

股票代碼：6259

百微股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告書
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

公司地址：台北市內湖區瑞湖街 199 號 3 樓

公司電話：(02)8792-7788

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、聲 明 書	3	
四、會計師查核報告書	4	
五、合併資產負債表	5	
六、合併損益表	6	
七、合併股東權益變動表	7	
八、合併現金流量表	8-9	
九、合併財務報表附註		
(一)公司沿革	10	一
(二)重要會計政策之彙總說明	10-19	二
(三)會計變動之理由及其影響	19	三
(四)重要會計科目之說明	19-31	四～十七
(五)關係人交易	31-32	十八
(六)抵質押資產	32	十九
(七)重大承諾事項及或有事項	33	廿
(八)重大之災害損失	33	廿一
(九)重大之期後事項	33	廿二
(十)金融商品相關資訊	33-36	廿三
(十一)其 他	37-43	廿四
(十二)附註揭露事項	43-47	廿五
1. 重大交易事項相關資訊	43-46	廿五
2. 轉投資事業相關資訊	46	廿五
3. 大陸投資資訊	47	廿五
(十三)部門別財務資訊	48-50	廿六
(十四)聯屬公司間交易沖銷事項	51	廿七
(十五)母子公司間業務關係及重大交易往來情形	52	廿八

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國一〇一年度(自民國一〇一年一月一日至一〇一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公 司 名 稱：百 微 股 份 有 限 公 司



負 責 人：何 一 勤



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 五 日

會計師查核報告書

百微股份有限公司及其子公司 公鑒：

百微股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨「會計師查核簽證財務報表規則」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，足以允當表達百微股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之經營成果及現金流量情形。

調和聯合會計師事務所

會計師：吳 佳

吳 佳

吳 昆

吳 昆



行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准文號：98 金管證字第 0980063811 號

94 金管證(六)第 0940100195 號

中華民國一〇二年三月五日

代 碼	資 產	附 註	101年12月31日		100年12月31日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	附 註	101年12月31日		100年12月31日	
			金 額	%	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	\$ 46,500	5	\$ 96,540	11	2100	短期借款	十一及十九	\$ 211,632	25	\$ 219,369	26
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及五	55,639	6	23,119	3	2140	應付帳款		95,772	11	104,988	12
1320	備供出售金融資產	二及六	557	--	580	--	2150	應付帳款－關係人	十八	23	--	35	--
1120	應收票據	二及七	3,211	--	6,841	1	2160	應付所得稅	二及十六	58	--	--	--
1140	應收帳款	二、七及十九	281,432	33	292,101	34	2170	應付費用		33,727	4	28,617	3
1150	應收帳款－關係人	二、七及十八	7,830	1	--	--	2180	公平價值變動列入損益之金融負債	二及五	--	--	135	--
1160	其他應收款		5,710	1	2,938	--	2190	其他應付款－關係人	十八	371	--	715	--
120X	存 貨	二及八	196,457	23	197,759	23	2270	一年內到期長期負債	十二及十九	27,413	3	12,718	2
1260	預付款項		4,077	--	7,185	1	2280	其他流動負債		13,271	2	4,629	1
1280	其他流動資產		5,172	1	1,966	--				382,267	45	371,206	44
1286	遞延所得稅資產	二及十六	7,418	1	4,661	1							
1291	受限制資產	十九	39,303	5	57,184	6	24XX	長期負債					
			653,306	76	690,874	80	2420	長期借款	十二及十九	1,826	--	1,026	--
14XX	基金及投資						28XX	其他負債					
1480	以成本衡量之金融資產	二及九	13,786	2	12,947	2	2810	應計退休金負債	二及十三	1,632	--	2,316	--
							2880	合併貸項		1,398	--	--	--
15XX	固定資產	二、十及十九								3,030	--	2,316	--
1501	土 地		18,003	2	18,003	2		負債合計		387,123	45	374,548	44
1521	房屋及建築		7,847	1	7,847	1							
1531	機器設備		53,786	6	31,396	4	3XXX	股東權益	十四				
1551	運輸設備		1,707	--	538	--	3110	普通股股本		481,190	56	699,300	81
1561	辦公設備		39,929	5	29,822	3	32XX	資本公積					
1631	租賃改良		22,138	3	13,647	2	3271	員工認股權	十五	6,068	1	2,603	--
1670	未完工程及預付設備款		17,558	2	3,739	--	33XX	保留盈餘					
1681	其他設備		27,416	3	26,519	3	3351	待彌補虧損		(40,639)	(5)	(218,118)	(25)
			188,384	22	131,511	15	34XX	股東權益其他調整項目					
15x9	減：累計折舊		(60,915)	(7)	(39,867)	(4)	3420	累積換算調整數		65	--	1,777	--
			127,469	15	91,644	11	3450	金融商品之未實現損益	二及六	(531)	--	(617)	--
17XX	無形資產						3XXX	母公司股東權益		446,153	52	484,945	56
1760	商 譽	二	613	--	613	--	3610	少數股權		22,333	3	--	--
								股東權益合計		468,486	55	484,945	56
18XX	其他資產							承諾及或有事項	廿				
1820	存出保證金	十八	7,867	1	12,482	1							
1841	長期應收票據		2,797	--	4,334	1							
1860	遞延所得稅資產	二及十六	49,771	6	46,599	5							
			60,435	7	63,415	7							
	資產總計		\$ 855,609	100	\$ 859,493	100		負債及股東權益總計		\$ 855,609	100	\$ 859,493	100

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：何一勤

經理人：何一勤

會計主管：羅偉昌

百微股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

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	附 註	101年度		100年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	二及十八	\$ 955,553	101	\$ 934,157	102
4170	減：銷貨退回及折讓		(8,861)	(1)	(16,192)	(2)
4100	營業收入淨額		946,692	100	917,965	100
5000	營業成本	二、八、十八及廿四	(788,278)	(83)	(780,051)	(85)
5910	營業毛利		158,414	17	137,914	15
6000	營業費用	十八及廿四				
6100	推銷費用		(59,565)	(7)	(55,252)	(6)
6200	管理費用		(162,423)	(17)	(93,787)	(10)
6300	研究費用		(10,034)	(1)	(9,111)	(1)
			(232,022)	(25)	(158,150)	(17)
6900	營業淨損		(73,608)	(8)	(20,236)	(2)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		515	--	460	--
7122	股利收入	二	967	--	57	--
7140	處分投資利益	二	3,616	1	257	--
7160	兌換利益		--	--	5,511	1
7210	租金收入	十八	628	--	1,398	--
7310	金融資產評價利益	二及五	8,831	1	--	--
7480	什項收入	十八	15,909	2	8,951	1
			30,466	4	16,634	2
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(5,471)	(1)	(3,483)	--
7530	處分固定資產損失		(5,934)	(1)	(349)	--
7560	兌換損失		(5,330)	(1)	--	--
7630	減損損失	二及九	(306)	--	--	--
7640	金融資產評價損失	二及五	--	--	(5,148)	(1)
7880	什項支出		(2,064)	--	(1,107)	--
			(19,105)	(3)	(10,087)	(1)
7900	稅前淨損		(62,247)	(7)	(13,689)	(1)
8110	所得稅利益	二及十六	5,153	1	342	--
9600	合併總損失		(\$ 57,094)	(6)	(\$ 13,347)	(1)
	歸屬於					
9601	母公司股東		(\$ 40,631)	(4)	(\$ 13,347)	(1)
9602	少數股權		(16,463)	(2)	--	--
9600	合併總損失		(\$ 57,094)	(6)	(\$ 13,347)	(1)
9950	合併基本每股盈餘	二及十七	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	歸屬於母公司股東之淨損		(\$ 0.95)	(\$ 0.84)	(\$ 0.29)	(\$ 0.28)

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：何一勤



經理人：何一勤



會計主管：羅偉昌



百微股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

項 目	普通股股本	資本公積	累積虧損	累積換算調整數	金融商品之		母公司股東權益合計	少數股權	單位：新台幣仟元	
					未實現損益				合	計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 690,745	\$ --	(\$ 204,600)	(\$ 12)	(\$ 88)		\$ 486,045	\$ --	\$	486,045
員工行使認股權	8,555	--	(171)	--	--		8,384	--		8,384
員工認股權產生	--	2,603	--	--	--		2,603	--		2,603
累積換算調整數調整	--	--	--	1,789	--		1,789	--		1,789
認列備供出售金融資產未實現損益	--	--	--	--	(529)	(529)	--	--	(529)	--
一〇〇年度淨損	--	--	(13,347)	--	--	(13,347)	--	--	(13,347)	--
一〇〇年十二月三十一日餘額	699,300	2,603	(218,118)	1,777	(617)		484,945	--		484,945
減資彌補虧損	(218,110)	--	218,110	--	--		--	--		--
員工認股權產生	--	3,465	--	--	--		3,465	--		3,465
累積換算調整數調整	--	--	--	(1,712)	--	(1,712)	--	--	(1,712)	--
認列備供出售金融資產未實現損益	--	--	--	--	86	86	--	--		86
一〇一年度淨損	--	--	(40,631)	--	--	(40,631)	(16,463)	(57,094)		--
少數股權淨變動	--	--	--	--	--	--	38,796	38,796		--
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 481,190	\$ 6,068	(\$ 40,639)	\$ 65	(\$ 531)		\$ 446,153	\$ 22,333	\$	468,486

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：何一勤

經理人：何一勤

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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量：		
本期淨損	(\$ 40,631)	(\$ 13,347)
少數股權淨損	(16,463)	--
調整項目：		
折舊費用	23,240	9,841
各項攤提	--	4
備抵存貨跌價暨呆滯損失提列數	7,435	7,130
備抵銷貨折讓提列(迴轉)數	(135)	135
備抵呆帳提列(迴轉)數	325	(2,171)
減損損失	306	--
處分固定資產損失	5,934	349
遞延所得稅資產負債淨變動	(5,833)	(1,085)
員工認股權認列酬勞成本	3,465	2,603
資產及負債之淨變動		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債	(32,655)	(7,343)
應收票據	5,167	10,857
應收帳款	10,479	57,755
應收帳款－關係人	(7,830)	--
其他應收款	(2,772)	(1,433)
存 貨	(6,133)	(28,097)
預付款項	3,108	(5,529)
其他流動資產	(3,206)	(612)
應付帳款	(9,216)	(44,302)
應付帳款－關係人	(12)	35
應付所得稅	58	--
應付費用	5,110	5,717
其他應付款－關係人	(344)	715
其他流動負債	8,642	326
應計退休金負債	(684)	(757)
營業活動之淨現金流出	(52,645)	(9,209)

(過次頁)

百微股份有限公司及子公司
合併現金流量表(續)
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
<u>投資活動之現金流量：</u>		
取得長期投資價款	(4,658)	--
被投資公司減資退還股款	3,513	4,550
購置固定資產價款	(70,146)	(36,188)
處分固定資產價款	3,730	4,344
存出保證金減少(增加)	4,615	(9,218)
受限制資產減少(增加)	17,881	(19,348)
合併貸項	1,398	--
投資活動之淨現金流出	(43,667)	(55,860)
<u>融資活動之現金流量：</u>		
短期借款增加(減少)	(7,737)	66,137
長期借款增加	15,495	5,438
員工行使認股權	--	8,384
少數股權增加	38,796	--
融資活動之淨現金流入	46,554	79,959
本期現金及約當現金增加(減少)數	(49,758)	14,890
匯率影響數	(282)	(1,468)
期初現金及約當現金餘額	96,540	83,118
期末現金及約當現金餘額	\$ 46,500	\$ 96,540
<u>現金流量資訊之補充揭露：</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 5,325	\$ 3,308
本期支付所得稅	\$ 708	\$ 122
<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	\$ 27,413	\$ 12,718

後附財務報表附註為本報表之一部份，請併同參閱

董事長：何一勤



經理人：何一勤



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
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日
(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於八十二年十二月二十日成立，主要營業項目為電子材料及零件之加工、進出口及買賣業務。

本公司於九十年七月經財政部證券暨期貨管理委員會核准股票公開發行，並於九十二年六月經證券暨期貨管理委員會核准股票在證券商營業處所買賣，且於九十二年九月十七日正式掛牌。

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之員工人數分別為 1,239 人及 896 人。

二、重要會計政策之彙總說明

(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，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. 一〇一年及一〇〇年度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
			101年 12月31日	100年 12月31日	
本公司	香港百微控股有限公司	一般投資事業	100%	100%	註一
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%	100%	
香港新曄投資有限公司	惠州百微電子有限公司	生產、銷售電子 元件等	100%	100%	
香港新曄投資有限公司	百微(湖北)電子有限公司	生產、銷售電子 元件等	--	100%	註二
香港新曄投資有限公司	惠州百勤電子有限公司	生產、銷售電子 元件等	100%	100%	註三
香港新曄投資有限公司	百鑫和泰電子投資有限公司	一般投資事業	55%	--	註四
百鑫和泰電子投資有限公司	惠州百鑫和泰電子有限公司	生產、銷售電子 元件等	100%	--	註四
惠州百鑫和泰電子有限公司	常德市德泰電子科技有限公司	生產、銷售電子 元件等	100%	--	註五

註一：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)。

註二：本公司透過香港百微控股所持有之香港新曄投資，於一〇〇年六月轉投資百微(湖北)電子有限公司。本公司基於集團營運方針考量，於一〇一年五月二十五日董事會決議通過結束營運所持有之百微(湖北)電子有限公司，並已於一〇一年十一月完成清算程序。

註三：本公司透過香港百微控股所持有之香港新曄投資，於一〇〇年十一月轉投資惠州百勤電子有限公司。

註四：本公司透過香港百微控股所持有之香港新曄投資，於一〇一年二月轉投資百鑫和泰電子投資有限公司，再由百鑫和泰電子投資有限公司轉投資惠州百鑫和泰電子有限公司。

註五：本公司透過所間接持有之惠州百鑫和泰電子有限公司，於一〇一年二月轉投資常德市德泰電子科技有限公司。

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)本公司及子公司之財務報表主要係依照「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」、一般公認會計原則及其他相關法令編製。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債，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。

(五)會計估計

本公司及子公司編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定作合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(六)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。

(七)金融資產及金融負債

本公司及子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」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資、備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產等。金融資產於原始認列時

以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司及子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，屬權益商品採交易日（即本公司及子公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，屬債務商品、受益憑證及衍生性金融商品採交割日會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

公平價值變動列入損益之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表，並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且清償須交付該等權益商品之衍生性商品，若其公平價值無法可靠衡量，則應以成本衡量。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司及子公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融負債及避險之衍生性金融負債，係以公平價值衡量。

（八）金融資產及負債之除列

本公司及子公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司及子公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

本公司及子公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司及子公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

(九)金融資產之減損

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司及子公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

(十)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指在正常情況下，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。比較存貨之成本與淨變現價值時，採逐項比較之。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為當期銷貨成本。存貨結轉按加權平均法計價。

(十一)採權益法評價之長期股權投資

本公司及子公司對於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之長期股權投資，係採用權益法計價。本公司及子公司與按權益法評價之被投資公司間交易所產生之未實現損益，依規定予以銷除。且自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，投資成本與股權淨值間之差額，如屬投資溢額應列為商譽，不再攤銷；屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。新增之差額應比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」有關收購成本分攤之步驟，予以分析處理。

因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期股權投資及墊款之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以使對該公司投資帳面餘額及墊款降至零元為限；但若本公司及子公司對被投資公司已達控制能力者，或雖未達控制能力，然本公司意圖繼續支持被投資公司，或其虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；致對被投資公司投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中應列為其他負債。本公司及子公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司及子公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司及子公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

當被投資公司之功能性貨幣為外幣時，外幣財務報表換算後所產生之兌換差額列為股東權益項下之「累積換算調整數」。

本公司及子公司合併財務報表編製係依財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，對由本公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者或有表決權之股份雖未超過百分之五十，但對其具有實質控制能力者，均編入合併財務報表。

(十二) 固定資產

固定資產購入時以成本為入帳基礎，資產負債表日之帳面價值係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當年度費用。固定資產出售或報廢時，其成本、累計折舊及累計減損均自帳上予以減除，因而產生之損益則列為當年度之營業外收入或損失。

折舊係依所得稅法固定資產耐用年數表之年限，並預留殘值一年，以直線法計提。另已達耐用年限而繼續使用之設備，再按估計之耐用年限，並預留殘值一年，以直線法計提折舊。主要資產耐用年數如下：

房屋及建築	五十年
機器設備	三 ～ 五年
運輸設備	五年
辦公設備	三 ～ 十年
租賃改良	五年
其他設備	二 ～ 六年

(十三) 無形資產

係合併商譽，為原始投資成本與取得股權時被投資公司股權淨值間之差額，採直線法分五年至七年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起該差額不再攤銷，新增之差額則按財務會計準則公報第二十五號之規定視同商譽處理。

(十四) 退休金

本公司訂有退休辦法，自九十一年度起，依勞動基準法之規定，按月就已付薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，交由臺灣銀行勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於上開財務報表中。

勞工退休金條例自九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

本公司依照財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休金資產公平市價部分，於資產負債表認列最低退休金負債及遞延退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及未認列退休金損益按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限採直線法攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

國外子公司係依當地政府法令規定提撥退休金費用，按照核定職工薪資及獎金之法定比例提撥退休金並認列為當年度費用。

(十五)庫藏股票

本公司收回已發行股票作為庫藏股票，係依所支付之成本借記「庫藏股票」科目。其他有關庫藏股票處分或註銷時之會計處理，均依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定處理。

(十六)所得稅

本公司及子公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分成流動與非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。以前年度溢低估所得稅，列為當期所得稅費用調整。

本公司因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅於股東會決議分配盈餘年度列為當期費用。

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(十七)收入認列方法

本公司及子公司收入認列之會計處理，係依照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定辦理。另依(87)台財證(六)第 00747 號函規定，去料委外加工時，雙方若已合意為供加工後運回或代為逕行出售者，加工產品之所有權及風險並未移轉，則於去料時依委外加工之會計處理，而不作銷貨處理。

(十八)以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。外幣貨幣性資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，按該日之即期匯率調整產生之兌換差額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(十九)每股盈餘

本公司及子公司係依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘係以本期純益(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以本期純益(損)調整加回具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動，除以普通股加權平均流通在外股數及具有稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

(二十)資產減損

本公司及子公司係依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定評估資產是否有減損跡象，以進行減損測試。當個別資產或現金產生單位之帳面價值超過其可回收金額之部分認列減損損失。可回收金額係指資產之淨公平價值及其使用價值，二者較高者。

資產自前次減損損失認列日後，有證據顯示資產於以前期間所認列之減損損失，可能已不存在或減少時，應即估計該資產之可回收金額並將增加可回收金額列為減損損失之迴轉；但資產帳面價值應增加至可回收金額，惟不得超過資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

已分攤商譽之現金產生單位應每年定期進行減損測試，測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值大於可回收金額，則應先就商譽部分認列減損損失，不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

認列或迴轉資產減損損失後，於剩餘耐用年限內採直線法，以調整後之資產帳面價值減除其殘值予以計算折舊費用。

(廿一) 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司有關股份基礎給付之給與日於九十六年十二月三十一日(含)以前者，依中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定採用內含價值法認列費用。股份基礎給付協議之給與日於九十七年一月一日(含)以後者，依給與日所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。所給與權益商品之公平價值若無法可靠估計時，則應於取得員工勞務時衡量權益商品之內含價值，並於後續之資產負債表日及最終確定日將內含價值之變動認列損益入帳。

(廿二) 員工分紅及董監酬勞

本公司之員工分紅及董監酬勞金額若非由企業本身之股票或其他權益商品價格決定時，依中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，應依據章程規定成數估計可能之員工分紅，並認列為費用及負債，而非盈餘之分配。

(廿三) 衍生性金融商品與避險交易

本公司從事遠期外匯合約之衍生性金融商品交易，以規避匯率變動風險。此類衍生性金融商品原始認列與續後衡量皆以公平價值為基礎，當公平價值為正時則認列為資產，為負時則認列為負債。

當不符合避險會計的條件時，衍生性金融商品公平價值變動部分則認列為當期損益。

(廿四)營運部門

本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，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

本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。

三、會計變動之理由及其影響：無此事項。

四、現金及約當現金

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
現金	\$ 4,120	\$ 1,966
支票存款	119	120
活期存款	20,012	20,047
外幣存款	22,249	74,407
合計	<u>\$ 46,500</u>	<u>\$ 96,540</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)

(一)交易目的金融資產

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
受益憑證	\$ 18,048	\$ 17,013
存託憑證	37,024	6,106
合計	<u>\$ 55,072</u>	<u>\$ 23,119</u>

(二)遠期外匯合約

101 年 12 月 31 日			
往來銀行	交割日	預購(售)原幣(仟元)	帳面價值
新光-新店	101.12.06~102.01.10	USD 243	\$ 316
新光-新店	101.12.06~102.02.08	USD 194	251
			<u>\$ 567</u>
100 年 12 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	100.10.26~101.01.20	(USD 650)	<u>(\$ 135)</u>

(三)本公司一〇一年及一〇〇年度持有之公平價值變動列入損益之金融資產(負債)－流動，因公平價值變動產生金融資產評價損益分別為評價利益 8,831 仟元及評價損失 5,148 仟元。

(四)本公司一〇一年度持有賣出買權之外匯選擇權，名目本金為美金 400 仟元，於簽訂合約時收取權利金美金 3,500 元，折合新台幣約 105 仟元，帳列交易目的金融負債項下，期末依公平市價評價，產生評價利益 105 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止，該交易目的金融負債帳面價值 2 元。

(五)上述有關金融商品之遠期外匯合約說明，請詳附註廿三。

六、備供出售金融資產

	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	持股%	金 額	持股%
南海控股有限公司	\$ 557	--	\$ 580	--

該股票為九十九年第二季客戶償還本公司貨款所轉讓之香港上市公司股票，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日依市價評估認列金融商品未實現損失分別為 640 仟元及 617 仟元，所得稅影響數分別為 109 仟元及 0 仟元，淨額分別為 531 仟元及 617 仟元，帳列股東權益項下。

七、應收款項

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 3,211	\$ 6,841
應收帳款	283,066	293,545
應收帳款－關係人	7,830	--
減：累計減損(備抵呆帳)	(1,634)	(1,444)
合 計	\$ 292,473	\$ 298,942

(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，本公司將無條件買回該應收帳款，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司出售應收帳款總額分別為 28,451 仟元及 49,303 仟元，額度分別為 105,000 仟元及 127,600 仟元，預支金額分別為 14,747 仟元及 39,338 仟元，利率區間分別為台幣帳款以基準放款利率加碼 0.75% 及美金帳款以 (SIBOR+0.90%)/0.946 機動計算。

(二)本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日應收帳款提供質押擔保情形，請詳附註十九。

八、存 貨

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
原 料	\$ 8,684	\$ 4,900
在 製 品	4,905	6,768
商 品	224,591	220,379
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(41,723)	(34,288)
淨 額	<u>\$ 196,457</u>	<u>\$ 197,759</u>

(一)上列存貨並無提供質押或擔保之情事。

(二)截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子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：

	101 年 度	100 年 度
已出售存貨成本	\$ 780,843	\$ 772,921
存貨跌價及呆滯損失	7,435	7,130
合 計	<u>\$ 788,278</u>	<u>\$ 780,051</u>

九、以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
建邦創業投資(股)公司 (建邦創投)	\$ 5,600	\$ 7,000
弘邦創業投資(股)公司 (弘邦創投)	6,337	8,450
日本百微株式會社	306	306
惠州萬磁電子有限公司	4,658	--
小 計	16,901	15,756
減：累計減損	(3,115)	(2,809)
合 計	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 12,947</u>

(一)建邦創投於一〇一年七月十九日辦理減資退還股款，每仟股銷除 200 股，本公司收回投資股款共計 1,400 仟元。

(二)弘邦創投分別於一〇一年二月十六日及一〇〇年七月十日辦理減資退還股款，每仟股分別銷除 250 股及 350 股，本公司分別收回投資股款 2,113 仟元及 4,550 仟元。

(三)本公司透過子公司於一〇一年二月間接投資惠州萬磁電子有限公司，投資總額為 4,658 仟元，持股比例為 18%。

(四)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，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，認列累計減損明細如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
建邦創投	\$ 1,278	\$ 1,278
弘邦創投	1,531	1,531
日本百微	306	--
合 計	<u>\$ 3,115</u>	<u>\$ 2,809</u>

十、固定資產

累計折舊	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
房屋及建築	\$ 1,422	\$ 1,262
機器設備	15,460	7,989
運輸設備	739	530
辦公設備	21,805	17,394
租賃改良	7,725	4,342
其他設備	13,764	8,350
合 計	<u>\$ 60,915</u>	<u>\$ 39,867</u>

(一)截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，本公司及子公司固定資產投保金額均為 27,500 仟元。

(二)固定資產提供抵押擔保情形，請詳附註十九。

(三)本公司及子公司固定資產一〇一年及一〇〇年度皆無利息資本化之情事。

十一、短期借款

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
應收帳款融資借款	\$ 14,747	\$ 39,338
信用借款	69,000	25,000
信用狀借款	--	45,040
購料借款	127,885	79,973
美金融資借款	--	30,018
合 計	<u>\$ 211,632</u>	<u>\$ 219,369</u>
利率區間	<u>1.440%~2.549%</u>	<u>1.229%~3.541%</u>

(一)截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，銀行短期借款總額度分別為 570,000 仟元及 655,600 仟元。

(二)上述短期借款之擔保品，請詳附註十九。

十二、長期借款

項 目	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
信用借款-自一〇〇年二月起每一個月為一期償還，至一〇二年一月償清，浮動利率，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日利率均為 2.67%	\$ 427	\$ 5,482
信用借款-自一〇〇年八月起每一個月為一期償還，至一〇二年一月償清，浮動利率，一〇一年及一〇〇年十二月三十一日利率均為 2.65%	1,196	8,262
信用借款-自一〇一年二月起每一個月為一期償還，至一〇三年二月償清，浮動利率，一〇一年十二月三十一日利率為 2.65%	5,897	--
抵押借款-自一〇一年二月起每一個月為一期償還，至一〇二年十月償清，浮動利率，一〇一年十二月三十一日利率為 1.99%	15,000	--
信用借款-自一〇一年五月起每一個月為一期償還，至一〇三年二月償清，浮動利率，一〇一年十二月三十一日利率為 2.65%	6,719	--
	29,239	13,744
減：一年內到期部分	(27,413)	(12,718)
合 計	\$ 1,826	\$ 1,026

(一)上述借款之償還期限如下：

到期年限	金 額
一〇二年	\$ 27,413
一〇三年	1,826
合 計	\$ 29,239

(二)截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，長期借款融資額度分別為 70,000 仟元及 40,000 仟元。

十三、職工退休辦法

(一)本公司正式聘用員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月平均薪資計算。本公司每月按薪資總額百分之二提撥退休金基金，該退休金基金係委由員工退休金基金管理委員會管理，並以其名義存入臺灣銀行。

(二)本公司截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之退休金基金餘額分別為 9,863 仟元及 9,031 仟元。本公司一〇一年及一〇〇年度依精算報告所認列之退休金費用及迴轉應計退休金分別為 71 仟元及 56 仟元。

(三)本公司按「勞工退休金條例」規定，提撥退休金至勞保局設立之員工個人專戶，一〇一年及一〇〇年度分別提撥 1,938 仟元及 1,946 仟元。

(四)本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
給付義務		
既得給付義務	\$ --	\$ --
非既得給付義務	7,760	6,758
累積給付義務	7,760	6,758
未來薪資增加之影響數	7,202	1,751
預計給付義務	14,962	8,509
退休金資產公平價值	(9,863)	(9,031)
提撥狀況	5,099	522
未認列過渡性淨給付義務	(622)	(829)
未認列退休金損(益)	(2,845)	3,667
應補列應計退休金負債	--	--
應計退休金負債	\$ 1,632	\$ 2,316
既得給付	\$ --	\$ --

假設如下：

	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度
折 現 率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	3.00%	1.00%
基金資產之預期投資報酬率	1.75%	2.00%

	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度
服務成本	\$ --	\$ --
利息成本	170	137
退休基金資產之預期報酬	(181)	(165)
未認列過度性淨給付義務	207	207
未認列退休金利益	(125)	(235)
退休金成本	<u>\$ 71</u>	<u>(\$ 56)</u>

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. 本公司於一〇一年五月二十五日經股東常會決議通過減資彌補虧損，金額為 218,110 仟元，銷除 21,811 仟股，減資比例 31.19%，業經金融監督管理委員會於一〇一年八月十四日金管證發字第 1010034702 號函核准在案，本公司於一〇一年八月十七日經董事會決議，訂定減資基準日為一〇一年八月十七日，並已於一〇一年九月十日完成變更登記。
4. 截至一〇一年十二月三十一日止，實收資本額為 481,190 仟元，每股面額均為 10 元，分為 48,119 仟股，均為普通股。
5. 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)	減 資 後 股 數 (仟 股)	發 行 價 格 (元 / 股)
96 年 03 月 23 日	15,000	8,257	\$ 5.18
96 年 08 月 08 日	12,500	6,881	5.08
98 年 07 月 31 日	12,000	8,257	6.50
98 年 10 月 23 日	3,700	2,546	6.50
99 年 06 月 14 日	5,400	3,716	9.23

減資後股數包含九十七年九月一日減資 5,500 仟股及一〇一年八月十七日減資 13,443 仟股。

(二)資本公積

依公司法規定，除因超過面額發行股票所得之溢額及受領贈與所產生之資本公積得以撥充資本及發放現金股利外，餘僅用於彌補公司虧損，不得移作他用。

(三)法定盈餘公積及盈餘分配

1. 法定盈餘公積

依公司法規定，公司稅後盈餘扣除以前年度虧損後之餘額，於分配前須先提列百分之十為法定盈餘公積，直至該法定盈餘公積與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法得供彌補虧損之用，但該項公積之提列已達實收資本額百分之二十五，得以股東會決議於超過之範圍內發給新股或現金股利。

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。股東紅利若有發放股利時，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。

3. 由於本公司一〇〇年及九十九年度均為累積虧損，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。本公司一〇一年及一〇〇年度估計及實際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)本公司截至一〇一年十二月三十一日發行之員工認股權憑證，已分別於九十六年十二月十九日及一〇〇年五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 5,396 仟單位及 6,900 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、十月二十三日及九十九年六月十四日分別增資發行新股以及一〇一年八月十七日辦理減資彌補虧損，故調整每股認購價格為 14.2 元。

(2)一〇〇年五月十九日核准發行者：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)認股權人自本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。

截至一〇一年十二月三十一日止，上述員工認股權憑證已發行 12,296 仟股，因員工離職，依各發行辦法註銷 2,758 仟股，累積已轉換普通股 3,093 仟股，尚有 6,445 仟股流通在外，其中 5,470 仟股未達可行使期間。

(二)截至一〇一年十二月三十一日，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	認股截止日期	認股價格(元)(註一)	本期普通股市價	
							最高	最低
96.12.20	5,396	975	975	98.12.20	106.12.19	14.2	9.98	4.83
100.05.24	6,900	5,470	5,470	102.05.24	107.05.23	10	9.98	4.83

(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. 九十六年十二月十九日發行之認股權證之相關資訊如下：

	1 0 1 年 度		1 0 0 年 度	
	單位 (仟)	行使價格(元)	單位 (仟)	行使價格(元)
期初餘額	1,027	\$ 14.2	1,961	\$ 9.8
本期發行	--		--	
離職失效	(52)		(78)	
本期轉換	--		(856)	
期末餘額	975		1,027	

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，故一〇一年及一〇〇年度所認列之酬勞成本均為 0 仟元。

2. 一〇〇年五月十九日發行之認股權證之相關資訊如下：

	1 0 1 年 度		1 0 0 年 度	
	單位 (仟)	行使價格(元)	單位 (仟)	行使價格(元)
期初餘額	6,370	\$ 10	--	\$ 10
本期發行	--		6,900	
離職失效	(900)		(530)	
本期轉換	--		--	
期末餘額	5,470		6,370	

一〇〇年度發行員工認股權憑證於一〇一年及一〇〇年度所認列之酬勞成本分別為 3,465 仟元及 2,603 仟元，截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日止，因認股權證產生之資本公積分別為 6,068 仟元及 2,603 仟元。

(三)九十六年度所發行員工認股權憑證已於一〇〇年度完成既得條件，對一〇一年度擬制性資訊並無影響數。

(四)一〇〇年五月十九日發行之認股權證其相關之評價方法、假設資訊如下：

		100 年 05 月 19 日 發行之認股權證
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	預期股利率	0%
	波 動 性	34.44%
	無風險利率	1.13%
	預期存續期間(自發行日起)	1.54 年

十六、所得稅

(一)帳列稅前損益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅費用調節如下：

	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度
稅前損益按法定稅率計算之稅額 (\$	7,823)	2,451)
所得稅調節項目稅額之影響數：		
永久性差異	(2,026)	315
暫時性差異	10,415	(3,711)
虧損扣抵	(566)	5,847
當年度應負擔所得稅費用	\$ --	\$ --

(二)所得稅費用(利益)構成項目如下：

	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ --	\$ --
基本稅額與應納稅額差異	75	--
扣繳及暫繳稅款	(17)	(122)
當期應納(退)所得稅	58	(122)
扣繳及暫繳稅款	17	122
遞延所得稅資產(負債)淨變動		
投資抵減	31	8
暫時性差異	(11,065)	6,167
虧損扣抵	566	(5,763)
遞延所得稅備抵評價調整	4,635	(1,496)
以前年度所得稅調整及其他	605	742
所得稅利益	(\$ 5,153)	(\$ 342)

(三)淨遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
流 動		
暫時性差異	\$ 7,435	\$ 4,651
投資抵減	--	12
金融商品未實現損益	109	--
	7,544	4,663
減：備抵評價	(126)	(2)
淨 額	\$ 7,418	\$ 4,661
非 流 動		
投資抵減	\$ --	\$ 19
虧損扣抵	32,626	33,192
採權益法認列之損失	26,234	18,004
暫時性差異	1,197	1,146
累積換算調整數	(13)	--
	60,044	52,361
減：備抵評價	(10,273)	(5,762)
淨 額	\$ 49,771	\$ 46,599

本公司一〇一年及一〇〇年度用以計算遞延所得稅之稅率均為 17%。

(四)兩稅合一相關資訊：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 6,410	\$ 6,019
	101 年 度 (預 計 比 率)	100 年 度 (實 際 比 率)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣 抵比率(%)	--	--

(五)未分配盈餘資訊：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
86 年度(含)以前	\$ --	\$ --
87 年度(含)以後	(40,639)	(218,118)
合 計	(\$ 40,639)	(\$ 218,118)

(六)截至一〇一年十二月三十一日止，本公司得用以抵減以後年度應納所得稅額之遞延所得稅資產為虧損扣抵，彙總如下：

到期年限	虧損扣抵
一〇四年	\$ 7,713
一〇五年	10,054
一〇六年	7,616
一〇七年	1,396
一一〇年	5,847
合 計	\$ 32,626

(七)本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至九十九年度。

十七、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。

一〇一年及一〇〇年度每股盈餘之計算，因繼續營業部門發生虧損，故僅揭露基本每股盈餘。

101 年度	本期淨損(分子)		加權平均流 通在外股數	每股淨損(元)	
	稅 前	稅 後	(分母)	稅 前	稅 後
基本每股虧損	(\$ 45,784)	(\$ 40,631)	48,119	(\$ 0.95)	(\$ 0.84)

100 年度	本期淨損(分子)		加權平均流 通在外股數	每股淨損(元)	
	稅 前	稅 後	(分母)	稅 前	稅 後
基本每股虧損	(\$ 13,689)	(\$ 13,347)	47,904	(\$ 0.29)	(\$ 0.28)

計算每股盈餘時，減資之影響已列入追溯調整，因追溯調整，一〇〇年度之稅後基本每股虧損由 0.19 元增加為 0.28 元。

十八、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
新曄科技有限公司(新曄科技)	對本公司採權益法評價之公司
新燁科技股份有限公司(新燁科技)	同受新曄科技控制之公司
新曄投資股份有限公司(新曄投資)	同受新曄科技控制之公司
Serial Microelectronics Pte Ltd. (SMPL)	同受新曄科技控制之公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關係人名稱	101 年 度		100 年 度	
	金 額	%	金 額	%
新燁科技	\$ 7,615	--	\$ 106	--
SMPL	53	--	--	--
合 計	<u>\$ 7,668</u>	<u>--</u>	<u>\$ 106</u>	<u>--</u>

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	101 年 度		100 年 度	
	金 額	%	金 額	%
新燁科技	\$ 86	--	\$ 97	--
SMPL	16	--	19	--
合 計	<u>\$ 102</u>	<u>--</u>	<u>\$ 116</u>	<u>--</u>

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	101 年 12 月 31 日		100 年 12 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
應收帳款				
新燁科技	<u>\$ 7,830</u>	<u>3</u>	<u>\$ --</u>	<u>--</u>
應付帳款				
新燁科技	<u>\$ 23</u>	<u>--</u>	<u>\$ 35</u>	<u>--</u>
其他應付款				
SMPL	\$ 332	89	\$ 688	96
新曄科技	39	11	27	4
合 計	<u>\$ 371</u>	<u>100</u>	<u>\$ 715</u>	<u>100</u>

(接下頁)

(承上頁)

存出保證金

新曄投資

\$	998	13	\$	998	8
----	-----	----	----	-----	---

4. 其他交易事項

關係人名稱	101 年 度 金 額 %	100 年 度 金 額 %
租金收入		
新燁科技	\$ -- --	\$ 907 65

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

新曄投資

\$	3,993	2	\$	3,984	3
----	-------	---	----	-------	---

本公司向新曄投資承租台北辦公室，付款條件為每月六日付款。

關係人名稱	101 年 度 金 額 %	100 年 度 金 額 %
其他收入		
新燁科技(註一)	\$ -- --	\$ 74 1

(註一) 本公司向新燁科技收取之電費分攤收入。

5. 主要管理階層薪酬資訊如下：

	101 年 度	100 年 度
董監酬勞	\$ 1,200	\$ 1,300
薪資及獎金	21,300	19,556
業務執行費用	165	110
合 計	\$ 22,665	\$ 20,966

以上詳細資訊可參閱本公司年報內容。

十九、抵質押資產

資產性質	擔 保 性 質	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
備償專戶存款(註一)	長、短期借款	\$ 28,897	\$ 44,361
質押定期存款(註一)	賒購加油	300	300
質押定期存款(註一)	進口貨物先放 後稅	506	500
質押定期存款(註一)	短期借款	9,600	12,023
土 地	長、短期借款	18,003	--
房屋及建築	長、短期借款	6,425	--
應收帳款(註二)	短期借款	28,451	49,303
合 計		\$ 92,182	\$ 106,487

(註一)表列「受限制資產—流動」。

(註二)係與兆豐商銀簽訂有追索權之應收帳款承購契約，請詳附註七。

廿、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司截至一〇一年十二月三十一日止，因進口原料、商品已開立而尚未使用之信用狀餘額為美金 1,486 仟元。

(二)本公司及子公司為因應營運需要承租辦公室、倉庫及公務車，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
102.01.01~102.12.31	\$ 21,723
103.01.01~103.12.31	14,273
104.01.01~104.12.31	12,807
105.01.01~105.12.31	9,592
106.01.01~106.12.31	4,782
	<u>\$ 63,177</u>

(三)本公司截至一〇一年十二月三十一日止，開出 Stand-By L/C 美金 220 仟元，提供銀行作為進貨保證。

(四)本公司截至一〇一年十二月三十一日止，提供定存單供海關辦理進口貨物先放後稅之擔保，額度計 506 仟元。

(五)本公司分別於一〇一年五月二十三日及一〇一年七月二十五日，與台一銅業簽訂購買點銅合約，共計點銅 50 噸，並分別支付保證金美金 48 仟元及美金 46 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止，已交 49.9 噸，未交 0.1 噸。

廿一、重大之災害損失：無

廿二、重大之期後事項：無

廿三、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款項與應付款項。

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)本公司截至一〇一年十二月三十一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

非衍生性金融商品	101 年 12 月 31 日		100 年 12 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	\$ 46,500	\$ 46,500	\$ 96,540	\$ 96,540
公平價值變動列入損益之金融資產	55,639	55,639	23,119	23,119
備供出售金融資產	557	557	580	580
應收票據	3,211	3,211	6,841	6,841
應收帳款	281,432	281,432	292,101	292,101
應收帳款－關係人	7,830	7,830	--	--
其他應收款	5,710	5,710	2,938	2,938
受限制資產	39,303	39,303	57,184	57,184
以成本衡量之金融資產	13,786	13,786	12,947	12,947
存出保證金	7,867	7,867	12,482	12,482
長期應收票據	2,797	2,797	4,334	4,334
<u>負 債</u>				
短期借款	211,632	211,632	219,369	219,369
應付帳款	95,772	95,772	104,988	104,988
應付帳款－關係人	23	23	35	35
應付所得稅	58	58	--	--
應付費用	33,727	33,727	28,617	28,617
長期借款(含一年內到期部份)	29,239	29,239	13,744	13,744
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>資 產</u>				
遠期外匯合約	567	567	--	--
<u>負 債</u>				
遠期外匯合約	--	--	135	135
外匯選擇權	--	--	--	--

(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、應付票據及帳款、應付所得稅及應付費用等。
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(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。

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	
	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
非衍生性金融商品				
金融資產				
現金及約當現金	\$ --	\$ --	\$ 46,500	\$ 96,540
公平價值變動列入損益之金融資產	55,639	23,119	--	--
備供出售金融資產	557	580	--	--
應收票據及款項	--	--	298,183	301,880
受限制資產	--	--	39,303	57,184
長期應收票據	--	--	2,797	4,334
金融負債				
短期借款	--	--	211,632	219,369
應付票據及款項	--	--	129,580	133,640
長期借款(含一年內到期部份)	--	--	29,239	13,744
衍生性金融商品				
金融資產(負債)				
遠期外匯合約	567	(135)	--	--
外匯選擇權	--	--	--	--

(六)本公司及子公司一〇一年及一〇〇年十二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 240,871 仟元及 233,113 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及子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。

本公司及子公司僅與已經核可且信用良好之第三人交易，本公司及子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，故本公司及子公司的壞帳情形並不嚴重。

本公司及子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

本公司及子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2,409千元。

(八)本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101年12月31日			100年12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	\$ 6,455	29.0300	\$ 187,389	\$ 9,724	30.2600	\$ 294,248
港幣	11,363	3.7460	42,566	8,056	3.8990	31,410
人民幣	26,977	4.6625	125,780	8,781	4.7960	42,114
日幣	22,849	0.3366	7,691	37,862	0.3907	14,793
韓幣	55	0.0273	2	55	0.0263	1
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	20	29.0300	567	--	--	--
港幣(註2)	149	3.7460	557	262	3.8990	580
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,906	29.0300	171,451	8,356	30.2600	252,853
港幣	1,287	3.7460	4,821	1,458	3.8990	5,685
人民幣	19,451	4.6625	90,690	6,029	4.7960	28,915
日幣	716	0.3366	241	--	--	--
新加坡幣	16	23.7500	380	30	23.3100	699
<u>非貨幣性項目</u>						
美金(註1)	--	--	--	650	30.2600	135

(註1)：係公平價值變動列入損益之金融資產(負債)-遠期外匯及外匯選擇權。

(註2)：係備供出售金融資產。

廿四、其 他

(一)一〇〇年度合併財務報表之部分科目業予以重分類，俾便與一〇一年度合併財務報表比較。

(二)用人、折舊、折耗及攤銷費用彙總說明：

性質別	101 年 度			100 年 度		
	功 能 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者 合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者 合 計	計
用人費用						
薪資費用	\$	110,572	\$ 111,913	\$ 222,485	\$ 61,520	\$ 73,149
勞健保費用		2,003	4,050	6,053	578	3,746
退休金費用		--	2,009	2,009	--	1,890
其他用人費用		73	11,878	11,951	10	3,353
折舊費用		10,261	12,979	23,240	4,372	5,469
攤銷費用		--	--	--	--	4

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由羅偉昌財務長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.成立專案小組	財務會計部	已 完 成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財務會計部	已 完 成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務會計部	已 完 成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務會計部	已 完 成
5.完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務會計部	已 完 成
6.完成資訊系統應作調整之評估	財務會計部、 總管理處	已 完 成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽 核 室	已 完 成
8.決定 IFRSs 會計政策	財務會計部	已 完 成
9.決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務會計部	已 完 成
10.完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務會計部	已 完 成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財務會計部	持續進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	財務會計部、 稽核室	持續進行中

(四)謹就本公司初步評估目前會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	IFRSs 科目
流動資產				
現金及銀行存款	\$ 96,540	\$ --	\$ 96,540	現金及銀行存款
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	23,119	--	23,119	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動
備供出售金融資產	580	--	580	備供出售金融資產－流動
應收票據	6,841	--	6,841	應收票據淨額
應收帳款	292,101	--	292,101	應收帳款淨額
其他應收款	2,938	--	2,938	其他應收款
存 貨	197,759	--	197,759	存 貨
預付款項及其他流動資產	9,151	--	9,151	預付款項及其他流動資產
遞延所得稅資產－流動	4,661	(4,661) (1)	--	--
受限制資產	57,184	--	57,184	其他金融資產－流動
	<u>690,874</u>		<u>686,213</u>	
基金及長期投資				
以成本衡量之金融資產	12,947	--	12,947	以成本衡量之金融資產－非流動
固定資產淨額	91,644	(24,588) (5)	67,056	不動產、廠房及設備
—	--	24,588 (5)	24,588	投資性不動產淨額
無形資產	613	--	613	無形資產
其他資產				
存出保證金	12,482	--	12,482	存出保證金
長期應收票據	4,334	--	4,334	長期應收票據
—	--	21 (2)	21	預付退休金－非流動
遞延所得稅資產－非流動	46,599	4,661 (1)	51,260	遞延所得稅資產
	<u>63,415</u>		<u>68,097</u>	
資產總計	<u>\$ 859,493</u>		<u>\$ 859,514</u>	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 219,369	\$ --	\$ 219,369	短期借款
應付帳款	104,988	--	104,988	應付帳款
應付帳款－關係人	35	--	35	應付帳款－關係人
應付費用	28,644	1,454 (3)	30,098	應付費用
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	135	--	135	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動
其他應付款－關係人	688	--	688	其他應付款－關係人
一年內到期長期負債	12,718	--	12,718	一年內到期長期負債
其他流動負債	4,629	--	4,629	其他流動負債
	<u>371,206</u>		<u>372,660</u>	
長期負債				
長期借款	1,026	--	1,026	長期借款
其他負債				
應計退休金負債	2,316	(2,316) (2)	--	--
負債合計	<u>374,548</u>		<u>373,686</u>	

(接下頁)

(承上頁)

股東權益

股本	699,300	--	699,300	股本
資本公積				資本公積
員工認股權	2,603	--	2,603	資本公積—員工認股權
保留盈餘				保留盈餘
待彌補虧損	(218,118)	2,660	(2)-(4) (215,458)	累積盈虧
股東權益其他調整項目				其他權益
累積換算調整數	1,777	(1,777)	(4) --	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品之未實現損益	(617)	--	(617)	備供出售金融資產未實現損益
屬於母公司股東部份	484,945		485,828	歸屬於母公司業主之權益
少數股權	--	--	--	非控制權益
股東權益合計	484,945		485,828	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 859,493		\$ 859,514	負債及權益總計

轉換至 IFRS 之重大差異調節說明：

- (1)依 IFRSs 之相關規定，遞延所得稅資產一律分類為非流動，故將遞延所得稅資產-流動 4,661 仟元重分類至遞延所得稅資產-非流動。
- (2)本公司及子公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS19 之相關規定予以辦理，並採用精算師出具之精算報告應為預付退休金資產 21 仟元，故調減應計退休金退休金負債 2,316 仟元及調增保留盈餘 2,337 仟元。
- (3)依 IFRSs 之相關規定，於員工提供服務而增加未來支薪權利時，依員工仍未使用之支薪假估列預期額外支付之費用，故應調增應付費用 1,454 仟元及調減保留盈餘 1,454 仟元。
- (4)依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故將累積換算調整數(利益)轉入保留盈餘之金額為 1,777 仟元。
- (5)本公司營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產，依 IFRSs 規定，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產金額為 24,588 仟元。

2. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	IFRSs 科目
流動資產				
現金及銀行存款	\$ 46,500	\$ --	\$ 46,500	現金及銀行存款
公平價值變動列入損益之	55,639	--	55,639	透過損益按公允價值衡量之
金融資產－流動				金融資產－流動
備供出售金融資產	557	--	557	備供出售金融資產－流動
應收票據	3,211	--	3,211	應收票據淨額
應收帳款	281,432	--	281,432	應收帳款淨額
應收帳款－關係人	7,830	--	7,830	應收帳款－關係人淨額
其他應收款	5,710	--	5,710	其他應收款
存 貨	196,457	--	196,457	存 貨
預付款項及其他流動資產	9,249	--	9,249	預付款項及其他流動資產
遞延所得稅資產－流動	7,418	(7,418) (1)	--	—
受限制資產	39,303	--	39,303	其他金融資產－流動
	<u>653,306</u>		<u>645,888</u>	
基金及長期投資				
以成本衡量之金融資產	13,786	--	13,786	以成本衡量之金融資產－非 流動
固定資產淨額	<u>127,469</u>	(24,428) (6)	<u>103,041</u>	不動產、廠房及設備
—	<u>--</u>	24,428 (6)	<u>24,428</u>	投資性不動產淨額
無形資產	<u>613</u>	--	<u>613</u>	無形資產
其他資產				
存出保證金	7,867	--	7,867	存出保證金
長期應收票據	2,797	--	2,797	長期應收票據
遞延所得稅資產－非流動	49,771	7,418 (1)	57,189	遞延所得稅資產
	<u>60,435</u>		<u>67,853</u>	
資產總計	<u>\$ 855,609</u>		<u>\$ 855,609</u>	資產總計
流動負債				
短期借款	\$ 211,632	\$ --	\$ 211,632	短期借款
應付帳款	95,772	--	95,772	應付帳款
應付帳款－關係人	23	--	23	應付帳款－關係人
應付所得稅	58	--	58	當期所得稅負債
應付費用	33,727	1,862 (3)	35,589	應付費用
公平價值變動列入損益之	--	--	--	透過損益按公允價值衡量之
金融負債－流動				金融負債－流動
其他應付款－關係人	371	--	371	其他應付款－關係人
一年內到期長期負債	27,413	--	27,413	一年內到期長期負債
其他流動負債	<u>13,271</u>	--	<u>13,271</u>	其他流動負債
	<u>382,267</u>		<u>384,129</u>	
長期負債				
長期借款	<u>1,826</u>	--	<u>1,826</u>	長期借款
其他負債				
應計退休金負債	1,632	4,320 (2)	5,952	應計退休金負債
合併貸項	<u>1,398</u>	(1,398) (5)	<u>--</u>	—
	<u>3,030</u>		<u>5,952</u>	
負債合計	<u>387,123</u>		<u>391,907</u>	負債合計
(接下頁)				

(承上頁)

股東權益

股本	481,190	--	481,190	股本
資本公積				資本公積
員工認股權	6,068	--	6,068	資本公積—員工認股權
保留盈餘				保留盈餘
待彌補虧損	(40,639)	(3,636)	(44,275)	累積盈虧
股東權益其他調整項目				其他權益
累積換算調整數	65	(1,777)	(1,712)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
金融商品之未實現損益	(531)	--	(531)	備供出售金融資產未實現損益
屬於母公司股東部份	446,153		440,740	歸屬於母公司業主之權益
少數股權	22,333	629	22,962	非控制權益
股東權益合計	468,486		463,702	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 855,609		\$ 855,609	負債及權益總計

3. 一〇一年度綜合損益表之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 946,692	\$ --	\$ 946,692
營業成本	(788,278)	--	(788,278)
營業毛利	158,414	--	158,414
營業費用	(232,022)	(336)	(232,358)
營業淨損	(73,608)	(336)	(73,944)
營業外收益及費損	11,361	769	12,130
稅前淨損	(62,247)	433	(61,814)
所得稅利益	5,153	--	5,153
合併總損益	(\$ 57,094)	\$ 433	(56,661)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(1,712)
備供出售金融資產未實現損益			86
本期其他綜合損益(稅後淨損)			(1,626)
本期綜合損益總額			(\$ 58,287)

轉換至 IFRS 之重大差異調節說明：

- (1)依 IFRSs 之相關規定，遞延所得稅資產一律分類為非流動，故將遞延所得稅資產-流動 7,418 仟元重分類至遞延所得稅資產-非流動。
- (2)本公司及子公司對於確定福利計畫之退職福利，按 IAS19 之相關規定予以辦理，並採用精算師出具之精算報告調增應計退休金負債 4,320 仟元及調減保留盈餘 4,392 仟元，並於一〇一年度調增本期損益 72 仟元。
- (3)依 IFRSs 之相關規定，於員工提供服務而增加未來支薪權利時，依員工仍未使用之支薪假估列預期額外支付之費用，故一〇一年度應調增應付費用 1,862 仟元及調減保留盈餘 1,454 仟元，並於一〇一年度調減本期損益 408 仟元。

(4)依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。故將轉換日之累積換算調整數(利益)轉入保留盈餘之金額為 1,777 仟元。

(5)依 IFRSs 之相關規定，併購產生之負商譽應立即認列為收入，故應調減合併貸項 1,398 仟元，並於一〇一年度依加權平均持股比例 55%調增本期損益 769 仟元及少數股權 629 仟元。

(6)本公司營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產，依 IFRSs 規定，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產金額為 24,428 仟元。

(五)依 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上本公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1. 企業合併

轉換日一〇〇年十二月三十一日前發生之企業併購交易，本公司選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號企業合併之規定。

2. 員工福利

本公司之所有員工福利(含退休金)計劃，有關之所有未認列累積精算損益選擇不追溯調整，而於轉換日全數調整保留盈餘。

3. 股份基礎給付

本公司已發行之員工認股權已既得或結清者，採豁免追溯。而於一〇〇年五月十九日所發行之員工認股權，本公司已認列酬勞成本及相對權益之增加。

4. 累積換算調整數

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

(六)本公司係以金管會目前已認可之 IFRSs 作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異說明，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

廿五、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表二
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	被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊。	附表三
10	從事衍生性金融商品交易。	附註廿三

(二)大陸投資資訊：附表四。

附表一

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註	
					股 數 (仟 股) 或 單 位 數 (仟 單 位)	帳 面 金 額 (註 五)	持 股 比 率 (%)	市 價 或 淨 值	提 供 擔 質	保 股 數 借 金 額
百 徽 股 份 有 限 公 司	股 票	香 港 百 徽 控 股 有 限 公 司	子 公 司	註 一	8,173	\$ 94,647	100	\$ 94,647	--	\$ --
百 徽 股 份 有 限 公 司	股 票	建 邦 創 業 投 資 (股) 公 司	無	註 二	560	4,322	2	--	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	股 票	弘 邦 創 業 投 資 (股) 公 司	無	註 二	634	4,806	2	--	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	股 票	日 本 百 徽 株 式 會 社	無	註 二	--	--	18	--	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	基 金	兆 豐 國 際 全 球 高 股 息 基 金	無	註 三	1,000	8,600	--	8,600	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	基 金	統 一 新 亞 洲 科 技 能 源	無	註 三	50	458	--	458	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	基 金	兆 豐 國 際 民 生 動 力 基 金	無	註 三	1,000	8,990	--	8,990	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	存 託 憑 證	新 曄 科 技 有 限 公 司	對本公司採權益法評價之公司	註 三	4,963	37,024	--	37,024	--	--
百 徽 股 份 有 限 公 司	股 票	南 海 控 股 有 限 公 司	無	註 四	4,510	557	--	557	--	--

註一：採權益法之長期股權投資。

註二：以成本衡量之金融資產。

註三：公平價值變動列入損益之金融資產

(1)有公開市價者，股票係指資產負債表日收盤價，開放型基金，其市價係指資產負債表日該基金淨資產價值。

(2)無公開市價者，股票市價係股權淨值。

註四：備供出售之金融資產。

註五：係已減除累計減損之金額。

附表一之一

本公司及對被投資公司直接或間接具有控制力者，期末持有價證券情形(續)：單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類	有 價 證 券 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註	
					股數(仟股)或 單位數(仟單位)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 或 淨 值	提 供 擔 保 股 數	質 借 金 額
百微股份有限公司	股 票	香港百微控股有限公司	子公司	註一	8,173	\$ 94,647	100	\$ 94,647	--	\$ --
香港百微控股有限公司	股 票	香港新曄投資有限公司	子公司	註一	8,173	94,645	100	94,645	--	--
香港新曄投資有限公司	股 票	百微電子有限公司	子公司	註一	16,950	7,630	100	7,630	--	--
香港新曄投資有限公司	股 票	惠州君超電子有限公司	子公司	註一	--	24	100	(589)	--	--
香港新曄投資有限公司	股 票	東莞兆康電子有限公司	子公司	註一	--	10,655	100	10,655	--	--
香港新曄投資有限公司	股 票	惠州百微電子有限公司	子公司	註一	--	13,656	100	13,656	--	--
香港新曄投資有限公司	股 票	惠州百勤電子有限公司	子公司	註一	--	35,368	100	35,368	--	--
香港新曄投資有限公司	股 票	百鑫和泰電子投資有限公司	子公司	註一	--	27,296	55	49,629	--	--
百鑫和泰電子投資有限公司	股 票	惠州百鑫和泰電子有限公司	子公司	註一	--	49,628	100	49,628	--	--
惠州百鑫和泰電子有限公司	股 票	常德市德泰電子科技有限公司	子公司	註一	--	(3,251)	100	(1,852)	--	--

註一：採權益法之長期股權投資。

附表二

百微股份有限公司一〇一年度與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：單位：新台幣仟元

進(銷)之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 (收) 付 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收帳 款之比率	
本 公 司	百微電子	間 接 投 資 之 子 公 司	銷 貨	\$ 116,868	17%	註一	\$ --	—	\$ 19,568	9%	
本 公 司	惠州君超	間 接 投 資 之 子 公 司	進 貨	124,936	21%	—	--	—	--	--	註二

註一：月結 150 天。

註二：預付貨款\$14,310

附表三

本公司轉投資事業相關資訊：

單位：新台幣仟元(港幣仟元)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 %	帳 面 金 額			
百微股份有限公司	香港百微控股有限公司	香 港	一般投資事業	\$ 248,888 (HKD 63,458)	\$ 133,014 (HKD 33,000)	8,173	100	\$ 94,647	(\$ 48,416)	(\$ 48,416)	子 公 司
香港百微控股有限公司	香港新曄投資有限公司	香 港	一般投資事業	248,880 (HKD 63,458)	133,006 (HKD 33,000)	8,173	100	94,645	(48,416)	(48,416)	子 公 司
香港新曄投資有限公司	百微電子有限公司	英屬維京群島	代理本公司相關產品	69,290 (HKD 16,950)	69,290 (HKD 16,950)	16,950	100	7,630	(3,094)	(3,094)	子 公 司
香港新曄投資有限公司	惠州君超電子有限公司	大 陸	代理本公司相關產品製造	47,151 (HKD 12,050)	18,643 (HKD 4,550)	--	100	24	(14,614)	(14,614)	子 公 司
香港新曄投資有限公司	東莞兆康電子有限公司	大 陸	代理本公司相關產品	12,518 (HKD 3,000)	12,518 (HKD 3,000)	--	100	10,655	(327)	(327)	子 公 司
香港新曄投資有限公司	惠州百微電子有限公司	大 陸	代理本公司相關產品製造	19,102 (HKD 5,000)	5,799 (HKD 1,500)	--	100	13,656	1,159	1,159	子 公 司
香港新曄投資有限公司	百微(湖北)電子有限公司	大 陸	代理本公司相關產品製造	--	14,968 (HKD 4,000)	--	--	--	(10,101)	(10,101)	子 公 司 (已清算)
香港新曄投資有限公司	惠州百勤電子有限公司	大 陸	代理本公司相關產品製造	38,254 (HKD 10,000)	11,802 (HKD 3,000)	--	100	35,368	(2,149)	(2,149)	子 公 司
香港新曄投資有限公司	百鑫和泰電子投資有限公司	塞 席 爾	一般投資事業	47,612 (HKD 12,458)	--	--	55	27,296	(36,585)	(20,122)	子 公 司
百鑫和泰電子投資有限公司	惠州百鑫和泰電子有限公司	大 陸	代理本公司相關產品製造	72,825 (HKD 19,000)	--	--	100	49,628	(36,559)	(36,559)	子 公 司
惠州百鑫和泰電子有限公司	常德市德泰電子科技有限公司	大 陸	代理本公司相關產品製造	2,356 (CNY 500)	--	--	100	(3,251)	(5,662)	(5,662)	子 公 司

附表四

大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元

(美金、港幣及人民幣仟元)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二、2)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回投資收益
惠州君超電子有限公司	代理本公司相關產品製造	\$ 51,403 (HKD 13,000)	(2)	\$ 18,643 (HKD 4,550)	\$ 28,508 (HKD 7,500)	\$ --	\$ 47,151 (HKD 12,050)	100%	(\$ 14,614)	\$ 24	\$ --
東莞兆康電子有限公司	代理本公司相關產品	12,518 (HKD 3,000)	(2)	12,518 (HKD 3,000)	--	--	12,518 (HKD 3,000)	100%	(327)	10,655	--
惠州百微電子有限公司	代理本公司相關產品製造	19,102 (HKD 5,000)	(2)	5,799 (HKD 1,500)	13,303 (HKD 3,500)	--	19,102 (HKD 5,000)	100%	1,159	13,656	--
惠州百勤電子有限公司	代理本公司相關產品製造	38,254 (HKD 10,000)	(2)	11,802 (HKD 3,000)	26,452 (HKD 7,000)	--	38,254 (HKD 10,000)	100%	(2,149)	35,368	--
惠州百鑫和泰電子有限公司	代理本公司相關產品製造	86,567 (HKD 22,650)	(2)	--	47,612 (HKD12,458)	--	47,612 (HKD 12,458)	55%	(20,107)	27,295	--
常德市德泰電子科技有限公司	代理本公司相關產品製造	3,764 (CNY 800)	(2)	--	--	--	--	55%	(3,114)	(1,788)	--
惠州萬磁電子有限公司	生產及銷售電感相關電子產品(註五)	26,116 (CNY 5,550)	(2)	--	--	--	--	18%	--	4,658	--
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		經濟部投審會核准投資金額			依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)						
\$179,606(HKD46,508)		\$254,974(USD700 及 HKD62,641)			\$281,092						

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(1)經由第三地區匯款投資大陸公司

(2)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

(4)直接投資大陸公司

(5)其他方式

註二：本期認列投資損益欄中：

(1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他：被投資公司同期間自編未經會計師查核之財務報表評價。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：非中小企業之其他企業以淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限額。

註五：本公司透過子公司所持有之東莞兆康電子有限公司轉投資惠州萬磁電子有限公司，東莞兆康帳列以成本衡量之金融資產－非流動。

47

廿六、部門別財務資訊揭露

(一)一般性資訊

本公司及子公司主要營運活動係從事電子材料及零件之加工、進出口及買賣業務，依財務會計準則公報四十一號第六段、第七段及第十五段規定辨認後，本公司應報導部門包括百微股份有限公司(百微)、百微電子、惠州君超、惠州百鑫和泰及其他等共5個應報導部門。

(二)部門資訊

本公司及子公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

本公司及子公司應報導部門收入、損益、資產及負債之金額暨調節至本公司及子公司相對應金額，彙總如下：

	101 年 度					單位：新台幣仟元	
	百 微	百 微 電 子	惠 州 君 超	惠 州 百 鑫 和 泰	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
收 入							
來自外部客戶收入淨額	\$ 531,145	\$ 156,874	\$ 6,209	\$ 155,181	\$ 97,283	\$ --	\$ 946,692
部門間收入淨額	155,806	--	122,138	16,701	42,131	(336,776)	--
收入合計	<u>\$ 686,951</u>	<u>\$ 156,874</u>	<u>\$ 128,347</u>	<u>\$ 171,882</u>	<u>\$ 139,414</u>	<u>(\$ 336,776)</u>	<u>\$ 946,692</u>
利息收入	\$ 316	\$ 3	\$ 110	\$ --	\$ 86	\$ --	\$ 515
利息費用	(5,471)	--	--	--	--	--	(5,471)
折舊與攤銷	(6,273)	--	(5,522)	(7,816)	(3,629)	--	(23,240)
權益法認列之投資損失	(48,416)	--	--	(5,662)	(85,807)	139,885	--
重大之收益與費損項目：							
處分投資利益	2,872	--	--	--	744	--	3,616
兌換損益	477	(3,561)	(1,704)	--	(542)	--	(5,330)
其他重大非現金項目：							
資產減損	(306)	--	--	--	--	--	(306)
部門損益	<u>(\$ 40,631)</u>	<u>(\$ 3,094)</u>	<u>(\$ 14,614)</u>	<u>(\$ 36,559)</u>	<u>\$ 12,107</u>	<u>\$ 139,885</u>	<u>(\$ 57,094)</u>
資 產							
非流動資產之資本支出	\$ 3,435	\$ --	\$ 1,024	\$ 41,745	\$ 23,942	(\$ --)	\$ 70,146
採權益法之長期股權投資	94,647	--	--	--	--	(94,647)	--
部門資產	<u>\$ 754,748</u>	<u>\$ 28,657</u>	<u>\$ 34,985</u>	<u>\$ 94,433</u>	<u>\$ 122,183</u>	<u>(\$ 179,397)</u>	<u>\$ 855,609</u>
部門負債	<u>\$ 308,595</u>	<u>\$ 21,027</u>	<u>\$ 35,574</u>	<u>\$ 44,805</u>	<u>\$ 61,872</u>	<u>(\$ 84,750)</u>	<u>\$ 387,123</u>

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

	100 年 度					單位：新台幣仟元	
	百 微	百 微 電 子	惠 州 君 超	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計	
收 入							
來自外部客戶收入淨額	\$ 728,912	\$ 128,551	\$ 7,690	\$ 52,812	\$ --	\$ 917,965	
部門間收入淨額	147,612	--	118,002	22,348	(287,962)	--	
收入合計	<u>\$ 876,524</u>	<u>\$ 128,551</u>	<u>\$ 125,692</u>	<u>\$ 75,160</u>	<u>(\$ 287,962)</u>	<u>\$ 917,965</u>	
利息收入	\$ 372	\$ 2	\$ 27	\$ 59	\$ --	\$ 460	
利息費用	(3,483)	--	--	--	--	(3,483)	
折舊與攤銷	(4,705)	--	(4,122)	--	--	(8,827)	
權益法認列之投資損失	(36,492)	--	--	--	36,492	--	
重大之收益與費損項目：							
處分投資利益	57	--	--	--	--	57	
兌換損益	5,951	(791)	610	(259)	--	5,511	
其他重大非現金項目：							
資產減損	--	--	--	--	--	--	
部門損益	<u>(\$ 13,347)</u>	<u>(\$ 3,441)</u>	<u>(\$ 21,418)</u>	<u>(\$ 11,633)</u>	<u>\$ 36,492</u>	<u>(\$ 13,347)</u>	
資 產							
非流動資產之資本支出	\$ 14,945	\$ --	\$ 6,684	\$ 14,559	\$ --	\$ 36,188	
採權益法之長期股權投資	28,888	--	--	--	(28,888)	--	
部門資產	<u>\$ 826,183</u>	<u>\$ 35,674</u>	<u>\$ 53,113</u>	<u>\$ 78,458</u>	<u>(\$ 133,935)</u>	<u>\$ 859,493</u>	
部門負債	<u>\$ 341,238</u>	<u>\$ 24,576</u>	<u>\$ 68,146</u>	<u>\$ 45,635</u>	<u>(\$ 105,047)</u>	<u>\$ 374,548</u>	

調整及沖銷係銷除部門間收入、損益、部門資產及負債。

(三)重要客戶資訊

本公司及子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，明細如下：

客 戶 名 稱	101 年 度			100 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
甲	\$ 113,894	12		\$ 186,181	20	
乙	83,485	9		88,842	10	
丙	102,522	11		58,683	6	

(四)地區別資訊

外 銷 地 區	101 年 度	100 年 度
台 灣	\$ 33,805	\$ 105,745
亞 洲	912,256	811,956
美 洲	631	264
合 計	<u>\$ 946,692</u>	<u>\$ 917,965</u>

(五)產品別財務資訊

本公司及子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品部門。

廿七、一〇一年度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	百微控股	新曄投資	百微電子	惠州君超	東莞兆康	惠州百微	百微(湖北)	惠州百勤	百鑫和泰	惠州百鑫和泰	德泰電子
沖銷長期投資及股東權益	(\$ 94,647)	2	16	7,630	24	10,655	13,656	--	35,368	(\$ 22,332)	52,879	(\$ 3,251)
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	(44,730)	--	--	19,568	575	22,778	1,259	--	2,496	--	--	(2,315)
存貨及遞延貨項	118	--	--	--	--	(118)	--	--	--	--	--	--
預付貨款及預收貨款	(27,764)	--	--	--	14,310	--	7,338	--	--	--	6,485	--
沖銷損益科目												
進銷貨交易	7,898	--	--	(116,868)	109,739	(33,657)	(1,106)	6,235	--	--	15,193	8,228
其他收入及費用	--	--	--	(25,229)	30,820	--	--	(1,253)	--	--	--	--

註:上列金額為多筆交易分錄之沖銷淨額

廿八、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	\$ 116,868	與一般交易相若	12
0	百微(股)公司	東 莞 兆 康	1	銷貨收入	31,050	與一般交易相若	3
0	百微(股)公司	惠 州 百 微	1	銷貨收入	5,166	與一般交易相若	1
0	百微(股)公司	惠 州 君 超	1	進 貨	124,936	與一般交易相若	13
0	百微(股)公司	惠 州 百 鑫 和 泰	1	進 貨	12,555	與一般交易相若	1
0	百微(股)公司	百 微 (湖 北)	1	進 貨	7,074	與一般交易相若	1
0	百微(股)公司	東 莞 兆 康	1	應收帳款	20,202	與一般交易相若	2
0	百微(股)公司	百 微 電 子	1	應收帳款	19,568	與一般交易相若	2
0	百微(股)公司	惠 州 君 超	1	預付貨款	14,310	與一般交易相若	2
0	百微(股)公司	惠 州 百 微	1	預付貨款	6,969	與一般交易相若	1
0	百微(股)公司	惠 州 百 鑫 和 泰	1	預付貨款	6,485	與一般交易相若	1
1	惠 州 君 超	德 泰 電 子	3	進 貨	8,844	與一般交易相若	1
1	惠 州 君 超	百 微 電 子	3	其他收入	25,229	與一般交易相若	3
2	惠 州 百 鑫 和 泰	德 泰 電 子	3	進 貨	20,168	與一般交易相若	2

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。