

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六月三十日
(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	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計科目之說明	11~21
(七)關係人交易	21~22
(八)質押之資產	23
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	23
(十)重大之災害損失	23
(十一)重大之期後事項	23
(十二)其 他	24
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~26
2.轉投資事業相關資訊	26~27
3.大陸投資資訊	27
(十四)部門資訊	27~29
(十五)首次採用國際財務報導準則	29~32

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六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之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，民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十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55,375千元、73,143千元、153,421千元及127,719千元，分別佔合併資產總額之3.04%、4.01%、6.38%及4.50%，負債總額(已銷除聯屬公司間內部交易)分別為6,941千元、15,339千元、18,523千元及11,537千元，分別佔合併負債總額之1.43%、4.41%、3.05%及2.07%；民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日其綜合損失(已銷除聯屬公司間內部交易而產生之影響數)分別為12,079千元、18,096千元、24,820千元及25,802千元，分別佔合併綜合損失之15.79%、4.73%、24.84%及6.26%。

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財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及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

民國一〇二年八月七日

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

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1			負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		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 現金及銀行存款(附註六(一))	\$ 562,629	31	606,435	33	643,575	27	526,705	19	2150	應付票據	\$ 1,573	-	1,465	-	3,984	-	1,419	-
1150 應收票據淨額(附註四及六(三))	12,519	1	15,300	1	30,819	1	26,757	1	2170	應付帳款	220,776	12	142,316	8	180,477	8	197,120	7
1170 應收帳款淨額(附註四及六(三))	368,861	20	297,492	16	434,380	18	488,656	17	2180	應付帳款－關係人(附註七)	157,246	9	118,026	7	254,612	11	269,871	10
1180 應收帳款－關係人淨額(附註四、六(三)及七)	14,751	1	10,267	1	17,773	1	14,271	1	2200	其他應付款	71,147	4	49,663	3	129,036	6	56,045	2
130x 存貨(附註四及六(四))	475,796	26	370,817	20	454,799	19	636,804	22	2230	當期所得稅負債	2,013	-	2,322	-	6,495	-	3,533	-
1476 其他金融資產－流動(附註七及八)	10,472	1	9,323	1	10,591	-	8,793	-	2305	其他金融負債－流動(附註七)	111	-	1,441	-	1,228	-	1,364	-
1479 其他流動資產－其他	5,874	-	11,553	1	48,211	3	62,700	2	2399	其他流動負債－其他	7,966	-	7,167	-	8,991	-	1,536	-
流動資產合計	1,450,902	80	1,321,187	73	1,640,148	69	1,764,686	62		流動負債合計	460,832	25	322,400	18	584,823	25	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))	267,162	15	395,577	22	654,375	27	706,036	25	2640	員工福利負債準備－非流動(附註四及六(八))	22,849	1	23,222	1	21,163	1	21,519	1
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四及六(二))	1,653	-	1,637	-	2,401	-	3,984	-	2645	存入保證金	605	-	1,486	-	166	-	790	-
1600 不動產、廠房及設備(附註四、六(五)及八)	96,141	5	98,225	5	99,569	4	101,716	4	2670	其他非流動負債－其他(附註七)	125	-	1,006	-	2,005	-	2,887	-
1812 無形資產(附註四及六(六))	-	-	-	-	-	-	251,366	9		非流動負債合計	23,579	1	25,714	1	23,334	1	25,196	1
1840 遞延所得稅資產	-	-	-	-	-	-	2,675	-		負債總計	484,411	26	348,114	19	608,157	26	556,084	20
1953 其他基金(附註六(八))	1,978	-	1,844	-	1,711	-	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	5,478	-	5,317	-	4,992	-	5,895	-	3110	股本：								
非流動資產合計	372,412	20	502,600	27	763,048	31	1,073,249	38	3211	普通股股本	736,908	41	736,908	40	751,518	31	751,518	26
									3213	資本公積：								
									3220	資本公積－普通股股票溢價	134,655	7	171,500	9	174,900	7	212,476	7
									3240	資本公積－轉換公司債轉換溢價	389,735	21	389,735	21	389,735	16	389,735	14
									3310	資本公積－庫藏股票交易	2,318	-	2,318	-	4,059	-	4,059	-
									3320	資本公積－處分資產增益	53	-	53	-	53	-	53	-
									3350	保留盈餘：								
									3410	法定盈餘公積	46,970	3	235,012	13	235,012	10	230,494	8
									3425	特別盈餘公積	16,664	1	16,664	1	16,664	1	16,664	1
									36xx	未分配盈餘(或待彌補虧損)	(10,412)	-	(201,978)	(10)	(181,745)	(8)	205,424	7
										其他權益：								
										國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(102,378)	(6)	(127,344)	(7)	(106,760)	(4)	(95,570)	(3)
										備供出售金融資產未實現損益	124,390	7	252,805	14	511,603	21	563,264	20
										歸屬於母公司業主之權益合計	1,338,903	74	1,475,673	81	1,795,039	74	2,278,117	80
										非控制權益	-	-	-	-	-	-	3,734	-
										權益總計	1,338,903	74	1,475,673	81	1,795,039	74	2,281,851	80
資產總計	\$ 1,823,314	100	1,823,787	100	2,403,196	100	2,837,935	100	負債及權益總計	\$ 1,823,314	100	1,823,787	100	2,403,196	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四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年4月至6月		101年4月至6月		102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
營業收入：								
4110 銷貨收入	\$ 604,922	102	801,363	104	1,115,992	103	1,569,594	101
4170 減：銷貨退回	4,372	1	13,001	2	5,755	1	14,029	1
4190 銷貨折讓	21,504	4	22,561	3	42,019	4	45,204	3
銷貨收入淨額	579,046	97	765,801	99	1,068,218	98	1,510,361	97
4610 勞務收入	13,030	2	7,889	1	18,155	2	40,351	3
營業收入淨額	592,076	99	773,690	100	1,086,373	100	1,550,712	100
營業成本：								
5110 銷貨成本	532,773	90	778,709	101	969,372	89	1,511,857	97
營業毛利	59,303	9	(5,019)	(1)	117,001	11	38,855	3
營業費用：								
6100 推銷費用	32,603	5	46,050	6	65,587	6	92,380	6
6200 管理費用	15,997	3	22,174	3	31,753	3	42,597	3
6300 研究發展費用	11,981	2	13,724	2	24,065	2	26,780	2
營業費用合計	60,581	10	81,948	11	121,405	11	161,757	11
營業淨利	(1,278)	(1)	(86,967)	(12)	(4,404)	-	(122,902)	(8)
營業外收入：								
7100 利息收入	710	-	1,190	-	2,556	-	2,603	-
7190 其他收入—其他	3,234	1	(546)	-	5,574	1	6,767	-
	3,944	1	644	-	8,130	1	9,370	-
營業外支出：								
7590 什項支出	260	-	6,446	1	511	-	6,572	-
7671 金融資產減損損失	-	-	410	-	-	-	1,576	-
7675 無形資產減損損失	-	-	223,286	28	-	-	223,286	14
	260	-	230,142	29	511	-	231,434	14
繼續營業部門稅前淨利(淨損)	2,406	-	(316,465)	(41)	3,215	1	(344,966)	(22)
7950 減：所得稅費用(利益)	(309)	-	4,668	-	(309)	-	3,784	-
本期淨利(淨損)	2,715	-	(321,133)	(41)	3,524	1	(348,750)	(22)
8300 其他綜合損益：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	3,469	1	14,479	2	24,966	2	(11,249)	(1)
8325 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失)	(82,658)	(14)	(76,261)	(10)	(128,415)	(12)	(51,661)	(3)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	(79,189)	(13)	(61,782)	(8)	(103,449)	(10)	(62,910)	(4)
本期綜合損益總額	\$ (76,474)	(13)	(382,915)	(49)	(99,925)	(9)	(411,660)	(26)
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 2,715	-	(318,174)	(41)	3,524	1	(345,075)	(22)
8620 非控制權益	-	-	(2,959)	-	-	-	(3,675)	-
	\$ 2,715	-	(321,133)	(41)	3,524	1	(348,750)	(22)
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ (76,474)	(13)	(379,989)	(49)	(99,925)	(9)	(407,926)	(26)
非控制權益	-	-	(2,926)	-	-	-	(3,734)	-
	\$ (76,474)	(13)	(382,915)	(49)	(99,925)	(9)	(411,660)	(26)
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		(4.23)		0.05		(4.59)	
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.04		(4.22)		0.05		(4.58)	

(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六月三十日

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
本期淨損	-	-	-	-	(345,075)	-	-	(345,075)	(3,675)	(348,750)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(11,190)	(51,661)	(62,851)	(59)	(62,910)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(345,075)	(11,190)	(51,661)	(407,926)	(3,734)	(411,660)
盈餘指撥及分配：										
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)
其他資本公積變動：										
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>(181,745)</u>	<u>(106,760)</u>	<u>511,603</u>	<u>1,795,039</u>	-	<u>1,795,039</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	-	-	-	-	3,524	-	-	3,524	-	3,524
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	24,966	(128,415)	(103,449)	-	(103,449)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,524	24,966	(128,415)	(99,925)	-	(99,925)
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(188,042)	-	188,042	-	-	-	-	-
其他資本公積變動：										
資本公積配發現金股利	-	(36,845)	-	-	-	-	-	(36,845)	-	(36,845)
民國一〇二年六月三十日餘額	\$ <u>736,908</u>	<u>526,761</u>	<u>46,970</u>	<u>16,664</u>	<u>(10,412)</u>	<u>(102,378)</u>	<u>124,390</u>	<u>1,338,903</u>	-	<u>1,338,903</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六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 3,215	(344,966)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	2,133	2,398
攤銷費用	1,461	24,088
利息收入	(2,556)	(2,603)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	157	153
處分無形資產損失(利益)	-	5,299
金融資產減損損失	-	1,576
存貨(回升利益)跌價損失	(21,369)	48,965
無形資產減損損失	-	223,286
不影響現金流量之收益費損項目合計	(20,174)	303,162
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	2,781	(4,062)
應收帳款	(71,369)	54,276
應收帳款-關係人	(4,484)	(3,502)
存貨	(83,639)	132,260
其他流動資產	5,679	14,489
其他金融資產	(1,105)	(1,807)
其他營業資產	-	2,675
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	108	2,565
應付帳款	78,460	(16,643)
應付帳款-關係人	39,220	(15,259)
其他應付款項	(15,362)	(2,161)
其他金融負債	(1,330)	(136)
其他流動負債	799	7,455
應計退休金負債	(373)	(357)
其他營業負債	(881)	(882)
營運產生之現金流出	(68,455)	127,107
收取之利息	2,540	2,638
支付之所得稅	-	(822)
營業活動之淨現金(流出)流入	(65,915)	128,923
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(62)	(478)
存出保證金增加	(1,410)	(2)
其他非流動資產增加	(240)	(545)
其他投資活動增加	(134)	(133)
投資活動之淨現金流出	(1,846)	(1,158)
籌資活動之現金流量：		
存入保證金減少	(881)	(624)
籌資活動之淨現金流出	(881)	(624)
匯率變動對現金及銀行存款之影響	24,836	(10,271)
本期現金及銀存款(減少)增加數	(43,806)	116,870
期初現金及銀行存款餘額	606,435	526,705
期末現金及銀行存款餘額	\$ 562,629	643,575

(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(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六月三十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八月七日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除下列所述外，合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致。

下列係國際會計準則理事會(以下稱理事會)近期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融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.20	• 國際財務報導解釋第21號「政府徵收款」	• 政府依法所徵收之款項，若係適用國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」，其應認列為負債之時點及會計處理。	2014.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

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)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.6.27	• 國際會計準則第39號 「金融工具」之修正	• 發布「衍生工具債務變更(novations)後繼續採用避險會計」修正條文，若係因法令或引進新法令，致使原合約之每一交易方均變為集中交易結算機制(Central counterparties,CCPs)之交易對手，則將繼續採用避險會計（依現行規定，除非避險文件載明，否則應停止採用避險會計）。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

(二) 合併基礎

合併財務報告編製原則與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，相關資訊請詳民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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)

1. 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
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	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，除民國一〇二年六月三十日止實收資本額為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，截至民國一〇二年六月三十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六月三十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。
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。

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、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。

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與民國一〇二年第一季合併財務季報告一致，並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。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務季報告。

(一)現金及銀行存款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金及周轉金	\$ 151	112	117	127
支票存款及活期存款	91,999	97,317	175,427	154,196
定期存款	470,479	509,006	468,031	372,382
合併現金流量表所列之現金及 銀行存款	\$ 562,629	606,435	643,575	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(十二)。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及銀行存款。

(二)金融資產

1.明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
備供出售金融資產：				
上櫃股票				
系微股份有限公司	267,162	395,577	654,375	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	1,876	3,452
(原始成本為50,680千元)				
Fidelica Microsystems, Inc.	526	510	525	532
(原始成本美金100千元)				
合 計	\$ 268,815	397,214	656,776	710,020

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。

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)

截至民國一〇二年及一〇一年六月三十日止，備供出售金融資產認列之未實現利益分別為124,390千元及511,603千元。

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。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據－非關係人	\$ 12,544	15,326	30,850	26,783
減：備抵呆帳	<u>(25)</u>	<u>(26)</u>	<u>(31)</u>	<u>(26)</u>
小計	<u>12,519</u>	<u>15,300</u>	<u>30,819</u>	<u>26,757</u>
應收帳款－關係人	<u>14,751</u>	<u>10,267</u>	<u>17,773</u>	<u>14,271</u>
應收帳款－非關係人	372,250	300,293	435,343	489,173
減：備抵呆帳	<u>(3,389)</u>	<u>(2,801)</u>	<u>(963)</u>	<u>(517)</u>
小計	<u>368,861</u>	<u>297,492</u>	<u>434,380</u>	<u>488,656</u>
淨額	<u>\$ 396,131</u>	<u>323,059</u>	<u>482,972</u>	<u>529,684</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收票據及應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	個別評估 <u>之減損損失</u>	集體評估 <u>之減損損失</u>	<u>合計</u>
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	<u>100</u>	<u>487</u>	<u>587</u>
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 2,245</u>	<u>1,169</u>	<u>3,414</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	<u>-</u>	<u>451</u>	<u>451</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>994</u>	<u>994</u>

(四)存 貨

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
在製品	\$ 42,852	39,532	78,956	216,151
製成品	13,808	28,500	36,940	39,140
商品存貨	417,598	302,709	332,303	369,869
在途存貨	<u>1,538</u>	<u>76</u>	<u>6,600</u>	<u>11,644</u>
	<u>\$ 475,796</u>	<u>370,817</u>	<u>454,799</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日營業成本組成分別為：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
銷貨成本	\$ 978,425	1,462,114
存貨報廢損失	12,316	778
存貨跌價及呆滯損失	(21,369)	48,965
	\$ 969,372	1,511,857

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>合計</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6月30日	\$ <u>13,578</u>	<u>73,961</u>	<u>5,237</u>	<u>3,365</u>	<u>96,141</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6月30日	\$ <u>13,578</u>	<u>75,839</u>	<u>6,629</u>	<u>3,523</u>	<u>99,569</u>

合併公司不動產、廠房及設備於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日均無重大增添、處分及減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併季報告。

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十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。

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	<u>專門技術</u>
成本：	
民國102年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u>312,600</u>
民國101年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u>322,382</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)

	<u>專門技術</u>
攤銷及減損損失：	
民國102年6月30日餘額(即期初餘額)	\$ <u><u>312,600</u></u>
民國101年1月1日餘額	\$ 71,016
本期攤銷	22,664
本期減少	5,299
減損損失	223,286
匯率變動影響數	<u>117</u>
民國101年6月30日餘額	\$ <u><u>322,382</u></u>
帳面價值：	
民國102年1月1日	\$ <u><u>-</u></u>
民國102年6月30日餘額	\$ <u><u>-</u></u>
民國101年1月1日	\$ <u><u>251,366</u></u>
民國101年6月30日餘額	\$ <u><u>-</u></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。

超捷(SST)於民國九十八年度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。

(七)營業租賃

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季財務報告。

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)員工福利

1.確定福利計畫

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，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日列報費用金額分別為85千元、91千元、170千元及182千元，列報於合併綜合損益表之營業費用項目。

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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,251千元、1,387千元、2,516千元及2,681千元，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，截至一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，退休金帳戶存款餘額分別為1,978千元、1,844千元、1,711千元及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四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日海外分公司及子公司認列之淨退休金成本分別為1,973千元、4,739千元、3,870千元及6,529千元。截至一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日止，香港分公司應計退休金負債分別為463千元、463千元、738千元及713千元。

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)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益，以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一月一日至六月三十日之所得稅費用(利益)明細如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
當期所得稅(利益)費用				
調整前期之當期所得稅	\$ (309)	4,668	(309)	3,784
所得稅(利益)費用(不含出售停業單位利得所得稅)	\$ (309)	4,668	(309)	3,784

2. 截至民國一〇二年六月三十日，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：

	金額	可扣抵年度
一〇一年度	\$ 83,376	102年-111年
一〇二年度	13,349	103年-112年
合計	\$ 96,725	

祖微電子產品(上海)有限公司：

	金額	供扣抵年度
九十八年度	\$ 20,013	99年-103年
九十九年度	18,565	100年-104年
一〇〇年度	17,028	101年-105年
一〇一年度	23,196	102年-106年
一〇二年度	18,275	103年-107年
合計	\$ 97,077	

3. 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。
4. 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。
5. 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。

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)

6. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>(10,412)</u>	<u>(201,978)</u>	<u>(181,745)</u>	<u>205,424</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>39,585</u>	<u>45,989</u>	<u>37,984</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(實際)</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實際稅額扣抵比率，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計算，截至通過發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

(十) 資本及其他權益

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，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。

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)

(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，自當期損益與前期末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，則自前期末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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工紅利、董事及監察人酬勞估列金額，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，並列報為各該期間之營業費用。

	<u>102年4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
員工分紅	\$ 250	-	324	-
董事及監察人酬勞	74	-	97	-
	<u>\$ 324</u>	<u>-</u>	<u>421</u>	<u>-</u>

民國一〇一年度之虧損撥補案，於經本公司董事會擬議及股東會決議不配發股東紅利、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，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司民國一〇二年六月二十日及一〇一年六月二十二日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	<u>101年度</u>		<u>100年度</u>	
	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>	<u>配股率(元)</u>	<u>金額</u>
分派予普通股業主之股利：				
現金(資本公積分配)	\$ 0.50	36,845	0.50	37,576
現金(保留盈餘分配)	-	-	0.50	37,576
合計		<u>36,845</u>		<u>75,152</u>

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。

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)

民國一〇一一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。

4.其他權益

	國外營運機構財務報表	
	換算之兌換差額	備供出售投資
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	24,966	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(128,415)
民國102年6月30日餘額	<u>\$ (102,378)</u>	<u>124,390</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	(11,190)	-
備供出售金融資產未實現損益：		
合併公司	-	(51,661)
民國101年6月30日餘額	<u>\$ (106,760)</u>	<u>511,603</u>

(十一)每股盈餘

民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日，合併公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	102年4月至6月	101年4月至6月	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>2,715</u>	<u>(318,174)</u>	<u>3,524</u>	<u>(345,075)</u>
普通股加權平均流通在外股數	73,691	75,152	73,691	75,152
	<u>\$ 0.04</u>	<u>(4.23)</u>	<u>0.05</u>	<u>(4.59)</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利(損)	\$ <u>2,715</u>	<u>(318,174)</u>	<u>3,524</u>	<u>(345,075)</u>
普通股加權平均流通在外股數	73,691	75,152	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	12	283	12	283
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	73,703	75,435	73,703	75,435
	<u>\$ 0.04</u>	<u>(4.22)</u>	<u>0.05</u>	<u>(4.58)</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)

(十二)金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

1.信用風險

合併公司已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 327,290	882	250,145	455	398,665	774	447,975	400
逾期0~30天	52,390	68	62,634	111	64,506	179	65,088	115
逾期31~120天	5,524	20	5,073	51	20,663	41	17,162	28
逾期121~180天	6,316	49	2,587	2,155	132	-	2	-
逾期超過181天以上	8,025	2,395	5,447	55	-	-	-	-
	<u>\$ 399,545</u>	<u>3,414</u>	<u>325,886</u>	<u>2,827</u>	<u>483,966</u>	<u>994</u>	<u>530,227</u>	<u>543</u>

合併公司因銷貨予客戶#136648之應收款項於民國一〇二年六月三十日及一〇一年十二月三十一日分別為2,245千元及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2,245千元及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.匯率風險

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：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			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
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 28,754	29.950	861,197	28,731	29.040	834,357	34,224	29.880	1,022,894	31,636	30.275	957,474
港幣	2,254	3.858	8,696	2,668	3.744	9,988	4,081	3.848	15,704	2,667	3.892	10,381
人民幣	5,229	4.877	25,502	8,097	4.660	37,734	12,368	4.701	58,142	10,888	4.807	52,339
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	12,947	29.950	387,775	9,024	29.040	262,051	14,603	29.880	436,328	15,043	30.275	455,436
人民幣	883	4.877	4,063	1,265	4.660	5,897	1,705	4.701	8,015	1,849	4.810	8,887

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)

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及銀行存款、應收帳款及其他應收款、備供出售之金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、及日圓貶值或升值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一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少4,179千元及5,415千元。

3.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。

(十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致。

(十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告。

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4月至6月</u>	<u>101年4月至6月</u>	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 5,421	5,450	9,989	10,934
退職後福利	287	285	574	567
	<u>\$ 5,708</u>	<u>5,735</u>	<u>10,563</u>	<u>11,501</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十)。

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)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：

	銷 貨				應收關係人款項			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 12,922	8,557	17,176	21,992	14,751	10,267	17,773	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。

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4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 221,068	304,168	377,386	550,283	157,157	113,744	247,248	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

	進 貨				其他應付關係人款			
	102 年4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 3	-	224	14,917	-	4,282	7,364	-

—授權銷售

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4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 513	465	978	930	168	262	273	271

5.其他應收款(帳列其他金融資產—流動)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 74	142	1,749	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4月至6月	101 年4月至6月	102 年1月至6月	101 年1月至6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他關係人	\$ 433	-	866	693	125	1,006	1,931	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)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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	58,266	59,006	59,745	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>\$ 67,116</u>	<u>67,829</u>	<u>68,691</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：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	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：

功 能 別 性 質 別	102年4月至6月			101年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	35,511	35,511	-	38,707	38,707
勞健保費用	-	2,150	2,150	-	2,004	2,004
退休金費用	-	3,309	3,309	-	5,811	5,811
其他員工福利費用	-	975	975	-	1,227	1,227
折舊費用	-	1,084	1,084	-	1,177	1,177
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	731	731	-	12,008	12,008

功 能 別 性 質 別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	71,386	71,386	-	79,242	79,242
勞健保費用	-	4,145	4,145	-	3,962	3,962
退休金費用	-	6,556	6,556	-	9,392	9,392
其他員工福利費用	-	1,961	1,961	-	2,279	2,279
折舊費用	-	2,133	2,133	-	2,398	2,398
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	1,461	1,461	-	24,088	24,088

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

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)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年四月一日至六月三十日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：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與性 質(註4)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註2)
												名稱	價值		
1	Excellence International Holding Corporation	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	其他應收款-關係人	119,800	119,800 (註4)	-		2	-	有短期融通資金之必要	-		-	640,918	640,918

註1：1代表本公司之子公司。

註2：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4,000千元按民國一〇二年六月三十日匯率換算。

註4：2代表有短期融通資金之必要。

註5：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. 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	640,918	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	267,162	12.93 %	267,162	
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	0.51 %	-	

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。

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	474,639	62 %	議定條件	議定條件	議定條件	(465,922)	(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。

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)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	102年1月1日至6月30日交易往來情形			
				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	474,639	議定條件	43.69 %
0	倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	1	應付帳款	465,922	議定條件	25.55 %

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註2)	101年1月1日至6月30日交易往來情形			
				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	514,201	議定條件	33.16 %
0	倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	1	應付帳款	463,875	議定條件	19.30 %

註1、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2、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3、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。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.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一月一日至六月三十日各月份之平均匯率換算外，餘係按民國一〇二年六月三十日匯率換算。民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

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	USD 9,928	USD 9,928	10	100.00 %	640,918	(23,765)	(23,765)	
倍微科技股份有限公司	Melodytek Limited	British Virgin Islands	一般電子零 組件買賣	-	USD 1,500	-	- %	-	-	-	
Excellence International Holding Corporation	Silicon Professional Technology Ltd.	British Virgin Islands	投資事業	USD 5,010	USD 5,010	5	100.00 %	23,556	(17,828)	(17,828)	註1
Excellence International Holding Corporation	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 %	300,759	(6,653)	(6,653)	註1
Excellence International Holding Corporation	Professional Computer Technology Pte. Ltd.	新加坡	一般電子零 組件買賣	USD 836	USD 836	1,595	100.00 %	666	120	120	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	USD 5,260	USD 5,260	-	100.00 %	6,978	(17,936)	(17,936)	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季報告附註(續)

2. 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)	
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	666	100.00	-	
"	Silicon Professional Technology Ltd. 股票	"	"	5	23,556	100.00	-	
"	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. 股票	"	"	78,023	300,759	100.00	-	
"	Fidelica Microsystems, Inc. 股票	不適用	以成本衡量之金融資產－非流動	454	526	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	-	6,978	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。

(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一月一日至六月三十日各月份之平均匯率換算外，餘係按民國一〇二年六月三十日匯率換算：

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	157,537 (USD5,260)	(註1)	157,537 (USD 5,260)	-	-	157,537 (USD5,260)	100.00%	(17,936) (USD605)	6,978 (USD233)	-

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. 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
	157,537	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。

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：

- 自有品牌：包括購買原料、委外代工生產及銷售。
- 代理品牌：包括購買商品及銷售。

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)

(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。

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4月至6月					
	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	\$ -	416,377	175,699	-	-	592,076
部門間收入	13,983	1,267	255,354	-	(270,604)	-
收入總計	<u>\$ 13,983</u>	<u>417,644</u>	<u>431,053</u>	<u>-</u>	<u>(270,604)</u>	<u>592,076</u>
應報導部門損益	<u>\$ (137)</u>	<u>(2,235)</u>	<u>4,318</u>	<u>460</u>	<u>-</u>	<u>2,406</u>
	101年4月至6月					
	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	-	515,115	258,575	-	-	773,690
部門間收入	56,870	1,351	92,409	-	(150,630)	-
收入總計	<u>\$ 56,870</u>	<u>516,466</u>	<u>350,984</u>	<u>-</u>	<u>(150,630)</u>	<u>773,690</u>
應報導部門損益	<u>\$ (302,705)</u>	<u>(13,531)</u>	<u>6,786</u>	<u>(7,017)</u>	<u>-</u>	<u>(316,467)</u>
	102年1月至6月					
	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	\$ -	777,513	308,860	-	-	1,086,373
部門間收入	32,990	2,519	474,294	-	(509,803)	-
收入總計	<u>\$ 32,990</u>	<u>780,032</u>	<u>783,154</u>	<u>-</u>	<u>(509,803)</u>	<u>1,086,373</u>
應報導部門損益	<u>\$ 8,520</u>	<u>(14,100)</u>	<u>8,092</u>	<u>703</u>	<u>-</u>	<u>3,215</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)

	101年1月至6月					
	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	\$ -	1,043,242	506,626	844	-	1,550,712
部門間收入	118,364	2,688	525,151	-	(646,203)	-
收入總計	\$ 118,364	1,045,930	1,031,777	844	(646,203)	1,550,712
應報導部門損益	\$ (326,012)	(25,441)	13,401	(6,916)	-	(344,968)
	自有品牌	代理品牌	通路	其他部門	調整及銷除	合計
應報導部門資產						
民國102年6月30日	\$ 57,779	1,269,033	163,987	332,515	-	1,823,314
民國101年12月31日	\$ 69,492	1,236,941	191,777	325,577	-	1,823,787
民國101年6月30日	\$ 116,189	1,789,448	220,827	276,732	-	2,403,196
民國101年1月1日	\$ 503,045	1,803,805	360,021	171,064	-	2,837,935

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」。

附註五所列示之會計政策已適用於編製民國一〇二年一月一日至六月三十日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。

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併季報告。

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)

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.6.30		
	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	\$ 643,575	-	643,575
應收票據及帳款淨額	482,972	-	482,972
存 貨	454,799	-	454,799
其他金融資產－流動	10,591	-	10,591
其他流動資產－流動	48,211	-	48,211
流動資產合計	<u>1,640,148</u>	-	<u>1,640,148</u>
其他投資，包含衍生性：			
備供出售金融資產－非流動	654,375	-	654,375
以成本衡量之金融資產－非流動	2,401	-	2,401
不動產、廠房及設備	76,495	23,074	99,569
租賃資產淨額	23,074	(23,074)	-
其他基金	1,711	-	1,711
其他非流動資產－其他	4,992	-	4,992
非流動資產合計	<u>763,048</u>	-	<u>763,048</u>
資產總計	<u>\$ 2,403,196</u>	-	<u>2,403,196</u>
負 債			
應付票據及帳款	\$ 439,073	-	439,073
其他應付款	129,036	-	129,036
當期所得稅負債	6,495	-	6,495
其他金融負債－流動	1,228	-	1,228
其他流動負債－流動	8,991	-	8,991
流動負債合計	<u>584,823</u>	-	<u>584,823</u>
員工福利負債準備－非流動	9,522	11,641	21,163
存入保證金	166	-	166
其他非流動負債－其他	2,005	-	2,005
非流動負債合計	<u>11,693</u>	<u>11,641</u>	<u>23,334</u>
負債總計	<u>596,516</u>	<u>11,641</u>	<u>608,157</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股 本	751,518	-	751,518
資本公積	568,747	-	568,747
法定盈餘公積	235,012	-	235,012
特別盈餘公積	16,664	-	16,664
未分配盈餘(或待彌補虧損)	(170,104)	(11,641)	(181,745)
其他權益	404,843	-	404,843
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,806,680</u>	<u>(11,641)</u>	<u>1,795,039</u>
權益總計	<u>1,806,680</u>	<u>(11,641)</u>	<u>1,795,039</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,403,196</u>	-	<u>2,403,196</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)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年4月至6月			101年1月至6月		
	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	\$ 773,690	-	773,690	1,550,712	-
營業成本	(778,709)	-	(778,709)	(1,511,857)	-	(1,511,857)
營業毛利	(5,019)	-	(5,019)	38,855	-	38,855
推銷費用	(46,253)	203	(46,050)	(92,786)	406	(92,380)
管理費用	(22,174)	-	(22,174)	(42,597)	-	(42,597)
研發費用	(13,724)	-	(13,724)	(26,780)	-	(26,780)
營業費用合計	(82,151)	203	(81,948)	(162,163)	406	(161,757)
營業利益	(87,170)	203	(86,967)	(123,308)	406	(122,902)
營業外收入及支出：						
減損損失	(223,696)	-	(223,696)	(224,862)	-	(224,862)
其他收入	644	-	644	9,370	-	9,370
其他支出	(6,446)	-	(6,446)	(6,572)	-	(6,572)
	(229,498)	-	(229,498)	(222,064)	-	(222,064)
繼續營業單位稅前淨利	(316,668)	203	(316,465)	(345,372)	406	(344,966)
所得稅費用	(4,668)	-	(4,668)	(3,784)	-	(3,784)
合併總淨利	(321,336)	203	(321,133)	(349,156)	406	(348,750)
本期淨利	(321,336)	203	(321,133)	(349,156)	406	(348,750)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	14,479	-	14,479	(11,249)	-	(11,249)
備供出售金融資產未實現評價利益	(76,261)	-	(76,261)	(51,661)	-	(51,661)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(61,782)	-	(61,782)	(62,910)	-	(62,910)
本期綜合損益總額	\$ (383,118)	203	(382,915)	(412,066)	406	(411,660)
淨利歸屬於：						
母公司業主	(318,377)	203	(318,174)	(345,481)	406	(345,075)
非控制權益	(2,959)	-	(2,959)	(3,675)	-	(3,675)
本期淨利	\$ (321,336)	203	(321,133)	(349,156)	406	(348,750)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	(380,192)	203	(379,989)	(408,332)	406	(407,926)
非控制權益	(2,926)	-	(2,926)	(3,734)	-	(3,734)
本期綜合損益總額	\$ (383,118)	203	(382,915)	(412,066)	406	(411,660)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (4.23)	-	(4.23)	(4.59)	-	(4.59)
稀釋每股盈餘(元)	\$ (4.22)	-	(4.22)	(4.58)	-	(4.58)

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

- 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，並因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，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日並因此調整應減少之退休金費用。

茲彙總此項變動之影響如下：

	<u>101年4月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
合併綜合損益表		
營業費用	\$ 203	406
所得稅前調整數	<u>\$ 203</u>	<u>406</u>
		<u>101.6.30</u>

合併資產負債表		
員工福利負債準備—非流動		\$ 11,641
負債調整數		<u>\$ 11,641</u>
員工福利(精算假設)		11,641
保留盈餘調整數		<u>\$ 11,641</u>

- 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>101.6.30</u>
合併資產負債表	
不動產、廠房及設備	\$ 23,173
租賃資產淨額	(23,173)
保留盈餘調整數	<u>\$ -</u>