

股票代碼：6270

# 倍微科技股份有限公司及其子公司

## 合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

公司地址：新北市汐止區新台五路一段75號5樓  
電話：(02)2698-0098

# 目 錄

| 項 目                  | 頁 次   |
|----------------------|-------|
| 一、封 面                | 1     |
| 二、目 錄                | 2     |
| 三、會計師查核報告            | 3     |
| 四、合併資產負債表            | 4     |
| 五、合併損益表              | 5     |
| 六、合併股東權益變動表          | 6     |
| 七、合併現金流量表            | 7     |
| 八、合併財務報表附註           |       |
| (一)公司沿革              | 8     |
| (二)重要會計政策之彙總說明       | 8~15  |
| (三)會計變動之理由及其影響       | 15    |
| (四)重要會計科目之說明         | 15~27 |
| (五)關係人交易             | 27~28 |
| (六)質押之資產             | 29    |
| (七)重大承諾事項及或有事項       | 29    |
| (八)重大之災害損失           | 29    |
| (九)重大之期後事項           | 29    |
| (十)其 他               | 30~34 |
| (十一)附註揭露事項           |       |
| 1.重大交易事項相關資訊         | 34~35 |
| 2.轉投資事業相關資訊          | 35~37 |
| 3.大陸投資資訊             | 37~38 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 38    |
| (十二)營運部門資訊           | 38~39 |

## 會計師查核報告

倍微科技股份有限公司董事會 公鑒：

倍微科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併損益表、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合併財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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。

如財務報表附註二(一)所述，倍微科技股份有限公司及其子公司列入合併財務報表之部分子公司，於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為209,547千元及194,704千元，分別佔合併資產總額之8.72%及6.20%；負債總額分別為90,287千元及30,102千元，分別佔合併負債總額之15.14%及3.61%；暨民國一〇一年及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為103,598千元及40,053千元，分別佔合併營業收入淨額之6.68%及2.07%；稅後損失總額分別為21,184千元及16,483千元，分別佔合併總損益之6.07%及(63.55)%，係依據該等部分子公司自行編製未經會計師查核之財務報表為依據。另附註十一(二)「轉投資事業相關資訊」部分係由該子公司所提供，本會計師未依第二段所述之查核程序執行查核工作。

依本會計師之意見，除上段所述該等子公司財務報表及相關資訊若經會計師查核，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整外，第一段所述合併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及一般公認會計原則編製，足以允當表達倍微科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳眉芳

會計師：

陳富煒

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號  
民國一〇一年八月二十二日

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣千元

|                                   | 101.6.30            |            | 100.6.30         |            |   | 101.6.30            |            | 100.6.30         |            |
|-----------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|---|---------------------|------------|------------------|------------|
|                                   | 金額                  | %          | 金額               | %          |   | 金額                  | %          | 金額               | %          |
| <b>資 產</b>                        |                     |            |                  |            |   |                     |            |                  |            |
| 11-13 <b>流動資產</b>                 |                     |            |                  |            | 21-22 <b>流動負債</b>   |                     |            |                  |            |
| 1100 現金及約當現金(附註四(一))              | \$ 643,575          | 27         | 551,211          | 18         | 2120 應付票據   | \$ 3,984            | -          | 728              | -          |
| 1120 應收票據淨額(附註二及四(三))             | 30,819              | 1          | 21,587           | 1          | 2140 應付帳款   | 180,477             | 8          | 330,335          | 11         |
| 1140 應收帳款淨額(附註二及四(三))             | 434,380             | 18         | 516,112          | 16         | 2150 應付帳款－關係人(附註五)  | 254,612             | 11         | 244,150          | 8          |
| 1150 應收帳款－關係人淨額(附註二、四(三)及五)       | 17,773              | 1          | 15,147           | 1          | 2160 應付所得稅  | 6,495               | -          | 12,924           | -          |
| 1190 其他金融資產－流動(附註五及六)             | 10,591              | 1          | 7,684            | -          | 2170 應付費用   | 53,884              | 2          | 79,111           | 3          |
| 120X 存貨(附註二及四(四))                 | 454,799             | 19         | 852,117          | 27         | 2216 應付股利   | 75,152              | 3          | 150,304          | 5          |
| 1280 其他流動資產(附註二及四(八))             | 48,211              | 2          | 33,009           | 1          | 2240 其他金融負債－流動  | 1,228               | -          | 1,605            | -          |
| <b>流動資產合計</b>                     | <u>1,640,148</u>    | <u>69</u>  | <u>1,996,867</u> | <u>64</u>  | 2280 其他流動負債   | 8,991               | -          | 970              | -          |
| 14- <b>基金及投資</b>                  |                     |            |                  |            | <b>流動負債合計</b>   | <u>584,823</u>      | <u>24</u>  | <u>820,127</u>   | <u>27</u>  |
| 1450 備供出售金融資產－非流動(附註二及四(二))       | 654,375             | 27         | 753,368          | 24         | 28- <b>其他負債</b>   |                     |            |                  |            |
| 1480 以成本衡量之金融資產－非流動<br>(附註二及四(二)) | 2,401               | -          | 5,179            | -          | 2810 應計退休金負債(附註二及四(七))                                      | 9,522               | 1          | 8,938            | -          |
| 1418 其他基金(附註四(七))                 | 1,711               | -          | 1,444            | -          | 2820 存入保證金  | 166                 | -          | 166              | -          |
| <b>基金及投資合計</b>                    | <u>658,487</u>      | <u>27</u>  | <u>759,991</u>   | <u>24</u>  | 2888 其他負債－其他(附註二及五)   | 2,005               | -          | 3,725            | -          |
| 15-16 <b>固定資產(附註二及六)</b>          |                     |            |                  |            | <b>其他負債合計</b>   | <u>11,693</u>       | <u>1</u>   | <u>12,829</u>    | <u>-</u>   |
| <b>成 本</b>                        |                     |            |                  |            | <b>負債合計</b>   | <u>596,516</u>      | <u>25</u>  | <u>832,956</u>   | <u>27</u>  |
| 1501 土地                           | 6,597               | -          | 6,597            | -          | <b>股東權益</b>   |                     |            |                  |            |
| 1521 房屋及建築                        | 75,468              | 3          | 75,468           | 2          | 股本(附註四(十))  |                     |            |                  |            |
| 1561 辦公設備                         | 21,917              | 1          | 23,425           | 1          | 3110 普通股股本－每股面額10元，額定150,000千股<br>；一〇一年及一〇〇年皆發行<br>75,152千股 | 751,518             | 31         | 751,518          | 24         |
| 1681 其他設備                         | 16,985              | 1          | 20,871           | 1          | 資本公積(附註四(十一))   |                     |            |                  |            |
|                                   | 120,967             | 5          | 126,361          | 4          | 3211 資本公積－普通股股票溢價   | 174,900             | 7          | 212,476          | 7          |
| 15X9 減：累積折舊                       | (44,472)            | (2)        | (46,597)         | (2)        | 3213 資本公積－轉換公司債轉換溢價   | 389,735             | 16         | 389,735          | 12         |
| <b>固定資產淨額</b>                     | <u>76,495</u>       | <u>3</u>   | <u>79,764</u>    | <u>2</u>   | 3220 資本公積－庫藏股票交易  | 4,059               | -          | 4,059            | -          |
| <b>無形資產</b>                       |                     |            |                  |            | 3240 資本公積－處分資產增益  | 53                  | -          | 53               | -          |
| 1781 專門技術(附註二及四(六))               | -                   | -          | 273,790          | 9          | 保留盈餘(附註四(十二))   |                     |            |                  |            |
| 18- <b>其他資產</b>                   |                     |            |                  |            | 3310 法定盈餘公積   | 235,012             | 10         | 230,494          | 7          |
| 1800 出租資產(附註二及四(五))               | 23,074              | 1          | 23,472           | 1          | 3320 特別盈餘公積   | 16,664              | 1          | 16,664           | 1          |
| 1820 存出保證金                        | 3,002               | -          | 2,980            | -          | 3350 未分配盈餘  | (170,104)           | (7)        | 200,592          | 6          |
| 1830 遞延費用(附註二)                    | 1,990               | -          | 3,788            | -          | 股東權益其他項目(附註二)   |                     |            |                  |            |
| <b>其他資產合計</b>                     | <u>28,066</u>       | <u>1</u>   | <u>30,240</u>    | <u>1</u>   | 3450 金融商品之未實現損益   | 511,603             | 21         | 629,094          | 20         |
|                                   |                     |            |                  |            | 3420 累積換算調整數  | (106,760)           | (4)        | (131,491)        | (4)        |
|                                   |                     |            |                  |            | 屬於母公司部分   | 1,806,680           | 75         | 2,303,194        | 73         |
|                                   |                     |            |                  |            | 3610 少數股權   | -                   | -          | 4,502            | -          |
|                                   |                     |            |                  |            | <b>股東權益合計</b>   | <u>1,806,680</u>    | <u>75</u>  | <u>2,307,696</u> | <u>73</u>  |
|                                   |                     |            |                  |            | 重大承諾事項及或有事項(附註七)  |                     |            |                  |            |
|                                   |                     |            |                  |            | 重大之期後事項(附註九)  |                     |            |                  |            |
| <b>資產總計</b>                       | <u>\$ 2,403,196</u> | <u>100</u> | <u>3,140,652</u> | <u>100</u> | <b>負債及股東權益總計</b>  | <u>\$ 2,403,196</u> | <u>100</u> | <u>3,140,652</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                         | 101年上半年度            |               | 100年上半年度           |             |
|-------------------------|---------------------|---------------|--------------------|-------------|
|                         | 金額                  | %             | 金額                 | %           |
| 營業收入(附註二及五)             |                     |               |                    |             |
| 4110 銷貨收入               | \$ 1,569,594        | 101           | 1,958,843          | 101         |
| 4170 減：銷貨退回             | (14,029)            | (1)           | (9,911)            | -           |
| 4190 銷貨折讓               | (45,204)            | (3)           | (57,101)           | (3)         |
| 銷貨收入淨額                  | <u>1,510,361</u>    | <u>97</u>     | <u>1,891,831</u>   | <u>98</u>   |
| 4610 勞務收入               | 40,351              | 3             | 43,915             | 2           |
| 營業收入淨額                  | <u>1,550,712</u>    | <u>100</u>    | <u>1,935,746</u>   | <u>100</u>  |
| 營業成本(附註二、四(四)及五)        |                     |               |                    |             |
| 5110 銷貨成本               | <u>(1,511,857)</u>  | <u>(97)</u>   | <u>(1,752,252)</u> | <u>(91)</u> |
| 營業毛利                    | <u>38,855</u>       | <u>3</u>      | <u>183,494</u>     | <u>9</u>    |
| 營業費用(附註二)               |                     |               |                    |             |
| 6100 推銷費用               | (107,367)           | (7)           | (109,880)          | (6)         |
| 6200 管理及總務費用            | (41,647)            | (3)           | (46,467)           | (2)         |
| 6300 研究發展費用             | (13,149)            | (1)           | (14,265)           | (1)         |
|                         | <u>(162,163)</u>    | <u>(11)</u>   | <u>(170,612)</u>   | <u>(9)</u>  |
| 營業淨(損)利                 | <u>(123,308)</u>    | <u>(8)</u>    | <u>12,882</u>      | <u>-</u>    |
| 營業外收入及利益                |                     |               |                    |             |
| 7110 利息收入               | 2,603               | -             | 1,611              | -           |
| 7480 什項收入(附註五)          | <u>6,767</u>        | <u>1</u>      | <u>17,790</u>      | <u>1</u>    |
|                         | <u>9,370</u>        | <u>1</u>      | <u>19,401</u>      | <u>1</u>    |
| 營業外費用及損失                |                     |               |                    |             |
| 7631 金融資產減損損失(附註二及四(二)) | (1,576)             | -             | -                  | -           |
| 7635 無形資產減損損失(附註二及四(六)) | (223,286)           | (14)          | -                  | -           |
| 7880 什項支出(附註二及四(六))     | <u>(6,572)</u>      | <u>(1)</u>    | <u>(668)</u>       | <u>-</u>    |
|                         | <u>(231,434)</u>    | <u>(15)</u>   | <u>(668)</u>       | <u>-</u>    |
| 7900 繼續營業單位稅前淨(損)利      | <u>(345,372)</u>    | <u>(22)</u>   | <u>31,615</u>      | <u>1</u>    |
| 8110 所得稅費用(附註二及四(八))    | <u>(3,784)</u>      | <u>-</u>      | <u>(5,677)</u>     | <u>-</u>    |
| 合併總損益                   | <u>\$ (349,156)</u> | <u>(22)</u>   | <u>25,938</u>      | <u>1</u>    |
| 歸屬子：                    |                     |               |                    |             |
| 母公司股東                   | \$ (345,481)        | (22)          | 28,308             | 1           |
| 9602 少數股權淨損             | <u>(3,675)</u>      | <u>-</u>      | <u>(2,370)</u>     | <u>-</u>    |
|                         | <u>\$ (349,156)</u> | <u>(22)</u>   | <u>25,938</u>      | <u>1</u>    |
| 歸屬於母公司股東                |                     |               |                    |             |
| 每股盈餘(元)(附註二及四(十三))      | <u>稅前</u>           | <u>稅後</u>     | <u>稅前</u>          | <u>稅後</u>   |
| 基本每股盈餘(元)               | <u>\$ (4.55)</u>    | <u>(4.60)</u> | <u>0.45</u>        | <u>0.38</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)               | <u>\$ (4.53)</u>    | <u>(4.58)</u> | <u>0.45</u>        | <u>0.37</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

|                   | 股本                | 資本公積           | 保留盈餘           |               |                  | 累積換算<br>調整數      | 金融商<br>品未實<br>現損益 | 母公司業主<br>權益總計    | 少數股權         | 合計               |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------|------------------|
|                   |                   |                | 法定盈<br>餘公積     | 特別盈<br>餘公積    | 未提撥<br>保留盈餘      |                  |                   |                  |              |                  |
| 民國一〇〇年一月一日期初餘額    | \$ 751,518        | 606,323        | 212,042        | 16,664        | 341,040          | (120,997)        | 408,075           | 2,214,665        | 6,933        | 2,221,598        |
| 本期合併總損益           | -                 | -              | -              | -             | 28,308           | -                | -                 | 28,308           | (2,370)      | 25,938           |
| 盈餘指撥及分配(註1)：      |                   |                |                |               |                  |                  |                   |                  |              |                  |
| 提列法定盈餘公積          | -                 | -              | 18,452         | -             | (18,452)         | -                | -                 | -                | -            | -                |
| 普通股現金股利           | -                 | -              | -              | -             | (150,304)        | -                | -                 | (150,304)        | -            | (150,304)        |
| 備供出售金融資產未實現損益增減   | -                 | -              | -              | -             | -                | -                | 221,019           | 221,019          | -            | 221,019          |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減 | -                 | -              | -              | -             | -                | (10,494)         | -                 | (10,494)         | (61)         | (10,555)         |
| 民國一〇〇年六月三十日餘額     | <u>\$ 751,518</u> | <u>606,323</u> | <u>230,494</u> | <u>16,664</u> | <u>200,592</u>   | <u>(131,491)</u> | <u>629,094</u>    | <u>2,303,194</u> | <u>4,502</u> | <u>2,307,696</u> |
| 民國一〇一年一月一日期初餘額    | \$ 751,518        | 606,323        | 230,494        | 16,664        | 217,471          | (95,570)         | 563,264           | 2,290,164        | 3,734        | 2,293,898        |
| 本期合併總損益           | -                 | -              | -              | -             | (345,481)        | -                | -                 | (345,481)        | (3,675)      | (349,156)        |
| 盈餘指撥及分配(註2)：      |                   |                |                |               |                  |                  |                   |                  |              |                  |
| 提列法定盈餘公積          | -                 | -              | 4,518          | -             | (4,518)          | -                | -                 | -                | -            | -                |
| 普通股現金股利           | -                 | -              | -              | -             | (37,576)         | -                | -                 | (37,576)         | -            | (37,576)         |
| 備供出售金融資產未實現損益增減   | -                 | -              | -              | -             | -                | -                | (51,661)          | (51,661)         | -            | (51,661)         |
| 外幣財務報表換算所產生兌換差額增減 | -                 | -              | -              | -             | -                | (11,190)         | -                 | (11,190)         | (59)         | (11,249)         |
| 資本公積配發現金股利        | -                 | (37,576)       | -              | -             | -                | -                | -                 | (37,576)         | -            | (37,576)         |
| 民國一〇一年六月三十日餘額     | <u>\$ 751,518</u> | <u>568,747</u> | <u>235,012</u> | <u>16,664</u> | <u>(170,104)</u> | <u>(106,760)</u> | <u>511,603</u>    | <u>1,806,680</u> | <u>-</u>     | <u>1,806,680</u> |

註1：董監酬勞4,982千元及員工紅利16,606千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞1,220千元及員工紅利4,067千元已於損益表中扣除。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

|                      | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u>  |
|----------------------|-----------------|------------------|
| <b>營業活動之現金流量：</b>    |                 |                  |
| <b>合併總(損)益</b>       | \$ (349,156)    | 25,938           |
| <b>調整項目：</b>         |                 |                  |
| 折舊費用                 | 2,398           | 3,443            |
| 攤銷費用                 | 24,088          | 23,710           |
| 存貨跌價及呆滯損失            | 48,965          | 8,768            |
| 處分固定資產損失             | 153             | 292              |
| 處分無形資產損失             | 5,299           | -                |
| 金融資產未實現評價損失          | -               | 13               |
| 金融資產減損損失             | 1,576           | -                |
| 無形資產減損損失             | 223,286         | -                |
| <b>營業資產及負債之淨變動：</b>  |                 |                  |
| <b>營業資產之淨變動：</b>     |                 |                  |
| 應收票據                 | (4,062)         | (1,865)          |
| 應收帳款                 | 54,276          | 167,692          |
| 應收帳款－關係人             | (3,502)         | (2,258)          |
| 存貨                   | 132,260         | (162,318)        |
| 其他金融資產               | (1,773)         | 2,226            |
| 其他流動資產               | 14,489          | (6,521)          |
| 遞延所得稅資產              | 2,675           | (1,877)          |
| <b>營業負債之淨變動：</b>     |                 |                  |
| 應付票據                 | 2,565           | (97)             |
| 應付帳款                 | (16,643)        | (348,182)        |
| 應付帳款－關係人             | (15,259)        | (11,341)         |
| 應付所得稅                | 2,962           | (7,509)          |
| 應付費用                 | (2,161)         | (1,358)          |
| 其他金融負債               | (136)           | 487              |
| 其他流動負債               | 7,455           | (2,945)          |
| 應計退休金負債              | 50              | 148              |
| 其他負債－其他              | (882)           | (807)            |
| <b>營業活動之淨現金流入(出)</b> | <u>128,923</u>  | <u>(314,361)</u> |



倍微科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

|                         | <u>101年上半年度</u>   | <u>100年上半年度</u>  |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| <b>投資活動之現金流量：</b>       |                   |                  |
| 處分公平價值變動列入損益之金融資產       | \$ -              | 300              |
| 購置固定資產                  | (478)             | (3,971)          |
| 處分固定資產價款                | -                 | 32               |
| 存出保證金                   | (2)               | 315              |
| 遞延費用                    | (520)             | -                |
| 受限制資產                   | (25)              | 32               |
| 其他投資活動                  | (134)             | (134)            |
| <b>投資活動之淨現金流出</b>       | <u>(1,159)</u>    | <u>(3,426)</u>   |
| <b>融資活動之現金流量：</b>       |                   |                  |
| 存入保證金                   | (624)             | (866)            |
| <b>融資活動之淨現金流出</b>       | <u>(624)</u>      | <u>(866)</u>     |
| 匯率影響數                   | (10,270)          | (10,588)         |
| 本期現金及約當現金淨增減數           | 116,870           | (329,241)        |
| 期初現金及約當現金餘額             | 526,705           | 880,452          |
| 期末現金及約當現金餘額             | <u>\$ 643,575</u> | <u>551,211</u>   |
| <b>現金流量資訊之補充揭露：</b>     |                   |                  |
| 支付所得稅                   | <u>\$ 28</u>      | <u>11,669</u>    |
| <b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b> |                   |                  |
| 金融商品未實現評價損失(利益)         | <u>\$ 51,611</u>  | <u>(221,019)</u> |
| 應付現金股利                  | <u>\$ 75,152</u>  | <u>150,304</u>   |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

**倍微科技股份有限公司及其子公司**  
**合併財務報表附註**  
**民國一〇一年及一〇〇年六月三十日**  
**(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**

倍微科技股份有限公司創立於民國八十一年十月，並自民國九十二年九月起在中華民國櫃檯買賣中心掛牌買賣。經歷次增資後，截至民國一〇一年六月三十日止，額定及實收資本總額分別為1,500,000千元及751,518千元，每股面額10元。本公司主要營業項目為電腦電子產品及零件之燒錄、加工、測試及買賣。為提供海外服務，本公司並於民國九十三年七月設立香港分公司。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本公司合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併概況

1.併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

| <u>投資公司名稱</u> | <u>子公司名稱</u>  | <u>業務性質</u> | <u>本公司直接<br/>或間接持股百分比</u> |                 | <u>說明</u>  |
|---------------|---|-------------|---------------------------|-----------------|--|
|               |   |             | <u>101.6.30</u>           | <u>100.6.30</u> |  |
| 本公司           | Excellence<br>International<br>Holding<br>Corporation<br>(EIHC) | 控股公司        | 100.00 %                  | 100.00 %        | EIHC係於民國九十年六月設立於英屬維爾京群島，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之實收資本額均為美金9,928千元。                                  |
| 本公司           | Melodytek<br>Limited (MTL)                                      | 電子產品及零件買賣   | 66.67 %                   | 66.67 %         | MTL係於民國九十八年三月份設立於英屬維爾京群島，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之實收資本額均為美金2,250千元，民國一〇一年六月六日董事會決議清算，截至報告提出日尚未清算完結。 |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱   | 業務性質         | 本公司直接<br>或間接持股百分比 |          | 說明   |
|--------|---|--------------|-------------------|----------|--|
|        |   |              | 101.6.30          | 100.6.30 |  |
|        |   |              |                   |          |  |
| EIHC   | Silicon Professional Technology Ltd. (SPT-BVI)          | 控股公司         | 100.00 %          | 100.00 % | SPT-BVI係於民國九十年六月設立於英屬維爾京群島，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之實收資本額均為美金5,010千元。       |
| EIHC   | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. (SPT-HK) | 電子零件代理<br>經銷 | 100.00 %          | 100.00 % | SPT-HK係於民國九十三年二月設立於香港，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之實收資本額均為美金10,003千元。           |
| EIHC   | 香港弘微科技有限公司(香港弘微)  | 電子零件代理<br>經銷 | - %               | 100.00 % | 香港弘微係於民國九十三年六月設立於香港，截至民國一〇〇年六月三十日止之實收資本額為美金4,500千元，香港弘微業於民國一〇一年四月清算完結。 |
| EIHC   | Professional Computer Technology Pte. Ltd.(PCT-SG)      | 電子零件代理<br>經銷 | 100.00 %          | 100.00 % | PCT-SG係於民國九十四年九月設立於新加坡，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之實收資本額均為美金1,000千元。           |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司名稱  | 子公司名稱                        | 業務性質         | 本公司直接<br>或間接持股百分比 |          | 說明  |
|---------|------------------------------|--------------|-------------------|----------|---|
|         |                              |              | 101.6.30          | 100.6.30 |   |
| SPT-BVI | 祖微電子產品<br>(上海)有限公司<br>(上海祖微) | 電子零件代理<br>經銷 | 100.00 %          | 100.00 % | 上海祖微係於民國九十二年九月設立於中華人民共和國上海市，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之實收資本額均為美金5,260千元。 |

2.合併財務報表之編製主體包括本公司及上述子公司財務報表。合併公司間所有重大之內部交易均已於合併財務報表中銷除。

3.截至民國一〇一年六月三十日止，合併公司之員工人數約為215人。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能有差異。

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(四)國外分公司外幣財務報表之換算

國外分公司財務報表之各科目匯率換算，除總公司往來及營運資金係以歷史匯率換算外，其餘所有資產負債科目係依資產負債表日之即期匯率換算，所有損益科目係以當年度各月份平均匯率換算，國外分公司外幣財務報表折算為新台幣之差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(五)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

### (六)資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之資產（個別資產或現金產生單位），估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

### (七)公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

### (八)備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

### (九)以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

### (十)無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本及其利息收入。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。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，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不以使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十一)應收款之減損

應收款僅於存在客觀證據顯示原始認列後已發生影響該估計未來現金流量之損失事件時，始發生減損並認列減損損失。個別應收款（無論該金融資產重大與否）若無減損之客觀證據，應再將其納入一組類似信用風險特徵之金融資產，並評估該組資產是否發生減損。

對於整體應收款之減損評估，合併公司就違約可能性之歷史趨勢、復原時間及遭受損失之金額等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況作必要之調整，加以綜合評估。

減損損失應認列為當期損益，已認列之減損損失若嗣後不存在或減少（例如債務人償還），則迴轉該損失。

### (十二)存 貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，商品存貨採實際成本法計算，原料、在製品及製成品採標準成本法計算，標準成本與實際成本之差異依比例分攤至期末存貨及營業成本，成本結轉時按移動平均法計價。續後，以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除為使存貨達到可供銷售狀態尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (十三)固定資產、出租資產及折舊

固定資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，購建固定資產使其達到可供使用狀態所負擔之利息亦列為資產成本。

折舊按其估計之可使用年限以平均法提列，若耐用年限屆滿仍繼續使用者，就殘值繼續提列折舊，其主要資產之耐用年數如下：

|       |        |
|-------|--------|
| 房屋及建築 | 50年    |
| 機器設備  | 3年     |
| 辦公設備  | 3 - 5年 |
| 其他設備  | 3 - 5年 |
| 出租資產  | 55年    |

非供營業使用之固定資產列於其他資產項下。

### (十四)無形資產

專門技術分別係按取得成本為列帳基礎按七年平均攤銷以及專門技術作價投入股本為列帳基礎，按其估計經濟效益年限平均攤銷。

### (十五)遞延費用

遞延費用係以取得成本為入帳基礎，按估計效益年數採平均法攤提。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十六)退 休 金

本公司訂有職工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。依該辦法規定，員工退休金之支付，係根據服務年資所獲得之基數及其退休前一個月之平均薪資計算。其中所獲得之基數係依每月員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數計算而得。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例（以下簡稱「新制」）之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份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基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於臺灣銀行信託部。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

合併公司實施確定提撥之退休辦法者(主係國外子公司)，依當地法令規定提撥退休金，並將每期應提撥之退休金認列為當期費用。列入合併之大陸子公司根據中國政府規定，企業須按照核定職工薪資之法定比例提撥基本養老保險費並認列為當年度費用。

其他國外子公司若依當地法令無退休金之規定，子公司亦無訂定員工退休辦法，故不適用十八號公報。

### (十七)員工紅利及董監酬勞

合併公司員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十八)股份基礎給付交易

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日（含）以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定採用內含價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫之酬勞成本；員工認股權計畫之給與日或修正日於基金會解釋函適用日(93年1月1日)之前者，依規定不予追溯調整。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係以Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
- 4.本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付協議之性質、範圍、交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

### (十九)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (二十)收入、成本及費用認列方法

收入於獲利過程全部或大部分已完成，且已實現或可實現時認列，相關成本配合收入於發生時承認；費用則依權責發生制於交易事項實際發生時認列為當期費用。

### (廿一)所得稅

合併公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並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，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。合併公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。



## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (廿二)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

### (廿三)部門別

營運部門係合併公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由合併公司之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

## 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定合併公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對民國一〇〇年上半年度合併財務報表不產生損益之影響；自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之應收款應適用該公報認列、續後評價及減損等規定，對合併公司民國一〇〇年上半年度之本期淨利及每股盈餘並無重大影響。

## 四、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | <u>101.6.30</u>   | <u>100.6.30</u> |
|-----------|-------------------|-----------------|
| 現金及週轉金    | \$ 117            | 121             |
| 支票存款及活期存款 | 175,427           | 190,400         |
| 定期存款      | <u>468,031</u>    | <u>360,690</u>  |
| 合計        | <u>\$ 643,575</u> | <u>551,211</u>  |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)金融資產

|                                      | <u>101.6.30</u>   | <u>100.6.30</u> |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------|
| 備供出售金融資產－非流動：                        |                   |                 |
| 上櫃股票－系微股份有限公司                        | \$ <u>654,375</u> | <u>753,368</u>  |
| (原始成本101年及100年分別為110,661千元及92,163千元) |                   |                 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動：                      |                   |                 |
| 群成科技股份有限公司                           | \$ 1,876          | 4,674           |
| (原始成本為50,680千元)                      |                   |                 |
| Fidelica Microsystems, Inc.          | 525               | 505             |
| (原始成本美金100千元)                        |                   |                 |
| 合計                                   | \$ <u>2,401</u>   | <u>5,179</u>    |

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，備供出售金融資產認列之未實現利益分別為511,603千元及629,094千元。

合併公司持有之非上市櫃公司普通股投資因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

因群成科技股份有限公司連年虧損且營運未見轉好，故本公司已認列必要之減損損失。

(三)應收票據及帳款

|           | <u>101.6.30</u>   | <u>100.6.30</u> |
|-----------|-------------------|-----------------|
| 應收票據－非關係人 | \$ 30,850         | 21,605          |
| 減：備抵呆帳    | <u>(31)</u>       | <u>(18)</u>     |
| 小計        | <u>30,819</u>     | <u>21,587</u>   |
| 應收帳款－關係人  | <u>17,773</u>     | <u>15,147</u>   |
| 應收帳款－非關係人 | 435,343           | 516,940         |
| 減：備抵呆帳    | <u>(963)</u>      | <u>(828)</u>    |
| 小計        | <u>434,380</u>    | <u>516,112</u>  |
| 淨額        | \$ <u>482,972</u> | <u>552,846</u>  |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存貨

|        | <u>101.6.30</u>   | <u>100.6.30</u> |
|--------|-------------------|-----------------|
| 原料     | \$ -              | 189             |
| 減：備抵損失 | -                 | -               |
| 小計     | -                 | 189             |
| 在製品    | 121,782           | 234,094         |
| ：備抵損失  | (42,826)          | (234)           |
| 小計     | 78,956            | 233,860         |
| 製成品    | 45,749            | 120,997         |
| 減：備抵損失 | (8,809)           | (3,738)         |
| 小計     | 36,940            | 117,259         |
| 商品存貨   | 337,530           | 505,644         |
| 在途存貨   | 6,600             | 6,009           |
|        | 344,130           | 511,653         |
| 減：備抵損失 | (5,227)           | (10,844)        |
| 小計     | 338,903           | 500,809         |
| 淨額     | <u>\$ 454,799</u> | <u>852,117</u>  |

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度銷貨成本組成明細如下：

|           | <u>101年上半年度</u>     | <u>100年上半年度</u>  |
|-----------|---------------------|------------------|
| 銷貨成本      | \$ 1,462,114        | 1,743,307        |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 48,965              | 8,768            |
| 存貨報廢損失    | 778                 | 177              |
| 合計        | <u>\$ 1,511,857</u> | <u>1,752,252</u> |

(五)出租資產

|        | <u>101.6.30</u>  | <u>100.6.30</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 成本     |                  |                 |
| 土地     | \$ 6,981         | 6,981           |
| 房屋及建築  | 22,301           | 22,301          |
| 小計     | 29,282           | 29,282          |
| 減：累積折舊 | (6,208)          | (5,810)         |
| 淨額     | <u>\$ 23,074</u> | <u>23,472</u>   |

本公司將新北市汐止區之辦公室出租予兆鉉科技股份有限公司，租賃期間自民國九十九年十二月一日起至一〇一年十一月三十日止，每月租金83千元。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

|                 | <u>期初餘額</u>       | <u>本期增加</u>      | <u>本期減少</u>    | <u>期末餘額</u>    |
|-----------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| <u>101年上半年度</u> |                   |                  |                |                |
| 專門技術            | \$ 322,382        | -                | (9,782)        | 312,600        |
| 減：累計攤銷          | (71,016)          | (22,781)         | 4,483          | (89,314)       |
| 累計減損            | -                 | (223,286)        | -              | (223,286)      |
| 淨額              | <u>\$ 251,366</u> | <u>(246,067)</u> | <u>(5,299)</u> | <u>-</u>       |
| <u>100年上半年度</u> |                   |                  |                |                |
| 專門技術            | \$ 322,382        | -                | -              | 322,382        |
| 減：累計攤銷          | (25,786)          | (22,806)         | -              | (48,592)       |
| 淨額              | <u>\$ 296,596</u> | <u>(22,806)</u>  | <u>-</u>       | <u>273,790</u> |

本公司於民國九十九年七月八日取得Microchip Technology Incorporated子公司美商超捷(SST)512Kb到64Mb NOR Flash產品獨家銷售業務(限台灣、中國、香港及東南亞國家和多數電腦及消費電子產品市場)。並獲授權和超捷(SST)在台灣與中國的晶圓代工廠、晶圓探測及封裝測試廠直接進行合作以自行下單生產，且以自有品牌銷售於上述授權的市場領域。

依據雙方約定之合約，本公司支付美金10,000千元之授權金以取得相關權利，其合約有效期間為七年。

此項投資協議除了取得SST生產授權外，短期內維持本公司原有約60%之主要營收及營運規模，以爭取時間讓公司朝向更多元化的經銷商長期目標，期望藉此進入IC設計領域，創造自有品牌，以能轉型為IC設計公司。

合併公司民國九十八年度，超捷(SST)以專門技術作價入股子公司MTL，按其估計經濟效益平均攤銷。MTL於民國一〇一年上半年度進行清算，認列處分無形資產損失5,299千元。

合併公司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，進行無形資產之減損測試，於民國一〇一年上半年度認列減損損失223,286千元。

(七)員工退休

本公司適用勞動基準法，對於受僱員工訂有退休給付辦法，按其工作年資，每滿一年給予兩個基數，超過十五年之工作年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司配合勞動基準法規定，將提撥之退休準備金專戶儲存於臺灣銀行信託部，於民國一〇一年及一〇〇年上半年度退休基金變動明細如下：

|        | <u>101年上半年度</u>  | <u>100年上半年度</u> |
|--------|------------------|-----------------|
| 期初餘額   | \$ 13,106        | 11,825          |
| 加：本期存入 | 562              | 586             |
| 本期孳息   | <u>111</u>       | <u>111</u>      |
| 期末餘額   | <u>\$ 13,779</u> | <u>12,522</u>   |

本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度有關確定給付及確定提撥之退休金資料如下：

|             | <u>101年上半年度</u> | <u>100年上半年度</u> |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 期末退休基金餘額    | \$ 13,779       | 12,522          |
| 當期退休金費用：    |                 |                 |
| 確定給付之淨退休金成本 | 588             | 673             |
| 確定提撥之淨退休金成本 | 2,681           | 2,549           |
| 期末應計退休金負債   | 8,784           | 8,670           |

本公司自民國九十三年度起每月按部份管理階層薪資總額之5%提撥退休金，儲存於華南銀行，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，退休金帳戶存款餘額分別為1,711千元及1,444千元，帳列其他基金。

子公司EIHC、MTL及SPT-BVI，並未訂定員工退休金辦法。本公司大陸、香港及新加坡地區之分公司及子公司職工退休辦法，對於員工退休金係採相對提撥制，每月由員工個人薪資中提存一定金額存入公積金帳戶中，公司則依員工之職級提列相對倍數之金額存入公積金帳戶中。民國一〇一年及一〇〇年上半年度海外分公司及子公司認列之淨退休金成本分別為6,529千元及4,746千元。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，香港分公司應計退休金負債分別為738千元及268千元。

(八)所得稅

1.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產與負債如下：

|                | <u>101.6.30</u> | <u>100.6.30</u> |
|----------------|-----------------|-----------------|
| (1)遞延所得稅資產總額   | \$ 78,448       | 20,193          |
| 遞延所得稅負債總額      | -               | (645)           |
| 遞延所得稅資產之備抵評價金額 | (78,448)        | (19,056)        |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|                                 | <u>101.6.30</u> |                    | <u>100.6.30</u> |                    |
|---------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
|                                 | <u>金額</u>       | <u>所得稅<br/>影響數</u> | <u>金額</u>       | <u>所得稅<br/>影響數</u> |
| (2)產生遞延所得稅資產與負債之暫時性差異           |                 |                    |                 |                    |
| 未使用虧損扣抵所產生可減除暫時性差異              | \$ 139,302      | 30,525             | 76,698          | 19,056             |
| 存貨跌價及呆滯損失之認列所產生可減除暫時性差異         | 56,811          | 9,658              | 6,687           | 1,137              |
| 未實現兌換損失(利益)之認列所產生可減除(應課稅)暫時性差異  | 1,731           | 294                | (3,791)         | (645)              |
| 聯屬公司間未實現利益所產生可減除暫時性差異           | 74              | 13                 | -               | -                  |
| 無形資產減損損失所產生可減除暫時性差異             | 223,286         | 37,958             | -               | -                  |
|                                 |                 |                    |                 |                    |
|                                 |                 | <u>101.6.30</u>    |                 | <u>100.6.30</u>    |
| 2.遞延所得稅資產－流動                    | \$              | 20,443             |                 | 3,987              |
| 減：遞延所得稅負債－流動                    |                 | -                  |                 | (645)              |
| 備抵評價－遞延所得稅資產－流動                 |                 | (20,443)           |                 | (2,850)            |
| 淨遞延所得稅資產－流動                     | \$              | <u>-</u>           |                 | <u>492</u>         |
|                                 |                 | <u>101.6.30</u>    |                 | <u>100.6.30</u>    |
| 3.遞延所得稅資產－非流動                   | \$              | 58,005             |                 | 16,206             |
| 減：備抵評價－遞延所得稅資產－非流動              |                 | (58,005)           |                 | (16,206)           |
| 淨遞延所得稅資產－非流動                    | \$              | <u>-</u>           |                 | <u>-</u>           |
| 4.合併公司於民國一〇一年及一〇〇年上半年度之所得稅計算如下： |                 |                    |                 |                    |
|                                 |                 | <u>101年上半年度</u>    |                 | <u>100年上半年度</u>    |
| 稅前淨利依稅法規定稅率計算之所得稅               | \$              | (61,074)           |                 | 3,636              |
| 永久性差異                           |                 | 4,679              |                 | 2,631              |
| 暫時性差異                           |                 | (654)              |                 | 3,546              |
| 繼續營業單位之應付所得稅(當期所得稅費用)           |                 | (57,049)           |                 | 9,813              |
| 以前年度所得稅低(高)估                    |                 | 787                |                 | (3,460)            |
| 遞延所得稅                           |                 | 654                |                 | (3,546)            |
| 備抵評價增加                          |                 | 59,083             |                 | 1,294              |
| 未分配盈餘加徵10%                      |                 | 309                |                 | 1,576              |
| 繼續營業單位之所得稅費用                    | \$              | <u>3,784</u>       |                 | <u>5,677</u>       |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.曾孫公司祖微電子產品(上海)有限公司依中華人民共和國企業所得稅法規定，自民國九十七年一月一日起，原享受低稅率優惠政策的企業，在新稅法施行後五年內逐步過渡到法定稅率。故自民國九十七年按18%稅率執行，民國九十八年按20%稅率執行，民國九十九年按22%稅率執行，民國一〇〇年按24%稅率執行，民國一〇一年按25%稅率執行。截至民國一〇一年六月三十日，上開”未使用虧損扣抵之認列所產生可減除暫時性差異”係依所得稅法規定可供扣抵未來年度所得之虧損，未使用之虧損扣抵數明細如下：

|       | <u>金額</u>         | <u>供扣抵年度</u> |
|-------|-------------------|--------------|
| 九十六年度 | \$ 11,548         | 97年-101年     |
| 九十七年度 | 12,481            | 98年-102年     |
| 九十八年度 | 19,290            | 99年-103年     |
| 九十九年度 | 17,895            | 100年-104年    |
| 一〇〇年度 | 16,225            | 101年-105年    |
| 一〇一年度 | <u>61,863</u>     | 102年-106年    |
| 合計    | <u>\$ 139,302</u> |              |

6.本公司營利事業所得稅結算申報案件，業奉稅捐稽徵機關核定至民國九十九年度。惟本公司對民國九十九年度核定部分內容仍有不服，預計提出複查申請。

7.子公司EIHC、MTL及SPT-BVI，設籍英屬維京群島，皆依該國法令其所得免稅。

(九)員工認股權憑證

本公司於民國九十二年五月二十九日、九十三年八月五日及九十四年八月二十二日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局(證期局)(92)台財證(一)字第0920123759號、(93)金管證(一)字第0930134269號及(94)金管證一字第094134837號函核准發行員工認股權憑證總數各計3,000,000單位、1,800,000單位及1,900,000單位。依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股權憑證於股票上櫃掛牌日前發行者，其認股價格以不低於申報日前本公司最近一期經會計師查核簽證財務報告所示之每股淨值為認股價格，於股票上櫃掛牌日後發行者，以發行當日普通股之收盤價格為認股價格。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。上開三次發行之認股權憑證之存續期間均為六年，員工被授予認股權憑證屆滿二年後，得依認股辦法分年行使認股權利。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.民國一〇〇年上半年度酬勞性員工認股選擇權計畫之認股選擇權數量及加權平均行使價格之資訊如下：

| 認股選擇權       | 100年上半年度       |             |
|-------------|----------------|-------------|
|             | 單位             | 加權平均行使價格(元) |
| 期初流通在外      | 438,000        | 27.50       |
| 本期行使        | -              | -           |
| 本期沒收        | (5,000)        | -           |
| 期末流通在外(註)   | <b>433,000</b> | 27.50       |
| 期末可行使之認股選擇權 | <b>433,000</b> |             |

註：流通在外之加權平均行使價格係依員工認股權辦法之規定，按普通股股份變動比例調整。

- 2.本公司酬勞性員工認股選擇權計畫已於民國一〇〇年八月二十三日全部到期。  
 3.本公司認股選擇權計畫給與日(或修正日)於民國九十三年度(含)以後者，如採用公平價值法認列酬勞成本，於民國一〇〇年上半年度之相關評價及擬制性資訊如下：  
 (1)評價模式：均採用Black-Scholes選擇評價模式。  
 (2)評價假設：

|         | 員工認股權憑證給與日 |          |          |
|---------|------------|----------|----------|
|         | 93.03.05   | 93.08.27 | 94.08.24 |
| 股利率     | 0%         | 0%       | 0%       |
| 預期價格波動性 | 44.67%     | 50.81%   | 57.23%   |
| 無風險利率   | 1.87%      | 2.20%    | 1.79%    |
| 預期存續期間  | 6年         | 6年       | 6年       |
| 每股行使價格  | 63元        | 54.5元    | 41.8元    |
| 攤銷年限    | 2~4年       | 2~4年     | 2~4年     |

- (3)評價結果：

民國一〇〇年上半年度評價結果

|                           | 員工認股權憑證給與日 |          |          |
|---------------------------|------------|----------|----------|
|                           | 93.03.05   | 93.08.27 | 94.08.24 |
| 認股選擇權                     |            |          |          |
| 每股加權平均公平價值(元)             | \$ 28.2587 | 27.3260  | 22.6755  |
| 採公平價值法於民國一〇〇年上半年度應認列之酬勞成本 | -          | -        | -        |



## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (4)擬制性資料：

本公司民國九十六年十二月三十一日(含)以前，所發行之員工認股權計畫皆採用內含價值認列所給與之酬勞成本，民國一〇〇年上半年度認列之酬勞成本為0元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

|        |              | <u>100年上半年度</u> |
|--------|--------------|-----------------|
| 本期淨利   | 報表認列之淨利      | 28,308          |
|        | 擬制淨利         | 28,308          |
| 基本每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 0.38            |
|        | 擬制每股盈餘(元)    | 0.38            |
| 稀釋每股盈餘 | 報表認列之每股盈餘(元) | 0.37            |
|        | 擬制每股盈餘(元)    | 0.37            |

### (十)普通股股本

依本公司章程規定，本公司額定股本總額為150,000千股(其中4,000千股，保留供員工認股權憑證使用)，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，發行流通在外股數普通股皆為75,152千股，每股面額新台幣10元。

### (十一)資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補公司虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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(係以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得。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。

### (十二)保留盈餘

#### 1.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

#### 2.未分配盈餘及特別盈餘公積

(1)依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，除依法提撥應納營利事業所得稅，並彌補歷年虧損外，於分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘分派如下：員工紅利不低於百分之六；董事監察人酬勞百分之三；剩餘部份得加計以前年度未分配盈餘，為累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分配議案，提請股東會決議分配或保留之。另

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

依據公司章程有關股利政策之規定，董事會擬定之盈餘分派案，應視本公司當時之股本、財務結構、營運狀況及盈餘之考量，採盈餘轉增資或現金股利搭配，經股東會決議後辦理，以達成平衡穩定之股利政策。本公司股東股利之發放其中現金股利發放不低於擬發放股利之百分之十。

- (2)本公司以民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止之稅後淨利，考量本公司預計發放之員工紅利分配成數10%及董監酬勞分配成數3%，估計員工紅利金額分別為0千元及2,548千元，董監酬勞分別為0千元及764千元。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。
- (3)本公司民國一〇一年六月六日及民國一〇〇年六月二十二日股東會決議民國一〇〇年度及九十九年度盈餘分配，分派之每股股利如下：

|            | <u>100年度</u>   | <u>99年度</u> |
|------------|----------------|-------------|
| 普通股每股股利(元) |                |             |
| 現金(保留盈餘分配) | \$ 0.50        | 2.00        |
| 現金(資本公積分配) | 0.50           | -           |
| 股票(依面額計價)  | -              | -           |
|            | <u>\$ 1.00</u> | <u>2.00</u> |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

民國一〇〇年及九十九年度員工紅利及董事、監察人酬勞實際配發情形與本公司財務報告認列金額並無差異。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分配案，業經本公司股東會決議，相關資訊可至公開資訊觀測站管道查詢之。

- (4)兩稅合一相關資訊：

|               | <u>101.6.30</u>  | <u>100.6.30</u> |
|---------------|------------------|-----------------|
| A.股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 37,984</u> | <u>55,157</u>   |
|               | <u>100年度(預計)</u> | <u>99年度(實際)</u> |
| B.盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>17.47 %</u>   | <u>16.17 %</u>  |

- (5)未分配盈餘相關資訊：

|                      | <u>101.6.30</u>     | <u>100.6.30</u> |
|----------------------|---------------------|-----------------|
| A.屬八十六年度以前之未分配盈餘     | \$ -                | -               |
| B.屬八十七年度以後之未分配盈餘     |                     |                 |
| a.已加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | 172,285             | 156,524         |
| b.未加徵10%營利事業所得稅未分配盈餘 | <u>(342,389)</u>    | <u>44,068</u>   |
| 合計                   | <u>\$ (170,104)</u> | <u>200,592</u>  |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。本公司民國一〇一年及一〇〇年上半年度計算歸屬予母公司股東每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均流通在外股數(千股)明細如下：

|                     | 101年上半年度     |           | 100年上半年度 |        |
|---------------------|--------------|-----------|----------|--------|
|                     | 稅前           | 稅後        | 稅前       | 稅後     |
| 本期淨(損)利屬母公司股東部分     | \$ (341,697) | (345,481) | 33,860   | 28,308 |
| 加權平均流通在外股數          | 75,152       | 75,152    | 75,152   | 75,152 |
| 加：具稀釋作用之潛在普通股－員工紅利  | 283          | 283       | 872      | 872    |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數 | 75,435       | 75,435    | 76,024   | 76,024 |
| 基本每股盈餘(元)           | \$ (4.55)    | (4.60)    | 0.45     | 0.38   |
| 稀釋每股盈餘(元)           | \$ (4.53)    | (4.58)    | 0.45     | 0.37   |

(十四)金融商品

1.金融商品之公平價值

|              | 101.6.30     |           | 100.6.30  |           |
|--------------|--------------|-----------|-----------|-----------|
|              | 帳面價值         | 公平價值      | 帳面價值      | 公平價值      |
| <b>金融資產</b>  |              |           |           |           |
| 公平價值與帳面價值相等之 | \$ 1,141,851 | 1,141,851 | 1,116,165 | 1,116,165 |
| 金融資產         |              |           |           |           |
| 備供出售金融資產     | 654,375      | 654,375   | 753,368   | 753,368   |
| 以成本衡量之金融資產   | 2,401        | -         | 5,179     | -         |
| 金融資產合計       | \$ 1,798,627 | 1,796,226 | 1,874,712 | 1,869,533 |
| <b>金融負債</b>  |              |           |           |           |
| 公平價值與帳面價值相等之 | \$ 575,998   | 575,998   | 819,323   | 819,323   |
| 金融負債         |              |           |           |           |
| 金融負債合計       | \$ 575,998   | 575,998   | 819,323   | 819,323   |

合併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、應收款項、其他金融資產－流動、應付款項及其他金融負債－流動等。
  - (2)備供出售金融資產係以資產負債表日之公開市場收盤價為公平價值。
  - (3)存出入保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平價值。
- 2.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為470,380千元及363,236千元。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 3.財務風險資訊：

#### (1)市場風險

合併公司持有之權益證券為備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於市場價格變動之風險。

#### (2)信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金及銀行存款存放於不同之金融機構。持有之有價證券係購買信用評等優良公司所發行之基金。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之現金及其所持有之有價證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。合併公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低應收帳款之信用風險，合併公司持續評估客戶之財務狀況，必要時則要求對方提供擔保或保證，並無重大之信用風險顯著集中之情形。

#### (3)流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司投資之基金及權益證券均具有活絡市場，故預期可在市場上以接近公平市價值之價格迅速出售金融資產。另合併公司投資之以成本衡量之權益商品，故預期具有流動性風險。

#### (4)利率變動之現金流量風險

合併公司持有之金融商品預期並無重大之利率變動之現金流量風險。

### 4.風險控制及避險策略：

合併公司所從事之財務風險控制及避險策略，受到服務客戶為導向之電子零組件通路產業之特性所影響。合併公司所面臨的財務風險包括營運資金變動、匯率變動及利率變動所產生之風險、信用風險及財產減損之風險。

為達到最佳之風險部位，本公司擬針對不同風險採取下列不同策略：

#### (1)營運資金變動的避險策略：

合併公司備有適當之銀行短期借款額度，並掌握現金流入及流出的時間，以使資金配置維持適當的流動性。

#### (2)匯率變動的風險：

合併公司將定期計算交易貨幣的流入及流出時間及淨部位，並考量針對淨部位以遠期外匯進行避險。

#### (3)利率風險：

合併公司可掌握經濟環境的變化，並觀測利率的趨勢，以提高資金管理效益或降低融資成本。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (4)信用風險：

合併公司對於客戶信用均嚴謹審核、評估及建立控制機制，並定期追蹤客戶之動態發展及其所處之產業變化。對資訊難以取得或不透明之客戶的應收帳款進行保險，以降低信用風險。

### (5)財產減損之風險：

合併公司針對存貨、機器設備及辦公大樓等重要資產實施保全及承作保險。商品或財產運送過程亦進行保險。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| 關係人名稱                            | 與本公司之關係                      |
|----------------------------------|------------------------------|
| 系微股份有限公司(系微)                     | 本公司為該公司之董事                   |
| Greenliant Systems, Ltd.(GSL)    | 本公司董事為該公司之負責人                |
| Greenliant Operations, Ltd.(GOL) | Greenliant Systems, Ltd.之子公司 |

### (二)與關係人之間之重大交易事項

#### 1.勞務收入

|    | 101年上半年度  |     | 100年上半年度 |     |
|----|-----------|-----|----------|-----|
|    | 金額        | 百分比 | 金額       | 百分比 |
| 系微 | \$ 21,992 | 1 % | 39,722   | 2 % |

上開勞務收入係以銷售金額之一定比例計算。其收款條件為月結120天。

#### 2.勞務成本

|    | 101年上半年度  |     | 100年上半年度 |     |
|----|-----------|-----|----------|-----|
|    | 金額        | 百分比 | 金額       | 百分比 |
| 系微 | \$ 14,917 | 1 % | -        | - % |

主要係系微授權SPT-BVI在大陸地區銷售軟體所支付之款項。

#### 3.進 貨

|     | 101年上半年度   |      | 100年上半年度 |      |
|-----|------------|------|----------|------|
|     | 金額         | 百分比  | 金額       | 百分比  |
| GOL | \$ 550,283 | 44 % | 521,704  | 24 % |

上開進貨條件係按議定條件辦理，其付款條件為貨到後65天。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.應收(付)款項

|                                    | 101.6.30          |             | 100.6.30       |             |
|------------------------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------|
|                                    | 金額                | 佔本科目%       | 金額             | 佔本科目%       |
| <b>應收帳款</b>                        |                   |             |                |             |
| 系微                                 | \$ <u>17,773</u>  | <u>4 %</u>  | <u>15,147</u>  | <u>3 %</u>  |
| <b>其他應收款(帳列其他<br/>金融資產—流動)(註1)</b> |                   |             |                |             |
| 系微                                 | \$ 1,802          | 17 %        | 225            | 3 %         |
| GOL                                | <u>220</u>        | <u>2 %</u>  | <u>211</u>     | <u>3 %</u>  |
| 合計                                 | \$ <u>2,022</u>   | <u>19 %</u> | <u>436</u>     | <u>6 %</u>  |
| <b>應付帳款</b>                        |                   |             |                |             |
| GOL                                | \$ 247,248        | 56 %        | 244,150        | 42 %        |
| 系微                                 | <u>7,364</u>      | <u>2 %</u>  | -              | - %         |
| 合計                                 | \$ <u>254,612</u> | <u>58 %</u> | <u>244,150</u> | <u>42 %</u> |
| <b>其他負債—其他(註2)</b>                 |                   |             |                |             |
| GSL                                | \$ <u>1,931</u>   | <u>96 %</u> | <u>3,650</u>   | <u>98 %</u> |

註1：係合併公司提供管理服務、代墊關係企業之應收款。

註2：係合併公司預收關係企業使用營運系統之費用分攤款項。

5.管理收入(帳列什項收入)

|     | 101年上半年度        |             | 100年上半年度     |             |
|-----|-----------------|-------------|--------------|-------------|
|     | 金額              | 佔本科目%       | 金額           | 佔本科目%       |
| 系微  | \$ 300          | 5 %         | 300          | 2 %         |
| GSL | 693             | 10 %        | 866          | 5 %         |
| GOL | <u>630</u>      | <u>9 %</u>  | <u>630</u>   | <u>3 %</u>  |
| 合計  | \$ <u>1,623</u> | <u>24 %</u> | <u>1,796</u> | <u>10 %</u> |

主要係合併公司提供管理服務並依議定條件收取之款項及收取關係企業使用營運系統費用分攤之款項。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 六、質押之資產

本公司下列資產已提供銀行作為各項借款之擔保或用途受限制：

| 資產名稱                  | 101.6.30         | 100.6.30      | 備註            |
|-----------------------|------------------|---------------|---------------|
| 土地                    | \$ 6,597         | 6,597         | 長短期借款及其綜合額度擔保 |
| 房屋及建築                 | 59,745           | 61,226        | 長短期借款及其綜合額度擔保 |
| 定期存款(帳列其他<br>金融資產—流動) | 2,349            | 2,545         | 關稅保證金及履約保證金   |
| 合計                    | <u>\$ 68,691</u> | <u>70,368</u> |               |

### 七、重大承諾事項及或有事項

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司因進貨、長短期借款及其綜合額度擔保開立之存出保證票(本票)金額皆為330,000千元。

本公司於民國九十九年七月八日取得Microchip Technology Incorporated子公司美商超捷(SST)512Kb到64Mb NOR Flash產品獨家銷售業務(限台灣、中國、香港及東南亞國家和多數電腦及消費電子產品市場)。並獲授權和超捷(SST)在台灣與中國的晶圓代工廠、晶圓探測及封裝測試廠直接進行合作以自行下單生產，且以自有品牌銷售於上述授權的市場領域。

依據雙方約定之合約，本公司支付美金10,000千元之授權金以取得相關權利，嗣後經授權生產之產品銷售予客戶時，另須按銷售金額支付一定比例之權利金。

### 八、重大之災害損失：無。

### 九、重大之期後事項

本公司為維護公司信用及股東權益，於民國一〇一年七月二十七日經董事會決議，預計買回總股數為5,000千股，預計買回金額為9,000千元。

合併公司考量集團營運策略，於民國一〇一年七月二十七日經董事會決議，Professional Computer Technology Pte. Ltd.擬申請清算。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十、其他

(一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

| 性質別    | 功能別 | 101年上半年度 |         |        | 100年上半年度 |         |        |
|--------|-----|----------|---------|--------|----------|---------|--------|
|        |     | 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     |
| 用人費用   |     |          |         |        |          |         |        |
| 薪資費用   |     | -        | 79,242  | 79,242 | -        | 85,439  | 85,439 |
| 勞健保費用  |     | -        | 3,962   | 3,962  | -        | 3,888   | 3,888  |
| 退休金費用  |     | -        | 9,798   | 9,798  | -        | 7,968   | 7,968  |
| 其他用人費用 |     | -        | 2,279   | 2,279  | -        | 2,205   | 2,205  |
| 折舊費用   |     | -        | 2,199   | 2,199  | -        | 3,243   | 3,243  |
| 攤銷費用   |     | -        | 24,088  | 24,088 | -        | 23,710  | 23,710 |

註：民國一〇一年及一〇〇年上半年度未含出租資產折舊提列數分別為199千元及200千元。

(二)其他：

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

|              | 101.6.30 |        |       | 100.6.30  |        |       |         |
|--------------|----------|--------|-------|-----------|--------|-------|---------|
|              | 外幣       | 匯率     | 新台幣   | 外幣        | 匯率     | 新台幣   |         |
| <b>金融資產</b>  |          |        |       |           |        |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |        |       |           |        |       |         |
| 美金           | \$       | 34,224 | 29.88 | 1,022,894 | 29,296 | 28.73 | 841,518 |
| 港幣           |          | 4,081  | 3.848 | 15,704    | 3,061  | 3.70  | 11,316  |
| 人民幣          |          | 12,368 | 4.701 | 58,142    | 18,665 | 4.47  | 83,352  |
| <b>金融負債</b>  |          |        |       |           |        |       |         |
| <b>貨幣性項目</b> |          |        |       |           |        |       |         |
| 美金           | \$       | 14,603 | 29.88 | 436,328   | 20,243 | 28.73 | 581,487 |
| 人民幣          |          | 1,705  | 4.701 | 8,015     | 1,633  | 4.47  | 7,291   |



倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)依行政院金融監督管理委員會(以下稱金管會)民國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民國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，該計畫係由黃美津資深副總經理統籌負責，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：

| <u>計 畫 內 容</u>                 | <u>主要執行單位<br/>(或負責人員)</u> | <u>目前執行情形</u> |
|--------------------------------|---------------------------|---------------|
| 1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：    |                           |               |
| ◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組             | 專案小組負責人                   | 已完成           |
| ◎進行第一階段之員工內部訓練                 | 會計部主管                     | 已完成           |
| ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異           | ERP主管                     | 已完成           |
| ◎評估現行會計政策應作之調整                 | 會計部主管                     | 已完成           |
| ◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用           | 會計部主管                     | 已完成           |
| ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整            | 會計部主管<br>、ERP主管           | 已完成           |
| 2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：   |                           |               |
| ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策            | 會計部主管                     | 已完成           |
| ◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報          | 會計部主管                     | 已完成           |
| ◎調整相關資訊系統及內部控制                 | 會計部主管<br>、ERP主管           | 已完成           |
| ◎進行第二階段之員工內部訓練                 | 會計部主管<br>、ERP主管           | 進行中           |
| 3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：   |                           |               |
| ◎測試相關資訊系統之運作情形                 | 會計部主管<br>、ERP主管           | 進行中           |
| ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表 | 會計部主管                     | 已完成           |
| ◎依IFRSs編製財務報表                  | 會計部主管                     | 進行中           |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)謹就合併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.民國一〇一年一月一日財務狀況調節表

|                  | 我國會計準則              | 影響金額            | 單位：新台幣千元<br>IFRSs |
|------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| 流動資產             | \$ 1,767,361        | -               | 1,767,361         |
| 基金及投資            | 711,597             | -               | 711,597           |
| 固定資產             | 78,443              | -               | 78,443            |
| 無形資產             | 251,366             | -               | 251,366           |
| 其他資產             | 29,168              | -               | 29,168            |
| <b>總資產</b>       | <b>\$ 2,837,935</b> | <b>-</b>        | <b>2,837,935</b>  |
| 流動負債             | \$ 530,888          | -               | 530,888           |
| 其他負債(1)          | 13,149              | 12,047          | 25,196            |
| <b>總負債</b>       | <b>544,037</b>      | <b>12,047</b>   | <b>556,084</b>    |
| 股本               | 751,518             | -               | 751,518           |
| 資本公積             | 606,323             | -               | 606,323           |
| 保留盈餘(1)          | 464,629             | (12,047)        | 452,582           |
| 非控制權益            | 3,734               | -               | 3,734             |
| 其他股東權益項目         | 467,694             | -               | 467,694           |
| <b>股東權益</b>      | <b>2,293,898</b>    | <b>(12,047)</b> | <b>2,281,851</b>  |
| <b>負債及股東權益總額</b> | <b>\$ 2,837,935</b> | <b>-</b>        | <b>2,837,935</b>  |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.民國一〇一年六月三十日年財務狀況調節表

|                  | 我國會計準則              | 單位：新台幣千元        |                  |
|------------------|---------------------|-----------------|------------------|
|                  |                     | 影響金額            | IFRSs            |
| 流動資產             | \$ 1,640,148        | -               | 1,640,148        |
| 基金及投資            | 658,487             | -               | 658,487          |
| 固定資產             | 76,495              | -               | 76,495           |
| 其他資產             | 28,066              | -               | 28,066           |
| <b>總資產</b>       | <b>\$ 2,403,196</b> | <b>-</b>        | <b>2,403,196</b> |
| 流動負債             | \$ 584,823          | -               | 584,823          |
| 其他負債(1)          | 11,693              | 11,844          | 23,537           |
| <b>總負債</b>       | <b>596,516</b>      | <b>11,844</b>   | <b>608,360</b>   |
| 股本               | 751,518             | -               | 751,518          |
| 資本公積             | 568,747             | -               | 568,747          |
| 保留盈餘(1)          | 81,572              | (11,844)        | 69,728           |
| 其他股東權益項目         | 404,843             | -               | 404,843          |
| <b>股東權益</b>      | <b>1,806,680</b>    | <b>(11,844)</b> | <b>1,794,836</b> |
| <b>負債及股東權益總額</b> | <b>\$ 2,403,196</b> | <b>-</b>        | <b>2,403,196</b> |

3.民國一〇一年上半年度年損益調節表

|          | 我國會計準則              | 單位：新台幣千元     |                  |
|----------|---------------------|--------------|------------------|
|          |                     | 影響金額         | IFRSs            |
| 營業收入     | \$ 1,550,712        | -            | 1,550,712        |
| 營業成本     | (1,511,857)         | -            | (1,511,857)      |
| 營業毛利     | 38,855              | -            | 38,855           |
| 營業費用(1)  | (162,163)           | (406)        | (162,569)        |
| 營業淨損     | (123,308)           | (406)        | (123,714)        |
| 營業外收益及費損 | (222,064)           | -            | (222,064)        |
| 稅前淨損     | (345,372)           | (406)        | (345,778)        |
| 所得稅費用    | (3,784)             | -            | (3,784)          |
| 稅後淨損     | <b>\$ (349,156)</b> | <b>(406)</b> | <b>(349,562)</b> |
| 歸屬：      |                     |              |                  |
| 母公司      | \$ (345,481)        | (406)        | (345,887)        |
| 非控制權益    | (3,675)             | -            | (3,675)          |
| 合計       | <b>\$ (349,156)</b> | <b>(406)</b> | <b>(349,562)</b> |

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 4.各項調節說明

合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司於改採IFRSs後之退休金精算損益之會計政策選擇認列於其他綜合損益下，併因IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRSs1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損失、未認列退休金損失及未認列過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘減項之金額計12,047千元。另，因我國會計準則於精算損益、未認列退休金損失及未認列過渡性淨給付義務之攤提及精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年上半年度並因此調整應減少之退休金費用計406千元。

(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。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

1.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於保留盈餘。

(六)合併公司係以IFRSs作為上開評估之依據。惟上述目前會計政策與未來依IFRSs編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRS 1首次採用國際會計準則規定所選擇之會計政策，均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。

### 十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

| 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   | 市價(註1)  |    |
| 倍微科技股份有限公司 | Excellence International Holding Corporation 股票 | 子公司          | 採權益法之長期股權投資    | 10     | 693,444 | 100.00 | -       |    |
| "          | Melodytek Limited 股票                            | "            | "              | 2      | -       | 66.67  | -       |    |
| "          | 系微股份有限公司 股票                                     | 本公司為被投資公司之董事 | 備供出售金融資產—非流動   | 4,920  | 654,375 | 13.00  | 654,375 |    |
| "          | 群成科技股份有限公司 股票                                   | 不適用          | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 467    | 1,876   | 0.57   | -       |    |

註1：上櫃股票及上市、櫃債券係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平市價；非上市櫃公司無市價。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註2：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產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。
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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象   | 關係  | 交易情形  |         |            |      | 交易條件易不同之與一般交情形及原因 |      | 應收(付)票據、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(付)票據、帳款之比率 |    |
| 倍微科技股份有限公司 | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 孫公司 | 進貨    | 514,201 | 67 %       | 議定條件 | 議定條件              | 議定條件 | (463,875)  | (89) %          |    |

註1：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

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者：無。
9. 從事衍生性商品交易：無。

### (二) 轉投資事業相關資訊：

有關轉投資事業相關資訊所揭露之資訊係除Excellence International Holding Corporation及Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.之相關資訊係依同期間經會計師查核之財務報表揭露外，餘係依各被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表而編製。有關各項金額之揭露如被投資公司非以新台幣為記帳幣別者，除本期損益係按民國一〇一年上半年度各月份之平均匯率換算外，餘係按民國一〇一年六月三十日匯率換算。

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/美金千元

| 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     |            | 期未持有   |        | 帳面金額    | 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(千股) | 比率     |         |           |           |    |
| 倍微科技股份有限公司  | Excellence International Holding Corporation   | British Virgin Islands | 投資事業      | USD 9,928  | USD 9,928  | 10     | 100.00 | 693,444 | (12,617)  | (12,617)  |    |
| "   | Melodytek Limited                              | "                      | 一般電子零組件買賣 | USD 1,500  | USD 1,500  | 2      | 66.67  | -       | (11,026)  | (7,350)   |    |
| Excellence International Holding Corporation (EIHC) | Silicon Professional Technology Ltd. (SPT-BVI) | British Virgin Islands | 投資事業      | USD 5,010  | USD 5,010  | 5      | 100.00 | 64,529  | (7,794)   | (7,794)   | 註1 |
| "   | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 香港                     | 一般電子零組件買賣 | USD 10,003 | USD 10,003 | 78,023 | 100.00 | 313,098 | (3,004)   | (3,004)   | "  |
| "   | Professional Computer Technology Pte. Ltd.     | 新加坡                    | "         | USD 1,000  | USD 1,000  | 1,595  | 100.00 | 6,786   | (2,364)   | (2,364)   | "  |
| Silicon Professional Technology Ltd. (SPT-BVI)      | 徠微電子產品(上海)有限公司                                 | 大陸上海市                  | 一般電子零組件買賣 | USD 5,260  | USD 5,260  | -      | 100.00 | 47,945  | (8,085)   | (8,085)   | 註2 |

註1：為本公司之孫公司，係透過EIHC認列投資損益。

註2：為本公司之曾孫公司，係透過SPT-BVI認列投資損益。

註3：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號<br>(註1) | 貸出資<br>金之<br>公司                              | 貸與<br>對象                                       | 往來<br>科目 | 本<br>期<br>最高餘額 | 期<br>末<br>餘<br>額 | 本<br>期<br>實<br>際<br>動<br>支<br>餘<br>額 | 利<br>率<br>區<br>間 | 資<br>金<br>貸<br>與<br>性<br>質<br>(註6) | 業<br>務<br>往<br>來<br>金<br>額 | 有<br>短<br>期<br>融<br>通<br>資<br>金<br>必<br>要<br>之<br>原<br>因 | 提<br>列<br>備<br>抵<br>保<br>帳<br>金<br>額 | 擔<br>保<br>品 |        | 對<br>個<br>別<br>對<br>象<br>資<br>金<br>貸<br>與<br>限<br>額<br>(註2) | 資<br>金<br>貸<br>與<br>總<br>限<br>額<br>(註2) |
|------------|--|--|----------|----------------|------------------|--------------------------------------|------------------|------------------------------------|----------------------------|--|--------------------------------------|-------------|--------|---|---|
|            |  |  |          |                |                  |                                      |                  |                                    |                            |  |                                      | 名<br>稱      | 價<br>值 |   |   |
| 1          | Excellence International Holding Corporation | 倍微科技股<br>份有限公司                                 | 股東往來     | 165,648        | 164,340<br>(註3)  | -                                    | -                | 2                                  | -                          | 有短期融通<br>資金之必要   | -                                    | -           | -      | 277,284   | 277,284                                 |
| 1          | "  | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 股東往來     | 134,460        | 134,460<br>(註4)  | -                                    | -                | 2                                  | -                          | "  | -                                    | -           | -      | 693,211   | 693,211                                 |
| 1          | "  | 祖微電子產<br>品(上海)股<br>份有限公司                       | 股東往來     | 50,497         | 50,497<br>(註5)   | 50,497                               | -                | 2                                  | -                          | "  | -                                    | -           | -      | 693,211   | 693,211                                 |

註1：1代表本公司之子公司。

註2：係該公司之資金貸與他人作業程序規定：「本公司對個別對象資金貸予限額及資金貸予總額以貸出資金公司之淨值百分之四十為限」；「本公司或母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非中華民國公司間，從事資金貸與，資金貸與之總額及個別對象之限額，不得超過貸與企業之淨值」。

註3：本公司董事會通過之額度為美金5,500千元按民國一〇一年六月三十日匯率換算。

註4：本公司董事會通過之額度為美金4,500千元按民國一〇一年六月三十日匯率換算。

註5：本公司董事會通過之額度為美金1,690千元按民國一〇一年六月三十日匯率換算。

註6：2代表有短期融通資金之必要。

註7：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

| 持有之<br>公司                                    | 有價證券<br>種類及名稱                                     | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳<br>列<br>科<br>目 | 期<br>末 |         |        |        | 備註 |
|--|---|-----------------|------------------|--------|---------|--------|--------|----|
|  |   |                 |                  | 股數(千股) | 帳面金額    | 持股比率   | 市價(註1) |    |
| Excellence International Holding Corporation | Professional Computer Technology Pte. Ltd. 股票     | 孫公司             | 採權益法之長期股權投資      | 1,595  | 6,786   | 100.00 | -      |    |
| "  | Silicon Professional Technology Ltd. 股票           | "               | "                | 5      | 64,529  | 100.00 | -      |    |
| "  | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. 股票 | "               | "                | 78,023 | 313,098 | 100.00 | -      |    |
| "  | Fidelica Microsystems, Inc. 股票                    | 不適用             | 以成本衡量之金融資產—非流動   | 454    | 525     | 特別股    | -      |    |
| Silicon Professional Technology Ltd.         | 祖微電子產品(上海)有限公司股票                                  | 曾孫公司            | 採權益法之長期股權投資      | -      | 47,945  | 100.00 | -      |    |

註1：非上市櫃公司無市價。

註2：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產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。

7. 處分不動產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。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司                                       | 交易對象                        | 關係            | 交易情形    |            |       |      | 交易條件易不同之與一般交情形及原因 |      |                 | 應收(付)票據、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(付)票據、帳款之比率 |            |  |    |
| Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | Greenliant Operations, Ltd. | 本公司董事為該公司之負責人 | 進貨      | 550,283    | 56%   | 議定條件 | 議定條件              | 議定條件 | (247,248)       | (67)%      |  |    |
| "  | 倍微科技股份有限公司                  | 本公司之最終母公司     | 銷貨      | (514,201)  | (51)% | "    | "                 | "    | 463,875         | 82%        |  |    |

註1：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

9.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者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司                                      | 交易對象       | 關係        | 應收關係人款項餘額 | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額(註1) | 提列備抵呆帳金額 |
|--|------------|-----------|-----------|------|-----------|------|-------------------|----------|
|  |            |           |           |      | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 倍微科技股份有限公司 | 本公司之最終母公司 | 463,875   | 2.42 | -         | -    | 179,336           | -        |

註1：係期後截至民國一〇一年八月二十二日收回之款項。

註2：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

大陸投資資訊係依各該公司自行編製未經會計師查核之財務報表而編製，其中除本期認列之投資損益係按民國一〇一年上半年度各月份之平均匯率換算外，餘係按民國一〇一年六月三十日匯率換算。

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣千元/美金千元

| 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       | 本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             | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|-----------|-----------------------|------|-----------------------|-------------|----|-----------------------|-----------------|-----------------------|----------------------|--------------|
|                |           |                       |      |                       | 匯出          | 收回 |                       |                 |                       |                      |              |
| 祖微電子產品(上海)有限公司 | 一般電子零件買賣業 | 157,169<br>(USD5,260) | (註1) | 157,169<br>(USD5,260) | -           | -  | 157,169<br>(USD5,260) | 100.00          | (8,085)<br>((USD272)) | 47,945<br>(USD1,605) | -            |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：上列有關合併團體間之交易，於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額

| 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 |
|----------------------|--------------|--------------------|
| 157,169              | 179,598      | 註1                 |

註1：依97.8.29修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司係符合經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍證明文件之企業，故對大陸投資累計金額不受限制。

## 倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：未有重大交易事項。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年上半年度：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象   | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |         |      |                   |
|------------|----------------|--|---------------------|--------|---------|------|-------------------|
|            |                |  |                     | 科目     | 金額      | 交易條件 | 佔合併總營收或總<br>資產之比率 |
| 0          | 倍微科技股份有限<br>公司 | Silicon Professional<br>Technology Hong<br>Kong Ltd. | 1                   | 進貨     | 514,201 | 議定條件 | 33.16 %           |
| 0          | "              | "  | 1                   | 應付帳款   | 463,875 | "    | 19.30 %           |

2.民國一〇〇年上半年度：

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象   | 與交易人<br>之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |           |      |                   |
|------------|----------------|--|---------------------|--------|-----------|------|-------------------|
|            |                |  |                     | 科目     | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營收或總<br>資產之比率 |
| 0          | 倍微科技股份有限<br>公司 | Silicon Professional<br>Technology Hong<br>Kong Ltd. | 1                   | 進貨     | 1,024,465 | 議定條件 | 52.92 %           |
| 0          | "              | "  | 1                   | 應付帳款   | 508,088   | "    | 16.18 %           |
| 0          | "              | Excellence<br>International Holding<br>Corporation   | 1                   | 其他應付款項 | 160,860   | "    | 5.12 %            |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

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、僅揭露金額達新台幣一億元之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

## 十二、營運部門資訊：

(一)部門別資訊：

| 101年上半年度 | 調整           |           |           |         |           | 合併        |
|----------|--------------|-----------|-----------|---------|-----------|-----------|
|          | 自有品牌         | 代理品牌      | 通路        | 其他部門    | 及沖銷       |           |
| 收入       |              |           |           |         |           |           |
| 來自外部客戶收入 | \$ -         | 1,043,242 | 506,626   | 844     | -         | 1,550,712 |
| 部門間收入    | 118,364      | 2,688     | 525,151   | -       | (646,203) | -         |
| 收入合計     | \$ 118,364   | 1,045,930 | 1,031,777 | 844     | (646,203) | 1,550,712 |
| 部門損益     | \$ (326,012) | (25,845)  | 13,401    | (6,916) | -         | (345,372) |
| 總資產      | \$ 116,189   | 1,789,448 | 220,827   | 276,732 | -         | 2,403,196 |



倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

|          |            |           |           |         | 調整          |           |
|----------|------------|-----------|-----------|---------|-------------|-----------|
| 100年上半年度 | 自有品牌       | 代理品牌      | 通路        | 其他部門    | 及沖銷         | 合併        |
| 收入       |            |           |           |         |             |           |
| 來自外部客戶收入 | \$ -       | 1,487,228 | 448,505   | 13      | -           | 1,935,746 |
| 部門間收入    | 101,105    | 2,623     | 1,029,989 | -       | (1,133,717) | -         |
| 收入合計     | \$ 101,105 | 1,489,851 | 1,478,494 | 13      | (1,133,717) | 1,935,746 |
| 部門損益     | \$ (9,505) | 29,927    | 16,771    | (5,578) | -           | 31,615    |
| 總資產      | \$ 618,003 | 2,070,451 | 290,979   | 161,219 | -           | 3,140,652 |

合併公司以產品類型、生產製造流程、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等因素辨識有四個應報導部門：自有品牌、代理產品、通路及其他部門，均係銷售電腦及電子產品及零件之燒錄、加工、測試及買賣。

合併公司應報導部門係為獨立之事業單位，提供不同產品及勞務。每一事業單位需要不同技術、資源及行銷策略，故須分別管理。應報導部門設有經理人，直接對管理決策者負責並期與其聯繫，討論部門之營運活動、財務結果、預測或計畫。

合併公司為分攤所得稅費用(利益)或非經常性發生之損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。合併公司應報導部門損益合計數調節與企業繼續經營單位稅前損益金額相符。

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相同。合併公司營運部門損益係以稅前損益衡量，並作為評估績效之基礎。