

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路5之1號

電話：(04)25335120

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重大會計項目之說明	29~56		六~二六
(七) 關係人交易	56		二七
(八) 質抵押之資產	56		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	57		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	57		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	58		三一
2. 轉投資事業相關資訊	58		三一
3. 大陸投資資訊	58~59		三一
4. 主要股東資訊	59		三一
(十四) 部門資訊	59~60		三二

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：菱生精密工業股份有限公司

負責人：葉 樹 泉



中 華 民 國 110 年 3 月 18 日

## 會計師查核報告

菱生精密工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

菱生精密工業股份有限公司及子公司（菱生集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 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 109 及 108 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 109 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 110 年 3 月 18 日

  
 菱生精密工業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日			108年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,373,024	18		\$ 1,704,790	21	
1140	合約資產—流動(附註四及二一)	126,485	2		90,702	1	
1150	應收票據(附註四及二一)	9,386	-		6,968	-	
1170	應收帳款(附註四、八及二一)	1,311,023	17		1,083,869	13	
1200	其他應收款(附註四及九)	304,193	4		371,287	5	
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	3,081	-		18,622	-	
1310	存 貨(附註四及十)	336,114	4		345,377	4	
1470	其他流動資產(附註四、十五及二八)	224,834	3		184,580	2	
11XX	流動資產總計	<u>3,688,140</u>	<u>48</u>		<u>3,806,195</u>	<u>46</u>	
	<b>非流動資產</b>						
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)	38,981	1		31,527	-	
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)	3,491,550	46		4,074,626	50	
1755	使用權資產(附註四及十四)	164,801	2		180,433	2	
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二三)	91,305	1		107,228	1	
1920	存出保證金(附註四)	935	-		924	-	
1990	其他非流動資產(附註三及十五)	169,548	2		47,601	1	
15XX	非流動資產總計	<u>3,957,120</u>	<u>52</u>		<u>4,442,339</u>	<u>54</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,645,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,248,534</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期銀行借款(附註四及十六)	\$ 248,679	3		\$ 427,989	5	
2170	應付帳款	332,380	4		281,000	4	
2200	其他應付款(附註十七)	582,873	8		556,570	7	
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	807	-		43	-	
2250	負債準備—流動(附註四及十八)	19,450	-		12,378	-	
2280	租賃負債—流動(附註四及十四)	5,494	-		5,510	-	
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註四、十六及二八)	486,287	7		399,043	5	
2399	其他流動負債	48,716	1		105,234	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,724,686</u>	<u>23</u>		<u>1,787,767</u>	<u>22</u>	
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期銀行借款(附註四、十六及二八)	577,589	7		903,267	11	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	1,156	-		893	-	
2580	租賃負債—非流動(附註四及十四)	152,251	2		167,111	2	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	54,241	1		77,356	1	
2645	存入保證金	1,822	-		913	-	
25XX	非流動負債總計	<u>787,059</u>	<u>10</u>		<u>1,149,540</u>	<u>14</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,511,745</u>	<u>33</u>		<u>2,937,307</u>	<u>36</u>	
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
3110	普通股股本	3,801,023	50		3,801,023	46	
3200	資本公積	1,384,604	18		1,451,696	18	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	-	-		359,085	4	
3320	特別盈餘公積	192,020	2		226,856	3	
3350	待彌補虧損	( 166,267 )	( 2 )		( 461,077 )	( 6 )	
3400	其他權益	( 64,644 )	( 1 )		( 74,458 )	( 1 )	
3500	庫藏股票	( 199,828 )	( 2 )		( 176,415 )	( 2 )	
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,946,908</u>	<u>65</u>		<u>5,126,710</u>	<u>62</u>	
36XX	非控制權益	<u>186,607</u>	<u>2</u>		<u>184,517</u>	<u>2</u>	
3XXX	權益總計	<u>5,133,515</u>	<u>67</u>		<u>5,311,227</u>	<u>64</u>	
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 7,645,260</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,248,534</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 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		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二一)	\$ 5,457,586	100	\$ 4,719,390	100
5000	營業成本 (附註十及二二)	5,158,502	95	4,783,009	101
5900	營業毛利 (損)	299,084	5	( 63,619)	( 1)
	營業費用 (附註二二)				
6100	推銷費用	54,894	1	56,408	1
6200	管理費用	240,974	4	262,313	6
6300	研究發展費用	166,697	3	184,672	4
6450	預期信用減損損失 (附註四及八)	49	-	12,556	-
6000	營業費用合計	462,614	8	515,949	11
6900	營業淨損	( 163,530)	( 3)	( 579,568)	( 12)
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	6,821	-	10,178	-
7110	租金收入 (附註四及十 四)	18,906	-	7,254	-
7130	股利收入	1,165	-	4,731	-
7190	其他收入	52,855	1	31,089	1
7510	利息費用 (附註四)	( 18,563)	-	( 19,578)	( 1)
7590	什項支出	( 459)	-	( 1,808)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備利益 (損失) (附註 四)	484	-	( 47)	-
7670	減損損失	( 47,456)	( 1)	-	-
7630	外幣兌換淨利益 (損失) (附註四)	3,361	-	( 1,167)	-
7000	營業外收入及支出 合計	17,114	-	30,652	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 146,416)	( 3)	(\$ 548,916)	( 12)
7950	所得稅費用(附註四及二三)	( 16,724)	-	( 3,215)	-
8200	本年度淨損	( 163,140)	( 3)	( 552,131)	( 12)
	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)	1,828	-	12,139	-
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	7,454	-	( 3,373)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	( 366)	-	( 2,428)	-
		8,916	-	6,338	-
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	( 139)	-	( 7,906)	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	8,777	-	( 1,568)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 154,363)	( 3)	(\$ 553,699)	( 12)
	淨利(損)歸屬於:				
8610	本公司業主	(\$ 164,343)	( 3)	(\$ 552,011)	( 12)
8620	非控制權益	1,203	-	( 120)	-
8600		(\$ 163,140)	( 3)	(\$ 552,131)	( 12)
	綜合損益總額歸屬於:				
8710	本公司業主	(\$ 155,566)	( 3)	(\$ 553,579)	( 12)
8720	非控制權益	1,203	-	( 120)	-
8700		(\$ 154,363)	( 3)	(\$ 553,699)	( 12)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股虧損 (附註二四)	109年度		108年度	
		金	額 %	金	額 %
9750	基 本	(\$	0.44)	(\$	1.47)
9850	稀 釋	(\$	0.44)	(\$	1.47)

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





養生精密工業股份有限公司

合併財務報表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司					業主之權益						
	普通股股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保留盈餘 (附註二十)		未分配盈餘 (符彌補虧損) (附註四及七)	其他權益項目 (附註四)			總計	非控制權益 (附註二十)	權益總計	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積		國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	庫藏股票 (附註二十)				
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	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： 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	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,131	-	-	-	-	-	-	1,131	-	1,131
D1	108年度淨損	-	-	-	-	( 552,011)	-	-	-	( 552,011)	( 120)	( 552,131)
D3	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)	( 120)	( 553,699)
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	-	-	-	-
Z1	108年12月31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
B1	以前年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	( 359,085)	-	359,085	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 34,836)	34,836	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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年度淨利(損)	-	-	-	-	( 164,343)	-	-	-	( 164,343)	1,203	( 163,140)
D3	109年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,462	( 139)	7,454	-	8,777	-	8,777
D5	109年度綜合損益總額	-	-	-	-	( 162,881)	( 139)	7,454	-	( 155,566)	1,203	( 154,363)
L1	購入庫藏股票(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	( 23,413)	( 23,413)	-	( 23,413)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	( 887)	-	-	-	( 887)	887	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	-	-	( 2,499)	-	2,499	-	-	-	-
Z1	109年12月31日餘額	\$ 3,801,023	\$ 1,384,604	\$ -	\$ 192,020	(\$ 166,267)	(\$ 22,172)	(\$ 42,472)	(\$ 199,828)	\$ 4,946,908	\$ 186,607	\$ 5,133,515

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年度	108 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 146,416)	(\$ 548,916)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	824,680	902,324
A20300	預期信用減損損失	49	12,556
A20900	利息費用	18,563	19,578
A21200	利息收入	( 6,821)	( 10,178)
A21300	股利收入	( 1,165)	( 4,731)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	( 484)	47
A23700	存貨跌價及呆滯損失	44,673	1,799
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	47,456	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	( 7,850)	1,508
A29900	預付款項攤銷	4,941	4,401
A32200	提列負債準備	7,072	292
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 35,593)	( 2,992)
A31130	應收票據	( 2,377)	3,928
A31150	應收帳款	( 229,426)	( 11,182)
A31180	其他應收款	64,099	139,762
A31200	存 貨	( 35,065)	( 40)
A31240	其他流動資產	( 40,177)	11,534
A32150	應付帳款	53,064	79,137
A32180	其他應付款	55,985	2,525
A32230	其他流動負債	( 56,518)	79,555
A32240	淨確定福利負債	( 21,287)	( 46,163)
A33000	營運產生之現金	537,403	634,744
A33100	收取之利息	7,388	10,305
A33300	支付之利息	( 17,919)	( 18,515)
A33500	退還(支付)之所得稅	15,394	( 15,310)
AAAA	營業活動之淨現金流入	542,266	611,224

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年度	108 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
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 307,696)	( 462,324)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,901	10
B03700	存出保證金增加	( 7)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,047
B06700	其他非流動資產增加	( 9,835)	( 4,347)
B07100	預付設備款增加	( 123,707)	( 17,840)
B07600	收取之股利	1,165	4,731
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 434,179)	( 466,972)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	1,561,937	1,115,005
C00200	短期銀行借款減少	( 1,734,745)	( 831,244)
C01600	舉借長期銀行借款	169,500	548,000
C01700	償還長期銀行借款	( 407,934)	( 405,882)
C03000	存入保證金增加	909	-
C03100	存入保證金減少	-	( 11)
C04020	租賃負債本金償還	( 6,831)	( 8,156)
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)	( 440,513)	342,935
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	660	( 1,841)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	( 331,766)	485,346
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,704,790	1,219,444
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$1,373,024	\$1,704,790

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 109 年及 108 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 110 年 3 月 18 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) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
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 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 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」	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 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
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。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

## 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，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 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) 不動產、廠房及設備、使用權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不動產、廠房及設備及使用權資產可能已減損。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起運時，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

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。

#### (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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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。

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

### (一) 不動產、廠房及設備之減損

與生產半導體材料相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

### (二) 所得稅

截至 109 年 12 月 31 日止，合併公司之未使用之虧損扣抵餘額為 2,132,209 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 55,999 仟元另與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額為 35,306 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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 541	\$ 550
銀行支票及活期存款	722,557	788,736
約當現金		
銀行定期存款	499,000	764,996
短期票券	150,926	150,508
	<u>\$ 1,373,024</u>	<u>\$ 1,704,790</u>
<u>年利率 (%)</u>		
銀行存款	0.001-0.05	0.001-0.38
銀行定期存款	0.34-2.1	0.22-2.1
短期票券	0.23	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

	<u>109年12月31日</u>	<u>108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)	\$ 6,795	\$ 5,232
<u>國內未上市櫃股票</u>		
豐澤工程股份有限公司(豐澤公司)	25,994	20,297
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	6,192	5,362
安葳科技股份有限公司(安葳公司)	-	636
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>\$ 38,981</u>	<u>\$ 31,527</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。

安葳公司已於109年10月登記停業。

全能公司於民國109年5月執行清算分配，該公司註銷登記已完成，合併公司已於民國109年10月收訖清算分配股款2仟元，並將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2,499仟元轉入保留盈餘。

八、應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 1,330,691	\$ 1,103,474
減：備抵損失	( <u>19,668</u> )	( <u>19,605</u> )
	<u>\$ 1,311,023</u>	<u>\$ 1,083,869</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 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	\$1,283,491	\$ 29,242	\$ -	\$ 17,958	\$1,330,691	
備抵損失	( <u>1,175</u> )	( <u>535</u> )	<u>-</u>	( <u>17,958</u> )	( <u>19,668</u> )	
攤銷後成本	<u>\$1,282,316</u>	<u>\$ 28,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,311,023</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>	

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 19,605	\$ 7,096
本年度提列減損損失	49	12,556
外幣換算差額	14	( <u>47</u> )
年底餘額	<u>\$ 19,668</u>	<u>\$ 19,605</u>

九、其他應收款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款	\$ 280,679	\$ 355,228
應收退稅款	13,586	10,901
其他	9,928	5,158
	<u>\$ 304,193</u>	<u>\$ 371,287</u>
原始到期日超過3個月之銀行		
定期存款利率(%)	0.3-0.815	0.45-1.07

十、存 貨

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
原 物 料	\$ 312,582	\$ 299,116
製 成 品	18,649	38,115
在 製 品	4,883	6,401
商 品	-	1,745
	<u>\$ 336,114</u>	<u>\$ 345,377</u>

109 及 108 年度與存貨相關之營業成本分別為 5,158,502 仟元及 4,783,009 仟元。

營業成本包括下列項目：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
未分攤固定製造費用	\$ 347	\$ 6,107
下腳收入	( 35,485)	( 30,588)
存貨跌價損失	44,673	1,799

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：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所 持 股 權 ( % )</u>	
		<u>109年</u> <u>12月31日</u>	<u>108年</u> <u>12月31日</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 ( % )	
		109年 12月31日	108年 12月31日
本公司	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
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. (立驪公司)	100	100
立驪公司	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。

(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12月31日	108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：

	109年12月31日	108年12月31日
流動資產	\$ 279,424	\$ 235,594
非流動資產	670,781	591,649
流動負債	( 172,596)	( 148,054)
非流動負債	( 266,386)	( 173,998)
權 益	<u>\$ 511,223</u>	<u>\$ 505,191</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 325,496	\$ 321,655
鴻谷公司之非控制權益	<u>185,727</u>	<u>183,536</u>
	<u>\$ 511,223</u>	<u>\$ 505,191</u>

	109年度	108年度
營業收入	<u>\$ 569,793</u>	<u>\$ 567,302</u>
本年度淨利	\$ 6,032	\$ 2,068
其他綜合損益	<u>-</u>	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 6,032</u>	<u>\$ 2,068</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 3,840	\$ 1,317
鴻谷公司之非控制權益	<u>2,192</u>	<u>751</u>
	<u>\$ 6,032</u>	<u>\$ 2,068</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 3,840	\$ 1,317
鴻谷公司之非控制權益	<u>2,192</u>	<u>751</u>
	<u>\$ 6,032</u>	<u>\$ 2,068</u>
現金流量		
營業活動	\$ 106,161	\$ 133,947
投資活動	( 190,301)	( 184,601)
籌資活動	<u>105,893</u>	<u>67,163</u>
淨現金流入	<u>\$ 21,753</u>	<u>\$ 16,509</u>

## 十二、採用權益法之投資

被投資公司名稱	109年12月31日		108年12月31日	
	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%
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

	109年12月31日	108年12月31日
自 用	\$ 3,291,413	\$ 3,874,167
營業租賃出租	<u>200,137</u>	<u>200,459</u>
	<u>\$ 3,491,550</u>	<u>\$ 4,074,626</u>

## (一) 自用

109年度	年初餘額	增	加	減	少	重	分	類	淨兌換差額	年底餘額
<b>成 本</b>										
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	3,147,941	6,840	85,309	-	7,013	-	-	-	7,013	3,076,485
機器設備	5,368,285	208,384	754,934	( 9,033)	1,223	-	-	-	1,223	4,813,925
運輸設備	23,191	2,271	2,382	-	( 51)	-	-	-	( 51)	23,029
生財器具	75,982	4,603	4,289	-	11	-	-	-	11	76,307
其他設備	<u>314,612</u>	<u>56,398</u>	<u>64,659</u>	-	<u>584</u>	-	-	-	<u>584</u>	<u>306,935</u>
成本合計	<u>9,057,545</u>	<u>\$ 278,496</u>	<u>\$ 911,573</u>	<u>(\$ 9,033)</u>	<u>\$ 8,780</u>	-	-	-	<u>\$ 8,780</u>	<u>8,424,215</u>
<b>累計折舊</b>										
房屋及建築	1,240,194	\$ 127,211	\$ 85,309	\$ -	\$ 5,224	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,224	1,287,320
機器設備	3,571,423	614,805	749,523	( 11,464)	771	-	-	-	771	3,426,012
運輸設備	19,889	1,609	2,382	-	( 21)	-	-	-	( 21)	19,095
生財器具	45,660	11,658	4,289	-	4	-	-	-	4	53,033
其他設備	<u>188,471</u>	<u>58,076</u>	<u>64,653</u>	-	<u>251</u>	-	-	-	<u>251</u>	<u>182,145</u>
累計折舊合計	<u>5,065,637</u>	<u>\$ 813,359</u>	<u>\$ 906,156</u>	<u>(\$ 11,464)</u>	<u>\$ 6,229</u>	-	-	-	<u>\$ 6,229</u>	<u>4,967,605</u>
<b>累計減損</b>										
土 地	59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	59,787
房屋及建築	57,954	2,851	-	-	-	-	-	-	-	60,805
機器設備	-	40,943	-	-	-	-	-	-	-	40,943
生財器具	-	708	-	-	-	-	-	-	-	708
其他設備	-	<u>2,954</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>2,954</u>
累計減損合計	<u>117,741</u>	<u>\$ 47,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>165,197</u>
	<u>\$ 3,874,167</u>									<u>\$ 3,291,413</u>

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
<b>成 本</b>												
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)	-	-	-	( 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)	-	-	-	( 2,805)	5,368,285
運輸設備	24,997	-	24,997	-	1,782	-	( 24)	-	-	-	( 24)	23,191
生財器具	72,801	-	72,801	5,604	2,384	-	( 39)	-	-	-	( 39)	75,982
其他設備	288,567	-	288,567	50,115	25,954	3,165	( 1,281)	-	-	-	( 1,281)	314,612
未完工程	6,140	-	6,140	670	-	( 6,810)	-	-	-	-	-	-
成本合計	<u>9,796,190</u>	<u>(\$ 279,292)</u>	<u>9,516,898</u>	<u>\$ 497,906</u>	<u>\$ 967,323</u>	<u>\$ 32,736</u>	<u>(\$ 22,672)</u>	-	-	-	<u>(\$ 22,672)</u>	<u>9,057,545</u>
<b>累計折舊</b>												
房屋及建築	1,327,064	(\$ 74,292)	1,252,772	\$ 141,274	\$ 140,899	(\$ 89)	(\$ 12,864)	-	-	-	(\$ 12,864)	1,240,194
機器設備	3,698,082	( 139)	3,697,943	671,213	796,247	186	( 1,672)	-	-	-	( 1,672)	3,571,423
運輸設備	19,786	-	19,786	1,892	1,782	-	( 7)	-	-	-	( 7)	19,889
生財器具	36,695	-	36,695	11,367	2,384	-	( 18)	-	-	-	( 18)	45,660
其他設備	<u>151,136</u>	-	<u>151,136</u>	<u>63,877</u>	<u>25,954</u>	-	<u>( 588)</u>	-	-	-	<u>( 588)</u>	<u>188,471</u>
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>(\$ 15,149)</u>	<u>5,065,637</u>
<b>累計減損</b>												
土 地	59,787	\$ -	59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	59,787
房屋及建築	<u>57,954</u>	-	<u>57,954</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	<u>57,954</u>
累計減損合計	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,741</u>
	<u>\$ 4,445,686</u>		<u>\$ 4,240,825</u>									<u>\$ 3,874,167</u>

合併公司生產之部分產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期用於該產品之機器設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 109 年度認列減損損失 47,456 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表項下。

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年度	年初餘額	增	加	重	分	類	年底餘額
<u>成    本</u>							
房屋及建築	\$ 279,629	\$ -	\$ -				\$ 279,629
機器設備	-	-	15,933				15,933
	<u>279,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,933</u>				<u>295,562</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	79,170	\$ 4,791	\$ -				83,961
機器設備	-	-	11,464				11,464
利息費用	79,170	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 11,464</u>				<u>95,425</u>
	<u>\$ 200,459</u>						<u>\$ 200,137</u>

108年度	年初餘額	追溯適用 IFRS 16 之影響數	年初餘額 (重編後)	增	加	重	分	類	年底餘額
<u>成    本</u>									
房屋及建築	\$ -	\$277,992	\$277,992	\$ -	\$ 1,637				\$279,629
機器設備	-	1,300	1,300	-	(1,300)				-
	-	<u>\$279,292</u>	<u>\$279,292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 337</u>				<u>279,629</u>
<u>累計折舊</u>									
房屋及建築	-	\$ 74,292	\$ 74,292	\$ 4,789	\$ 89				79,170
機器設備	-	139	139	47	(186)				-
	-	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 4,836</u>	<u>(\$ 97)</u>				<u>79,170</u>
	<u>\$ -</u>								<u>\$200,459</u>

合併公司以營業租賃出租房屋及建築暨機器設備，租賃期間為 1 至 18 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
第1年	\$ 12,255	\$ 9,579
第2年	9,690	9,121
第3年	4,530	9,121
第4年	4,530	3,961
第5年	4,530	3,961
超過5年	<u>20,888</u>	<u>16,505</u>
	<u>\$ 56,423</u>	<u>\$ 52,248</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	45至50年
機器設備	5至7年

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 161,942	\$ 177,883
房屋及建築	<u>2,859</u>	<u>2,550</u>
	<u>\$ 164,801</u>	<u>\$ 180,433</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 5,032</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,628	\$ 5,136
房屋及建築	1,902	2,243
機器設備	-	39
運輸設備	-	447
	<u>\$ 6,530</u>	<u>\$ 7,865</u>
使用權資產轉租收益 (帳列租金收入)	( <u>\$ 1,464</u> )	( <u>\$ 1,464</u> )

##### (二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 5,494</u>	<u>\$ 5,510</u>
非流動	<u>\$ 152,251</u>	<u>\$ 167,111</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
土地	0.67%-0.91%	0.67%
房屋及建築	0.67%-1.65%	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

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。

	109年12月31日	108年12月31日
第 1 年	\$ 1,464	\$ 1,464
第 2 年	1,464	1,464
第 3 年	1,464	1,464
第 4 年	1,464	1,464
第 5 年	1,464	1,464
超過 5 年	<u>16,470</u>	<u>17,934</u>
	<u>\$ 23,790</u>	<u>\$ 25,254</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年度	108年度
短期租賃費用	<u>\$ 54,387</u>	<u>\$ 66,405</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 62,398)</u>	<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。

十五、其他資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
用品盤存	\$ 105,225	\$ 69,131
質押定期存款(附註二八)	71,888	71,884
留抵稅額	25,305	22,789
預付款項	13,993	14,889
代付款	5,086	3,902
進項稅額	2,733	1,246
其他	604	739
	<u>\$ 224,834</u>	<u>\$ 184,580</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 157,529	\$ 40,490
其他	12,019	7,111
	<u>\$ 169,548</u>	<u>\$ 47,601</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
信用借款	\$ 163,920	\$ 389,921
進出口融資借款	84,759	38,068
	<u>\$ 248,679</u>	<u>\$ 427,989</u>
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	0.8-4.98	0.96-4.98
進出口融資借款	0.90-1.32	2.48-2.8

(二) 長期銀行借款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
抵押借款	\$ 965,876	\$ 1,158,310
信用借款	98,000	144,000
	1,063,876	1,302,310
減：1年內到期部分	( 486,287)	( 399,043)
1年後到期部分	<u>\$ 577,589</u>	<u>\$ 903,267</u>
<u>年利率(%)</u>		
抵押借款	0.42-1.54	0.67-1.80
信用借款	0.42-1.6	0.67-1.83
<u>到期日</u>		
抵押借款	110.11-116.03	109.03-114.12
信用借款	110.11-111.04	110.11-111.04

## 十七、其他應付款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 208,859	\$ 195,713
應付工廠用品費	178,822	144,532
應付休假給付	56,561	54,864
應付設備款	23,488	52,749
應付員工酬勞及董事酬勞	1,062	91
其他	<u>114,081</u>	<u>108,621</u>
	<u>\$ 582,873</u>	<u>\$ 556,570</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：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
年初餘額	\$ 12,378	\$ 12,086
本年度提列	<u>7,072</u>	<u>292</u>
年底餘額	<u>\$ 19,450</u>	<u>\$ 12,378</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、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，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 788,843	\$ 786,506
計畫資產公允價值	( 734,602 )	( 709,150 )
淨確定福利負債	<u>\$ 54,241</u>	<u>\$ 77,356</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
108年1月1日餘額	<u>\$ 803,059</u>	<u>(\$ 667,401)</u>	<u>\$ 135,658</u>
服務成本			
當年度服務成本	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(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>

(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
服務成本			
當年度服務成本	\$ 8,246	\$ -	\$ 8,246
利息費用 (收入)	<u>5,764</u>	<u>( 5,297)</u>	<u>467</u>
認列於損益	<u>14,010</u>	<u>( 5,297)</u>	<u>8,713</u>
再衡量數			
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	( 30,383)	( 30,383)
精算損失 (利益)			
—人口統計假設變動	1,460	-	1,460
—財務假設變動	36,809	-	36,809
—經驗調整	<u>( 9,714)</u>	<u>-</u>	<u>( 9,714)</u>
認列於其他綜合損益	<u>28,555</u>	<u>( 30,383)</u>	<u>( 1,828)</u>
雇主提撥	-	( 30,000)	( 30,000)
福利支付	<u>( 40,228)</u>	<u>40,228</u>	<u>-</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 788,843</u>	<u>(\$ 734,602)</u>	<u>\$ 54,241</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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.30%	0.75%
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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 20,822)	(\$ 21,089)
減少 0.25%	\$ 21,640	\$ 21,937
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 21,219	\$ 21,609
減少 0.25%	(\$ 20,531)	(\$ 20,886)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 30,000	\$ 30,000
確定福利義務平均到期期間	10 年	10 年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	109年12月31日	108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

	109年12月31日	108年12月31日
股票發行溢價	\$ 1,123,151	\$ 1,123,151
公司債轉換溢價	252,910	252,910
庫藏股票交易	8,190	62,061
受贈資產	353	289
轉換公司債應付利息補償金	-	13,285
	\$ 1,384,604	\$ 1,451,696

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 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。

本公司 110 年 3 月 18 日董事會擬議 109 年度虧損撥補案，因 109 年度虧損，故於迴轉特別盈餘公積 31,601 仟元及資本公司 134,666 仟元彌補虧損，後不予分配。

有關 109 年度之虧損撥補案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

#### (四) 非控制權益

迅能公司 109 年 12 月辦理現金增資 250,000 仟元，由本公司全數認購，致本公司持股比例仍維持 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

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 12 月 31 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。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

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12月31日	5,658,911	<u>\$ 80,639</u>	<u>\$ 80,639</u>
108年12月31日	5,658,911	<u>\$ 58,853</u>	<u>\$ 58,853</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

	109年度	108年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 5,405,885	\$ 4,650,979
商品銷貨收入	<u>51,701</u>	<u>68,411</u>
	<u>\$ 5,457,586</u>	<u>\$ 4,719,390</u>

(一) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
合約資產—流動	\$ 126,485	\$ 90,702	\$ 88,130
應收票據	9,386	6,968	10,896
應收帳款	<u>1,311,023</u>	<u>1,083,869</u>	<u>1,092,065</u>
	<u>\$ 1,446,894</u>	<u>\$ 1,181,539</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年度	108年度
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 5,405,885	\$ 4,650,979
於某一時點滿足履約義務	<u>51,701</u>	<u>68,411</u>
	<u>\$ 5,457,586</u>	<u>\$ 4,719,390</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 年度</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	\$ 1,272,351	\$ 246,325	\$ 1,518,676
退職後福利			
確定提撥計畫	41,743	8,816	50,559
確定福利計畫	7,525	1,188	8,713
其他員工福利	104,409	18,217	122,626
折舊費用	759,937	64,743	824,680
<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

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 及 108 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。

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年度	108年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 954	\$ 309
以前年度之調整	( 43)	3,851
	911	4,160
遞延所得稅		
本年度產生者	15,703	( 945)
以前年度調整	110	
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,724</u>	<u>\$ 3,215</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨損按法定稅率計算之所得		
稅利益	(\$ 29,283)	(\$ 109,783)
永久性差異	45,193	30,390
暫時性差異	18,191	3,174
當年度產生之虧損扣抵	( 17,598)	-
未認列之虧損扣抵	20,682	121,111
合併個體適用不同稅率之影響數	( 36,231)	( 44,583)
遞延所得稅		
本年度產生者	15,703	( 945)
以前年度調整	110	-
以前年度之調整	( 43)	3,851
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 16,724</u>	<u>\$ 3,215</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) 遞延所得稅資產與負債

109 年度	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 15,084	\$ -	(\$ 366)	\$ -	\$ 14,718
備抵存貨跌價損失	5,154	331	-	-	5,485
應付休假給付	10,723	338	-	-	11,061
負債準備	2,476	1,414	-	-	3,890
使用權資產	110	( 110)	-	-	-
其他	558	( 399)	-	( 7)	152
	34,105	1,574	( 366)	( 7)	35,306
虧損扣抵	73,123	( 17,124)	-	-	55,999
	<u>\$107,228</u>	<u>(\$ 15,550)</u>	<u>(\$ 366)</u>	<u>(\$ 7)</u>	<u>\$ 91,305</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
折舊方式差異	\$ 633	(\$ 185)	\$ -	\$ -	\$ 448
其他	260	448	-	-	708
	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,156</u>
108 年度					
<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>\$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>\$ 893</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	109年12月31日	108年12月31日
109 年度	\$ -	\$ 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	122,573

(接次頁)

(承前頁)

到 期 年 度	109年12月31日	108年12月31日
117 年度	\$ 104,397	\$ 104,397
118 年度	507,703	507,584
119 年度	<u>103,475</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,802,431</u>	<u>\$ 1,963,767</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
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	329,778	104,373	24	-
118 年	389,680	117,998	25	-
119 年	<u>-</u>	<u>103,410</u>	<u>65</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 719,458</u>	<u>\$1,164,280</u>	<u>\$ 103,249</u>	<u>\$ 145,222</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：

109年12月31日	108年12月31日
<u>\$ 2,514,376</u>	<u>\$ 2,266,368</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 107 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 109 年 12 月 31 日止為累積虧損，故無應負擔之所得稅。

薩摩亞菱生公司及立驪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)
<u>109 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 164,343)	373,465	(\$ 0.44)
<u>108 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 552,011)	374,443	(\$ 1.47)

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。

## 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

<u>109年12月31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	\$ -	\$ -	\$ 32,186	\$ 32,186
國內上市櫃股票	<u>6,795</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,795</u>
	<u>\$ 6,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 38,981</u>
<u>108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	\$ -	\$ -	\$ 26,295	\$ 26,295
國內上市櫃股票	<u>5,232</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,232</u>
	<u>\$ 5,232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,295</u>	<u>\$ 31,527</u>

109及108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

<u>金融資產</u>	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
年初餘額	\$ 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	5,891	( 2,755)
處分	<u>-</u>	<u>( 11,751)</u>
年底餘額	<u>\$ 32,186</u>	<u>\$ 26,295</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12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,196,934	\$ 3,330,424
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	38,981	31,527
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	1,963,148	2,318,114

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45%-49%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	
	109年度	108年度
美金	\$ 254	\$ 1,299
日幣	79	197

## (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12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 531,493	\$ 736,616
金融負債	260,130	392,621
具現金流量利率風險		
金融資產	1,188,672	1,389,199
金融負債	1,210,170	1,510,299

#### 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及108年度之稅前淨損分別變動215仟元及1,211仟元。

合併公司於109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%，109及108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68仟元及52仟元。

## 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 109 年及 108 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 45% 及 48%。

## 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 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	109年12月31日	108年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 2,181,311</u>	<u>\$ 1,692,262</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：

109年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
無附息負債	\$ 648,771	\$ -	\$ -
租賃負債	6,637	10,771	165,944
浮動利率負債	632,581	428,864	148,725
固定利率負債	<u>102,385</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,390,374</u>	<u>\$ 439,635</u>	<u>\$ 314,669</u>

108年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
無附息負債	\$ 586,902	\$ -	\$ -
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>\$ 1,421,296</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
<u>109年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 6,637</u>	<u>\$ 20,302</u>	<u>\$156,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>108年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 7,362</u>	<u>\$ 22,630</u>	<u>\$169,781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 40,186	\$ 48,318
退職後福利	917	1,168
	<u>\$ 41,103</u>	<u>\$ 49,486</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12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 1,823,785	\$ 2,151,999
質押定期存款（帳列其他流動資產）	71,888	71,884
	<u>\$ 1,895,673</u>	<u>\$ 2,223,883</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) 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12月31日	108年12月31日
	<u>\$ 33,950</u>	<u>\$ 41,150</u>

(二) 未認列之合約承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 429,517</u>	<u>\$ 107,367</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：

	109年12月31日			108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	\$ 16,668	28.48	\$474,705	\$ 17,131	29.98	\$513,587
日幣	86,438	0.2763	23,883	109,847	0.276	30,318
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	17,561	28.48	500,137	12,797	29.98	383,654
日幣	57,930	0.2763	16,006	38,649	0.276	10,667

具重大影響之未實現外幣兌換(損)益如下：

外幣	109年度		108年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	28.48 (美金：新台幣)	\$ 2,459	29.98 (美金：新台幣)	(\$ 182)
美金	6.5249 (美金：人民幣)	( 6,906)	6.9762 (美金：人民幣)	2,103
日幣	0.2763 (日幣：新台幣)	104	0.276 (日幣：新台幣)	( 616)
日幣	0.0634 (日幣：人民幣)	-	0.0644 (日幣：人民幣)	( 3)
		<u>(\$ 4,343)</u>		<u>\$ 1,302</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。

(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。

#### (一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	109 年度	108 年度	109 年度	108 年度
積體電路封測	\$ 5,405,885	\$ 4,650,979	(\$ 35,080)	(\$ 460,644)
其 他	<u>51,701</u>	<u>68,411</u>	( 128,450)	( 118,924)
繼續營運單位總額	<u>\$ 5,457,586</u>	<u>\$ 4,719,390</u>	( 163,530)	( 579,568)
利息收入			6,821	10,178
租金收入			18,906	7,254
股利收入			1,165	4,731
公司一般收入及利益			52,855	31,089
利息費用			( 18,563)	( 19,578)
公司一般費用及損失			( 459)	( 1,808)
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)			484	( 47)
減損損失			( 47,456)	-
外幣兌換淨利益(損失)			<u>3,361</u>	( <u>1,167</u> )
繼續營業單位稅前淨損			<u>(\$ 146,416)</u>	<u>(\$ 548,916)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 及 108 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	
	109年度	108年度	109年12月31日	108年12月31日
亞洲	\$ 4,874,706	\$ 4,215,174	\$ 3,826,276	\$ 4,302,784
美洲	308,519	350,274	558	800
歐洲	274,218	153,942	-	-
非洲	143	-	-	-
	<u>\$ 5,457,586</u>	<u>\$ 4,719,390</u>	<u>\$ 3,826,834</u>	<u>\$ 4,303,584</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	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
A客戶	\$ 862,649	16	\$ 732,205	16
B客戶	(註)	-	(註)	-

註：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

菱生精密工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註)	本年度最高 背書保證餘額	年底背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註)	屬母公司 對子公保	屬子公司 對母公保	屬大陸地 區對保
		公司名稱	關係										
0	本公司	迅能公司	子公司	\$ 742,036	\$ 210,000	\$ 210,000	\$ -	\$ -	4	\$ 1,484,072	Y	-	-
		寧波力源公司	曾孫公司	742,036	142,400 (美金 5,000)	142,400 (美金 5,000)	113,920 (美金 4,000)	71,000	3	1,484,072	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 109 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	帳目	年底			
				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	\$ 6,192	2	\$ 6,192
	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	2,265	-	2,265
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	80,639	1	80,639
	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	25,994	19	25,994
	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	4,530	-	4,530
	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	-	11	-

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 12 月 31 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	\$ 5,793	60 天	-		
				應付費用	1,979	60 天	-		
				利鑫公司	1	租金收入	36	-	-
				鴻谷公司	1	租金收入	1,556	-	-
						預收款項	67	60 天	-
				迅能公司	1	營業收入	2,818	60 天	-
						租金收入	2,160	60 天	-
						應收帳款	32	60 天	-
				寧波力源公司	1	銷貨收入	58	30 天	-
						其他收入	122	30 天	-
1	迅能公司	鴻谷公司	2	其他收入	451	-	-		
				其他應收款	30	-	-		
				存出保證金	2,330	-	-		
				寧波力源公司	2	營業收入	13,393	60 天	-
						進 貨	9,590	60 天	-
						應收帳款	1,445	60 天	-
2	鴻谷公司	德利勤公司	2	應付帳款	1,677	60 天	-		
				租金收入	36	60 天	-		

註一：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

註二：編製合併財務報表時，業已沖銷。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 109 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	原始投資金額		年底持有		被投資公司 本年度(損)益	本公司認列 之投資(損)益	
				本年年底	去年年底	股數	比率 %			帳面金額
本公司	薩摩亞菱生公司(註三)	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 1,660,738	\$ 1,602,568	52,000	100	\$ 175,821	(\$ 65,992)	(\$ 65,992)
	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	325,495	6,032	3,840
	迅能公司(註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造	604,223	354,223	60,422	99	188,779	( 187,094)	( 184,968)
	利鑫公司(註一及三)	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000	100	58,800	( 959)	( 959)
	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	20,848	( 65)	( 51)
	美國菱生公司(註三)	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000	100	60,192	122	122
	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	866	( 187,094)	( 1,137)
	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	5,532	( 65)	( 14)
薩摩亞菱生公司	立駱公司(註三)	開曼群島	一般投資業	1,660,738	1,602,568	52,000	100	175,821	( 65,992)	( 65,992)

註一：利鑫公司帳面金額已減除轉列庫藏股票。

註二：德利勤公司及奇峰公司帳面金額已減除累計減損。

註三：編製合併財務報表時，業已沖銷。

註四：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表五。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 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	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年底自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資(損)益(註二)	年底投資帳面價值	截至本年度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 52,000	(註一)	\$ 1,602,568 (美金 50,000)	\$ 58,170 (美金 2,000)	\$ -	\$ 1,660,738 (美金 52,000)	(\$ 65,992)	100%	(\$ 65,992)	\$ 175,821	\$ -

本年年底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)
\$ 1,660,738 (美金 52,000)	美金 55,000	\$ 2,968,145

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

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 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	25,442,792	6.69%
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。