

駿億電子股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年上半年度
(內附會計師查核報告)

地址：新竹縣竹北市台元街三十號四樓之三

電話：(○三) 五五二六一六八

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 表 附 註 編 號 |
|----------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~4 | | - |
| 四、資產負債表 | 5 | | - |
| 五、損 益 表 | 6~7 | | - |
| 六、股東權益變動表 | 8 | | - |
| 七、現金流量表 | 9~10 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一)公司沿革 | 11 | | 一、 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 11~16 | | 二、 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 16 | | 三、 |
| (四)重要會計科目之說明 | 16~28 | | 四、五、 |
| (五)關係人交易 | 28 | | 六、 |
| (六)質抵押之資產 | 28 | | 七、 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 29 | | 八、 |
| (八)重大之災害損失 | - | | - |
| (九)重大之期後事項 | 29 | | 九、 |
| (十)其 他 | - | | - |
| (十一)附註揭露事項 | | | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 29~30 | | 十、 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 29~30 | | 十一、 |
| 3.大陸投資資訊 | 30 | | 十二、 |
| (十二)部門別財務資訊 | - | | - |
| 九、重要會計科目明細表 | 32~46 | | - |

會計師查核報告

駿億電子股份有限公司 公鑒：

駿億電子股份有限公司民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。駿億電子股份有限公司民國九十七年上半年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十七年八月二十二日出具對繼續經營假設存有重大疑慮之修正式無保留意見查核報告。

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，第一段所述民國九十八年上半年度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暨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九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，駿億電子股份有限公司自民國九十八年一月一日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」。

駿億電子股份有限公司民國九十八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。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

駿億電子股份有限公司已編製民國九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留核閱報告，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 呂 惠 民

會計師 吳 麗 冬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 七 月 三 十 一 日

駿億電子股份有限公司

資 產 負 債 表

民國九十八年及九十七年六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

| 代 碼 | 資 產 | 九 十 八 年 六 月 底 | | 九 十 七 年 六 月 底 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 九 十 八 年 六 月 底 | | 九 十 七 年 六 月 底 | |
|------|---------------------------|---------------|------|---------------|------|------|--|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現 金 (附註四) | \$ 179,110 | 24 | \$ 114,017 | 23 | 2102 | 短期銀行借款 (附註十二及二十一) | \$ 170,820 | 23 | \$ 164,520 | 33 |
| 1320 | 備供出售金融資產—流動 (附註二及五) | - | - | 10,111 | 2 | 2120 | 應付票據—非關係人 | 753 | - | 2,033 | - |
| 1120 | 應收票據—非關係人淨額 (附註二) | 355 | - | 2,264 | - | 2140 | 應付帳款—非關係人 | 5,651 | 1 | 17,350 | 3 |
| 1140 | 應收帳款—非關係人淨額 (附註二及六) | 12,846 | 2 | 33,531 | 7 | 2170 | 應付費用 | 2,596 | 1 | 3,152 | 1 |
| 1190 | 其他金融資產—流動 | 882 | - | 369 | - | 2262 | 預收房地款 (附註二及二十二) | 82,863 | 11 | 28,939 | 6 |
| 1210 | 存貨—製造業淨額 (附註二、 三及七) | 18,571 | 3 | 25,168 | 5 | 2298 | 其他流動負債 (附註二) | 1,591 | - | 5,995 | 1 |
| 1220 | 存貨—建設業 (附註二、八、 二十及二十一) | 429,512 | 58 | 256,638 | 51 | 21XX | 流動負債合計 | 264,274 | 36 | 221,989 | 44 |
| 1285 | 遞延推銷費用 (附註二) | 16,236 | 2 | 15,103 | 3 | 2810 | 應計退休金負債 (附註二及十三) | - | - | 11,768 | 3 |
| 1291 | 受限制資產 (附註四及二十一) | 42,354 | 6 | 30,887 | 6 | 2XXX | 負債合計 | 264,274 | 36 | 233,757 | 47 |
| 1298 | 其他流動資產 (附註二及十六) | 21,945 | 3 | 8,011 | 2 | | 股東權益 | | | | |
| 11XX | 流動資產合計 | 721,811 | 98 | 496,099 | 99 | 3110 | 普通股股本—每股面額 10 元； 額定 120,000 仟股；發行：九 十八年 62,532 仟股，九十七 年 43,376 仟股 | 625,321 | 85 | 433,761 | 86 |
| | 投 資 (附註二) | | | | | 3140 | 預收股本 | 208 | - | - | - |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註九) | 824 | - | 795 | - | | 資本公積 | | | | |
| | 固定資產 (附註二及十) | | | | | 3211 | 發行股票溢價 | - | - | 55,450 | 11 |
| | 成 本 | | | | | | 保留盈餘 | | | | |
| 1537 | 模具設備 | 30,601 | 4 | 47,227 | 10 | 3320 | 特別盈餘公積 | 561 | - | 657 | - |
| 1545 | 試驗設備 | 4,003 | 1 | 4,893 | 1 | 3350 | 待彌補虧損 | (155,204) | (21) | (220,916) | (44) |
| 1681 | 其他設備 | 1,098 | - | 1,444 | - | | 股東權益其他調整項目 | | | | |
| 15X1 | 成本合計 | 35,702 | 5 | 53,564 | 11 | 3420 | 累積換算調整數 | (544) | - | (809) | - |
| 15X9 | 累計折舊 | (10,854) | (1) | (21,454) | (4) | 3450 | 金融商品未實現利益 | - | - | 113 | - |
| 1599 | 累計減損 | (22,438) | (3) | (29,763) | (6) | 3XXX | 股東權益淨額 | 470,342 | 64 | 268,256 | 53 |
| 15XX | 固定資產淨額 | 2,410 | 1 | 2,347 | 1 | | | | | | |
| 17XX | 無形資產 (附註二及十一) | 1,442 | - | 761 | - | | | | | | |
| 18XX | 其他資產 (附註二、十三及十六) | 8,129 | 1 | 2,011 | - | | | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 734,616 | 100 | \$ 502,013 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 734,616 | 100 | \$ 502,013 | 100 |

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十一日查核報告)

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

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

| 代碼 | 九十八年上半年度 | | 九十七年上半年度 | |
|---------------------|------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4110 營業收入總額 | \$ 43,421 | 101 | \$ 78,487 | 100 |
| 4170 銷貨退回 | 538 | 1 | 11 | - |
| 4190 銷貨折讓 | <u>2</u> | - | - | - |
| 4100 營業收入淨額(附註二) | 42,881 | 100 | 78,476 | 100 |
| 5110 營業成本(附註三、七及十七) | <u>32,491</u> | <u>76</u> | <u>51,775</u> | <u>66</u> |
| 5910 營業毛利 | <u>10,390</u> | <u>24</u> | <u>26,701</u> | <u>34</u> |
| 營業費用(附註十七及二十) | | | | |
| 6100 推銷費用 | 1,171 | 3 | 2,796 | 3 |
| 6200 管理及總務費用 | 7,328 | 17 | 9,446 | 12 |
| 6300 研究發展費用 | <u>10,256</u> | <u>24</u> | <u>26,562</u> | <u>34</u> |
| 6000 營業費用合計 | <u>18,755</u> | <u>44</u> | <u>38,804</u> | <u>49</u> |
| 6900 營業損失 | (<u>8,365</u>) | (<u>20</u>) | (<u>12,103</u>) | (<u>15</u>) |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 503 | 1 | 2,418 | 3 |
| 7140 處分投資利益(附註二) | 192 | - | 105 | - |
| 7160 兌換利益淨額(附註二) | 683 | 2 | - | - |
| 7480 其他收入 | <u>651</u> | <u>2</u> | <u>987</u> | <u>1</u> |
| 7100 合 計 | <u>2,029</u> | <u>5</u> | <u>3,510</u> | <u>4</u> |

(接次頁)

駿億電子股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 發行股本 (附註十五) | 預收股本 (附註二及十五) | 資本公積 (附註十五) | 保 留 盈 餘 | | 股東權益其他調整項目(附註二) | | 股東權益淨額 |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| | | | | 特別盈餘公積 (附註十五) | 待彌補虧損 (附註十五) | 累積換算調整數 | 金融商品 未實現利益 | |
| 九十八年初餘額 | \$ 625,321 | \$ - | \$ - | \$ 656 | (\$ 146,049) | (\$ 561) | \$ - | \$ 479,367 |
| 特別盈餘公積轉回 | - | - | - | (95) | 95 | - | - | - |
| 員工行使認股權 | - | 208 | - | - | - | - | - | 208 |
| 九十八年上半年度純損 | - | - | - | - | (9,250) | - | - | (9,250) |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | 17 | - | 17 |
| 九十八年六月底餘額 | <u>\$ 625,321</u> | <u>\$ 208</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 561</u> | <u>(\$ 155,204)</u> | <u>(\$ 544)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 470,342</u> |
| 九十七年初餘額 | \$ 433,761 | \$ - | \$ 55,450 | \$ 682 | (\$ 195,890) | (\$ 657) | \$ 76 | \$ 293,422 |
| 特別盈餘公積轉回 | - | - | - | (25) | 25 | - | - | - |
| 九十七年上半年度純損 | - | - | - | - | (25,051) | - | - | (25,051) |
| 換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | (152) | - | (152) |
| 備供出售金融資產未實現損益之 變動 | - | - | - | - | - | - | 37 | 37 |
| 九十七年六月底餘額 | <u>\$ 433,761</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 55,450</u> | <u>\$ 657</u> | <u>(\$ 220,916)</u> | <u>(\$ 809)</u> | <u>\$ 113</u> | <u>\$ 268,256</u> |

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十一日查核報告)

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

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 九 十 八 年 上 半 年 度 | 九 十 七 年 上 半 年 度 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 純 損 | (\$ 9,250) | (\$ 25,051) |
| 折 舊 | 1,110 | 3,289 |
| 各項攤提 | 377 | 1,398 |
| 處分投資利益 | (192) | (105) |
| 迴轉備抵呆帳 | (462) | - |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 2,924 | (2,021) |
| 採權益法認列之投資損失 | 2,914 | 3,513 |
| 減損損失 | - | 11,199 |
| 應計退休金負債 | (98) | (990) |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 348 | (1,816) |
| 應收帳款 | 8,474 | (5,390) |
| 其他金融資產—流動 | 1,955 | - |
| 存貨—製造業淨額 | (8,979) | (7,107) |
| 存貨—建設業 | (61,492) | (138,222) |
| 遞延推銷費用 | (44) | (9,270) |
| 其他流動資產 | (7,983) | (3,009) |
| 應付票據 | (12) | (5,462) |
| 應付帳款 | (21,296) | 4,829 |
| 應付費用 | (3,442) | (4,888) |
| 預收房地款 | 21,949 | 21,240 |
| 其他流動負債 | 137 | (2,615) |
| 營業活動之淨現金流出 | <u>(73,062)</u> | <u>(160,478)</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 處分備供出售金融資產價款 | 253,192 | 20,107 |
| 受限制資產減少(增加) | (20,500) | 51,575 |
| 採權益法之長期股權投資增加 | (2,821) | (3,504) |
| 購置固定資產 | (706) | (3,126) |
| 其他資產減少 | 1,227 | 3,214 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九 十 八 年 上 半 年 度 | 九 十 七 年 上 半 年 度 |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| 取得備供出售金融資產 | (\$ 253,000) | \$ - |
| 存出保證金增加 | (36) | - |
| 無形資產增加 | - | (1,043) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | (22,644) | 67,223 |
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期銀行借款淨增加(減少) | (5,000) | 103,520 |
| 償還公司債 | - | (65,669) |
| 員工行使認股權股款 | 208 | - |
| 融資活動之淨現金流入(出) | (4,792) | 37,851 |
| 現金淨減少 | (100,498) | (55,404) |
| 期初現金餘額 | 279,608 | 169,421 |
| 期末現金餘額 | \$ 179,110 | \$ 114,017 |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 支付利息(不含資本化利息) | \$ - | \$ 577 |
| 同時影響現金及非現金項目之投資活動 | | |
| 固定資產增加數 | \$ 706 | \$ 3,149 |
| 應付購買設備款增加 | - | (23) |
| 購買固定資產支付現金數 | \$ 706 | \$ 3,126 |

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年七月三十一日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十八及九十七年上半年度

(金額除另予註明者外，為新台幣仟元)

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。

本公司於九十八及九十七年六月底之員工人數分別為 36 人及 52 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，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：

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之收回可能性評估提列。係依據對客戶之應收款項帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、製成品及商品。九十八年一月一日以前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，九十八年一月一日起，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。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

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。

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。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

重分類

九十七年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年上半年度財務報表之表達。

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(一)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；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)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，對九十八年上半年度之純損並無重大影響。本公司亦重分類九十七年上半年度營業外收入及利益 2,021 仟元至銷貨成本。

四、現金

| | <u>九十八年六月底</u> | <u>九十七年六月底</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 12 | \$ 17 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | 89 | 306 |
| 活期存款 | 150,754 | 23,788 |
| 外幣活期存款 | 5,865 | 8,419 |
| 定期存款 | <u>64,744</u> | <u>112,374</u> |
| | 221,464 | 144,904 |
| 減：質押定期存款 | (31,800) | (18,000) |
| 不動產信託專戶存款 | (10,554) | (7,733) |
| 備償專戶存款 | <u>-</u> | <u>(5,154)</u> |
| | <u>\$ 179,110</u> | <u>\$ 114,017</u> |

五、備供出售金融資產－流動

| | <u>九十八年六月底</u> | <u>九十七年六月底</u> |
|--------|----------------|------------------|
| 基金受益憑證 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,111</u> |

六、應收帳款－非關係人淨額

| | <u>九十八年六月底</u> | <u>九十七年六月底</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 應收帳款 | \$ 12,846 | \$ 33,993 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>(462)</u> |
| | <u>\$ 12,846</u> | <u>\$ 33,531</u> |

備抵呆帳之變動情形如下：

| | 九十八年上半年度 | 九十七年上半年度 |
|----------|-------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 462 | \$ 462 |
| 本期迴轉呆帳費用 | (462) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 462</u> |

七、存貨－製造業淨額

| | 九十八年六月底 | 九十七年六月底 |
|-------|------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 13,103 | \$ 11,077 |
| 製 成 品 | 5,438 | 14,028 |
| 商 品 | 30 | 63 |
| | <u>\$ 18,571</u> | <u>\$ 25,168</u> |

九十八及九十七年六月底之備抵存貨跌價損失分別為 15,991 仟元及 2,795 仟元。

九十八及九十七年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 32,491 仟元及 51,775 仟元。九十八及九十七年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失（回升利益）2,924 仟元及(2,021)仟元。

八、存貨－建設業

(一) 自地自建

| <u>工 程 名 稱</u> | <u>土 地 成 本</u> | <u>工 程 成 本</u> | <u>合 計</u> |
|----------------|----------------|----------------|-------------------|
| <u>九十八年六月底</u> | | | |
| 品精誠（雙璽區） | \$ 88,669 | \$ 6,947 | \$ 95,616 |
| 品精誠（二期） | 149,121 | 177,293 | <u>326,414</u> |
| | | | <u>\$ 422,030</u> |
| <u>九十七年六月底</u> | | | |
| 品精誠（雙璽區） | 88,597 | 4,178 | \$ 92,775 |
| 品精誠（二期） | 149,003 | 14,860 | <u>163,863</u> |
| | | | <u>\$ 256,638</u> |

(二) 合建分屋

| <u>工 程 名 稱</u> | <u>預付土地款</u> | <u>預付房屋款</u> | <u>工 程 成 本</u> | <u>合 計</u> |
|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|
| <u>九十八年六月底</u> | | | | |
| 台糖軍和段 | \$ 1,890 | \$ 2,610 | \$ 2,982 | <u>\$ 7,482</u> |

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)。

利息資本化相關資訊如下：

| | 九十八年上半年度 | 九十七年上半年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 利息資本化金額 | \$ 2,042 | \$ 2,465 |
| 利息資本化利率 | 1.97%-3.37% | 3.26%-3.68% |

九採權益法之長期股權投資

| 被投資公司名稱 | 九十八年六月底 | | 九十七年六月底 | |
|------------------------------|---------|-----|---------|-----|
| | 金額 | 股權% | 金額 | 股權% |
| <u>非上市櫃公司</u> | | | | |
| Billion Gold Securities Ltd. | \$ 824 | 100 | \$ 795 | 100 |

九十八及九十七年上半年度按權益法認列之投資損失，係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

子公司之帳目已併入編製合併財務報表。

十固定資產

| 九十八年上半年度 | 期 初 餘 額 | 增 加 | 減 少 | 期 末 餘 額 |
|----------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| 成 本 | | | | |
| 模具設備 | \$ 48,673 | \$ 686 | \$ 18,758 | \$ 30,601 |
| 試驗設備 | 4,411 | 20 | 428 | 4,003 |
| 其他設備 | <u>1,444</u> | <u>-</u> | <u>346</u> | <u>1,098</u> |
| | <u>54,528</u> | <u>\$ 706</u> | <u>\$ 19,532</u> | <u>35,702</u> |
| 累計折舊 | | | | |
| 模具設備 | 19,061 | \$ 1,065 | \$ 11,801 | 8,325 |
| 試驗設備 | 2,348 | 20 | 350 | 2,018 |
| 其他設備 | <u>778</u> | <u>25</u> | <u>292</u> | <u>511</u> |
| | <u>22,187</u> | <u>\$ 1,110</u> | <u>\$ 12,443</u> | <u>10,854</u> |
| 累計減損 | <u>29,527</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,089</u> | <u>22,438</u> |
| | <u>\$ 2,814</u> | | | <u>\$ 2,410</u> |
| | | | | |
| 九十七年上半年度 | | | | |
| 成 本 | | | | |
| 模具設備 | \$ 68,566 | \$ 3,149 | \$ 24,488 | \$ 47,227 |
| 試驗設備 | 7,940 | - | 3,047 | 4,893 |
| 其他設備 | <u>4,342</u> | <u>-</u> | <u>2,898</u> | <u>1,444</u> |
| | <u>80,848</u> | <u>\$ 3,149</u> | <u>\$ 30,433</u> | <u>53,564</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>九十七年上半年度</u> | <u>期 初 餘 額</u> | <u>增</u> | <u>加</u> | <u>減</u> | <u>少</u> | <u>期 末 餘 額</u> |
|-----------------|------------------|-----------------|----------|------------------|----------|-----------------|
| 累計折舊 | | | | | | |
| 模具設備 | \$ 38,771 | \$ 3,041 | | \$ 23,676 | | \$ 18,136 |
| 試驗設備 | 5,388 | 124 | | 2,947 | | 2,565 |
| 其他設備 | 3,465 | 124 | | 2,836 | | 753 |
| | <u>47,624</u> | <u>\$ 3,289</u> | | <u>\$ 29,459</u> | | <u>21,454</u> |
| 累計減損 | <u>22,280</u> | <u>\$ 8,457</u> | | <u>\$ 974</u> | | <u>29,763</u> |
| | <u>\$ 10,944</u> | | | | | <u>\$ 2,347</u> |

士 無形資產

| <u>九十八年上半年度</u> | <u>期 初 餘 額</u> | <u>增</u> | <u>加</u> | <u>攤</u> | <u>銷</u> | <u>減</u> | <u>少</u> | <u>期 末 餘 額</u> |
|-----------------|-----------------|-------------|----------|---------------|----------|-------------|----------|-----------------|
| 電腦軟體 | \$ 2,521 | \$ - | | \$ 40 | | (\$ 1,613) | | \$ 868 |
| 技術授權權利金 | 14,105 | - | | 337 | | (4,992) | | 8,776 |
| | 16,626 | - | | 377 | | (6,605) | | 9,644 |
| 累計減損 | 14,807 | - | | - | | (6,605) | | 8,202 |
| | <u>\$ 1,819</u> | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 377</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 1,442</u> |

九十七年上半年度

| | | | | | | | | |
|---------|-----------------|-------------------|--|-----------------|--|-------------|--|---------------|
| 電腦軟體 | \$ 2,785 | \$ - | | \$ 430 | | \$ 204 | | \$ 2,559 |
| 技術授權權利金 | 14,093 | 1,043 | | 968 | | (319) | | 13,849 |
| | 16,878 | 1,043 | | 1,398 | | (115) | | 16,408 |
| 累計減損 | 13,020 | 2,742 | | - | | 115 | | 15,647 |
| | <u>\$ 3,858</u> | <u>(\$ 1,699)</u> | | <u>\$ 1,398</u> | | <u>\$ -</u> | | <u>\$ 761</u> |

士 短期銀行借款

| | <u>九十八年六月底</u> | <u>九十七年六月底</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| 抵押借款一年利率九十八年為 1.97%-3.37%，九十七年為 3.26%-3.68% | <u>\$ 170,820</u> | <u>\$ 164,520</u> |

士 員工退休金

適用勞工退休金條例之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；九十八及九十七年上半年度認列之退休金成本分別為 639 仟元及 1,149 仟元。

適用勞動基準法之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。九十八及

九十七年上半年度認列之退休金利益分別為 23 仟元及 77 仟元。

四、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：

| <u>九十八年六月底</u> | <u>預期一年內 收回或償付</u> | <u>預期超過一年 收回或償付</u> | <u>合 計</u> |
|----------------|------------------------|-------------------------|-------------------|
| 資 產 | | | |
| 存貨淨額 | \$ 326,414 | \$ 103,098 | \$ 429,512 |
| 其他金融資產—流動 | 45 | - | 45 |
| 遞延推銷費用 | 16,203 | 33 | 16,236 |
| 其他流動資產 | <u>1,487</u> | <u>-</u> | <u>1,487</u> |
| | <u>\$ 344,149</u> | <u>\$ 103,131</u> | <u>\$ 447,280</u> |
| 負 債 | | | |
| 短期銀行借款 | \$ 109,820 | \$ 61,000 | \$ 170,820 |
| 應付票據 | 48 | - | 48 |
| 應付帳款 | 1,172 | - | 1,172 |
| 應付費用 | 21 | - | 21 |
| 預收房地款 | 78,093 | 4,770 | 82,863 |
| 其他流動負債 | <u>310</u> | <u>-</u> | <u>310</u> |
| | <u>\$ 189,464</u> | <u>\$ 65,770</u> | <u>\$ 255,234</u> |
| <u>九十七年六月底</u> | | | |
| 資 產 | | | |
| 存貨淨額 | \$ 163,863 | \$ 92,775 | \$ 256,638 |
| 其他金融資產—流動 | 59 | - | 59 |
| 遞延推銷費用 | 15,103 | - | 15,103 |
| 其他流動資產 | <u>821</u> | <u>-</u> | <u>821</u> |
| | <u>\$ 179,846</u> | <u>\$ 92,775</u> | <u>\$ 272,621</u> |
| 負 債 | | | |
| 短期銀行借款 | \$ 103,520 | \$ 61,000 | \$ 164,520 |
| 應付票據 | 472 | - | 472 |
| 應付帳款 | 12 | - | 12 |
| 預收房地款 | 28,939 | - | 28,939 |
| 其他流動負債 | <u>9</u> | <u>-</u> | <u>9</u> |
| | <u>\$ 132,952</u> | <u>\$ 61,000</u> | <u>\$ 193,952</u> |

五 股東權益

私募普通股

本公司分別於九十七年十二月十日及九十六年三月九日依證券交易法規定辦理私募普通股 30,000 仟股及 17,000 仟股，每股面額均為 10 元；增資基準日分別訂為九十七年十二月十六日及九十六年三月二十三日，每股並分別按 7 元及 7.84 元折價發行。九十七年之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；九十六年之差額為 36,720 仟元，借記待彌補虧損。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 | 九十八年上半年度 | | 九十七年上半年度 | |
|-----------|--------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 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 |
| 本期行使 | (27) | 7.70 | - | - |
| 本期逾期失效 | - | - | (1,193) | 11.80 |
| 期末流通在外 | <u>5,273</u> | 9.77 | <u>5,300</u> | 9.97 |
| 期末可行使之認股權 | <u>966</u> | 7.70 | <u>-</u> | - |

本公司員工於九十八年六月行使認股權 27 單位，並依行使價格 7.7 元匯入 208 仟元股款，可轉換普通股計 27 仟股，因尚未完成資本額變更登記，故帳列預收股本項下。

截至九十八年六月底止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | |
|--------------|---------------|
| 行使價格之範圍（元） | 加權平均剩餘合約期限（年） |
| \$7.7-\$12.3 | 3.16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：

| | | 九 十 八 年 上 半 年 度 | 九 十 七 年 上 半 年 度 |
|-----------------|-----------|--------------------|--------------------|
| 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 | (\$ 9,250) | (\$ 25,051) |
| | 擬制淨損 | (\$ 10,089) | (\$ 25,956) |
| 稅後基本每股虧損 (元) | 報表列示之每股虧損 | (\$ 0.15) | (\$ 0.77) |
| | 擬制每股虧損 | (\$ 0.16) | (\$ 0.80) |

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%，該比率由董事會擬案送股東會決議之。

本公司目前仍為累積虧損，故九十八及九十七年上半年度員工紅利及董監酬勞之估列金額為零。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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，已於九十八年六月二十三日經股東會決議。有關董事會通過擬議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。

六、所得稅

(一) 帳列稅前損失按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節

| | 九十八年上半年度 | 九十七年上半年度 |
|--------------------|-----------------|---------------|
| 稅前淨損按法定稅率 (25%) 計算 | | |
| 之所得稅費用 | (\$ 2,313) | (\$ 6,263) |
| 調整項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | (92) | (26) |
| 暫時性差異 | (292) | (3,363) |
| 當期虧損扣抵 | <u>2,697</u> | <u>9,652</u> |
| 當期應納所得稅 | - | - |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異 | (292) | (3,363) |
| 投資抵減 | 1,011 | 5,333 |
| 虧損扣抵 | 2,689 | (1,731) |
| 因稅法改變產生之變動影響數 | (479) | - |
| 因稅法改變產生之備抵評價調整 | 479 | - |
| 備抵評價金額 | <u>(3,408)</u> | <u>(239)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由 25% 調降為 20%，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅費用。

(二) 淨遞延所得稅資產 (負債)

| | 九十八年六月底 | 九十七年六月底 |
|----------------|------------------|------------------|
| 流 動 | | |
| 備抵呆帳超限 | \$ - | \$ 25 |
| 備抵存貨損失 | 3,198 | 699 |
| 投資抵減 | 28,017 | 22,166 |
| 其 他 | <u>1</u> | <u>19</u> |
| | 31,216 | 22,909 |
| 減：備抵評價 | <u>(31,216)</u> | <u>(22,909)</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |
| 非 流 動 | | |
| 採權益法認列之投資損失 | \$ 15,115 | \$ 17,239 |
| 資產減損 | 1,738 | 6,156 |
| 退休金未 (已) 實際提撥數 | (1,466) | 2,942 |
| 投資抵減 | 44,613 | 67,720 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 九十八年六月底 | 九十七年六月底 |
|--------|------------|------------|
| 非流動 | | |
| 虧損扣抵 | \$ 56,475 | \$ 63,203 |
| | 116,475 | 157,260 |
| 減：備抵評價 | (116,475) | (157,260) |
| | \$ - | \$ - |

(三)本公司截至九十六年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(四)本公司截至九十八年六月底得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減及虧損扣抵金額如下：

| 法令依據 | 抵減項目 | 可抵減總額 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|----------|--------|-----------|-----------|--------|
| 促進產業升級條例 | 研究發展支出 | \$ 28,017 | \$ 28,017 | 九十八 |
| | 及人才培訓 | 20,969 | 20,969 | 九十九 |
| | 支出 | 12,737 | 12,737 | 一〇〇 |
| | | 8,592 | 8,592 | 一〇一 |
| | | 2,315 | 2,315 | 一〇二 |
| 所得稅法 | 虧損扣抵 | 66,736 | 66,736 | 一〇四 |
| | | 98,380 | 98,380 | 一〇五 |
| | | 49,086 | 49,086 | 一〇六 |
| | | 57,388 | 57,388 | 一〇七 |
| | | 10,788 | 10,788 | 一〇八 |

上述投資抵減其每一年度得抵減金額，以不超過本公司當期應納營利事業所得稅 50% 為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

立法院於九十八年一月六日修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。

本公司增資擴展投資計劃經核准就新增所得額連續五年免徵營利事業所得稅。其各次增資擴展投資計劃之免稅期間如下：

| 增資擴展案 | 免稅期間 |
|-------------------|----------------|
| 九十一年度未分配盈餘轉增資投資計劃 | 九十六年一月至九十九年三月 |
| 九十二年未分配盈餘轉增資投資計劃 | 一〇〇年一月至一〇四年十二月 |

(五)兩稅合一相關資訊

| | 九十八年六月底 | 九十七年六月底 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 2,062</u> | <u>\$ 1,247</u> |

九十八及九十七年六月底因為累積虧損，故無法分配可扣抵稅額。

截至九十八及九十七年六月底止，本公司無屬於八十六年度（含）以前之未分配盈餘。

七、用人、折舊及攤銷費用

| 性 質 別 | 屬 於 營 業 成 本 者 | 屬 於 營 業 費 用 者 | 合 計 |
|-----------------|------------------|------------------|-----------|
| <u>九十八年上半年度</u> | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$ - | \$ 11,082 | \$ 11,082 |
| 勞健保費用 | - | 935 | 935 |
| 退休金費用 | - | 616 | 616 |
| 其他用人費用 | - | 384 | 384 |
| 折舊費用 | 1,065 | 45 | 1,110 |
| 攤銷費用 | 37 | 340 | 377 |
| <u>九十七年上半年度</u> | | | |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | - | 22,349 | 22,349 |
| 勞健保費用 | - | 1,518 | 1,518 |
| 退休金費用 | - | 1,072 | 1,072 |
| 其他用人費用 | - | 767 | 767 |
| 折舊費用 | 3,041 | 248 | 3,289 |
| 攤銷費用 | 1 | 1,397 | 1,398 |

六、每股虧損

| | 純 損 (分 子) | | 仟 股 | 每 股 虧 損 (元) | |
|-----------------|--------------------|--------------------|---------------|------------------|------------------|
| | 稅 前 | 稅 後 | (分 母) | 稅 前 | 稅 後 |
| <u>九十八年上半年度</u> | | | | | |
| 純 損 | <u>(\$ 9,250)</u> | <u>(\$ 9,250)</u> | <u>62,532</u> | <u>(\$ 0.15)</u> | <u>(\$ 0.15)</u> |
| <u>九十七年上半年度</u> | | | | | |
| 純 損 | <u>(\$ 25,051)</u> | <u>(\$ 25,051)</u> | <u>32,532</u> | <u>(\$ 0.77)</u> | <u>(\$ 0.77)</u> |

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，九十七年上半年度基本每股虧損由 0.58 元增加為 0.77 元。

本公司發行之員工認股權憑證，對九十八及九十七年上半年度每股虧損不產生稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

六、金融商品資訊之揭露

(一) 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、其他金融資產—流動、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。

(二) 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。

(三) 具利率變動現金流量風險之金融資產及金融負債

| | <u>九十八年六月底</u> | <u>九十七年六月底</u> |
|-----------------|----------------|----------------|
| 現金流量風險 | | |
| 銀行存款(包含受限制銀行存款) | \$ 221,363 | \$ 144,581 |
| 短期銀行借款 | 170,820 | 164,520 |

(四) 九十八及九十七年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 503 仟元及 2,418 仟元，利息費用總額（包括資本化利息）分別為 2,042 仟元及 3,042 仟元。

(五) 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。

三、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），截至九十八年六月底已認列之工程款為 163,219 仟元（九十八年上半年度認列之工程款為 49,762 仟元）。
3. 本公司向總太建設公司租用台中辦公室，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。九十八年上半年度認列之租金費用為 36 仟元。

二、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：

| | 九十八年六月底 | 九十七年六月底 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 受限制資產 | | |
| 質押定期存款 | \$ 31,800 | \$ 18,000 |
| 信託專戶存款 | 10,554 | 5,154 |
| 備償專戶存款 | - | 7,733 |
| 存貨－建設業 | 422,030 | 256,638 |
| | <u>\$ 464,384</u> | <u>\$ 287,525</u> |

三、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六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雙璽區及二期預售房地合約價款分別為 47,690 仟元及 320,630 仟元，已分別依約收取 4,770 仟元及 78,093 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 | 下半年度 | \$ | 1,405 |
| 九十九年 | 年度 | | 1,645 |
| | | <u>\$</u> | <u>3,050</u> |

三、重大之期後事項

本公司與高章營造公司於九十八年七月簽訂品精誠雙璽區工程合約，合約總價為 111,900 仟元（含稅）。

四、附註揭露事項

- (一) 本年度重大交易事項及(二) 轉投資事業相關資訊：
 - 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：附表一。

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 20% 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 20% 以上：無。
 6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：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 20% 以上：無。
 8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
 9. 被投資公司資訊：附表二。
 10. 從事衍生性商品交易：無。
- (三) 大陸投資資訊：無。

駿億電子股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十八年六月底

附表一

單位：新台幣仟元

| 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 | 年底 | | | | 備註 |
|-------|------------------------------------|--------------|-------------|--------|--------|-------|--------|----|
| | | | | 股數／單位 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價或淨值 | |
| 本公司 | 股票 Billion Gold Securities Ltd. | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 20,000 | \$ 824 | 100 | \$ 824 | |

駿億電子股份有限公司及子公司
 被投資公司資訊
 民國九十八年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地 | 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 | |
|--------|------------------------------|--------|----------|-----------|-----------|--------|-------|-----------------|-----------------|------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 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 | \$ 76,945 | \$ 74,123 | 20,000 | 100 | \$ 824 | (\$ 2,914) | (\$ 2,914) |

駿億電子股份有限公司

現金明細表

民國九十八年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 |
|--------------|-------------------|
| 庫存現金 | \$ 12 |
| 銀行存款 | |
| 支票存款 | 89 |
| 活期存款 | 150,754 |
| 外幣活期存款(註一) | 5,865 |
| 定期存款 | <u>64,744</u> |
| | 221,464 |
| 減：質押定期存款(註二) | (31,800) |
| 信託專戶存款(註三) | (<u>10,554</u>) |
| | <u>\$ 179,110</u> |

註一：計美元 179 仟元，兌換率為 USD1：NT\$32.81。

註二：已提供作為銀行借款之抵押；於九十八年七月至九十九年六月間到期，年利率為 0.585%-1.42%。

註三：不動產信託專戶存款為品精誠二期之專款專用帳戶。

駿億電子股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十八年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 金 額 |
|---------------------------------------|------------------|
| 非關係人 | |
| 珍氏科技有限公司 | \$ 6,042 |
| 台灣松下電器股份有限公司 | 2,417 |
| Phoenix Grace Development Ltd. | 1,705 |
| Winshine Development (Hong Kong) Ltd. | 1,228 |
| 其 他 (註) | <u>1,454</u> |
| | <u>\$ 12,846</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

駿億電子股份有限公司
存貨明細表－製造業
民國九十八年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 成 本 | 市 價 (註一) |
|-------|-----------|-----------|
| 原 料 | \$ 13,103 | \$ 13,103 |
| 製 成 品 | 5,438 | 6,552 |
| 商 品 | 30 | 30 |
| | \$ 18,571 | \$ 19,685 |

註一：市價係採淨變現價值評價。

註二：存貨未提供作為擔保品。

駿億電子股份有限公司
存貨變動明細表－建設業
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 工 程 名 稱 | 期 初 餘 額 | 土 地 成 本 | 預付土地及房屋款 | 工 程 成 本 | 利 息 資 本 化 | 期 末 餘 額 |
|----------|-------------------|-------------|-----------------|------------------|-----------------|-------------------|
| 品精誠（雙壟區） | \$ 94,883 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 733 | \$ 95,616 |
| 品精誠（二期） | 273,137 | 2 | - | 51,966 | 1,309 | 326,414 |
| 台糖軍和段 | - | - | 4,500 | 2,982 | - | 7,482 |
| | <u>\$ 368,020</u> | <u>\$ 2</u> | <u>\$ 4,500</u> | <u>\$ 54,948</u> | <u>\$ 2,042</u> | <u>\$ 429,512</u> |

註：上述存貨除台糖軍和段外，餘皆已提供作為銀行借款之擔保。

駿億電子股份有限公司

遞延推銷費用變動明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 工 程 名 稱 | 期 初 餘 額 | 增 | 加 | 減 | 少 | 期 末 餘 額 |
|----------|------------------|-----------|-----------|-----------|----------|------------------|
| 品精誠(二期) | \$ 16,192 | \$ | 11 | \$ | - | \$ 16,203 |
| 品精誠(雙璽區) | - | | 31 | | - | 31 |
| 台糖軍和段 | - | | 2 | | - | 2 |
| | <u>\$ 16,192</u> | <u>\$</u> | <u>44</u> | <u>\$</u> | <u>-</u> | <u>\$ 16,236</u> |

駿億電子股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十八年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|-------------------|
| 預付費用 | \$ 9,285 |
| 留抵稅額 | 8,336 |
| 預付貨款 | 3,077 |
| 暫付款 | <u>1,247</u> |
| | <u>\$ 21,945</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
民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 期初餘額 | | 增 | 加 | | 減 | 少 | 投資損失 | 累積換算 調整數 | 期末餘額 | | 市價或 股權淨值 |
|------------------------------|--------|--------|---|----------|----|------|------------|-------|-------------|------|--------|-------------|
| | 股數 | 金額 | | 股數 | 金額 | | | | | 股數 | 金額 | |
| Billion Gold Securities Ltd. | 20,000 | \$ 900 | - | \$ 2,821 | - | \$ - | (\$ 2,914) | \$ 17 | 20,000 | 100 | \$ 824 | \$ 824 |

駿億電子股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國九十八年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 及 銀 行 | 借 款 到 期 日 (註) | 年 利 率 (%) | 金 額 |
|---------------|--------------------|-------------|-------------------|
| 抵押借款 | | | |
| 臺灣土地銀行北屯分行 | 100.06.09 | 1.97-3.37 | \$ 109,820 |
| 合作金庫商業銀行衛道分行 | 99.05.30 | 2.17-3.27 | <u>61,000</u> |
| | | | <u>\$ 170,820</u> |

註：所列借款到期日係多筆借款中之最後到期日。

駿億電子股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十八年六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額 |
|------------------------------|-----------------|
| 非關係人 | |
| 旺宏電子股份有限公司 | \$ 2,118 |
| 聯華電子股份有限公司 | 590 |
| 鴻谷科技股份有限公司 | 474 |
| CSMC MANUFACTURING CO., LTD. | 400 |
| 清盛電子股份有限公司 | 377 |
| 其 他 (註) | <u>1,692</u> |
| | <u>\$ 5,651</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

駿億電子股份有限公司
應付費用明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|---|----|--------------|
| 應付獎金 | | \$ | 937 |
| 應付勞務費 | | | 800 |
| 應付勞健保費 | | | 337 |
| 應付退休金 | | | 235 |
| 其 | 他 | | <u>287</u> |
| | | \$ | <u>2,596</u> |

駿億電子股份有限公司
預收房地款明細表
民國九十八年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|-------------------|
| 陳小姐 | \$ 5,762 |
| 林小姐及宋小姐 | 5,130 |
| 陳小姐 | 4,815 |
| 王小姐 | 4,423 |
| 其 他 | <u>62,733</u> |
| | <u>\$ 82,863</u> |

駿億電子股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數量 (仟個) | 金 | 額 |
|----------------|---|-----------|----|----------------------|
| 消費類微控制器及其週邊 IC | | 1,848 | \$ | 22,880 |
| 通用型 OTP MCU | | 1,219 | | 5,667 |
| 數位訊號處理微控制器 | | 311 | | 13,643 |
| 其 他 | | 148 | | <u>1,231</u> |
| | | | | 43,421 |
| 減：銷貨退回 | | | (| 538) |
| 銷貨折讓 | | | (| <u>2</u>) |
| 銷貨收入淨額 | | | \$ | <u><u>42,881</u></u> |

駿億電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|--------|---|----|----------------------|
| 期初原料 | | \$ | 10,896 |
| 本期進料 | | | 32,244 |
| 期末原料 | | (| <u>20,644</u>) |
| 原料耗用 | | | 22,496 |
| 製造費用 | | | <u>6,359</u> |
| 製造成本 | | | 28,855 |
| 期初製成品 | | | 14,610 |
| 期末製成品 | | (| 13,841) |
| 轉列各項費用 | | (| <u>60</u>) |
| 產銷營業成本 | | | <u>29,564</u> |
| 期初商品 | | | 77 |
| 本期進貨 | | | 3 |
| 期末商品 | | (| <u>77</u>) |
| 進銷營業成本 | | | 3 |
| 存貨跌價損失 | | | <u>2,924</u> |
| 營業成本 | | \$ | <u><u>32,491</u></u> |

駿億電子股份有限公司

製造費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|---|-----|----|--------------|
| 測 | 試 費 | \$ | 2,395 |
| 加 | 工 費 | | 2,285 |
| 折 | 舊 | | 1,065 |
| 切 | 割 費 | | 457 |
| 其 | 他 | | <u>157</u> |
| | | \$ | <u>6,359</u> |

駿億電子股份有限公司

營業費用明細表

民國九十八年一月一日至六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 及 總 務 費 用 | 研 究 發 展 費 用 | 合 計 |
|-------|---|-----------------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | | \$ 618 | \$ 3,411 | \$ 7,052 | \$ 11,081 |
| 租金支出 | | 59 | 517 | 783 | 1,359 |
| 保險費 | | 52 | 337 | 653 | 1,042 |
| 勞務費 | | - | 809 | 147 | 956 |
| 旅費 | | 126 | 81 | 61 | 268 |
| 運費 | | 116 | 1 | 1 | 118 |
| 其他費用 | | <u>200</u> | <u>2,172</u> | <u>1,559</u> | <u>3,931</u> |
| | | <u>\$ 1,171</u> | <u>\$ 7,328</u> | <u>\$ 10,256</u> | <u>\$ 18,755</u> |