

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核閱報告

民國 108 及 107 年第 3 季

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路 5-1 號

電話：(04)25335120

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、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	11~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重大會計項目之說明	17~41	六~二六
(七) 關係人交易	41	二七
(八) 質抵押之資產	41	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42~43	三十
(十三) 附註揭露事項	43~44	三一
1. 重大交易事項相關資訊	-	-
2. 轉投資事業相關資訊	-	-
3. 大陸投資資訊	-	-
(十四) 部門資訊	44~45	三二

會計師核閱報告

菱生精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

菱生精密工業股份有限公司及其子公司（菱生集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）66,042 仟元及 63,040 仟元，均佔合併資產總額 1%；負債總額分別為 1,057 仟元及 1,217 仟元，均佔合併負債總額 0%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1

日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 486 仟元、139 仟元、1,458 仟元及 478 仟元，分別佔合併綜合損益總額之(0.5%)、(0.3%)、(0.3%)及(0.4%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達菱生集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 顏 曉 芳



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號



會計師 蔣 淑 菁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 7 日

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經 核 閱)			107年12月31日 (經 查 核)			107年9月30日 (經 核 閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	1,288,268	16	\$	1,219,444	15	\$	1,440,269	17
1140	合約資產—流動 (附註二一)		86,014	1		88,130	1		94,365	1
1150	應收票據 (附註二一)		5,624	-		10,896	-		25,921	-
1170	應收帳款 (附註八及二一)		1,181,381	15		1,092,065	14		1,213,432	14
1200	其他應收款 (附註九)		373,027	5		512,500	6		530,622	6
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)		15,966	-		15,751	-		15,682	-
130X	存 貨 (附註十)		318,352	4		348,240	4		376,732	4
1470	其他流動資產 (附註三、十五及二八)		189,990	2		196,781	3		263,750	3
11XX	流動資產總計		<u>3,458,622</u>	<u>43</u>		<u>3,483,807</u>	<u>43</u>		<u>3,960,773</u>	<u>45</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)		31,025	-		46,651	1		45,059	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		-	-		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)		4,234,545	53		4,445,686	54		4,611,197	53
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)		182,474	2		-	-		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)		109,275	1		108,717	1		108,214	1
1920	存出保證金		877	-		1,983	-		1,980	-
1990	其他非流動資產 (附註三及十五)		52,878	1		62,692	1		52,469	1
15XX	非流動資產總計		<u>4,611,074</u>	<u>57</u>		<u>4,665,729</u>	<u>57</u>		<u>4,818,919</u>	<u>55</u>
1XXX	資 產 總 計	\$	<u>8,069,696</u>	<u>100</u>	\$	<u>8,149,536</u>	<u>100</u>	\$	<u>8,779,692</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款 (附註十六)	\$	291,393	4	\$	148,244	2	\$	506,393	6
2170	應付帳款		251,226	3		205,387	3		262,890	3
2200	其他應付款 (附註十七)		539,063	7		512,443	6		507,542	6
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)		2,027	-		8,322	-		6,482	-
2250	負債準備—流動 (附註十八)		8,887	-		12,086	-		24,910	-
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)		5,864	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十六及二八)		422,338	5		393,642	5		394,314	5
2399	其他流動負債		118,221	2		25,679	-		29,703	-
21XX	流動負債總計		<u>1,639,019</u>	<u>21</u>		<u>1,305,803</u>	<u>16</u>		<u>1,732,234</u>	<u>20</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款 (附註十六及二八)		734,403	9		766,550	9		864,961	10
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)		771	-		898	-		881	-
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)		168,376	2		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)		106,151	1		135,658	2		175,299	2
2645	存入保證金		928	-		924	-		978	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,010,629</u>	<u>12</u>		<u>904,030</u>	<u>11</u>		<u>1,042,119</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計		<u>2,649,648</u>	<u>33</u>		<u>2,209,833</u>	<u>27</u>		<u>2,774,353</u>	<u>32</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		3,801,023	47		3,801,023	46		3,801,023	43
3200	資本公積		1,451,696	18		1,526,473	19		1,526,473	17
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		359,085	4		359,085	4		359,085	4
3320	特別盈餘公積		226,856	3		127,687	2		127,687	2
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(	361,610)	(4)		218,641	3		291,081	3
3400	其他權益	(	69,126)	(1)	(	101,428)	(1)	(	105,709)	(1)
3500	庫藏股票	(	176,415)	(2)	(	176,415)	(2)	(	176,415)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		<u>5,231,509</u>	<u>65</u>		<u>5,755,066</u>	<u>71</u>		<u>5,823,225</u>	<u>66</u>
36XX	非控制權益		<u>188,539</u>	<u>2</u>		<u>184,637</u>	<u>2</u>		<u>182,114</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計		<u>5,420,048</u>	<u>67</u>		<u>5,939,703</u>	<u>73</u>		<u>6,005,339</u>	<u>68</u>
	負 債 與 權 益 總 計	\$	<u>8,069,696</u>	<u>100</u>	\$	<u>8,149,536</u>	<u>100</u>	\$	<u>8,779,692</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：葉樹泉

經理人：蔡澤松

會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
每股虧損為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$ 1,300,167	100	\$ 1,344,596	100	\$ 3,462,817	100	\$ 4,036,738	100
5000	營業成本 (附註十及二二)	<u>1,266,269</u>	<u>98</u>	<u>1,279,172</u>	<u>95</u>	<u>3,532,012</u>	<u>102</u>	<u>3,820,387</u>	<u>95</u>
5950	營業毛利 (損)	<u>33,898</u>	<u>2</u>	<u>65,424</u>	<u>5</u>	<u>(69,195)</u>	<u>(2)</u>	<u>216,351</u>	<u>5</u>
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	14,351	1	14,712	1	41,892	1	45,205	1
6200	管理費用	64,160	5	70,782	6	199,706	5	213,334	6
6300	研究發展費用	49,414	4	42,048	3	138,570	4	128,377	3
6450	預期信用減損損失 (附註八)	<u>6,199</u>	<u>-</u>	<u>125</u>	<u>-</u>	<u>12,479</u>	<u>1</u>	<u>325</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>134,124</u>	<u>10</u>	<u>127,667</u>	<u>10</u>	<u>392,647</u>	<u>11</u>	<u>387,241</u>	<u>10</u>
6900	營業淨損	<u>(100,226)</u>	<u>(8)</u>	<u>(62,243)</u>	<u>(5)</u>	<u>(461,842)</u>	<u>(13)</u>	<u>(170,890)</u>	<u>(5)</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	2,421	-	2,668	-	7,560	-	8,420	-
7110	租金收入 (附註十四)	1,249	-	2,001	-	5,880	-	7,427	-
7130	股利收入	4,731	-	1,187	-	4,731	-	3,587	-
7190	其他收入	12,730	1	4,177	1	23,281	1	21,067	1
7230	外幣兌換淨利益	703	-	890	-	4,278	-	10,218	-
7510	利息費用	(5,876)	-	(5,128)	-	(14,647)	-	(15,045)	-
7590	什項支出	(48)	-	(15)	-	(97)	-	(125)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	-	-	-	-	(47)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>15,910</u>	<u>1</u>	<u>5,780</u>	<u>1</u>	<u>30,939</u>	<u>1</u>	<u>35,549</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	<u>(84,316)</u>	<u>(7)</u>	<u>(56,463)</u>	<u>(4)</u>	<u>(430,903)</u>	<u>(12)</u>	<u>(135,341)</u>	<u>(4)</u>
7950	所得稅費用 (利益) (附註四及二三)	<u>2,850</u>	<u>1</u>	<u>(27,424)</u>	<u>(2)</u>	<u>8,028</u>	<u>-</u>	<u>(31,291)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨損	<u>(87,166)</u>	<u>(8)</u>	<u>(29,039)</u>	<u>(2)</u>	<u>(438,931)</u>	<u>(12)</u>	<u>(104,050)</u>	<u>(3)</u>
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	272	-	(4,259)	-	(3,875)	-	(2,630)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二四)	-	-	-	-	-	-	3,672	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>(5,393)</u>	<u>-</u>	<u>(10,013)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,072)</u>	<u>-</u>	<u>(5,393)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(5,121)</u>	<u>-</u>	<u>(14,272)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,947)</u>	<u>-</u>	<u>(4,351)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 92,287)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 43,311)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 444,878)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 108,401)</u>	<u>(3)</u>
	淨利 (損) 歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 88,807)	(6)	(\$ 34,316)	(2)	(\$ 442,833)	(12)	(\$ 114,166)	(3)
8620	非控制權益	<u>1,641</u>	<u>-</u>	<u>5,277</u>	<u>-</u>	<u>3,902</u>	<u>-</u>	<u>10,116</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 87,166)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 29,039)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 438,931)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 104,050)</u>	<u>(3)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 93,928)	(7)	(\$ 48,588)	(4)	(\$ 448,780)	(12)	(\$ 118,606)	(3)
8720	非控制權益	<u>1,641</u>	-	<u>5,277</u>	1	<u>3,902</u>	-	<u>10,205</u>	-
8700		<u>(\$ 92,287)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 43,311)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 444,878)</u>	<u>(12)</u>	<u>(\$ 108,401)</u>	<u>(3)</u>
	每股虧損 (附註二四)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.23)</u>		<u>(\$ 0.09)</u>		<u>(\$ 1.18)</u>		<u>(\$ 0.30)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.23)</u>		<u>(\$ 0.09)</u>		<u>(\$ 1.18)</u>		<u>(\$ 0.30)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：葉樹泉



經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為





華 昌 有 限 公 司 主 持

今舉一、二中興情面略而詳述其正、不正則

代理人：蔡澤松

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 430,903)	(\$ 135,341)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	681,087	726,426
A20300	預期信用減損損失	12,479	325
A20900	利息費用	14,647	15,045
A21200	利息收入	(7,560)	(8,420)
A21300	股利收入	(4,731)	(3,587)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	47	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,832	(6,738)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	4,214	3,745
A29900	預付款項攤銷	3,351	4,509
A32200	提列(迴轉)負債準備	(3,199)	1,874
A30000	營業之資產及負債淨變動數		
A31125	合約資產	1,924	48,021
A31130	應收票據	5,272	(12,065)
A31150	應收帳款	(104,543)	78,644
A31180	其他應收款	139,492	(16,211)
A31200	存 貨	26,657	(12,746)
A31240	其他流動資產	6,279	5,223
A32150	應付帳款	47,512	(11,599)
A32180	其他應付款	(16,542)	(98,556)
A32230	其他流動負債	92,542	(4,094)
A32240	淨確定福利負債	(29,507)	(14,889)
A33000	營運產生之現金流入	441,350	559,566
A33100	收取之利息	7,999	8,914
A33300	支付之利息	(13,608)	(14,979)
A33500	支付之所得稅	(15,217)	(30,796)
AAAA	營業活動之淨現金流入	420,524	522,705

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 8,684)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	11,751	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(399,666)	(494,423)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	-
B03800	存出保證金減少	1,100	-
B06700	其他非流動資產增加	(3,112)	(3,393)
B07100	預付設備款增加	(23,402)	(34,480)
B07600	收取之股利	4,731	3,587
BBBB	投資活動之淨現金流出	(408,588)	(537,393)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	840,911	1,449,929
C00200	短期銀行借款減少	(698,658)	(1,283,431)
C01600	舉借長期銀行借款	298,000	120,000
C01700	償還長期銀行借款	(301,451)	(432,945)
C03000	收取存入保證金	4	-
C04020	租賃本金償還	(6,242)	-
C04500	發放現金股利	(74,869)	(187,222)
C09900	逾期未領股利	92	136
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	57,787	(333,533)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(899)	(2,012)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	68,824	(350,233)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,219,444	1,790,502
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,288,268	\$ 1,440,269

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：葉樹泉



經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為



菱生精密工業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 108 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS16「租賃」

IFRS16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策，參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS17 及 IFRIC4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於先前依 IAS17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 0.67%-1.65%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$	229,314
減：適用豁免之短期租賃	(	6,060)
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$	<u>223,254</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 (租賃負債餘額)	\$	<u>175,020</u>

合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS16。

合併公司於 107 年將所承租之中國土地使用權轉租他人，該轉租於先前適用 IAS17 判斷係分類為營業租賃。合併公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為營業租賃。

首次適用 IFRS16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租賃款—流動	\$ 736	(\$ 367)	\$ 369
預付租賃款—非流動	8,710	(8,710)	-
使用權資產	-	184,097	184,097
資產影響	<u>\$ 9,446</u>	<u>\$ 175,020</u>	<u>\$ 184,466</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 6,935	\$ 6,935
租賃負債—非流動	-	168,085	168,085
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,020</u>	<u>\$ 175,020</u>

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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並發布生效之 IAS34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

（三）合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）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。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。

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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四、五。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

（1）合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計劃修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及周轉金	\$ 562	\$ 563	\$ 580
銀行支票及活期存款	422,151	393,710	620,753
約當現金			
銀行定期存款	715,207	755,143	749,000
短期票券	150,348	70,028	69,936
	<u>\$ 1,288,268</u>	<u>\$ 1,219,444</u>	<u>\$ 1,440,269</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>國內上市櫃股票</u>			
逸昌科技股份有限公司 (逸昌公司)	\$ 5,063	\$ 5,850	\$ 6,086
<u>國內未上市櫃股票</u>			
豐澤工程股份有限公司 (豐澤公司)	20,057	24,078	22,095
鉅景科技股份有限公司 (鉅景公司)	-	10,138	9,929
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	5,131	5,389	5,542
安葳科技股份有限公司 (安葳公司)	774	1,196	1,407
全能科技股份有限公司 (全能公司)	-	-	-
翔合化合物半導體股份有限 公司(翔合公司)	-	-	-
	<u>\$ 31,025</u>	<u>\$ 46,651</u>	<u>\$ 45,059</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

於 108 年 4 至 6 月間，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 11,751 仟元出售鉅景公司股票，相關其他權益一透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 38,249 仟元則轉入保留盈餘。

八、應收帳款

按攤銷後成本衡量	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
總帳面金額	\$ 1,200,932	\$ 1,099,161	\$ 1,221,354
減：備抵損失	(19,551)	(7,096)	(7,922)
	<u>\$ 1,181,381</u>	<u>\$ 1,092,065</u>	<u>\$ 1,213,432</u>

合併公司對商品銷售及提供勞務之平均授信期間為 60 天至 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）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。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	帳 90天以下	帳 91至180天	帳 181至365天	帳 超過365天	合 計
<u>108年9月30日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$ 1,154,042	\$ 26,794	\$ 2,277	\$ 17,819	\$ 1,200,932
備抵損失	(1,044)	(483)	(205)	(17,819)	(19,551)
攤銷後成本	<u>\$ 1,152,998</u>	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,181,381</u>
<u>107年12月31日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$ 1,060,205	\$ 24,999	\$ 9,169	\$ 4,788	\$ 1,099,161
備抵損失	(989)	(465)	(854)	(4,788)	(7,096)
攤銷後成本	<u>\$ 1,059,216</u>	<u>\$ 24,534</u>	<u>\$ 8,315</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,092,065</u>
<u>107年9月30日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$ 1,159,475	\$ 49,249	\$ 8,156	\$ 4,474	\$ 1,221,354
備抵損失	(1,352)	(1,147)	(949)	(4,474)	(7,922)
攤銷後成本	<u>\$ 1,158,123</u>	<u>\$ 48,102</u>	<u>\$ 7,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,213,432</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,096	\$ 7,614
本期提列減損損失	12,479	325
外幣換算差額	(24)	(17)
期末餘額	<u>\$ 19,551</u>	<u>\$ 7,922</u>

九、其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 356,924	\$ 496,402	\$ 502,202
應收退稅款	11,120	12,503	24,458
其他	4,983	3,595	3,962
	<u>\$ 373,027</u>	<u>\$ 512,500</u>	<u>\$ 530,622</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	\$ 272,502	\$ 296,237	\$ 328,709
製成品	34,850	41,661	43,864
在製品	9,227	8,399	2,087
商 品	1,773	1,943	2,072
	<u>\$ 318,352</u>	<u>\$ 348,240</u>	<u>\$ 376,732</u>

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為1,266,269仟元、1,279,172仟元、3,532,012仟元及3,820,387仟元。

營業成本包括下列項目：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
下腳收入	\$ 7,137	\$ 8,712	\$ 20,696	\$ 34,012
存貨淨變現價值回升 利益(跌價損失)	(155)	(2,371)	(\$ 2,832)	6,738

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 (%)			註
		108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	100	100	100	1
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	64	64	64	-
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	99	99	97	-
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	100	100	100	-
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	100	100	100	2
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	78	78	78	-
	Oxney Trading Limited (歐尼公司)	100	100	100	-
利鑫公司	迅能公司	1	1	2	-
	德利勤公司	21	21	21	-
薩摩亞菱生公司	Li Yuan Investments Co., Ltd. (立驪公司)	100	100	100	1
立驪公司	寧波力源科技有限公司 (寧波力源公司)	100	100	100	1

註 1：係重要子公司。

註 2：財務報告未經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 (%)		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
鴻谷公司	36	36	36

以下鴻谷公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 234,993	\$ 259,192	\$ 241,358
非流動資產	609,190	512,808	514,743
流動負債	(141,630)	(147,197)	(119,500)
非流動負債	(186,772)	(121,680)	(139,212)
權 益	\$ 515,781	\$ 503,123	\$ 497,389

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 328,398	\$ 320,338	\$ 316,687
鴻谷公司之非控制權益	187,383	182,785	180,702
	<u>\$ 515,781</u>	<u>\$ 503,123</u>	<u>\$ 497,389</u>

	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
營業收入	<u>\$ 148,356</u>	<u>\$ 145,675</u>	<u>\$ 436,215</u>	<u>\$ 399,904</u>
綜合損益總額	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 15,940</u>	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 31,131</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,286	\$ 10,149	\$ 8,060	\$ 19,821
鴻谷公司之非控制權益	1,875	5,791	4,598	11,310
	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 15,940</u>	<u>\$ 12,658</u>	<u>\$ 31,131</u>
現金流量				
營業活動	\$ 23,904	\$ 29,525	\$ 59,654	\$ 69,095
投資活動	(26,800)	(22,243)	(173,666)	(87,339)
籌資活動	11,992	(9,918)	82,833	(10,157)
淨現金流入(出)	<u>\$ 9,096</u>	<u>(\$ 2,636)</u>	<u>(\$ 31,179)</u>	<u>(\$ 28,401)</u>

十二、採用權益法之投資

	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
被投資公司名稱	帳面金額	持股	帳面金額	持股	帳面金額	持股
非上市櫃公司普通股						
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	(11,417)		(11,417)		(11,417)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

採用權益法之投資與合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理當局認為奇峰公司財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十三、不動產、廠房及設備

	108年9月30日
自用	\$ 4,032,889
營業租賃出租	201,656
	<u>\$ 4,234,545</u>

(一) 自用—108 年

108年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 IFRS 16 之 影 響 數	期 初 餘 額 (重編後)	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本										
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	3,570,455	(277,992)	3,292,463	5,994	36,212	5,173	(9,034)			3,258,384
機器設備	5,705,696	(1,300)	5,704,396	388,866	658,984	25,558	(1,354)			5,458,482
運輸設備	24,997	-	24,997	-	1,794	-	24			23,227
生財器具	72,801	-	72,801	5,425	1,054	-	(23)			77,149
其他設備	288,567	-	288,567	42,304	16,532	-	(773)			313,566
未完工程	6,140	-	6,140	670	-	-	(6,810)			-
成本合計	<u>9,796,190</u>	<u>(\$ 279,292)</u>	<u>9,516,898</u>	<u>\$ 443,259</u>	<u>\$ 714,576</u>	<u>\$ 23,921</u>	<u>(\$ 11,160)</u>			<u>9,258,342</u>
累計折舊										
房屋及建築	1,327,064	(\$ 74,292)	\$ 1,252,772	\$ 107,797	\$ 36,212	(\$ 89)	(\$ 6,354)			1,317,914
機器設備	3,698,082	(139)	3,697,943	505,527	658,927	186	(859)			3,543,870
運輸設備	19,786	-	19,786	1,498	1,794	-	12			19,502
生財器具	36,695	-	36,695	8,439	1,054	-	(12)			44,068
其他設備	151,136	-	151,136	48,185	16,532	-	(431)			182,358
累計折舊合計	<u>5,232,763</u>	<u>(\$ 74,431)</u>	<u>5,158,332</u>	<u>\$ 671,446</u>	<u>\$ 714,519</u>	<u>\$ 97</u>	<u>(\$ 7,644)</u>			<u>5,107,712</u>
累計減損										
土 地	59,787	\$ -	\$ 59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			59,787
房屋及建築	57,954	-	57,954	-	-	-	-			57,954
累計減損合計	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>117,741</u>
	<u>\$ 4,445,686</u>		<u>\$ 4,240,825</u>							<u>\$ 4,032,889</u>

於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	45 至 50 年
水電空調工程	3 至 20 年
機器設備	3 至 7 年
運輸設備	5 至 7 年
生財器具	3 至 7 年
其他設備	3 至 7 年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

(二) 營業租賃出租—108 年

108年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 IFRS 16 之 影 響 數	期 初 餘 額 (重編後)	增	加	重 分 類	期 末 餘 額
成 本							
房屋及建築	\$ -	\$ 277,992	\$ 277,992	\$ -	\$ 1,637		\$ 279,629
機器設備	-	1,300	1,300	-	(1,300)		-
	<u>-</u>	<u>\$ 279,292</u>	<u>\$ 279,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337</u>		<u>279,629</u>
累計折舊							
房屋及建築	-	\$ 74,292	\$ 74,292	\$ 3,592	\$ 89		77,973
機器設備	-	139	139	47	(186)		-
	<u>-</u>	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>(\$ 97)</u>		<u>77,973</u>
	<u>\$ -</u>						<u>\$ 201,656</u>

合併公司以營業租賃出租房屋及建築暨機器設備，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	\$ 3,997
第 2 年	3,767
第 3 年	3,767
第 4 年	3,767
第 5 年	3,767
超過 5 年	16,639
	<u>\$ 35,704</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	45 至 50 年
機器設備	3 至 7 年

(三) 107 年

107年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	3,288,692	11,584	21,084	296,467	(12,206)			3,563,453
機器設備	6,596,048	123,830	929,512	63,595	(1,811)			5,852,150
運輸設備	25,129	2,364	2,500	-	(8)			24,985
生財器具	67,889	4,403	2,594	2,844	(23)			72,519
其他設備	294,180	39,487	48,385	2,106	(888)			286,500
未完工程	3,420	297,720	-	(299,125)	-			2,015
成本合計	<u>10,402,892</u>	<u>\$ 479,388</u>	<u>\$ 1,004,075</u>	<u>\$ 65,887</u>	<u>(\$ 14,936)</u>			<u>9,929,156</u>
累計折舊								
房屋及建築	1,217,881	\$ 104,393	\$ 21,084	\$ -	(\$ 7,940)			1,293,250
機器設備	4,078,127	563,814	929,512	-	(900)			3,711,529
運輸設備	20,271	1,499	2,500	-	(22)			19,248
生財器具	29,277	7,870	2,594	-	(11)			34,542
其他設備	141,610	48,850	48,385	-	(426)			141,649
累計折舊合計	<u>5,487,166</u>	<u>\$ 726,426</u>	<u>\$ 1,004,075</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,299)</u>			<u>5,200,218</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>
	<u>\$ 4,797,985</u>							<u>\$ 4,611,197</u>

合併公司以營業租賃出租房屋及建築及機器設備，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該設備不具有優惠承購權。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	45 至 50 年
水電空調工程	3 至 20 年
機器設備	3 至 7 年
運輸設備	5 至 7 年
生財器具	3 至 7 年
其他設備	3 至 7 年

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

二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

		108年9月30日
使用權資產帳面金額		
土地		\$ 179,363
房屋及建築		3,111
		<u>\$ 182,474</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添		<u>\$ 5,033</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,304	\$ 3,834
房屋及建築	561	1,682
機器設備	-	39
運輸設備	64	447
	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 6,002</u>
使用權資產轉租收益 (帳列租金收入)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,464)</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 5,864
非 流 動	\$ 168,376

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土 地	0.67%
房屋及建築	0.67%-1.65%
機器設備	1.54%
運輸設備	0.67%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備以供辦公使用，租賃期間為 1 至 3 年。於租賃期間屆滿時，合併公司該等租賃協議並無續租或承購權之條款。

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及員工宿舍使用，租賃期間為 1 至 10 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 轉 租

108 年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租土地使用權，租賃期間為 20 年。承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	\$ 1,464
第 2 年	1,464
第 3 年	1,464
第 4 年	1,464
第 5 年	1,464
超過 5 年	18,300
	\$ 25,620

107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額皆為 27,816 仟元。

(五) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議，參閱附註十三。

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 18,026	\$ 48,188
租賃現金流出總額		(\$ 55,329)

合併公司選擇對符合短期租賃之機器設備、房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 19,565	\$ 21,319
1 至 5 年	30,759	33,418
超過 5 年	4,694	5,176
	<u>\$ 55,018</u>	<u>\$ 59,913</u>

十五、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
質押定期存款（附註二八）	\$ 71,883	\$ 71,879	\$ 146,878
用品盤存	67,604	69,763	68,762
留抵稅額	22,715	22,751	20,813
預付款項	21,234	18,269	21,967
代 付 款	5,065	12,011	3,228
進項稅額	909	1,606	-
其 他	580	502	2,102
	<u>\$ 189,990</u>	<u>\$ 196,781</u>	<u>\$ 263,750</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 45,930	\$ 46,786	\$ 35,780
長期預付租賃款	-	8,710	7,961
其 他	6,948	7,196	8,728
	<u>\$ 52,878</u>	<u>\$ 62,692</u>	<u>\$ 52,469</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用借款	\$ 226,160	\$ 86,430	\$ 392,575
進出口融資借款	65,233	61,814	113,818
	<u>\$ 291,393</u>	<u>\$ 148,244</u>	<u>\$ 506,393</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	1.55-4.98	1.54-4.47	1.00-4.28
進出口融資借款	2.57-3.12	3.05-3.58	2.73-3.12

(二) 長期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
抵押借款	\$ 1,051,241	\$ 1,040,192	\$ 1,128,602
信用借款	105,500	120,000	130,673
	1,156,741	1,160,192	1,259,275
減：1年內到期部分	(422,338)	(393,642)	(394,314)
1年後到期部分	<u>\$ 734,403</u>	<u>\$ 766,550</u>	<u>\$ 864,961</u>
<u>年利率(%)</u>			
抵押借款	0.67-1.80	0.67-1.80	0.67-1.80
信用借款	0.67-1.83	0.67	0.67-1.80
<u>年利率(%)</u>			
抵押借款	108.11-114.12	108.11-114.02	108.11-114.02
信用借款	110.11-111.04	110.11	107.11-110.11

十七、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 166,989	\$ 196,961	\$ 201,570
應付工廠用品費	151,090	137,271	127,505
應付休假給付	54,164	55,169	53,358
應付設備款	53,357	9,629	10,206
應付員工及董事酬勞	2,189	6,445	5,419
其 他	111,274	106,968	109,484
	<u>\$ 539,063</u>	<u>\$ 512,443</u>	<u>\$ 507,542</u>

十八、負債準備－流動

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，並於相關勞務提供及產品出售當期認列為營業收入之減項。

負債準備變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,086	\$ 23,036
本期提列(迴轉)	(3,199)	1,874
期末餘額	<u>\$ 8,887</u>	<u>\$ 24,910</u>

十九、退職後福利計畫

108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 2,468 仟元、2,830 仟元、7,404 仟元及 8,488 仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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>380,102</u>
已發行股本	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</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。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,123,151	\$ 1,199,151	\$ 1,199,151
公司債轉換溢價	252,910	252,910	252,910
庫藏股票交易	62,061	60,930	60,930
轉換公司債應付利息補 償金	13,285	13,285	13,285
受贈資產	289	197	197
	<u>\$ 1,451,696</u>	<u>\$ 1,526,473</u>	<u>\$ 1,526,473</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、庫藏股票交易、轉換公司債應付利息補償金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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月舉行股東常會，決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 13,098	
提列特別盈餘公積	5,199	
現金股利	190,051	\$ 0.5

本公司 108 年 6 月舉行股東常會決議通過 107 年度虧損撥補案，因 107 年度虧損，故於彌補虧損及提列特別盈餘公積 99,169 仟元後，不予分配。另決議以資本公積發放現金 76,000 仟元，每股 0.1999 元。

(四) 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
108 年 9 月 30 日	5,658,911	\$ 52,062	\$ 52,062
107 年 12 月 31 日	5,658,911	\$ 50,987	\$ 50,987
107 年 9 月 30 日	5,658,911	\$ 57,155	\$ 57,155

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。

二一、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 1,281,983	\$ 1,323,671	\$ 3,414,359	\$ 3,932,117
商品銷貨收入	<u>18,184</u>	<u>20,925</u>	<u>48,458</u>	<u>104,621</u>
	<u>\$ 1,300,167</u>	<u>\$ 1,344,596</u>	<u>\$ 3,462,817</u>	<u>\$ 4,036,738</u>

(一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約資產—流動	\$ 86,014	\$ 88,130	\$ 94,365
應收票據	5,624	10,896	25,921
應收帳款	<u>1,181,381</u>	<u>1,092,065</u>	<u>1,213,432</u>
	<u>\$ 1,273,019</u>	<u>\$ 1,191,091</u>	<u>\$ 1,333,718</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三二。

(三) 收入認列時點

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 3,414,359	\$ 3,932,117
於某一時點滿足履約義務	<u>48,458</u>	<u>104,621</u>
	<u>\$ 3,462,817</u>	<u>\$ 4,036,738</u>

二二、員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
108年7月1日至9月30日			
短期員工福利	\$ 284,413	\$ 61,172	\$ 345,585
退職後福利			
確定提撥計畫	11,070	2,584	13,654
確定福利計畫	2,119	349	2,468
其他員工福利	51,245	8,843	60,088
折舊費用	208,919	18,054	226,973

(接次頁)

(承前頁)

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>107 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	\$ 289,074	\$ 65,290	\$ 354,364
退職後福利			
確定提撥計畫	11,439	2,688	14,127
確定福利計畫	2,412	418	2,830
其他員工福利	54,785	9,112	63,897
折舊費用	222,181	16,353	238,534
<u>108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	826,927	189,721	1,016,648
退職後福利			
確定提撥計畫	31,724	7,791	39,515
確定福利計畫	6,275	1,129	7,404
其他員工福利	151,587	26,578	178,165
折舊費用	628,519	52,568	681,087
<u>107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	896,754	197,122	1,093,876
退職後福利			
確定提撥計畫	35,578	8,143	43,721
確定福利計畫	7,264	1,224	8,488
其他員工福利	166,485	27,616	194,101
折舊費用	677,510	48,916	726,426

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 2% 提撥員工及董事酬勞。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損，故未估列員工及董事酬勞。

年度合併財務報告通過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。

106 年度員工及董事酬勞於 107 年 3 月經董事會決議如下：

現 金	106 年度		金 額
	估 列 比 例	金	
員工酬勞	10%	\$	21,305
董事酬勞	2%		4,261

106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 1,366	\$ 4,335	\$ 3,196	\$ 5,143
未分配盈餘加徵	-	-	1,660	1,362
以前年度之調整	-	22,308	3,851	23,934
	<u>1,366</u>	<u>26,643</u>	<u>8,707</u>	<u>30,439</u>
遞延所得稅				
本期產生者	1,484	(54,067)	(679)	(59,970)
稅率變動	-	-	-	(1,760)
	<u>1,484</u>	<u>(54,067)</u>	<u>(679)</u>	<u>(61,730)</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 2,850</u>	<u>(\$ 27,424)</u>	<u>\$ 8,028</u>	<u>(\$ 31,291)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

(二) 直接認列於權益之所得稅

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅		
遞延所得稅一稅率變動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,672</u>

(三) 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 106 年度。

二四、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司 業主之淨損	股數（分母） （仟股）	每股虧損 （元）
<u>108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 88,807)	374,443	(\$ 0.23)
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 88,807)	374,443	(\$ 0.23)
<u>107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 34,316)	374,443	(\$ 0.09)
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 34,316)	374,443	(\$ 0.09)
<u>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 442,833)	374,443	(\$ 1.18)
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 442,833)	374,443	(\$ 1.18)
<u>107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 114,166)	374,443	(\$ 0.30)
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損			
加潛在普通股之影響	(\$ 114,166)	374,443	(\$ 0.30)

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

本公司計算 108 及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稀釋每股虧損時，因員工酬勞將產生反稀釋作用，故不列入計算。

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 107 年度合併財務報告所述相同。

二六、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

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>108 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 25,962	\$ 25,962
國內上市櫃股票	5,063	-	-	5,063
	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,962</u>	<u>\$ 31,025</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 40,801	\$ 40,801
國內上市櫃股票	5,850	-	-	5,850
	<u>\$ 5,850</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,801</u>	<u>\$ 46,651</u>
<u>107 年 9 月 30 日</u>				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 38,973	\$ 38,973
國內上市櫃股票	6,086	-	-	6,086
	<u>\$ 6,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,973</u>	<u>\$ 45,059</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 40,801	\$ 31,659
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 損益	(3,088)	7,314
處 分	(11,751)	-
期末餘額	<u>\$ 25,962</u>	<u>\$ 38,973</u>

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有國內未上市櫃之有價證券因無市場價格參考時，係採用評價方法估計，其公允價值參考被投資公司資產法估算。

(二) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 資產	\$ 3,007,074	\$ 2,996,897	\$ 3,453,467
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	31,025	46,651	45,059
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融 負債	2,239,351	2,027,190	2,537,078

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、合約資產、應收票據及帳款、其他應收款、質押定期存款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包含短期銀行借款、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（包含 1 年內到期部分）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、借款及租賃負債等。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

合併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 20%-24% 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 39%-43% 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，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金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，並將其期末之換算以匯率變動

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，將使稅前淨損變動之金額。

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 1,491	\$ 1,710
日 幣	34	224

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 682,154	\$ 557,452	\$ 557,016
金融負債	72,752	12,000	265,479
具現金流量利率風險			
金融資產	1,022,155	1,223,997	1,526,794
金融負債	1,375,382	1,296,436	1,500,189

敏感度分析

下列敏感度分析係依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減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，當利率增減 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損分別變動 2,649 仟元及 200 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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增減 51 仟元及 61 仟元。

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：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證而可能需要支付之最大金額，不考量發生可能性。

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108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為43%、40%及40%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 2,116,608</u>	<u>\$ 1,993,850</u>	<u>\$ 1,630,013</u>

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：

	短於1年	1至3年	3年以上
<u>108年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 790,289	\$ -	\$ -
租賃負債	7,019	12,109	181,849
浮動利率負債	640,979	623,276	111,127
固定利率負債	72,752	-	-
	<u>\$ 1,511,039</u>	<u>\$ 635,385</u>	<u>\$ 292,976</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 7,019</u>	<u>\$ 22,860</u>	<u>\$ 171,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	短於1年	1至3年	3年以上
<u>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 717,830	\$ -	\$ -
浮動利率負債	529,886	603,666	162,884
固定利率負債	12,000	-	-
	<u>\$ 1,259,716</u>	<u>\$ 603,666</u>	<u>\$ 162,884</u>
<u>107年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 770,432	\$ -	\$ -
浮動利率負債	635,228	626,931	238,030
固定利率負債	265,479	-	-
	<u>\$ 1,671,139</u>	<u>\$ 626,931</u>	<u>\$ 238,030</u>

二七、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。

主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,886	\$ 12,291	\$ 38,327	\$ 36,052
退職後福利	264	343	934	990
	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 12,634</u>	<u>\$ 39,261</u>	<u>\$ 37,042</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。

二八、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,232,404	\$ 2,016,404	\$ 2,078,309
其他流動資產	71,883	71,879	146,878
	<u>\$ 2,304,287</u>	<u>\$ 2,088,283</u>	<u>\$ 2,225,187</u>

二九、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) 合併公司因進口設備已開立未使用之信用狀金額分別為：

108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
\$ -	\$ 356	\$ 345

(二) 合併公司為關稅記帳保證等目的，由金融機構提供保證明細如下：

108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
\$ 35,200	\$ 28,000	\$ 28,000

(三) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 96,260	\$ 180,358	\$ 105,503

三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

		108年9月30日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額	
<u>外幣資產</u>				
美金	\$	18,509	31.04	\$ 574,519
日幣		59,433	0.2878	17,105
<u>外幣負債</u>				
美金		13,707	31.04	425,465
日幣		47,748	0.2878	13,742
		107年12月31日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額	
<u>外幣資產</u>				
美金	\$	16,744	30.715	\$ 514,292
日幣		176,958	0.2782	49,230
<u>外幣負債</u>				
美金		8,182	30.715	251,310
日幣		143,897	0.2782	40,032

		107年9月30日			
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	帳 面 金 額		
<u>外幣資產</u>					
美 金	\$	17,794	30.525	\$	543,162
日 幣		143,489	0.2692		38,627
<u>外幣負債</u>					
美 金		12,192	30.525		372,161
日 幣		60,367	0.2692		16,251

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益	
美金	31.04（美金：新台幣）	\$ 209	30.525（美金：新台幣）	(\$ 3,526)	
美金	7.0729（美金：人民幣）	(4,056)	6.8792（美金：人民幣）	(4,028)	
日幣	0.2878（日幣：新台幣）	463	0.2692（日幣：新台幣）	(505)	
日幣	0.0664（日幣：人民幣）	4	0.0607（日幣：人民幣）	8	
		<u>(\$ 3,380)</u>			<u>(\$ 8,051)</u>
		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益	
美金	31.04（美金：新台幣）	\$ 141	30.525（美金：新台幣）	(\$ 940)	
美金	7.0729（美金：人民幣）	(4,690)	6.8792（美金：人民幣）	(2,818)	
日幣	0.2878（日幣：新台幣）	173	0.2692（日幣：新台幣）	(281)	
日幣	0.0664（日幣：人民幣）	2	0.0607（日幣：人民幣）	7	
		<u>(\$ 4,374)</u>			<u>(\$ 4,032)</u>

三一、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. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、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：附表三。
 - (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：附表三。
 - (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年底餘額及其目的：附表一。
 - (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：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。

三二、部門資訊

合併公司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，應報導部門為積體電路封測及其他。

部門收入及營運結果

	部 門 收 入	部 門 損 益
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
積體電路封測	\$ 3,414,359	\$ 3,932,117
其 他	48,458	104,621
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,462,817</u>	<u>\$ 4,036,738</u>
利息收入		7,560
租金收入		5,880
外幣兌換淨利益		4,278
股利收入		4,731
公司一般收入及利益		23,281
利息費用		(14,647)
處分不動產、廠房及設備損失		(47)
公司一般費用及損失		(97)
繼續營業單位稅前淨損		<u>(\$ 430,903)</u>
		<u>(\$ 135,341)</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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、外幣兌換淨利益、股利收入、處分不動產、廠房及設備損失、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。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 公司	背書 名稱	保 證 對 象	對單一企業背 書保證額 ()	本 期 最 高 保 證 餘 額	期 末 保 證 餘 額	背 書 額	責 任 支 出 金 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近淨值 之比率(%)	背書 保 限 額 ()	屬 母 子 公 司 保 證	屬 公 司 對 背	子 母 公 司 保 證	屬 公 司 對 背	屬 大 陸 地 區 保 證
0	本公司	迅能公司 寧波力源公司	子公司 曾孫公司	係	\$ 784,726 784,726	\$ 210,000 155,200 (美金 5,000)	\$ 210,000 155,200 (美金 5,000)	\$ 210,000 155,200 (美金 5,000)	\$ 102,000 124,160 (美金 4,000)	\$ 71,000	4 3	\$ 1,569,453 1,569,453	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

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

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 股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值 (註 三)	末 值
本公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	527	\$ 5,131	2	\$ 5,131	5,131
	晶致公司			75	1,688	-	1,688	1,688
	逸昌公司			45	-	-	-	-
利鑫公司	股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,659	52,062	1	52,062	52,062
	本公司（註二）			1,898	20,057	19	20,057	20,057
	豐澤公司			150	3,375	-	3,375	3,375
	逸昌公司			155	774	11	774	774
	安策公司			31	-	-	-	-
	全能公司			-	-	-	-	-

註一：投資子公司相關資訊，參閱附表四及附表五。

註二：編製合併財務報告時，業已沖銷。

註三：投資未上市櫃公司股票者，以被投資公司資產法估計其公允價值。

菱生精密工業股份有限公司及子公司
 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
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 目 的	金 額 (註 二)	交 易 條 件	情 形	
								估 計 總 額	佔 合 併 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本公司		美國菱生公司	1	佣金支出	6,551	60 天	-	-
			利鑫公司	1	應付費用	2,241	60 天	-	-
			鴻谷公司	1	租金收入	27	-	-	-
			迅能公司	1	租金收入	3,105	-	-	-
					營業收入	2,940	60 天	-	-
					租金收入	1,620	60 天	-	-
					應收帳款	737	60 天	-	-
			寧波力源公司	1	其他收入	287	-	-	-
1	迅能公司		鴻谷公司	2	其他收入	391	-	-	-
					其他應收款	72	-	-	-
					其他流動資產	230	-	-	-
					存出保證金	2,330	-	-	-
			寧波力源公司	2	營業收入	6,233	60 天	-	-
					進 貨	9,151	60 天	-	-
					應收帳款	1,234	60 天	-	-
					應付帳款	1,929	60 天	-	-
2	鴻谷公司		德利勤公司	2	租金收入	27	60 天	-	-

註一： 1.母 公 司 對 子 公 司。

2.子 公 司 對 子 公 司。

註二： 業 已 沖 銷。

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元/仟股

投 資 公 司	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 本 期	始 期	投 資 末 去	金 年 底	期 股	末 比 數	率 %	持 有 帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 之 投 資 (損) 益
本公司	薩摩亞菱生公司 (註三)	薩摩亞群島	一般投資業	\$	1,572,078	\$	1,572,078		49,000	100	\$	171,187	63,643
	鴻谷公司 (註三)	台灣新竹縣	積體電路之測試		230,146		230,146		22,923	64		328,398	8,060
	迅能公司 (註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造		354,223		354,223		35,422	99		151,467	102,625
	利鑫公司 (註一及三)	台中市	一般投資業		300,000		300,000		30,000	100		52,656	2,710
	德利勤公司 (註二及三)	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造		53,483		53,483		5,348	78		20,902	16
	美國菱生公司 (註三)	美國加州	仲介業務		32,311		32,311		1,000	100		1,458	1,458
	歐尼公司 (註三)	英屬維京群島	買賣業		1,687		1,687		50	100		1,657	4
	奇峰公司 (註二)	台中市	生產及加工電子零組件		24,000		24,000		2,400	30		-	-
利鑫公司	迅能公司 (註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造		2,561		2,561		277	1		1,183	804
	德利勤公司 (註三)	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造		14,192		14,192		1,419	21		5,547	4
薩摩亞菱生公司	立縣公司 (註三)	開曼群島	一般投資業		1,572,078		1,572,078		49,000	100		171,187	63,643

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：編製合併財務報告時，業已沖銷。

註四：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表五。

大陸投資資訊

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	本期自台灣累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期自台灣累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列溢(損)額	本期帳面價值	截至已匯出之投資成本	止本回台灣收益
					匯出	收回							
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 49,000	(註一)	\$ 1,572,078 (美金 49,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,572,078 (美金 49,000)	(\$ 63,643)	100%	(\$ 63,643)	\$ 171,187	\$ -	-

本 期 大 陸 處	計 累 地 區 自 台 灣 出 匯 金 額	經 核 准	濟 部 投 資 審 查 會 依 經 濟 地 區 赴 大 陸 投 資 限 額	審 查 會 規 定
	\$ 1,572,078 (美金 49,000)		美 金 55,000	\$ 3,138,905

註一：投資方式係透過第三地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核閱之財務報告認列。

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。

四註：編製合併財務報告時，業已沖銷。