

百微股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：台北市內湖區瑞湖街199號3樓
電 話：(02)87927788

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9-10
(四)重大會計政策之彙總說明	10-12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	13-30
(七)關係人交易	30-32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其他	32-33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33、35-36、39-40
2.轉投資事業相關資訊	33、37
3.大陸投資資訊	33、38
4.主要股東資訊	33、41
(十四)部門資訊	34

會計師核閱報告

百微股份有限公司及子公司 公鑒：

前言

百微股份有限公司及子公司民國一〇九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經委託本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一〇九年三月三十一日其資產總額為 28,830 千元，佔合併資產總額之 11.20%，負債總額為 7,748 千元，佔合併負債總額之 15.68%；民國一〇九年一月一日至三月三十一日其綜合損益為利益 1,399 千元，佔合併綜合損益之 144.23%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註六(七)所述，百微股份有限公司及子公司民國一〇九年三月三十一日採用權益法之投資為 3,750 千元，民國一〇九年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額為損失 360 千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達百微股份有限公司及子公司民國一〇九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報表附註十二(二)所述，百微股份有限公司及子公司截至民國一〇九年三月三十一日止之待彌補虧損為 957,771 千元，已超過實收資本額二分之一。惟本會計師未因該等事項或情況之不確定性而修正查核意見。百微股份有限公司管理階層所採行之改善財務及降低虧損對策，請參閱合併財務報告附註十二(二)之說明。

其他事項

百微股份有限公司及子公司民國一〇八年第一季之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一〇八年五月十四日因列入合併財務報表之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱而出具保留式核閱報告在案。

馬施云大華聯合會計師事務所

郭思琪

鄧思琪



會計師：

楊芝芬

楊芝芬



證券主管機關

核准簽證文號：金管證審字第1040019693號

民國一〇九年五月十三日

百微股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日
(民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

		109.3.31		108.12.31		108.3.31				109.3.31		108.12.31		108.3.31	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
資 產								負債及權益							
流動資產：								流動負債：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 31,231	12	28,894	11	35,277	18	2130	合約負債-流動(附註六(二十))	\$ -	-	9	-	76	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	4,824	2	9,033	3	-	-	2170	應付帳款	31,262	12	33,606	12	23,331	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註六(二))	30,230	12	30,080	11	-	-	2180	應付帳款-關係人(附註七)	8	-	-	-	9	-
1150	應收票據淨額(附註六(三))	1,008	-	905	-	312	-	2200	其他應付款(附註六(三))	8,098	3	14,953	5	42,093	22
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	63,281	25	78,883	30	63,208	33	2250	負債準備-流動(附註六(十二))	1,312	1	1,345	1	1,160	-
1180	應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	94	-	2260	與待處分群組直接相關之負債(附註六(六))	4	-	151	-	216	-
1200	其他應收款(附註六(四))	154	-	13	-	160	-	2280	租賃負債-流動(附註六(十三))	1,450	-	1,547	1	958	-
1210	其他應收款-關係人(附註六(四)及七)	69,990	27	69,472	26	139	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(十四)及八)	-	-	-	-	6,803	4
1310	存貨(附註六(五))	19,535	8	11,314	4	21,915	12	2300	其他流動負債	2,920	1	2,975	1	3,395	2
1410	預付款項	3,539	1	2,535	1	1,358	1			45,054	17	54,586	20	78,041	40
1460	待處分群組(附註六(六))	168	-	176	-	314	-	5070	遞延所得稅負債	2,128	1	2,128	1	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註八)	150	-	150	-	4,518	2	5080	租賃負債-非流動(附註六(十三))	2,250	1	2,655	1	-	-
1479	其他流動資產	113	-	-	-	-	-			4,378	2	4,783	2	-	-
		224,223	87	231,455	86	127,295	66			49,432	19	59,369	22	78,041	40
非流動資產：								負債總計							
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	3,750	2	4,318	2	4,636	2	3100	股本	1,113,364	432	1,113,364	418	1,113,364	573
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九))	4,305	2	4,826	2	6,344	3	3200	資本公積	43,799	18	43,702	17	43,306	22
1755	使用權資產(附註六(十))	3,675	1	4,187	2	958	1	3300	保留盈餘：						
1760	投資性不動產(附註六(十一))	20,984	8	21,019	8	21,122	11	3350	待彌補虧損	(957,771)	(372)	(958,292)	(360)	(1,029,825)	(530)
1840	遞延所得稅資產	-	-	-	-	32,952	17	3400	其他權益	8,653	3	8,204	3	5,023	3
1920	存出保證金	540	-	542	-	896	-		本公司業主權益淨額	208,045	81	206,978	78	131,868	68
		33,254	13	34,892	14	66,908	34	36xx	非控制權益	-	-	-	-	(15,706)	(8)
									權益總計	208,045	81	206,978	78	116,162	60
資產總計		\$ 257,477	100	266,347	100	194,203	100	負債及權益總計		\$ 257,477	100	266,347	100	194,203	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百微股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十)及七)	\$ 32,790	100	45,163	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	(24,956)	(76)	(32,725)	(72)
5900 營業毛利	7,834	24	12,438	28
6000 營業費用(附註六(三)、(十五)、(十八)及七)：				
6100 推銷費用	(2,643)	(8)	(3,106)	(7)
6200 管理費用	(7,512)	(23)	(11,654)	(26)
6300 研發費用	(581)	(2)	(829)	(2)
6450 預期信用減損回升利益	-	-	116	-
營業費用合計	(10,736)	(33)	(15,473)	(35)
6900 營業淨損	(2,902)	(9)	(3,035)	(7)
營業外收入及支出(附註六(廿二)及七)				
7010 其他收入	5,847	18	1,548	4
7020 其他利益及損失	(2,162)	(7)	1,970	4
7050 財務成本	(28)	-	(67)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損益之份額(附註六(六))	(360)	(1)	301	1
營業外收入及支出合計	3,297	10	3,752	9
繼續營業部門稅前淨利	395	1	717	2
7950 所得稅費用(利益)(附註六(十六))	15	0	(263)	-
8000 繼續營業部門本年度淨利	380	1	980	2
8100 停業單位損失(利益)	141	1	(15)	-
8200 本期淨利	521	2	965	2
8300 其他綜合損益(附註六(六)及(十八))：				
8360 後續可能重分類之損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	448	1	(2,018)	(4)
8365 與待處分群組直接相關之權益	1	-	2	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	289	-
後續可能重分類至損益之項目合計	449	1	(1,727)	(4)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	449	1	(1,727)	(4)
本期綜合損益總額	\$ 970	3	(762)	(2)
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 521	2	1,004	2
8620 非控制權益	-	-	(39)	-
	\$ 521	2	965	2
綜合損益歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 970	3	(677)	(2)
8720 非控制權益	-	-	(85)	-
	\$ 970	3	(762)	(2)
每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十九))				
9710 繼續營業單位淨利	\$ 0.00		0.01	
9720 停業單位淨損	\$ 0.00		0.00	
9750 基本每股盈餘	\$ 0.00		0.01	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百微股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

				其他權益項目				非控制權益	權益總計
	股本	資本公積	保留盈餘 未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現(損)益	與待處分 群組直接 相關之權益	歸屬於母 公司業主 權益總計		
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 1,113,364	43,306	(1,030,829)	5,004	(306)	2,006	132,545	(15,621)	116,924
本期淨利	-	-	1,004	-	-	-	1,004	(39)	965
本期其他綜合(損)益	-	-	-	(1,683)	-	2	(1,681)	(46)	(1,727)
本期綜合(損)益總額	-	-	1,004	(1,683)	-	2	(677)	(85)	(762)
民國一〇八年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,113,364</u>	<u>43,306</u>	<u>(1,029,825)</u>	<u>3,321</u>	<u>(306)</u>	<u>2,008</u>	<u>131,868</u>	<u>(15,706)</u>	<u>116,162</u>
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 1,113,364	43,702	(958,292)	6,503	(306)	2,007	206,978	-	206,978
本期淨利	-	-	521	-	-	-	521	-	521
本期其他綜合(損)益	-	-	-	448	-	1	449	-	449
本期綜合(損)益總額	-	-	521	448	-	1	970	-	970
股份基礎給付	-	97	-	-	-	-	97	-	97
民國一〇九年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,113,364</u>	<u>43,799</u>	<u>(957,771)</u>	<u>6,951</u>	<u>(306)</u>	<u>2,008</u>	<u>208,045</u>	<u>-</u>	<u>208,045</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



百微股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月十一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 395	717
停業單位稅前淨損(利)	141	(15)
本期稅前淨利	536	702
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	991	1,073
預期信用減損回升利益	-	(116)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	1,453	-
利息費用	28	67
利息收入	(1,010)	(12)
股份基礎給付酬勞成本	97	-
採用權益法認列之關聯企業損(益)之份額	360	(301)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	-	72
外幣兌換淨利益	-	(2,555)
收益費損項目合計	1,919	(1,772)
營業資產及負債之淨變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據增加	(103)	(68)
應收帳款(含關係人)減少	15,602	12,964
其他應收款(含關係人)減少(增加)	(659)	1,887
存貨減少(增加)	(8,221)	3,035
預付款項增加	(1,004)	(623)
其他金融資產減少(增加)	0	1,030
其他流動資產增加	(113)	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,502	18,225
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(9)	53
應付帳款(含關係人)減少	(2,336)	(12,833)
其他應付款(含關係人)減少	(7,002)	(6,303)
負債準備-流動增加(減少)	(33)	9
其他流動負債增加(減少)	(55)	2,124
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(9,435)	(16,950)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(3,933)	1,275
調整項目合計	(2,014)	(497)
營運產生之現金	(1,478)	205
收取之利息	1,010	12
支付之所得稅	(15)	(13)
營業活動之淨現金流入(出)	(483)	204
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	(3,872)	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	6,628	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(150)	-
存出保證金減少	2	7
投資活動之淨現金流入	2,608	7
籌資活動之現金流量：		
償還長期借款	-	(5,144)
租賃本金償還	(442)	(392)
支付之利息	(28)	(70)
籌資活動之淨現金流出	(470)	(5,606)
匯率變動對現金及約當現金之影響	674	1,655
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,329	(3,740)
期初現金及約當現金餘額	29,070	39,331
期末現金及約當現金餘額	\$ 31,399	\$ 35,591
資產負債表列之現金及約當現金餘額	\$ 31,231	\$ 35,277
分類至待處分群組之現金及約當現金餘額	\$ 168	\$ 314

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

百微股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

百微股份有限公司（以下稱「本公司」）於八十二年十二月二十日奉經濟部核准設立，登記地址為台北市內湖區瑞湖街一九九號三樓。本公司一〇八年十二月三十一日之合併財務報表之組成包括本公司及本公司之子公司（以下稱「合併公司」）及合併公司對關聯企業與聯合控制個體之權益。本公司為合併公司之直接母公司。

本公司主要營業項目為電子材料及零件之生產、加工、進出口及買賣業務等。

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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年五月十三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。

(二) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

- (1) 合併公司將所有子公司約入合併財務報表編製之個體。子公司指受合併公司控制之個體(包括結構型個體)，當合併公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。子公司自合併公司取得控制之日起納入合併財務報表，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已消除。子公司之會計政策已作必要之調整，與合併公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與合併公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益；如於處分相關資產時將被直接轉入保留盈餘，則將該利益或損失直接轉入保留盈餘。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	
本公司	香港百微控股有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
香港百微控股有限公司	香港新曄投資有限公司	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
香港新曄投資有限公司	百微電子有限公司	電子元件買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	
香港新曄投資有限公司	東莞兆康電子有限公司	電子元件買賣	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	
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	100.00%	100.00%	100.00%	
香港新曄投資有限公司	Visco International Co., Ltd.	控股公司	-	-	55.00%	註1
Visco International Co., Ltd.	SIGCUS USA INC.	電視機買賣	-	-	100.00%	註1

註1：合併公司於民國一〇八年十二月二十日簽訂協議處分持有Visco International Co., Ltd. 之55%股權，並於同年十二月二十三日完成移轉登記，喪失對其之控制。

3. 未列入本期合併財務報表之子公司：無。

(三) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。合併公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後十二個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 合併公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。

未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業本)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，合併公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。
遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 「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，合併公司已將其影響考量於當期所得稅中。
8. 期中期間之所得稅費用以估計年度之平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益計算。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

合併公司編製本合併財務報表時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)會計政策採用之重要判斷：無此情形。

(二)重要會計估計及假設

合併公司所作之會計估計係依據特定日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳附註六(五)，存貨之減損評估。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
零用金	\$ 2,923	672	1,649
銀行存款	28,476	28,398	33,942
現金及約當現金	\$ 31,399	29,070	35,591
轉列待處分群組列報於資產負債表 之現金及約當現金	(168)	(176)	(314)
合計	<u>\$ 31,231</u>	<u>28,894</u>	<u>35,277</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(二)金融商品

金融資產

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 4,824	9,033	-
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 30,230	30,080	-
流動	\$ 35,054	39,113	-

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿四)。

(三)應收票據及應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 1,008	905	312
應收帳款	65,502	81,104	126,581
應收帳款－關係人	-	-	94
減：備抵呆帳	(2,221)	(2,221)	(63,373)
	<u>\$ 64,289</u>	<u>79,788</u>	<u>63,614</u>

- (1) 合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

民國 109 年 3 月 31 日			
	應收票據及應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 65,115	1%	826
31 天以下	1,330	100%	1,330
1 至 3 個月	-	-	-
3 至 6 個月	58	100%	58
6 個月以上	7	100%	7
	<u>\$ 66,510</u>		<u>2,221</u>

民國 108 年 12 月 31 日			
	應收票據及應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 81,664	2%	1,876
31 天以下	304	100%	304
1 至 3 個月	23	100%	23
3 至 6 個月	18	100%	18
6 個月以上	-	-	-
	<u>\$ 82,009</u>		<u>2,221</u>

民國 108 年 3 月 31 日			
	應收票據及應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 84,687	25%	21,073
31 天以下	-	-	-
1 至 3 個月	241	100%	241
3 至 6 個月	33	100%	33
6 個月以上	42,026	100%	42,026
	<u>\$ 126,987</u>		<u>63,373</u>

- (2) 合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ 2,221	63,475
認列之減損損失(回升利益)	-	(116)
匯率影響數	-	14
期末餘額	<u>\$ 2,221</u>	<u>63,373</u>

- (3) 擔保

合併公司民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未作為長期借款及融資額度擔保之情形。

- (4) 應收帳款讓售

合併公司與永豐商業銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售契約，依合約規定銀行預支承購應收帳款淨額80%予合併公司，其相關資訊如下：

104.12.31						
讓售對象	已移轉應收 帳款金額	額度	預支金額	已預支金額（列報 於其他應付款）	利率	擔保 項目
永豐商業銀行	47,691	38,000	38,000	36,216	1.55%	無

合併公司與永豐商業銀行所簽訂之無追索權之應收帳款讓售契約，所讓售之揚華公司應收帳款尚有45,691千元未能收回，其中合併公司向永豐商業銀行預支金為36,216千元，民國一〇八年三月三十一日帳列於其他應付款；於民國一〇八年度因該款項永豐商業銀行已獲清償，並簽訂責任解除聲明書予合併公司，故合併公司將其他應付款項36,216千元予以全數迴轉，帳入其他收入。

- (5) 合併公司因揚華科技股份有限公司(簡稱揚華公司)債信問題而於民國一〇五年一月三十日向新安東京海上產物保險股份有限公司(保險公司)申請貿易信用保險之理賠款項，合併公司與揚華公司之逾期帳款分別為應收帳款23,246千元及其他應收款205,848千元，已全數提列備抵。

合併公司於民國一〇八年一月二十三日取得揚華公司之債權憑證，並將相關應收帳款及其他應收款全數予以沖銷。另合併公司於民國一〇八年六月十日與保險公司達成和解，保險公司於民國一〇八年六月十八日支付合併公司理賠款103,736千元，帳入其他收入。

- (6) 合併公司與麗寶國際有限公司清償貨款訴訟案件，法院於民國一〇八年七月十六日判決定讞，麗寶國際有限公司應償還本公司13,650千元，於民國一〇八年十月十八日取得麗寶公司之債權憑證，合併公司帳列應收帳款13,650千元已於以前年度全數提列備抵呆帳，並於民國一〇八年度全數沖銷。另於民國一〇九年一月取得麗寶國際有限公司於法院之提存金1,003千元，帳入其他收入。

(四)其他應收款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他應收款	\$ 154	13	206,008
其他應收款－關係人	69,990	69,472	139
減：備抵呆帳	-	-	(205,848)
	<u>\$ 70,144</u>	<u>69,485</u>	<u>299</u>

(五)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
原料	\$ 13,910	10,948	13,971
在製品	7,651	5,858	5,664
製成品	100,351	97,228	108,068
小 計	121,912	114,034	127,703
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(102,377)	(102,720)	(105,788)
合 計	<u>\$ 19,535</u>	<u>11,314</u>	<u>21,915</u>

民國一〇九年及一〇八年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價回升利益分別為0元及1,552千元，並已列報為銷貨成本。

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

(六)待處分群組

合併公司於民國一〇五年七月二十八日業經董事會核准清算惠州百勤公司，並已開始處理相關事宜，與惠州百勤公司相關之資產和負債已轉列為待處分群組，並符合停業單位定義而表達停業單位，該項清算截至民國一〇九年三月三十一日尚未完成。民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日該待處分群組之資產及負債明細如下：

項次	109.3.31	108.12.31	108.3.31
資產			
現金及約當現金	\$ 168	176	314
負債			
其他應付款	\$ 4	151	216
與該待出售群組有關且認列於其他綜合損益之累積收益或費用			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 2,008	2,007	2,008

(七)採用權益法之投資

1.關聯企業

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31	109.3.31	108.12.31	108.3.31
BULL WILL TRADING(S) PTE LTD.	貴金屬買賣	新加坡	\$ 3,750	4,318	4,636	48.95%	48.95%	48.95%

(1)合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該符財務資訊係於合併公司之個體財務報告中所包含之金額：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙		
總帳面金額	\$ 7,661	9,470
歸屬於合併公司之份額：	\$ 3,750	4,636
本期淨利(淨損)	\$ (360)	301
其他綜合損益	(207)	55
綜合損益總額	\$ (567)	356

3.擔保

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(八)喪失對子公司之控制

合併公司於民國一〇八年十二月二十日簽訂協議處分持有Visco International Co., Ltd. (以下簡稱Visco公司)之55%股權，並於同年十二月二十三日完成移轉登記，喪失對其之控制，處分價款為100千元，其處分利益為20,045千元(包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額946千元及非控制權益(15,545)千元)，認列於綜合損益表之其他利益及損失項下。

Visco公司之可辨認資產與負債於出售日時之帳面金額明細如下：

項 次	108. 12.20
資產	
現金及約當現金	\$ 7
其他應收款	6
不動產、廠房及設備	5
	18
負債	
應付帳款	34,503
其他應付款	52
其他流動負債	7
	34,562
子公司淨資產之帳面金額	\$ (34,544)

(九)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成本或認定成本：						
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,918	1,022	20,460	9,986	26,237	73,623
匯率變動之影響	(169)	(7)	(25)	(146)	(44)	(391)
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 15,749	1,015	20,435	9,840	26,193	73,232
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,978	1,063	32,901	10,966	26,992	91,900
處分	-	-	(433)	-	-	(433)
匯率變動之影響	374	13	70	262	90	809
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 20,352	1,076	32,538	11,228	27,082	92,276
折舊及減損損失						
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,540	899	17,072	9,308	25,978	68,797
本期折舊	86	24	274	56	61	501
匯率變動之影響	(164)	(5)	(24)	(136)	(42)	(371)
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 15,462	918	17,322	9,228	25,997	68,927
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,924	834	28,651	10,143	26,348	84,900
本期折舊	141	26	294	61	124	646
處分	-	-	(361)	-	-	(361)
匯率變動之影響	351	7	67	243	79	747
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 19,416	867	28,651	10,447	26,551	85,932

	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
帳面價值：						
民國 109 年 3 月 31 日	\$ 287	97	3,113	612	196	4,305
民國 108 年 12 月 31 日	\$ 378	123	3,388	678	259	4,826
民國 108 年 3 月 31 日	\$ 936	209	3,887	781	531	6,344

截至民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之不動產、廠房及設備均未作為長期借款及融資額度擔保之情形。

(十)使用權資產

合併公司承租房屋及建築等之成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	房屋及建築	合 計
使用權資產成本：		
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,777	5,777
匯率變動之影響	(99)	(57)
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,678	5,720
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,281	1,281
匯率變動之影響	69	69
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,350	1,350
使用權資產之折舊及減損損失：		
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,590	1,590
折舊	455	455
匯率變動之影響	(42)	(42)
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 2,003	2,045
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	-
折舊	392	392
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 392	392
帳列價值：		
民國 109 年 3 月 31 日	\$ 3,675	3,675
民國 108 年 12 月 31 日	\$ 4,187	4,187
民國 108 年 3 月 31 日	\$ 958	958

(十一)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	合 計
成本或認定成本：			
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,203	7,062	23,265
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 16,203	7,062	23,265
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,203	7,062	23,265
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 16,203	7,062	23,265

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損：			
民國 109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	2,246	2,246
折舊費用	-	35	35
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ -	2,281	2,281
民國 108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	2,108	2,108
折舊費用	-	35	35
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ -	2,143	2,143
帳面價值			
民國 109 年 3 月 31 日餘額	\$ 16,203	4,781	20,984
民國 108 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,203	4,816	21,019
民國 108 年 3 月 31 日餘額	\$ 16,203	4,919	21,122

投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
投資性不動產之租金收入	\$ 218	187
當期為收取租金收入之投資性不動產所發生之 直接營運費用	\$ 55	55

合併公司之投資性不動產於民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日之公允價值分別為25,380千元、25,380千元及31,050千元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據。

截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日合併公司之投資性不動產均未有提供質押之情形。

(十二)負債準備

	員工福利負債準備
民國109年1月1日餘額	\$ 1,345
當期迴轉之負債準備	(33)
民國109年3月31日餘額	\$ 1,312
民國108年1月1日餘額	\$ 1,151
當期新增之負債準備	9
民國108年3月31日餘額	\$ 1,160

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
流動	\$ 1,450	1,547	958
非流動	2,250	2,655	-
	\$ 3,700	4,202	958

到期分析請詳附註六(廿三)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ 28	8
低價值或短期租賃資產之費用	\$ 640	659

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ 1,082	1,051

(十四)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	108.3.31			
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	台幣	2.74%	108.7	\$ 6,803
減：一年內到期部分				(6,803)
合 計				\$ -
尚未使用額度				\$ -

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

(十五)員工福利

確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。合併公司預計於一〇九年及一〇八年第一季確定退休金辦法下之退休金費用分別為248千元及268千元，已提撥至勞工保險局。

(十六)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之所得稅費用明細如下：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
當期所得稅費用(利益)	\$ 15	13
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	-	7,345
課稅損失之原始發生及迴轉	-	(7,621)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 15</u>	<u>(263)</u>

合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅(費用)利益明細如下：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
後續可能重分類至損益之項目		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$ -</u>	<u>289</u>

2.所得稅核定情形

合併公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(十七)資本及其他權益

1.股本

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為2,050,000千元，每股面額10元，均為205,000千股。已發行股份均為普通股111,336千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
普通股股票溢價	\$ 35,341	35,341	35,341
員工認股權認列酬勞成本	8,458	8,361	7,965
合計	<u>\$ 43,799</u>	<u>43,702</u>	<u>43,306</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3.保留盈餘

本公司依章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，依法提列百分之十法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積；嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、金需求及國外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之三十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘不低於實收股本百分之十時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

4.盈餘分配

(1)本公司分別於民國一〇九年三月二十五日經董事會通過及一〇八年六月二十七日經股東會通過民國一〇八年度及一〇七年度盈虧撥補案，並無分派予業主股利之金額。

(2)有關本公司歷年度之盈餘分配案相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

5.其他權益(稅後淨額)

	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	與待處分群組 直接相關之權 益	合計
民國 108 年 1 月 1 日	\$ (306)	5,004	2,006	6,704
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	(1,683)	2	(1,681)
民國 108 年 3 月 31 日 餘額	<u>\$ (306)</u>	<u>3,321</u>	<u>2,008</u>	<u>5,023</u>
民國 109 年 1 月 1 日	\$ (306)	6,503	2,007	8,204
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	-	448	1	449
民國 109 年 3 月 31 日 餘額	<u>\$ (306)</u>	<u>6,951</u>	<u>2,008</u>	<u>8,653</u>

6.非控制權益

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
期初餘額	\$ -	(15,621)
處分子公司	-	-
歸屬於非控制權益之份額		
非控制權益淨利	-	(39)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(46)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(15,706)</u>

(十八)股份基礎給付計畫

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

員工股份基礎給付計畫

本公司於民國一〇八年五月二十七日經主管機關核准發行員工認股權憑證9,000千單位，每單位可認購本公司1股之普通股。上述員工認股權業已於民國一〇八年六月十日全數給予，給予對象以認股資格基準當日本公司正式編制內之員工，以及本公司直接及間接持有同一被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之全職員工為限。認股權之存續期間為七年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給予之一定比例之認股權。

認股權依據 Black-Scholes-Merton 選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為七年且未提供現金交割之選擇。本公司對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股憑證 發行日期	發行單位 總數	期末流通在外 單位總數	可認購股數	認股權人 可開始行使 認股權日期	認股價格 (元)	履約方式
108.6.10	9,000 千單位	8,800 千單位	8,800,000	110.6.10	\$2.10	發行新股

針對給與之股份基礎給付計畫，使用之定價模式及假設如下：

	民國一〇八年六月十日發行之認股權證
預期股利率	0.00%
預期價格波動率	35.08%
無風險利率	0.613%~0.635%
認股權預期存續期間	4.5 年、5 年、5.5 年

員工認股權之預期存續期間係依據歷史資料及目前之預期所推估，因此可能不必然符合實際執行狀況。預期波動率係假設與認股權存續期間相近期間之歷史波動率即代表未來趨勢，然此亦可能不必然與未來實際結果相符。

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	109 年 1 月至 3 月		108 年 1 月至 3 月	
	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)	流通在外數量 (單位)	加權平均 執行價格(元)
1 月 1 日流通在外員工認股權	8,800	\$2.10	-	\$-
本期給與員工認股權	-	-	-	-
本期喪失員工認股權	-	-	-	-
本期行使員工認股權	-	-	-	-
3 月 31 日流通在外員工認股權	8,800	\$2.10	-	-
3 月 31 日可執行員工認股權	-	-	-	-

民國一〇八年五月二十七日所發行之員工認股權截至民國一〇九年三月三十一日流通在外之資訊如下表：

發行日期	流通在外之認股選擇權	
	執行價格	加權平均預期剩餘存續期限(年)
108.6.10	\$2.10	7

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$ 97	-

(十九)每股盈餘

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人繼續經營單位淨利	\$ 380	1,019
停業單位損失(利益)	141	(15)
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	\$ 521	1,004
流通在外普通股加權平均股數(基本)(千股)	111,336	111,336
基本每股盈餘(元)		
繼續經營單位淨利	\$ 0.00	0.01
停業單位損失	0.00	0.00
基本每股盈餘合計(元)	\$ 0.00	0.01

本公司發行之員工認股權具反稀釋作用，故不納入計算民國一〇九年第一季稀釋每股盈餘。於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(二十)客戶合約之收入

1.合併公司民國一〇九年一〇八年第一季及之客戶合約收入之細分如下：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
電子零組件收入	\$ 32,790	45,163

2.收入之細分：

	109年 1月至3月	108年 1月至3月
收入認列時點		
於某一時點移轉之商品	\$ 32,790	45,163

3.合約負債：

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
商品銷售	\$ -	9	76

(廿一)員工酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞及不高於3%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董監僅得以現金為之。

本公司民國一〇九年及一〇八年第一季為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(廿二)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之其他收入明細如下：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
利息收入	\$ 1,010	12
租金收入	352	325
法院執行客戶債權收入	2,003	-
其他	2,633	1,211
	5,998	1,548
減：屬停業單位之其他收入	(151)	-
	<u>\$ 5,847</u>	<u>1,548</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之其他利益及損失明細如下：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
外幣兌換淨利益(損失)	\$ (470)	2,555
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(1,453)	-
處分不動產、廠房及設備損失	-	(72)
其他損失	(239)	(513)
	(2,162)	1,970
減：屬停業單位之其他損失	-	-
	<u>\$ (2,162)</u>	<u>1,970</u>

3.財務成本

合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之財務成本明細如下：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
銀行借款利息費用	\$ -	67
租賃負債利息費用	28	-
	<u>\$ 28</u>	<u>67</u>

(廿三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司應收款項主要係銷售商品應向客戶收取之貨款，本公司各單位係依循信用風險政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。依據客戶過去收款經驗，本公司管理階層評估並無重大之信用風險。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	12 個月 以內	1-2 年	2-5 年	超過 5 年
109 年 3 月 31 日	\$					
非衍生金融負債						
無附息負債	39,368	39,368	39,368	-	-	-
租賃負債	3,700	3,832	1,533	1,533	766	-
	\$ 43,068	43,200	40,901	1,533	766	-
108 年 12 月 31 日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 48,559	48,559	48,559	-	-	-
租賃負債	4,202	4,364	1,641	1,556	1,167	-
	\$ 52,761	52,923	50,200	1,556	1,167	-
108 年 3 月 31 日						
非衍生金融負債						
無附息負債	\$ 65,433	65,433	-	-	-	-
租賃負債	958	958	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期部分)	6,803	6,841	-	-	-	-
	\$ 73,194	73,232	-	-	-	-

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

(單位：外幣/台幣千元)

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 5,056	30.23	152,843	5,761	30.08	173,291	2,827	30.81	87,100
人民幣	6,810	4.258	28,997	5,599	4.321	24,193	19	4.579	87
港幣	32	3.902	125	28	3.866	108	6	3.927	24
韓元	55	0.025	1	55	0.0262	1	55	0.0273	2
新加坡幣	1	21.24	21	1	22.37	22	1	22.762	22

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	293	30.23	8,857	432	30.08	12,995	245	30.81	7,548
人民幣	2,523	4.258	10,743	3,999	4.321	17,280	18	4.579	82
港幣	3	3.902	12	4	3.866	15	4	3.927	16

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣、港幣、韓元及新加坡幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年第一季之淨利將分別增加或減少8,119千元及3,979千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年第一季外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為470千元及2,555千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇九年及一〇八年第一季之淨利將減少或增加0元及68千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	109.3.31				
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 4,824	4,824	-	-	4,824

		108.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內外上市(櫃)股票	\$ 9,033	9,033	-	-	9,033

(2) 按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1) 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(3) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一〇九年及一〇八年第一季並無重大公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

透過其他綜合損益按公允價值衡量	無公開報價之權益工具	
108.1.1	\$	-
認列於其他綜合損益		-
108.3.31	\$	-
109.1.1	\$	-
認列於其他綜合損益		-
109.3.31	\$	-

(5) 公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

按公允價值衡量之無公開報價權益工具投資係採資產法，按評價標的之資產及負債評估企業之整體價值，並考量非控制權折減及流動性風險予以綜合評估。

(廿四) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1) 信用風險

(2) 流動性風險

(3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2. 風險管理架構

合併公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。合併公司對於財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，

重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

於財務管理活動執行期間，合併公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

合併公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對合併公司財務之可能不利之影響，並提出相關因應方案藉以規避財務風險處生之不利因素。

3.市場風險

合併公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

A. 匯率風險

合併公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與合併公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

合併公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，此自然避險方式不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，合併公司未對此進行避險。

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金、應收帳款、應收帳款-關係人淨額、其他應收款及其他應收款-關係人、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。

B. 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，合併公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。合併公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

4.信用風險

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。合併公司之信用風險係因營業活動(主要為應收票據及帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

合併公司各單位係依循信用風險政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。

合併公司應收款項主要係銷售商品應向客戶收取之貨款，依據客戶過去收款經驗，合併公司管理階層評估並無重大之信用風險。

合併公司之財務部依照合併公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

5.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至民國一〇九年及一〇八年三月三十一日，合併公司皆無未動用之銀行融資額度。

(廿五)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司得以繼續經營，並維持最佳資本結構以降低資金成本，為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司透過定期審核負債資產比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦等於資產總計減負債總計。

截至民國一〇九年三月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

(廿六)來自籌資活動之負債之變動

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下：

	109.1.1	現金流量	非現金流量	109.3.31
租賃負債	\$ 4,202	(442)	(60)	3,700
來自籌資活動之負債	<u>\$ 4,202</u>	<u>(442)</u>	<u>(60)</u>	<u>3,700</u>
	108.1.1	現金流量	非現金流量	108.3.31
租賃負債	\$ 1,350	(392)	-	958
長期負債	11,947	(5,144)	-	6,803
來自籌資活動之負債	<u>\$ 13,297</u>	<u>(5,536)</u>	<u>-</u>	<u>7,761</u>

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
新曄科技有限公司(新曄科技)	對合併公司採權益法評價之公司
BULL WILL TRADING(S) PTE LTD (BWTS)	關聯企業
新曄科技股份有限公司(新曄科技)	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
新曄電子(香港)有限公司(新曄電子(香港))	同受新曄科技控制之公司
新曄電子(新加坡)有限公司(新曄新加坡)	同受新曄科技控制之公司
新曄國際有限公司(新曄國際)	同受新曄科技控制之公司
SCE ENTERPRISE PTE LTD (SCE)	同受新曄科技控制之公司

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

關係人名稱	109 年	108 年
	1 月至 3 月	1 月至 3 月
關聯企業	\$ -	19

合併公司銷售予上述關係人之售價，係依雙方議定之價格；其授信條件與非關係人相當。

2.進貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

關係人名稱	109 年	108 年
	1 月至 3 月	1 月至 3 月
關聯企業	\$ 12	30

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同；其付款條件與非關係人相當。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收帳款	關聯企業	\$ -	-	94
其他應收款	關聯企業	136	-	139
其他應收款	新曄科技	60,670	60,160	-
其他應收款	BWTS	9,184	9,312	-
		<u>\$ 69,990</u>	<u>69,472</u>	<u>233</u>

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人名稱	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 8</u>	<u>-</u>	<u>9</u>

5.其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	109 年	108 年
		1 月至 3 月	1 月至 3 月
租金支出	新曄投資	\$ 538	538
其他收入-利息收入	新曄科技	725	-
其他收入-利息收入	關聯企業	136	-
其他收入-租金收入	新曄電子(香港)	135	139
存出保證金	新曄投資	358	358

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	109 年 1 月至 3 月	108 年 1 月至 3 月
短期員工福利	\$ 1,663	1,511
退職後福利	46	46
股份基礎給付	27	-
	<u>\$ 1,736</u>	<u>1,557</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資 產 名 稱	質押擔保標的	109.3.31	108.12.31	108.3.31
其他金融資產-流動	銀行借款、賒購加油及進口貨物先放後稅	<u>\$ 150</u>	<u>150</u>	<u>4,518</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：

合併公司於民國一〇九年四月董事會通過處分採權益法之投資BULL WILL TRADING(S) PTE LTD (BWTS)之18.95%股權，處分後合併公司仍持有30%之股權，並未喪失對其之影響力。處分價款為新加坡幣85千元，處分損益預計為新加坡幣17千元。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109 年 1 月至 3 月			108 年 1 月至 3 月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	3,823	3,595	7,418	3,260	8,791	12,051
勞健保費用	183	601	784	423	815	1,238
退休金費用	-	248	248	-	268	268
董事酬金	-	170	170	-	283	283
其他員工福利費用	8	202	210	7	223	230
折舊費用	349	642	991	421	652	1,073
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(二)合併公司截至民國一〇九年第一季累積待彌補虧損達957,771千元，已超過合併公司實收資本額二分之一。合併公司已於民國一〇九年三月二十五日經董事會通過一〇九年度為擴大營運規模，引進策略合作夥伴，投資或併購新事業發展，確保公司長遠營運，及為充實合併公司營運資金、償還借款節省利息支出，改善財務結構，以降低公司之財務經營風險，衡量目前資本市場狀況及籌集資金之時效性等因素，擬依證券交易法第四十三條之六規定，以私募方式募集資金，本次私募現金增資發行新股，每股面額新台幣十元，發行總額股數不超過57,700千股，並授權董事會於一年內分次發行，預期將能有效改善公司財務狀況。

(三)財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心於民國一〇六年二月十七日以合併公司前負責人何一勤等人涉嫌違反證券交易法等情事，依證券投資人及期貨交易人保護法規定，對合併公司及相關等人起訴請求賠償金額計新台幣113,710千元，合併公司先前已依據上市上櫃公司治理實務守則第39條購買責任險，保額為美金5,000千元。民國一〇八年五月一日法院來函表示，於民國一〇八年四月二十四日兩造合意停止訴訟程序，財團法人證券投資人及期貨交易人保護中心因有續行訴訟之必要，於民國一〇八年七月二十三日聲請續行訴訟。

十三、其他附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關訊息如下：

- 1.資金貸與他人：詳附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：詳附表二。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。
- 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：詳附表三。

(三)大陸投資資訊：詳附表四。

(四)主要股東資訊：詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司一〇九年及一〇八年第一季主要營運活動係從事電子材料及零件之加工、進出口及買賣業務與銷售電視機等，合併公司應報導部門包括百微股份有限公司(百微)、百微電子有限公司(百微電子)、惠州君超電子有限公司(惠州君超)、惠州百微電子有限公司(惠州百微)、SIGCUS USA INC. (SIGCUS，已於民國一〇八年十二月二十日出售)、停業部門及其他等共7個應報導部門。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

單位：新台幣千元

109年1月至3月	百微	百微電子	惠州君超	惠州百微	SIGCUS	停業部門	其他	調整及銷除	合計
收入									
來自外部收入	\$ 25,816	-	375	6,074	-	-	525	-	32,790
部門間收入	10,408	-	13,344	226	-	-	11	(23,989)	-
利息收入	997	-	1	6	-	-	6	-	1,010
收入合計	<u>\$ 37,221</u>	<u>-</u>	<u>13,720</u>	<u>6,306</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>542</u>	<u>(23,989)</u>	<u>33,800</u>
部門(損)益	<u>\$ 521</u>	<u>165</u>	<u>(1,763)</u>	<u>988</u>	<u>-</u>	<u>141</u>	<u>2,106</u>	<u>1,637</u>	<u>521</u>
應報導部門資產	<u>\$ 323,787</u>	<u>1,108</u>	<u>26,482</u>	<u>25,615</u>	<u>-</u>	<u>168</u>	<u>104,167</u>	<u>(223,850)</u>	<u>257,477</u>
應報導部門負債	<u>\$ 115,741</u>	<u>38,487</u>	<u>140,856</u>	<u>17,181</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>238,966</u>	<u>(501,803)</u>	<u>49,432</u>
108年1月至3月									
收入									
來自外部收入	\$ 36,321	343	912	7,315	-	-	272	-	45,163
部門間收入	7,320	-	20,993	193	-	-	-	(28,506)	-
收入合計	<u>\$ 43,641</u>	<u>343</u>	<u>21,905</u>	<u>7,508</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>272</u>	<u>(28,506)</u>	<u>45,163</u>
部門(損)益	<u>\$ 1,004</u>	<u>(1,416)</u>	<u>442</u>	<u>1,255</u>	<u>(88)</u>	<u>(15)</u>	<u>2,160</u>	<u>(2,377)</u>	<u>965</u>
應報導部門資產	<u>\$ 199,494</u>	<u>2,341</u>	<u>21,048</u>	<u>21,409</u>	<u>17</u>	<u>314</u>	<u>150,414</u>	<u>(200,834)</u>	<u>194,203</u>
應報導部門負債	<u>\$ 67,626</u>	<u>36,596</u>	<u>124,535</u>	<u>14,437</u>	<u>54,091</u>	<u>216</u>	<u>(18,626)</u>	<u>(200,834)</u>	<u>78,041</u>

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額 (董事會核准額度)	實際動支金額	利率區間 %	資金貸 與性質	業務 往來 金額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	百微股份有限公司	BULL WILL TRADING(S) PTE LTD	其他應收款	是	\$9,069	9,069	9,069	6%	2	-	營運週轉	-	-	-	83,218	83,218	
0	百微股份有限公司	SERIAL SYSTEM LTD	其他應收款	是	60,460	60,460	60,460	4.8%	2	-	營運週轉	-	-	-	83,218	83,218	

註一：對個別對象資金貸與限額不得超過本公司淨值總額百分之四十，資金貸與總限額以本公司淨值總額百分之四十為限。

註二：資金貸與性質應為：1. 屬業務往來者或；2. 屬有短期融通資金之必要者。

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形

單位：新臺幣千元

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	期 末				備註
				股數(千股)	帳面金額	持股比率(%)	公允價值	
百微股份有限公司	股票—							
	華研國際音樂股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	10	1,010	-	1,010	註1
	華泰電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	100	969	-	969	〃
	遠雄自貿港投資控股股份有 限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	20	386	-	386	〃
	南亞科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	20	1,074	-	1,074	〃
	頤邦科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	20	990	-	990	〃
	台灣水泥股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之 金融資產—流動	10	395	-	395	〃
	日本百微株式会社	-	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產—非流動	-	-	18	-	

註1：市價係民國109年3月31日上市上櫃收盤價。

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：

單位：新臺幣千元

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	去年年底	股數	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	\$347,735 (HKD 86,165 USD 355)	347,735 (HKD 86,165 USD 355)	10,374	100.00	(86,655)	613	613	子公司 註一
	BULL WILL TRADING(S) PTE LTD	新加坡	貴金屬買賣	1,564 (SGD 70)	1,564 (SGD 70)	70	48.95	3,750	(736)	(360)	採權益法 之公司
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	347,727 (HKD 86,165 USD 355)	347,727 (HKD 86,165 USD 355)	10,374	100.00	(86,526)	613	613	子公司 註一
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)	2	100.00	(37,378)	164	164	子公司 註一

註一：前述交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表四：大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、投資損益、期末投資帳面價值及已匯回投資損益情形：

單位：新臺幣及外幣千元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	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	被投資公司 本期損益	公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯 出	收 回							
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)	(二)	47,151 (HKD 12,050)	-	-	47,151 (HKD 12,050)	(1,763)	100%	(1,763)	(114,374)	-	註一
東莞兆康電子 有限公司	代理本公司相關 產品	35,738 (HKD 9,000)	(二)	35,738 (HKD 9,000)	-	-	35,738 (HKD 9,000)	1,021	100%	1,021	38,415	-	註二
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)	(二)	19,102 (HKD 5,000)	-	-	19,102 (HKD 5,000)	988	100%	988	8,434	-	註二
惠州百勤電子 有限公司	代理本公司相關 產品製造	78,092 (HKD 20,400)	(二)	78,092 (HKD 20,400)	-	-	78,092 (HKD 20,400)	141	100%	141	(11)	-	註二

註一：本期投資損益之認列基礎係依經會計師核閱之財務報表認列。

註二：本期投資損益之認列基礎係依被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表評價。

註三：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

2. 赴大陸地區投資限額：

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
305,656 (USD 700、HKD 72,910)	305,656 (USD 700、HKD 72,910)	124,827

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

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			
				科 目	金 額 (註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率
	一月一日至三月三十一日						
0	百微股份有限公司	香港百微控股有限公司	1	其他應收款	44	代收代付等	0.02 %
0	百微股份有限公司	百微電子有限公司	1	應收帳款	24,791	—	9.63 %
0	百微股份有限公司	百微電子有限公司	1	其他應收款	3,820	代收代付等	1.48 %
0	百微股份有限公司	惠州百微電子有限公司	1	營業收入	14	交易條件與一般交易相同	0.04 %
0	百微股份有限公司	惠州百微電子有限公司	1	應收帳款	70	—	0.03 %
0	百微股份有限公司	惠州百微電子有限公司	1	其他應收款	1,237	代收代付等	0.48 %
0	百微股份有限公司	惠州君超電子有限公司	1	營業收入	10,224	交易條件與一般交易相同	31.18 %
0	百微股份有限公司	惠州君超電子有限公司	1	應收帳款	81,207	—	31.54 %
0	百微股份有限公司	惠州君超電子有限公司	1	其他應收款	158	代收代付等	0.06 %
0	百微股份有限公司	惠州君超電子有限公司	1	預付貨款	9,593	—	3.73 %
0	百微股份有限公司	惠州百勤電子有限公司	1	其他應收款	175	代收代付等	0.07 %
0	百微股份有限公司	東莞兆康電子有限公司	1	營業收入	169	交易條件與一般交易相同	0.52 %
0	百微股份有限公司	東莞兆康電子有限公司	1	應收帳款	102	—	0.04 %
1	香港新曄投資有限公司	百微股份有限公司	2	其他應收款	100	代收代付等	0.04 %
1	香港新曄投資有限公司	百微電子有限公司	3	其他應收款	9,875	代收代付等	3.84 %
1	香港新曄投資有限公司	惠州百微電子有限公司	3	其他應收款	7,025	代收代付等	2.73 %
1	香港新曄投資有限公司	惠州君超電子有限公司	3	其他應收款	1,343	代收代付等	0.52 %
2	惠州百微電子有限公司	百微股份有限公司	2	營業收入	207	交易條件與一般交易相同	0.63 %
2	惠州百微電子有限公司	惠州君超電子有限公司	3	營業收入	19	交易條件與一般交易相同	0.06 %
2	惠州百微電子有限公司	惠州君超電子有限公司	3	銷貨退回	(1)	交易條件與一般交易相同	(0.00) %
2	惠州百微電子有限公司	惠州君超電子有限公司	3	應收帳款	19	—	0.01 %
2	惠州百微電子有限公司	惠州君超電子有限公司	3	其他應收款	1,916	代收代付等	0.74 %
3	惠州君超電子有限公司	百微股份有限公司	2	營業收入	13,319	交易條件與一般交易相同	40.62 %
3	惠州君超電子有限公司	百微股份有限公司	2	銷貨退回	(62)	交易條件與一般交易相同	(0.19) %
3	惠州君超電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	營業收入	45	交易條件與一般交易相同	0.14 %

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

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			
				科 目	金 額 (註三)	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率
3	惠州君超電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	銷貨退回	(2)	交易條件與一般交易相同	(0.01)%
3	惠州君超電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	應收帳款	84	—	0.03 %
3	惠州君超電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	其他應收款	166	代收代付等	0.06 %
3	惠州君超電子有限公司	東莞兆康電子有限公司	3	營業收入	44	交易條件與一般交易相同	0.13 %
3	惠州君超電子有限公司	東莞兆康電子有限公司	3	應收帳款	44	—	0.02 %
4	東莞兆康電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	營業收入	11	交易條件與一般交易相同	0.03 %
4	東莞兆康電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	應收帳款	11	—	0.00 %
4	東莞兆康電子有限公司	惠州百微電子有限公司	3	其他應收款	247	代收代付等	0.10 %
4	東莞兆康電子有限公司	惠州君超電子有限公司	3	應收帳款	6	—	0.00 %
4	東莞兆康電子有限公司	惠州君超電子有限公司	3	其他應收款	34,048	代收代付等	13.22 %

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. 子公司依公司別由阿拉伯數字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：此附表僅揭露單向交易資訊，此相關交易已於合併財務報表沖銷。

百微股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
卓順發	27,200,000	24.43%
兆豐國際商業銀行受託保管新曄科技有限公司投資專戶	19,144,375	17.19%
謝添福	11,200,000	10.05%

- 註：(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。