

股票代碼：3056

駿億電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新竹縣竹北市台元街26號8樓之1
電話：(03) 552-6168

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8 11
(三)會計變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11 20
(五)關係人交易	21
(六)抵質押之資產	21
(七)重大承諾事項及或有事項	21 22
(八)重大之災害損失	22
(九)重大之期後事項	22
(十)其 他	22
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	22 23
2.轉投資事業相關資訊	24
3.大陸投資資訊	24
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	24
(十二)部門別財務資訊	24

會計師核閱報告

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及其子公司民國九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨截至該日止之民國九十四年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

駿億電子股份有限公司於民國九十四年首次公開半年度合併財務報表，依行政院金融監督管理委員會規定，首次公開半年度合併財務報表者，得以單期方式表達，不適用「證券發行人財務報告編製準則」第四條第三項有關財務報表及附註應採兩期對照方式編製之規定。

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
民國九十四年八月十九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
駿億電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十四年六月三十日

單位：新台幣千元

資 產		金 額	%		負債及股東權益	金 額	%
流動資產：					流動負債：		
1100	現金(附註四(一))	\$ 33,474	6	2120	應付票據	\$ 4,181	1
1110	短期投資(附註四(二))	121,476	23	2140	應付帳款	39,468	7
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(三))	29,004	5	2270	一年內到期之應付公司債(附註四(六))	166,655	32
1150	應收關係人款(附註五)	69,890	13	2280	其他流動負債(附註四(十一))	19,498	4
1190	其他金融資產 - 流動	5,002	1			229,802	44
1200	存貨淨額(附註四(四))	36,328	7	2810	應計退休金負債(附註四(七))	18,084	3
1291	受限制資產-流動(附註四(二)及六)	8,000	2		負債合計	247,886	47
1298	其他流動資產(附註四(九))	34,489	7		股東權益(附註四(八))：		
		337,663	64	3110	股本	326,632	62
142102	採成本法之長期股權投資(附註四(五))	505	-	3211	資本公積-發行溢價	7	-
1440	其他金融資產 - 非流動	1,719	-		保留盈餘：		
	固定資產(附註四(四)及六)：			3310	法定盈餘公積	22,682	4
	成 本：			3320	特別盈餘公積	716	-
1500	土地	27,638	5	3350	累積虧損	(68,126)	(13)
1521	房屋及建築	58,937	11			(44,728)	(9)
1537	模具設備	142,594	27	3420	累積換算調整數	(891)	-
1545	研發設備	10,991	2		股東權益合計	281,020	53
1681	其他設備	6,803	2				
		246,963	47				
15X9	減：累計折舊	90,920	17				
		156,043	30				
	其他資產：						
1830	遞延費用	32,764	6				
1880	其他資產(附註四(九))	212	-				
		32,976	6				
	資產總計	\$ 528,906	100		重大承諾事項及或有事項(附註七)		
					負債及股東權益總計	\$ 528,906	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
駿億電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	金	額	%
4000 營業收入：			
4110 銷貨收入	\$	141,019	100
4190 減：銷貨退回及折讓		<u>370</u>	<u>-</u>
營業收入淨額(附註五)		140,649	100
5110 營業成本(附註十)		<u>110,147</u>	<u>78</u>
5910 營業毛利		<u>30,502</u>	<u>22</u>
6000 營業費用(附註十)：			
6100 推銷費用		10,882	8
6200 管理及總務費用		19,236	14
6300 研究發展費用		<u>56,446</u>	<u>40</u>
		<u>86,564</u>	<u>62</u>
6900 營業淨損		<u>(56,062)</u>	<u>(40)</u>
7100 營業外收入及利益：			
7110 利息收入		254	-
7140 處分投資利益淨額		<u>1,240</u>	<u>1</u>
		<u>1,494</u>	<u>1</u>
7500 營業外費用及損失：			
7510 利息費用(附註四(六))		1,643	1
7522 投資損失(附註四(五))		4,868	3
7560 兌換損失淨額		460	-
7570 存貨跌價及呆滯損失		7,353	5
7880 什項支出		<u>1,737</u>	<u>1</u>
		<u>16,061</u>	<u>10</u>
7900 稅前淨損		(70,629)	(49)
8110 所得稅費用(附註四(九))		<u>(753)</u>	<u>(1)</u>
9600 本期淨損	\$	<u><u>(71,382)</u></u>	<u><u>(50)</u></u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
每股盈餘(元)(附註四(十))			
9950 基本每股盈餘	\$	<u><u>(2.16)</u></u>	<u><u>(2.19)</u></u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
駿億電子股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			累積換算 調 整 數	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (累積虧損)		
民國九十四年一月一日餘額	\$ 326,632	7	22,682	261	3,711	(716)	352,577
盈餘指撥：							
提列特別盈餘公積	-	-	-	455	(455)	-	-
轉投資公司外幣報表換算調整數	-	-	-	-	-	(175)	(175)
民國九十四年上半年度淨損	-	-	-	-	(71,382)	-	(71,382)
民國九十四年六月三十日餘額	<u>\$ 326,632</u>	<u>7</u>	<u>22,682</u>	<u>716</u>	<u>(68,126)</u>	<u>(891)</u>	<u>281,020</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
駿億電子股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國九十四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期淨損	\$	(71,382)
調整項目：		
提列呆帳費用		1,073
存貨跌價及呆滯損失		7,353
投資損失		4,868
折舊費用		23,853
各項攤提		6,290
固定資產轉列損失及費用		5,380
可轉換公司債利息補償金提列數		1,643
其他不影響現金流量之收益及損費		5
應收票據及帳款減少(含關係人款)		8,247
存貨增加		(10,005)
其他營業活動相關之流動資產減少		1,248
應付票據及帳款減少		(5,333)
其他流動負債減少		(1,563)
應計退休金負債增加		1,126
營業活動之淨現金流出		<u>(27,197)</u>

投資活動之現金流量：

購置固定資產		(19,623)
受限制銀行存款增加		(3,000)
短期投資減少		88,580
存出保證金增加		(233)
遞延費用及其他資產增加		<u>(21,954)</u>
投資活動之淨現金流入		<u>43,770</u>

子公司首次併入影響數

匯率影響數		<u>(175)</u>
-------	--	--------------

本期現金增加數 21,240

期初現金餘額 12,234

期末現金餘額 \$ 33,474

支付現金及認列負債取得固定資產：

固定資產增加	\$	(21,576)
應付設備款淨變動數		<u>1,953</u>
支付現金	\$	<u>(19,623)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

負責人：

經理人：

主辦會計：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
駿億電子股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十四年六月三十日

(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（以下簡稱駿億電子公司）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。

駿億電子公司股票於民國九十二年三月三日正式上市掛牌買賣。民國九十四年六月三十日之員工總人數為117人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨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)合併概況

1.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 94.6.30
駿億電子公司	Billion Gold Securities Ltd. (Billion Gold)	投資海外各項事業	100%

2.合併子公司增減情形：

Billion Gold於民國九十四年上半年度首次併入合併報表主體。前述合併子公司於民國九十三年度因總資產及營業收入均未達駿億電子公司各該項金額百分之十，故駿億電子公司未編製民國九十三年度合併財務報表。

(二)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括駿億電子公司及由駿億電子公司直接及間接持有具有表決權之股份半數以上且對其具有控制力之子公司。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(三)外幣交易

合併財務報表內之各公司均以當地貨幣為功能性貨幣。所有非遠期外匯買賣合約之外幣交易依交易日匯率換算為功能性貨幣入帳；資產負債表日之外幣債權債務依當日之匯率換算為功能性貨幣。因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收入及支出。

以外幣編製之財務報表換算為新台幣財務報表時，資產及負債科目按資產負債表日之匯率換算；股東權益科目按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算，財務報表換算所產生之兌換差額列為股東權益項下之累積換算調整數。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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。

(五)短期投資

短期投資以取得成本為入帳基礎，期末並按成本與市價孰低為評價基礎。投資開放型基金之市價係指資產負債表日該基金之淨值，出售時成本係按加權平均法計算。

(六)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。

(七)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。

(八)長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例未達百分之二十且不具重大影響力者，按成本法評價，惟若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之希望甚小，則列為當期之損失，並以承認損失後之帳面價值為新成本。

(九)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。

凡未能供營業使用之閒置設備轉列其他資產，並以帳面價值與淨變現價值孰低為評價基礎。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)遞延費用

電腦軟體成本及技術授權權利金等列為遞延費用，依其估計效益年限三年平均攤銷。

(十一)資產減損

合併公司自民國九十四年度起適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併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。

(十二)轉換公司債

駿億電子公司轉換公司債約定賣回價格高於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。

(十三)退休金及離職金

駿億電子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。

另駿億電子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。駿億電子公司員工退休或離職時，係按中華民國勞動基準法退休給付或離職給付孰優者給與。

駿億電子公司以各年度資產負債表日為衡量日完成退休金負債之精算，並依精算報告認列淨退休金成本，包括當期服務成本、利息成本、退休基金之實際報酬等及未認列過渡性給付義務按員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

Billion Gold係依當地法令規定以當期提撥數列為退休金費用。

(十四)衍生性金融商品交易

為規避外幣淨資產或淨負債匯率風險之遠期外匯買賣合約，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷，合約結清時所產生之兌換差額，列為結清年度之損益。資產負債表日未結清合約則以該日之即期匯率調整，所產生之兌換差額列為當期損益。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)營業收入

銷貨收入係於商品交付且風險移轉時認列；另，提供研究開發服務之勞務收入，於勞務提供完成時認列。

(十六)所得稅

合併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。

駿億電子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。

(十七)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。若有因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增股份時，採追溯調整計算每股盈餘。

駿億電子公司所發行之國內擔保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

合併公司自編製民國九十四年度財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，合併公司於民國九十四年上半年度並無應予認列之減損損失。

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	94.6.30
零用金及銀行存款	\$ 4,420
定期存款	29,054
	\$ 33,474

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)短期投資

	<u>94.6.30</u>
開放型基金	\$ <u>121,476</u>
市價(含已供質押部份)	\$ <u>123,117</u>

有關提供質押情形，請參閱附註六之說明。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>94.6.30</u>
應收票據	\$ 5,629
應收帳款	<u>26,516</u>
	32,145
減：備抵呆帳	<u>(3,141)</u>
	<u>\$ 29,004</u>

(四)存貨及資產保險

	<u>94.6.30</u>
製成品	\$ 41,096
原料	<u>15,008</u>
	56,104
減：備抵存貨呆滯損失	<u>(19,776)</u>
	<u>\$ 36,328</u>
存貨保額	<u>\$ 56,840</u>
固定資產保額	<u>\$ 138,480</u>

(五)採成本法之長期股權投資

	<u>評價方法</u>	<u>持股比率</u>	<u>94.6.30</u>
視多金科技有限公司	成本法	4.3%	\$ <u>505</u>

合併公司民國九十四年上半年度因有證據顯示成本法評價之長期股權投資價值已減損，且回復之希望甚小，故認列投資損失4,868千元。

(六)應付公司債

	<u>94.6.30</u>
應付公司債	\$ 160,000
應付利息補償金	6,655
減：一年內到期部份	<u>(166,655)</u>
	<u>\$ -</u>

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

駿億電子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，由中國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，若駿億電子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，駿億電子公司得按下列(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、滿三年及滿四年之前四十日，要求駿億電子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%)，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，惟本債券發行後駿億電子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。自民國九十三年六月三十日起，上述轉換價格調整為12.64元。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

B.本轉換公司債券之轉換價格除上述各項調整外，駿億電子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，以不高於駿億電子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：

民國九十四年及九十三年上半年度公司債利息費用分別為1,643千元及1,606千元。截至民國九十四年六月三十日止，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二年及三年(民國九十四年九十五年六月九日)之前四十日要求贖回其持有之債券，故駿億電子公司基於保守原則，於編製民國九十四年及九十三年上半年度之財務報表時就前述應付公司債餘額轉列為流動負債，但並非表示駿億電子公司一定會於未來一年全數償還負債。

有關應付公司債提供擔保情形，請參閱附註六之說明。

(七)退休金

駿億電子公司民國九十四年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>94年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 5,438
當期退休金費用	2,282
期末應計退休金負債	18,084

Billion Gold民國九十四年上半年度依當地法令而提撥認列之退休金費用為77千元。

(八)股東權益

1.股本、增資案及員工認股權：

截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司已發行員工認股權憑證2,440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	原證期會 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	每 股 認 購 價 格 (元)
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~ 96.5.15	91.5.15~ 93.5.14	10.12
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~ 97.4.20	92.4.20~ 94.4.19	15.86

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

駿億電子公司員工於民國九十三年度行使認股權計57,000股，以民國九十三年十月二十二日為換發普通股之增資基準日。此項增資案已辦妥法定變更登記程序，帳列股本570千元和資本公積 - 發行溢價7千元。

截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司額定股本為700,000千元(其中保留100,000千元供發行員工認股權憑證之用)；實收股本為326,632千元，每股面額10元。

2.資本公積：

依中華民國公司法規定，駿億電子公司之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：

依中華民國公司法規定，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。

另依證券主管機關規定，駿億電子公司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：

駿億電子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。駿億電子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%，該比率由董事會提案送股東會決議之。

駿億電子公司於民國九十四年六月十三日經股東會決議除依法提撥特別盈餘公積外，不予分配盈餘。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)所得稅

截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司投資創立經營積體電路設計並經歷數次增資投資計劃，分別符合促進產業升級條例規定之重要科技事業及新興重要策略性產業，其適用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>
原始投資創立	重要科技事業	五年免徵營利事業所得稅	89.4.5~94.4.4
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	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	92.12.31計劃完成，尚未擇定免稅期間
92年度盈餘轉增資	新興重要策略性產業	五年免徵營利事業所得稅	尚未完成投資計劃

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。合併公司民國九十四年上半年度度之所得稅費用如下：

	<u>94年上半年度</u>
當期	\$ 357
遞延	396
所得稅費用	<u>\$ 753</u>

損益表中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>94年上半年度</u>
稅前淨損依規定稅率計算之所得稅額	\$ (17,390)
投資抵減本期新增數	(12,702)
備抵評價變動數	27,352
以前年度所得稅高低估及其他	2,693
保留盈餘加徵10%之所得稅費用	800
所得稅費用	<u>\$ 753</u>

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司民國九十四年六月三十日遞延所得稅資產及其個別之所得稅影響數如下

:

	<u>94.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動：		
投資抵減	\$ 16,924	16,924
存貨跌價及呆滯損失	19,776	4,944
其他暫時性差異	(167)	<u>(42)</u>
		21,826
減：備抵評價		<u>(6,500)</u>
		<u>\$ 15,326</u>
非流動：		
投資抵減	69,262	69,262
虧損扣除	49,903	12,476
依權益法認列之投資損失	32,515	8,129
應計退休金負債	18,084	4,521
未實現損費	6,893	<u>1,723</u>
		96,111
減：備抵評價		<u>(96,111)</u>
		<u>\$ -</u>
遞延所得稅資產總額		<u>\$ 117,979</u>
遞延所得稅負債總額		<u>\$ 42</u>
遞延所得稅資產備抵評價總額		<u>\$ 102,611</u>

依中華民國促進產業升級條例規定，國內公司之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。駿億電子公司截至民國九十四年六月三十日止，尚未使用之投資抵減餘額如下：

<u>年 度</u>	<u>最後可抵減年度</u>	<u>金 額</u>
九十年度(核定數)	民國九十四年	\$ 16,924
九十一年度(核定數)	民國九十五年	17,490
九十二年(申報數)	民國九十六年	18,449
九十三年(申報數)	民國九十七年	20,621
九十四年上半年(估計數)	民國九十八年	<u>12,702</u>
		<u>\$ 86,186</u>

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

駿億電子公司依中華民國所得稅法之規定，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。截至民國九十四年六月三十日止，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
民國九十四年上半年度(估計數)	民國九十九年	\$ <u><u>49,903</u></u>

駿億電子公司營利事業所得稅已奉中華民國稅捐稽徵機關核定至民國九十一年度，因不服對研究發展支出適用投資抵減之核定結果，而於民國九十三年十二月提起復查；駿億電子公司民國九十年度之營利事業所得稅結算申報，因對免稅所得計算之見解不同，經中華民國稅捐稽徵機關於民國九十二年九月核定減少應退稅額113千元，駿億電子公司因不服稽徵機關對前述免稅所得之核定結果，已提起復查。

另，駿億電子公司因不服中華民國稅捐稽徵機關對民國八十九年度營利事業所得有關免稅所得及研究發展支出適用投資抵減之核定結果，而於民國九十二年三月提起復查，此項復查業於民國九十三年四月二日經中華民國稅捐稽徵機關復查決定，駿億電子公司應補納所得稅1,848千元及加徵利息21千元，合計1,869千元。惟駿億電子公司仍不服中華民國主管機關對研究發展支出適用投資抵減之決定，已於民國九十三年五月提起訴願，但於民國九十三年十一月遭駁回，駿億電子公司復於民國九十四年一月提起行政訴訟。

截至民國九十四年六月三十日止，上述復查或行政訴訟均尚未經中華民國主管機關裁定。

駿億電子公司有關兩稅合一資訊如下：

	94.6.30
累積虧損所屬年度：	
八十七年度以後	\$ <u><u>(68,126)</u></u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u><u>368</u></u>
	93年度 (預計)
盈餘分配之稅額扣抵比率	-

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十)每股盈餘

合併公司民國九十四年上半年度基本每股盈餘之計算如下：

單位：千股數

	94年上半年度	
	稅前	稅後
基本每股盈餘：		
本期淨損	\$ (70,629)	(71,382)
加權平均流通在外股數	32,663	32,663
基本每股盈餘(元)	\$ (2.16)	(2.19)

駿億電子公司發行之國內可轉換公司債及員工認股權憑證，對民國九十四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。

(十一)衍生性金融商品交易

1.非交易目的之衍生性金融商品：

截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司尚未結清之非交易目的衍生性金融商品如下：

	合約金額(名目本金)
賣出遠期外匯合約	美金200千元

A.信用風險

駿億電子公司遠期外匯買賣合約之交易對象係為信用良好之銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極小。

B.市場價格風險

因駿億電子公司從事遠期外匯買賣合約係為避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

C.流動性風險及現金流量風險

駿億電子公司從事之預售遠期外匯合約係為避險性質，駿億電子公司之營運資金足以支應未來所需現金流出，故無籌資風險及重大現金流量風險。

D.持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

駿億電子公司訂定預售遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險。駿億電子公司係以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評估。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

E. 衍生性金融商品於財務報表上之表達

民國九十四年六月三十日因遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項明細如下：

	<u>94.6.30</u>
應收出售遠匯款	\$ 6,272
應付遠匯款 - 外幣	(6,324)
未攤銷折價	<u>11</u>
帳列其他流動負債	<u>\$ (41)</u>
公平市價	<u>\$ (44)</u>

2. 非衍生性金融商品：

合併公司之非衍生性金融資產包括現金、短期投資、應收票據及帳款、應收關係人款、其他金融資產及長期股權投資，非衍生性金融負債包括應付票據、帳款及應付公司債，上述非衍生性金融資產負債之公平價值與合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品因其到期日甚近，故以其帳面價值為估計公平價值。此方法應用於現金(含受限制銀行存款 - 流動)、應收票據及款項(含關係人款)、其他金融資產 - 流動與應付票據及帳款。
- (2)短期投資係以該資產之市價為公平價值，市場價格請參閱附註四(二)說明。
- (3)合併公司之長期股權投資係投資於非上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計其公平價值。有關長期股權投資之帳面價值等資訊，請參閱附註四(五)之說明。
- (4)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。惟民國九十四年上半年度因無買賣交易，故以帳面價值為其公平價值。

3. 信用風險顯著集中之資訊：

除衍生性金融商品交易外，合併公司尚有潛在信用風險源自於短期投資、應收票據及帳款等金融商品。

短期投資係購買信用評等優良之不同金融機構所發行之基金，並控制暴露於每一金融機構之信用風險，故認為無信用風險顯著集中之虞，且發生信用風險之可能性低。

佔合併公司營業收入10%以上客戶之銷售金額於民國九十四年上半年度佔合併公司之銷貨收入68%，使合併公司有信用風險集中之潛在風險。為減低信用風險，合併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而提列適當之備抵呆帳。前述主要客戶以往信用記錄良好，合併公司未曾因該等主要客戶遭受重大信用風險損失。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
珍氏科技有限公司(珍氏科技)	駿億電子公司部份董監事亦為該公司之董事

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併公司於民國九十四年上半年度對關係人之銷貨明細如下：

	94年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額之%
珍氏科技	\$ 96,087	68

合併公司對於關係人之銷售價格及收款期限與一般客戶間並無明顯差異。

截至民國九十四年六月三十日止，因上述銷貨交易所發生之應收關係人款項餘額如下：

	94.6.30	
	金額	佔全部應收票據與帳款之%
珍氏科技	\$ 69,890	71

六、抵質押之資產

抵質押資產	擔保標的	帳面價值
		94.6.30
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	52,747
定期存款(帳列受限制資產 - 流動)	購買原料等業務往來之擔保	8,000
合計		\$ 88,385

七、重大承諾事項及或有事項

除附註四(九)所述外，合併公司另有如下列重大承諾及或有事項：

- (一)駿億電子公司於民國九十二年與IPLib Company簽訂智財權授權合作契約，依約駿億電子公司應給付其授權金美金84,500元及自開始銷售以該技術授權所生產產品之日起，無使用期限，依其投片數之一定基礎支付權利金。截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司已依約給付授權金美金84,500元，授權產品則因尚未開始銷售，故未支付銷售權利金。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)駿億電子公司於民國九十二年與財團法人工業技術研究院簽訂數位語言壓縮技術開發與編解碼實現計畫先期技術授權契約書，依約駿億電子公司應支付工研院技術授權費600千元及專利授權費400千元，另自開始銷售以該研究成果所生產之產品，為期十年，應依該產品淨銷售額的百分之二計付銷售權利金。截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司已依約全數給付技術授權費和專利授權費，授權產品則因尚未開始銷售，故未支付銷售權利金。

(三)駿億電子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，無使用期限。另自民國九十三年七月十五日起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。截至民國九十四年六月三十日止，駿億電子公司已依約給付技術權利金及銷售權利金。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	94年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	-	42,482	42,482
勞健保費用	-	2,690	2,690
退休金費用	-	2,282	2,282
其他用人費用	-	1,637	1,637
折舊費用	21,006	2,847	23,853
攤銷費用	1,065	5,225	6,290

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。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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	
駿億電子公司	群益安穩基金	-	短期投資	902	13,000	-	13,114	
駿億電子公司	群益安信基金	-	短期投資	196	2,217	-	2,246	
駿億電子公司	匯豐富泰基金	-	短期投資	1,735	24,991	-	25,291	
駿億電子公司	荷銀債券基金	-	短期投資	682	10,000	-	10,069	
駿億電子公司	復華債券基金	-	短期投資	238	2,988	-	3,115	
駿億電子公司	復華信天翁債券基金	-	短期投資	1,918	21,000	-	21,183	
駿億電子公司	友邦巨輪債券基金	-	短期投資	2,135	25,978	-	26,664	
駿億電子公司	元大多利二號債券基金	-	短期投資	754	10,747	-	10,810	
駿億電子公司	盛華1699債券基金	-	短期投資	873	10,555	-	10,625	
					121,476		123,117	
駿億電子公司	Billion Gold Securities Ltd.股票	駿億電子之子公司	長期股權投資	20	5,262	100%	5,262	註

註：相關交易及期末餘額業已於合併報表中銷除。

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：

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	
駿億電子公司	珍氏科技	駿億電子公司之部分董監事亦為該公司之董事	銷貨	96,087	68 %	月結45天	-	-	69,890	71 %	

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
駿億電子公司	珍氏科技	駿億電子公司之部分董監事亦為該公司之董事	69,890	1.44	5,312	催收中	22,711	-

註：係截至民國九十四年八月十五日之收回情形。

9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(十一)。

駿億電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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	九十三年期末	股數	比率	帳面金額			
駿億電子公司	Billion Gold Securities Ltd.	英屬維京群島	投資海外各項事業	US\$1,155	US\$923	20	100.00%	5,262	(12,047)	(12,047)	註

註：相關期末餘額及投資損益業已於合併報表中銷除。

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：

單位：美元千元

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	
Billion Gold Securities Ltd.	香港視多金科技有限公司股票	無	採成本法評價之長期股權投資	781	16	4.30 %	12 註

註：持有之股票未在公開市場交易，市價係以股權淨值按持股比例計算。

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或資產之比率
0	駿億電子公司	Billion Gold	母公司對子公司	長期投資	5,262		1 %

十二、部門別財務資訊

合併公司因部門之營收比例無重大變動，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。