

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108及107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 告 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	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重大會計項目之說明	29~57		六~二六
(七) 關係人交易	57		二七
(八) 質抵押之資產	57		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		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	58~59		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	59		三一
2. 轉投資事業相關資訊	59		三一
3. 大陸投資資訊	59~60		三一
(十四) 部門資訊	60~61		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 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財務報導準則第 10 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 109 年 3 月 17 日

會計師查核報告

菱生精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

菱生精密工業股份有限公司及子公司（菱生集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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，足以允當表達菱生集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與菱生集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對菱生集團民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對菱生集團民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

勞務收入認列之真實性

菱生集團主要收入來源為各種晶圓及積體電路封裝及測試服務之勞務收入，該勞務收入係為管理階層評估業務績效之主要指標，且其認列之真實性對整體財務報表之影響屬重大，因是將特定客戶勞務收入認列之真實性列為關鍵查核事項。與收入認列相關之會計政策，參閱合併財務報表附註四及二一。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核及風險攸關之內部控制設計及執行其有效性之測試。
2. 自特定客戶之銷貨明細抽核選樣，檢視其出貨單及銷貨發票等相關文件，並核對收款對象與出貨對象是否一致，以及針對該等客戶之勞務收入進行發函，確認勞務收入之真實性。

其他事項

菱生精密工業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估菱生集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算菱生集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

菱生集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對菱生集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使菱生集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致菱生集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對菱生集團民國 108 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁



會計師 蘇 定 堅

蘇定堅



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 109 年 3 月 17 日



菱生精密工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,704,790		21	\$ 1,219,444		15
1140	合約資產—流動(附註四及二一)	90,702		1	88,130		1
1150	應收票據(附註四及二一)	6,968		-	10,896		-
1170	應收帳款(附註四、八及二一)	1,083,869		13	1,092,065		14
1200	其他應收款(附註四及九)	371,287		5	512,500		6
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	18,622		-	15,751		-
1310	存 貨(附註四、五及十)	345,377		4	348,240		4
1470	其他流動資產(附註四、十五及二八)	184,580		2	196,781		3
11XX	流動資產總計	<u>3,806,195</u>		<u>46</u>	<u>3,483,807</u>		<u>43</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(附註四及七)	31,527		-	46,651		1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	-		-	-		-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二八)	4,074,626		50	4,445,686		54
1755	使用權資產(附註三、四及十四)	180,433		2	-		-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	107,228		1	108,717		1
1920	存出保證金(附註四)	924		-	1,983		-
1990	其他非流動資產(附註三及十五)	47,601		1	62,692		1
15XX	非流動資產總計	<u>4,442,339</u>		<u>54</u>	<u>4,665,729</u>		<u>57</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,248,534</u>		<u>100</u>	<u>\$ 8,149,536</u>		<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註四及十六)	\$ 427,989		5	\$ 148,244		2
2170	應付帳款	281,000		4	205,387		3
2200	其他應付款(附註十七)	556,570		7	512,443		6
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	43		-	8,322		-
2250	負債準備—流動(附註四及十八)	12,378		-	12,086		-
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十四)	5,510		-	-		-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註四、十六及二八)	399,043		5	393,642		5
2399	其他流動負債	105,234		1	25,679		-
21XX	流動負債總計	<u>1,787,767</u>		<u>22</u>	<u>1,305,803</u>		<u>16</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註四、十六及二八)	903,267		11	766,550		9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	893		-	898		-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十四)	167,111		2	-		-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	77,356		1	135,658		2
2645	存入保證金	913		-	924		-
25XX	非流動負債總計	<u>1,149,540</u>		<u>14</u>	<u>904,030</u>		<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>2,937,307</u>		<u>36</u>	<u>2,209,833</u>		<u>27</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	3,801,023		46	3,801,023		46
3200	資本公積	1,451,696		18	1,526,473		19
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	359,085		4	359,085		4
3320	特別盈餘公積	226,856		3	127,687		2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(461,077)		(6)	218,641		3
3400	其他權益	(74,458)		(1)	(101,428)		(1)
3500	庫藏股票	(176,415)		(2)	(176,415)		(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>5,126,710</u>		<u>62</u>	<u>5,755,066</u>		<u>71</u>
36XX	非控制權益	<u>184,517</u>		<u>2</u>	<u>184,637</u>		<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>5,311,227</u>		<u>64</u>	<u>5,939,703</u>		<u>73</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 8,248,534</u>		<u>100</u>	<u>\$ 8,149,536</u>		<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二一)	\$ 4,719,390	100	\$ 5,242,959	100
5000	營業成本 (附註十及二二)	<u>4,783,009</u>	<u>101</u>	<u>5,003,563</u>	<u>96</u>
5900	營業毛利 (損)	(<u>63,619</u>)	(<u>1</u>)	<u>239,396</u>	<u>4</u>
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	56,408	1	60,305	1
6200	管理費用	262,313	6	283,165	6
6300	研究發展費用	184,672	4	171,873	3
6450	預期信用減損損失 (迴 轉利益) (附註四及 八)	<u>12,556</u>	<u>-</u>	(<u>506</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>515,949</u>	<u>11</u>	<u>514,837</u>	<u>10</u>
6900	營業淨損	(<u>579,568</u>)	(<u>12</u>)	(<u>275,441</u>)	(<u>6</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	10,178	-	11,363	-
7110	租金收入 (附註四及十 四)	7,254	-	9,198	-
7130	股利收入	4,731	-	3,587	-
7190	其他收入	31,089	1	25,602	1
7510	利息費用 (附註三及四)	(19,578)	(1)	(19,634)	-
7590	什項支出	(1,808)	-	(354)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失 (附註四)	(47)	-	-	-
7630	外幣兌換淨利益 (損失) (附註四)	(<u>1,167</u>)	<u>-</u>	<u>13,462</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>30,652</u>	<u>-</u>	<u>43,224</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 548,916)	(12)	(\$ 232,217)	(5)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二三)	(3,215)	-	36,903	1
8200	本年度淨損	(552,131)	(12)	(195,314)	(4)
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 九)	12,139	-	28,320	1
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	(3,373)	-	(1,038)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	(2,428)	-	(3,301)	-
		6,338	-	23,981	1
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	(7,906)	-	(2,704)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(1,568)	-	21,277	1
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 553,699)	(12)	(\$ 174,037)	(3)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 552,011)	(12)	(\$ 207,272)	(4)
8620	非控制權益	(120)	-	11,958	-
8600		(\$ 552,131)	(12)	(\$ 195,314)	(4)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 553,579)	(12)	(\$ 186,084)	(3)
8720	非控制權益	(120)	-	12,047	-
8700		(\$ 553,699)	(12)	(\$ 174,037)	(3)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股虧損 (附註二四)	108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
9750	基 本	(\$ 1.47)		(\$ 0.55)	
9850	稀 釋	(\$ 1.47)		(\$ 0.55)	

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：蔡澤松



會計主管：賴銘為





聚生精密工業股份有限公司
 中華民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	聚生精密工業股份有限公司 之 權益									
	普通股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十一)	法定盈餘公積 (附註二十二)	特別盈餘公積 (附註二十三)	未分配盈餘 (附註二十四)	其他權益項目 (附註四)	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	庫藏股票 (附註二十)	非控制權益 (附註二十)	權益總計
A1	\$ 3,801,023	\$ 1,523,508	\$ 345,987	\$ 122,488	\$ 610,072	(\$ 11,423)	(\$ 86,263)	(\$ 176,415)	\$ 171,909	\$ 6,128,917
B1			13,098		(13,098)					
B3				5,199	(5,199)					
B5					(190,051)					(190,051)
C3		136								136
C7					(681)				681	
M1		2,829								2,829
D1					(207,272)				11,958	(195,314)
D3					24,930	(2,704)	(1,038)		89	21,188
D5					(182,342)	(2,704)	(1,038)		12,047	(174,037)
Z1	3,801,023	1,526,473	359,085	127,687	218,641	(14,127)	(87,301)	(176,415)	184,637	5,999,703
B3				99,169	(99,169)					
C3		92								92
C15		(76,000)								(76,000)
M1		1,131								1,131
Q1					(38,249)		38,249			
D1					(552,011)				120	(552,131)
D3					9,711	(7,906)	(3,373)			(1,568)
D5					(542,300)	(7,906)	(3,373)		120	(553,699)
Z1	3,801,023	1,451,696	359,085	226,856	461,077	(22,033)	(52,425)	(176,415)	184,517	5,531,277

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：葉淳松



會計主管：謝銘為



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 548,916)	(\$ 232,217)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	902,324	960,298
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	12,556	(506)
A20900	利息費用	19,578	19,634
A21200	利息收入	(10,178)	(11,363)
A21300	股利收入	(4,731)	(3,587)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	47	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	1,799	(535)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	1,508	2,374
A29900	預付款項攤銷	4,401	6,035
A32200	提列(迴轉)負債準備	292	(10,950)
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(2,992)	54,392
A31130	應收票據	3,928	2,960
A31150	應收帳款	(11,182)	200,824
A31180	其他應收款	139,762	2,341
A31200	存 貨	(40)	9,747
A31240	其他流動資產	11,534	72,196
A32150	應付帳款	79,137	(70,095)
A32180	其他應付款	2,525	(93,349)
A32230	其他流動負債	79,555	(8,118)
A32240	淨確定福利負債	(46,163)	(26,210)
A33000	營運產生之現金流入	634,744	873,871
A33100	收取之利息	10,305	11,506
A33300	支付之利息	(18,515)	(19,493)
A33500	支付之所得稅	(15,310)	(30,870)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>611,224</u>	<u>835,014</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
	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	處分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	(462,324)	(562,025)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	-
B03800	存出保證金減少	1,047	-
B06700	其他非流動資產增加	(4,347)	(4,056)
B07100	預付設備款增加	(17,840)	(45,486)
B07600	收取之股利	4,731	3,587
BBBB	投資活動之淨現金流出	(466,972)	(616,664)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,115,005	1,615,743
C00200	短期銀行借款減少	(831,244)	(1,805,339)
C01600	舉借長期銀行借款	548,000	120,000
C01700	償還長期銀行借款	(405,882)	(532,028)
C03100	存入保證金減少	(11)	(54)
C04020	租賃負債本金償還	(8,156)	-
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)	342,935	(788,764)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,841)	(644)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	485,346	(571,058)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,219,444	1,790,502
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,704,790	\$1,219,444

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：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

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 17 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 將不致造成本公司及本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 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 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「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。

1. 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 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 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。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 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適用 IAS 36 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使用後見之明。

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 (即租賃負債餘額)	<u>\$ 175,020</u>

3. 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IFRS 16。

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IAS 17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。

4. 首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產及負債項目調整如下：

	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)
IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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發布日止，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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，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 IFRSs 編製。

(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) 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. 於資產負債表日後12個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），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

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。

(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（外幣）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。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

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，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）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。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、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估計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，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形資產及合約成本相關資產之減損

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，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨，先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他流動資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過平均授信期間，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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。

(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

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自半導體材料之銷售。由於半導體所需材料運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 勞務收入

勞務收入來自封裝服務及測試服務。

隨合併公司提供之封裝服務及測試服務，客戶同時取得並耗用履約效益，或於企業之履約創造或強化一項資產，該資產於創造或強化之同時即由客戶控制，則相關收入係於勞務提供時認列。產品之封裝仰賴技術人員之投入，合併公司係按完工比例衡量完成進度。合約約定客戶係於完成封裝或交運後付款，故合併公司於提供服務時係認列合約資產，待完成封裝或交運時轉列應收帳款。測試服務仰賴技術人員之投入，合併公司係按完工比率衡量完成進度。合約約定客戶係於測試服務完成後付款，故合併公司於提供服務時係認列應收帳款。

(十三) 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。

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）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。

(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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

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計算。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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具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年度之稅率衡量，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合併公司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. 當年度及遞延所得稅

當年度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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

估計及假設不確定性之主要來源—所得稅

截至 108 年 12 月 31 日止，合併公司之未使用之虧損扣抵餘額為 2,388,010 仟元，產生與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額為 73,123 仟元另與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額為 34,105 仟元。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，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 550	\$ 563
銀行支票及活期存款	788,736	393,710
約當現金		
銀行定期存款	764,996	755,143
短期票券	150,508	70,028
	<u>\$ 1,704,790</u>	<u>\$ 1,219,444</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.001-0.38	0.001-0.5
銀行定期存款	0.22-2.1	0.48-2.35
短期票券	0.45	0.45

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12月31日	107年12月31日
<u>國內上市櫃股票</u>		
逸昌科技股份有限公司(逸昌公司)	\$ 5,232	\$ 5,850
<u>國內未上市櫃股票</u>		
豐澤工程股份有限公司(豐澤公司)	20,297	24,078
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	5,362	5,389
安葳科技股份有限公司(安葳公司)	636	1,196
鉅景科技股份有限公司(鉅景公司， 已於108年度更名為沃福仕)	-	10,138
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>\$ 31,527</u>	<u>\$ 46,651</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。

合併公司於108年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，已實現損失38,249仟元轉入保留盈餘。

八、應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 1,103,474	\$ 1,099,161
減：備抵損失	(19,605)	(7,096)
	<u>\$ 1,083,869</u>	<u>\$ 1,092,065</u>

合併公司對商品銷售及提供勞務之平均授信期間為60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帳款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帳款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係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	齡帳 91 至 180 天	齡帳 181 至 365 天	齡帳 超過 365 天	齡 合	計
<u>108 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	\$1,061,046	\$ 23,289	\$ 1,031	\$ 18,108		\$1,103,474
備抵損失	(975)	(427)	(95)	(18,108)		(19,605)
攤銷後成本	<u>\$1,060,071</u>	<u>\$ 22,862</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$1,083,869</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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 7,096	\$ 7,614
本年度提列(迴轉)減損損失	12,556	(506)
外幣換算差額	(47)	(12)
年底餘額	<u>\$ 19,605</u>	<u>\$ 7,096</u>

九、其他應收款

	108年12月31日	107年12月31日
原始到期日超過3個月之銀行 定期存款	\$ 355,228	\$ 496,402
應收退稅款	10,901	12,503
其他	5,158	3,595
	<u>\$ 371,287</u>	<u>\$ 512,500</u>
原始到期日超過3個月之銀行 定期存款利率(%)	0.45-1.07	0.24-2.66

十、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	\$ 299,116	\$ 296,237
製成品	38,115	41,661
在製品	6,401	8,399
商 品	1,745	1,943
	<u>\$ 345,377</u>	<u>\$ 348,240</u>

108及107年度與存貨相關之營業成本分別為4,783,009仟元及5,003,563仟元。

營業成本包括下列項目：

	108年度	107年度
下腳收入	(\$ 30,588)	(\$ 43,414)
存貨(回升利益)跌價損失	1,799	(535)

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

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 (%)		
		108年 12月31日	107年 12月31日	
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	100	100	
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	64	64	
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	99	99	
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	100	100	
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	100	100	
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	78	78	
	Oxney Trading Limited (歐尼公司)	-	100	
	利鑫公司	迅能公司	1	1
		德利勤公司	21	21
	薩摩亞菱生公司	Li Yuan Investments Co., Ltd. (立驥公司)	100	100
立驥公司	寧波力源科技有限公司 (寧波力源公司)	100	100	

上述子公司之營業所在地及業務性質，參閱附表四及五。

歐尼公司已於108年12月清算完結。

(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12月31日	107年12月31日
鴻谷公司	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12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 235,594	\$ 259,192
非流動資產	591,649	512,808
流動負債	(148,054)	(147,197)
非流動負債	(173,998)	(121,680)
權益	<u>\$ 505,191</u>	<u>\$ 503,123</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 321,655	\$ 320,338
鴻谷公司之非控制權益	<u>183,536</u>	<u>182,785</u>
	<u>\$ 505,191</u>	<u>\$ 503,123</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 567,302</u>	<u>\$ 550,387</u>
本年度淨利	\$ 2,068	\$ 36,621
其他綜合損益	-	244
綜合損益總額	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 36,865</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,317	\$ 23,316
鴻谷公司之非控制權益	<u>751</u>	<u>13,305</u>
	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 36,621</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,317	\$ 23,472
鴻谷公司之非控制權益	<u>751</u>	<u>13,393</u>
	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 36,865</u>
現金流量		
營業活動	\$ 133,947	\$ 110,271
投資活動	(184,601)	(110,553)
籌資活動	<u>67,163</u>	<u>(20,076)</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 16,509</u>	<u>(\$ 20,358)</u>

十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	108年12月31日		107年12月31日	
	金	額持	金	額持
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%
減：累計減損	(11,417)		(11,417)	
	<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。

十三、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自 用	\$ 3,874,167
營業租賃出租	<u>200,459</u>
	<u>\$ 4,074,626</u>

(一) 自用 - 108 年

108年度	年初餘額	追溯適用 IFRS 16 之 影響數	年初餘額 (重編後)	增	加	減	少	重分 類	淨兌換差額	年底餘額
<u>成 本</u>										
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	3,570,455	(277,992)	3,292,463	7,277	140,899	7,623	(18,523)	-	-	3,147,941
機器設備	5,705,696	(1,300)	5,704,396	434,240	796,304	28,758	(2,805)	-	-	5,368,285
運輸設備	24,997	-	24,997	-	1,782	-	(24)	-	-	23,191
生財器具	72,801	-	72,801	5,604	2,384	-	(39)	-	-	75,982
其他設備	288,567	-	288,567	50,115	25,954	3,165	(1,281)	-	-	314,612
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>\$ 497,906</u>	<u>\$ 967,323</u>	<u>\$ 32,736</u>	<u>(\$ 22,672)</u>	<u>-\$ 22,672</u>	<u>-\$ 22,672</u>	<u>9,057,545</u>
<u>累計折舊</u>										
房屋及建築	1,327,064	(\$ 74,292)	1,252,772	\$ 141,274	\$ 140,899	(\$ 89)	(\$ 12,864)	-	-	1,240,194
機器設備	3,698,082	(139)	3,697,943	671,213	796,247	186	(1,672)	-	-	3,571,423
運輸設備	19,786	-	19,786	1,892	1,782	-	(7)	-	-	19,889
生財器具	36,695	-	36,695	11,367	2,384	-	(18)	-	-	45,660
其他設備	151,136	-	151,136	63,877	25,954	-	(588)	-	-	188,471
累計折舊合計	<u>5,232,763</u>	<u>(\$ 74,431)</u>	<u>5,158,332</u>	<u>\$ 889,623</u>	<u>\$ 967,266</u>	<u>\$ 97</u>	<u>(\$ 15,142)</u>	<u>-\$ 15,142</u>	<u>-\$ 15,142</u>	<u>5,065,637</u>
<u>累計減損</u>										
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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>
	<u>\$ 4,445,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,240,825</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,874,167</u>

於 108 年度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	45 至 50 年
廠房主建物	3 至 20 年
水電空調工程	3 至 10 年
機器設備	4 至 7 年
運輸設備	3 至 7 年
生財器具	2 至 7 年
其他設備	

設定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年度	年初餘額	追溯適用 IFRS 16 之影響數	年初餘額 (重編後)	增	加	重分類	年底餘額
<u>成本</u>							
房屋及建築	\$ -	\$277,992	\$277,992	\$ -	\$ 1,637		\$279,629
機器設備	-	1,300	1,300	-	(1,300)		-
	-	<u>\$279,292</u>	<u>\$279,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337</u>		<u>279,629</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	-	\$ 74,292	\$ 74,292	\$ 4,789	\$ 89		79,170
機器設備	-	139	139	47	(186)		-
	-	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 4,836</u>	<u>(\$ 97)</u>		<u>79,170</u>
	<u>\$ -</u>						<u>\$200,459</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18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12月31日
第1年	\$ 9,579
第2年	9,121
第3年	9,121
第4年	3,961
第5年	3,961
超過5年	<u>16,505</u>
	<u>\$ 52,248</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	5至7年

(三) 107年

107年度	年初餘額	增	加	減	少	重分類	淨兌換差額	年底餘額
<u>成本</u>								
土地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	3,288,692	20,661	27,120	296,467	(8,245)			3,570,455
機器設備	6,596,048	168,095	1,120,817	63,589	(1,219)			5,705,696
運輸設備	25,129	2,368	2,500	-	-			24,997
生財器具	67,889	5,273	3,187	2,844	(18)			72,801
其他設備	294,180	47,675	54,757	2,105	(636)			288,567
未完工程	3,420	301,845	-	(299,125)	-			6,140
成本合計	<u>10,402,892</u>	<u>\$ 545,917</u>	<u>\$ 1,208,381</u>	<u>\$ 65,880</u>	<u>(\$ 10,118)</u>			<u>9,796,190</u>

(接次頁)

(承前頁)

107年度	年初餘額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	年底餘額
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	\$ 1,217,881	\$ 141,687	\$ 27,120	\$ -	\$ -	(\$ 5,384)		\$ 1,327,064
機器設備	4,078,127	741,364	1,120,817	-	-	(592)		3,698,082
運輸設備	20,271	2,029	2,500	-	-	(14)		19,786
生財器具	29,277	10,613	3,187	-	-	(8)		36,695
其他設備	141,610	64,605	54,757	-	-	(322)		151,136
累計折舊合計	<u>5,487,166</u>	<u>\$ 960,298</u>	<u>\$ 1,208,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,320)</u>		<u>5,232,763</u>
<u>累計減損</u>								
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>\$ -</u>		<u>117,741</u>
	<u>\$ 4,797,985</u>							<u>\$ 4,445,686</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 18 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12月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 177,883
房屋及建築	<u>2,550</u>
	<u>\$ 180,433</u>

	108年度
使用權資產之增添	\$ 5,032
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 5,136
房屋及建築	2,243
機器設備	39
運輸設備	447
	<u>\$ 7,865</u>
使用權資產轉租收益 (帳列租金收入)	(<u>\$ 1,464</u>)

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 5,510
非流動	\$ 167,111

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31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12月31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	17,934
	<u>\$ 25,254</u>

107年營業租賃承租協議之轉租

截至107年12月31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年度
短期租賃費用	<u>\$ 66,405</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 75,754)</u>

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
不超過1年	\$ 19,565
1至5年	30,759
超過5年	4,694
	<u>\$ 55,018</u>

十五、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
質押定期存款（附註二八）	\$ 71,884	\$ 71,879
用品盤存	69,131	69,763
留抵稅額	22,789	22,751
預付款項	14,889	18,269
代付款	3,902	12,011
進項稅額	1,246	1,606
其 他	739	502
	<u>\$ 184,580</u>	<u>\$ 196,781</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 40,490	\$ 46,786
長期預付租賃款	-	8,710
其 他	7,111	7,196
	<u>\$ 47,601</u>	<u>\$ 62,692</u>

十六、借 款

（一）短期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
信用借款	\$ 389,921	\$ 86,430
進出口融資借款	38,068	61,814
	<u>\$ 427,989</u>	<u>\$ 148,244</u>
<u>年 利 率（%）</u>		
信用借款	0.96-4.98	1.54-4.47
進出口融資借款	2.48-2.8	3.05-3.58

（二）長期銀行借款

	108年12月31日	107年12月31日
抵押借款	\$ 1,158,310	\$ 1,040,192
信用借款	144,000	120,000
	1,302,310	1,160,192
減：1年內到期部分	(399,043)	(393,642)
1年後到期部分	<u>\$ 903,267</u>	<u>\$ 766,550</u>
<u>年 利 率（%）</u>		
抵押借款	0.67-1.80	0.67-1.80
信用借款	0.67-1.83	0.67
<u>到 期 日</u>		
抵押借款	109.03-114.12	108.11-114.02
信用借款	110.11-111.04	110.11

十七、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 195,713	\$ 196,961
應付工廠用品費	144,532	137,271
應付休假給付	54,864	55,169
應付設備款	52,749	9,629
應付員工酬勞及董事酬勞	91	6,445
其他	108,621	106,968
	<u>\$ 556,570</u>	<u>\$ 512,443</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年度認列為營業收入之減項。

負債準備變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 12,086	\$ 23,036
本年度提列(迴轉)	292	(10,950)
年底餘額	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 12,086</u>

十九、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、歐尼公司及立駟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」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

鴻谷公司已於 107 年度將舊制退休金結清。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 786,506	\$ 803,059
計畫資產公允價值	(709,150)	(667,401)
淨確定福利負債	<u>\$ 77,356</u>	<u>\$ 135,658</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 832,828</u>	<u>(\$ 642,640)</u>	<u>\$ 190,188</u>
服務成本			
當期服務成本	8,995	-	8,995
利息費用 (收入)	<u>10,046</u>	<u>(7,799)</u>	<u>2,247</u>
認列於損益	<u>19,041</u>	<u>(7,799)</u>	<u>11,242</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含 於淨利息之金額外)	-	(28,735)	(28,735)
精算損失 (利益)			
— 人口統計假設變動	2,228	-	2,228
— 財務假設變動	21,798	-	21,798
— 經驗調整	<u>(23,611)</u>	<u>-</u>	<u>(23,611)</u>
認列於其他綜合損益	<u>415</u>	<u>(28,735)</u>	<u>(28,320)</u>
雇主提撥	-	(30,757)	(30,757)
福利支付	<u>(49,225)</u>	<u>42,530</u>	<u>(6,695)</u>
107 年 12 月 31 日 餘 額	<u>803,059</u>	<u>(667,401)</u>	<u>135,658</u>
服務成本			
當期服務成本	8,564	-	8,564
利息費用 (收入)	<u>7,848</u>	<u>(6,541)</u>	<u>1,307</u>
認列於損益	<u>16,412</u>	<u>(6,541)</u>	<u>9,871</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 淨 福 利 負 債	確 定 福 利 義 務 現 值
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 36,134)	(\$ 36,134)
精算損失(利益)			
—人口統計假設變動	238	-	238
—財務假設變動	21,079	-	21,079
—經驗調整	2,678	-	2,678
認列於其他綜合損益	<u>23,995</u>	<u>(36,134)</u>	<u>(12,139)</u>
雇主提撥	-	(30,000)	(30,000)
福利支付	(56,960)	30,926	(26,034)
108年12月31日餘額	<u>\$ 786,506</u>	<u>(\$ 709,150)</u>	<u>\$ 77,356</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.75%	1.00%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 21,089)	(\$ 21,897)
減少 0.25%	\$ 21,937	\$ 22,798
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 21,609	\$ 22,514
減少 0.25%	(\$ 20,886)	(\$ 21,738)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 30,000	\$ 30,500
確定福利義務平均到期期間	10 年	11 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數 (仟股)	500,000	500,000
額定股本	\$ 5,000,000	\$ 5,000,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	380,102	380,102
已發行股本	\$ 3,801,023	\$ 3,801,023

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

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。

(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：

法定盈餘公積	\$ 13,098
特別盈餘公積	5,199
現金股利	190,051
每股現金股利 (元)	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。

本公司 109 年 3 月 17 日董事會擬議 108 年度虧損撥補案，因 108 年度虧損，故於迴轉特別盈餘公積 34,836 仟元及分別以法定盈餘公積 359,085 仟元與資本公積 67,156 仟元彌補虧損後，不予分配。

有關 108 年度之虧損撥補案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 非控制權益

迅能公司於 107 年 9 月辦理減資 205,346 仟元以彌補 106 年度之累積虧損；並於 107 年 10 月辦理現金增資 200,000 仟元，由本公司全數認購，致本公司持股比例由 97% 增加至 99%。

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(股)	帳面金額	市價
108 年 12 月 31 日	5,658,911	\$ 58,853	\$ 58,853
107 年 12 月 31 日	5,658,911	\$ 50,987	\$ 50,987

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 年度	107 年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 4,650,979	\$ 5,116,942
商品銷貨收入	68,411	126,017
	<u>\$ 4,719,390</u>	<u>\$ 5,242,959</u>

(一) 合約餘額

	108 年 12 月 31 日	107 年 12 月 31 日	107 年 1 月 1 日
合約資產—流動	\$ 90,702	\$ 88,130	\$ 142,712
應收票據	6,968	10,896	10,896
應收帳款	1,083,869	1,092,065	1,092,065
	<u>\$ 1,181,539</u>	<u>\$ 1,191,091</u>	<u>\$ 1,245,673</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年度	107年度
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 4,650,979	\$ 5,116,942
於某一時點滿足履約義務	68,411	126,017
	<u>\$ 4,719,390</u>	<u>\$ 5,242,959</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
<u>108 年度</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	\$ 1,110,963	\$ 249,777	\$ 1,360,740
退職後福利			
確定提撥計畫	43,224	10,307	53,531
確定福利計畫	8,399	1,472	9,871
其他員工福利	204,535	35,027	239,562
折舊費用	831,369	70,955	902,324
<u>107 年度</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	1,166,132	261,395	1,427,527
退職後福利			
確定提撥計畫	46,856	10,843	57,699
確定福利計畫	9,592	1,650	11,242
其他員工福利	219,237	36,411	255,648
折舊費用	894,981	65,317	960,298

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 及 107 年度因虧損，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年度	107年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 309	\$ 5,625
未分配盈餘加徵	-	2,725
以前年度之調整	<u>3,851</u>	<u>23,934</u>
	<u>4,160</u>	<u>32,284</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(945)	(67,576)
稅率變動	-	(1,611)
	<u>(945)</u>	<u>(69,187)</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,215</u>	<u>(\$ 36,903)</u>

會計所得與所得稅費用(利益)之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得		
稅利益	(\$ 109,783)	(\$ 46,443)
永久性差異	30,390	(23,719)
暫時性差異	3,174	(2,032)
當年度產生之虧損扣抵	-	70,874
未分配盈餘加徵	-	2,725
未認列之虧損扣抵	121,111	41,338
合併個體適用不同稅率之影響數	(44,583)	(34,393)
遞延所得稅	(945)	(67,576)
稅率變動	-	(1,611)
以前年度之調整	<u>3,851</u>	<u>23,934</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,215</u>	<u>(\$ 36,903)</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 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，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司於 108 年計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 遞延所得稅資產與負債

108 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	稅率變動	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	\$ 17,512	\$ -	(\$ 2,428)	\$ -	\$ -	\$ 15,084
備抵存貨跌價損失	4,971	183	-	-	-	5,154
應付休假給付	9,450	1,273	-	-	-	10,723
負債準備	2,417	59	-	-	-	2,476
使用權資產	-	110	-	-	-	110
其他	600	(41)	-	(1)	-	558
	34,950	1,584	(2,428)	(1)	-	34,105
虧損扣抵	73,767	(644)	-	-	-	73,123
	<u>\$ 108,717</u>	<u>\$ 940</u>	<u>(\$ 2,428)</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,228</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
折舊方式差異	\$ 807	(\$ 174)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 633
其他	91	169	-	-	-	260
	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 893</u>
107 年度						
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	\$ 20,849	(\$ 42)	(\$ 6,974)	\$ -	\$ 3,679	\$ 17,512
備抵存貨跌價損失	7,629	(4,005)	-	-	1,347	4,971
應付休假給付	7,775	1,675	-	-	-	9,450
負債準備	3,916	(1,499)	-	-	-	2,417
其他	620	(38)	-	18	-	600
	40,789	(3,909)	(6,974)	18	5,026	34,950
虧損扣抵	2,293	71,069	-	-	405	73,767
	<u>\$ 43,082</u>	<u>\$ 67,160</u>	<u>(\$ 6,974)</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 5,431</u>	<u>\$ 108,717</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
折舊方式差異	\$ 853	(\$ 193)	\$ -	\$ -	\$ 147	\$ 807
其他	314	(223)	-	-	-	91
	<u>\$ 1,167</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 898</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

到 期 年 度	108年12月31日	107年12月31日
108 年度	\$ -	\$ 151,742
109 年度	264,930	264,930
110 年度	228,296	228,296
111 年度	208,391	208,391
112 年度	136,913	136,913
113 年度	143,636	143,636
114 年度	127,855	127,855
115 年度	119,192	119,192
116 年度	122,573	122,792
117 年度	104,397	105,027
118 年度	507,584	-
	<u>\$ 1,963,767</u>	<u>\$ 1,608,774</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

最後扣抵年限	本公司	迅能公司	德利勤公司	寧波力源公司
109年	\$ -	\$ 171,417	\$ 6,135	\$ 87,378
110年	-	134,711	24,810	68,775
111年	-	105,558	26,386	76,447
112年	-	116,449	20,464	-
113年	-	112,206	31,430	-
114年	-	127,847	8	-
115年	-	119,180	12	-
116年	-	122,548	25	-
117年	424,243	104,373	24	-
118年	389,594	117,966	24	-
	<u>\$ 813,837</u>	<u>\$1,232,255</u>	<u>\$ 109,318</u>	<u>\$ 232,600</u>

(五) 與投資子公司相關且未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額如下：

108年12月31日	107年12月31日
<u>\$ 2,266,368</u>	<u>\$ 2,062,509</u>

(六) 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。

(七) 國外子公司之所得稅相關資訊

寧波力源公司依中國當地稅法規定計算營利事業所得稅。截至 108 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、歐尼公司及立駝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、每股虧損

	歸屬於 本公司業主 之淨損	股數(分母) (仟股)	每股虧損 (元)
108年度			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 552,011)</u>	<u>374,443</u>	<u>(\$ 1.47)</u>

	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 淨 損	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 虧 損 (元)
<u>107 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>207,272</u>)	<u>374,443</u>	(\$ <u>0.55</u>)

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 107 年度稀釋每股虧損時，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）及歸屬於本公司業主之權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

108年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<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	\$ -	\$ -	\$ 26,295	\$ 26,295
國內上市櫃股票	5,232	-	-	5,232
	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,295</u>	<u>\$ 31,527</u>
107年12月31日				
<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>

108及107年度無第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年度	107年度
年初餘額	\$ 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	(2,755)	9,142
處分	(11,751)	-
年底餘額	<u>\$ 26,295</u>	<u>\$ 40,801</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12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,330,424	\$ 2,996,897
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	31,527	46,651
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	2,318,114	1,768,615

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）及存入保證金等按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工具投資、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41%-45%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，將使稅前淨損變動之金額。

貨幣種類	匯率變動對損益之影響	
	108年度	107年度
美金	\$ 1,299	\$ 2,630
日幣	197	92

(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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 736,616	\$ 557,452
金融負債	392,621	12,000
具現金流量利率風險		
金融資產	1,389,199	1,223,997
金融負債	1,510,299	1,296,436

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及107年度之稅前淨損分別變動1,211仟元及724仟元。

合併公司於107年度對利率敏感度下降，主要係具現金流量利率風險之金融資產及負債部位趨近所致。

(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及107年度其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動分別增減52仟元及59仟元。

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支付之最大金額，不考量發生可能性。

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 年及 107 年 12 月 31 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 48% 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同條款之遵循。

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 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,692,262</u>	<u>\$ 1,993,850</u>

非衍生金融負債之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：

108年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
無附息負債	\$ 837,570	\$ -	\$ -
租賃負債	7,362	12,071	180,340
浮動利率負債	607,032	826,816	76,451
固定利率負債	220,000	-	-
	<u>\$ 1,671,964</u>	<u>\$ 838,887</u>	<u>\$ 256,791</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	\$ 7,362	\$ 22,630	\$169,781	\$ -	\$ -	\$ -

107年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
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>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

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。

主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 48,318	\$ 53,260
退職後福利	1,168	1,324
	<u>\$ 49,486</u>	<u>\$ 54,584</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12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,151,999	\$ 2,016,404
質押定期存款（帳列其他流動資產）	71,884	71,879
	<u>\$ 2,223,883</u>	<u>\$ 2,088,283</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 因進口設備已開立未使用之信用狀金額分別為：

108年12月31日	107年12月31日
<u>\$ -</u>	<u>\$ 356</u>

(二) 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12月31日	107年12月31日
<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 28,000</u>

(三) 未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 107,367</u>	<u>\$ 180,358</u>

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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12月31日			107年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 17,131	29.98	\$513,587	\$ 16,744	30.715	\$514,292
日幣	109,847	0.276	30,318	176,958	0.2782	49,230
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	12,797	29.98	383,654	8,182	30.715	251,310
日幣	38,649	0.276	10,667	143,897	0.2782	40,032

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

外幣	匯率	108 年度		107 年度	
		匯率	淨 兌 換 (損) 益	匯率	淨 兌 換 (損) 益
美 金	29.98 (美金：新台幣)		(\$ 182)	30.715 (美金：新台幣)	\$ 319
美 金	6.9762 (美金：人民幣)		2,103	6.8632 (美金：人民幣)	(2,388)
日 幣	0.276 (日幣：新台幣)		(616)	0.2782 (日幣：新台幣)	396
日 幣	0.0644 (日幣：人民幣)		(3)	0.0622 (日幣：人民幣)	(16)
			<u>\$ 1,302</u>		<u>(\$ 1,689)</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. 年底持有有價證券情形（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

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) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
積體電路封測	\$ 4,650,979	\$ 5,116,942	(\$ 460,644)	(\$ 185,140)
其 他	68,411	126,017	(118,924)	(90,301)
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,719,390</u>	<u>\$ 5,242,959</u>	(579,568)	(275,441)
利息收入			10,178	11,363
租金收入			7,254	9,198
股利收入			4,731	3,587
公司一般收入及利益			31,089	25,602
利息費用			(19,578)	(19,634)
公司一般費用及損失			(1,808)	(354)
處分不動產、廠房及設備損失			(47)	-
外幣兌換淨利益(損失)			(1,167)	13,462
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 548,916)</u>	<u>(\$ 232,217)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108 及 107 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，不包含利息收入、租金收入、股利收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、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

合併公司主要於四個地區營運－亞洲、美洲及歐洲。

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如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
亞洲	\$ 4,215,174	\$ 4,438,150	\$ 4,302,783	\$ 4,509,371
美洲	350,274	623,330	800	990
歐洲	153,942	180,545	-	-
非洲	-	934	-	-
	<u>\$ 4,719,390</u>	<u>\$ 5,242,959</u>	<u>\$ 4,303,583</u>	<u>\$ 4,510,361</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

客戶名稱	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
A客戶	\$ 732,205	16	\$ 759,299	14
B客戶	註	-	657,702	13

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

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 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	被背書保證者 公司名稱		對象 關係	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 財務報表淨值 之比率(%)	背書最高 金額(註)	屬對背 母子書保	子公司 書保	屬大背 公司證	對 陸地保 證
		迅能公司	寧波力源公司												
0	本公司	迅能公司	寧波力源公司	子公司 曾孫公司	\$ 769,007	\$ 210,000	\$ 210,000	\$ 120,000	\$ -	4	\$ 1,538,013	Y	-	-	-
					769,007	149,900 (美金5,000)	149,900 (美金5,000)	119,920 (美金4,000)	71,000	3	1,538,013	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 108 年 12 月 31 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	科	目	年			底			
						股數/單位數	帳	面	額	持	股	%
本公司	股票					527	\$	5,362	2		\$	5,362
	晶致公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			75		1,743	-			1,743
	逸昌公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			45		-	-			-
利鑫公司	股票					5,659		58,853	1			58,853
	本公司(註二)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			1,898		20,297	19			20,297
	豐澤公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			150		3,489	-			3,489
	逸昌公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			155		636	11			636
	安茂公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動			31		-	-			-
	全能公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動					-	-			-

註一：投資子公司相關資訊，參閱附表四及附表五。

註二：編製合併財務報表時，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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易科目	往來		交易條件	情形
					金額	(註二)		
0	本公司	美國菱生公司	1	佣金支出	\$ 8,897		60 天	-
		利鑫公司	1	應付費用	2,211		60 天	-
		鴻谷公司	1	租金收入	36		-	-
			1	租金收入	4,434		-	-
		迅能公司	1	加工收入	459		-	-
			1	營業收入	4,513		60 天	-
				租金收入	2,160		60 天	-
				應收帳款	1,102		60 天	-
1	迅能公司	寧波力源公司	1	其他收入	303		-	-
		鴻谷公司	2	其他收入	542		-	-
				其他應收款	52		-	-
				其他流動資產	230		-	-
				存出保證金	2,390		-	-
		寧波力源公司	2	營業收入	10,981		60 天	-
				進貨	14,568		60 天	-
				應收帳款	3,145		60 天	-
				應付帳款	3,191		60 天	-
2	鴻谷公司	德利勤公司	2	租金收入	36		60 天	-

註一：1.母子公司對子公司。

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
大陸投資資訊

民國 108 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	本年初出 自台灣匯出 累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年 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	本年度認 列投資 (損益)	年帳 面價值	截至本 年度已 匯回台 灣之收 益
					匯出	收回						
寧波力源公司 (註四)	各型積體電路之封裝、 測試及充電產品	美金 50,000	(註一)	\$ 1,572,078 (美金 49,000)	\$ 30,490 (美金 1,000)	\$ -	\$ 1,602,568 (美金 50,000)	(\$ 81,142)	100%	(\$ 81,142)	\$ 180,613	\$ -

本年年 底大陸 赴	本年年 初出 自台灣 匯出 累積投資 金額	審 計 核 對 金 額	依 經 濟 地 區 投 資 限 額	審 計 核 對 金 額	會 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額	審 計 核 對 金 額
\$ 1,602,568 (美金 50,000)		美金 55,000										\$ 3,076,026

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。

註四：編製合併財務報告時，業已沖銷。