微端科技股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：新北市汐止區康寧街一六九巷三十一號十二樓
電話：（〇二）二六九二三八八九

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報表附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5～6	-
六、合併股東權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10～11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11～14	二
(三) 會計變動之理由及其影響	15	三
(四) 重要會計科目之說明	15～25	四～十六
(五) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	26	十七
(六) 關係人交易	26	十八
(七) 質抵押之資產	27	十九
(八) 重大承諾事項及或有事項	27	二十
(九) 重大之災害損失	-	-
(十) 重大之期後事項	-	-
(十一) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	27～33	二一
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34，37～40	二二
2. 轉投資事業相關資訊	34，41～43	二二
3. 大陸投資資訊	35，44	二二
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35，45～46	二二
(十三) 營運部門財務資訊	35～36	二三

會計師核閱報告

微端科技股份有限公司　公鑒：

微端科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，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報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　李　麗　鳳　　會計師　陳　慧　銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　一〇一　年　八　月　三十　日

微端科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資產	一〇一年六月三十日 金額	%	一〇〇年六月三十日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四）	$ 292,406	36	$ 334,097	36
1120	應收票據（附註二及五）	-	-	371	-
1140	應收帳款（淨額）（附註二及五）	152,237	19	209,921	22
1178	其他應收款	3,240	-	3,488	-
1210	存貨（淨額）（附註二及六）	199,957	24	246,100	26
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十三）	2,359	-	678	-
1298	其他流動資產（附註二及十）	36,277	5	21,252	2
11XX	流動資產合計	686,476	84	815,907	86
	固定資產（附註二、七及十九）				
	成本				
1501	土地	40,303	5	40,303	4
1521	房屋及建築	40,183	5	39,426	4
1531	機器設備	115,238	14	98,864	11
1551	運輸設備	2,563	-	1,994	-
1561	辦公設備	6,462	1	5,276	1
1681	其他設備	21,926	2	22,941	2
15X1	成本合計	226,675	27	208,804	22
15X9	減：累計折舊	(100,623)	(12)	(89,014)	(9)
1670	未完工程及預付設備款	138	-	-	-
15XX	固定資產合計	126,190	15	119,790	13
	其他資產				
1820	存出保證金	5,157	1	4,622	1
1830	遞延費用	2,871	-	2,541	-
18XX	其他資產合計	8,028	1	7,163	1
1XXX	資產總計	$ 820,694	100	$ 942,860	100

代碼	負債及股東權益	一〇一年六月三十日 金額	%	一〇〇年六月三十日 金額	%
	流動負債				
2120	應付票據	$ 5,905	1	$ 2,722	-
2140	應付帳款	199,745	24	256,478	27
2160	應付所得稅（附註二及十三）	7,459	1	2,329	-
2170	應付費用（附註九）	44,584	6	68,657	7
2210	其他應付款	341	-	62,288	7
2270	一年內到期之長期借款（附註八）	7,650	1	4,750	1
2298	其他流動負債	9,948	1	12,170	2
21XX	流動負債合計	275,632	34	409,394	44
	長期負債				
2420	長期借款（附註八）	5,598	1	12,806	1
	其他負債				
2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十三）	10,696	1	3,577	-
2XXX	負債合計	291,926	36	425,777	45
	母公司股東權益（附註二、十一及十二）				
	股本				
3110	普通股股本	389,203	48	406,066	43
	資本公積				
3210	發行股票溢價	27,988	3	29,200	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	38,084	5	33,117	4
3350	未分配盈餘	45,383	5	51,816	5
	股東權益其他項目				
3420	累積換算調整數	17,325	2	6,357	1
3480	庫藏股票	-	-	(19,625)	(2)
	母公司股東權益合計	517,983	63	506,931	54
3610	少數股權	10,785	1	10,152	1
3XXX	股東權益合計	528,768	64	517,083	55
	負債及股東權益總計	$ 820,694	100	$ 942,860	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳華盛　　經理人：魯景岱　　會計主管：柳　綱

微端科技股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度 金額	%	一〇〇年上半年度 金額	%
4110	銷貨收入（附註二）	$ 620,378	101	$ 639,845	101
4170	銷貨退回及折讓	(7,991)	(1)	(3,518)	(1)
4100	銷貨收入淨額	612,387	100	636,327	100
5000	營業成本（附註十四）	(495,548)	(81)	(514,770)	(81)
5910	營業毛利	116,839	19	121,557	19
	營業費用(附註十四及十八)				
6100	推銷費用	(24,876)	(4)	(27,647)	(4)
6200	管理費用	(56,100)	(9)	(53,689)	(9)
6300	研究發展費用	(12,124)	(2)	(13,082)	(2)
6000	營業費用合計	(93,100)	(15)	(94,418)	(15)
6900	營業淨利	23,739	4	27,139	4
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	227	-	1,077	-
7160	兌換利益－淨額	-	-	4,112	1
7130	處分固定資產利益	-	-	1	-
7250	壞帳轉回利益	1,117	-	3,626	1
7480	什項收入	892	-	1,171	-
7100	營業外收入及利益合計	2,236	-	9,987	2
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(145)	-	(163)	-
7560	兌換損失－淨額	(2,434)	-	-	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		一〇一年上半年度 金額	%	一〇〇年上半年度 金額	%
7530	處分固定資產損失	($ 127)	-	($ 217)	-
7880	什項支出	(969)	-	(217)	-
7500	營業外費用及損失合計	(3,675)	-	(597)	-
7900	稅前淨利	22,300	4	36,529	6
8110	所得稅費用(附註二及十三)	(6,936)	(1)	(10,688)	(2)
9600	合併純益	$ 15,364	3	$ 25,841	4
	歸屬予：				
9601	母公司股東	$ 12,957	2	$ 23,624	4
9602	少數股權	2,407	1	2,217	-
		$ 15,364	3	$ 25,841	4

代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘－母公司股東（附註十五）	$ 0.48	$ 0.33	$ 0.88	$ 0.61
9850	稀釋每股盈餘－母公司股東（附註十五）	$ 0.48	$ 0.33	$ 0.88	$ 0.60

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳華盛　　經理人：魯景岱　　會計主管：柳　綱

微端科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	股本	資本公積	保留盈餘		股東權益其他項目		少數股權	股東權益合計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	庫藏股票		
一〇一年一月一日餘額	$ 389,203	$ 27,988	$ 33,117	$ 76,313	$ 20,574	$ -	$ 9,031	$ 556,226
一〇〇年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	4,967	(4,967)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(38,920)	-	-	-	(38,920)
一〇一年上半年度合併純益	-	-	-	12,957	-	-	2,407	15,364
換算調整數之變動	-	-	-	-	(3,249)	-	-	(3,249)
少數股權	-	-	-	-	-	-	(653)	(653)
一〇一年六月三十日餘額	$ 389,203	$ 27,988	$ 38,084	$ 45,383	$ 17,325	$ -	$ 10,785	$ 528,768
一〇〇年一月一日餘額	$ 406,066	$ 29,200	$ 24,659	$ 98,922	$ 6,308	($ 19,625)	$ 9,080	$ 554,610
九十九年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	8,458	(8,458)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(62,272)	-	-	-	(62,272)
一〇〇年上半年度合併純益	-	-	-	23,624	-	-	2,217	25,841
換算調整數之變動	-	-	-	-	49	-	-	49
少數股權	-	-	-	-	-	-	(1,145)	(1,145)
一〇〇年六月三十日餘額	$ 406,066	$ 29,200	$ 33,117	$ 51,816	$ 6,357	($ 19,625)	$ 10,152	$ 517,083

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳華盛　　經理人：魯景岱　　會計主管：柳　綱

微端科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併純益	$ 15,364	$ 25,841
調整項目：		
折舊費用	10,514	9,168
攤銷費用	444	455
呆帳（轉回利益）費用	(1,117)	(3,626)
存貨跌價損失（回升利益）	2,109	(6,289)
處分固定資產損失－淨額	127	216
遞延所得稅	(1,360)	5,882
退休金成本變動數	(250)	(299)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	230	(160)
應收帳款	11,679	(22,055)
存　　貨	23,258	(7,948)
其他金融資產	-	4,174
其他應收款	747	1,434
其他流動資產	(7,313)	8,700
應付票據	3,213	(724)
應付帳款	(10,080)	56,160
應付所得稅	5,485	(5,520)
應付費用	(32,917)	10,764
其他應付款	341	(16,698)
其他流動負債	2,751	4,936
營業活動之淨現金流入	23,225	64,411
投資活動之現金流量		
處分固定資產價款	-	172
購置固定資產價款	(2,642)	(4,665)
存出保證金減少	1,033	630
遞延費用增加	(528)	(1,000)
投資活動之淨現金流出	(2,137)	(4,863)

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	$ -	$ 10,000
償還長期借款	(2,974)	(1,333)
少數股權減少	(653)	(1,145)
發放現金股利	(38,920)	-
融資活動之淨現金流（出）入	(42,547)	7,522
外幣換算調整數	(3,388)	(165)
本期現金及約當現金（減少）增加數	(24,847)	66,905
期初現金及約當現金餘額	317,253	267,192
期末現金及約當現金餘額	$ 292,406	$ 334,097
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息（不含資本化利息）	$ 147	$ 163
本期支付所得稅	$ 7,568	$ 10,077
不影響現金流量投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	$ 7,650	$ 4,750
盈餘分配現金支付數		
現金股利	$ 38,920	$ 62,272
其他應付款增加	-	(62,272)
現金支付數	$ 38,920	$ -

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳華盛　　經理人：魯景岱　　會計主管：柳　綱

微端科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革、營業及合併政策

(一) 公司沿革及營業

1. 微端科技股份有限公司（以下簡稱微端公司）係依照公司法及有關法令於八十四年七月二十七日設立，主要營業項目為通訊電子零組件、成品及半成品之研發、加工、製造及買賣業務。

微端公司於九十三年六月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

2. Microtips Technology, LLC（以下簡稱 Microtips-USA 公司）登記設立於美國佛羅里達州，於西元一九九九年八月二日經核准設立，係微端公司之子公司，於一〇一及一〇〇年六月三十日皆持有股權 59.33%，主要營業項目為通訊電子零組件及成品之買賣業務。

3. Microtips (H.K.) Technology Limited（以下簡稱 Microtips-H.K.公司）於西元二〇〇一年八月登記設立於中華人民共和國香港特別行政區，係由微端科技股份有限公司持股 100%之子公司，主要營業項目為通訊電子零組件及成品之買賣業務。

4. M-Tech Int'l Group Inc.（以下簡稱 M-Tech 公司）於西元二〇〇三年十一月登記設立於英屬維京群島，係由微端科技股份有限公司持股 100%之子公司，主要營業項目為從事各項貿易及投資活動業務。

5. Microtips Inc.於西元二〇〇三年十一月登記設立於汶萊，係由 M-Tech 公司持股 100%之子公司，主要營業項目為從事各項貿易及投資活動業務。

6. 東莞微端電子科技有限公司（以下簡稱東莞微端公司）於西元二〇〇三年十二月登記設立於中華人民共和國廣東省東莞市，係由 M-Tech 公司持股 100%之子公司，主要營業項目為通訊電子零組件、成品及半成品之製造及買賣業務。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本合併公司人數分別為 475 人及 583 人。

(二) 合併政策

合併財務報表編製之主體包括微端公司、Microtips-USA 公司、Microtips-H.K.公司、M-Tech 公司、Microtips Inc.及東莞微端公司，所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金提列、資產減損評估以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 應收帳款之減損評估

本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(五) 資產減損

倘資產（主要為固定資產及遞延費用）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(六) 存　　貨

存貨包括原料、半成品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(七) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十五年；機器設備，三至十年；運輸設備，五至十年；其他設備，二至十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

(八) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

Microtips-USA 公司、Microtips-H.K.公司、M-Tech 公司、Microtips Inc.及東莞微端公司尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用退休金處理準則。

(九) 庫藏股票

本合併公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十) 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。亦即(一)將部份所得稅直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十一) 收入之認列

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對本合併公司一〇〇年上半年度淨利並無影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
庫存現金	$ 581	$ 423
支票存款	39,398	42,108
活期存款	228,806	291,566
定期存款	23,621	-
	$292,406	$334,097

一〇一年及一〇〇年六月三十日，國外存款之相關資訊如下：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
中國大陸（一〇一年六月三十日美金 11 仟元，人民幣 14,802 仟元；一〇〇年六月三十日美金 2,112 仟元，人民幣 7,381 仟元）	$ 70,256	$ 93,440
美國（一〇一年六月三十日美金 1,541 仟元；一〇〇年六月三十日美金 1,723 仟元）	46,060	49,490
香港（一〇一年六月三十日美金 187 仟元，港幣 240 仟元；一〇〇年六月三十日美金 122 仟元，港幣 186 仟元）	6,501	4,180
	$122,817	$147,110

五、應收票據及帳款

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
應收票據	$ -	$ 371
減：備抵壞帳	-	-
	$ -	$ 371
應收帳款	$158,031	$215,841
減：備抵壞帳	(5,794)	(5,920)
	$152,237	$209,921

本合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
	應收帳款	應收帳款
期初餘額	$ 6,941	$ 9,551
加：本期（迴轉）提列呆帳費用	(1,117)	(3,626)
加：匯　　差	(30)	(5)
期末餘額	$ 5,794	$ 5,920

六、存　　貨

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
原　　料	$120,247	$148,406
半成品	62,128	67,506
製成品	15,631	23,175
商　　品	1,951	7,013
	$199,957	$246,100

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為38,775仟元及31,620仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
銷貨成本	$493,439	$515,254
存貨跌價損失（回升利益）	2,109	(6,289)
存貨報廢損失	-	5,805
	$495,548	$514,770

七、固定資產

	一〇一年上半年度							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款及未完工程	合計
成本								
期初餘額	$ 40,303	$ 40,397	$115,673	$ 2,607	$ 6,488	$ 24,957	$ -	$230,425
本期增加	-	-	1,618	-	244	618	162	2,642
本期處分	-	-	(368)	-	(168)	(3,463)	-	(3,999)
重分類	-	-	25	-	-	-	(25)	-
匯差	-	(214)	(1,710)	(44)	(102)	(186)	1	(2,255)
期末餘額	40,303	40,183	115,238	2,563	6,462	21,926	138	226,813
累計折舊								
期初餘額	-	17,200	60,577	894	3,768	12,784	-	95,223
折舊費用	-	1,279	5,811	216	567	2,641	-	10,514
本期處分	-	-	(253)	-	(155)	(3,461)	-	(3,869)
匯差	-	(137)	(941)	(14)	(59)	(94)	-	(1,245)
期末餘額	-	18,342	65,194	1,096	4,121	11,870	-	100,623
期末淨額	$ 40,303	$ 21,841	$ 50,044	$ 1,467	$ 2,341	$ 10,056	$ 138	$126,190

	一〇〇年上半年度							
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款及未完工程	合計
成本								
期初餘額	$ 40,303	$ 39,455	$ 96,883	$ 2,875	$ 5,101	$ 25,468	$ -	$210,085
本期增加	-	-	1,663	653	297	2,052	-	4,665
本期處分	-	(77)	-	(1,543)	(111)	(4,587)	-	(6,318)
匯差	-	48	318	9	(11)	8	-	372
期末餘額	40,303	39,426	98,864	1,994	5,276	22,941	-	208,804
累計折舊								
期初餘額	-	14,150	53,163	1,620	3,037	13,769	-	85,739
折舊費用	-	1,231	4,612	194	304	2,827	-	9,168
本期處分	-	(77)	-	(1,195)	(84)	(4,574)	-	(5,930)
匯差	-	24	3	4	-	6	-	37
期末餘額	-	15,328	57,778	623	3,257	12,028	-	89,014
期末淨額	$ 40,303	$ 24,098	$ 41,086	$ 1,371	$ 2,019	$ 10,913	$ -	$119,790

上述固定資產一〇一及一〇〇年上半年度皆無利息資本化之情事；固定資產提供質押擔保之情形，請參閱附註十九。

八、長期借款

銀行名稱	借款內容	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
華南銀行抵押借款	借款總額：40,000 仟元 借款期間：88.04.16~103.04.16 利率區間：浮動 1.93% 還款辦法：自 88 年 5 月起，一個月為一期，按月攤還本金。	$ 4,889	$ 7,556
合作金庫	借款總額：10,000 仟元 借款期間：100.02.25~103.02.25 利率區間：浮動 1.93% 還款辦法：前一年按月繳息，第二年起分 24 期本息平均攤還。	8,359	10,000
		13,248	17,556
減：一年內到期之長期借款		(7,650)	(4,750)
		$ 5,598	$ 12,806

一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本合併公司為長期借款而提供質押擔保之情形，請詳附註十九。

九、應付費用

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
薪資	$ 8,375	$ 8,143
獎金	4,572	6,024
員工分紅及董監酬勞	1,688	17,501
勞務費	4,764	3,877
佣金支出	19,324	23,736
運費	17	315
模具費	-	1,330
其他	5,844	7,731
	$ 44,584	$ 68,657

十、員工退休金

微端公司適用「勞工退休金條例」訂定之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶；微端公司一〇一及一〇〇年上半年度確定提撥認列之退休金成本分別為 1,154 仟元及 1,120 仟元。

微端公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。微端公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。微端公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金利益分別為 12 仟元及 49 仟元。

十一、股東權益

(一) 股　　本

本合併公司一〇一年六月三十日額定股本為 1,000,000 仟元，實收股本分別為 389,203 仟元及 406,066 仟元，全數為普通股，每股面額 10 元。本合併公司於一〇〇年八月十五日註銷庫藏股 1,686 仟股，買回金額為 19,625 仟元，共沖銷股本 16,863 仟元、資本公積發行溢

價 1,212 仟元及累積未分配盈餘 1,550 仟元。本合併公司歷年來各次增資及註銷庫藏股均經主管機關核准變更登記在案，其中有關增資股款來源及註銷庫藏股明細如下：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
原始現金認股	$ 12,000	$ 12,000
現金增資	278,000	278,000
資本公積轉增資	24,000	24,000
員工紅利轉增資	12,047	12,047
盈餘轉增資	80,019	80,019
註銷庫藏股	(16,863)	-
	$389,203	$406,066

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
股票發行溢價	$ 82,000	$ 82,000
彌補虧損	(28,800)	(28,800)
轉 增 資	(24,000)	(24,000)
註銷庫藏股	(1,212)	-
	$ 27,988	$ 29,200

(三) 盈餘分派及股利政策

微端公司依公司法及公司章程之規定，年度總決算如有盈餘，應先依法提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積並依證交法第四十一條規定提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘時，由董事會擬具盈餘分配案，提請股東會決議：

1. 員工紅利百分之五～十五，得以股票股利發放之。若員工紅利以股票股利配發新股時，則以股東會前最近期經會計師查核簽證之財務報告淨值，計算配發之員工股票紅利股數；公司上市（櫃）後則以股東會前一日的收盤價，計算配發員工股票紅利股數；
2. 董事監察人酬勞百分之三～五；
3. 其他餘額為股東紅利。

微端公司之股利政策如下：微端公司所屬產業，企業生命週期正處於成長階段，為穩固市場競爭地位，仍將繼續投資擴展，未來數年仍需以保留盈餘支應營運成長及擴充生產線之資金需求。基於公司未來發展需要及長期財務規劃暨股東權益最大化之考量，原則上，微端公司股利政策將依公司未來之資本支出預算及資金需求情形，先將保留盈餘以股票股利方式分配予股東，剩餘部分保留部分後，再以現金股利方式分配予股東。但現金股利以不低於股利總額之百分之十。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為1,749仟元及3,193仟元；應付董監事酬勞估列金額分別為350仟元及638仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之15%及3%計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會前最近期經會計師查核簽證之財務報告淨值為計算基礎。

(四) 微端公司股東常會分別於一〇一年五月三日及一〇〇年五月三十一日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	$ 4,967	$ 8,458	$ -	$ -
現金股利	38,920	62,272	1.0	1.6

(五) 微端公司分別於一〇一年五月三日及一〇〇年五月三十一日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	現金紅利	
	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利	$ 7,120	$ 11,391
董監事酬勞	1,424	2,278

	一〇〇年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	$ 7,120	$ 1,424	$ 11,391	$ 2,278
各年度財務報表認列金額	6,722	1,344	11,447	2,289
	$ 398	$ 80	($ 56)	($ 11)

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為一〇一及一〇〇年上半年度之損益。

(六) 微端公司盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十二、庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇一年上半年度				
無				
一〇〇年上半年度				
轉讓股份予員工	1,686	-	-	1,686

本合併公司持有之庫藏股，依證券交易法規定，不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十三、所得稅

(一) 本合併公司帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	$ 3,411	$ 6,384
暫時性差異：		
權益法評價投資（利益）損失	690	(235)
備抵呆帳轉回	60	(625)
退休金未提撥部分	(42)	(50)
存貨跌價損失(回升利益)	89	(1,118)
已實現兌換（損失）利益	2,136	(2,974)
未實現兌換損失	89	(1,123)
其　　他	(31)	(52)
虧損扣抵遞延以後年度	-	34
未分配盈餘加徵 10%	578	1,385
當期所得稅	6,980	1,626
以前年度所得稅調整	1,316	3,180
遞延所得稅	(2,991)	5,882
投資抵減	1,631	-
因稅法改變之變動影響數	-	-
所得稅費用	$ 6,936	$ 10,688

(二) 遞延所得稅資產及負債

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
流　　動		
備抵呆帳超限	$ 724	$ 638
存貨跌價損失	1,338	845
聯屬公司間未實現銷貨毛利	142	244
未實現兌換損失（利益）	89	(1,123)
未實現處分資產利益	66	74
遞延所得稅資產－流動淨額	$ 2,359	$ 678

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
非流動		
投資抵減	$ -	$ 3,864
虧損扣抵	-	34
退休金未提撥部分	(1,426)	(1,335)
累積換算調整數	(3,549)	(1,302)
權益法評價投資利益	(5,721)	(4,838)
遞延所得稅負債－非流動淨額	($ 10,696)	($ 3,577)

(三) 一〇一年六月三十日止，本合併公司之微端公司歷年之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十八年度。

(四) 本合併公司增資擴展生產 262 通信機械器材及 279 其他電子零組件之投資計劃，經經濟部工業局(96)工中字第 09605023010 號核准，符合適用九十二年三月二十日行政院發布之「製造業及相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，本公司依促進產業升級條例第九條之二第一項規定適用免徵營利事業所得稅，並分別自九十五年五月一日起連續五年適用。

(五) 本合併公司之微端公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	$ -	$ -
八十七年度以後未分配盈餘	45,383	51,816
	$ 45,383	$ 51,816

一〇一年及一〇〇年六月三十日股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 2,810 仟元及 3,625 仟元。

一〇〇及九十九年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 8.67%及 12.87%。

依所得稅法規定，微端公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配

日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此微端公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(六) 本合併公司之 M-Tech 公司設立於英屬維京群島、Microtips Inc.設立於汶萊，均無所得稅費用。

十四、用人、折舊及攤銷費用

功能別 / 性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	29,137	36,249	65,386	29,996	36,195	66,191
勞健保費用	1,794	1,950	3,744	1,206	1,669	2,875
退休金費用	214	940	1,154	228	892	1,120
其他用人費用	2,606	2,109	4,715	2,713	1,979	4,692
折舊費用	6,187	4,327	10,514	5,325	3,843	9,168
攤銷費用	-	444	444	-	455	455

十五、每股盈餘

計算微端公司每股盈餘之分子及分母揭露如下：

單位：股數為仟股；每股盈餘為元

	金額（分子）		股數(分母)（仟股）	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	$ 18,645	$ 12,957	38,920	$ 0.48	$ 0.33
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	132		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	$ 18,645	$ 12,957	39,052	$ 0.48	$ 0.33

（接次頁）

（承前頁）

	金額（分子）		股數(分母)	每股盈餘（元）	
	稅前	稅後	（仟股）	稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘	$ 34,391	$ 23,624	38,920	$ 0.88	$ 0.61
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	245		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本期盈餘加潛在普通股之影響	$ 34,391	$ 23,624	39,165	$ 0.88	$ 0.60

本合併公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之股權淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十六、金融商品之公平市價

(一) 本合併公司一〇一年及一〇〇年六月三十日之金融商品，在資產負債表之帳面價值與公平價值相當。

(二) 本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款等。
2. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準。

十七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	$ 11,071	29.83	$330,262	$ 18,731	28.73	$538,049
人民幣	10,409	4.60	47,904	39	4.47	174
歐元	1	37.36	38	8	41.63	334
日幣	6,200	0.37	2,315	1,543	0.36	551
港幣	474	3.82	1,812	4,692	3.69	17,317
法郎	1	37.36	26	1	41.63	29
金融負債						
貨幣性項目						
美金	4,225	29.93	126,459	6,482	28.73	186,188
人民幣	11,510	4.78	55,052	-	-	-
港幣	4,658	11.34	52,800	3,927	3.69	14,492
日幣	200	0.37	75	-	-	-

十八、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本合併公司之關係
長商貿易有限公司	該公司董事長與微端公司董事長係同一人
長進資訊股份有限公司	該公司董事與微端公司董事長係同一人
長商（香港）有限公司	該公司董事與微端公司董事長係同一人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業租賃

出租人	標的物	租期及租金支付方式	租金支出 一〇一年上半年度	租金支出 一〇〇年上半年度
長商貿易有限公司	台北縣汐止市康寧街169巷25號5樓之1之2	租期：95.1.1～105.12.31 支付方式：每月5日前支付NTD56,400仟元	$ 338	$ 338

2.其他交易

項目	關係人	一〇一年上半年度 金額	%	一〇〇年上半年度 金額	%
營業費用－各項費用	各關係人	$ -	-	$ 1	-

十九、質押之資產

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本合併公司計有下列資產提供予金融機構作為借款之擔保：

		帳面價值	
		一〇一年	一〇〇年
抵質押資產	內容	六月三十日	六月三十日
固定資產	土地、房屋及建築	$ 58,787	$ 59,561

二十、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司對關係人提供背書保證情形詳附註二二(一)。

(二) 截至一〇一年六月三十日，本公司開立 20,000 仟元保證票據作為進料保證使用。

二一、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

微端公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋函及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告，為因應上開修正，微端公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由魯景岱總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1.成立專案小組	財會部門	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成

（接次頁）

（承前頁）

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已依現行規範編製，惟因該自編數字可能受法令政策變動而影響其完整性，甚或攸關性，爰似未宜於董事會正式提案討論
11.完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	依照專案規劃時程持續進行中
12.完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內稽部門 財會部門 資訊部門	依照專案規劃時程持續進行中

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他應收款	$ 3,987	($ 1,855)	$ 2,132	(6)
當期所得稅資產	-	4,942	4,942	(6)
遞延所得稅資產－流動	15	(15)	-	(1)
其他流動資產	28,714	(5,641)	23,073	(3)、(6)
無形資產	-	2,797	2,797	(4)
遞延費用	2,797	(2,797)	-	(4)
遞延所得稅資產－非流動	-	15	15	(1)

（接次頁）

（承前頁）

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
負債				
應付所得稅	$ 1,974	($ 1,974)	$ -	(7)
當期所得稅負債	-	1,974	1,974	(7)
應付費用	77,501	(77,501)	-	(2)、(5)
其他應付款	-	77,647	77,647	(2)、(5)
遞延所得稅負債－非流動	10,352	(434)	9,918	(3)
權益				
累積換算影響數	20,574	(20,574)	-	5.
未分配盈餘	76,313	-	76,313	(3)
特別盈餘公積	-	18,308	18,308	4.

2. 一〇一年六月三十日資產負債表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
其他應收款	$ 3,240	($ 2,880)	$ 360	(6)
當期所得稅資產	-	7,704	7,704	(6)
遞延所得稅資產－流動	2,359	(2,359)	-	(1)
其他流動資產	36,277	(7,378)	28,916	(3)、(6)
無形資產	-	2,871	2,871	(4)
遞延費用	2,871	(2,871)	-	(4)
遞延所得稅資產－非流動	-	2,359	2,359	(1)
負債				
應付所得稅	7,459	(7,459)	-	(7)
當期所得稅負債	-	7,459	7,459	(7)
應付費用	44,584	(44,584)	-	(2)、(5)
其他應付款	341	44,790	45,131	(2)、(5)
遞延所得稅負債－非流動	10,696	(434)	10,262	(3)
權益				
累積換算影響數	17,325	(17,325)	-	5.
其他－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(3,249)	(3,249)	
未分配盈餘	45,383	-	45,383	(3)
特別盈餘公積	-	18,248	18,248	4.

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節

	中華民國一般公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
管理費用	($ 56,100)	($ 60)	($ 56,160)	(2)
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(3,249)	(3,249)	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本合併公司一〇一年一月一日帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 20,574 仟元。因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 18,248 仟元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 2,359 仟元及 15 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 206 仟元及 146 仟元。另一〇一年上半年度調整增加管理費用 60 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少預付退休金皆為 2,554 仟元，遞延所得稅負債分別調整減少 434 仟元。

(4) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司遞延費用重分類至無形資產之金額分別為 2,871 仟元及 2,797 仟元。

(5) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 44,584 仟元及 77,501 仟元。

(6) 應收退稅款及預付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應收退稅款及預付所得稅金額應重分類為當期所得稅資產。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將應收退稅款及預付所得稅重分類至當期所得稅資產之金額皆分別為 2,880 仟元、4,824 仟元及 1,855 仟元、3,087 仟元。

(7) 應付所得稅之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付所得稅金額應重分類為當期所得稅負債。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本合併公司將應付所得稅重分類至當期所得稅負債之金額分別為 7,459 仟元及 1,974 仟元。

(三) 本合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編　號	項　　目	說　　明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券情形。	附表三
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20%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20%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20%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20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
9	從事衍生性商品資訊	無

(二) 轉投資公司相關資訊：

編　號	項　　目	說　　明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表五
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表六
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	附表七
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上。	無
10	從事衍生性商品資訊。	無

(三) 大陸投資資訊：

編　號	項　　目	說　　明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表八
2	赴大陸地區投資限額。	附表八
3	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保情形。	無
5	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

二三、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交附或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露之規定」，本公司之應報導部門如下：

台灣及美國銷售部門

中國大陸東莞及香港生產製造部門

部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	一〇一年上半年度			
	銷售部門	生產部門	調節及消除	合計
收入				
來自外部客戶收入	$ 612,387	$ -	$ -	$ 612,387
部門間收入	90,555	346,555	(437,110)	-
利息收入	191	133	(97)	227
收入合計	$ 703,133	$ 346,688	($ 437,207)	612,614
公司一般收入				892
				$ 613,506
利息支出	$ 242	$ -	($ 97)	$ 145
折舊與攤銷	$ 3,729	$ 7,229	$ -	$ 10,958
採權益法之長期投資損失	$ 4,058	$ -	($ 4,058)	$ -
所得稅費用（利益）	$ 5,688	$ 1,248	$ -	$ 6,936

（接次頁）

（承前頁）

	一〇一年上半年度			
	銷售部門	生產部門	調節及消除	合計
其他重大非現金項目：				
兌換損失	($ 2,489)	$ 55	$ -	($ 2,434)
壞帳轉回利益	$ 1,105	$ 12	$ -	$ 1,117
部門（損）益	$ 18,875	($ 10,023)	$ 4,105	$ 12,957
少數股權利益				2,407
企業損益				$ 15,364
資產				
採權益法之長期股權投資	$ 224,314	$ -	($ 224,314)	$ -
非流動資產	$ 72,044	$ 63,453	($ 1,279)	$ 134,218
部門資產	$ 776,881	$ 444,683	($ 400,870)	$ 820,694
其他資產				-
企業資產				$ 820,694
部門負債	$ 227,983	$ 239,902	($ 175,959)	$ 291,926

	一〇〇年上半年度			
	銷售部門	生產部門	調節及消除	合計
收入				
來自外部客戶收入	$ 636,327	$ -	$ -	$ 636,327
部門間收入	-	367,021	(367,021)	-
利息收入	1,252	56	(231)	1,077
收入合計	$ 637,579	$ 367,077	($ 367,252)	637,404
公司一般收入				8,910
				$ 646,314
利息支出	$ 375	$ 19	($ 231)	$ 163
折舊與攤銷	$ 4,198	$ 5,425	$ -	$ 9,623
採權益法之長期投資利益	$ 4,615	$ -	($ 4,615)	$ -
所得稅費用（利益）	$ 10,767	($ 79)	$ -	$ 10,688
其他重大非現金項目：				
兌換利益	$ 1,766	$ 2,346	$ -	$ 4,112
壞帳轉回利益	$ 3,626	$ -	$ -	$ 3,626
部門（損）益	$ 29,073	$ 2,453	($ 7,902)	$ 23,624
少數股權利益				2,217
企業損益				$ 25,841
資產				
採權益法之長期股權投資	$ 209,665	$ -	($ 209,665)	$ -
非流動資產	$ 73,759	$ 54,772	($ 1,578)	$ 126,953
部門資產	$ 846,981	$ 661,118	($ 565,333)	$ 942,766
其他資產				94
企業資產				$ 942,860
部門負債	$ 310,257	$ 467,093	($ 351,573)	$ 425,777

附表一　資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
0	本公司	Microtips Technology, LLC (U.S.A.)	其他應收款－關係人	$ 3,928	$ 3,913	$ 3,913	6%	業務往來	銷貨收入 $ 90,544	－	$ -	－	$ -	$ 103,597	$ 207,193

註：(1)本公司資金貸與他人作業程序規定限額計算如下：

個別對象貸與限額：淨值 517,983 仟元×20%＝103,597 仟元

資金貸與總限額：淨值 517,983 仟元×40%＝207,193 仟元

(2)關係人交易已沖銷。

附表二　為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註）	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	背書保證最高限額（註）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	微端科技股份有限公司	Microtips (H.K.) Technology Limited	母子公司	$ 207,193	$ 50,000	$ 50,000	$ -	$ -	10	$ 207,193	Y	-	-

註：(1) 背書保證限額係本公司依證券交易法第三十六條、第三十八條暨財政部證券暨期貨管理委員會八十六年二月十二日(86)台財證(六)第00669號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理：本公司對外辦理背書保證之總額為股權淨值之百分之四十及對單一企業為背書保證之限額為股權淨值百分之四十。

(2) 依上述規定，本公司一〇一年上半年度對外辦理背書保證之最高限額為淨值517,983(仟元)x40%＝207,193(仟元)；另對單一企業背書保證之限額為淨值517,983（仟元）x40%＝207,193（仟元）。

附表三　期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	帳面金額	持股比例%	市價或股權淨值	
本公司	股票							
	Microtips Technology, LLC (U.S.A.)	母子公司	採權益法之長期股權投資	142,400	$ 20,130	59	$ 20,130	
	Microtips (H.K.) Technology Limited	〃	〃	10,000	10,450	100	10,450	
	M-Tech Int'l Group Inc. (B.V.I.)	〃	〃	5,500,000	193,734	100	193,734	
					$ 224,314			

註：合併沖銷分錄已沖銷。

附表四　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：

單位：新台幣仟元

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%	
本公司	Microtips (H.K.) Technology Limited	母子公司	進貨	$ 353,402	84	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	註	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	應付帳款 ($ 29,753)	(58)	
	Microtips Technology LLC (USA)	母子公司	銷貨	(90,544)	(18)	銷貨後3個月	註	—	應收帳款 61,188	44	

註一：本公司與子公司進銷之產品係屬客製化特殊規格產品，故價格並不具可比較性。

註二：合併沖銷分錄已沖銷。

附表五　被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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	比率%	帳面金額			
本公司	Microtips Technology, LLC (U.S.A.)	3452 Lake Lynda Drive Suite #215 Orland, FL 32817 USA	電子產品買賣	$ 5,127	$ 5,127	142,400	59.33	$ 20,130	$ 5,918	$ 3,511	子公司
	Microtips (H.K.) Technology Limited	Unit D, 10/F, China Overseas Building, 139 Hennessy Road, Wanchai, Hong Kong	〃	44	44	10,000	100.00	10,450	1,221	3,675	註
	M-Tech Int'l Group Inc. (B.V.I.)	英屬維京群島	一般投資業務	170,301	170,301	5,500,000	100.00	193,734	(11,244)	(11,244)	子公司
M-Tech Int'l Group Inc. (B.V.I.)	Microtips Inc.	BRUNEI	〃	170,301	170,301	5,500,000	100.00	193,719	(11,244)	(11,244)	孫公司
Microtips Inc.	東莞微端電子科技有限公司	大陸廣東省東莞市常平鎮	電子零組件之製造及買賣	170,301	170,301	-	100.00	193,636	(11,244)	(11,244)	曾孫公司

註：逆側流交易已實現毛利 2,418 仟元及已實現處分資產利益 36 仟元。

附表六　轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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	帳面金額	持股比例%	市價或股權淨值	
M-Tech Int'l Group Inc. (B.V.I.)	Microtips Inc.	100%持有之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	$ 193,719	100	$ 193,719	
Microtips Inc.	東莞微端電子科技有限公司	〃	〃	-	193,636	100	193,636	

附表七　轉投資公司與關係人進、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：

單位：新台幣仟元

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%	
Microtips (H.K.) Technology Limited	微端科技股份有限公司	母子公司	銷貨	($ 353,402)	(100)	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	註	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	應收帳款 $ 29,753	27	
Microtips (H.K.) Technology Limited	東莞微端電子科技有限公司	同一集團	進貨	347,856	100	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	註	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	-	-	
東莞微端電子科技有限公司	Microtips (H.K.) Technology Limited	同一集團	銷貨	(347,856)	(100)	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	註	與債權互抵後，視公司資金狀況支付	-	-	
Microtips Technology LLC (USA)	微端科技股份有限公司	母子公司	進貨	90,544	54	進貨後三個月	註	—	應付帳款 ($ 61,188)	(66)	

註一：各子公司與本公司進銷之產品係屬客製化特殊規格產品，其價格並不具可比較性。

註二：合併沖銷分錄已沖銷。

附表八　大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元

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（註）	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
東莞微端電子科技有限公司	電子零組件之製造及買賣	$ 170,301 (USD 5,500 仟元)	透過第三地區投資設立再投資大陸公司	$ 170,301	$ -	$ -	$ 170,301	100%	($ 11,244)	$ 193,636	$ -

註：上述投資損益係按同期間經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
$ 170,301	$ 179,280 (USD6,000 仟元)	$ 310,790

附表九　母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
	一〇一年上半年度						
0	微端公司	Microtips - USA	1	銷貨收入、進貨	$ 90,555	註四	15%
0	微端公司	Microtips - USA	1	應收（付）帳款	61,188	註四	7%
0	微端公司	Microtips - USA	1	其他應收（付）款項	3,913	註六	1%
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	進貨、銷貨收入	353,402	註五	58%
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	應付（收）帳款	29,753	註五	4%
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	應付費用	(173)	註五	-
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	其他應收款	173	註五	-
1	Microtips - H.K.	東莞微端公司	3	銷貨收入、進貨	347,856	註四	57%
1	東莞微端公司	Microtips - H.K.	3	應付（收）帳款	78,957	註五	10%
1	東莞微端公司	Microtips - H.K.	3	其他應付（收）款項	(402)	註五	-
	一〇〇年上半年度						
0	微端公司	Microtips - USA	1	銷貨收入、進貨	69,709	註四	9%
0	微端公司	Microtips - USA	1	應收（付）帳款	46,373	註四	5%
0	微端公司	Microtips - USA	1	其他應收（付）款項	7,633	註六	1%
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	進貨、銷貨收入	365,404	註五	57%
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	應付（收）帳款	24,780	註五	3%
0	微端公司	Microtips - H.K.	2	應付（收）帳款	1,233	註五	-
0	微端公司	東莞微端公司	2	其他應收（付）款項	2,466	註六	-

（接次頁）

（承前頁）

編號（註一）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註三）
1	Microtips - H.K.	東莞微端公司	3	進貨、銷貨收入	$ 364,437	註五	47%
1	Microtips - H.K.	東莞微端公司	3	銷貨收入、進貨	2,270	註五	-
1	東莞微端公司	Microtips - H.K.	3	應付（收）帳款	187,665	註五	20%
1	東莞微端公司	Microtips - H.K.	3	應付（收）帳款	(78,987)	註五	8%
1	東莞微端公司	Microtips - H.K.	3	其他應付（收）款項	387	註五	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：係為客製化特殊規格產品，並無可比較對象，收款期限為銷貨後約三個月收款。

註五：進貨之商品主要係屬客製化特殊規格產品，並無可比較對象，貨款則與本公司債權互抵後，視公司資金狀況支付。

註六：係母公司與子公司間資金借貸。