

股票代碼：6259

百微股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

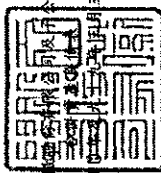
公司地址：台北市內湖區瑞光路 188 巷 52 號 8 樓

公司電話：(02)2659-8282

百微股份有限公司及子公司

合併財務報表目錄

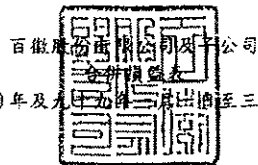
項 目	頁次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1	
二、目 錄	2	
三、合併資產負債表	3	
四、合併損益表	4	
五、合併現金流量表	5-6	
六、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	7	一
(二)重要會計政策之彙總說明	7-9	二
(三)會計變動之理由及其影響	9	三
(四)重要會計科目之說明	9-16	四-十六
(五)關係人交易	17-18	十七
(六)抵質押之資產	18	十八
(七)重大承諾事項及或有事項	18-19	十九
(八)重大之災害損失	19	廿
(九)重大之期後事項	19	廿一
(十)金融商品相關資訊	19-22	廿二
(十一)部門別財務資訊	23	廿三
(十二)聯屬公司間交易沖銷事項	24	廿四
(十三)母子公司間業務關係及重大交易往來情形	25	廿五



百利源有限公司

民國一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元																		
代碼	附註	資產	100年3月31日			99年3月31日			代碼	負債及股東權益			100年3月31日			99年3月31日		
			金額	%	金額	金額	%	金額		金額	%	金額	金額	%				
11-12		流動資產																
1100	四	現金及約當現金	\$ 89,925	10	\$ 70,514	9	2100	短期借款	十二及十八	\$ 184,524	21	\$ 140,329	19					
1110	五	公平價值變動列入損益之金融資產	31,815	4	40	---	2140	應付帳款	十七	144,929	17	157,940	21					
1320	六	備供出售金融資產	818	---	---	---	2150	應付帳款－關係人		33	---	428	---					
1120	七	應收票據	8,711	1	11,543	2	2160	應付所得稅		---	---	528	---					
1140	七	應收帳款	340,106	39	294,018	39	2170	應付費用		21,465	3	16,259	2					
1150	七及十七	應收帳款－關係人	111	---	2	---	2180	其他應付款		2,233	---	---	---					
1160		其他應收款	5,459	1	5,086	1	2190	其他應付款－關係人	十七	28	---	---	---					
1180	十七	其他應收款－關係人	21	---	---	---	2270	一年內到期長期負債	十三	4,955	1	2,965	---					
203X	十八	存貨	205,135	24	183,951	25	2280	其他流動負債		1,187	---	2,027	---					
260		預付款項	2,262	---	4,815	1				359,354	42	320,477	42					
280		其他流動資產	2,942	---	1,046	---												
286		遞延所得稅資產	4,609	1	24,220	3												
291		受限資產	26,758	3	22,157	3												
			718,732	83	617,392	83												
14XX	九	基金及投資					24XX	長期負債	十三									
1480		以成本衡量之金融資產	17,497	2	17,497	2	2420	長期借款		4,231	---	7,556	1					
15XX	十及十八	固定資產					28XX	其他負債										
1501		土地	18,003	2	20,703	3	2810	應付退休金負債		2,795	---	3,265	1					
1521		房屋及建築	11,891	1	11,451	2												
1531		機器設備	31,705	4	26,987	4												
1551		運輸設備	537	---	3,319	---		負債總計	十四	366,380	42	331,298	44					
1561		辦公設備	31,653	4	29,801	4	3XX	股東權益										
1631		租賃改良	4,866	1	6,502	1												
1672		預付設備款	3,374	---	40	---												
1681		其他設備	14,013	2	11,977	1	3110	普通股股本		699,150	81	634,335	85					
15x9		成本合計	116,442	14	109,880	15	33XX	保留盈餘		(202,124)	(23)	(220,650)	(20)					
		減：累計折舊	(52,095)	(6)	(46,365)	(6)	3351	待彌補虧損		(499)	---	495	---					
			63,747	8	63,515	9	34XX	股東權益其他調整項目		(496,148)	58	414,171	56					
17XX		無形資產					3420	累積換算調整數		---	---	---	---					
1760		商譽	613	---	613	---	3450	金融商品之未實現損益		---	---	37	---					
							3xxx	母公司股東權益		---	---	---	---					
							3610	少數股東權益		---	---	---	---					
18XX		其他資產						股東權益合計		---	---	---	---					
1820	十七	存出保證金	11,712	1	2,019	---												
1830		遞延費用	1	---	13	---		承諾及或有事項	十九									
1841		長期應收票據	5,023	1	---	---												
1848	十一	應收款項	---	---	---	---												
1860		遞延所得稅資產	45,203	5	44,457	6												
			61,939	7	46,489	0												
		資產總計	\$ 862,528	100	\$ 745,506	100		負債及股東權益總計		\$ 862,528	100	\$ 745,506	100					



百微股份有限公司及子公司
民國一〇〇年及九十九年第一季合併損益表至三月三十一日

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	100年第一季		99年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	十七	\$ 241,115	102	\$ 216,405	102
4170	減：銷貨退回及折讓		(3,655)	(2)	(4,810)	(2)
4100	營業收入淨額		237,460	100	211,595	100
5000	營業成本	八及十七	(200,879)	(85)	(172,237)	(81)
5910	營業毛利		36,581	15	39,358	19
6000	營業費用	十七				
6100	推銷費用		(11,585)	(5)	(13,786)	(7)
6200	管理費用		(19,928)	(8)	(17,204)	(8)
6300	研發費用		(2,083)	(1)	--	--
			(33,596)	(14)	(30,990)	(15)
6900	營業淨利		2,985	1	8,368	4
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		274	--	14	--
7130	處分固定資產利益		628	--	--	--
7140	處分投資利益	五	99	--	23	--
7210	租金收入	十七	534	--	560	--
7310	金融資產評價利益	五	--	--	37	--
7480	什項收入	十七	3,372	2	659	1
			4,907	2	1,293	1
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(722)	--	(622)	--
7560	兌換損失		(3,444)	(2)	(1,282)	(1)
7640	金融資產評價損失	五	(679)	--	--	--
7880	什項支出		(100)	--	(43)	--
			(4,945)	(2)	(1,947)	(1)
7900	稅前淨利(損)		2,947	1	7,714	4
8110	所得稅利益(費用)		(303)	--	(2,690)	(1)
9600	合併總損益		\$ 2,644	1	\$ 5,024	3
	歸屬於					
9601	母公司股東		\$ 2,644	1	\$ 5,054	3
9602	少數股權		--	--	(30)	--
			\$ 2,644	1	\$ 5,024	3
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	合併基本每股盈餘	十六	\$ 0.04	\$ 0.04	\$ 0.12	\$ 0.08
9850	合併稀釋每股盈餘	十六	\$ 0.04	\$ 0.04	\$ 0.12	\$ 0.08

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：何一



經理人：朱振



會計主管：羅偉



百微股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	100年第一季	99年第一季
<u>營業活動之現金流量：</u>		
本期淨利	\$ 2,644	\$ 5,054
少數股權淨損	--	(30)
調整項目：		
折舊費用	2,198	2,386
各項攤提	3	5
備抵呆帳(迴轉)提列數	(1,121)	755
備抵存貨跌價及呆滯損失提列數	(13)	703
處分固定資產利益	(628)	--
遞延所得稅資產及負債淨變動	303	2,460
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	(16,174)	(37)
應收票據	8,298	(21,313)
應收票據-關係人	--	13
應收帳款	8,835	13
應收帳款-關係人	(111)	15
其他應收款	(3,954)	(1,439)
其他應收款-關係人	(21)	--
存 貨	(28,330)	(32,683)
預付款項	(606)	(2,877)
其他流動資產	(1,439)	423
應付帳款	(4,361)	28,063
應付帳款-關係人	33	(86)
應付所得稅	--	243
應付費用	(1,435)	(831)
其他應付款	(581)	--
其他應付款-關係人	28	--
其他流動負債	147	394
應計退休金負債	(278)	(71)
營業活動之淨現金流出	(36,563)	(18,840)

百微股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	100年第一季	99年第一季
<u>投資活動之現金流量：</u>		
購置固定資產價款	(4,060)	(1,685)
處分固定資產價款	4,336	--
存出保證金(增加)減少	(8,448)	9
受限制資產減少(增加)	11,078	(4,000)
投資活動之淨現金流入(出)	2,906	(5,676)
<u>融資活動之現金流量：</u>		
短期借款增加	31,292	50,470
長期借款增加(減少)	880	(728)
員工行使認股權	8,237	16,562
融資活動之淨現金流入	40,409	66,304
本期現金及約當現金增加數	6,752	41,788
匯率影響數	55	(210)
期初現金及約當現金餘額	83,118	28,936
期末現金及約當現金餘額	\$ 89,925	\$ 70,514
<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)	\$ 588	\$ 569
本期支付所得稅	\$ 4	\$ 1
<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	\$ 4,955	\$ 2,966

後附財務報表附註為本報表之一部分，請併同參閱

董事長：何一勳

經理人：朱振華

會計主管：羅偉

百 徽 股 份 有 限 公 司 及 子 公 司
合 併 財 務 報 表 附 註
民 國 一 〇 〇 年 及 九 十 九 年 三 月 三 十 一 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 號函第一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体外，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，餘與九十九年度財務報表相同。

(一)合併財務報表編製準則

本公司依照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直接或間接持有表決權股份雖未超過百分之五十，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. 一〇〇年及九十九年第一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
			100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日	
本公司	MEGACOM TECHNOLOGY CO., LTD.	代理本公司產品於大陸地區銷售業務	結束營業	52%	註 1
本公司	香港百微控股有限公司	一般投資事業	100%	100%	註 2
香港百微控股有限公司	香港新曄投資有限公司	一般投資事業	100%	100%	
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%	
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%	
香港新曄投資有限公司	東莞兆康電子有限公司	一般買賣業	100%	--	
香港新曄投資有限公司	惠州百微有限公司	生產、銷售電子元件等	100%	--	

註 1：本公司之子公司 MEGACOM TECHNOLOGY CO., LTD.，基於考量管理成本原則下，已於九十九年第三季結束營業。

註 2：本公司為配合集團管理所需，於一〇〇年二月將原香港新曄控股有限公司(香港新曄控股)變更為香港百微控股有限公司(香港百微控股)。

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。

(三)應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後按有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

本公司及子公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據顯示重大個別金融資產發生減損，及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。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，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳

面金額大於未認列減損情況下攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(四)營運部門

本公司及子公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司及子公司之營運決策者為董事會。

本公司及子公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國一〇〇年第一季淨利並無重大影響。

(二)本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司及子公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響一〇〇年及九十九年第一季之淨利。

四、現金及約當現金

	100年3月31日	99年3月31日
現金	\$ 3,400	\$ 8,046
支票存款	159	70
活期存款	28,665	25,107
外幣存款	43,451	37,291
合計	<u>\$ 89,925</u>	<u>\$ 70,514</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-流動

(一)交易目的金融資產

項 目	100年3月31日	99年3月31日
受益憑證	<u>\$ 31,815</u>	<u>\$ --</u>

(二)遠期外匯合約

99年3月31日			
往來銀行	交割日	預購(售)原幣(仟元)	帳面價值
合庫-東台北	99.04.02~99.06.10 (USD	1,910)	<u>\$ 40</u>

(三)本公司一〇〇年及九十九年第一季處分受益憑證之利益分別為 99 仟元及 23 仟元。

(四)本公司一〇〇年及九十九年第一季持有之受益憑證及遠期外匯合約，因公平價值變動產生金融資產評價損失及利益分別為 679 仟元及 37 仟元。

(五)上述有關金融商品之遠期外匯合約說明，請詳附註廿二。

六、備供出售金融資產

	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金 額	持股%	金 額	持股%
南海控股有限公司	\$ 818	--	\$ --	--

該股票為九十九年第二季客戶償還本公司貸款所轉讓之香港上市公司股票，一〇〇年三月三十一日依市價評估認列金融商品未實現損失為 379 仟元，帳列股東權益項下。

七、應收款項

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
應收票據	\$ 8,711	\$ 11,521
應收票據-關係人	--	22
應收帳款	342,465	297,499
應收帳款-關係人	111	2
減：備抵呆帳	(2,359)	(3,481)
合 計	\$ 348,928	\$ 305,563

(一) 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其債務履行之支付能力，若帳款逾到期日九十天，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，截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司出售應收帳款分別為 43,403 仟元及 26,825 仟元，額度分別為 127,600 仟元及 70,000 仟元，預支金額分別為 34,531 仟元及 21,251 仟元，利率區間為台幣帳款以基準放款利率加碼 0.75%，美金帳款分別按(SIBOR+0.9%)/0.946 機動計算及(SIBOR+1%)/0.946 機動計算。

(二)本公司及子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日應收帳款提供質押擔保情形，請參詳附註十八。

八、存 貨

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
原 料	\$ 1,886	\$ 785
在 製 品	5,093	1,351
商 品	225,301	211,347
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(27,145)	(29,532)
淨 額	\$ 205,135	\$ 183,951

(一)上列存貨並無提供質押或擔保之情事。

(二)截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司存貨投保金額均為 100,000 仟元。

(三)當期認列之存貨相關費損：

	100 年 第 一 季	99 年 第 一 季
已出售存貨成本	\$ 200,879	\$ 171,534
存貨跌價損失	--	703
合 計	<u>\$ 200,879</u>	<u>\$ 172,237</u>

九、以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
建邦創業投資(股)公司(建邦創業)	\$ 7,000	\$ 7,000
弘邦創業投資(股)公司(弘邦創業)	13,000	13,000
嘉鵬電子有限公司(嘉鵬電子)	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)	(18,384)
合 計	<u>\$ 17,497</u>	<u>\$ 17,497</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)本公司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」規定，對未有公開市場報價之金融商品投資進行減損評估，截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，認列累計減損明細如下：

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
建邦創業	\$ 1,278	\$ 1,278
弘邦創業	1,531	1,531
嘉鵬電子	15,575	15,575
合 計	<u>\$ 18,384</u>	<u>\$ 18,384</u>

十、固定資產

累計折舊	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
房屋及建築	\$ 2,012	\$ 1,535
機器設備	8,169	4,016
運輸設備	473	2,335
辦公設備	28,017	25,475
租賃改良	1,914	3,431
其他設備	12,110	9,573
合 計	<u>\$ 52,695</u>	<u>\$ 46,365</u>

(一)本公司及子公司截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，固定資產投保金額皆

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)本公司及子公司一〇〇年及九十九年第一季皆無利息資本化之情事。

十一、催收款項

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
催收款項	\$ --	\$ 115,602
減：備抵呆帳	(--)	(115,602)
淨 額	\$ --	\$ --

本公司催收款項依帳款之帳齡情形及收回性，全額提列備抵呆帳。

十二、短期借款

	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
應收帳款融資借款	\$ 34,531	\$ 21,251
信用借款	--	50,000
信用狀借款	43,531	69,078
購料借款	106,462	--
合 計	\$ 184,524	\$ 140,329
利率區間	1.2791%~2.48%	1.567%~2.9%

(一)截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，銀行借款總額度分別為 529,800 仟元及 225,000 仟元。

(二)上述短期借款之擔保品，請詳附註十八。

十三、長期借款

項 目	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
信用借款-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，於一〇〇年二月二十五日提前 還清，浮動利率，九十九年三月三 十一日利率為 3.07%	\$ --	\$ 10,522
信用借款-自一〇〇年三月起每一個 月為一期償還，至一〇二年一月償 清，浮動利率，一〇〇年三月三十 一日利率為 2.67%	9,186	--
	9,186	10,522
減：一年內到期部分	(4,955)	(2,966)
合 計	\$ 4,231	\$ 7,556

(一)上述借款之償還期限如下：

到期年限	金	額
一〇一年三月	\$	4,955
一〇二年三月		4,231
合 計	\$	9,186

(二)截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，長期借款融資額度分別為 30,000 仟元及 15,000 仟元。

十四、股東權益

(一)股 本

1. 本公司額定資本額為 2,050,000 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. 本公司於九十九年六月十四日辦理私募增資發行新股 5,400 仟股，每股面額 10 元，以 9.23 元折價發行，私募總金額為 49,842 仟元，本公司因上述發行使股本增加 54,000 仟元，累積虧損增加 4,158 仟元，業已完成變更登記。截至一〇〇年三月三十一日止，實收資本額為 699,150 仟元，每股面額均為 10 元，分為 69,915 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
98 年 10 月 23 日	3,700	6.50
99 年 06 月 14 日	5,400	9.23

(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。

(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，得以現金及股票之方式發放，董監事酬勞以現金方式發放。股東紅利若有發放現金股利時，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，並兼顧股東利益、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，經股東會決議通過後分派之。

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。

3. 由於本公司九十九年及九十八年度均為累積虧損，故並無盈餘分配情形。

4. 本公司之員工紅利及董監事酬勞係按公司章程所訂之順序及比率為估列基礎，認列為當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日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，則列為次年度之損益。本公司一〇〇年第一季估計之員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元。

十五、酬勞性員工認股權憑證

(一) 本公司員工認股權憑證，分別於九十四年十一月二十九日及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) 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，因本公司於九十八年七月三十一日及十月二十三日分別增資 12,000 仟股及

3,700 仟股，故調整每股認購價格為 8.3 元。

(2)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，因本公司於九十八年七月三十一日及十月二十三分別增資發行新股，故調整每股認購價格為 9.8 元。

(3)本公司經一〇〇年三月十八日董事會決議發行員工認股權憑證計 6,900 仟單位，每單位認股權憑證得認購普通股 1 股，共得認購普通股 6,900 仟股，截至一〇〇年三月三十一日尚未經主管機關核准發行。

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發行認股權憑證之存續期間分別為五年及十年，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，本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。

截至一〇〇年三月三十一日止，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 1,798 仟股，截至一〇〇年三月三十一日，累積已轉換 4,325 仟股，尚有 1,120 仟股流通在外，惟尚有 979 仟股未達可行使期間。

(二)本公司員工認股權憑證於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。截至一〇〇年三月三十一日，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 (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 日期	認股價格 (元) (註一)	本期普通股市價	
							最高	最低
94.11.29	1,847	--	--	96.11.29	99.11.29	8.3	14.75	10.75
96.12.20	5,396	1,120	1,120	98.12.20	106.12.19	9.8	14.75	10.75

(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。

1. 94 年度所發行員工認股權憑證已於 98 年全數轉換完成。

2. 96 年 12 月 19 日發行之認股權證之相關資訊如下：

	100 年第一季		99 年第一季	
	單位 (仟)	行使價格 (元)	單位 (仟)	行使價格 (元)
期初餘額	1,961	9.8	4,178	\$ 9.8
本期發行	--		--	
離職失效	--	(	26)	
本期轉換	(841)		(1,690)	
期末餘額	1,120		2,462	

九十六年度發行員工認股權憑證之行使價格等於衡量日每股市價，故一〇〇年及九十九年第一季所認列之酬勞成本均為 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：

		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%
	股價報酬波動率標準差	41.70%
	無風險利率	2.4776%
	預期存續期間(自發行日起)	10 年
淨 利	報表認列之淨利	2,644
	擬制淨利	2,470
		(新台幣元)
基本每股淨利	報表認列之每股淨利	0.04
	擬制每股淨利	0.04

十六、每股盈餘

本公司發行員工認股權憑證後為複雜資本結構之公司，每股盈餘應採雙重表達。

100 年第一季	本期淨利(分子)		加權平均流通在外股數 (分 母)	每股淨利(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 2,947	\$ 2,644	69,084 仟股	\$ 0.04	\$ 0.04
稀釋每股盈餘	\$ 2,947	\$ 2,644	69,115 仟股	\$ 0.04	\$ 0.04

99 年第一季	本期淨利(分子)		加權平均流通在外股數 (分 母)	每股淨利(元)	
	稅 前	稅 後		稅前	稅 後
基本每股盈餘	\$ 7,714	\$ 5,024	61,762 仟股	\$ 0.12	\$ 0.08
稀釋每股盈餘	\$ 7,714	\$ 5,024	61,838 仟股	\$ 0.12	\$ 0.08

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
新曄投資股份有限公司(新曄投資)	同受新加坡 SSL 控制之公司
新加坡 Serial System Ltd. (SSL)	對本公司採權益法評價之公司
Serial Microelectronics Pte Ltd. (SMPL)	受新加坡 SSL 控制之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	100 年第一季		99 年第一季	
	金額	%	金額	%
新燁科技	\$ 106	--	\$ 6	--

本公司銷貨予關係人之售價及授信條件與一般交易相當。

2. 進 貨

關係人名稱	100 年第一季		99 年第一季	
	金額	%	金額	%
SMPL	\$ 19	--	\$ 40	--
新燁科技	22	--	555	--
合 計	\$ 31	--	\$ 595	--

本公司向關係人進貨之付款條件與一般交易無重大差異。

3. 關係人交易債權債務餘額如下：

關係人名稱	100 年 3 月 31 日		99 年 3 月 31 日	
	金額	%	金額	%
應收票據				
新燁科技	\$ --	--	\$ 22	--
應收帳款				
新燁科技	\$ 111	--	\$ 2	--
其他應收款				
新燁科技	\$ 21	--	\$ --	--
存出保證金				
新曄投資	\$ 833	7	\$ 833	41

應付帳款				
SMPL	\$	18	--	\$ 20 --
新燁科技		15	--	408 --
合 計	\$	33	--	\$ 428 --

其他應付款				
SSL	\$	28	1	\$ -- --

4. 其他交易事項

關係人名稱	100 年第一季		99 年第一季	
	金額	%	金額	%
其他收入				
新燁投資	\$ --	--	\$ 29	4

本公司向新燁投資收取之服務管理收入。

租金收入				
新燁科技	\$	424	79	\$ 450 80

本公司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				
新燁投資	\$	676	23	\$ 793 32

本公司向新燁投資承租台北辦公室，付款條件為每月六日付款。

十八、抵質押資產

資產性質	擔 保 性 質	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
備償專戶存款	短期借款	\$ 19,143	\$ 6,514
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	315	343
質押定期存款	短期借款	7,000	15,000
土 地	短期借款	18,003	20,703
房屋及建築	短期借款	6,719	7,903
應收帳款(註)	短期借款	43,403	26,825
合 計		\$ 94,883	\$ 77,588

(註)係因與兆豐商業銀行簽訂有追索權之應收帳款承購契約，請詳附註七。

十九、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至一〇〇年三月三十一日止，因進口原料、商品已開立而尚未使用之信用狀餘額為美金 488 仟元。

(二)本公司及子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
100.04.01-101.03.31	\$ 3,373
101.04.01-102.03.31	912
102.04.01-103.03.31	912
103.04.01-103.09.30	456
	<u>\$ 5,653</u>

(三)本公司截至一〇〇年三月三十一日止，開出 Stand-By L/C USD 240 仟元，提供銀行作為進貨保證。

(四)本公司截至一〇〇年三月三十一日止，提供定存單供海關辦理進口貨物先放後稅之擔保，額度計 315 仟元。

(五)本公司為裝璜新辦公室，簽訂裝修工程合約，總工程價款計 4,419 仟元，於簽訂合約時，應支付工程訂金，係總工程價款 30%，計 1,325 仟元，餘依工程進度支付工程款，第一期工程款為總工程價款 30%，計 1,325 仟元，第二期工程款為總工程價款 20%，計 883 仟元，完工驗收為總工程價款 20%，計 886 仟元，截至一〇〇年三月三十一日已支付 3,129 仟元。

(六)本公司於一〇〇年三月三十一日，因簽訂購買點銅合約而支付保證金 6,941 仟元。

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)本公司截至一〇〇年三月三十一日止無未到期之衍生性金融商品。

(三)金融商品之公平價值

非衍生性金融商品	100年3月31日		99年3月31日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產</u>				
現金及約當現金	\$ 89,925	\$ 89,925	\$ 70,514	\$ 70,514
公平價值變動列入損益之	31,815	31,815	--	--
金融資產				
備供出售金融資產	818	818	--	--
應收票據	8,711	8,711	11,543	11,543
應收帳款	340,106	340,106	294,018	294,018
應收帳款-關係人	111	111	2	2
其他應收款	5,459	5,459	5,086	5,086
其他應收款-關係人	21	21	--	--
受限制資產	26,758	26,758	22,157	22,157
以成本衡量之金融資產	17,497	17,497	17,497	17,497
存出保證金	11,712	11,712	2,019	2,019
長期應收票據	5,023	5,023	--	--
<u>負債</u>				
短期借款	184,524	184,524	140,329	140,329
應付帳款	144,929	144,929	157,940	157,940
應付帳款-關係人	33	33	428	428
長期借款(含一年內到期	9,186	9,186	10,522	10,522
部份)				
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資產</u>				
遠期外匯合約	--	--	40	40

(四)本公司及子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、短期借款及應付票據及帳款等。
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. 長期應收票據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。

5. 存出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。

6. 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) 本公司及子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	
	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日	100 年 3 月 31 日	99 年 3 月 31 日
<u>非衍生金融性商品</u>				
金融資產				
現金及約當現金	\$ --	\$ --	\$ 89,925	\$ 70,514
公平價值變動列入損益之金融資產	31,815	--	--	--
備供出售金融資產	818	--	--	--
應收票據及款項	--	--	354,408	310,649
受限制資產	--	--	26,758	22,157
長期應收票據	--	--	5,023	--
金融負債				
短期借款	--	--	184,524	140,329
應付票據及款項	--	--	144,962	158,368
長期借款(含一年內到期部份)	--	--	9,186	10,522
<u>衍生性金融商品</u>				
金融資產				
遠期外匯合約	--	40	--	--

(六) 本公司一〇〇年及九十九年三月三十一日具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 193,710 仟元及 150,851 仟元。

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司以交易為目的之金融資產，係採公開市場之公平價值衡量，故公開市場價格之波動，將使以交易為目的之金融資產價值隨之變動。

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1,937仟元。

(八)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100年3月31日			99年3月31日		
	外幣	匯率(元)	新台幣	外幣	匯率(元)	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 10,186	29.4100	\$ 299,570	\$ 8,154	31.8190	\$ 259,452
港幣	9,916	3.7790	37,473	8,803	4.0982	36,076
人民幣	4,969	4.5115	22,418	3,237	4.6609	15,087
日幣	38,306	0.3559	13,633	7,380	0.3405	2,513
韓幣	55	0.0268	1	5	0.0281	--
新加坡幣	--	--	--	3	22.7490	68
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	--	--	--	1,910	31.8190	40
港幣(註2)	216	3.7790	818	--	--	--
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	9,345	29.4100	274,836	5,650	31.8190	179,777
港幣	990	3.7790	3,741	2,059	4.0982	8,438
人民幣	7,656	4.5115	34,540	4,015	4.6609	18,714
日幣	778	0.3559	277	538	0.3405	183
韓幣	2,606	0.0268	70	--	--	--

(註1)：係公平價值變動列入損益之金融資產-遠期外匯。

(註2)：係備供出售金融資產。

廿三、部門別財務資訊

(一)重要客戶資訊

本公司對單一客戶之銷售金額佔銷貨收入淨額百分之十以上者，情形如下：

客 戶 名 稱	100 年第一季		99 年第一季	
	金 額	%	金 額	%
甲	\$ 43,129	18	\$ 30,956	15

(二)外銷銷貨資訊

本公司外銷銷貨收入，達損益表收入金額 10% 以上者：

外 銷 地 區	100 年第一季	99 年第一季
亞 洲	\$ 237,460	\$ 193,351

(三)地區別財務資訊

本公司無達重要產業部門標準之國外營運機構。

(四)產業別財務資訊

本公司主要經營電子材料及零件之買賣業務，依產品特性區分屬單一產業部門。

交易事項	交 易 公 司 借 貸 金 額							
	本公司	新曄控股公司	新曄投資公司	百微電子公司	惠州君超公司	東莞兆康	惠州百微	
沖銷長期投資及股東權益	(\$ 19,179)	\$ 2	\$ 26	(\$ 3,443)	\$ 6,574	\$ 10,427	\$ 5,593	
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	(44,467)	--	--	45,751	(7,409)	7,065	(940)	
預付貨款及預收貨款	(12,543)	--	--	--	12,543	--	--	
進銷貨交易	8,417	--	--	(27,171)	26,970	(7,643)	(573)	
存貨及遞延貨項	145	--	--	--	--	(145)	--	
其他收入及費用	--	--	--	(5,717)	5,717	--	--	

註：上列金額為多筆交易分錄之沖銷淨額

廿五、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

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					佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	件		
0	百微(股)公司	百微電子	1	銷貨收入	27,171	與一般交易相若		11	
0	百微(股)公司	惠州君超	2	進貨	27,263	與一般交易相若		11	
0	百微(股)公司	東莞兆康	2	進貨	7,204	與一般交易相若		3	
0	百微(股)公司	惠州君超	1	預付貨款	12,543	與一般交易相若		1	
0	百微(股)公司	百微電子	1	應收帳款	36,509	與一般交易相若		4	
0	百微(股)公司	東莞兆康	2	應收帳款	6,558	與一般交易相若		1	
1	百微電子	惠州君超	3	管理費	6,065	與一般交易相若		3	
2	惠州君超	百微電子	3	其他應收款	8,261	與一般交易相若		1	

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。