

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路5  
之1號

電話：(04)25335120

## § 目 錄 §

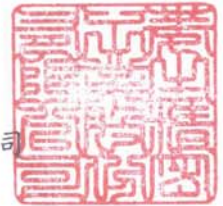
項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重大會計項目之說明	25~53		六~二九
(七) 關係人交易	54		三十
(八) 質抵押之資產	54		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	56		三四
3. 大陸投資資訊	56~57		三四
(十四) 部門資訊	57~58		三五
(十五) 首次採用國際財務報導準則	58~64		三六

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：菱生精密工業股份有限公司



負責人：葉 樹 泉



中 華 民 國 103 年 3 月 20 日

會計師查核報告

菱生精密工業股份有限公司 公鑒：

菱生精密工業股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果出具報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師查核結果，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達菱生精密工業股份有限公司及子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

菱生精密工業股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 吳麗冬



吳麗冬

會計師 顏曉芳



顏曉芳

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

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 103 年 3 月 20 日



菱生精密工業股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,103,712		13	\$ 1,624,782		19	\$ 1,258,252		16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	910	-	-	946	-	-	586	-	-
1150	應收票據（附註四及五）	33,530	-	-	76,041	1	1	82,843	1	1
1170	應收帳款（附註四、五及十）	1,287,356	15	15	1,326,380	16	16	1,203,591	15	15
1200	其他應收款（附註十一）	92,677	1	1	220,819	3	3	161,553	2	2
1220	當期所得稅資產（附註四及二三）	9,258	-	-	9,142	-	-	9,142	-	-
1310	存 貨（附註四及十二）	365,631	4	4	392,112	5	5	438,539	6	6
1412	預付租賃款（附註四、十五及三一）	401	-	-	379	-	-	394	-	-
1470	其他流動資產（附註十六及三一）	224,684	3	3	183,624	2	2	107,139	1	1
11XX	流動資產總計	3,118,159	36	36	3,834,225	46	46	3,262,039	41	41
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產－非流動（附註四及八）	196,886	2	2	200,657	2	2	128,146	1	1
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四及九）	23,388	-	-	23,388	-	-	40,801	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四及三一）	5,000,308	58	58	4,133,039	49	49	4,052,864	51	51
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）	57,495	1	1	57,553	1	1	50,926	1	1
1985	長期預付租賃款（附註十五及三一）	11,521	-	-	11,264	-	-	12,107	-	-
1920	存出保證金（附註二七）	40,305	-	-	2,168	-	-	1,816	-	-
1990	其他非流動資產（附註十六）	251,187	3	3	165,011	2	2	453,095	6	6
15XX	非流動資產總計	5,581,090	64	64	4,593,080	54	54	4,739,755	59	59
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,699,249	100	100	\$ 8,427,305	100	100	\$ 8,001,794	100	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款（附註十七及三一）	\$ 295,835	4	4	\$ 533,132	6	6	\$ 214,727	3	3
2150	應付票據	2,115	-	-	888	-	-	2,346	-	-
2170	應付帳款	284,956	3	3	290,879	3	3	316,266	4	4
2200	其他應付款（附註十八及二一）	874,450	10	10	642,733	8	8	765,270	9	9
2230	當期所得稅負債（附註四及二三）	22,592	-	-	70,405	1	1	-	-	-
2250	負債準備－流動（附註四及十九）	39,006	1	1	26,723	-	-	11,371	-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款及應付公司債（附註四、十七及三一）	97,846	1	1	63,150	1	1	69,910	1	1
2399	其他流動負債	16,033	-	-	17,866	-	-	15,101	-	-
21XX	流動負債總計	1,632,833	19	19	1,645,776	19	19	1,394,991	17	17
	非流動負債									
2540	長期銀行借款（附註十七及三一）	258,104	3	3	78,450	1	1	81,850	1	1
2640	應計退休金負債（附註四、五及二十）	270,730	3	3	306,794	4	4	312,084	4	4
2645	存入保證金	840	-	-	840	-	-	840	-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四、五及二三）	1,625	-	-	2,276	-	-	2,235	-	-
25XX	非流動負債總計	531,299	6	6	388,360	5	5	397,009	5	5
2XXX	負債總計	2,164,132	25	25	2,034,136	24	24	1,792,000	22	22
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	3,801,023	44	44	3,801,023	45	45	3,787,657	48	48
3200	資本公積	1,612,132	18	18	1,608,112	19	19	1,602,449	20	20
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	267,840	3	3	230,487	3	3	190,798	2	2
3320	特別盈餘公積	65,602	1	1	99,190	1	1	71,168	1	1
3350	未分配盈餘	808,235	9	9	696,273	8	8	637,298	8	8
3400	其他權益	( 14,203 )	-	-	( 40,609 )	-	-	( 74,198 )	( 1 )	( 1 )
3500	庫藏股票	( 176,415 )	( 2 )	( 2 )	( 176,415 )	( 2 )	( 2 )	( 176,415 )	( 2 )	( 2 )
31XX	本公司業主之權益總計	6,364,214	73	73	6,218,061	74	74	6,038,757	76	76
36XX	非控制權益	170,903	2	2	175,108	2	2	171,037	2	2
3XXX	權益總計	6,535,117	75	75	6,393,169	76	76	6,209,794	78	78
	負債與權益總計	\$ 8,699,249	100	100	\$ 8,427,305	100	100	\$ 8,001,794	100	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉

經理人：楊順卿

會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四）	\$ 6,047,661	100	\$ 6,352,558	100
5000	營業成本（附註十二、二十 及二二）	5,150,628	85	5,433,558	85
5900	營業毛利	897,033	15	919,000	15
	營業費用（附註二十及二二）				
6100	推銷費用	80,144	1	79,142	1
6200	管理費用	285,432	5	285,079	5
6300	研究發展費用	158,390	3	131,441	2
6000	營業費用合計	523,966	9	495,662	8
6900	營業淨利	373,067	6	423,338	7
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註四）	9,567	-	11,000	-
7110	租金收入（附註四）	2,388	-	5,325	-
7130	股利收入（附註四）	13,398	-	8,953	-
7190	其他收入	24,607	1	20,244	-
7230	外幣兌換淨利益（附註 四）	11,480	-	4,499	-
7510	利息費用	( 8,468)	-	( 14,443)	-
7590	什項支出	( 207)	-	( 1,078)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失（附註四）	( 456)	-	( 13)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融資產淨利益 （損失）（附註四及 七）	( 36)	-	360	-
7000	營業外收入及支出 合計	52,273	1	34,847	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 425,340	7	\$ 458,185	7
7950	所得稅費用 (附註四、五及二三)	<u>74,025</u>	<u>1</u>	<u>74,465</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>351,315</u>	<u>6</u>	<u>383,720</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	30,177	-	( 21,509)	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益 (附註八)	( 3,771)	-	55,098	1
8360	確定福利計畫精算損益	35,932	1	( 2,347)	-
8390	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用 (附註二三)	( <u>6,125</u> )	<u>-</u>	( <u>616</u> )	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (附註五及二 十)	<u>56,213</u>	<u>1</u>	<u>30,626</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 407,528</u>	<u>7</u>	<u>\$ 414,346</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 361,394	6	\$ 379,699	6
8620	非控制權益	( <u>10,079</u> )	<u>-</u>	<u>4,021</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 351,315</u>	<u>6</u>	<u>\$ 383,720</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 417,614	7	\$ 410,325	7
8720	非控制權益	( <u>10,086</u> )	<u>-</u>	<u>4,021</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 407,528</u>	<u>7</u>	<u>\$ 414,346</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.97</u>		<u>\$ 1.01</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.96</u>		<u>\$ 1.00</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉



經理人：楊順卿



會計主管：賴銘為





菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	保	本	盈	公	積	主 之					計	非 控 制 權 益 (附註二一)	權 益 總 額
								普 通 股 本 (附註二一)	資 本 公 積 (附註二一)	法 定 盈 餘 公 積 (附註二一)	特 別 盈 餘 公 積 (附註二一)	其 他 權 益 項 目 (附註四)	總		
A1	101 年 1 月 1 日 餘額	\$3,787,657	\$1,602,449	\$190,798	\$71,168	\$637,298	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$6,038,757	\$ 171,037	\$6,209,794
B1	以前年度盈餘分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	39,689	-	(39,689)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	28,022	(28,022)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(250,000)	-	-	-	-	-	-	(250,000)	-	(250,000)
I1	可轉換公司債轉換為普通股	13,366	1,941	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,307	-	15,307
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	3,722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,722	-	3,722
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(50)	-	-	-	-	-	-	(50)	50	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	379,699	-	-	-	-	-	-	379,699	4,021	383,720
D3	101 年度其他綜合損益	-	-	-	-	(2,963)	(21,509)	-	55,098	-	-	-	30,626	-	30,626
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	376,736	(21,509)	-	55,098	-	-	-	410,325	4,021	414,346
Z1	101 年 12 月 31 日 餘額	3,801,023	1,608,112	230,487	99,190	696,273	(21,509)	(19,100)	-	-	-	-	6,218,061	175,108	6,393,169
B1	以前年度盈餘分配	-	-	37,353	-	(37,353)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	(33,588)	33,588	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(270,000)	-	-	-	-	-	-	(270,000)	-	(270,000)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400	400
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	4,020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,020	-	4,020
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	(5,481)	-	-	-	-	-	-	(5,481)	5,481	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	361,394	-	-	-	-	-	-	361,394	(10,079)	351,315
D3	102 年度其他綜合損益	-	-	-	-	29,814	30,177	(3,771)	-	-	-	-	56,220	(7)	56,213
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	391,208	30,177	(3,771)	-	-	-	-	417,614	(10,086)	407,528
Z1	102 年 12 月 31 日 餘額	\$3,801,023	\$1,612,132	\$267,840	\$65,602	\$808,235	\$8,668	(\$22,871)	(\$176,415)	-	-	-	\$6,364,214	\$170,903	\$6,535,117

後附之附註係本合併財務報告之一部分



董事長：葉樹榮



經理人：楊順卿



會計主管：賴銘為



菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 425,340	\$ 458,185
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,003,083	1,047,163
A20200	攤銷費用	7,152	7,415
A20300	提列備抵呆帳	1,473	209
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失（利益）	36	( 360)
A20900	利息費用	8,468	14,443
A21200	利息收入	( 9,567)	( 11,000)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	456	13
A23700	非金融資產減損損失	12,671	5,761
A24100	未實現外幣兌換淨利益	( 473)	( 3,276)
A29900	預付租賃款攤銷	394	302
A32200	提列負債準備	12,283	15,352
A30000	營業活動相關之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	42,511	6,802
A31150	應收帳款	39,070	( 124,341)
A31180	其他應收款	127,500	( 49,537)
A31200	存 貨	15,601	39,500
A31240	其他流動資產	( 40,777)	( 76,772)
A31990	其他非流動資產	( 6,587)	( 3,116)
A32130	應付票據	1,227	( 1,458)
A32150	應付帳款	( 6,795)	( 25,018)
A32180	其他應付款	48,322	9,157
A32230	其他流動負債	( 1,833)	2,807
A32240	應計退休金負債	( 6,257)	( 8,253)
A33000	營運產生之現金流入	<u>1,673,298</u>	<u>1,303,978</u>
A33100	收取之利息	10,220	11,573
A33300	支付之利息	( 9,070)	( 14,150)
A33500	支付之所得稅	( 122,405)	( 10,692)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,552,043</u>	<u>1,290,709</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 874,666)	(\$ 499,976)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,457	85,491
B03700	存出保證金增加	( 38,108)	( 371)
B07100	預付設備款增加	( 874,718)	( 580,413)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 1,786,035)	( 995,269)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	210,717	325,934
C00200	短期銀行借款減少	( 452,204)	-
C01600	舉借長期銀行借款	285,000	68,000
C01700	償還長期銀行借款	( 70,650)	( 62,900)
C04500	發放現金股利	( 265,980)	( 246,278)
C05800	非控制權益增加	400	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 292,717)	84,756
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,639	( 13,666)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	( 521,070)	366,530
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,624,782	1,258,252
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,103,712	\$1,624,782

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉



經理人：楊順卿



會計主管：賴銘為



菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(金額除另予註明外，為新台幣或外幣仟元)

一、公司沿革

菱生精密工業股份有限公司（以下稱「本公司」）於 62 年 4 月設立於台中加工出口區，並於同年 7 月開始營業，所營業務主要為各型積體電路之封裝、測試及光電產品。

本公司股票自 87 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 20 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善（2010 年）」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<hr/>	
未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日（註）
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

上述 IASB 發布之新／修正／修訂準則或解釋之生效日除另註明外，係於各該日期以後開始之年度期間生效。



首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三六。

##### （一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

##### （二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三六），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

##### （三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

##### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

##### 分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

##### 對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認為權益且歸屬於本公司業主。

## 2. 本合併財務報告編製主體

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	一般投資業	100	100	100
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	電子零組件製造	93	90	90
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	積體電路之測試	64	64	64
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	一般投資業	100	100	100
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	電子材料批發及零組 件製造	78	83	93
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	仲介業務	100	100	100
	Oxney Trading Limited (歐尼公司)	買賣業	100	100	100
利鑫公司	迅能公司	電子零組件製造	4	5	5
	德利勤公司	電子材料批發及零組 件製造	21	16	6
薩摩亞菱生 公司	Li Yuan Investments Co., Ltd. (立驛公司)	一般投資業	100	100	100
立驛公司	寧波力源科技有限公司 (寧波力源公司)	各型積體電路之封裝 測試及光電產品	100	100	100

### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包括營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

## (六) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採先進先出法。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

## (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。



#### (九) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### 1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

## (2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬於活絡市場無市場報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

## (3) 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

## 2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (4) 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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

### 3. 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### 2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。



## 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。在該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部分。

### (十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

### (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

## 2. 勞務之提供

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。封裝收入於完成封裝或交運時認列，測試收入於測試服務完成時認列。

## 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益或給付，係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為收益或費用。

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成的為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

## (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當年度費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生

期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十六) 員工認股權

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－認股權。

#### (十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。



(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於資產負債表日未認列為遞延所得稅資產之課稅損失如下：

102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>\$ 927,487</u>	<u>\$ 793,990</u>	<u>\$ 689,421</u>

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
零用金及庫存現金	\$ 571	\$ 547	\$ 475
銀行支票及活期存款	702,751	544,269	405,728
約當現金			
短期票券	149,890	230,191	100,049
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	250,500	849,775	752,000
	<u>\$ 1,103,712</u>	<u>\$ 1,624,782</u>	<u>\$ 1,258,252</u>

銀行存款及短期票券於資產負債表日之市場利率區間如下（除支票存款利率為 0% 外）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款（%）	0.01-0.17	0.01-0.17	0.01-0.17
短期票券（%）	0.66	0.72	0.70

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
國內上市櫃股票	\$ 910	\$ 946	\$ 586

八、備供出售金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內上市股票	\$ 196,886	\$ 200,657	\$ 128,146

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內未上市櫃普通股</u>			
安葳科技股份有限公司			
（安葳公司）	\$ 13,388	\$ 13,388	\$ 13,388
晶致半導體股份有限公司			
（晶致公司）	7,500	7,500	7,500
全能科技股份有限公司			
（全能公司）	2,500	2,500	2,500
佳凌科技股份有限公司			
（佳凌公司）	-	-	17,413
翔合化合物半導體股份有限公司（翔合公司）	-	-	-
	\$ 23,388	\$ 23,388	\$ 40,801

(一) 合併公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(二) 翔合公司因以往年度持續虧損，本公司於 98 年度已將對其之投資全數認列減損損失。

(三) 佳凌公司經台灣證券交易所於 101 年 11 月核准上市買賣，故將對其之投資重分類至備供出售金融資產－非流動。

#### 十、應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 1,292,068	\$ 1,329,619	\$ 1,206,621
減：備抵呆帳	( <u>4,712</u> )	( <u>3,239</u> )	( <u>3,030</u> )
	<u>\$ 1,287,356</u>	<u>\$ 1,326,380</u>	<u>\$ 1,203,591</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
90 天以下	\$ 1,258,847	\$ 1,268,089	\$ 1,122,021
91 至 180 天	10,216	10,352	67,375
181 至 365 天	9,398	14,147	17,102
365 天以上	<u>13,607</u>	<u>37,031</u>	<u>123</u>
合 計	<u>\$ 1,292,068</u>	<u>\$ 1,329,619</u>	<u>\$ 1,206,621</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 3,239	\$ 3,030
本年度提列	<u>1,473</u>	<u>209</u>
年底餘額	<u>\$ 4,712</u>	<u>\$ 3,239</u>

#### 十一、其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原始到期日在 3 個月以上之銀行定期存款	\$ 63,000	\$ 210,000	\$ 150,500
應收退稅款	21,909	8,514	10,320
其 他	<u>7,768</u>	<u>2,305</u>	<u>733</u>
	<u>\$ 92,677</u>	<u>\$ 220,819</u>	<u>\$ 161,553</u>

## 十二、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
原 料	\$ 222,997	\$ 236,015	\$ 276,006
製 成 品	102,591	118,050	120,078
在 製 品	38,531	38,047	42,455
商 品	<u>1,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 365,631</u>	<u>\$ 392,112</u>	<u>\$ 438,539</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,781,596 仟元及 5,103,002 仟元。

102 及 101 年度之營業成本包括下列項目：

	102 年度	101 年度
下腳收入	\$ 46,077	\$ 51,090
存貨跌價損失	12,671	5,761

## 十三、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
被 投 資 公 司 名 稱	金 額 持 股	金 額 持 股	金 額 持 股
非上市櫃公司			
奇峰科技股份有限公司 (奇峰公司)	\$11,417 30%	\$11,417 30%	\$11,417 30%
減：累計減損	( <u>11,417</u> )	( <u>11,417</u> )	( <u>11,417</u> )
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

採用權益法之投資係按未經會計師查核之財務報告計算，惟合併公司管理當局認為奇峰公司財務報表倘經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

## 十四、不動產、廠房及設備

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	年 底 餘 額
成 本								
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	2,063,005	5,739	109,397	189,432	28,121	2,176,900		
機器設備	7,726,220	44,043	1,067,136	586,813	16,190	7,306,130		
運輸設備	29,662	-	4,207	1,606	73	27,134		
生財器具	42,895	4,702	1,396	-	79	46,280		
租賃改良	26,749	390	-	225	-	27,364		
其他設備	316,626	29,503	73,362	11,315	3,146	287,228		
未完工程	<u>154,594</u>	<u>972,833</u>	<u>-</u>	( <u>1,091</u> )	<u>-</u>	<u>1,126,336</u>		
成本合計	<u>10,487,285</u>	<u>\$ 1,057,210</u>	<u>\$ 1,255,498</u>	<u>\$ 788,300</u>	<u>\$ 47,609</u>	<u>11,124,906</u>		

(接次頁)

(承前頁)

102 年度	年 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	年 底 餘 額
累計折舊								
房屋及建築	\$ 1,034,174	\$	107,194	\$	109,397	\$ -	\$ 11,355	\$ 1,043,326
機器設備	4,926,709		836,892		1,065,413	-	7,735	4,705,923
運輸設備	18,217		3,653		4,137	-	55	17,788
生財器具	31,601		4,749		1,395	-	41	34,996
租賃改良	7,589		4,305		-	-	-	11,894
其他設備	218,215		46,290		73,243	-	1,668	192,930
累計折舊合計	<u>6,236,505</u>		<u>\$ 1,003,083</u>		<u>\$ 1,253,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,854</u>	<u>6,006,857</u>
累計減損								
土 地	59,787	\$	-	\$	-	\$ -	\$ -	59,787
房屋及建築	57,954		-		-	-	-	57,954
累計減損合計	<u>117,741</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,133,039</u>							<u>\$ 5,000,308</u>
101 年度								
成 本								
土 地	\$ 127,534	\$	-	\$	-	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	2,264,596		6,224		232,936	44,277	( 19,156)	2,063,005
機器設備	8,140,281		171,627		1,384,182	808,840	( 10,346)	7,726,220
運輸設備	39,421		160		11,780	2,019	( 158)	29,662
生財器具	119,221		1,774		77,598	-	( 502)	42,895
租賃改良	26,749		-		-	-	-	26,749
其他設備	395,801		31,008		121,520	14,732	( 3,395)	316,626
未完工程	3,002		158,112		-	( 6,520)	-	154,594
成本合計	<u>11,116,605</u>		<u>\$ 368,905</u>		<u>\$ 1,828,016</u>	<u>\$ 863,348</u>	<u>( \$ 33,557)</u>	<u>10,487,285</u>
累計折舊								
房屋及建築	1,166,592	\$	109,550	\$	232,936	\$ -	( \$ 9,032)	1,034,174
機器設備	5,362,185		866,045		1,299,375	-	( 2,146)	4,926,709
運輸設備	25,197		4,327		11,183	-	( 124)	18,217
生財器具	102,069		7,543		77,589	-	( 422)	31,601
租賃改良	3,768		3,821		-	-	-	7,589
其他設備	286,189		55,877		121,429	-	( 2,422)	218,215
累計折舊合計	<u>6,946,000</u>		<u>\$ 1,047,163</u>		<u>\$ 1,742,512</u>	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 14,146)</u>	<u>6,236,505</u>
累計減損								
土 地	59,787	\$	-	\$	-	\$ -	\$ -	59,787
房屋及建築	57,954		-		-	-	-	57,954
累計減損合計	<u>117,741</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,052,864</u>							<u>\$ 4,133,039</u>

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	45至50年
水電空調工程	3至16年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至7年
生財器具	2至7年
租賃改良	5至15年
其他設備	2至7年



合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三一。

#### 十五、預付租賃款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動	\$ 401	\$ 379	\$ 394
非 流 動	<u>11,521</u>	<u>11,264</u>	<u>12,107</u>
	<u>\$ 11,922</u>	<u>\$ 11,643</u>	<u>\$ 12,501</u>

寧波力源公司取得中國大陸浙江省寧波市保稅區部分土地使用權43年。於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。其預付租賃款已設定質押作為銀行借款額度之擔保，參閱附註三一。

#### 十六、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流 動			
質押定期存款	\$ 96,745	\$ 96,509	\$ 30,461
進項稅額	73,133	26,841	18,814
用品盤存	35,663	36,350	40,003
預付款項	13,699	17,624	12,881
其 他	<u>5,444</u>	<u>6,300</u>	<u>4,980</u>
	<u>\$ 224,684</u>	<u>\$ 183,624</u>	<u>\$ 107,139</u>
非 流 動			
預付設備款	\$ 239,980	\$ 153,375	\$ 437,046
其 他	<u>11,207</u>	<u>11,636</u>	<u>16,049</u>
	<u>\$ 251,187</u>	<u>\$ 165,011</u>	<u>\$ 453,095</u>

#### 十七、借 款

##### (一) 短期銀行借款：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
信用借款	\$ 159,610	\$ 288,060	\$ 88,260
進出口融資	136,225	171,175	16,010
循環抵押借款	<u>-</u>	<u>73,897</u>	<u>110,457</u>
	<u>\$ 295,835</u>	<u>\$ 533,132</u>	<u>\$ 214,727</u>

短期借款年利率及借款餘額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>信用借款</u>			
年利率（%）	1.49-3.06	1.51-2.51	1.7-1.8
借款餘額—新台幣	100,000 仟元	230,000 仟元	58,000 仟元
借款餘額—美金	2,000 仟元	2,000 仟元	1,000 仟元
<u>進出口融資</u>			
年利率（%）	1.12-1.60	0.99-1.13	1.35
借款餘額—美金	4,571 仟元	5,896 仟元	529 仟元
<u>循環抵押借款</u>			
年利率（%）	-	6.56-6.95	5.81-6.56
借款餘額—人民幣	-	16,000 仟元	23,000 仟元

(二) 長期銀行借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押借款	\$ 333,450	\$ 135,600	\$ 124,500
信用借款	<u>22,500</u>	<u>6,000</u>	<u>12,000</u>
	355,950	141,600	136,500
減：一年內到期部分	( <u>97,846</u> )	( <u>63,150</u> )	( <u>54,650</u> )
一年後到期部分	<u>\$ 258,104</u>	<u>\$ 78,450</u>	<u>\$ 81,850</u>

項 目	到 期 日	重 大 條 款	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
抵押借款	107 年 9 月	自 102 年 9 月起，按季分 17 期償還至 107 年 9 月，每期償還 11,765 仟元	\$ 200,000	\$ -	\$ -
	107 年 12 月	自 103 年 3 月起，按季分 20 期償還至 107 年 12 月，每期償還 2,750 仟元	55,000	-	-
	105 年 1 月	自 102 年 4 月起，按季分 12 期償還至 105 年 1 月，每期償還 2,916 仟元	26,250	35,000	-
	103 年 9 月	自 98 年 12 月起，按季分 20 期償還至 103 年 9 月，每期償還 6,750 仟元	20,250	47,250	74,250
	104 年 9 月	自 99 年 12 月起，按季分 20 期償還至 104 年 9 月，每期償還 2,600 仟元	18,200	28,600	39,000
	104 年 3 月	自 101 年 6 月起，按季分 12 期償還至 104 年 3 月，每期償還 2,750 仟元	13,750	24,750	-
	已提前償還	自 98 年 12 月起，按季分 12 期償還至 101 年 9 月，每期償還 3,750 仟元，已於 101 年 3 月提前償還	-	-	11,250
信用借款	105 年 1 月	自 102 年 4 月起，按季分 12 期償還至 105 年 1 月，每期償還 2,500 仟元	22,500	-	-
	已提前償還	自 101 年 3 月起，按季分 8 期償還至 102 年 12 月，每期償還 1,500 仟元，已於 102 年 1 月提前償還	-	6,000	12,000
			<u>\$ 355,950</u>	<u>\$ 141,600</u>	<u>\$ 136,500</u>

長期銀行借款年利率列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
抵押借款年利率(%)	0.97-1.85	1.7-1.85	1.7-2.21
信用借款年利率(%)	1.95	1.88	1.88

(三) 應付公司債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內無擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$ -	\$ -	\$ 15,260
減：一年內到期部分	-	-	( 15,260)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 96 年 10 月 2 日發行 5 年期零票面利率之無擔保可轉換公司債 400,000 仟元，其有效利率為 3%，到期時持有人若未轉換，本公司必須按債券面額贖回。

債權人得於公司債發行之日滿 3 個月後至到期日前 10 日止（除暫停過戶期間外），依轉換價格於每股 11.22 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於發行屆滿 3 年按債券面額之 100% 賣回。自發行滿 3 個月後至到期日前 40 日止，遇有本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續 30 個營業日均達當時轉換價格之 150%，或超過債券發行總額 90% 已贖回、買回或行使轉換權利，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。本公司於債券到期日應按債券面額之 100% 將剩餘債券全部贖回。債券到期日為 101 年 10 月 1 日，其中債券持有人已行使轉換權 377,000 仟元；另本公司於 97 年 10 至 12 月及 98 年 2 月買回 23,000 仟元，故已無流通在外之無擔保可轉換公司債。

十八、其他應付款－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 320,952	\$ 138,319	\$ 270,259
應付薪資及獎金	222,584	231,176	235,249
應付工廠用品費	145,417	98,666	102,619
應付員工分紅及董監事酬勞	45,198	44,371	39,502
應付休假給付	42,210	34,818	34,818
其他	98,089	95,383	82,823
	<u>\$ 874,450</u>	<u>\$ 642,733</u>	<u>\$ 765,270</u>

## 十九、負債準備－流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銷貨退回及折讓	<u>\$ 39,006</u>	<u>\$ 26,723</u>	<u>\$ 11,371</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

負債準備變動資訊如下：

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 26,723	\$ 11,371
本年度提列	<u>12,283</u>	<u>15,352</u>
年底餘額	<u>\$ 39,006</u>	<u>\$ 26,723</u>

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、鴻谷公司、德利勤公司及迅能公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

寧波力源公司係參加由中國當地政府機構管理及統籌之社會保險計畫。該計畫係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計畫之養老保險費，於提撥時列為當年度費用。

美國菱生公司尚未訂定退休辦法及制度。

利鑫公司、薩摩亞菱生公司、歐尼公司及立駱公司為投資控股公司或無員工，無退休辦法及制度。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及鴻谷公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及鴻谷公司分別按員工每月薪資總額 3% 及 2% 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。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內外權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金條

例施行細則規定，勞工退休金運用收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.75%-2.00%	1.50%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	1.20%-1.75%	1.20%-1.75%	1.20%-2.00%
薪資預期增加率	2.00%-2.75%	2.00%-2.75%	2.00%-2.75%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 19,295	\$ 21,421
利息成本	12,279	13,830
計畫資產預期報酬	( 9,010 )	( 9,617 )
團保純保費	( 3,997 )	( 4,099 )
	<u>\$ 18,567</u>	<u>\$ 21,535</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,134	\$ 21,159
推銷費用	449	67
管理費用	1,062	177
研發費用	922	132
	<u>\$ 18,567</u>	<u>\$ 21,535</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列精算利益 29,807 仟元及精算損失 2,963 仟元於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，認列於其他綜合損益之累積金額分別為精算利益 26,844 仟元及精算損失 2,963 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 811,148	\$ 823,359	\$ 794,535
計畫資產之公允價值	( 540,418 )	( 516,565 )	( 482,451 )
應計退休金負債	<u>\$ 270,730</u>	<u>\$ 306,794</u>	<u>\$ 312,084</u>



確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 823,359	\$ 794,535
當期服務成本	19,295	21,421
利息成本	12,279	13,830
精算（利益）損失	( 33,124 )	7,057
福利支付數	( 10,661 )	( 13,484 )
年底確定福利義務	<u>\$ 811,148</u>	<u>\$ 823,359</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 516,565	\$ 482,451
計畫資產預期報酬	9,010	9,617
計畫資產利益（損失）	6,784	8,184
雇主提撥數	27,053	28,296
福利支付數	( 10,177 )	( 5,048 )
壽險基金領回	( 8,817 )	( 6,935 )
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 540,418</u>	<u>\$ 516,565</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞工退休基金監理會網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金	22	25	23
股票及受益憑證投資	8	9	10
短期票券	4	10	8
公債、金融債券、公司債	10	10	12
海外投資	35	27	24
其他	21	19	23
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 811,148</u>	<u>\$ 823,359</u>	<u>\$ 794,535</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 540,418</u>	<u>\$ 516,565</u>	<u>\$ 482,451</u>
短 拙	<u>\$ 270,730</u>	<u>\$ 306,794</u>	<u>\$ 312,084</u>
計畫負債之經驗調整	<u>( \$ 19,809 )</u>	<u>\$ 630</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 2,803</u>	<u>\$ 4,126</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 103 及 102 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 20,160 仟元及 18,567 仟元。

## 二一、權 益

### (一) 普 通 股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>	<u>378,766</u>
已發行股本	\$ 3,801,023	\$ 3,801,023	\$ 3,787,657
發行溢價	<u>1,299,151</u>	<u>1,299,151</u>	<u>1,299,151</u>
	<u>\$ 5,100,174</u>	<u>\$ 5,100,174</u>	<u>\$ 5,086,808</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

截至 102 年 12 月 31 日額定股本中已無供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本。

### (二) 資 本 公 積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 1,299,151	\$ 1,299,151	\$ 1,299,151
公司債轉換溢價	252,910	252,910	248,828
庫藏股票交易	46,786	42,766	39,044
可轉換公司債之認股權	-	-	2,141
轉換公司債應付利 息補償金	<u>13,285</u>	<u>13,285</u>	<u>13,285</u>
	<u>\$ 1,612,132</u>	<u>\$ 1,608,112</u>	<u>\$ 1,602,449</u>

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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司業務現處於成長期，未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金之需求，故年度決算如有盈餘，於完納一切稅捐及彌補虧損後，提列 10% 為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額按下列規定分派之：

1. 員工紅利提撥不低於 10%。
2. 董事、監察人酬勞金，提撥 2%。
3. 股東股息及紅利不低於 50%（若當年度之股東股息及紅利大於每股 1 元時，應就其超出部份至少提撥 20% 發放現金股利），並提報股東會承認之。

102 及 101 年度估列應付員工紅利分別為 37,665 仟元及 36,976 仟元，估列應付董監事酬勞分別為 7,533 仟元及 7,395 仟元；係分別按純益（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經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，本合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前 1 日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 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 IFRS 1 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

因本公司首次採用 IFRSs 導致保留盈餘減少，故免依上述規定提列特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以填補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 37,353	\$ 39,689		
特別盈餘公積	( 33,588)	28,022		
現金股利	<u>270,000</u>	<u>250,000</u>	\$ 0.7103	\$ 0.6578
	<u>\$ 273,765</u>	<u>\$ 317,711</u>		

本公司分別於 102 及 101 年 6 月舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	現 金	紅 利
	101 年度	100 年度
員工紅利	\$ 36,976	\$ 32,918
董監事酬勞	7,395	6,584

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 年及 101 年度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無差異。

本公司 103 年 3 月 20 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 36,139	
特別盈餘公積	( 51,397)	
現金股利	270,000	\$ 0.7103

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 20 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (四) 非控制權益

迅能公司於 102 年 4 月辦理減資 297,000 仟元彌補 101 年度之累積虧損，並於 5 月辦理現金增資 260,000 仟元，由本公司全數認購，致本公司持股比例由 90%增加至 93%，利鑫公司之持股比例由 5%下降為 4%。

德利勤公司分別於 102 年 11 月及 101 年 7 月辦理現金增資 10,400 仟元及 18,000 仟元，利鑫公司分別認購 10,000 仟元及 18,000 仟元，致利鑫公司之持股比例由 6%增加至 21%，本公司持股由 93%下降為 78%。

由於上述交易並未改變合併公司對該子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。



(五) 庫藏股票

利鑫公司持有本公司股票之相關資訊如下：

	持 有 股 數	帳 面 金 額	市 價
102 年 12 月 31 日	5,658,911	<u>\$ 91,391</u>	<u>\$ 91,391</u>
101 年 12 月 31 日	5,658,911	<u>\$ 85,733</u>	<u>\$ 85,733</u>
101 年 1 月 1 日	5,658,911	<u>\$ 74,132</u>	<u>\$ 74,132</u>

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二二、員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>102 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 1,150,401	\$ 238,899	\$ 1,389,300
確定提撥計畫	43,365	8,872	52,237
確定福利計畫	16,134	2,433	18,567
其他員工福利	188,348	28,415	216,763
折舊費用	952,232	50,851	1,003,083
攤銷費用	1,699	5,847	7,546
<u>101 年度</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	1,122,523	235,046	1,357,569
確定提撥計畫	42,981	8,540	51,521
確定福利計畫	21,159	376	21,535
其他員工福利	177,143	26,897	204,040
折舊費用	999,954	47,209	1,047,163
攤銷費用	2,295	5,422	7,717

## 二三、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 64,911	\$ 66,099
未分配盈餘加徵 10%	12,668	10,282
以前年度之調整	<u>3,138</u>	<u>5,332</u>
	80,717	81,713
遞延所得稅	( <u>6,692</u> )	( <u>7,248</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,025</u>	<u>\$ 74,465</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 21,004	\$ 22,911
永久性差異	( 4,223)	393
暫時性差異	( 1,500)	6,227
免稅所得—五年免稅	( 7,048)	( 14,417)
未分配盈餘加徵	12,668	10,282
當年度產生之虧損扣抵	49,170	52,905
未認列之虧損扣抵	816	( 9,168)
以前年度之調整	<u>3,138</u>	<u>5,332</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,025</u>	<u>\$ 74,465</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 102 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### (二) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產—應收			
退稅款	<u>\$ 9,258</u>	<u>\$ 9,142</u>	<u>\$ 9,142</u>
當期所得稅負債—應付			
所得稅	<u>\$ 22,592</u>	<u>\$ 70,405</u>	<u>\$ -</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 32,631	\$ -	(\$ 6,125)	\$ -	\$ 26,506
虧損扣抵	13,409	( 6)	-	-	13,403
備抵存貨跌價損失	5,878	-	-	-	5,878
負債準備	4,543	2,088	-	-	6,631
其他	1,092	3,959	-	26	5,077
	<u>\$ 57,553</u>	<u>\$ 6,041</u>	<u>(\$ 6,125)</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 57,495</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊方式差異	\$ 1,709	(\$ 168)	\$ -	\$ -	\$ 1,541
兌換損益	567	( 483)	-	-	84
	<u>\$ 2,276</u>	<u>(\$ 651)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,625</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 33,247	\$ -	(\$ 616)	\$ -	\$ 32,631
虧損扣抵	8,755	4,654	-	-	13,409
備抵存貨跌價損失	5,878	-	-	-	5,878
負債準備	1,933	2,610	-	-	4,543
其他	1,113	25	-	( 46)	1,092
	<u>\$ 50,926</u>	<u>\$ 7,289</u>	<u>(\$ 616)</u>	<u>(\$ 46)</u>	<u>\$ 57,553</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊方式差異	\$ 1,886	(\$ 177)	\$ -	\$ -	\$ 1,709
兌換損益	349	218	-	-	567
	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,276</u>

(四) 未認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

到 期 年 度	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
102 年度	\$ -	\$ 18,223	\$ 18,223
103 年度	16,393	16,393	16,393
104 年度	21,237	21,237	38,010
105 年度	34,641	34,641	34,641
106 年度	12,941	12,941	16,647
107 年度	57,641	57,607	64,503
108 年度	163,931	163,931	163,931
109 年度	177,552	177,552	177,552
110 年度	159,521	159,521	159,521
111 年度	131,944	131,944	-
112 年度	151,686	-	-
	<u>\$ 927,487</u>	<u>\$ 793,990</u>	<u>\$ 689,421</u>

(五) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

1. 虧損扣抵資訊：

最 後 扣 抵 年 限	鴻 谷 公 司	迅 能 公 司	德 利 勤 公 司	寧 波 力 源 公 司
103 年	\$ -	\$ -	\$ 16,393	\$ -
104 年	16,773	-	1,194	20,043
105 年	-	-	1,343	33,298
106 年	3,706	7,636	-	12,941
107 年	10,945	97,300	122	-
108 年	18,807	144,835	289	-
109 年	-	171,417	6,135	-
110 年	-	134,711	24,810	-
111 年	-	105,558	26,386	-
112 年	14,713	116,509	20,464	-
	<u>\$ 64,944</u>	<u>\$777,966</u>	<u>\$ 97,136</u>	<u>\$ 66,282</u>

2. 稅租減免

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司增資擴展可享受五年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
97 年度未分配盈餘轉增資	100 至 104 年度

(六) 與投資子公司相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異於資產負債表日彙總金額如下：

102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>\$ 1,864,917</u>	<u>\$ 1,608,923</u>	<u>\$ 1,343,777</u>

(七) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ 159,181	\$ 101,031	\$ 155,918
利鑫公司	9,260	8,290	7,502
鴻谷公司	2,367	259	74
迅能公司	62	62	62
德利勤公司	-	-	-

本公司及國內子公司均無 86 年度以前之未分配盈餘。

	102 年度（預計）	101 年度
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	22.16%	23.95%
鴻谷公司	3.53%	2.84%

利鑫公司、迅能公司及德利勤公司 102 年底均因累積虧損，故無盈餘分配。

依所得稅法規定，分配屬於 87 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，因此預計 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(八) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。



(九) 國外子公司之所得稅相關資訊

依據「中國外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，寧波力源公司自獲利之第 1 年度起適用兩免三減半之所得稅優惠。寧波力源公司另依與寧波力源保稅區管委會的投資協議，企業所得稅劃分地方政府享有部份，得享受五免五減半之所得稅優惠；其優惠方式係於徵收次年度計算退還。惟自 97 年初起，依據「中華人民共和國企業所得稅法」修訂後之規定，因未獲利而尚未享受稅收優惠，其優惠期限從 97 年度起計算，所得稅率亦自 97 年度逐年調增至 25%。經營年度若發生虧損，亦得抵扣以後 5 年之所得。寧波力源公司截至 102 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無應負擔之所得稅。

薩摩亞菱生公司、歐尼公司及立驛公司依當地法令規定，於當地註冊之公司之境外所得免稅。

美國菱生公司依美國當地稅法規定計算營利事業所得稅。

二四、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股數（分母） （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （ 元 ）
<u>102 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 361,394	374,443	<u>\$0.97</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工分紅	-	3,640	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 361,394</u>	<u>378,083</u>	<u>\$0.96</u>
<u>101 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 379,699	374,190	<u>\$1.01</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工認股權及國內可 轉換公司債	-	254	
員工分紅	-	3,472	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 379,699</u>	<u>377,916</u>	<u>\$1.00</u>

若合併公司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，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。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。

## 二五、員工認股權計畫

本公司於 95 年 11 月至 96 年 11 月間給與員工認股權 6,800 單位，每一單位可認購普通股一仟股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司之員工認股權已於 101 年 11 月底失效。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	101 年度	
	單位	加權平均行使價格
年初流通在外	2,190	11.98 元
本年度行使	-	-
本年度失效	( 2,190 )	-
年底流通在外	-	-
年底可行使	-	-

本公司於 96 年 11 月及 95 年 11 月給與之員工認股權採用 Black-Scholes 評價模式之參數如下：

	96 年 11 月	95 年 11 月
給與日股價	14.70 元	9.90 元
原始行使價格	14.70 元	10.00 元
預期波動率	42.96%	42.78%
預期存續期間	3.5 年	3 年
預期股利率	-	-
無風險利率	2.46%	1.89%

預期波動率係採與認股選擇權之預期存續期間等量之樣本區間，以本公司之歷史波動資料加權平均推估而得。

## 二六、非現金交易

合併公司於 101 年度所進行之非現金交易之投資及籌資活動為可轉換公司債轉換成普通股股本，金額為 15,307 仟元。

## 二七、營業租賃協議

### (一) 合併公司為承租人

合併公司向經濟部加工出口區管理處台中分處及中港分處承租多筆土地，租賃期間為 1 至 10 年；合併公司於台灣及中國大陸之廠房、辦公室及部分機器設備係向他人承租，租賃期間為 1 至 3 年。其租約到期可再續約，另租賃期間終止時，合併公司對承租財產並無優惠承購權。

合併公司於資產負債表日因營業租賃合約所支付之存出保證金列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
存出保證金	\$ 13,776	\$ 1,644	\$ 1,451

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 33,468	\$ 18,907	\$ 22,898
1 至 5 年	77,642	31,919	37,830
超過 5 年	53,553	18,066	28,173
	<u>\$ 164,663</u>	<u>\$ 68,892</u>	<u>\$ 88,901</u>

### (二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。合併公司並無因營業租賃合約所收取之保證金。

## 二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	101 年 1 月 1 日	
	帳 面 金 額	公 允 價 值
<u>金融負債</u>		
應付公司債	\$ 15,260	\$ 15,289

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
102 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產	\$ 910	\$ -	\$ -	\$ 910
備供出售金融資產				
國內上櫃股票	196,886	-	-	196,886

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 946	\$ -	\$ -	\$ 946
備供出售金融資產 國內上櫃股票	200,657	-	-	200,657
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	586	-	-	586
備供出售金融資產 國內上櫃股票	128,146	-	-	128,146

102 年及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

### (二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允直衡量	\$ 910	\$ 946	\$ 586
備供出售金融資產	196,886	200,657	128,146
放款及應收款	2,557,580	3,250,190	2,708,055
以成本衡量之金融資產	23,388	23,388	40,801
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,814,146	1,610,072	1,451,209

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。



以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款、應付公司債及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債及借款等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司之銷售額中約有 16%-20% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 18%-22% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金、人民幣及日幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外

幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動1%予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣變動1%時，將使稅前淨利變動之金額。

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響	
	102 年度	101 年度
美 金	\$ 1,989	\$ 1,810
人 民 幣	164	857
日 幣	456	197

合併公司於本年度對匯率敏感度上升，主係以外幣計價之銷貨與進貨增加導致以外幣計價之應收帳款與應付帳款餘額增加所致。

## (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 529,599	\$1,028,272	\$ 450,853
金融負債	143,718	206,355	199,727
具現金流量利率風險			
金融資產	728,971	899,584	985,549
金融負債	508,067	468,377	166,760

## 敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動

率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增加 1%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年度之稅前淨利分別增加為 6,068 仟元及 12,531 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格變動 1%，102 及 101 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別變動 1,969 仟元及 2,007 仟元。

合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 40%、43% 及 42%。

### 3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至資產負債表日合併公司未動用之銀行融資額度列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未動用之銀行融資額度	\$1,398,607	\$1,309,812	\$1,611,625

#### 流動性及利率風險表

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

非衍生金融負債	加權平均有 效利率(%)	短於1年	1至3年	3年以上
<u>102年12月31日</u>				
無附息負債	-	\$ 608,023	\$ -	\$ -
浮動利率負債	1.33	249,963	175,754	82,350
固定利率負債	1.52	143,718	-	-
		<u>\$ 1,001,704</u>	<u>\$ 175,754</u>	<u>\$ 82,350</u>
<u>101年12月31日</u>				
無附息負債	-	\$ 430,086	\$ -	\$ -
浮動利率負債	1.75	389,927	75,534	2,916
固定利率負債	3.20	206,355	-	-
		<u>\$ 1,026,368</u>	<u>\$ 75,534</u>	<u>\$ 2,916</u>
<u>101年1月1日</u>				
無附息負債	-	\$ 588,871	\$ -	\$ -
浮動利率負債	1.58	84,910	74,050	7,800
固定利率負債	4.32	199,727	-	-
		<u>\$ 873,508</u>	<u>\$ 74,050</u>	<u>\$ 7,800</u>

### 三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 60,632	\$ 65,226
退職後福利	1,602	1,974
	<u>\$ 62,234</u>	<u>\$ 67,200</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業提供作為銀行借款額度之擔保品及內銷進口稅費保證金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 498,490	\$ 735,457	\$ 787,694
預付租賃款	-	379	394
長期預付租賃款	-	11,264	12,107
其他流動資產	96,745	96,509	30,461
	<u>\$ 595,235</u>	<u>\$ 843,609</u>	<u>\$ 830,656</u>

### 三二、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因進口設備已開立未使用之信用狀金額分別為 60,948 仟元、49,013 仟元及 8,865 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 855,267</u>	<u>\$ 550,781</u>	<u>\$ 203,784</u>



### 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		102 年 12 月 31 日		
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>金融資產</u>				
美 金	\$ 25,274	29.805	\$ 753,298	
日 圓	288,673	0.2839	81,954	
人 民 幣	1,246	4.8885	6,092	
<u>金融負債</u>				
美 金	18,601	29.805	554,410	
日 圓	128,103	0.2839	36,368	
人 民 幣	4,611	4.8885	22,542	
		101 年 12 月 31 日		
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>金融資產</u>				
美 金	\$ 23,502	29.03	\$ 682,267	
日 圓	53,998	0.3366	18,176	
人 民 幣	1,817	4.6186	8,390	
<u>金融負債</u>				
美 金	17,266	29.03	501,231	
日 圓	112,523	0.3366	37,875	
人 民 幣	20,378	4.6186	94,115	
		101 年 1 月 1 日		
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>金融資產</u>				
美 金	\$ 18,727	30.26	\$ 566,672	
日 圓	97,389	0.3907	38,050	
人 民 幣	1,230	4.8025	5,905	
<u>金融負債</u>				
美 金	16,018	30.26	484,702	
日 圓	100,673	0.3907	39,333	
人 民 幣	26,299	4.8025	126,300	

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 年底持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

##### (三) 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、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表一。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表三。

### 三五、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門為積體電路封測及其他。

#### (一) 部門收入與營業結果

	部 門	收 入	部 門	損 益
	102 年度	101 年度	102 年度	101 年度
積體電路封測	\$ 5,962,404	\$ 6,220,550	\$ 657,570	\$ 564,289
其 他	85,257	132,008	( 284,503)	( 140,951)
繼續營運單位總額	<u>\$ 6,047,661</u>	<u>\$ 6,352,558</u>	373,067	423,338
兌換淨利益			11,480	4,499
利息收入			9,567	11,000
公司一般收入及利益			40,393	34,522
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益（損失）			( 36)	360
利息費用			( 8,468)	( 14,443)
公司一般費用及損失			( 663)	( 1,091)
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 425,340</u>	<u>\$ 458,185</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 及 101 年度並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨利益、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

#### (二) 部門總資產與負債

合併公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

#### (三) 主要產品及勞務收入

合併公司所營事業主要經營業務為各種積體電路之封裝、測試及光電產品，均屬單一類別產品。

#### (四) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－美洲、亞洲及歐洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入		非	流	動	資	產
		102 年度	101 年度	102 年	101 年	101 年		
				12 月 31 日	12 月 31 日	1 月 1 日		
亞 美 歐 其	洲	\$ 5,036,085	\$ 5,291,888	\$ 5,303,211	\$ 4,311,460	\$ 4,519,795		
	洲	858,260	904,452	110	22	87		
	洲	152,497	155,483	-	-	-		
	他	819	735	-	-	-		
		<u>\$ 6,047,661</u>	<u>\$ 6,352,558</u>	<u>\$ 5,303,321</u>	<u>\$ 4,311,482</u>	<u>\$ 4,519,882</u>		

#### (五) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	102 年度		101 年度	
	金 額	%	金 額	%
A 客戶	\$ 691,973	11	\$ 656,124	10

### 三六、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節：

中 華 民 國 一 般 公 認 會 計 原 則		轉 換 至 I F R S s		I F R S s	
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
資 產					
現金及約當現金	\$ 1,408,752	(\$ 150,500)	\$ 1,258,252	現金及約當現金	5.(1)
應收帳款	1,192,220	11,371	1,203,591	應收帳款	5.(2)
其他應收款	20,195	150,500	170,695	其他應收款	5.(1)
遞延所得稅資產－流動	7,457	( 7,457)	-	-	5.(3)
其他流動資產	76,678	394	77,072	其他流動資產	5.(5)
固定資產淨額	4,404,939	( 352,075)	4,052,864	不動產、廠房及設備	5.(4)
					(6)(7)
土地使用權	12,501	( 12,501)	-	-	5.(5)
出租資產淨額	21,595	( 21,595)	-	-	5.(6)
閒置資產淨額	12,212	( 12,212)	-	-	5.(7)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則		轉換至 I F R S s		IFRSs	
項	目	金	額	金	額
<u>資 產</u>					
遞延費用	\$ 67,213	(\$ 67,213)	\$ -	-	5.(7)
—	-	12,107	12,107	長期預付租金	5.(5)
—	-	437,046	437,046	長期預付款	5.(4)
—	-	16,049	16,049	其他非流動資產—其他	5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	7,987	42,939	50,926	遞延所得稅資產—非流動	5.(3)
					(8)
<u>負 債</u>					
應付費用	460,193	34,818	495,011	應付費用	5.(9)
—	-	11,371	11,371	負債準備—流動	5.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	2,235	2,235	遞延所得稅負債—非流動	5.(3)
應計退休金負債	116,515	195,569	312,084	應計退休金負債	5.(8)
<u>權 益</u>					
保留盈餘	1,006,025	( 106,761)	899,264	保留盈餘	5.(8)
					(9)
累積換算調整數	86,816	( 86,816)	-	—	4.
金融商品未實現損失	( 186,006)	111,808	( 74,198)	備供出售金融資產未實現損失	5.(10)
庫藏股票	( 64,607)	( 111,808)	( 176,415)	庫藏股票	5.(10)
少數股權	174,600	( 3,563)	171,037	非控制權益	5.(8)
					(9)

## 2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 I F R S s		IFRSs	
項	目	金	額	金	額
<u>資 產</u>					
現金及約當現金	\$ 1,834,782	(\$ 210,000)	\$ 1,624,782	現金及約當現金	5.(1)
應收帳款	1,299,657	26,723	1,326,380	應收帳款	5.(2)
其他應收款	19,961	210,000	229,961	其他應收款	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	9,860	( 9,860)	-	—	5.(3)
其他流動資產	87,115	379	87,494	其他流動資產	5.(5)
固定資產淨額	4,209,841	( 76,802)	4,133,039	不動產、廠房及設備	5.(4)
					(6)(7)
土地使用權	11,643	( 11,643)	-	—	5.(5)
出租資產淨額	20,417	( 20,417)	-	—	5.(6)
閒置資產淨額	11,559	( 11,559)	-	—	5.(7)
遞延費用	56,233	( 56,233)	-	—	5.(7)
—	-	11,264	11,264	長期預付租金	5.(5)
—	-	153,375	153,375	長期預付款	5.(4)
—	-	11,636	11,636	其他非流動資產—其他	5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	12,786	44,767	57,553	遞延所得稅資產—非流動	5.(3)
					(8)
<u>負 債</u>					
應付費用	469,596	34,818	504,414	應付費用	5.(9)
—	-	26,723	26,723	負債準備—流動	5.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	2,276	2,276	遞延所得稅負債—非流動	5.(3)
應計退休金負債	114,847	191,947	306,794	應計退休金負債	5.(8)
<u>權 益</u>					
保留盈餘	\$ 1,129,553	(\$ 103,603)	\$ 1,025,950	保留盈餘	5.(8)
					(9)
累積換算調整數	65,307	( 86,816)	( 21,509)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4.
金融商品未實現損失	( 130,908)	111,808	( 19,100)	備供出售金融資產未實現損失	5.(10)
庫藏股票	( 64,607)	( 111,808)	( 176,415)	庫藏股票	5.(10)
少數股權	178,823	( 3,715)	175,108	非控制權益	5.(8)
					(9)



### 3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節：

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs		IFRSs		說明
項目	金額	影響金額	金額	項目	金額	
營業成本	\$ 5,436,916	(\$ 3,358)	\$ 5,433,558	營業成本		5.(8)
營業費用	497,055	( 1,393)	495,662	營業費用		5.(6)
						(7)(8)
營業外收入及支出	33,014	1,833	34,847	營業外收入及支出		5.(6)
						(7)
所得稅費用	73,850	615	74,465	所得稅費用		5.(8)
<u>其他綜合損益</u>						
—		( 21,509)	( 21,509)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4
—		( 2,963)	( 2,963)	確定福利計劃精算損失		5.(8)

### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，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（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

#### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

#### 員工福利

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

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。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之

重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者須分類為其他應收款。

(2) 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨收入係以扣除商業折扣或數量折扣前之金額認列收入，再認列備抵銷貨折扣，並作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性者，重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

(3) 遞延所得稅資產及負債

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。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，分類為非流動資產。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

(6) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予非關係人使用之部分廠房空間，因不能單獨出售，且所占廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產。

(7) 遞延費用及閒置資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用及閒置資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用及閒置資產將依其性質重分類為不動產、廠房及設備與其他流動資產。

(8) 應計退休金負債

未認列過渡性淨給付義務

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。

### 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，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。

#### (9) 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。

#### (10) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內到期之投資方可視為約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金

額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。



菱生精密工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

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額 (註)	本年度最高 背書保證餘額	年底 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 最高 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	本公司	迅能公司 寧波力源公司	子公司 間接持有之子公司	\$ 954,632 954,632	\$ 275,000 89,415 (美金3,000)	\$ 275,000 89,415 (美金3,000)	\$ - 59,610 (美金2,000)	\$ - 66,000	4% 1%	\$ 1,909,264 1,909,264	Y Y	- -	- Y

註：對單一企業背書保證限額為淨值 15%，最高限額為淨值 30%。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行	有價證 關	券 係	列	科	目	年				底
								股數／單位數	帳面金額	持	%	市價或淨值
本公司	股票											
	全智科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事			備供出售金融資產－非流動			9,511	\$ 157,875		8	\$ 157,875
	佳凌公司	無			備供出售金融資產－非流動			1,261	36,187		1	36,187
	逸昌科技股份有限公司（逸昌公司）	無			備供出售金融資產－非流動			75	941		-	941
	晶致公司	無			以成本衡量之金融資產－非流動			527	7,500		2	7,108
利鑫公司	股票											
	翔合公司	無			以成本衡量之金融資產－非流動			45	-		-	-
	長華電材股份有限公司	無			公平價值變動列入損益之金融資產－流動			11	910		-	910
	本公司（註二）	母公司			備供出售金融資產－非流動			5,659	91,391		1	91,391
	逸昌公司	無			備供出售金融資產－非流動			150	1,883		-	1,883
	安威公司	無			以成本衡量之金融資產－非流動			1,339	13,388		11	5,540
	全能公司	無			以成本衡量之金融資產－非流動			125	2,500		-	436

註一：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

註二：編制合併財務報表時，業已沖銷。

菱生精密工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易科目	往來金額	交易條件	合併總資產之比率 (%)	情形
0	本公司	美國菱生公司 利鑫公司 鴻谷公司 迅能公司	1 1 1 1	佣金支出 應付費用 租金收入 租金支出 營業收入 進貨 租金收入 應收帳款 應付帳款 進貨及加工費 應付費用 營業收入 未完工程 製造費用 應付設備款 銷貨收入 租金支出等 其他應收款 其他流動資產 存出保證金 營業收入 進貨 營業成本 應付帳款 銷貨收入	\$ 5,202 1,307 36 1,750 10,083 42,667 300 1,447 8,755 140,689 12,084 3,344 17,484 28 46 215 5,588 26 230 2,330 407 215 6,513 808 380	60 天 60 天 — — 60 天 60 天 — 60 天 60 天 60 天 30 天 30 天 60 天 60 天 60 天 60 天 60 天 — — — 60 天 60 天 60 天 60 天 60 天	- - - - 1 - - - 2 - - - - - - - - - - - - - - - -	
2	迅能公司	歐尼公司 鴻谷公司	2 3					
3	歐尼公司	寧波力源公司	2					
4	德利勤公司	迅能公司 鴻谷公司	3 3					

註：1.母公司對子公司。  
 2.子公司對母公司。  
 3.子公司對子公司。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本	原始	投資	資	金	額	年	底	數	比	率	持	帳	面	金	額	有	被	投	資	公	司	本	公	司	認	列
本公司	薩摩亞菱生公司（註三）	薩摩亞群島	一般投資業	\$	1,324,093	\$	1,265,070				41,000		100		\$	472,776	(\$	93,529)	(\$	93,529)				(\$	93,529)					
	鴻谷公司（註三）	台灣省新竹縣	積體電路之測試		230,146		230,146				22,923		64			274,705	(	13,063)	(	8,317)				(	8,317)					
	迅能公司（註三）	台灣省新竹縣	電子零組件製造		884,601		892,287				88,460		93			382,101	(	137,454)	(	126,207)				(	126,207)					
	利鑫公司（註一及註三）	台灣省台中市	一般投資業		300,000		300,000				30,000		100			69,364	(	5,530)	(	9,550)				(	9,550)					
	德利勤公司（註二及註三）	台灣省桃園縣	電子材料及零組件製造		180,000		180,000				14,000		78			50,300	(	20,347)	(	16,824)				(	16,824)					
	美國菱生公司（註三）	美國加州	仲介業務		32,311		32,311				1,000		100			62,415	(	1,565)	(	1,565)				(	1,565)					
利鑫公司	歐尼公司（註三）	英屬維京群島	買賣業		1,687		1,687				50		100			1,580	(	2)	(	2)				(	2)					
	奇峰公司（註二）	台灣省台中市	生產及加工電子零組件		24,000		24,000				2,400		30			-	-	-	-	-				-						
	迅能公司（註三）	台灣省新竹縣	電子零組件製造		34,293		48,990				3,668		4			15,844	(	137,454)	(	6,030)				(	6,030)					
薩摩亞菱生公司	德利勤公司（註三）	台灣省桃園縣	電子材料及零組件製造		46,300		36,300				3,715		21			13,345	(	20,347)	(	3,414)				(	3,414)					
	立顯公司（註三）	開曼群島	一般投資業		1,324,093		1,265,070				41,000		100			472,775	(	93,529)	(	93,529)				(	93,529)					

註一：利鑫公司帳面金額已減除轉列庫藏股票。

註二：德利勤公司及奇峰公司帳面金額已減除累計減損。

註三：編製合併財務報表時，業已沖銷。

註四：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表五。

菱生精密工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年初自台灣匯出金額	本年度匯出或收回金額	本年年底自台灣累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接持股比例	本年年末投資(損益)(註二)	列示帳面價值	截至本年年末已匯回台灣投資收益
寧波力源公司(註四)	各型積體電路之封裝、測試及光電產品	美金 41,000	(註一)	\$ 1,265,070 (美金 39,000)	\$ 59,023 (美金 2,000)	\$ 1,324,093 (美金 41,000)	(\$ 93,529)	100%	(\$ 93,529)	\$ 472,775	-

本年年底累積大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會額	經濟部投資審議會規定
\$ 1,324,093 (美金 41,000)	美金 43,000		\$ 3,818,528

註一：投資方式係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係依據台灣母公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定計算之限額。

註四：編製合併財務報表時，業已沖銷。