

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

財務報告

民國九十四年度及民國九十三年度

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	8-12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12-25
(五)關係人交易	26-28
(六)質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其他	
1.衍生性金融商品資訊	29-30
2.金融商品相關資訊	30-31
3.其他	31
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32-33
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十二)部門別財務資訊	35-36
九、重要會計科目明細表	37-63
十、重要查核說明	64-66
十一、其他揭露事項會計師複核報告	67
十二、其他揭露事項	
(壹)業務	68-70
(貳)市價、股利及股權分散情形	70-74
(參)重要財務資訊	75-78
(肆)財務狀況及經營結果之檢討與分析	79-81
(伍)會計師之資訊	82

## 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九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三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。上開財務報表採權益法評價之長期股權投資中，鵬正企業股份有限公司民國九十四年及九十三年度之財務報表並未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此本會計師對上開財務報表所表示之查核意見中，有關上述被投資公司完全係基於其他會計師之查核報告。久元電子股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日對上述被投資公司長期股權投資餘額分別為27,948仟元及56,917仟元，占資產總額之1.63%及3.51%，民國九十四年及九十三年度採權益法認列之投資損失分別為9,499仟元及4,931仟元，占稅前淨利(2.55)%及(1.29)%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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九十四年十二月三十一日及民國九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年一月一日至十二月三十一日及民國九十三年一月一日至十二月三十一日之營業成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，久元電子股份有限公司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。

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

中華民國九十五年一月二十日

久元電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十四年十二月三十一日  
及民國九十三年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
			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	\$ 19,273	1.13	\$ 76,197	4.70	2100	短期借款	四.10	\$ -	-	\$ 137,285	8.47
1110	短期投資淨額	二及四.2	36,210	2.11	21,200	1.31	2121	應付票據		57,356	3.34	41,426	2.56
1120	應收票據淨額	二及四.3	46,412	2.71	75,190	4.64	2143	應付帳款		10,160	0.59	4,649	0.29
1140	應收帳款淨額	二及四.4	204,327	11.91	117,731	7.26	2153	應付關係人款項	五	31,767	1.85	54,618	3.37
1150	應收關係人款項	五	98,840	5.76	52,280	3.23	2160	應付所得稅	二及四.19	53,476	3.12	25,541	1.58
1178	其他應收款		1	-	1,396	0.09	2170	應付費用		83,836	4.89	70,992	4.38
1210	存貨淨額	二及四.5	105,174	6.13	77,404	4.78	2224	應付設備款		16,576	0.97	410	0.03
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.19	32,769	1.91	40,911	2.52	2272	一年內到期之長期借款	四.11	42,273	2.46	25,452	1.57
1298	預付款項及其他流動資產		41,579	2.42	10,432	0.64	2280	其他流動負債		7,503	0.44	6,397	0.39
	流動資產合計		584,585	34.08	472,741	29.17		流動負債合計		302,947	17.66	366,770	22.64
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		27,948	1.63	56,917	3.51	2420	長期借款	四.11	167,727	9.78	187,100	11.55
142102	採成本法之長期投資		117,362	6.84	100,591	6.21							
	長期股權投資合計		145,310	8.47	157,508	9.72							
15-16	固定資產	二、四.7及六					28XX	其他負債					
1501	土地		38,600	2.25	38,600	2.38	2810	應計退休金負債	二及四.12	26,713	1.55	21,401	1.32
1521	房屋及建築		245,526	14.31	196,166	12.10		負債合計		497,387	28.99	575,271	35.51
1531	機器設備		1,053,169	61.39	948,924	58.55							
1545	研發設備		16,488	0.96	13,566	0.84							
1551	運輸設備		3,482	0.20	3,482	0.21							
1561	生財器具		3,485	0.20	3,379	0.21							
1681	其他設備		22,387	1.30	19,621	1.21	3-	股東權益					
15-16	成本合計		1,383,137	80.61	1,223,738	75.50	31xx	股本					
15X9	減：累計折舊		(537,681)	(31.34)	(378,610)	(23.36)	3110	普通股股本	四.13	565,200	32.94	452,000	27.89
1672	加：預付設備款		50,283	2.93	4,729	0.29	31x0	員工認股權憑證	二及四.14	9,565	0.56	4,575	0.28
	預付房屋及建築款		-	-	42,271	2.61	32xx	資本公積	四.15				
	固定資產淨額		895,739	52.20	892,128	55.04	3211	資本公積-發行股票溢價		80,750	4.71	80,750	4.98
								資本公積-長期投資		7,054	0.41	3,848	0.24
17XX	無形資產						33xx	保留盈餘					
1770	遞延退休金成本	二及四.12	-	-	-	-	3310	法定盈餘公積	四.16	97,800	5.70	60,545	3.74
1788	遞延資產	二	19,031	1.11	23,451	1.45	3350	未分配盈餘	四.17	457,928	26.69	443,598	27.36
	無形資產合計		19,031	1.11	23,451	1.45		股東權益合計		1,218,297	71.01	1,045,316	64.49
18XX	其他資產												
1810	閒置資產淨額	二及四.8	64,488	3.76	67,853	4.19							
1810	待處分資產淨額	二及四.9	-	-	-	-							
1820	存出保證金		1,011	0.06	1,032	0.06							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.19	3,432	0.20	3,814	0.24							
1887	受限制之銀行存款-非流動	二及六	2,088	0.12	2,060	0.13							
	其他資產合計		71,019	4.14	74,759	4.62							
	資產總計		\$ 1,715,684	100.00	\$ 1,620,587	100.00		負債及股東權益總計		\$ 1,715,684	100.00	\$ 1,620,587	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司

損益表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十三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	九十四年度		九十三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.20及五	\$ 1,095,193	100.40	\$ 1,098,888	100.68
4190	減：銷貨退回及折讓		(4,318)	(0.40)	(7,456)	(0.68)
4100	營業收入淨額		1,090,875	100.00	1,091,432	100.00
5110	營業成本		(559,812)	(51.32)	(608,799)	(55.78)
5910	營業毛利		531,063	48.68	482,633	44.22
6000	營業費用					
61-62	銷管費用		(55,049)	(5.04)	(51,817)	(4.75)
6300	研發費用		(80,582)	(7.39)	(45,679)	(4.18)
	營業費用合計		(135,631)	(12.43)	(97,496)	(8.93)
6900	營業淨利		395,432	36.25	385,137	35.29
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		228	0.02	101	0.01
7130	處分固定資產利益	二	19	-	3,649	0.33
7140	處分投資利益		5,223	0.48	6,702	0.61
7160	兌換利益	二	2,369	0.22	-	-
7250	備抵呆帳轉回		805	0.07	-	-
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回		395	0.04	-	-
7480	其他收入		9,327	0.86	8,390	0.77
	營業外收入及利益合計		18,366	1.69	18,842	1.72
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(4,763)	(0.44)	(3,210)	(0.30)
7520	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(32,102)	(2.94)	(4,931)	(0.45)
7550	存貨盤損		-	-	(4)	-
7560	兌換損失		-	-	(1,560)	(0.14)
7570	存貨跌價及呆滯損失		-	-	(2,974)	(0.27)
7880	其他支出		(4,690)	(0.43)	(7,681)	(0.70)
	營業外費用及損失合計		(41,555)	(3.81)	(20,360)	(1.86)
7900	本期稅前淨利		372,243	34.13	383,619	35.15
8110	所得稅費用	二及四.19	(57,777)	(5.30)	(11,076)	(1.02)
9600	本期淨利		\$ 314,466	28.83	\$ 372,543	34.13
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$ 6.58		\$ 6.79	
	本期淨利		\$ 5.56		\$ 6.59	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.18				
	本期稅前淨利		\$ 6.51		\$ 6.71	
	本期淨利		\$ 5.50		\$ 6.52	

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十四年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十三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	員工認股權憑證	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
民國九十三年一月一日餘額	\$ 360,826	\$ -	\$ 80,750	\$ 34,269	\$ 303,758	\$ 779,603
民國九十二年度盈餘提撥及分配：						
提撥法定盈餘公積	-	-	-	26,276	(26,276)	-
員工紅利轉增資	19,009	-	-	-	(19,009)	-
股東紅利轉增資	72,165	-	-	-	(72,165)	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(108,248)	(108,248)
發放員工現金股利	-	-	-	-	(4,640)	(4,640)
董監事酬勞	-	-	-	-	(2,365)	(2,365)
員工認股權之酬勞成本	-	4,575	-	-	-	4,575
對被投資公司持股比例變動影響數	-	-	3,848	-	-	3,848
民國九十三年度淨利	-	-	-	-	372,543	372,543
民國九十三年十二月三十一日餘額	452,000	4,575	84,598	60,545	443,598	1,045,316
民國九十三年度盈餘提撥及分配：						
提撥法定盈餘公積	-	-	-	37,255	(37,255)	-
員工紅利轉增資	22,800	-	-	-	(22,800)	-
股東紅利轉增資	90,400	-	-	-	(90,400)	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	(135,600)	(135,600)
發放員工現金股利	-	-	-	-	(10,728)	(10,728)
董監事酬勞	-	-	-	-	(3,353)	(3,353)
對被投資公司持股比例變動影響數	-	-	3,206	-	-	3,206
員工認股權之酬勞成本	-	4,990	-	-	-	4,990
民國九十四年度淨利	-	-	-	-	314,466	314,466
民國九十四年十二月三十一日餘額	\$ 565,200	\$ 9,565	\$ 87,804	\$ 97,800	\$ 457,928	\$ 1,218,297

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司  
現金流量表  
民國九十四年一月一日至十二月三十一日  
及民國九十四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	民國九十四年度	民國九十三年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 314,466	\$ 372,543
調整項目：		
折舊費用	163,806	136,376
各項攤提	6,292	2,029
備抵存貨跌價及呆滯(轉回)損失	(395)	2,974
呆帳(轉回)損失	(805)	907
待處分資產(含閒置資產)折舊或跌價損失 (帳列其他支出)	4,689	7,545
依權益法認列之投資損失	32,102	4,931
資產減損損失	-	-
處分投資利益	(5,223)	(6,702)
處分固定資產利益	(19)	(3,649)
員工認股權憑證酬勞成本	4,990	4,575
遞延所得稅資產減少(增加)	8,524	(13,557)
應收票據減少(增加)	28,778	(40,863)
應收帳款(增加)減少	(85,791)	10,413
應收關係人款項(增加)減少	(46,560)	7,652
其他應收款減少(增加)	36	(1,392)
存貨增加	(27,076)	(40,954)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(31,446)	3,904
遞延退休金成本減少	-	8,799
應付票據增加(減少)	15,930	(17,655)
應付帳款增加	5,511	513
應付關係人款項(減少)增加	(22,851)	51,302
應付所得稅增加(減少)	27,935	(1,173)
應付費用增加(減少)	12,844	(856)
應計退休金負債增加	5,312	883
其他流動負債增加	1,106	40
營業活動之淨現金流入	<u>412,155</u>	<u>488,585</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
短期投資淨(增加)減少	(14,737)	49,242
用途受限制之銀行存款(增加)減少	(28)	2,150
長期投資增加	(28,786)	(79,329)
長期投資收回股款	8,000	-
出售長期投資價款	9,038	14,791
購置固定資產	(152,634)	(600,817)
出售固定資產價款	1,437	16,522
遞延資產增加	(1,872)	(22,665)
存出保證金減少(增加)	21	(910)
投資活動之淨現金流出	<u>(179,561)</u>	<u>(621,016)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款(減少)增加	(137,285)	120,348
長期借款(減少)增加	(2,552)	121,052
發放現金股利	(146,328)	(112,888)
發放董監酬勞	(3,353)	(2,365)
融資活動之淨現金流(出)入	<u>(289,518)</u>	<u>126,147</u>
本期現金及約當現金減少數	(56,924)	(6,284)
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>\$ 19,273</u>	<u>\$ 76,197</u>
<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)	<u>\$ 5,051</u>	<u>\$ 3,090</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 21,329</u>	<u>\$ 25,741</u>
<b>本期支付現金購買固定資產</b>		
購置固定資產	\$ 168,800	\$ 601,227
加：期初應付設備(含應付關係人款)	410	-
減：期末應付設備	(16,576)	(410)
現金支付數	<u>\$ 152,634</u>	<u>\$ 600,817</u>
<b>部分影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
發放現金股利、員工紅利及董監事酬勞	\$ 149,681	\$ 115,253
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)	-	-
支付現金數	<u>\$ 149,681</u>	<u>\$ 115,253</u>
<b>不影響現金流量之補充資訊</b>		
一年內到期之長期借款	\$ 42,273	\$ 25,452
股東及員工紅利轉增資	\$ 113,200	\$ 91,174
對被投資公司持股比例變動影響數	\$ 3,206	\$ 3,848

(請參閱財務報表附註)

董事長：汪秉龍

經理人：張正光

會計主管：蔡枚桂

久元電子股份有限公司  
財務報表附註  
民國九十四年十二月三十一日  
及民國九十三年十二月三十一日  
(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。

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十二月三十一日之員工人數分別為345人及291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。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

7. 固定資產（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

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)

(損)益依其性質列為營業外(費用及損失)收入及利益。

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

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)

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。

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)

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。

三、會計變動之理由及其影響

如財務報表附註四.6(1)所述，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。此項會計原則改變使本公司民國九十四年十二月三十一日採權益法之長期股權投資減少14,511仟元，民國九十四年度淨利減少14,511仟元、稅後基本每股盈餘減少0.26元及民國九十四年十二月三十一日之總資產減少14,511仟元。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	94.12.31	93.12.31
現金	\$162	\$112
支票及活期存款	19,111	74,325
定期存款	-	1,760
合計	\$19,273	\$76,197

2. 短期投資

	94.12.31		93.12.31	
	成本	市價	成本	市價
基金	\$15,010	\$15,024	\$-	\$-
可轉換公司債	21,200	31,885	21,200	21,306
小計	36,210	\$46,909	21,200	\$21,306
減：備抵短期投資跌價損失	-		-	
淨額	\$36,210		\$21,200	

上述短期投資並無提供擔保之情事。

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)

3. 應收票據淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據	\$46,412	\$75,190
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$46,412</u>	<u>\$75,190</u>

4. 應收帳款淨額

	94.12.31	93.12.31
應收帳款	\$206,681	\$120,890
減：備抵呆帳	(2,354)	(3,159)
淨 額	<u>\$204,327</u>	<u>\$117,731</u>

5. 存貨

	94.12.31	93.12.31
原 料	\$28,930	\$25,642
在 製 品	5,644	4,338
半 成 品	16,299	22,357
製 成 品	58,839	30,299
合 計	109,712	82,636
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(4,538)	(5,232)
淨 額	<u>\$105,174</u>	<u>\$77,404</u>

(1) 上列存貨及代客加工存貨於民國九十四年及九十三年十二月三十一日存貨投保總額分別為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

被投資公司	94.12.31		
	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	4,809,810	\$63,463	3.65%
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	1,453,971	13,382	6.86%
威控自動化(股)公司	1,183,496	8,526	17.20%
矽創電子(股)公司	67,418	1,231	0.10%
訊綸科技(股)公司	400,000	9,000	5.00%
攸泰創業投資(股)公司	1,200,000	12,000	4.00%
小 計		<u>117,362</u>	
採權益法評價			
鵬正企業(股)公司	2,557,500	27,948	23.25%
合 計		<u>\$145,310</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)

被投資公司	93.12.31		
	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	3,700,176	\$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%
聚鼎科技(股)公司	304,462	4,015	0.51%
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		100,591	
採權益法評價			
立鵬投資有限公司		56,917	100%
合計		\$157,508	

- (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。惟本公司於民國九十四年十二月經評估後，認為其投資成本及股權淨值差異部分已減損，故就未攤銷餘額14,511千元認列投資損失。另本公司民國九十四年及九十三年度對採權益法評價之長期股權投資係依該等被投資公司同期間經會計師查核之財務報表而得，分別認列投資損失9,499千元及4,931千元。
- (2) 本公司於民國九十四年三月將聚鼎科技(股)公司之股票轉列短期投資，並陸續出售，截至民國九十四年十二月三十一日止持股為0股。
- (3) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止，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1,228,550股及1,981,484股，帳面金額分別為16,210千元及23,390千元外，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)  
(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度利息資本化前之利息總額分別為5,019仟元及4,283仟元。民國九十四年及九十三年度固定資產在購建期間之資本化利息金額及其利率分別列示如下：

	九十四年度	九十三年度
固定資產		
機器設備	\$-	\$481
房屋及建築	-	498
預付設備款	256	7
預付房屋及建築款	-	87
合 計	<u>\$256</u>	<u>\$1,073</u>
利息資本化利率(年利率)	<u>1.847%</u>	<u>2.31%</u>

(2) 截至民國九十四年及九十三年十二月三十一日止固定資產投保金額分別為776,839仟元及679,925仟元。

(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。

	94.12.31	93.12.31
房屋及建築	\$70,656	\$70,657
減：累計折舊	(6,168)	(2,804)
淨 額	<u>\$64,488</u>	<u>\$67,853</u>

本公司民國九十四年及九十三年度計提折舊分別為3,364仟元及2,804仟元，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

	94.12.31	93.12.31
機器設備	\$23,492	\$25,232
減：累計折舊	(21,758)	(22,237)
帳面價值	1,734	2,995
減：備抵資產跌價損失	(1,734)	(2,995)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</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)

本公司於民國九十四年及九十三年度計提折舊分別為1,590仟元及1,746仟元，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2,995仟元資產跌價損失，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

10. 短期借款

	94.12.31	93.12.31
信用狀借款	\$-	\$21,285
週轉金借款	-	116,000
合 計	\$-	\$137,285
借款利率區間	-%	0.5%~2.95%

- (1) 截至民國九十四年及民國九十三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380,000仟元及442,715仟元。
- (2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

11. 長期借款

(1) 本公司於民國九十四年及民國九十三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
			94.12.31	93.12.31	94.12.31	93.12.31	
華南商業銀行	抵押借款	92.07.04-97.07.04	-	2.60%	\$-	\$31,500	註 a
華南商業銀行	抵押借款	91.09.19-96.09.19	-	2.60%	-	22,000	註 b
中國農民銀行	抵押借款	93.09.21-100.12.31	2.145%	1.70%	150,000	150,000	註 c
中國國際商業銀行	抵押借款	89.05.30-94.11.24	-	2.20%	-	2,412	註 d
中國國際商業銀行	抵押借款	89.11.02-94.11.02	-	2.20%	-	6,640	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	212,552	
減：一年內到期之長期借款					(42,273)	(25,452)	
淨 額					\$167,727	\$187,100	

- 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。

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

- 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- c. 借款總額度為200,000仟元，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150,000仟元，自民國九十五年三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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- e. 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。民國九十四年三月已提前清償完畢。
- f. 借款總金額為60,000仟元，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。

12. 退休金負債

(1) 截至民國九十四年及九十三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8,908仟元及6,571仟元。又民國九十四年及九十三年度認列之退休金費用分別為11,365仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用3,843仟元)及11,251仟元。

(2) 民國九十四年度及九十三年度淨退休金成本組成項目如下：

	九十四年度	九十三年度
服務成本	\$4,643	\$8,012
利息成本	1,665	1,570
退休基金資產預期報酬	(247)	(166)
攤銷與遞延數	1,365	1,835
縮減與清償損益	-	-
淨退休金成本	\$7,426	\$11,251

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)

民國九十四年及民國九十三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：

給付義務：	94.12.31	93.12.31
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	25,691	27,744
累積給付義務	25,691	27,744
未來薪資增加之影響數	17,518	20,359
預計給付義務	43,209	48,103
退休基金資產公平價值	(8,796)	(6,505)
提撥狀況	34,413	41,598
未認列過渡性淨給付義務	(15,010)	(16,374)
未認列退休金利益(損失)	7,122	(3,899)
應計退休金負債	26,525	21,325
帳列高估數	188	76
應計退休金負債帳列數	\$26,713	\$21,401

主要精算假設如下：	九十四年度	九十三年度
折現率	3.5%	3.5%
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	3.5%	3.5%

### 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。

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)

截至民國九十四年十二月三十一日止，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。截至民國九十四年十二月三十一日止，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。

截至民國九十四年十二月三十一日止，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9,565仟元。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	\$18.00 (註)	發行 新股	\$76	\$43.90

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。

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)

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。

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。

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)

(3) 有關本公司民國九十三年度盈餘分配議案如下：

項 目	九十三年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	民國 94 年 6 月	民國 94 年 3 月		
	17 日股東會 決議通過	29 日董事會 決議通過		
董監事酬勞	\$ 3,353	\$ 3,353	-	-
員工現金紅利	10,728	10,728		
員工股票紅利				
金 額	22,800	22,800	-	-
股 數(面額每股 10 元)	2,280 仟股	2,280 仟股	-	-
佔 93 年底流通在外股數之比例	5.04%	5.04%	-	-
股東現金股利	135,600	135,600	-	-
股東股票紅利				
金 額	90,400	90,400	-	-
股 數(面額每股 10 元)	9,040 仟股	9,040 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)	7.43 元	7.43 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)	5.94 元	5.94 元	-	-

註 1：[盈餘分配所屬年度(93 年度)稅後純益-員工現金紅利-員工股票紅利-董監事酬勞]  
/[盈餘分配所屬年度(93 年度)加權平均流通在外股數]

註 2：93 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九十三年度設算每股盈餘(追溯調整前)較原當年度之每股盈餘減少 0.81 元，約 10 %。

有關本公司董事會擬議之盈餘分配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。

18. 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：

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)

	九十四年度	九十三年度
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股	56,520,000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	702,036	648,328
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	57,222,036股	57,168,328股
本期稅前淨利	\$372,243	\$383,619
所得稅費用	(57,777)	(11,076)
本期淨利	\$314,466	\$372,543
基本每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$6.58	\$6.79
所得稅費用	(1.02)	(0.20)
本期淨利	\$5.56	\$6.59
稀釋每股盈餘(元)		
本期稅前淨利	\$6.51	\$6.71
所得稅費用	(1.01)	(0.19)
本期淨利	\$5.50	\$6.52

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、九十一年度及九十二年經國稅局核定應補繳稅額分別為1,202仟元、577仟元、1,563仟元及2,617仟元，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日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

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)

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	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(估計數)	23,111	3,378	九十八年
合計		<u>\$57,866</u>	<u>\$30,833</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：

	94.12.31	93.12.31
(A) 遞延所得稅負債總額	\$-	\$41
(B) 遞延所得稅資產總額	\$45,055	\$46,820
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$8,854	\$2,054

(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：

	94.12.31		93.12.31	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$-	\$-	\$(207)	\$(41)
未實現兌換損失	113	23	262	52
尚未實際提撥之退休金	26,698	6,007	21,401	4,815
備抵存貨跌價損失	5,151	1,030	5,525	1,105
呆帳費用超限	-	-	676	135
備抵資產跌價損失	1,734	347	2,994	599
未實現長期投資損失	17,591	3,959	-	-
未實現保固維修費	2,576	515	1,636	327
員工認股權憑證成本	9,565	2,152	4,574	1,029
其他	855	189	960	195
投資抵減		30,833		38,563

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)

	94.12.31	93.12.31
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$32,769	\$40,952
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	-	-
淨遞延所得稅資產-流動	32,769	40,952
遞延所得稅負債-流動	-	(41)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$32,769	\$40,911
	94.12.31	93.12.31
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$12,286	\$5,868
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(8,854)	(2,054)
淨遞延所得稅資產-非流動	3,432	3,814
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	\$3,432	\$3,814
 (5) 所得稅費用		
	94.12.31	93.12.31
當期應付所得稅	\$47,517	\$23,762
遞延所得稅資產淨變動數:		
投資抵減	7,730	551
未實際提撥退休金	(1,192)	(1,879)
未實現長期投資損失	(3,959)	-
備抵評價變動數	6,800	(9,882)
其他	(855)	(2,347)
以前年度營所稅核定補繳數	4,180	1,779
其他	(2,444)	(908)
所得稅費用	\$57,777	\$11,076
 (6) 兩稅合一相關資訊：		
	94.12.31	93.12.31
期末可扣抵稅額帳戶餘額	\$9,726	\$7,793
	九十三年度	九十二年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	7.02%	11.25%

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)

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	453,102	438,772
合 計	<u>\$457,928</u>	<u>\$443,598</u>

20. 營業收入

	九十四年度	九十三年度
銷貨收入	\$170,903	\$236,364
加工收入	916,684	856,833
其他營業收入	7,606	5,691
合 計	<u>1,095,193</u>	<u>1,098,888</u>
減：銷貨退回及折讓	(4,318)	(7,456)
營業收入淨額	<u>\$1,090,875</u>	<u>\$1,091,432</u>

21. 營業成本及費用

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

	九十四年度			九十三年度		
	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	\$160,628	\$70,176	\$230,804	\$158,013	\$47,684	\$205,697
勞健保費用	9,734	4,862	14,596	9,397	2,979	12,376
退休金費用	7,441	3,924	11,365	7,630	3,621	11,251
其他用人費用	5,497	1,273	6,770	2,544	466	3,010
合 計	<u>\$183,300</u>	<u>\$80,235</u>	<u>\$263,535</u>	<u>\$177,584</u>	<u>\$54,750</u>	<u>\$232,334</u>
折舊費用	<u>\$152,927</u>	<u>\$10,879</u>	<u>\$163,806</u>	<u>\$127,539</u>	<u>\$8,837</u>	<u>\$136,376</u>
攤銷費用	<u>\$588</u>	<u>\$5,704</u>	<u>\$6,292</u>	<u>\$535</u>	<u>\$1,494</u>	<u>\$2,029</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)

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)	自民國九十四年五月起，為本公司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	九十四年度	九十三年度
威控自動化	(半成品)機台	\$95,080	\$275,900
威控自動化	耗材(費用)	715	85
鵬正企業	原料	358	-
鵬正企業	加工費	313	70
鵬正企業	耗材(費用)	210	-
宏齊科技	原料	52	85
		\$96,728	\$276,140

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%、交機30%，餘款40%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	九十四年度		九十三年度	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$212,448	19.48%	\$195,684	17.93%
鵬正企業	8,883	0.81%	4,601	0.42%
艾笛森光電	-	-%	3	-%
小計	221,331	20.29%	200,288	18.35%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	22,986	2.10%	11,360	1.04%
合計	\$244,317	22.39%	\$211,648	19.39%

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) 財產交易

交易型態	關係人名稱	資產名稱	九十四年度	九十三年度
購入	威控自動化	機器設備	\$15,255	\$17,550

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度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度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度向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17千元，帳列租金費用。
- (7) 本公司民國九十四年及九十三年度向汪秉龍先生租賃倉庫放置機台，分別為0千元及300千元。
- (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48,752千元，詳財務報表附註四.6。

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	94.12.31	93.12.31
宏齊科技	\$91,478	\$50,556
鵬正企業	7,362	1,724
合計	\$98,840	\$52,280

應付關係人款項

關係人名稱	94.12.31	93.12.31
威控自動化(應付票據)	\$18,113	\$27,291
威控自動化(應付帳款)	13,441	27,206
鵬正企業	169	74
宏齊科技	44	47
合計	\$31,767	\$54,618

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	94.12.31	93.12.31
威控自動化	\$25,680	\$3,240

預付貨款(列於預付款項及其他流動資產項下)

關係人名稱	94.12.31	93.12.31
威控自動化	\$27,530	\$3,120

六、質押之資產

本公司於民國九十四年及民國九十三年十二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
受限制銀行存款	\$1,088	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)	236,862	農民銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	67,618	中國商銀	中、長期借款
合計	\$328,261		

2.民國九十三年十二月三十一日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
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	38,600	農民銀行及華南銀行	短期借款
房屋及建築(包括帳列閒置資產)	245,617	農民銀行及華南銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	85,107	華南銀行及中國商銀	中、長期借款
合計	\$371,384		

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：

1. 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。
2. 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%。
3. 截至民國九十四年十二月三十一日止，本公司已簽訂之重大進貨合約金額為 100,590 仟元，已支付 30,177 仟元(含帳列應付款項)，未來尚需支付金額 70,413 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。

十、其他

1. 衍生性金融商品資訊：

本公司於民國九十四年度並未從事衍生性金融商品之交易事項，另九十三年度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	93.12.31	
	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。但本公司金融商品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

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)

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十二月三十一日因遠期外匯合約所產生之應付遠匯款餘額為 0 仟元。

民國九十三年度因從事衍生性金融商品交易所產生之相關利益為 326 仟元，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度各項非衍生性金融商品之公平價值揭露如下：

	94.12.31		93.12.31	
	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	\$19,273	\$19,273	\$76,197	\$76,197
短期投資淨額	36,210	46,909	21,200	21,306
應收款項(含應收關係人款項)	349,579	349,579	245,201	245,201
其他應收款	1	-	1,396	-
長期投資-無公開市場價格者	80,616	-	108,585	-
長期投資-有公開市場價格者	64,694	171,263	48,923	106,296
受限制之銀行存款	2,088	2,088	2,060	2,060
<b>負 債</b>				
短期借款	-	-	137,285	137,285
應付款項(含應付關係人款項)	99,283	99,283	100,693	100,693
長期借款(含一年內到期部份)	210,000	210,000	212,552	212,552

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、短期借款及應付款項。
- (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度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：

(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 (千元)	持股比例	每股市價 (或淨值) (元)	
久元電子(股)公司	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	-	150.40	
	富邦如意二號基金	-	短期投資	348,897	5,010	-	14.37	
	富邦吉祥一號基金	-	短期投資	774,960	10,000	-	12.92	
	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	4,809,810	63,463	3.65%	34.22	
	旭德科技(股)公司	-	長期投資	144,000	2,160	0.06%	9.52	
	笙泉科技(股)公司	-	長期投資	200,000	7,600	0.73%	10.08	
	訊綸科技(股)公司	-	長期投資	400,000	9,000	5.00%	5.95	
	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	13,382	6.86%	13.07	
	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	1,183,496	8,526	17.20%	11.26	
	矽創電子(股)公司	-	長期投資	67,418	1,231	0.10%	98.96	
	攸泰創業投資(股)公司	-	長期投資	1,200,000	12,000	4.00%	7.78	
	鵬正企業(股)公司	自民國九十四年五月起，為本公司採權益法評價之被投資公司	長期投資	2,557,500	27,948	23.25%	10.93	

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。
- (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)	\$235,434	21.58%	月結 90 天	(註 1) (註 2)	月結 45-120 天	\$91,478	26.17%

註 1：本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，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)  
(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	電子零組件製造業	\$48,752	\$-	2,557,500	23.25%	\$27,948 (註 3)	\$(49,694)	\$(9,499)	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)公司同期間經會計師查核之財務報表認列投資損益。

註 3：本公司於民國九十四年十二月經評估，認為投資成本及股權淨值差異部分已減損，故就未攤銷餘額 14,511 仟元認列投資損失。

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：無此事項。

3. 大陸投資資訊：無此事項。

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

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	九十四年度		九十三年度	
	金額	百分比	金額	百分比
A 公司	\$235,434	21.58%	\$207,044	18.97%

2.外銷銷貨資訊

本公司外銷金額未達各該年度銷貨收入總額百分之十以上，不予揭露。

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

民國九十四年度：

	代工事業部	自有產品事業部	其他	合計
來自企業外收入	\$919,650	\$171,225	\$-	\$1,090,875
來自企業內收入	-	-	-	-
收入合計	\$919,574	\$171,225	-	\$1,090,875
部門損益	\$447,899	\$79,799	\$3,365	\$531,063
一般費用	-	-	(135,631)	(135,631)
營業外收入及利益	-	-	18,366	18,366
營業外費用及損失	-	(503)	(41,052)	(41,555)
繼續營業部門稅前利益	\$447,899	\$79,296	\$(154,952)	\$372,243
可辨認資產	\$847,840	\$139,559	\$582,975	\$1,570,374
長期投資				145,310
資產合計				\$1,715,684
折舊及攤銷費用	\$156,879	\$6,791	\$9,792	\$173,462
資本支出金額	\$165,509	\$5,162	\$-	\$170,671

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)

民國九十三年度：

	代工事業部	自有產品事業部	其他	合計
來自企業外收入	\$855,418	\$236,014	\$-	\$1,091,432
來自企業內收入	-	-	-	-
收入合計	\$855,418	\$236,014	\$-	\$1,091,432
部門損益	\$413,711	\$68,922	\$-	\$482,633
一般費用	-	-	(97,496)	(97,496)
營業外收入及利益	-	-	18,842	18,842
營業外費用及損失	-	(2,978)	(17,382)	(20,360)
繼續營業部門稅前利益	\$413,711	\$65,944	\$(96,036)	\$383,619
可辨認資產	\$1,055,551	\$150,907	\$256,621	\$1,463,079
長期投資				157,508
資產合計				\$1,620,587
折舊及攤銷費用	\$132,540	\$953	\$7,716	\$141,209
資本支出金額	\$439,961	\$15,633	\$91,146	\$546,740

久元電子股份有限公司  
 1.現金及約當現金明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$ 162	1.左列銀行存款無提供擔保之情事。 2.民國九十四年十二月三十一日 匯率：1USD=NT32.85 1 JPY=NT0.2796
支票及活期存款	NTD 15,293	19,111	
	USD 114,584.27 元		
	JPY 214,024.00 元		
合 計		<u>\$ 19,273</u>	

久元電子股份有限公司  
2.短期投資明細表  
民國九十四年十二月三十一日

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	
宏齊科技可轉換公司債	212,000	\$ 21,200	150.40	31,885	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。
富邦吉祥一號基金	774,960	10,000	12.92	10,009	
富邦如意二號基金	348,897	5,010	14.37	5,015	
小 計		36,210		\$ 46,909	
減：備抵短期投資跌價損失		-			
淨 額		\$ 36,210			

久元電子股份有限公司  
3.應收票據淨額明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
富鼎先進電子(股)公司		\$ 14,687	左列應收票據係因銷 貨而發生。
盛群半導體(股)公司		9,222	
驊訊電子(股)公司		5,606	
松翰科技(股)公司		3,607	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	13,290	
合 計		46,412	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 46,412</u>	

久元電子股份有限公司  
4.應收帳款淨額明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
晶元光電(股)公司		\$ 34,742	左列應收帳款係因 ... 銷貨而發生。
華上光電(股)公司		20,704	
茂達電子(股)公司		18,624	
安鈦電子(股)公司		12,443	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	120,168	
合 計		206,681	
減：備抵呆帳		(2,354)	
淨 額		<u>\$ 204,327</u>	

久元電子股份有限公司  
 5.應收關係人款項明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
宏齊科技(股)公司		\$ 91,478	左列應收款項係因 ... 銷貨而發生。
鵬正企業(股)公司		7,362	
合 計		98,840	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$ 98,840	

久元電子股份有限公司  
6.存貨淨額明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 28,930	\$ 28,644	1.左列存貨並無提供擔保 或質押之情事。
在 製 品		5,644	12,843	
半 成 品		16,299	53,063	2.成本與市價孰低法係採 總額比較法。
製 成 品		<u>58,839</u>	<u>71,499</u>	
合 計		109,712	<u>\$ 166,049</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(4,538)</u>		
淨 額		<u>\$ 105,174</u>		

久元電子股份有限公司  
7.預付款項及其他流動資產明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 29,287	
用品盤存		8,144	
預付費用		4,104	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	44	
合 計		<u>\$ 41,579</u>	

久元電子股份有限公司

8.長期股權投資變動明細表

民國九十四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			
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	3.01%	\$ 43,677	1,109,634	19,786	-	\$ -	4,809,810	3.65%	\$ 63,463	34.22	\$ 164,592	成本與市價孰低法	無	
聚鼎科技(股)公司	304,462	0.51%	4,015	-	-	304,462	4,015	-	-	-	-	-	成本與市價孰低法	無	註2
矽創電子(股)公司	52,000	0.11%	1,231	15,418	-	-	-	67,418	0.10%	1,231	98.96	6,672	成本與市價孰低法	無	註4
旭德科技(股)公司	144,000	0.07%	2,160	-	-	-	-	144,000	0.06%	2,160	9.52	1,371	成本法	無	
艾笛森光電(股)公司	1,286,700	7.04%	13,382	167,271	-	-	-	1,453,971	6.86%	13,382	13.07	19,003	成本法	無	註4
笙泉科技(股)公司	200,000	0.72%	7,600	-	-	-	-	200,000	0.73%	7,600	10.08	2,016	成本法	無	
威控自動化(股)公司	816,204	17.74%	8,526	367,292	-	-	-	1,183,496	17.20%	8,526	11.26	13,326	成本法	無	註4
攸泰創投(股)公司	2,000,000	4.00%	20,000	-	-	800,000	8,000	1,200,000	4.00%	12,000	7.78	9,336	成本法	無	註3
訊綸科技(股)公司	-	-	-	400,000	9,000	-	-	400,000	5.00%	9,000	5.95	2,380	成本法	無	
小計			100,591		28,786		12,015			117,362		218,696			
採權益法評價															
立鵬投資有限公司	-	100.00%	56,917	-	-	-	56,917	-	-	-	-	-	權益法	無	註1
鵬正企業(股)公司	-	-	-	2,557,500	48,752	-	20,804	2,557,500	23.25%	27,948	10.93	27,948	權益法	無	註1、註5
小計			56,917		48,752		77,721			27,948		27,948			
合計			\$ 157,508		\$ 77,538		\$ 89,736			\$ 145,310		\$ 246,644			

註1:立鵬投資有限公司於94年5月清算,其持有鵬正企業之股份1,650,000股全數售予本公司,另本期增加鵬正企業907,500股,係被投資公司分配股票股利。

註2:本期減少係因出售304,462股。

註3:本期減少係被投資公司退回股款。

註4:本期增加係被投資公司分配股票股利。

註5:本期減少係採權益法認列之投資損失及減損損失。

久元電子股份有限公司  
9.固定資產變動明細表  
民國九十四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	\$ 38,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 38,600	左列固定資產提供擔保之情事，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	196,166	6,151	-	43,209	245,526	
機器設備	948,924	37,243	(6,118)	73,120	1,053,169	
運輸設備	3,482	-	-	-	3,482	
生財器具	3,379	106	-	-	3,485	
研發設備	13,566	2,445	-	477	16,488	
其他設備	19,621	3,236	-	(470)	22,387	
預付設備款	4,729	65,878	-	(20,324)	50,283	
預付房屋建築款	42,271	939	-	(43,210)	-	
合 計	<u>\$ 1,270,738</u>	<u>\$ 115,998</u>	<u>\$ (6,118)</u>	<u>\$ 52,802</u>	<u>\$ 1,433,420</u>	
				註		

註：重分類係由存貨轉入52,802仟元。

久元電子股份有限公司  
10.累計折舊變動明細表  
民國九十四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	\$ 15,628	\$ 10,461	\$ -	\$ -	\$ 26,089	本期折舊費用帳列情形如下：
機器設備	348,691	147,656	(4,735)	22	491,634	製造費用 - 折舊 \$ 152,927
運輸設備	1,837	436	-	-	2,273	銷管費用 - 折舊 8,482
生財器具	1,381	344	-	-	1,725	研發費用 - 折舊 <u>2,397</u>
研發設備	2,511	2,397	-	-	4,908	合 計 \$ <u>163,806</u>
其他設備	8,562	2,512	-	(22)	11,052	
合 計	<u>\$ 378,610</u>	<u>\$ 163,806</u>	<u>\$ (4,735)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,681</u>	

久元電子股份有限公司  
11.遞延資產變動明細表  
民國九十四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
線路補助費	\$ 368	\$ -	\$ (92)	\$ -	\$ 276	各項攤提帳列明細如下：
遞延修繕費	934	339	(252)	-	1,021	製造費用-各項攤提 \$ 588
GPS頻模組開發	165	-	(60)	-	105	銷管費用-各項攤提 1,311
其它遞延費用	1,900	1,533	(1,722)	-	1,711	研發費用-各項攤提 4,393
專利權	417	-	(166)	-	251	合 計 \$ 6,292
專門技術	19,667	-	(4,000)	-	15,667	
合 計	<u>\$ 23,451</u>	<u>\$ 1,872</u>	<u>\$ (6,292)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,031</u>	

久元電子股份有限公司  
12.閒置資產明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
房屋及建築		\$ 70,656	
減：累計折舊		(6,168)	
淨 額		<u>\$ 64,488</u>	

久元電子股份有限公司  
 13.待處分資產明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
機器設備		\$ 23,492	
減：累計折舊		<u>(21,758)</u>	
帳面價值		1,734	
減：備抵資產跌價損失		<u>(1,734)</u>	
淨 額		<u>\$ -</u>	

久元電子股份有限公司  
 14.存出保證金明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
園區投資保證金		\$ 930	
租賃保證金		54	
其 他		27	
合 計		<u>\$ 1,011</u>	

久元電子股份有限公司  
 15.受限制之銀行存款 - 非流動  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
定期存款			請參閱財務報表附註六
中國農民銀行	關稅保證金	\$ 1,088	
中國國際商業銀行	外勞保證金	1,000	
合 計		<u>\$ 2,088</u>	

久元電子股份有限公司  
16.應付票據明細表  
民國九十四年十二月三十一日

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		\$ 10,496	
良質電子工業社		3,992	
茂綸(股)公司		2,925	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	39,943	
合 計		<u>\$ 57,356</u>	

久元電子股份有限公司  
17.應付帳款明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
豐菱實業(股)公司		\$ 1,202	
新傑雅(股)公司		1,265	
振遠科技(股)公司		1,911	
良質電子工業社		981	
亞全科技(股)公司		932	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	3,869	
合 計		<u>\$ 10,160</u>	

久元電子股份有限公司  
 18.應付關係人款項明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
威控自動化(股)公司		\$ 31,554	
鵬正企業(股)公司		169	
宏齊科技(股)公司		44	
合 計		<u>\$ 31,767</u>	

久元電子股份有限公司  
19.應付費用明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 57,292	
應付保固維修費		2,576	
應付保險費		2,534	
應付加工費		2,008	
應付勞務費		1,580	
應付水電費		1,501	
應付利息		267	
應付福利金		102	
其 他		15,976	
合 計		\$ 83,836	

久元電子股份有限公司  
20.應付設備款明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
優力特科技(股)公司		<u>\$ 16,576</u>	

久元電子股份有限公司  
21.其他流動負債明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
應付營業稅		\$ 3,968	
預收貨款		31	
其他		3,504	
合計		<u>\$ 7,503</u>	

久元電子股份有限公司  
22.長期借款明細表  
民國九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	備註
中國國際商業銀行	抵押借款	\$ 60,000	94.03.03-98.12.03	1.950%	1.擔保品請參閱財務報表附註六。 2.還款辦法請參閱財務報表附註四.11。
中國農民銀行	抵押借款	<u>150,000</u>	93.09.21-100.12.31	2.415%	
小計		210,000			
減：一年內到期之長期借款		<u>(42,273)</u>			
淨額		<u>\$ 167,727</u>			

久元電子股份有限公司  
 23.營業收入淨額明細表  
 民國九十四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		\$ 916,684	
銷貨收入		170,903	
其他營業收入		7,606	
合 計		1,095,193	
減：銷貨退回及折讓		(4,318)	
淨 額		<u>\$ 1,090,875</u>	

久元電子股份有限公司  
24. 營業成本明細表  
民國九十四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		\$ 25,642	
加：本期進料		77,730	
減：轉列費用		(5,362)	
期末原料		(28,930)	
本期耗用原料		69,080	
直接人工		94,925	
製造費用		379,098	
製造成本		543,103	
加：期初在製品		4,338	
減：期末在製品		(5,644)	
轉列固定資產		(6,310)	
本期製成品成本		535,487	
加：期初半成品		22,357	
期初製成品		30,299	
本期購入半成品		96,099	
減：轉列固定資產		(46,492)	
其他		(2,800)	
期末半成品		(16,299)	
期末製成品		(58,839)	
轉列加工成本		(469,470)	
產銷成本		90,342	
加工成本		469,470	
營業成本總計		\$ 559,812	

久元電子股份有限公司  
25.製造費用明細表  
民國九十四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		\$ 73,144	
租金支出		1,628	
文具用品		1,264	
旅 費		58	
運 費		560	
修 繕 費		11,669	
包 裝 費		9,520	
水電瓦斯費		17,457	
保 險 費		9,734	
加 工 費		48,623	
折 舊		152,927	
各項攤提		588	
伙 食 費		5,496	
職工福利		819	
消 耗 費		26,106	
訓 練 費		32	
雜項購置		14,859	
其他費用		4,614	
合 計		<u>\$ 379,098</u>	

久元電子股份有限公司

26.銷管費用明細表

民國九十四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		\$ 19,973	
租金支出		1,303	
文具用品		743	
旅 費		41	
運 費		377	
郵 電 費		944	
修 繕 費		911	
廣 告 費		322	
水電瓦斯費		120	
保 險 費		2,238	
交 際 費		3,816	
捐 贈		505	
稅 捐		1,180	
折 舊		8,482	
各項攤提		1,311	
伙食費		309	
職工福利		133	
訓 練 費		54	
旅遊提撥金		750	
雜項購置		565	
勞 務 費		1,982	
保固維修費		1,384	
其他費用		7,606	
合 計		<u>\$ 55,049</u>	

久元電子股份有限公司  
27.研發費用明細表  
民國九十四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		\$ 54,127	
租金支出		221	
文具用品		232	
旅 費		1,513	
運 費		127	
郵 電 費		460	
修 繕 費		111	
水電瓦斯費		895	
保 險 費		2,624	
稅 捐		138	
折 舊		2,397	
各項攤提		4,393	
伙食費		964	
職工福利		135	
委託研究費		510	
訓 練 費		100	
加 工 費		782	
消 耗 費		5,097	
雜項購置		2,666	
勞 務 費		627	
其他費用		2,463	
合 計		<u>\$ 80,582</u>	

久元電子股份有限公司

重要查核說明

民國九十四年十二月三十一日

(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九十四年度之財務報表，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。另本會計師亦依證期會(88)台財證(六)第01970號函所示，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法，交易循環之作業程序(含授權層級、執行單位)，及重要物品之保管規定，進行評估。由於此等評估係採抽查方式進行，並非以揭發舞弊為目的，事實上無法發現所有之缺失，故本報告無法對內部控制制度之整體表示意見。

依本會計師執行上述評估結果，就執行抽查範圍內發現該公司之內部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九十五年一月二十日查核報告之意見。

二、存貨之監盤情形

本會計師對久元電子股份有限公司之存貨盤點計劃，經評估後認為能合理確定存貨之數量，該公司於民國九十五年一月二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，並與盤點清冊所列存量核對，結果尚稱滿意。

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)	7	21,199	100.00	7	21,199	100.00	回函經核對或調節相符。
短期投資	3	36,210	100.00	3	36,210	100.00	回函經核對相符
應收票據及帳款	21	194,816	76.97	21	194,816	100.00	回函經核對或調節相符。
應收關係人款	2	98,840	100.00	2	98,840	100.00	回函經核對或調節相符。
長期投資	9	145,310	100.00	9	145,310	100.00	回函經核對相符。
應付票據及帳款	11	44,372	65.72	11	44,372	100.00	回函經核對或調節相符。
應付關係人款	3	31,767	100.00	3	31,767	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)	2	210,000	100.00	2	210,000	100.00	回函經核對相符。
------------------	---	---------	--------	---	---------	--------	----------

#### 四、資金貸予股東或他人之說明

本會計師於查核期間經採鉅額現金支出抽核，並覆核相關資產科目之帳載重大借貸記錄及有關憑證等程序，尚未發現有重大資金貸與股東或他人情事。

#### 五、重大財務比率變動說明

項 目	九十四年度	九十三年度	增(減)變動	增(減)比率
毛利率	48.68%	44.22%	4.46%	10.08%
存貨週轉率	5.82 次	9.79 次	(3.97)次	(40.55)%
應收款項週轉率	3.63 次	4.61 次	(0.98)次	(21.26)%

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)毛利率前後期變動比率未達 20% 以上，故免予分析。

(二)存貨週轉率：

1. 該公司機台組裝技術趨於穩定，另積極拓展日本及大陸之業務，故備料增加，致 94 年度週轉率較去年同期明顯下降。有關存貨之逐項比較，如下表：

	94.12.31	93.12.31	增(減)變動數
原 料	\$28,930	\$25,642	\$3,288
在製品	5,644	4,338	1,306
半成品	16,299	22,357	(6,058)
製成品	58,839	30,299	28,540
合 計	\$109,712	\$82,636	\$27,076

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 4,538 仟元，經本會計師評估尚無重大異常。

(三)應收款項週轉率：本期應收款項週轉率較去年同期下降，係因本期第四季營業收入較去年同期增加，使期末應收帳款增加所致。該公司已針對期末應收款項予以估列備抵呆帳損失 2,354 仟元，經本會計師評估，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：

科目	九十四年度	九十三年度	變動金額	變動比率
採權益法認列之投資損失	\$(32,102)	\$(4,931)	\$(27,171)	(551.02)%

採權益法認列之投資損失增加：主要係該公司採權益法評價之被投資公司持續虧損及該公司評估長期股權投資成本與股權淨值未攤銷餘額後，認列減損損失所致。

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：

科目	九十四年度	九十三年度	變動金額	變動比率
營業活動	\$412,155	\$488,585	\$ (76,430)	(15.64) %
投資活動	(179,561)	(621,016)	441,455	71.09 %
融資活動	(289,518)	126,147	(415,665)	(329.51)%
淨現金流量	(56,924)	(6,284)	(50,640)	(805.86)%

- (1)營業活動之淨現金流入減少，主要係本期應收款項增加及獲利較上期減少所致。  
(2)投資活動之淨現金流出減少，主要係減少短期投資交易及購買固定資產所致。  
(3)融資活動之淨現金流出增加，主要係償還長短期借款及發放現金股利所致。

七、證期局前一年度通知財務報表應行調整改進事項，其辦理情形之說明：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九十四年度之財務報表，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，本會計師並於民國九十五年一月二十日出具查核報告。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九十四年度「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九十四年度財務報告「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

中華民國九十五年一月二十日

久元電子股份有限公司  
財務報告其他揭露事項  
民國九十四年度  
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：本公司為建立良好投資架構，於民國九十三年六月以新台幣58,000千元投資設立立鵬投資有限公司，持股比例100%，採權益法評價；惟立鵬投資於民國九十四年五月申請清算，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。截至民國九十四年十二月三十一日止，投資鵬正企業之帳面餘額為27,948千元，持股比例23.25%。

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
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
機器設備	92.02.11	18,400	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	92.03.18	47,157	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	92.03.18	13,123	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	92.03.24	11,500	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	92.05.13	13,024	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	92.06.18	11,699	久元(註1)	正常使用中	生產製造
機器設備	92.10.24	10,345	蔚華	正常使用中	生產製造
房屋及建築	93.03.22	200,500	上元	正常使用中 (註2)	生產製造
機器設備	93.03.23	60,093	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	93.05.31	30,293	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	93.06.25	21,624	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	93.07.23	44,288	蔚華	正常使用中	生產製造

機器設備	93.07.26	31,960	華相	正常使用中	生產製造
機器設備	93.08.07	12,400	優力特	正常使用中	生產製造
機器設備	93.08.30	15,020	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	93.10.22	10,800	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	93.11.29	15,060	威控	正常使用中	生產製造
機器設備	94.04.15	12,841	豪勉	正常使用中	生產製造
機器設備	94.06.21	28,571	蔚華	正常使用中	生產製造
機器設備	94.06.30	11,014	久元(註1)	正常使用中	生產製造
機器設備	94.12.19	10,225	久元(註1)	正常使用中	生產製造

註1：係本公司存貨轉供自用。

註2：部分暫處於閒置狀態者，故重分類至閒置資產項下

(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：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	汪秉龍	\$3,670	\$1,427	\$-
董事兼總經理	張正光	5,708	713	-
董事兼總經理	陳桂標	5,040	713	-
董 事	吳宗豐	-	100	-
董 事	陳恩民	-	100	-
監察人	張正和	-	100	-
監察人	馬景鵬	-	100	-
監察人	李常先	-	100	-
合 計		\$14,418	\$3,353	\$-

#### 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：

本公司依據職工福利金條例設立職工福利委員會，定期提撥福利金辦理員工福利事項。員工福利項目包括：員工分紅、勞工保險、健康檢查、員工婚、喪、喜、慶補助、年度旅遊、年中獎金、年終獎金、年終晚會及摸彩。

###### 2. 員工退休制度與實施情形：

- (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)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。

###### 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

本公司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。

單位：新台幣元

項目	年度	94年度				93年度			
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
成交價格	最高	73.50	68.40	76.00	75.90	82.50	112.00	88.00	63.00
	追溯調整後最高	58.78	54.70	60.78	75.90	52.67	71.50	56.18	50.38
	最低	56.50	58.10	43.90	45.90	72.50	73.00	60.00	51.00
	追溯調整後最低	45.19	46.47	35.11	45.90	46.29	46.60	38.30	40.79

註1：民國九十四年八月一日為除權交易日，每股配發股票股利2.504元(含員工紅利轉增資)

註2：民國九十三年九月九日為除權交易日，每股配發股票股利2.527元(含員工紅利轉增資)。

## 二、最近二年度股利資訊

### 1. 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。

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。

2. 股利資訊(不含員工紅利配股)：

單位：新台幣元

項 目	九 十 四 年 度 (分配九十三年度盈餘)	九 十 三 年 度 (分配九十二年度盈餘)
現 金 股 利	\$3.00	\$3.00
無 償 盈 餘 配 股	\$2.00	\$2.00
配 股 資 本 公 積 配 股	\$-	\$-
累積未付股利	\$-	\$-

三、股權分散情形

普 通 股  
每股面額十元

94年8月7日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 率 (%)
1 至 999	483	148,591	0.26
1,000 至 5,000	1,686	3,499,378	6.19
5,001 至 10,000	515	3,379,252	5.98
10,001 至 15,000	249	3,064,357	5.42
15,001 至 20,000	80	1,416,496	2.51
20,001 至 30,000	102	2,519,280	4.46
30,001 至 40,000	38	1,348,002	2.39
40,001 至 50,000	27	1,239,647	2.19
50,001 至 100,000	35	2,384,003	4.22
100,001 至 200,000	31	4,496,852	7.95
200,001 至 400,000	18	4,895,890	8.66
400,001 至 600,000	7	3,473,990	6.15
600,001 至 800,000	2	1,444,615	2.56
800,001 至 1,000,000	2	1,656,000	2.93
1,000,001股以上	6	21,553,647	38.13
合 計	3,281	56,520,000	100.00

註1：本公司未發行特別股。

註2：配合實際股務作業情形，提供民國九十四年八月七日之股權分散情形，予以參考。

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	7,827,419	17.32%	-	1,066,483	-	8,893,902	15.74%	-
董事兼總經理	張正光	1,317,001	2.91%	-	463,400	-	1,780,401	3.15%	-
董事兼總經理	陳桂標	810,174	1.79%	-	398,034	-	1,208,208	2.14%	-
董事	吳宗豐	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	陳恩民	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	張正和	495,705	1.10%	-	218,110	-	713,815	1.26%	-
監察人	馬景鵬	-	-	-	-	-	-	-	-
監察人	李常先	-	-	-	-	-	-	-	-
大股東	忠釋投資(股)公司	3,476,577	7.69%	-	515,315	-	3,991,892	7.06%	-
大股東	立陽投資(股)公司	3,842,864	8.50%	-	492,572	-	4,335,436	7.67%	-

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：

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	\$18.00 (註)	發行新股	\$76.00	\$43.90

註：原認股價格為35元，經依本公司「員工認股憑證發行及認股辦法」之認股價格調整規定，調整後認股價格降為18.00元。

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

年 度 項 目	最近五年度財務資料					
	九十四年度	九十三年度	九十二年度	九十一年度	九十年度	
流動資產	584,585	472,741	450,526	367,540	199,710	
長期股權投資	145,310	157,508	88,016	81,696	45,688	
固定資產	895,739	892,128	511,042	418,348	328,350	
無形資產	19,031	23,451	11,541	8,706	12,429	
其他資產	71,019	74,759	18,885	22,109	24,413	
流動負債	分配前	302,947	366,770	217,337	217,840	114,812
	分配後	(註2)	516,451	332,590	283,453	117,212
長期負債	167,727	187,100	62,552	85,369	82,574	
其他負債	26,713	21,401	20,518	12,739	10,865	
股 本	565,200	452,000	360,826	287,000	235,000	
資本公積	87,804	84,598	80,750	80,750	96,028	
保留盈餘	分配前	555,728	504,143	338,027	214,701	71,311
	分配後	(註2)	241,262	131,600	75,262	32,189
資產總額	1,715,684	1,620,587	1,080,010	898,399	610,590	
負債總額	分配前	497,387	575,271	300,407	315,948	208,251
	分配後	(註2)	724,952	415,660	381,561	210,651
股東權益	分配前	1,218,297	1,045,316	779,603	582,451	402,339
總 額	分配後	(註2)	895,635	664,350	516,838	399,939

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：民國九十四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				
		九十四年度	九十三年度	九十二年度	九十一年度	九十年度
營業收入淨額		1,090,875	1,091,432	855,466	576,728	312,581
營業毛利		531,063	482,633	372,072	245,780	130,606
營業淨利		395,432	385,137	276,457	181,844	60,042
利息收入		228	101	240	792	1,795
利息費用		4,763	3,210	3,093	5,696	8,337
稅前淨利		372,243	383,619	276,765	181,912	60,834
稅後淨利		314,466	372,543	262,765	182,512	54,392
基本每股	追溯調整前	5.56	8.24	7.28	6.36	2.31
盈餘(元)	追溯調整後	註2	6.59	4.65	4.05	1.21
利息資本化		256	1,073	345	-	-

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：民國九十四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		年 度	最近五年度財務分析				
		九十四 年度	九十三 年度	九十二 年度	九十一 年度	九 十 年度	
財務 結構 (%)	負債占資產比率	28.99	35.51	27.81	35.17	34.11	
	長期資金占固定資產比率	154.74	138.14	164.79	159.63	147.68	
償 債 能 力 (%)	流動比率	192.97	128.89	207.29	168.72	173.95	
	速動比率	156.89	107.39	188.82	147.08	155.72	
	利息保障倍數(倍)	79.15	120.51	90.48	32.94	8.30	
經 營 能 力	應收帳款週轉率(次)	3.63	4.61	4.64	5.05	3.84	
	應收帳款收現日數	101	79	79	72	95	
	存貨週轉率(次)	5.82	9.79	10.74	8.68	11.67	
	平均售貨日數	63	37	34	42	31	
	固定資產週轉率(次)	1.22	1.56	1.84	1.54	0.89	
	總資產週轉率(次)	0.65	0.81	0.86	0.76	0.49	
獲 利 能 力	資產報酬率(%)	19.07	27.77	26.80	24.76	9.48	
	股東權益報酬率(%)	27.78	40.83	38.58	37.07	14.14	
	佔實收資本 比率(%)	營業利益	69.96	85.21	76.62	63.36	25.55
		稅前純益	65.86	84.87	76.70	63.38	25.89
	純益率(%)	28.83	34.13	30.72	31.64	17.40	
	每股盈餘 (元)	追溯調整前	5.56	8.24	7.28	6.36	2.31
追溯調整後		註2	6.59	4.65	4.05	1.21	
現 金 流 量	現金流量比率(%)	136.05	133.21	108.13	98.17	68.78	
	現金流量允當比率(%)	87.20	76.73	83.15	69.30	49.18	
	現金再投資比率(%)	13.63	23.01	15.50	23.99	9.28	
槓 桿 度	營運槓桿度	1.90	2.06	1.94	1.76	3.04	
	財務槓桿度	1.01	1.01	1.01	1.03	1.16	

註1：上述財務資料，均經會計師查核簽證。

註2：民國九十四年度盈餘尚未決議分配。

註：以上各項比率之計算公式，列示於下：

(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

一、財務狀況分析

單位：新台幣仟元

科目 \ 年度	94.12.31	93.12.31	差異	
			金額	%
流動資產	\$584,585	\$472,741	\$111,844	23.66
長期投資	145,310	157,508	(12,198)	(7.74)
固定資產	895,739	892,128	3,611	0.40
無形資產	19,031	23,451	(4,420)	(18.85)
其他資產	71,019	74,759	(3,740)	(5.00)
資產總額	1,715,684	1,620,587	95,097	5.87
流動負債	302,947	366,770	(63,823)	(17.40)
長期付息負債	167,727	187,100	(19,373)	(10.35)
其他負債	26,713	21,401	5,312	24.82
負債總額	497,387	575,271	(77,884)	(13.54)
股本	565,200	452,000	113,200	25.04
資本公積	87,804	84,598	3,206	3.79
保留盈餘	555,728	504,143	51,585	10.23
股東權益總額	1,218,297	1,045,316	172,981	16.55
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者之主要原因及分析說明：				
1. 流動資產增加：主要係應收款項及存貨較上期增加所致。				
2. 股本增加：主要係因盈餘轉增資發行新股所致。				

## 二、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	
				94年度	95年度
購置機器設備	銀行借款及自 有資金	95.12.31	\$434,781	\$-	\$434,781
擴建廠房	銀行借款及自 有資金	95.04.30	\$50,800	\$-	\$50,800

### 2. 預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元

量：片

年度	項 目	生產量	銷售量	銷售額	毛 利
95	代 工	3,229,085	3,229,085	461,399	144,582
96	代 工	4,586,543	4,586,543	764,425	252,546
97	代 工	6,215,492	6,215,492	1,128,056	377,862
98	代 工	8,170,231	8,170,231	1,564,413	523,616

## 三、流動性分析

### 1. 最近二年度流動性分析

年 度	九十四年度	九十三年度	增(減)變動比率
項 目			
現金流量比率	136.05%	133.21%	2.13%
現金流量允當比率	87.20%	76.73%	13.65%
現金再投資比率	13.63%	23.01%	(40.76)%
前後期變動達百分之二十以上者分析說明如下： 主要係本期營業活動淨現金流入減少及本期發放現金股利較上期增加，致現金再投資比率減少。			

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
19,273	787,896	653,543	153,626	-	-

(1) 現金流量變動情形分析：

A.營業活動：預計獲利穩定，因此產生營業活動淨現金流入。

B.投資活動/融資活動：投資活動係支付購入機器設備及廠房裝修尾款。融資活動主係預計發放現金股利、董監酬勞及償還部份銀行借款。

(2) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四、經營結果分析

1. 經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

年 度	九十四年度	九十三年度	增(減)金額	變動比例(%)
營業收入總額	\$1,095,193	\$1,098,888	\$(3,695)	(0.34)
減：退回及折讓	(4,318)	(7,456)	(3,138)	(42.09)
營業收入淨額	1,090,875	1,091,432	(557)	(0.05)
營業成本	(559,812)	(608,799)	(48,987)	(8.05)
營業毛利	531,063	482,633	48,430	10.03
營業費用	(135,631)	(97,496)	38,135	39.11
營業利益	395,432	385,137	10,295	2.67
營業外收入及利益	18,366	18,842	(476)	(2.53)
營業外費用及損失	(41,555)	(20,360)	21,195	104.10
本期稅前淨利	372,243	383,619	(11,376)	(2.97)
所得稅費用	(57,777)	(11,076)	46,701	421.64
本期淨利	\$314,466	\$372,543	\$(58,077)	(15.59)

前後期變動達百分之二十以上且變動金額達一仟萬以上者，分析說明如下：

- 營業費用增加：主要係為提升產品技術，相關研發費用亦大幅增加。
- 營業外費用及損失增加：主要係本期採權益法認列之投資損失及資產減損損失較上期增加。
- 所得稅費用增加：主要係公司部份租稅減免到期，故公司有效稅率上升，致使本期應付所得稅增加。

## 伍、會計師之資訊

一、會計師公費資訊：不適用。

二、更換會計師資訊：不適用。