及廖德旺先生為董事及增選任馬景鵬先生為監察人。

五、總括申報制度相關資訊：無。

六、發行或私募員工認股權憑證且流通在外尚未執行完畢者：無。

參、重要財務資訊

一、最近五年度重要財務資訊

1. 簡明資產負債表：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		九十一年度	九十年度	八十九年度	八十八年度	八十七年度
流動資產		367,540	199,710	250,564	64,959	34,422
長期股權投資		81,696	45,688	26,475	23,475	-
固定資產		418,348	328,350	372,356	170,216	124,930
無形資產		8,706	12,429	2,600	3,694	3,357
其他資產		22,109	24,413	17,170	76	136
流動負債	分配前	217,840	114,812	194,000	95,683	36,223
	分配後	(註2)	117,212	213,000	95,683	36,223
長期負債		85,369	82,574	108,218	12,055	-
其他負債		12,739	10,865	-	-	-
股 本		287,000	235,000	190,000	120,000	120,000
資本公積		80,750	96,028	94,562	323	112
保留盈餘	分配前	214,701	71,311	82,385	34,359	6,510
	分配後	(註2)	32,189	16,919	9,357	6,510
資產總額		898,399	610,590	669,165	262,420	162,845
負債總額	分配前	315,948	208,251	302,218	107,738	36,223
	分配後	(註2)	210,651	321,218	107,738	36,223
股東權益	分配前	582,451	402,339	366,947	154,682	126,622
總 額	分配後	(註2)	399,939	347,947	154,682	126,622

註1：民國八十七年至民國八十九年之財務資訊，係依其他會計師查核之財務報表計算而得。

註2：民國九十一年度盈餘尚未決議分配。

2. 簡明損益表：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		九十一年度	九十年度	八十九年度	八十八年度	八十七年度
營業收入淨額		576,728	312,581	339,667	189,367	79,748
營業毛利		275,960	130,606	174,446	79,181	21,073
營業淨利(損)		181,844	60,042	94,837	28,843	(138)
利息收入		792	1,795	1,909	77	683
利息費用		5,696	8,337	7,154	2,594	319
稅前淨利		181,912	60,834	83,680	28,305	1,275
稅後淨利		182,512	54,392	74,764	28,060	1,070
每股盈餘 (元)	追溯調整前	6.36	2.31	4.26	2.34	0.10
	追溯調整後	註2	1.90	2.82	1.34	0.06
利息資本化		-	-	-	-	-

註1：民國八十七年至民國八十九年之財務資訊，係依其他會計師查核之財務報表計算而得。

註2：民國九十一年度盈餘尚未決議分配。

3.重要財務比率分析

單位：新台幣仟元

分析項目		最近五年度財務分析(註2)					
		九十一年度	九十年年度	八十九年度	八十八年度	八十七年度	
財務結構(%)	負債占資產比率	35.17	34.11	45.16	41.06	22.24	
	長期資金占固定資產比率	159.63	147.68	127.61	97.96	101.35	
償債能力(%)	流動比率	168.72	173.95	129.16	67.89	95.03	
	速動比率	147.08	155.72	123.57	67.67	89.37	
	利息保障倍數(倍)	32.94	8.30	12.70	11.91	5.00	
經營能力	應收帳款週轉率(次)	5.05	3.84	4.46	4.69	5.92	
	應收帳款收現日數	72	95	82	78	62	
	存貨週轉率(次)	8.68	11.67	32.40	161.44	82.93	
	平均售貨日數	42	31	11	2	4	
	固定資產週轉率(次)	1.54	0.89	1.25	1.28	1.06	
	總資產週轉率(次)	0.76	0.49	0.73	0.89	0.77	
獲利能力	資產報酬率(%)	24.76	9.48	17.20	14.11	1.26	
	股東權益報酬率(%)	37.07	14.14	28.67	19.95	1.34	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	63.36	25.55	49.91	24.04	(0.12)
		稅前純益	63.38	25.89	44.04	23.59	1.06
	純益率(%)	31.64	17.40	22.01	14.82	1.34	
	每股盈餘(元)	追溯調整前	6.36	2.31	4.26	2.34	0.10
追溯調整後		(註1)	1.90	2.82	1.34	0.06	
現金流量	現金流量比率(%)	98.17	68.78	81.61	18.83	1.80	
	現金流量允當比率(%)	69.30	49.18	46.28	15.93	(註3)	
	現金再投資比率(%)	23.99	9.28	28.10	8.39	0.43	
槓桿度	營運槓桿度	1.76	3.04	2.19	2.57	(183.86)	
	財務槓桿度	1.03	1.16	1.08	1.10	0.30	

註1：民國九十一年度盈餘尚未決議分配。

註2：民國八十七年至民國八十九年之財務資訊，係依其他會計師查核之財務報表計算而得。

註3：由於資料取得不易，未將財務比率列出。

(一) 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額
- (2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額

(二) 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出

(三) 經營能力

- (1) 應收款項週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收帳款及票據餘額
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨
- (4) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率
- (5) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額
- (6) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額

(四) 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用(1 - 稅率)] / 平均資產總額
- (2) 股東權益報酬率 = 稅後純益 / 平均股東權益淨額
- (3) 純益率 = 稅後純益 / 銷貨淨額
- (4) 每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數

(五) 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債
- (2) 現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 無形資產 + 營運資金).

(六) 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)

肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

1. 重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(1) 重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預計之資金來源	預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形		
				91年度	92年度	93年度
興建廠房	現金增資、銀行借款及自有資金	93.12.31	\$250,000	\$-	\$200,000	\$50,000
購置機器設備	現金增資、銀行借款及自有資金	93.12.31	0150,000	106,701	43,299	\$-

(2) 預計可能產生收益

預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

量：Kea

年度	項目	生產量	銷售量	銷售額	毛利
92	測試代工	400,000	400,000	100,000	24,000
93	測試代工	400,000	400,000	100,000	25,000
94	測試代工	400,000	400,000	100,000	26,000
95	測試代工	400,000	400,000	100,000	27,000

2. 流動性分析

(1) 最近二年度流動性分析

年度	九十一年	九十年	增(減)變動比率
現金流量比率	98.17%	68.78%	42.73%
現金流量允當比率	69.30%	49.18%	40.91%
現金再投資比率	23.99%	9.28%	158.51%

增減比例變動分析說明：

主要係本期銷售情況良好獲利增加，營業活動淨現金流入量增加，致現金現金流量比率、現金流量允當比率及現金再投資比率增加。

(2) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
a	b	c	a + b - c	投資計劃	理財計劃
95,010	191,938	335,231	(48,283)	-	現金增資

3. 經營結果分析

(1) 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

	九十一年度	九十年年度	增(減)金額	變動比例%
	金額	金額		
營業收入總額	\$579,768	\$315,027	\$264,741	84.04
減：退回及折讓	(3,040)	(2,446)	594	24.28
營業收入淨額	576,728	312,581	264,147	84.51
營業成本	(300,768)	(181,975)	118,793	65.28
營業毛利	275,960	130,606	145,354	111.29
營業費用	(94,116)	(70,564)	23,552	33.38
營業利益	181,844	60,042	121,802	202.86
營業外收入	10,857	11,515	(658)	(5.71)
營業外支出	(10,789)	(10,723)	66	0.62
本期稅前淨利	181,912	60,834	121,078	199.03
所得稅費用	600	(6,442)	7,042	(109.31)
本期淨利	\$182,512	\$54,392	128,120	235.55

增減比例變動超過20%且金額達一仟萬以上者，分析說明如下：

1. 營業收入、營業成本及營業毛利增加：主要係營業收入增加，相對亦使營業成本上揚。營業毛利變動另詳下表分析。

2. 營業費用增加：主要係因營業額增加致人員增補薪資費用增加。

(2) 營業毛利變動分析

單位：新台幣仟元

	前後期增減 變動數	差異原因				
		售價差異	成本價格 差異	銷售組合 差異	數量差異	其他
營業毛利	145,354	170,312	(104,980)	(1,648)	30,543	51,127
說明	因半導體景氣緩步回溫影響，導致本期測試及切割業務量增加，單位毛利亦增加。					

伍、會計師之資訊

一、公費資訊

單位：新台幣仟元

事務所 名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師之查核期間是 否完整涵蓋會計期間			備 註
			制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他 (註)	小計	是	否	查核期間	
致遠會計 師事務所	楊建國 葉惠心	\$500	\$-	\$173	\$-	\$630	\$803	√	-	91年度	

註：係本公司於民國九十一年度補辦公開發行之會計師專案審查簽證及相關工作之費用。

二、更換會計師資訊

1. 關於前任會計師者

更換日期	九十年		
更換原因及說明	因應公司內部管理需求		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		√
	不再接受(繼續)委任		
最近兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	√	
	說明		
其他揭露事項 (依證券發行人財務報告編製準則第二十二條第一款第四目應加以揭露者)	無		

2. 關於繼任會計師者

事務所名稱	致遠會計師事務所
會計師姓名	楊建國會計師、葉惠心會計師
委任之日期	民國九十年正式委任查核民國九十年底起之財務報表。
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無