倍微科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國108年及107年第一季

（股票代碼6270）

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

倍微科技股份有限公司及子公司

民國108年及107年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10
八、 合併財務報表附註	11 ~ 36
（一） 公司沿革	11
（二） 通過財務報告之日期及程序	11
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 13
（四） 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 24
（七） 關係人交易	25 ~ 26
（八） 質押之資產	26
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	26

項　　目	頁　次
(十)　重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其他	27 ~ 34
(十三)附註揭露事項	34 ~ 35
(十四)部門資訊	35 ~ 36

pwc 資誠

會計師核閱報告

(108)財審報字第 19000087 號

倍微科技股份有限公司　公鑒：

前言

倍微科技股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四(三)2.所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 94,018 仟元及新台幣 104,823 仟元，分別占合併資產總額之 5%及 6%；負債總額分別為新台幣 19,544 仟元及新台幣 7,401 仟元，分別占合併負債總額之 4%及 1%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失總額分別為新台幣 7,322 仟元及新台幣 11,289 仟元，分別占合併綜合益(損)總額之(9%)及 28%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
11012 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 11012, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F:+ 886 (2) 2729 6686, www.pwc.tw

pwc 資誠

面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達倍微科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

會計師 林一帆

會計師 鄧聖偉

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號
金管證審字第 1020013788 號

中 華 民 國 108 年 5 月 8 日

倍微科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

（民國108年及107年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資產	附註	108年3月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%	107年3月31日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 465,643	27	$ 372,982	23	$ 383,203	22
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(二)						
	流動		117,012	7	204,749	13	238,607	14
1150	應收票據淨額	六(四)	8,504	-	12,732	1	14,898	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	461,497	26	443,531	28	413,769	24
1180	應收帳款－關係人淨額	七(三)	13,668	1	16,308	1	11,286	1
130X	存貨	六(五)	326,881	19	282,006	17	372,222	21
1470	其他流動資產	六(六)及						
		七(三)	5,997	-	6,230	-	10,808	-
11XX	**流動資產合計**		1,399,202	80	1,338,538	83	1,444,793	83
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		232,967	13	175,156	11	205,415	12
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及						
		八	78,618	5	79,452	5	82,649	5
1755	使用權資產	六(八)	17,869	1	-	-	-	-
1840	遞延所得稅資產		12,219	1	12,334	1	9,084	-
1900	其他非流動資產	六(十)及						
		八	8,431	-	8,544	-	8,749	-
15XX	**非流動資產合計**		350,104	20	275,486	17	305,897	17
1XXX	**資產總計**		$ 1,749,306	100	$ 1,614,024	100	$ 1,750,690	100

（續次頁）

倍微科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國108年3月31日及民國107年12月31日、3月31日

（民國108年及107年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	負債及權益	附註	108年3月31日 金額	%	107年12月31日 金額	%	107年3月31日 金額	%
	流動負債							
2150	應付票據		$ 2,070	-	$ 3,202	-	$ 715	-
2170	應付帳款		211,984	12	180,863	11	213,431	12
2180	應付帳款－關係人	七(三)	141,529	8	133,129	8	242,325	14
2200	其他應付款		42,695	3	44,915	3	38,071	2
2230	本期所得稅負債		5,086	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		8,916	1	5,310	1	4,912	1
21XX	**流動負債合計**		412,280	24	367,419	23	499,454	29
	非流動負債							
2580	租賃負債－非流動		12,660	1	-	-	-	-
2600	其他非流動負債	六(九)	25,690	1	25,850	1	24,082	1
25XX	**非流動負債合計**		38,350	2	25,850	1	24,082	1
2XXX	**負債總計**		450,630	26	393,269	24	523,536	30
	權益							
	股本	六(十一)						
3110	普通股股本		721,458	41	721,458	45	721,458	41
	資本公積	六(十二)						
3200	資本公積		416,933	24	416,933	26	416,933	24
	保留盈餘	六(十三)						
3310	法定盈餘公積		58,565	3	58,565	4	56,481	3
3320	特別盈餘公積		8,922	1	8,922	-	60,184	4
3350	未分配盈餘		90,755	5	73,669	4	32,750	2
	其他權益							
3400	其他權益		2,043	-	(58,792)	(3)	(60,652)	(4)
3XXX	**權益總計**		1,298,676	74	1,220,755	76	1,227,154	70
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	**負債及權益總計**		$ 1,749,306	100	$ 1,614,024	100	$ 1,750,690	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：傅江松　　經理人：傅江松　　會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國108年及107年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

	項目	附註	108年1月1日至3月31日 金額	%	107年1月1日至3月31日 金額	%
4000	**營業收入**	六(十四)及七(三)	$ 669,033	100	$ 749,447	100
5000	**營業成本**	六(五)及七(三)	(598,723)	(89)	(690,437)	(92)
5950	**營業毛利淨額**		70,310	11	59,010	8
	營業費用	六(十八)(十九)				
6100	推銷費用		(28,344)	(4)	(31,108)	(4)
6200	管理費用		(16,010)	(2)	(13,495)	(2)
6300	研究發展費用		(10,690)	(2)	(11,608)	(2)
6450	預期信用減損利益		134	-	313	-
6000	**營業費用合計**		(54,910)	(8)	(55,898)	(8)
6900	**營業利益**		15,400	3	3,112	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十五)及七(三)	7,140	1	2,955	1
7020	其他利益及損失	六(十六)	37	-	1,514	-
7050	財務成本	六(十七)	(227)	-	-	-
7000	**營業外收入及支出合計**		6,950	1	4,469	1
7900	**稅前淨利**		22,350	4	7,581	1
7950	所得稅費用	六(二十)	(5,264)	(1)	(347)	-
8200	**本期淨利**		$ 17,086	3	$ 7,234	1
	其他綜合損益					
	不重分類至損益之項目					
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	$ 57,811	9	($ 34,194)	(4)
	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		3,024	-	(12,861)	(2)
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ 60,835	9	($ 47,055)	(6)
8500	**本期綜合損益總額**		$ 77,921	12	($ 39,821)	(5)
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		$ 17,086	3	$ 7,234	1
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		$ 77,921	12	($ 39,821)	(5)
	每股盈餘	六(二十一)				
	基本每股盈餘					
9750	**本期淨利**		$ 0.24		$ 0.10	
	稀釋每股盈餘					
9850	**本期淨利**		$ 0.23		$ 0.10	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：傅江松　　經理人：傅江松　　會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國108年及107年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	資本公積				保留盈餘			其他權益			
	發行溢價	庫藏股票交易	處分資產增益	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	權益總額
107年1月1日至3月31日										
107年1月1日餘額	$ 721,458	$ 405,176	$ 11,704	$ 53	$ 56,481	$ 60,184	$ 20,842	($ 105,760)	$ -	$ 96,837	$ 1,266,975
追溯適用新準則之影響數	-	-	-	-	-	-	4,674	-	92,163	(96,837)	-
107年1月1日重編後餘額	721,458	405,176	11,704	53	56,481	60,184	25,516	(105,760)	92,163	-	1,266,975
合併總損益	-	-	-	-	-	-	7,234	-	-	-	7,234
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(12,861)	(34,194)	-	(47,055)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	7,234	(12,861)	(34,194)	-	(39,821)
107年3月31日餘額	$ 721,458	$ 405,176	$ 11,704	$ 53	$ 56,481	$ 60,184	$ 32,750	($ 118,621)	$ 57,969	$ -	$ 1,227,154
108年1月1日至3月31日										
108年1月1日餘額	$ 721,458	$ 405,176	$ 11,704	$ 53	$ 58,565	$ 8,922	$ 73,669	($ 86,502)	$ 27,710	$ -	$ 1,220,755
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-	17,086	-	-	-	17,086
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	3,024	57,811	-	60,835
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	17,086	3,024	57,811	-	77,921
108年3月31日餘額	$ 721,458	$ 405,176	$ 11,704	$ 53	$ 58,565	$ 8,922	$ 90,755	($ 83,478)	$ 85,521	$ -	$ 1,298,676

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：傅江松　　經理人：傅江松　　會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國108年及107年1月1日至3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	附註	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		$ 22,350	$ 7,581
調整項目			
收益費損項目			
預期信用減損利益		(134)	(313)
折舊費用	六(七)(八)(十八)	2,855	1,270
攤銷費用	六(十八)	326	400
處分不動產、廠房及設備損失	六(十六)	51	-
利息收入	六(十五)	(2,987)	(2,190)
利息費用	六(十七)	227	-
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			
應收票據淨額		4,243	(5,730)
應收帳款淨額		(17,858)	(24,165)
應收帳款-關係人淨額		2,640	3,758
其他應收款-關係人		12	1,618
存貨		(44,875)	(64,232)
其他流動資產		100	(1,575)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(1,132)	(2,133)
應付帳款		31,121	13,075
應付帳款-關係人		8,400	41,107
其他應付款		(2,286)	(5,874)
其他流動負債		(1,671)	553
應計退休金負債		(163)	(148)
營運產生之現金流入(流出)		1,219	(36,998)
收取之利息		3,108	2,012
支付之利息		(227)	-
營業活動之淨現金流入(流出)		4,100	(34,986)
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(七)	(309)	-
存出保證金增加		(116)	(234)
其他金融資產-非流動增加		(97)	(93)
按攤銷後成本衡量之金融資產減少		87,737	21,092
其他非流動資產增加		-	(538)
投資活動之淨現金流入		87,215	20,227
籌資活動之現金流量			
租賃負債本金償還		(1,708)	-
存入保證金增加(減少)		3	(146)
籌資活動之淨現金流出		(1,705)	(146)
匯率影響數		3,051	(16,695)
本期現金及約當現金增加(減少)數		92,661	(31,600)
期初現金及約當現金餘額		372,982	414,803
期末現金及約當現金餘額		$ 465,643	$ 383,203

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：傅江松　　經理人：傅江松　　會計主管：劉麗華

倍微科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國108年及107年第一季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

一、公司沿革

倍微科技股份有限公司（以下稱本公司）於民國81年10月奉經濟部核准於中華民國成立，並自民國92年9月起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。本公司及子公司（以下統稱「本集團」）主要營業項目為電腦電子產品及零件之燒錄、加工、測試及買賣業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國108年5月8日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

（一）已採用金融監督管理委員會（以下簡稱「金管會」）認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

1. 國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

2.於適用金管會認可之民國 108 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 16 號係採用不重編比較資訊(以下簡稱「修正式追溯調整」)，將屬承租人之租賃合約，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產及租賃負債$19,321。

3.本集團於初次適用國際財務報導準則第 16 號,採用之實務權益作法如下:

(1)未重評估合約是否係屬(或包含)租賃，係按先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號之規定處理。

(2)將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。

(3)未將原始直接成本計入使用權資產之衡量。

(4)於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

(5)將屬虧損性租賃合約之負債準備調整使用權資產。

4.本集團於計算租賃負債之現值時，係採用本集團增額借款利率，其利率區間為 1.78%~5.13%。

5.本集團按國際會計準則第 17 號揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國 108 年 1 月 1 日認列之租賃負債的調節如下：

民國107年12月31日採國際會計準則第17號揭露之營業租賃承諾	$	21,266
減：重新判斷非屬租賃之服務合約	(	977)
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號應認列租賃負債之租賃合約總額		20,289
本集團初次適用日之增額借款利率		1.78%~5.13%
民國108年1月1日採國際財務報導準則第16號認列之租賃負債	$	19,321

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國107年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1.本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2.本合併財務報告應併同民國107年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編制原則與107年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	說明
本公司	Excellence International Holding Corporation (EIHC)	控股公司	100	100	100	
EIHC	Silicon Professional Technology Ltd. (SPT-BVI)	控股公司	100	100	100	
EIHC	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd. (SPT-HK)	電子零件代理經銷	100	100	100	
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	註
SPT-BVI	倍微電子(深圳)有限公司	電子零件代理經銷	100	100	100	

註：祖微電子產品(上海)有限公司已於107年11月清算完畢。

3.未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5.重大限制:無此情形。

6.對本集團具重大性之非控制權益之子公司:無此情形。

(四)承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1.租賃資產於可供本集團使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2.租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本集團增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：

(1)固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；

(2)購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及

(3)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

3.使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

(1)租賃負債之原始衡量金額；

(2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；

(3)發生之任何原始直接成本；及

(4)為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

(五)員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(六)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國107年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
零用金及庫存現金	$ 864	$ 1,085	$ 847
支票存款及活期存款	110,664	94,601	100,407
定期存款	354,115	277,296	281,949
合計	$ 465,643	$ 372,982	$ 383,203

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本公司除已將提供質押之現金及約當現金轉列「其他非流動資產」請詳附註八外，未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
定期存款	$ 117,012	$ 204,749	$ 238,607

1.本集團之按攤銷後成本衡量之金融資產未有提供質押之情形，且本集團往來之金融機構信用品質良好，預期發生違約之可能性甚低。

2.相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
非流動項目：			
權益工具			
上市櫃公司股票	$ 142,772	$ 142,772	$ 142,772
非上市櫃公司股票	4,674	4,674	4,674
	147,446	147,446	147,446
評價調整	85,521	27,710	57,969
合計	$ 232,967	$ 175,156	$ 205,415

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日之公允價值為$232,967、$175,156及$205,415。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於綜合(損)益之之明細如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		
認列於其他綜合(損)益之公允價值變動	$ 57,811	($ 34,194)

3. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(四)應收票據及帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據	$ 8,531	$ 12,774	$ 14,939
減：備抵損失	(27)	(42)	(41)
	$ 8,504	$ 12,732	$ 14,898
應收帳款	$ 464,463	$ 446,606	$ 415,112
減：備抵損失	(2,966)	(3,075)	(1,343)
	$ 461,497	$ 443,531	$ 413,769

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期	$372,121	$ 2,410	$339,744	$ 5,951	$335,589	$14,878
1-30天內	79,529	6,121	92,230	6,823	70,799	61
31-60天	11,481	-	14,532	-	6,508	-
61-90天	1,274	-	-	-	2,216	-
91天以上	58	-	100	-	-	-
	$464,463	$ 8,531	$446,606	$12,774	$415,112	$14,939

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團之應收票據及帳款並未提供作為質押擔保。

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據及應收帳款於民國108年3月31日信用風險最大之暴險金額分別為$8,531及$464,463。

4. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(五)存貨

	108年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
在製品	$ 3,220	($ 99)	$ 3,121
製成品	1,843	(2)	1,841
商品存貨	331,737	(10,664)	321,073
在途存貨	846	-	846
合計	$ 337,646	($ 10,765)	$ 326,881

	107年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
在製品	$ 3,220	($ 101)	$ 3,119
製成品	2,097	(3)	2,094
商品存貨	285,983	(9,854)	276,129
在途存貨	664	-	664
合計	$ 291,964	($ 9,958)	$ 282,006

	107年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
在製品	$ 3,832	($ 109)	$ 3,723
製成品	2,616	(2)	2,614
商品存貨	378,123	(13,976)	364,147
在途存貨	1,738	-	1,738
合計	$ 386,309	($ 14,087)	$ 372,222

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	$ 597,943	$ 689,472
跌價損失	780	965
	$ 598,723	$ 690,437

本集團存貨並未提供質押擔保。

(六)其他流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應收款	$ 1,885	$ 2,199	$ 6,010
預付費用	2,874	2,701	3,624
預付貨款	139	188	801
應收退稅款	665	181	126
其他	434	961	247
合計	$ 5,997	$ 6,230	$ 10,808

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	合計
108年1月1日					
成本	$ 13,578	$ 97,769	$ 14,974	$ 13,817	$ 140,138
累計折舊	-	(34,137)	(13,476)	(13,073)	(60,686)
	$ 13,578	$ 63,632	$ 1,498	$ 744	$ 79,452
108年					
1月1日	$ 13,578	$ 63,632	$ 1,498	$ 744	$ 79,452
增添	-	-	309	-	309
處分	-	-	(51)	-	(51)
折舊費用	-	(470)	(371)	(266)	(1,107)
匯率影響數	-	-	20	(5)	15
3月31日	$ 13,578	$ 63,162	$ 1,405	$ 473	$ 78,618
108年3月31日					
成本	$ 13,578	$ 97,769	$ 14,253	$ 13,581	$ 139,181
累計折舊	-	(34,607)	(12,848)	(13,108)	(60,563)
	$ 13,578	$ 63,162	$ 1,405	$ 473	$ 78,618

	土地	房屋及建築	辦公設備	其他設備	合計
107年1月1日					
成本	$ 13,578	$ 97,769	$ 14,923	$ 13,793	$ 140,063
累計折舊	-	(32,259)	(11,961)	(11,934)	(56,154)
	$ 13,578	$ 65,510	$ 2,962	$ 1,859	$ 83,909
107年					
1月1日	$ 13,578	$ 65,510	$ 2,962	$ 1,859	$ 83,909
增添	-	-	-	-	-
折舊費用	-	(469)	(478)	(323)	(1,270)
匯率影響數	-	-	4	6	10
3月31日	$ 13,578	$ 65,041	$ 2,488	$ 1,542	$ 82,649
107年3月31日					
成本	$ 13,578	$ 97,769	$ 14,938	$ 13,805	$ 140,090
累計折舊	-	(32,728)	(12,450)	(12,263)	(57,441)
	$ 13,578	$ 65,041	$ 2,488	$ 1,542	$ 82,649

以土地和房屋及建築提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八)租賃交易－承租人

民國 108 年度適用

1.本集團租賃之標的資產包括營業處所、網路及其設備，租賃合約之期間通常介於 2 到 3 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2.使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	108年3月31日	108年1月1日至3月31日
	帳面金額	折舊費用
房屋	$ 16,023	$ 1,485
其他設備	1,846	263
	$ 17,869	$ 1,748

3.本集團於民國 108 年第一季使用權資產之增添為$0。

4.與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	108年1月1日至3月31日
影響當期損益之項目	
租賃負債之利息費用	$ 227
屬短期租賃合約之費用	329

5.本集團於民國 108 年第一季租賃現金流出總額為$2,264。

(九)其他非流動負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應計退休金負債	$ 25,140	$ 25,303	$ 23,554
存入保證金	550	547	528
	$ 25,690	$ 25,850	$ 24,082

(十)退休金

1.確定福利計畫

(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為$61 及$72。

(3)本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為$987。

2.確定提撥計畫

(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)本公司香港分公司職工退休辦法，對於員工退休金係採相對提撥制，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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日香港分公司認列之淨退休金成本分別為$125 及$121。截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，香港分公司應計退休金負債分別為$247、$247 及$234。

(3)本集團大陸及香港地區之子公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

(4)民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$2,339 及$2,553。

3.本公司自民國 93 年度起每月按部份管理階層薪資總額之 5%提撥退休金，儲存於華南銀行，截至民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，退休金帳戶存款餘額分別為$3,560、$3,486 及$3,269，帳列其他非流動資產。

(十一)普通股股本

1.民國 108 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為$1,500,000，分為 150,000 仟股，實收資本額為$721,458，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

2.本公司普通股期初與期末流通在外股數均為 72,146 仟股。

(十二)資本公積

1.依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

2.本公司於民國 106 年 6 月 14 日股東會決議資本公積-發行溢價配發現金為$36,073(每股 0.5 元)。

(十三)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，提列 10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，剩餘之數連同上年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會承認，按持有股份比例分配之。

2.本公司之股利政策，係依據本公司當時之股本、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，以達成平衡穩定之股利政策。但現金股利不低於擬發放股利總額的 10%。

3.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。

4.本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5.本公司分別於民國 107 年 6 月 5 日及民國 106 年 6 月 14 日經股東會通過民國 106 年及 105 年度提列法定盈餘公積$2,084 及$2,458；暨(迴轉

並減少)及提列特別盈餘公積(\$51,262)及\$22,122；暨股東現金股利\$69,981 及\$0。

6.本公司於民國 108 年 3 月 20 日經董事會決議提列民國 107 年度法定盈餘公積\$7,045、提列特別盈餘公積\$49,871 及以未分配盈餘配發現金計\$16,593(每股 0.23 元)，此項提案尚未經股東會決議通過。

7.有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(十九)。

(十四)營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	$ 669,033	$ 749,447

客戶合約收入之細分

本集團之收入源於某一時點移轉之商品及勞務,收入細分之主要產品品牌類型請詳附註十四(二)資訊。

(十五)其他收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息收入	$ 2,987	$ 2,190
租金收入	137	242
管理費收入	401	401
其他	3,615	122
	$ 7,140	$ 2,955

(十六)其他利益及損失

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	($ 51)	$ -
外幣兌換利益	88	1,514
	$ 37	$ 1,514

(十七)財務成本

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
利息費用	$ 227	$ -

(十八)費用性質之額外資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
員工福利費用	$ 42,820	$ 43,364
折舊費用	$ 2,855	$ 1,270
攤銷費用	$ 326	$ 400

(十九)員工福利費用

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
薪資費用	$ 36,628	$ 36,894
勞健保費用	2,308	2,261
退休金費用	2,400	2,625
其他用人費用	1,484	1,584
	$ 42,820	$ 43,364

1.依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於6%，董事及監察人酬勞不高於3%。

2.本公司民國108年及107年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額分別為$2,473及$871；董監酬勞估列金額分別為$742及$248，前述金額帳列薪資費用科目，監察人酬勞部份帳列其他費用。

民國108年1月1日至3月31日係依截至當期止之獲利情況，員工酬勞暨董監酬勞分別以10%及3%估列。

經董事會決議之民國107年度員工酬勞及董監酬勞與民國107年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。惟截至民國108年5月8日止尚未實際發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十)所得稅

1.所得稅費用(利益)

(1)所得稅費用(利益)組成部分：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
當期所產生之所得稅	$ 5,148	$ -
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅低估	-	-
當期所得稅總額	5,148	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	116	347
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	116	347
所得稅費用	$ 5,264	$ 347

2.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國105年度。

(二十一)每股盈餘

	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 17,086	72,146	$ 0.24
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 17,086	72,146	
具稀釋作用之潛在普通股之影響:員工酬勞	-	873	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 17,086	73,019	$ 0.23

	107年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 7,234	72,146	$ 0.10
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 7,234	72,146	
具稀釋作用之潛在普通股之影響:員工酬勞	-	244	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$ 7,234	72,390	$ 0.10

(二十二)營業租賃

本集團以營業租賃承租營業處所、停車位、網路。民國107年1月1日至3月31日認列$2,310之租金費用。未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	$ 7,961	$ 6,349
超過1年但不超過2年	7,842	3,870
超過2年	5,463	-
	$ 21,266	$ 10,219

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司股份均由大眾持有，並無最終母公司及最終控制者。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
系微股份有限公司(系微)	本公司榮譽董事長為該公司董事長
GREENLIANT OPERATIONS, LTD.(GREENLIANT)	本公司董事為該公司負責人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
勞務收入：		
系微	$ 10,447	$ 9,147

勞務收入係協助推銷商品並以相關銷售金額之一定比例計算，其收款條件為月結 120 天。

商品銷售條件係按議定條件辦理，收款條件為月結 30 天。

2.進貨

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
商品購買：		
GREENLIANT	$ 144,885	$ 328,913

進貨條件係按議定條件辦理，付款條件為貨到 65 天。

3.應收關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款：			
系微	$ 13,668	$ 16,308	$ 11,286
其他應收款:			
GREENLIANT	203	215	107
系微	86	86	90
小計	289	301	197
合計	$ 13,957	$ 16,609	$ 11,483

其他應收款主係代墊其他關係人之應收款及管理收入款項。

4.應付關係人款項

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付帳款：			
GREENLIANT	$ 141,529	$ 133,129	$ 242,325

5.管理收入(表列「其他收入」)

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
系微	$ 86	$ 86
GREENLIANT	315	315
合計	$ 401	$ 401

(四)主要管理階層薪酬資訊

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 4,881	$ 6,004
退職後福利	222	275
合計	$ 5,103	$ 6,279

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

	帳面價值			
資產項目	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	擔保用途
土地	$ 6,597	$ 6,597	$ 6,597	長短期借款及其綜合額度擔保
房屋及建築	49,757	50,127	51,237	"
定期存款(帳列「其他非流動資產」)	2,405	2,382	2,382	關稅保證金及履約保證金
	$ 58,759	$ 59,106	$ 60,216	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除附註六(二十二)之揭露外，其餘之重大或有事項及未認列之合約承諾列示如下：

(一)依據民國 99 年 7 月與美商超捷(SST)約定之技術授權合約，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。

(二)本集團因進貨、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存出保證票(本票)	$ 320,195	$ 320,195	$ 330,195

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)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，同時控管普通股股利水準。

(二)金融工具

1.金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	$ 232,967	$ 175,156	$ 205,415
按攤銷後成本衡量之金融資產/放款及應收款			
現金及約當現金	465,643	372,982	383,203
按攤銷後成本衡量之金融資產	117,012	204,749	238,607
應收票據	8,504	12,732	14,898
應收帳款(含關係人)	475,165	459,839	425,055
其他應收款(含關係人)	1,885	2,199	6,010
存出保證金	1,682	1,566	1,570
其他金融資產	2,405	2,382	2,382
	$ 1,305,263	$ 1,231,605	$ 1,277,140
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據	$ 2,070	$ 3,202	$ 715
應付帳款(含關係人)	353,513	313,992	455,756
其他應付款	42,695	44,915	38,071
租賃負債	17,937	-	-
存入保證金	550	547	528
其他金融負債	833	650	1,180
	$ 417,598	$ 363,306	$ 496,250

2.風險管理政策

(1)本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。

(2)風險管理工作由本集團總管理處按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍

生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3.重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

A.本集團係跨國營運，因此受相對與本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B.本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。

C.本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	108年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 17,357	30.82	$ 534,947
美金：人民幣	1,303	6.73	40,158
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	18,063	30.82	556,706
美金：人民幣	1,509	6.73	46,507

	107年12月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 15,323	30.72	$ 470,654
美金：人民幣	1,167	6.87	35,844
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	16,314	30.72	501,070
美金：人民幣	1,106	6.87	33,971

	107年3月31日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 15,427	29.11	$ 449,084
美金：人民幣	1,738	6.26	50,593
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	18,441	29.11	536,803
美金：人民幣	1,910	6.26	55,600

D.本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換(損)益說明如下：

	108年1月1日至3月31日		
	兌換(損)益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	-	$ 1,952
美金：人民幣	(135)	4.57	(616)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	-	(2,020)
美金：人民幣	156	4.57	712

	107年1月1日至3月31日		
	兌換(損)益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ -	-	$ 1,368
美金：人民幣	(404)	4.61	(1,862)
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	-	-	682
美金：人民幣	426	4.61	1,963

E.本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	108年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 5,349	$ -
美金：人民幣	1%	402	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	5,567	-
美金：人民幣	1%	465	-

	107年1月1日至3月31日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	$ 4,491	$ -
美金：人民幣	1%	506	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	1%	5,368	-
美金：人民幣	1%	556	-

價格風險

A.本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B.本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國108年及107年1月1日至3月31日之對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別減少或增加$2,330及$2,054。

(2)信用風險

A.本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清

償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構僅有信用評等良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本集團採用 IFRS 9，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。

D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。

E. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團納入台灣經濟研究院景氣觀測報告對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日之損失率法如下：

	銷售客戶信用群組等級				
108年3月31日	P1/N1	P2/N2	P3/N3	T1/T2	合計
預期損失率	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	
帳面價值總額	$ 258,031	$ 159,622	$ 44,874	$ 1,936	$464,463
備抵損失	$ 5	$ 1,596	$ 1,346	$ 19	$ 2,966

	銷售客戶信用群組等級				
107年12月31日	P1/N1	P2/N2	P3/N3	T1/T2	合計
預期損失率	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	0.02%~0.6%	
帳面價值總額	$ 218,939	$ 188,405	$ 37,723	$ 1,539	$446,606
備抵損失	$ 10	$ 1,919	$ 1,131	$ 15	$ 3,075

	銷售客戶信用群組等級				
107年3月31日	P1/N1	P2/N2	P3/N3	T1/T2	合計
預期損失率	0.21%~12.01%	0.21%~12.01%	0.21%~1.03%	0.21%~37.34%	
帳面價值總額	$ 288,103	$ 121,380	$ 3,115	$ 2,514	$415,112
備抵損失	$ 10	$ 1,214	$ 93	$ 26	$ 1,343

註：依客戶公司營運概況及財務結構評分並配合客戶之公司型態區分等級：

P1/N1：非 T1/T2 客戶，且信用評等分數良好。

P2/N2：非 T1/T2 客戶，且信用評等分數中等。

P3/N3：非 T1/T2 客戶，且信用評等分數低者。

T1/T2：首次交易或交易次數不頻繁之客戶。

G.本集團採簡化作法之應收帳款及應收票據備抵損失變動表如下：

	108年	
	應收帳款	應收票據
1月1日	$ 3,075	$ 42
減損損失提列(迴轉)	(119)	(15)
匯率影響數	10	-
3月31日	$ 2,966	$ 27

	107年	
	應收帳款	應收票據
1月1日_IAS 39	$ 1,613	$ 110
適用新準則調整數	-	-
1月1日_IFRS 9	1,613	110
減損損失提列(迴轉)	(244)	(69)
匯率影響數	(26)	-
3月31日	$ 1,343	$ 41

(3)流動性風險

A.現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。

B.下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

非衍生金融負債:

108年3月31日

	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	$ 2,070	$ -	$ -	$ -	$ -
應付帳款(含關係人)	254,068	99,445	-	-	-
租賃負債	1,978	5,934	7,632	3,908	-
其他應付款	42,695	-	-	-	-
其他金融負債	833	-	-	-	-

非衍生金融負債:

107年12月31日

	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	$ 3,202	$ -	$ -	$ -	$ -
應付帳款(含關係人)	208,290	105,702	-	-	-
其他應付款	44,915	-	-	-	-
其他金融負債	650	-	-	-	-

非衍生金融負債:

107年3月31日

	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
應付票據	$ 715	$ -	$ -	$ -	$ -
應付帳款(含關係人)	394,060	61,696	-	-	-
其他應付款	38,071	-	-	-	-
其他金融負債	1,180	-	-	-	-

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

108年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 232,967	$ -	$ -	$ 232,967

107年12月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 175,156	$ -	$ -	$ 175,156

107年3月31日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$ 205,415	$ -	$ -	$ 205,415

4. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性為上市(櫃)公司股票之收盤價做為市場報價。

5. 民國108年及107年1月1日至3月31日無自第一等級轉入及轉出之情形。

十三、附註揭露事項

(下列與合併子公司間交易事項，於編製合併報表時皆已沖銷，以下資訊係供參考。)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。

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：請詳附表三。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司），除本期損益係按民國108年第一季各月份之平均匯率換算外，餘係按民國108年3月31日匯率換算：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1.基本資料：請詳附表六。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項暨其價格、付款條件、未實現損益：本公司及子公司於民國108年第一季與大陸被投資公司所發生之重大交易事項請詳本附註(一)之10。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團有四個應報導部門，如下所述，該等部門為本集團的策略經營單位。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。本集團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。本集團每個應報導部門之營運彙述如下：

1.自有品牌：包括購買原料、委外代工生產及銷售。

2.代理品牌：包括購買商品及銷售。

3.通路：包括管理運送。

4.其他部門：包括投資事業及其他產品銷售。

上述營運部門揭露原則係依照國際財務報導準則第8號報導部門量化門檻之規定處理，未達門檻者，則合併為「其他」部門報導。

(二)部門資訊

提供於主要營運決策者之應報導部門資訊如下，而部門資產與部門負債之衡量金額並未提供予營運決策者進行經營決策，故不予揭露之。

	108年1月1日至3月31日					
	自有品牌	代理品牌	通路	其他部門	調整及銷除	合計
外部收入	$ 254	$ 557,944	$ 110,835	$ -	$ -	$ 669,033
內部部門收入	-	13,319	314,929	-	(328,248)	-
合計	$ 254	$ 571,263	$ 425,764	$ -	($ 328,248)	$ 669,033
部門損益	($ 2,306)	$ 16,387	$ 1,345	($ 26)	$ -	$ 15,400
部門損益包含:						
折舊及攤銷	$ 104	$ 3,077	$ -	$ -	$ -	$ 3,181

	107年1月1日至3月31日					
	自有品牌	代理品牌	通路	其他部門	調整及銷除	合計
外部收入	$ 419	$ 465,957	$ 283,071	$ -	$ -	$ 749,447
內部部門收入	-	13,547	345,144	-	(358,691)	-
合計	$ 419	$ 479,504	$ 628,215	$ -	($ 358,691)	$ 749,447
部門損益	($ 2,185)	$ 1,408	$ 3,904	($ 15)	$ -	$ 3,112
部門損益包含:						
折舊及攤銷	$ 199	$ 1,471	$ -	$ -	$ -	$ 1,670

(三)部門損益之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。本期與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	108年1月1日至3月31日	107年1月1日至3月31日
應報導營運部門部門損益	$ 15,400	$ 3,112
公司其他利益及損失	6,950	4,469
繼續營業部門稅前淨利	$ 22,350	$ 7,581

倍微科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國108年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	帳面金額	持股比例	公允價值	
倍微科技股份有限公司	系微股份有限公司普通股	本公司榮譽董事長為該公司董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	4,920,111	$ 232,967	12.93	$ 232,967	註
倍微科技股份有限公司	群成科技股份有限公司普通股	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	26,456	-	0.22	-	〃

註：有公開市價者，以會計期間結束日收盤價為市價；無公開市價者，以每股淨值為市價。

倍微科技股份有限公司

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

民國108年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

			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		
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	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	備註
倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	孫公司	進貨	$ 175,198	34	議定條件	議定條件	議定條件	($ 259,035)	89	
Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	Greenliant Operations, Ltd.	本公司董事為該公司負責人	進貨	144,885	48	議定條件	議定條件	議定條件	(141,529)	95	

倍微科技股份有限公司

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

民國108年3月31日

附表三

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	倍微科技股份有限公司	母公司	$ 259,035	2.78	$ -	-	$ 52,756	$ -

倍微科技股份有限公司

母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國108年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

編號（註1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註2）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註3）
0	倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	1	進貨	$ 175,198	議定條件	26
0	倍微科技股份有限公司	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	1	應付帳款	(259,035)	議定條件	15
0	倍微科技股份有限公司	倍微電子(深圳)有限公司	1	應收帳款	46,497	議定條件	3
0	倍微科技股份有限公司	倍微電子(深圳)有限公司	1	銷貨收入	12,406	議定條件	2

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1).母公司填0。

(2).子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可；

(1).母公司對子公司。

(2).子公司對母公司。

(3).子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：僅揭露金額達新台幣五百萬元之關係人交易，另相對之關係人交易不予揭露。

倍微科技股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國108年1月1日至3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
倍微科技股份有限公司	Excellence International Holding Corporation	英屬維京群島	投資事業	$ 305,979	$ 305,979	9,928	100	$ 517,485	($ 4,221)	($ 4,221)	
Excellence International Holding Corporation	Silicon Professional Technology Ltd.	英屬維京群島	投資事業	351,656	351,656	11,410	100	46,674	(6,275)	(6,275)	
Excellence International Holding Corporation	Silicon Professional Technology Hong Kong Ltd.	香港	一般電子零組件買賣	308,291	308,291	78,022,940	100	331,037	1,090	1,090	

倍微科技股份有限公司

大陸投資資訊－基本資料

民國108年1月1日至3月31日

附表六

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式（註1）	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益（註2）	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					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	$ -	2	$ 174,441	$ -	$ -	$ 174,441	$ -	-	$ -	$ -	$ -	註3、註6
倍微電子(深圳)有限公司	一般電子零件買賣業	175,224	2	184,920	-	-	184,920	(6,410)	100	(6,410)	28,322	-	註4

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1).直接赴大陸地區從事投資

(2).透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)

(3).其他方式

註2：該投資損益未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表計算而得，且有關本公司與子公司相互間之交易，於編製合併報表時業已沖銷。

註3：本公司透過轉投資公司Excellence International Holding Corporation及其子公司Silicon Professional Technology Ltd.以美金5,660仟元增資祖微電子產品(上海)有限公司。

註4：本公司透過轉投資公司Excellence International Holding Corporation及其子公司Silicon Professional Technology Ltd.以美金6,000仟元投資倍微電子(深圳)有限公司。

註5：本表相關數字係以新台幣列示。涉及外幣者，則以財務報告日之匯率換算為新台幣。

註6：祖微電子產品(上海)有限公司已於107年11月清算完畢。

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
倍微科技股份有限公司	$ 359,361	$ 359,361	$ 779,206