

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國109及108年第3季

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路5之1號

電話：(04)25335120

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重大會計項目之說明	14~37		六~二六
(七) 關係人交易	37		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	38~39		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	40		三一
2. 轉投資事業相關資訊	40		三一
3. 大陸投資資訊	40~41		三一
4. 主要股東資訊	41		三一
(十四) 部門資訊	41		三二

會計師核閱報告

菱生精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

菱生精密工業股份有限公司及其子公司（菱生集團）民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）62,037 仟元及 66,042 仟元，均占合併資產總額之 1%；負債總額分別為 820 仟元及 1,057 仟元，均占合併負債總額之 0%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月

1日至9月30日之綜合損益總額分別為利益30仟元、利益486仟元、損失168仟元及利益1,458仟元，分別占合併綜合損益總額之0%、(0.5%)、0.2%及(0.3%)。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達菱生集團民國109年及108年9月30日之合併財務狀況，暨民國109年及108年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國109年及108年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 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 11 月 11 日

菱生精製工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
	金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,432,802	19	\$ 1,704,790	21	\$ 1,288,268	16		
1140	合約資產-流動(附註二一)	105,847	1	90,702	1	86,014	1		
1150	應收票據(附註二一)	6,642	-	6,968	-	5,624	-		
1170	應收帳款(附註八及二一)	1,181,284	15	1,083,869	13	1,181,381	15		
1200	其他應收款(附註九)	357,428	5	371,287	5	373,027	5		
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	18,919	-	18,622	-	15,966	-		
1310	存 貨(附註十)	416,396	5	345,377	4	318,352	4		
1470	其他流動資產(附註十五及二八)	207,939	3	184,580	2	189,990	2		
11XX	流動資產總計	<u>3,727,257</u>	<u>48</u>	<u>3,806,195</u>	<u>46</u>	<u>3,458,622</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(附註七)	37,416	1	31,527	-	31,025	-		
1550	採用權益法之投資(附註十二)	-	-	-	-	-	-		
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)	3,632,880	47	4,074,626	50	4,234,545	53		
1755	使用權資產(附註十四)	166,251	2	180,433	2	182,474	2		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	104,347	1	107,228	1	109,275	1		
1920	存出保證金	929	-	924	-	877	-		
1990	其他非流動資產(附註十五)	88,477	1	47,601	1	52,878	1		
15XX	非流動資產總計	<u>4,030,300</u>	<u>52</u>	<u>4,442,339</u>	<u>54</u>	<u>4,611,074</u>	<u>57</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,757,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,248,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,069,696</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十六)	\$ 361,635	5	\$ 427,989	5	\$ 291,393	4		
2170	應付帳款	269,140	3	281,000	4	251,226	3		
2200	其他應付款(附註十七)	490,745	6	556,570	7	539,063	7		
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	-	-	43	-	2,027	-		
2250	負債準備-流動(附註十八)	6,725	-	12,378	-	8,887	-		
2280	租賃負債-流動(附註十四)	5,518	-	5,510	-	5,864	-		
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六及二八)	450,287	6	399,043	5	422,338	5		
2399	其他流動負債	68,380	1	105,234	1	118,221	1		
21XX	流動負債總計	<u>1,652,430</u>	<u>21</u>	<u>1,787,767</u>	<u>22</u>	<u>1,639,019</u>	<u>20</u>		
非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十六及二八)	687,661	9	903,267	11	734,403	9		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	970	-	893	-	771	-		
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	153,629	2	167,111	2	168,376	2		
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	80,818	1	77,356	1	106,151	2		
2645	存入保證金	1,762	-	913	-	928	-		
25XX	非流動負債總計	<u>924,840</u>	<u>12</u>	<u>1,149,540</u>	<u>14</u>	<u>1,010,629</u>	<u>13</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,577,270</u>	<u>33</u>	<u>2,937,307</u>	<u>36</u>	<u>2,649,648</u>	<u>33</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	3,801,023	49	3,801,023	46	3,801,023	47		
3200	資本公積	1,384,604	18	1,451,696	18	1,451,696	18		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	-	-	359,085	4	359,085	4		
3320	特別盈餘公積	192,020	2	226,856	3	226,856	3		
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(111,163)	(1)	(461,077)	(6)	(361,610)	(4)		
3400	其他權益	(71,132)	(1)	(74,458)	(1)	(69,126)	(1)		
3500	庫藏股票	(199,828)	(2)	(176,415)	(2)	(176,415)	(2)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>4,995,524</u>	<u>65</u>	<u>5,126,710</u>	<u>62</u>	<u>5,231,509</u>	<u>65</u>		
36XX	非控制權益	<u>184,763</u>	<u>2</u>	<u>184,517</u>	<u>2</u>	<u>188,539</u>	<u>2</u>		
3XXX	權益總計	<u>5,180,287</u>	<u>67</u>	<u>5,311,227</u>	<u>64</u>	<u>5,420,048</u>	<u>67</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 7,757,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,248,534</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,069,696</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：葉樹東

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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股虧損為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一)	\$1,365,300	100	\$1,300,167	100	\$3,935,072	100	\$3,462,817	100
5000	營業成本(附註十及二二)	<u>1,261,894</u>	<u>92</u>	<u>1,266,269</u>	<u>98</u>	<u>3,732,018</u>	<u>95</u>	<u>3,532,012</u>	<u>102</u>
5900	營業毛利(損)	<u>103,406</u>	<u>8</u>	<u>33,898</u>	<u>2</u>	<u>203,054</u>	<u>5</u>	<u>(69,195)</u>	<u>(2)</u>
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	13,882	1	14,351	1	40,544	1	41,892	1
6200	管理費用	59,514	5	64,160	5	179,512	5	199,706	6
6300	研究發展費用	42,236	3	49,414	4	126,527	3	138,570	4
6450	預期信用減損損失 (附註八)	<u>232</u>	<u>-</u>	<u>6,199</u>	<u>-</u>	<u>208</u>	<u>-</u>	<u>12,479</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>115,864</u>	<u>9</u>	<u>134,124</u>	<u>10</u>	<u>346,791</u>	<u>9</u>	<u>392,647</u>	<u>12</u>
6900	營業淨損	<u>(12,458)</u>	<u>(1)</u>	<u>(100,226)</u>	<u>(8)</u>	<u>(143,737)</u>	<u>(4)</u>	<u>(461,842)</u>	<u>(14)</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,462	-	2,421	-	5,617	-	7,560	-
7110	租金收入(附註十四)	4,368	-	1,249	-	13,788	-	5,880	-
7130	股利收入	1,165	-	4,731	-	1,165	-	4,731	-
7190	其他收入	14,701	1	12,730	1	28,538	1	23,281	1
7210	處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	9	-	-	-	473	-	(47)	-
7230	外幣兌換淨利益	387	-	703	-	858	-	4,278	-
7510	利息費用	(4,218)	-	(5,876)	-	(14,352)	-	(14,647)	-
7590	什項支出	<u>(265)</u>	<u>-</u>	<u>(48)</u>	<u>-</u>	<u>(327)</u>	<u>-</u>	<u>(97)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>17,609</u>	<u>1</u>	<u>15,910</u>	<u>1</u>	<u>35,760</u>	<u>1</u>	<u>30,939</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利(損)	5,151	-	(84,316)	(7)	(107,977)	(3)	(430,903)	(13)
7950	所得稅費用(附註四及二三)	<u>(3,166)</u>	<u>-</u>	<u>(2,850)</u>	<u>-</u>	<u>(2,940)</u>	<u>-</u>	<u>(8,028)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利(損)	<u>1,985</u>	<u>-</u>	<u>(87,166)</u>	<u>(7)</u>	<u>(110,917)</u>	<u>(3)</u>	<u>(438,931)</u>	<u>(13)</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	3,265	1	272	-	5,889	-	(3,875)	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	<u>2,381</u>	<u>-</u>	<u>(5,393)</u>	<u>-</u>	<u>(2,563)</u>	<u>-</u>	<u>(2,072)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>5,646</u>	<u>1</u>	<u>(5,121)</u>	<u>-</u>	<u>3,326</u>	<u>-</u>	<u>(5,947)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 7,631</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 92,287)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 107,591)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 444,878)</u>	<u>(13)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於:								
8610	本公司業主	(\$ 2,349)	-	(\$ 88,807)	(7)	(\$ 111,163)	(3)	(\$ 442,833)	(13)
8620	非控制權益	<u>4,334</u>	-	<u>1,641</u>	-	<u>246</u>	-	<u>3,902</u>	-
8600		<u>\$ 1,985</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 87,166)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 110,917)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 438,931)</u>	<u>(13)</u>
	綜合損益總額歸屬於:								
8710	本公司業主	\$ 3,297	-	(\$ 93,928)	(7)	(\$ 107,837)	(3)	(\$ 448,780)	(13)
8720	非控制權益	<u>4,334</u>	<u>1</u>	<u>1,641</u>	-	<u>246</u>	-	<u>3,902</u>	-
8700		<u>\$ 7,631</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 92,287)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 107,591)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 444,878)</u>	<u>(13)</u>
	每股虧損(附註二四)								
9710	基 本	(\$ 0.01)		(\$ 0.23)		(\$ 0.30)		(\$ 1.18)	
9810	稀 釋	(\$ 0.01)		(\$ 0.23)		(\$ 0.30)		(\$ 1.18)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：葉樹泉



經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為





堯生精密工業股份有限公司
 民國 109 年 10 月 30 日
 (僅經核閱 本報 一般公開資料 則查核)

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益		保 留 盈 餘 (附 註 二 十)		其 他 權 益 項 目		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		庫 藏 股 票 (附 註 二 十)		非 控 制 權 益 (附 註 十 一)		權 益 總 計	
代 碼	普 通 股 股 本 (附 註 二 十)	資 本 公 積 (附 註 二 十)	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (特 彌 補 虧 損) (附 註 七)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	未 實 現 評 價 損 益	庫 藏 股 票 (附 註 二 十)	總 計	非 控 制 權 益 (附 註 十 一)	權 益 總 計	總 計	權 益 總 計
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,801,023	\$ 1,526,473	\$ 359,085	\$ 127,687	\$ 218,641	(\$ 14,127)	(\$ 87,301)	(\$ 176,415)	\$ 5,755,066	\$ 184,637	\$ 5,939,703	
B3	107 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 因 受 領 贈 與 產 生 者	-	92	-	-	-	-	-	92	-	-	92	
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	(76,000)	-	-	-	-	-	(76,000)	-	-	(76,000)	
M1	發 放 子 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 (附 註 七)	-	-	-	-	(38,249)	38,249	-	-	-	-	-	
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	(442,833)	-	-	(442,833)	3,902	(438,931)		
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(2,072)	(3,875)	-	(5,947)	-	(5,947)		
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(442,833)	(2,072)	(3,875)	(448,780)	3,902	(444,878)		
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 3,801,023	\$ 1,451,696	\$ 359,085	\$ 226,856	(\$ 361,610)	(\$ 16,192)	(\$ 52,927)	(\$ 176,415)	\$ 5,231,509	\$ 188,539	\$ 5,420,048	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 3,801,023	\$ 1,451,696	\$ 359,085	\$ 226,856	(\$ 461,077)	(\$ 22,033)	(\$ 52,425)	(\$ 176,415)	\$ 5,126,710	\$ 184,517	\$ 5,311,227	
B13	108 年 度 虧 損 撥 補 法 定 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	(359,085)	-	359,085	-	-	-	-	-	-	
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	(34,836)	34,836	-	-	-	-	-	-	
C3	其 他 資 本 公 積 變 動 因 受 領 贈 與 產 生 者	-	64	-	-	-	-	-	64	-	-	64	
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損	-	(67,156)	-	-	67,156	-	-	-	-	-	-	
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(111,163)	-	-	(111,163)	246	(110,917)		
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(2,563)	5,889	-	3,326	-	3,326		
D5	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(111,163)	(2,563)	5,889	(107,837)	246	(107,591)		
L1	購 入 庫 藏 股 票 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	(23,413)	(23,413)	-	(23,413)		
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 3,801,023	\$ 1,384,604	\$ -	\$ 192,020	(\$ 111,163)	(\$ 24,526)	(\$ 46,536)	(\$ 199,828)	\$ 4,995,524	\$ 184,763	\$ 5,180,287	

後 附 之 附 註 係 本 合 併 財 務 報 告 之 一 部 分

(參 閱 勤 業 眾 信 聯 會 會 計 師 事 務 所 民 國 109 年 11 月 11 日 核 閱 報 告)

董 事 長：葉 樹 泉



經 理 人：葉 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 107,977)	(\$ 430,903)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	627,012	681,087
A20300	預期信用減損損失	208	12,479
A20900	利息費用	14,352	14,647
A21200	利息收入	(5,617)	(7,560)
A21300	股利收入	(1,165)	(4,731)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(473)	47
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,664)	2,832
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	(3,828)	4,214
A29900	預付款項攤銷	3,675	3,351
A32200	迴轉負債準備	(5,653)	(3,199)
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(15,201)	1,924
A31130	應收票據	326	5,272
A31150	應收帳款	(101,739)	(104,543)
A31180	其他應收款	11,813	139,492
A31200	存 貨	(68,511)	26,657
A31240	其他流動資產	(23,403)	6,279
A32150	應付帳款	(8,992)	47,512
A32180	其他應付款	(27,259)	(16,542)
A32230	其他流動負債	(36,854)	92,542
A32240	淨確定福利負債	3,462	(29,507)
A33000	營運產生之現金流入	251,512	441,350
A33100	收取之利息	6,167	7,999
A33300	支付之利息	(13,856)	(13,608)
A33500	支付之所得稅	(327)	(15,217)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>243,496</u>	<u>420,524</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ 11,751
B02700	購置不動產、廠房及設備	(217,647)	(399,666)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,891	10
B03700	存出保證金增加	(7)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,100
B06700	其他非流動資產增加	(6,191)	(3,112)
B07100	預付設備款增加	(45,230)	(23,402)
B07600	收取之股利	1,165	4,731
BBBB	投資活動之淨現金流出	(262,019)	(408,588)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,076,501	840,911
C00200	短期銀行借款減少	(1,137,572)	(698,658)
C01600	舉借長期銀行借款	122,000	298,000
C01700	償還長期銀行借款	(286,362)	(301,451)
C03000	存入保證金增加	849	4
C04020	租賃本金償還	(5,135)	(6,242)
C04500	發放現金股利	-	(74,869)
C04900	購買庫藏股票	(23,413)	-
C09900	逾期未領股利	64	92
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(253,068)	57,787
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(397)	(899)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(271,988)	68,824
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,704,790	1,219,444
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,432,802	\$ 1,288,268

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年11月11日核閱報告)

董事長：葉樹泉



經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為



菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣或外幣仟元)

一、公司沿革

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

本公司股票自 87 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 11 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」)

適用修正後之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。

- (二) 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 1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

註1：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。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告發布日止，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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四、五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。其他參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 539	\$ 550	\$ 562
銀行支票及活期存款	422,426	788,736	422,151
約當現金			
銀行定期存款	859,001	764,996	715,207
短期票券	150,836	150,508	150,348
	<u>\$ 1,432,802</u>	<u>\$ 1,704,790</u>	<u>\$ 1,288,268</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30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)	\$ 5,693	\$ 5,232	\$ 5,063
<u>國內未上市櫃股票</u>			
豐澤工程股份有限公司 (豐澤公司)	25,251	20,297	20,057
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	6,156	5,362	5,131
安葳科技股份有限公司 (安葳公司)	316	636	774
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>\$ 37,416</u>	<u>\$ 31,527</u>	<u>\$ 31,025</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 4 至 6 月間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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,201,090	\$ 1,103,474	\$ 1,200,932
減：備抵損失	(19,806)	(19,605)	(19,551)
	<u>\$ 1,181,284</u>	<u>\$ 1,083,869</u>	<u>\$ 1,181,381</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>109 年 9 月 30 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$1,150,325	\$ 32,161	\$ 479	\$ 18,125	\$1,201,090
備抵損失	(<u>1,050</u>)	(<u>587</u>)	(<u>44</u>)	(<u>18,125</u>)	(<u>19,806</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,149,275</u>	<u>\$ 31,574</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,181,284</u>
<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	(<u>975</u>)	(<u>427</u>)	(<u>95</u>)	(<u>18,108</u>)	(<u>19,605</u>)
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>108 年 9 月 30 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$1,154,042	\$ 26,794	\$ 2,277	\$ 17,819	\$1,200,932
備抵損失	(<u>1,044</u>)	(<u>483</u>)	(<u>205</u>)	(<u>17,819</u>)	(<u>19,551</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,152,998</u>	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 2,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,181,381</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 19,605	\$ 7,096
本期提列減損損失	208	12,479
外幣換算差額	(7)	(24)
期末餘額	<u>\$ 19,806</u>	<u>\$ 19,551</u>

九、其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 331,732	\$ 355,228	\$ 356,924
應收退稅款	9,020	10,901	11,120
其他	16,676	5,158	4,983
	<u>\$ 357,428</u>	<u>\$ 371,287</u>	<u>\$ 373,027</u>

十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原 物 料	\$ 379,965	\$ 299,116	\$ 272,502
製 成 品	28,991	38,115	34,850
在 製 品	5,812	6,401	9,227
商 品	1,628	1,745	1,773
	<u>\$ 416,396</u>	<u>\$ 345,377</u>	<u>\$ 318,352</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為1,261,894仟元、1,266,269仟元、3,732,018仟元及3,532,012仟元。

營業成本包括下列項目：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
未分攤固定製造費用	(\$ 666)	(\$ 607)	\$ 4,003	\$ 5,884
下腳收入	(6,994)	(7,137)	(21,903)	(20,696)
存貨跌價損失(回升 利益)	(4,802)	155	(2,664)	2,832

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 (%)			註
		109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	100	100	100	1
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	64	64	64	-
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	99	99	99	-
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	100	100	100	-
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	100	100	100	2
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	78	78	78	-
	Oxney Trading Limited (歐尼公司)	-	-	100	3
利鑫公司	迅能公司	1	1	1	-
	德利勤公司	21	21	21	-
薩摩亞菱生公司	Li Yuan Investments Co., Ltd. (立驥公司)	100	100	100	1
立驥公司	寧波力源科技有限公司 (寧波力源公司)	100	100	100	1

註 1：係重要子公司。

註 2：財務報告未經會計師核閱。

註 3：歐尼公司已於 108 年 12 月清算完結。

上述子公司之營業所在地及業務性質，參閱附表四及五。

(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 (%)		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
鴻谷公司	36	36	36

以下鴻谷公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額

編製：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
流動資產	\$ 262,761	\$ 235,594	\$ 234,993	
非流動資產	646,151	591,649	609,190	
流動負債	(165,434)	(148,054)	(141,630)	
非流動負債	(236,336)	(173,998)	(186,772)	
權益	<u>\$ 507,142</u>	<u>\$ 505,191</u>	<u>\$ 515,781</u>	
權益歸屬於：				
本公司業主	\$ 322,897	\$ 321,655	\$ 328,398	
鴻谷公司之非控制權益	<u>184,245</u>	<u>183,536</u>	<u>187,383</u>	
	<u>\$ 507,142</u>	<u>\$ 505,191</u>	<u>\$ 515,781</u>	
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 159,356</u>	<u>\$ 148,356</u>	<u>\$ 412,011</u>	<u>\$ 436,215</u>
本年度淨利	\$ 12,340	\$ 5,161	\$ 1,950	\$ 12,658
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 12,340</u>	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 12,658</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 7,857	\$ 3,286	\$ 1,242	\$ 8,060
鴻谷公司之非控制權益	<u>4,483</u>	<u>1,875</u>	<u>708</u>	<u>4,598</u>
	<u>\$ 12,340</u>	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 12,658</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 7,857	\$ 3,286	\$ 1,242	\$ 8,060
鴻谷公司之非控制權益	<u>4,483</u>	<u>1,875</u>	<u>708</u>	<u>4,598</u>
	<u>\$ 12,340</u>	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 1,950</u>	<u>\$ 12,658</u>
現金流量				
營業活動			\$ 60,568	\$ 59,654
投資活動			(136,339)	(173,666)
籌資活動			<u>75,883</u>	<u>82,833</u>
淨現金流出			<u>\$ 112</u>	<u>(\$ 31,179)</u>

十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	金額	持股	金額	持股	金額	持股
非上市櫃公司普通股						
奇峰科技股份有限公司 (奇峰公司)	\$11,417	30%	\$11,417	30%	\$11,417	30%
減：累計減損	(11,417)		(11,417)		(11,417)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

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

十三、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自用	\$ 3,425,502	\$ 3,874,167	\$ 4,032,889
營業租賃出租	<u>207,378</u>	<u>200,459</u>	<u>201,656</u>
	<u>\$ 3,632,880</u>	<u>\$ 4,074,626</u>	<u>\$ 4,234,545</u>

(一) 自用

109年1月1日	至9月30日						期初餘額	增	加	減	少	重	分	類	淨兌換差額	期末餘額
成本																
土地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -								\$ -	\$ 127,534	
房屋及建築	3,147,941	5,122	75,037	-	(2,542)									(2,542)	3,075,484	
機器設備	5,368,285	133,987	588,063	(16,873)	(377)									(377)	4,896,959	
運輸設備	23,191	2,271	1,382	-	(31)									(31)	24,049	
生財器具	75,982	4,246	3,116	-	(5)									(5)	77,107	
其他設備	<u>314,612</u>	<u>34,332</u>	<u>62,585</u>	-	(169)									(169)	<u>286,190</u>	
成本合計	<u>9,057,545</u>	<u>\$ 179,958</u>	<u>\$ 730,183</u>	<u>(\$ 16,873)</u>	<u>(\$ 3,124)</u>									<u>(\$ 3,124)</u>	<u>8,487,323</u>	
累計折舊																
房屋及建築	1,240,194	\$ 95,829	\$ 75,037	\$ -	(\$ 1,732)									(\$ 1,732)	1,259,254	
機器設備	3,571,423	469,286	582,652	(13,261)	(216)									(216)	3,444,580	
運輸設備	19,889	1,208	1,382	-	(12)									(12)	19,703	
生財器具	45,660	8,742	3,116	-	(3)									(3)	51,283	
其他設備	<u>188,471</u>	<u>43,446</u>	<u>62,578</u>	-	(79)									(79)	<u>169,260</u>	
累計折舊合計	<u>5,065,637</u>	<u>\$ 618,511</u>	<u>\$ 724,765</u>	<u>(\$ 13,261)</u>	<u>(\$ 2,042)</u>									<u>(\$ 2,042)</u>	<u>4,944,080</u>	
累計減損																
土地	59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -									\$ -	59,787	
房屋及建築	<u>57,954</u>	-	-	-	-									-	<u>57,954</u>	
累計減損合計	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>									<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>	
	<u>\$ 3,874,167</u>														<u>\$ 3,425,502</u>	

108年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 IFRS 16 之 影 響 數	期 初 餘 額 (重 編 後)	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本										
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房 屋 及 建 築	3,570,455	(277,992)	3,292,463	5,994	36,212	5,173	(9,034)			3,258,384
機 器 設 備	5,705,696	(1,300)	5,704,396	388,866	658,984	25,558	(1,354)			5,458,482
運 輸 設 備	24,997	-	24,997	-	1,794	-	24			23,227
生 財 器 具	72,801	-	72,801	5,425	1,054	-	(23)			77,149
其 他 設 備	288,567	-	288,567	42,304	16,532	-	(773)			313,566
未 完 工 程	6,140	-	6,140	670	-	(6,810)	-			-
成 本 合 計	<u>9,796,190</u>	<u>(\$ 279,292)</u>	<u>9,516,898</u>	<u>\$ 443,259</u>	<u>\$ 714,576</u>	<u>\$ 23,921</u>	<u>(\$ 11,160)</u>			<u>9,258,342</u>
累 計 折 舊										
房 屋 及 建 築	1,327,064	(\$ 74,292)	1,252,772	\$ 107,797	\$ 36,212	(\$ 89)	(\$ 6,354)			1,317,914
機 器 設 備	3,698,082	(139)	3,697,943	505,527	658,927	186	(859)			3,543,870
運 輸 設 備	19,786	-	19,786	1,498	1,794	-	12			19,502
生 財 器 具	36,695	-	36,695	8,439	1,054	-	(12)			44,068
其 他 設 備	151,136	-	151,136	48,185	16,532	-	(431)			182,358
累 計 折 舊 合 計	<u>5,232,763</u>	<u>(\$ 74,431)</u>	<u>5,158,332</u>	<u>\$ 671,446</u>	<u>\$ 714,519</u>	<u>\$ 97</u>	<u>(\$ 7,644)</u>			<u>5,107,712</u>
累 計 減 損										
土 地	59,787	\$ -	59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -			59,787
房 屋 及 建 築	57,954	-	57,954	-	-	-	-			57,954
累 計 減 損 合 計	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>			<u>117,741</u>
	<u>\$ 4,445,686</u>		<u>\$ 4,240,825</u>							<u>\$ 4,032,889</u>

於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	45 至 50 年
水電空調工程	3 至 20 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	4 至 7 年
生財器具	3 至 7 年
其他設備	3 至 7 年

設定質押作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

(二) 營業租賃出租

109年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	增	加	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
房 屋 及 建 築	\$ 279,629	\$ -	\$ -		\$ 279,629
機 器 設 備	-	-	23,773		23,773
	<u>279,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,773</u>		<u>303,402</u>
累 計 折 舊					
房 屋 及 建 築	79,170	\$ 3,593	\$ -		82,763
機 器 設 備	-	-	13,261		13,261
	<u>79,170</u>	<u>\$ 3,593</u>	<u>\$ 13,261</u>		<u>96,024</u>
	<u>\$ 200,459</u>				<u>\$ 207,378</u>

108年1月1日 至9月30日	期 初 餘 額	追 溯 適 用 IFRS 16 之 影 響 數	期 初 餘 額 (重 編 後)	增	加	重 分 類	期 末 餘 額
成 本							
房屋及建築	\$ -	\$ 277,992	\$ 277,992	\$ -	\$ 1,637	\$ 279,629	
機器設備	-	1,300	1,300	-	(1,300)	-	
	-	\$ 279,292	279,292	-	\$ 337	279,629	
累計折舊							
房屋及建築	-	\$ 74,292	74,292	\$ 3,592	\$ 89	77,973	
機器設備	-	139	139	47	(186)	-	
	-	\$ 74,431	74,431	\$ 3,639	(\$ 97)	77,973	
	\$ -		\$ 204,861			\$ 201,656	

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 13,730	\$ 9,579	\$ 3,997
第 2 年	9,732	9,121	3,767
第 3 年	5,862	9,121	3,767
第 4 年	4,572	3,961	3,767
第 5 年	4,572	3,961	3,767
超過 5 年	21,342	16,505	16,639
	\$ 59,810	\$ 52,248	\$ 35,704

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 162,917	\$ 177,883	\$ 179,363
房屋及建築	3,334	2,550	3,111
機器設備	-	-	-
運輸設備	-	-	-
	\$ 166,251	\$ 180,433	\$ 182,474

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 5,033</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,146	\$ 1,304	\$ 3,481	\$ 3,834
房屋及建築	475	561	1,427	1,682
機器設備	-	-	-	39
運輸設備	-	64	-	447
	<u>\$ 1,621</u>	<u>\$ 1,929</u>	<u>\$ 4,908</u>	<u>\$ 6,002</u>
使用權資產轉租收益 (帳列租金收入)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,464)</u>	<u>(\$ 1,464)</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,518</u>	<u>\$ 5,510</u>	<u>\$ 5,864</u>
非流動	<u>\$ 153,629</u>	<u>\$ 167,111</u>	<u>\$ 168,376</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	0.67%-0.91%	0.67%	0.67%
房屋及建築	0.67%-1.65%	0.67%-1.65%	0.67%-1.65%
機器設備	-	1.54%	1.54%
運輸設備	-	0.67%	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

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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 1,464	\$ 1,464	\$ 1,464
第 2 年	1,464	1,464	1,464
第 3 年	1,464	1,464	1,464
第 4 年	1,464	1,464	1,464
第 5 年	1,464	1,464	1,464
超過 5 年	16,470	17,934	18,300
	<u>\$ 23,790</u>	<u>\$ 25,254</u>	<u>\$ 25,620</u>

(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。

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 15,163</u>	<u>\$ 18,026</u>	<u>\$ 36,189</u>	<u>\$ 48,188</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 42,210)</u>	<u>(\$ 55,329)</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。

十五、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
用品盤存	\$ 86,246	\$ 69,131	\$ 67,604
質押定期存款(附註二八)	71,887	71,884	71,883
留抵稅額	23,587	22,789	22,715
預付款項	18,667	14,889	21,234
代付款	5,357	3,902	5,065
進項稅額	1,914	1,246	909
其 他	281	739	580
	<u>\$ 207,939</u>	<u>\$ 184,580</u>	<u>\$ 189,990</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 78,853	\$ 40,490	\$ 45,930
其 他	9,624	7,111	6,948
	<u>\$ 88,477</u>	<u>\$ 47,601</u>	<u>\$ 52,878</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
信用借款	\$ 288,400	\$ 389,921	\$ 226,160
進出口融資借款	<u>73,235</u>	<u>38,068</u>	<u>65,233</u>
	<u>\$ 361,635</u>	<u>\$ 427,989</u>	<u>\$ 291,393</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
信用借款	1.39-4.98	0.96-4.98	1.55-4.98
進出口融資借款	0.8-0.98	2.48-2.8	2.57-3.12

(二) 長期銀行借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
抵押借款	\$ 1,028,448	\$ 1,158,310	\$ 1,051,241
信用借款	<u>109,500</u>	<u>144,000</u>	<u>105,500</u>
	1,137,948	1,302,310	1,156,741
減：1年內到期部分	(<u>450,287</u>)	(<u>399,043</u>)	(<u>422,338</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 687,661</u>	<u>\$ 903,267</u>	<u>\$ 734,403</u>
<u>年 利 率 (%)</u>			
抵押借款	0.42-1.54	0.67-1.80	0.67-1.80
信用借款	0.42-1.6	0.67-1.83	0.67-1.83
<u>到 期 日</u>			
抵押借款	110.11-116.03	109.03-114.12	108.11-114.12
信用借款	110.11-111.04	110.11-111.04	110.11-111.04

十七、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 164,922	\$ 195,713	\$ 166,989
應付工廠用品費	146,036	144,532	151,090
應付休假給付	55,032	54,864	54,164
應付設備款	15,185	52,749	53,357
應付員工及董事酬勞	377	91	2,189
其 他	<u>109,193</u>	<u>108,621</u>	<u>111,274</u>
	<u>\$ 490,745</u>	<u>\$ 556,570</u>	<u>\$ 539,063</u>

十八、負債準備－流動

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

負債準備變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,378	\$ 12,086
本期迴轉	(5,653)	(3,199)
期末餘額	\$ 6,725	\$ 8,887

十九、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,178仟元、2,468仟元、6,535仟元及7,404仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>
已發行股本	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,123,151	\$ 1,123,151	\$ 1,123,151
公司債轉換溢價	252,910	252,910	252,910
庫藏股票交易	8,190	62,061	62,061
轉換公司債應付利息 補償金	-	13,285	13,285
受贈資產	353	289	289
	<u>\$ 1,384,604</u>	<u>\$ 1,451,696</u>	<u>\$ 1,451,696</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 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 6 月舉行股東常會決議通過 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。

(四) 庫藏股票

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。

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
109年9月30日	5,658,911	<u>\$ 59,984</u>	<u>\$ 59,984</u>
108年12月31日	5,658,911	<u>\$ 58,853</u>	<u>\$ 58,853</u>
108年9月30日	5,658,911	<u>\$ 52,062</u>	<u>\$ 52,062</u>

另本公司為轉讓股份予員工，經董事會於109年6月16日決議於109年6月17日至109年8月14日期間自集中交易市場買回2,000仟股作為庫藏股票，買回價格訂為新台幣7.28~13元；惟當股價低於買回價格下限時，本公司仍可繼續執行買回股份，預計買回股份總金額之上限為26,000仟元。截至109年9月30日止，本公司已執行買回庫藏股股數及金額分別為2,000仟股及23,413仟元。

二一、收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 1,351,258	\$ 1,281,983	\$ 3,891,897	\$ 3,414,359
商品銷貨收入	<u>14,042</u>	<u>18,184</u>	<u>43,175</u>	<u>48,458</u>
	<u>\$ 1,365,300</u>	<u>\$ 1,300,167</u>	<u>\$ 3,935,072</u>	<u>\$ 3,462,817</u>

(一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
合約資產—流動	\$ 105,847	\$ 90,702	\$ 86,014	\$ 88,130
應收票據	6,642	6,968	5,624	10,896
應收帳款	<u>1,181,284</u>	<u>1,083,869</u>	<u>1,181,381</u>	<u>1,092,065</u>
	<u>\$ 1,293,773</u>	<u>\$ 1,181,539</u>	<u>\$ 1,273,019</u>	<u>\$ 1,191,091</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 3,891,897	\$ 3,414,359
於某一時點滿足履約義務	43,175	48,458
	<u>\$ 3,935,072</u>	<u>\$ 3,462,817</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>109年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	\$ 284,972	\$ 57,726	\$ 342,698
退職後福利			
確定提撥計畫	10,347	2,205	12,552
確定福利計畫	1,871	307	2,178
其他員工福利	51,944	8,521	60,465
折舊費用	187,764	15,969	203,733
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	284,413	61,172	345,585
退職後福利			
確定提撥計畫	11,070	2,584	13,654
確定福利計畫	2,119	349	2,468
其他員工福利	51,245	8,843	60,088
折舊費用	208,919	18,054	226,973
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	860,091	171,742	1,031,833
退職後福利			
確定提撥計畫	31,025	6,595	37,620
確定福利計畫	5,641	894	6,535
其他員工福利	155,862	24,401	180,263
折舊費用	577,846	49,166	627,012
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
短期員工福利	826,927	189,721	1,016,648
退職後福利			
確定提撥計畫	31,724	7,791	39,515
確定福利計畫	6,275	1,129	7,404
其他員工福利	151,587	26,578	178,165
折舊費用	628,519	52,568	681,087

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。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損，故未估列員工及董事酬勞。

年度合併財務報告通過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。

108 及 107 年度亦因虧損，故未估列員工及董事酬勞。

有關本公司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主要組成項目

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6	\$ 1,366	\$ 30	\$ 3,196
未分配盈餘加徵	-	-	-	1,660
以前年度之調整	-	-	(43)	3,851
	6	1,366	(13)	8,707
遞延所得稅				
本期產生者	3,160	1,484	2,953	(679)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 3,166</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>\$ 2,940</u>	<u>\$ 8,028</u>

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，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 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均經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

二四、每股虧損

	歸屬於本公司 業主之淨損	股 數 (仟 股)	每 股 虧 損 (元)
<u>109年7月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>2,349</u>)	<u>373,875</u>	(\$ <u>0.01</u>)
<u>108年7月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>88,807</u>)	<u>374,443</u>	(\$ <u>0.23</u>)
<u>109年1月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>111,163</u>)	<u>373,875</u>	(\$ <u>0.30</u>)
<u>108年1月1日至9月30日</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>442,833</u>)	<u>374,443</u>	(\$ <u>1.18</u>)

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與108年度合併財務報告所述相同。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

<u>109年9月30日</u>	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</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	\$ -	\$ -	\$ 31,723	\$ 31,723
國內上市櫃股票	<u>5,693</u>	-	-	<u>5,693</u>
	<u>\$ 5,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,723</u>	<u>\$ 37,416</u>

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>
108年9月30日				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 25,962	\$ 25,962
國內上市櫃股票	5,063	-	-	5,063
	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,962</u>	<u>\$ 31,025</u>

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
期初餘額	\$ 26,295	\$ 40,801
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	5,428	(3,088)
處分	-	(11,751)
期末餘額	<u>\$ 31,723</u>	<u>\$ 25,962</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,156,819	\$ 3,330,424	\$ 3,007,074
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,416	31,527	31,025

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	\$ 2,040,899	\$ 2,318,114	\$ 2,016,009

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 21%-25% 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 44%-48% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣變動 1% 時，將使稅前淨損變動之金額。

貨幣種類	匯率變動對損益之影響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
美金	\$ 72	\$ 1,491
日幣	97	34

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 882,456	\$ 736,616	\$ 682,154
金融負債	328,117	392,621	72,752
具現金流量利率風險			
金融資產	950,125	1,389,199	1,022,155
金融負債	1,330,613	1,510,299	1,375,382

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109年及108年1月1日至9月30日之稅前淨損分別變動2,854仟元及2,649仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格變動1%，109及108年1月1日至9月30日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增減57仟元及51仟元。

2. 信用風險

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為 42%、48% 及 43%。

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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,931,591</u>	<u>\$ 1,692,262</u>	<u>\$ 2,116,608</u>

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
<u>109 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 759,885	\$ -	\$ -
租賃負債	6,675	11,239	167,135
浮動利率負債	642,952	573,224	114,437
固定利率負債	168,970	-	-
	<u>\$ 1,578,482</u>	<u>\$ 584,463</u>	<u>\$ 281,572</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 837,570	\$ -	\$ -
租賃負債	7,362	12,071	180,340
浮動利率負債	607,032	826,816	76,451
固定利率負債	220,000	-	-
	<u>\$ 1,671,964</u>	<u>\$ 838,887</u>	<u>\$ 256,791</u>
<u>108 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 790,289	\$ -	\$ -
租賃負債	7,019	12,109	181,849
浮動利率負債	640,979	623,276	111,127
固定利率負債	72,752	-	-
	<u>\$ 1,511,039</u>	<u>\$ 635,385</u>	<u>\$ 292,976</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
<u>109年9月30日</u>			
租賃負債	\$ 6,675	\$ 20,770	\$ 157,604
<u>108年12月31日</u>			
租賃負債	\$ 7,362	\$ 22,630	\$ 169,781
<u>108年9月30日</u>			
租賃負債	\$ 7,019	\$ 22,860	\$ 171,098

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。

主要管理階層之薪酬總額如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,956	\$ 12,886	\$ 30,796	\$ 38,327
退職後福利	218	264	673	934
	<u>\$ 10,174</u>	<u>\$ 13,150</u>	<u>\$ 31,469</u>	<u>\$ 39,261</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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,836,219	\$ 2,151,999	\$ 2,232,404
質押定期存款（帳列其他 流動資產）	71,887	71,884	71,883
	<u>\$ 1,908,106</u>	<u>\$ 2,223,883</u>	<u>\$ 2,304,287</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 因進口設備已開立未使用之信用狀金額分別為：

109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>\$ 624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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：

109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>\$ 33,950</u>	<u>\$ 41,150</u>	<u>\$ 35,200</u>

(三) 未認列之合約承諾如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 366,202</u>	<u>\$ 107,367</u>	<u>\$ 96,260</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：

外幣資產	109年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 13,720	29.10	\$ 399,252
日幣	85,350	0.2756	23,522
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	13,473	29.10	392,064
日幣	50,108	0.2756	13,810

		108年12月31日			
外幣資產		外幣	匯率	新台幣	
貨幣性項目					
美金		\$ 17,131	29.98	\$	513,587
日幣		109,847	0.276		30,318
外幣負債					
貨幣性項目					
美金		12,797	29.98		383,654
日幣		38,649	0.276		10,667

		108年9月30日			
外幣資產		外幣	匯率	新台幣	
貨幣性項目					
美金		\$ 18,509	31.04	\$	574,519
日幣		59,433	0.2878		17,105
外幣負債					
貨幣性項目					
美金		13,707	31.04		425,465
日幣		47,748	0.2878		13,742

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日	
外幣		匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
美金		29.10 (美金：新台幣)	\$ 54	31.04 (美金：新台幣)	\$ 209
美金		6.8101 (美金：人民幣)	(4,122)	7.0729 (美金：人民幣)	(4,056)
日幣		0.2756 (日幣：新台幣)	76	0.2878 (日幣：新台幣)	463
日幣		0.0648 (日幣：人民幣)	(26)	0.0664 (日幣：人民幣)	4
			<u>(\$ 4,018)</u>		
				<u>(\$ 3,380)</u>	

		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
外幣		匯率	淨兌換 (損) 益	匯率	淨兌換 (損) 益
美金		29.10 (美金：新台幣)	\$ 1,112	31.04 (美金：新台幣)	\$ 141
美金		6.8101 (美金：人民幣)	(3,188)	7.0729 (美金：人民幣)	(4,690)
日幣		0.2756 (日幣：新台幣)	14	0.2878 (日幣：新台幣)	173
日幣		0.0648 (日幣：人民幣)	-	0.0664 (日幣：人民幣)	2
			<u>(\$ 2,062)</u>		
				<u>(\$ 4,374)</u>	

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

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

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。

(6) 其他對當期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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

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。

部門收入及營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
積體電路封測	\$ 3,891,897	\$ 3,414,359	(\$ 82,807)	(\$ 365,141)
其 他	43,175	48,458	(60,930)	(96,701)
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,935,072</u>	<u>\$ 3,462,817</u>	(143,737)	(461,842)
利息收入			5,617	7,560
租金收入			13,788	5,880
外幣兌換淨利益			858	4,278
股利收入			1,165	4,731
公司一般收入及利益			28,538	23,281
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			473	(47)
利息費用			(14,352)	(14,647)
公司一般費用及損失			(327)	(97)
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 107,977)</u>	<u>(\$ 430,903)</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、租金收入、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。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司 對子公司 背書	屬子公司 對母公司 背書	屬大陸地 區對 背書
		公司名稱	關係										
0	本公司	迅能公司	子公司	\$ 749,329	\$ 210,000	\$ 210,000	\$ 172,000	\$ -	4	\$ 1,498,657	Y	-	-
		寧波力源公司	曾孫公司	749,329	145,500 (美金 5,000)	145,500 (美金 5,000)	116,400 (美金 4,000)	71,000	3	1,498,657	Y	-	Y

註：對單一企業背書保證限額為淨值 15%，最高限額為淨值 30%。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳目	期末			
				股數／單位數	帳面金額	持股 %	公允價值 (註三)
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	\$ 6,156	2	\$ 6,156
	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	1,898	-	1,898
利鑫公司	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	-	-	-
	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	59,984	1	59,984
	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	25,251	19	25,251
	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	3,795	-	3,795
	安葳公司	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	316	11	316
	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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	交 易 往 來 情 形							
				交 易 目 金 額 (註 二)	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)					
0	本公司	美國菱生公司	1	佣金支出	\$ 3,884	60 天	-				
				應付費用	1,237	60 天	-				
				利鑫公司	1	租金收入	27	-	-		
				鴻谷公司	1	租金收入	1,216	-	-		
						預收款項	67	60 天	-		
						迅能公司	1	營業收入	2,683	60 天	-
								租金收入	1,620	60 天	-
								應收帳款	117	60 天	-
						寧波力源公司	1	銷貨收入	58	30 天	-
								其他收入	48	30 天	-
1	迅能公司	鴻谷公司	2	其他收入	356	-	-				
				其他應收款	49	-	-				
				存出保證金	2,330	-	-				
				寧波力源公司	2	營業收入	8,164	60 天	-		
						進 貨	10,171	60 天	-		
						應收帳款	1,855	60 天	-		
2	鴻谷公司	德利勤公司	2	應付帳款	1,250	60 天	-				
				租金收入	27	60 天	-				

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：業已沖銷。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	原始投資金額		期末持		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司認列 之投資(損)益
				本期	期末	股數	比率 %			
本公司	薩摩亞菱生公司(註三)	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 1,632,608	\$ 1,602,568	51,000	100	\$ 158,306	(\$ 51,636)	(\$ 51,636)
	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	322,897	1,950	1,242
	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	57,721	(68,926)	(67,933)
	利鑫公司(註一及三)	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000	100	57,276	(302)	(302)
	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	20,862	(48)	(38)
	美國菱生公司(註三)	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000	100	61,217	(168)	(168)
	奇峰公司(註二)	台中市	生產及加工電子零組件	24,000	24,000	2,400	30	-	-	-
利鑫公司	迅能公司(註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造	2,561	2,561	277	1	451	(68,926)	(531)
	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	5,536	(48)	(10)
薩摩亞菱生公司	立駱公司(註三)	開曼群島	一般投資業	1,632,608	1,602,568	51,000	100	158,306	(51,636)	(51,636)

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。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
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 51,000	(註一)	\$ 1,602,568 (美金 50,000)	\$ 30,040 (美金 1,000)	\$ -	\$ 1,632,608 (美金 51,000)	(\$ 51,636)	100%	(\$ 51,636)	\$ 158,306	\$ -

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註三)
\$ 1,632,608 (美金 51,000)	美金 55,000	\$ 2,997,314

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核閱之財務報告認列。

註三：依據在大陸地區從事投資或技術合作審查原則規定計算之限額。

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

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	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	25,286,740	6.65%
英屬維京群島商大裕投資(股)公司	19,239,854	5.06%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。