

股票代碼：3056

駿億電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國九十八及九十七年第一季

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	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	合併資產負債表	3		-
四、	合併損益表	4~5		-
五、	合併現金流量表	6~7		-
六、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	8		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	8~12		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	13		三
	(四) 重要會計科目之說明	13~21		四~十六
	(五) 關係人交易	22		十七
	(六) 質抵押之資產	22		十八
	(七) 重大承諾事項及或有事項	22~23		十九
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	23		二十
	(十) 其 他	-		-
	(十一) 部門別財務資訊	-		-

駿億電子股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代碼	資產	九十八年三月底		九十七年三月底		代碼	負債及股東權益	九十八年三月底		九十七年三月底	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註四)	\$ 91,004	12	\$ 133,073	23	2102	短期銀行借款 (附註十一及十八)	\$ 170,820	23	\$ 160,000	28
1320	備供出售金融資產—流動 (附註二及五)	132,138	18	15,063	3	2120	應付票據	1,604	-	3,787	1
1120	應收票據淨額	1,142	-	1,076	-	2140	應付帳款	7,909	1	20,402	3
1140	應收帳款淨額 (附註二及六)	17,515	2	28,961	5	2150	應付帳款—關係人 (附註十七)	16,720	2	-	-
1190	其他金融資產—流動	1,153	-	1,943	-	2170	應付費用	2,371	1	3,708	-
1210	存貨—製造業淨額 (附註二及七)	14,506	2	20,238	4	2270	一年內到期之應付公司債 (附註二、十二及十八)	-	-	65,994	12
1220	存貨—建設業 (附註二、八、十及十八)	405,622	55	246,319	43	2262	預收房地款 (附註二及十九)	66,473	9	15,375	3
1285	遞延推銷費用 (附註二)	16,192	2	9,392	2	2298	其他流動負債 (附註二)	1,856	-	3,831	1
1291	受限制資產 (附註四及十八)	22,403	3	89,462	16	21XX	流動負債合計	267,753	36	273,097	48
1298	其他流動資產 (附註二)	22,378	3	5,081	1	2810	應計退休金負債 (附註二)	-	-	12,230	2
11XX	流動資產合計	724,053	97	550,608	97	2XXX	負債合計	267,753	36	285,327	50
	固定資產 (附註二及九)						股東權益 (附註二及十四)				
	成本					3110	普通股股本—每股面額 10 元；九十八年三月底額定 120,000 仟股及發行 62,532 仟股，九十七年三月底額定 70,000 仟股及發行 43,376 仟股	625,321	84	433,761	77
1537	模具設備	30,291	4	45,385	8		資本公積				
1545	試驗設備	4,003	1	4,893	1	3211	發行股票溢價	-	-	55,450	10
1681	其他設備	2,437	-	2,611	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	36,731	5	52,889	9	3320	特別盈餘公積	656	-	682	-
15X9	累計折舊	( 11,555)	( 2)	( 20,644)	( 3)	3350	待彌補虧損	( 148,184)	( 20)	( 207,545)	( 37)
1599	累計減損	( 22,438)	( 3)	( 21,306)	( 4)		股東權益其他調整項目				
15XX	固定資產淨額	2,738	-	10,939	2	3420	累積換算調整數	( 488)	-	( 766)	-
17XX	無形資產 (附註二及十)	4,065	1	3,135	1	3450	金融商品未實現利益	138	-	109	-
18XX	其他資產 (附註二)	14,340	2	2,336	-	3XXX	股東權益淨額	477,443	64	281,691	50
1XXX	資產總計	\$ 745,196	100	\$ 567,018	100		負債及股東權益總計	\$ 745,196	100	\$ 567,018	100

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：吳錫坤

經理人：王光贊

會計主管：楊淑晶

駿億電子股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十八及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元, 惟  
每股虧損為元

代碼	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入總額	\$ 25,510	102	\$ 39,317	100
4170 銷貨退回	538	2	-	-
4190 銷貨折讓	3	-	-	-
4100 營業收入淨額(附註二)	24,969	100	39,317	100
5110 營業成本(附註三)	18,381	74	27,792	71
5910 營業毛利	6,588	26	11,525	29
營業費用(附註十七)				
6100 推銷費用	443	2	1,536	4
6200 管理及總務費用	4,777	19	7,025	18
6300 研究發展費用	5,234	21	14,475	37
6000 營業費用合計	10,454	42	23,036	59
6900 營業損失	(3,866)	(16)	(11,511)	(30)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	302	1	1,392	4
7140 處分投資利益(附註二)	40	-	62	-
7160 兌換利益淨額(附註二)	1,005	4	-	-
7480 其他收入	427	2	103	-
7100 合計	1,774	7	1,557	4
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註二及七)	-	-	325	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年第一季		九十七年第一季	
		金 額	%	金 額	%
7560	兌換損失淨額(附註二)	-	-	1,333	3
7500	合 計	-	-	1,658	4
7900	合併稅前損失	( 2,092)	( 9)	( 11,612)	( 30)
8110	所得稅費用(附註二)	44	-	43	-
9600	合併總純損	<u>(\$ 2,136)</u>	<u>( 9)</u>	<u>(\$ 11,655)</u>	<u>( 30)</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股虧損(附註十五)				
9750	基本每股虧損	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>(\$ 0.03)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：吳錫坤

經理人：王光贊

會計主管：楊淑晶

駿億電子股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國九十八及九十七年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
營業活動之現金流量		
純 損	(\$ 2,136)	(\$ 11,655)
折 舊	612	1,623
各項攤提	189	723
處分投資利益	( 40)	( 62)
迴轉備抵呆帳	( 285)	-
存貨跌價及呆滯損失	1,628	1,086
可轉換公司債利息補償金提列數	-	325
應計退休金負債	-	( 528)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	( 439)	( 628)
應收帳款	3,628	( 820)
其他金融資產—流動	1,705	( 1,548)
存貨—製造業淨額	( 3,618)	( 5,284)
存貨—建設業	( 37,602)	( 127,903)
遞延推銷費用	-	( 3,559)
其他流動資產	( 8,414)	( 85)
應付票據	819	( 3,769)
應付帳款	( 2,318)	7,858
應付費用	( 3,668)	( 5,620)
預收房地款	5,559	7,676
其他流動負債	44	( 3,820)
營業活動之淨現金流出	<u>( 44,336)</u>	<u>( 145,990)</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	121,040	15,108
取得備供出售金融資產	( 253,000)	-
受限制資產增加	( 549)	( 7,000)
購置固定資產	( 396)	( 1,184)

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	九 十 八 年 第 一 季	九 十 七 年 第 一 季
存出保證金增加	( 4,505)	-
無形資產增加	( 2,435)	-
其他資產減少(增加)	( 466)	3,036
投資活動之淨現金流入(出)	<u>( 140,311)</u>	<u>9,960</u>
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加(減少)	( 5,000)	99,000
融資活動之淨現金流入(出)	<u>( 5,000)</u>	<u>99,000</u>
匯率影響數	70	( 89)
現金淨減少	( 189,577)	( 37,119)
期初現金餘額	<u>280,581</u>	<u>170,192</u>
期末現金餘額	<u>\$ 91,004</u>	<u>\$ 133,073</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付所得稅	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 62</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 396	\$ 1,306
應付購買設備款減少	-	( 122)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 1,184</u>

後附之附註係本財務報表之一部分

董事長：吳錫坤

經理人：王光贊

會計主管：楊淑晶

**駿億電子股份有限公司及其子公司**  
**合併財務季報表附註**  
 民國九十八及九十七年三月三十一日  
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司係依照公司法及有關法令規定於八十六年十一月設立，並於八十九年七月十四日經財政部證券暨期貨管理委員會(現為行政院金融監督管理委員會證券期貨局，以下簡稱證期局)核准補辦股份公開發行，及經台灣證券交易所核准於九十二年三月三日股票正式掛牌上市。

本公司主要營業項目包括各種積體電路之研究、開發、生產及銷售，並自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。

本公司及子公司於九十七及九十六年三月底之員工人數分別為 43 人及 64 人。

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 ( % )	
			九十八年 三月底	九十七年 三月底
本 公 司	Billion Gold Securities Ltd.(Billion Gold)	投資海外各項事業	100	100

二、重要會計政策之彙總說明

本合併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。依照前述準則及原則編製合併財務報表時，對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤提、閒置資產折舊、資產減損損失及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

合併財務報表編製準則

本公司直接或間接持有被投資公司有表決權股份50%以上，可直接或間接控制被投資公司之人事、財務、業務經營或推定有控制能力者，均編入合併財務報表；符合編入合併財務報表之被投資公司如附註一所示。編製合併財務報表時，

母子公司間重要之交易事項及其餘額均已銷除。

納入合併財務報表之國外子公司財務報表，係依下列方式換算為新台幣金額：資產及負債科目—按資產負債表日之匯率換算，股本—按歷史匯率換算，年初待彌補虧損—以年初換算餘額結轉，損益科目—按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

#### 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

本公司建設業務之營業週期長於一年，其與建設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。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

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，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項於資產負債表之帳齡及收回可能性評估提列。

#### 存 貨

存貨包括原料、製成品及商品。九十七年底之存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料係以重置成本為市價，而製成品及商品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年起之存貨係以成本

與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 建設業務會計

投資興建房屋係按各不同工程分別計算成本。於建屋預售時全數符合下列條件者，以完工比例法認列出售房地損益外，其餘均於工程完工交屋時認列：

- (一) 工程之進度已逾籌劃階段，亦即工程之設計、規劃、承包及整地均已完成，工程之建造可隨時進行。
- (二) 預售契約總額已達估計工程總成本。
- (三) 買方支付之價款已達契約總價款百分之十五。
- (四) 應收契約款之收現性可合理估計。
- (五) 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。
- (六) 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推銷費用。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分結轉認列為當期損益；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，作為當期銷售利益。

有關完工及交屋損益歸屬年度之認定，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，但於期後期間已實際完成另一項者亦予以認列。

使在建工程（包括營建用地及建築成本）達到可使用或完工狀態前所發生之利息支出予以資本化列為在建工程之成本。

工程已售或未售成本之分攤，採售價比例計算；惟同一工程於擇定後之前後年度不得變更。

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，其差額提列備抵跌價損失。

#### 固定資產

固定資產係以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法按下列耐用年限計提：模具設備及試驗設備，二至三年；其他設備，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年限繼續攤提折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除，因而產生之損益列為當期之營業外利益或損失。

#### 無形資產

電腦軟體及專利權等以取得成本為入帳基礎，採直線法分三年攤銷。

#### 閒置資產

當固定資產已無使用價值時，按淨公平價值或帳面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，差額認列損失；並於轉列之日起，按直線法繼續攤提折舊。

#### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產及採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

#### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 可轉換公司債

於九十四年底前發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳；約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。轉換為普通股時，依帳面價值法處理；於轉換日將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關帳項一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，轉銷淨額超過普通股股本面額部分則列為資本公積。

#### 所得稅

所得稅係作跨期間分攤。即將可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；而應課稅暫時性差異之所得稅影響數，則認列為遞延所得稅負債。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；無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

#### 重分類

九十七年第一季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年第一季合併財務報表之表達。住

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年第一季之純損並無影響。本公司亦重分類九十七年第一季營業外費用及損失1,086仟元至銷貨成本。

### 四、現金

	九十八年三月底	九十七年三月底
庫存現金	\$ 40	\$ 51
銀行存款		
支票存款	320	344
活期存款	21,815	20,416
外幣活期存款	5,758	13,540
定期存款	85,474	188,184
	<u>113,407</u>	<u>222,535</u>
減：質押定期存款	( 20,300)	( 84,310)
不動產信託專戶存款	( 2,103)	-
備償專戶存款	-	( 5,152)
	<u>\$ 91,004</u>	<u>\$ 133,073</u>

### 五、備供出售金融資產－流動

	九十八年三月底	九十七年三月底
基金受益憑證	<u>\$ 132,138</u>	<u>\$ 15,063</u>

### 六、應收帳款淨額

	九十八年三月底	九十七年三月底
應收帳款	\$ 17,692	\$ 29,423
減：備抵呆帳	( 177)	( 462)
	<u>\$ 17,515</u>	<u>\$ 28,961</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
期初餘額	\$ 462	\$ 462
迴轉呆帳費用	( 285)	-
期末餘額	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 462</u>

七、存貨－製造業淨額

	<u>九十八年三月底</u>	<u>九十七年三月底</u>
原 料	\$ 8,313	\$ 9,806
製 成 品	6,162	10,357
商 品	<u>31</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 14,506</u>	<u>\$ 20,238</u>

九十八及九十七年三月底之備抵存貨跌價損失分別為14,695仟元及18,972仟元。

九十八及九十七年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為18,381仟元及27,792仟元。九十八及九十七年第一季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失1,628仟元及1,086仟元。

八、存貨－建設業

<u>工 程 名 稱</u>	<u>土 地 成 本</u>	<u>工 程 成 本</u>	<u>合 計</u>	<u>投 資 興 建 方 式</u>
<u>九十八年三月底</u>				
品精誠（一期）	\$ 88,669	\$ 6,616	\$ 95,285	自地自建
品精誠（二期）	149,120	161,217	<u>310,337</u>	自地自建
			<u>\$ 405,622</u>	
<u>九十七年三月底</u>				
品精誠（一期）	88,597	3,527	\$ 92,124	自地自建
品精誠（二期）	149,003	5,192	<u>154,195</u>	自地自建
			<u>\$ 246,319</u>	

利息資本化相關資訊如下：

	<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
利息資本化金額	\$ 1,145	\$ 1,260
利息資本化利率	2.02%-2.20%	3.26%-3.66%

## 九、固定資產

九十八年第一季	期初餘額	增 加 減 少			累積換算	期末餘額
					調整數	
成 本						
模具設備	\$ 48,673	\$ 376	\$ 18,758	\$ -		\$ 30,291
試驗設備	4,411	20	428	-		4,003
其他設備	<u>2,742</u>	<u>-</u>	<u>346</u>	<u>41</u>		<u>2,437</u>
	<u>55,826</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 19,532</u>	<u>\$ 41</u>		<u>36,731</u>
累計折舊						
模具設備	19,061	\$ 536	\$ 11,801	\$ -		7,796
試驗設備	2,348	12	350	-		2,010
其他設備	<u>1,940</u>	<u>64</u>	<u>292</u>	<u>37</u>		<u>1,749</u>
	<u>23,349</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 37</u>		<u>11,555</u>
累計減損	<u>29,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ -</u>		<u>22,438</u>
	<u>\$ 2,950</u>					<u>\$ 2,738</u>
九十七年第一季						
成 本						
模具設備	68,566	\$ 1,306	\$ 24,487	\$ -		45,385
試驗設備	7,940	-	3,047	-		4,893
其他設備	<u>5,588</u>	<u>-</u>	<u>2,898</u>	<u>( 79)</u>		<u>2,611</u>
	<u>82,094</u>	<u>\$ 1,306</u>	<u>\$ 30,432</u>	<u>(\$ 79)</u>		<u>52,889</u>
累計折舊						
模具設備	38,771	\$ 1,440	\$ 23,675	\$ -		16,536
試驗設備	5,388	63	2,947	-		2,504
其他設備	<u>4,378</u>	<u>120</u>	<u>2,836</u>	<u>( 58)</u>		<u>1,604</u>
	<u>48,537</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>\$ 29,458</u>	<u>(\$ 58)</u>		<u>20,644</u>
累計減損	<u>22,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ -</u>		<u>21,306</u>
	<u>\$ 11,277</u>					<u>\$ 10,939</u>

十、無形資產

九十八年第一季	期初餘額	增	加	攤	銷	重	分	類	期末餘額
電腦軟體	\$ 2,521	\$ -	\$ 20			(\$ 1,613)			\$ 888
技術授權權利金	14,105	2,435	169			(4,992)			11,379
	16,626	2,435	189			(6,605)			12,267
累計減損	14,807	-	-			6,605			8,202
	<u>\$ 1,819</u>	<u>\$ 2,435</u>	<u>\$ 189</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 4,065</u>
九十七年第一季									
電腦軟體	\$ 2,785	\$ -	\$ 223			\$ 204			\$ 2,766
技術授權權利金	14,093	-	500			(319)			13,274
	16,878	-	723			(115)			16,040
累計減損	13,020	-	-			115			12,905
	<u>\$ 3,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 723</u>			<u>\$ -</u>			<u>\$ 3,135</u>

十一、短期銀行借款

	九十八年三月底	九十七年三月底
抵押借款—年利率九十八年第一季為 2.02%-2.20%，九十七年第一季為 3.26%-3.66%	<u>\$ 170,820</u>	<u>\$ 160,000</u>

十二、應付公司債

	九十七年三月底
第一次國內有擔保轉換公司債	\$ 60,000
加：應付公司債利息補償金	5,994
減：一年內到期部分	(65,994)
	<u>\$ -</u>

依可轉換公司債發行條款之約定，債權人得於債券發行滿五年（九十七年六月八日）之前四十日要求賣回其持有之債券，本公司基於保守原則，於編製九十七年第一季之財務報表時將前述應付公司轉列為流動負債。

截至九十七年六月底，本公司已全數償還可轉換公司債。

### 十三、資產負債之到期分析

本公司於與建設業務有關之資產及負債係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額如下：

九 十 八 年 三 月 底	預 期 一 年 內 收 回 或 償 付	預 期 超 過 一 年 收 回 或 償 付	合 計
<b>資 產</b>			
存貨淨額	\$ 310,337	\$ 95,285	\$ 405,622
其他金融資產－流動	30	-	30
遞延推銷費用	16,192	-	16,192
其他流動資產	8,543	-	8,543
	<u>\$ 335,102</u>	<u>\$ 95,285</u>	<u>\$ 430,387</u>
<b>負 債</b>			
短期銀行借款	\$ 109,820	\$ 61,000	\$ 170,820
應付票據	57	-	57
應付帳款（含關係人）	16,732	-	16,732
應付費用	20	-	20
預收房地款	66,473	-	66,473
其他流動負債	2	-	2
	<u>\$ 193,104</u>	<u>\$ 61,000</u>	<u>\$ 254,104</u>
<b>九 十 七 年 三 月 底</b>			
<b>資 產</b>			
存貨淨額	\$ -	\$ 246,319	\$ 246,319
其他金融資產－流動	60	-	60
遞延推銷費用	-	9,392	9,392
其他流動資產	157	-	157
	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 255,711</u>	<u>\$ 255,928</u>
<b>負 債</b>			
短期銀行借款	\$ -	\$ 160,000	\$ 160,000
應付票據	1,875	-	1,875
預收房地款	-	15,375	15,375
其他流動負債	23	-	23
	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 175,375</u>	<u>\$ 177,273</u>

#### 十四、股東權益

##### 私募普通股

本公司於九十七年十二月十日依證券交易法規定辦理私募普通股30,000仟股，每股面額為10元；增資基準日訂為九十七年十二月十六日，每股按7元折價發行。面額與發行價格間差額為90,000仟元，分別借記資本公積55,450仟元及待彌補虧損34,550仟元。上述私募有價證券及其後續配股依規定自私募有價證券交付日起持有三年後，始得於公開市場上自由轉讓。

##### 員工認股權

本公司分別於九十六年二月至十二月間給與員工認股權1,985單位、415單位及2,900單位，每一單位可認購普通股1,000股，給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格；認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	九十八年第一季		九十七年第一季	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	5,300	11.67	6,493	10.31
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期逾期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>5,300</u>	9.76	<u>6,493</u>	10.31
期末可行使之認股權	<u>993</u>	7.70	<u>1,193</u>	11.80

截至九十八年三月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

<u>行使價格之範圍 (元)</u>	<u>加權平均剩餘合約期限 (年)</u>
\$7.7-\$12.3	3.41年

本公司發行之員工認股權皆採內含價值法認列所給予之酬勞成本，因各認股權計劃衡量日之股票市價與行使價格相同，故無認列酬勞成本。若採用公平價值法依Black-Scholes評價模式認列前述認股權酬勞成本，其相關假設及財務報表

之擬制淨損與每股虧損如下：

		<u>九十八年第一季</u>	<u>九十七年第一季</u>
假 設	無風險利率	1.98%	1.98%
	預期存續期間	5年	5年
	預期價格波動率	4.79%-5.11%	4.79%-5.11%
	預期股利率	-	-
淨 損	報表列示之淨損	(\$ 2,136)	(\$ 11,655)
	擬制淨損	(\$ 2,572)	(\$ 12,108)
稅後基本每股虧損 (元)	報表列示之每股虧損	(\$ 0.03)	(\$ 0.36)
	擬制每股虧損	(\$ 0.04)	(\$ 0.37)

### 資本公積

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股，因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 盈餘分派及股利政策

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，視需要提撥特別盈餘公積及保留一部分，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）董監事酬勞不高於百分之二。
- （三）餘額為股東紅利。

本公司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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本50%時，得以其半數撥充股本。

本公司九十七年度虧損撥補案，已於九十八年三月召開董事會擬議。有關董事會通過及股東會決議之虧損撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十五、每股虧損

	純 損 ( 分子 )		仟 股 ( 分母 )	每股虧損 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
九十八年第一季					
純 損	(\$ 2,136)	(\$ 2,136)	62,532	(\$0.03)	(\$0.03)
九十七年第一季					
純 損	(\$ 11,655)	(\$ 11,655)	32,532	(\$0.36)	(\$0.36)

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十七年第一季稅後基本每股虧損由 0.27 元增加為 0.36 元。

本公司發行之國內可轉換公司債及員工認股權憑證，對九十八及九十七年第一季每股虧損不產生稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

#### 十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊 ( 僅列示非以公平價值衡量者 )

非 衍 生 性 金 融 商 品 負 債	九 十 八 年 三 月 底		九 十 七 年 三 月 底	
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
一年內到期之應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 65,994	\$ -

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制資產、存出保證金、短期銀行借款、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之

合理基礎。

2. 備供出售金融資產－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。

3. 一年內到期之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，惟九十七年第一季無買賣交易，致於實務上無法估計其公平價值。

(三) 備供出售金融資產之公平價值係以活絡市場之公開報價直接決定。

(四) 具利率變動現金流量風險之金融資產及金融負債

	<u>九十八年三月底</u>	<u>九十七年三月底</u>
現金流量風險		
銀行存款(含受限制銀行存款)	\$ 113,048	\$ 222,140
短期銀行借款	170,820	160,000

(五) 九十八及九十七年第一季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302仟元及1,392仟元，利息費用總額(包括資本化利息)分別為1,145仟元及1,585仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率及利率變動之公平價值風險或價格風險。本公司並未從事衍生性金融商品交易，故市場匯率及利率變動之市場風險尚不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方未履合約義務之潛在影響，本公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司之營運資金短期內尚足以支應，故因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險應不重大。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

## 十七、關係人交易

### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
沈 森 永	關係企業嘉邑建設有限公司(嘉邑建設公司)之董事長
高章營造股份有限公司 (高章營造公司)	本公司董事長為該公司之主要股東
總太建設開發股份有限公司 (總太建設公司)	董事長為同一人

### (二) 與關係人間之重大交易事項

1. 本公司於九十六年十一月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148,763仟元。前述交易價格係以專業鑑價金額150,980仟元為參考依據，並於九十七年一月完成過戶登記且已支付全數價款。
2. 本公司於九十七年三月與高章營造公司簽訂品精誠二期工程合約，合約總價為199,048仟元(未稅)，截至九十八年三月底已認列之工程款為149,286仟元(九十八年第一季認列之工程款為35,829仟元)，其中尚未支付之帳款為16,720仟元(帳列應付帳款—關係人)。
3. 本公司向總太建設公司租用台中辦公室處，租金價格依鄰近地區租金行情協商議定，租期自九十八年一月一日至九十八年十二月三十一日止。九十八年第一季認列之租金費用為18仟元。

## 十八、質抵押之資產

下列資產業已提供各金融機構作為各項借款之抵押及擔保品：

	<u>九十八年三月底</u>	<u>九十七年三月底</u>
受限制資產		
質押定期存款	\$ 20,300	\$ 84,310
信託專戶存款	2,103	-
備償專戶存款	-	5,152
存貨—建設業	<u>405,622</u>	<u>246,319</u>
	<u>\$ 428,025</u>	<u>\$ 335,781</u>

## 十九、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，本公司截至九十八年三月底尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 向廠商進貨而開立之保證票據為 5,000 仟元。
- (二) 因進口貨物而向銀行開立關稅保證額度為 300 仟元。
- (三) 與客戶簽訂之品精誠二期預售房地合約價款為 261,550 仟元，已依約收取 66,473 仟元。
- (四) 本公司與台元紡織股份有限公司於九十六年六月簽訂合約，自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
九十八年	後三季	\$	2,095
九十九年	度		<u>1,645</u>
		\$	<u><u>3,740</u></u>

## 二十、重大之期後事項

本公司與台灣糖業股份有限公司（台糖公司）於九十八年四月簽訂合建分屋契約，由台糖公司提供所有土地，本公司提供營建所需資金並買回台糖公司所分得之房地，契約價款合計 90,000 仟元（未稅）。