

股票代碼：6259

百微股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國九十八年及九十七年九月三十日

公司地址：台北市內湖區瑞光路 188 巷 52 號 8 樓

公司電話：(02)2659-8282

百 徽 股 份 有 限 公 司
合 併 財 務 報 表 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	
五、合併現金流量表	5-6	
六、財務報表附註	7-26	
(一)公司沿革	7	一
(二)重要會計政策之彙總說明	7-8	二
(三)會計原則變動之理由及其影響	9	三
(四)重要會計科目之說明	9-18	四～十六
(五)關係人交易	18-20	十七
(六)質抵押資產	20	十八
(七)重大承諾事項及或有事項	20	十九
(八)重大之災害損失	21	二十
(九)重大之期後事項	21	廿一
(十)金融商品交易相關資訊	22-24	廿二
(十一)聯屬公司間交易沖銷事項	25	廿三
(十二)母子公司間業務關係及重大交易往來情形	26	廿四

百微股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十八年及九十七年九月三十日

										單位:新台幣仟元					
										98年9月30日			97年9月30日		
代 碼	資 產	附 註	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11-12	流動資產						21XX	流動負債							
1100	現金及約當現金	四	\$ 27,609	5	\$ 39,051	7	2100	短期借款	十一	\$103,737	17	\$137,742	24		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	二及五	6,694	1	--	--	2120	應付票據		--	--	2,515	--		
1120	應收票據	六	5,648	1	7,984	1	2140	應付帳款		107,645	18	89,612	16		
1130	應收票據－關係人	六及十七	14	--	26,458	5	2150	應付帳款－關係人	十七	868	--	203	--		
1140	應收帳款	六	231,422	39	185,514	35	2170	應付費用		17,076	3	15,519	3		
1160	其他應收款		2,475	--	4,197	1	2180	公平價值變動列入損益金融負債－流動	二及五	--	--	185	--		
120X	存 貨	七	134,195	23	141,571	27	2270	一年內到期長期負債	十二及十三	2,917	--	10,578	3		
1260	預付款項		1,254	--	6,446	1	2280	其他流動負債		1,304	--	1,696	--		
1280	其他流動資產		1,225	--	798	--				233,547	38	258,050	46		
1286	遞延所得稅資產－流動		24,020	4	19,095	4									
1291	受限制資產	十八	24,159	4	24,198	5									
			458,715	77	455,312	86	24XX	長期負債							
14XX	基金及投資						2420	長期借款	十三	9,053	2	11,996	2		
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	八	17,497	3	20,306	4	28XX	其他負債							
							2810	應計退休金負債		3,354	1	6,556	1		
15XX	固定資產	九及十八													
1501	土 地		20,703	3	20,703	4									
1521	房屋及建築		11,146	2	9,092	2		負債總計		245,954	41	276,602	49		
1531	機器設備		26,107	4	8,967	2									
1551	運輸設備		3,216	1	3,000	--									
1561	辦公設備		29,953	5	29,265	5	3XXX	股東權益	十四						
1631	租賃改良		6,277	1	5,035	1	3110	普通股股本		564,905	95	444,905	78		
1681	其他設備		11,473	2	11,628	2	32XX	資本公積							
	成本合計		108,875	18	87,690	16	3213	轉換公司債溢價		--	--	2,988	--		
15x9	減：累計折舊		(41,980)	(7)	(35,410)	(6)	33XX	保留盈餘							
1670	加：預付設備款		379	--	--	--	3350	累積虧損		(218,130)	(36)	(160,007)	(28)		
			67,274	11	52,280	10	34XX	股東權益其他調整項目							
17XX	無形資產						3420	累積換算調整數		1,046	--	1,836	--		
1760	商 譽		613	--	613	--	3430	未認為退休金成本之淨損失		--	--	(1,284)	--		
1770	遞延退休金成本		--	--	1,659	--	3xxx	母公司股東權益		347,821	59	288,438	50		
			613	--	2,272	--	3610	少數股權		991	--	7,053	1		
								股東權益合計		348,812	59	295,491	51		
18XX	其他資產														
1820	存出保證金	十七	2,053	--	7,048	1									
1830	遞延費用		23	--	72	--		承諾及或有事項	十九						
1848	催收款項	十	--	--	13,631	3									
1860	遞延所得稅資產－非流動		48,591	9	21,172	4									
			50,667	9	41,923	8									
	資產總計		\$594,766	100	\$572,093	100		負債及股東權益總計		\$594,766	100	\$572,093	100		

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：楊祥傳

經理人：朱振華

會計主管：羅偉昌

百微股份有限公司及子公司
合併損益表
民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：除每股盈餘以
新台幣元為單
位外，其餘皆
為仟元

代 碼	科 目	附 註	98年第三季		97年第三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	十七	\$ 435,760	103	\$ 456,371	103
4170	減：銷貨退回及折讓		(12,719)	(3)	(13,677)	(3)
4100	營業收入淨額		423,041	100	442,694	100
5000	營業成本	十七	(341,531)	(81)	(360,243)	(81)
5910	營業毛利		81,510	19	82,451	19
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(39,665)	(9)	(36,134)	(9)
6200	管理費用		(46,824)	(11)	(58,049)	(13)
6300	研究發展費用		(40)	--	(393)	--
			(86,529)	(20)	(94,576)	(22)
6900	營業損失		(5,019)	(1)	(12,125)	(3)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		116	--	342	--
7130	處分固定資產利益		--	--	20,153	4
7140	處分投資利益		5	--	--	--
7160	兌換利益		--	--	200	--
7210	租金收入	十七	1,470	1	1,422	--
7310	金融資產評價利益		990	--	--	--
7480	什項收入		1,394	--	6,850	2
			3,975	1	28,967	6
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(3,145)	1	(5,708)	(1)
7522	其他投資損失		(267)	--	(6)	--
7560	兌換損失		(3,597)	1	--	--
7630	減損損失		--	--	(7,825)	(2)
7640	金融資產評價損失		--	--	(185)	--
7880	什項支出		(304)	--	(23,158)	(5)
			(7,313)	(2)	(36,882)	(8)
7900	稅前淨損		(8,357)	(2)	(20,040)	(5)
8110	所得稅利益		6,669	2	7,015	2
9600	合併總損益		(\$ 1,688)	--	(\$ 13,025)	(3)
	歸屬於					
9601	母公司股東		\$ 2,457	1	(\$ 7,958)	(2)
9602	少數股權		(4,145)	(1)	(5,067)	(1)
			(\$ 1,688)	--	(\$ 13,025)	(3)
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9950	合併基本每股盈餘	十六	(\$ 0.18)	(\$ 0.04)	(\$ 0.46)	(\$ 0.30)

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：楊祥傳

經理人：朱振華

會計主管：羅偉昌

百微股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	98年前三季	97年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 2,457	(\$ 7,958)
少數股權淨損	(4,145)	(5,067)
調整項目：		
折 舊	5,813	7,087
催收款呆帳提列數	--	87,758
備抵呆帳提列數	104	(76,083)
各項攤提	34	1,099
報廢存貨損失	--	35
報廢固定資產損失	10	2,981
減損損失	--	7,825
提列備抵存貨跌價及呆滯損失	2,247	1,344
提前贖回公司債利益	--	(657)
處分固定資產及遞延資產利益	--	(15,640)
遞延所得稅資產負債淨變動	(6,630)	(7,016)
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動	(6,987)	185
應收票據	(2,802)	3,343
應收票據－關係人	(14)	2,301
應收帳款	(91,847)	4,396
應收帳款－關係人	46	14,274
其他應收款	1,207	(1,118)
存 貨	(10,270)	(4,219)
預付款項	2,490	4,581
其他流動資產	1,933	(558)
應計退休金負債	(264)	39
應付票據	(2,082)	(10,109)
應付帳款	41,049	(4,718)
應付費用	3,780	4,315
其他應付款－關係人	(278)	--
其他流動負債	241	170
營業活動之淨現金流(出)入	(63,908)	8,590

(接次頁)

百微股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	98年前三季	97年前三季
<u>投資活動之現金流量：</u>		
催收款項減少	--	640
遞延資產增加	--	(33)
購置固定資產價款	(20,175)	(5,984)
處分固定資產價款	--	67,424
存出保證金減少	2,556	612
受限制資產減少(增加)	95	(6,690)
投資活動之淨現金流(出)入	(17,524)	55,969
<u>融資活動之現金流量：</u>		
短期借款減少	(8,110)	(38,220)
長期借款減少	(2,120)	(45,226)
提前贖回應付公司債價款	--	(12,343)
公司債到期贖回	(700)	--
現金增資	78,000	
融資活動之淨現金流入(出)	67,070	(95,789)
<u>本期現金及約當現金減少數</u>	(14,362)	(31,230)
匯率影響數	(689)	1,722
期初現金及約當現金餘額	42,660	68,559
期末現金及約當現金餘額	\$ 27,609	\$ 39,051
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 3,305	\$ 5,290
本期支付所得稅	\$ --	\$ 101
<u>不影響現金流量之投資及融資活動：</u>		
一年內到期之長期負債	\$ 2,917	\$ 10,578
資本公積彌補虧損	\$ 2,988	\$ --
減資彌補虧損	\$ --	\$ 111,226
應收帳款轉列催收款	\$ 3,943	\$ --

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：楊祥傳

經理人：朱振華

會計主管：羅偉昌

百 徽 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註
民國九十八年及九十七年九月三十日
(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、本公司依照金管證六字第 0960064020 號函前三季合併財務報表可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司之財務報表主要係依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、一般公認會計原則及其他相關法令編製。

本公司重要會計政策除下列所述情形外，餘與九十七年度前三季財務報表相同。

(一)合併財務報表編製準則

本公司依照中華民國財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對於直接或間接持有表決權股份超過百分之五十以上之被投資公司以及其他雖直接或間接持有表決權股份未超過百分之五十，但符合有控制能力之條件者，於編製合併財務報表時，應全數納入合併個體，另就聯屬公司相互間之未實現內部損益及資產負債表科目餘額予以沖銷。

(二)合併概況

1. 九十八年度及九十七年度前三季列入合併財務報表之子公司及其變動情形

如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		說明
			98年9月30日	97年9月30日	
本公司	薩摩亞百微有限公司	一般投資事業	結束營業	100%	註一
本公司	MEGACOM TECHNOLOGY CO., LTD.	代理本公司產品於大陸地區銷售業務	52%	52%	
本公司	香港新曄控股有限公司	一般投資事業	100%	100%	註二
薩摩亞百微有限公司	百微(上海)國際貿易有限公司	代理本公司產品於大陸地區銷售業務	結束營業	100%	註一
香港新曄投資有限公司	香港新曄投資有限公司	一般投資事業	100%	100%	註二
香港新曄投資有限公司	百微電子有限公司	一般買賣業	100%	100%	註二
香港新曄投資有限公司	惠州君超電子有限公司	生產、銷售電子元件等	100%	100%	註二

2. 未列入本期合併財務報表之子公司：

無此情形。

3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：

不適用。

4. 國外子公司業務之特殊風險：

不適用。

註一：本公司之子公司薩摩亞百微有限公司暨其 100%持股之百微(上海)國際貿易有限公司，因本公司業務重心為廣東地區，基於考量管理成本原則下，已於九十八年第三季結束營業，並匯回投資款 7,868 仟元。

註二：本公司於九十七年第二季變更大陸投資事業名稱：第三地區投資事業名稱及修正投資架構，將原薩摩亞百微控股有限公司變更為香港新曄控股有限公司、原薩摩亞百微投資有限公司變更為香港新曄投資有限公司及原百微國際有限公司變更為百微電子有限公司。

三、會計變動之理由及其影響：

1. 本公司自九十七年十二月三十一日之財務報表，提前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」，此項會計原則變動對該年度並無影響。
2. 依新修正之所得稅法規定，自九十九年度起營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，此項變動使民國九十八年度前三季之淨利減少 19,492 仟元及每股盈餘減少 0.41 元。

四、現金及約當現金

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
現 金	\$ 2,402	\$ 2,475
支票存款	5	284
活期存款	7,255	19,774
外幣存款	17,947	16,518
合 計	<u>\$ 27,609</u>	<u>\$ 39,051</u>

上列銀行存款均無提供質押或擔保之情事。

五、公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動

項 目	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
受益憑證	<u>\$ 6,137</u>	<u>\$ --</u>

98 年 9 月 30 日

往來銀行	交割日	預購(售)原幣(仟元)	帳面價值
合庫-東台北	98.10.5~98.12.29	(USD 1,750)	<u>\$ 557</u>

97 年 9 月 30 日

往來銀行	交割日	預購(售)原幣(仟元)	帳面價值
合庫-東台北	97.10.20	(USD 200)	<u>(\$ 185)</u>

(一)本公司九十八年九月三十日持有之受益憑證及遠期外匯，因公平價值變動產生金融資產評價利益分別為 140 仟元及 850 仟元。

(二)本公司九十七年九月三十日持有之遠期外匯，因公平價值變動產生金融資產評價損失 185 仟元。

(三)上述有關金融商品之遠期外匯合約，請詳附註廿二。

六、應收款項

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 5,648	\$ 8,679
應收票據-關係人	14	26,458
應收帳款	234,324	191,485
減：備抵呆帳	(2,902)	(6,666)
合 計	<u>\$ 237,084</u>	<u>\$ 219,956</u>

本公司與台北富邦銀行簽訂應收帳款出售合約，出售數家非關係企業客戶之應收帳款，並於帳款出售時先取得大部分款項，其餘則待客戶實際付款時收回，截至九十八年九月三十日止，已無此事項。本公司九十七年九月三十日，應收帳款出售明細如下：

九十七年九月三十日					
承受銀行	移轉金額	除列金額	額 度	預支金額	利率(%)
台北富邦銀行	<u>\$ 5,354</u>	<u>\$ 5,354</u>	\$ 30,000	<u>\$ 4,283</u>	(LIBOR+0.8%)/0.946

本公司及子公司民國九十八年及九十七年九月三十日應收帳款提供質押擔保情形，請參詳附註十八。

七、存 貨

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
商 品	\$ 162,406	\$ 150,669
減：備抵存貨跌價損失	(28,211)	(9,098)
淨 額	<u>\$ 134,195</u>	<u>\$ 141,571</u>

(一)上列存貨並無提供質押或擔保之情事。

(二)截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，存貨投保金額均為 100,000 仟元。

八、以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
建邦創業投資(股)公司	\$ 7,000	\$ 7,000
弘邦創業投資(股)公司	13,000	13,000
嘉鵬電子有限公司	15,575	15,575
日本百微株式會社	306	306
小 計	35,881	35,881
減：累計減損	(18,384)	(15,575)
合 計	<u>\$ 17,497</u>	<u>\$ 20,306</u>

(一)本公司所持有上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)香港嘉鵬電子有限公司因經營不如預期，於九十七年度第二季及九十六年第四季認列減損金額分別為 7,825 仟元及 7,750 仟元。

(三)建邦創業及弘邦創業於九十七年第四季認列減損金額分別為 1,278 仟元及 1,531 仟元。

九、固定資產

累計折舊	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
房屋及建築	\$ 1,265	\$ 856
機器設備	2,076	1,038
運輸設備	2,028	1,500
辦公設備	24,062	20,111
租賃改良	3,115	2,416
其他設備	9,434	9,489
合 計	<u>\$ 41,980</u>	<u>\$ 35,410</u>

(一)本公司及子公司截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，固定資產投保金額均為 28,000 仟元。

(二)固定資產提供抵押擔保情形，請詳附註十八。

(三)本公司及子公司九十八年及九十七年前三季，固定資產皆無利息資本化之情形。

十、催收款項

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
催收款項	\$ 115,602	\$ 110,634
減：備抵呆帳	(115,602)	(97,003)
淨 額	<u>\$ --</u>	<u>\$ 13,631</u>

截至九十八年九月三十日止，依帳款之帳齡情形及收回性，提列備抵呆帳。

十一、短期借款

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
抵押借款	\$ 58,975	\$ 104,311
信用狀借款	42,011	25,735
購料借款	2,751	7,696
合 計	\$ 103,737	\$ 137,742
利率區間	2.35%~3.00%	2.23%~4.35%

(一)截至九十八年及九十七年九月三十日止，銀行借款總額度分別為新台幣 225,000 千元及 265,000 仟元；租賃公司借款總額度分別為 0 元及港幣 5,000 仟元。

(二)上述短期借款之擔保品，請詳附註十八。

十二、應付公司債

	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
國內無擔保可轉換公司債	\$ --	\$ 7,800
減：預計一年內到期贖回	--	(7,800)
合 計	\$ --	\$ --

本公司上述公司債發行條件說明如下：

	<u>國內第一次無擔保可轉換公司債</u>
發行總額：	新台幣 280,000 仟元
發 行 日：	民國 93 年 7 月 20 日
債券期限：	自發行日起五年到期
票面利率：	0%
轉換期間：	發行日起滿一個月至到期日前 10 天 (依法暫停過戶期間除外)
轉換價格：	14.76 元(註一)
本公司強制贖回條款：	(註二)
債券持有人溢價賣回權：	(註三)
轉換後之權利義務：	債權人於請求轉換生效後，其權利義務與本公司普通股股份相同。
其他約定事項：	無

(註一)原發行日之轉換價格為 27.30 元，因公司債發行後遇有本公司普通股股份發生變動，轉換價格則依轉換辦法所訂之公式計算調整。若當年度無辦理無償配股或配息時，則以 6 月 30 日為基準日，取前一個營業日、前三個營業日或前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算數平均數擇一乘以 101%為計算依據(若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整)，惟調整後轉換價格不得低於重新定價前原轉換價格之 80%，且其向下調整累積數不得高於發行時轉換價格(可因本公司普通股股份總額發生變動而調整)之 20%，轉換後價格為 14.76 元。

(註二)1. 自發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十(含)以上時，本公司得按以下之債券贖回收益率(自本債券發行日起至債券收回基準日止)計算回收價格以現金收回其全部債券：

(1)發行滿一個月翌日起至發行滿三年之日止，以 0.5%之贖回收益率。

(2)發行滿三年翌日起至本轉換債券到期日前四十日止，以債券面額贖回。

2. 本轉換債券發行後滿一個月翌日起至到期日前四十日止，倘若尚未轉換之債券總金額低於 28,000 仟元(發行總額之 10%)時，本公司得依前述贖回收益率，以現金收回。

(註三)本公司債發行滿三年之前三十日及滿五年之前三十日，債券持有人可以要求本公司分別以債券面額之 101.51%及滿五年為面額，將其持有之轉換公司債以現金贖回。

本公司於九十七年前三季以現金提前收回公司債 130 張，計面額 13,000 仟元，收回價格為 12,343 仟元，提前清償利益 657 仟元，帳列營業外收入及利益之什項收入項下。

截至民國九十八年九月三十日止，國內第一次無擔保可轉換公司債面額計 22,800 仟元之債券持有人申請轉換為本公司股票 1,799 仟股，其超過股票面額部分及已認列之應計利息補償金計 2,988 仟元則轉列資本公積部分，業於九十八年六月十六日經股東會通過用以彌補虧損。

十三、長期借款

項 目	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
活存質押借款-自九十七年八月起每一個月為一期償還，至一〇二年八月償清，浮動利率，九十八年及九十七年九月三十日利率分別為 3.15%及 3.94%。	\$ 11,970	\$ 14,774
減：一年內到期部分	(2,917)	(2,778)
合 計	<u>\$ 9,053</u>	<u>\$ 11,996</u>

(一)上述借款之償還期限如下：

到期年限	金 額
九十九年九月	\$ 2,917
一〇〇年九月	3,011
一〇一年九月	3,107
一〇二年八月	2,935
合 計	<u>\$ 11,970</u>

(二)截至九十八年及九十七年九月三十日止，長期借款融資額度均為 15,000 仟元。

(三)上述借款之擔保品，請詳附註十八。

十四、股東權益

(一)股 本

1. 本公司額定資本額為 2,050,000 仟元(含私募現金增資 395,000 仟元)，每股面額均為 10 元，分為 205,000 仟股，均為普通股。

2. 本公司發行員工認股權憑證之資訊請詳附註十五。

3. 本公司於民國九十八年七月三十一日辦理私募增資發行新股 12,000 仟股，每股面額 10 元，以 6.5 元折價發行，私募總金額計有 78,000 仟元，本公司因上項轉換股本增加 120,000 仟元，累積虧損增加 42,000 仟元，業已完成變更登記。

截至民國九十八年九月三十日止，實收資本額為 564,905 仟元，每股面額均為 10 元，分為 56,490 仟股，均為普通股。

4. 本公司歷次折價發行股票(私募)之明細如下：

發行日期	發行股數(仟股)	發行價格(元/股)
96 年 3 月 23 日	15,000	\$ 5.18
96 年 8 月 8 日	12,500	5.08
98 年 7 月 31 日	12,000	6.50

(二)資本公積

1. 依公司法規定，公司無虧損者，始得將因超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得而產生之資本公積撥充為資本，除前述資本公積外僅限於彌補虧損，不得用以分配現金股利。
2. 本公司所發行可轉換公司債債券持有人執行轉換所增加之資本公積情形，另請詳附註十二。
3. 本公司於九十八年六月十六日經股東會通過將資本公積-轉換公司債溢價2,988千元予以彌補累積虧損。

(三)法定盈餘公積

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司於完納一切稅捐後分派盈餘時，應先提出百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損；又當該項公積已達實收股本百分之五十時，得以其半數撥充股本。

2. 盈餘分配及股利政策

依照本公司章程規定，年終決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，於加計以前年度未分配盈餘後，由董事會擬具分配案，經股東會決議分派之，分派比率如下：

- (1) 股東紅利百分之八十二至八十七。
- (2) 員工紅利百分之十至十五。
- (3) 董事監察人酬勞百分之三。

本公司股東紅利及員工紅利之分配，得以現金或股票之方式發放，董監事酬勞以現金方式發放。股東紅利若有發現金股利時，則現金股利發放總額應不超過擬發放當年度股東紅利總額百分之五十。本公司之股利政策，將考量產業所處環境、公司成長階段、未來資金需求、財務結構及資本預算等因素，並兼顧股東紅利、平衡股利及長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，經股東會決議通過分派之。

當年度董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(4)本公司民國九十八年前三季估列之員工紅利及董監酬勞均為 0 仟元，係以本公司民九十八年前三季之稅後純益，按公司章程所訂之順序及比率為估列基礎，認列為民國九十八年度之營業成本或營業費用。俟後如經決議配發股票股利，其股數計算基礎係依據股東會決議日前一收盤價並考慮除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國九十九年度之損益。

(5)由於九十七年及九十六年度係產生虧損，故並無盈餘分配情形。

十五、酬勞性員工認股權憑證

(一)本公司員工認股權憑證，分別於民國九十四年十一月二十九日及民國九十六年十二月十九日經主管機關核准發行。發行員工認股權憑證總額分別為 1,847 仟單位及 5,396 仟單位，每單位員工認股權憑證可認購之股數為 1 股，並以發行當日本公司普通股收盤價格為認購價格，預計以發行新股方式交付，認股條件如下：

1. 認股價格：

(1)民國九十四年十一月二十九日核准發行者：原始每股認購價格為 9.2 元，於九十八年七月三十一日因增資 12,000 仟股，調整每股認購價格為 8.4 元。

(2)民國九十六年十二月十九日核准發行者：原始每股認購價格為 8.8 元，並於九十八年七月三十一日因增資發行新股，調整每股認購價格為 10 元。

2. 權利期間：

(1)認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，累積可行使比例為 50%；屆滿三年後，比例為 75%；屆滿四年後，比例為 100%。九十四年及九十六年之發行認股權憑證之存續期間為五年及十年，認股權憑證及其權益不得轉讓、質押、贈與他人或作其他方式之處分，但因繼承者不在此限。

(2)認股權人自公司授予員工認股權憑證後，遇有違反勞動契約或工作規則等重大過失或工作績效顯著低落者，公司有權就其尚未具行使權之認股權憑證予以收回並註銷。

截至民國九十八年九月三十日止，上述員工認股權憑證已發行 7,243 仟股，因員工離職，依本發行辦法註銷 1,279 仟股，截至九十八年九月三十日，尚有 5,964 仟股流通在外，惟尚有 5,029 仟股未達可行使期間。

(二)本公司員工認股權憑證於民國九十三年度以後發行，係屬酬勞性員工認股選擇權計劃，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 071 號函及第 205 號函規定，本公司採用內含價值法認列所給予之酬勞成本。截至民國九十八年九月三十日，有關發行之酬勞性員工認股權憑證計畫相關之數量及認股價格之資訊彙總揭露如下表：

認股權憑證 發行日期	發行單位 總數 (仟股)	流通在外 單位總數 (仟股)	可認購股數 (仟股)	開始行使認 股權日期	認股截止	認股價格 (元) (註一)	本期普通股市價	
							最高	最低
94.11.29	1,847	1,247	1,247	96.11.29	99.11.29	8.4	8.80	2.06
96.12.20	5,396	4,717	4,717	98.12.20	106.12.19	10	8.80	2.06

(註一)員工認股權憑證於發行後，遇有本公司普通股份發生變動時，認股價格依員工認股權憑證發行及認股辦法調整之。

民國九十八年前三季發行員工認股權憑證之行使價格等於衡量日每股市價，故民國九十八年前三季所認列之酬勞成本為 0 仟元。

(三)若採公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

		94 年 11 月 29 日 發行之認股權證	96 年 12 月 19 日 發行之認股權證
評價模式	Black-Scholes 選擇評價模式		
假 設	股 利 率	0%	0%
	股價報酬波動率標準差	12.10%	41.70%
	無風險利率	2%	2.4776%
	預期存續期間(自發行日起)	4 年	10 年
淨 利(損)	報表認列之淨利	2,457	
	擬制淨損	(1,175)	
		(新台幣元)	
基本每股淨利(損)	報表認列之每股淨利	0.05	
	擬制每股淨損	(0.02)	

十六、每股盈餘

本公司發行員工認股權憑證及國內可轉換公司債後為複雜資本結構之公司，每股盈餘應採雙重表達。

民國九十八年及九十七年前三季每股盈餘之計算，因為純損，經考慮該潛在普通股如全數轉換成普通股，具有反稀釋作用，故僅揭露基本每股盈餘。

98 年前三季	本期淨損(分子)		加權平均流通在外股數 (分母)	每股淨損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	(\$ 8,357)	(\$ 1,688)	47,157	(\$ 0.18)	(\$ 0.04)

97 年前三季	本期淨損(分子)		加權平均流通在外股數 (分母)	每股淨損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	(\$ 20,040)	(\$ 13,025)	43,940	(\$ 0.46)	(\$ 0.30)

十七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係人

關係人之名稱	與本公司之關係
新燁科技股份有限公司(新燁科技)	本公司執行長為該公司之董事長
新加坡 Serial System Ltd. (SSL)	新燁科技之母公司
Serial Microelectronics Pte Ltd. (SMPL)	受新加坡 Serial System Ltd. 控制之子公司
Serial Microelectronics (HK) Ltd. (SMHK)	受新加坡 Serial System Ltd. 控制之孫公司
Tong Baek Tradinf Co., Ltd. (TBT)	受新加坡 Serial System Ltd. 控制之子公司
新曄投資股份有限公司(新曄投資)	本公司董事為該公司董事長

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關係人名稱	98 年前三季		97 年前三季	
	金額	%	金額	%
新燁科技	\$ 5,596	2	\$ 25	--
SMHK	119	--	86	--
SSL	--	--	117	--
TBT	129	--	--	--
SMPL	172	--	--	--
合 計	\$ 6,016	2	\$ 228	--

本公司對關係人之進貨價格與一般交易相當，其付款方式係以匯款方式支付。

2. 銷 貨

關係人名稱	98 年前三季		97 年前三季	
	金 額	%	金 額	%
新燁科技	\$ 14	--	\$ 41,275	9

本公司銷貨予關係人之售價及授信條件與一般交易相當。

3. 關係人交易債權債務餘額如下：

關係人名稱	98 年 9 月 30 日		97 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
應收票據				
新燁科技	\$ 14	--	\$ 26,458	77
應付帳款				
SMHK	\$ 27	--	\$ 86	--
SSL	--	--	117	--
新燁科技	841	1	--	--
合 計	\$ 868	1	\$ 203	--
應付費用				
新曄投資	\$ --	--	\$ 972	6
存出保證金				
新曄投資	\$ 833	41	\$ 833	12

4. 其他交易事項

關係人名稱	98 年前三季		97 年前三季	
	金 額	%	金 額	%
租金收入				
新燁科技	\$ 1,170	80	\$ 1,170	82

本公司九十八年及九十七年前三季出租台北辦公室予新燁科技，收款條件為每月一日收款。

租金支出				
新曄投資	\$ 2,380	33	\$ 132	3

本公司九十八年前三季向新曄投資承租台北辦公室，付款條件為每月六日收款。

5. 財產交易

本公司於九十七年前三季出售資產予下列關係人：

關係人名稱	財產名稱	處分價款	處分(損)益
新曄投資	土地-辦公室及停車位	\$ 55,669	\$ 23,232
	建築物-辦公室及停車位	11,136 (	3,000)
合 計		<u>\$ 66,805</u>	<u>\$ 20,232</u>

本公司於九十七年前三季出售辦公室及停車位予新曄投資，經參考鑑價報告，雙方決議處分價格分別為 55,669 仟元及 11,136 仟元。

十八、抵質押資產

資產性質	擔保性質	98年9月30日	97年9月30日
備償專戶存款	長、短期借款	\$ 6,511	\$ 6,504
質押定期存款	賒購加油	300	300
質押定期存款	進口貨物先放後稅	343	337
質押定期存款	長短期借款	17,005	17,057
土 地	短期借款	20,703	20,703
房屋及建築	短期借款	7,992	8,169
應收帳款(註)	短期借款	24,400	24,605
合 計		<u>\$ 77,254</u>	<u>\$ 77,675</u>

(註)本公司因與兆豐商銀簽訂有追索權之應收帳款承購契約，依該合約規定，本公司應擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行之支付能力，若帳款逾期日 90 天，應收帳款債務人仍未付款，本公司同意無條件買回該應收帳款，截至九十八年九月三十日止，本公司出售應收帳款為 24,400 仟元，額度為 50,000 仟元，預支金額為 18,975 仟元，利率區間為基準放款利率加碼 0.75%。

十九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司截至民國九十八年九月三十日止，因進口原料、商品已開立而尚未使用之信用狀餘額為新台幣 2,405 仟元及美金 522 仟元；另承兌中之信用狀餘額為美金 41 仟元。

(二)本公司為因應營運需要承租辦公室及倉庫，租約自一年至五年不等，依據租約未來年度應支付租金明細如下：

期 間	金 額
98.10.01-99.09.30	\$ 3,227
99.10.11-100.09.30	2,704
100.10.01-100.12.31	676
	<u>\$ 6,607</u>

(三)本公司截至民國九十八年及九十七年九月三十日止，開出 Stand-By L/C USD 240 仟元，提供銀行作為進貨保證。

(四)本公司截至民國九十八年九月三十日止，由銀行提供定存單供海關辦理進口貨物先放後稅之擔保，計 343 仟元。

(五)本公司客戶香港 Y 公司(以下簡稱 Y 公司)，因銷售產品有瑕疵遭買方要求索賠，於民國九十六年六月四日在香港特別行政區高等法院提出對本公司申索之反申索，要求本公司賠償因此所承受的損失，致積壓本公司貨款 USD1,802,179.13，本公司已委託律師進行法律追討程序。經評估後將應收貨款轉列至催收款，並全數提損失準備，請詳附註十。

(六)台灣板橋地方法院檢察署於九十七年一月十六日對本公司董事長等三人提起公訴，稱本公司董事長於九十三年利用假交易來美化公司帳面，以期能申請掛牌上市及發行公司債，然本事件實為一般單純商業交易行為，其所有交易應皆為真實，本公司已提供所有證物並委任律師辯護，本案業已進入刑事庭公開審理。依交互詰問制度，應可釐清事實，還當事人清白。本案對本公司財務報導，估計並無重大影響。

二十、重大之災害損失： 無。

廿一、重大之期後事項： 無。

廿二、金融商品相關資訊

(一)風險管理政策

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括銀行借款、公司債與銀行存款，藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司另從事衍生性商品之交易，主要包括遠期外匯合約等，其目的主要在規避本公司因營運產生之匯率風險。本公司之政策係不從事交易目的衍生性商品交易。惟若未符合避險會計條件時，則會計處理仍以交易性目的處理之。

本公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

(二)本公司截至九十八年九月三十日止未到期之衍生性金融商品請詳附註五。

(三)金融商品之公平價值

	98年9月30日		97年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 27,609	\$ 27,609	\$ 39,051	\$ 39,051
公平價值變動列入損益之金融資產	6,137	6,137	--	--
應收票據	5,648	5,648	7,984	7,984
應收票據-關係人	14	14	26,458	26,458
應收帳款	231,422	231,422	185,514	185,514
其他應收款	2,475	2,475	4,197	4,197
受限制資產	24,159	24,159	24,198	24,198
以成本衡量之金融資產	17,497	17,497	20,306	20,306
存出保證金	2,053	2,053	7,048	7,048
<u>負 債</u>				
短期借款	103,737	103,737	137,742	137,742
應付票據	--	--	2,515	2,515
應付帳款	107,645	107,645	89,612	89,612
應付帳款-關係人	868	868	203	203
應付費用	17,076	17,076	15,519	15,519
長期借款(含一年內到期部份)	11,970	11,970	14,774	14,774
應付公司債(含一年內到期部份)	--	--	7,800	7,800
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>金融資產</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產	557	557	--	--

(接下頁)

(承上頁)

金融負債

公平價值變動列入損益之金融負債	--	--	185	185
-----------------	----	----	-----	-----

(四) 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. 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。此方法應用於現金及約當現金、質押定期存款(帳列受限制資產)、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、應付公司債及背書保證負債等。
2. 金融資產或負債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訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 以成本衡量之金融資產係持有未上市、櫃(含興櫃)股票，以持有成本衡量。
4. 存出(入)保證金之未來收付現金金額與帳面價值相近，故以帳面價值為公平價值。
5. 長期負債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期負債利率為準。本公司之長期借款，係屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。

(五) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日	97 年 9 月 30 日
非衍生性金融商品				
資 產				
現金及銀行存款	\$ --	\$ --	\$ 27,609	\$ 39,051
公平價值變動列入損益之金融資產	6,137	--	--	--
應收票據及款項	--	--	239,559	224,153
受限制資產	--	--	24,159	24,198
以成本衡量之金融資產	--	--	17,497	20,306
存出保證金	--	--	2,053	7,048

(接下頁)

(承上頁)

負債

短期借款	--	--	103,737	137,742
應付票據及款項	--	--	125,589	107,849
長期借款(含一年內到期部份)	--	--	11,970	14,774
應付公司債(含一年內到期部份)	--	--	--	7,800

衍生性金融商品

金融資產

公平價值變動列入損益之金融資產	557	--	--	--
-----------------	-----	----	----	----

金融負債

公平價值變動列入損益之金融負債	--	185	--	--
-----------------	----	-----	----	----

(六)財務風險資訊

1. 市場風險

本公司從事之採權益法評價之長期股權投資，非按公開交易之公平價值衡量，故公開市場價格波動，尚不致使採權益法評價之長期股權投資價值隨之變動。本公司因有非功能性貨幣計價之進銷貨而產生之匯率風險，本公司亦使用遠期外匯合約規避匯率風險，故匯率風險並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司政策並規定與客戶進行信用交易前，需經信用確認程序，並持續評估應收帳款與應收票據回收情形，故本公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司持有金融資產之信用風險主要來自於交易對方無法履行合約義務之風險，其最大的信用風險等於帳面價值。

3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，每年將增加本公司現金流出1,157仟元。

廿三、九十八年第三季聯屬公司間交易沖銷事項

交易事項	交 易 公 司 借 貸 金 額					
	本公司	新曄控股公司	MEGACOM公司	新曄投資公司	百微電子公司	惠州君超公司
沖銷長期投資及股東權益	(\$ 26,863)	\$ 3	\$ 1,073	\$ 4,288	\$ 469	\$ 21,030
沖銷相互間債權債務科目						
應收、應付關係人款及其他應收應付款	(9,192)	--	1,685	--	19,846	(12,339)
預付貨款及預收貨款	(6,811)	--	--	--	--	6,811
遞延貸項	242	--	(242)	--	--	--
進銷貨交易	3,885	--	1,668	--	(23,213)	17,660
其他收入及費用	--	--	(1,695)	--	(29,928)	31,623

註:上列金額為多筆交易分錄之沖銷淨額

廿四、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 （註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率（註三）
0	百微(股)公司	百微電子	1	銷貨收入	\$ 21,669	與一般交易相若	5
0	百微(股)公司	惠州君超	2	進 貨	18,716	與一般交易相若	4
0	百微(股)公司	百微電子	1	應收帳款－關係人	12,291	與一般交易相若	2
0	百微(股)公司	惠州君超	1	預付貨款	6,811	與一般交易相若	1
1	百微電子	惠州君超	3	應付費用	9,550	與一般交易相若	2
2	百微電子	惠州君超	3	管理費	32,828	與一般交易相若	8

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司
2. 子公司對母公司
3. 子公司對子公司

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。