

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
民國九十五年上半年度
及民國九十四年上半年度

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

財務報告

目錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8-13
(三) 會計變動之理由及其影響	13-14
(四) 重要會計科目之說明	14-27
(五) 關係人交易	27-29
(六) 質押之資產	30
(七) 重大承諾事項及或有事項	30-31
(八) 重大之災害損失	31
(九) 重大之期後事項	31
(十) 其他	
1. 金融商品資訊之揭露	31-34
2. 其他	34
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	35-36
2. 轉投資事業相關資訊	37
九、重要會計科目明細表	38-67

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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之資產負債表，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。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九十五年上半年度及民國九十四年上半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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日對上述被投資公司長期股權投資餘額分別為新台幣 26,576 仟元及新台幣 46,707 仟元，占資產總額之 0.95%及 2.76%，民國九十五年上半年度及民國九十四年上半年度採權益法認列之投資損失分別為 1,372 仟元及 2,045 仟元，占稅前淨利(0.54)%及(1.28)%。

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九十五年六月三十日及民國九十四年六月三十日之財務狀況，暨民國九十五年一月一日至六月三十日及民國九十四年一月一日至六月三十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之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」與第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理。

此 致
久元電子股份有限公司 公鑒

致遠會計師事務所
金管會(證期會)核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：(91)台財證(六)字第 144183 號
(94)金管證(六)第 0940128837 號
張庭銘

會計師：
黃益輝

中華民國九十五年八月三日

代碼	資 產	附 註	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日		代碼	負債及股東權益	九十五年六月三十日		九十四年六月三十日	
			金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債				
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$ 673,608	24.07	\$ 131,880	7.81	2100	短期借款	\$ 161,450	5.77	\$ 80,457	4.76
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	二及四.2	20,062	0.72	8,006	0.47	2121	應付票據	80,645	2.88	56,263	3.33
1320	備供出售金融資產-流動	二及四.3	-	-	21,200	1.25	2143	應付帳款	42,004	1.50	6,184	0.37
1120	應收票據淨額	二及四.4	45,347	1.62	44,403	2.63	2153	應付關係人款項	48,378	1.73	33,376	1.98
1140	應收帳款淨額	二及四.5	316,020	11.28	149,423	8.85	2160	應付所得稅	30,909	1.10	24,118	1.43
1150	應收關係人款項	五	59,676	2.13	61,690	3.65	2170	應付費用	62,324	2.23	55,252	3.27
1160	其他應收款		4,445	0.16	-	-	2222	應付設備款	74,815	2.67	6,484	0.38
1210	存貨淨額	二及四.6	145,944	5.21	88,351	5.23	2272	一年內到期之長期借款	202,500	7.24	7,500	0.44
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.20	17,808	0.64	20,971	1.24	2280	其他流動負債	190,678	6.81	157,039	9.30
1298	預付稅項及其他流動資產	五	26,179	0.94	6,838	0.40		流動負債合計	893,703	31.93	426,673	25.26
	流動資產合計		\$ 1,309,089	46.77	\$ 532,762	31.53						
14xx	基金及投資	二、四.7										
1450	備供出售金融資產-非流動		190,540	6.81	44,908	2.66	24xx	長期附息負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動		52,668	1.88	60,669	3.59	2420	長期借款			202,500	11.99
1421	採權益法之長期股權投資		26,576	0.95	46,707	2.76						
	基金及投資合計		\$ 269,784	9.64	\$ 152,284	9.01		負債合計	920,859	32.90	655,042	38.78
15xx	固定資產	二、四.8、五及六					28xx	其他負債				
1501	土地		38,600	1.38	38,600	2.28	2810	應計退休基金負債	27,156	0.97	25,869	1.53
1521	房屋及建築		316,484	11.31	245,416	14.53						
1531	機器設備		1,157,485	41.36	1,012,737	59.95						
1545	研發設備		15,772	0.56	15,518	0.92						
1551	運輸設備		3,482	0.12	3,482	0.21						
1561	生財器具		3,330	0.12	3,485	0.21						
1631	租賃改良		3,604	0.13	-	-						
1681	其他設備		23,855	0.85	21,103	1.25	3	股東權益				
	成本合計		\$ 1,562,612	55.83	\$ 1,340,341	79.35	31xx	股本	569,630	20.35	452,000	26.75
15x9	減：累計折舊		(616,234)	(22.02)	(457,793)	(27.10)	3110	普通股股本	511,216	18.27	-	-
1671	加：未完工程		37,729	1.35	-	-	3140	預收股本	76,800	2.74	113,200	6.70
1672	預付設備款		211,846	7.57	10,695	0.63	3150	待分配股票股利				
	固定資產淨額		\$ 1,195,953	42.73	\$ 893,243	52.88	32xx	資本公積	89,879	3.21	80,750	4.78
							3211	資本公積-發行股票溢價	7,054	0.25	3,848	0.23
							3260	資本公積-長期投資	4,605	0.16	7,070	0.42
17xx	無形資產	二					3271	保留盈餘	129,246	4.62	97,799	5.79
1720	專利權		168	0.01	334	0.02	33xx	法定盈餘公積	386,142	13.80	279,589	16.55
1781	專門技術		13,667	0.49	17,667	1.05	3310	未分配盈餘	103,394	3.70	-	-
	無形資產合計		\$ 13,835	0.50	\$ 18,001	1.07	3350	股東權益其他項目	1,877,966	67.10	1,034,256	61.22
							34xx	備供出售金融資產未實現損益				
							3451	股東權益合計				
18xx	其他資產	二及四.9						負債及股東權益總計	\$ 2,798,825	100.00	\$ 1,689,298	100.00
1810	閒置資產淨額	二										
1830	遞延資產		3,864	0.14	3,812	0.23						
1838	待處分資產淨額	二及四.10										
1820	存出保證金		1,212	0.04	968	0.06						
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.20			19,985	1.18						
1887	受限制之銀行存款-非流動	六	5,088	0.18	2,073	0.12						
	其他資產合計		\$ 10,164	0.36	\$ 93,008	5.51						
	資產總計		\$ 2,798,825	100.00	\$ 1,689,298	100.00						

董事長：汪秉龍

(請參閱財務報表附註)
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

民國九十五年一月一日至六月三十日

及民國九十四年一月一日至六月三十日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十五年一月一日至六月三十日		九十四年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	二、四.21及五	\$ 729,366	100.53	\$ 524,698	100.33
4190	減：銷貨退回及折讓		(3,823)	(0.53)	(1,706)	(0.33)
4100	營業收入淨額		725,543	100.00	522,992	100.00
5110	營業成本	四.22及五	(386,893)	(53.32)	(286,145)	(54.71)
5910	營業毛利		338,650	46.68	236,847	45.29
6000	營業費用	四.22				
61-62	銷管費用		(29,820)	(4.11)	(30,743)	(5.88)
6300	研發費用		(43,786)	(6.04)	(41,378)	(7.91)
	營業費用合計		(73,606)	(10.15)	(72,121)	(13.79)
6900	營業淨利		265,044	36.53	164,726	31.50
71-74	營業外收入及利益					
7110	利息收入		229	0.03	160	0.03
7130	處分固定資產利益	二	229	0.03	-	-
7140	處分投資利益	二	178	0.02	4,983	0.95
7160	兌換利益	二	-	-	2,371	0.45
7250	備抵呆帳轉回	二	-	-	528	0.10
7260	備抵存貨跌價及呆滯損失轉回	二	-	-	722	0.14
7480	其他收入		1,190	0.17	2,789	0.54
	營業外收入及利益合計		1,826	0.25	11,553	2.21
75-78	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(3,010)	(0.41)	(2,431)	(0.46)
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.7	(1,372)	(0.19)	(10,137)	(1.94)
7530	處分固定資產損失	二	-	-	(918)	(0.18)
7560	兌換損失	二	(2,758)	(0.38)	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	二	(807)	(0.11)	-	-
7640	金融資產評價損失	二及四.2	(5,006)	(0.69)	-	-
7880	其他支出	二、四.9及四.10	(231)	(0.03)	(3,008)	(0.58)
	營業外費用及損失合計		(13,184)	(1.81)	(16,494)	(3.16)
7900	繼續營業部門稅前淨利		253,686	34.97	159,785	30.55
8110	所得稅費用	二及四.20	(43,143)	(5.95)	(23,659)	(4.52)
8900	繼續營業部門淨利		210,543	29.02	136,126	26.03
9300	會計原則變動累積影響數	二及三	6,327	0.87	-	-
9600	本期淨利		\$ 216,870	29.89	\$ 136,126	26.03
	普通股每股盈餘					
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	繼續營業部門稅前淨利		\$ 4.47		\$ 2.83	
	所得稅費用		(0.76)		(0.42)	
	繼續營業部門淨利		3.71		2.41	
	會計原則變動之累積影響數		0.11		-	
	本期淨利		\$ 3.82		\$ 2.41	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	繼續營業部門稅前淨利		\$ 4.43		\$ 2.79	
	所得稅費用		(0.75)		(0.41)	
	繼續營業部門淨利		3.68		2.38	
	會計原則變動累積影響數		0.11		-	
	本期淨利		\$ 3.79		\$ 2.38	

(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
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	股 本			資本公積			保留盈餘		備供出售金融資 產未實現損益	合 計
	普通股股本	預收股本	待分配股票股利	發行股票溢價	長期投資	員工認股權憑證	法定盈餘公積	未分配盈餘		
民國九十四年一月一日餘額	\$ 452,000	\$ -	\$ -	\$ 80,750	\$ 3,848	\$ 4,575	\$ 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	-	-	-	-	-	-	37,254	(37,254)	-	-
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)
員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	2,495	-	-	-	2,495
民國九十四年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	136,126	-	136,126
民國九十四年六月三十日餘額	\$ 452,000	\$ -	\$ 113,200	\$ 80,750	\$ 3,848	\$ 7,070	\$ 97,799	\$ 279,589	\$ -	\$ 1,034,256
民國九十五年一月一日餘額	\$ 565,200	\$ -	\$ -	\$ 80,750	\$ 7,054	\$ 9,565	\$ 97,800	\$ 457,928	\$ -	\$ 1,218,297
民國九十四年度盈餘提撥及分配：										
提撥法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	31,446	(31,446)	-	-
員工紅利轉增資	-	-	20,280	-	-	-	-	(20,280)	-	-
股東紅利轉增資	-	-	56,520	-	-	-	-	(56,520)	-	-
發放股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(169,560)	-	(169,560)
發放員工現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(8,020)	-	(8,020)
董監事酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(2,830)	-	(2,830)
現金增資	-	511,216	-	-	-	-	-	-	-	511,216
員工認股權之酬勞成本	-	-	-	-	-	625	-	-	-	625
員工認股權憑證認購發行新股	4,430	-	-	9,129	-	(5,585)	-	-	-	7,974
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	103,394	103,394
民國九十五年上半年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	216,870	-	216,870
民國九十五年六月三十日餘額	\$ 569,630	\$ 511,216	\$ 76,800	\$ 89,879	\$ 7,054	\$ 4,605	\$ 129,246	\$ 386,142	\$ 103,394	\$ 1,877,966

(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
民國九十五年一月一日至六月三十日
及民國九十四年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	民國九十五年上半年度	民國九十四年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 216,870	\$ 136,126
減：會計原則變動之累積影響數	(6,327)	-
繼續營業部門淨利	210,543	136,126
調整項目：		
折舊費用	87,601	82,016
各項攤提	3,058	3,131
呆帳費用(轉回)	2,641	(528)
備抵存貨跌價及呆滯損失提列(轉回)	807	(722)
待處分資產(含閒置資產)折舊或跌價損失(帳列其他支出)	-	3,008
待處分資產報廢損失(帳列其他支出)	215	-
採權益法認列之投資損失	1,372	10,137
金融資產評價損失	5,006	-
處分投資利益	(178)	(4,983)
處分固定資產(利益)損失	(229)	918
發行員工認股權憑證成本	625	2,495
遞延所得稅資產減少	18,393	3,769
應收票據減少	1,065	30,787
應收帳款增加	(114,334)	(31,164)
應收關係人款項減少(增加)	39,164	(9,410)
其他應收款增加	(4,444)	-
存貨增加	(41,395)	(10,070)
預付款項及其他流動資產減少	15,218	2,461
應付票據增加	23,289	14,837
應付帳款增加	31,844	1,535
應付關係人款項增加(減少)	16,611	(21,242)
應付所得稅減少	(22,567)	(1,423)
應付費用減少	(21,512)	(15,740)
應計退休金負債增加	443	4,468
其他流動負債增加	2,765	961
營業活動之淨現金流入	256,001	201,367
投資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產增加	(4,805)	(7,961)
備供出售金融資產-非流動減少	-	8,952
以成本衡量之金融資產-非流動增加	-	(9,000)
採權益法之長期股權投資減少	-	73
購置固定資產	(267,888)	(77,216)
出售固定資產價款	2,814	290
遞延資產增加	(1,726)	(1,493)
存出保證金(增加)減少	(201)	64
受限制資產增加	(3,000)	(13)
投資活動之淨現金流出	(274,806)	(86,304)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	161,450	(56,828)
長期借款減少	(7,500)	(2,552)
預收股款	511,216	-
員工認股權憑證認購發行新股	7,974	-
融資活動之淨現金流入(出)	673,140	(59,380)
本期現金及約當現金增加數	654,335	55,683
期初現金及約當現金餘額	19,273	76,197
期末現金及約當現金餘額	\$ 673,608	\$ 131,880
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)	\$ 2,757	\$ 2,796
本期支付所得稅	\$ 47,317	\$ 21,403
本期支付現金購買固定資產		
購置固定資產	\$ 326,127	\$ 83,290
加：期初應付設備款	16,576	410
減：期末應付設備款	(74,815)	(6,484)
現金支付數	\$ 267,888	\$ 77,216
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	\$ 180,410	\$ 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)	(180,410)	(149,681)
支付現金數	\$ -	\$ -
不影響現金流量之補充資訊		
一年內到期之長期借款	\$ 202,500	\$ 7,500
股東及員工紅利轉待分配股票股利	\$ 76,800	\$ 113,200

(請參閱財務報表附註)

久元電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十五年六月三十日
及民國九十四年六月三十日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之員工人數分別為458人及337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短期且具高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

2. 外幣交易

本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位。以外幣為計價基準之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。

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. 金融資產及金融負債

- (1) 本公司於成為金融商品合約之一方時，於資產負債表上認列為金融資產或金融負債，且於依交易慣例購買或出售金融資產時，若屬權益商品者，採用交易日會計；若屬債務商品、受益憑證及衍生性商品者，則採用交割日會計。對於金融資產或金融負債之除列，則依財務會計準則公報第三十三號「金融資產之移轉及負債消滅之會計處理準則」之規定處理。
- (2) 本公司於原始認列金融資產或金融負債時，係以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，尚應加計取得或發行之交易成本。
- (3) 本公司之金融資產及金融負債分類如下：
 - A. 公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債
其包括交易目的金融資產或負債，及原始認列時被指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。其續後評價概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。
 - B. 以成本衡量之金融資產
係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票及興櫃股票等，且未具重大影響力或與該等權益商品連動且以該等權益商品交割之衍生性商品，其係以原始成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不得迴轉。
 - C. 備供出售金融資產
係本公司指定為備供出售，或非屬上述各類別暨持有至到期日金融資產、無活絡市場之債券投資及應收款之非衍生性金融資產。續後評價係以公平價值衡量，其價值變動於除列前列為股東權益調整項目；除列時則將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品係作為股東權益調整項目；而備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期利益。

上述所稱公平價值，上市(櫃)公司股票及封閉型基金係指資產負債表日之收盤價；開放型基金係指資產負債表日該基金淨資產價值，若金融商品無活絡市場之公開報價，但有該金融商品組成部分之活絡市場公開報價時，則以組成部分之攸關市場價格為基礎決定該金融商品之公平價值。

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. 採權益法之長期股權投資

- (1) 持有被投資公司發行在外有表決權股份比例達百分之二十以上或持有股權比例雖未達百分之二十，但具有重大影響力者，採權益法評價，帳列投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續新產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。

- (2) 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
研發設備	2-5 年
運輸設備	2-5 年
生財器具	2-8 年
租賃改良	2 年
其他設備	2-20 年

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) 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(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：

專利權	3 年
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) 嗣後勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月工資百分之六。
- (3) 本公司依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，屬確定給付退休辦法者，按精算結果認列退休金資產或負債。有關未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法攤銷，惟若前述預期員工平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

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)

12. 所得稅

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

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

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

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得稅基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

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. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司所發行酬勞性員工認股權憑證之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第0七一號函及第二0五號函規定，選擇採用公平價值法估計認列酬勞性員工認股權憑證之酬勞成本。即依給與日認股選擇權之公平價值為基礎，衡量選擇權之價值，並採選擇權評價模式估算認股選擇權之公平價值，於員工服務年限內認列為酬勞成本，並同時增加本公司之股東權益。

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. 資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，除商譽每年定期進行減損測試外，餘就其所規範之資產，於資產負債表日評估是否產生減損跡象。若具有減損跡象，則就該資產之估計可回收金額低於其帳面價值部份，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

1. 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上半年度淨利，稅後基本每股盈餘及民國九十四年六月三十日之總資產並未有影響。
2. 本公司之金融商品自民國九十五年一月一日起，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定處理，其首次適用所產生之會計變動說明如下：

依規定將金融資產及金融負債予以適當分類並重新衡量，原始帳列金額之調整，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品，列為損益表之會計原則變動累積影響數項下；而屬備供出售金融資產以公平價值衡量者，列為股東權益調整項目之金融商品之未實現損益科目項下。

綜上，首次適用財務會計準則公報第三十四號及第三十六號所產生之影響數彙列如下：

	稅後影響數	
	列為會計原則變動 累積影響數	列為股東權益 調整項目
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	\$6,327	\$-
備供出售金融資產-流動	-	115,964
合計	\$6,327	\$115,964

上述會計原則變動，對本公司民國九十五年上半年度繼續營業部門淨利未有影響，而首次適用所產生之會計原則變動累積影響數為6,327仟元，已包含於民國九十五年上半年度之淨利中，並使得稅後基本每股盈餘增加0.11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)

3. 有關本公司民國九十四年上半年度對於金融商品評價方法與民國九十五年上半年度採用不同會計政策者，說明如下：

(1) 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。

(2) 長期股權投資

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。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	95.06.30	94.06.30
現 金	\$180	\$122
支票及活期存款	673,428	131,758
合 計	\$673,608	\$131,880

2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
<u>交易目的之金融資產</u>	95.06.30	94.06.30
基 金	\$20,007	\$8,000
股 票	-	6
小 計	20,007	8,006
交易目的之金融資產評價調整	55	-
合 計	\$20,062	\$8,006

(1) 本公司民國九十四年六月三十日之金融資產係依成本與市價孰低法評價。

(2) 上列金融資產並無提供質押或擔保之情事。

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. 備供出售金融資產-流動

	95.06.30	94.06.30
可轉換公司債	\$-	\$21,200

(1) 本公司民國九十四年六月三十日之金融資產係依成本與市價孰低法評價。

(2) 本公司於民國九十五年二月將所持有之可轉換公司債－宏齊科技(股)公司212,000單位執行轉換，轉換股數為963,636股。截至民國九十五年六月三十日止，本公司持有宏齊科技(股)公司普通股5,773,446股，帳列備供出售金融資產－非流動項下。請參閱財務報表附註四.7。

(3) 上列金融資產並無提供質押或擔保之情事。

4. 應收票據淨額

	95.06.30	94.06.30
應收票據	\$45,347	\$44,403
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$45,347	\$44,403

5. 應收帳款淨額

	95.06.30	94.06.30
應收帳款	\$321,015	\$152,054
減：備抵呆帳	(4,995)	(2,631)
淨 額	\$316,020	\$149,423

6. 存貨

	95.06.30	94.06.30
原 料	\$67,208	\$25,219
在 製 品	3,986	5,397
半 成 品	18,847	28,123
製 成 品	61,067	33,967
合 計	151,108	92,706
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,164)	(4,355)
淨 額	\$145,944	\$88,351

上列存貨並無提供擔保或質押之情事。

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)

7. 基金及投資

(1) 備供出售金融資產-非流動

	95.06.30	94.06.30
上市(櫃)公司股票		
宏齊科技(股)公司	\$84,663	\$43,677
矽創電子(股)公司	1,231	1,231
小計	85,894	44,908
備供出售金融資產評價調整	104,646	-
合計	\$190,540	\$44,908

(2) 以成本衡量之金融資產-非流動

	95.06.30	94.06.30
未上市(櫃)公司股票		
旭德科技(股)公司	\$2,160	\$2,160
笙泉科技(股)公司	7,600	7,600
艾笛森光電(股)公司	13,382	13,383
威控自動化(股)公司	8,526	8,526
訊綸科技(股)公司	9,000	9,000
攸泰創業投資(股)公司	12,000	20,000
合計	\$52,668	\$60,669

(3) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	持有股數	帳面金額	持股比例
<u>95.06.30</u>			
鵬正企業(股)公司	2,557,500	\$26,576	23.25%
<u>94.06.30</u>			
鵬正企業(股)公司	1,650,000	\$46,707	27.50%

A. 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 仟元；同時立鵬投資有限公司將其採權益法評價之長期股權投資項下鵬正企業(股)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。另本公司民國九十五年及九十四年上半年度採權益法評價之長期股權投資-鵬正企業(股)公司係依該被投資公司同期間經會計師查核之財務報表評價而得，分別認列投資損失 1,372 仟元及 2,045 仟元。

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)

B. 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(公平價值變動列入損益之金融資產-流動)，並陸續出售，截至民國九十四年六月三十日止，持股為 462 股，金額為 6 仟元。

C. 截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，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 1,000,000 股及 1,755,484 股，金額分別為 31,800 仟元及 20,722 仟元外，餘並無提供擔保或受有約束限制等情形。

8. 固定資產

(1) 民國九十五年及九十四年上半年度利息資本化前之利息總額分別為 3,010 仟元及 2,687 仟元。民國九十五年及九十四年上半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：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
固定資產		
預付設備款	\$-	\$256
利息資本化利率(年利率)	-	1.825%

(2) 固定資產提供質押或擔保情形，請參閱財務報表附註六。

9. 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。

	95.06.30	94.06.30
房屋及建築	\$-	\$70,656
減：累計折舊	-	(4,486)
淨 額	\$-	\$66,170

本公司民國九十五年及九十四年上半年度計提折舊分別為 0 仟元及 1,682 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)
(除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10. 待處分資產淨額

	95.06.30	94.06.30
機器設備	\$21,607	\$28,369
減：累計折舊	(20,471)	(24,901)
帳面價值	1,136	3,468
減：備抵資產跌價損失	(1,136)	(3,468)
淨 額	\$-	\$-

本公司於民國九十五年及九十四年上半年度計提折舊分別為529仟元及824仟元，帳列備抵資產跌價損失減項；另於民國九十四年上半年度考量待處分資產之淨變現價值後估列1,326仟元資產跌價損失，帳列營業外費用及損失之其他支出項下。

11. 短期借款

	95.06.30	94.06.30
信用狀借款	\$161,450	\$37,957
週轉金借款	-	42,500
合 計	\$161,450	\$80,457
借款利率區間	0.90%~6.21%	0.60%~1.625%

(1) 截至民國九十五年及民國九十四年六月三十日止，本公司短期借款尚未使用額度分別為368,550仟元及219,543仟元。

(2) 提供短期借款之擔保品，請參閱財務報表附註六。

12. 長期借款

(1) 本公司於民國九十五年及民國九十四年六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
			95.06.30	94.06.30	95.06.30	94.06.30	
合作金庫商業銀行	抵押借款	93.09.21-100.12.31	2.345%	1.945%	\$50,000	\$150,000	註 a
中國國際商業銀行	抵押借款	94.03.03-98.12.03	2.345%	1.95%	52,500	60,000	註 b
中國信託商業銀行	信用借款	95.05.16-97.05.16	2.100%	-%	100,000	-	註 c
合 計					202,500	210,000	
減：一年內到期之長期借款					(202,500)	(7,500)	
淨 額					\$-	\$202,500	

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)

- a. 借款總額度為200,000仟元，可分次動用，最後動用期限為民國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。本公司於民國九十五年七月十三日已提前全數清償完畢。
- b. 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。本公司於民國九十五年七月十三日已提前全數清償完畢。
- c. 借款總額度為100,000仟元，本公司於民國九十五年七月十三日已提前全數清償完畢。

(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

截至民國九十五年及九十四年六月三十日止，專戶儲存中央信託局之退休準備金餘額分別為10,192仟元及7,713仟元。又民國九十五年及九十四年上半年度認列之退休金費用分別為6,101仟元(含依勞工退休金條例提撥認列之退休金費用3,226仟元)及5,610仟元。

14. 股本

本公司民國九十四年一月一日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452,000仟元，分別為78,000仟股及45,200仟股，每股面額10元。

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。

本公司於民國九十五年三月三十日經董事會決議員工認股權憑證換發普通股之增資基準日為九十五年三月三十一日。截至民國九十五年六月三十日止，本公司員工因行使員工認股權憑證而認購普通股443仟股，計4,430仟元，並自員工認股權憑證轉列5,585仟元及產生資本公積9,129仟元，前項增資案件已完成變更登記程序。另有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註四.15。

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)

本公司於民國九十五年四月十三日經董事會決議通過，擬辦理現金增資發行新股8,000仟股，每股面額10元，每股發行價格71元，並授權董事長俟主管機關申報生效後，另訂除權基準日。本增資案業於民國九十五年五月十六日經主管機關核准在案，董事長訂定民國九十五年七月三日為增資基準日，截至民國九十五年六月三十日，已預收股款511,216仟元。

本公司於民國九十五年六月十三日經股東常會決議通過提高額定股本至880,000仟元，分為88,000仟股，每股面額10元，並同時決議以股東紅利56,520仟元及員工紅利20,280仟元，共計76,800仟元轉增資發行新股7,680仟股，每股面額10元。此項增資案業於民國九十五年七月十一日經主管機關核准在案，並於民國九十五年八月三日經董事會決議增資基準日為民國九十五年八月二十七日。本公司已將決議增資金額轉列待分配股票股利科目項下。

截至民國九十五年六月三十日止，本公司登記額定股本為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)分為78,000仟股，每股面額10元，分次發行，已實收並登記股本為569,630仟元。

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，並於民國九十三年一月二十九日全數發行。

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

本公司因發行員工認股權憑證而依公平價值法計算已認列之酬勞成本為10,190仟元，其中因員工行使員工認股權憑證已轉列5,585仟元，請參閱財務報表附註四.14說明。另有關酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

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

認股權憑證 發行日期	發行單 位總數	期初流通在 外單位數	減少單 位數	行使認 股權數	流通在 外單位 總數	可認購 股數	可行使認股 權日期	認股權 公平價值(元)	認股價格 (元)	履約 方式	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	73	443	484	484,000	95.01.29	\$17.78	\$18.00 (註)	發行 新股	\$90.00	\$60.90

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。

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。

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。嗣後於民國九十五年六月十三日經股東常會決議通過修訂股利政策，惟不影響民國九十四年度盈餘之分配。

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決議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) 有關本公司民國九十四年度盈餘分配案如下：

項 目	九十四年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	95年6月13日 股東常會 決議通過	95年3月27日 董事會 決議通過		
董監事酬勞	\$ 2,830	\$ 2,830	-	-
員工現金紅利	\$ 8,020	\$ 8,020	-	-
員工股票紅利				
金 額	\$20,280	\$20,280	-	-
股 數(面額每股 10 元)	2,028 仟股	2,028 仟股	-	-
佔 94 年底流通在外股數之比例	3.59%	3.59%	-	-
股東紅利				
現 金	\$169,560	\$169,560	-	-
股 票(面額每股 10 元)	5,652 仟股	5,652 仟股	-	-
考慮配發員工紅利及董監事酬勞 後之設算基本每股盈餘(元)(註)	\$5.01	\$5.01		

註：[盈餘分配所屬年度(94 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(94 年度)加權平均流通在外股數]

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)

有關考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之民國九十四年度設算基本每股盈餘將較當期原基本每股盈餘減少約 9.89%。

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。

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：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
期初流通在外股數	56,520,000 股	45,200,000 股
94.8.7股東紅利轉增資20%	-	9,040,000
94.8.7員工紅利轉增資5.04%	-	2,280,000
員工認股權憑證認購新股	222,724	-
期末加權平均流通在外股數	56,742,724 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	488,164	710,888
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	57,230,888 股	57,230,888 股
繼續營業部門稅前淨利	\$253,686	\$159,785
所得稅費用	(43,143)	(23,659)
繼續營業部門淨利	210,543	136,126
會計原則變動累積影響數	6,327	-
本期淨利	\$216,870	\$136,126
基本每股盈餘(元)		
繼續營業部門稅前淨利	\$4.47	\$2.83
所得稅費用	(0.76)	(0.42)
繼續營業部門淨利	3.71	2.41
會計原則變動累積影響數	0.11	-
本期淨利	\$3.82	\$2.41

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)

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
稀釋每股盈餘(元)		
繼續營業部門稅前淨利	\$4.43	\$2.79
所得稅費用	(0.75)	(0.41)
繼續營業部門淨利	3.68	2.38
會計原則變動累積影響數	0.11	-
本期淨利	\$3.79	\$2.38

20. 營利事業所得稅

(1) 本公司民國九十二年度(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。民國八十九年度經國稅局核定應補繳稅額為1,202仟元，本公司於民國九十五年六月提出訴願申請並已繳納部份稅額601仟元，餘額601仟元估列入帳；民國九十年度、九十一年度及九十二年度經國稅局核定應補繳稅額分別為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」第九條及第九條之二之規定，得分別自民國九十三年一月一日、九十四年六月三十日及九十五年一月一日起連續五年內分別就其混合訊號IC、類比IC、系統IC之測試加工收入及半導體、光電產品之切割挑檢之新增所得免徵營利事業所得稅。上述免稅申請案業經財政部核准在案。

(3) 本公司截至民國九十五年六月三十日止，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	\$13,520	\$6,562	九十六年
促進產業升級條例第六條	購置自動化機器設備	20,990	20,990	九十六年
促進產業升級條例第八條	新興重要策略性產業	4,586	4,586	九十七年
促進產業升級條例第八條	新興重要策略性產業	1,520	1,520	九十八年
促進產業升級條例第六條	研究與發展支出(估計數)	10,136	-	九十九年
促進產業升級條例第六條	購置自動化機器設備(估計數)	6,851	-	九十九年
合 計		\$57,603	\$33,658	

前述未抵減稅額已包含於遞延所得稅資產中。

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)

(4) 遞延所得稅負債與資產明細：

	95.06.30	94.06.30
(A) 遞延所得稅負債總額	\$512	\$204
(B) 遞延所得稅資產總額	\$43,396	\$47,173
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$25,076	\$6,013

(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：

	95.06.30		94.06.30	
	所得額	稅額	所得額	稅額
未實現兌換利益	\$(2,563)	\$(512)	\$(799)	\$(160)
未實現兌換損失	6,115	1,223	-	-
未實際提撥之退休金	28,348	6,378	25,869	5,820
未實現存貨跌價損失	5,164	1,033	4,803	961
呆帳費用超限	734	147	(626)	(125)
備抵資產跌價損失	1,136	227	3,468	693
未實現保固維修費	2,754	551	1,912	382
其他	803	179	7,978	1,793
投資抵減		33,658		37,605

	95.06.30	94.06.30
(E) 遞延所得稅資產-流動	\$30,743	\$22,741
備抵評價-遞延所得稅資產-流動	(12,423)	(1,566)
淨遞延所得稅資產-流動	18,320	21,175
遞延所得稅負債-流動	(512)	(204)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$17,808	\$20,971

	95.06.30	94.06.30
(F) 遞延所得稅資產-非流動	\$12,653	\$24,432
備抵評價-遞延所得稅資產-非流動	(12,653)	(4,447)
淨遞延所得稅資產-非流動	-	19,985
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	\$-	\$19,985

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)民國九十五年及九十四年上半年度應計所得稅與所得稅費用間差異調節說明如下：

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
當期應付所得稅	\$13,282	\$20,716
未分配盈餘加徵10%營所稅	1,290	-
遞延所得稅資產淨變動數：		
投資抵減	(2,825)	958
未實際提撥退休金費用	(371)	(1,006)
備抵評價變動數	16,222	3,959
其他	5,367	(142)
基本所得稅額高於一般所得稅額之差額	10,979	-
以前年度營所稅核定補繳數	-	1,563
其他	(801)	(2,389)
所得稅費用	<u>\$43,143</u>	<u>\$23,659</u>

(6) 兩稅合一相關資訊：

	95.06.30	94.06.30
期末可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$58,562</u>	<u>\$30,566</u>
	九十四年度	九十三年度
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.92%(註)</u>	<u>7.02%</u>

註：係以民國九十五年六月三十日之股東可扣抵稅額帳戶餘額，依規定計算得之。

(7) 未分配盈餘相關資訊：

	95.06.30	94.06.30
86年度以前	\$4,826	\$4,826
87年度以後	381,316	274,763
合計	<u>\$386,142</u>	<u>\$279,589</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)

21. 營業收入

	九十五年上半年度	九十四年上半年度
銷貨收入	\$156,589	\$ 102,185
加工收入	534,775	420,043
權利金收入	32,415	-
其他營業收入	5,587	2,470
合 計	729,366	524,698
減：銷貨退回及折讓	(3,823)	(1,706)
營業收入淨額	\$725,543	\$ 522,992

22. 營業成本及費用

本公司民國九十五年及九十四年上半年度發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表如下：

	九十五年上半年度			九十四年上半年度		
	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	\$98,285	\$36,269	\$134,554	\$73,579	\$38,070	\$111,649
勞健保費用	6,078	2,870	8,948	4,165	1,544	5,709
退休金費用	4,271	1,830	6,101	3,515	2,095	5,610
其他用人費用	3,447	711	4,158	2,599	635	3,234
合計	\$112,081	\$41,680	\$153,761	\$83,858	\$42,344	\$126,202
折舊費用	\$81,918	\$5,683	\$87,601	\$76,660	\$5,356	\$82,016
攤銷費用	\$374	\$2,684	\$3,058	\$307	\$2,824	\$3,131

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
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

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	九十五年上半年度	九十四年上半年度
威控自動化	(半成品)機台	\$79,750	\$57,900
威控自動化	原料	284	-
威控自動化	耗材(費用)	2,271	504
宏齊科技	原料	501	10
宏齊科技	耗材(費用)	650	-
鵬正企業	加工費	234	278
鵬正企業	原料	190	340
鵬正企業	耗材(費用)	340	54
		<u>\$84,220</u>	<u>\$59,086</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。對威控自動化之一般訂貨狀況之付款條件為預付30~50%、交機30%，餘款40~20%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。對宏齊科技及鵬正企業之付款條件為驗收後月結90天。一般供應商則為驗收後月結90天。

(2) 銷貨及提供勞務

關係人名稱	九十五年上半年度		九十四年上半年度	
	金額	%	金額	%
加工收入				
宏齊科技	\$111,117	15.32%	\$98,008	18.74%
鵬正企業	1,319	0.18%	1,077	0.21%
小計	112,436	15.50%	99,085	18.95%
銷貨收入(機台)				
宏齊科技	-	-	10,935	2.09%
合計	<u>\$112,436</u>	<u>15.50%</u>	<u>\$110,020</u>	<u>21.04%</u>

本公司係依客戶之產品提供測試、切割等加工服務，故交易價格均視產品特性計收，加工收入之收款政策，一般客戶為月結45~120天，上列關係人之收款條件則均為月結90天；機台銷售係依個別機台計價，故交易價格無法與一般客戶比較，另機台銷售之一般客戶收款條件為月結60~120天，對宏齊科技之收款條件則為月結90天。

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

(3) 本公司民國九十五年及九十四年上半年度向汪秉龍先生租賃員工宿舍，每月17仟元，帳列銷管費用－租金費用。

(4) 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，請參閱財務報表附註四.7。

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	95.06.30	94.06.30
宏齊科技	\$59,676	\$60,559
鵬正企業	-	1,131
合 計	\$59,676	\$61,690

應付關係人款項

關係人名稱	95.06.30	94.06.30
威控自動化	\$46,567	\$33,028
鵬正企業	603	348
宏齊科技	1,208	-
合 計	\$48,378	\$33,376

預付設備款

關係人名稱	95.06.30	94.06.30
威控自動化	\$13,600	\$4,290

預付貨款(列於預付款項及其他流動資產項下)

關係人名稱	95.06.30	94.06.30
威控自動化	\$13,230	\$-

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)

六、質押之資產

本公司於民國九十五年及九十四年六月三十日之資產中已提供金融及政府相關機構作為融資或有關業務保證金之情形如下：

1. 民國九十五年六月三十日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制銀行存款	\$1,088	合作金庫商業銀行	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
受限制銀行存款	3,000	中國商銀	海關先放後稅保證金
土地	21,693	合作金庫商業銀行	短期借款
房屋及建築	230,886	合作金庫商業銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	59,997	合作金庫商業銀行及 中國商銀	中、長期借款
合 計	\$317,664		

2. 民國九十四年六月三十日

擔保資產名稱	帳面價值	抵押機構	擔保內容
受限制銀行存款	\$1,073	合作金庫商業銀行	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	合作金庫商業銀行	短期借款
房屋及建築(包括閒置資產)	242,838	合作金庫商業銀行	短期借款及中、長期借款
機器設備	75,238	合作金庫商業銀行及 中國商銀	中、長期借款
合 計	\$341,842		

七、重大承諾及或有事項

截至民國九十五年六月三十日止，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，合計約新台幣 17,272 仟元。
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)，未來每年度應付租金金額為 2,212 仟元。
3. 本公司於與農民銀行(民國九十五年五月一日與合作金庫商業銀行合併)之貸款合約中約定，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)
(除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4. 截至民國九十五年六月三十日止，本公司已簽訂之重大進貨、工程及購置機器設備等合約金額為 267,715 仟元，已支付 67,161 仟元(含帳列應付款項)，未來尚需支付金額 200,554 仟元。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

如財務報表附註四.14所述，本公司民國九十五年股東常會決議以股東紅利及員工紅利轉增資發行新股，若考慮其稀釋效果，則民國九十五年及九十四年上半年度之稅後基本每股盈餘分別為3.37元及2.12元。

十、其他

1. 金融商品資訊之揭露

(1) 本公司於民國九十五年及九十四年上半年度並未從事衍生性金融商品之交易事項。

(2) 公平價值之資訊

	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金及約當現金	\$673,608	\$673,608	\$131,880	\$131,880
交易目的之金融資產	20,062	20,062	8,006	8,020
備供出售金融資產-流動	-	-	21,200	23,744
應收款項(含應收關係人款項)	421,043	421,043	255,516	255,516
其他應收款	4,445	4,445	-	-
備供出售金融資產-非流動	190,540	190,540	44,908	125,425
以成本衡量之金融資產-非流動	52,668	52,668	60,669	60,669
採權益法之長期股權投資	26,576	26,576	46,707	46,707
存出保證金	1,212	1,212	968	968
受限制之銀行存款	5,088	5,088	2,073	2,073

(續下頁)

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)

(承上頁)

	95.06.30		94.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
負 債				
短期借款	161,450	161,450	80,457	80,457
應付款項(含應付關係人款項)	171,027	171,027	95,823	95,823
應付所得稅	30,909	30,909	24,118	24,118
應付費用	62,324	62,324	55,252	55,252
應付設備款	74,815	74,815	6,484	6,484
長期借款(含一年內到期部份)	202,500	202,500	210,000	210,000

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品公平價值以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項淨額(含關係人)、其他應收款、短期借款、應付款項(含關係人)、應付所得稅、應付設備款及應付費用。
- (B) 交易目的金融資產及備供出售金融資產因有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
- (C) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。
- (D) 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (E) 存出保證金及受限制銀行存款以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (F) 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利率均係採機動利率，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。

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

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	95.06.30	94.06.30	95.06.30	94.06.30
<u>金融資產</u>				
現金及約當現金	\$673,608	\$131,800	\$-	\$-
交易目的之金融資產-流動	20,062	8,020	-	-
備供出售金融資產-流動	-	23,744	-	-
應收款項淨額(含關係人款項)	-	-	421,043	255,516
其他應收款	-	-	4,445	-
備供出售金融資產-非流動	190,540	125,425	-	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	-	52,668	60,669
採權益法之長期股權投資	-	-	26,576	46,707
存出保證金	-	-	1,212	968
受限制之銀行存款	-	-	5,088	2,073
<u>金融負債</u>				
短期借款	-	-	161,450	80,457
應付款項(含應付關係人款項)	-	-	171,027	95,823
應付所得稅	-	-	30,909	24,118
應付設備款	-	-	74,815	6,484
應付費用	-	-	62,324	55,252
長期借款(含一年內到期部份)	-	-	202,500	210,000

C. 本公司於民國九十五年及九十四年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額均為 0 元。

- (3) 本公司民國九十五年及九十四年六月三十日具固定利率變動公平價值風險之金融資產分別為 0 元及 21,200 仟元，金融負債均為 0 元；具浮動利率變動現金流量風險之金融資產分別為 5,088 仟元及 2,073 仟元，金融負債分別為 363,950 仟元及 290,457 仟元。

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)

(4) 本公司民國九十五年及九十四年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 229 仟元及 160 仟元，及利息費用總額分別為 3,010 仟元及 2,687 仟元。本公司民國九十五年及九十四年上半年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為 103,394 仟元及 0 元，及從股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額均為 0 元。本公司民國九十五年及九十四年上半年度未發生金融資產減損之情形。

(5) 財務風險資訊

A 市場風險

本公司所持有之上市(櫃)公司股票及債券型基金，其公平價值將隨股市相關影響因素及利率走勢，而使其市場價格或基金淨資產價值產生波動。

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司民國九十五年及九十四年六月三十日之信用風險金額分別約為 4,995 仟元及 2,631 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

C. 流動性風險

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

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之受限制銀行存款(定期存款)、短期借款及長期借款，係屬浮動利率之債權及債務，故市場利率變動將使受限制銀行存款(定期存款)、短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司受限制銀行存款(定期存款)金額不大，故無重大利率變動之現金流量風險。另本公司之長短期借款將因市場利率增加 1%，使得本公司以各借款到期日估計之現金流出分別增加 321 仟元及 2,181 仟元。

2. 其他：

為便於財務報表之比較分析，對於民國九十四年上半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，均以新台幣千元為單位)

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

補充揭露本公司民國九十五年上半年度各項資訊如下：

- (1) 資金貸予他人者：無。
(2) 為他人背書保證者：無。
(3) 期末持有有價證券者：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				
				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	富邦如意一號基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	634,763.50	\$ 10,004	-	\$15.76	
	永昌麒麟債券基金	-		915,297.20	10,058	-	10.99	
	宏齊科技(股)公司	本公司與該公司董事長為同一人	備供出售金融資產-非流動	5,773,446	183,596	4.35%	31.80	
	矽創電子(股)公司	-		67,418	6,944	0.10%	103.00	
	旭德科技(股)公司	-		144,000	2,160	0.06%	11.31	
	笙泉科技(股)公司	-		200,000	7,600	0.73%	10.15	
	訊綸科技(股)公司	-		400,000	9,000	5.00%	6.67	
	艾笛森光電(股)公司	本公司為該公司監察人	以成本衡量之金融資產-非流動	1,453,971	13,382	6.86%	15.04	
	威控自動化(股)公司	本公司為該公司董事及監察人		1,183,496	8,526	17.20%	58.09	
	攸泰創業投資(股)公司	-		1,200,000	12,000	4.00%	7.22	
	鵬正企業(股)公司	本公司採權益法評價之被投資公司		採權益法之長期股權投資	2,557,500	26,576	23.25%	10.39

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)

- (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	估總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	加工收入	\$111,117	15.32%	月結 90 天	(註)	月結 45-120 天	\$59,676	14.17%

註：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。

- (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)益	本期認列之投資(損)益
				本期末	上期末	股數(股)	比率		
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	\$48,752	2,557,500	23.25%	\$ (5,903)	\$ (1,372) (註)

註：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。

- (2) 本公司對被投資公司具有控制能力者，且被投資公司對母公司具有重大影響之相關資訊，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
1.現金及約當現金明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元/美金元/日幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金		\$ 180	1. 左列銀行存款無提供擔保之情事。 2. 民國九十五年六月三十日 匯率：1USD=NT32.32 1 JPY=NT0.2804
支票及活期存款	NTD 609,161	673,428	
	USD 1,945,548.31		
	JPY 4,944,469.00		
合 計		<u>\$ 673,608</u>	

久元電子股份有限公司
2.公平價值變動列入損益之金融資產-流動明細表
民國九十五年六月三十日

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	
交易目的之金融資產					
富邦如意一號基金	634,763.50	\$ 10,000	\$ 15.7610	\$ 10,004	左列金融資產無提供擔保或質押之情事。
永昌麒麟債券基金	915,297.20	10,007	10.9888	10,058	
小計		20,007		20,062	
交易目的之金融資產評價調整		55			
合計		\$ 20,062			

久元電子股份有限公司
3.應收票據淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
松翰科技(股)公司		\$ 12,235	左列應收票據係因銷 貨而發生。
盛群半導體(股)公司		7,177	
富鼎先進電子(股)公司		5,834	
凌辰(股)公司		4,440	
璨圓光電(股)公司		3,050	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	12,611	
合 計		45,347	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		<u>\$ 45,347</u>	

久元電子股份有限公司
4. 應收帳款淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
華上光電(股)公司		\$ 91,727	左列應收帳款係因 營業而發生。
晶元光電(股)公司		40,170	
義隆電子(股)公司		19,060	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	170,058	
合 計		321,015	
減：備抵呆帳		(4,995)	
淨 額		<u>\$ 316,020</u>	

久元電子股份有限公司
5.應收關係人款項明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘要	金額	備註
宏齊科技(股)公司		<u>\$ 59,676</u>	左列應收款項係因營業而發生。

久元電子股份有限公司
6.其他應收款
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	進口稅	\$ 2,195	
其他應收款	股款退回	<u>2,250</u>	
合 計		<u>\$ 4,445</u>	

久元電子股份有限公司
7.存貨淨額明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		\$ 67,208	\$ 65,798	1. 左列存貨並無提供擔保 或質押之情事。
在 製 品		3,986	7,590	
半 成 品		18,847	25,388	2. 成本與市價孰低法係採 總額比較法。
製 成 品		<u>61,067</u>	<u>76,154</u>	
合 計		151,108	<u>\$ 174,930</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(5,164)</u>		
淨 額		<u>\$ 145,944</u>		

久元電子股份有限公司
8.預付款項及其他流動資產明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款		\$ 15,194	
用品盤存		7,782	
預付費用		2,699	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	504	
合 計		<u>\$ 26,179</u>	

久元電子股份有限公司

9. 備供出售金融資產-非流動變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額		
上市(櫃)公司股票										
宏齊科技(股)公司	4,809,810	\$ 63,463	963,636	\$ 21,200	-	\$ -	5,773,446	\$ 84,663	無	
矽創電子(股)公司	67,418	<u>1,231</u>	-	-	-	-	67,418	<u>1,231</u>	無	
小計		64,694		21,200		-		85,894		
備供出售金融資產評價調整		-		<u>104,646</u>		-		<u>104,646</u>		
合計		<u>\$ 64,694</u>		<u>\$ 125,846</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 190,540</u>		

註：本期增加係將所持有之宏齊科技(股)公司可轉換公司債轉換為股票。

久元電子股份有限公司
10.以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

名 稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供擔保或 質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金 額	股數	金 額	股數	帳面價值		
未上市(櫃)公司股票										
旭德科技(股)公司	144,000	\$ 2,160	-	\$ -	-	-	144,000	\$ 2,160	無	
艾笛森光電(股)公司	1,453,971	13,382	-	-	-	-	1,453,971	13,382	無	
笙泉科技(股)公司	200,000	7,600	-	-	-	-	200,000	7,600	無	
威控自動化(股)公司	1,183,496	8,526	-	-	-	-	1,183,496	8,526	無	
攸泰創投(股)公司	1,200,000	12,000	-	-	-	-	1,200,000	12,000	無	
訊綸科技(股)公司	400,000	9,000	-	-	-	-	400,000	9,000	無	
合 計		\$ 52,668		\$ -		\$ -		\$ 52,668		

久元電子股份有限公司
11.採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資(損)益	期末餘額			股權淨值		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額		股數	持股比例	金額	單價(元)	總價		
麟正企業(股)公司	2,557,500	\$ 27,948	-	-	-	-	\$ (1,372)	2,557,500	23.25%	\$ 26,576	\$ 10.39	\$ 26,576	無	

久元電子股份有限公司

12. 固定資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
土 地	\$ 38,600	-	-	\$ -	\$ 38,600	左列固定資產提供擔保或質押之情形，請參閱財務報表附註六。
房屋及建築	245,526	302	-	70,656	316,484	
機器設備	1,053,169	9,348	(16,306)	111,274	1,157,485	
運輸設備	3,482	-	-	-	3,482	
生財器具	3,485	-	(155)	-	3,330	
研發設備	16,488	-	(716)	-	15,772	
其他設備	22,387	2,307	(839)	-	23,855	
租賃改良	-	2,842	-	762	3,604	
未完工程	-	-	-	37,729	37,729	
預付設備款	50,283	274,296	-	(112,733)	211,846	
合 計	\$ 1,433,420	\$ 289,095	\$ (18,016)	\$ 107,688	\$ 1,812,187	註

註：重分類係由存貨轉入37,032仟元、自閒置資產轉列70,656仟元。

久元電子股份有限公司

13. 累計折舊變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$ 26,089	\$ 7,161	\$ -	\$ 6,168	\$ 39,418	本期折舊費用帳列情形如下：
機器設備	491,634	77,287	(13,531)	-	555,390	製造費用—折舊 \$ 81,918
運輸設備	2,273	196	-	-	2,469	銷管費用—折舊 4,360
生財器具	1,725	159	(150)	-	1,734	研發費用—折舊 1,323
研發設備	4,908	1,343	(707)	(20)	5,524	合 計 \$ 87,601
租賃改良	-	177	-	20	197	
其他設備	11,052	1,278	(828)	-	11,502	
合 計	\$ 537,681	\$ 87,601	\$ (15,216)	\$ 6,168	\$ 616,234	
				註		

註：重分類係自閒置資產轉列。

久元電子股份有限公司

14. 無形資產及遞延資產變動明細表

民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額	備註
無形資產						各項攤提帳列明細如下：
專利權	\$ 251	\$ -	\$ (83)		\$ 168	製造費用-各項攤提 \$ 374
專門技術	15,667	-	(2,000)		13,667	銷管費用-各項攤提 423
小計	15,918	-	(2,083)		13,835	研發費用-各項攤提 2,261
遞延資產						合計 \$ 3,058
線路補助費	276	-	(37)		239	
遞延修繕費	1,021	192	(143)		1,070	
GPS頻模組開發	105	771	(143)		733	
其它遞延費用	1,711	763	(652)		1,822	
小計	3,113	1,726	(975)		3,864	
合計	\$ 19,031	\$ 1,726	\$ (3,058)		\$ 17,699	

久元電子股份有限公司
 15.待處分資產明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
機器設備		\$ 21,607	
減：累計折舊		<u>(20,471)</u>	
帳面價值		1,136	
減：備抵資產跌價損失		<u>(1,136)</u>	
淨 額		<u>\$ -</u>	

久元電子股份有限公司
16.存出保證金明細表
民國九十五年六月三十日

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		201	
其 他		81	
合 計		<u>\$ 1,212</u>	

久元電子股份有限公司
 17.受限制之銀行存款－非流動
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	利 率	期 間	備 註
定期存款					請參閱財務報表附註六
合作金庫商業銀行	關稅保證金	\$ 1,088	1.8900%	93/12/02~97/12/02	
中國國際商業銀行	關稅保證金	1,000	1.4700%	94/10/26~95/06/26	
中國國際商業銀行	外勞保證金	<u>3,000</u>	1.1500%	95/03/28~96/03/28	
合 計		<u>\$ 5,088</u>			

久元電子股份有限公司

18.短期借款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

借款性質	摘要	期末金額	契約期限	利率區間(%)	融資額度	擔保品	備註
信用狀借款	中國國際商業銀行	\$ 512	180天	0.90%	\$ 100,000	擔保品請參閱財	
信用狀借款	中國國際商業銀行	15,319	180天	0.90%	-	務報表附註六。	
信用狀借款	中國國際商業銀行	5,106	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	5,106	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	5,887	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	9,982	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	728	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	17,661	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	2,837	180天	0.90%	-		
信用狀借款	中國國際商業銀行	5,292	180天	2.00%	-		
信用狀借款	土地銀行	39,588	180天	0.90%	80,000		
信用狀借款	土地銀行	21,884	180天	6.00%	-		
信用狀借款	土地銀行	2,432	180天	6.00%	-		
信用狀借款	中國信託商業銀行	10,482	180天	0.90%	80,000		
信用狀借款	中國信託商業銀行	17,469	180天	0.90%			
信用狀借款	中國信託商業銀行	1,165	180天	0.90%			
	合作金庫商業銀行	-			120,000		
	台新商業銀行	-			150,000		
	合計	\$ 161,450			\$ 530,000		

久元電子股份有限公司
 19.應付票據明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘要	金額	備註
良質電子工業社		\$ 4,807	
台灣典範半導體(股)公司		4,233	
其他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	71,605	
		-	
合計		<u>\$ 80,645</u>	

久元電子股份有限公司
20.應付帳款明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
豐藝電子(股)公司		\$ 6,804	
家榮(股)公司		4,291	
威譜通訊(股)公司		2,278	
其 他	各戶餘額未超過本科 目金額百分之五者	28,631	
合 計		<u>\$ 42,004</u>	

久元電子股份有限公司
21.應付關係人款項明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

關係人名稱	摘 要	金 額	備 註
威控自動化(股)公司		\$ 46,567	
宏齊科技(股)公司		1,208	
鵬正企業(股)公司		603	
合 計		<u>\$ 48,378</u>	

久元電子股份有限公司
22.應付費用明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付薪資及獎金		\$ 48,513	
應付保險費		3,283	
應付加工費		2,522	
應付退休金		1,822	
應付水電費		1,721	
應付福利金		766	
應付勞務費		708	
應付利息		521	
其 他		2,468	
合 計		\$ 62,324	

久元電子股份有限公司
 23.應付設備款明細表
 民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

供應商名稱	摘 要	金 額	備 註
康喬工程(股)公司		\$ 31,155	
蔚華科技(股)公司		26,228	
YOKOGAWA		9,681	
鳳麟科技(股)公司		5,576	
其 他		2,175	
合 計		<u>\$ 74,815</u>	

久元電子股份有限公司
24.其他流動負債明細表
民國九十五年六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付股東現金股利		\$ 169,560	
應付員工現金股利		8,020	
應付董監事酬勞		2,830	
應付營業稅		5,117	
應付保固維修		2,754	
預收貨款		1,358	
其 他		1,039	
合 計		<u>\$ 190,678</u>	

久元電子股份有限公司

25.長期借款明細表

民國九十五年六月三十日

單位：新台幣千元

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	\$ 52,500	94.03.03-98.12.03	2.345%	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四.12。
合作金庫商業銀行	抵押借款	50,000	93.09.21-100.12.31	2.345%	
中國信託商業銀行	信用借款	<u>100,000</u>	95.05.16-97.05.16	2.100%	
合計		<u>202,500</u>			
減：一年內到期之長期借款		<u>(202,500)</u>			
淨額		<u>\$ -</u>			

久元電子股份有限公司
26.營業收入淨額明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	摘 要
加工收入		\$ 534,775	
銷貨收入		156,589	
權利金收入		32,415	
其他營業收入		5,587	
合 計		729,366	
減：銷貨退回及折讓		(3,823)	
淨 額		\$ 725,543	

久元電子股份有限公司
27. 營業成本明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
自製產品成本			
期初原料		\$ 28,930	
加：本期進料		106,530	
減：轉列費用		(3,968)	
原料出售		(2,436)	
期末原料		(67,208)	
本期耗用原料		61,848	
直接人工		57,818	
製造費用		226,787	
製造成本		346,453	
加：期初在製品		5,644	
減：固定資產重分類		(5,477)	
期末在製品		(3,986)	
本期製成品成本		342,634	
加：期初半成品		16,299	
期初製成品		58,839	
本期購入半成品		79,981	
其他		21	
減：轉列固定資產		(31,555)	
轉列費用		(1,848)	
期末半成品		(18,847)	
期末製成品		(61,067)	
轉列加工成本		(279,167)	
產銷成本		105,290	
加工成本		279,167	
其他營業成本		384,457	
出售原料		2,436	
營業成本總計		<u>\$ 386,893</u>	

久元電子股份有限公司
28.製造費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 44,738	
租金支出		1,454	
文具用品		1,265	
旅 費		57	
運 費		369	
修 繕 費		5,174	
包 裝 費		6,510	
水電瓦斯費		9,146	
保 險 費		6,078	
加 工 費		18,739	
稅 捐		912	
折 舊		81,918	
各項攤提		374	
伙 食 費		3,447	
職工福利		684	
消 耗 費		24,308	
訓 練 費		25	
雜項購置		15,561	
其他費用		6,028	
合 計		<u>\$ 226,787</u>	

久元電子股份有限公司
29.銷管費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 9,832	
租金支出		297	
文具用品		69	
旅 費		481	
運 費		420	
郵 電 費		658	
修 繕 費		284	
廣 告 費		134	
水電瓦斯費		30	
保 險 費		1,397	
交 際 費		961	
稅 捐		800	
呆帳損失		2,641	
折 舊		4,360	
各項攤提		423	
伙 食 費		160	
訓 練 費		31	
旅遊提撥金		571	
雜項購置		358	
勞 務 費		605	
保固維修費		479	
其他費用		4,829	
合 計		\$ <u>29,820</u>	

久元電子股份有限公司
30.研發費用明細表
民國九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪 資		\$ 28,266	
租金支出		146	
文具用品		126	
旅 費		457	
運 費		63	
郵 電 費		259	
修 繕 費		25	
水電瓦斯費		493	
保 險 費		1,473	
稅 捐		90	
折 舊		1,323	
各項攤提		2,261	
伙食費		551	
職工福利		60	
訓 練 費		50	
加 工 費		510	
消 耗 費		3,845	
雜項購置		1,247	
勞 務 費		1,631	
其他費用		910	
合 計		<u>\$ 43,786</u>	