

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十二月三十一日

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 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 28
(六)抵質押之資產	28
(七)重大承諾事項及或有事項	28
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	29
(十)其 他	29 30
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30 31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	31
(十二)部門別財務資訊	31 33
九、重要會計科目明細表	34 48

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十二月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之損益表、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十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十六年度及九十五年度之經營成果與現金流量。

民國九十六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度及九十五年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

吳 惠 蘭

會 計 師：

曾 漢 鈺

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
民國九十七年三月五日

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度		95年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入：				
4110 銷貨收入	\$ 194,249	101	252,349	100
4190 減：銷貨退回及折讓	<u>2,411</u>	<u>1</u>	<u>972</u>	<u>-</u>
營業收入淨額	191,838	100	251,377	100
5110 營業成本(附註十)	<u>136,392</u>	<u>71</u>	<u>177,188</u>	<u>70</u>
5910 營業毛利	<u>55,446</u>	<u>29</u>	<u>74,189</u>	<u>30</u>
6000 營業費用(附註十)：				
6100 推銷費用	7,422	4	16,548	7
6200 管理及總務費用	20,305	11	22,285	9
6300 研究發展費用	<u>56,512</u>	<u>29</u>	<u>94,576</u>	<u>38</u>
	<u>84,239</u>	<u>44</u>	<u>133,409</u>	<u>54</u>
6900 營業淨損	<u>(28,793)</u>	<u>(15)</u>	<u>(59,220)</u>	<u>(24)</u>
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	3,497	2	2,741	1
7130 處分固定資產利益(附註四(七))	9,958	5	-	-
7140 處分投資利益	187	-	1,415	1
7480 什項收入	<u>3,583</u>	<u>2</u>	<u>4,668</u>	<u>2</u>
	<u>17,225</u>	<u>9</u>	<u>8,824</u>	<u>4</u>
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(十))	2,356	1	3,418	1
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	9,204	5	15,407	6
7570 存貨跌價及呆滯損失	5,433	3	17,839	7
7580 公司債轉換費用(附註四(十))	37,988	20	-	-
7630 減損損失(附註四(七)及四(八))	31,313	16	13,962	6
7880 什項支出	<u>8,321</u>	<u>4</u>	<u>3,913</u>	<u>2</u>
	<u>94,615</u>	<u>49</u>	<u>54,539</u>	<u>22</u>
7900 稅前淨損	(106,183)	(55)	(104,935)	(42)
8110 所得稅費用(附註四(十三))	-	-	15,868	6
9600 本期淨損	<u>\$ (106,183)</u>	<u>(55)</u>	<u>(120,803)</u>	<u>(48)</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(附註四(十四))				
9750 基本每股盈餘	<u>\$ (3.05)</u>	<u>(3.05)</u>	<u>(6.22)</u>	<u>(7.16)</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

股東權益變動表

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	股本	資本公積	保留盈餘			其他股東權益調整		合計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	累積虧損	累積換算調整數	金融商品未實現損益	
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	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(7)	-	-	7	-	-	-
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(22,682)	-	22,682	-	-	-
減資彌補虧損	(158,000)	-	-	-	158,000	-	-	-
現金增資	1,250	-	-	-	(250)	-	-	1,000
轉投資公司外幣報表換算調整數	-	-	-	-	-	(114)	-	(114)
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	92	92
民國九十五年度淨損	-	-	-	-	(120,803)	-	-	(120,803)
民國九十五年十二月三十一日餘額	169,882	-	-	568	(52,706)	(682)	92	117,154
提列特別盈餘公積	-	-	-	114	(114)	-	-	-
現金增資	170,000	-	-	-	(36,720)	-	-	133,280
員工行使認股權	2,970	1	-	-	(167)	-	-	2,804
公司債轉換普通股	90,909	55,449	-	-	-	-	-	146,358
轉投資公司外幣報表換算調整數	-	-	-	-	-	25	-	25
備供出售金融資產未實現損益變動數	-	-	-	-	-	-	(16)	(16)
民國九十六年度淨損	-	-	-	-	(106,183)	-	-	(106,183)
民國九十六年十二月三十一日餘額	\$ <u>433,761</u>	<u>55,450</u>	<u>-</u>	<u>682</u>	<u>(195,890)</u>	<u>(657)</u>	<u>76</u>	<u>293,422</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	96年度	95年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	\$ (106,183)	(120,803)
調整項目：		
提列(迴轉)備抵呆帳及銷貨折讓	(1,455)	1,192
存貨跌價及呆滯損失	5,433	17,839
依權益法認列之投資損失	9,204	15,407
折舊費用	12,978	32,906
各項攤提	6,680	12,547
處分固定資產利益及損失淨額	(9,958)	-
可轉換公司債利息補償金提列數	2,356	3,368
公司債轉換費用	37,988	-
提列資產減損損失	31,313	13,962
其他不影響現金流量之費損及收益淨額	11	3,878
應收票據及帳款(含應收關係人款)減少	21,322	10,714
存貨 - 製造業減少(增加)	79	(1,903)
存貨 - 營建業增加	(118,416)	-
遞延所得稅資產減少	-	14,846
其他營業活動相關之流動資產減少	260	6,450
應付票據及帳款減少	(2,478)	(9,635)
應計退休金負債減少	(1,220)	(3,976)
其他營業活動相關之流動負債增加(減少)	10,686	(5,934)
營業活動之淨現金流出	<u>(101,400)</u>	<u>(9,142)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少(增加)	(23,411)	42,389
受限制銀行存款減少(增加)	(70,401)	3,139
長期股權投資增加	(7,340)	(14,789)
存出保證金減少(增加)	(860)	1,224
購置固定資產	(22,048)	(15,519)
出售固定資產價款	87,151	-
無形資產增加	(7,507)	(3,773)
其他資產減少(增加)	8,748	(12,310)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(35,668)</u>	<u>361</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	61,000	-
存入保證金增加(減少)	(22)	22
現金增資	133,280	1,000
員工行使認股權股款	2,804	-
融資活動之淨現金流入	<u>197,062</u>	<u>1,022</u>
本期現金增加(減少)數	59,994	(7,759)
期初現金餘額	109,427	117,186
期末現金餘額	<u>\$ 169,421</u>	<u>109,427</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不包含資本化利息)	\$ -	50
本期支付所得稅	\$ -	923
不影響現金流量之投資及融資活動：		
可轉換公司債轉換為股本及資本公積	<u>\$ 146,358</u>	<u>-</u>
支付現金及認列負債取得固定資產：		
固定資產增加	\$ 21,105	15,079
應付設備款淨變動數	943	440
支付現金	<u>\$ 22,048</u>	<u>15,519</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十二月三十一日
(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，並自民國九十六年八月起增加委託營造廠商興建住宅及商業大樓之出租或出售等營業項目。

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十二月三十一日員工人數均為57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)營建業務會計

本公司投資興建房屋，按各不同工程分別計算成本。於建屋預售符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地利益外，其餘均於工程完工交屋時結算損益：

- 1.工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包、整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- 2.預售契約總額已達估計工程總成本。
- 3.買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- 4.應收契約款之收現性可合理估計。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

5.履行合約所須投入工程總成本與期末完工程度均可合理估計。

6.歸屬於售屋契約之成本可合理辨認。

採完工比例法時，有關完工比例之衡量係按工程實際完工程度作為衡量標準。購入或換入土地，於取得土地所有權前支付之購地價款列記「預付土地款」，取得所有權後列記「營建用地」；投入各項工程之營建土地及建築成本列記「在建房地」，俟工程完工始結轉為「待售房地」；預售房地收取之價款列記「預收房地款」，因預售而發生之銷售費用列記「遞延銷售費用」。採全部完工法時，於完工交屋年度，「待售房地」、「預收房地款」與「遞延推銷費用」均按出售部份結轉為當期損益；採完工比例法時，每期以期末完工比例及出售比例累積計算銷售利益，減除前期已認列之累積利益後，作為本期銷售利益。

有關完工交屋損益歸屬年度之認定，原則上係以工程已達可交屋狀態且已實際交付房地及移轉所有權之日期為準。惟資產負債表日前僅完成其中一項者，但於期後期間已實際完成另一項者亦予以認列損益。

正在進行而使在建工程(包括營建用地及建築成本)達到可用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化。

工程已售或未售成本之分攤，採售價比例或建坪比例，但擇定以後同一工程前後年度不得變更。

營建用地、在建房地及待售房地以成本為列帳基礎，於期末如有充分證據顯示市價低於成本時，則提列備抵跌價損失。

(四)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。

本公司營建業務之營業週期長於一年，其與營建業務相關之資產負債以營業週期作為劃分流動及非流動之基礎。

(五)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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(六)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，且續後評價亦以公平價值衡量。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，認列為股東權益調整項目；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。

(七)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。

(八)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。

(九)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。

(十)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。

(十一)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。

(十二)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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

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。惟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，固定資產發生閒置或已無使用價值時，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繼續攤提折舊。

(十三)無形資產

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，研究階段之支出除於企業合併時認列為商譽或無形資產者外，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。

原始認列由內部產生以外之無形資產時以成本衡量。續後，以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。本公司以現金取得之專門技術授權，其估計耐用年限為三年。

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計之變動。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)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。

依發行辦法採取降低轉換價格並增加轉換股數，以誘導債券持有人於一定期限內行使轉換權利者，則於轉換時認列該額外支付之成本為費用。前述誘導轉換費用係以發給之全部證券公平市價合計數減除依原轉換辦法應發行證券之公平市價計算之。

(十五)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，專戶儲存於台灣銀行。

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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十六)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。

(十七)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險移轉時認列。

(十八)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。

(十九)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，對民國九十五年度損益及每股盈餘則無影響。

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三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」，惟年中列為待出售非流動資產之房地已於九十六年底完成處分程序。此項會計變動對民國九十六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

	96.12.31	95.12.31
零用金及銀行存款	\$ 73,547	20,318
定期存款	95,874	89,109
	\$ 169,421	109,427

(二)備供出售金融資產 - 流動

	96.12.31	95.12.31
受益憑證 - 債券型基金	\$ 30,076	6,681

(三)應收票據及帳款淨額

	96.12.31	95.12.31
應收票據	\$ 448	1,213
應收帳款	28,603	49,160
	29,051	50,373
減：備抵呆帳	(462)	(1,917)
	\$ 28,589	48,456

(四)存貨 - 製造業

	96.12.31	95.12.31
商 品	\$ 133	148
製 成 品	26,638	26,139
原 料	7,155	7,718
	33,926	34,005
減：備抵存貨呆滯損失	(17,886)	(12,453)
	\$ 16,040	21,552

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(五)存貨 - 營建業

1.預付土地款：

<u>工 程 別</u>	<u>96.12.31</u>
品精誠(二期)	\$ <u>29,000</u>

2.在建房地：

<u>工 程 別</u>	<u>96.12.31</u>	<u>投資興建方式</u>
品精誠(一期)	\$ 89,137	自地自建
品精誠(二期)	279	自地自建
	\$ <u>89,416</u>	

3.民國九十六年度，本公司之利息資本化情形如下：

	<u>96年度</u>
利息支出總額	\$ <u>178</u>
在建房地之資本化金額	\$ <u>178</u>
資本化利率	3.5%~3.58%

4.有關在建房地抵押情形，請參閱附註六之說明。

(六)採權益法之長期股權投資

	<u>評價方法</u>	<u>持股比率</u>	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
Billion Gold Securities Ltd.	權益法	100%	\$ <u>956</u>	<u>2,795</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。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，本公司對Billion Gold Securities Ltd.之累積原始投資金額分別計美金2,022千元及1,798千元；民國九十六年度及九十五年對Billion Gold Securities Ltd.採權益法評價認列之投資損失均依其經會計師查核之財務報表計算。

(七)固定資產

本公司於民國九十六年四月與買方簽訂出售不動產意向書，除於民國九十六年上半年度財務報表中依財務會計準則公報第三十八號將其分類為待出售非流動資產及其直接相關負債外，並按擬定合約售價87,000千元估計淨公平價值而迴轉以前年度提列之減損損失計2,740千元。

前述不動產俟後於民國九十六年第四季完成過戶及移轉手續，認列處分利益計9,819千元。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(八)資產減損

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
固定資產淨額	\$ 33,224	103,427
減：累計減損	<u>(22,280)</u>	<u>(4,225)</u>
	<u>\$ 10,944</u>	<u>99,202</u>
無形資產	\$ 16,877	16,051
減：累計減損	<u>(13,019)</u>	<u>(888)</u>
	<u>\$ 3,858</u>	<u>15,163</u>

本公司及子公司之電子事業部門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，故將母子公司之電子事業部門視為一個現金產生單位。本公司分別於民國九十六年度及九十五年度就前述現金產生單位營運所使用之有形及無形資產進行減損測試，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，估計折現率分別為8.12%及8.19%。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。
- 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。

本公司及子公司之電子事業部門於民國九十六年度及九十五年度依上述關鍵假設計算營運用資產之可回收金額較帳面價值為低，就固定資產及無形資產認列減損損失分別為33,586千元及5,113千元。民國九十六年第三季迴轉減損損失2,740千元，請參閱附註四(七)之說明。

此外，本公司民國九十六年度及九十五年度就閒置資產認列之減損損失分別為467千元及8,849千元。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(九)短期借款

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
抵押借款	\$ <u>61,000</u>	<u>-</u>
尚未動用之借款額度	\$ <u>96,700</u>	<u>206,286</u>

本公司民國九十六年度之短期借款利率區間為年息3.5%~3.58%。

短期借款之擔保情形請詳附註六。

(十)應付公司債

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
應付公司債	\$ 60,000	160,000
應付利息補償金	5,669	11,683
減：債券持有人一年內得賣回部份	<u>(65,669)</u>	<u>(171,683)</u>
	\$ <u>-</u>	<u>-</u>

民國九十六年度及九十五年度認列之公司債利息補償金分別為2,356千元及3,368千元。

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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

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。

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以時價計算之金額，以不高於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，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：

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。

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(民國九十六年六月八日)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年度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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)退休金

本公司以資產負債表日為衡量日完成精算，民國九十六年及九十五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：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
給付義務：		
既得給付義務	\$ (1,557)	(1,737)
非既得給付義務	<u>(4,871)</u>	<u>(4,604)</u>
累積給付義務	(6,428)	(6,341)
未來薪資增加之影響數	<u>(3,121)</u>	<u>(3,183)</u>
預計給付義務	(9,549)	(9,524)
退休基金資產公平價值	<u>7,830</u>	<u>6,798</u>
提撥狀況	(1,719)	(2,726)
未認列過渡性淨給付義務	679	776
未認列退休金損益	<u>(11,718)</u>	<u>(12,028)</u>
應計退休金負債	<u>\$ (12,758)</u>	<u>(13,978)</u>

精算假設如下：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
折現率	3.50 %	3.50 %
未來薪資水準增加率	3.00 %	3.00 %
退休基金資產預期長期投資報酬率	2.50 %	2.50 %

民國九十六年度及九十五年度淨退休金成本組成項目如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
確定給付退休辦法：		
服務成本	\$ 125	149
利息成本	329	566
退休基金資產預期報酬	(175)	(156)
攤銷數	(406)	(184)
縮減或清償損益	<u>-</u>	<u>(2,164)</u>
	<u>\$ (127)</u>	<u>(1,789)</u>
確定提撥退休辦法：	<u>\$ 2,434</u>	<u>3,739</u>

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)股東權益

1.減增資案及股本：

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。

民國九十六年度員工執行認股計297千股，請參閱本附註第2.項之說明；可轉換公司債轉換為股本計9,091千股，請參閱附註四(十)之說明。

上述減增資案均已辦妥法定變更程序。

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，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433,761千元及169,882千元，每股面額10元。

2.員工認股權：

截至民國九十六年十二月三十一日止，本公司已發行員工認股權憑證7,740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 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
九十五年第二次 員工認股權憑證	95.10.5	96.10.4	415	96.10.4~ 101.10.3	96.10.4~ 98.10.3	12.90	12.90
九十六年第一次 員工認股權憑證	96.12.21	96.12.31	2,900	96.12.31~ 101.12.30	96.12.31~ 98.12.30	10.70	10.70

截至民國九十六年及九十五年十二月三十一日止，上述員工認股權累積已執行認購並轉換為普通股分別為354千股及57千股，流通在外尚可執行之員工認股權分別計6,493千股及2,383千股。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十三年起發行之酬勞性員工認股權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，其行使價格等於給與日公司股票之市場價格，故依內含價值認列之酬勞成本為零。

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	4.79%~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度之變動資訊揭露如下：

	96年度	
員工認股權	數量(千股)	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	-	-
本期給予	5,300	9.97
本期行使	-	-
本期沒收(失效數)	-	-
期末流通在外	5,300	9.97
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)	0.4~1.1	

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年度
淨損	報表認列之淨損	\$ (106,183)
	擬制淨損	\$ (106,342)
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ (3.05)
	擬制每股盈餘(元)	\$ (3.06)

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

3.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。

4.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。

5.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。

(十三)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十二月三十一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。民國九十六年度及九十五年度之所得稅費用如下：

	<u>96年度</u>	<u>95年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	1,022
遞延所得稅費用	-	14,846
	<u>\$ -</u>	<u>15,868</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年度</u>	<u>95年度</u>
稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額	\$ (26,546)	(26,234)
投資抵減本期新增數	(12,989)	(15,852)
投資抵減逾期失效數	11,739	20,588
備抵評價變動數	35,202	37,776
以前年度所得稅高低估及其他	(7,406)	(410)
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>15,868</u>

本公司民國九十六年及九十五年十二月三十一日遞延所得稅資產及其個別之所得稅影響數如下：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動：				
投資抵減	\$ 22,166	22,166	11,739	11,739
存貨跌價及呆滯損失	17,886	4,471	12,453	3,113
備抵呆帳超限數	172	43	2,010	502
其他暫時性差異	9	<u>2</u>	101	<u>26</u>
		26,682		15,380
減：備抵評價		<u>(26,682)</u>		<u>(15,380)</u>
		<u>\$ -</u>		<u>-</u>

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

	96.12.31		95.12.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
非流動：				
投資抵減	\$ 62,387	62,387	64,490	64,490
虧損扣抵	259,737	64,934	173,335	43,334
依權益法認列之投資損失	65,444	16,361	56,240	14,060
應計退休金負債	12,758	3,190	13,978	3,494
資產減損及未實現損費	25,503	6,376	15,879	3,970
		153,248		129,348
減：備抵評價		(153,248)		(129,348)
		\$ -		-
遞延所得稅資產總額		\$ 179,930		144,728
遞延所得稅資產備抵評價總額		\$ 179,930		144,728

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十二月三十一日止，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
九十六年度(估計數)	民國一 年	12,989
		\$ 84,553

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。截至民國九十六年十二月三十一日止，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
民國九十六年度(估計數)	民國一 一年	94,621
		\$ 259,737

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：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
累積虧損所屬年度：		
八十七年度以後	\$ <u>195,890</u>	<u>52,706</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>1,247</u>	<u>1,291</u>
	<u>96年度</u>	<u>95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>

(十四)每股盈餘

本公司民國九十六年度及九十五年度基本每股盈餘之計算如下：

單位：千股數

	<u>96年度</u>		<u>95年度</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
基本每股盈餘：				
本期淨損	\$ <u>(106,183)</u>	<u>(106,183)</u>	<u>(104,935)</u>	<u>(120,803)</u>
加權平均流通在外股數	<u>34,805</u>	<u>34,805</u>	<u>16,864</u>	<u>16,864</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>(3.05)</u>	<u>(3.05)</u>	<u>(6.22)</u>	<u>(7.16)</u>

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

(十五)金融商品

1. 衍生性金融商品：

本公司民國九十六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。截至民國九十六年十二月三十一日止，遠期外匯合約均已結清。民國九十五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十二月三十一日之金融資產及金融負債公平價值資訊如下：

	<u>96.12.31</u>		<u>95.12.31</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
金融資產：				
現金(含受限制銀行存款) \$	251,883	251,883	121,488	121,488
受益憑證	30,076	30,076	6,681	6,681
應收票據及款項	28,589	28,589	48,456	48,456
其他金融資產	1,330	1,330	806	806

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

	96.12.31		95.12.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融負債：				
短期借款	61,000	61,000	-	-
應付票據及款項	20,016	20,016	22,494	22,494
應付公司債	65,669	詳3.(3)	171,683	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/應付票據及帳款及短期借款。
- (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，惟民國九十六年度及九十五年度無買賣交易，致於實務上無法估計其公平價值。

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：

	96.12.31		95.12.31	
	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(含受限制銀行存款)	\$ 251,883	-	121,488	-
受益憑證	30,076	-	6,681	-
應收票據及款項	-	28,589	-	48,456
其他金融資產	935	395	135	671
金融負債：				
短期借款	-	61,000	-	-
應付票據及款項	-	20,016	-	22,494

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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、受益憑證及應收帳款等金融商品。

本公司民國九十六年十二月三十一日之銀行存款(含受限制銀行存款)佔總資產比率達53%，係存放於不同之國內金融機構；受益憑證係購買信用評等優良之國內金融機構所發行之債券型基金。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度及九十五年度對主要客戶(佔本公司營業收入10%以上客戶)之銷貨收入分別為53%及69%，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，預期發生無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險低。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
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1)
蘇建嘉	總太建設直屬總經理之部門主管(註2)
沈森永	關係企業嘉邑建設之董事長

註1：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，雙方已非關係人。

註2：總太建設之董事長與本公司董事長為同一人，其於民國九十六年九月十五日聘任蘇建嘉為直屬總經理之部門主管。

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.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%；截至民國九十五年十二月三十一日止，前述銷貨產生之應收帳款均已全數收回。

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。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

2. 購入營建用地

本公司於民國九十六年八月十四日與蘇建嘉簽訂台中市大益段(192地號)之土地買賣契約書，合約總價為88,481千元。前述交易價格係以專業鑑價公司之鑑價金額87,120千元為參考依據，於民國九十六年十一月二十九日完成過戶登記且已支付全數價款。另，本公司於九十六年十一月七日與沈森永簽訂台中市大益段(581及581-1地號)之土地買賣契約書，合約總價為148,763千元。前述交易價格係以專業鑑價公司之鑑價金額150,980千元為參考依據。截至民國九十六年十二月三十一日止尚未完成過戶登記，已支付價款計29,000千元，帳列預付土地款項下。前述交易已於民國九十七年一月二十九日完成過戶登記。

六、抵質押之資產

抵質押資產	擔保標的	帳面價值	
		96.12.31	95.12.31
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	-	47,559
定期存款(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	82,462	12,061
在建房地	短期借款	89,137	-
合計		\$ 171,599	87,258

七、重大承諾事項及或有事項

除財務報表附註五之說明外，本公司尚有下列重大承諾事項：

- (一)本公司於民國九十六年度所推出營建案與客戶簽訂之預售房地合約價款為110,180千元。截至民國九十六年十二月三十一日止，已依約收取7,699千元。
- (二)本公司與台元紡織股份有限公司於民國九十六年六月簽訂合約，自民國九十六年八月一日起向其承租位於台元科技園區之辦公室，租賃期間為三年，本公司未來年度最低租金給付額依前述契約彙列如下：

年 度	金 額
九十七年度	\$ 2,760
九十八年度	2,785
九十九年度	1,645

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

請參閱財務報表附註五之說明。

十、其 他

(一)民國九十六年度及九十五年度發生之用人、折舊及攤銷費用之功能別彙總資訊

功能別 性質別	96年度			95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	-	48,863	48,863	-	70,460	70,460
勞健保費用	-	3,193	3,193	-	4,946	4,946
退休金費用	-	2,307	2,307	-	1,950	1,950
其他用人費用	-	1,530	1,530	-	2,349	2,349
折舊費用	10,809	2,169	12,978	28,075	4,831	32,906
攤銷費用	145	6,535	6,680	924	11,623	12,547

(二)重分類

民國九十五年度財務報表中若干金額，為配合民國九十六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度財務報表表達並無重大影響。

(三)資產、負債之流動性分析：

本公司民國九十六年十二月三十一日與營建業務有關之資產負債流動性分析如下：

	96.12.31		
	預期十二個月 內收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
資 產			
存貨淨額	\$ -	118,416	118,416
遞延推銷費用	-	5,833	5,833
其他金融資產 - 流動	60	-	60
其他流動資產	144	-	144
	<u>\$ 204</u>	<u>124,249</u>	<u>124,453</u>

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

	96.12.31		
	預期十二個月 內收回或償付	預期超過十二個 月內收回或償付	合 計
負 債			
短期借款	\$ -	61,000	61,000
應付票據	6,284	-	6,284
預收房地款	-	7,699	7,699
其他流動負債	28	-	28
	<u>\$ 6,312</u>	<u>68,699</u>	<u>75,011</u>

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	建弘全家福債券基金	-	備供出售金融 資產 - 流動	60	10,039	-	10,039	
本公司	群益安穩債券基金	-	同上	332	5,019	-	5,019	
本公司	元大萬泰債券基金	-	同上	1,058	15,018	-	15,018	
					<u>30,076</u>		<u>30,076</u>	
本公司	Billion Gold Securities Ltd.股票	子公司	採權益法之 長期股權投資	20	956	100%	956	

- 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：

單位：新台幣千元

取得之 公 司	財 產 名 稱	交易日 或事實 發生日	交易金額	價款支 付情形	交 易 對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他約 定事項
							與發行人 之 關 係	移 轉 日 期	金 額			
本公司	台中大益段 土地(192地 號)	96.08.14	88,481	已全數 支付	蘇建嘉	總太建設直屬 總經理之部門 主管	無	96.06.23	81,675	鑑價 報告	營建 用地	無
本公司	台中大益段 土地(581、 581-1 地號)	96.11.07	148,763	預付 29,000	沈森永	關係企業嘉邑 建設之董事長	無	96.09.14	143,880	鑑價 報告	營建 用地	無

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

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：

單位：新台幣千元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	台元土地及建築物(611地號)	96.10.30	90.8.20	77,181	87,000	已全數收取	9,819	晨星半導體(股)公司	無	營運週轉	-	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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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		備註	
			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)票據、帳款之比率			
本公司	蘇建嘉	總太建設直屬總經理之部門主管	進貨	88,481	39%	依合約規定	-	-	-	-	%	

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(十五)。

(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\$ 2,022	US\$ 1,798	20	100.00%	956	(9,204)	(9,204)	

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

(一)產業別資訊

本公司民國九十五年度僅經營研究、開發、生產及銷售積體電路業務，係屬單一產業部門。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

本公司民國九十六年度產業別之財務資訊如下：

	電子事業部	營 建 部	合 計
營業收入 - 企業外	\$ 191,838	-	191,838
減損損失	\$ (31,313)	-	(31,313)
部門損益	\$ (55,493)	(936)	(56,429)
處分投資利益			187
公司一般費用及損失			(393)
利息費用			(2,356)
公司債轉換費用			(37,988)
依權益法認列之投資損失			(9,204)
稅前淨利			(106,183)
可辨認資產	\$ 237,490	208,670	446,160
公司一般資產			30,076
採權益法之長期投資			956
資產合計			477,192
折舊、折耗及攤銷費用總額	19,658	-	
資本支出(固定資產增加)金額	21,105	-	

1. 本公司各部門之產品及勞務類型如下：

- (1) 電子事業部：各種積體電路之研究、開發、生產及銷售。
- (2) 營建部：委託營建廠商興建住宅及商業大樓之出租或出售等。

2. 部門損益係部門收入減除部門成本及費用後之餘額，但不包括所得稅。所稱之部門成本及費用係指與產生部門收入有關之成本及費用。營業費用若無法直接歸屬，則依各部門使用程度比例分攤於各部門。但部門成本及費用不包括下列項目及損失：

- (1) 與部門無關之公司一般費用。
- (2) 利息費用。
- (3) 依權益法評價之股權投資所認列之投資損失。

3. 部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之有形及無形資產。若資產供兩部門以上使用，則採相對使用比例加以分攤。但部門可辨認資產不包括：

- (1) 基於公司一般目的，且非供任何特定部門營業使用而持有之資產。
- (2) 依權益法評價之對外股權投資。

駿億電子股份有限公司財務報表附註(續)

4. 民國九十六年度之減損損失31,313千元，請參閱附註四(八)之說明；公司債轉換費用37,988千元，請參閱附註四(十)之說明。
5. 長期股權投資帳面值956千元，係電子事業部門投資於國外之Billion Gold Securities Ltd.，所佔股權為100%，民國九十六年度依權益法認列之投資損失9,204千元。有關投資目的請參閱附註四(六)。

(二)地區別資訊

本公司並未有產生收入之國外營運部門。

(三)外銷銷貨資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度對外銷銷貨資訊之銷售情形如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔 當 期 淨額之%	金 額	佔 當 期 淨額之%
外銷 - 亞太地區	\$ <u>164,780</u>	<u>86</u>	<u>215,579</u>	<u>86</u>

(四)重要客戶資訊

本公司民國九十六年度及九十五年度對主要之客戶銷售情形如下：

	96年度		95年度	
	金 額	佔 當 期 淨額之%	金 額	佔 當 期 淨額之%
A客戶	\$ 101,114	53	138,193	55
B客戶	<u>12,515</u>	<u>7</u>	<u>35,252</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 113,629</u>	<u>60</u>	<u>173,445</u>	<u>69</u>

駿億電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現金	零用金	\$ 20
銀行存款	支票存款	279
	活期存款	61,765
	外幣活期存款-USD (註)：354千元	11,483
	定期存款	95,874
		169,401
		\$ 169,421

註：資產負債表日兌換率如下：

美金兌換率：32.443

備供出售金融資產 - 流動明細表

金融資產名稱	單位數(千)	取得成本	公 平 價 值		提供銀 行擔保
			單 價(元)	總 額	
受益憑證：					
建弘全家福債券基金	60	\$ 10,000	167.1610	10,039	無
群益安穩債券基金	332	5,000	15.1280	5,019	無
元大萬泰債券基金	1,058	15,000	14.1869	15,018	無
合 計		\$ 30,000		30,076	

駿億電子股份有限公司
應收票據及帳款明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>金 額</u>
應收票據：	
艾法科技股份有限公司	\$ 392
其他(均未超過5%)	<u>56</u>
	<u>448</u>
應收帳款：	
珍氏科技有限公司	13,576
Phoenix Grace Development Ltd.	7,553
台灣松下電器股份有限公司	4,536
其他(均未超過5%)	<u>2,938</u>
	28,603
減：備抵呆帳	<u>(462)</u>
	<u>28,141</u>
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 28,589</u>

註：應收票據及帳款均係營業活動而產生。

駿億電子股份有限公司
存貨明細表 - 製造業
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	市 價	市價基礎
	成 本		淨變現價值
製成品及商品	\$ 26,771	13,505	
原 料	7,155	6,248	重置成本
	33,926	19,753	
減：備抵存貨呆滯損失	(17,886)		
存貨淨額	\$ 16,040		

存貨明細表 - 營建業
民國九十六年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加數					期末餘額	提供擔保 金 額
		預付土地款	在建房地			已實現利益		
		土地成本	工程成本	利息資本化				
品精誠(一期)	\$ -	-	88,597	362	178	-	89,137	請參閱附 註六。
品精誠(二期)	-	29,000	-	279	-	-	29,279	-
	\$ -	29,000	88,597	641	178	-	118,416	

駿億電子股份有限公司
遞延推銷費用明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

工程名稱	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
品精誠(二期)	\$ -	5,833	-	5,833

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	金 額
預付款項：	
預付費用	\$ 1,839
預付貨款	3,014
暫付款	123
合 計	\$ 4,976

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十二月三十一日

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	-	7,340	-	-	(9,204)	25	20	100.00	956	956	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十二月三十一日

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	20,417	11,311	(2,365)	68,566
試驗設備	9,621	90	1,771	-	7,940
其他設備	4,249	599	506	-	4,342
	<u>162,270</u>	<u>21,106</u>	<u>13,588</u>	<u>(88,940)</u>	<u>80,848</u>
累計折舊：					
房屋及建築	8,592	757	-	(9,349)	-
模具設備	40,569	10,809	11,256	(1,351)	38,771
試驗設備	6,151	1,005	1,768	-	5,388
其他設備	3,531	407	473	-	3,465
	<u>58,843</u>	<u>12,978</u>	<u>13,497</u>	<u>(10,700)</u>	<u>47,624</u>
累計減損	<u>4,225</u>	<u>21,454</u>	<u>67</u>	<u>(3,332)</u>	<u>22,280</u>
淨 額	<u>\$ 99,202</u>	<u>(13,326)</u>	<u>24</u>	<u>(74,908)</u>	<u>10,944</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(已於民國九十六年第四季處分)及轉入閒置資產467千元。

駿億電子股份有限公司

無形資產變動明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

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	1,399	1,570	-	2,785
技術授權權利金	13,095	6,108	5,110	-	14,093
	16,051	7,507	6,680	-	16,878
減：減損損失	888	12,132	-	-	13,020
	<u>\$ 15,163</u>	<u>(4,625)</u>	<u>6,680</u>	<u>-</u>	<u>3,858</u>

其他資產

民國九十六年十二月三十一日

項 目	金 額
預付專門技術	\$ 1,794
預付光罩	2,497
	<u>\$ 4,291</u>

駿億電子股份有限公司

短期借款明細表

民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款性質	債權人或保證機構	利率區間	期 間	金 額	融資額度	擔 保 品
信用借款	合作金庫	3.5%~ 3.8%	96.11.30~ 99.05.30	<u>\$ 61,000</u>	<u>61,000</u>	在建房地

應付票據及帳款明細表

供 應 商 名 稱	摘 要	金 額
應付票據：		
品宥實業開發有限公司	營 業	\$ 6,088
其他(均未超過5%)		<u>1,407</u>
		<u>7,495</u>
應付帳款：		
台灣積體電路製造股份有限公司	營 業	5,053
旺宏電子股份有限公司	營 業	2,621
台灣茂矽電子股份有限公司	營 業	1,042
清盛電子股份有限公司	營 業	1,007
其他(均未超過5%)	營 業	<u>2,798</u>
		<u>12,521</u>
		<u>\$ 20,016</u>

駿億電子股份有限公司
應付公司債明細表
民國九十六年十二月三十一日

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>\$ 100,000</u>	<u>60,000</u>	60,000	註 由兆豐國際商業 銀行為保證銀行
加：利息補償金						<u>5,669</u>	
						<u>\$ 65,669</u>	

註：贖回收益率及償還辦法請詳附註四(十)。

駿億電子股份有限公司

預收房地明細表

民國九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>工程名稱</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末餘額</u>
品精誠(二期)	\$ -	7,699	-	7,699

其他流動負債明細表

民國九十六年十二月三十一日

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付獎金	\$ 6,954
預收貨款	3,328
應付勞務費	1,086
應納稅額	1,747
其他應付款	1,139
其他 (均未超過5%以下)	2,374
	<u>\$ 16,628</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

<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		11,647	\$ 152,710
通用型OTP MCU		8,406	32,381
數位訊號處理微控制器		75	4,339
電子記事簿、電子字典及翻譯機專用之微控制器		1	35
其他		5	<u>2,373</u>
營業收入淨額			<u>\$ 191,838</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十二月三十一日

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	<u>(133)</u>
買賣商品銷貨成本	<u>36</u>
期初原料	7,718
加：本期進料	106,350
減：期末原料	(7,155)
轉列研發費用	<u>(338)</u>
本期耗用原料	106,575
製造費用	<u>30,938</u>
製造成本	137,513
加：期初製成品	26,139
減：期末製成品	(26,638)
轉列研發費用及推銷費用	<u>(658)</u>
自製產品銷貨成本	<u>136,356</u>
營業成本	<u>\$ 136,392</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十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
折 舊	\$ 10,809
測 試 費	10,013
加 工 費	6,563
切 割 費	3,139
其 他(個別金額未超過5%彙總)	<u>414</u>
	<u>\$ 30,938</u>

推銷費用明細表

項 目	金 額
薪 資 支 出	\$ 4,078
年 終 獎 金	796
旅 費	547
運 費	499
其 他(個別金額未超過5%彙總)	<u>1,502</u>
	<u>\$ 7,422</u>

駿億電子股份有限公司
營業外收入及損失明細表
民國九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
營業外收入及利益：			
處分固定資產利益		\$	9,958
利息收入			3,497
賠償收入			1,568
備抵呆帳迴轉利益			1,455
其他 (個別金額未超過5%彙總)			<u>747</u>
		\$	<u><u>17,225</u></u>
營業外費用及損失：			
公司債轉換費用		\$	37,988
減損損失			31,313
採權益法認列之投資損失			9,204
存貨跌價損失			5,433
預付貨款轉列損失			5,104
利息費用			2,356
其他 (個別金額未超過5%彙總)			<u>3,217</u>
		\$	<u><u>94,615</u></u>