



股票代號：2369

台灣證券交易所公開資訊

觀測站網址：

<http://mops.twse.com.tw>

<http://www.lingsen.com.tw>

菱生精密工業股份有限公司
LINGSEN PRECISION INDUSTRIES, LTD.

108年度年報

中華民國109年3月31日刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

公司發言人：賴銘為

代理發言人：蔡汐姿

職稱：財務長

職稱：課長

聯絡電話：(04)2533-5120

聯絡電話：(04)2533-5120

電子信箱：larrylai@lingsen.com.tw

電子信箱：edithsai@lingsen.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：臺中市潭子區臺中加工出口區南二路 5-1 號

T1 廠：臺中市潭子區臺中加工出口區南二路 5-1 號、5-2 號

T2 廠：臺中市潭子區臺中加工出口區南二路 36 號、36-1 號、36-2 號、36-3 號、38 號、38-1 號、38-2 號、38-3 號、40 號、40-1 號、40-2 號、40-3 號、42 號、42-1 號、42-2 號、42-3 號

T3 廠：臺中市潭子區臺中加工出口區建國路 3 號、5 號

T4 廠：臺中市潭子區臺中加工出口區南二路 4 號、4-1 號、4-2 號、6 號、6-1 號、6-2 號、8-1 號、8-2 號、10-1 號、10-2 號

T5 廠：臺中市潭子區臺中加工出口區南二路 22 號、22-1 號、22-2 號

T6 廠：臺中市梧棲區大觀路 37 號、39 號

電話：(04)2533-5120

傳真：(04)2532-7904

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：中國信託商業銀行代理部

地址：10008 臺北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網址：<https://ecorp.ctbcbank.com/cts/index.jsp>

電話：(02)6636-5566

傳真：(02)2382-2390

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：蔣淑菁會計師、蘇定堅會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：40756 臺中市西屯區惠中路一段 88 號 22 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(04)3705-9988

傳真：(04)4055-9888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式無。

六、公司網址

<http://www.lingsen.com.tw>

目 錄

壹、致股東報告書	
一、108 年度營業結果.....	1
二、109 年度營業計劃概要.....	2
三、未來公司發展策略.....	3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響.....	3
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	4
二、公司沿革.....	4
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	8
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金.....	12
四、公司治理運作情形.....	16
五、會計師公費資訊.....	36
六、更換會計師資訊.....	37
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任 職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	38
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之 股東股權移轉及股權質押變動情形.....	39
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親 屬關係之資訊.....	40
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事 業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	40
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	41
二、公司債辦理情形.....	46
三、特別股、海外存託憑證之辦理情形.....	46
四、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形.....	46
五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	46
六、資金運用計劃執行情形.....	46

伍、營運概況	
一、業務內容	47
二、市場及產銷概況	50
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	57
四、環保支出資訊	57
五、勞資關係	58
六、重要契約	61
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表	62
二、最近五年度財務分析	67
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書	70
四、最近年度財務報告	70
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	70
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事	70
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況	72
二、財務績效	72
三、現金流量	73
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	74
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	74
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估	74
七、其他重要事項	77
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	78
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	82
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	82
四、其他必要補充說明事項	82
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	82

壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

回顧 108 年，半導體產業可說是起伏震盪，菱生受景氣影響，營運轉弱陷入低基期，本公司謹慎地推動多項變革，包括重塑公司的領導團隊、明確公司定位與營運方向、縮減營運成本，從根本重新啟動公司，將明顯且永續提升公司的表現。

AI 與 5G、車用電子領域都是未來半導體產業發展的驅動力。隨著 5G 熱度的持續推升，與其相關的 IC 元件供應也都會水漲船高；人工智慧發展越發成熟，自駕車及物聯網智慧終端等應用商機也跟著起飛，因此諸如感測器與具備機器學習功能的控制器，也將在 109 年有更好的發展。

本公司積極佈局於語音、光感、多軸控制微機電市場領域，車用電子及應用於手機的光學感測產品已有相關準備，109 年有新技術與新應用加持，對菱生將是非常有機會的一年。

茲將本公司 108 年度營業結果及 109 年營業計劃概要報告如下：

一、108 年度營業結果

(一)108 年度營業計劃實施成果

本公司及子公司 108 年度合併營業收入為新台幣 47.19 億元，稅後淨損約為新台幣 5.52 億元，每股虧損新台幣 1.47 元。主要因客戶終端需求減緩及客戶內製率提高而減少委外下單，致本公司營收減少。

本公司已啟動內部革新，創造不同以往的經營模式。

1. 公司定位

以傳統 IC 封裝及 Sensor IC 封裝齊步並重。滿足利基市場需求並抓住成長優勢。持續發展感測元件及車用封裝，包括微機電 (MEMS) 及環境光學感測等，並在產品、應用上跨足拓展車用領域需求。

2. 重塑公司文化

於管理層的體現為領導人榜樣的建立，勇敢承擔、創建解決方案。於員工層的體現為員工士氣的提昇，策動營運利潤中心，透過鼓勵，激發團隊的無限潛能。在同仁齊心齊力下，109 年的菱生，定會突破現狀，開創佳績！

(二)108 年度預算執行情形：本公司 108 年度未編製財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

項 目		108 年度	107 年度	
財務結構	負債佔資產比率(%)	35.61	27.11	
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)	158.56	153.94	
償債能力	流動比率(%)	212.90	266.79	
	速動比率(%)	183.25	225.05	
獲 利 能 力	資 產 報 酬 率 (%)	-6.54	-2.04	
	權 益 報 酬 率 (%)	-9.81	-3.20	
	估實收資本額	營業利益	-15.24	-7.24
	比 率 (%)	稅前純益	-14.44	-6.10
	純 益 率 (%)		-11.70	-3.73
	每股虧損(元)	-1.47	-0.55	

(四)研究發展狀況

單位：新台幣仟元

年 度	108 年度	107 年度	106 年度
研究發展費用	184,672	171,873	190,860
佔營收比率 (%)	4	3	3

二、109 年度營業計畫概要

(一)經營方針

本公司在創新積極、誠信務實、卓越共享之理念下，其他重要經營方針如下：

1. 提昇客戶服務品質，強化客戶溝通橋梁，建立和諧客戶關係。
2. 積極改善現有製程、研發新製程、新材料，提昇品質與降低成本創造獲利。
3. 持續創新產品開發，提供多元式產品封裝製程，滿足客戶需求。
4. 改善內部浪費，樽節開支，創造利潤。
5. 加強資訊系統功能，提昇生產、檢驗自動化運作。
6. 導入 5S 活動達到優化工作環境、避免職業災害、降低耗損浪費。
7. 持續強化教育訓練，培育人才，以利公司永續經營及發展。

(二)預期銷售數量及其依據

1. 依據

本公司預期銷售數量係考量公司經營策略、自有產能、各單位營運目標與預算，並參酌整體產業前景發展趨勢、市場供需及歷年之經營實績等合理假設編製而成。

2. 預期銷售數量

項目\年度	109 年度預期銷售數量
封裝測試	55 億顆

(三)重要之產銷政策

1. 產品行銷

- A. 加強產品品質，提升產品良率，達到客戶滿意度。
- B. 建立市場分析機制，強化產品未來規劃與行銷策略。
- C. 封裝產品製程多角化發展，提供客戶多元化需求服務。
- D. 強化新產品研發能力，縮短研發時程，增加新產品營收及獲利。
- E. 積極拓展營業業務，參加商展或尋求各區域代理商貿易橋樑拓展海內外業務。

2. 生產政策

- A. 提升準確交期出貨達成率。
- B. 佳化生產準備，提高生產透明度。

- C. 管理效能提升(降低檢驗成本/佳化生產準備/強化人員應變調動)。
- D. 提升設備效率、設備稼動率。
- E. 製程簡化改善、降低製程、材料成本、提升產品出貨品質。

三、未來公司發展策略

1. 提供客戶全方位服務，積極客戶開發與關係管理。
2. 致力環境保護，遵循環保法規，全面導入綠色構裝產品。
3. 積極創新領先開發新技術、新產品符合市場脈動與需求。
4. 續強化既有產線成本費用管控。
5. 深耕於「企業治理、企業承諾、社會參與、環境保護」四大企業社會責任領域。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

國際政經局勢紛擾全球經濟前景明顯。回顧 108 年，庫存未去化、智慧型手機、伺服器 and 個人電腦(PC)等主要應用需求放緩及中美貿易衝突等因素，成半導體成長的致命傷。全球半導體歷經一年多的調整，慢慢回溫，已可從半導體設備廠釋出正面訊息，看到曙光。

展望 109 年，除記憶體市況將好轉，5G 全球陸續商轉，AI、電動車蓬勃發展，都是半導體復甦的亮點，也為半導體企業開啟未來最佳的機會。

面對快速變遷的產業環境，菱生謹慎地引領變革，我們堅信：透過改革，才能扭轉局勢。新領導團隊帶領立即行動，積極拓展國內外業務，策動營運利潤中心，建立產銷團隊合作基本原則，建構具靈活性的生產團隊，厚植研發實力，菱生將在新一波的調整中創造不同以往的經營模式，依此穩步向前，邁向卓越。

董 事 長： 葉 樹 泉



貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十二年四月二十三日。

二、公司沿革：

本公司之創立係由華僑葉可根先生及本國人葉可清先生、葉可建先生等為配合政府發展半導體工業之政策所集資創建。所營事業為各型積體電路之封裝、測試及光電產品。自成立以來在全體員工努力之下，不斷研究開發新產品並提升品質水準及生產力，使公司業績持續成長，歷四十餘年而不衰。

本公司重要記事如下：

62年04月：以資本額新台幣捌佰萬元正式成立。

84年07月：為擴建廠房、增購機器設備，辦理現金增資新台幣貳億柒仟壹佰參拾捌萬捌仟捌佰元及盈餘轉增資新台幣玖仟零玖拾柒萬玖仟貳佰元；並補辦公開發行；於84年9月募足現增股款。

84年07月：取得經濟部商品檢驗局 ISO - 9002 國際標準品質認證。

86年05月：鴻谷科技股份有限公司設立。

87年04月：四月十日股票正式掛牌上市買賣。

87年10月：取得 ISO-14001 環境管理系統認證。

88年07月：鴻谷科技取得 ISO 9001 品質認證。

88年08月：取得 QS-9000, ISO 9001: 2000 品質認證。

90年06月：大陸力源科技有限公司設立。

92年11月：發行九十二年度國內第一次無擔保轉換公司債，金額共陸億元整。

94年03月：取得 TS 16949: 2002 品質認證。

94年10月：大陸力源取得 ISO 9000: 2000 品質認證。

95年10月：鴻谷科技取得 ISO 14001 環境管理系統認證。

95年11月：大陸力源取得 ISO 14001 環境管理系統認證。

96年10月：發行九十六年度國內第二次無擔保轉換公司債，金額共肆億元整。

96年11月：迅能科技股份有限公司設立。

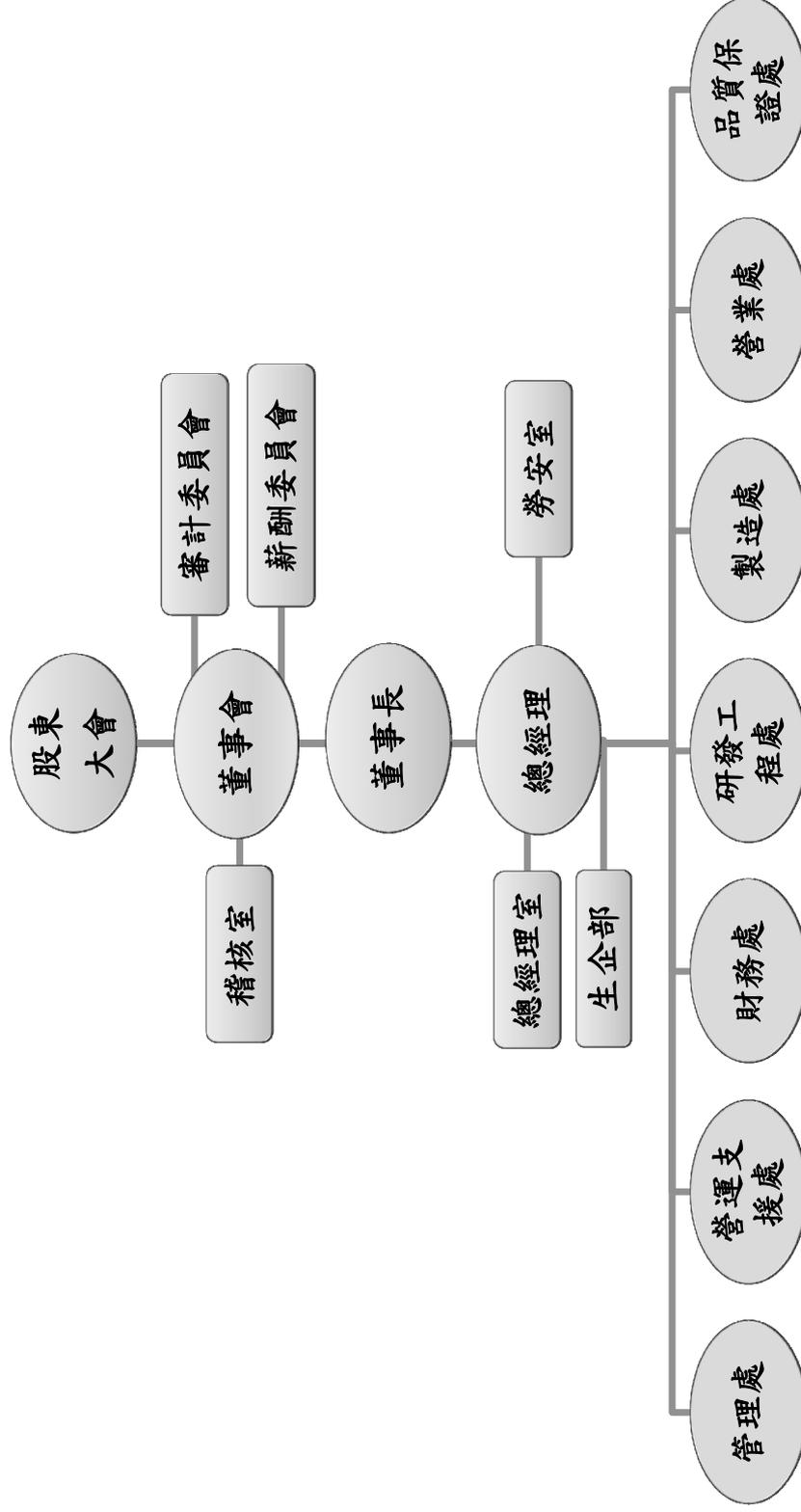
96年12月：現金增資發行新股(普通股參千萬股)，每股面額新台幣10元整，共計新台幣參億元整。

97年12月：迅能取得 ISO 9000 品質認證。

- 98 年 11 月：取得 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統認證。
- 98 年 12 月：迅能取得 ISO 14000 環境管理系統認證。
- 99 年 11 月：取得 ISO 14064 溫室氣體盤查認證。
- 100 年 12 月：董事會決議通過興建中港加工出口區新廠房，為本公司 T6 廠。
- 101 年 10 月：取得「內政部建築研究所獎勵民間建築物智慧化改善工作」專案補助款新台幣 150 萬元整。
- 102 年 12 月：購入潭子區南二路 5-2 號之 1、5-3 號、5-4 號、12 號、14 號、16 號、18 號之廠房。
- 103 年 03 月：T6 廠完工。
- 104 年 01 月：T6 廠取得 LEED 美國綠建築協會之銀級認證。
- 104 年 12 月：中港加工出口區員工宿舍興建完成，並取得台灣綠建築發展協會銅級認證。
- 107 年 02 月：取得 IATF 16949 品質認證。
- 107 年 05 月：獲頒第 15 屆台灣金根獎。
- 107 年 07 月：迅能取得 IATF 16949 品質認證。
- 107 年 09 月：取得 ISO14001：2015 環境管理系統改版認證。
- 108 年 06 月：取得 SONY Green Partner 更新證書。
- 108 年 06 月：董事會委任蔡澤松先生為總經理。
- 109 年 01 月：大陸力源取得 ISO 9001：2015 品質認證。

參、公司治理報告

一、組織系統 (一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部 門 名 稱	部 門 職 責
稽核室	一、協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率。 二、依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，據以檢查公司及子公司之內部控制制度作成稽核報告。 三、列席董事會報告稽核業務。
總經理室	一、負責全公司專案企劃之統籌。 二、短中長期策略規劃，政策推動及規章制定。
生企部	全公司生產規劃訂定、掌控與執行。
勞安室	擬定、規劃、督導及推動安全衛生管理事項，並指導有關部門實施。
管理處	一、為員工開創安全舒適職場，推動員工建康自主管理，防範職業災害，勞工衛生相關法令作業，提升員工最佳健康職場的友善環境。 二、人才招募、人才培訓、員工關懷。
營運支援處	一、污染防治、能源管理、水資源管理、環境管理系統等防護措施。 二、供應商管理與關係建立，供應商開發、評鑑。 三、原物料與倉儲管理。
財務處	一、財務、會計、稅務、股務與預算規劃管理。 二、揭露公司年報、財務相關資訊、環保支出、公益支出等相關業務。
研發工程處	一、創新產品開發研究，並以綠能、環保、節能產品為開發基礎。 二、產品製程改善、品質良率提升。
製造處	一、生產各型積體電路及光電產品。 二、作業人員關懷與教育訓練。 三、產品製程改善、品質良率提升。 四、統籌公司之企業資訊系統資源規劃、系統整合連結等建置與運用。 五、資訊系統與設備連線自動化導入。
營業處	一、拓展海內外市場與市場分析。 二、客戶關係維護與業務往來之服務。
品質保證處	一、品質政策規劃與執行。 二、擬定及執行持續改善品質等級與水準。

註1：本公司副總經理、利鑫投資(股)公司董事長、Lingsen America Inc. 董事長、德利勤科技(股)公司董事長、鴻谷科技(股)公司董事長、迅能半導體(股)公司董事長兼總經理、Lingsen Holding(Samoa)Inc. 董事長、Li Yuan Investments Co., Ltd. 董事長。

註2：本公司總經理、利鑫投資(股)公司法人董事代表人、德利勤科技(股)公司法人董事代表人、迅能半導體(股)公司法人董事代表人、鴻谷科技(股)公司法人董事代表人。

註3：本公司副總經理、利鑫投資(股)公司法人董事代表人、迅能半導體(股)公司法人董事代表人。

註4：德利勤科技(股)公司董事、鴻谷科技(股)公司法人董事代表人、逸昌科技(股)公司監察人、豐澤工程(股)公司法人董事代表人。

註5：晶華顧問有限公司董事長、念培國際(股)公司董事長、致新科技(股)公司董事、逸昌科技(股)公司監察人。

註6：長瑞投資股份有限公司董事長、嘉鋼精密工業(股)公司獨立董事、薪酬委員、震南鐵線股份有限公司獨立董事、薪酬委員、審計委員、台南集義(股)公司常務董事。

註7：福助針織(股)公司董事、總經理、金福隆實業(股)公司董事、總經理、華貴織襪(股)公司董事、總經理、斌慎投資有限公司董事長。

註8：其中設實股數為 5,000,000 股。

註9：係年報刊印日止在任者。

註10：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊。

表一.法人股東之主要股東

109年3月31日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
不適用	不適用

表二. 表一主要股東為法人者其主要股東

109年3月31日

法人名稱	法人股東之主要股東
不適用	不適用

董事資料 (2)

董事所具專業知識及獨立性之情形

109年3月31日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)												兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、財務、 會計或公 司業務所 須相關科 系之公 立大專院 校講師以 上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
葉樹泉				✓				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
蔡澤松				✓			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
杜明德				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
楊順卿				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
葉樹訓				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
方彬文				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
石奉先				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳萬彬				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
魏平祺				✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上，未超過50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣50萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

109年3月31日 單位:股

職稱 (註5)	國籍	姓名	性別	選(就) 任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股數	持有股份 比率	利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任 其他公司 之職務	具配偶或二親等 以內關係之經理人			備註 (註6)
					股數	比率			股數	比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	蔡澤松	男	108.06.28	100,000	0.03%	無	無	無	無	輔仁大學物理系畢業	註1	無	無	無	無此情形
副總經理	中華民國	葉樹泉	男	94.06.14	14,526,754	3.82%	427,866	0.11%	無	無	台灣大學心理系畢業	註2	無	無	無	無此情形
副總經理	中華民國	王炳中	男	91.05.08	101,860	0.03%	2,548	0.00%	無	無	文化大學機械工程系 超豐電子業務部經理	無	無	無	無	不適用
副總經理	中華民國	杜明德	男	96.09.20	162,829	0.04%	20,320	0.01%	無	無	興大資訊科學與工程所碩士	註3	無	無	無	不適用
副總經理	中華民國	林俊良	男	96.09.20	1,400	0.00%	無	無	無	無	交通大學管理科學系畢業 華泰電子業務部經理	無	無	無	無	不適用
財務長	中華民國	賴銘為	男	96.09.20	59,852	0.02%	無	無	無	無	政治大學會計系畢業 中華民國會計師 大華證券承銷部	註4	無	無	無	不適用
協理	中華民國	葉樹煒	男	90.02.01	50,000	0.01%	無	無	無	無	成功大學工業工程與管理系畢業 中華航空電腦程式設計人員	無	無	無	無	不適用
協理	中華民國	許日明	男	95.09.01	2,411	0.00%	無	無	無	無	東海大學EMBA碩士 力毅精密生管部經理	無	無	無	無	不適用

註1：利鑫投資(股)公司法人董事代表人、德利勤科技(股)公司法人董事代表人、迅能半導體(股)公司董事長、鴻谷科技(股)公司法人董事代表人。

註2：利鑫投資(股)公司董事長、Lingsen America Inc. 董事長、德利勤科技(股)公司董事長、迅能半導體(股)公司董事長、迅能半導體(股)公司董事長兼總經理、Lingsen Holding(Samoa)Inc. 董事長、Li Yuan Investments Co., Ltd. 董事長。

註3：利鑫投資(股)公司法人董事代表人、迅能半導體(股)公司法人董事代表人。

註4：利鑫投資(股)公司法人監察人代表人、德利勤科技(股)公司法人監察人代表人、寧波力源科技(股)公司法人監察人代表人。

註5：係年報刊印日止在任者。

註6：總經理或相當職務者(最高經理人)與董事長為同一人、互為配偶或一親等親屬時，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊。

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金
1.一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

108年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名 (註1)	董事酬金						兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、 F及G等七項總額 占稅後純益之比 例		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金								
		報酬(A)		退職退休金 (B)		董事酬勞 (C)(註2)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等 四項總額占稅後純 益之比例		薪資、獎金及持支費 等(E)			退職退休金 (F) (註3)		員工酬勞(G)(註2)					
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		現 金 金 額	股 票 金 額	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司				
董事長	葉樹泉	0	2,855	0	0	0	0	120	129	-0.02%	-0.54%	6,575	0	0	0	0	0	0	0	-1.21%	-1.73%	0
董事	蔡澤松	0	0	0	0	66	66	66	66	-0.01%	-0.01%	3,279	0	0	0	0	0	0	0	-0.61%	-0.61%	0
董事	杜明德	0	0	0	0	66	66	66	66	-0.01%	-0.01%	2,783	0	0	0	0	0	0	0	-0.52%	-0.52%	0
董事	葉樹訓	0	0	0	0	120	123	120	123	-0.02%	-0.02%	1,555	0	0	0	0	0	0	0	-0.30%	-0.30%	524
董事	楊順卿	0	0	0	0	120	120	120	120	-0.02%	-0.02%	3,825	0	0	0	0	0	0	0	-0.71%	-0.71%	0
董事	顏筑光	0	0	0	0	54	54	54	54	-0.01%	-0.01%	1,634	0	0	0	0	0	0	0	-0.31%	-0.31%	0
董事	葉可建	0	0	0	0	54	54	54	54	-0.01%	-0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	0
董事	方彬文	0	0	0	0	66	66	66	66	-0.01%	-0.01%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.01%	-0.01%	0
獨立 董事	石奉先	360	360	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	519
獨立 董事	陳萬彬	360	360	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	0
獨立 董事	魏平祺	360	360	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	0	0	0	0	0	0	0	0	-0.07%	-0.07%	12

1. 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，及所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性；本公司獨立董事之職責相關事項，除法令或章程另有規定者外，皆依本公司「獨立董事之職責範疇規則」之規定。另依本公司「董事及功能性委員酬金分配辦法」，獨立董事之報酬議定為月支之固定報酬，不參與依本公司章程第 31 條之 1 提撥之董事酬勞分配。本公司獨立董事應持續進修，參加必要之相關課程，每個月審閱本公司稽核報告並針對下列事項進行監督義務。
- 一、本公司之營運計畫。
 - 二、財務報告。
 - 三、審核公司訂定或修正之內部控制制度，及內部控制制度有效性之考核。
 - 四、審核公司訂定或修正之取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書保證或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
 - 五、涉及董事自身利害關係之事項。
 - 六、重大資產或衍生性商品交易。
 - 七、重大資金貸與、背書或提供保證。
 - 八、募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
 - 九、簽證會計師之委任、解任及報酬。
 - 十、財務、會計及內部稽核主管之任免。
 - 十一、對關係人之捐贈或對非關係人之重大捐贈。
 - 十二、其他依法令、章程規定應由股東會決議或提請董事會決議之事項或經主管機關規定之重大事項。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：獨立董事石奉先、陳萬彬、魏平祺兼任本公司薪酬委員，分別領取酬金新台幣 120 仟元。

註 1：本公司於 108 年 6 月 12 日召開股東常會全面改選董事

葉樹泉先生連任董事，並於 108/6/24 經本公司全體董事一致推舉續任董事長。

蔡澤松先生新任董事，原任本公司副總經理，經本公司 108/6/24 董事會委任為現任總經理，於 108/6/28 就任。

杜明德先生新任董事。

葉樹訓先生連任董事。

楊順卿先生連任董事，原任本公司總經理，已於 108/6/28 退休。

顧筑光先生解任董事，原任本公司副總經理，已於 108/6/28 退休。

葉可建先生解任董事。

方彬文先生新任董事。

石奉先先生、陳萬彬先生、魏平祺先生連任獨立董事。

註 2：因 108 年度稅前虧損，經 109 年 3 月 17 日董事會決議不分派董事及員工酬勞。

註 3：此為依法提繳之退休金。依本公司退休辦法，實際支付楊順卿先生退休金新台幣 16,130 仟元、顧筑光先生退休金新台幣 8,388 仟元。

2. 總經理及副總經理之酬金 (彙總配合級距揭露姓名方式)

108年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註4)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註5)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司		
總經理(新任)	蔡澤松(註1)	21,150	21,150	432	432	3,659	3,659	0	0	0	0	-4.57%	-4.57%	無
總經理(舊任)	楊順卿(註2)													
副總經理	葉樹泉													
副總經理	顧筑光(註3)													
副總經理	杜明德													
副總經理	王炳中													
副總經理	林俊良													
財務長	賴銘為													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元		
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	顧筑光	顧筑光
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	蔡澤松、杜明德、王炳中、林俊良、賴銘為	蔡澤松、杜明德、王炳中、林俊良、賴銘為
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	楊順卿	楊順卿
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	葉樹泉	葉樹泉
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)		
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總計	8 人	8 人

註 1：蔡澤松先生原任本公司副總經理，經本公司 108/6/24 董事會委任為現任總經理，於 108/6/28 就任。

註 2：楊順卿先生原任本公司總經理，已於 108/6/28 退休。

註 3：顧筑光先生原任本公司副總經理，已於 108/6/28 退休。

註 4：此為依法提繳之退休金。依本公司退休辦法，實際支付楊順卿及顧筑光先生退休金共新台幣 24,518 仟元。

註 5：因 108 年度稅前虧損，經本公司 109 年 3 月 17 日董事會決議不分派員工酬勞。

3.前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

108 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註 3)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四項 總額占稅後純益之比例 (%)		領取來 自子公 司以外 轉投資 事業或 母公司 酬金
		財務報告內 所有公司		財務報告內 所有公司		財務報告內 所有公司		本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
副總經理	葉樹泉	5,269	5,269	0	0	1,306	1,306	0	0	0	0	-1.19%	-1.19%	無
協理	葉樹輝	1,318	3,945	0	0	239	239	0	0	0	0	-0.28%	-0.76%	無
總經理 (舊任)	楊順卿(註 1)	2,901	2,901	0	0	924	924	0	0	0	0	-0.69%	-0.69%	無
總經理 (新任)	蔡澤松(註 2)	2,686	2,686	0	0	593	593	0	0	0	0	-0.59%	-0.58%	無
副總經理	杜明德	2,393	2,393	0	0	390	390	0	0	0	0	-0.50%	-0.49%	無

註 1：楊順卿先生原任本公司總經理，已於 108/6/28 退休。

註 2：蔡澤松先生原任本公司副總經理，經本公司 108/6/24 董事會委任為現任總經理，於 108/6/28 就任。

註 3：此為依法提繳之退休金。依本公司退休辦法，實際支付楊順卿先生退休金新台幣 16,130 仟元、顧筑光先生退休金新台幣 8,388 仟元。

註 4：因 108 年度稅前虧損，經本公司 109 年 3 月 17 日董事會決議不分派員工酬勞。

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108年12月31日 單位：新台幣仟元

經 理 人	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益 之比例(%)
	總經理	蔡澤松	0 (註2)	0 (註2)	0 (註2)	0%
	總經理(舊任)	楊順卿(註1)				
	副總經理	顧筑光(註1)				
	副總經理	葉樹泉				
	副總經理	杜明德				
	副總經理	王炳中				
	副總經理	林俊良				
	財務長	賴銘為				
	協理	葉樹輝				
	協理	許日明				

註1：楊順卿先生原任本公司總經理，已於108/6/28退休。

顧筑光先生原任本公司副總經理，已於108/6/28退休。

註2：因108年度稅前虧損，經本公司109年3月17日董事會決議不分派員工酬勞。

5. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

職稱	107年		108年	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	-10.66%	-11.91%	-3.88%	-4.40%
總經理及副總經理	-16.51%	-16.51%	-4.57%	-4.57%

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

本公司董事酬金之給付政策、標準明定於本公司章程內，與經營績效密切相關，酬金給付依本公司「董事及功能性委員酬金分配辦法」之規定辦理；本公司經理人酬金，業經薪酬委員會評估審查後提請董事會決議通過，給付政策、標準係參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現、公司經營績效及未來風險之關連合理性。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

108年度董事會開會5次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席(列)席次數	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) (註)	備註
董事長	葉樹泉	5	0	100%	108年6月12日改選連任
董事	蔡澤松	3	0	100%	108年6月12日改選新任
董事	杜明德	3	0	100%	108年6月12日改選新任
董事	楊順卿	4	1	80%	108年6月12日改選連任
董事	葉樹訓	5	0	100%	108年6月12日改選連任
董事	方彬文	3	0	100%	108年6月12日改選新任
董事	葉可建	0	2	0%	108年6月12日改選舊任
董事	顧筑光	2	0	100%	108年6月12日改選舊任
獨立董事	石奉先	5	0	100%	108年6月12日改選連任
獨立董事	陳萬彬	5	0	100%	108年6月12日改選連任
獨立董事	魏平祺	5	0	100%	108年6月12日改選連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證券交易法第14條之3所列事項：本公司已依法設置審計委員會，不適用。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會日期 (期別)	議案內容	利益迴避董事姓名	迴避原因	參與表決情形
108年3月20日 (第18屆108年第1次)	出售本公司持有鉅景科技股份有限公司股份案	葉樹泉、魏平祺董事	係魏平祺董事因擔任鉅景董事一職，又魏平祺董事及葉樹泉董事，為鉅景公司股東	左列利益迴避董事未參與討論及表決，經其餘親自出席董事無異議照案通過。
108年6月24日 (第19屆108年第1次)	聘任蔡澤松先生為本公司總經理案	蔡澤松董事	係蔡澤松董事為總經理委任案之對象	左列利益迴避董事未參與討論及表決，經其餘親自出席董事無異議照案通過。
108年6月24日 (第19屆108年第1次)	委任本公司第四屆薪資報酬委員會成員案	石奉先、陳萬彬、魏平祺董事	係石奉先、陳萬彬與魏平祺董事，為本案委任之對象	左列利益迴避董事未參與討論及表決，經其餘親自出席董事無異議照案通過。

三、董事會評鑑執行情形

本公司董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容說明如下：

1.本公司已於109年3月17日完成「董事會績效評估辦法」之訂定，將依法自109年起每年定期就董事會及個別董事進行自我或同儕評鑑，並於次一年度第一季結束前向交易所申報績效評估結果。

2.董事會評鑑執行情形(108年度及未來年度)

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
108年度間持續進行記錄與檢視	108年度	檢視包括整體董事會、個別董事成員	持續記錄並定期檢視	<p>檢視項目及結果：</p> <p>1. 對公司營運之參與程度</p> <p>(1) 108年度董事實際出席率為93%，董事對公司營運之參與程度高。</p> <p>(2) 108年股東常會有過半數董事且有1席審計委員出席，董事出席股東會之情形良好。</p> <p>2. 提升董事會決策品質</p> <p>(1) 108年度董事會召開5次，頻率適當，符合「公開發行公司董事會議事辦法」董事會應至少每季召開一次之規範。</p> <p>(2) 董事對相關議案若遇有需董事利益迴避者，皆已確實予以迴避，並作成會議紀錄，詳上述董事對利害關係迴避之執行情形。</p> <p>3. 董事持續進修及獨立董事兼任他公司職務之情形，皆符合法令規範，分別詳載於本年報及揭露於公開資訊觀測站。</p> <p>4. 本公司之稽核主管皆列席108年度召開之董事會並提出內部稽核業務報告，且將稽核報告依規定交付或通知審計委員會。</p>
將自109年起每年依本公司「董事會績效評估辦法」執行1次董事會評鑑	將自109年起每年定期評鑑	依本公司「董事會績效評估辦法」包括整體董事會、個別董事成員之績效評估	依本公司「董事會績效評估辦法」採董事會內部自評及成員自評	<p>1. 依本公司辦法第八條之規定：</p> <p>董事會績效評估評估範圍包括：對公司營運之參與程度、提升董事會決策品質、董事會組成與結構、董事的選任及持續進修、內部控制。</p> <p>董事成員績效評估範圍包括：公司目標與任務之掌握、董事職責認知、對公司營運之參與程度、內部關係經營與溝通、董事之專業及持續進修、內部控制。</p> <p>2. 評估結果，將於次一年度第一季結束前完成。</p>

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提升資訊透明度等)與執行情形評估：

108年度董事會成員持續參加公司治理主題相關之進修課程，強化董事會職能及增進交流。

註：實際出席(列)席率(%)為以董事在職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形資訊

108 年度審計委員會開會 5 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%) <small>(註)</small>	備註
獨立董事	石奉先	5	0	100%	108 年 6 月 12 日改選連任
獨立董事	陳萬彬	5	0	100%	108 年 6 月 12 日改選連任
獨立董事	魏平祺	5	0	100%	108 年 6 月 12 日改選連任

他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

董事會日期 (期別)	議案內容	審計委員會決議結果及 公司對審計委員會意見之處理
108 年 3 月 20 日 (第 18 屆 108 年第 1 次)	1. 通過委任會計師案。	均經全體審計委員審議同意後， 提董事會決議通過
	2. 通過本公司 107 年度財務報告。	
	3. 通過 107 年度內部控制聲明書。	
	4. 通過本公司「取得或處分資產處理程序」 修訂案。	
	5. 通過背書保證案。	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：本公司無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）

1. 與內部稽核主管之溝通情形

- (1)稽核報告及追蹤報告陳核後，於稽核項目完成之次月底前交付各獨立董事查閱。並於董事會稽核業務報告時，提報本年度已交付各獨立董事查閱之項目及日期進行確認。
- (2)內部控制制度在財務或業務的執行面發現有重大異常時，即時向各獨立董事提報。並於董事會進行稽核業務報告時提報，惟本年度各項查核均未發現有重大異常事項。
- (3)每季召開董事會時，進行稽核業務報告。
- (4)審計委員會對於內部控制制度及相關缺失檢討、追蹤及改善情形皆投入相當關注及監督，年度公司內部控制制度自行評估之結果提報審計委員會，前述事項皆經審計委員會審議同意，獨立董事並無表示反對意見。

2. 與會計師之溝通情形

- (1)會計師每年就本公司及子公司財務狀況、整體運作情形及內控查核情形向獨立董事說明，並針對有無重大調整分錄或法令修訂有無影響帳列情形充分溝通。
- (2)溝通事項摘要
會計師就 108 年財務及損益重大查核事項進行說明。
查核報告中關鍵查核事項溝通後，與會計師意見一致。
溝通結果：108 年度財務報告經本公司審計委員會全體審議同意並提董事會決議通過，並依法如期向主管機關完成公告申報。

四、審計委員會年度工作重點

執行職務項目	第一季	第二季	第三季	第四季	必要時
與簽證會計師溝通適用新的會計準則、財務與稅務資訊					√
依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度					√
重大利益衝突或關係人交易審查					√
依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序					√
重大之資產或衍生性商品交易審查					√
重大之資金貸與、背書或提供保證審查	√				√
簽證會計師之委任、解任及報酬及獨立性評估	√				
與簽證會計師定期審視財務報告	√	√	√	√	
與簽證會計師溝通討論本公司關鍵查核事項				√	
稽核報告及追蹤報告審查	√	√	√	√	√
內部控制制度自行評估作業審查				√	
內部控制制度有效性之考核	√				
年度財務報表之承認	√				
營業報告書及盈餘分派案之審查並出具審查報告書	√				

註：實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益 (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)為確保股東權益，本公司設有發言人及代理發言人制度並配合股務代理機構處理股東建議、疑義及糾紛事項。若涉法律問題，則委由本公司法律顧問處理。	無重大差異
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司隨時掌握持有股權達百分之五以上或股權比例占前十名之股東名單。並按月揭露申報董事、經理人及持股10%以上大股東持股情形。	無重大差異
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)本公司與關係企業之往來，係根據「對子公司監理之作業辦法」、「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產作業程序」等內部相關辦法建立適當風險控管及防火牆機制，稽核人員均定期監督執行情形。	無重大差異
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「防範內線交易之管理作業」及「道德行為準則」等內部規範，以防範內線交易之發生。	無重大差異
三、董事會之組成及職責 (一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)本公司已於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員組成多元化政策，落實情形如下： 1. 本公司衡酌實務運作需要，設9席董事，現任董事會組成，具備均衡的內外部董事結構及獨立席次，並兼顧專業技能之多元性，有助於公司營運與公司治理。 2. 現任9席董事中具員工身分之占比約44%、獨立董事之占比約33%。所有董事皆具備營運判斷、會計及財務分析、經營管理、危機處理、產業知識、國際市場觀、領導及決策等能力。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		(二) 本公司依法於董事會下設置薪資報酬委員會及審計委員會，並於公司內部設置勞工安全衛生、環境管理等委員會，以執行相關風險管理活動，其餘公司治理事務由內部相關單位分責處理。	未來將視營運狀況及規模設置
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？		V	(三) 本公司已訂定董事會績效評估辦法，本公司董事會評估範圍，包括整體董事會、個別董事成員之績效評估。依法將自109年起每年辦理董事會評鑑，董事會績效評估結果，將於次一年度第一季結束前完成，並向交易所申報績效評估結果。 董事會績效評估之指標，係依據本公司之運作及需求訂定符合且適於公司執行績效評估之內容，並由薪酬委員會定期檢討及提出建議。本公司董事會績效評估結果也將為遴選或提名董事時之參考依據。 108年度本公司已檢視項目及評估內容請參閱本年報第17頁三、董事會評鑑執行情形。	本公司依法將於109年起每年辦理董事會評鑑，並向交易所申報績效評估結果
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(四) 本公司每年進行簽證會計師獨立性與適任性評估，依會計師法、職業道德規範公報制訂評估機制與標準： 1. 會計師與本公司間無直接或重大間接財務利益關係。 2. 會計師與本公司間或董事間無融資或保證行為。 3. 會計師與本公司間無密切之商業關係及潛在之僱傭關係。 4. 會計師及其審計小組成員目前及最近2年未在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務。 5. 會計師無提供直接影響審計工作的非審計服務項目。 6. 要求簽證會計師每年提供「超然獨立聲明書」。 經逐項評估均符合獨立性規定及適任性評估標準，將結果提報審計委員會及董事會審議並討論通過後，方進行會計師之委任。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	V		本公司公司治理事務由內部相關單位分責處理，董事會秘書為辦理董事會議事單位，負責提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會會務相關事宜，至於公司登記、變更登記及股東會會務等事務由財務單位依法辦理。	依「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」本公司將於110年6月30日前完成設置公司治理主管
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		本公司於網站設有企業社會責任專區，並提供聯繫方式。於專區明確描述本公司對社會責任的態度與實踐方式，透過發行年度企業社會責任報告書，檢視及強化與利害關係人之互動與經營。 (一)本公司設有發言人制度並妥善利用公開資訊觀測站，使股東及利害關係人能充足瞭解公司之財務業務狀況。 (二)本公司網站設有客戶專區，並設有專責服務客戶之窗口，以利暢通與客戶溝通管道。 (三)本公司網站設有供應商專區，隨時掌握與供應商交易狀況，另有專責之供應商窗口，以利暢通與供應商溝通管道。 (四)本公司建立員工定期溝通之機制，設有員工意見箱及專責人員妥適回應員工意見，以利暢通與員工溝通管道。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任專業股務代理機構-中國信託商業銀行代理部，負責辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		(一)本公司網站揭露財務業務及公司治理資訊情形： (http://www.lingsen.com.tw) 1. 財務資訊揭露情形： 本公司之網站設有投資人關係專區，定期更新財務資訊供投資人參考。 2. 業務資訊揭露情形：本公司網站設有公司產品介紹，提供即	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式 (如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) ?</p> <p>(三) 公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告, 及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形?</p>	V		<p>時之各項產品業務訊息。</p> <p>3. 公司治理資訊揭露情形: 本公司重要公司治理規章均揭露於公司網站上。</p> <p>(二) 本公司已架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露。為落實發言人制度, 本公司對外發言係透過發言人及代理發言人進行。</p> <p>(三) 本公司依法於規定期限前經董事會通過後即申報公告各季財務報告, 並於各月份依規定提早申報公司營運情形。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊 (包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等) ?</p>	V		<p>請參閱本年報第30頁 (八)、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形, 及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)</p> <p>1. 本公司已訂定董事會績效評估辦法, 依法將於109年起每年辦理董事會評鑑, 並向交易所申報績效評估結果。</p> <p>2. 依「上市公司董事會設置及行使職權應遵循事項要點」本公司將於110年6月30日前完成設置公司治理主管, 負責公司治理相關事務。</p>				

(四)設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

(1)薪資報酬委員會成員資料

身分別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其 他行 公發 公開 報薪 酬委 員家 會成 員	備註
		商務、法 務、財 務、會 計或公 司業 務所 需相 關系 之公 私 立 大 專 院 校 講 師 以 上	法 官、 檢 察 官、 律 師、 會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員	具 有 商 務、 法 務、 財 務、 會 計 或 公 司 業 務 所 需 之 工 作 經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
獨立董事	石奉先			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	
獨立董事	陳萬彬			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	
獨立董事	魏平祺			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (8) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股 5%以上股東(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (9) 非為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。
- (10) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

1. 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
2. 本屆委員任期：第四屆委員任期 108 年 6 月 24 日至 111 年 6 月 11 日，最近年度(108 年) 薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席 次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率% (B/A)(註)	備註
召集人	石奉先	2	0	100%	108 年 6 月 24 日經董事會委任(連任)
委員	陳萬彬	2	0	100%	108 年 6 月 24 日經董事會委任(連任)
委員	魏平祺	2	0	100%	108 年 6 月 24 日經董事會委任(連任)

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：董事會均採納薪酬委員會之建議，並無不採納或修正薪酬委員會建議之情事。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：薪資報酬委員會之議決事項，均經出席委員一致通過，並無成員反對或持保留意見之情事。

三、薪資報酬委員會職權範圍
本公司薪資報酬委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。
1. 定期檢討本規程並提出修正建議。
2. 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
3. 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並審核其個別薪資報酬之內容及數額。

四、最近年度薪資報酬委員會討論與決議內容

日期	討論事由與決議內容	薪資報酬委員決議結果及 公司對薪資報酬委員會意見之處理
108.3.20	建議本公司107年度董事及員工酬勞分派案。	均經全體出席委員一致通過，提董事會討論並通過其建議案。
108.7.2	1. 審查董事及功能性委員酬金分配辦法。 2. 審查委任經理人薪資報酬制度。	

註 1：實際出(列)席率(%)則以薪酬委員在職期間薪酬委員會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

(五)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
 公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形如下：

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		一、本公司訂有「企業社會責任實務守則」，透過企業治理、環境保護、企業承諾與社會參與等四大構面展開行動方案以落實企業社會責任，建構永續發展環境。（具體實施情形請參閱本表七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊）。	無重大差異
二、公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？	V		二、本公司以總經理室為推動企業社會責任專職單位，負責推動計畫之提出及執行，輔以稽核單位稽查各部門法遵情形，定期呈報董事會。	無重大差異
三、環境議題				
(一)公司是否依其產業特性建立適合之環境管理制度？	V		本公司已通過並取得「ISO14001環境管理系統」、「ISO14064溫室氣體盤查」等國際環保認證，基於永續經營之理念與善盡企業社會責任之義務，積極致力於環境保護。具體實施情形請參閱本年報伍、營運概況之環保支出資訊-本公司環保概況(第57-58頁)。	無重大差異
(二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	V			無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在再風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？	V			無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量及減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V			無重大差異
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V		(一)~(四) 本公司認同並支持聯合國永續發展目標(SDGS)及聯合國「全球盟約」，透過本公司CSR的運作，全面檢視與本公司營運關聯性。其他具體實施情形請參閱本年報伍、營運概況之勞資關係(第58-60頁)。	無重大差異
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V			無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V			無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V			無重大差異
(五)對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱	V			(五)~(六)具體實施情形請參閱本表七、	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭露報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司已於網站設置「企業社會責任」專區，揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司於企業社會責任運作方面與「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」無重大差異。				
七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊 1. 本公司追求企業永續經營的同時，更期盼能善盡企業社會責任，透過本公司 CSR 的運作，依重大性原則全面檢視環境、社會及公司治理議題與本公司營運關聯性，簡述如後：				
重大議題	評估項目	相關政策或策略		
企業治理	法令遵循	落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。		
環境保護	節能減廢	本公司致力環境保護，響應綠能與環保產品生產，遵守適用法令規章，落實節能減廢污染預防，持續改善達永續經營。 經由遵循 ISO-14001 相關規範與經由制度化的 PDCA 環境管理循環，有效降低汙染排放與對環境的衝擊；同時每年都會訂定環境目標標的，並據以執行，定期召開環境管理方案會議追蹤，持續朝節電、省水、減碳減廢之目標努力邁進。		
企業承諾	產品安全	於產品安全上，本公司已導入綠色生產，致力於環保構裝。各項產品生產皆符合客戶及歐盟 RoHs 規範，無危害物質。 經由嚴謹的品質管理系統，提供客戶穩定的產品品質，同時為確保客戶服務品質，提升客戶滿意度，設客戶服務專線及溝通網站，每季主動進行客戶滿意度調查，加強客戶之間的合作與信任關係，與客戶互利共榮，達公司永續發展。		
	客戶隱私保密	本公司致力於提供最好的服務給客戶，於客戶隱私管理制度上，除與客戶簽署保密協議，於內更持續強化機密資訊管制與使用。透過文件管理中心，嚴格管理機密檔案使用，落實對客戶機密資訊之保護。另已制定相關資訊化系統處理作業與政策以保護商業機密。		
	責任供應商落實	本公司身為半導體產業供應鏈一員，攜手供應商，在技術、品質、交期、環保、人權、安全與衛生等各方面不斷精進，落實責任供應者。 (1) 100%採購非衝突礦產原物料-本公司為響應國際間對衝突礦產管制措施，持續要求既有及新供應商確實遵守不使用衝突地區金屬材料。 (2) 100%不使用環境禁用物質-本公司依據客戶及國際無有害物之標準制定環境物質管理作業準則，並通知供應商，提出以保護環境為訴求之綠色採購政策，要求原物料供應商簽署「環境管理物質不使用證明書」及提供第三認證機構之檢測報告，並透過「供應商認證資料作業系統」每年提醒供應商提供最新測試報告，以達 100% 不使用環境禁用物質之目標。 (3) 本公司要求所有供應商必需遵守當地法規、社會規範和環保要求。為提升供應鏈整		

評估項目		運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
		是	否	摘要說明	
				體競爭力，本公司依據 IATF16949 與年度稽核計畫，進行供應商審查及認可作業。透過本公司標準供應商評鑑程序，選擇符合本公司品質及環境管理系統要求之優良供應商，使供應鏈維持最佳競爭力。	
企業承諾	職業安全			本公司尊重基本勞動人權、遵守政府勞動法規、保障員工工作環境、健康安全等相關權益，保護與促進人權。 除遵守國內相關法規展開各項日常作業管理外，訂有「職業安全衛生管理政策」，並導入 OHSAS18001:2007，藉由管理系統的文件化、計畫、實施、查核、矯正預防等手法，提升安全衛生的工作環境，有效杜絕職災的發生。	
社會參與	正向關懷 社會共好			本公司積極參與社會中的各種公益活動打造包容職場、關懷弱勢，期能為社會灌注正向影響。 (1) 產學合作計畫：本公司自 95 年起積極推動產學合作計畫至今，企業實習讓在校學生熟習工作實務與管理知識，使學術與實務銜接無落差。透過產學合作模式，除了促進學生就業機會，也讓公司人力資源銜接無虞。 (2) 淨山、淨路活動：由本公司社團主動發起多次淨山、淨路活動，以實際行動守護地球。 (3) 成立菱生慈益社：以關懷、愛心與回饋為終旨，致力於社會公益，以實際行動照顧需要照顧的人。具體活動如下： *重陽節敬老活動-為提倡敬老、尊老、愛老的「友善老人」社會風氣，與台中市產業園區同慈會共同舉辦重陽節「愛相隨行無礙-關懷九九幸福久久活動」。本公司以實際補助支持活動，同仁並主動擔任志工協助當天活動順利進行。 *愛心捐發票-推廣愛心捐發票的活動，設置「愛心發票箱」，所募得發票全數捐助給財團法人臺中市私立信望愛智能發展中心，期盼小小的善行能為需要的人帶來希望，創造幸福。 (4) 為長期伊甸之友:透過定期定額餐盒愛心認購，持續支持伊甸潭子庇護工場。對身心障礙朋友提供一份支持及鼓勵。 (5) 提供就業機會，雇用身心障礙等弱勢族群，除了幫助個人自力謀生，期能替協助對象的家庭圓滿與社會和諧盡一份心力。	
2. 其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊，詳參本公司網站揭露之企業社會責任報告書。					

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案				
(一) 公司是否於制定經董事會通過之誠信經營之政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		(一) 本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」，業經董事會通過，並公布於公司網站，以督促公司成員於執行職務時，均能以誠實無欺之態度及遵守符合專業標準之行為履行其義務。	無重大差異
(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		(二) 及(三) 本公司建立有效內部控制制度，各單位皆依稽核計畫執行年度「內部控制自行評估」作業，內部控制制度有效性之考核業經審計委員會通過。透過內部稽核程序及加強各項防弊措施與宣導，有效防範不誠信情事發生。於「董事會議事規範」、「審計委員會組織規程」明訂董事利益迴避，並確實執行，詳參本年報參、公司治理報告-董事對關利害關係迴避之執行情形(第17頁)。	無重大差異
(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		另於「道德行為準則」、「工作規則」、及「供應商簽署之無不當餽贈或支付佣金行為之切結書」，禁止公司所有業務執行者藉由職務之便以獲取私利。 對內部份，員工若有不法，確實公告違規懲處，除依法追究法律責任外，依據公司訂定之懲戒措施處理。對外部份，供應商若有不法，除終止與其採購契約及取消供應商資格，並請求對本公司所遭受損害負賠償責任。	
二、落實誠信經營				
(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		(一) 本公司要求往來供應商簽署切結書，切結無不當餽贈或支付佣金之行為，藉以確保雙方以公平與透明方式進行商業活動。此外，本公司所往來之金融機構均為合法註冊且為大眾所熟知之商業銀行或票券公司，雙方權利義務與交易條件皆明確訂定於授信合約中。	無重大差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營與防範不誠實行為方案及監督執行情形？	V		(二) 本公司董事會下設有審計委員會，監督公司內控之有效實施、法令及規則之遵循、公司存在或潛在風險之管控。內部稽核單位也依年度稽核計畫執行查核作業，並定期向董事會報告	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		其執行情形。 (三) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，並明訂防止利益衝突之政策並提供適當陳述管道。	無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		(四) 本公司之會計及內部控制制度均提報審計委員會及董事會決議通過。由內部稽核單位與會計師定期或不定期查核前項制度遵循情形，有效防弊並有助公司營運。	無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(五) 本公司定期舉辦教育訓練與宣導。為落實誠信經營政策，已將誠信經營政策列為考核項目。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，鼓勵得以檢舉方式向獨立董事、經理人、內部稽核主管呈報任何非法或違反道德行為準則之行為。另設有總經理意見箱，便利檢舉管道，針對被檢舉對象，指派適當之受理專責人員。	無重大差異
(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		(二) 本公司依據檢舉事項，責成負責單位據以調查，並由稽核人員負責監督執行，相關作業內容確實保密。	無重大差異
(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(三) 依本公司「誠信經營守則」及「道德行為準則」，本公司對檢舉人身分及檢舉內容皆確實保密，確無遭受不當處置之情形。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		已於公司網站揭露本公司「誠信經營守則」及「道德行為準則」。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於企業社會責任運作方面與「上市上櫃公司誠信經營守則」無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)				
1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法、公職人員利益衝突迴避法、上市公司相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本前提。				
2. 本公司「董事會議事規範」及「審計委員會組織規程」中訂有董事利益迴避制度，對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				
3. 於網站明白宣示「積極創新」、「誠信務實」、「卓越共享」為本公司四十多年來經營事業的核心理念。				

(七) 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式

本公司訂有公司治理實務守則及相關內部規章等，業已揭露於本公司網站 <http://www.lingsen.com.tw>。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

1. 員工權益、僱員關懷

本公司重視員工權益照護，規劃各項員工福利、員工進修及教育訓練措施，具體實施情形請參閱本年報伍、營運概況之勞資關係(第58-60頁)。

2. 投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利

本公司設有中、英文網站，揭露公司財務、業務資訊，為保障利害關係人之權益，設置「利害關係人專區」，提供公開溝通管道，本於誠信原則及負責態度處理，善盡企業社會責任，並維護利害關係人應有之合法權益。

3. 董事進修之情形

本公司董事均具有產業背景及經營管理實務經驗，並持續參加進修，以強化董事會職能及增進交流。最近年度每位董事進修時數均符合「上市上櫃公司董事、監察人進修推行要點」之規定，進修情形如下，詳細資訊請參公開資訊觀測站：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	葉樹泉	108/04/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
		108/07/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「舞弊偵防」實務與「人工智慧稽核」新知解析	6
董事	蔡澤松	108/08/28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務：「全方位企業價值管理」之趨勢與實務案例解析	3
		108/10/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新「勞動事件法」對企業之影響與法遵稽核實務	6
		108/11/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
董事	楊順卿	108/08/16	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		108/12/16	財團法人中華民國會計研究發展基金會	全方位企業價值管理之趨勢與實務案例解析	3
董事	杜明德	108/08/28	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業公司治理實務：「全方位企業價值管理」之趨勢與實務案例解析	3
		108/10/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新「勞動事件法」對企業之影響與法遵稽核實務	6
		108/11/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
董事	葉樹訓	108/04/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3
		108/09/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	偽證在經濟犯罪中的關鍵角色及法律責任	3
董事	方彬文	108/10/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新「勞動事件法」對企業之影響與法遵稽核實務	6
		108/11/08	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	108 年度防範內線交易宣導會	3

董事	方彬文	108/12/16	財團法人中華民國會計研究發展基金會	全方位企業價值管理之趨勢與實務案例解析	3
獨立董事	石奉先	108/05/07	臺灣證券交易所	ESG 投資推廣論壇	3
		108/07/05	社團法人中華公司治理協會	重大企業舞弊之趨勢與防治	3
獨立董事	陳萬彬	108/07/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		108/08/12	社團法人中華公司治理協會	董事會職能與效能評估	3
獨立董事	魏平祺	108/07/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「舞弊偵防」實務與「人工智慧稽核」新知解析	6

4. 會計及內部稽核主管進修情形

最近年度本公司財務及稽核主管有關公司治理之進修情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財務長	賴銘為	108/08/27	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
		108/08/28			
稽核主管	楊志偉	108/07/29	財團法人中華民國會計研究發展基金會	公開發行公司內部稽核人員持續進修班	12
		108/07/30			

5. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形

(1) 風險管理架構

A. 本公司建立有效內部控制制度

各單位依稽核計畫執行年度「內部控制自行評估」作業，透過內部稽核程序及加強各項防弊措施與宣導，有效防範各項風險情事發生。

B. 內部稽核單位

依年度稽核計畫執行查核作業，並定期向董事會報告其執行情形。負責內部控制制度之修正及推動。

C. 審計委員會

監督公司內控之有效實施、法令及規則之遵循、公司存在或潛在風險之管控。以達成公司營運之結果報導具可靠及時並符合相關法令規章之遵循等目的。

D. 董事會

為本公司最高決策單位，決定公司整體營運方向。因應公司整體營運風險，核定具體政策及施行方案。

(2) 執行情形

A. 適時建立、修正並推動各種標準作業流程，有效進行作業風險管理。

B. 依法訂定各項公司規章，建立有效管理機制，並據以執行，落實法遵。

C. 為保護公司資產，保障全體同仁及兼顧利害關係人之權益，本公司投保相關保險以規避風險，ex. 商業火險、公共意外責任險、員工團險等。

D. 本公司每年均辦理董事及重要職員之責任保險。(D&O)。

E. 設置勞工安全衛生、環境管理等委員會，以執行相關風險管理活動。

F. 推行利潤中心制與績效獎勵機制指標，檢討各產線之經濟規模，嚴格進行企業規模風險管理。

(3) 其他請參閱本年報柒、財務狀況及財務績效之檢討與風險事項之最近年度及截至年報刊應日止風險事項之分析評估(第74-77頁)。

6. 客戶政策之執行情形：

本於強化客戶信任，對所有客戶均有專責之業務人員，提供客戶即時回覆，藉由提供優良服務，獲取客戶信賴，鞏固客戶關係。落實本公司提供客戶全方位服務，積極客戶開發與關係管理之發展策略。

7. 本公司自105年股東常會開始採行股東電子投票、董事選舉採候選人提名制，設置審計委員會，由符合獨立性要件之三位獨立董事組成，以強化董事會職能及公司治理。

8. 本公司於網站設有企業社會責任專區，並提供聯繫方式。

9. 公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指名之相關證照情形：

中華民國會計師：財務長賴銘為。

內部稽核師：稽核室楊志偉。

10. 董事會成員多元化：

本公司已於「公司治理實務守則」中訂定董事會成員組成多元化政策，本公司衡酌實務運作需要，設9席董事，現任董事會組成，具備均衡的內外部董事結構及獨立席次，並兼顧專業技能之多元性，有助於公司營運與公司治理。

現任9席董事中具員工身分之占比約44%、獨立董事之占比約33%。成員多元化落實情形如下：

姓名\ 多元化 核心項 目	基本組成						產業經驗及專業能力				
	職稱	年齡		董事任期年資			兼任本 公司員 工	產業 科技	經營 管理	財務 會計	危機 處理
		51-60	61-70	3年 以下	3至 9年	9年 以上					
葉樹泉	董事		V			V	V	V		V	
蔡澤松	董事	V		V			V	V	V	V	
楊順卿	董事		V			V		V	V	V	
杜明德	董事	V		V			V	V	V	V	
葉樹訓	董事	V			V		V	V	V	V	
方彬文	董事		V	V				V		V	
石奉先	獨立 董事		V		V			V	V	V	
魏平祺	獨立 董事	V			V			V	V	V	
陳萬彬	獨立 董事		V		V			V	V	V	

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

菱生精密工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：109年3月18日

本公司民國一百零八年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

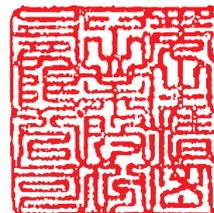
- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機能，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百零八年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一百零九年 三月 十七日董事會通過，出席董事九人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

菱生精密工業股份有限公司

董事長：葉樹泉



總經理：蔡澤松



2. 委託會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰，或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 108 年股東會重要決議內容及執行情形

本公司 108 年股東常會議決事項，已依公司法 183 條及本公司章程規定，作成議事錄，於股東會後 20 日內分發各股東，並依法公告於公開資訊觀測站。
重要決議內容及執行情形：

(1) 通過修訂本公司內部規章

A. 通過修訂本公司章程。

執行情形：已依修訂後章程執行相關作業，並依法完成公司變更登記。

B. 通過修訂本公司取得或處分資產處理程序。

執行情形：已依修訂後作業程序執行相關作業，並依法公告於公開資訊觀測站。

(2) 承認本公司 107 年度決算表冊。

(3) 承認本公司 107 年度虧損撥補案。

執行情形：本案依股東會決議後實施。

(4) 通過本公司以資本公積發放現金案。

執行情形：依股東會決議，每股配發現金股利 0.1999 元，配息基準日為 108 年 7 月 16 日，並於 108 年 8 月 7 日發放完成。

(5) 第十九屆董事選舉

當選名單如下：

一般董事(6 席): 葉樹泉、蔡澤松、楊順卿、葉樹訓、杜明德、方彬文

獨立董事(3 席): 石奉先、魏平祺、陳萬彬

執行情形：已依股東會選舉結果辦理公告及依法完成公司變更登記作業。

(6) 通過解除本公司新選任董事之競業禁止限制案。

執行情形：本案依股東會決議後實施。

2. 108 年及截至年報刊印日止董事會重要決議內容

日期	重要決議
108.3.20	<ol style="list-style-type: none"> (1) 通過 108 年度營運計劃案。 (2) 通過本公司簽證會計師委任案。 (3) 通過本公司薪資報酬委員會建議董事及員工酬勞案。 (4) 通過 107 年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告)及內部控制制度聲明書。 (5) 通過 107 年度虧損撥補案 (6) 通過本公司以資本公積發放現金案。 (7) 通過提請 108 年股東常會改選董事(包括獨立董事)案。 (8) 通過提名並審議董事(包括獨立董事)候選人資格案。 (9) 通過提請 108 年股東常會解除本公司新選任董事之競業禁止限制案。 (10) 通過提請 108 年股東常會討論修訂本公司章程部分條文及取得或處分資產處理程序案。 (11) 通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 (12) 通過增訂本公司「處理董事所提出要求之標準作業程序」案。 (13) 通過本公司背書保證金額案。 (14) 通過召開 108 年股東常會，包括受理股東提案提名事宜。 (15) 通過出售轉投資公司股份案。 (16) 通過往來銀行申請授信額度。
108.5.9	<ol style="list-style-type: none"> (1) 通過本公司 108 年第一季合併財務報告案。 (2) 通過往來銀行申請授信額度。
108.6.24	<ol style="list-style-type: none"> (1) 通過選舉董事長。 (2) 通過聘任蔡澤松先生為總經理。(生效日期為 108 年 6 月 28 日) (3) 通過委任第四屆薪資報酬委員會成員案。 (4) 通過訂定本公司以資本公積發放現金分派基準日。 (5) 通過往來銀行申請授信額度。
108.8.6	<ol style="list-style-type: none"> (1) 通過本公司 108 年第二季合併財務報告案。 (2) 通過往來銀行申請授信額度。
108.11.7	<ol style="list-style-type: none"> (1) 通過本公司 108 年第三季合併財務報告案。 (2) 通過本公司 109 年度稽核計畫案。 (3) 通過對境外子公司解散清盤案。
109.3.17	<ol style="list-style-type: none"> (1) 通過本公司簽證會計師委任及報酬案。 (2) 通過本公司薪資報酬委員會建議董事及員工酬勞案。 (3) 通過 108 年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告)及內部控制制度聲明書。 (4) 通過 108 年度虧損撥補案。 (5) 通過調整本公司赴大陸投資架構案。 (6) 通過 109 年度營運計劃案。 (7) 通過提請 109 年股東常會解除本公司董事之競業禁止限制案。 (8) 通過本公司會計主管之競業禁止限制案。 (9) 通過修訂本公司內部控制制度作業及內部稽核實施細則案。 (10) 通過增訂本公司「董事會績效評估辦法」案。 (11) 通過修訂本公司「公司治理實務守則」案。 (12) 通過修訂本公司「企業社會責任實務守則」案。 (13) 通過本公司背書保證金額案。 (14) 通過召開 109 年股東常會，包括受理股東提案事宜。 (15) 通過往來銀行申請授信額度。

執行情形：董事會決議事項部份已執行完成，部份按原定計劃執行中。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總

108 年度及截至年報刊印日止公司有關人士辭職解任情形彙總表

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	楊順卿	97 年 3 月 5 日	108 年 6 月 28 日	退休

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	顏曉芳	蔣淑菁	108.01.01-108.09.30	內部審計工作調整
勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁	蘇定堅	108.10.01-108.12.31	內部審計工作調整

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			V	
2	2,000 仟元 (含) ~4,000 仟元		V		V
3	4,000 仟元 (含) ~6,000 仟元				
4	6,000 仟元 (含) ~8,000 仟元				
5	8,000 仟元 (含) ~10,000 仟元				
6	10,000 仟元 (含) 以上				

註 1：審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核及稅務簽證之公費。

註 2：非審計公費之服務內容：

(1)制度設計、工商登記、人力資源：無。

(2)其他：海關保稅盤點計 150 仟元；員工薪資檢查計 50 仟元。

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無此情形。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊(公司如在最近二年度及其期後期間有更換會計師情形者，應揭露下列事項)

(一)關於前任會計師

更換日期	(1)108年3月20日經董事會通過 (2)109年3月17日經董事會通過		
更換原因及說明	(1)為配合會計師事務所內部審計工作調整，自民國108年度起本公司之查核簽證會計師原由吳麗冬及蔣淑菁會計師更換為顏曉芳及蔣淑菁會計師。 (2)為配合會計師事務所內部審計工作調整，自民國108年度第四季起本公司之查核簽證會計師原由顏曉芳及蔣淑菁會計師更換為蔣淑菁及蘇定堅會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有		會計原則或實務
			財務報告之揭露
			查核範圍或步驟
			其他
	無	V	
	說明：不適用		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	(1)顏曉芳及蔣淑菁會計師 (2)蔣淑菁及蘇定堅會計師
委任之日期	(1)108年3月20日經董事會通過 (2)109年3月17日經董事會通過
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：無

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位:股

職 稱	姓 名	108 年度		109 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼資深副總經理	葉樹泉	0	0	0	0
董事兼總經理	蔡澤松	100,000	0	0	0
董事	楊順卿	301,576	0	0	0
董事兼副總經理	杜明德	0	0	0	0
董事	葉樹訓	120,000	0	0	0
董事 (就任日期:108/6/12)	方彬文	0	0	0	0
獨立董事	石奉先	0	0	0	0
獨立董事	陳萬彬	0	0	0	0
獨立董事	魏平祺	0	0	0	0
副總經理兼財會主管 及財務長	賴銘為	0	0	0	0
副總經理	林俊良	0	0	0	0
副總經理	王炳中	0	0	0	0
協 理	葉樹輝	0	0	0	0
協 理	許日明	0	0	0	0
董事 (解任日期:108/6/12)	葉可建	0	0	0	0
董事兼副總經理 (董事解任日期:108/6/12) (副總經理解任日期:108/6/28)	顧筑光	0	0	0	0
總經理 (解任日期:108/6/28)	楊順卿	301,576	0	0	0
協 理 (解任日期:108/7/1)	王世良	0	0	0	0

註：本公司無持股超過百分之十之大股東。

(二)股權移轉資訊：本公司董事、經理人及大股東並無股權移轉予關係人情事。

(三)股權質押資訊：本公司董事、經理人及大股東並無股權質押於交易相對人為關係人情事。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

108年7月16日(除息基準日) 單位:股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
中國信託商銀受菱生精密工業股份有限公司員工持股會信託財產專戶 代表人：吳靜怡	25,004,228	6.58%	無	無	無	無	無	無	
英屬維京群島商大裕投資股份有限公司	19,239,854	5.06%	無	無	無	無	無	無	
葉樹泉	14,526,754	3.82%	427,866	0.11%	無	無	利鑫投資股份有限公司	代表人	
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	7,412,000	1.95%	無	無	無	無	無	無	
利鑫投資股份有限公司 代表人：葉樹泉	5,658,911	1.49%	無	無	無	無	葉樹泉	董事長	
	14,526,754	3.82%	427,866	0.11%	無	無	無	無	
美商花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	5,299,480	1.39%	無	無	無	無	無	無	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	4,765,000	1.25%	無	無	無	無	無	無	
渣打託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金	4,342,000	1.14%	無	無	無	無	無	無	
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	3,997,421	1.05%	無	無	無	無	無	無	
花旗(台灣)商業銀行受託保管DFA投資多元集團之新興市場核心證券組合投資專戶	3,839,400	1.01%	無	無	無	無	無	無	

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

109年3月31日，單位：仟股

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Lingsen America Inc.	1,000	100%	—	—	1,000	100%
利鑫投資(股)公司	30,000	100%	—	—	30,000	100%
德利勤科技(股)公司	5,348	78.65%	1,442	21.21%	6,790	99.86%
Lingsen Holding (Samoa) Inc.	50,000	100%	—	—	50,000	100%
奇峰科技股份有限公司	2,400	30%	—	—	2,400	30%
鴻谷科技股份有限公司	22,923	63.67%	—	—	22,923	63.67%
迅能半導體股份有限公司	35,422	98.56%	302	0.84%	35,724	99.40%

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

股本來源

單位：元/股

年 月	發行 價格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註			
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以現金 以外之 財產抵 充股款 者	其 他	
62.04	100	80,000	8,000,000	80,000	8,000,000	創立資本額	8,000,000	無	無
65.03	100	120,000	12,000,000	120,000	12,000,000	現金增資	2,080,000	無	無
						盈餘轉增資	1,920,000		
66.05	100	130,000	13,000,000	130,000	13,000,000	現金增資	1,000,000	無	無
69.10	-	208,000	20,800,000	208,000	20,800,000	盈餘轉增資	7,800,000	無	無
70.09	-	312,000	31,200,000	312,000	31,200,000	盈餘轉增資	10,400,000	無	無
71.11	-	374,400	37,440,000	374,400	37,440,000	盈餘轉增資	6,240,000	無	無
72.12	-	505,440	50,544,000	505,440	50,544,000	盈餘轉增資	13,104,000	無	無
74.09	-	631,800	63,180,000	631,800	63,180,000	盈餘轉增資	12,636,000	無	無
76.11	-	1,010,880	101,088,000	1,010,880	101,088,000	盈餘轉增資	37,908,000	無	無
79.09	200	1,263,600	126,360,000	1,263,600	126,360,000	現金增資	25,272,000	無	無
83.10	-	1,516,320	151,632,000	1,516,320	151,632,000	盈餘轉增資	25,272,000	無	無
84.07	20	51,400,000	514,000,000	51,400,000	514,000,000	現金增資	271,388,800	無	無
						盈餘轉增資	90,979,200		
85.07	-	130,000,000	1,300,000,000	72,300,000	723,000,000	盈餘轉增資	154,200,000	無	無
						資本公積轉增資	51,400,000		
						員工紅利轉增資	3,400,000		
86.06	20	130,000,000	1,300,000,000	114,416,000	1,144,160,000	現金增資	200,000,000	無	無
						盈餘轉增資	144,600,000		
						資本公積轉增資	72,300,000		
						員工紅利轉增資	4,260,000		
87.04	45	350,000,000	3,500,000,000	172,850,800	1,728,508,000	現金增資	343,248,000	無	無
						盈餘轉增資	171,624,000		
						資本公積轉增資	57,208,000		
						員工紅利轉增資	12,268,000		
88.05	-	350,000,000	3,500,000,000	209,105,860	2,091,058,600	盈餘轉增資	172,850,800	無	無
						資本公積轉增資	172,850,800		
						員工紅利轉增資	16,849,000		
89.05	-	350,000,000	3,500,000,000	230,016,446	2,300,164,460	盈餘轉增資	62,731,760	無	無
						資本公積轉增資	146,374,100		
90.05	-	350,000,000	3,500,000,000	253,600,000	2,536,000,000	盈餘轉增資	207,014,800	無	無
						員工紅利轉增資	28,820,740		
91.06	-	350,000,000	3,500,000,000	263,744,000	2,637,440,000	盈餘轉增資	101,440,000	無	無
92.09	-	350,000,000	3,500,000,000	266,714,000	2,667,140,000	員工認股權轉增資	29,700,000	無	無
93.03	-	350,000,000	3,500,000,000	289,491,283	2,894,912,830	轉換公司債轉換普通股	227,772,830	無	無
93.06	-	350,000,000	3,500,000,000	293,854,775	2,938,547,750	轉換公司債轉換普通股	43,634,920	無	無
93.09	-	350,000,000	3,500,000,000	295,227,740	2,952,277,400	轉換公司債轉換普通股	12,729,650	無	無
						員工認股權轉增資	1,000,000		

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註			
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他	
93.12	-	350,000,000	3,500,000,000	297,263,887	2,972,638,870	轉換公司債轉換普通股 員工認股權轉增資	1,361,470 19,000,000	無	無
94.03	-	350,000,000	3,500,000,000	298,266,841	2,982,668,410	轉換公司債轉換普通股 員工認股權轉增資	1,429,540 8,600,000	無	無
94.06	-	350,000,000	3,500,000,000	300,326,841	3,003,268,410	員工認股權轉增資	20,600,000	無	無
94.09	-	350,000,000	3,500,000,000	300,596,841	3,005,968,410	員工認股權轉增資	2,700,000	無	無
94.12	-	350,000,000	3,500,000,000	300,756,841	3,007,568,410	員工認股權轉增資	1,600,000	無	無
95.03	-	350,000,000	3,500,000,000	300,836,841	3,008,368,410	員工認股權轉增資	800,000	無	無
95.12	-	350,000,000	3,500,000,000	300,936,841	3,009,368,410	員工認股權轉增資	1,000,000	無	無
96.03	-	350,000,000	3,500,000,000	300,979,394	3,009,793,940	轉換公司債轉換普通股	425,530	無	無
96.06	-	350,000,000	3,500,000,000	306,077,251	3,060,772,510	轉換公司債轉換普通股	5,097,857	無	無
96.08	-	350,000,000	3,500,000,000	307,558,091	3,075,580,910	轉換公司債轉換普通股	1,480,840	無	無
96.12	13.7	400,000,000	4,000,000,000	339,385,726	3,393,857,260	現金增資 轉換公司債轉換普通股 員工認股權轉增資	300,000,000 17,276,350 1,000,000	無	無
97.4	-	400,000,000	4,000,000,000	339,641,045	3,396,410,450	轉換公司債轉換普通股	2,553,190	無	無
98.9	-	400,000,000	4,000,000,000	346,433,866	3,464,338,640	盈餘轉增資	6,792,821	無	無
99.3	-	400,000,000	4,000,000,000	361,097,340	3,610,973,400	轉換公司債轉換普通股	14,663,474	無	無
99.6	-	400,000,000	4,000,000,000	368,006,545	3,680,065,450	轉換公司債轉換普通股	6,909,205	無	無
99.8	-	400,000,000	4,000,000,000	374,130,417	3,741,304,170	轉換公司債轉換普通股 員工認股權轉增資	4,318,872 1,805,000	無	無
99.12	-	400,000,000	4,000,000,000	376,810,726	3,768,107,260	轉換公司債轉換普通股 員工認股權轉增資	2,530,309 150,000	無	無
100.3	-	400,000,000	4,000,000,000	376,960,726	3,769,607,260	員工認股權轉增資	150,000	無	無
100.12	-	500,000,000	5,000,000,000	378,765,726	3,787,657,260	員工認股權轉增資	18,050,000	無	無
101.3	-	500,000,000	5,000,000,000	380,023,207	3,800,232,070	轉換公司債轉換普通股	12,574,810	無	無
101.6	-	500,000,000	5,000,000,000	380,048,869	3,800,488,690	轉換公司債轉換普通股	256,620	無	無
101.9	-	500,000,000	5,000,000,000	380,102,344	3,801,023,440	轉換公司債轉換普通股	53,475	無	無

公司 108 年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

109 年 3 月 31 日 單位：股

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流 通 在 外 股 份 (註)	未 發 行 股 份	合 計	
普 通 股	380,102,344	119,897,656	500,000,000	

註：股票屬上市公司股票。

總 括 申 報 制 度 相 關 資 訊

有價證券種類	預定發行數額		已發行數額		已發行部分之發行 目的及預期效益	未發行部分 預定發行期間	備 註
	總股數	核准金額	股數	價格			
無	0	0	0	0	0	0	

(二)股東結構

108年7月16日(除息基準日);單位:股

股東結構 數量\	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外 國人	合計
人 數	0	5	218	61,211	111	61,545
持有股數	0	25,054,816	9,982,009	281,286,483	63,779,036	380,102,344
持股比率	0.00%	6.59%	2.63%	74.00%	16.78%	100.00%

(三)股權分散情形

108年7月16日(除息基準日)

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	33,486	1,369,917	0.36%
1,000-5,000	18,782	44,113,197	11.61%
5,001-10,000	4,618	37,868,760	9.96%
10,001-15,000	1,353	17,162,123	4.52%
15,001-20,000	1,137	21,656,731	5.70%
20,001-30,000	837	21,982,929	5.78%
30,001-40,000	381	13,830,682	3.64%
40,001-50,000	225	10,642,328	2.80%
50,001-100,000	432	31,348,349	8.25%
100,001-200,000	174	24,295,247	6.39%
200,001-400,000	71	19,888,536	5.23%
400,001-600,000	14	6,931,240	1.82%
600,001-800,000	7	4,761,150	1.25%
800,001-1,000,000	3	2,504,694	0.66%
1,000,001股以上	25	121,746,461	32.03%
合計	61,545	380,102,344	100.00%

特 別 股
每股面額 元

108年7月16日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
無	0	0	0
合 計	0	0	0

(四)主要股東名單

108年7月16日(除息基準日); 單位:股

股份/ 主要股東名稱	持有股數	持 股 比 例
中國信託商銀受菱生精密工業股份有限公司員工持股會信託財產專戶	25,004,228	6.58%
大裕投資股份有限公司	19,239,854	5.06%
葉樹泉	14,526,754	3.82%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	7,412,000	1.95%
利鑫投資股份有限公司	5,658,911	1.49%
美商花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	5,299,480	1.39%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	4,765,000	1.25%
渣打託管雅凱迪新興市場小型資本股票基金	4,342,000	1.14%
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	3,997,421	1.05%
花旗(台灣)商業銀行受託保管DFA投資多元集團之新興市場核心證券組合投資專戶	3,839,490	1.01%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項 目	年 度		107 年	108 年	109 年度截至 3 月 31 日(註 8)
	每股市價 (註 1)	最 高	最 低	16.15	11.15	11.35
	平 均		12.97	9.69	10.38
每股淨值 (註 2)	分 配 前		15.37	13.69	-
	分 配 後		15.17	(註 2)	-
每股盈餘 (註 3)	調 整 前	加權平均股數	374,443,433	374,443,433	374,443,433
		每 股 盈 餘	(0.55)	(1.47)	-
	調 整 後	加權平均股數	374,443,433	374,443,433	374,443,433
		每 股 盈 餘	(0.55)	(1.47)	-
每股 股利	現 金 股 利		0.1999 (註 2)	(註 2)	-
	無 償 盈 餘 配 股 配 股 資 本 公 積 配 股	累 積 未 付 股 利 (註 4)	-	-	-
			-	-	-
			-	-	-
投資 報酬 分析	本 益 比 (註 5)		-21.13	-6.25	-
	本 利 比 (註 6)		58.13	(註 2)	-
	現 金 股 利 殖 利 率 (註 7)		1.72%	(註 2)	-

若有以盈餘或資本公積轉增資配股時，並應揭露按發放之股數追溯調整之市價及現金股利資訊。

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。107 年為以資本公積發放之現金股利，108 年度股利分派俟股東會決議後定案。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 6：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核(核閱)之資料；其餘欄位填列截至年報刊印日止之當年度資料。109 年第一季財務報告至年報刊印日尚未經會計師核閱竣事。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依本公司章程第 32 條規定，本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，年度決算如有盈餘，於完納一切稅捐及彌補虧損，依法提列百分之十為法定盈餘公積，並依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，分派股東股息及紅利不低於百分之五十(若當年度之股東股息及紅利大於每股一元時，應就其超出部份至少提撥百分之二十發放現金股利)，並提報股東會承認之。

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

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 359,086 仟元與資本公積 67,156 仟元彌補虧損後，不予分配。上述有關 108 年度之虧損撥補案尚待於 109 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明分派之情形：不適用。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥不低於百分之十為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。前項員工酬勞以股票或現金為之。

前二項應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司係以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。以股票發放員工酬勞，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。若年度財務報告通過日後金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

① 本公司 109 年 3 月 17 日董事會決議不分派 108 年度員工、董事酬勞。

已依法公告於公開資訊觀測站。

② 員工、董事酬勞與 108 年度帳上估列數並無差異。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

	董事會決議通過 金額(新台幣：元)	實際發放數 (新台幣：元)
員工酬勞(現金)	0	0
董事酬勞(現金)	0	0

說明：與認列費用年度估列金額無差異。

(九) 公司買回本公司股份情形：108 年度及截至年報刊印日止無買回本公司股份情形。

二、公司債辦理情形：本公司無此情形。

三、特別股、海外存託憑證之辦理情形：本公司無此情形。

四、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：本公司無此情形。

五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：本公司無此情形。

六、資金運用計劃執行情形：本公司無此情形。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

積體電路及各種半導體零組件之封裝加工、測試、製造及買賣。

有關本公司之子公司主要業務範圍，請參閱本年報捌、特別記載事項之各關係企業基本資料(第 79 頁)。

2.營業比重

封測收入 99 % 及其他營業收入 1% 。

3.公司目前之產品(服務)項目

- 積體電路封裝及測試。
- 單件半導體封裝及測試。

4.計劃開發之新產品(服務)

- High Performance & 指向性 Microphone 封裝。
- MEMS Speaker Sensor 封裝。
- MEMS Ultrasonic Sensor 封裝 (TOF) 。
- MEMS Temperature Sensor 封裝。
- Thermal Image 感測器封裝。
- Gas Sensor 氣體感測器封裝。
- 眼球追蹤 sensor 封裝。
- 車用 Gesture Sensor 封裝。
- 汽車及醫療電子產品封裝。
- MEMS 車用產品封裝。
- 高頻無線通訊模組封裝。
- 輕薄短小客製化環境感測 Sensor 封裝。
- MEMS 光學聚焦模組封裝。
- TWS 麥克風封裝。

(二)產業概況

1. 產業之現況與發展

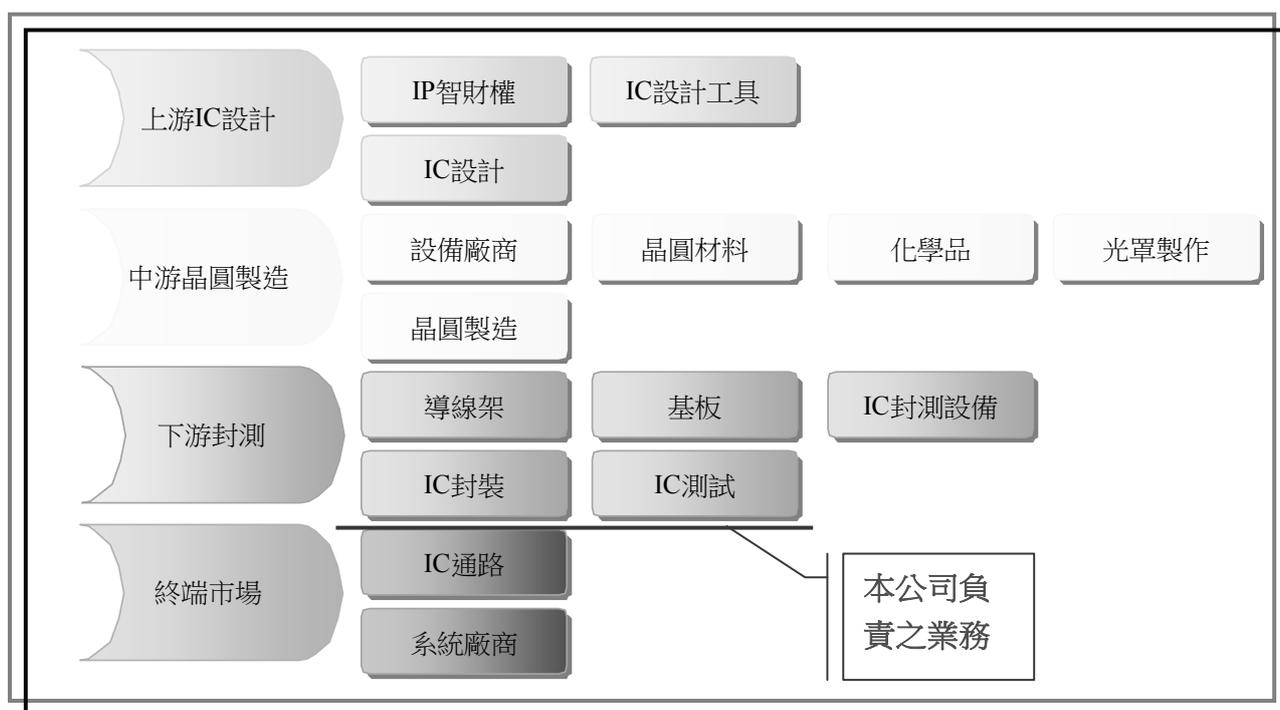
工研院產科國際所統計 2019 年台灣 IC 產業產值達新台幣 26,656 億元(USD\$86.3B)，較 2018 年成長 1.7%。IC 封裝業為新台幣 3,463 億元(USD\$11.2B)，較 2018 年成長 0.5%；IC 測試業為新台幣 1,544 億元(USD\$5.0B)，較 2018 年成長 4.0%。新台幣對美元匯率以 30.9 計算。

展望 2020 全年 IC 封測業，因美中貿易戰緩解使總體經濟逐漸趨向穩定，加以電子終端產品銷售回溫帶動，而台灣擁有全球最先進封測能量及晶片異質整合封測技術，能滿足全球電子終端產品所需晶片高整合及高效能需求，預期台灣封測業 2020 年產值為新臺幣 5,230 億元，較 2019 全年成長 4.5%。

從 2017 年開始，5 年間最主要驅動半導體應用的關鍵應用為 AI、IoT 以及 5G 等技術環節，整體來說逐漸往消費性應用市場靠攏。因此，未來 3 到 5 年這些應用領域也將會直接影響到半導體需求的成長態勢。所以，隨著半導體技術的創新與進步，長期來看產業發展前景是正面可期的。

2. 產業上、中、下游之關聯性

在半導體產業結構中，本公司負責之業務為下游之封裝與測試，提供客戶 IC 封裝及測試之服務。



3. 產品之各種發展趨勢

近年電子產品技術以及消費者對於電子產品的需求，持續朝高功能、高複雜化方向前進而從未停歇。為配合未來電子產品的高功能與輕薄短小特性需求，在封裝技術演進上，不斷朝高腳數／高效能、小型化／低成本的封裝之途邁進。目前本公司已陸續投資最新型的封裝作業機台，其準確的精密度及優良的生產效率並且結合了封裝和測試方面的技術專長，將協力為整個半導體產業鏈創造更大的附加價值，協助客戶最佳化的封裝和測試技術，縮短他們產品進入市場的時間並確保客戶獲得高品質與高性能的產品。

在測試技術發展方面，由於產品的複雜程度不斷提高，因此也對於功能更複雜的高階測試設備需求日益迫切。測試生產方面利用最適當測試設備應用於最適合產品，提高測試生產效能，節省人力與物力，降低成本，創造利潤，提升客戶滿意度。

4. 產品之競爭情形

在半導體封裝測試產業中，本公司以提供滿足客戶滿意之服務及效率為主要競爭力。本公司主要營業項目積體電路及各種半導體零組

件之封裝加工、測試。營業比重分別為封測收入 99% 及其他營業收入 1%。目前就本公司而言，主要競爭同業為華泰、南茂、超豐、矽格、典範、福懋、華東..等廠商。

(三)技術及研發概況

1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

- (1)108 年支出新台幣 184,672 仟元。
- (2)截至年報刊印日止已投入 42,224 仟元。

2. 開發成功之技術或產品

本公司除傳統封裝產品外，堆疊技術、多晶片模組、系統封裝，與 MEMS 元件封裝等技術已成熟量產中；其中 MEMS 元件因輕、薄、短、小且具備感知、運算和動作等多功能，應用層面廣泛，市場需求極具潛力；本公司因應歐盟的「廢電機電子產品回收(WEEE)」、「電機電子產品禁止使用有害物質(RoHS)」和「耗能產品生命週期綠色設計(EuP)」等綠色環保指令要求，本公司已導入綠色工廠生產，致力於環保構裝。最近年度研發成果如下：

- (1) 功率元件模組封裝測試，含粗細鋁打線與 Clip Bonding。
- (2) 手機/行動裝置用環境光學感測模組封裝測試。
- (3) MEMS 感應模組封裝(如 MEMS 加速度計、陀螺儀、壓力計、高度計、胎壓計、MEMS 麥克風...)
- (4) 多功能 MEMS Module 封裝。
- (5) 小型化光感應 Sensor 封裝。
- (6) 多功能光電感應 Module 封裝。
- (7) Power Module IGBT(450A/1200V)封裝。
- (8) QFN 0.3mm 薄形化封裝。
- (9) Flip Chip on QFN/TSOT 封裝。
- (10) 脈搏偵測器 Sensor 封裝。
- (11) 血氧濃度感測 Sensor 封裝。
- (12) 堆疊式麥克風(Lamination)封裝。
- (13) Power module MOSFET 100V/100A 封裝。
- (14) 多種厚度 light sensor 封裝。
- (15) 低功率模組 IPM/ SPM 封裝。
- (16) MIS Like 封裝。
- (17) Wafer Proof Pressure Sensor 封裝。
- (18) 智慧門鎖辨識感測 Sensor 封裝。
- (19) TWS 光感 Sensor 封裝。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 長期業務發展計劃

- (1)佈局產業發展趨勢下的新應用領域。
- (2)積極客戶開發與關係管理。

2. 短期業務發展計劃

- (1)傳統 IC 封裝及 Sensor IC 封裝齊步並重。持續發展感測元件及車用的 IC 封裝，包括微機電 (MEMS) 及環境光學感測等，並在產品、應用上跨足拓展車用領域需求。
- (2)鞏固既有客戶關係，提供滿足客戶需求之完整服務。
- (3)策動營運利潤中心，關注並檢討各產線之經濟規模、提昇資源運用率並減少浪費，開源節流，提高公司獲利。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	107 年度		108 年度	
	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
亞洲	4,438,150	84.65%	4,215,174	89.32%
美洲	623,330	11.89%	350,274	7.42%
歐洲	180,545	3.44%	153,942	3.26%
其他	934	0.02%	-	0%
合計	5,242,959	100.00%	4,719,390	100.00%

2. 市場占有率

本公司目前在電源管理及快閃記憶體 IC 是台灣主要之封測供應商之一，在國內主要 IC 設計公司均占有一席之地；另外本公司亦是國內最早布局 MEMS 封測的業者，受惠於智慧型手機與平板電腦高規格、平價化、車載電子運用、穿戴裝置市場起飛，加上微機電產品應用領域與市場規模，包含加速度計、陀螺儀、電子羅盤、矽麥克風 (Si-Mic)、胎壓偵測等 MEMS 元件需求將有增無減，成長力道強勁，且極具獲利空間。

本公司技術能力及產品品質已獲得包含 IATF16949、ISO 14001 認證，產品品質與量產技術皆獲得國內外知名廠商認同，快速量產導入產品應用，顯示本公司不論是生產技術或管理能力以及新產品開發領域上在業界具強大競爭力，市場佔有率如後說明：

單位：新台幣億元

項目 年度	全國 IC 封裝+測試產值 (A) (註 1)	菱生精密封測產值 (B) (註 2)	菱生精密佔全國產值 比率(B/A)
108 年	5,007	47.19	0.94%

註 1：資料來源：TSIA；工研院 IEK(2020/02)

註 2：係菱生 108 年合併營收。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

IEK 預估全球半導體 2020 產值預計達到 4,330 億美元，年增 5.1%。
。台灣半導體產值 910 億美元成長率預計將比 2019 年成長 4.1%。



註：(e)表示預估值(estimate)

展望 2020 年全年，台灣 IC 封測產業的產值可達 171 億美元。相較 2019 年成長 4.5%。



4. 競爭利基

- (1) 技術能力及產品品質已獲國內外知名廠商認同，已獲 IATF16949 品質認證及 ISO 14001/QS9000 國際環保認證。
- (2) 積極佈局具有競爭性、利基性產品。
- (3) 爭取經濟部產業升級創新研究計劃。
- (4) 穩定的人力資源。
- (5) 彈性調配產能能力。
- (6) 新技術、新產品持續不斷創新開發。
- (7) 國際大廠客戶認證與合作。

5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

- (1) 有利因素：維持穩定的原物料供應鏈、充足人力資源、產能與設備等生產條件。
- (2) 不利因素：客戶端市場競爭壓力下，不斷要求降價造成獲利空間縮小。大陸封裝廠崛起搶單。
- (3) 因應對策：加強與客戶之合作，並積極開發利基型產品，改善製程品質，降低成本。提昇企業競爭能見度，拓展海外市場契機。

(二) 主要產品重要用途及產製過程

目前本公司主要產品種類及其用途如下：

產 品 名 稱	用 途	產 製 過 程
小型塑膠立體積體電路 (SOP)	1. 消費性電子產品	磨片 ↓ 割片 ↓ 上片 ↓ 鐳線 ↓ 模壓 ↓ 蓋印 ↓ 電鍍 ↓ 成型 ↓ OQA ↓ 測試 ↓ 包裝 ↓ 出口
超薄小型塑膠立體積體電路 (TSOP)	2. 汽車元件電子	
單件半導體 (SOT、TO)	3. 記憶體	
微機電 (MEMS)	4. 通訊元件	
超薄平面型塑膠晶粒承載器積體電路 (TQFP)	5. 電源管理	
平面型塑膠晶粒承載器積體電路 (LQFP)	6. 行動裝置	
方形扁平無引腳封裝 (QFN)	7. 光感測器	
光電 (CLCC、DMA)		

(三)主要原料之供應狀況

封裝之主要原料為導線架、基板、金線、銅線、黏著材料及樹脂，目前均有國內外供應廠商生產與代理。本公司及子公司主要原料之供應商均維持二家以上國內外知名之供應商，長期合作並與供應商互動良好，足以確保生產之各項原料供貨無虞。

主要原物料	主要供應地區	供應情形	採購策略
導線架	台灣、新加坡	良好	1. 與主要供應商維持長期採購關係，確保生產材料之穩定取得。 2. 近年來對本地廠商採購比例增高，可降低國際間運輸風險及採購成本。
基板	台灣、日本	良好	
金/銅線	台灣、韓國、新加坡	良好	
樹脂	台灣、日本	良好	
黏著材料	台灣、日本	良好	

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例
 1. 最近二年度主要供應商資料

項目	107年			108年			109年度截至第一季止					
	名稱	金額(仟元)	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占當年度截至前一季度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A公司	226,601	15	非關係人	B公司	224,010	16	非關係人				
2	B公司	187,474	13	非關係人	A公司	212,768	15	非關係人				
3	C公司	158,110	11	非關係人	C公司	134,010	10	非關係人			(註)	
4												
	其他	894,128	61		其他	817,786	59					
	進貨淨額	1,466,313	100		進貨淨額	1,388,574	100					

註:截至年報刊印日止,尚未經會計師核閱竣事。
 增減變動原因說明:進貨金額及比率隨當年度銷售產品組合變動。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

項目	107年				108年				109年度截至第一季止			
	名稱	金額(仟元)	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占當年度截至前一季度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 客戶	759,299	14	非關係人	A 客戶	732,205	16	非關係人				
2	B 客戶	657,702	13	非關係人	B 客戶	(註1)	-					
	其他	3,825,958	73		其他	3,987,185	84					
	銷貨淨額	5,242,959	100		銷貨淨額	4,719,390	100					

註 1: 收入金額未達合併公司收入總額之 10%。

註 2: 截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

增減變動原因說明: 銷貨金額及比率隨主要客戶市佔率、存貨調節時間及委外製造策略變化而異。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元;仟只

生產量值 主要商品 (或部門別)	年度		107 年度			108 年度			
	產能	產量	產值	產能	產量	產值	產能	產量	產值
封測	註	5,180,848	4,846,667	註	4,939,069	4,665,276			
其他	註		209,179	註		156,947			
合計	註	5,180,848	5,055,846	註	4,939,069	4,822,223			

註：因封裝測試產業特性無法依服務別區分產能，故以主要生產設備機台數揭露：

截至 107 年底，封裝-鐳線機 1,351 部；測試-測試機 448 部。

截至 108 年底，封裝-鐳線機 1,350 部；測試-測試機 451 部。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元;仟只

銷售量值 主要商品 (或部門別)	年度		107 年度				108 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷			
	量	值	量	值	量	值	量	值	量	值
封測	3,975,624	3,716,226	1,209,467	1,400,716	3,935,147	3,585,864	1,003,433	1,065,114		
其他		95,851		30,166		55,711		12,701		
合計	3,975,624	3,812,077	1,209,467	1,430,882	3,935,147	3,641,575	1,003,433	1,077,815		

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

年 度		107 年度	108 年度	截至 109 年 3 月 31 日
員 工 人 數	技術人員	844	823	813
	管理人員	346	323	319
	作業人員	1,738	1,710	1,674
	合 計	2,928	2,856	2,806
平 均 年 歲	37.50	38.45	38.47	
平 服 務 年 均 資	10.03	10.40	10.48	
學 歷 分 布 比 率	博 士	0%	0%	0%
	碩 士	4.46%	4.77%	4.67%
	大 專	62.28%	61.48%	61.30%
	高 中	26.42%	26.23%	26.22%
	高 中 以 下	6.84%	7.52%	7.81%

註:以上係包含本公司及子公司之從業員工資料。

四、環保支出資訊

(一)本公司環保概況

本公司在環境系統之污染控制獲得良好成效後，更進一步於活動、產品或服務中維持良好規範、節約資源使用及不斷改善優化，基於回饋社會的企業文化，由總經理帶領並宣示公司環境政策如下：

1. 綠能環保產品生產。
2. 遵守適用法令規章。
3. 節能減廢污染預防。
4. 持續改善永續經營。

為兼顧環境保護並達成永續發展目標，本公司積極推行綠色生產、持續推動環境改善計畫、適時檢討環境管理制度，以善盡地球公民責任，其具體措施說明如下：

1. 成立專責環境管理委員會
負責污染防治、能資源管理、溫室氣體盤查、環境管理系統等。
2. 依產業特性建立合適之環境管理制度
本公司通過並取得「ISO 14001 環境管理系統」、「ISO 14064 溫室氣體盤查」等國際環保證書，有關環境保護業務皆符合環保相關法令規範及客戶要求。
3. 提升各項資源利用效率，降低生產耗能對環境的負面衝擊
本公司藉由環境管理方案的提出進行污染防治及持續改善，如廢硬化樹脂減量計畫、增購多元化節能設備，廢水、空壓機廢熱及廢棄物（如：部品、包材等）之回收再利用。本公司新建廠房大量採用節能設備，已順利取得 LEED 綠建築之銀級認證。
4. 因應氣候變遷制定節能減碳及溫室氣體減量策略
因應國際間溫室氣體減量管理，全員積極參與溫室氣體盤查作業，

每年廠區皆通過溫室氣體盤查驗證，透過盤查進而擬定減量對策並採取適當改善措施，如：宣導節約用電、廠區更換 LED 日光燈、依氣候適時調整室內溫度、使用低耗能空調機組等，以落實節能減碳。

5. 改善各類污染防治設備並推動環保措施

持續進行環保工程改善、設備操作維護檢測、廢棄物委外清理及檢測、推動環保教育訓練等。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

1. 本公司對於環保悉依法令執行控管，每年持續投入環保支出項目包括：現有污染設備之汰舊更新及升級費用；污染防治設備運轉費用；廢棄物相關處理費用以及環境監測費用。最近年度及截至年報刊印日止，並無重大污染事件發生。
2. 目前及未來可能發生之損失估計金額與因應措施：無。

五、勞資關係

本公司自創立以來即深信員工是公司最大的資產，面對國內外同業的競爭環境，欲達成經營目標有賴於勞資關係之和諧，經營者提出了“雙贏”的政策，善盡一己之力，確實發揮了公司與員工之間溝通橋樑的功能，並無重大勞資糾紛之情事發生。

(一)現行公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形

1. 員工福利措施

本公司視員工為重要資產，秉持與員工利潤共享的理念。現行福利措施要點如下：

- (1)全方位的員工保險制度：勞保、健保、免費員工團體保險、員工出差海外旅遊平安險。
- (2)實施年度員工酬勞及獎金制度，回饋同仁、獎勵其貢獻。
- (3)成立職工福利委員會，並依法提撥職工福利金，辦理員工各項福利業務，如：推行多樣化年度員工旅遊選擇方案、成立多樣化社團，舉辦運動競賽，舉辦家庭親子日等活動，讓員工兼顧工作與家庭生活。
- (4)推動特約商店服務，給予員工消費折扣優惠。
- (5)生日及三節禮券、婚喪禮金、慰問金補助。
- (6)定期舉辦員工健康檢查。
- (7)廠護設置、特約駐廠醫生諮詢、特約醫院。
- (8)完善育嬰留停措施。

2. 員工進修及訓練情形

本公司設有完整的教育訓練體系，提供員工各項專業訓練課程，包含：

- (1)新人教育訓練

落實新人訓練，包含新進人員職前訓練、新進人員基礎訓練等，協助新進人員快速了解企業文化、公司核心價值、工作環境與公司在社會責任相關議題。

(2)工作場所在職訓練(OJT)

協助生產線員工學習工作所需之知識、技能及態度，並通過認證以取得機台操作許可訓練課程。

(3)廠內教育訓練

包含品質類、製程類、問題分析與解決、管理類等課程，目的為透過這些訓練課程培養管理幹部的領導能力及建立廠內共同溝通的技術語言。

(4)廠外教育訓練

鼓勵員工至廠外吸收各項科技新知，經常派人參加各專業機構舉辦之技術研討會及專題講座。

3. 員工退休制度及實施情形

依勞工退休金條例，選擇新制人員，本公司依法按月依照員工工資之6%，提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶。

針對選擇舊制和選擇新制但保有舊制年資人員，本公司自民國75年11月即遵照勞基法規定設立勞工退休準備金監督委員會，按月提撥勞工退休準備金存入中央信託局專戶，截至民國108年底退休金專戶餘額為535,490仟元，只要符合退休條件即可請領退休金，確保在職員工之權益，使全體員工能無後顧之憂，全心全力投入工作行列。

4. 員工行為或倫理守則

關於員工行為或倫理守則，本公司訂有員工工作規則以資遵循。

5. 開辦員工持股信託業務

為增進員工對公司之參與感，使員工能夠持有公司股票，共享經營成果，於92年10月28日成立員工持股會，開辦員工持股信託業務，以期員工更具向心力，公司穩健發展。

(二)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 定期、不定期舉辦勞資溝通會議。
2. 依法推出各項性騷擾防治相關政策與措施，促進性別工作平等的工作環境。

(三)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實。

1. 本公司視員工為最重要之資產，對於公司政策之宣導及員工的意見了解皆採開放雙向溝通方式進行，並無重大勞資糾紛之情事發生。
2. 目前及未來可能發生之損失估計金額與因應措施：無。

(四)履行社會責任

1. 公司依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序：
本公司遵守相關勞動法規及尊重國際人權公約，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理辦法、程序。
2. 公司建置員工申訴機制及管道，並妥適處理情形：
本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，對於公司政策之宣導及員工的意見了解皆採開放雙向溝通方式進行。
3. 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形：
本公司通過 OHSAS18001 職業安全衛生認證，針對可能產生風險進行工程及設備改善，建立安全作業程序，提供防護措施，定期舉辦環安衛宣導及演練等，以提供安全之工作環境。同時為員工投保團體保險，定期辦理員工健康檢查及各類講座。
4. 公司建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形：
公司設立員工意見箱，並以公告方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。
5. 公司為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫：
 - (1) 由本公司各部門高階主管組成教育訓練委員會，針對職能別、階層別實施標準課程。
 - (2) 就員工的職涯發展部份，鼓勵並給予員工發展培訓，如：協助生產線員工取得機台操作許可證、協助工程師取得各等級的技術認證。

六、重要契約

109年3月31日

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 106.04.11 至 116.04.10	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 103.11.01 至 113.10.31	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 102.04.16 至 112.04.15	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 106.01.10 至 116.01.09	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 105.04.01 至 115.03.31	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 105.01.01 至 114.12.31	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 105.01.15 至 115.01.14	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 107.02.01 至 117.01.31	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 107.07.01 至 117.06.30	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 104.10.01 至 114.09.30	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 108.03.01 至 118.02.28	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 109.01.01 至 111.12.31	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處台中分處	自 102.12.01 至 112.11.30	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處中港分處	自 100.10.22 至 110.10.21	土地租賃	無
租賃	加工出口區管處 理處中港分處	自 102.04.26 至 112.04.25	土地租賃	無
長期借款	兆豐商業銀行潭子	自 103.03.28 至 111.12.15	中長期銀行授信合約	若干財務比例維持
長期借款	兆豐商業銀行潭子	自 108.07.05 至 111.07.04	中長期銀行授信合約	若干財務比例維持
長期借款	中國信託商業銀行台中	自 103.11.25 至 110.11.25	中長期銀行授信合約	若干財務比例維持
長期借款	凱基商業銀行市政	自 108.03.07 至 111.04.30	中長期銀行授信合約	若干財務比例維持
長期借款	台北富邦商業銀行中港	自 108.04.11 至 111.04.10	中長期銀行授信合約	若干財務比例維持
長期借款	永豐商業銀行板橋	自 106.06.15 至 111.11.15	中長期銀行授信合約	無
長期借款	上海商業銀行新竹	自 106.03.03 至 114.02.12	中長期銀行授信合約	無
長期借款	上海商業銀行新竹	自 108.03.08 至 114.12.15	中長期銀行授信合約	無
長期借款	新光商業銀行新竹	自 108.04.09 至 111.04.09	中長期銀行授信合約	無
長期借款	兆豐商業銀行北新竹	自 109.02.11 至 111.10.31	中長期銀行授信合約	無
長期借款	上海商業銀行新竹	自 109.02.19 至 116.03.30	中長期銀行授信合約	無
銷售代理	LINGSEN AMERICA INC.	自 109.01.01 至 109.12.31	台灣及美國銷售 之居間代理	無
銷售代理	AZIMUTH INDUSTRIAL, INC.	自 105.07.24 至 110.07.23	台灣及美國銷售 之居間代理	無
太陽光電發電 工程合約	長華電材股份有限公司	自 103.08.28 至 123.11.06	太陽光電發電工程	無
電能購售契約	台灣電力股份有限公司	自 103.11.07 至 123.11.06	電能躉售	無
產業升級創新平 台輔導計畫	財團法人台灣中小企業聯 合輔導基金會	自 108.04.01 至 109.09.30	封測聯盟智慧製造與 應用技術發展計畫	含智財權、授權 及使用等限制

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 合併簡明資產負債表—國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 109年3月31日 財 務 資 料
		104年	105年	106年	107年	108年	
流 動 資 產		3,621,446	4,588,074	4,360,749	3,483,807	3,806,195	(註3)
不動產、廠房及設備		5,622,427	4,856,970	4,797,985	4,445,686	4,074,626	
無 形 資 產		-	-	-	-	-	
其 他 資 產		425,383	236,291	171,496	220,043	367,713	
資 產 總 額		9,669,256	9,681,335	9,330,230	8,149,536	8,248,534	
流 動 負 債	分 配 前	1,490,277	1,650,411	1,773,860	1,305,803	1,787,767	
	分 配 後	1,590,277	1,840,462	1,963,911	1,381,803	(註2)	
非 流 動 負 債		1,947,437	1,699,569	1,291,869	904,030	1,149,540	
負 債 總 額	分 配 前	3,437,714	3,349,980	3,065,729	2,209,833	2,937,307	
	分 配 後	3,537,714	3,540,031	3,255,780	2,285,833	(註2)	
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		6,067,898	6,169,026	6,092,592	5,755,066	5,126,710	
股 本		3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023	
資 本 公 積	分 配 前	1,619,202	1,520,618	1,523,508	1,526,473	1,451,696	
	分 配 後	1,519,202	1,520,618	1,523,508	1,450,473	(註2)	
保 留 盈 餘	分 配 前	803,201	1,036,930	980,915	705,413	124,864	
	分 配 後	803,201	846,879	790,864	705,413	(註2)	
其 他 權 益		20,887	(13,130)	(36,439)	(101,428)	(74,458)	
庫 藏 股 票		(176,415)	(176,415)	(176,415)	(176,415)	(176,415)	
非 控 制 權 益		163,644	162,329	171,909	184,637	184,517	
權 益 總 額	分 配 前	6,231,542	6,331,355	6,264,501	5,939,703	5,311,227	
	分 配 後	6,131,542	6,141,304	6,074,450	5,863,703	(註2)	

註1：業經會計師查核簽證。

註2：俟股東會決議後定案。

註3：截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

(二)合併簡明綜合損益表—國際財務報導準則

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘係新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 109年3月31 日財務資料
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	5,510,094	5,622,375	6,063,665	5,242,959	4,719,390	(註2)
營業毛利	459,211	662,491	665,640	239,396	(63,619)	
營業損益	(59,553)	122,851	127,985	(275,441)	(579,568)	
營業外收入及 支出	34,874	84,470	71,727	43,224	30,652	
稅前淨利(損)	(24,679)	207,321	199,712	(232,217)	(548,916)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(86,111)	230,985	140,875	(195,314)	(552,131)	
停業單位 損失	-	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	(86,111)	230,985	140,875	(195,314)	(552,131)	
本期其他 綜合損益 (稅後淨額)	(80,552)	(32,661)	(20,568)	21,277	(1,568)	
本期綜合 損益總額	(166,663)	198,324	120,307	(174,037)	(553,699)	
淨利(損) 歸屬於 母公司業主	(79,090)	233,140	130,985	(207,272)	(552,011)	
淨利(損) 歸屬於 非控制權益	(7,021)	(2,155)	9,890	11,958	(120)	
綜合損益總額 歸屬於 母公司業主	(159,201)	200,637	110,727	(186,084)	(553,579)	
綜合損益總額 歸屬於 非控制權益	(7,462)	(2,313)	9,580	12,047	(120)	
每股盈餘 (虧損)	(0.21)	0.62	0.35	(0.55)	(1.47)	

註1：業經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

(三)個體簡明資產負債表—國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 109年3月31日 財 務 資 料	
	104年	105年	106年	107年	108年		
流 動 資 產	3,070,151	4,006,273	3,704,953	2,823,718	3,167,742	(註3)	
不動產、廠房及設備	4,548,259	3,943,514	3,933,924	3,616,351	3,220,683		
無 形 資 產	-	-	-	-	-		
其 他 資 產	1,273,505	1,173,005	1,000,891	1,098,935	1,060,150		
資 產 總 額	8,891,915	9,122,792	8,639,768	7,539,004	7,448,575		
流 動 負 債	分 配 前	1,013,937	1,346,699	1,359,381	999,258		1,343,992
	分 配 後	1,113,937	1,536,750	1,549,432	1,075,258		(註2)
非 流 動 負 債	1,810,080	1,607,067	1,187,795	784,680	977,873		
負 債 總 額	分 配 前	2,824,017	2,953,766	2,547,176	1,783,938		2,321,865
	分 配 後	2,924,017	3,143,817	2,737,227	1,859,938		(註2)
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益	6,067,898	6,169,026	6,092,592	5,755,066	5,126,710		
股 本	3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023		
資 本 公 積	分 配 前	1,619,202	1,520,618	1,523,508	1,526,473		1,451,696
	分 配 後	1,519,202	1,520,618	1,523,508	1,450,473		(註2)
保 留 盈 餘	分 配 前	803,201	1,036,930	980,915	705,413		124,864
	分 配 後	803,201	846,879	790,864	705,413		(註2)
其 他 權 益	20,887	(13,130)	(36,439)	(101,428)	(74,458)		
庫 藏 股 票	(176,415)	(176,415)	(176,415)	(176,415)	(176,415)		
非 控 制 權 益	-	-	-	-	-		
權 益 總 額	分 配 前	6,067,898	6,169,026	6,092,592	5,755,066		5,126,710
	分 配 後	5,967,898	5,978,975	5,902,541	5,679,066	(註2)	

註1：業經會計師查核簽證。

註2：俟股東會決議後定案。

註3：截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

(四)個體簡明綜合損益表—國際財務報導準則

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘係新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 109年3月31日 財 務 資 料
	104年	105年	106年	107年	108年	
營業收入	4,805,671	4,900,757	5,238,070	4,374,123	3,871,836	(註2)
營業毛利(損)	537,233	702,971	665,227	213,751	(27,005)	
營業損益	174,086	301,707	269,663	(146,384)	(383,505)	
營業外 收入及支出	(192,176)	(100,888)	(82,180)	(107,864)	(164,982)	
稅前淨利(損)	(18,090)	200,819	187,483	(254,248)	(548,487)	
繼續營業單位 本期淨利(損)	(79,090)	233,140	130,985	(207,272)	(552,011)	
停業單位損失	-	-	-	-	-	
本期淨利 (損)	(79,090)	233,140	130,985	(207,272)	(552,011)	
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(80,111)	(32,503)	(20,258)	21,188	(1,568)	
本期綜合損益總額	(159,201)	200,637	110,727	(186,084)	(553,579)	
淨利歸屬於 母公司業主	-	-	-	-	-	
淨利歸屬於 非控制權益	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸 屬於母公司業主	-	-	-	-	-	
綜合損益總額歸 屬於非控制權益	-	-	-	-	-	
每股盈餘 (虧損)	(0.21)	0.62	0.35	(0.55)	(1.47)	

註1：業經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

(五)最近五年簽證會計師姓名及查核意見

年 度	事 務 所 名 稱	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
104	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、顏曉芳	無保留意見
105	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、顏曉芳	無保留意見
106	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、蔣淑菁	無保留意見
107	勤業眾信聯合會計師事務所	吳麗冬、蔣淑菁	無保留意見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、蘇定堅	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析 (註1)					當年度截至 109年3月31日
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	35.55	34.60	32.85	27.11	35.61	(註2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	145.47	165.34	157.49	153.94	158.56	
償債能力 %	流動比率	243.00	277.99	245.83	266.79	212.90	
	速動比率	199.14	236.94	204.61	225.05	183.25	
	利息保障倍數	0.27	10.52	10.80	-11.44	-27.04	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.36	4.42	4.60	4.32	4.25	
	平均收現日數	83.71	82.57	79.34	84.49	85.88	
	存貨週轉率(次)	11.05	10.22	10.04	10.16	11.32	
	應付款項週轉率(次)	19.91	18.60	18.94	20.57	19.44	
	平均銷貨日數	33.03	35.71	36.35	35.92	32.24	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.97	1.07	1.25	1.13	1.11	
	總資產週轉率(次)	0.57	0.58	0.64	0.64	0.57	
獲利能力	資產報酬率(%)	-0.67	2.57	1.65	-2.04	-6.54	
	權益報酬率(%)	-1.34	3.67	2.23	-3.20	-9.81	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-0.64	5.45	5.25	-6.10	-14.44	
	純益率(%)	-1.56	4.11	2.32	-3.73	-11.70	
	每股盈餘(元)	-0.21	0.62	0.35	-0.55	-1.47	
現金流量	現金流量比率(%)	60.06	40.92	75.88	63.94	34.18	
	現金流量允當比率(%)	120.63	150.01	135.03	128.32	117.75	
	現金再投資比率(%)	4.96	4.09	8.86	5.38	4.82	
槓桿度	營運槓桿度	-17.17	9.21	8.62	-2.49	-0.56	
	財務槓桿度	0.71	1.21	1.17	0.93	0.97	

最近二年度各項財務比率變動達20%原因說明：

1. 財務結構、償債能力分析說明：主要係本期營運虧損及本期適用IFRS16「租賃」，針對租賃承諾認列相應的租賃負債、增加借款支應營運所需。
2. 獲利能力、槓桿度變動分析說明：主要係本期營運虧損所致。
3. 現金流量變動分析說明：主要係本期營運虧損，致營運活動之淨現金減少所致。

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析 (註1)					當年度截至 109年3月31日
		104年	105年	106年	107年	108年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	31.75	32.37	29.48	23.66	31.17	(註2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	173.20	197.18	185.06	180.83	189.54	
償債能力%	流動比率	302.79	297.48	272.54	282.58	235.69	
	速動比率	250.86	258.07	230.61	245.48	207.99	
	利息保障倍數	-0.17	15.22	15.36	-21.64	-50.95	
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.48	4.57	4.75	4.54	4.46	
	平均收現日數	81.52	79.86	76.84	80.40	81.79	
	存貨週轉率(次)	13.76	12.78	12.47	13.38	17.81	
	應付款項週轉率(次)	19.10	17.82	17.74	19.35	17.68	
	平均銷貨日數	26.53	28.56	29.27	27.28	20.49	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.06	1.15	1.32	1.16	1.13	
	總資產週轉率(次)	0.54	0.53	0.60	0.58	0.52	
獲利能力	資產報酬率(%)	-0.73	2.71	1.59	-2.45	-7.25	
	權益報酬率(%)	-1.26	3.81	2.13	-3.49	-10.14	
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-0.47	5.28	4.93	-6.68	-14.42	
	純益率(%)	-1.64	4.75	2.50	-4.73	-14.25	
	每股盈餘(元)	-0.21	0.62	0.35	-0.55	-1.47	
現金流量	現金流量比率(%)	96.47	51.74	101.19	83.66	45.77	
	現金流量允當比率(%)	140.14	169.34	149.48	148.89	142.32	
	現金再投資比率(%)	6.64	4.93	10.33	6.16	5.65	
槓桿度	營運槓桿度	6.14	3.76	4.00	-4.47	-0.93	
	財務槓桿度	1.10	1.04	1.05	0.93	0.97	

最近二年度各項財務比率變動達20%原因說明：

1. 財務結構、償債能力分析說明：主要係本期營運虧損及本期適用 IFRS16「租賃」，針對租賃承諾認列相應的租賃負債、增加借款支應營運所需。
2. 經營能力變動分析說明：主要係因適用 IFRS 15，存貨已配合收入認列時點轉列營業成本所致。
3. 獲利能力、槓桿度變動分析說明：主要係本期營運虧損所致。
4. 現金流量變動分析說明：主要係本期營運虧損，致營運活動之淨現金減少所致。

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：截至年報刊印日止，尚未經會計師核閱竣事。

註3：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

108 年度財務報告之審計委員會查核報告書，請參閱第 71 頁。

四、最近年度財務報告

108 年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表，請參閱第 141-203 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告(不含重要會計項目明細表)

108 年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，請參閱第 83-140 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事

本公司及關係企業 108 年度及截至年報刊印日止並無發生財務週轉困難情事。

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國 108 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

菱生精密工業股份有限公司
審計委員會召集人：石奉先



中 華 民 國 1 0 9 年 3 月 1 7 日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	107 年度	108 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		3,483,807	3,806,195	322,388	9.25
不動產、廠房及設備		4,445,686	4,074,626	(371,060)	-8.35
其他資產		220,043	367,713	147,670	67.11
資產總額		8,149,536	8,248,534	98,998	1.21
流動負債		1,305,803	1,787,767	481,964	36.91
非流動負債		904,030	1,149,540	245,510	27.16
負債總額		2,209,833	2,937,307	727,474	32.92
股 本		3,801,023	3,801,023	0	0
資本公積		1,526,473	1,451,696	(74,777)	-4.90
保留盈餘		705,413	124,864	(580,549)	-82.30
其他權益		(101,428)	(74,458)	26,970	-26.59
非控制權益		184,637	184,517	(120)	-0.06
權益總額		5,939,703	5,311,227	(628,476)	-10.58

檢討分析說明（前後期變動達 20%，且變動金額達新台幣壹仟萬元者之主要原因及其影響及未來因應計畫）：

- 增減比例變動分析說明：（前後期變動達 20%）
 - 其他資產：主要係本期適用 IFRS16「租賃」，針對租賃承諾認列相應的使用權資產所致。
 - 流動負債、非流動負債、負債總額：主要係本期適用 IFRS16「租賃」，針對租賃承諾認列相應的租賃負債、及增加借款支應營運所需。
 - 保留盈餘：主要係本期營運虧損所致。
 - 其他權益：主要係本期處分 FVOCI 權益工具投資所致。
- 未來因應計畫：上述變動係屬公司正常營運之變動，對公司無重大影響故無未來因應計劃。

二、財務績效

（一）最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項 目	107 年度	108 年度	增（減）金額	變 動 %
營業收入淨額	5,242,959	4,719,390	(523,569)	-9.99
營業成本	5,003,563	4,783,009	(220,554)	-4.41
營業毛利(損)	239,396	(63,619)	(303,015)	-126.57
營業費用	514,837	515,949	1,112	0.22
營業淨損	(275,441)	(579,568)	(304,127)	110.41
營業外收入及支出	43,224	30,652	(12,572)	-29.09
稅前淨損	(232,217)	(548,916)	(316,699)	136.38
所得稅利益(費用)	36,903	(3,215)	(40,118)	-108.71
本期淨損	(195,314)	(552,131)	(356,817)	182.69
本期其他綜合損益(稅後淨額)	21,277	(1,568)	(22,845)	-107.37
本期綜合損益總額	(174,037)	(553,699)	(379,662)	218.15

增減比例變動分析說明：（前後期變動達 20%者）

- 營業毛利(損)、營業淨損、稅前淨損、本期淨損、本期綜合損益總額：主要因客戶終端需求減緩及客戶內製率提高而減少委外下單，致公司營業收入減少以及規模經濟之影響。
- 營業外收入及支出：主要係因外幣兌換利益減少。
- 所得稅利益(費用)：主要係因 107 年度轉投資公司減資產生遞延所得稅利益所致。
- 本期其他綜合損益(稅後淨額)：主要係因國外營運機構財務報表換算之兌換差額及依精算報告認列精算利益減少所致。

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

1. 預期銷售數量與其依據

請參閱本年報壹、致股東報告書之109年度營業計畫概要(第2頁)

2. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司財務狀況良好，擴充產線資金來源為自有營運資金及銀行借款，對本公司財務無重大影響。

三、現金流量

(一)108年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (A)	全年來自營業活動淨現金流量 (B)	全年因投資活動現金流出量 (C)	全年因籌資活動現金流入量 (D)	全年匯率影響數 (E)	現金剩餘(不足)數 (A+B-C+D+E)
\$1,219,444	611,224	466,972	342,935	(1,841)	1,704,790

1. 108年度現金流量變動分析：

- (1)營業活動：主要係本年度營業活動產生淨現金流入所致。
- (2)投資活動：主要係因購置設備及廠房裝修支出所致。
- (3)籌資活動：主要係借款撥入所致。

2. 流動性不足額之改善計畫：無此情形。

(二)未來一年現金流動性分析

單位：仟元

年初現金餘額 (A)	預計全年來自營業活動淨現金流量 (B)	預計全年投資活動現金流出量 (C)	預計全年籌資活動現金流出量 (D)	預計現金剩餘(不足)數額 (A+B-C-D)	預計現金不足額之補繳措施	
					投資計畫	理財計畫
\$1,704,790	800,000	500,000	500,000	1,504,790	不適用	不適用

1. 未來一年度現金流量變動情形分析：

- (1)營業活動：主要係預計營業活動產生淨現金流入。
- (2)投資及籌資活動：主要係預計購置固定資產及償還銀行借款。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

資本支出 運用項目	資金來源	實際資金 運用情形	對財務業務 之影響
產線設備增購	自有資金及 銀行融資	新台幣 480,164 仟元	具體反映於提升封裝測試等產品之 產量及技術，對公司財務業務產生 正面助益。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策係為因應業務發展需要以及考量公司之未來成長等因素而進行轉投資。就轉投資事業之組織型態、投資目的、市場狀況以及業務發展、持股比例及其他等項目進行詳細評估，以供決策當局作為投資決策之參考。本公司以內部控制制度為對轉投資事業之財務業務監督及管理依據，並依本公司訂定之「對子公司監理之作業辦法」執行。

(二)本公司轉投資均與半導體本業相關為主，108 年損益概述如下：

1. 本公司透過 Lingsen Holding(Samoa) Inc. 轉投資大陸力源科技：由於訂單量未達到經濟規模，108 年虧損約為新台幣 81,142 仟元。
2. 鴻谷科技(股)：鴻谷係專業測試廠，客源穩定，108 年獲利新台幣 2,068 仟元。
3. 迅能半導體(股)：主要經營蕭特基二極體晶圓業務，訂單未達經濟規模，108 年度虧損新台幣 130,313 仟元。

(三)本公司對新投資案皆經審慎評估，將依營運情形決定未來一年投資計畫。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動：

本公司及子公司資金配置以保守穩健為原則，資金運用以流動性、安全性及收益性為考量重點。運用低利率專案貸款取得營運所需之借款，有效降低營運成本。將持續關注利率走向，降低利率變動所造成之影響。

2. 匯率變動：

本公司及子公司之外匯交易主要幣別為美元及日幣，基本上係採取自然避險策略，降低匯率變動之衝擊。將密切觀察匯率變動，適時調整外幣部位，規避匯率風險。

3. 通貨膨脹：

依行政院主計處公佈 108 年經濟成長率約為 2.71%，消費者物價指數(CPI)年增率為 0.56%，物價仍溫和平穩，對本公司合併營運結果尚無

重大影響。本公司及子公司仍將密切注意相關經濟環境變化及市場情勢變動，積極尋找多方供料來源，與供應商及客戶保持良好之互動關係，並透過提高經營效率、降低成本與積極創新研發技術等方式，減少產業變動及景氣變化所帶來的衝擊。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司 108 年度無從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、及衍生性商品之交易，僅為集團子公司營運資金需要辦理背書保證，背書保證作業悉依本公司「背書保證作業程序」所訂之政策辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫：請參閱本年報伍、營運概況之計劃開發之新產品服務(第 47 頁)。
2. 預計投入之研發費用：未來研發計畫預計投入約營收金額 1~2%。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司就所處之內外經營環境，密切注意可能影響公司財務業務之國內外政策及法律變動，適時作出妥善應變措施。相關政策及法令變動對本公司財務業務影響說明如下：

1. 配合證券交易法第 14 條之 5 及第 36 條修正，明定公司提報審計委員會及董事會之財務報告，須由董事長、經理人及會計主管簽名或蓋章，本公司皆依規定辦理。
2. 109 年起基本工資由新臺幣 23,100 元調升至 23,800 元，漲幅約為 3.03%，本公司配合法令調整。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

1. 半導體產業技術提升迅速，本公司透過蒐集及分析市場訊息，掌握客戶需求，積極創新研發技術，厚植封測能力，降低科技改變對公司營運帶來的影響。由於本公司產品與封裝大廠已有市場之區隔，我們堅持提供客戶優良服務、並透過提高經營效率、降低成本專案，維持市場競爭力。
2. 資安風險評估分析
本公司基於確保公司資訊與資產的機密性、可用性與完整性，已制定相關的資訊化系統處理作業與政策，並確實實施中。並藉由每年持續性的評估、檢視與改進，來降低資安事件可能造成的營運風險。以下將逐項闡述。

(1)資訊基礎架構評估：

公司目前所有內部系統皆建置於虛擬網路中，外部網路將被阻隔而無法直接進入公司內部，並已採用多重網路安全防禦系統，位於公司內部網路前端的為新世代第七層防火牆，具自動備援機制、進階持續性滲透攻擊防護、入侵及威脅防禦系統與網站評比系統等。同時，針對威脅性逐年提升的郵件釣魚式攻擊，本公司於郵件安全部份，亦於前端建置郵件防毒過濾系統，自動排除具威脅之郵件。

公司內部之主機與端點，皆由中控式防毒系統自動派送最新的病毒防護碼與惡意程式特徵比對碼，能即時攔截病毒、木馬、勒索軟體、文件夾帶之惡意程式等，有效降低被駭客攻擊損害之風險。同時，針對微軟的 windows 作業系統，亦佈署多台 WSUS 主機，進行自動派送微軟最新的修正檔，以防範駭客藉由作業系統漏洞，所發起之攻擊入侵行為。

同時，為加強員工之資安意識，已建立員工資安教育網站，並制定駭客入侵之緊急應變處理程序，每年進行演練、歸納與修訂。

(2)系統帳號與資料使用層級式控管

(A)公司內部系統存取與資料的使用層級權限，皆需經由各業務權責之主管進行審核與核准，方可使用與變更。

(B)帳號的密碼設定，需通過系統規範的複雜度檢查，同時需定期進行密碼變更。

(C)使用者一離開原職位或離職，立即撤銷其存取權限或帳號註銷，以防止未經授權之使用。

(3)資料存取記錄備存

能針對系統檔案文件存取的軌跡記錄、往來郵件等資料，進行歸檔保存。經報廢程序完成之電腦均需執行硬碟拆解破壞，以符合法規規範之管理制度及相關的資安政策。

(4)資訊系統的持續運作

(A)為確保資訊系統的持續可行性，系統文件皆採取每日、每週之本地備份及異地備份資料保存，以降低無預警天災及人為災害造成之資料損失風險。

(B)已制定資訊系統緊急事件處理作業準則，並每年定期實施演練與修訂，以提昇資訊系統在面臨重大資安事件、天然災害或人為災害等之緊急事件時，能快速恢復資訊系統的可用性。

資訊部門於執行公司所制定的所有資安政策與程序，均能落實執行並與時俱進，在確保公司資訊與資產之機密性、完整性與持續可行性，風險評估之結果為良好，故最近幾年及截至年報刊印日止，本公司並無因資安事件

而造成公司不利之影響與相關之營運風險。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

「積極創新」、「誠信務實」、「卓越共享」為本公司四十多年來經營事業的核心理念。本公司企業形象良好，最近年度及截至年報刊印日止並無重大改變造成企業危機管理之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

截至刊印日止，本公司尚無進行併購之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司新廠房加入營運，整體效能逐漸擴大與提升，符合本公司預期。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司訂有分散供應來源政策，每年都有計畫性的評估並選擇符合本公司品質及環境管理系統要求之新供應商與替代材料，針對主要原物料，已同時建立兩家以上可替代供應商，以確保原物料供應量產無虞及降低集中採購風險。另已建立供應商來源地理位置資料，以利迅速掌握並減緩未來區域性天然災害對原物料供應的衝擊。

本公司營收比重分散在記憶體、NB、通訊、消費性電子等產業，且客戶營收比重分散，無銷貨集中之風險。唯銷貨情形仍受市場景氣、客戶委外製造策略、存貨調節時間等因素之影響，本公司會持續觀注市場變化，做妥適之調整。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

1. 本公司第 18 屆董事任期屆滿，依法於 108 年 6 月 12 日股東常會改選董事 9 名(含獨立董事 3 名)。上述董事異動，對本公司營運並無影響。
2. 本公司無持股超過百分之十之大股東。
3. 最近年度及截至年報刊印日止，未有董事股權大量移轉之風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：：無。

七、其他重要事項：無。

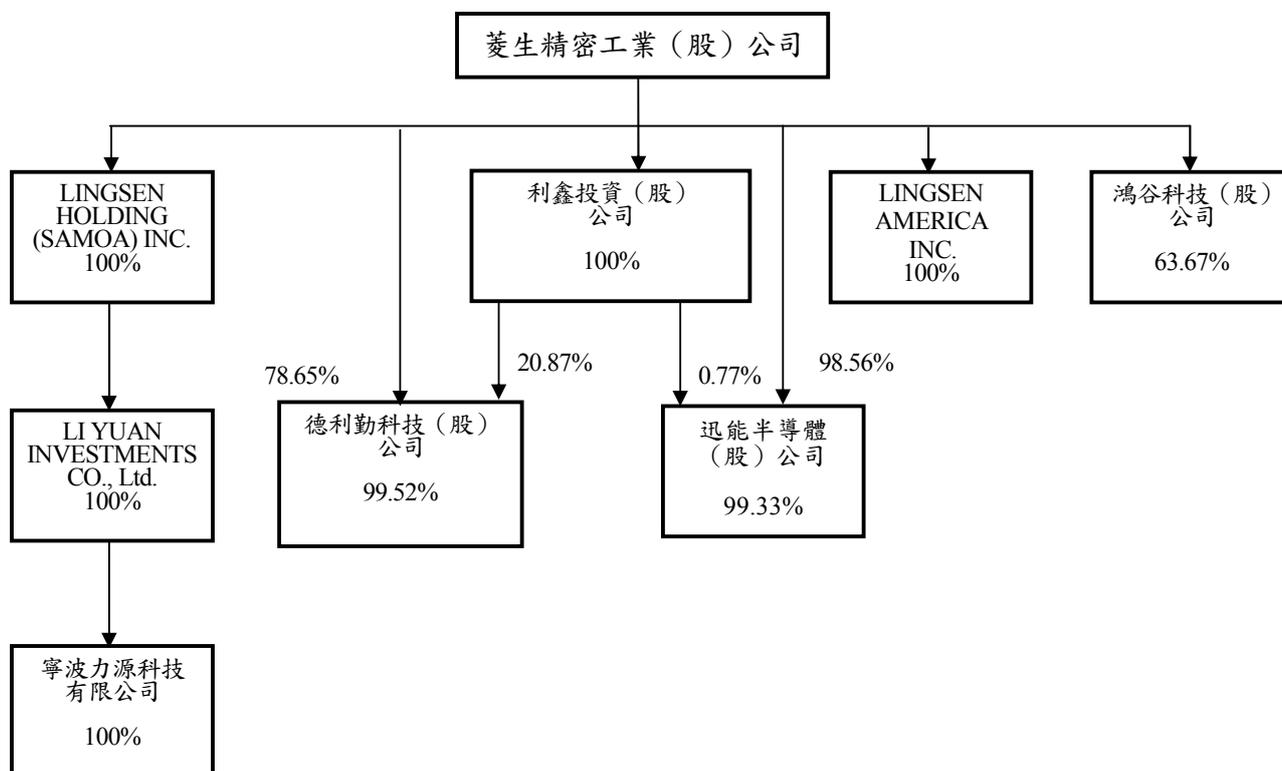
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖



註： 1.持股比例%

2.持股比率係截至 108 年 12 月 31 日止。

3.原本公司持有 100%之轉投資事業 Oxney Trading Ltd.業經註冊處(BVI) 核准解散，投資股款及盈餘已於 108 年 12 月匯回本公司。

(2)各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Lingsen America Inc.	87/3	1525 McCarthy Blvd Ste 1000, Milpitas, CA 95035	NTD32,311 (USD1,000)	仲介業務
利鑫投資(股)公司	87/9	台中市潭子區南二路 5 之 1 號	NTD300,000	一般投資業
德利勤科技(股)公司	90/3	新竹縣湖口鄉光復路 32 之 1 號 5 樓	NTD68,000	電子材料批發及零組件製造
Lingsen Holding(Samoa) Inc.	90/8	Portcullis Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	NTD1,602,568 (USD50,000)	一般投資業
Li Yuan Investments Co., Ltd.	90/5	4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, George Town, P.O. Box 10240, Grand Cayman KY1-1002, Cayman Islands.	NTD1,602,568 (USD50,000)	一般投資業
寧波力源科技有限公司	90/6	浙江寧波保稅區東區港東大道 30 號	NTD1,602,568 (USD50,000)	各型積體電路之封裝、測試及光電產品
鴻谷科技(股)公司	86/5	新竹縣湖口鄉新竹工業區光復路 32 之 1 號	NTD360,000	積體電路之測試
迅能半導體(股)公司	96/11	新竹縣湖口鄉光復路 32 之 1 號 5 樓	NTD359,389	電子零組件製造

註：係截至 108 年 12 月 31 日止。

(3)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

(4)整體關係企業所涵蓋之行業：包括半導體業(提供封裝及測試服務)、電子批發及製造業、投資業等。

(5)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

108年12月31日持股單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Lingsen America Inc.	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	1,000,000	100.00%
利鑫投資(股)公司	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	30,000,000	100.00%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)		
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:杜明德)		
	監察人	菱生精密工業(股)公司(法人代表:賴銘為)		
德利勤科技(股)公司	董事長	葉樹泉	3,820	0.06%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)	5,348,315	78.65%
	董事	葉樹訓	0	0.00%
	監察人	豐鈞投資(股)公司(法人代表:賴銘為)	19,101	0.28%
Lingsen Holding(Samoa) Inc.	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	50,000,000	100.00%
Li Yuan Investments Co., Ltd.	董事長	Lingsen Holding(Samoa) Inc.(法人代表:葉樹泉)	50,000,000	100.00%
寧波力源科技有限公司	董事長	Li Yuan Investments Co. Ltd.(法人代表:林正達)	(註1)	100.00%
	監事	Li Yuan Investments Co. Ltd.(法人代表:賴銘為)		
	總經理	林正達	0	0.00%
鴻谷科技(股)公司	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	22,922,899	63.67%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)		
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹訓)		
	董事	義隆電子(股)公司(法人代表:蔡文政)	340,183	0.94%
	董事(總經理)	李明奎	22,000	0.06%
	監察人	巫錦和	447,889	1.24%
	監察人	李銀樹	0	0.00%
迅能半導體(股)公司	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	35,422,257	98.56%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)		
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:杜明德)		
	監察人	巫錦和	0	0.00%
	總經理	葉樹泉	25,117	0.07%

註1：該公司為有限公司，出資額為USD50,000,000。

2.各關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果如下：

108年12月31日

單位：新台幣仟元(除每股盈餘(虧損)外)

企業名稱	實收資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益(損失)	本期損益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
Lingsen America Inc.	32,311	64,228	989	63,239	8,897	1,091	1,940	1.94
利鑫投資(股)公司	300,000	111,574	85	111,489	0	(160)	3,607	0.12
德利勤科技(股)公司	68,000	26,627	54	26,573	0	(179)	(24)	(0.00)
Lingsen Holding(Samoa) Inc.	1,602,568	180,613	0	180,613	0	0	(81,142)	(1.62)
Li Yuan Investments Co., Ltd.	1,602,568	180,613	0	180,613	0	0	(81,142)	(1.62)
寧波力源科技有限公司	1,602,568	341,834	161,221	180,613	231,350	(80,272)	(81,142)	不適用
鴻谷科技(股)公司	360,000	827,243	322,051	505,192	567,302	(298)	2,068	0.06
迅能半導體(股)公司	359,389	286,515	159,145	127,370	79,393	(129,101)	(130,433)	(3.63)

註：108年12月31日美金折合新台幣匯率：資產、負債/29.98；損益/30.912

108年12月31日人民幣折合新台幣匯率：資產、負債/4.2975；損益/4.4821

(二)關係企業合併財務報表

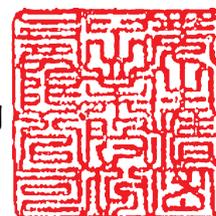
關係企業合併財務報告聲明書

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

董事長：葉樹泉



中華民國 109 年 3 月 17 日

(三)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司與子公司金額
利鑫投資(股)公司	NTD300,000 仟元	自有資金	100%	108年	無	無	無	5,658,911股 帳面金額	無	無	無
				本年度截至 年報刊印日 止	無	無		NTD46,629仟元(註) 轉列庫藏股金額 NTD176,415仟元	無	無	無

註：金額依 109.3.31 普通股收盤價每股 NTD8.24 元計算。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

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民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（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，上開個體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編製，足以允當表達菱生精密工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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，與菱生精密工業股份有限公司保持超然獨立，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，對菱生精密工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對菱生精密工業股份有限公司民國 108 年度個體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二十。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估菱生精密工業股份有限公司繼續經營之能力、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精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

菱生精密工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對菱生精密工業股份有限公司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，以及使菱生精密工業股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體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精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於菱生精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成菱生精密工業股份有限公司查核意見。

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，決定對菱生精密工業股份有限公司民國 108 年度個體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

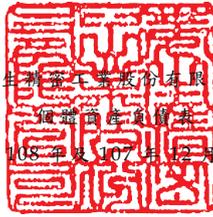


蘇定堅

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



菱生精業工業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 108 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)	\$ 1,503,012	20	\$ 1,067,033	14
1140	合約資產—流動(附註四及二十)	80,561	1	77,250	1
1150	應收票據(附註四及二十)	36	-	3,631	-
1170	應收帳款(附註四、八、二十及二六)	888,935	12	840,099	11
1200	其他應收款(附註四及九)	306,901	4	449,248	6
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	16,055	1	15,751	-
1310	存 貨(附註四、五及十)	224,682	3	213,042	3
1470	其他流動資產(附註四、十四、二六及二七)	147,560	2	157,664	2
11XX	流動資產總計	<u>3,167,742</u>	<u>43</u>	<u>2,823,718</u>	<u>37</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)	7,105	-	17,477	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	764,697	10	951,213	13
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二七)	3,220,683	43	3,616,351	48
1755	使用權資產(附註三、四及十三)	171,458	2	-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	105,367	2	107,473	2
1920	存出保證金(附註四)	234	-	1,034	-
1990	其他非流動資產(附註十四)	11,289	-	21,738	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,280,833</u>	<u>57</u>	<u>4,715,286</u>	<u>63</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,448,575</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,539,004</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十五)	\$ 188,068	2	\$ 61,814	1
2170	應付帳款	264,983	4	176,121	2
2200	其他應付款(附註十六及二六)	424,648	6	368,530	5
2250	負債準備—流動(附註四及十七)	12,378	-	12,086	-
2280	租賃負債—流動(附註三、四及十三)	4,894	-	-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五及二七)	345,600	5	356,659	5
2399	其他流動負債	103,421	1	24,048	-
21XX	流動負債總計	<u>1,343,992</u>	<u>18</u>	<u>999,258</u>	<u>13</u>
	非流動負債				
2540	長期銀行借款(附註十五及二七)	731,600	10	647,200	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	893	-	898	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)	167,111	2	-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)	77,356	1	135,658	2
2645	存入保證金	913	-	924	-
25XX	非流動負債總計	<u>977,873</u>	<u>13</u>	<u>784,680</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計	<u>2,321,865</u>	<u>31</u>	<u>1,783,938</u>	<u>24</u>
	權益				
3110	普通股股本	3,801,023	51	3,801,023	50
3200	資本公積	1,451,696	19	1,526,473	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	359,085	5	359,085	5
3320	特別盈餘公積	226,856	3	127,687	1
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)
3XXX	權益總計	<u>5,126,710</u>	<u>69</u>	<u>5,755,066</u>	<u>76</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 7,448,575</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,539,004</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

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、二十及二六）	\$ 3,871,836	100	\$ 4,374,123	100
5000	營業成本（附註十、二一及二六）	<u>3,898,841</u>	<u>101</u>	<u>4,160,372</u>	<u>95</u>
5900	營業毛利（損）	(<u>27,005</u>)	(<u>1</u>)	<u>213,751</u>	<u>5</u>
	營業費用（附註二一及二六）				
6100	推銷費用	54,117	1	57,354	1
6200	管理費用	152,302	4	164,311	4
6300	研究發展費用	150,091	4	139,620	3
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及八）	(<u>10</u>)	-	(<u>1,150</u>)	-
6000	營業費用合計	<u>356,500</u>	<u>9</u>	<u>360,135</u>	<u>8</u>
6900	營業淨損	(<u>383,505</u>)	(<u>10</u>)	(<u>146,384</u>)	(<u>3</u>)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	8,335	-	9,598	-
7110	租金收入（附註三、四及二六）	11,407	-	12,079	-
7130	股利收入	635	-	842	-
7190	其他收入（附註二六）	26,318	1	25,544	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益（附註四）	10	-	-	-
7230	外幣兌換淨利益（附註四）	2,730	-	8,829	-
7510	利息費用（附註三及四）	(<u>10,558</u>)	-	(<u>11,230</u>)	-
7775	採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額（附註四）	(<u>203,859</u>)	(<u>5</u>)	(<u>153,526</u>)	(<u>4</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>164,982</u>)	(<u>4</u>)	(<u>107,864</u>)	(<u>3</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 548,487)	(14)	(\$ 254,248)	(6)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二二)	(3,524)	-	46,976	1
8200	本年度淨損	(552,011)	(14)	(207,272)	(5)
	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 八)	12,139	-	26,684	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	1,379	-	344	-
8330	採用權益法認列之 子公司及關聯企 業之其他綜合損 益之份額	(4,752)	-	(1,226)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	(2,428)	-	(1,910)	-
		6,338	-	23,892	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)	-	21,188	1
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 553,579)	(14)	(\$ 186,084)	(4)
	每股盈餘虧損(附註二三)				
9750	基 本	(\$ 1.47)		(\$ 0.55)	
9850	稀 釋	(\$ 1.47)		(\$ 0.55)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：葉樹泉

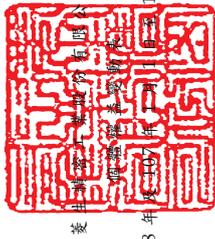


經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為





菱利證券股份有限公司
總經理 葉樹泉 謹啟

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損) (附註四)	其他權益項目 (附註四)			庫藏股 (附註十九)	權益總計
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (\$ 11,423)	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 (\$ 86,263)	股票 (附註十九)		
A1	\$ 3,801,023	\$ 1,523,508	\$ 345,987	\$ 122,488	\$ 610,012					\$ 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)				-	(207,272)
D3	-	-	-	-	24,930	(2,704)	(1,038)		-	21,188
D5	-	-	-	-	(182,342)	(2,704)	(1,038)		-	(186,084)
Z1	3,801,023	1,526,473	359,085	127,687	218,641	(14,127)	(87,301)	(176,415)	-	5,755,066
B3	-	-	-	99,169	(99,169)				-	-
C3	-	-	-	-	-				-	92
C15	-	(76,000)	-	-	-				-	(76,000)
M1	-	1,131	-	-	-				-	1,131
Q1	-	-	-	-	(38,249)		38,249		-	-
D1	-	-	-	-	(552,011)				-	(552,011)
D3	-	-	-	-	9,711	(7,906)	(3,373)		-	(1,568)
D5	-	-	-	-	(542,300)	(7,906)	(3,373)		-	(553,579)
Z1	3,801,023	1,451,696	359,085	226,856	461,077	(22,033)	(52,425)	(176,415)	-	5,126,710

後附之附註係本個體財務報告之一部分



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

個體現金流量表

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	(\$ 548,487)	(\$ 254,248)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	739,262	801,131
A20300	預期信用減損迴轉利益	(10)	(1,150)
A20900	利息費用	10,558	11,230
A21200	利息收入	(8,335)	(9,598)
A21300	股利收入	(635)	(842)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失之份額	203,859	153,526
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(10)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	915	(682)
A24100	外幣兌換損失(利益)	(2,820)	470
A29900	預付款項攤銷	1,855	1,979
A32200	提列(迴轉)負債準備	292	(10,950)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(3,311)	52,398
A31130	應收票據	3,595	(3,447)
A31150	應收帳款	(52,389)	239,749
A31180	其他應收款	142,320	1,560
A31200	存 貨	(12,555)	34,412
A31240	其他流動資產	10,104	73,375
A32150	應付帳款	91,758	(77,340)
A32180	其他應付款	11,215	(115,361)
A32230	其他流動負債	79,391	(8,310)
A32240	淨確定福利負債	(46,163)	(19,449)
A33000	營運產生之現金流入	620,409	868,453
A33100	收取之利息	8,362	9,614
A33300	支付之利息	(9,457)	(11,305)
A33500	支付之所得稅	(4,155)	(30,777)
AAAA	營業活動之淨現金流入	615,159	835,985

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
	投資活動之現金流量		
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	\$ -
B02200	取得子公司之淨現金流出	(30,490)	(229,810)
B02300	處分子公司之淨現金流入	1,792	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(267,024)	(439,613)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10	-
B03800	存出保證金減少	800	-
B06700	其他非流動資產增加	(644)	(2,699)
B07100	預付設備款增加	(14,896)	(16,401)
B07600	收取之股利	635	842
BBBB	投資活動之淨現金流出	(298,066)	(687,681)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	504,210	686,365
C00200	短期銀行借款減少	(376,244)	(772,352)
C01600	舉借長期銀行借款	430,000	-
C01700	償還長期銀行借款	(356,659)	(391,953)
C03100	存入保證金減少	(11)	(54)
C04020	租賃負債本金償還	(6,502)	-
C04500	發放現金股利	(76,000)	(190,051)
C09900	逾期未領股利	92	136
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	118,886	(667,909)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	435,979	(519,605)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,067,033	1,586,638
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,503,012	\$1,067,033

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報告附註

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。

本個體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

本個體財務報告於 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 將不致造成本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

本公司選擇僅就 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. 本公司為承租人

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，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體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。於個體現金流量表中，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。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本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。

本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。

本公司於 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%，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	\$ 200,915
減：適用豁免之短期租賃	<u>(1,431)</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 199,484</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>\$ 172,606</u>

3. 本公司為出租人

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。

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
使用權資產	\$ -	\$ 172,606	\$ 172,606
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,606</u>	<u>\$ 172,606</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 5,226	\$ 5,226
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>167,380</u>	<u>167,380</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,606</u>	<u>\$ 172,606</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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體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躍市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

若本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併入權益交易計算，但不認列為損益。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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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。

當本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。本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。

本公司於評估減損時，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。本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

本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，本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本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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

本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

本公司於原始認列時，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本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

本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：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 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

本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

本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

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

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. 本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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個體資產負債表。

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本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，或係以給與本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。惟本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有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，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企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 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年度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

本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，未使用之虧損扣抵餘額為 813,837 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 32,244 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 273	\$ 273
銀行支票及活期存款	602,231	256,732
約當現金		
銀行定期存款	750,000	740,000
短期票券	150,508	70,028
	<u>\$ 1,503,012</u>	<u>\$ 1,067,033</u>
<u>年利率 (%)</u>		
銀行存款	0.001-0.38	0.001-0.48
銀行定期存款	0.22-0.68	0.48-0.665
短期票券	0.45	0.45

七、透過其他綜合益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>國內上市櫃股票</u>		
逸昌科技股份有限公司 (逸昌公司)	\$ 1,743	\$ 1,950
<u>國內未上市櫃股票</u>		
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	5,362	5,389
鉅景科技股份有限公司 (鉅景公司，已於 108 年更名為 沃福仕)	-	10,138
翔合化合物半導體股份有限公司 (翔合公司)	-	-
	<u>\$ 7,105</u>	<u>\$ 17,477</u>

本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。本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。

本公司於 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，實現損失 38,249 仟元轉入保留盈餘。

八、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 890,226	\$ 841,400
減：備抵損失	(<u>1,291</u>)	(<u>1,301</u>)
	<u>\$ 888,935</u>	<u>\$ 840,099</u>

本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。本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，本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。本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，本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

本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。因本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本公司無法合理預期可回收金額，本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。

本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	2	10	100	
總帳面金額	\$ 869,330	\$ 20,896	\$ -	\$ -	\$ 890,226
備抵損失	(<u>869</u>)	(<u>422</u>)	-	-	(<u>1,291</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 868,461</u>	<u>\$ 20,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 888,935</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1	2	10	100	
總帳面金額	\$ 817,449	\$ 23,951	\$ -	\$ -	\$ 841,400
備抵損失	(<u>820</u>)	(<u>481</u>)	-	-	(<u>1,301</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 816,629</u>	<u>\$ 23,470</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840,099</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	\$ 1,301	\$ 2,451
本年度迴轉	(<u>10</u>)	(<u>1,150</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 1,301</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	\$ 295,000	\$ 435,000
應收退稅款	10,898	11,913
其他	<u>1,003</u>	<u>2,335</u>
	<u>\$ 306,901</u>	<u>\$ 449,248</u>
原始到期日超過3個月之銀行 定期存款年利率(%)	0.45-1.065	0.24-1.065

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 224,417	\$ 212,908
製 成 品	246	133
在 製 品	<u>19</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 224,682</u>	<u>\$ 213,042</u>

108 及 107 年度與存貨相關之營業成本分別為 3,898,841 仟元及 4,160,372 仟元。

營業成本包括下列項目：

	108年度	107年度
下腳收入	(\$ 29,883)	(\$ 35,893)
存貨跌價損失(回升利益)	915	(682)

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
投資子公司	\$ 764,697	\$ 951,213
投資關聯企業	\$ -	\$ -

(一) 投資子公司

被投資公司名稱	108年12月31日		107年12月31日	
	金額	股權%	金額	股權%
<u>非上市櫃公司</u>				
Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	\$ 180,613	100	\$ 237,584	100
鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	321,655	64	320,338	64
迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	125,655	99	254,092	99
利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	229,051	100	230,198	100
Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	63,239	100	62,862	100
德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	27,213	78	27,232	78
Oxney Trading Limited (歐尼公司)	-	-	1,636	100
	<u>947,426</u>		<u>1,133,942</u>	
減：轉列庫藏股票	(176,415)		(176,415)	
累計減損	(6,314)		(6,314)	
	<u>\$ 764,697</u>		<u>\$ 951,213</u>	

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%。

本公司分別於108年11月及107年6月經經濟部投資審議委員會核准投資薩摩亞菱生公司30,490仟元（美金1,000仟元）及29,810仟元（美金1,000仟元），同時薩摩亞菱生公司間接透過轉投資公司Li Yuan Investments Co., Ltd.（立驥公司）轉投資寧波力源科技有限公司（寧波力源公司）。

歐尼公司已於108年12月清算完結。

本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附表三及四。

108及107年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

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

採用權益法之投資與本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；惟本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。

十二、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自用	\$ 3,020,224
營業租賃出租	<u>200,459</u>
	<u>\$ 3,220,683</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	年底餘額
成本											
房屋及建築	\$ 2,589,061	(277,992)	\$ 2,311,069	\$ 7,277	\$ 46,333	\$ 7,623					\$ 2,279,636
機器設備	4,778,999	-	4,778,999	268,084	742,621	18,520					4,322,982
運輸設備	19,794	-	19,794	-	680	-					19,114
生財器具	61,090	-	61,090	184	2,097	-					59,177
其他設備	219,077	-	219,077	37,385	9,567	3,165					250,060
未完工程	<u>6,142</u>	-	<u>6,142</u>	<u>668</u>	-	(<u>6,810</u>)					-
成本合計	<u>7,674,163</u>	(<u>\$ 277,992</u>)	<u>7,396,171</u>	<u>\$ 313,598</u>	<u>\$ 801,298</u>	<u>\$ 22,498</u>					<u>6,930,969</u>

(接次頁)

(承前頁)

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	年底餘額
累計折舊									
房屋及建築	\$ 792,589	(\$ 74,292)	718,297	\$ 102,190	\$ 46,333	(\$ 89)			\$ 774,065
機器設備	3,094,482	-	3,094,482	565,445	742,621	-			2,917,306
運輸設備	17,737	-	17,737	982	680	-			18,039
生財器具	32,990	-	32,990	9,102	2,097	-			39,995
其他設備	120,014	-	120,014	50,893	9,567	-			161,340
累計折舊合計	4,057,812	(\$ 74,292)	3,983,520	\$ 728,612	\$ 801,298	(\$ 89)			3,910,745
	<u>\$ 3,616,351</u>		<u>\$ 3,412,651</u>						<u>\$ 3,020,224</u>

於 108 年度由於無任何減損跡象，故本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

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

(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
成本							
房屋及建築	\$ -	\$ 277,992	\$ 277,992	\$ -	\$ 1,637		\$ 279,629
累計折舊							
房屋及建築	-	\$ 74,292	\$ 74,292	\$ 4,789	\$ 89		79,170
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 74,292</u>				<u>\$ 200,459</u>

本公司以營業租賃出租房屋及建築，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
-------	--------

(三) 107年

107年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	年底餘額
<u>成 本</u>									
房屋及建築	\$2,298,033	\$ 19,208		\$ 24,647		\$ 296,467			\$2,589,061
機器設備	5,581,174	65,552		927,101		59,374			4,778,999
運輸設備	22,294	-		2,500		-			19,794
生財器具	58,649	1,151		1,554		2,844			61,090
其他設備	223,580	34,202		40,743		2,038			219,077
未完工程	<u>3,420</u>	<u>301,845</u>		<u>-</u>		<u>(299,123)</u>			<u>6,142</u>
成本合計	<u>8,187,150</u>	<u>\$ 421,958</u>		<u>\$ 996,545</u>		<u>\$ 61,600</u>			<u>7,674,163</u>
<u>累計折舊</u>									
房屋及建築	716,305	\$ 100,931		\$ 24,647		\$ -			792,589
機器設備	3,383,076	638,507		927,101		-			3,094,482
運輸設備	18,942	1,295		2,500		-			17,737
生財器具	25,697	8,847		1,554		-			32,990
其他設備	<u>109,206</u>	<u>51,551</u>		<u>40,743</u>		<u>-</u>			<u>120,014</u>
累計折舊合計	<u>4,253,226</u>	<u>\$ 801,131</u>		<u>\$ 996,545</u>		<u>\$ -</u>			<u>4,057,812</u>
	<u>\$3,933,924</u>								<u>\$3,616,351</u>

本公司以營業租賃出租房屋及建築，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，參閱附註二七。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 169,518
房屋及建築	<u>1,940</u>
	<u>\$ 171,458</u>
	<u>108年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 5,032</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 4,768
房屋及建築	646
運輸設備	<u>447</u>
	<u>\$ 5,861</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 4,894</u>
非流動	<u>\$ 167,111</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土地	0.67%
房屋及建築	0.67%
運輸設備	0.67%

(三) 重要承租活動及條款

本公司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，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議，參閱附註十二。

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 3,833
租賃之現金流出總額	(\$ 11,506)

本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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 7,779
1至5年	14,074
超過5年	4,694
	<u>\$ 26,547</u>

十四、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
質押定期存款(附註二七)	\$ 71,000	\$ 71,000
用品盤存	64,823	64,385
預付款項	6,286	8,447
代付款	3,902	12,011
進項稅額	929	1,435
其 他	620	386
	<u>\$ 147,560</u>	<u>\$ 157,664</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$ 9,361	\$ 18,600
預付款項	1,928	3,138
	<u>\$ 11,289</u>	<u>\$ 21,738</u>

十五、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	\$ 150,000	\$ -
進出口融資借款	38,068	61,814
	<u>\$ 188,068</u>	<u>\$ 61,814</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
信用借款	0.96-1.05	-
進出口融資借款	2.48-2.80	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	\$ 947,200	\$ 883,859
信用借款	130,000	120,000
	1,077,200	1,003,859
減：1年內到期部分	(345,600)	(356,659)
1年後到期部分	<u>\$ 731,600</u>	<u>\$ 647,200</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
抵押借款	0.67-1.30	0.67-0.68
信用借款	0.67-1.34	0.67
<u>到 期 日</u>		
抵押借款	110.11-111.12	108.11-111.12
信用借款	110.11-111.04	110.11

十六、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 158,769	\$ 157,564
應付工廠用品費	87,434	78,473
應付設備款	51,270	6,080
應付休假給付	47,100	47,252
其 他	80,075	79,161
	<u>\$ 424,648</u>	<u>\$ 368,530</u>

十七、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)	<u>292</u>	<u>(10,950)</u>
年底餘額	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 12,086</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。本公司按員工每月薪資總額 3% 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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體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	<u>(709,150)</u>	<u>(667,401)</u>
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 計 畫 資 產 義 務 現 值	公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	<u>\$ 813,347</u>	<u>(\$ 631,556)</u>	<u>\$ 181,791</u>
服務成本			
當期服務成本	8,995	-	8,995
利息費用 (收入)	<u>10,001</u>	<u>(7,799)</u>	<u>2,202</u>
認列於損益	<u>18,996</u>	<u>(7,799)</u>	<u>11,197</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
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—人口統計 假設變動	2,228	-	2,228
精算損失(利益)			
—財務假設變動	21,798	-	21,798
—經驗調整	(21,975)	-	(21,975)
認列於其他綜合損益	<u>2,051</u>	<u>(28,735)</u>	<u>(26,684)</u>
雇主提撥	-	(30,500)	(30,500)
福利支付	<u>(31,335)</u>	<u>31,189</u>	<u>(146)</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>
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			
—人口統計假設變動	238	-	238
—財務假設變動	21,079	-	21,079
精算損失—經驗調整	<u>2,678</u>	<u>-</u>	<u>2,678</u>
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	<u>(56,960)</u>	<u>30,926</u>	<u>(26,034)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 786,506</u>	<u>(\$ 709,150)</u>	<u>\$ 77,356</u>

本公司因「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，惟本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。

本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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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：

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

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。

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

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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
	<u>\$ 1,451,696</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，參閱附註二一。

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) 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。

二十、收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 3,808,134	\$ 4,330,046
商品銷售收入	63,702	44,077
	<u>\$ 3,871,836</u>	<u>\$ 4,374,123</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	\$ 80,561	\$ 77,250	\$ 126,648
應收票據	36	3,631	184
應收帳款	888,935	840,099	1,079,266
	<u>\$ 969,532</u>	<u>\$ 920,980</u>	<u>\$ 1,206,098</u>

(二) 收入認列時點

	108年度	107年度
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 3,808,134	\$ 4,330,046
於某一時點滿足履約義務	63,702	44,077
	<u>\$ 3,871,836</u>	<u>\$ 4,374,123</u>

二一、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	\$ 914,335	\$ 165,190	\$ 1,079,525
勞健保費用	102,219	15,064	117,283
退職後福利			
確定提撥計畫	32,943	6,391	39,334
確定福利計畫	8,399	1,472	9,871
董事酬金	-	1,746	1,746
其他員工福利	78,386	10,097	88,483
折舊費用	677,591	61,671	739,262
<u>107 年度</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	977,619	174,593	1,152,212
勞健保費用	109,222	15,236	124,458
退職後福利			
確定提撥計畫	36,468	6,698	43,166
確定福利計畫	9,564	1,633	11,197
董事酬金	-	1,680	1,680
其他員工福利	86,876	10,686	97,562
折舊費用	745,859	55,272	801,131

108 年及 107 年度之員工人數分別為 2,269 人及 2,363 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人。

108 年及 107 年度平均員工福利費用分別為 589 仟元及 606 仟元；平均員工薪資費用分別為 477 仟元及 488 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為減少 2%。

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。

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

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。

二二、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		
以前年度之調整	\$ 3,851	\$ 23,934
遞延所得稅		
本年度產生者	(327)	(69,710)
稅率變動	-	(1,200)
	<u>(327)</u>	<u>(70,910)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 3,524</u>	<u>(\$ 46,976)</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	(\$ 109,697)	(\$ 50,850)
永久性差異	31,453	(20,722)
暫時性差異	325	(1,551)
當年度產生之虧損扣抵	-	73,123
未認列之虧損扣抵	77,919	-
遞延所得稅	(327)	(69,710)
稅率變動	-	(1,200)
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>\$ 3,524</u>	<u>(\$ 46,976)</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%。

(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	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	(30)	-	-	9,420
負債準備	2,417	59	-	-	2,476
使用權資產	-	110	-	-	110
	34,350	322	(2,428)	-	32,244
虧損扣抵	73,123	-	-	-	73,123
	<u>\$ 107,473</u>	<u>\$ 322</u>	<u>(\$ 2,428)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 105,367</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
折舊方式差異	\$ 807	(\$ 174)	\$ -	\$ -	\$ 633
兌換利益	91	169	-	-	260
	<u>\$ 898</u>	<u>(\$ 5)</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	\$ 19,422	\$ -	(\$ 5,337)	\$ 3,427	\$ 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
	38,742	(3,829)	(5,337)	4,774	34,350
虧損扣抵	-	73,123	-	-	73,123
	<u>\$ 38,742</u>	<u>\$ 69,294</u>	<u>(\$ 5,337)</u>	<u>\$ 4,774</u>	<u>\$ 107,473</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
兌換利益	314	(223)	-	-	91
	<u>\$ 1,167</u>	<u>(\$ 416)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 898</u>

(三) 未使用之虧損扣抵相關資訊

申報年度	尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
107	\$ 424,243	117
108	389,594	118
	<u>\$ 813,837</u>	

(四) 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>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

	歸 屬 於 普 通 股 股 東 之 淨 損	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 虧 損 (元)
<u>108 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損	<u>(\$ 552,011)</u>	<u>374,443</u>	<u>(\$ 1.47)</u>
<u>107 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損	<u>(\$ 207,272)</u>	<u>374,443</u>	<u>(\$ 0.55)</u>

若本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。

二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二五、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

本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	\$ -	\$ -	\$ 5,362	\$ 5,362
國內上市櫃股票	<u>1,743</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,743</u>
	<u>\$ 1,743</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,362</u>	<u>\$ 7,105</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	\$ -	\$ -	\$ 15,527	\$ 15,527
國內上市櫃股票	<u>1,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,950</u>
	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,527</u>	<u>\$ 17,477</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	\$ 15,527	\$ 14,684
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	1,586	843
處分	(<u>11,751</u>)	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 5,362</u>	<u>\$ 15,527</u>

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本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	\$ 2,850,679	\$ 2,509,295
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	7,105	17,477
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	1,749,943	1,406,432

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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 20%-24% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 41%-45% 非以功能性貨幣計價。

本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，參閱附註二九。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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	\$ 343	\$ 1,138
日幣	203	115

本公司於 107 年度對匯率敏感度上升，主係以美金計價之借款及應付帳款減少，以及以日幣計價之外幣存款增加所致。

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本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。本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。

本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	\$ 681,508	\$ 501,028
金融負債	322,005	-
具現金流量利率風險		
金融資產	1,182,991	1,067,763
金融負債	1,115,268	1,065,673

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。本公司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。

本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，本公司108及107年度之稅前淨損分別變動677仟元及21仟元。

本公司於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

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本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損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增減17仟元及20仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，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例分別為48%及40%。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本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，本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>\$ 1,440,282</u>	<u>\$ 1,586,705</u>

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本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。

本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	\$ 689,631	\$ -	\$ -
租賃負債	6,035	12,071	180,340
浮動利率負債	383,668	731,600	-
固定利率負債	150,000	-	-
	<u>\$ 1,229,334</u>	<u>\$ 743,671</u>	<u>\$ 180,340</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	\$ 6,035	\$ 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	\$ 544,651	\$ -	\$ -
浮動利率負債	418,473	547,200	100,000
	\$ 963,124	\$ 547,200	\$ 100,000

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。

二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
美國菱生公司	子公司
寧波力源公司	子公司
利鑫公司	子公司
鴻谷公司	子公司
迅能公司	子公司

(二) 營業收入

關係人類別	108年度	107年度
子公司	\$ 4,972	\$ 5,983

對子公司之營業收入係委託本公司代為加工產品所收取之加工收入，並無其他相似非關係人交易可資比較，收款條件原則為銷貨後60天採T/T方式收取。

(三) 營業費用－佣金支出

本公司與美國菱生公司訂定佣金契約；依約定本公司應按每月外銷至美洲特定客戶之銷貨收入2%支付佣金予該公司（按美金計算）。本公司108及107年度之佣金支出分別為8,897仟元及7,643仟元，108年及107年12月31日之應付佣金分別為2,211仟元及2,050仟元。

(四) 營業外收入及支出－租金收入

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子公司		
鴻谷公司	\$ 4,434	\$ 3,540
迅能公司	2,160	2,160
利鑫公司	36	36
	<u>\$ 6,630</u>	<u>\$ 5,736</u>

主係出租機器設備及辦公室。

(五) 營業外收入及支出－其他收入

關係人類別	108年度	107年度
子公司	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 327</u>

(六) 應收帳款

關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
子公司	<u>\$ 1,102</u>	<u>\$ 235</u>

(七) 背書保證

被保證公司	保證事項	108年12月31日	107年12月31日
子公司	銀行借款	\$ 210,000	\$ 210,000
	銀行借款	美金 5,000	美金 5,000

本公司係以下列資產作為子公司向銀行借款之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
質押定期存款	<u>\$ 71,000</u>	<u>\$ 71,000</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 34,052	\$ 40,440
退職後福利	668	813
	<u>\$ 34,720</u>	<u>\$ 41,253</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。

二七、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：

	108年12月31日	107年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,708,454	\$ 1,698,784
質押定期存款（帳列其他流動資產）	71,000	71,000
	<u>\$ 1,779,454</u>	<u>\$ 1,769,784</u>

二八、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，本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>\$ 73,950</u>	<u>\$ 70,828</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

外幣資產	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>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,769	29.98	\$ 292,875	\$ 9,516	30.715	\$ 292,284
日幣	109,706	0.276	30,279	176,958	0.2782	49,230
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	8,134	29.98	243,852	9,835	30.715	302,082

外幣負債	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
貨幣性項目						
美金	\$ 8,624	29.98	\$ 258,548	\$ 5,811	30.715	\$ 178,485
日幣	36,176	0.276	9,985	135,583	0.2782	37,719

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

外幣	108年度		107年度	
	匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 利益
美金	29.98 (美金：新台幣)	\$ 1,918	30.715 (美金：新台幣)	\$ 63
日幣	0.276 (日幣：新台幣)	(616)	0.2782 (日幣：新台幣)	391
		<u>\$ 1,302</u>		<u>\$ 454</u>

三十、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. 被投資公司資訊：附表三。

(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：附表四。

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：附註二六。

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		對象	對 關係	對單一企業 背書保證額 (註)	本年度最高 背書保證餘額	高年度 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 (%)	背書保證 最高額 (註)	屬對背 母子公司 公保	屬對背 子母公司 公保	屬對背 子母公司 公保	屬對背 子母公司 公保	對 陸地 保 證
		公司名稱	子公司 曾孫公司															
0	本公司	迅能公司 寧波力源公司	子公司 曾孫公司	孫	孫	\$ 769,007 769,007	\$ 210,000 149,900 (美金5,000)	\$ 210,000 149,900 (美金5,000)	\$ 210,000 149,900 (美金5,000)	\$ 120,000 119,920 (美金4,000)	\$ - 71,000	4 3	\$ 1,538,013 1,538,013	Y Y	- -	- -	- Y	- Y

註：對單一企業背書保證限額為淨值 15%，最高限額為淨值 30%。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 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 列 科 目	年			允 價 值 (註二)	底 價 值 (註二)
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 %		
本公司	股票 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	527	\$ 5,362	2	\$ 5,362	
	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	75	1,743	-	1,743	
	翔合公司	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 本公司	母公司	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	58,853	1	58,853	
	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	1,898	20,297	19	20,297	
	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	150	3,489	-	3,489	
	安藏公司	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	
	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	31	-	-	-	

註一：投資子公司相關資訊，參閱附表三及附表四。

註二：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

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	去年底	去年底	年底	年	持		有被投資公司	本公司	認列
									帳面金額	%				年度	益(損)	投資(損)	益
本公司	薩摩亞菱生公司	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 1,602,568	\$ 1,572,078	50,000	100	\$ 180,613	100	(\$ 81,142)	(\$ 81,142)	81,142	
	鴻谷公司	台灣新竹縣	積體電路之測試	230,146	230,146	22,923	64	321,655	64	2,068	1,317	1,317	
	迅能公司	台灣新竹縣	電子零組件製造	354,223	354,223	35,422	99	125,655	99	(130,313)	(128,437)	128,437	
	利鑫公司(註一)	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000	100	52,636	100	2,474	2,474	2,474	
	德利勤公司(註二)	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造	53,483	53,483	5,348	78	20,899	78	(24)	(19)	19	
	美國菱生公司	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000	100	63,239	100	1,940	1,940	1,940	
	歐尼公司(註三)	英屬維京群島	買賣業	-	1,687	-	-	-	-	8	8	8	
	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	-	30	-	-	-	-
	利鑫公司	迅能公司	台灣新竹縣	電子零組件製造	2,561	2,561	277	1	982	1	(130,336)	(1,005)	1,005
		德利勤公司	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造	14,192	14,192	1,419	21	5,546	21	(24)	(5)	5
薩摩亞菱生公司	立駱公司	開曼群島	一般投資業	1,602,568	1,572,078	50,000	100	180,613	100	(81,142)	(81,142)	81,142	

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：歐尼公司已於 108 年 12 月清算完結。

註四：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表四。

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

附表四

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	本年年初匯出 自累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年匯出 自累積投資金額	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 (註二)	年底帳 面價值	截至本年年 底已匯回 投資收益
					匯出	匯入						
寧波力源公司	各型積體電路之封裝、 測試及光電產品	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	\$ 1,602,568 (美金 50,000)	經 出 匯 金 額	核 准 投 資 金 額	會 審 金 額	依 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	審 查 額	規 定 額
			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。

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

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）	<u>(19,578)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,634)</u>	<u>-</u>
7590	什項支出	<u>(1,808)</u>	<u>-</u>	<u>(354)</u>	<u>-</u>
7610	處分不動產、廠房及設 備損失（附註四）	<u>(47)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
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





蒙生網際網路股份有限公司及其子公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於	本		業		主		之		權	益
		保	留	盈	餘	未	分	配	盈			餘
A1	107年1月1日餘額	\$ 3,801,023	\$ 345,987	\$ 1,523,508	\$ 122,488	\$ 610,012	\$ 11,423	\$ 86,263	\$ 176,415	\$ 6,128,917	\$ 6,300,826
B1	以前年度盈餘指撥及分配	-	13,098	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	5,199	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	(190,051)	(190,051)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C3	其他資本公積變動：	-	-	136	-	-	-	-	-	136	136
C7	因受贈與產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	(681)	(681)
M1	採用權益法認列子公司之變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	2,829	2,829
	發放子公司股利調整資本公積	-	-	2,829	-	-	-	-	-	-	-
D1	107年度淨利(損)	-	-	-	-	(207,272)	-	-	-	(207,272)	(195,314)
D8	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	24,930	(2,704)	(1,038)	-	21,188	21,277
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	(182,342)	(2,704)	(1,038)	-	(186,084)	(174,037)
Z1	107年12月31日餘額	3,801,023	359,085	1,526,473	127,687	218,641	(14,127)	(87,301)	(176,415)	5,755,066	5,939,703
B3	以前年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	特別盈餘公積	-	-	-	99,169	(99,169)	-	-	-	-	-
C3	其他資本公積變動：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	因受贈與產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	92	92
M1	資本公積配發現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(76,000)	(76,000)
	發放子公司股利調整資本公積	-	-	1,131	-	-	-	-	-	1,131	1,131
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	(38,249)	-	38,249	-	-	-
D1	108年度淨損	-	-	-	-	(552,011)	-	-	-	(552,011)	(552,131)
D8	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,711	(7,906)	(3,373)	-	(1,568)	(1,568)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	(542,300)	(7,906)	(3,373)	-	(553,579)	(553,699)
Z1	108年12月31日餘額	3,801,023	359,085	1,451,696	226,856	461,077	(22,033)	(52,425)	(176,415)	5,126,710	5,311,227

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	611,224	835,014

(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	<u>4,731</u>	<u>3,587</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(466,972)</u>	<u>(616,664)</u>
	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	<u>92</u>	<u>136</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>342,935</u>	<u>(788,764)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,841)</u>	<u>(644)</u>
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	<u>1,219,444</u>	<u>1,790,502</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$1,704,790</u>	<u>\$1,219,444</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉



經理人：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	<u>-</u>	<u>184,097</u>	<u>184,097</u>
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	<u>-</u>	<u>168,085</u>	<u>168,085</u>
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躍市場之報價（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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
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	<u>150,508</u>	<u>70,028</u>
	<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>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>(\$ 15,149)</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>117,741</u>
	<u>\$ 4,445,686</u>		<u>\$ 4,240,825</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	
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 10 年
運輸設備	4 至 7 年
生財器具	3 至 7 年
其他設備	2 至 7 年

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
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>\$279,292</u>	<u>\$279,292</u>	-	<u>\$ 337</u>		<u>279,629</u>
累計折舊							
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	16,505
	<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
成 本								
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
累計折舊										
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	5,487,166	\$	960,298	\$	1,208,381	\$	-	(\$	6,320)	5,232,763
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	117,741	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	117,741
	\$ 4,797,985									\$ 4,445,686

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	2,550
	<u>\$ 180,433</u>

	<u>108年度</u>
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

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

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
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：

	<u>108年12月31日</u>
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	<u>17,934</u>
	<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

	<u>108年度</u>
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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 19,565
1至5年	30,759
超過5年	<u>4,694</u>
	<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)	<u>292</u>	<u>(10,950)</u>
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、歐尼公司及立驥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 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
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	<u>2,678</u>	<u>-</u>	<u>2,678</u>
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	<u>(56,960)</u>	<u>30,926</u>	<u>(26,034)</u>
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
	<u>\$ 1,451,696</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	<u>\$ 58,853</u>	<u>\$ 58,853</u>
107年12月31日	5,658,911	<u>\$ 50,987</u>	<u>\$ 50,987</u>

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

二一、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	<u>68,411</u>	<u>126,017</u>
	<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	<u>1,083,869</u>	<u>1,092,065</u>	<u>1,092,065</u>
	<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	<u>68,411</u>	<u>126,017</u>
	<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	<u>-</u>	<u>(1,611)</u>
	<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	<u>389,594</u>	<u>117,966</u>	<u>24</u>	<u>-</u>
	<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、歐尼公司及立駱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>
<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>

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	<u>220,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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	<u>\$ 7,362</u>	<u>\$ 22,630</u>	<u>\$169,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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	<u>12,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<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	<u>1,168</u>	<u>1,324</u>
	<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）	<u>71,884</u>	<u>71,879</u>
	<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

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	帳列	科目	年			允允 公註 (註三)	底 價 值 (
					股數／單位數	帳面金額	持 股 %		
本公司	股票 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	527	\$ 5,362	2	\$ 5,362		
	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	75	1,743	-	1,743		
	翔合公司	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 本公司(註二)	母公司	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	58,853	1	58,853		
	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	1,898	20,297	19	20,297		
	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	150	3,489	-	3,489		
	安威公司	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		
	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	31	-	-	-		

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：新台幣千元

編	號	交	易	人	名	稱	交	易	往	來	對	象	與	交	易	往		來	形		
																目	金			額	交	件	情	或
													(	(		(	二	條	營	收	
													註	註		一	註	易	收	收	
													一	二		之	比	之	率	(
													註	註		之	率	(%)		
0		本公司					美國菱生公司						1				\$	8,897	60		-
							利鑫公司						1				2,211	60			-
							鴻谷公司						1				36	-			-
							迅能公司						1				4,434	-			-
							迅能公司						1				459	-			-
							寧波力源公司						1				4,513	60			-
							寧波力源公司						1				2,160	60			-
							鴻谷公司						2				1,102	60			-
							迅能公司						1				303	-			-
							迅能公司						2				542	-			-
							寧波力源公司						2				52	-			-
							寧波力源公司						2				230	-			-
							寧波力源公司						2				2,330	60			-
							德利勤公司						2				10,981	60			-
							德利勤公司						2				14,568	60			-
							德利勤公司						2				3,145	60			-
							德利勤公司						2				3,191	60			-
							德利勤公司						2				36	60			-

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資		年底股數	年底比率	持有帳面金額		有被投資公司本年年末金額	被投資公司本年年末(損)益	本公司投資(損)益	本公司認列(損)益
				本年底	去年底			金額	%				
本公司	薩摩亞菱生公司(註三)	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 1,602,568	\$ 1,572,078	50,000	100	\$ 180,613	(\$ 81,142)	(\$ 81,142)	(\$ 81,142)	81,142	
	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	321,655	2,068	2,068	1,317	1,317	
	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	125,655	(130,313)	(130,313)	(128,437)	(128,437)	
	利鑫公司(註一及三)	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000	100	52,636	2,474	2,474	2,474	2,474	
	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	20,899	(24)	(24)	(19)	(19)	
利鑫公司	美國菱生公司(註三)	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000	100	63,239	1,940	1,940	1,940	1,940	
	歐尼公司(註三及五)	英屬維京群島	買賣業	-	1,687	-	-	-	8	8	8	8	
	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	-	-	-	-	-	
薩摩亞菱生公司	迅能公司(註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造	2,561	2,561	277	1	982	(130,313)	(130,313)	(1,005)	(1,005)	
	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	5,546	(24)	(24)	(5)	(5)	
薩摩亞菱生公司	立駱公司(註三)	開曼群島	一般投資業	1,602,568	1,572,078	50,000	100	180,613	(81,142)	(81,142)	(81,142)	(81,142)	

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。

註五：歐尼公司已於 108 年 12 月清算完結。

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	本年年初匯出 自累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年匯出 自累積投資金額	被投資公司 本年度損益	本公司直接 或間接持有 之投資比例	本年度認列 投資(損)益 (註二)	年底帳 面價值	截至本 年度已匯 回投資收 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 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	\$ 1,602,568 (美金 50,000)	經 出 匯 金 額	核 准 投 資 部 額	依 赴 大 陸 地 區 投 資 審 查 會 額	審 查 會 額							
			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。

菱生精密工業股份有限公司



董事長：葉樹泉





菱生精密工業股份有限公司
LINGSEN PRECISION INDUSTRIES, LTD.

