

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112及111年第3季

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路5之1號
電話：(04)25335120

§ 目 錄 §

項	目	頁 次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面		1	-
二、目 錄		2	-
三、會計師核閱報告		3~4	-
四、合併資產負債表		5	-
五、合併綜合損益表		6~7	-
六、合併權益變動表		8	-
七、合併現金流量表		9~10	-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革		11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序		11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明		12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13	五
(六) 重要會計項目之說明		14~36	六~二七
(七) 關係人交易		36	二八
(八) 質抵押之資產		37	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37	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		37~38	三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		39	三二
2. 轉投資事業相關資訊		39	三二
3. 大陸投資資訊		39~40	三二
4. 主要股東資訊		40	三二
(十四) 部門資訊		40	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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）68,789 仟元及 66,657 仟元，均占合併資產總額之 1%；負債總額分別為 51 仟元及 329 仟元，均占合併負債總額之 0%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月

1日至9月30日之綜合損益總額分別為利益654仟元、損失405仟元、利益1,042仟元及損失1,774仟元，分別占合併綜合損益總額之(129.50%)、1.3%、(1.02%)及(0.8%)。

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112年及111年9月30日之合併財務狀況，暨民國112年及111年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

會計師 蘇 定 堅



蘇定堅

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1000028068號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1070323246號

中 華 民 國 112 年 11 月 6 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 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,314,071	16	\$	1,572,022	18	\$	1,356,827	16
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及二九）		276,400	3		275,400	3		275,400	3
1140	合約資產—流動（附註二一）		95,105	1		100,980	1		75,827	1
1150	應收票據（附註二一）		-	-		-	-		1,097	-
1170	應收帳款（附註九及二一）		1,340,299	16		974,383	11		1,170,108	13
1200	其他應收款		18,737	-		15,829	-		24,396	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）		72,536	1		59,399	1		59,350	1
1310	存 貨（附註十）		345,425	4		530,864	6		653,303	7
1470	其他流動資產（附註十五）		282,017	4		298,704	4		318,168	4
11XX	流動資產總計		3,744,590	45		3,827,581	44		3,934,476	45
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七）		37,311	-		34,317	-		33,732	-
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）		4,102,951	49		4,284,385	49		4,309,923	49
1755	使用權資產（附註十四）		148,750	2		150,851	2		152,595	2
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）		172,652	2		150,887	2		75,317	1
1915	預付設備款		58,758	1		149,977	2		226,234	3
1920	存出保證金		1,614	-		1,309	-		1,314	-
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十九）		91,154	1		136,051	1		17,455	-
1990	其他非流動資產		18,184	-		19,896	-		18,003	-
15XX	非流動資產總計		4,631,374	55		4,927,673	56		4,834,573	55
1XXX	資 產 總 計		\$ 8,375,964	100		\$ 8,755,254	100		\$ 8,769,049	100
	流動負債									
2100	短期銀行借款（附註十六）	\$	353,033	4	\$	405,617	5	\$	348,155	4
2150	應付票據		3,779	-		27,182	-		11,363	-
2170	應付帳款		249,372	3		188,917	2		194,508	2
2200	其他應付款（附註十七）		583,822	7		586,141	7		731,800	8
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）		3,728	-		-	-		-	-
2250	負債準備—流動（附註十八）		6,981	-		5,534	-		3,074	-
2280	租賃負債—流動（附註十四）		5,503	-		5,303	-		5,525	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十六及二九）		463,791	6		340,164	4		248,246	3
2399	其他流動負債		101,551	1		86,993	1		82,022	1
21XX	流動負債總計		1,771,560	21		1,645,851	19		1,624,693	18
	非流動負債									
2540	長期銀行借款（附註十六及二九）		705,766	9		994,796	11		1,082,984	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）		19,080	-		19,138	-		3,153	-
2580	租賃負債—非流動（附註十四）		142,395	2		144,300	2		145,624	2
2645	存入保證金		1,936	-		1,936	-		51,822	1
25XX	非流動負債總計		869,177	11		1,160,170	13		1,283,583	15
2XXX	負債總計		2,640,737	32		2,806,021	32		2,908,276	33
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		3,801,023	45		3,801,023	43		3,801,023	43
3200	資本公積		1,266,753	15		1,265,021	15		1,265,021	15
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		121,394	2		91,283	1		91,283	1
3320	特別盈餘公積		165,598	2		91,034	1		91,034	1
3350	未分配盈餘		363,050	4		702,042	8		596,234	7
3400	其他權益	(	41,420)	(1)	(	62,466)	(1)	(	59,211)	(1)
3500	庫藏股票	(	176,415)	(2)	(	176,415)	(2)	(	176,415)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計		5,499,983	65		5,711,522	65		5,608,969	64
36XX	非控制權益		235,244	3		237,711	3		251,804	3
3XXX	權益總計		5,735,227	68		5,949,233	68		5,860,773	67
	負債及權益總計		\$ 8,375,964	100		\$ 8,755,254	100		\$ 8,769,049	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 112 年 11 月 6 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其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$1,499,895	100	\$1,358,219	100	\$4,200,048	100	\$4,769,838	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>1,420,970</u>	<u>95</u>	<u>1,326,137</u>	<u>98</u>	<u>4,053,703</u>	<u>96</u>	<u>4,234,439</u>	<u>89</u>
5900	營業毛利	<u>78,925</u>	<u>5</u>	<u>32,082</u>	<u>2</u>	<u>146,345</u>	<u>4</u>	<u>535,399</u>	<u>11</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	14,878	1	14,144	1	41,576	1	47,882	1
6200	管理費用	63,769	4	57,180	4	184,329	4	198,609	4
6300	研究發展費用	33,794	2	39,519	3	101,061	3	130,857	3
6450	預期信用減損損失（回升 利益）（附註九）	<u>277</u>	<u>-</u>	<u>(471)</u>	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>-</u>	<u>(572)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>112,718</u>	<u>7</u>	<u>110,372</u>	<u>8</u>	<u>327,006</u>	<u>8</u>	<u>376,776</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利（損）	<u>(33,793)</u>	<u>(2)</u>	<u>(78,290)</u>	<u>(6)</u>	<u>(180,661)</u>	<u>(4)</u>	<u>158,623</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,948	-	2,513	-	15,991	-	5,261	-
7110	租金收入	3,367	-	3,432	-	11,250	-	10,364	-
7130	股利收入	1,501	-	1,218	-	1,501	-	1,218	-
7190	其他收入	8,081	1	10,487	1	25,177	1	29,868	1
7210	處分不動產、廠房及設 備利益	-	-	-	-	-	-	295	-
7230	外幣兌換淨利益	15,303	1	27,006	2	16,584	1	52,967	1
7510	利息費用	<u>(10,665)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,058)</u>	<u>-</u>	<u>(29,578)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,751)</u>	<u>-</u>
7590	什項支出	<u>(173)</u>	<u>-</u>	<u>(606)</u>	<u>-</u>	<u>(348)</u>	<u>-</u>	<u>(1,380)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>22,362</u>	<u>1</u>	<u>37,992</u>	<u>3</u>	<u>40,577</u>	<u>1</u>	<u>83,842</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>(11,431)</u>	<u>(1)</u>	<u>(40,298)</u>	<u>(3)</u>	<u>(140,084)</u>	<u>(3)</u>	<u>242,465</u>	<u>5</u>
7950	所得稅利益（費用）（附註四 及二三）	<u>3,312</u>	<u>-</u>	<u>3,950</u>	<u>-</u>	<u>30,346</u>	<u>1</u>	<u>(39,703)</u>	<u>(1)</u>
8200	本期淨利（損）	<u>(8,119)</u>	<u>(1)</u>	<u>(36,348)</u>	<u>(3)</u>	<u>(109,738)</u>	<u>(2)</u>	<u>202,762</u>	<u>4</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	2,861	-	(989)	-	3,366	-	(976)	-
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>4,753</u>	<u>1</u>	<u>5,655</u>	<u>1</u>	<u>4,665</u>	<u>-</u>	<u>13,137</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>7,614</u>	<u>1</u>	<u>4,666</u>	<u>1</u>	<u>8,031</u>	<u>-</u>	<u>12,161</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 505)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 31,682)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 101,707)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 214,923</u>	<u>5</u>
	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>(\$ 15,536)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 31,621)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 107,271)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 195,307</u>	<u>4</u>
8620	非控制權益	<u>7,417</u>	<u>-</u>	<u>(4,727)</u>	<u>(1)</u>	<u>(2,467)</u>	<u>-</u>	<u>7,455</u>	<u>-</u>
8600		<u>(\$ 8,119)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 36,348)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 109,738)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 202,762</u>	<u>4</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 7,922)	(1)	(\$ 26,955)	(2)	(\$ 99,240)	(2)	\$ 207,468	5
8720	非控制權益	<u>7,417</u>	<u>1</u>	<u>(4,727)</u>	<u>-</u>	<u>(2,467)</u>	<u>-</u>	<u>7,455</u>	<u>-</u>
8700		<u>(\$ 505)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 31,682)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 101,707)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 214,923</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)								
9710	基 本	(\$ <u>0.04</u>)		(\$ <u>0.08</u>)		(\$ <u>0.29</u>)		\$ <u>0.52</u>	
9810	稀 釋	(\$ <u>0.04</u>)		(\$ <u>0.08</u>)		(\$ <u>0.29</u>)		\$ <u>0.52</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 112 年 11 月 6 日核閱報告)

董事長：葉樹泉



經理人：蔡澤松



會計主管：賴銘為





董生精密工業股份有限公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司	其他權益項目					權益		
			資本公積	保留盈餘	盈餘(附註二十)	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(附註二十一)	庫藏股票(附註二十一)	非控制權益(附註十一)	總計
A1	普通股本	\$ 3,801,023	\$ 1,250,011	\$ -	\$ 160,419	\$ 912,825	\$ -	\$ 199,828	\$ 244,349	\$ 5,853,078
B1	111 年 1 月 1 日餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	91,283	-	(91,283)	-	-	-	-
B7	法定盈餘公積	-	-	-	-	(490,000)	-	-	-	(490,000)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	69,385	-	-	-	-
	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C3	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	因受領贈與產生者	-	67	-	-	-	-	-	-	67
	發放予子公司股利調整資本公積	-	7,295	-	-	-	-	-	-	7,295
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	195,307	-	-	7,455	195,307
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(976)	-	-	(976)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	195,307	(976)	-	7,455	207,468
N1	股份基礎給付交易	-	7,648	-	-	-	-	23,413	-	31,061
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,801,023	\$ 1,265,021	\$ 91,283	\$ 91,034	\$ 586,224	\$ 11,491	\$ 176,415	\$ 251,804	\$ 5,608,969
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,801,023	\$ 1,265,021	\$ 91,283	\$ 91,034	\$ 702,042	\$ 15,330	\$ 176,415	\$ 237,711	\$ 5,711,522
B1	111 年度盈餘指撥及分配	-	-	30,111	-	(30,111)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(74,564)	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(114,031)	-	-	-	(114,031)
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C3	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	因受領贈與產生者	-	35	-	-	-	-	-	-	35
	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,697	-	-	-	-	-	-	1,697
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	(107,271)	-	-	(2,467)	(107,271)
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,366	-	-	3,366
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(107,271)	3,366	-	(2,467)	(101,707)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	\$ 3,801,023	\$ 1,266,753	\$ 121,394	\$ 165,598	\$ 363,050	\$ 30,755	\$ 176,415	\$ 235,244	\$ 5,499,983

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(李國勤 謝信聯 會計師事務所民國 112 年 11 月 6 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
合併現金流量表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日



單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	(\$ 140,084)	\$ 242,465
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	595,577	555,267
A20300	預期信用減損（迴轉利益）	40	(572)
A20900	利息費用	29,578	14,751
A21200	利息收入	(15,991)	(5,261)
A21300	股利收入	(1,501)	(1,218)
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)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	17,226	10,000
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(137)	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	3,043	(624)
A29900	預付款項攤銷	9,433	7,486
A29900	其他損失	-	592
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	5,999	74,809
A31130	應收票據	-	4,514
A31150	應收帳款	(356,328)	595,622
A31180	其他應收款	(2,531)	364
A31200	存 貨	168,642	27,526
A31240	其他流動資產	16,955	(69,012)
A31990	淨確定福利資產	44,897	(5,445)
A32130	應付票據	(23,403)	(12,336)
A32150	應付帳款	58,273	(301,894)
A32180	其他應付款	(444)	(165,879)
A32200	提列（迴轉）負債準備	1,447	(906)
A32230	其他流動負債	14,558	13,650
A33000	營運產生之現金	425,249	991,315
A33100	收取之利息	15,685	4,604
A33300	支付之利息	(29,011)	(13,983)
A33500	支付之所得稅	(871)	(194,544)
AAAA	營業活動之淨現金流入	411,052	787,392

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產清算退回股款	\$ 372	\$ -
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	47,809
B02700	購置不動產、廠房及設備	(298,488)	(555,089)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	295
B03700	存出保證金增加	(298)	(285)
B06700	其他非流動資產增加	(7,711)	(6,324)
B07100	預付設備款增加	(20,073)	(177,269)
B07600	收取之股利	<u>1,501</u>	<u>1,218</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(325,697)</u>	<u>(689,645)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	807,911	498,558
C00200	短期銀行借款減少	(873,460)	(471,403)
C01600	舉借長期銀行借款	182,620	342,000
C01700	償還長期銀行借款	(348,023)	(303,060)
C04020	租賃本金償還	(4,491)	(4,437)
C04500	發放現金股利	(112,334)	(482,705)
C04800	員工執行認股權	-	23,350
C09900	逾期末領股利	<u>35</u>	<u>67</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(347,742)</u>	<u>(397,630)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,436</u>	<u>9,720</u>
EEEE	現金及約當現金減少	(257,951)	(290,163)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,572,022</u>	<u>1,646,990</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,314,071</u>	<u>\$ 1,356,827</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 112 年 11 月 6 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 112 年 11 月 6 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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、持股比例及營業項目，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 111 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. 所得稅費用

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將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。其他請參閱 111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 461	\$ 462	\$ 488
銀行支票及活期存款	498,846	698,190	551,617
約當現金			
銀行定期存款	764,491	773,566	754,770
短期票券	50,273	99,804	49,952
	<u>\$ 1,314,071</u>	<u>\$ 1,572,022</u>	<u>\$ 1,356,827</u>
年利率(%)			
銀行存款	0.001-1.45	0.001-3.20	0.001-2.5
銀行定期存款	0.55-5.52	0.31-4.87	0.21-3.07
短期票券	0.8	0.65	0.4

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內上市櫃股票			
逸昌科技股份有限公司 (逸昌公司)	\$ 9,439	\$ 5,434	\$ 5,839
國內未上市櫃股票			
豐澤工程股份有限公司 (豐澤公司)	21,259	21,646	20,693
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	6,613	7,237	7,200
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>\$ 37,311</u>	<u>\$ 34,317</u>	<u>\$ 33,732</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 110 年 12 月登記解散，並於 111 年 10 月清算完結，合併公司已於 112 年 2 月收訖清算之股款，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 13,015 仟元轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 172,000	\$ 172,000	\$ 172,000
質押銀行存款	<u>104,400</u>	<u>103,400</u>	<u>103,400</u>
	<u>\$ 276,400</u>	<u>\$ 275,400</u>	<u>\$ 275,400</u>

(一) 截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.1%-1.575%、0.8%-1.44%及 0.8%-1.315%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 1,343,069	\$ 977,093	\$ 1,172,755
減：備抵損失	(<u>2,770</u>)	(<u>2,710</u>)	(<u>2,647</u>)
	<u>\$ 1,340,299</u>	<u>\$ 974,383</u>	<u>\$ 1,170,108</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>112 年 9 月 30 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$ 1,311,807	\$ 29,866	\$ 338	\$ 1,058	\$ 1,343,069
備抵損失	(<u>1,156</u>)	(<u>526</u>)	(<u>30</u>)	(<u>1,058</u>)	(<u>2,770</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,310,651</u>	<u>\$ 29,340</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,340,299</u>
<u>111 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	\$ 964,121	\$ 10,169	\$ 1,238	\$ 1,565	\$ 977,093
備抵損失	(<u>855</u>)	(<u>180</u>)	(<u>110</u>)	(<u>1,565</u>)	(<u>2,710</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 963,266</u>	<u>\$ 9,989</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 974,383</u>
<u>111 年 9 月 30 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	\$ 1,145,417	\$ 24,261	\$ 2,082	\$ 995	\$ 1,172,755
備抵損失	(<u>1,029</u>)	(<u>436</u>)	(<u>187</u>)	(<u>995</u>)	(<u>2,647</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 1,144,388</u>	<u>\$ 23,825</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,170,108</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,710	\$ 3,187
本期提列(迴轉)	40	(572)
外幣換算差額	20	32
期末餘額	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 2,647</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 物 料	\$ 345,425	\$ 530,864	\$ 653,151
製 成 品	-	-	152
在 製 品	-	-	-
商 品	-	-	-
	<u>\$ 345,425</u>	<u>\$ 530,864</u>	<u>\$ 653,303</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日 與 112 年 及 111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 與 存 貨 相 關 之 營 業 成 本 分 別 為 1,420,970 仟 元、1,326,137 仟 元、4,053,703 仟 元 及 4,234,439 仟 元。

營 業 成 本 包 括 下 列 項 目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
下腳收入	(\$ 9,674)	(\$ 7,918)	(\$ 29,373)	(\$ 40,381)
存貨跌價及呆滯損失	8,397	6,973	17,226	10,000

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
		112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	100	100	100	1
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	64	64	64	-
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	99	99	99	-
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	100	100	100	-
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	100	100	100	2
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	78	78	78	-
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 (%)		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
鴻谷公司	36	36	36

以下鴻谷公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 331,203	\$ 286,597	\$ 297,291
非流動資產	982,232	952,467	956,461
流動負債	(259,529)	(243,566)	(248,661)
非流動負債	(409,208)	(343,954)	(314,866)
權 益	<u>\$ 644,698</u>	<u>\$ 651,544</u>	<u>\$ 690,225</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 410,479	\$ 414,837	\$ 439,466
鴻谷公司之非控制權益	<u>234,219</u>	<u>236,707</u>	<u>250,759</u>
	<u>\$ 644,698</u>	<u>\$ 651,544</u>	<u>\$ 690,225</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 231,048</u>	<u>\$ 173,527</u>	<u>\$ 590,945</u>	<u>\$ 598,350</u>

本期淨利（損）	<u>\$ 20,375</u>	<u>(\$ 13,139)</u>	<u>(\$ 6,846)</u>	<u>\$ 20,354</u>
綜合損益總額	<u>\$ 20,375</u>	<u>(\$ 13,139)</u>	<u>(\$ 6,846)</u>	<u>\$ 20,354</u>

淨利（損）歸屬於：

本公司業主	\$ 12,973	(\$ 8,366)	(\$ 4,359)	\$ 12,959
鴻谷公司之非控制權益	<u>7,402</u>	<u>(4,773)</u>	<u>(2,487)</u>	<u>7,395</u>
	<u>\$ 20,375</u>	<u>(\$ 13,139)</u>	<u>(\$ 6,846)</u>	<u>\$ 20,354</u>

綜合損益歸屬於：

本公司業主	\$ 12,973	(\$ 8,366)	(\$ 4,359)	\$ 12,959
鴻谷公司之非控制權益	<u>7,402</u>	<u>(4,773)</u>	<u>(2,487)</u>	<u>7,395</u>
	<u>\$ 20,375</u>	<u>(\$ 13,139)</u>	<u>(\$ 6,846)</u>	<u>\$ 20,354</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
現金流量		
營業活動	\$ 36,141	\$ 141,214
投資活動	(172,130)	(220,139)
籌資活動	<u>102,696</u>	<u>(16,930)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 33,293)</u>	<u>(\$ 95,855)</u>

十二、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
自用	\$ 3,919,971	\$ 4,097,752	\$ 4,122,639
營業租賃出租	<u>182,980</u>	<u>186,633</u>	<u>187,284</u>
	<u>\$ 4,102,951</u>	<u>\$ 4,284,385</u>	<u>\$ 4,309,923</u>

(一) 自用

112年1月1日 至9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	\$3,253,878	\$4,632,230	\$ 24,427	\$ 65,374	\$ 406,289	\$ 5,231	\$ 8,514,963
增加	-	21,210	203,861	-	4,760	53,024	12,759	295,614
減少	-	(34,085)	(206,961)	(1,049)	(1,942)	(48,028)	-	(292,065)
重分類	-	43,662	110,862	-	-	1,430	(2,300)	153,654
淨兌換差額	-	8,421	940	36	13	660	15	10,085
期末餘額	<u>\$ 127,534</u>	<u>\$3,293,086</u>	<u>\$4,740,932</u>	<u>\$ 23,414</u>	<u>\$ 68,205</u>	<u>\$ 413,375</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 8,682,251</u>
累計折舊								
期初餘額	\$ -	\$1,475,554	\$2,572,585	\$ 14,480	\$ 29,698	\$ 203,354	\$ -	\$ 4,295,671
增加	-	107,365	402,420	1,599	6,411	69,182	-	586,977
減少	-	(33,907)	(206,929)	(1,049)	(1,767)	(47,166)	-	(290,818)
重分類	-	42,362	-	-	-	-	-	42,362
淨兌換差額	-	7,146	274	23	7	345	-	7,795
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,598,520</u>	<u>\$2,768,350</u>	<u>\$ 15,053</u>	<u>\$ 34,349</u>	<u>\$ 225,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,641,987</u>
累計減損								
期初餘額	\$ 59,787	\$ 59,393	\$ 633	\$ -	\$ 705	\$ 1,022	\$ -	\$ 121,540
減少	-	(178)	(33)	-	(174)	(862)	-	(1,247)
期末餘額	<u>\$ 59,787</u>	<u>\$ 59,215</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,293</u>
期末淨額	<u>\$ 67,747</u>	<u>\$1,635,351</u>	<u>\$1,971,982</u>	<u>\$ 8,361</u>	<u>\$ 33,325</u>	<u>\$ 187,500</u>	<u>\$ 15,705</u>	<u>\$ 3,919,971</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 67,747</u>	<u>\$1,718,931</u>	<u>\$2,059,012</u>	<u>\$ 9,947</u>	<u>\$ 34,971</u>	<u>\$ 201,913</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ 4,097,752</u>

111年1月1日 至9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	-	42,968	368,273	7,659	24,221	94,693	25,731	563,545
減 少	-	(16,532)	(457,070)	(5,630)	(3,934)	(46,075)	-	(529,241)
重 分 類	-	96,400	307,818	-	-	5,630	(102,030)	307,818
淨兌換差額	-	13,585	1,255	182	20	1,013	-	16,055
期末餘額	<u>\$ 127,534</u>	<u>\$3,270,765</u>	<u>\$4,604,989</u>	<u>\$ 26,677</u>	<u>\$ 63,681</u>	<u>\$ 392,653</u>	<u>\$ 35,381</u>	<u>\$ 8,521,680</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	-	101,282	381,256	1,179	4,174	58,885	-	546,776
減 少	-	(15,723)	(456,973)	(5,630)	(3,934)	(45,740)	-	(528,000)
淨兌換差額	-	10,680	172	115	9	464	-	11,440
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,493,221</u>	<u>\$2,556,789</u>	<u>\$ 16,172</u>	<u>\$ 27,603</u>	<u>\$ 183,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,277,335</u>
累計減損								
期初餘額	\$ 59,787	\$ 59,645	\$ 731	\$ -	\$ 705	\$ 1,489	\$ -	\$ 122,357
減 少	-	(218)	(98)	-	-	(335)	-	(651)
期末餘額	<u>\$ 59,787</u>	<u>\$ 59,427</u>	<u>\$ 633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 705</u>	<u>\$ 1,154</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,706</u>
期末淨額	<u>\$ 67,747</u>	<u>\$1,718,117</u>	<u>\$2,047,567</u>	<u>\$ 10,505</u>	<u>\$ 35,373</u>	<u>\$ 207,949</u>	<u>\$ 35,381</u>	<u>\$ 4,122,639</u>

112年及111年1月1日至9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	5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

112年1月1日至9月30日	房 屋 及 建 築
成 本	
期初餘額	\$ 280,189
重分類	(42,362)
期末餘額	<u>\$ 237,827</u>
累計折舊	
期初餘額	\$ 93,556
增 加	3,653
重分類	(42,362)
期末餘額	<u>\$ 54,847</u>
期末淨額	<u>\$ 182,980</u>

111年1月1日至9月30日	房屋及建築
<u>成本</u>	
期初餘額	\$ 279,629
期末餘額	<u>\$ 279,629</u>
<u>累計折舊</u>	
期初餘額	\$ 88,752
增加	<u>3,593</u>
期末餘額	<u>\$ 92,345</u>
期末淨額	<u>\$ 187,284</u>

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

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
第1年	\$ 6,414	\$ 12,134	\$ 8,049
第2年	3,976	4,920	5,172
第3年	3,976	4,920	5,076
第4年	3,976	4,920	5,076
第5年	3,976	4,920	5,076
超過5年	<u>19,879</u>	<u>20,922</u>	<u>21,942</u>
	<u>\$ 42,197</u>	<u>\$ 52,736</u>	<u>\$ 50,391</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
-------	--------

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 146,258	\$ 148,620	\$ 149,763
房屋及建築	<u>2,492</u>	<u>2,231</u>	<u>2,832</u>
	<u>\$ 148,750</u>	<u>\$ 150,851</u>	<u>\$ 152,595</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 3,149</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,093	\$ 1,096	\$ 3,285	\$ 3,289
房屋及建築	<u>554</u>	<u>792</u>	<u>1,662</u>	<u>1,609</u>
	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,888</u>	<u>\$ 4,947</u>	<u>\$ 4,898</u>

除以上所列認列增添及折舊費用外，合併公司使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 5,503</u>	<u>\$ 5,303</u>	<u>\$ 5,525</u>
非流動	<u>\$ 142,395</u>	<u>\$ 144,300</u>	<u>\$ 145,624</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	0.67%-1.64%	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) 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。

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 21,341</u>	<u>\$ 24,220</u>	<u>\$ 59,465</u>	<u>\$ 74,158</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 64,796)</u>	<u>(\$ 79,433)</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、其他流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
用品盤存	\$ 220,207	\$ 239,894	\$ 260,487
預付款項	39,740	20,666	25,341
代付款	13,811	28,102	14,297
留抵稅額	4,875	5,242	6,198
進項稅額	3,257	4,537	11,686
其他	127	263	159
	<u>\$ 282,017</u>	<u>\$ 298,704</u>	<u>\$ 318,168</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信用借款	\$ 211,350	\$ 372,840	\$ 277,000
進出口融資借款	<u>141,683</u>	<u>32,777</u>	<u>71,155</u>
	<u>\$ 353,033</u>	<u>\$ 405,617</u>	<u>\$ 348,155</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	1.99-7.91	1.57-6.24	1.23-4.47
進出口融資借款	6.24-6.46	5.50	3.25-3.61

(二) 長期銀行借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
抵押借款(附註二九)	\$ 736,451	\$ 745,074	\$ 720,785
信用借款	<u>433,106</u>	<u>589,886</u>	<u>610,445</u>
	1,169,557	1,334,960	1,331,230
減：1年內到期部分	(<u>463,791</u>)	(<u>340,164</u>)	(<u>248,246</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 705,766</u>	<u>\$ 994,796</u>	<u>\$ 1,082,984</u>
<u>年利率(%)</u>			
抵押借款	1.28-2.32	0.65-2.20	0.42-2.06
信用借款	1.37-2.21	0.58-1.91	0.58-1.56

到期日

抵押借款	113.05-119.08	113.05-116.07	111.10-116.03
信用借款	113.04-115.05	113.04-115.05	113.04-115.05

十七、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 204,924	\$ 233,128	\$ 196,162
應付工廠用品費	138,229	122,824	149,549
應付休假給付	63,286	60,830	58,976
應付設備款	27,825	30,750	65,179
應付員工及董事酬勞	19,855	23,002	143,573
其 他	129,703	115,607	118,361
	<u>\$ 583,822</u>	<u>\$ 586,141</u>	<u>\$ 731,800</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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,534	\$ 3,980
本期提列（迴轉）	<u>1,447</u>	<u>(906)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,981</u>	<u>\$ 3,074</u>

十九、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為819仟元、1,683仟元、2,455仟元及5,049仟元。

二十、權 益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>
已發行股本	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
股票發行溢價	\$ 1,123,151	\$ 1,123,151	\$ 1,123,151
公司債轉換溢價	126,434	126,434	126,434
庫藏股票交易	16,640	14,943	14,943
受贈資產	528	493	493
	<u>\$ 1,266,753</u>	<u>\$ 1,265,021</u>	<u>\$ 1,265,021</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。

本公司於 112 年 5 月及 111 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 30,111</u>	<u>\$ 91,283</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 74,564</u>	<u>(\$ 69,385)</u>
現金股利	<u>\$ 114,031</u>	<u>\$ 490,000</u>
每股現金股利（元）	<u>\$ 0.30</u>	<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。

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
112年9月30日	5,658,911	<u>\$ 101,860</u>	<u>\$ 101,860</u>
111年12月31日	5,658,911	<u>\$ 73,283</u>	<u>\$ 73,283</u>
111年9月30日	5,658,911	<u>\$ 73,000</u>	<u>\$ 73,000</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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
勞務收入	\$ 1,462,831	\$ 1,318,385	\$ 4,092,051	\$ 4,617,574
商品銷貨收入	<u>37,064</u>	<u>39,834</u>	<u>107,997</u>	<u>152,264</u>
	<u>\$ 1,499,895</u>	<u>\$ 1,358,219</u>	<u>\$ 4,200,048</u>	<u>\$ 4,769,838</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約資產－流動	\$ 95,105	\$ 100,980	\$ 75,827	\$ 150,260
應收票據	-	-	1,097	5,593
應收帳款	<u>1,340,299</u>	<u>974,383</u>	<u>1,170,108</u>	<u>1,744,380</u>
	<u>\$ 1,435,404</u>	<u>\$ 1,075,363</u>	<u>\$ 1,247,032</u>	<u>\$ 1,900,233</u>

(二) 收入認列時點

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 4,092,051	\$ 4,617,574
於某一時點滿足履約義務	<u>107,997</u>	<u>152,264</u>
	<u>\$ 4,200,048</u>	<u>\$ 4,769,838</u>

二二、員工福利及折舊費用

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>112 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	\$ 380,066	\$ 66,022	\$ 446,088
退職後福利			
確定提撥計畫	14,046	2,629	16,675
確定福利計畫	718	101	819
其他員工福利	28,931	4,779	33,710
折舊費用	193,324	7,780	201,104
<u>111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	344,938	61,982	406,920
退職後福利			
確定提撥計畫	13,668	2,577	16,245
確定福利計畫	1,458	225	1,683
其他員工福利	28,264	4,552	32,816
折舊費用	179,137	13,415	192,552
<u>112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	1,094,788	195,318	1,290,106
退職後福利			
確定提撥計畫	40,964	7,771	48,735
確定福利計畫	2,139	316	2,455
其他員工福利	85,247	13,981	99,228
折舊費用	572,173	23,404	595,577
<u>111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
短期員工福利	1,124,619	224,722	1,349,341
退職後福利			
確定提撥計畫	41,142	7,710	48,852
確定福利計畫	4,396	653	5,049
其他員工福利	89,943	14,122	104,065
折舊費用	514,313	40,954	555,267

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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	10%	(\$ 3,702)	10%	\$ 26,106
董事酬勞	2%	(741)	2%	5,221

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因虧損尚未彌補，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，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工及董事酬勞分別於 112 年 2 月及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	估 列 比 例	金額（現金）	估 列 比 例	金額（現金）
員工酬勞	10%	\$ 18,592	10%	\$ 108,754
董事酬勞	2%	\$ 3,718	2%	\$ 21,751

111 年度員工酬勞尚未發放，111 及 110 年度董事酬勞之實際配發金額與 111 及 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、所得稅費用（利益）

（一）認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11	(\$ 3,600)	\$ 40	\$ 24
未分配盈餘	-	-	4,120	20,046
以前年度之調整	-	-	(12,683)	15
	<u>11</u>	<u>(3,600)</u>	<u>(8,523)</u>	<u>20,085</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(3,323)	(1,879)	(5,140)	56,892
以前年度之調整	-	1,529	(16,683)	(37,274)
	<u>(3,323)</u>	<u>350</u>	<u>(21,823)</u>	<u>19,618</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>(\$ 3,312)</u>	<u>(\$ 3,950)</u>	<u>(\$ 30,346)</u>	<u>\$ 39,703</u>

（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皆核定至 110 年度。

二四、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司 業主之 淨利（損）	股數（仟股）	每股盈餘 （虧損）（元）
<u>112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 15,536)	374,443	(\$ 0.04)
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 15,536)	374,443	(\$ 0.04)
加潛在普通股之影響			
<u>111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 31,621)	374,443	(\$ 0.08)
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 31,621)	374,443	(\$ 0.08)
加潛在普通股之影響			
<u>112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 107,271)	374,443	(\$ 0.29)
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 107,271)	374,443	(\$ 0.29)
加潛在普通股之影響			
<u>111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 195,307	373,125	\$ 0.52
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	3,369	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 195,307	376,494	\$ 0.52
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（虧損）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（虧損）。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘（虧損）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 111 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>112年9月30日</u>	<u>第1等級</u>	<u>第2等級</u>	<u>第3等級</u>	<u>合計</u>
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 27,872	\$ 27,872
國內上市櫃股票	9,439	-	-	9,439
	<u>\$ 9,439</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,872</u>	<u>\$ 37,311</u>
<u>111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	\$ -	\$ -	\$ 28,883	\$ 28,883
國內上市櫃股票	5,434	-	-	5,434
	<u>\$ 5,434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,883</u>	<u>\$ 34,317</u>
<u>111年9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	\$ -	\$ -	\$ 27,893	\$ 27,893
國內上市櫃股票	5,839	-	-	5,839
	<u>\$ 5,839</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,893</u>	<u>\$ 33,732</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

	<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產－權益工具</u>	
<u>透過其他綜合損益</u> <u>按公允價值衡量之金融資產</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至9月30日</u>	<u>111年1月1日</u> <u>至9月30日</u>
期初餘額	\$ 28,883	\$ 26,079
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	(639)	1,814
清算	(372)	-
期末餘額	<u>\$ 27,872</u>	<u>\$ 27,893</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 3,046,226	\$ 2,939,923	\$ 2,904,969
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	37,311	34,317	33,732
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	2,073,434	2,227,793	2,270,167

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、合約資產、應收票據及帳款、其他應收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 27%-31% 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 47%-51% 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，參閱附註三一。

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（損）變動之金額。

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 2,619	\$ 4,294
日 幣	40	49

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 643,164	\$ 690,770	\$ 617,122
金融負債	236,761	349,603	251,148

（接次頁）

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 942,754	\$1,152,952	\$1,011,112
金融負債	1,433,727	1,540,577	1,579,386

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112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利（損）分別變動3,682千元及4,262千元。

(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%，112及111年1月1日至9月30日其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增減94千元及58千元。

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比率分別為 44%、48% 及 50%。

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,530,657</u>	<u>\$ 1,285,118</u>	<u>\$ 1,431,801</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：

	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 548,908	\$ -	\$ -
租賃負債	6,577	10,496	153,487
浮動利率負債	727,960	514,823	190,943
固定利率負債	88,864	-	-
	<u>\$ 1,372,309</u>	<u>\$ 525,319</u>	<u>\$ 344,430</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 485,280	\$ -	\$ -
租賃負債	6,383	10,195	156,413
浮動利率負債	545,781	839,052	155,744
固定利率負債	200,000	-	-
	<u>\$ 1,237,444</u>	<u>\$ 849,247</u>	<u>\$ 312,157</u>

	短於 1 年	1 至 3 年	3 年以上
111 年 9 月 30 日			
無附息負債	\$ 538,960	\$ -	\$ -
租賃負債	6,617	10,594	157,604
浮動利率負債	496,401	873,151	209,833
固定利率負債	100,000	-	-
	<u>\$ 1,141,978</u>	<u>\$ 883,745</u>	<u>\$ 367,437</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
112 年 9 月 30 日	<u>\$ 6,577</u>	<u>\$ 24,581</u>	<u>\$ 139,402</u>
111 年 12 月 31 日	<u>\$ 6,383</u>	<u>\$ 19,582</u>	<u>\$ 147,026</u>
111 年 9 月 30 日	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 20,002</u>	<u>\$ 148,196</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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,498	\$ 14,925	\$ 28,997	\$ 49,624
退職後福利	174	174	523	523
	<u>\$ 9,672</u>	<u>\$ 15,099</u>	<u>\$ 29,520</u>	<u>\$ 50,147</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,551,084	\$ 1,521,107	\$ 1,550,531
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產－ 流動）	104,400	103,400	103,400
	<u>\$ 1,655,484</u>	<u>\$ 1,624,507</u>	<u>\$ 1,653,931</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 148,337</u>	<u>\$ 162,518</u>	<u>\$ 196,094</u>

(三) 截至 112 年 9 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額為 506 仟元。

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：

外幣資產	112 年 9 月 30 日		
	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 23,224	32.27	\$ 749,438
日幣	73,197	0.2162	15,825
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	15,107	32.27	487,503
日幣	91,597	0.2162	19,803

				111 年 12 月 31 日			
外 幣 資 產		外 幣		匯 率		外 幣	
貨幣性項目							
美 金		\$	22,952		30.71	\$	704,856
日 幣			123,574		0.2324		28,719
外 幣 負 債							
貨幣性項目							
美 金			8,888		30.71		272,950
日 幣			54,126		0.2324		12,579
				111 年 9 月 30 日			
外 幣 資 產		外 幣		匯 率		新 台 幣	
貨幣性項目							
美 金		\$	23,750		31.75	\$	754,063
日 幣			83,377		0.2201		18,351
外 幣 負 債							
貨幣性項目							
美 金			10,227		31.75		324,707
日 幣			60,967		0.2201		13,419

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

				112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
外 幣		匯 率		淨 兌 換 (損) 益		淨 兌 換 (損) 益	
美 金		32.27 (美金：新台幣)		\$ 3,137		31.75 (美金：新台幣)	\$ 18,780
美 金		7.1798 (美金：人民幣)		1,073		7.0998 (美金：人民幣)	(838)
日 幣		0.2162 (日幣：新台幣)		120		0.2201 (日幣：新台幣)	(848)
				<u>\$ 4,330</u>			<u>\$ 17,094</u>

				112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
外 幣		匯 率		淨 兌 換 (損) 益		淨 兌 換 (損) 益	
美 金		32.27 (美金：新台幣)		\$ 19,688		31.75 (美金：新台幣)	\$ 29,718
美 金		7.1798 (美金：人民幣)		(3,979)		7.0998 (美金：人民幣)	(6,411)
日 幣		0.2162 (日幣：新台幣)		63		0.2201 (日幣：新台幣)	(30)
				<u>\$ 15,772</u>			<u>\$ 23,277</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、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綜合損益表。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣及外幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背 書保證限額 (註)	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率（%）	背 書 保 證 最 高 限 額 (註)	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 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	\$ 824,997	\$ 161,350 (美金 5,000)	\$ 161,350 (美金 5,000)	\$ 161,350 (美金 5,000)	\$ 103,000	3	\$ 1,649,994	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 112 年 9 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	685,464	\$ 6,613	2	\$ 6,613
	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	3,146	-	3,146
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	101,860	1	101,860
	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	2,467,186	21,259	19	21,259
	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	6,293	-	6,293

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形			
				科目	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	\$ 1,831	60 天	-
				應付費用	507	60 天	-
1	迅能公司	利鑫公司	1	租金收入	27	—	-
		鴻谷公司	2	租金收入	2,789	—	-
				存入保證金	600	—	-
2	鴻谷公司	德利勤公司	2	租金收入	27	60 天	-

註一：1.母子公司對子公司。

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 112 年 1 月 1 日至 9 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	本公司認列
				本期期末	去年年底	股數	比率 %			
本公司	薩摩亞菱生公司（註三）	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 1,749,718	\$ 1,718,458	55,000,000	100	\$ 57,478	(\$ 72,707)	(\$ 72,707)
	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	410,479	(6,846)	(4,359)
	迅能公司（註三）	台灣新竹縣	電子零組件製造	215,148	215,148	21,514,797	99	225,166	5,040	4,997
	利鑫公司（註一及三）	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000,000	100	71,895	324	324
	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	20,821	54	43
	美國菱生公司（註三）	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000,000	100	68,738	1,042	1,042
	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	912	912	98,660	1	1,032	5,040	23
	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	5,525	54	11
薩摩亞菱生公司	立驛公司（註三）	開曼群島	一般投資業	1,749,718	1,718,458	55,000,000	100	57,478	(72,707)	(72,707)

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資（損）益 （註二）	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回						
寧波力源公司 （註四）	各型積體電路之封裝、 測試及光電產品	美金 55,000	（註一）	\$ 1,718,458 (美金 54,000)	\$ 31,260 (美金 1,000)	\$ -	\$ 1,749,718 (美金 55,000)	(\$ 72,707)	100%	(\$ 72,707)	\$ 57,478	\$ -

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）
\$ 1,749,718 (美金 55,000)	美金 63,000	\$ 3,299,989

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 112 年 9 月 30 日

附表六

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
中國信託商銀受菱生精密工業股份有限公司 員工持股會信託財產專戶	23,819,425	6.26%

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。