

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111及110年第2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) 重要會計項目之說明		14~38	六~二七
(七) 關係人交易		38	二八
(八) 質抵押之資產		39	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		39	三十
(十) 重大之災害損失		-	-
(十一) 重大之期後事項		-	-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊		39~40	三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		41	三二
2. 轉投資事業相關資訊		41	三二
3. 大陸投資資訊		41~42	三二
4. 主要股東資訊		42	三二
(十四) 部門資訊		42	三三

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）62,834 仟元及 62,246 仟元，均占合併資產總額之 1%；負債總額分別為 363 仟元及 615 仟元，均占合併負債總額之 0%；其民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月

1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為損失 694 仟元、利益 1,483 仟元、損失 1,369 仟元及利益 2,779 仟元，分別占合併綜合損益總額之(0.7%)、0.7%、(0.6%)及 0.9%。

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年 8 月 8 日

菱生精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年6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)	\$ 1,484,334	16	\$ 1,646,990	17	\$ 1,524,267	17
1140	合約資產—流動 (附註二一)	92,382	1	150,260	2	144,880	2
1150	應收票據 (附註二一)	1,908	-	5,593	-	3,065	-
1170	應收帳款 (附註八及二一)	1,495,125	16	1,744,380	18	1,798,112	21
1200	其他應收款 (附註九)	244,438	3	243,361	3	245,840	3
1220	本期所得稅資產 (附註四及二三)	223	-	210	-	2,777	-
1310	存 貨 (附註十)	704,848	8	689,909	7	470,945	5
1470	其他流動資產 (附註十五及二九)	420,064	4	352,747	4	324,399	4
11XX	流動資產總計	4,443,322	48	4,833,450	51	4,514,285	52
	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)	34,720	-	34,709	1	32,296	-
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	4,250,332	46	3,984,904	42	3,457,829	40
1755	使用權資產 (附註十四)	154,301	2	154,244	2	161,813	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	72,933	1	28,600	-	36,663	1
1915	預付設備款	250,290	3	356,707	4	437,376	5
1920	存出保證金	1,100	-	1,018	-	993	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四及十九)	15,143	-	12,009	-	-	-
1990	其他非流動資產	17,684	-	19,139	-	13,057	-
15XX	非流動資產總計	4,796,503	52	4,591,330	49	4,140,027	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,239,825	100	\$ 9,424,780	100	\$ 8,654,312	100
	流動負債						
2100	短期銀行借款 (附註十六)	\$ 241,114	3	\$ 304,838	3	\$ 409,665	5
2150	應付票據	10,906	-	23,699	-	-	-
2170	應付帳款	297,206	3	491,184	5	390,045	5
2200	其他應付款 (附註十七)	1,414,201	15	886,595	9	721,276	8
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	23,602	-	51,330	1	35,350	1
2250	負債準備—流動 (附註十八)	2,748	-	3,980	-	16,627	-
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	5,858	-	5,027	-	5,611	-
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十六及二九)	202,540	2	360,830	4	548,486	6
2399	其他流動負債	76,197	1	68,372	1	108,089	1
21XX	流動負債總計	2,274,372	24	2,195,855	23	2,235,149	26
	非流動負債						
2540	長期銀行借款 (附註十六及二九)	880,407	9	931,461	10	731,947	8
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	1,117	-	804	-	1,115	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	146,877	2	147,411	2	149,672	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	-	-	-	-	44,612	-
2645	存入保證金	51,822	1	51,822	-	51,822	1
25XX	非流動負債總計	1,080,223	12	1,131,498	12	979,168	11
2XXX	負債總計	3,354,595	36	3,327,353	35	3,214,317	37
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	3,801,023	41	3,801,023	40	3,801,023	44
3200	資本公積	1,257,796	14	1,250,011	13	1,384,677	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	91,283	1	-	-	-	-
3320	特別盈餘公積	91,034	1	160,419	2	192,020	2
3350	未分配盈餘	627,855	7	912,825	10	130,820	2
3400	其他權益	(63,877)	(1)	(71,372)	(1)	(74,541)	(1)
3500	庫藏股票	(176,415)	(2)	(199,828)	(2)	(199,828)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	5,628,699	61	5,853,078	62	5,234,171	61
36XX	非控制權益	256,531	3	244,349	3	205,824	2
3XXX	權益總計	5,885,230	64	6,097,427	65	5,439,995	63
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 9,239,825	100	\$ 9,424,780	100	\$ 8,654,312	100

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 111 年 8 月 8 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

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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

每股盈餘為元

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二一)	\$1,649,308	100	\$1,994,342	100	\$3,411,619	100	\$3,705,122	100
5000	營業成本 (附註十及二二)	<u>1,431,381</u>	<u>87</u>	<u>1,586,567</u>	<u>80</u>	<u>2,908,302</u>	<u>85</u>	<u>3,047,138</u>	<u>82</u>
5900	營業毛利	<u>217,927</u>	<u>13</u>	<u>407,775</u>	<u>20</u>	<u>503,317</u>	<u>15</u>	<u>657,984</u>	<u>18</u>
	營業費用 (附註二二)								
6100	推銷費用	16,862	1	17,111	1	33,738	1	31,048	1
6200	管理費用	73,600	4	99,163	5	141,429	4	162,890	5
6300	研究發展費用	46,913	3	45,588	2	91,338	3	86,475	2
6450	預期信用減損損失 (回升 利益) (附註八)	<u>233</u>	<u>-</u>	<u>(513)</u>	<u>-</u>	<u>(101)</u>	<u>-</u>	<u>(409)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>137,608</u>	<u>8</u>	<u>161,349</u>	<u>8</u>	<u>266,404</u>	<u>8</u>	<u>280,004</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>80,319</u>	<u>5</u>	<u>246,426</u>	<u>12</u>	<u>236,913</u>	<u>7</u>	<u>377,980</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,749	-	970	-	2,748	-	1,852	-
7110	租金收入 (附註十四)	3,210	-	5,698	-	6,932	-	11,289	-
7190	其他收入	9,012	-	1,803	-	19,381	-	12,858	1
7210	處分不動產、廠房及 設備利益	285	-	-	-	295	-	1,830	-
7230	外幣兌換淨利益	13,792	1	6,889	1	25,961	1	8,113	-
7510	利息費用	(4,702)	-	(3,796)	-	(8,693)	-	(7,332)	-
7590	什項支出	<u>(600)</u>	<u>-</u>	<u>(291)</u>	<u>-</u>	<u>(774)</u>	<u>-</u>	<u>(565)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>22,746</u>	<u>1</u>	<u>11,273</u>	<u>1</u>	<u>45,850</u>	<u>1</u>	<u>28,045</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	103,065	6	257,699	13	282,763	8	406,025	11
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	<u>(6,400)</u>	<u>-</u>	<u>(55,357)</u>	<u>(3)</u>	<u>(43,653)</u>	<u>(1)</u>	<u>(89,721)</u>	<u>(3)</u>
8200	本期淨利	<u>96,665</u>	<u>6</u>	<u>202,342</u>	<u>10</u>	<u>239,110</u>	<u>7</u>	<u>316,304</u>	<u>8</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	<u>(608)</u>	<u>-</u>	<u>(1,305)</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>(6,685)</u>	<u>-</u>
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>(415)</u>	<u>-</u>	<u>(2,529)</u>	<u>-</u>	<u>7,482</u>	<u>-</u>	<u>(3,212)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>(1,023)</u>	<u>-</u>	<u>(3,834)</u>	<u>-</u>	<u>7,495</u>	<u>-</u>	<u>(9,897)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 95,642</u>	<u>6</u>	<u>\$ 198,508</u>	<u>10</u>	<u>\$ 246,605</u>	<u>7</u>	<u>\$ 306,407</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 92,608	6	\$ 189,265	9	\$ 226,928	7	\$ 297,087	8
8620	非控制權益	4,057	-	13,077	1	12,182	-	19,217	1
8600		<u>\$ 96,665</u>	<u>6</u>	<u>\$ 202,342</u>	<u>10</u>	<u>\$ 239,110</u>	<u>7</u>	<u>\$ 316,304</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 91,585	6	\$ 185,431	9	\$ 234,423	7	\$ 287,190	8
8720	非控制權益	4,057	-	13,077	1	12,182	-	19,217	-
8700		<u>\$ 95,642</u>	<u>6</u>	<u>\$ 198,508</u>	<u>10</u>	<u>\$ 246,605</u>	<u>7</u>	<u>\$ 306,407</u>	<u>8</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>\$ 0.80</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.25</u>		<u>\$ 0.51</u>		<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.79</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 111 年 8 月 8 日核閱報告）

董事長：葉樹泉



經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為





宏生精密工業股份有限公司

合併資產負債表

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅供核閱)

單位：新台幣千元

代碼	詳	屬	於	本	公	司	其 他 權 益 之 權 益				非 控 制 權 益 (附註十一)	權 益 總 計
							保 留 盈 餘 (附註二十)	未 分 配 盈 餘 (附註二十一)	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 未實現評價損益		
A1		普通 股 本 (附註二十)		\$ 3,801,023			\$ 1,920,020	\$ 166,267	(\$ 22,172)	(\$ 42,472)	\$ 186,607	\$ 5,133,515
A1		110 年 1 月 1 日餘額										
C3		其他資本公積變動 因受領贈與產生者										
D1		110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利						297,087	-	-	19,217	316,304
D3		110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益							(3,212)	(6,685)		(9,897)
D5		110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額						297,087	(3,212)	(6,685)	19,217	306,407
Z1		110 年 6 月 30 日餘額		\$ 3,801,023			\$ 1,920,020	\$ 130,820	(\$ 25,384)	(\$ 49,157)	\$ 205,824	\$ 5,439,995
A1		111 年 1 月 1 日餘額		\$ 3,801,023			\$ 1,604,419	\$ 912,825	(\$ 24,628)	(\$ 46,744)	\$ 244,349	\$ 6,097,427
B1		以前年度盈餘指撥及分配						(91,283)	-	-		
B17		法定盈餘公積					(69,385)	69,385	-	-		
B5		特別盈餘公積迴轉						(490,000)	-	-		(490,000)
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										
D1		111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利						226,928	-	-	12,182	239,110
D3		111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益							7,482	13		7,495
D5		111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額						226,928	7,482	13	12,182	246,605
N1		股份基礎給付交易										
Z1		111 年 6 月 30 日餘額		\$ 3,801,023			\$ 910,334	\$ 627,855	(\$ 17,146)	(\$ 46,731)	\$ 256,531	\$ 5,885,230



董事長：葉樹炎



經理人：葉澤松



會計主管：賴銘為

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 111 年 8 月 8 日核閱報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 282,763	\$ 406,025
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	362,715	384,350
A20300	預期信用減損迴轉利益	(101)	(409)
A20900	利息費用	8,693	7,332
A21200	利息收入	(2,748)	(1,852)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	7,711	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(295)	(1,830)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	3,027	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(4,472)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	3,224	(5,101)
A29900	預付款項攤銷	4,895	3,124
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	58,175	(18,521)
A31130	應收票據	3,695	6,308
A31150	應收帳款	254,021	(488,286)
A31180	其他應收款	3,643	57,221
A31200	存 貨	(17,396)	(130,674)
A31240	其他流動資產	(67,116)	(99,650)
A32130	應付票據	(12,793)	-
A32150	應付帳款	(194,319)	58,797
A32180	其他應付款	4,672	121,656
A32200	迴轉負債準備	(1,232)	(2,823)
A32230	其他流動負債	7,826	59,376
A32240	淨確定福利負債	(3,134)	(9,629)
A33000	營運產生之現金	705,926	340,942
A33100	收取之利息	2,496	1,873
A33300	支付之利息	(8,730)	(6,699)
A33500	支付之所得稅	(115,414)	(276)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>584,278</u>	<u>335,840</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 311,951)	(\$ 204,490)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	295	5,000
B03700	存出保證金增加	(75)	(61)
B06700	其他非流動資產增加	(3,423)	(4,171)
B07100	預付設備款增加	(169,724)	(410,640)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(484,878)	(614,362)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	262,445	727,545
C00200	短期銀行借款減少	(337,465)	(560,368)
C01600	舉借長期銀行借款	42,000	463,700
C01700	償還長期銀行借款	(251,344)	(247,143)
C03000	存入保證金增加	-	50,000
C04020	租賃本金償還	(2,702)	(3,412)
C04800	員工執行認股權	23,420	-
C09900	逾期未領股利	67	73
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(263,579)	430,395
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,523	(630)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(162,656)	151,243
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,646,990	1,373,024
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,484,334	\$ 1,524,267

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 111 年 8 月 8 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年 8 月 8 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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（資產）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）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 110 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近期之發展及俄羅斯與烏克蘭軍事衝突及相關國際制裁對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。參閱 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 462	\$ 485	\$ 465
銀行支票及活期存款	708,087	770,863	749,777
約當現金			
銀行定期存款	725,852	775,792	674,000
短期票券	<u>49,933</u>	<u>99,850</u>	<u>100,025</u>
	<u>\$ 1,484,334</u>	<u>\$ 1,646,990</u>	<u>\$ 1,524,267</u>
<u>年利率(%)</u>			
銀行存款	0.001-0.6	0.001-0.05	0.001-0.05
銀行定期存款	0.45-1.44	0.13-0.41	0.19-0.34
短期票券	0.3	0.23	0.23

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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6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)	\$ 7,121	\$ 8,630	\$ 7,493
<u>國內未上市櫃股票</u>			
豐澤工程股份有限公司 (豐澤公司)	19,677	18,974	18,841
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	7,922	7,105	5,962
安葳科技股份有限公司 (安葳公司)	-	-	-
翔合化合物半導體股份有限 公司(翔合公司)	-	-	-
	<u>\$ 34,720</u>	<u>\$ 34,709</u>	<u>\$ 32,296</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。

安葳公司已於民國 110 年 12 月登記解散，目前執行清算程序。

八、應收帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,498,233	\$ 1,747,567	\$ 1,817,359
減：備抵損失	(<u>3,108</u>)	(<u>3,187</u>)	(<u>19,247</u>)
	<u>\$ 1,495,125</u>	<u>\$ 1,744,380</u>	<u>\$ 1,798,112</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>111 年 6 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	\$1,454,602	\$ 42,002	\$ 644	\$ 985	\$1,498,233
備抵損失	(<u>1,309</u>)	(<u>756</u>)	(<u>58</u>)	(<u>985</u>)	(<u>3,108</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,453,293</u>	<u>\$ 41,246</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,495,125</u>
<u>110 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	\$1,709,530	\$ 36,809	\$ 263	\$ 965	\$1,747,567
備抵損失	(<u>1,537</u>)	(<u>661</u>)	(<u>24</u>)	(<u>965</u>)	(<u>3,187</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,707,993</u>	<u>\$ 36,148</u>	<u>\$ 239</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,744,380</u>
<u>110 年 6 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	\$1,747,727	\$ 51,826	\$ 1,242	\$ 16,564	\$1,817,359
備抵損失	(<u>1,614</u>)	(<u>955</u>)	(<u>114</u>)	(<u>16,564</u>)	(<u>19,247</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,746,113</u>	<u>\$ 50,871</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,798,112</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,187	\$ 19,668
本期迴轉	(101)	(409)
外幣換算差額	22	(12)
期末餘額	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 19,247</u>

九、其他應收款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款	\$ 222,524	\$ 219,320	\$ 219,626
應收退稅款	16,957	20,045	17,441
其 他	4,957	3,996	8,773
	<u>\$ 244,438</u>	<u>\$ 243,361</u>	<u>\$ 245,840</u>
原始到期日超過3個月之			
銀行定期存款利率(%)	0.45-1.065	0.11-0.815	0.27-0.815

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料	\$ 704,696	\$ 689,757	\$ 470,085
製成品	152	152	860
在製品	-	-	-
商 品	-	-	-
	<u>\$ 704,848</u>	<u>\$ 689,909</u>	<u>\$ 470,945</u>

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日與存貨相關之營業成本分別為1,431,381仟元、1,586,567仟元、2,908,302仟元及3,047,138仟元。

營業成本包括下列項目：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
未分攤固定製造費用	\$ -	(\$ 6)	\$ -	\$ 30
下腳收入	(14,767)	(17,295)	(32,463)	(30,730)
存貨跌價損失 (回升利益)	4,150	(8,757)	3,027	(4,472)

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
		111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6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	-
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. (立驪公司)	100	100	100	1
立驪公司	寧波力源科技有限公司 (寧波力源公司)	100	100	100	1

註 1：係重要子公司。

註 2：財務報告未經會計師核閱。

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 (%)		
	111年6月30日	110年12月31日	111年6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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 396,266	\$ 448,748	\$ 295,682
非流動資產	942,794	849,074	816,328
流動負債	(292,344)	(286,330)	(276,847)
非流動負債	(343,352)	(341,621)	(270,671)
權 益	\$ 703,364	\$ 669,871	\$ 564,492

(接次頁)

(承前頁)

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 447,832	\$ 426,507	\$ 359,412
鴻谷公司之非控制權益	<u>255,532</u>	<u>243,364</u>	<u>205,080</u>
	<u>\$ 703,364</u>	<u>\$ 669,871</u>	<u>\$ 564,492</u>
	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
營業收入	<u>\$ 207,289</u>	<u>\$ 223,725</u>	<u>\$ 424,823</u>
本期淨利	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 36,170</u>	<u>\$ 33,493</u>
綜合損益總額	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 36,170</u>	<u>\$ 53,269</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 7,095	\$ 23,030	\$ 21,325
鴻谷公司之非控制權益	<u>4,049</u>	<u>13,140</u>	<u>12,168</u>
	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 36,170</u>	<u>\$ 33,493</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 7,095	\$ 23,030	\$ 21,325
鴻谷公司之非控制權益	<u>4,049</u>	<u>13,140</u>	<u>12,168</u>
	<u>\$ 11,144</u>	<u>\$ 36,170</u>	<u>\$ 33,493</u>
現金流量			
營業活動			\$ 140,350
投資活動			(161,191)
籌資活動			<u>4,161</u>
淨現金流出			<u>(\$ 16,680)</u>

十二、採用權益法之投資

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
被投資公司名稱	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	<u>(11,417)</u>	<u>(11,417)</u>	<u>(11,417)</u>
	<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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
自 用	\$ 4,061,850	\$ 3,794,027	\$ 3,261,306
營業租賃出租	<u>188,482</u>	<u>190,877</u>	<u>196,523</u>
	<u>\$ 4,250,332</u>	<u>\$ 3,984,904</u>	<u>\$ 3,457,829</u>

(一) 自 用

111年1月1日 至6月30日	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財器具	其他設備	未完工程	合 計
成本								
期初餘額	\$ 127,534	\$3,134,344	\$4,384,713	\$ 24,466	\$ 43,374	\$ 337,392	\$ 111,680	\$ 8,163,503
增 加	-	25,948	227,425	4,755	5,253	70,311	12,060	345,752
減 少	-	(10,768)	(307,833)	(5,630)	(2,461)	(40,767)	-	(367,459)
重分類	-	13,450	276,202	-	-	5,630	(19,080)	276,202
淨兌換差額	-	9,037	916	98	12	682	-	10,745
期末餘額	<u>\$ 127,534</u>	<u>\$3,172,011</u>	<u>\$4,581,423</u>	<u>\$ 23,689</u>	<u>\$ 46,178</u>	<u>\$ 373,248</u>	<u>\$ 104,660</u>	<u>\$ 8,428,743</u>
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$1,396,982	\$2,632,334	\$ 20,508	\$ 27,354	\$ 169,941	\$ -	\$ 4,247,119
增 加	-	65,953	250,507	710	2,332	37,808	-	357,310
減 少	-	(10,550)	(307,748)	(5,630)	(2,461)	(40,566)	-	(366,955)
淨兌換差額	-	7,023	178	55	6	306	-	7,568
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,459,408</u>	<u>\$2,575,271</u>	<u>\$ 15,643</u>	<u>\$ 27,231</u>	<u>\$ 167,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,245,042</u>
累計減損								
期初餘額	\$ 59,787	\$ 59,645	\$ 731	\$ -	\$ 705	\$ 1,489	\$ -	\$ 122,357
減 少	-	(218)	(87)	-	-	(201)	-	(506)
期末餘額	<u>\$ 59,787</u>	<u>\$ 59,427</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,851</u>
期末淨額	<u>\$ 67,747</u>	<u>\$1,653,176</u>	<u>\$2,005,508</u>	<u>\$ 8,046</u>	<u>\$ 18,242</u>	<u>\$ 204,471</u>	<u>\$ 104,660</u>	<u>\$ 4,061,850</u>
110年1月1日 至6月30日								
成本								
期初餘額	\$ 127,534	\$3,076,485	\$4,813,925	\$ 23,029	\$ 76,307	\$ 306,935	\$ -	\$ 8,424,215
增 加	-	23,696	137,955	1,471	834	27,633	30,192	221,781
減 少	-	(7,612)	(643,158)	-	(5,971)	(39,868)	-	(696,609)
重分類	-	-	130,763	-	-	-	-	130,763
淨兌換差額	-	(5,438)	(796)	(37)	(10)	(445)	-	(6,726)
期末餘額	<u>\$ 127,534</u>	<u>\$3,087,131</u>	<u>\$4,438,689</u>	<u>\$ 24,463</u>	<u>\$ 71,160</u>	<u>\$ 294,255</u>	<u>\$ 30,192</u>	<u>\$ 8,073,424</u>
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$1,287,320	\$3,426,012	\$ 19,095	\$ 53,033	\$ 182,145	\$ -	\$ 4,967,605
增 加	-	61,404	280,063	783	5,164	30,058	-	377,472
減 少	-	(7,609)	(639,830)	-	(5,968)	(39,845)	-	(693,252)
淨兌換差額	-	(4,092)	(391)	(12)	(5)	(217)	-	(4,717)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,337,023</u>	<u>\$3,065,854</u>	<u>\$ 19,866</u>	<u>\$ 52,224</u>	<u>\$ 172,141</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,647,108</u>
累計減損								
期初餘額	\$ 59,787	\$ 60,805	\$ 40,943	\$ -	\$ 708	\$ 2,954	\$ -	\$ 165,197
減 少	-	(3)	(157)	-	(3)	(24)	-	(187)
期末餘額	<u>\$ 59,787</u>	<u>\$ 60,802</u>	<u>\$ 40,786</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 2,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,010</u>
期末淨額	<u>\$ 67,747</u>	<u>\$1,689,306</u>	<u>\$1,332,049</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 18,231</u>	<u>\$ 119,184</u>	<u>\$ 30,192</u>	<u>\$ 3,261,306</u>

111年及110年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

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，參閱附註二九。

(二) 營業租賃出租

111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	合 計
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 279,629	\$ -	\$ 279,629
期末餘額	\$ 279,629	\$ -	\$ 279,629
<u>累計折舊</u>			
期初餘額	\$ 88,752	\$ -	\$ 88,752
增 加	2,395	-	2,395
期末餘額	\$ 91,147	\$ -	\$ 91,147
期末淨額	\$ 188,482	\$ -	\$ 188,482
110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
<u>成 本</u>			
期初餘額	\$ 279,629	\$ 15,933	\$ 295,562
期末餘額	\$ 279,629	\$ 15,933	\$ 295,562
<u>累計折舊</u>			
期初餘額	\$ 83,961	\$ 11,464	\$ 95,425
增 加	2,395	1,219	3,614
期末餘額	\$ 86,356	\$ 12,683	\$ 99,039
期末淨額	\$ 193,273	\$ 3,250	\$ 196,523

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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
第1年	\$ 9,131	\$ 12,468	\$ 12,374
第2年	5,292	6,061	8,533
第3年	5,292	6,061	5,953
第4年	5,292	6,061	5,953
第5年	5,292	6,061	5,953
超過5年	<u>23,262</u>	<u>27,584</u>	<u>27,524</u>
	<u>\$ 53,561</u>	<u>\$ 64,296</u>	<u>\$ 66,290</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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 150,826	\$ 152,952	\$ 159,552
房屋及建築	<u>3,475</u>	<u>1,292</u>	<u>2,261</u>
	<u>\$ 154,301</u>	<u>\$ 154,244</u>	<u>\$ 161,813</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,999</u>	<u>\$ 370</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,097	\$ 1,147	\$ 2,193	\$ 2,295
房屋及建築	<u>333</u>	<u>485</u>	<u>817</u>	<u>969</u>
	<u>\$ 1,430</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 3,010</u>	<u>\$ 3,264</u>

除以上所列認列折舊費用外，合併公司使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,858	\$ 5,027	\$ 5,611
非流動	<u>\$ 146,877</u>	<u>\$ 147,411</u>	<u>\$ 149,672</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	0.67%-0.91%	0.67%-0.91%	0.67%-0.91%
房屋及建築	0.67%-1.65%	0.67%-1.65%	0.67%-1.65%

(三) 重要承租活動及條款

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。合併公司已於民國110年8月將大陸地區土地使用權轉租部分全數出售。

營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年6月30日
第1年	\$ 1,464
第2年	1,464
第3年	1,464
第4年	1,464
第5年	1,464
超過5年	16,470
	<u>\$ 23,790</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。

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 24,111</u>	<u>\$ 20,818</u>	<u>\$ 49,938</u>	<u>\$ 37,978</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 53,196)</u>	<u>(\$ 41,970)</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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流動</u>			
用品盤存	\$ 262,710	\$ 202,866	\$ 147,652
質押定期存款（附註二九）	103,400	103,889	103,889
預付款項	18,542	17,464	20,600
代付款	15,627	8,784	22,706
進項稅額	13,142	12,579	7,955
留抵稅額	6,523	6,565	21,407
其他	120	600	190
	<u>\$ 420,064</u>	<u>\$ 352,747</u>	<u>\$ 324,399</u>

十六、借 款

（一）短期銀行借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
信用借款	\$ 168,880	\$ 160,720	\$ 231,440
進出口融資借款	<u>72,234</u>	<u>144,118</u>	<u>178,225</u>
	<u>\$ 241,114</u>	<u>\$ 304,838</u>	<u>\$ 409,665</u>
<u>年利率（%）</u>			
信用借款	1.23-3.95	0.8-4.98	0.8-4.98
進出口融資借款	1.95-3.15	0.88-0.9	0.88-0.93

（二）長期銀行借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
抵押借款（附註二九）	\$ 466,247	\$ 673,591	\$ 791,733
信用借款	<u>616,700</u>	<u>618,700</u>	<u>488,700</u>
	1,082,947	1,292,291	1,280,433
減：1年內到期部分	(<u>202,540</u>)	(<u>360,830</u>)	(<u>548,486</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 880,407</u>	<u>\$ 931,461</u>	<u>\$ 731,947</u>
<u>年利率（%）</u>			
抵押借款	0.42-1.92	0.42-1.54	0.42-1.54
信用借款	0.58-1.41	0.58-1.61	0.42-1.6
<u>到期日</u>			
抵押借款	111.10-116.03	111.04-116.07	110.11-116.03
信用借款	113.04-115.05	111.04-115.05	110.11-115.05

十七、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付股利	\$ 490,000	\$ -	\$ -
應付工廠用品費	236,414	212,091	219,262
應付薪資及獎金	235,661	270,662	217,180
應付員工及董事酬勞	174,689	154,978	60,990
應付設備款	89,382	56,188	40,505
應付休假給付	61,454	62,169	58,772
其 他	126,601	130,507	124,567
	<u>\$ 1,414,201</u>	<u>\$ 886,595</u>	<u>\$ 721,276</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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,980	\$ 19,450
本期迴轉	(1,232)	(2,823)
期末餘額	<u>\$ 2,748</u>	<u>\$ 16,627</u>

十九、退職後福利計畫

111年及110年4月1日至6月30日與111年及110年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為1,683仟元、2,049仟元、3,366仟元及4,098仟元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110年6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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6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	126,434	126,434	252,910
庫藏股票交易	7,718	-	8,190
受贈資產	493	426	426
	<u>\$ 1,257,796</u>	<u>\$ 1,250,011</u>	<u>\$ 1,384,677</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）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 110 年 8 月舉行股東常會決議通過 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 仟元及資本公積 134,666 仟元彌補虧損後，不予分配。

本公司 111 年 6 月舉行股東常會決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 91,283</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>\$ 69,385</u>
現金股利	<u>\$ 490,000</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 1.29</u>

（四）庫藏股票

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。

	轉讓股份 予員工（股）	子公司持有 母公司股票 （股）	合計 （股）
111 年 1 月 1 日暨 111 年 6 月 30 日	<u>-</u>	<u>5,658,911</u>	<u>5,658,911</u>
110 年 1 月 1 日暨 110 年 6 月 30 日	<u>2,000,000</u>	<u>5,658,911</u>	<u>7,658,911</u>

收回原因	轉讓股份 予員工（股）
111 年 1 月 1 日股數	7,658,911
本期減少	(2,000,000)
111 年 6 月 30 日股數	<u>5,658,911</u>

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
111 年 6 月 30 日	5,658,911	<u>\$ 93,089</u>	<u>\$ 93,089</u>
110 年 12 月 31 日	5,658,911	<u>\$ 156,752</u>	<u>\$ 156,752</u>
110 年 6 月 30 日	5,658,911	<u>\$ 110,349</u>	<u>\$ 110,349</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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 1,649,250	\$ 1,974,676	\$ 3,411,503	\$ 3,668,409
商品銷貨收入	58	19,666	116	36,713
	<u>\$ 1,649,308</u>	<u>\$ 1,994,342</u>	<u>\$ 3,411,619</u>	<u>\$ 3,705,122</u>

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
合約資產－流動	\$ 92,382	\$ 150,260	\$ 144,880	\$ 126,485
應收票據	1,908	5,593	3,065	9,386
應收帳款	<u>1,495,125</u>	<u>1,744,380</u>	<u>1,798,112</u>	<u>1,311,023</u>
	<u>\$ 1,589,415</u>	<u>\$ 1,900,233</u>	<u>\$ 1,946,057</u>	<u>\$ 1,446,894</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊參閱附註三三。

(三) 收入認列時點

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 3,411,503	\$ 3,668,409
於某一時點滿足履約義務	<u>116</u>	<u>36,713</u>
	<u>\$ 3,411,619</u>	<u>\$ 3,705,122</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>111年4月1日至6月30日</u>			
短期員工福利	\$ 380,542	\$ 81,591	\$ 462,133
退職後福利			
確定提撥計畫	13,921	2,602	16,523
確定福利計畫	1,468	215	1,683
其他員工福利	31,212	4,819	36,031
折舊費用	169,895	13,708	183,603

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
短期員工福利	\$ 407,729	\$ 105,522	\$ 513,251
退職後福利			
確定提撥計畫	12,495	2,576	15,071
確定福利計畫	1,792	257	2,049
其他員工福利	30,669	5,482	36,151
折舊費用	174,951	15,314	190,265
<u>111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
短期員工福利	779,681	162,740	\$ 942,421
退職後福利			
確定提撥計畫	27,474	5,133	32,607
確定福利計畫	2,938	428	3,366
其他員工福利	61,679	9,570	71,249
折舊費用	335,176	27,539	362,715
<u>110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u>			
短期員工福利	773,284	173,433	946,717
退職後福利			
確定提撥計畫	24,821	5,110	29,931
確定福利計畫	3,581	517	4,098
其他員工福利	60,839	10,282	71,121
折舊費用	353,831	30,519	384,350

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。111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	111 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		110 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	10%	\$ 10,937	10%	\$ 42,533
董事酬勞	2%	2,188	2%	8,507

	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	10%	\$ 29,808	10%	\$ 42,533
董事酬勞	2%	5,962	2%	8,507

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。

110 年度員工及董事酬勞於 111 年 3 月經董事會決議如下：

<u>現金</u>	110年度	
	<u>估 列 比 例</u>	<u>金 額</u>
員工酬勞	10%	\$ 108,754
董事酬勞	2%	21,751

110 年度員工酬勞尚未發放，110 年度董事酬勞之實際配發金額與 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 29,456)	\$ 35,402	\$ 3,624	\$ 35,402
未分配盈餘	20,046	-	20,046	-
以前年度之調整	(38,788)	(4,161)	(38,788)	(280)
	(48,198)	31,241	(15,118)	35,122
遞延所得稅				
本期產生者	(48,193)	24,116	(44,020)	54,599
以前年度之調整	102,791	-	102,791	-
	\$ 54,598	\$ 24,116	\$ 58,771	\$ 54,599
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,400	\$ 55,357	\$ 43,653	\$ 89,721

(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，除本公司及鴻谷公司業經稅稽徵機關核定至 108 年度，其餘係核定至 109 年度。

二四、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>111年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 92,608	372,465	<u>\$ 0.25</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,812</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 92,608	<u>374,277</u>	<u>\$ 0.25</u>
加潛在普通股之影響			
<u>110年4月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 189,265	372,443	<u>\$ 0.51</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,181</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 189,265	<u>374,624</u>	<u>\$ 0.51</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 226,928	372,454	<u>\$ 0.61</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>3,842</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 226,928	<u>376,296</u>	<u>\$ 0.60</u>
加潛在普通股之影響			
<u>110年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 297,087	372,443	<u>\$ 0.80</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,181</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 297,087	<u>374,624</u>	<u>\$ 0.79</u>
加潛在普通股之影響			

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、股份基礎給付協議

庫藏股票給予員工之交易

本公司於 111 年 6 月經董事會決議，將自 109 年 6 月至 8 月實施庫藏股共計買回 2,000 仟股之庫藏股票提撥予員工認購，依 Black-Scholes 評價模式計算之每股認購權利價值為 3.8556 元，認列之酬勞成本計 7,711 仟元，評價模式所採用之參數如下：

給與日股票	15.56 元
行使價格	11.71 元
預期波動率	28.85%
預期存續期間	0.0301 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.59%

二六、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 110 年度合併財務報告所述相同。

二七、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>111年6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	\$ -	\$ -	\$ 27,599	\$ 27,599
國內上市櫃股票	<u>7,121</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,121</u>
	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,599</u>	<u>\$ 34,720</u>
<u>110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	\$ -	\$ -	\$ 26,079	\$ 26,079
國內上市櫃股票	<u>8,630</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,630</u>
	<u>\$ 8,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,079</u>	<u>\$ 34,709</u>
<u>110年06月30日</u>				
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 24,803	\$ 24,803
國內上市櫃股票	<u>7,493</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,493</u>
	<u>\$ 7,493</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,803</u>	<u>\$ 32,296</u>

111年及110年1月1日至6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

	<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>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
期初餘額	\$ 26,079	\$ 32,186
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	<u>1,520</u>	<u>(7,383)</u>
期末餘額	<u>\$ 27,599</u>	<u>\$ 24,803</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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,422,687	\$ 3,895,491	\$ 3,821,046
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	34,720	34,709	32,296
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	2,136,392	2,562,620	2,516,299

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、應付票據、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 37%-41% 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，將使稅前淨利變動之金額。

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
美 金	\$ 2,512	\$ 422
日 幣	69	141

(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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 633,709	\$ 740,851	\$ 639,539
金融負債	202,735	252,017	342,967

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$1,171,940	\$1,224,360	\$1,203,545
金融負債	1,274,060	1,497,550	1,502,413

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111年及110年1月1日至6月30日之稅前淨利分別變動511仟元及1,494仟元。

(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%，110及110年1月1日至6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71仟元及75仟元。

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 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 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 49%、52% 及 53%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,799,302</u>	<u>\$ 1,471,202</u>	<u>\$ 1,696,615</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>111 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 760,509	\$ -	\$ -
租賃負債	6,775	10,923	158,795
浮動利率負債	393,654	609,450	270,957
固定利率負債	50,000	-	-
	<u>\$ 1,210,938</u>	<u>\$ 620,373</u>	<u>\$ 429,752</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 913,669	\$ -	\$ -
租賃負債	5,701	9,554	161,178
浮動利率負債	566,089	553,330	378,131
固定利率負債	99,579	-	-
	<u>\$ 1,585,038</u>	<u>\$ 562,884</u>	<u>\$ 539,309</u>

	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
<u>110 年 6 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 774,379	\$ -	\$ -
租賃負債	5,701	10,023	163,561
浮動利率負債	770,466	346,325	385,622
固定利率負債	187,685	-	-
	<u>\$ 1,738,231</u>	<u>\$ 356,348</u>	<u>\$ 549,183</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>111 年 6 月 30 日</u>			
租賃負債	<u>\$ 6,775</u>	<u>\$ 20,351</u>	<u>\$ 149,367</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>			
租賃負債	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 19,024</u>	<u>\$ 151,708</u>
<u>110 年 6 月 30 日</u>			
租賃負債	<u>\$ 5,701</u>	<u>\$ 19,533</u>	<u>\$ 154,051</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。

二八、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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 15,642	\$ 31,224	\$ 34,699	\$ 43,259
退職後福利	174	212	349	455
	<u>\$ 15,816</u>	<u>\$ 31,436</u>	<u>\$ 35,048</u>	<u>\$ 43,714</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。

二九、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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,511,037	\$ 1,647,120	\$ 1,700,454
質押定期存款（帳列其他流動資產）	103,400	103,889	103,889
	<u>\$ 1,614,437</u>	<u>\$ 1,751,009</u>	<u>\$ 1,804,343</u>

三十、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）為關稅記帳保證等目的，由金融機構提供保證明細如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 28,000</u>

（二）未認列之合約承諾如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 259,272</u>	<u>\$ 468,895</u>	<u>\$ 889,028</u>

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

		111年6月30日		
外幣資產	外幣	匯率	新台幣	幣
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 26,067	29.72	\$ 774,711	
日幣	184,130	0.2182	40,177	
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	17,614	29.72	523,488	
日幣	152,338	0.2182	33,240	

		110 年 12 月 31 日		
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	25,105	27.68	\$ 694,906
日 幣		173,864	0.2405	41,814
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		21,382	27.68	591,854
日 幣		178,026	0.2405	42,815

		110 年 6 月 30 日		
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣	
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	21,295	27.86	\$ 593,279
日 幣		202,686	0.2521	51,097
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		19,779	27.86	551,043
日 幣		146,775	0.2521	37,002

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

		111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	
外 幣	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	
美 金	29.72 (美金：新台幣)	\$ 3,003	27.86 (美金：新台幣)	\$ 783	
美 金	6.7114 (美金：人民幣)	(6,278)	6.4601 (美金：人民幣)	(2,052)	
日 幣	0.2182 (日幣：新台幣)	193	0.2521 (日幣：新台幣)	(257)	
日 幣	0.0493 (日幣：人民幣)	(14)	0.0587 (日幣：人民幣)	(12)	
		<u>(\$ 3,096)</u>		<u>(\$ 1,538)</u>	
		111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
外 幣	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	匯 率	淨 兌 換 (損) 益	
美 金	29.72 (美金：新台幣)	\$ 10,938	27.86 (美金：新台幣)	\$ 3,612	
美 金	6.7114 (美金：人民幣)	(5,573)	6.4601 (美金：人民幣)	(334)	
日 幣	0.2182 (日幣：新台幣)	818	0.2521 (日幣：新台幣)	(830)	
日 幣	0.0493 (日幣：人民幣)	-	0.0587 (日幣：人民幣)	-	
		<u>\$ 6,183</u>		<u>\$ 2,448</u>	

三二、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。

三三、部門資訊

本公司主要為各型積體電路之封裝加工、測試及光電產品之製造及買賣，係屬單一營運部門，營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱合併資產負債表及合併損益表。

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 111 年 1 月 1 日至 6 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 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	寧波力源公司	曾孫公司	\$ 844,304	\$ 148,600 (美金 5,000)	\$ 148,600 (美金 5,000)	\$ 118,880 (美金 4,000)	\$ 103,000	3	\$ 1,688,609	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 111 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／股

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 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	527,280	\$ 7,922	2	\$ 7,922
	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	75,000	2,374	-	2,374
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	44,891	-	-	-
	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	5,658,911	93,089	1	93,089
	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	1,897,836	19,677	19	19,677
	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	150,000	4,747	-	4,747
	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	155,163	-	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 111 年 1 月 1 日至 6 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			
				目 科	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	\$ 1,139	60 天	-
				應付費用	440	60 天	-
		利鑫公司	1	租金收入	18	—	-
		寧波力源公司	1	其他收入	220	30 天	-
1	迅能公司	鴻谷公司	2	其他收入	1,251	60 天	-
				租金收入	1,003	—	-
				其他應收款	450	60 天	-
				存入保證金	600	—	-
2	鴻谷公司	德利勤公司	2	租金收入	18	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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／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 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益
				本 期 期 末	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	\$ 1,718,458	\$ 1,688,748	54,000,000	100	\$ 155,628	(\$ 35,002)	(\$ 35,002)
	鴻谷公司（註三）	台灣新竹縣	積體電路之測試	230,146	230,146	22,922,899	64	447,832	33,493	21,325
	迅能公司（註三）	台灣新竹縣	電子零組件製造	604,223	604,223	60,422,257	99	218,744	3,631	3,600
	利鑫公司（註一及三）	台 中 市	一般投資業	300,000	300,000	30,000,000	100	58,763	(88)	(88)
	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	5,348,315	78	20,770	(23)	(18)
	美國菱生公司（註三）	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000,000	100	62,471	(1,369)	(1,369)
	奇峰公司（註二）	台 中 市	生產及加工電子零組件	24,000	24,000	2,400,000	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	277,080	1	1,003	3,631	16
	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	1,419,214	21	5,511	(23)	(5)
薩摩亞菱生公司	立驛公司（註三）	開曼群島	一般投資業	1,718,458	1,688,748	54,000,000	100	155,628	(35,002)	(35,002)

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 111 年 1 月 1 日至 6 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 54,000	（註一）	\$ 1,688,748 (美金 53,000)	\$ 29,710 (美金 1,000)	\$ -	\$ 1,718,458 (美金 54,000)	(\$ 35,002)	100%	(\$ 35,002)	\$ 155,628	\$ -

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）
\$ 1,718,458 (美金 54,000)	美金 55,000	\$ 3,377,219

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 111 年 6 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	22,344,550	5.87%
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。