

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九月三十日
及民國九十三年一月一日至九月三十日

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
六、現金流量表	6
七、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	11
(四)重要會計科目之說明	11-24
(五)關係人交易	24-26
(六)質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其他	28-29
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30-31
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32

久元電子股份有限公司 會計師核閱報告

久元電子股份有限公司民國九十四年九月三十日及民國九十三年九月三十日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及民國九十三年一月一日至九月三十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九月三十日及民國九十三年九月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣45,427仟元及新台幣56,268仟元，暨民國九十四年一月一日至九月三十日及民國九十三年一月一日至九月三十日認列之投資損失為新台幣14,623仟元及新台幣1,732仟元，均係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表評價而得。又如財務報表附註十一所述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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

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

中華民國九十四年十月十七日

久元電子股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十四年九月三十日
及民國九十三年九月三十日
(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	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十四年九月三十日		九十三年九月三十日	
			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	\$ 154,922	8.93	\$ 78,349	4.73	2100	短期借款	四.10	\$ 26,825	1.55	\$ 123,034	7.43
1110	短期投資淨額	二及四.2	21,206	1.22	21,200	1.28	2121	應付票據		42,952	2.48	73,755	4.45
1120	應收票據淨額	二及四.3	30,559	1.76	51,942	3.14	2143	應付帳款		4,466	0.26	530	0.03
1140	應收帳款淨額	二及四.4	166,119	9.58	183,955	11.11	2153	應付關係人款項	五	29,356	1.69	78,922	4.76
1150	應收關係人款項	五	66,795	3.85	59,641	3.60	2160	應付所得稅	二及四.19	36,477	2.10	13,264	0.80
1178	其他應收款		2	-	2,224	0.13	2170	應付費用		69,012	3.98	49,489	2.99
1210	存貨淨額	二及四.5	70,970	4.09	61,250	3.70	2224	應付設備款		7,580	0.44	-	-
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	34,472	1.99	30,884	1.86	2272	一年內到期之長期借款	四.11	24,886	1.43	27,864	1.68
1298	預付款項及其他流動資產		26,132	1.51	34,268	2.07	2280	其他流動負債	四.17	155,111	8.94	133,983	8.09
	流動資產合計		571,177	32.93	523,713	31.62		流動負債合計		396,665	22.87	500,841	30.23
1421	長期股權投資	二、四.6					24XX	長期附息負債					
142101	採權益法之長期投資		45,427	2.62	56,268	3.40	2420	長期借款	四.11	185,114	10.67	133,520	8.06
142102	採成本法之長期投資		125,362	7.22	104,662	6.32							
	長期股權投資合計		170,789	9.84	160,930	9.72							
15-16	固定資產	二、四.7及六					28XX	其他負債					
1501	土地		38,600	2.23	38,600	2.33	2810	應計退休金負債	二及四.12	26,302	1.52	27,854	1.68
1521	房屋及建築		245,416	14.15	266,821	16.11		負債合計		608,081	35.06	662,215	39.97
1531	機器設備		1,029,355	59.34	898,596	54.25							
1551	運輸設備		3,482	0.20	7,394	0.45							
1561	生財器具		3,485	0.20	4,696	0.28	3-	股東權益					
1545	研發設備		15,518	0.89	3,262	0.20	31xx	股本					
1681	其他設備		22,133	1.28	19,211	1.16	3110	普通股股本	四.13	565,200	32.58	452,000	27.29
15-16	成本合計		1,357,989	78.29	1,238,580	74.78	3150	員工認股權憑證	二及四.14	8,318	0.48	3,327	0.20
15X9	減：累計折舊		(497,260)	(28.67)	(348,388)	(21.03)	31x0	資本公積	四.15				
1672	加：預付設備款		37,927	2.19	20,111	1.21	32xx	資本公積-發行股票溢價		80,750	4.65	80,750	4.87
	預付房屋及建築款		-	-	42,271	2.55	3211	資本公積-長期投資		7,054	0.41	-	-
	固定資產淨額		898,656	51.81	952,574	57.51		保留盈餘					
17XX	無形資產						33xx	法定盈餘公積	四.16	97,799	5.64	60,545	3.66
1770	遞延退休金成本	二及四.13	-	-	8,799	0.53	3310	未分配盈餘	四.17	367,404	21.18	397,643	24.01
1788	遞延資產	二	20,228	1.17	4,079	0.25	3350	股東權益合計		1,126,525	64.94	994,265	60.03
	無形資產合計		20,228	1.17	12,878	0.78							
18XX	其他資產												
1810	閒置資產淨額	二及四.8	65,329	3.76	-	-							
1810	待處分資產淨額	二及四.9	-	-	-	-							
1820	存出保證金		999	0.06	1,032	0.06							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	5,355	0.31	3,293	0.19							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	2,073	0.12	2,060	0.12							
	其他資產合計		73,756	4.25	6,385	0.37							
	資產總計		\$ 1,734,606	100.00	\$ 1,656,480	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,734,606	100.00	\$ 1,656,480	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九月三十日

及民國九十三年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十四年一月一日 至九月三十日		九十三年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.20及五	\$ 792,508	100.34	\$ 891,936	100.72
4190	減：銷貨退回及折讓		(2,701)	(0.34)	(6,365)	(0.72)
4100	營業收入淨額		789,807	100.00	885,571	100.00
5110	營業成本		(414,697)	(52.51)	(482,415)	(54.48)
5910	營業毛利		375,110	47.49	403,156	45.52
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(42,598)	(5.39)	(41,500)	(4.69)
6300	研發費用		(60,653)	(7.68)	(32,346)	(3.65)
	營業費用合計		(103,251)	(13.07)	(73,846)	(8.34)
6900	營業淨利		271,859	34.42	329,310	37.18
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		163	0.02	66	0.01
7130	處分固定資產利益	二	-	-	4,776	0.54
7140	處分投資利益		4,944	0.63	9,402	1.06
7160	兌換利益	二	2,118	0.27	-	-
7250	備抵呆帳轉回		887	0.11	-	-
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回		387	0.05	-	-
7480	其他收入		3,818	0.48	3,364	0.38
	營業外收入及利益合計		12,317	1.56	17,608	1.99
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(3,523)	(0.44)	(2,700)	(0.30)
7520	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(14,623)	(1.85)	(1,732)	(0.20)
7530	處分固定資產損失	二	(1,091)	(0.14)	-	-
7560	兌換損失		-	-	(193)	(0.02)
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-	(1,087)	(0.12)
7880	其他支出		(3,849)	(0.49)	(5,272)	(0.60)
	營業外費用及損失合計		(23,086)	(2.92)	(10,984)	(1.24)
7900	本期稅前淨利		261,090	33.06	335,934	37.93
8110	所得稅費用	二及四.19	(37,148)	(4.70)	(9,345)	(1.06)
9600	本期淨利		\$ 223,942	28.36	\$ 326,589	36.87
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$ 4.62		\$ 5.94	
	本期淨利		\$ 3.96		\$ 5.78	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$ 4.56		\$ 5.87	
	本期淨利		\$ 3.91		\$ 5.71	

(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九月三十日
及民國九十三年一月一日至九月三十日
(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九月三十日	民國九十三年一月一日至九月三十日
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 223,942	\$ 326,589
調整項目：		
折舊費用	123,385	98,781
各項攤提	4,716	1,158
備抵存貨跌價及呆滯(轉回)損失	(387)	1,087
呆帳(轉回)損失	(887)	2,852
待處分資產(含閒置資產)折舊或跌價損失 (帳列其他支出)	3,848	5,171
依權益法認列之投資損失	14,623	1,732
處分投資損利益	(4,944)	(9,402)
處分固定資產損失(利益)	1,091	(4,776)
員工認股權憑證酬勞成本	3,742	3,327
遞延所得稅資產減少(增加)	4,898	(3,009)
應收票據減少(增加)	44,631	(17,615)
應收帳款增加	(47,501)	(57,756)
應收關係人款項(增加)減少	(14,515)	291
其他應收款減少(增加)	1,394	(2,220)
存貨減少(增加)	7,127	(113,661)
預付及其他流動資產增加	(16,006)	(18,867)
應付票據增加	1,526	14,674
應付帳款減少	(183)	(3,606)
應付關係人款項(減少)增加	(25,262)	75,606
應付所得稅增加(減少)	10,936	(13,450)
應付費用減少	(1,980)	(22,359)
應計退休金負債增加	4,901	7,336
其他流動負債(減少)增加	(967)	12,372
營業活動之淨現金流入	<u>338,128</u>	<u>284,255</u>
投資活動之現金流量：		
短期投資淨減少	-	49,242
用途受限制之銀行存款(增加)減少	(13)	2,150
長期投資增加	(77,537)	(78,000)
出售長期投資價款	57,777	12,091
購置固定資產	(125,485)	(460,950)
出售固定資產價款	327	14,431
遞延資產增加	(1,493)	(2,422)
存出保證金減少(增加)	33	(910)
投資活動之淨現金流出	<u>(146,391)</u>	<u>(464,368)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款(減少)增加	(110,460)	106,097
長期借款(減少)增加	(2,552)	69,884
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(113,012)</u>	<u>175,981</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	78,725	(4,132)
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	<u>\$ 154,922</u>	<u>\$ 78,349</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含已資本化利息)	\$ 2,796	\$ 2,275
本期支付所得稅	\$ 21,403	\$ 25,739
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 132,655	\$ 460,950
加: 期初應付設備(含應付關係人款)	410	-
減: 期末應付設備	(7,580)	-
現金支付數	<u>\$ 125,485</u>	<u>\$ 460,950</u>
部分影響現金流量之投資及融資活動：		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 149,681	\$ -
加: 期初應付數(列於其他流動負債項下)	-	-
減: 期末應付數(列於其他流動負債項下)	(149,681)	-
支付現金數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 24,886	\$ 27,864
股東及員工紅利轉增資	<u>\$ 113,200</u>	<u>\$ 91,174</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
財務報表附註
民國九十四年九月三十日
及民國九十三年九月三十日
(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0九三0-00二四八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0九三000-0六五號函核准上櫃，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九月三十日之員工人數分別為340人及290人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

1. 現金及約當現金

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

2. 外幣交易

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

3. 短期投資

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

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. 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，投資成本與股權淨值間之差額，均按五年攤銷。

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產及遞延資產

無形資產及遞延資產係以取得成本為入帳基礎，採直線法並按下列耐用年數攤銷：

專門技術	5 年
遞延資產	2-10 年

9. 資本支出與收益支出之劃分

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

10. 收入認列方法

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

11. 員工退休辦法

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，民國八十八年十二月成立勞工退休準備金監督委員會，依「勞動基準法」之規定，按每月薪資總額百分之二提撥退休基金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。
- (2) 本公司退休金之會計處理係依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。
- (3) 勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

12. 所得稅

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

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

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

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

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0七一號函及第二0五號函規定選擇採用公平價值法估計認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本。即依給與日認股選擇權之公平價值為基礎，衡量選擇權之價值，並採選擇權評價模式估算認股選擇權之公平價值認列酬勞成本，於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為本公司之費用，並同時增加本公司之股東權益；若係酬勞員工過去之服務，則於給與日立即列作費用。

15. 衍生性金融商品

屬規避外幣債權及債務之匯率變動風險而簽訂之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳，約定遠期匯率與訂約日即期匯率間之差額，於合約期間攤銷，分期認列損益。於資產負債表日，以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益，並於合約結清日，將產生之兌換差額列為當期損益；買賣合約所產生之應收及應付款項餘額於資產負債表日互為抵減，其差額列為資產或負債。

16. 資產減損

本公司自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，認列減損損失；惟若有證據顯示該資產於以前年度所認列之減損損失，可能已不存在或減少，則應即估計該資產之可回收金額，並以該資產在未認列減損損失之帳面價值減除應提列折舊或攤銷後之餘額為限，將減損損失予以迴轉；然已認列之商譽減損損失，則不得迴轉。

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

本公司自民國九十四年一月一日起依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」處理其所規範之資產，且於該號公報生效日前之資產減損，不得追溯調整。此項改變，對本公司民國九十四年一月一日至九月三十日淨利、稅後基本每股盈餘及民國九十四年九月三十日之總資產並未有影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.09.30	93.09.30
現金	\$132	\$112
支票及活期存款	154,790	76,477
定期存款	-	1,760
合計	\$154,922	\$78,349

2. 短期投資淨額

	94.09.30		93.09.30	
	成本	市價	成本	市價
可轉換公司債	\$21,200	\$23,924	\$21,200	\$22,836
股票	6	12	-	-
小計	21,206	\$23,936	21,200	\$22,836
減：備抵短期投資跌價損失	-		-	
淨額	\$21,206		\$21,200	

上述短期投資並無提供擔保之情事。

3. 應收票據淨額

	94.09.30	93.09.30
應收票據	\$30,559	\$51,942
減：備抵呆帳	-	-
淨額	\$30,559	\$51,942

4. 應收帳款淨額

	94.09.30	93.09.30
應收帳款	\$168,392	\$189,060
減：備抵呆帳	(2,273)	(5,105)
淨額	\$166,119	\$183,955

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. 存貨淨額

	94.09.30	93.09.30
原 料	\$29,522	\$30,164
半 成 品	16,914	13,615
在 製 品	9,603	17,934
製 成 品	19,470	2,947
合 計	75,509	64,660
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,539)	(3,410)
淨 額	\$70,970	\$61,250

(1) 上列存貨及代客加工存貨於民國九十四年及九十三年九月三十日投保總額分別為275,000仟元及140,000仟元。

(2) 上述存貨並無提供擔保或質押之情事。

6. 長期股權投資

	94.09.30		
被投資公司	持有股數	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	4,581,176	\$63,463	3.72%
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%
艾笛森光電(股)公司	1,453,971	13,383	6.86%
威控自動化(股)公司	816,204	8,526	17.74%
矽創電子(股)公司	67,418	1,230	0.11%
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	20,000	4.00%
訊綸科技(股)公司	400,000	9,000	5.00%
小 計		125,362	
採權益法評價之長期投資			
鵬正企業(股)公司	2,557,500	45,427	23.25%
小 計		45,427	
合 計		\$170,789	

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	93.09.30		
	持有股數	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	4,015	0.52%
艾笛森光電(股)公司	1,286,700	13,382	7.04%
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%
攸泰創業投資(股)公司	2,000,000	20,000	4.00%
小 計		104,662	
採權益法評價之長期投資			
立鵬投資有限公司		56,268	100%
合 計		\$160,930	

- (1) 本公司採權益法評價之被投資公司立鵬投資有限公司於民國九十四年五月申請清算，故本公司依該等被投資公司自行編製之財務報表，認列投資損失8,092千元；同時立鵬投資有限公司將其長期股權投資項下採權益法評價之被投資公司鵬正企業股份有限公司股票1,650,000股以帳面價值出售予本公司，原立鵬投資公司投資時之投資成本與股權淨值未攤銷數按剩餘期間攤提。另本公司民國九十四年及九十三年前三季對採權益評價之長期股權投資係依該等被投資公司同期間自結之財務報表而得，認列投資損失14,623千元及1,732千元。
- (2) 本公司於民國九十四年度陸續處分聚鼎科技(股)公司之股票，並於民國九十四年三月轉列短期投資，截至民國九十四年九月三十日止，尚有462股，其金額為6千元。
- (3) 截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，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1,755,484股及2,207,484股，帳面金額分別為20,722千元及30,732千元外，其餘長期股權投資並無提供擔保或受有約束限制等情形。

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

7. 固定資產

- (1) 民國九十四年及九十三年前三季利息資本化前之利息總額分別為3,779仟元及3,207仟元。民國九十四年及九十三年前三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：

	九十四年前三季	九十三年前三季
固定資產		
機器設備	\$-	\$113
房屋及建築	-	312
預付設備款	256	58
預付房屋及建築款	-	24
合 計	\$256	\$507
利息資本化利率(年利率)	1.847%	2.26%

- (2) 截至民國九十四年及九十三年九月三十日止固定資產投保金額分別為774,199仟元及687,363仟元。

- (3) 固定資產提供質押情形，請參閱財務報表附註六。

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。

	94.09.30	93.09.30
房屋及建築	\$70,656	\$-
減：累計折舊	(5,327)	-
淨 額	\$65,329	\$-

本公司民國九十四年前三季計提閒置資產之折舊為2,523仟元，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

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. 待處分資產淨額

	94.09.30	93.09.30
機器設備	\$28,369	\$25,232
減：累計折舊	(25,348)	(21,754)
帳面價值	3,021	3,478
減：備抵資產跌價損失	(3,021)	(3,478)
淨 額	\$-	\$-

本公司於民國九十四年及九十三年前三季計提折舊分別為1,271仟元及1,693仟元，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；另考量待處分資產之淨變現價值後分別估列1,325仟元及3,478仟元資產跌價損失，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

10. 短期借款

	94.09.30	93.09.30
信用狀借款	\$26,825	\$102,034
週轉金借款	-	21,000
合 計	\$26,825	\$123,034
借款利率區間	0.60%	0.5%~2.77%

- (1) 截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為353,175仟元及451,031仟元。
- (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)

11.長期借款

(1) 本公司於民國九十四年及九十三年九月三十日之長期借款內容如下：

債權人	借款性質	契約期間	利率		金額		還款方式	
			94.09.30	93.09.30	94.09.30	93.09.30		
華南商業銀行	抵押借款	92.07.04-97.07.04	-	2.525%	\$-	\$33,600	註 a	
華南商業銀行	抵押借款	91.09.19-96.09.19	-	2.525%	-	24,000	註 b	
中國農民銀行	抵押借款	93.09.21-100.12.31	1.945%	1.700%	150,000	89,000	註 c	
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	-	2.525%	-	4,824	註 d	
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	-	2.525%	-	9,960	註 e	
中國國際商業銀行	抵押借款	94.03.03-98.12.03	1.950%	-%	60,000	-	註 f	
合 計						210,000	161,384	
減：一年內到期之長期借款						(24,886)	(27,864)	
淨 額						\$185,114	\$133,520	

- a. 借款總金額為42,000千元，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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- b. 借款總金額為40,000千元，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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- 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。

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

12. 員工退休金

截至民國九十四年及九十三年九月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為8,244仟元及6,039仟元。又民國九十四年及九十三年前三季認列之退休金費用分別為8,490仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用1,929仟元)及8,438仟元。

13. 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470,000仟元及360,826仟元，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780,000仟元，每股面額10元，並決議以股東紅利72,165仟元及員工紅利19,009仟元，共計91,174仟元轉增資發行新股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。

本公司於民國九十四年六月十七日經股東常會決議以股東紅利90,400仟元及員工紅利22,800仟元，共計113,200仟元轉增資發行新股11,320仟股，每股面額10元，並決議增資基準日為民國九十四年八月七日，本增資案業經主管機關核准在案，並已完成變更登記程序。

截至民國九十四年九月三十日止，本公司額定及實收股本分別為780,000仟元(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565,200仟元，分別為78,000仟股及56,520仟股，每股面額10元。

14. 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。截至民國九十四年九月三十日止，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。

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)

截至民國九十四年九月三十日止，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8,318仟元。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)	
								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	\$18 (註)	發行 新股	\$68.99	\$50.16

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。

15. 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。

16. 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。

17. 盈餘分配及股利政策

(1) 本公司民國九十四年六月十七日股東常會通過修訂章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會議決分配股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

- (a) 員工紅利不低於2%
- (b) 董事監察人之酬勞不高於5%

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

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)

上述員工分配股票紅利之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件授權董事會訂定之。

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

- (2) 本公司民國九十四年股東常會修訂前之章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次提列百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘由董事會提請股東大會議決分配股東股息及紅利，分派時按下列規定分派之：

- (a) 員工紅利不低於2%
(b) 董事監察人之酬勞不高於5%

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

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

- (3) 本公司於民國九十四年三月二十九日及民國九十三年四月五日經董事會決議通過之民國九十三年及民國九十二年度盈餘分配案，分別經民國九十四年六月十七日及民國九十三年六月二十五日股東常會決議照案通過。實際分配情形與決議案相同，其配發情形如下：

	九十三年度	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。

截至民國九十四年及九十三年九月三十日股東及員工現金股利和董監酬勞尚未發放，帳列其他流動負債項下。

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)

18.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：

	九十四年一月一日 至九月三十日	九十三年一月一日 至九月三十日
期初流通在外股數	45,200,000股	36,082,610股
93.9.17股東紅利轉增資20%	-	7,216,522
93.9.17員工紅利轉增資5.27%	-	1,900,868
94.8.7股東紅利轉增資20%	9,040,000	9,040,000
94.8.7員工紅利轉增資5.04%	2,280,000	2,280,000
加權平均流通在外股數	56,520,000	56,520,000
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	708,029	635,676
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	57,228,029股	57,155,676股
	九十四年一月一日 至九月三十日	九十三年一月一日 至九月三十日
本期稅前淨利	\$261,090	\$335,934
所得稅費用	(37,148)	(9,345)
本期淨利	\$223,942	\$326,589
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$4.62	\$5.94
所得稅費用	(0.66)	(0.16)
本期淨利	\$3.96	\$5.78
稀釋每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$4.56	\$5.87
所得稅費用	(0.65)	(0.16)
本期淨利	3.91	\$5.71

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)

19. 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分別為1,202仟元、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。

(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九月三十日止，所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	15,584	9,464	九十六年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	19,171	17,991	九十七年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出	15,390	7,745	九十八年
	(估計數)			
合計		\$50,145	\$35,200	

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：

	94.09.30	93.09.30
(A) 遞延所得稅負債總額	\$11	\$-
(B) 遞延所得稅資產總額	\$48,550	\$35,950
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$(8,712)	\$(1,773)

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)

(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：

	94.09.30		93.09.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換損失(利益)	\$ (29)	\$ (6)	\$ 1,014	\$ 203
尚未實際提撥退休金	26,290	5,915	19,055	4,287
呆帳費用超限	-	-	5,105	1,021
備抵存貨跌價損失	5,138	1,028	3,410	682
備抵資產跌價損失	3,021	604	3,478	696
未實現長期投資損失	14,623	3,290	-	-
未實現保固維修費	2,198	440	1,668	334
員工認股權憑證成本	8,318	1,872	3,327	749
其他	881	196	315	50
投資抵減	-	35,200	-	27,928
			94.09.30	93.09.30
(E) 遞延所得稅資產-流動			\$35,233	\$30,884
備抵評價-遞延所得稅資產-流動			(750)	-
淨遞延所得稅資產-流動			34,483	30,884
遞延所得稅負債-流動			(11)	-
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額			\$34,472	\$30,884
			94.09.30	93.09.30
(F) 遞延所得稅資產-非流動			\$13,317	\$5,066
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動			(7,962)	(1,773)
淨遞延所得稅資產-非流動			5,355	3,293
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			\$5,355	\$3,293

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) 所得稅費用

	九十四年一月一日 至九月三十日	九十三年一月一日 至九月三十日
當期應付所得稅	\$33,135	\$13,264
遞延所得稅資產淨變動數:		
投資抵減	3,363	11,186
未實際提撥退休金	(1,100)	(1,351)
未實現長期投資損失	(3,290)	-
備抵評價變動數	6,658	(10,163)
其他	(733)	(2,681)
以前年度營所稅核定補繳數	1,563	-
其他	(2,448)	(910)
所得稅費用	\$37,148	\$9,345

(6) 兩稅合一相關資訊：

	94.09.30	93.09.30
期末可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,726	\$7,441
	九十三年度	九十二年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	7.02%	11.25%

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	94.09.30	93.09.30
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	362,578	392,817
合計	\$367,404	\$397,643

20. 營業收入

	九十四年前三季	九十三年前三季
銷貨收入	\$134,003	\$215,675
加工收入	653,616	672,214
其他營業收入	4,889	4,047
合計	792,508	891,936
減：銷貨退回及折讓	(2,701)	(6,365)
營業收入淨額	789,807	\$885,571

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. 營業成本及費用

本公司民國九十四年及九十三年前三季發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十四年前三季			九十三年前三季		
	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	\$116,438	\$53,905	\$170,343	\$121,379	\$36,494	\$157,873
勞健保費用	7,215	3,480	10,695	5,567	1,906	7,473
退休金費用	5,489	3,001	8,490	5,722	2,716	8,438
其他用人費用	4,038	956	4,994	853	147	1,000
合計	\$133,180	\$61,342	\$194,522	\$133,521	\$41,263	\$174,784
折舊費用	\$115,275	\$8,110	\$123,385	\$93,204	\$5,577	\$98,781
攤銷費用	\$447	\$4,269	\$4,716	\$395	\$763	\$1,158

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
鵬正企業股份有限公司(鵬正企業)	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	九十四年前三季	九十三年前三季
威控自動化	(半成品)機台	\$78,660	\$222,360
威控自動化	耗材(費用)	578	-
威控自動化	其他及勞務費	-	350
鵬正企業	原料	340	-
鵬正企業	耗材(費用)	77	-
鵬正企業	加工費	303	-
宏齊科技	商品(機台及 PCB板)	-	45
宏齊科技	原料	11	-
		\$79,969	\$222,755

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；特殊情況則依交易時與對方議定之交易條件為依據。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十四年前三季		九十三年前三季	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$149,757	18.97%	\$151,515	17.11%
鵬正企業	3,356	0.42%	-	-
艾笛森光電	-	-	3	-
小計	153,113	19.39%	151,518	17.11%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	20,440	2.58%	11,360	1.28%
合計	\$173,553	21.97%	\$162,878	18.39%

本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策一般客戶為月結45~120天，上列關係人之收款條件均為月結90天；機台銷售依個別客戶需求不同計價，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) 財產交易

交易型態	關係人名稱	資產名稱	九十四年前三季	九十三年前三季
購入	威控自動化	機器設備	\$1,320	\$-

本公司向關係人購買機器設備，並無其他供應商提供相同之機台，故無其他供應商可供比較。

- (4) 本公司民國九十四年及九十三年前三季支付予威控自動化之租金及水電費分別為0千元及90千元。
- (5) 本公司民國九十四年及九十三年前三季支付予宏齊科技之租金及水電費分別為0千元及1,200千元。
- (6) 本公司民國九十四年及九十三年前三季向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17千元，帳列租金費用。

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)

- (7) 本公司民國九十四年及九十三年前三季向汪秉龍先生租賃倉庫放置機台，分別為0仟元及150仟元。
- (8) 本公司於民國九十四年五月取得鵬正企業股份有限公司股票1,650,000股，計48,752仟元，詳財務報表附註四.6。

3. 因上述交易所產生之款項彙總如下：

應收關係人款項

關係人名稱	94.09.30	93.09.30
宏齊科技	\$64,074	\$59,274
鵬正企業	2,721	-
威控自動化	-	367
合 計	\$66,795	\$59,641

應付關係人款項

關係人名稱	94.09.30	93.09.30
威控自動化(應付票據)	\$18,256	\$69,291
威控自動化(應付帳款)	10,725	9,610
宏齊科技	-	21
鵬正企業	375	-
合 計	\$29,356	\$78,922

預付設備款

關係人名稱	94.09.30	93.09.30
威控自動化	\$13,600	\$6,480

預付貨款(列於預付款項及其他流動資產項下)

關係人名稱	94.09.30	93.09.30
威控自動化	\$15,850	\$27,459

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

本公司於民國九十四及九十三年九月三十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. 民國九十四年九月三十日

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	21,693	農民銀行	短期借款
房屋及建築(包括帳列 閒置資產)	239,850	農民銀行	短期借款及 中、長期借款
機器設備	72,086	中國商銀	中、長期借款
合計	<u>\$335,702</u>		

2. 民國九十三年九月三十日

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、華南銀行	短期借款
房屋及建築	244,268	農民銀行、華南銀行	短期借款及 中、長期借款
機器設備	89,233	華南銀行、中國商銀	中、長期借款
合計	<u>\$366,262</u>		

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十四年九月三十日止，本公司尚有下列或有及承諾事項未列入上開財務報表之中：

1. 已開立未使用信用狀金額，合計日幣 91,055,000 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%。

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)

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前三季並未從事衍生性金融商品之交易事項，另九十三年前三季衍生性金融商品之交易資訊如下：

(1) 合約金額或名目本金金額及信用風險

金融商品	93.09.30	
	合約金額 (名目本金)	信用 風險
遠期外匯合約-非交易目的	\$-	-

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割總額約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。但本公司遠期外匯合約之交易對象均為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

(2) 市場價格風險

本公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(4) 持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品係因非交易目的而持有。訂定遠期外匯合約主要係為規避外幣債權及債務因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。並選擇與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

(5) 衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

遠期外匯合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為流動資產或流動負債。本公司民國九十三年九月三十日因遠期外匯合約所產生之應付遠匯款餘額為 0 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)

民國九十三年一月一日至九月三十日因從事遠期外匯合約所產生之相關利益為360千元，列於損益表之營業外收入及利益項下。

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九月三十日各項非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	94.09.30		93.09.30	
	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	\$154,922	\$154,922	\$78,349	\$78,349
短期投資淨額	21,206	23,936	21,200	22,836
應收款項(含應收關係人款項)	263,473	263,473	295,538	295,538
其他應收款	2	2	2,224	2,224
長期投資-無公開市場價格者	106,095	-	113,336	-
長期投資-有公開市場價格者	64,694	108,486	47,594	104,089
受限制之銀行存款	2,073	2,073	2,060	2,060
負 債				
短期借款	26,825	26,825	123,034	123,034
應付款項(含應付關係人款項)	76,774	76,774	153,207	153,207
長期借款(含一年內到期部份)	210,000	210,000	161,384	161,384

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他應收款、受限制之銀行存款、應付款項及短期借款。
- (2) 長、短期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。
- (3) 長期借款(含一年內到期)以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為本公司之長期借款均係採機動利率，其已參照市場情況調整，故本公司之借款利率應近似於市場利率。

3. 其他：

為便於報表之比較分析，對於民國九十三年一月一日至九月三十日之財務報表業經適當重分類。

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：

- (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	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	-	112.85	
久元	聚鼎科技(股)公司	-	短期投資	462	6	-	25.59	
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	4,581,176	63,463	3.72%	22.45	
久元	旭德科技(股)公司	-	長期投資	144,000	2,160	0.07%	-	
久元	笙泉科技(股)公司	-	長期投資	200,000	7,600	0.72%	-	
久元	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	長期投資	1,453,971	13,383	6.86%	-	
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	67,418	1,230	0.11%	83.64	
久元	攸泰創業投資(股)公司	-	長期投資	2,000,000	20,000	4.00%	-	
久元	訊綸科技(股)公司	-	長期投資	400,000	9,000	5.00%	-	
久元	鵬正企業(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,557,500	45,427	23.25%	-	

- (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。

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) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

交易人名稱	與交易人之關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款	
		進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)款項之比例
宏齊科技(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人	加工及銷貨收入(機台)	\$170,197	21.55%	月結 90 天	(註 1) (註 2)	月結 45-120 天	\$64,074	24.31%

註 1：本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，交易價格均視產品特性計收，故交易價格無法與一般客戶比較。

註 2：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。

- (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。

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. 轉投資事業相關資訊

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	-	-%	\$-	\$(8,092)	\$(8,092)	註 1
久元電子(股)公司	鵬正企業(股)公司	台灣	LED 代工業	48,752	-	2,557,500	23.25%	45,427	(39,831)	(6,531)	註 2

註 1：立鵬投資有限公司於民國九十四年五月申請清算。

註 2：係依鵬正企業(股)公司同期間自結之財務報表認列投資損益。

2. 本公司對被投資公司直接或間接具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易資料：無此事項。

3. 大陸投資資訊：無此事項。