

股票代碼：3056

駿億電子股份有限公司

財 務 報 表

民國九十六年及九十五年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新竹縣竹北市台元街30號4樓之3
電 話：(03) 552-6168

股票代碼：3056

駿億電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十六年及九十五年六月三十日

公 司 地 址：新竹縣竹北市台元街30號4樓之3
電 話：(03) 552-6168

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 13
(四)重要會計科目之說明	13 24
(五)關係人交易	25
(六)抵質押之資產	25
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十二)部門別財務資訊	28
九、重要會計科目明細表	29 42

會計師查核報告

駿億電子股份有限公司董事會 公鑒：

駿億電子股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達駿億電子股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

駿億電子股份有限公司業已編製民國九十六年及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留之核閱報告在案，備供參考。

安侯建業會計師事務所

吳惠蘭

會計師：

魏興海

原證期會核：台財證六字第0930104388號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十六年八月十三日

會 計 師 查 核 報 告

駿億電子股份有限公司董事會 公鑒：

駿億電子股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達駿億電子股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年及九十五年上半年度之經營成果與現金流量。

民國九十六年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

駿億電子股份有限公司業已編製民國九十六年及九十五年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具標準式無保留之核閱報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 惠 蘭

會 計 師：

魏 興 海

原證期會核：台財證六字第0930104388號
准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十六年八月十三日

駿億電子股份有限公司

損益表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	96年上半年度		95年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入				
4110 銷貨收入	\$ 99,799	101	121,506	101
4190 減：銷貨折讓	579	1	828	1
營業收入淨額	99,220	100	120,678	100
5110 營業成本(附註十)	70,710	71	86,324	72
5910 營業毛利	28,510	29	34,354	28
6000 營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	3,605	4	8,500	7
6200 管理及總務費用	9,318	9	12,467	10
6300 研究發展費用	29,856	30	58,504	48
	42,779	43	79,471	65
6900 營業淨損	(14,269)	(14)	(45,117)	(37)
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,592	2	1,329	1
7140 處分投資利益	191	-	883	1
7160 兌換利益淨額	131	-	-	-
7480 什項收入	52	-	4,270	4
	1,966	2	6,482	6
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(八))	1,709	2	1,681	1
7520 投資損失(附註四(六))	4,744	5	7,750	6
7560 兌換損失淨額	-	-	161	-
7570 存貨跌價及呆滯損失	4,819	5	11,227	9
7630 減損損失(附註四(五)及四(七))	30,846	31	-	-
7880 什項支出	2,918	3	2,126	2
	45,036	46	22,945	18
7900 稅前淨損	(57,339)	(58)	(61,580)	(49)
8110 所得稅費用(附註四(十一))	-	-	6,846	6
9600 本期淨損	\$ (57,339)	(58)	\$ (68,426)	(55)
			稅 前	稅 後
每股盈餘(元)(附註四(十二))			稅 前	稅 後
9750 基本每股盈餘	\$ (2.17)	(2.17)	(1.89)	(2.09)
基本每股盈餘-追溯調整			\$ (3.66)	(4.05)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錫坤

經理人：黃正華

會計主管：楊淑晶

駿億電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股本	預收股本	資本公積	保留盈餘		累積虧損	累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	合計
				法定盈餘 公積	特別盈餘 公積				
民國九十五年一月一日餘額	\$ 326,632	-	7	22,682	716	(112,490)	(568)	-	236,979
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(148)	148	-	-	-
轉投資公司外幣報表換算調整數	-	-	-	-	-	-	(214)	-	(214)
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	557	557
民國九十五年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(68,426)	-	-	(68,426)
民國九十五年六月三十日餘額	<u>\$ 326,632</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>22,682</u>	<u>568</u>	<u>(180,768)</u>	<u>(782)</u>	<u>557</u>	<u>168,896</u>
民國九十六年一月一日餘額	\$ 169,882	-	-	-	568	(52,706)	(682)	92	117,154
現金增資	170,000	-	-	-	-	(36,720)	-	-	133,280
員工行使認股權股款	-	2,793	-	-	-	-	-	-	2,793
轉投資公司外幣報表換算調整數	-	-	-	-	-	-	42	-	42
備供出售金融資產未實現損益	-	-	-	-	-	-	-	(92)	(92)
民國九十六年上半年度淨損	-	-	-	-	-	(57,339)	-	-	(57,339)
民國九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 339,882</u>	<u>2,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>568</u>	<u>(146,765)</u>	<u>(640)</u>	<u>-</u>	<u>195,838</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錫坤

經理人：黃正華

會計主管：楊淑晶

駿億電子股份有限公司

現金流量表

民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (57,339)	(68,426)
調整項目：		
提列(迴轉)備抵呆帳及銷貨折讓	313	(1,089)
存貨跌價及呆滯損失	4,819	11,227
依權益法認列之投資損失	4,744	7,750
折舊費用	10,495	17,241
各項攤提	5,500	6,543
減損損失	30,846	-
可轉換公司債利息補償金提列數	1,709	1,675
其他不影響現金流量之費損及收益淨額	386	3,897
應收票據及帳款減少(增加)	2,813	(8,950)
存貨增加	(3,883)	(4,214)
遞延所得稅資產減少	-	6,846
其他營業活動相關之流動資產減少(增加)	(706)	3,356
應付票據及帳款增加(減少)	7,486	(3,893)
其他流動負債增加(減少)	952	(7,026)
應計退休金負債減少	(478)	(530)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>7,657</u>	<u>(35,593)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少	6,589	34,053
受限制銀行存款增加	(3,654)	(60)
長期股權投資增加	(4,012)	(12,731)
購置固定資產	(13,224)	(9,304)
出售固定資產價款	10	-
遞延費用增加	(5,475)	-
存出保證金增加	(15)	-
其他資產減少	4,725	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(15,056)</u>	<u>11,958</u>
融資活動之現金流量：		
現金增資	133,280	-
存入保證金減少	(22)	-
員工行使認股權股款	2,793	-
融資活動之淨現金流入	<u>136,051</u>	<u>-</u>
本期現金增加(減少)數	128,652	(23,635)
期初現金餘額	109,427	117,186
期末現金餘額	<u>\$ 238,079</u>	<u>93,551</u>
支付現金及認列負債取得固定資產：		
固定資產增加	\$ (12,722)	(10,808)
應付設備款淨變動數	(502)	1,504
支付現金	<u>\$ (13,224)</u>	<u>(9,304)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：吳錫坤

經理人：黃正華

會計主管：楊淑晶

駿億電子股份有限公司
財務報表附註
民國九十六年及九十五年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

駿億電子股份有限公司（以下稱本公司）成立於民國八十六年十一月十日。主要營業項目為各種積體電路之研究、開發、生產及銷售。

本公司股票於民國九十二年三月三日正式上市掛牌買賣。民國九十六年及九十五年六月三十日員工人數分別為53人及93人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資係以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金或約當現金及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予回轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有之備供出售金融資產，係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目，若有減損之客觀證據，則認列減損損失為當期損益。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；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損益。

(六)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(七)備抵呆帳

備抵呆帳之提列係依據客戶信用評估、帳齡分析、過去收款經驗，並考量內部授信政策後提列。

(八)存貨

存貨係以成本與市價孰低為評價基礎，並以重置成本或淨變現價值為市價。存貨成本之計算採加權平均法。

(九)待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，企業可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售之非流動資產。分類為待出售非流動資產者，以帳面價值與淨公平價值孰低衡量，停止提列折舊或攤銷，並單獨列示於資產負債表。

待出售非流動資產淨公平價值低於帳面價值之金額，於損益表認列為減損損失。待出售非流動資產之淨公平價值若續後回升，於損益表認列為利益，惟迴轉金額不得超過原已認列之累計減損損失及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」得迴轉之金額。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十)採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上者，採權益法評價。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(十一)固定資產及閒置資產

固定資產以取得成本為入帳基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：5~50年
- 2.模具設備：2~3年
- 3.研發設備：3年
- 4.其他設備：3~5年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

固定資產已無使用價值者，按其帳面價值與淨變現價值較低者轉列閒置資產，並將原科目之成本與累計折舊沖銷，如有差額認列為當期費損。自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第一號「財務會計觀念架構及財務報表之編製」之規定，已無使用價值之固定資產無須再按淨變現價值或帳面價值較低者轉列，改以原科目之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產並攤提折舊。

(十二)無形資產 - 研究與發展

本公司自民國九十六年度起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。

依該號公報規定，除進行中之研究發展專案計劃支出於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，研究階段之支出於發生時即認列費用；發展階段之支出於同時符合下列所有條件時，認列為無形資產；未同時符合者，於發生時即認列為費用：

- 1.完成該無形資產已達技術可行性，使該無形資產將可供使用或出售。
- 2.意圖完成該無形資產，並加以使用或出售。
- 3.有能力使用或出售該無形資產。
- 4.無形資產將很有可能產生未來經濟效益。
- 5.具充足之技術、財務及其他資源，以完成此項發展專案計畫。
- 6.發展階段歸屬於無形資產之支出能可靠衡量。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)可轉換公司債

本公司可轉換公司債約定賣回價格高於可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。債券持有人行使轉換權利時，將可轉換公司債之應付利息、債券持有人應繳回之債息、已認列之應付利息補償金及可轉換公司債面額一併轉銷，並以該轉銷淨額超過普通股股本面額部份，列為資本公積。

(十四)退休金及離職金

本公司於民國八十七年訂立職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數；自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得，累計基數以四十五個為限，退休金給付全數由本公司負擔。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用上述辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職員工之服務年資，改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

另本公司自民國八十八年起訂立員工離職辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工離職金之支付，係依據員工年資計算。其中離職金係由公司每月依員工固定薪資之5%計算。本公司員工退休或離職時，係按勞基法退休給付或離職給付孰優者給與。若員工選擇舊制，則本公司依上述辦法繼續提撥；選擇新制者，則自民國九十四年七月一日起停止提撥，原已提撥之退職基金予以保留，且退職基金提領年資可繼續累計。

採確定給付退休辦法部分，本公司以年度決算日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨給付義務與退休金損益依員工平均剩餘服務年限攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於中央信託局。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提撥率，提撥至勞工保險局勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十五)員工認股權計畫

本公司員工認股權計畫之給與日或修正日於民國九十三年一月一日(含)以後者，採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本，亦即按衡量日本公司股票市價與行使價格間之差額估計為酬勞成本，並於員工認股選擇權計畫所規定之員工服務年限內認列為費用，同時增加本公司之股東權益。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險移轉時認列。

(十七)所得稅

本公司所得稅估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。其屬應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異、虧損扣除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。遞延所得稅資產依其可實現性，評估提列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

因購置機器設備及投入研究發展等產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘依所得稅法規定加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)每股盈餘

每股盈餘係以本期淨利(損)除以已發行之普通股加權平均流通在外股數計算。因盈餘、資本公積及員工紅利轉增資而新增股份，或因減資彌補虧損而減少股份時，採追溯調整計算每股盈餘。

本公司所發行之國內擔保可轉換公司債及員工認股權證係屬潛在普通股，因屬複雜資本結構，若具有稀釋作用，則雙重表達基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，本期淨利(損)及流通在外普通股股數均調整具稀釋作用潛在普通股之影響。

三、會計變動之理由及其影響

本公司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，於首次適用該公報之會計年度開始時，依公平價值衡量期初金融資產，經重新分類及衡量，民國九十五年一月一日股東權益調整數為1,239千元；另上述二公報之適用，對民國九十五年上半年度損益及每股盈餘則無影響。

本公司自民國九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第十四號「外幣換算之會計處理準則」之規定辦理外幣資產或負債之衡量，此項會計變動對民國九十五年上半年度之損益及每股盈餘皆無影響。

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」。此項會計變動對民國九十六年上半年度之損益及每股盈餘皆無影響。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」。經依前述公報規定分類及衡量待出售非流動資產，對民國九十六年上半年度之損益及每股盈餘皆無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	96.6.30	95.6.30
零用金及銀行存款	\$ 15,060	8,454
定期存款	223,019	85,097
	\$ 238,079	93,551

(二)備供出售金融資產 - 流動

	96.6.30	95.6.30
受益憑證 - 債券型基金	\$ -	15,482

(三)應收票據及帳款淨額

	96.6.30	95.6.30
應收票據	\$ 863	509
應收帳款	46,697	72,701
	47,560	73,210
減：備抵呆帳	(2,230)	(2,809)
	\$ 45,330	70,401

(四)存貨

	96.6.30	95.6.30
商 品	\$ 135	122
製 成 品	29,492	49,583
原 料	8,260	19,443
	37,887	69,148
減：備抵存貨呆滯損失	(17,271)	(38,673)
	\$ 20,616	30,475

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)待出售非流動資產及與其直接相關之負債

本公司於民國九十六年四月與買方簽定出售不動產意向書，預計將於民國九十七年六月完成過戶手續。民國九十六年六月三十日符合分類為待出售非流動資產及其直接相關之負債如下：

待出售非流動資產

土地	\$ 27,638
房屋及建築	<u>49,543</u>
	77,181

與待出售非流動資產直接相關之負債

存入保證金	<u>(2,000)</u>
	<u>\$ 75,181</u>

本公司民國九十六年上半年度因待出售非流動資產之淨公平價值回升而迴轉以往提列之減損損失2,740千元。

(六)採權益法之長期股權投資

	評價方法	持股比例	<u>96.6.30</u>	<u>95.6.30</u>
Billion Gold Securities Ltd.	權益法	100%	\$ <u>2,105</u>	<u>8,294</u>

本公司民國九十一年第一季於英屬維京群島設立持股100%之Billion Gold Securities Ltd.，作為本公司海外轉投資事業之控股公司並於大陸設立辦事處以就近服務當地客戶。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司對Billion Gold Securities Ltd.之累積原始投資金額計美金1,920千元。

本公司民國九十六年及九十五年上半年度按權益法評價之長期投資所認列之投資損失淨額分別為4,744千元及7,750千元。

(七)資產減損

本公司及子公司主要從事各種積體電路之研究、開發、生產及銷售，因個別資產無法產生與其他資產大部份獨立之現金流量，故將母子公司視為一個現金產生單位。民國九十六年六月三十日供前述現金產生單位營運所使用之有形及無形資產帳面價值合計為50,508千元，母子公司按該等資產之使用價值評估其可回收金額。使用價值之估計係以核心資產之剩餘耐用年限作為預計現金流量之評估依據，相關折現率為8.12%。茲將影響可回收金額評估之主要關鍵假設及決定各主要關鍵假設數值之方法說明如下：

1. 預計積體電路產品營業收入成長率：係依據最近一個年度之實際營業收入，並參酌本公司對現有產品之未來營運計畫，所作之最適估計。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

2. 預計變動成本及費用：係參酌最近一個年度實際變動成本及費用佔營業收入比率推估。
3. 預計固定成本及費用：係依最近一個年度實際固定成本及費用，並參酌本公司未來營運規模變化推估。

本公司及子公司依上述關鍵假設計算之可回收金額為16,922千元，較民國九十六年六月三十日現金產生單位營運所使用之資產帳面價值50,508千元為低，故民國九十六年上半年度固定資產及遞延費用分別認列減損損失21,454千元及12,132千元。

(八) 應付公司債

	96.6.30	95.6.30
應付公司債	\$ 160,000	160,000
應付利息補償金	13,392	9,990
減：債券持有人一年內得賣回部份	(173,392)	(169,990)
	\$ -	-

本公司為償還銀行借款、購買研發相關軟硬體設備，於民國九十二年六月九日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

1. 發行總額：160,000千元。
2. 發行期限：五年(民國九十二年六月九日至九十七年六月八日)
3. 票面利率：年息0%。
4. 擔保情形：本轉換公司債為有擔保債券，由兆豐國際商業銀行擔任保證銀行。
5. 贖回辦法：

(1) 到期日前贖回：

本債券發行滿一年之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股股票在市場之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格百分之五十(含)時，或本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於壹仟陸佰萬元(發行總額10%)時，本公司得按下列(2)所述期間及債券贖回收益率計算收回價格，以現金收回全部債券。

(2) 到期日前贖回價格：

依上述(1)到期日前贖回條件，其所述期間及收益率如下：

- A. 發行滿一年之翌日起至發行滿四年之日止，以年利率2.0%為債券贖回收益率。
- B. 發行滿四年翌日起至本轉換公司債到期日前四十日止，以債券面額贖回。

6. 賣回：

債權人得於本債券發行滿二年、滿三年、滿四年及滿五年之前四十日，要求本公司以債券面額加計利息補償金(滿二年利息補償金4.04%，滿三年利息補償金6.12%，滿四年利息補償金8.24%，滿五年利息補償金10.41%)，將其所持有之本債券以現金贖回。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

7.轉換：

(1)轉換期間：

本債券發行之日起滿三個月之次日至到期日前十日止。

(2)轉換價格及其調整：

A.發行時之轉換價格訂為每股16.72元，惟本債券發行後本公司遇有以低於每股時價之轉換或認股價格再發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券，現金增資或無償配股等情形，轉換價格依發行條款規定公式調整之。自民國九十六年三月二十七日起，上述轉換價格調整為16.10元。

B.本轉換公司債券之轉換價格除上述各項調整外，本公司得選擇是否為以下之價格調整：以發行滿二年、滿三年、滿四年當日前之第七日為重新訂定轉換價格基準日，分別以其前十、十五、二十個營業日(均不含訂價基準日當日)普通股收盤價之簡單算術平均數孰低者之88%、86%及84%重新訂定特別轉換價格(向下調整，向上則不予調整)，即按本重新訂定之轉換價格所轉換股份其以時價計算之金額，以不高於本公司本次行使賣回權或到期日應支付之債券面額加計利息補償金之合計總額之110%為限；並不受本轉換債券發行時轉換價格80%之下限所限制。

(3)實際轉換：

民國九十六年及九十五年上半年度公司債利息費用分別為1,709千元及1,675千元。截至民國九十六年六月三十日止，尚無申請賣回或轉換之情形。

依上述可轉換公司債發行條款之約定，債權人得於債券發行滿四年(九十六年六月九日)之前四十日要求賣回其持有之債券，故本公司基於保守原則，於編製民國九十五年上半年度之財務報表時將前述應付公司債轉列為流動負債，但並非表示本公司一定需於該決算日後一年內全數償還負債。

有關應付公司債提供擔保情形，請參閱附註六之說明。

(九)退休金

本公司民國九十六年及九十五年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 7,249	6,036
當期退休金費用：		
確定給付制之淨退休金成本	(64)	187
確定提撥制之淨退休金成本	1,164	2,222
期末應計退休金負債	13,500	17,424

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十)股東權益

1.股本、減增資案及員工認股權：

本公司於民國九十五年十月十八日經股東臨時會決議辦理減資以彌補虧損計15,800千股，每股依面額10元銷除，上述減資案並經董事會決議以民國九十五年十二月二十八日為減資基準日。

本公司於民國九十五年六月十九日經股東會決議辦理私募現金增資，於民國九十五年十二月二十七日及民國九十六年三月九日經董事會決議私募新股分別計125千股及17,000千股，每股分別依8元及7.84元折價發行，其面額與發行價格間之差額分別計250千元及36,720千元，帳列累積虧損。上述現金增資案並分別以民國九十五年十二月二十九日及民國九十六年三月二十三日為增資基準日。

上述減增資案均已辦妥法定變更程序。

截至民國九十六年六月三十日止，本公司已發行員工認股權憑證4,425單位，每單位認股權憑證得認購普通股1,000股。茲就歷次發行之員工認股權憑證情形彙列如下：

種 類	核 准 日 期	發 行 日 期	發 行 單 位 數	認 股 權 存 續 期 間	限 制 認 股 權 期 間	原 每 股 認 購 價 格 (元)	調 整 後 每 股 認 購 價 格
九十一年第一次 員工認股權憑證	91.5.7	91.5.15	1,200	91.5.15~ 96.5.14	91.5.15~ 93.5.14	13.50	9.00
九十一年第一次 員工認股權憑證	91.5.7	92.4.20	1,240	92.4.20~ 97.4.19	92.4.20~ 94.4.19	16.80	11.80
九十五年第一次 員工認股權憑證	95.10.5	96.2.26	1,985	96.2.26~ 101.2.25	96.2.26~ 98.2.25	4.50	8.30

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，上述員工認股權累積已執行認購並轉換為普通股均為57千股。

本公司於民國九十五年十月經證券主管機關核准發行之民國九十五年度員工認股權憑證計1,985千股，被授予認股權憑證之員工自該認股權憑證發行翌日起算滿二年後得自由行使其受領之認股權憑證，本公司依內含價值法認列所給予之酬勞成本。因此項酬勞性員工認股選擇權計畫之行使價格等於衡量日公司股票之市場價格，故依內含價值法所認列之酬勞成本為0元。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

倘若上述民國九十三年起發行之酬勞性員工認股權計畫係採用公平價值法估計酬勞成本，並採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給予日員工認股權憑證之公平價值，各項假設之加權平均資訊分別列示如下：

股利率	-%
預期價格波動性	5.11%
無風險利率	1.98%
預期存續期間	5年

上述民國九十三年起發行之酬勞性員工認股選擇權計畫於民國九十六年上半年度之變動資訊揭露如下：

員工認股權	96年上半年度	
	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	-
本期給予	1,985	8.3
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	1,985	8.3
期末可行使之員工認股權	-	
本期給予之員工認股權平均公平市價(元)	\$ 0.4	

上述認股價格業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整無償配股、發放現金股利及註銷庫藏股等情形對原始認股價格之影響。

本公司民國九十六年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫若採公平價值法認列，財務報表之擬制淨損與每股盈餘資訊列示如下：

		96年上半年度
淨損	報表認列之淨損	\$ (57,339)
	擬制淨損	\$ (57,405)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (2.17)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (2.17)

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，本公司額定股本均為700,000千元(其中保留100,000千元供發行員工認股權憑證之用)，實收股本分別為339,882千元及326,632千元，每股面額10元。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

截至民國九十六年及九十五年六月三十日止，尚未辦妥法定登記程序之員工行使認股權繳納股款分別為2,793千元及0千元，帳列預收股本項下。

2.資本公積：

依公司法規定，資本公積僅供彌補虧損及增加資本之用，不得用以分配現金股利。

3.法定及特別盈餘公積：

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於不超過其半數之範圍內轉撥資本。

本公司於民國九十五年十月十八日經股東臨時會決議以法定盈餘公積彌補虧損計22,682千元。

另依證券主管機關規定，自分派民國八十八年度盈餘時起，應就帳列股東權益減項金額提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，倘嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

4.盈餘分派：

本公司年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補虧損，次依法提百分之十法定盈餘公積外，視需要得提特別盈餘公積及保留一部份，如尚有盈餘由董事會提案請股東大會決議分派之，分派時按下列規定分派之：(一)員工紅利百分之十至百分之十五；(二)董事監察人之酬勞不高於百分之二；(三)餘額為股東紅利。

本公司正處營業成長期，為持續擴充規模，提升產業競爭力，股利政策原則上以股票股利方式分配予股東以支應所需之資金，若同時符合下列情形酌予發放現金股利：1.最近年度負債比率低於50%；2.最近年度速動比率高於100%；3.最近年度股東權益報酬率低於一年期銀行定期存款利率；4.發放年度預估營業活動及投資活動之現金流量合計金額為正數時。現金股利發放比率為配發股利總額之10%~50%，該比率由董事會擬案送股東會決議之。

(十一)所得稅

本公司經歷數次增資投資計劃，均符合促進產業升級條例規定之新興重要策略性產業，其截至民國九十六年六月三十日止尚未屆期之相關租稅優惠情形列示如下：

<u>設立 / 增資年度</u>	<u>適用條例</u>	<u>租稅優惠方式</u>	<u>免稅期間</u>
89年度及90年度增資	新興重要策略性產業	股東投資抵減	-
91年度盈餘轉增資	同上	五年免徵營利事業所得稅	96.1.1~99.3.31
92年度盈餘轉增資	同上	五年免徵營利事業所得稅	尚未擇定

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。民國九十六年及九十五年上半年度之所得稅費用如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用	-	6,846
	<u>\$ -</u>	<u>6,846</u>

損益表所列稅前淨損依規定稅率計算之所得稅與帳列所得稅間之差異列示如下：

	<u>96年上半年度</u>	<u>95年上半年度</u>
稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額	\$ (14,335)	(15,395)
投資抵減本期新增數	(7,068)	(9,889)
備抵評價變動數	26,446	33,458
以前年度所得稅高低估及其他	(5,043)	(1,328)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>6,846</u>

本公司民國九十六年及九十五年六月三十日遞延所得稅資產(負債)及其個別之所得稅影響數如下：

	<u>96.6.30</u>		<u>95.6.30</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動：				
投資抵減	\$ 11,739	11,739	20,588	20,588
存貨跌價及呆滯損失	17,271	4,318	38,673	9,669
備抵呆帳超限數	2,248	562	2,077	519
其他暫時性差異	118	30	(456)	(114)
		16,649		30,662
減：備抵評價		<u>(16,649)</u>		<u>(30,662)</u>
		<u>\$ -</u>		<u>-</u>

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

	96.6.30		95.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動：				
投資抵減	\$ 78,632	78,632	70,295	70,295
虧損扣抵	188,085	47,021	117,575	29,393
依權益法認列之投資損失	60,984	15,246	48,583	12,146
應計退休金負債	13,500	3,375	17,424	4,356
資產減損及未實現損費	41,003	10,251	6,234	1,558
		154,525		117,748
減：備抵評價		(154,525)		(109,748)
		\$ -		8,000
遞延所得稅資產總額		\$ 171,174		148,524
遞延所得稅負債總額		\$ -		114
遞延所得稅資產備抵評價總額		\$ 171,174		140,410

依促進產業升級條例規定，投資抵減得自當年度起五年內抵減各年度之應納營利事業所得稅，每年抵減金額不得高於當年度應納營利事業所得稅額百分之五十，但最後一年之餘額則可全額扣抵。本公司截至民國九十六年六月三十日止，尚未使用之投資抵減餘額如下：

年 度	最後可抵減年度	金 額
九十二年度(核定數)	民國九十六年	\$ 11,739
九十三年度(核定數)	民國九十七年	22,166
九十四年度(核定數)	民國九十八年	28,017
九十五年度(申報數)	民國九十九年	21,381
九十六年上半年度(估計數)	民國一 年	7,068
		\$ 90,371

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

依所得稅法之規定，營利事業所得稅申報核定之虧損得自以後五年度之課稅所得中扣除。截至民國九十六年六月三十日止，本公司估計虧損可供扣除之期限及金額列示如下：

虧 損 年 度	最後可扣除年度	金 額
民國九十四年度(核定數)	民國九十九年	\$ 66,736
民國九十五年度(申報數)	民國一 年	98,380
民國九十六年上半年度(估計數)	民國一 一年	<u>22,969</u>
		<u><u>\$ 188,085</u></u>

本公司營利事業所得稅已奉稽徵機關核定至民國九十四年度。

本公司有關兩稅合一資訊如下：

	96.6.30	95.6.30
累積虧損所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>146,765</u>	<u>180,768</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,247</u>	<u>368</u>
	<u>95年度</u>	<u>94年度</u>
	<u>(實際)</u>	<u>(實際)</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

(十二)每股盈餘

本公司民國九十六年及九十五年上半年度基本每股盈餘之計算如下：

單位：千股數

	96年上半年度		95年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨損	\$ <u>(57,339)</u>	<u>(57,339)</u>	<u>(61,580)</u>	<u>(68,426)</u>
加權平均流通在外股數	<u>26,433</u>	<u>26,433</u>	<u>32,663</u>	<u>32,663</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(2.17)</u>	<u>(2.17)</u>	<u>(1.89)</u>	<u>(2.09)</u>
基本每股盈餘 - 追溯調整(元)			\$ <u>(3.66)</u>	<u>(4.05)</u>

本公司發行之國內可轉換公司債及員工認股權憑證，對民國九十六年及九十五年上半年度每股盈餘不產生稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)金融商品

1.衍生性金融商品：

本公司民國九十六年上半年度從事遠期外匯合約交易，主要係規避外幣淨資產或淨負債之匯率變動風險。截至民國九十六年六月三十日止，遠期外匯合約均已結清。民國九十五年上半年度並未從事衍生性金融商品交易。

2.本公司民國九十六年及九十五年六月三十日之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	96.6.30		95.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
現金(含受限制資產)	\$ 253,794	253,794	108,811	108,811
受益憑證	-	-	15,482	15,482
應收票據及款項	45,330	45,330	70,401	70,401
其他金融資產	567	567	2,147	2,147
金融負債：				
應付票據及款項	29,980	29,980	28,236	28,236
應付公司債	173,392	詳3.(3)	169,990	詳3.(3)

3.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)金融資產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，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品定價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2)無活絡市場公開報價之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。此方法應用於應收/應付票據及帳款。
- (3)應付公司債係以中華民國證券櫃檯買賣中心收盤價為公平價值，惟民國九十六年及九十五年上半年度無買賣交易，致於實務上無法估計其公平價值。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

4.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

	96.6.30		95.6.30	
	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額	公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：				
現金(含受限制資產)	\$ 253,794	-	108,811	-
受益憑證	-	-	15,482	-
應收票據及款項	-	45,330	-	70,401
其他金融資產	150	417	1,359	788
金融負債：				
應付票據及款項	-	29,980	-	28,236

5.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之受益憑證係分類為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於證券市場價格變動之風險。

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及應收帳款等金融商品。

本公司民國九十六年六月三十日之銀行存款(含受限制銀行存款)佔總資產比率達60%，係存放於不同之國內金融機構，該等金融機構之信用狀況優良，預期不致有重大信用風險損失。

本公司民國九十六年及九十五年上半年度對主要客戶(佔本公司營業收入10%以上客戶)之銷貨收入均為59%，使本公司有信用風險集中之潛在風險。為減低信用風險，本公司持續評估該等客戶之財務狀況，並定期評估應收帳款回收可能性，提列適當之備抵呆帳。前述主要客戶以往信用記錄良好，本公司未曾因該等主要客戶遭受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

本公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，目前尚有銀行未動支之短期營運週轉信用額度140,780千元，預期發生無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險低。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
珍氏科技有限公司(珍氏科技)	珍氏科技一席董事為本公司董事，一席董事為本公司監察人法人代表(註)

註：本公司於民國九十五年六月十九日改選董事、監察人後，與珍氏科技未有相同之董事，另珍氏科技董事亦非本公司之監察人法人代表。

(二)與關係人之間之重大交易事項

銷貨

本公司於民國九十五年上半年度對珍氏科技之銷貨金額為71,187千元，佔當期銷貨淨額之59%。

本公司對於關係人及一般客戶之計價方式係依據其與本公司之交易規模及配合本公司之行銷政策等因素各別訂定，收款期限與一般客戶間並無明顯差異。

民國九十五年六月十九日起，珍氏科技已非本公司之關係人，民國九十五年六月三十日本公司對珍氏科技之應收款項44,291千元，帳列應收票據及帳款淨額項下。

六、抵質押之資產

抵質押資產	擔保標的	帳面價值	
		96.6.30	95.6.30
土地	提供銀行可轉換公司債保證之擔保	\$ -	27,638
房屋及建築	提供銀行可轉換公司債保證之擔保	-	51,143
待出售非流動資產 (土地、房屋及建築)	提供銀行可轉換公司債保證之擔保	77,181	-
銀行存款(帳列受限制 資產 - 流動)	提供銀行可轉換公司債保證及購買原料等業務往來之擔保	15,715	15,260
合 計		\$ 92,896	94,041

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

本公司有下列重大承諾及或有事項：

- (一)本公司於民國九十二年與積丞科技(股)公司簽訂智財權授權合作契約，依約本公司應給付其授權金美金84,500元。此外，並應自開始銷售以該技術授權所生產產品之日起，無限期依其投片數之一定基礎支付權利金。截至民國九十六年六月三十日止，本公司已依約全數給付授權金，授權產品則因尚未開始銷售，故未支付銷售權利金。
- (二)本公司於民國九十二年與Cybernetics Info Tech. Inc.簽訂低速率語音壓縮解碼專案技術授權合約，依約應支付之技術權利金美金45,000元。另自民國九十三年七月十五日起，無使用期限按產品銷售數量之一定基礎計付銷售權利金，且每季以美金3,000元為最低限制，惟前述最低限制僅以前二年為限。截至民國九十六年六月三十日止，本公司已依約給付技術權利金及銷售權利金。
- (三)本公司於民國九十六年四月與晨星半導體股份有限公司(晨星半導體)簽訂不動產買賣意向書，約定以87,000千元(未稅)出售不動產予晨星半導體，意向書有效期限為一年。買賣雙方同意於解除條件確定不成就時(即買賣標的上之所有登記均如期塗銷)，依意向書約定擬定具體之買賣契約。截至民國九十六年六月三十日止，本公司尚未與晨星半導體簽訂出售不動產合約。

此外，賣方同意自民國九十六年七月一日起至所有權移轉日止，將買賣標的出租於買方；買方則同意於相同期間內將其與買賣標的位於同一棟大樓之辦公用地出租予賣方，所有權有效移轉予買方後，買方同意繼續出租一年予賣方。建物以每坪800元計算租金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司可轉換公司債於民國九十六年七月轉換100,000千元，特別重設轉換價格為每股11元，轉換股本計90,909千元，除產生資本公積 - 股票溢價55,449千元外，並產生因重設轉換價格所產生之公司債轉換費用計37,988千元。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

十、其他

(一)民國九十六年及九十五年上半年度發生之用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總資訊

功能別 性質別	96年上半年度			95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	-	23,484	23,484	-	42,265	42,265
勞健保費用	-	1,500	1,500	-	2,910	2,910
退休金費用	-	1,100	1,100	-	2,409	2,409
其他用人費用	-	734	734	-	1,345	1,345
折舊費用	8,568	1,927	10,495	14,650	2,591	17,241
攤銷費用	139	5,361	5,500	685	5,858	6,543

(二)重分類

民國九十五年上半年度財務報表中若干金額，為配合民國九十六年上半年度財務報表之表達方式已作適當之重分類，該重分類對民國九十五年上半年度財務報表表達並無重大影響。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

股數單位：千股(單位)

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	帳面金額	持股比率	市價或淨值	
本公司	Billion Gold Securities Ltd.股票	子公司	採權益法之 長期股權投資	20	2,105	100%	2,105	

- 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：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。
- 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：詳附註四(十三)。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

股數單位：千股(單位)

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(損)益	本期認列 之 投資(損) 益	備 註
				本期期末	九十五年 期 末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	Billion Gold Securities Ltd.	英屬維京群島	投資海外各項事業	US\$ 1,920	US\$ 1,798	20	100.00%	2,105	(4,744)	(4,744)	

- 2.資金貸與他人：無。
- 3.為他人背書保證：無。
- 4.期末持有有價證券情形：無。
- 5.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：無。
- 6.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。
- 7.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。
- 8.與關係人進、銷貨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。
- 9.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。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊

本公司僅經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務，係屬單一產業部門，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

駿億電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ <u>1</u>
銀行存款	支票存款	30
	活期存款	8,733
	外幣活期存款-USD (註)：194千元	6,296
	定期存款	211,154
	外幣定期存款-USD (註)：360千元	<u>11,865</u>
		<u>238,078</u>
		<u>\$ 238,079</u>

註：資產負債表日兌換率如下：

美金兌換率：32.735

駿億電子股份有限公司
 應收票據及帳款明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	金 額
應收票據：	
名世電子企業股份有限公司	\$ 257
金永成國際有限公司	250
艾法科技股份有限公司	246
翰弦國際有限公司	108
其他(均未超過5%)	2
	863
應收帳款：	
珍氏科技有限公司	26,560
台灣松下電器股份有限公司	4,614
明華科技股份有限公司	2,987
智峰企業有限公司	2,982
其他(均未超過5%)	9,554
	46,697
減：備抵呆帳	(2,230)
	44,467
應收票據及帳款淨額	\$ 45,330

註：應收票據及帳款均係營業活動而產生，且非屬應收關係人款。

駿億電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		市價基礎 淨變現價值 重置成本
	成 本	市 價	
製成品及商品	\$ 29,627	24,882	
原 料	8,260	7,887	
	37,887	<u>32,769</u>	
減：備抵存貨呆滯損失	(17,271)		
存貨淨額	<u>\$ 20,616</u>		

待出售非流動資產明細表

項 目	金 額
土地	\$ 27,638
房屋及建築	49,543
	<u>\$ 77,181</u>

駿億電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付款項：			
預付貨款		\$	7,511
預付費用(應付公司債保證費等)			3,028
留抵稅額			<u>1,155</u>
		\$	<u>11,694</u>

駿億電子股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元 / 千股

被投資事業名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額			提供擔 保或質 押情形		
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額		股數	持 股 比 例%	金 額		股 權 淨 值	
Billion Gold Securities Ltd.	20	\$ 2,795	-	4,012	-	-	(4,744)	42	20	100.00	2,105	2,105	無

駿億電子股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成 本：					
土 地	\$ 27,638	-	-	(27,638)	-
房屋及建築	58,937	-	-	(58,937)	-
模具設備	61,825	12,632	11,245	(922)	62,290
試驗設備	9,621	90	1,771	-	7,940
其他設備	4,249	-	387	-	3,862
	<u>162,270</u>	<u>12,722</u>	<u>13,403</u>	<u>(87,497)</u>	<u>74,092</u>
累計折舊：					
房屋及建築	8,592	757	-	(9,349)	-
模具設備	40,569	8,568	11,245	(507)	37,385
試驗設備	6,151	863	1,768	-	5,246
其他設備	3,531	307	385	-	3,453
	<u>58,843</u>	<u>10,495</u>	<u>13,398</u>	<u>(9,856)</u>	<u>46,084</u>
累計減損	<u>4,225</u>	<u>21,454</u>	<u>-</u>	<u>(2,809)</u>	<u>22,870</u>
淨 額	<u>\$ 99,202</u>	<u>(19,227)</u>	<u>5</u>	<u>(74,832)</u>	<u>5,138</u>

註1：上述固定資產提供抵押擔保情形，請參閱附註六之說明。

註2：重分類係包含轉入待出售非流動資產74,441千元及轉入閒置資產391千元。

駿億電子股份有限公司

遞延費用變動明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期攤銷 及轉列損失	本期重分類	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,956	-	1,249	-	1,707
技術授權權利金	13,095	5,475	4,251	-	14,319
	16,051	5,475	5,500	-	16,026
減：減損損失	888	12,132	-	-	13,020
	<u>\$ 15,163</u>	<u>(6,657)</u>	<u>5,500</u>	<u>-</u>	<u>3,006</u>

其他資產

民國九十六年六月三十日

項 目	金 額
預付專門技術	\$ 3,095
預付光罩	5,219
	<u>\$ 8,314</u>

駿億電子股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
微矽電子股份有限公司	營 業	\$ 590
久元電子股份有限公司	營 業	312
其他(均未超過5%)		1,085
		1,987
應付帳款：		
旺宏電子股份有限公司	營 業	11,433
台灣積體電路製造股份有限公司	營 業	5,817
台灣茂矽電子股份有限公司	營 業	4,313
聯華電子股份有限公司	營 業	3,077
其他(均未超過5%)	營 業	3,353
		27,993
		\$ 29,980

駿億電子股份有限公司

應付公司債明細表

民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

債券名稱	發行日期	票面 利率	金 額		帳面價值	償還 辦法	擔保情形
			發行總額	已還數額			
國內第一次有擔保可轉換公司債	92.06.09	0%	<u>\$ 160,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>160,000</u>	註	由兆豐國際商業 銀行為保證銀行
加：利息補償金					13,392		
					<u>\$ 173,392</u>		

註：贖回收益率及償還辦法請詳附註四(七)。

駿億電子股份有限公司
與待出售非流動資產直接相關之負債明細表
 民國九十六年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
存入保證金	處分不動產	\$ <u>2,000</u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
應付獎金	\$ 3,486
預收貨款	4,741
應付設備款	1,054
其他 (均未超過5%以下)	<u>3,754</u>
	<u>\$ 13,035</u>

駿億電子股份有限公司
營業收入明細表
 民國九十六年一月一日至六月三十日

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>數 量(千個)</u>	<u>金 額</u>
消費類微控制器及其週邊IC		6,310	\$ 83,880
通用型OTP MCU		2,957	11,622
數位訊號處理微控制器		35	2,311
電子記事簿、電子字典及翻譯機專用之微控制器		1	54
其他		4	<u>1,353</u>
營業收入淨額			<u><u>\$ 99,220</u></u>

駿億電子股份有限公司

銷貨成本明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初商品	\$ 148
加：本期進貨	21
減：期末商品	(135)
轉列研發費用	<u>-</u>
買賣商品銷貨成本	<u>34</u>
期初原料	7,718
加：本期進料	55,688
減：期末原料	(8,260)
轉列研發費用	<u>(241)</u>
	54,905
製造費用	<u>19,467</u>
製造成本	74,372
加：期初製成品	26,139
減：期末製成品	(29,492)
轉列研發費用及推銷費用	<u>(343)</u>
自製產品銷貨成本	<u>70,676</u>
營業成本	<u><u>\$ 70,710</u></u>

駿億電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 8,568
測 試 費	4,871
加 工 費	3,978
切 割 費	1,766
其 他(個別金額未超過5%彙總)	<u>284</u>
	<u>\$ 19,467</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 2,048
保 險 費	164
年 終 獎 金	493
旅 費	206
運 費	225
其 他(個別金額未超過5%彙總)	<u>469</u>
	<u>\$ 3,605</u>

駿億電子股份有限公司

管理及總務費用明細表

民國九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 4,064
年 終 獎 金	646
勞 務 費	1,160
雜 費	1,582
其 他(個別金額未超過5%彙總)	<u>1,866</u>
	<u>\$ 9,318</u>

研究發展費用明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
薪 資 支 出	\$ 13,962
年 終 獎 金	2,267
各 項 攤 提	5,361
折 舊	1,554
其 他(個別金額未超過5%彙總)	<u>6,712</u>
	<u>\$ 29,856</u>