

上櫃證券代號：6261

原公開發行代號：233606

久元電子股份有限公司  
財務報表暨會計師核閱報告

民國九十四年一月一日至三月三十一日  
及民國九十三年一月一日至三月三十一日

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

# 財務報表暨會計師核閱報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
七、現金流量表	6
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7-10
(三)會計變動之理由及其影響	10
(四)重要會計科目之說明	11-22
(五)關係人交易	23-25
(六)質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其他	26-27
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	28-29
2. 轉投資事業相關資訊	29-30
3. 大陸投資資訊	30

## 久元電子股份有限公司 會計師核閱報告

久元電子股份有限公司民國九十四年三月三十一日及民國九十三年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日及民國九十三年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如財務報表附註四.6所述，久元電子股份有限公司民國九十四年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資為新台幣50,726仟元，佔資產總額之3.11%，暨民國九十四年一月一日至三月三十一日相關之投資損失為新台幣6,191仟元，佔稅前淨利之10.4%，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。又如財務報表附註十一所述有關轉投資事業相關資訊亦未經會計師核閱。

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

此 致

久元電子股份有限公司 公鑒

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

中華民國九十四年四月十八日

久元電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年三月三十一日  
及民國九十三年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十四年三月三十一日		九十三年三月三十一日	
			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	\$ 90,083	5.51	\$ 68,162	4.92	2100	短期借款	四.10	\$ 107,480	6.58	\$ 141,842	10.24
1110	短期投資淨額	二及四.2	36,483	2.23	21,200	1.53	2111	應付短期票券	四.11	-	-	30,000	2.17
1120	應收票據淨額	二及四.3	44,502	2.72	63,121	4.55	2121	應付票據		38,249	2.34	45,308	3.27
1140	應收帳款淨額	二及四.4	144,585	8.85	178,880	12.91	2143	應付帳款		8,398	0.51	1,989	0.14
1150	應收關係人款項	五	54,259	3.32	53,159	3.84	2153	應付關係人款項	五	58,516	3.58	69,319	5.00
1178	其他應收款		2	-	2	-	2160	應付所得稅	二及四.20	34,706	2.12	36,864	2.66
1210	存貨淨額	二及四.5	95,768	5.86	68,010	4.91	2170	應付費用		50,776	3.11	45,284	3.27
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	38,314	2.35	21,911	1.58	2224	應付設備款		4,468	0.27	6,321	0.45
1298	預付款項及其他流動資產	五	8,422	0.52	27,563	1.99	2272	一年內到期之長期借款	四.12	3,750	0.23	27,864	2.01
	流動資產合計		512,418	31.36	502,008	36.23	2280	其他流動負債		2,646	0.16	6,047	0.44
								流動負債合計		308,989	18.90	410,838	29.65
1421	長期股權投資	二、四.6											
142101	採權益法之長期投資		50,726	3.11	-	-	24xx	長期附息負債					
142102	採成本法之長期投資		96,576	5.91	84,662	6.11	2420	長期借款	四.12	206,250	12.62	58,452	4.22
	長期股權投資合計		147,302	9.02	84,662	6.11							
15-16	固定資產	二、四.7及六					28xx	其他負債					
1501	土地		38,601	2.36	38,601	2.79	2810	應計退休金負債	二及四.13	23,632	1.45	22,941	1.65
1521	房屋及建築		238,078	14.57	265,072	19.13							
1531	機器設備		955,678	58.50	724,752	52.31		負債合計		538,871	32.97	492,231	35.52
1551	運輸設備		3,482	0.21	5,469	0.40							
1561	生財器具		3,485	0.21	2,058	0.15							
1681	研發設備		14,160	0.87	6,423	0.46	3xxx	股東權益					
1681	其他設備		19,992	1.22	14,959	1.08	31xx	股本					
15-16	成本合計		1,273,476	77.94	1,057,334	76.32	3110	普通股股本	四.14	452,000	27.67	360,826	26.04
15x9	減：累計折舊		(417,826)	(25.57)	(306,602)	(22.13)	31x0	員工認股權憑證	二及四.15	5,823	0.36	790	0.06
1672	加：預付設備款		18,441	1.13	6,163	0.44	32xx	資本公積	四.16				
	預付房屋及建築款		4,419	0.27	11,640	0.84	3211	資本公積-發行股票溢價		80,750	4.94	80,750	5.83
	固定資產淨額		878,510	53.77	768,535	55.47	3260	資本公積-長期投資		3,848	0.24	-	-
							33xx	保留盈餘					
17xx	無形資產						3310	法定盈餘公積	四.17	60,545	3.71	34,269	2.47
1770	遞延退休金成本	二及四.12	-	-	8,799	0.63	3350	未分配盈餘	四.18	491,832	30.11	416,720	30.08
1788	遞延資產	二	22,490	1.38	2,891	0.21		股東權益合計		1,094,798	67.03	893,355	64.48
	無形資產合計		22,490	1.38	11,690	0.84							
18xx	其他資產												
1810	閒置資產淨額	二及四.8	67,011	4.10	-	-							
1810	待處分資產淨額	二及四.9	-	-	3,171	0.22							
1820	存出保證金		1,027	0.06	1,052	0.08							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20	2,838	0.18	12,408	0.90							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	2,073	0.13	2,060	0.15							
	其他資產合計		72,949	4.47	18,691	1.35							
	資產總計		\$ 1,633,669	100.00	\$ 1,385,586	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,633,669	100.00	\$ 1,385,586	100.00

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司

損益表

民國九十四年一月一日至三月三十一日

及民國九十三年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十四年一月一日 至三月三十一日		九十三年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.21及五	\$ 226,968	100.34	\$ 283,150	100.51
4190	減：銷貨退回及折讓		(776)	(0.34)	(1,441)	(0.51)
4100	營業收入淨額		226,192	100.00	281,709	100.00
5110	營業成本	五	(128,050)	(56.61)	(154,835)	(54.97)
5910	營業毛利		98,142	43.39	126,874	45.03
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(18,088)	(8.00)	(10,962)	(3.89)
6300	研發費用		(19,512)	(8.62)	(10,141)	(3.60)
	營業費用合計		(37,600)	(16.62)	(21,103)	(7.49)
6900	營業淨利		60,542	26.77	105,771	37.54
71-74	營業外收入及利益					
7110	利息收入		23	0.01	21	0.01
7130	處分固定資產利益	二	-	-	371	0.13
7140	處分投資利益		4,602	2.03	9,402	3.34
7160	兌換利益		942	0.42	1,734	0.62
7250	備抵呆帳轉回		322	0.14	2,113	0.75
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回		703	0.31	399	0.14
7480	其他收入		2,709	1.19	1,208	0.42
	營業外收入及利益合計		9,301	4.10	15,248	5.41
75-78	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(1,179)	(0.52)	(649)	(0.23)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(6,191)	(2.74)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(781)	(0.34)	-	-
7880	其他支出		(2,165)	(0.96)	(408)	(0.15)
	營業外費用及損失合計		(10,316)	(4.56)	(1,057)	(0.38)
7900	本期稅前淨利		59,527	26.31	119,962	42.57
8110	所得稅費用	二及四.20	(11,292)	(4.99)	(7,000)	(2.48)
9600	本期淨利		\$ 48,235	21.32	\$ 112,962	40.09
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨利		\$ 1.32		\$ 3.32	
	本期淨利		\$ 1.07		\$ 3.13	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	本期稅前淨利		\$ 1.30		\$ 3.29	
	本期淨利		\$ 1.05		\$ 3.10	

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司  
現金流量表  
民國九十四年一月一日至三月三十一日  
及民國九十三年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱, 未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

項 目	民國九十四年一月一日至三月三十一日	民國九十三年一月一日至三月三十一日
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 48,235	\$ 112,962
調整項目：		
折舊費用	40,350	27,844
各項攤提	1,537	336
備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	(703)	(399)
備抵呆帳轉回	(322)	(2,113)
待處分資產(含閒置資產)折舊或跌價損失 (帳列其他支出)	2,165	408
依權益法認列之投資損失	6,191	-
處分投資利益	(4,602)	(9,402)
處分固定資產損失(利益)	745	(371)
發行員工認股權憑證成本	1,248	790
遞延所得稅資產減少(增加)	3,573	(3,151)
應收票據減少(增加)	30,688	(28,794)
應收帳款增加	(26,532)	(47,716)
應收關係人款項(增加)減少	(1,979)	6,773
其他應收款減少	70	2
存貨增加	(17,487)	(40,147)
預付款項及其他流動資產減少(增加)	1,837	(12,133)
應付票據減少	(3,177)	(13,773)
應付帳款增加(減少)	3,749	(2,147)
應付關係人款項增加	3,898	66,003
應付所得稅增加	9,165	10,150
應付費用減少	(20,216)	(26,564)
應計退休金負債增加	2,231	2,423
其他流動負債減少	(3,751)	(310)
營業活動之淨現金流入	76,913	40,671
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資淨(增加)減少	(15,000)	49,242
用途受限制之銀行存款(增加)減少	(13)	2,150
出售長期投資價款	8,333	12,091
購置固定資產	(23,581)	(270,352)
出售固定資產價款	162	3,500
遞延資產增加	(576)	(412)
存出保證金減少(增加)	5	(930)
投資活動之淨現金流出	(30,670)	(204,711)
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(29,805)	124,905
長期借款減少	(2,552)	(5,184)
應付短期票券增加	-	30,000
融資活動之淨現金流(出)入	(32,357)	149,721
本期現金及約當現金增加(減少)數	13,886	(14,319)
期初現金及約當現金餘額	76,197	82,481
期末現金及約當現金餘額	\$ 90,083	\$ 68,162
<b>現金流量資訊之補充揭露</b>		
本期支付利息(不含已資本化利息)	\$ 1,523	\$ 618
本期支付所得稅	\$ 1,563	\$ 2
<b>本期支付現金購買固定資產</b>		
購置固定資產	\$ 27,639	\$ 276,673
加：期初應付設備款(含應付關係人款)	410	-
減：期末應付設備款	(4,468)	(6,321)
現金支付數	\$ 23,581	\$ 270,352
<b>不影響現金流量之補充資訊</b>		
一年內到期之長期借款	\$ 3,750	\$ 27,864

(請參閱財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

久元電子股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十四年三月三十一日  
及民國九十三年三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國八十年七月二十二日奉准成立，主要業務為電子零組件製造業、機械設備製造業及製造輸出業。

本公司發行之股票於民國九十三年一月九日經證期會台財證一字第 九三 一 二四八號函及民國九十三年一月十四日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上字第 九三 一 六五號函核准上櫃，並自民國九十三年三月二十九日起於「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心」掛牌買賣。

本公司於民國九十四年及九十三年三月三十一日之員工人數分別為297人及247人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

1. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權或債務於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，亦列為當期損益。

3. 短期投資

以取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。上市(櫃)公司股票、可轉換公司債及封閉型基金之市價為證券集中交易市場期末最後一個月之平均收盤價格；開放型基金之市價為資產負債表日該基金之淨資產價值。因持有短期投資而配得之股票股利，僅註記所增加之股數，並按加權平均法重新計算每股平均單位成本。

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

4. 備抵呆帳

係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其回收之可能性，予以估列提列。

5. 存貨

存貨係採永續盤存制，以取得成本為入帳基礎，成本之計算採用加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價。至於市價之取決，原料係指重置成本，在製品及製成品則為淨變現價值，成本與市價之比較係採總額比較法；對於呆滯及過時存貨則另提列備抵存貨呆滯損失。

6. 長期股權投資

- (1) 以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司有表決權股份在百分之二十以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本所產生之未實現跌價損失列為股東權益減項；如被投資公司為非上市(櫃)公司，按成本法評價。若有證據顯示投資之價值已減損，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並列為當期損失。
- (2) 持有被投資公司有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資時之投資成本與股權淨值之差額，按五年平均攤銷。

7. 固定資產（含閒置資產）

- (1) 固定資產係以取得成本入帳，折舊係採平均法，預留殘值並依下列耐用年數計提：

房屋及建築	8-50 年(含建築物33-50年，廠房設備8-15年)
機器設備	2-10 年
運輸設備	2-5 年
生財器具	2-8 年
研發設備	2-5 年
其它設備	2-20 年

- (2) 重大更新或改良視為資本支出，列入固定資產；經常性之修理及維護支出，則列為費用。固定資產報廢或處分時，其成本及相關之累計折舊均自帳上予以減除，其產生之(損)益依其性質列為營業外收入及利益(費用及損失)。

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

8. 無形資產及遞延資產

無形資產及遞延資產係以取得成本為入帳基礎，採直線法並按下列耐用年數攤銷：

專門技術	5 年
遞延資產	2-10 年

9. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期，且每次購進之總金額達一定金額以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

10. 收入認列方法

本公司之收入認列，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

11. 員工退休辦法

本公司訂有員工退休辦法，民國八十八年十二月成立勞工退休準備金監督委員會，依「勞動基準法」之規定，按每月薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。

本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以民國九十年十二月三十一日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並自民國九十一年一月一日起認列退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益均按員工平均剩餘服務年限15年採直線法攤銷。

12. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

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

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於股東會決議分配盈餘之日列為當期所得稅費用。

13. 每股盈餘

本公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。簡單資本結構表達基本每股盈餘；複雜資本結構表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘係以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利，具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數計算之。

14. 員工認股權憑證

本公司依照財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 七一號函及第二 五號函規定選擇採用公平價值法估計認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本。即依給與日認股選擇權之公平價值為基礎，衡量選擇權之價值，並採選擇權評價模式估算認股選擇權之公平價值認列酬勞成本，於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，並同時增加本公司之股東權益；若係酬勞員工過去之服務，則於給與日立即列作費用。

15. 資產減損

本公司資產減損之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，於資產負債表日評估是否有跡象顯示資產可能發生減損。若有減損跡象存在，則評估資產之可回收金額，若資產之可回收金額小於帳面價值則認列減損損失。資產於認列減損損失後，於剩餘耐用年限內採平均法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊費用。嗣後若有證據顯示資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，且評估資產之可回收金額高於帳面價值將資產之帳面價值增加至可回收金額，惟減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列之折舊後之帳面價值。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自編製民國九十四年財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)，本公司依據三十五號公報規定評估帳列採權益法評價之長期投資、固定資產及無形資產均未減損。此項會計原則變動對本公司民國九十四年第一季損益並無影響。

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

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.03.31	93.03.31
現金	\$112	\$112
支票及活期存款	88,911	66,290
定期存款	1,060	1,760
合計	<u>\$90,083</u>	<u>\$68,162</u>

2. 短期投資

	94.03.31		93.03.31	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$15,000	\$15,001	\$-	\$-
可轉換公司債	21,200	26,097	21,200	29,998
股票	283	629	-	-
小計	<u>36,483</u>	<u>\$41,727</u>	<u>21,200</u>	<u>\$29,998</u>
減：備抵短期投資跌價損失	-		-	
淨額	<u>\$36,483</u>		<u>\$21,200</u>	

上述短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	94.03.31	93.03.31
應收票據	\$44,502	\$63,121
減：備抵呆帳	-	-
淨額	<u>\$44,502</u>	<u>\$63,121</u>

4. 應收帳款淨額

	94.03.31	93.03.31
應收帳款	\$147,422	\$179,019
減：備抵呆帳	(2,837)	(139)
淨額	<u>\$144,585</u>	<u>\$178,880</u>

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

5. 存貨

	94.03.31	93.03.31
原 料	\$28,110	\$11,904
在 製 品	9,840	5,864
半 成 品	23,381	8,485
製 成 品	38,792	43,710
合 計	100,123	69,963
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,355)	(1,953)
淨 額	\$95,768	\$68,010

(1) 上列存貨及代客加工存貨於民國九十四年及九十三年三月三十一日存貨投保總額分別為140,000仟元及90,000仟元。

(2) 上述存貨並無提供擔保或質押之情事。

6. 長期股權投資

被投資公司	持有股數	94.03.31	
		帳面金額	持股比例
採成本法或成本與市價孰低法評價			
宏齊科技(股)公司	3,700,176	\$43,677	3.01%
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.06%
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.73%
艾笛森光電(股)公司	1,286,700	13,382	7.04%
威控自動化(股)公司	816,204	8,526	17.74%
矽創電子(股)公司	52,000	1,231	0.11%
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	20,000	4.00%
小 計		96,576	
採權益法評價			
立鵬投資有限公司		50,726	100%
合 計		\$147,302	

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

被投資公司	持有股數	93.03.31	
		帳面金額	持股比例
採成本法或成本與市價孰低法評價			
宏齊科技(股)公司	3,041,855	\$42,348	3.07%
旭德科技(股)公司	144,000	2,160	0.07%
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	0.72%
聚鼎科技(股)公司	264,750	4,014	0.52%
艾笛森光電(股)公司	1,148,840	13,383	7.66%
智泉無線通訊(股)公司	150,000	1,500	3.00%
威控自動化(股)公司	702,827	8,526	18.50%
博虹科技(股)公司	390,000	3,900	19.50%
矽創電子(股)公司	40,000	1,231	0.12%
合 計		<u>\$84,662</u>	

- (1) 本公司於民國九十四年第一季對長期股權投資公司立鵬投資有限公司之評價，係依該等被投資公司同期間自行編製之財務報表評價而得，認列投資損失6,191千元。
- (2) 本公司於民國九十四年第一季陸續處分聚鼎科技(股)公司之股票共計283,000股，截至民國九十四年三月三十一日止，尚有21,462股，其金額為283千元，已轉列短期投資項下。
- (3) 截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止，除因宏齊科技(股)公司於初次申請上市櫃時，本公司為其監察人而提交強制集保之股數分別為1,981,484股及2,433,484股，帳面金額分別為23,390千元及33,878千元外，其餘長期股權投資並無提供擔保或受有約束限制等情形。

#### 7. 固定資產

- (1) 民國九十四年及九十三年第一季利息資本化前之利息總額分別為1,435千元及649千元。民國九十四年及九十三年第一季固定資產在購建期間之資本化利息金額及其利率分別列示如下：

	94.03.31	93.03.31
固定資產		
預付設備款	\$256	\$-
利息資本化利率(年利率)	1.825%	-%

- (2) 截至民國九十四年及九十三年三月三十一日止固定資產投保金額分別為731,147千元及524,393千元。
- (3) 固定資產提供質押情形，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)  
(除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 閒置資產淨額

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

	94.03.31	93.03.31
房屋及建築	\$70,656	\$-
減：累計折舊	(3,645)	-
淨 額	\$67,011	-

本公司民國九十四年第一季計提折舊為841仟元，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

9. 待處分資產淨額

	94.03.31	93.03.31
機器設備	\$28,369	\$15,857
減：累計折舊	(24,454)	(12,686)
帳面價值	3,915	3,171
減：備抵資產跌價損失	(3,915)	-
淨 額	\$-	\$3,171

本公司於民國九十四年及九十三年第一季計提折舊分別為377仟元及408仟元，分別帳列備抵資產跌價損失減項及營業外費用及損失之其他支出項下；另於民國九十四年三月三十一日考量待處分資產之淨變現價值後估列1,324仟元資產跌價損失，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

10. 短期借款

	94.03.31	93.03.31
信用狀借款	\$17,480	\$69,842
週轉金借款	90,000	72,000
合 計	\$107,480	\$141,842
借款利率區間	0.80%~1.60%	0.76%~4.07%

(1) 截至民國九十四年及民國九十三年三月三十一日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為252,520仟元及218,158仟元。

(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)  
(除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11. 應付短期票券

	94.03.31	93.03.31
商業本票	\$-	\$30,000
利率區間	-	1.5%

(1) 截至民國九十四年及民國九十三年三月三十一日止，本公司商業本票尚未使用額度分別為50,000仟元及20,000仟元。

(2) 上項商業本票並無提供擔保品之情形。

12. 長期借款

(1) 本公司於民國九十四年及民國九十三年三月三十一日之長期借款內容如下：

債權人	借款性質	契約期間	利率		金額		還款方式
			94.03.31	93.03.31	94.03.31	93.03.31	
華南商業銀行	抵押借款	92.07.04-97.07.04	-%	2.525%	\$-	\$37,800	註 a
華南商業銀行	抵押借款	91.09.19-96.09.19	-%	2.525%	-	28,000	註 b
中國農民銀行	抵押借款	93.09.21-100.12.31	1.80%	-%	150,000	-	註 c
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	-%	2.525%	-	7,236	註 d
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	-%	2.525%	-	13,280	註 e
中國國際商業銀行	抵押借款	94.03.03-98.12.03	1.95%	-%	60,000	-	註 f
合 計					210,000	86,316	
減：一年內到期之長期借款					(3,750)	(27,864)	
淨 額					\$206,250	\$58,452	

a. 借款總金額為42,000仟元，自首次撥款日起至民國九十二年十月四日償還第一期款，以後每三個月為一期，共分二十期平均攤還本金，利息每月支付。截至民國九十四年三月三十一日止，已提前清償完畢。

b. 借款總金額為40,000仟元，自首次撥款日起至民國九十一年十二月十九日償還第一期款，以後每三個月一期，共分二十期平均攤還本金，利息每月支付。截至民國九十四年三月三十一日止，已提前清償完畢。

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

- c. 借款總額度為200,000千元，可分次動用，最後動用期限為九十三年十二月三十一日，截至民國九十三年十二月三十一日止已動撥150,000千元，自民國九十五年九月二十一日償還第一期款，以後每六個月一期，共分十一期平均攤還本金，利息每月支付。
- d. 借款總金額為24,120千元，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。截至民國九十四年三月三十一日止，已提前清償完畢。
- e. 借款總金額為33,200千元，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。截至民國九十四年三月三十一日止，已提前清償完畢。
- f. 借款總金額為60,000千元，自首次撥款日起至民國九十五年三月三日償還第一期款，以後每三個月一期，共分十六期平均攤還本金，利息每月支付。

(2) 提供長期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

13. 退休金負債

截至民國九十四年及民國九十三年三月三十一日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為7,089千元及5,194千元。又民國九十四年及民國九十三年第一季認列之退休金費用分別為2,749千元及2,813千元。

14. 股本

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

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

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司額定及實收股本分別為780,000千元(其中保留50,000千元供員工認股權憑證認購及50,000千元供發行可轉換公司債)及452,000千元，分別為78,000仟股及45,200仟股，每股面額10元。

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

15. 員工認股權憑證

本公司於民國九十二年十二月二十六日經董事會決議發行員工認股權憑證1,000單位，每單位得認購股數為1仟股，共計得認購普通股1,000仟股，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與一定比例之認股權憑證(憑證持有人滿二年可執行認購數額為個別認股權憑證發行時所記載該員工可認購總數額之百分之五十，滿三年則為百分之七十五，滿四年則為百分之百)，認股權憑證之存續期間為七年，屆滿後，未行使之認股權憑證視同放棄，憑證持有人不得再行主張其認股權利。該案業經財政部證券暨期貨管理委員會於民國九十三年一月十二日核准申報生效，另於民國九十三年一月二十九日全數發行。截至民國九十四年三月三十一日止，本公司尚未有因發行員工認股權憑證而增發新股之情事。

本公司採用公平價值法估計認列酬勞成本，並採Black-Scholes選擇權評價模式計算給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之資訊分別如下：股利率為5.88%；預期價格波動性為80.64%；無風險利率為1.9%；員工認股權憑證之預期存續期間為4.875年。

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司因發行員工認股權憑證而依公平價值法計算所認列之酬勞成本為5,823仟元。另有關酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

認股權憑證 發行日期	發行單 位總數	流通在外 單位總數	可認購 股數	開始行使認 股權日期	認股權 公平價值 (元)	認股價格 (元)	履約 方式	本期普通股市價(元)(註1)	
								最高成交價	最低成交價
93.01.29	1,000	1,000	1,000,000	95.01.29	\$17.78	\$25.50 (註)	發行 新股	\$73.50	\$56.50

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

16. 資本公積

依公司法規定，資本公積除用於彌補虧損或撥充資本(限於超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得)外，不得使用。公司非於盈餘公積彌補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

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

17. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利，但當該項公積之提列已達實收資本百分之五十，得以股東會決議於不超過其中半數之範圍內將其轉撥資本。

18. 盈餘分配

(1) 本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會議決分配股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

- (a) 員工紅利不低於2%
- (b) 董事監察人之酬勞不高於5%

其餘股東紅利則由董事會依據該公司之股利政策擬具分派議案，提請股東會決議分派之。

另本公司民國九十二年六月二十五日股東常會通過增訂股利政策並適用於民國九十二年盈餘分配，其規定如下：

公司股利政策為本公司提撥股東股利部分，原則上現金股利不得低於百分之二十，但仍須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。

(2) 本公司於民國九十四年三月二十九日董事會決議通過九十三年度盈餘分配案及民國九十三年六月二十五日經股東常會決議通過九十二年度盈餘分配案(與民國九十三年四月五日經董事會提議者相同)。其配發情形如下：

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

有關本公司董事會擬議之盈餘分派案及股東會決議通過盈餘分配案之員工紅利及董監事酬勞等相關訊息，可至公開資訊觀測站中查詢。

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

19. 普通股每股盈餘

本公司於民國九十三年一月發行員工認股權憑證後屬複雜資本結構之公司，每股盈餘之計算，經考慮已發行之員工認股權憑證，因具有稀釋效果，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	九十四年第一季	九十三年第一季
期初流通在外股數	45,200,000股	36,082,610股
期末加權平均流通在外股數	45,200,000股	36,082,610股
潛在普通股：		
具稀釋作用之已發行員工認股權憑證假設認購影響數		
(1,000,000*(64.07-25.50)/ 64.07)	601,998	416,768
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	45,801,998股	36,499,378股
本期稅前淨利	\$59,527	\$119,962
所得稅費用	(11,292)	(7,000)
本期淨利	\$48,235	\$112,962
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$1.32	\$3.32
所得稅費用	(0.25)	(0.19)
本期淨利	\$1.07	\$3.13
稀釋每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$1.30	\$3.29
所得稅費用	(0.25)	(0.19)
本期淨利	\$1.05	\$3.10

20. 營利事業所得稅

- (1) 本公司民國九十一年度(含)以前年度營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定在案。民國八十九年度、九十年及九十一年度經國稅局核定應補繳稅額罰鍰等分別為2,008仟元、577仟元及1,563仟元，已全數估列入帳，惟本公司已提出復查申請中。

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

(2) 本公司符合「促進產業升級條例」第八條及第九條之二之規定，得自民國八十九年六月三十日及民國九十三年一月一起連續五年內分別就其晶片測試、Package測試收入及半導體混合訊號IC、類比IC、系統IC之測試加工收入之新增所得免徵營利事業所得稅。上述免稅申請案業經財政部核准在案。

(3) 本公司截至民國九十四年三月三十一日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減 總額	尚未抵 減餘額	最後抵 減年度
促進產業升級條例第六條	購置機器設備	\$29,913	\$15,179	九十五年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	15,584	9,464	九十六年
促進產業升級條例第六條	購置機器設備(估計數)	37,732	78	九十七年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出(估計數)	12,772	11,428	九十七年
合計		<u>\$96,001</u>	<u>\$36,149</u>	

前述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	94.03.31	93.03.31
(A) 遞延所得稅負債總額	<u>\$101</u>	<u>\$275</u>
(B) 遞延所得稅資產總額	<u>\$45,229</u>	<u>\$45,145</u>
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$3,976</u>	<u>\$10,551</u>

(D) 產生遞延所得稅資產或負債之可減除(及應課稅)暫時性差異：

	94.03.31		93.03.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$505	\$(101)	\$1,098	\$(275)
未實現兌換損失	284	57	-	-
尚未提撥之退休金	23,632	5,317	14,142	3,535
備抵存貨跌價損失	4,822	964	2,153	538
呆帳費用超限	375	75	-	-
備抵資產跌價損失	3,914	783	-	-
未實現保固維修費	1,832	366	1,203	301
員工認股權憑證成本	5,823	1,310	790	198
其他	933	208	415	104
投資抵減		36,149		40,469

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

	94.03.31	93.03.31
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$38,415	\$28,743
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	(6,557)
淨遞延所得稅資產-流動	38,415	22,186
遞延所得稅負債-流動	(101)	(275)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$38,314	\$21,911
	94.03.31	93.03.31
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$6,814	\$16,402
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(3,976)	(3,994)
淨遞延所得稅資產-非流動	2,838	12,408
遞延所得稅負債-非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$2,838	\$12,408
(6) 所得稅費用	94.03.31	93.03.31
當期應付所得稅	\$6,153	\$10,151
遞延所得稅資產淨變動數:		
投資抵減	2,414	(1,355)
退休金費用超限	(502)	(599)
備抵評價變動數	1,922	(1,385)
其他	(261)	188
以前年度營所稅核定補繳數	1,563	-
其他	3	-
所得稅費用	\$11,292	\$7,000
(7) 兩稅合一相關資訊：	94.03.31	93.03.31
期末可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,206	\$4,873
	九十四年第一季	九十三年第一季
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	1.88%	1.18%

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

(8) 未分配盈餘相關資訊：

	94.03.31	93.03.31
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	487,006	411,894
合 計	\$491,832	\$416,720

21. 營業收入

	九十四年第一季	九十三年第一季
銷貨收入	\$45,440	\$77,175
加工收入	180,242	204,848
其他營業收入	1,286	1,127
合 計	226,968	283,150
減：銷貨退回及折讓	(776)	(1,441)
營業收入淨額	\$226,192	\$281,709

22. 營業成本及費用

本公司民國九十四年及九十三年第一季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十四年第一季			九十三年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$29,248	\$20,652	\$49,900	\$38,144	\$11,763	\$49,907
勞健保費用	2,035	591	2,626	1,729	600	2,329
退休金費用	1,722	1,027	2,749	1,908	905	2,813
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
合計	\$34,252	\$22,591	\$56,843	\$41,781	\$13,268	\$55,049
折舊費用	\$37,720	\$2,630	\$40,350	\$26,458	\$1,386	\$27,844
攤銷費用	\$144	\$1,393	\$1,537	\$122	\$214	\$336

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

五、關係人交易

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
宏齊科技股份有限公司(宏齊科技)	本公司與該公司董事長為同一人
威控自動化股份有限公司(威控自動化)	本公司為該公司董事及監察人
汪秉龍	本公司董事長
艾笛森光電股份有限公司(艾笛森光電)	本公司為該公司監察人
立鵬投資有限公司(立鵬投資)	本公司100%持股之子公司
鵬正企業股份有限公司(鵬正企業)	立鵬投資採權益法評價之被投資公司

2. 本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(1) 進貨或購買勞務

關係人名稱	種類	九十四年第一季	九十三年第一季
威控自動化	(半成品)機台	\$30,700	\$92,450
威控自動化	其他	120	-
宏齊科技	商品	-	15
宏齊科技	加工費	11	-
鵬正企業	加工費	340	-
		<u>\$31,171</u>	<u>\$92,465</u>

本公司向關係人購買半成品(機台)，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較，一般訂貨狀況之付款條件為預付30%，餘款70%則為驗收後月結120天。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十四年第一季		九十三年第一季	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$47,288	20.91%	\$46,292	16.43%
艾笛森光電	-	-%	3	-%
鵬正企業	155	0.06%	-	-%
小計	47,443	20.97%	46,295	16.43%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	3,980	1.76%	-	-%
合計	<u>\$51,423</u>	<u>22.73%</u>	<u>\$46,295</u>	<u>16.43%</u>

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

本公司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與均為月結90天；機台銷售依個別機台計價，故交易價格無法與一般客戶比較，機台銷售之收款條件為月結60~120天，宏齊科技之收款條件為月結90天。

- (3) 本公司民國九十四年及九十三年第一季支付予威控自動化之租金及水電費分別為0千元及55千元。
- (4) 本公司民國九十四年及九十三年第一季支付予宏齊科技之租金及水電費分別為0千元及400千元。
- (5) 本公司民國九十四年及九十三年第一季向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17千元，帳列租金費用。
- (6) 本公司民國九十四年及九十三年第一季向汪秉龍先生租賃倉庫放置機台，分別為0千元及75千元，帳列租金費用。

3.因上述交易所產生之關係人款項彙總如下：

應收關係人款項

關係人名稱	94.03.31	93.03.31
宏齊科技	\$53,831	\$53,154
艾笛森光電	-	5
鵬正企業	428	-
合計	\$54,259	\$53,159

應付關係人款項

關係人名稱	94.03.31	93.03.31
威控自動化	\$58,074	\$68,596
宏齊科技	11	723
鵬正企業	431	-
合計	\$58,516	\$69,319

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

預付設備款

關係人名稱	94.03.31	93.03.31
威控自動化	\$4,290	\$3,520

預付貨款(列於預付款項及其他流動資產項下)

關係人名稱	94.03.31	93.03.31
威控自動化	\$-	\$10,965

六、質押之資產

本公司於民國九十四年及民國九十三年三月三十一日之資產中已提供金融機構作為融資及信用額度之擔保品者如下：

1.民國九十四年三月三十一日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制銀行存款	\$1,073	農民銀行	海關先放後稅保證金
受限制銀行存款	1,000	中國商銀	外勞保證金
土地	25,393	農民銀行	短期借款
房屋及建築	148,870	農民銀行	短期借款及中、長期借款
房屋及建築(帳列閒置資產)	67,011	農民銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	162,602	農民銀行及中國商銀	中、長期借款
合計	\$405,949		

2.民國九十三年三月三十一日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制銀行存款	\$1,060	農民銀行	海關先放後稅保證金
受限制銀行存款	1,000	中國商銀	外勞保證金
土地	30,701	農民銀行及華南銀行	短期借款
房屋及建築	48,892	農民銀行及華南銀行	短期借款
機器設備	66,310	農民銀行及中國商銀	中、長期借款
合計	\$147,963		

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

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十四年三月三十一日止，本公司尚有下列或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 已開立未使用信用狀金額，日幣 4,080,000 元。
2. 本公司向科學園區管理局租用土地(租期自民國九十三年五月二十一日至一百一十二年十二月三十一日)，未來一年應付租金為 2,212 仟元，第二年至第六年每年之應付租金為 2,212 仟元。
3. 本公司向農民銀行貸款合約中，本公司承諾每年年底負債比率不得高於 120%，流動比率不得低於 150%。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其他

1. 衍生性金融商品資訊：

本公司於民國九十四年及九十三年第一季並未從事衍生性金融商品之交易事項。

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

2. 金融商品公平價值：

本公司於民國九十四年及民國九十三年三月三十一日各項非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	94.03.31		93.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<b>非衍生性金融商品</b>				
<b>資 產</b>				
現金及約當現金	90,083	90,083	68,162	68,162
短期投資淨額	36,483	41,727	21,200	29,998
應收款項(含應收關係人款項)	243,346	243,346	295,160	295,160
其他應收款	2	-	2	2
長期投資-無公開市場價格者	102,394	-	37,069	-
長期投資-有公開市場價格者	44,908	135,719	47,593	183,411
受限制之銀行存款	2,073	2,073	2,060	2,060
<b>負 債</b>				
短期借款	107,480	107,480	141,842	171,842
應付短期票券	-	-	30,000	30,000
應付款項(含應付關係人款項)	105,163	105,163	116,616	116,616
長期借款(含一年內到期部份)	210,000	210,000	86,316	86,316

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他應收款、受限制之銀行存款、應付款項、短期借款及應付短期票券。
- (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。

3. 其他：

為便於報表之比較分析，本公司民國九十三年第一季之財務報表部分科目業經適當重分類。

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

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(未經會計師核閱)：

依證期會規定，補充揭露本公司民國九十四年第一季各項資訊如下：

(1) 資金貸予他人者：無。

(1) 為他人背書保證者：無。

(2) 期末持有有價證券者：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位	帳面金額 (仟元)	持股比例	每股市價 (或淨值) (元)	
久元	宏齊科技可轉換公司債	本公司與該公司董事長為同一人	短期投資	212,000	21,200	-	123.10	
久元	永昌麒麟債券基金	-	短期投資	1,387,052.30	15,000	-	10.8147	
久元	聚鼎科技(股)公司	-	短期投資	21,462	283	0.04%	29.31	
久元	宏齊科技(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人	長期投資	3,700,176	43,677	3.01%	35.00	
久元	旭德科技(股)公司	-	長期投資	144,000	2,160	0.06%	-	
久元	笙泉科技(股)公司	-	長期投資	200,000	7,600	0.73%	-	
久元	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	長期投資	1,286,700	13,382	7.04%	-	
久元	威控自動化(股)公司	本公司為該公司董事及監察人	長期投資	816,204	8,526	17.74%	-	
久元	矽創電子(股)公司	-	長期投資	52,000	1,231	0.11%	119.48	
久元	攸泰創業投資(股)公司	-	長期投資	2,000,000	20,000	4.00%	-	
久元	立鵬投資有限公司	本公司 100% 持股之子公司	長期投資	-	50,726	100%	-	

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

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 從事衍生性商品交易者：無。

2. 轉投資事業相關資訊(未經會計師核閱)

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期淨(損)利	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(股)	比率	帳面金額			
久元電子(股)公司	立鵬投資有限公司	台灣	一般投資業	\$58,000	\$58,000	-	100%	\$50,726	\$(6,191)	\$(6,191)	子公司
立鵬投資有限公司	鵬正企業(股)公司	台灣	電子零組件製造業	\$57,750	\$57,750	1,650,000	27.50%	\$50,507	\$(18,823)	\$(6,191) (註)	-

<註>：含投資成本與股權淨值差異之攤銷數。

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

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

- (1) 資金貸與他人者：無。
- (2) 對他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：

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人	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例(%)	市價(淨值)	
立鵬投資有限公司	鵬正企業(股)公司	立鵬投資有限公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	1,650,000	\$50,507	27.50%	\$33,296	

- (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。

2. 大陸投資資訊：無此事項。