

股票代碼：6270

倍微科技股份有限公司及其子公司
合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務季報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~20 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20~21 |
| (六)重要會計科目之說明 | 21~37 |
| (七)關係人交易 | 37~38 |
| (八)質押之資產 | 39 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 39 |
| (十)重大之災害損失 | 39 |
| (十一)重大之期後事項 | 39 |
| (十二)其 他 | 40 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 40~41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 41~42 |
| 3.大陸投資資訊 | 42 |
| (十四)部門資訊 | 42~43 |
| (十五)首次採用國際財務報導準則 | 43~47 |

會計師核閱報告

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

倍微科技股份有限公司列入上開合併財務季報告之部份子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據，民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日其資產總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為70,660千元、73,143千元、131,180千元及127,719千元，分別佔合併資產總額之3.93%、4.01%、4.64%及4.50%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為13,253千元、15,339千元、22,595千元及11,537千元，分別佔合併負債總額之3.82%、4.41%、3.95%及2.07%；民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損失(已銷除聯屬公司間內部交易而產生之稅後淨利影響數)分別為12,741千元及7,706千元，分別佔合併綜合損失之54.33%及26.81%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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
民國一〇二年五月八日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 102.3.31 | | 101.12.31 | | 101.3.31 | | 101.1.1 | | | 負債及權益 | 102.3.31 | | 101.12.31 | | 101.3.31 | | 101.1.1 | |
|-------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------|----------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產： | | | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 596,123 | 33 | 606,435 | 33 | 578,580 | 21 | 526,705 | 19 | 2150 | 應付票據 | \$ 1,058 | - | 1,465 | - | 1,785 | - | 1,419 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註四及六(三)) | 11,941 | 1 | 15,300 | 1 | 25,718 | 1 | 26,757 | 1 | 2170 | 應付帳款 | 161,098 | 9 | 142,316 | 8 | 200,116 | 7 | 197,120 | 7 |
| 1170 應收帳款淨額(附註四及六(三)) | 303,571 | 17 | 297,492 | 16 | 422,173 | 15 | 488,656 | 17 | 2180 | 應付帳款－關係人(附註七) | 114,852 | 6 | 118,026 | 7 | 199,680 | 7 | 269,871 | 10 |
| 1180 應收帳款－關係人淨額(附註四、六(三)及七) | 4,168 | - | 10,267 | 1 | 11,982 | - | 14,271 | 1 | 2200 | 其他應付款 | 34,612 | 2 | 49,663 | 3 | 46,357 | 3 | 56,045 | 2 |
| 130x 存貨(附註四及六(四)) | 407,123 | 23 | 370,817 | 20 | 552,573 | 20 | 636,804 | 22 | 2230 | 當期所得稅負債 | 2,322 | - | 2,322 | - | 4,488 | - | 3,533 | - |
| 1476 其他金融資產－流動(附註七及八) | 11,806 | 1 | 9,323 | 1 | 11,823 | - | 8,793 | - | 2305 | 其他金融負債－流動(附註七) | 1,470 | - | 1,441 | - | 1,880 | - | 1,364 | - |
| 1479 其他流動資產－其他 | 8,794 | - | 11,553 | 1 | 50,648 | 3 | 62,700 | 2 | 2399 | 其他流動負債－其他 | 6,290 | - | 7,167 | - | 5,560 | - | 1,536 | - |
| 流動資產合計 | 1,343,526 | 75 | 1,321,187 | 73 | 1,653,497 | 60 | 1,764,686 | 62 | | 流動負債合計 | 321,702 | 17 | 322,400 | 18 | 459,866 | 17 | 530,888 | 19 |
| 非流動資產： | | | | | | | | | | 非流動負債： | | | | | | | | |
| 1523 備供出售金融資產－非流動(附註四及六(二)) | 349,820 | 20 | 395,577 | 22 | 730,636 | 27 | 706,036 | 25 | 2640 | 應付退休金費用／應計退休金負債(附註四及六(八)) | 22,939 | 1 | 23,222 | 1 | 21,419 | 1 | 21,519 | 1 |
| 1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四及六(二)) | 1,651 | - | 1,637 | - | 3,971 | - | 3,984 | - | 2645 | 存入保證金 | 1,334 | - | 1,486 | - | 166 | - | 790 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(五)及八) | 97,164 | 5 | 98,225 | 5 | 100,383 | 4 | 101,716 | 4 | 2670 | 其他非流動負債－其他(附註七) | 566 | - | 1,006 | - | 2,705 | - | 2,887 | - |
| 1812 無形資產(附註四及六(六)) | - | - | - | - | 238,690 | 9 | 251,366 | 9 | | 非流動負債合計 | 24,839 | 1 | 25,714 | 1 | 24,290 | 1 | 25,196 | 1 |
| 1840 遞延所得稅資產 | - | - | - | - | 2,817 | - | 2,675 | - | | 負債總計 | 346,541 | 18 | 348,114 | 19 | 484,156 | 18 | 556,084 | 20 |
| 1953 其他基金(附註六(八)) | 1,910 | - | 1,844 | - | 1,643 | - | 1,577 | - | | 歸屬母公司業主之權益：(附註六(十)) | | | | | | | | |
| 1995 其他非流動資產－其他 | 4,692 | - | 5,317 | - | 5,625 | - | 5,895 | - | | 股 本： | | | | | | | | |
| 非流動資產合計 | 455,237 | 25 | 502,600 | 27 | 1,083,765 | 40 | 1,073,249 | 38 | | 普通股股本 | 736,908 | 41 | 736,908 | 40 | 751,518 | 27 | 751,518 | 26 |
| | | | | | | | | | | 資本公積： | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 資本公積－普通股股票溢價 | 171,500 | 10 | 171,500 | 9 | 212,476 | 8 | 212,476 | 7 |
| | | | | | | | | | | 資本公積－轉換公司債轉換溢價 | 389,735 | 22 | 389,735 | 21 | 389,735 | 14 | 389,735 | 14 |
| | | | | | | | | | | 資本公積－庫藏股票交易 | 2,318 | - | 2,318 | - | 4,059 | - | 4,059 | - |
| | | | | | | | | | | 資本公積－處分資產增益 | 53 | - | 53 | - | 53 | - | 53 | - |
| | | | | | | | | | | 保留盈餘： | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 法定盈餘公積 | 235,012 | 13 | 235,012 | 13 | 230,494 | 8 | 230,494 | 8 |
| | | | | | | | | | | 特別盈餘公積 | 16,664 | 1 | 16,664 | 1 | 16,664 | 1 | 16,664 | 1 |
| | | | | | | | | | | 未分配盈餘(或待彌補虧損) | (201,169) | (11) | (201,978) | (10) | 178,525 | 7 | 205,424 | 7 |
| | | | | | | | | | | 其他權益： | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (105,847) | (6) | (127,344) | (7) | (121,208) | (4) | (95,570) | (3) |
| | | | | | | | | | | 備供出售金融資產未實現損益 | 207,048 | 12 | 252,805 | 14 | 587,864 | 21 | 563,264 | 20 |
| | | | | | | | | | | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 1,452,222 | 82 | 1,475,673 | 81 | 2,250,180 | 82 | 2,278,117 | 80 |
| | | | | | | | | | | 非控制權益 | - | - | - | - | 2,926 | - | 3,734 | - |
| | | | | | | | | | | 權益總計 | 1,452,222 | 82 | 1,475,673 | 81 | 2,253,106 | 82 | 2,281,851 | 80 |
| 資產總計 | \$ 1,798,763 | 100 | 1,823,787 | 100 | 2,737,262 | 100 | 2,837,935 | 100 | | 負債及權益總計 | \$ 1,798,763 | 100 | 1,823,787 | 100 | 2,737,262 | 100 | 2,837,935 | 100 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 102年1月至3月 | | 101年1月至3月 | |
|---------------------------|--------------------|------------|-----------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 營業收入(附註四及七)： | | | | |
| 4110 銷貨收入 | \$ 511,070 | 103 | 768,231 | 99 |
| 4170 減：銷貨退回 | 1,383 | - | 1,028 | - |
| 4190 銷貨折讓 | 20,515 | 4 | 22,643 | 3 |
| 銷貨收入淨額 | 489,172 | 99 | 744,560 | 96 |
| 4610 勞務收入 | 5,125 | 1 | 32,462 | 4 |
| 營業收入淨額 | 494,297 | 100 | 777,022 | 100 |
| 營業成本(附註四、六(四)及七)： | | | | |
| 5110 銷貨成本 | 436,599 | 88 | 733,148 | 94 |
| 營業毛利 | 57,698 | 12 | 43,874 | 6 |
| 營業費用(附註四及七)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 32,984 | 7 | 53,562 | 7 |
| 6200 管理費用 | 15,756 | 3 | 20,011 | 3 |
| 6300 研究發展費用 | 12,084 | 2 | 6,236 | 1 |
| 營業費用合計 | 60,824 | 12 | 79,809 | 11 |
| 營業淨利 | (3,126) | - | (35,935) | (5) |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7100 利息收入 | 1,846 | - | 1,413 | - |
| 7190 其他收入—其他(附註七) | 2,340 | - | 7,313 | 1 |
| | 4,186 | - | 8,726 | 1 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7675 無形資產減損損失(附註四及六(六)) | - | - | 1,166 | - |
| 7590 什項支出 | 251 | - | 126 | - |
| | 251 | - | 1,292 | - |
| 繼續營業部門稅前淨利(淨損) | 809 | - | (28,501) | (4) |
| 7950 減：所得稅費用(利益) | - | - | (884) | - |
| 本期淨利(淨損) | 809 | - | (27,617) | (4) |
| 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | 21,497 | 4 | (25,728) | (3) |
| 8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失) | (45,757) | (9) | 24,600 | 3 |
| 8300 其他綜合損益(稅後淨額) | (24,260) | (5) | (1,128) | - |
| 本期綜合損益總額 | \$ (23,451) | (5) | (28,745) | (4) |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主(附註四及六(十一)) | \$ 809 | - | (26,901) | (4) |
| 8620 非控制權益 | - | - | (716) | - |
| | \$ 809 | - | (27,617) | (4) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主(附註四及六(十一)) | \$ (23,451) | (5) | (27,937) | (4) |
| 非控制權益 | - | - | (808) | - |
| | \$ (23,451) | (5) | (28,745) | (4) |
| 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ | 0.01 | | (0.36) |
| 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | \$ | 0.01 | | (0.36) |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倍微科技股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 股 本 | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | 歸屬於母 公司業主 權益總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
|----------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|--------------|------------------|
| | 普通股 股 本 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配 盈 餘 | 國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額 | 備供出售金 融商品未實 現 (損) 益 | | | |
| 民國一〇一年一月一日餘額 | \$ 751,518 | 606,323 | 230,494 | 16,664 | 205,424 | (95,570) | 563,264 | 2,278,117 | 3,734 | 2,281,851 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | (26,899) | - | - | (26,899) | (718) | (27,617) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (25,638) | 24,600 | (1,038) | (90) | (1,128) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (26,899) | (25,638) | 24,600 | (27,937) | (808) | (28,745) |
| 民國一〇一年三月三十一日餘額 | <u>\$ 751,518</u> | <u>606,323</u> | <u>230,494</u> | <u>16,664</u> | <u>178,525</u> | <u>(121,208)</u> | <u>587,864</u> | <u>2,250,180</u> | <u>2,926</u> | <u>2,253,106</u> |
| 民國一〇二年一月一日餘額 | \$ 736,908 | 563,606 | 235,012 | 16,664 | (201,978) | (127,344) | 252,805 | 1,475,673 | - | 1,475,673 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 809 | - | - | 809 | - | 809 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 21,497 | (45,757) | (24,260) | - | (24,260) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 809 | 21,497 | (45,757) | (23,451) | - | (23,451) |
| 民國一〇二年三月三十一日餘額 | <u>\$ 736,908</u> | <u>563,606</u> | <u>235,012</u> | <u>16,664</u> | <u>(201,169)</u> | <u>(105,847)</u> | <u>207,048</u> | <u>1,452,222</u> | <u>-</u> | <u>1,452,222</u> |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

倍微科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 102年1月至3月 | 101年1月至3月 |
|----------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(淨損) | \$ 809 | (28,501) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 1,049 | 1,221 |
| 攤銷費用 | 730 | 12,080 |
| 利息收入 | (1,846) | (1,412) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 153 | 26 |
| 存貨(回升利益)跌價損失 | (10,044) | 3,283 |
| 無形資產減損損失 | - | 1,166 |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計 | (9,958) | 16,364 |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據(增加)減少 | 3,359 | 1,039 |
| 應收帳款(增加)減少 | (6,079) | 66,483 |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | 6,099 | 2,289 |
| 存貨(增加)減少 | (26,242) | 81,255 |
| 其他流動資產(增加)減少 | 2,759 | 12,052 |
| 其他金融資產減少(增加) | (2,329) | (3,014) |
| 其他營業資產(增加)減少 | - | (142) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據(減少)增加 | (407) | 366 |
| 應付帳款增加(減少) | 18,782 | 2,996 |
| 應付帳款-關係人增加(減少) | (3,174) | (70,217) |
| 其他應付款項增加(減少) | (15,048) | (9,688) |
| 其他金融負債增加(減少) | 29 | 542 |
| 其他流動負債(減少)增加 | (877) | 4,024 |
| 應計退休金負債增加(減少) | (283) | (100) |
| 其他營業負債增加(減少) | (440) | (182) |
| 營運產生之現金流入(流出) | (33,000) | 75,566 |
| 收取之利息 | 1,719 | 1,421 |
| 退還(支付)之所得稅 | - | 1,839 |
| 營業活動之淨現金流入(流出) | (31,281) | 78,826 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (47) | - |
| 存出保證金減少 | 107 | 75 |
| 其他非流動資產增加 | (240) | (545) |
| 其他投資活動 | (66) | (66) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (246) | (536) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 存入保證金減少 | (152) | (624) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | (152) | (624) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | 21,367 | (25,791) |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (10,312) | 51,875 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 606,435 | 526,705 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 596,123 | 578,580 |

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：傅江松

經理人：傅江松

會計主管：劉麗華

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
倍微科技股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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(以下稱「本公司」)於民國八十一年十月二十日奉經濟部核准設立，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，註冊地址為新北市汐止區新台五路一段七十五號五樓。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併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，請詳附註十四。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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年五月八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)尚未採用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|----------------------|--|---|-----------|
| 100.5.12 101.6.28 | <ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正 | <ul style="list-style-type: none"> • 100.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 101.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 | 102.1.1 |
| 100.5.12 | 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 | 該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則 | 102.1.1 |
| 100.6.16 | 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正 | 應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目 | 101.7.1 |
| 100.6.16 | 國際會計準則第19號「員工福利」之修正 | 主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益 | 102.1.1 |
| 100.12.16 | 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正 | 修正強制開始適用日(將準則生效日由102.1.1延後至104.1.1)及過渡揭露規定 | 104.1.1 |

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季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」)及稱金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之備供出售金融資產；及
- (2) 確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

(1) 所有權權益之變動

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | | 說明 |
|--------|---|-----------|----------|-----------|----------|---------|--|
| | | | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 | |
| 本公司 | Excellence International Holding Corporation (EIHC) | 控股公司 | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | EIHC係於民國九十年六月設立於英屬維爾京群島，前述各年度止之實收資本額均為美金9,928千元。 |
| 本公司 | Melodytek Limited (MTL) | 電子產品及零件買賣 | - % | 67 % | 67 % | 67 % | MTL係於民國九十八年三月份設立於英屬維爾京群島，除民國一〇二年三月三十一日止實收資本額為0千元外，餘前述各年度止之實收資本額均為美金2,250千元，MTL業於民國一〇二年一月二十八日清算完結。 |
| EIHC | Silicon Professional Technology Ltd. (SPT-BVI) | 控股公司 | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | SPT-BVI係於民國九十年六月設立於英屬維爾京群島，前述各年度止之實收資本額均為美金5,010千元。 |
| EIHC | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. (SPT-HK) | 電子零件代理經銷 | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | SPT-HK係於民國九十三年二月設立於香港，前述各年度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) | 電子零件代理經銷 | - % | - % | - % | 100 % | 香港弘微係於民國九十三年六月設立於香港，業於民國一〇一年四月清算完結。 |
| EIHC | Professional Computer Technology Pte. Ltd.(PCT-SG) | 電子零件代理經銷 | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | PCT-SG係於民國九十四年九月設立於新加坡，截至民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日止之實收資本額均為美金836千元及民國一〇一年三月三十一日及一月一日止之實收資本額均為美金1,000千元，民國一〇一年七月二十七日董事會決議清算，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季報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | | | 說明 |
|---------|----------------------|----------|----------|-----------|----------|---------|--|
| | | | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 | |
| SPT-BVI | 祖微電子產品(上海)有限公司(上海祖微) | 電子零件代理經銷 | 100 % | 100 % | 100 % | 100 % | 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，前述各年度止之實收資本額均為美金5,260千元。 |

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於產負債表日後十二個月內到期清償者，即使於資產負債表日後至通過財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

銀行透支為可立即償還且屬於合併公司整體現金管理之一部分者，於現金流量表列為現金及約當現金之組成項目。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：放款及應收款及備供出售金融資產。

(1)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

此類金融資產若屬「無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量」之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量，並列報於「以成本衡量之金融資產」。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

債券投資之利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債券投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3)金融資產減損

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

減損損失及迴升係列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2. 金融負債及權益工具

(1) 負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

(2) 其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(3) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。

(4) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 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。

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。自建資產成本包含原料及直接人工、任何其他使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，以及符合要件資產資本化之借款成本。此外，成本亦包含因外幣計價之不動產、廠房及設備採購，屬現金流量避險有效而自權益轉入之部分。為整合相關設備功能而購入之軟體亦資本化為該設備之一部分。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

租賃資產之折舊若可合理確認合併公司將於租賃期間屆滿時取得所有權，則依其耐用年限提列；其餘租賃資產係依租賃期間及其耐用年限兩者較短者提列。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

| | |
|------------|------|
| (1)房 屋 | 50年 |
| (2)機器設備 | 3年 |
| (3)辦公及其他設備 | 3-5年 |
| (4)出租資產 | 55年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)無形資產

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

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十一)租 賃

1.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎所有之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

2.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導期間結束日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為「資本公積—庫藏股票交易」；處分價格低於帳面金額，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。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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」，其帳面金額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；其帳面金額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。

(十四)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

2.勞 務

合併公司提供顧問及管理服務予客戶。提供勞務所產生之收入係按報導期間結束日之交易完成程度認列。合併公司依已履行作業之勘測衡量交易完成程度。

3.佣金收入

當合併公司於交易中作為代理人而非委託人時，收入係按所收取之佣金淨額認列。

4.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「租金收入」。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.其他長期員工福利

合併公司除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與合併公司義務期限接近之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

4.離職福利

離職福利係指合併公司於正常退休日前終止某一員工或員工團體之聘僱契約，或為鼓勵員工自願接受資遣而提供離職福利。離職福利係當合併公司已明確承諾詳細之正式終止聘僱計畫且該計畫實際上無撤銷之可能時，或在鼓勵自願資遣下，員工很有可能接受資遣提議，且接受之員工人數可合理估計時，認列為費用。當離職福利於報導期間之十二個月後方支付時，應予折現。

5.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。

(十七)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

研究與發產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。

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。

(十八)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併之潛在稀釋普通股包括與員工之股票紅利。

(十九)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

- (一)附註六(六)，無形資產減損測試。
- (二)附註六(八)，確定福利義務之衡量。
- (三)附註六(九)，所得稅虧損扣抵之可實現性。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 現金及周轉金 | \$ 128 | 112 | 126 | 127 |
| 支票存款及活期存款 | 117,479 | 97,317 | 115,147 | 154,196 |
| 定期存款 | 478,516 | 509,006 | 463,307 | 372,382 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | \$ 596,123 | 606,435 | 578,580 | 526,705 |

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(十一)。

(二)金融資產

1.明細如下：

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 備供出售金融資產： | | | | |
| 上櫃股票 | | | | |
| 系微股份有限公司 | 349,820 | 395,577 | 730,636 | 706,036 |
| (原始成本為110,661千元) | | | | |
| 以成本衡量之金融資產： | | | | |
| 群成科技股份有限公司 | 1,127 | 1,127 | 3,452 | 3,452 |
| (原始成本為50,680千元) | | | | |
| Fidelica Microsystems, Inc. | 524 | 510 | 519 | 532 |
| (原始成本美金100千元) | | | | |
| 合 計 | \$ 351,471 | 397,214 | 734,607 | 710,020 |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司已於附註六(十二)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

截至民國一〇二年及一〇一年三月三十一日止，備供出售金融資產認列之未實現利益分別為207,048千元及587,864千元。

合併公司持有之非上市櫃公司普通股及特別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。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－權益價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益稅後項目之影響如下：

| 證券價格 | 102年第一季 | | 101年第一季 | |
|------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 備供出售之 金融資產 | 以成本衡量 之金融資產 | 備供出售之 金融資產 | 以成本衡量 之金融資產 |
| | -非流動 | -非流動 | -非流動 | -非流動 |
| 上漲1% | \$ <u>2,904</u> | <u>7</u> | <u>6,064</u> | <u>21</u> |
| 下跌1% | \$ <u>(2,904)</u> | <u>(7)</u> | <u>(6,064)</u> | <u>(21)</u> |

(三)應收票據及帳款

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 應收票據－非關係人 | \$ 11,961 | 15,326 | 25,747 | 26,783 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(20)</u> | <u>(26)</u> | <u>(29)</u> | <u>(26)</u> |
| 小計 | <u>11,941</u> | <u>15,300</u> | <u>25,718</u> | <u>26,757</u> |
| 應收帳款－關係人 | <u>4,168</u> | <u>10,267</u> | <u>11,982</u> | <u>14,271</u> |
| 應收帳款－非關係人 | 306,453 | 300,293 | 422,860 | 489,173 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(2,882)</u> | <u>(2,801)</u> | <u>(687)</u> | <u>(517)</u> |
| 小計 | <u>303,571</u> | <u>297,492</u> | <u>422,173</u> | <u>488,656</u> |
| 淨額 | \$ <u>319,680</u> | <u>323,059</u> | <u>459,873</u> | <u>529,684</u> |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

| | 個別評估 之減損損失 | 組合評估 之減損損失 | 合計 |
|------------------|-----------------|---------------|--------------|
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 2,145 | 682 | 2,827 |
| 認列應收票據及應收帳款之減損損失 | 66 | 9 | 75 |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ 2,211</u> | <u>691</u> | <u>2,902</u> |
| 民國101年1月1日餘額 | \$ - | 543 | 543 |
| 認列應收票據及應收帳款之減損損失 | - | 173 | 173 |
| 民國101年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>716</u> | <u>716</u> |

(四)存 貨

民國一〇二年及一〇一年第一季認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為444,827千元及729,865千元。民國一〇二年及一〇一年第一季度認列為存貨報廢之金額分別為1,816千元及0千元。民國一〇二年第一季因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為10,044千元；民國一〇一年第一季因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失為3,283千元，列入營業成本加項。

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 在製品 | \$ 46,225 | 39,532 | 168,574 | 216,151 |
| 製成品 | 17,380 | 28,500 | 33,783 | 39,140 |
| 商品存貨 | 343,270 | 302,709 | 342,972 | 369,869 |
| 在途存貨 | 248 | 76 | 7,244 | 11,644 |
| | <u>\$ 407,123</u> | <u>370,817</u> | <u>552,573</u> | <u>636,804</u> |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土地 | 房屋及建築 | 辦公設備 | 其他設備 | 合計 |
|---------------|------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ 13,578 | 97,769 | 19,816 | 17,448 | 148,611 |
| 增 添 | - | - | 47 | - | 47 |
| 處 分 | - | - | (33) | (866) | (899) |
| 重 分 類 | - | - | 43 | (46) | (3) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 173 | 137 | 310 |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ 13,578</u> | <u>97,769</u> | <u>20,046</u> | <u>16,673</u> | <u>148,066</u> |
| 民國101年1月1日餘額 | \$ 13,578 | 97,769 | 24,316 | 22,404 | 158,067 |
| 處分 | - | - | (709) | (837) | (1,546) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (225) | (220) | (445) |
| 民國101年3月31日餘額 | <u>\$ 13,578</u> | <u>97,769</u> | <u>23,382</u> | <u>21,347</u> | <u>156,076</u> |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國102年1月1日餘額 | \$ - | 22,869 | 14,141 | 13,376 | 50,386 |
| 本年度折舊 | - | 470 | 327 | 252 | 1,049 |
| 處 分 | - | - | (24) | (722) | (746) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 138 | 75 | 213 |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>23,339</u> | <u>14,582</u> | <u>12,981</u> | <u>50,902</u> |
| 民國101年1月1日餘額 | \$ - | 20,991 | 17,392 | 17,968 | 56,351 |
| 本年度折舊 | - | 470 | 349 | 402 | 1,221 |
| 處 分 | - | - | (683) | (837) | (1,520) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (184) | (175) | (359) |
| 民國101年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>21,461</u> | <u>16,874</u> | <u>17,358</u> | <u>55,693</u> |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國102年1月1日 | <u>\$ 13,578</u> | <u>74,900</u> | <u>5,675</u> | <u>4,072</u> | <u>98,225</u> |
| 民國102年3月31日 | <u>\$ 13,578</u> | <u>74,430</u> | <u>5,464</u> | <u>3,692</u> | <u>97,164</u> |
| 民國101年1月1日 | <u>\$ 13,578</u> | <u>76,778</u> | <u>6,924</u> | <u>4,436</u> | <u>101,716</u> |
| 民國101年3月31日 | <u>\$ 13,578</u> | <u>76,308</u> | <u>6,508</u> | <u>3,989</u> | <u>100,383</u> |

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

| | <u>專門技術</u> |
|----------------------|-------------------|
| 成 本： | |
| 民國102年3月31日餘額(即期初餘額) | \$ <u>312,600</u> |
| 民國101年3月31日餘額(即期初餘額) | \$ <u>322,382</u> |
| 攤銷及減損損失： | |
| 民國102年3月31日餘額(即期初餘額) | \$ <u>312,600</u> |
| 民國101年1月1日餘額 | \$ 71,016 |
| 本期攤銷 | 11,367 |
| 減損損失 | 1,166 |
| 匯率變動影響數 | <u>143</u> |
| 民國101年3月31日餘額 | \$ <u>83,692</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國102年1月1日 | \$ <u>-</u> |
| 民國102年3月31日餘額 | \$ <u>-</u> |
| 民國101年1月1日 | \$ <u>251,366</u> |
| 民國101年3月31日餘額 | \$ <u>238,690</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於民國一〇一年度進行清算，並處分無形資產。

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，並認列減損損失

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)營業租賃

1.承租人租賃

營業租賃的應付租金付款情形如下：

| | <u>102.3.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------|------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 一年內 | \$ 7,624 | 7,365 | 7,809 | 8,843 |
| 一年至二年 | 2,808 | 2,628 | 2,131 | 3,510 |
| 二年以上 | <u>849</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 11,281</u> | <u>9,993</u> | <u>9,940</u> | <u>12,353</u> |

合併公司以營業租賃承租數個辦公室及倉庫。租賃期間通常為一至二年，並附有於租期屆滿之續租權。

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之費用分別為3,608千元及2,936千元。

由於辦公室及倉庫所有權並未移轉、支付予該建物之地主的租金定期調增至市場租金，及合併公司未承擔該建物之剩餘價值，經判定該建物幾乎所有的風險及報酬均由地主承擔。依此，合併公司認定該租賃係營業租賃。

2.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其出租不動產，請詳附註六(五)。租賃期間之未來應付最低租賃款情形如下：

| | <u>102.3.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| 一年內 | \$ 949 | 949 | 632 | 870 |
| 一年至二年 | <u>632</u> | <u>870</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,581</u> | <u>1,819</u> | <u>632</u> | <u>870</u> |

民國一〇二年及一〇一年第一季營業租賃列報於損益之收入皆為237千元。

(八)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

| | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|--------------|------------------|-----------------|
| 義務現值總計 | \$ 37,088 | 33,912 |
| 計畫資產之公允價值 | <u>(14,328)</u> | <u>(13,106)</u> |
| 已認列之確定福利義務負債 | <u>\$ 22,760</u> | <u>20,806</u> |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計14,775千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報費用金額分別為85千元及658千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項目。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司將員工福利計畫有關之累積精算損失於民國一〇一年一月一日轉換日認列於保留盈餘減項之金額為10,016千元。民國一〇一年度累計認列於其他綜合損益之精算損益為2,700千元，並於當期轉入保留盈餘之減項。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設(以加權平均表達)如下：

| | <u>101年度</u> |
|--------------|--------------|
| 12月31日折現率 | 1.50 % |
| 1月1日計畫資產預期報酬 | 1.50 % |
| 未來薪資增加 | 3.00 % |

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

(5)歷史資訊

| | <u>101.12.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-----------------|------------------|----------------|
| 確定福利義務淨負債 | \$ <u>22,760</u> | <u>20,806</u> |
| 確定福利計畫現值金額之經驗調整 | \$ <u>970</u> | <u>-</u> |
| 計畫資產公允價值金額之經驗調整 | \$ <u>(118)</u> | <u>-</u> |

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 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6.00%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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,265千元及1,294千元，已提撥至勞工保險局。

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，截至一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，退休金帳戶存款餘額分別為1,910千元、1,844千元、1,643千元及1,577千元，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。民國一〇二年及一〇一年第一季海外分公司及子公司認列之淨退休金成本分別為1,897千元及1,790千元。截至一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，香港分公司應計退休金負債分別為366千元、463千元、443千元及713千元。

(九) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

1. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用(利益)明細如下：

| | <u>102年第一季</u> | <u>101年第一季</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 當期所得稅費用(利益) | | |
| 調整前期之當期所得稅 | \$ - | (884) |
| 所得稅費用 | <u>\$ -</u> | <u>(884)</u> |

2. 截至民國一〇二年三月三十一日，未使用虧損扣抵係依所得稅法規定可供扣抵未來年度所得之虧損，明細如下：

本公司：

| | <u>金額</u> | <u>可扣抵年度</u> |
|-------|------------------|--------------|
| 一〇一年度 | \$ 83,505 | 102年-111年 |
| 一〇二年度 | <u>3,067</u> | 103年-112年 |
| 合計 | <u>\$ 86,572</u> | |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

祖微電子產品(上海)有限公司：

| | <u>金額</u> | <u>供扣抵年度</u> |
|-------|------------------|--------------|
| 九十八年度 | \$ 19,709 | 99年-103年 |
| 九十九年度 | 18,283 | 100年-104年 |
| 一〇〇年度 | 16,770 | 101年-105年 |
| 一〇一年度 | 32,397 | 102年-106年 |
| 一〇二年度 | <u>9,638</u> | 103年-107年 |
| 合計 | <u>\$ 96,797</u> | |

- 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。
- 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。
- 子公司EIHC、MLT及SPT-BVI，設籍英屬維京群島，皆依該國法令其所得免稅。
- 本公司兩稅合一相關資訊如下：

| | <u>102.3.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|------------------|---------------------|------------------|-----------------|----------------|
| 屬民國八十六年度以前之未分配盈餘 | \$ - | - | - | - |
| 屬民國八十七年度以後之未分配盈餘 | (201,169) | (201,978) | 178,525 | 205,424 |
| | <u>\$ (201,169)</u> | <u>(201,978)</u> | <u>178,525</u> | <u>205,424</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 45,989</u> | <u>45,989</u> | <u>42,936</u> | <u>39,396</u> |

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據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之國際財務報導準則規定辦理之金額。

| | <u>101年度(預計)</u> | <u>100年度(實際)</u> |
|---------------------|------------------|------------------|
| 對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>-</u> | <u>17.47</u> |
| | % | % |

上表所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第六十六條之六估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)資本及其他權益

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額皆為1,500,000千元，每股面額10元，皆為150,000千股。前述額定股本總額已發行股份分別為普通股73,691千股、73,691千股、75,152千股及75,152千股。

1.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。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分配如下：

- (1)百分之3%為董事及監察人酬勞；
- (2)百分之10%為員工紅利；

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派或保留之。

另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慮，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。

(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)特別盈餘公積

又依上段所述函令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3) 盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為74千元及0千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為23千元及0千元，係以本公司截至各該季止之稅後淨利乘上本公司章程所定員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年第一季之營業費用。

本公司民國一〇一年及一〇〇年度員工紅利估列金額分別為0千元及4,067千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為0千元及1,220千元，係以本公司民國一〇一年及一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利、董事及監察人酬勞分配成數為估列基礎。並列報民國一〇一年及一〇〇年度之營業費用。

民國一〇一年度配發之員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司民國一〇〇年度財務報告估列金額並無差異。民國一〇一年度之虧損撥補案，於民國一〇二年三月二十日經本公司董事會擬議不配發股東紅利、員工紅利及董事、監察人酬勞，並擬自法定盈餘公積彌補民國一〇一年度虧損，本虧損撥補案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇二年度之損益。

本公司於民國一〇一年六月六日經股東常會決議民國一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

| | <u>配股率(元)</u> | <u>金額</u> |
|--------------|---------------|------------------|
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金(保留盈餘分配) | \$ 0.50 | 37,576 |
| 現金(資本公積分配) | 0.50 | <u>37,576</u> |
| 合計 | | <u>\$ 75,152</u> |

4. 其他權益

| | <u>國外營運機 構財務報表 換算之兌換差額</u> | <u>備供出售投資</u> |
|----------------|------------------------------------|-----------------|
| 民國102年1月1日 | \$ (127,344) | 252,805 |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | |
| 合併公司 | 21,497 | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| 合併公司 | - | <u>(45,757)</u> |
| 民國102年3月31日餘額 | <u>\$ (105,847)</u> | <u>207,048</u> |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 國外營運機 構財務報表 | |
|----------------|---------------------|----------------|
| | <u>換算之兌換差額</u> | <u>備供出售投資</u> |
| 民國101年1月1日 | \$ (95,570) | 563,264 |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | |
| 合併公司 | (25,638) | - |
| 備供出售金融資產未實現損益： | | |
| 合併公司 | - | 24,600 |
| 民國101年3月31日餘額 | <u>\$ (121,208)</u> | <u>587,864</u> |

(十一)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年第一季，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | <u>102年第一季</u> | <u>101年第一季</u> |
|-------------------------------|----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘(元) | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ <u>809</u> | <u>(27,617)</u> |
| 普通股加權平均流動在外股數 | <u>73,691</u> | <u>75,152</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ <u>809</u> | <u>(27,617)</u> |
| 普通股加權平均流動在外股數 | 73,691 | 75,152 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響員工股票紅利之影響 | - | 244 |
| 普通股加權平均流動在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | <u>73,691</u> | <u>75,396</u> |

(十二)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

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務況，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。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

| | 102.3.31 | | 101.12.31 | | 101.3.31 | | 101.1.1 | |
|------------|-------------------|--------------|----------------|--------------|----------------|------------|----------------|------------|
| | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 | 總額 | 減損 |
| 未逾期 | \$ 241,230 | 441 | 250,145 | 455 | 400,387 | 607 | 447,975 | 400 |
| 逾期0~30天 | 56,955 | 120 | 62,634 | 111 | 51,123 | 97 | 65,088 | 115 |
| 逾期31~120天 | 11,851 | 27 | 5,073 | 51 | 9,011 | 11 | 17,162 | 28 |
| 逾期121~180天 | 1,320 | 13 | 2,587 | 2,155 | 68 | 1 | 2 | - |
| 逾期超過181天以上 | 11,226 | 2,301 | 5,447 | 55 | - | - | - | - |
| | <u>\$ 322,582</u> | <u>2,902</u> | <u>325,886</u> | <u>2,827</u> | <u>460,589</u> | <u>716</u> | <u>530,227</u> | <u>543</u> |

合併公司因銷貨應收客戶#136648款項於民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日分別為2,211千元及2,145千元，因評估無法向該公司收回全數應收款項，故合併公司分別認列必要之減損損失2,211千元及2,145千元，其餘之備抵呆帳主要係依經濟環境，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等而提列。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉金融資產。

2.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。

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：

| | 102.3.31 | | | 101.12.31 | | | 101.3.31 | | | 101.1.1 | | |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|-----------|---------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 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 | \$ 27,842 | 29.830 | 830,530 | 28,731 | 29.040 | 834,357 | 33,971 | 29.510 | 1,002,476 | 31,636 | 30.275 | 957,474 |
| 港幣 | 1,490 | 3.838 | 5,720 | 2,668 | 3.744 | 9,988 | 2,991 | 3.802 | 11,371 | 2,667 | 3.892 | 10,381 |
| 人民幣 | 6,427 | 4.803 | 30,870 | 8,097 | 4.660 | 37,734 | 13,057 | 4.685 | 61,168 | 10,888 | 4.807 | 52,339 |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| | 102.3.31 | | | 101.12.31 | | | 101.3.31 | | | 101.1.1 | | |
|-------|----------|--------|---------|-----------|--------|---------|----------|--------|---------|---------|--------|---------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 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 | 9,307 | 29.830 | 277,625 | 9,024 | 29.040 | 262,051 | 14,253 | 29.510 | 420,620 | 15,043 | 30.275 | 455,436 |
| 人民幣 | 1,045 | 4.803 | 5,021 | 1,265 | 4.660 | 5,897 | 1,581 | 4.684 | 7,409 | 1,849 | 4.810 | 8,887 |

(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、應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別減少4,851千元及5,370千元。

4. 利率分析

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。

5. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

A. 上市（櫃）公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(3) 公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

A. 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

B. 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。

A. 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之備供出售金融資產皆按第一級評價方式衡量，民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何移轉。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十三)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季報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長室負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之內部稽核人員監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。

合併公司已建立授信政策，在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。

(1) 匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、港幣及人民幣。

有關其他外幣計價之貨幣性資產及負債，當發生短期不平衡時，合併公司係藉由以即時匯率買進或賣出外幣，以確保淨暴險保持在可接受之水準。

(2) 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。

(3) 其他市價風險

合併公司除了為支應預期之耗用及銷售需求外，並未簽訂商品合約；該等商品合約非採淨額交割。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

合併公司資本報酬率之目標為由虧轉盈。民國一〇二年及一〇一年第一季資本報酬率分別為0.05%及(1.21)%。報導日之負債資本比率如下：

| | <u>102.3.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|------------------|
| 負債總額 | \$ 346,541 | 348,114 | 484,156 | 556,084 |
| 減：現金及約當現金 | <u>(596,123)</u> | <u>(606,435)</u> | <u>(578,580)</u> | <u>(526,705)</u> |
| 淨負債 | <u>\$ (249,582)</u> | <u>(258,321)</u> | <u>(94,424)</u> | <u>29,379</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 1,452,222</u> | <u>1,475,673</u> | <u>2,253,106</u> | <u>2,281,851</u> |
| 負債資本比率 | <u>(17.19)%</u> | <u>(17.51)%</u> | <u>(4.19)%</u> | <u>1.29 %</u> |

合併公司隨時自市場購回庫藏股，買回之時機依市場價格而定。庫藏股之買賣決定係由合併公司按特定交易基礎議定；合併公司並未有明定之買回庫藏股計畫。

截至一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

| | <u>102年第一季</u> | <u>101年第一季</u> |
|--------|-----------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,568 | 5,484 |
| 退職後福利 | <u>287</u> | <u>282</u> |
| | <u>\$ 4,855</u> | <u>5,766</u> |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十)。

(三)其他關係人交易

1.勞務收入

合併公司對關係人之重大勞務收入金額及其未結清餘額如下：

| | <u>銷貨</u> | | <u>應收關係人款項</u> | | | |
|-------|----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|
| | <u>102年第一季</u> | <u>101年第一季</u> | <u>102.3.31</u> | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
| 其他關係人 | \$ 4,254 | 13,435 | 4,168 | 10,267 | 11,982 | 14,271 |

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。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

| | 進貨 | | 應付關係人款項 | | | |
|-------|------------|---------|----------|-----------|----------|---------|
| | 102年第一季 | 101年第一季 | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
| 其他關係人 | \$ 156,318 | 246,115 | 110,454 | 113,744 | 196,449 | 269,871 |

上開進貨條件係按議定條件辦理，其付款條件為貨到35~60天。

3.向關係人購買勞務

| | 交易金額 | | 應付關係人款項 | | | |
|----------------|---------|---------|----------|-----------|----------|---------|
| | 102年第一季 | 101年第一季 | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
| 其他關係人— 授權銷售 | \$ 221 | 14,946 | 4,398 | 4,282 | 7,273 | - |

主要係其他關係人授權合併公司在大陸地區銷售軟體所支付之款項。

4.向關係人收取管理收入

| | 交易金額 | | 其他應收關係人款項(帳列其他金融資產-流動) | | | |
|-------|---------|---------|------------------------|-----------|----------|---------|
| | 102年第一季 | 101年第一季 | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
| 其他關係人 | \$ 465 | 465 | 556 | 262 | 351 | 271 |

5.其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-------|----------|-----------|----------|---------|
| 其他關係人 | \$ 211 | 142 | 1,690 | 1,694 |

主要係代墊其他關係人之應收款。

6.分攤系統費用列入管理收入

| | 交易金額 | | 其他預收款項(帳列其他非流動負債-其他) | | | |
|-------|---------|---------|----------------------|-----------|----------|---------|
| | 102年第一季 | 101年第一季 | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
| 其他關係人 | \$ 433 | 693 | 566 | 1,006 | 2,631 | 2,813 |

係合併公司預收其他關係人使用營運系統之費用分攤款項。

7.其他應付款(帳列其他金融負債—流動)

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-------|----------|-----------|----------|---------|
| 其他關係人 | \$ - | 19 | - | 26 |

係其他關係人代墊之應付款。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-----------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 土地 | 長短期借款及其綜合 額度擔保 | \$ 6,597 | 6,597 | 6,597 | 6,597 |
| 房屋及建築 | 長短期借款及其綜合 額度擔保 | 58,636 | 59,006 | 60,116 | 60,486 |
| 定期存款(帳列其他金融 資產—流動) | 關稅保證金及履約 保證金 | 2,253 | 2,226 | 2,349 | 2,324 |
| | | <u>\$ 67,486</u> | <u>67,829</u> | <u>69,062</u> | <u>69,407</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

- 1.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。

- 2.合併公司因進貨、長短期借款及其綜合額度擔保開立之存出保證票(本票)金額列示如下：

| | 102.3.31 | 101.12.31 | 101.3.31 | 101.1.1 |
|-----------|-------------------|----------------|----------------|----------------|
| 存出保證票(本票) | \$ <u>320,000</u> | <u>320,000</u> | <u>330,000</u> | <u>330,000</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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：

| 性質別 | 102年第一季 | | | 101年第一季 | | |
|----------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
| | 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 | - | 35,875 | 35,875 | - | 40,535 | 40,535 |
| 勞健保費用 | - | 1,995 | 1,995 | - | 1,958 | 1,958 |
| 退休金費用 | - | 3,247 | 3,247 | - | 3,895 | 3,895 |
| 其他員工福利費用 | - | 986 | 986 | - | 1,052 | 1,052 |
| 折舊費用 | - | 1,049 | 1,049 | - | 1,221 | 1,221 |
| 折耗費用 | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷費用 | - | 730 | 730 | - | 12,080 | 12,080 |

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二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資訊如下：

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 | 648,893 | 100.00 % | - | |
| 倍微科技股份有限公司 | 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 | 349,820 | 13.00 % | 349,820 | |
| 倍微科技股份有限公司 | 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 | 1,127 | 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。

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：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：無。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 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 | 218,671 | 63 % | 議定條件 | 議定條件 | 議定條件 | (353,236) | (86) % | |

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 102年第一季交易往來情形 | | | |
|----|------------|--|---------|---------------|---------|------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 倍微科技股份有限公司 | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 1 | 進貨 | 218,671 | 議定條件 | 44.24 % |
| 0 | 倍微科技股份有限公司 | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 1 | 應付帳款 | 353,236 | 議定條件 | 19.64 % |

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 101年第一季交易往來情形 | | | |
|----|------------|--|---------|---------------|---------|------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0 | 倍微科技股份有限公司 | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 1 | 進貨 | 286,079 | 議定條件 | 36.82 % |
| 0 | 倍微科技股份有限公司 | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 1 | 應付帳款 | 429,623 | 議定條件 | 15.21 % |

(二)轉投資事業相關資訊：

有關轉投資事業相關揭露之資訊，除重要子公司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核閱之財務報表揭露外，餘係依各被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表而編製。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一〇二年第一季各月份之平均匯率換算外，餘係按民國一〇二年三月三十一日匯率換算。民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

| 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 | 上期期末 | 股數(千股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 倍微科技股份有限公司 | Excellence International Holding Corporation | British Virgin Islands | 投資事業 | 9,928 | 9,928 | 10 | 100.00 % | 648,893 | (13,076) | (13,076) | |
| 倍微科技股份有限公司 | Melodytek Limited | British Virgin Islands | 一般電子零組件買賣 | - | 1,500 | 2 | 66.67 % | - | - | - | |
| Excellence International Holding Corporation | Silicon Professional Technology Ltd. | British Virgin Islands | 投資事業 | 5,010 | 5,010 | 5 | 100.00 % | 31,652 | (9,493) | (9,493) | 註1 |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|--|--|-------|-----------|--------|--------|--------|----------|---------|-----------|-----------|----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數(千股) | 比率 | 帳面金額 | | | |
| Excellence International Holding Corporation | Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. | 香港 | 一般電子零組件買賣 | 10,003 | 10,003 | 78,023 | 100.00 % | 302,276 | (3,958) | (3,958) | 註1 |
| Excellence International Holding Corporation | Professional Computer Technology Pte. Ltd. | 新加坡 | 一般電子零組件買賣 | 836 | 836 | 1,595 | 100.00 % | 662 | 118 | 118 | 註1 |
| Silicon Professional Technology Ltd. | 祖微電子產品(上海)有限公司 | 大陸上海市 | 一般電子零組件買賣 | 5,260 | 5,260 | - | 100.00 % | 15,234 | (9,507) | (9,507) | 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。

(三)大陸投資資訊：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊係依各該公司自行編製未經會計師核閱之財務報表而編製，其中除本期認列之投資損益係按民國一〇二年第一季各月份之平均匯率換算外，餘係按民國一〇二年三月三十一日匯率換算：

單位：新台幣千元

| 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 | 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 | 一般電子零組件買賣 | 156,906 (USD5,260) | (二) | 156,906 (USD5,260) | - | - | 156,906 (USD5,260) | 100.00% | (9,507) (USD322) | 15,234 (USD511) | - |

2.赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱 | 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 |
|------|----------------------|--------------|--------------------|
| | 156,906 | 179,598 | 註一 |

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。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司有四個應報導部門，如下所述，該等部門為合併公司的策略經營單位。每個策略經營單位提供不同的產品與服務，且因其產品類型、生產製造流程、資源運用、客戶類型、配銷方法及經營活動等不同而分開管理。合併公司主要營運決策者至少每季覆核每個策略經營單位的內部管理報告。合併公司每個應報導部門之營運彙述如下：

- (一)自有品牌：包括購買原料、委外代工生產及銷售。
- (二)代理品牌：包括購買商品及銷售。
- (三)通路：包括管理運送。
- (四)其他部門：包括投資事業及其他產品銷售。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 102年第一季 | | | | | |
|----------|--------------------|------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 自有品牌 | 代理品牌 | 通路 | 其他部門 | 調整及銷 除 | 合計 |
| 收 入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ - | 361,136 | 133,161 | - | - | 494,297 |
| 部門間收入 | 19,007 | 1,252 | 218,940 | - | (239,199) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 19,007</u> | <u>362,388</u> | <u>352,101</u> | <u>-</u> | <u>(239,199)</u> | <u>494,297</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 8,657</u> | <u>(11,865)</u> | <u>3,774</u> | <u>243</u> | <u>-</u> | <u>809</u> |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 64,894</u> | <u>1,230,391</u> | <u>168,352</u> | <u>335,126</u> | <u>-</u> | <u>1,798,763</u> |
| | | | | | | |
| | 101年第一季 | | | | | |
| | 自有品牌 | 代理品牌 | 通路 | 其他部門 | 調整及銷 除 | 合計 |
| 收 入： | | | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ - | 528,127 | 248,050 | 845 | - | 777,022 |
| 部門間收入 | 61,494 | 1,337 | 432,742 | - | (495,573) | - |
| 收入總計 | <u>\$ 61,494</u> | <u>529,464</u> | <u>680,792</u> | <u>845</u> | <u>(495,573)</u> | <u>777,022</u> |
| 應報導部門損益 | <u>\$ (23,307)</u> | <u>(11,910)</u> | <u>6,615</u> | <u>101</u> | <u>-</u> | <u>(28,501)</u> |
| 應報導部門資產 | <u>\$ 437,611</u> | <u>1,755,403</u> | <u>213,766</u> | <u>330,482</u> | <u>-</u> | <u>2,737,262</u> |

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)權益調節

| | 101.12.31 | | | 101.3.31 | | | 101.1.1 | | |
|----------------|---------------------|--------------|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|------------------|
| | 先前之一般公認會計原則 | 轉換至IFRSs影響數 | IFRSs | 先前之一般公認會計原則 | 轉換至IFRSs影響數 | IFRSs | 先前之一般公認會計原則 | 轉換至IFRSs影響數 | IFRSs |
| 資 產 | | | | | | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 606,435 | - | 606,435 | 578,580 | - | 578,580 | 526,705 | - | 526,705 |
| 應收票據及帳款淨額 | 323,059 | - | 323,059 | 459,873 | - | 459,873 | 529,684 | - | 529,684 |
| 存 貨 | 370,817 | - | 370,817 | 552,573 | - | 552,573 | 636,804 | - | 636,804 |
| 其他金融資產－流動 | 9,323 | - | 9,323 | 11,823 | - | 11,823 | 8,793 | - | 8,793 |
| 其他流動資產－流動 | 11,553 | - | 11,553 | 53,465 | (2,817) | 50,648 | 65,375 | (2,675) | 62,700 |
| 流動資產合計 | 1,321,187 | - | 1,321,187 | 1,656,314 | (2,817) | 1,653,497 | 1,767,361 | (2,675) | 1,764,686 |
| 其他投資，包含衍生性： | | | | | | | | | |
| 備供出售金融資產－非流動 | 395,577 | - | 395,577 | 730,636 | - | 730,636 | 706,036 | - | 706,036 |
| 以成本衡量之金融資產－非流動 | 1,637 | - | 1,637 | 3,971 | - | 3,971 | 3,984 | - | 3,984 |
| 不動產、廠房及設備 | 75,350 | 22,875 | 98,225 | 77,210 | 23,173 | 100,383 | 78,443 | 23,273 | 101,716 |
| 租賃資產淨額 | 22,875 | (22,875) | - | 23,173 | (23,173) | - | 23,273 | (23,273) | - |
| 專門技術 | - | - | - | 238,690 | - | 238,690 | 251,366 | - | 251,366 |
| 遞延所得稅資產 | - | - | - | - | 2,817 | 2,817 | - | 2,675 | 2,675 |
| 其他基金 | 1,844 | - | 1,844 | 1,643 | - | 1,643 | 1,577 | - | 1,577 |
| 其他非流動資產－其他 | 6,253 | (936) | 5,317 | 5,625 | - | 5,625 | 5,895 | - | 5,895 |
| 非流動資產合計 | 503,536 | (936) | 502,600 | 1,080,948 | 2,817 | 1,083,765 | 1,070,574 | 2,675 | 1,073,249 |
| 資產總計 | \$ 1,824,723 | (936) | 1,823,787 | 2,737,262 | - | 2,737,262 | 2,837,935 | - | 2,837,935 |
| 負 債 | | | | | | | | | |
| 應付票據及帳款 | \$ 261,807 | - | 261,807 | 401,581 | - | 401,581 | 468,410 | - | 468,410 |
| 其他應付款 | 49,663 | - | 49,663 | 46,357 | - | 46,357 | 56,045 | - | 56,045 |
| 當期所得稅負債 | 2,322 | - | 2,322 | 4,488 | - | 4,488 | 3,533 | - | 3,533 |
| 其他金融負債－流動 | 1,441 | - | 1,441 | 1,880 | - | 1,880 | 1,364 | - | 1,364 |
| 其他流動負債－流動 | 7,167 | - | 7,167 | 5,560 | - | 5,560 | 1,536 | - | 1,536 |
| 流動負債合計 | 322,400 | - | 322,400 | 459,866 | - | 459,866 | 530,888 | - | 530,888 |
| 應計退休金負債 | 10,222 | 13,000 | 23,222 | 9,575 | 11,844 | 21,419 | 9,472 | 12,047 | 21,519 |
| 存入保證金 | 1,486 | - | 1,486 | 166 | - | 166 | 790 | - | 790 |
| 其他非流動負債－其他 | 1,006 | - | 1,006 | 2,705 | - | 2,705 | 2,887 | - | 2,887 |
| 非流動負債合計 | 12,714 | 13,000 | 25,714 | 12,446 | 11,844 | 24,290 | 13,149 | 12,047 | 25,196 |
| 負債總計 | 335,114 | 13,000 | 348,114 | 472,312 | 11,844 | 484,156 | 544,037 | 12,047 | 556,084 |
| 歸屬於母公司之業主權益 | | | | | | | | | |
| 股 本 | 736,908 | - | 736,908 | 751,518 | - | 751,518 | 751,518 | - | 751,518 |
| 資本公積 | 563,606 | - | 563,606 | 606,323 | - | 606,323 | 606,323 | - | 606,323 |
| 法定盈餘公積 | 235,012 | - | 235,012 | 230,494 | - | 230,494 | 230,494 | - | 230,494 |
| 特別盈餘公積 | 16,664 | - | 16,664 | 16,664 | - | 16,664 | 16,664 | - | 16,664 |
| 未分配盈餘(或待彌補虧損) | (188,042) | (13,936) | (201,978) | 190,369 | (11,844) | 178,525 | 217,471 | (12,047) | 205,424 |
| 其他權益 | 125,461 | - | 125,461 | 466,656 | - | 466,656 | 467,694 | - | 467,694 |
| 歸屬於母公司業主之權益合計 | 1,489,609 | (13,936) | 1,475,673 | 2,262,024 | (11,844) | 2,250,180 | 2,290,164 | (12,047) | 2,278,117 |
| 非控制權益 | - | - | - | 2,926 | - | 2,926 | 3,734 | - | 3,734 |
| 權益總計 | 1,489,609 | (13,936) | 1,475,673 | 2,264,950 | (11,844) | 2,253,106 | 2,293,898 | (12,047) | 2,281,851 |
| 負債及權益總計 | \$ 1,824,723 | (936) | 1,823,787 | 2,737,262 | - | 2,737,262 | 2,837,935 | - | 2,837,935 |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

| | 101年度 | | | 101年第一季 | | |
|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------------|-----------|
| | 先前之一般 公認會計 原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs | 先前之一般公認會計 原則 | 轉換至 IFRSs 影響數 | IFRSs |
| | 營業收入 | \$ 2,725,748 | - | 2,725,748 | 777,022 | - |
| 營業成本 | (2,584,809) | - | (2,584,809) | (733,148) | - | (733,148) |
| 營業毛利 | 140,939 | - | 140,939 | 43,874 | - | 43,874 |
| 推銷費用 | (174,721) | 811 | (173,910) | (53,765) | 203 | (53,562) |
| 管理費用 | (76,832) | - | (76,832) | (20,011) | - | (20,011) |
| 研發費用 | (40,478) | - | (40,478) | (6,236) | - | (6,236) |
| 營業費用合計 | (292,031) | 811 | (291,220) | (80,012) | 203 | (79,809) |
| 營業利益 | (151,092) | 811 | (150,281) | (36,138) | 203 | (35,935) |
| 營業外收入及支出： | | | | | | |
| 財務收益 | 4,627 | - | 4,627 | 1,413 | - | 1,413 |
| 股利收入 | 36,901 | - | 36,901 | - | - | - |
| 減損損失 | (225,611) | - | (225,611) | (1,166) | - | (1,166) |
| 其他收入 | 13,243 | - | 13,243 | 7,313 | - | 7,313 |
| 其他支出 | (41,456) | - | (41,456) | (126) | - | (126) |
| | (212,296) | - | (212,296) | 7,434 | - | 7,434 |
| 繼續營業單位稅前淨利 | (363,388) | 811 | (362,577) | (28,704) | 203 | (28,501) |
| 所得稅費用 | (3,706) | - | (3,706) | 884 | - | 884 |
| 合併總淨利 | (367,094) | 811 | (366,283) | (27,820) | 203 | (27,617) |
| 本期淨利 | (367,094) | 811 | (366,283) | (27,820) | 203 | (27,617) |
| 其他綜合損益： | | | | | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換 差額 | (31,833) | - | (31,833) | (25,728) | - | (25,728) |
| 備供出售金融資產未實現評價利益 | (310,459) | - | (310,459) | 24,600 | - | 24,600 |
| 確定福利計畫之精算損失 | - | (2,700) | (2,700) | - | - | - |
| 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (342,292) | (2,700) | (344,992) | (1,128) | - | (1,128) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (709,386) | (1,889) | (711,275) | (28,948) | 203 | (28,745) |
| 淨利歸屬於： | | | | | | |
| 母公司業主 | (363,419) | 811 | (362,608) | (27,102) | 203 | (26,899) |
| 非控制權益 | (3,675) | - | (3,675) | (718) | - | (718) |
| 本期淨利 | \$ (367,094) | 811 | (366,283) | (27,820) | 203 | (27,617) |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | |
| 母公司業主 | (705,652) | (1,889) | (707,541) | (28,140) | 203 | (27,937) |
| 非控制權益 | (3,734) | - | (3,734) | (808) | - | (808) |
| 本期綜合損益總額 | \$ (709,386) | (1,889) | (711,275) | (28,948) | 203 | (28,745) |
| 每股盈餘 | | | | | | |
| 基本每股盈餘(元) | \$ (4.85) | 0.01 | (4.84) | (0.36) | 0.03 | (0.33) |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ (4.84) | 0.01 | (4.83) | (0.36) | 0.03 | (0.33) |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)現金流量表之重大調整

合併公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

1.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，本公司於改採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。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，民國一〇一年度及一〇一年第一季並因此調整應減少之退休金費用。

合併公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」規定選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘減項，於後續期間不得重分類至損益。

另依據中華民國一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補足轉換至IFRSs後，無最低退休金負債之規定，因此調整應計退休金負債減項。

茲彙總此項變動之影響如下：

| | 101年度 | 101年第一季 |
|--------------|------------------|-----------------|
| 合併綜合損益表 | | |
| 營業費用 | \$ 811 | 203 |
| 確定福利計畫損失 | (2,700) | - |
| 所得稅前調整數 | \$ (1,889) | 203 |
| | 101.12.31 | 101.3.31 |
| 合併資產負債表 | | |
| 應計退休金負債 | \$ 13,000 | 12,047 |
| 負債調整數 | \$ 13,000 | 12,047 |
| 員工福利(精算假設) | (11,236) | (12,047) |
| 員工福利(確定福利計畫) | (2,700) | - |
|) | | |
| 保留盈餘調整數 | \$ (13,936) | (12,047) |

倍微科技股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 合併公司供出租使用目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則帳列其他資產項目之出租資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依其意圖，按國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」規定，列於不動產、廠房及設備項下。茲彙總此項變動之影響如下：

| | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-----------|------------------|-----------------|-----------------|
| 合併資產負債表 | | | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 22,875 | 23,173 | 23,273 |
| 租賃資產淨額 | <u>(22,875)</u> | <u>(23,173)</u> | <u>(23,273)</u> |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

3. 合併公司於所得稅估列時，考量各項投資抵減及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別為2,675千元及0千元。

| | <u>101.12.31</u> | <u>101.3.31</u> | <u>101.1.1</u> |
|-----------|------------------|-----------------|----------------|
| 合併資產負債表 | | | |
| 其他流動資產—流動 | \$ - | (2,817) | (2,675) |
| 遞延所得稅資產 | <u>-</u> | <u>2,817</u> | <u>2,675</u> |
| 保留盈餘調整數 | <u>\$ -</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |