股票代號：2369

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

112年度年報

本年報可於以下網址查詢

公開資訊觀測站網址｜https://mops.twse.com.tw

本公司網站｜https://www.lingsen.com.tw

刊印日期｜中華民國一一三年二月二十九日

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

公司發言人：賴銘為　　代理發言人：蔡汐姿

職　稱：財務長　　職　稱：經理

聯絡電話：(04)2533-5120　　聯絡電話：(04)2533-5120

電子信箱：larrylai@lingsen.com.tw　　電子信箱：edithtsai@lingsen.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：臺中市潭子區南二路 5-1 號

T1　廠：臺中市潭子區南二路 5-1 號、5-2 號、5-3 號

T2　廠：臺中市潭子區南二路 36 號、36-1 號、36-2 號、36-3 號、38 號、38-1 號、38-2 號、38-3 號、40 號、40-1 號、40-2 號、40-3 號、42 號、42-1 號、42-2 號、42-3 號

T3　廠：臺中市潭子區建國路 3 號、5 號

T4　廠：臺中市潭子區南二路 4 號、4-1 號、4-2 號、6 號、6-1 號、6-2 號、8-1 號、8-2 號、10-1 號、10-2 號

T5　廠：臺中市潭子區南二路 22 號、22-1 號、22-2 號

T6　廠：臺中市梧棲區大觀路 37 號、39 號

電　話：(04)2533-5120

傳　真：(04)2532-7904

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名　稱：中國信託商業銀行股份有限公司代理部

地　址：臺北市中正區重慶南路一段 83 號 5 樓

網　址：https://www.ctbcbank.com

電　話：(02)6636-5566

傳　真：(02)2382-2390

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：蔣淑菁會計師、蘇定堅會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：407025 臺中市西屯區惠中路一段 88 號 22 樓

網址：https://www.deloitte.com.tw

電話：(04)3705-9988

傳真：(04)4055-9888

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式

無。

六、公司網址

https://www.lingsen.com.tw

目　　錄

壹、致股東報告書
一、112 年度營業結果 1
二、113 年度營業計劃概要 2
三、未來公司發展策略 3
四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響 3

貳、公司簡介
一、設立日期 4
二、公司沿革 4

參、公司治理報告
一、組織系統 6
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 8
三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金 15
四、公司治理運作情形 19
五、簽證會計師公費資訊 47
六、更換會計師資訊 48
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者 48
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 48
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 49
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 49

肆、募資情形
一、資本及股份 50
二、公司債辦理情形 54
三、特別股、海外存託憑證之辦理情形 54
四、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形 54
五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 54
六、資金運用計劃執行情形 54

伍、營運概況
一、業務內容 55
二、市場及產銷概況 58
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料 65
四、環保支出資訊 65
五、勞資關係 65
六、資通安全管理 68
七、重要契約 71

陸、財務概況
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 72
二、最近五年度財務分析 77
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書 80
四、最近年度財務報告 80
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 80
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事 80

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項
一、財務狀況 82
二、財務績效 82
三、現金流量 83
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 83
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 83
六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估 83
七、其他重要事項 85

捌、特別記載事項
一、關係企業相關資料 86
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 90
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 90
四、其他必要補充說明事項 90

玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 90

壹、致股東報告書

各位股東女士先生：

112 年在美中科技戰競合難解、俄烏戰爭膠著、地緣政治風險及主要經濟體升息效應發酵之情況下，使全球經濟復甦動能疲弱。政經不確定間接影響終端產品需求，但隨著半導體短缺緩解，升息周期進入尾聲，全球經濟軟著陸前景可期。

近年來，5G(智慧手機及網通)、EV(車用電子)、AIoT（智能物聯網)、AI(人工智慧)方興未艾，驅使全球逐漸朝向「智能」及「數位」新常態發展。隨著半導體應用領域越來越廣泛，半導體產業景氣動向，已於全球經濟發展具舉足輕重的地位。

展望未來，預期半導體長期發展仍將受惠於創新應用及各類終端應用之增加而持續成長。本公司已積極部署 5G 及智慧場域的多元應用，以掌握有利的產業趨勢成長。

跨越 50 周年，民國 112 年對本公司是極具里程碑且意義的一年。本公司將在企業永續經營基礎上，持續強化營運韌性，伴隨新科技新需求趨勢，掌握價值鏈商機！

茲將本公司 112 年度營業結果及 113 年營業計劃概要報告如下：

一、112 年度營業結果

(一)112 年度營業計劃實施成果

本公司民國 112 年全年合併營收為新台幣 56.6 億元，較 111 年減少 6%，稅後淨損新台幣 1.56 億元，每股虧損新台幣 0.42 元，主要因總體景氣不佳，客戶端需求相對減緩，致本公司營收及獲利減少。

面臨市場景氣起伏的調整，本公司致力業績突破與成長，研發面持續聚焦於行動裝置及車用電子需求，生產製造面則持續精進專業與工程技術及生產效率提升，並攜手供應鏈上下游共同推動綠色製造，我們將持續自我督促，不斷追求成長進步，迎向新局!

(二)112 年度預算執行情形：本公司 112 年度未編製財務預測。

(三)財務收支及獲利能力分析

項　　目			112 年度	111 年度
財務結構	負債佔資產比率(%)		28.49	32.04
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率(%)		162.26	165.93
償債能力	流動比率(%)		236.67	232.55
	速動比率(%)		199.47	175.87
獲利能力	資產報酬率（%）		(1.55)	2.40
	權益報酬率（%）		(2.75)	3.33
	佔實收資本額比率（%）	營業利益	(5.89)	1.00
		稅前純益	(5.02)	4.13
	純益率（%）		(2.83)	3.34
	每股盈餘(虧損)(元)		(0.42)	0.56

(四)研究發展狀況

單位：新台幣仟元

年　　度	112 年度	111 年度	110 年度
研究發展費用	136,376	165,769	176,579
佔營收比率（%）	3	3	2

二、113 年度營業計畫概要

(一)經營方針

本公司在創新積極、誠信務實、卓越共享之理念下，其他重要經營方針如下：

1.提昇客戶服務品質，強化客戶溝通橋梁，建立和諧客戶關係。

2.積極改善現有製程、研發新製程、新材料，提昇品質與降低成本創造獲利。

3.持續創新產品開發，提供多元式產品封裝製程，滿足客戶需求。

4.改善內部作業效率，提昇員工作業品質。

5.加強資訊系統功能，提昇生產、檢驗自動化運作。

6.導入 5S 活動達到優化工作環境、避免職業災害、降低耗損浪費。

7.持續強化教育訓練，培育人才，以利公司永續經營及發展。

(二)預期銷售數量及其依據

1.依據

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

2.預期銷售數量

項目\年度	113 年度預期銷售數量
封裝測試	60 億顆

(三)重要之產銷政策

1.產品行銷

A.加強產品品質，提升產品良率，達到客戶滿意度。

B.建立市場分析機制，強化產品未來規劃與行銷策略。

C.封裝產品製程多角化發展，提供客戶多元化需求服務。

D.強化新產品研發能力，縮短研發時程，增加新產品營收及獲利。

E.積極拓展營業業務，參加商展或尋求各區域代理商貿易橋樑拓展海內外業務。

2.生產政策

A.提升準確交期、出貨達成率。

B.佳化生產準備，提高生產透明度。

C.管理效能提升(降低檢驗成本/佳化生產準備/強化人員應變調動)。

D.提升設備效率、設備稼動率。

E.製程簡化改善、降低製程、材料成本、提升產品出貨品質。

三、未來公司發展策略

(一)提供客戶全方位服務，積極客戶開發與關係管理。

(二)致力環境保護，遵循環保法規，全面導入綠色構裝產品。

(三)積極創新領先開發新技術、新產品符合市場脈動與需求。

(四)持續強化既有產線成本費用管控。

(五)深耕於「企業治理、企業承諾、社會參與、環境保護」四大企業社會責任領域。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

依 IDC 研究顯示，隨著全球對人工智慧(AI)和高效能運算(HPC)的需求爆炸性成長，加上對智慧型手機、個人電腦、基礎設施和汽車產業彈性成長的需求穩定；加上新興科技領域應用將蓬勃發展，皆將帶動整體半導體業的需求。半導體產業可望迎來新一波成長，也將是全球經濟發展的重要動力之一。

伴隨世界各國對能源與環保意識重視，淨零轉型已成為國際間的重要共識。本公司矢志作為負責任的全球企業公民，為呼應全球控制升溫的減排路徑，本公司已訂定 2050 年碳中和目標。於供應鏈方面，也積極與上下游合作夥伴合作推動低碳管理專案，也是本公司實現碳中和藍圖關鍵。期冀持續為永續地球努力，與所有利害關係人共好共榮，創造最大股東價值。

董　事　長：葉樹泉

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十二年四月二十三日。

二、公司沿革：

本公司之創立係由華僑葉可根先生及本國人葉可清先生、葉可建先生等為配合政府發展半導體工業之政策所集資創建。所營事業為各型積體電路之封裝、測試及光電產品。自成立以來在全體員工努力之下，不斷研究開發新產品並提升品質水準及生產力，使公司業績持續成長，歷五十年而不衰。

本公司重要記事如下:

62 年 04 月： 以資本額新台幣捌佰萬元正式成立。

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

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

87 年 04 月： 四月十日股票正式掛牌上市買賣。

87 年 10 月： 取得 ISO-14001 環境管理系統認證。

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

92 年 10 月： 啟動「員工持股信託」，提升整體員工持股比重。

92 年 11 月： 發行九十二年度國內第一次無擔保轉換公司債，金額共陸億元整。

94 年 03 月： 取得 TS 16949: 2002 品質認證。

96 年 10 月： 發行九十六年度國內第二次無擔保轉換公司債，金額共肆億元整。

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

98 年 11 月： 取得 OHSAS18001 職業安全衛生管理系統認證。

99 年 11 月： 取得 ISO 14064 溫室氣體盤查認證。

100 年 12 月： 董事會決議通過興建中港加工出口區新廠房，為本公司 T6 廠。

101 年 10 月： 取得「內政部建築研究所獎勵民間建築物智慧化改善工作」專案補助款新台幣 150 萬元整。

103 年 03 月： T6 廠完工。

104 年 01 月： T6 廠取得 LEED 美國綠建築協會之銀級認證。

104 年 12 月： 中港加工出口區員工宿舍興建完成，並取得台灣綠建築發展協會銅級認證。

107 年 02 月： 取得 IATF 16949 品質認證。

107 年 05 月： 獲頒第 15 屆台灣金根獎。

110 年 10 月： 鴻谷科技取得 SONY Green Partner 展延證書，認證效期至 113 年 9 月。

111 年 06 月： 取得 SONY Green Partner 展延證書，認證效期至 114 年 9 月。

取得 ISO14064-1：2018 溫室氣體盤查改版認證。

112 年 08 月： 取得 ISO14001：2015 環境管理系統改版認證，認證效期至 115 年 8 月。

112 年 09 月： 續獲入選「台灣就業 99 指數」成分股。

鴻谷科技取得 ISO27001 資訊安全管理系統認證，認證有效期至 115 年 9 月。

鴻谷科技取得 ISO14001：2015 環境管理系統改版認證，認證效期至 115 年 9 月。

鴻谷科技取得 ISO9001:2015 品質改版認證，認證效期至 115 年 9 月。

113 年 01 月： 取得 IATF16949:2016 品質改版認證，認證效期至 116 年 1 月。

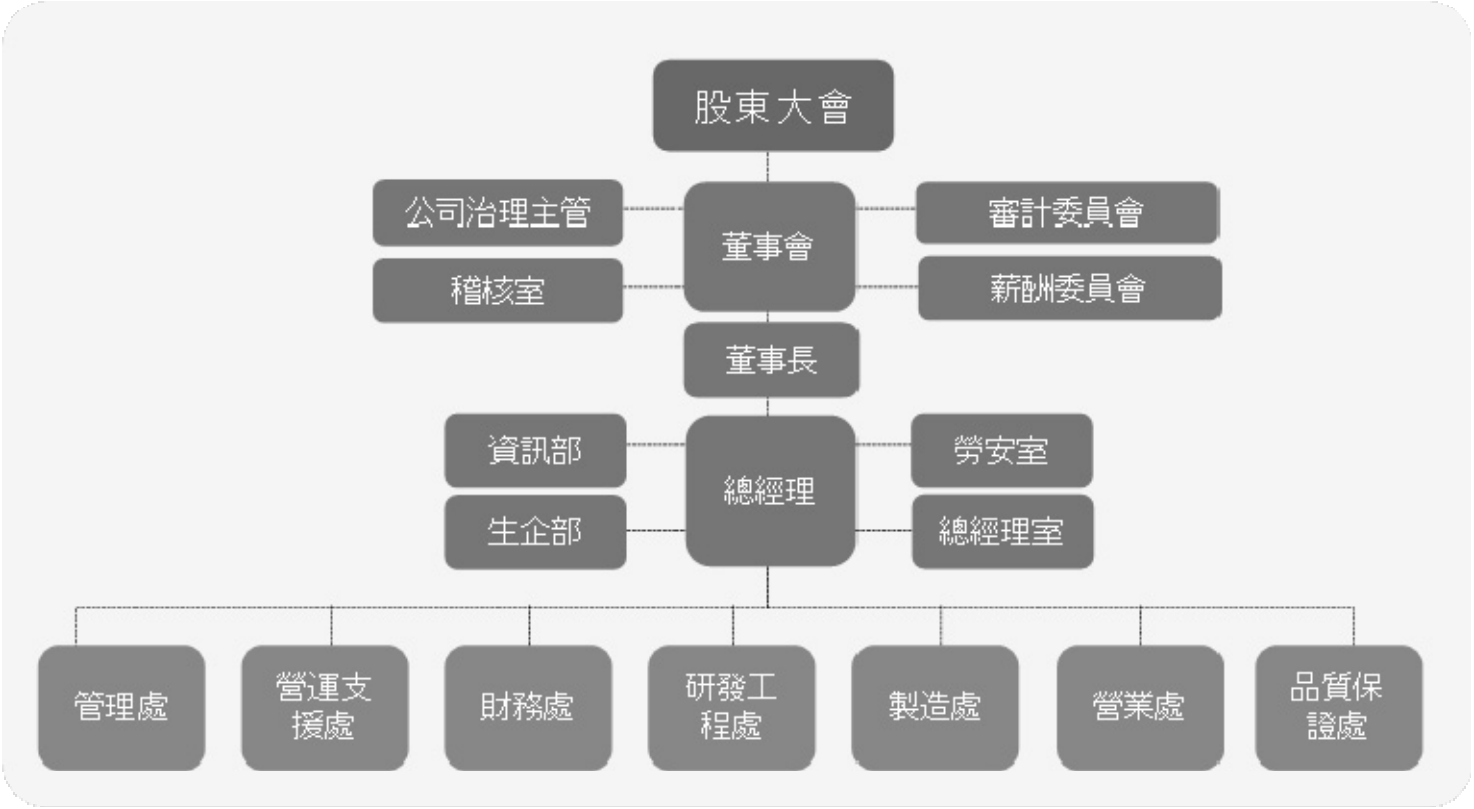
取得 ISO9001:2015 品質改版認證，認證效期至 116 年 1 月。

113 年 02 月： 董事會決議處分寧波力源 100%權益，整合集團資源。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	部門職責
公司治理主管	1. 統籌指揮包括股東會、董事會、審計委員會及薪酬委員會之議程規畫及議事事務、協助董事執行職務並處理董事要求事項。 2. 確保董事會之法令遵循、維持董事與經理部門間及董事會成員間之資訊交流與意見溝通。 3. 定期與獨立董事溝通公司治理相關業務。
稽核室	1. 協助董事會及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率。 2. 依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，據以檢查公司及子公司之內部控制制度作成稽核報告。 3. 列席董事會報告稽核業務。
總經理室	1. 負責全公司專案企劃之統籌。 2. 短中長期策略規劃，政策推動及規章制定。
生企部	1. 全公司生產規劃訂定、掌控與執行。
勞安室	1. 擬定、規劃、督導及推動安全衛生管理事項，並指導有關部門實施。
資訊部	1. 規劃、建構及維運公司資訊管理系統。 2. 降低公司營運及資訊安全風險。
管理處	1. 為員工開創安全舒適職場，推動員工健康自主管理，防範職業災害，勞工衛生相關法令作業，提升員工最佳健康職場的友善環境。 2. 人才招募、人才培訓、員工關懷。
營運支援處	1. 污染防治、能源管理、水資源管理、環境管理系統等防護措施。 2. 供應商管理與關係建立，供應商開發、評鑑。 3. 原物料與倉儲管理。
財務處	1. 財務、會計、稅務、股務與預算規劃管理。 2. 揭露公司年報、財務相關資訊、環保支出、公益支出等相關業務。
研發工程處	1. 創新產品開發研究，並以綠能、環保、節能產品為開發基礎。 2. 產品製程改善、品質良率提升。
製造處	1. 生產各型積體電路及光電產品。 2. 作業人員關懷與教育訓練。 3. 產品製程改善、品質良率提升。 4. 統籌公司之企業資訊系統資源規劃、系統整合連結等建置與運用。 5. 資訊系統與設備連線自動化導入。
營業處	1. 拓展海內外市場與市場分析。 2. 客戶關係維護與業務往來之服務。
品質保證處	1. 品質政策規劃與執行。 2. 擬定及執行持續改善品質等級與水準。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事資料

1.董事資料

113 年 2 月 29 日 單位:股

職稱(註 11)	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註(註 12)
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	葉樹泉	男 61~70 歲	111.6.10	3 年	76.4.30	14,526,754 (註 10)	3.82%	14,626,754 (註 10)	3.85%	440,866	0.12%	無	無	台灣大學心理系畢業 菱生精密工業(股)公司董事長	註 1	無	無	無	無此情形
董事	中華民國	蔡澤松	男 61~70 歲	111.6.10	3 年	108.6.12	100,000	0.03%	222,000	0.06%	無	無	無	無	輔仁大學物理系畢業 菱生精密工業(股)公司總經理	註 2	無	無	無	無此情形
董事	中華民國	杜明德	男 51~60 歲	111.6.10	3 年	108.6.12	214,829	0.06%	338,829	0.09%	40,320	0.01%	無	無	興大資訊科學與工程所碩士畢業 菱生精密工業(股)公司副總經理	註 3	無	無	無	不適用
董事	中華民國	楊順卿	男 71~80 歲	111.6.10	3 年	100.6.15	1,303,654	0.34%	1,303,654	0.34%	無	無	無	無	文化大學物理系畢業 菱生精密工業(股)公司總經理 矽品精密工業 (股)公司協理	註 4	無	無	無	不適用
董事	中華民國	葉樹訓	男 51~60 歲	111.6.10	3 年	104.6.10	275,475	0.07%	444,756	0.12%	無	無	無	無	東南工專畢業 東莞龍庭裝飾(股)公司總經理 逸昌科技(股)公司監察人	註 5	協理	葉樹煇	兄弟	不適用
董事	中華民國	方彬文	男 71~80 歲	111.6.10	3 年	108.6.12	150,000	0.04%	150,000	0.04%	無	無	無	無	淡水工商工業管理科 以利德企業管理顧問(股)公司董事長 名園運動休閒(股)公司董事長	註 6	無	無	無	不適用
獨立董事	中華民國	石奉先	男 61~70 歲	111.6.10	3 年	105.06.15	394,080	0.10%	394,080	0.10%	無	無	無	無	美國馬里蘭大學電腦科學博士 致新科技(股)公司總經理 菱生精密工業(股)公司總經理	註 7	無	無	無	不適用
獨立董事	中華民國	陳萬彬	男 71~80 歲	111.6.10	3 年	105.06.15	150,000	0.04%	150,000	0.04%	無	無	無	無	中山大學高階經營管理碩士 長瑞投資(股)公司董事長	註 8	無	無	無	不適用
獨立董事	中華民國	魏平祺	男 51~60 歲	111.6.10	3 年	105.06.15	362,000	0.10%	362,000	0.10%	無	無	無	無	政治大學財稅系 紐約大學企管碩士 福助針織(股)公司董事、總經理 金福隆實業(股)公司董事、總經理	註 9	無	無	無	不適用

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

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

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

註4：易華電子(股)公司獨立董事、審計委員、薪酬委員。

註5：豐澤工程(股)公司法人董事代表人。

註6：以利德企業管理顧問(股)公司董事長、名園運動休閒(股)公司董事長。

註7：晶華顧問有限公司董事長、念培國際(股)公司董事長、薇順國際(股)公司董事長、逸昌科技(股)公司董事。

註8：嘉鋼精密工業(股)公司獨立董事、審計委員及薪酬委員、台南集義(股)公司常務董事、長瑞投資股份有限公司董事長、長泓能源科技(股)公司監察人。

註9：福助針織(股)公司董事長兼總經理、金福隆實業(股)公司董事長兼總經理、華貴織襪(股)公司董事長兼總經理、斌慎投資有限公司董事長。

註10：其中設質股數為5,000,000股。

註11：係年報刊印日止在任者。

註12：公司董事長與總經理或相當職務者（最高經理人）為同一人、互為配偶或一親等親屬者，應說明其原因、合理性、必要性及因應措施之相關資訊。

註13 ： 董事為法人股東之主要股東
(1)法人股東之主要股東 ： 不適用。
(2)法人股東之主要股東為法人者其主要股東 ： 不適用。

2.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
葉樹泉	本公司董事長。民國 76 年加入董事會。 現並擔任本公司旗下子公司（非公開發行公司）之董事長。葉先生在半導體領域已有三十年以上資歷，亦於公司治理事務方面擁有豐富經驗。	1. 兼本公司副總經理，為具經理人身分之董事。 2. 為本公司子公司之董事。 3. 為本公司前十大股東，但持股未達5%。 4. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 5. 未有公司法第30 條各款情事之一。	無
蔡澤松	本公司董事兼總經理。民國 108 年加入董事會。 現並擔任本公司旗下子公司（非公開發行公司）之法人董事代表人。蔡先生曾擔任菱生的副總經理，負責封裝製程技術的開發，在半導體領域已有三十年以上資歷，亦於公司治理事務方面擁有豐富經驗。	1. 兼本公司總經理，為具經理人身分之董事。 2. 為本公司子公司之董事。 3. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 4. 未有公司法第30 條各款情事之一。	無
杜明德	本公司董事。民國 108 年加入董事會。 現並擔任本公司旗下子公司（非公開發行公司）之法人董事代表人。杜先生現任本公司研發工程處副總經理，負責先進封裝技術開發。他在半導體領域已有三十年以上資歷。	1. 兼本公司副總經理，為具經理人身分之董事。 2. 為本公司子公司之董事。 3. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 4. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
楊順卿	本公司董事。民國 100 年加入董事會。 楊先生曾於 97 年 3 月至 108 年 6 月間擔任本公司總經理。現任易華電子（股）公司(上市公司 6552)獨立董事一職。他在半導體領域已有三十年以上資歷，亦於公司治理事務方面擁有豐富經驗。	1. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 2. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	1

(承前頁)

條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
葉樹訓	本公司董事。民國 104 年加入董事會。 葉先生曾任本公司營運支援處主管及逸昌科技（股）公司（上櫃 3567）監察人。對於公司治理具有豐厚經驗。	1. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 2. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
方彬文	本公司董事。民國 108 年加入董事會。 方先生現擔任以利德企業管理顧問（股）公司及名園運動休閒（股）公司之董事長（非公開發行公司）。對於公司治理及創業具有豐厚經驗。	1. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 2. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
石奉先	本公司獨立董事。民國 105 年加入董事會。為現任審計委員會成員。 石博士現擔任逸昌科技股份有限公司（上櫃 3567）董事。他亦曾任致新科技（股）公司公司(上市 8081)第一任總經理。他在半導體領域已有三十年以上資歷，亦於公司治理事務方面擁有豐富經驗。	於選任前二年及任職期間，符合獨立性規定: 1. 非本公司或其關係企業之受僱人。 2. 非本公司或其關係企業之董事、監察人。 3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數1%以上或持股前十名之自然人股東。 4. 非1.所列之經理人或2. 3.所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。 5. 非直接持有本公司已發行股份總數5%以上、持股前五名或依公司法第27 條第1 項或第2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人。 6. 非與本公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。 7. 非與本公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事、監察人或受僱人。 8. 非與本公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事、監察人、經理人或持股5%以上股東。 9. 非為本公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。 10. 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 11. 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。 12. 未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
陳萬彬	本公司獨立董事。民國 105 年加入董事會。為現任審計委員會成員。 陳先生曾任宏興聯合會計師事務所副總經理一職，於財務管理領域具備豐富且專業之經驗。現亦擔任嘉鋼精密工業（股）公司(上櫃 2067))獨立董事、長泓能源科技（股）公司監察人。於公司治理具有豐厚經驗。		1
魏平祺	本公司獨立董事。民國 105 年加入董事會。為現任審計委員會成員。 魏先生目前擔任華貴織襪（股）公司及福助針織（股）公司董事長兼總經理，其所創辦的華貴織襪(股)公司是織襪業的領導品牌。於公司治理及創業具有豐厚經驗。		無

3. 董事會多元化及獨立性

(1)董事會多元化

本公司已制定之「公司治理實務守則」中明定董事會成員多元化政策，董事會之組成應考量包含性別、年齡、國籍、文化、專業背景及產業經歷等多元互補性。

本公司現任董事會由九席董事組成，包含三席獨立董事，成員擁有產業界的多元化背景，輔以不同專業背景的獨立董事，有效建立良好董事會治理制度，目前積極尋找女性董事一人。本公司董事會多元化政策之具體管理目標及達成情形與現任董事會成員多元化政策落實情形如下:

多元化政策之具體管理目標及達成情形

類別	管理目標	達成情形
席次組成	依本公司章程第 19 條規定:獨立董事名額應至少三人且不少於董事席次五分之一	達成
任期	獨立董事任期未逾 3 屆	達成
多元化專業能力	包含營運判斷能力、會計及財務分析能力、經營管理能力、危機處理能力、產業知識、國際市場觀、領導能力及決策能力	達成

董事會成員多元化政策落實情形

多元化核心項目 / 姓名	基本組成										專業知識與技能						
	職稱	國籍	性別	年齡			董事任期年資			獨立董事任期年資9年以下	員工身分	營運判斷	經營管理	財務會計	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導及決策能力
				51-60	61-70	71-80	3年以下	3至9年	9年以上									
葉樹泉	董事	中華民國	男		V				V		V	V	V		V	V	V	V
蔡澤松			男		V			V			V	V	V		V	V	V	V
楊順卿			男			V			V			V	V		V	V	V	V
杜明德			男	V				V			V	V	V		V	V	V	V
葉樹訓			男	V				V				V	V		V	V	V	V
方彬文			男			V		V				V	V		V	V	V	V
石奉先	獨立董事		男		V			V		V		V	V		V	V	V	V
魏平祺			男	V				V		V		V	V	V	V	V	V	V
陳萬彬			男			V		V		V		V	V	V	V	V	V	V

董事會成員組合情形:

獨立性	年齡分佈	董事任期年資	董事兼任員工
一般董事　67%（6席）	年齡51-60　34%（3席）	3~9年　78%（7席）	員工身分33%（3席）
獨立董事　33%（3席）	年齡61-70　33%（3席）	9年以上　22%（2席）	
	年齡71-80　33%（3席）		

(2) 董事會獨立性

本公司公司治理主管依法於提名、選任時及任職期間檢視獨立董事獨立性及適任性，並向董事會報告，最近期檢視結果，業於112年11月6日提報本公司董事會。截至112年底，本公司獨立董事均符合金融監督管理委員會證券期貨局有關獨立董事之規範，(請參閱本年報第8-13頁-董事資料)，且各董事間無具有配偶及二親等以內親屬關係之情形，符合證券交易法26條之3第3項及第4項之規定。

綜上所述，本公司董事會具獨立性。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113 年 2 月 29 日　　單位：股

職稱 (註 5)	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經（學）歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註 (註 6)
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
總經理	中華民國	蔡澤松	男	108.06.28	222,000	0.06%	無	無	無	無	輔仁大學物理系畢業	註 1	無	無	無	無此情形
副總經理	中華民國	葉樹泉	男	94.06.14	14,626,754	3.85%	440,866	0.12%	無	無	台灣大學心理系畢業	註 2	無	無	無	無此情形
副總經理	中華民國	杜明德	男	96.09.20	338,829	0.09%	40,320	0.01%	無	無	興大資訊科學與工程所碩士	註 3	無	無	無	不適用
副總經理	中華民國	林俊良	男	96.09.20	60,400	0.02%	無	無	無	無	交通大學管理科學畢業 華泰電子業務部經理	無	無	無	無	不適用
財務長	中華民國	賴銘為	男	96.09.20	59,000	0.02%	無	無	無	無	政治大學會計系畢業 中華民國會計師 大華證券承銷部	註 4	無	無	無	不適用
協　理	中華民國	葉樹煇	男	90.02.01	50,000	0.01%	無	無	無	無	成功大學工業工程與管理系畢業 中華航空電腦程式設計人員	無	無	無	無	不適用
協　理	中華民國	許日明	男	95.09.01	11,000	0.00%	無	無	無	無	東海大學 EMBA 碩士 力毅精密生管部經理	無	無	無	無	不適用

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

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

註 3：利鑫投資(股)公司法人董事代表人、德利勤科技(股)公司法人董事代表人、鴻谷科技(股)公司法人董事代表人、迅能半導體(股)公司法人董事代表人。

註 4：利鑫投資(股)公司法人監察人代表人、德利勤科技(股)公司法人監察人代表人、寧波力源科技有限公司法人監事代表人、鴻呈實業(股)公司獨立董事、審計委員、薪酬委員(興櫃 6913)。

註 5：係年報刊印日止在任者。

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

三、最近年度支付董事、總經理及副總經理之酬金

(一)112 年度一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G) (註 1)						
																本公司		財務報告內所有公司				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	葉樹泉	0	3,561	0	0	0	0	120	132	120 -0.08%	3,693 -2.36%	7,513	7,513	0	0	0	0	0	0	7,633 -4.88%	11,206 -7.16%	0
董事	蔡澤松	0	0	0	0	0	0	120	126	120 -0.08%	126 -0.08%	4,832	4,832	0	0	0	0	0	0	4,952 -3.16%	4,958 -3.17%	0
董事	杜明德	0	0	0	0	0	0	120	126	120 -0.08%	126 -0.08%	3,353	3,353	0	0	0	0	0	0	3,473 -2.22%	3,479 -2.22%	0
董事	葉樹訓	0	0	0	0	0	0	120	126	120 -0.08%	126 -0.08%	1,492	1,492	0	0	0	0	0	0	1,612 -1.03%	1,618 -1.03%	10
董事	楊順卿	0	0	0	0	0	0	120	120	120 -0.08%	120 -0.08%	0	0	0	0	0	0	0	0	120 -0.08%	120 -0.08%	0
董事	方彬文	0	0	0	0	0	0	120	120	120 -0.08%	120 -0.08%	0	0	0	0	0	0	0	0	120 -0.08%	120 -0.08%	0
獨立董事	石奉先	360	360	0	0	0	0	0	0	360 -0.23%	360 -0.23%	0	0	0	0	0	0	0	0	360 -0.23%	360 -0.23%	891
	陳萬彬	360	360	0	0	0	0	0	0	360 -0.23%	360 -0.23%	0	0	0	0	0	0	0	0	360 -0.23%	360 -0.23%	0
	魏平祺	360	360	0	0	0	0	0	0	360 -0.23%	360 -0.23%	0	0	0	0	0	0	0	0	360 -0.23%	360 -0.23%	0

1. 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，及依所負擔之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：請參閱本年報第 18 頁。
2. 除上表揭露外，最近年度公司董事提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：
   獨立董事石奉先、陳萬彬、魏平祺兼任本公司薪酬委員，分別領取酬金新台幣 120 仟元。

註 1：因 112 年度稅前虧損，經本公司 113 年 2 月 26 日董事會決議不分派董事及員工酬勞。

(二) 112 年度總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註 1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註 2)				A、B、C 及 D 等四項總額及占稅後純益之比例（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	蔡澤松	17,155	17,155	216	216	4,478	4,478	0	0	0	0	21,849 -13.96%	21,849 -13.96%	0
副總經理	葉樹泉													
副總經理	杜明德													
副總經理	林俊良													
財務長	賴銘為													

酬金級距表

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

註 1：此為依法提繳之退休金。

註 2：因 112 年度稅前虧損，經本公司 113 年 2 月 26 日董事會決議不分派員工酬勞。

(三) 112 年度前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B) (註 1)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D) (註 2)				A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例（%）		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
副總經理	葉樹泉	5,994	5,994	0	0	1,519	1,519	0	0	0	0	7,513 -4.80%	7,513 -4.80%	無
總經理	蔡澤松	3,794	3,794	0	0	1,038	1,038	0	0	0	0	4,832 -3.09%	4,832 -3.09%	無
協理	葉樹輝	1,318	3,036	76	76	249	249	0	0	0	0	1,643 -1.05%	3,361 -2.15%	無
副總經理	杜明德	2,591	2,591	0	0	762	762	0	0	0	0	3,353 -2.14%	3,353 -2.14%	無
財務長	賴銘為	2,397	2,397	108	108	587	587	0	0	0	0	3,092 -1.98%	3,092 -1.98%	無

註 1：此為依法提繳之退休金。

註 2：因 112 年度稅前虧損，經本公司 113 年 2 月 26 日董事會決議不分派員工酬勞。

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112 年 12 月 31 日　單位：新台幣仟元

經理人	職稱	姓名(註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例（%）
	總經理	蔡 澤 松	0	0	0	0%
	副總經理	葉 樹 泉				
	副總經理	杜 明 德				
	副總經理	林 俊 良				
	財 務 長	賴 銘 為				
	協　　理	葉 樹 煇				
	協　　理	許 日 明				

註 1：為 112 年底在任之經理人。

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

1. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比例之分析

單位：新台幣仟元

職稱	111 年				112 年			
	本公司		財務報告內所有公司		本公司		財務報告內所有公司	
	總額	占稅後純益比率	總額	占稅後純益比率	總額	占稅後純益比率	總額	占稅後純益比率
董事	28,171	13.59%	31,707	15.30%	18,990	-12.14%	22,581	-14.43%
總經理及副總經理	28,346	13.67%	28,346	13.67%	21,849	-13.96%	21,849	-13.96%

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

(1) 本公司董事之酬勞係按章程規定，參酌國內外業界水準、相關成員之任職期間、實際參與及貢獻程度等計算基數後，依法決議分派之。茲摘要如下：

A. 獨立董事：不論公司盈虧，按月領取固定報酬，但不參與盈餘分配；

B. 非獨立董事：除參考董事績效評估項目（如出席董事會/股東會情形、持續進修情形）外，依董事任職期間、實際參與及貢獻程度等計算基數，並依公司章程規定，於參酌國內外業界水準後，在不超過獲利扣除累積虧損後之餘額百分之二範圍內，依法決議並分配之。

(2) 非獨立董事另按月核發固定車馬費。

(3) 本公司每年定期檢視薪酬政策，本公司薪酬分為固定與變動性兩部份，固定薪酬係依據職位職責訂定，變動薪酬則依據該主管負責之營運目標執行與達成狀況，評量指標包括財務性指標(如營業額、獲利)，另納入永續產品營收提升、環境足跡最小化等永續指標。近年，本公司致力於「環境（E)、社會（S)、治理（G)」永續理念的持續推動，將逐步增加 ESG 指標於變動獎酬評估。

(4) 其他：茲為因應未來經濟環境變化，本公司經營團隊之酬金將視其經營績效及未來風險並參酌國內外業界之水準，依法審慎訂定並分派。

四、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

1.董事會職責

菱生公司於 111 年 6 月 10 日股東常會選出第二十屆董事，包括董事 9 名(含獨立獨事 3 名)。董事會成員本著忠誠、謹慎及高度注意的態度以公司利益為前提，對於評估公司經營策略、風險管理、年度預算、業務績效及監督主要資本支出、併購與投資處分等重大事項須善盡職責，同時應確保公司會計系統和財務報告之適正性，並避免有董事會成員損及公司之行為或與股東間發生利益衝突之情事。董事會審慎選任、監督經營階層，對公司事務進行客觀判斷，以及遴選適任之內部稽核主管，確保內部控制之有效性，俾防範弊端。

本公司目前至少每季召開一次董事會，由公司經營階層向董事會報告經營績效，並由董事會決定未來的經營方針及重大政策。董事會下設有稽核室、審計委員會及審議高階經理人薪酬之薪酬委員會。透過稽核室、審計委員會及薪酬委員會之審查及建議，提報董事會討論，協助董事會之決策。

2.董事利益迴避原則

菱生公司依據「公開發行公司董事會議事辦法」訂有「董事會議事規範」，董事對於利害關係議案，均依照規範在議案討論及表決時迴避。

3.董事會運作情形資訊

112 年度董事會開會 5 次，董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)(註 1)	備註
董事長	葉樹泉	5	0	100%	
董事	蔡澤松	5	0	100%	
董事	杜明德	5	0	100%	
董事	楊順卿	5	0	100%	
董事	葉樹訓	4	1	80%	
董事	方彬文	5	0	100%	
獨立董事	石奉先	5	0	100%	
獨立董事	陳萬彬	5	0	100%	
獨立董事	魏平祺	3	2	60%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已依法設置審計委員會，不適用證券交易法第 14 條之 3 規定，相關資料請參閱本年報「審計委員會運作情形」。

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

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：詳參註 2。

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形：詳參註 3。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

-董事會成員持續參加公司治理主題相關之進修課程，強化董事會職能及增進交流，最近年度本公司董事之進修情形請參閱本年報第 42 頁。

-提升財報資訊揭露時效與強化非財務性及 ESG 資訊揭露。

註 1：實際出(列)席率(%)為以董事在職期間董事會開會次數及其實際出(列)席次數計算之。

註 2：董事對利害關係議案迴避之執行情形

董事會日期(期別)	議案內容	利益迴避董事姓名	迴避原因	參與表決情形
112.08.07 第 20 屆第 8 次	本公司委任經理人 111 年度員工酬勞分配案。	葉樹泉 蔡澤松 杜明德	因兼任本公司委任經理人，為員工酬勞分配之對象。	迴避且未受委託代理參與議決後，經其餘六席出席董事無異議照案通過。
	本公司委任經理人 111 年績效獎金案。	葉樹泉 蔡澤松 杜明德	因兼任本公司委任經理人，為績效獎金分配之對象。	迴避且未受委託代理參與議決後，經其餘六席出席董事無異議照案通過。

註 3：董事會評鑑執行情形

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次內部績效評估	112 年 1 月 1 日至 112 年 12 月 31 日	董事會	董事會自評	包含下列五大面向: 1、對公司營運之參與程度 2、提升董事會決策品質 3、董事會組成與結構 4、董事的選任及持續進修 5、內部控制
		個別董事成員	董事成員自評	包含下列六大面向: 1、公司目標與任務之掌握 2、董事職責認知 3、對公司營運之參與程度 4、內部關係經營與溝通 5、董事之專業及持續進修 6、內部控制
		功能性委員會(包含審計委員會及薪資報酬委員會)	委員會自評	包含下列五大面向: 1、對公司營運之參與程度 2、功能性委員會職責認知 3、提升功能性委員會決策品質 4、功能性委員會組成及成員選任 5、內部控制

本公司已完成 112 年度董事會績效自評，評估結果並提送 113 年第一季董事會報告，作為檢討及改進之依據。董事會績效自評整體平均分數為 4.34 分(滿分 5 分)，個別董事會成員績效自評整體平均分數為 4.48 分(滿分為 5 分)，顯示整體董事會運作良好。

功能性委員會包括審計委員會及薪資報酬委員會,其績效自評整體平均分數分別為4.86及4.84分(滿分為 5 分)，各委員會皆充分了解其職權範圍，在運作之效能與效果上有發揮應有之功能，並符合相關法令之規範。

(二) 審計委員會運作情形資訊

1.審計委員會之職權

審計委員會主要協助董事會執行其監督職責、及負責公司法、證券交易法、及其他法律所賦予之任務。本公司審計委員會由三位獨立董事組成，有關審計委員會成員專業資格與經驗，請參閱本年報第 8 頁之「1.董事資料」及第 10 頁之「2.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露」，審計委員會依本公司審計委員會組織規程運作，委員會每季至少召開一次，職權事項如下：

•依證券交易法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
•內部控制制度有效性之考核。
•依證券交易法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
•涉及董事自身利害關係之事項。
•重大之資產或衍生性商品交易。
•重大之資金貸與、背書或提供保證。
•募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
•簽證會計師之委任、解任及報酬。
•財務、會計及內部稽核主管之任免。
•財務報告。
•其他本公司或主管機關規定之重大事項。

2.審計委員會年度工作重點及運作情形資訊

本公司審計委員會為履行其職責，依其組織之規程規定有權進行任何適當的查核，並與公司內部稽核人員、簽證會計師、公司治理主管皆有直接聯繫之管道，審計委員會也有權委任律師、會計師或其他專業人員，協助審計委員會執行職務。

本屆審計委員會委員任期自 111 年 6 月 10 日至 114 年 6 月 9 日

112 年度審計委員會開會 5 次，獨立董事出列席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)(註 1)	備註
召集人及主席(獨立董事)	石奉先	5	0	100%	
委員(獨立董事)	陳萬彬	5	0	100%	
委員(獨立董事)	魏平祺	4	1	80%	

其他應記載事項：

一、 審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：詳參註 2。

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

二、 獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：本公司無此情形。

三、 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：詳參註 3。

註 1：實際出席率(%)則以其在職期間審計委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註2 ：證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會召開日期、期別	議案內容	獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容	審計委員會決議結果及公司對審計委員會意見之處理
112年2月23日 第3屆 第4次	1.通過會計師委任及參考審計品質指標評估其獨立性及適任性。 2.通過本公司111年度財務報告。 3.通過111年度內部控制聲明書。 4.通過本公司「審計委員會組織規程」修正案。 5.通過為子公司背書保證案。 6.通過本公司「內部控制制度作業及內部稽核實施細則」修正案。	無	經全體審計委員審議同意後，提第20屆第5次董事會決議通過
112年2月23日 第3屆 第5次	1.通過董事會造送 111 年度營業報告書及盈餘分派案。		經全體審計委員查核完竣，出具查核報告書，並依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告股東會
112年5月8日 第3屆 第6次	1.通過本公司 112 年第一季合併財務報告。		經全體審計委員審議同意後，提第20屆第6次董事會決議通過
112年8月7日 第3屆 第7次	1.通過預先核准本公司 112 年度簽證會計師非確信服務案。 2.通過增加對子公司之投資案。 3.通過本公司 112 年第二季合併財務報告。		經全體審計委員審議同意後，提第20屆第8次董事會決議通過
112年11月6日 第3屆 第8次	1.通過本公司「內部控制制度作業及內部稽核實施細則」修正案。 2.通過本公司背書保證案。 3.通過本公司 112 年第三季合併財務報告。		經全體審計委員審議同意後，提第20屆第9次董事會決議通過

註 3 ：獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通

1.獨立董事與內部稽核主管及會計師溝通政策

(1) 獨立董事、內部稽核主管及會計師單獨座談會

•每年定期(至少一次)召開單獨座談會，溝通瞭解公司稽核業務的執行狀況及財務、業務、風險辨認與關鍵查核事項。

•會計師定期報告財務報告查核規劃、查核範圍及查核作業及結果(包括重大會計政策、重大會計估計與重大事件或交易)。

(2) 內部稽核主管定期(每年至少一次)向獨立董事報告

•年度內部稽核計畫；

•內部稽核業務執行情形；

•稽核人員年度專業訓練的實施。

(3) 會計師每年至少一次參加審計委員會，報告年度查核各重要事項。

(4) 其他：獨立董事認為有必要溝通時，得隨時召集稽核主管、會計師開會。

2.112 年獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形

日期	出席人員	溝通事項	溝通結果/ 處理執行結果
112/02/23 審計委員會	獨立董事石奉先 獨立董事陳萬彬 獨立董事魏平祺 稽核主管楊志偉	1. 111 年度「內部控制制度聲明書」出具內容討論。 2. 內部控制制度及內部稽核實施細則修訂討論。	1. 無建議事項，審議通過後提董事會決議通過。 2. 無建議事項，審議通過後提董事會決議通過。
112/11/06 座談會 (單獨會議)	獨立董事石奉先 獨立董事陳萬彬 獨立董事魏平祺 會計師蔣淑菁 稽核主管楊志偉	1. 稽核主管報告 (1) 擬訂 113 年度稽核計畫。 (2) 111 年 11 月至 112 年 10 月呈獨立董事查閱的稽核及追蹤報告內容，意見徵詢。 (3) 112 年稽核人員教育訓練的執行狀況。 (4) 本公司 111 年(第九屆)「公司治理評鑑」受評結果及與前期的比較分析。 2. 會計師報告 (1) 本公司 112 年第三季財務報告核閱結果及重要核閱事項。 (2) 本公司 112 年度財報預計關鍵查核事項。 (3) 獨立性聲明。 (4) 近期法規變動說明、IFRS S1/ S2 簡介。	1. 獨立董事對稽核主管各項提報內容均無建議事項。 2. 獨立董事充分明瞭會計師提報事項，並對所提問題的回覆感到滿意。
112/11/06 審計委員會	獨立董事石奉先 獨立董事陳萬彬 獨立董事魏平祺 會計師蔣淑菁 稽核主管楊志偉	1. 112 年度第三季財務報告。 2. 內部控制制度及內部稽核實施細則增/修訂討論。	1. 無建議事項，審議通過後提董事會決議通過。 2. 無建議事項，審議通過後提董事會決議通過。

(三) 公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於本公司網站。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		(一)為確保股東權益，本公司設有發言人及代理發言人制度並配合股務代理機構處理股東建議、疑義及糾紛事項。若涉法律問題，則委由本公司法律顧問處理。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		(二)本公司隨時掌握持有股權達百分之五以上或股權比例占前十名之股東名單。並按月揭露申報董事、經理人及持股10%以上大股東持股情形。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		(三)公司與關係企業間往來皆依本公司內部控制制度相關規定執行，另本公司已訂定「關係人相互間財務業務相關作業規範」加強管控機制。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		(四)本公司訂有「防範內線交易之管理作業程序」及「道德行為準則」等內部規範，明確規範公司內部人員買賣本公司有價證券事宜，以防範內線交易之發生。 本公司定期提供主管機關禁止內線交易宣導資料及相關問答集予董事，並按時於每季或年度財務報表公告前發出閉鎖期通知信，提醒董事注意避免違反內線交易相關規定。 亦於公司網站進行法遵宣導，提醒全體員工遵守內線交易防制辦法。已將臺灣證券交易所製作之防範內線交易專區及宣導影片連結置於公司網站提供予員工參考。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？	V		(一)本公司已於「公司治理實務守則」第二十條明確規範董事會多元化政策。董事會成員落實多元化情形請參閱本年報第13頁。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外,是否自願設置其他各類功能性委員會?	V		(二)本公司依法於董事會下設置薪資報酬委員會及審計委員會,並於公司內部設置勞工安全衛生、環境管理等委員會(由總經理帶領經營團隊組成),以執行相關風險管理活動,其餘公司治理事務由內部相關單位分責處理。	未來將視營運狀況及規模設置
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式,每年並定期進行績效評估,且將績效評估之結果提報董事會,並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考?	V		(三)為落實公司治理並提升本公司董事會功能,本公司已訂定董事會績效評估辦法,每年定期執行董事會、個別董事成員、及功能性委員會(含審計委員會及薪資報酬委員會)內部績效評估。本公司112年度董事會評鑑執行情請參閱本年報第20頁。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性?	V		(四)本公司審計委員會每年藉以下標準評估簽證會計師之獨立性及適任性,並向董事會報告評估之結果: 1.會計師之獨立性聲明。 2.會計師所提供之審計或非審計服務皆需經過審計委員會事先之審核,以確保非審計服務不會影響審計之結果。 3.每年透過會計師問卷及參考由金融監督管理委員會發布之審計品質指標(AQIs),並針對會計師財務利益、商業關係、聘僱關係等面向評估,具以彙整對會計師獨立性及適任性之評估。 評估結果如下: 1.簽證會計師與本公司間之獨立性符合會計師職業道德規範等相關規定。 2.未發現有違反獨立性情事。本公司最近年度會計師之委任案業經112年2月23日董事會決議通過。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		本公司業於 110 年 5 月 6 日經董事會委任財務長賴銘為先生兼任公司治理主管，賴財務長具備公開發行公司財務、股務及公司治理相關事務經驗達三年以上。 職權範圍包括： 1.依法辦理董事會、審計委員會、薪酬委員會及股東會之會議相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內適格性之檢視結果。 7.辦理董事異動相關事宜。 8.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。 本公司公司治理主管民國112年度已就上述執掌執行相關作業，並已依法完成專業進修12小時，進修資訊請參閱本年報第43頁。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於 股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司視不同狀況，責成包括發言人、人力資源、資材及營業（客戶服務）等部門與利害關係人溝通，並於網站上設有發言人及各相關業務部門之聯絡資訊，另設有利害人關係專區，以妥適回應利害關係人所關切之包括永續在內之相關議題。詳細內容請參閱本公司永續報告書「利害關係人互動與經營」。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任專業股務代理機構-中國信託商業銀行代理部，負責辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開 （一）公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		(一)本公司網站揭露財務業務及公司治理資訊情形： (https://www.lingsen.com.tw) 1.財務資訊揭露情形： 本公司之網站設有投資人關係專區，定期更新財務資訊供投資人參考。 2.業務資訊揭露情形： 本公司網站設有公司產品介紹，提供即時之各項產品業務訊息。 3.公司治理資訊揭露情形： 本公司重要公司治理規章均揭露於公司網站上。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		(二)本公司已架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露。為落實發言人制度，本公司對外發言係透過發言人及代理發言人進行。法人說明會之簡報與影片亦會揭露於公司官網投資人專區，供股東與利害關係人參考。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告,及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V		(三)本公司各月份營運情形均依規定期限前辦理公告申報，每季及年度財務報告均於規定期限前提早公告申報,112年度之財務報告已於113年2月26日完成公告及申報，有關上述資訊之揭露請參考公開資訊觀測站。	無重大差異
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		請參閱本年報第42頁之(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊。	無重大差異
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列) 配合公司治理評鑑指標精進措施，本公司民國112年股東常會於五月底前召開，持續提升公司治理。 未來將依性別平等之原則，逐步增加女性董事席次。				

(四) 薪酬委員會之組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會職責

薪資報酬委員會之運作，以強化公司治理與風險管理為目的，並以激勵、留任人才為考量，評估與監督本公司董事及經理人之薪資報酬制度。依規定過半數之薪資報酬委員會成員應由獨立董事擔任，並由全體成員推舉獨立董事擔任召集人及會議主席。

本公司薪資報酬委員會由三位獨立董事組成，委員會依本公司薪資報酬委員會組織規程運作，委員會每年至少召開二次，職權事項如下：

•定期檢討本公司薪資報酬委員會組織規程並提出修正建議。

•訂定並定期檢討本公司董事、經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

•定期評估本公司董事、經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

2.薪資報酬委員會成員資料

113 年 2 月 29 日

身分別	條件 姓名	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
獨立董事 (召集人)	石奉先	• 均符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第五條第一項之規定-皆具商務、法務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗。 • 獨立董事專業資格與經驗請參閱本年報「參、公司治理報告二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料(一)董事資料」。	• 均符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第六條第一項之規定。 • 均未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。 • 均未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。 • 均未有公司法第 30 條各款情事之一。	無
獨立董事	陳萬彬			1
獨立董事	魏平祺			無

3.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司薪資報酬委員會年度工作重點：董事相關報酬核定、經理人績效及薪酬架構檢視、經理人績效及獎酬核定、檢視本公司薪資報酬委員會組織規程。

(2)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(3)本屆委員任期：自 111 年 6 月 10 日至 114 年 6 月 9 日止。

112 年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率%(B/A)	備註
召集人	石奉先	2	0	100%	
委員	陳萬彬	2	0	100%	
委員	魏平祺	1	1	50%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者: 無。

4.薪資報酬委員會會議討論重點

會議日期 （期別）	討論事由與決議內容	薪資報酬委員決議結果及 公司對薪資報酬委員會意見之處理
112.02.23 第五屆第3次	1. 本公司111年度董事及員工酬勞分派案。	均經全體出席委員一致通過，提董事會討論並通過其建議案。
112.08.07 第五屆第4次	1. 本公司委任經理人111年度員工酬勞分配建議案。 2. 本公司委任經理人111年績效獎金發放建議案。	

5.提名委員會成員資料及運作情形資訊

本公司未設置提名委員會。

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		永續委員會為菱生永續發展運作之最高治理機構，由經營團隊組成，總經理室為負責委員會運作之專責單位，並由總經理擔任永續委員會代表。定期召開會議，負責議決公司永續治理策略及目標，並每年向董事會報告永續發展執行成果、發展計劃等重要議題。董事會也扮演督導角色，每年皆檢視策略進展。本公司於 112 年 11 月 6 日及 113 年 2 月 26 日向董事會呈報議案包含: 1.永續發展計畫與成果(含碳排放管理)。 2.氣候相關資訊執行情形。 3.資通安全治理情形。 4.智慧財產管理計畫與成果。 5.誠信經營執行情形。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		請參閱本表推動項目七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊。(本年報第32-33頁)	無重大差異
三、環境議題 （一）公司是否依其產業特性建立適合之環境管理制度？ （二）公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ （三）公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？ （四）公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	V V V V		本公司及子公司廠區皆依循ISO 14001建立環境管理系統並持續通過第三方驗證，結合日常管理與全面品質管理活動，將環安衛管理方案與工廠實際運作結合，以達落實執行之成效。 除定期查核符合法令要求外，每年亦訂定汙染防治與設備改善推動計劃，持續精進設施效率提升，並設立管理目標，以有效降低汙染排放並適時檢討環境管理制度。相關能資源管理措施摘要說明如下: 1.節能減碳措施 （1）汰換老舊耗能設備 （2）推動各項節能措施 （3）設置太陽光電系統 2.水及廢水管理措施 （1）強化節水措施 （2）廢水排汙監測與優化 （3）廢水防治設備改善維護，強化廢水回收效益 3.廢棄物管理(資源利用)措施 （1）妥善處理廢棄物並善用能資源 （2）推動源頭管理，減少廢棄物產出，降低環境衝擊 氣候相關資訊執行情形及環境數據揭露請參閱本表推動項目八、上市上櫃公司氣候相關資訊(本年報第34-38頁)	（一）~（四）無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、社會議題 （一）公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ （二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ （三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ （四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ （五）針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ （六）公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V V V V V V		（一）~（四） 請參閱伍、營運概況之勞資關係(本年報第65-68頁)。 （五）本公司即時檢閱客戶訴求並回覆，以提升整體的客戶滿意度。於客戶隱私管制上，本公司訂有文件管理及管制辦法，嚴格保護客戶相關資訊，以防止客戶資料外洩。本公司也持續導入資訊科技工具及不斷改善管理機制，以有效維護資訊安全、隱私保護與客戶權益。 （六）依據本公司供應商審查及認可作業，以共同建立一個環境保護、重視社會責任、勞動人權、安全衛生之永續供應鏈為目標。相關措施請參閱本公司永續報告書中供應商管理章節。	（一）~（六）無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	V		本公司自102年起發行企業永續報告書,報告書內主要依循GRI Standards，並呼應「上市上櫃公司永續發展實務守則」與聯合國永續發展目標SDGs。本公司歷年企業永續報告書請請參閱本公司網站 https://www.lingsen.com.tw/webc/html/csrCSR-Report.aspx	無重大差異
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於永續發展運作方面與「上市上櫃公司永續發展實務守則」無重大差異。				

七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：

菱生秉持公司永續經營的核心理念，重視利害關係人的管理及溝通，同時展現財務及非財務績效，以「經濟共享，與環境共生，與社會共榮」落實菱生的永續願景。

(1)永續政策

本公司綜合考量國際趨勢及相關標準，訂定「永續政策」，涵蓋公司治理、環境及社會等三大構面，為公司永續發展之最高精神指引，並據以呼應公司對外公布之永續發展實務守則，落實邁向永續之路。

企業經營與環境永續的平衡發展是本公司永續經營理念，在追求強健企業體質的同時，也投入更多資源於環境保護及社會參與議題中，緊密串接聯合國永續發展目標及企業核心策略。

本公司高度關注氣候變遷與地球資源消耗的環境議題，另，於企業成長同時，也顧及利害關係人的多元發展，包括關心社會弱勢族群等。

(2)企業風險鑑別

本公司重視利害關係人溝通及其回饋，參考GRI Standards要求進行ESG策略規劃及風險評估展開，並將本公司的各廠址包含在內。

本公司依重大性原則全面檢視環境、社會及公司治理議題與本公司營運關聯性，訂定相關策略如下:

環境面

項目	環境風險- 氣候變遷 *	環境風險- 溫室氣體管理 *	環境風險- 空氣汙染管理 *	環境風險- 廢棄物管理 *	環境風險- 水資源管理 *
管理策略及風險減緩措施	1. 每年進行氣候變遷議題之資訊收集與分析，鑑別及評估相關風險，並就重大潛在風險，擬訂預防措施，降低氣候變遷可能為公司帶來之負面衝擊。 2. 關注國際氣候變遷議題趨勢，配合調整公司氣候變遷因應作為，擬定能源耗用減量計畫。	1. 因應氣候之變遷，鼓勵同仁提出溫室氣體排減量具體改善方案。 2. 投入研發綠色產品之開發減少生產製程之碳排放。 3. 適時進行碳足跡盤查，設定能源耗用減量目標，擬訂減碳改善方案並實施。	1. 採取最佳可行控制技術(BACT)原則，進行有效管理，並依製程特性，持續檢討改善。 2. 落實營運設備定期保養，並對人員進行教育訓練，使其熟悉系統操作。 3. 確保防制設備正常運作，避免異常事件發生。	1. 透過源頭減量，降低環境衝擊。 2. 達成廢棄物使用目標:資源化處理占廢棄物總重量約50%以上。	1. 透過源頭減量原則，持續透過技術改善與設備投資，提升水回收率及製程用水效率。 2. 達年度回收廢水量40萬噸以上。

註:風險項目同屬本公司CSR重大性議題者，標註「*」。

社會及公司治理面

項目	營運風險- 供應鏈風險 *	營運風險-誠信經營與法遵 *	營運風險- 資安防護與客戶隱私權 *	營運風險- 人權與人才留用(包含員工福利與薪資)*	營運風險- 職場健康與安全(含公共安全) *
管理策略及風險減緩措施	1. 積極開發合格供應商，穩定供貨料源。 2. 建立原物料存量控管機制，設定安全庫存量。 3. 隨時瞭解產銷需求及市場料源供應情形，必要時提前備料。	1. 誠信經營-提供內外部舉報途徑及保護吹哨者。 2. 法遵-落實內部控制機制，確保本公司所有人員及作業確實遵守相關法令規範。	1. 防堵外部攻擊:建置防火牆、防毒軟體等安全機制。 2. 強化員工的資安風險意識：如定期對員工進行資訊安全教育訓練。 3. 建立門禁控管、登入系統的身份驗證、機密資料存取權限控管。	1. 提供員工優渥的待遇及健全的管理制度。 2. 提供多元員工訓練。	1. 深化全員工工安意識，降低工安意外及職災。 2. 廠區導入ISO45001職業安全管理標準，每年進行追查，並維持證書有效性。 3. 設有緊急應變組織系統，及不定期舉辦災害防救演習。

註:風險項目同屬本公司CSR重大性議題者，標註「*」。

項目	財務風險- 利率波動	財務風險- 匯率變動	財務風險- 高風險／高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性金融商品交易	財務風險- 資產保全
管理策略及風險減緩措施	請參閱本年報柒、財務狀況及財務績效之檢討與風險事項之最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估(第83-85頁)。			投保商業火險等各項財產保險，以降低重大天然災害或非天災所造成營業資產損失之風險。

八、上市上櫃公司氣候相關資訊

(1)氣候相關資訊執行情形

項　　目	執　　行		
1. 敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司積極強化公司永續經營與永續環境相關之公司治理機能，設置永續發展委員會作為本公司永續發展運作之最高治理機構，負責公司於經濟、環境及社會各面向之目標及定期監督執行狀況，帶領本公司永續發展，持續精進及達成各項短、中、長期目標。本公司以永續發展委員會作為因應氣候變遷之決策中心，協調公司內相關部門共同推動執行，以具體落實本公司低碳永續經營，並將定期向董事會提出報告。		
2. 敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。		短期	中、長期
	風險	●颱風、洪水、乾旱等極端天氣事件嚴重程度提高。 ●永續相關需求及規範增加，公司之合規成本將增加。 ●客戶要求低碳策略以符合趨勢。	●溫室氣體總量管制與碳稅、碳費。 ●低碳技術轉型成本支出增加。 ●平均溫度上升。 ●極端天氣事件增加，如強颱／極端降雨造成停班頻率上升。 ●乾旱加劇影響生產。 ●氣候行動不足導致公司形象下降之風險。
	影響	●生產受影響，導致財務損失、營收下降。 ●減碳設備設置與運轉成本增加。	●產能擴增受限、營運成本增加。 ●產業低碳轉型技術提升及營運成本增加。 如:低碳材料使用。 ●無法滿足利害關係人期待，造成公司聲譽損害，利害關係人負面回饋增加。
	機會	●執行緊急應變措施演練，提升天災抵禦韌性與能力。 ●使用低碳排放能源(增加綠電使用)。	●參與再生能源計劃及碳交易市場。 ●鑑別本公司核心技術，開展相關低碳服務。 ●持續執行溫室氣體減量行動並進行綠色產品研發創新。 ●維護及提升企業聲譽。

項　　目	執　　行
3. 敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	極端氣候事件將會影響產線及供應鏈情形，本公司轉型行動包含降低溫室氣體排放。 為因應氣候變遷以達成企業永續經營，本公司已設定中期 2030 年水、電減量及溫室氣體絕對減量目標，積極推動溫室氣體減量計畫及多項節能減碳方法以降低潛在財務衝擊。為降低乾旱事件的影響，本公司已於廠區陸續進行節水設施設置，強化水資源循環利用，同時也擬定緊急應變計畫，降低災害風險。
4. 敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	●成立跨部門管理委員會 永續發展委員會下設有環境管理(次)委員會，由經營團隊組成，定期召開會議，負責提升環境管理績效、定期進行氣候相關風險與機會的調查與分析(ex. 推動產品碳足跡調查及落實溫室氣體盤查與減排)、環境風險之管控。 跨部門管理委員會共同審視公司面臨的內外部風險(含氣候變遷風險)，針對全公司性重大風險定期追蹤變化狀況，並執行改善行動。 ●結合本公司內稽內控功能，確保營運相關之各項作業均已獲有效管控。
5. 若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	本公司尚未進行氣候風險分析之情境考量。 惟因客戶要求及政府永續相關需求及規範增加，公司之合規成本將增加。初步考量對財務可能影響如下: 以碳稅／費為例，預期將因費率上升而逐步增加營運成本，致使獲利下降。 以旱／水災為例，預期將因天災發生，影響生產，導致財務損失、營收下降。 以平均溫度上升為例，預期極端天氣事件，將使用電增加，成本與碳排放量上升。
6. 若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	為了達成2050年碳中和之目標，本公司已擬定低碳轉型計畫，內容包含： ●本公司設定中期 2030 年水、電減量及溫室氣體絕對減量目標，積極推動溫室氣體減量計畫及多項節能減碳方法以降低潛在財務衝擊。其中針對溫室氣體減量部分，具體設定 2050 年達成碳中和之目標。 ●本公司已建立用水量、能源使用量、溫室氣體排放等氣候相關風險與機會評估管理指標。 ●溫室氣體排放相關資訊已依 ISO 14064-1 標準進行盤查並委由第三方查證。
7. 若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	本公司尚未使用內部碳定價作為規劃工具。 未來本公司將會考量國際碳市場價格、溫室氣體相關法規的碳價及公司內部減碳成本擬定內部碳價，並依此作為減碳管理與規劃之參考。

<table>
<tr><th>項　　目</th><th>執　　行</th></tr>
<tr><td>8. 若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。</td><td>

本公司已擬定低碳轉型計畫，分別針對營運活動的直接排放（範疇一）、能源使用的間接排放（範疇二），以及價值鏈產生的間接排放（範疇三）進行減量。具體作為包含：持續積極自主減碳，提升能源生產力及使用效率，將封測階段之碳排降到最低。
氣候變遷減緩方面，本公司持續落實日常節水及持續提升能源效率，亦規劃多元能源使用，積極設置廠內再生能源，也將太陽能發電系統列為新建廠房標準設計建置項目。
2021(民國一一〇)年，本公司宣示 2050 年達成碳中和，設定氣候相關目標包含用水量、能源使用量、溫室氣體排放等，詳細之內容及達成情形如下:

<table>
<tr><th>主要推動方向</th><th>目標</th><th>短期 2023</th><th>中期 2030</th><th>長期 2050</th></tr>
<tr><td>1.降低產品環境負面衝擊</td><td>累積節能(電)量
(基準年 2021 年)</td><td>年節能率達 1%以上
☆達標</td><td>年節能率達 10%</td><td>年節能率達 40%</td></tr>
<tr><td>2.提升水資源使用效率</td><td>再生水使用率
(製程廢水回收)</td><td>年節水(回收水量)達 40 萬噸以上
☆達標</td><td>年節水(回收水量)達 40 萬噸以上</td><td>年節水(回收水量)達 40 萬噸以上</td></tr>
<tr><td>3.減少廢水</td><td>水汙染主要指標優於納管標準</td><td>☆達標</td><td></td><td></td></tr>
<tr><th>主要推動方向</th><th>目標</th><th>短期 2030</th><th>中期 2040</th><th>長期 2050</th></tr>
<tr><td>4.推動溫室氣體減量</td><td>碳排放減量
(基準年 2021 年)</td><td>減碳 10%</td><td>減碳 50%</td><td>碳中和</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td>9. 溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫。</td><td>最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形如後，請參閱表(2)及(3)。</td></tr>
</table>

(2)最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

A.溫室氣體盤查資訊

民國 112 年溫室氣體排放量統計

範疇一	總排放量(公噸 CO_2e)	密集度(公噸 CO_2e/百萬新台幣)	資料涵蓋範圍
菱生精密工業股份有限公司	確信中	確信中	菱生 T1~T6 廠及 T6 宿舍
範疇二	**總排放量(公噸 CO_2e)**	**密集度(公噸 CO_2e/百萬新台幣)**	**資料涵蓋範圍**
菱生精密工業股份有限公司	確信中	確信中	菱生 T1~T6 廠及 T6 宿舍
範疇三	**總排放量(公噸 CO_2e)**	**密集度(公噸 CO_2e/百萬新台幣)**	**資料涵蓋範圍**
菱生精密工業股份有限公司	確信中	確信中	菱生 T1~T6 廠及 T6 宿舍

民國 111 年溫室氣體排放量統計

範疇一	總排放量(公噸 CO_2e)	密集度(公噸 CO_2e/百萬新台幣)	資料涵蓋範圍
菱生精密工業股份有限公司	1750.453	0.3423	菱生 T1~T6 廠及 T6 宿舍
範疇二	**總排放量(公噸 CO_2e)**	**密集度(公噸 CO_2e/百萬新台幣)**	**資料涵蓋範圍**
菱生精密工業股份有限公司	63035.324	12.3271	菱生 T1~T6 廠及 T6 宿舍
範疇三	**總排放量(公噸 CO_2e)**	**密集度(公噸 CO_2e/百萬新台幣)**	**資料涵蓋範圍**
菱生精密工業股份有限公司	11581.469	2.2649	菱生 T1~T6 廠及 T6 宿舍

註：

直接排放量(範疇一，即直接來自於公司所擁有或控制之排放源)

能源間接排放量(範疇二，即來自於輸入電力、熱或蒸氣而造成間接之溫室氣體排放)

其他間接排放量(範疇三，即由公司活動產生之排放，非屬能源間接排放，而係來自於其他公司所擁有或控制之排放源)

B. 溫室氣體確信資訊

年度	確信範圍		確信機構	確信準則	確信意見
2023 (民國一一二)	菱生精密工業股份有限公司	範疇一	BSI	ISO14064-1:2018	完整確信資訊將於永續報告書揭露
		範疇二			
		範疇三			
2022 (民國一一一)	菱生精密工業股份有限公司	範疇一	BSI	ISO14064-1:2018	合理保證等級
		範疇二			合理保證等級
		範疇三			有限保證等級

確信意見書請參閱本公司網站：https://www.lingsen.com.tw/webc/html/csr/pdf/ISO14064-2022.pdf

(3) 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

基準年	數據	減量目標	策略	具體行動計畫	達成情形
2021 (民國一一〇)	67,572.1711 噸 CO_2/年	訂定三階段減碳目標: 2030 年減碳 10% 2040 年減碳 50% 2050 年達碳中和	推動低碳生產	節約用電、節省成本	2023 年(民國一一二) 節能專案節電約86萬度

(4) 水資源管理

本公司持續透過技術改善與設備投資，提升水回收率及製程用水效率，各廠回收效率達 60%~80%以上。過去二年用水量如下:

年度	總用水量(噸)	回收廢水量(噸)	回收效率
111 年	858,021	458,084	60~80%
112 年	916,909	577,057	60~80%

註 1：回收廢水目標：年回收廢水量 40 萬噸以上。

(5) 廢棄物管理

本公司透過原物料源頭減量、提升廢棄物再利用之價值及廢棄物妥善處理等目標，落實廢棄物管理。過去二年廢棄物總重量如下:

年度	一般事業廢棄物 (噸)	有害廢棄物 (噸)	資源化總量 (噸)
111 年	717.103	72.234	682.374
112 年	656.0312	61.0258	620.903

註 1：廢棄物使用目標:資源化處理占廢棄物總重量約 50%以上。

註 2：112 年度以公告於本公司永續報告書之數據為準。

（六）履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案			(一)-(三)	
(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		「誠信廉潔」為本公司重要的經營理念與核心價值。為建立良好之公司治理與風險控管機制，本公司董事會通過並頒布誠信經營相關規章，包括「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」等政策規範，並於內部管理及商業活動中確實執行。本公司已於網站詳細說明誠信經營政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之情形，相關資訊請參閱本公司網站(http://www.lingsen.com.tw/webc/html/investor/investor.aspx)。	無重大差異
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		永續委員會為本公司永續發展運作之最高治理機構，誠信經營為企業永續之一部分。本公司誠信經營專責單位(總經理室)每年定期分析及評估營業範圍內不誠信行為風險之營業活動，針對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款及其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動分別訂定防範措施，相關資訊請參閱本公司網站。(http://www.lingsen.com.tw/webc/html/investor/investor.aspx)	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司於「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」等政策規範中明訂具體誠信經營之作法及防範不誠信行為方案，包含作業程序、行為指南、教育訓練、具體檢舉制度、懲戒與申訴制度，並確實執行。且依據法規更新狀態，檢討及修正上述規範與防範方案。為使同仁時常保持對誠信行為的認識，本公司已將上述誠信等從業道德相關規範公布於公司網站。 另於本公司「工作規則」中訂定誠信廉潔等道德規範及違規之懲戒措施，並督促所有員工確實遵守。 本公司對於任何違反誠信及從業道德之行為者嚴格懲戒，採取包含如終止僱用或終止業務往來關係，以及適時採取法律行動等措施。	無重大差異
二、落實誠信經營			(一)~(五)	
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司於商業往來前，已先評估並排除不誠信行為紀錄之對象，並於商業契約中約定誠信行為條款以及要求往來供應商簽署切結書，切結無不當餽贈或支付佣金之行為，藉以確保雙方以公平與透明方式進行商業活動。此外，本公司所往來之金融機構均為合法註冊且為大眾所熟知之商業銀行或票券公司，雙方權利義務與交易條件皆明確訂定於授信合約中。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？	V		永續委員會為本公司永續發展運作之最高治理機構，誠信經營為企業永續之一部分。112年度向董事會報告日期為:民國112年11月6日，相關資訊請參閱本公司網站(http://www.lingsen.com.tw/webc/html/investor/investor.aspx)。 為了善盡誠信經營之監督責任，本公司董事會建立了各式組織與管道，例如:審計委員會、薪酬委員會、內部稽核等。內部稽核主管亦會定期向董事會報告稽核業務相關執行情形。此外，公司經理人及財會主管在董事會的監督之下，必須確保本公司對證券主管機關所申報或其他對外揭露之財務會計資訊是完整、公允、準確、即時且易懂。	無重大差異
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		本公司於「誠信經營守則」、「誠信經營作業程序及行為指南」及「道德行為準則」明訂防止利益衝突之政策，並依相關規範設置適當之陳述管道。 為落實並避免利益衝突，本公司與所有員工訂有「誠信廉潔約款」。此外，本公司董事秉持高度自律，皆符合本公司「董事會議事規範」第15條有關董事利益衝突迴避政策之規定。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？	V		為落實誠信經營，本公司建立有效的會計制度及內部控制制度，內部稽核人員依據風險評估結果擬定之年度稽核計畫，定期查核各項制度遵循情形並呈報董事會，以落實稽核成效，此外，會計師也每年審查本公司內部控制度執行情形。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		本公司定期舉辦教育訓練與宣導。為落實誠信經營政策，已將誠信經營政策列為考核項目。落實誠信經營政策之具體作法如下: 1.舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練情形 本公司每年對同仁辦理誠信經營議題相關教育訓練。本公司於新進同仁職前訓練中，宣導誠信經營議題相關之內部教育訓練(包括企業文化、工作規則與內部規範、職業安全衛生、企業誠信經營、遵紀守法等議題)。 111年度累積受訓人數為874人次、受訓時數1,539小時。 112年度累積受訓人數為590人次、受訓時數1,180小時。 2.防範內線交易教育宣導情形 本公司對現任董事及經理人適時提供教育宣導資料，如提供「上市公司內部人股權交易問答集宣導手冊」，使本公司內部人瞭解相關規範並據以遵循；此外，內部相關規章及辦法業已公告於本公司外部網站，俾供董事、經理人及本公司僱員查閱參考。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？	V		(一)~(三) 本公司已訂定「誠信經營守則」及「道德行為準則」，鼓勵得以檢舉方式向獨立董事、經理人、內部稽核主管呈報任何非法或違反道德行為準則之行為。 另設有總經理意見箱，便利檢舉管道，針對被檢舉對象，指派適當之受理專責人員。 本公司已訂定「公司內、外部人員對於不合法與不道德行為的檢舉制度」，並有專責單位處理相關事務，依辦法規定辦理。相關資訊請參閱本公司網站。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？	V		若發現本公司營運或員工有違反道德誠信或從事不合法，申訴或舉報方式及管道請參閱本公司網站。 本公司依據檢舉事項，責成負責單位據以調查，並由稽核人員負責監督執行，相關作業內容確實保密。	無重大差異
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		依本公司「公司內、外部人員對於不合法與不道德行為的檢舉制度」，本公司對檢舉人身分及檢舉內容皆嚴格保密，並會採取合理之預防及保護措施，避免檢舉者遭受不當對待。	無重大差異
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於公司網站、年報中揭露誠信經營履行情形，並於公司網站揭露誠信經營相關規章。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司於企業社會責任運作方面與「上市上櫃公司誠信經營守則」無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 1.本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市公司相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本前提。 2.本公司「董事會議事規範」及「審計委員會組織規程」中訂有董事利益迴避制度，對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3.本公司「內部重大資訊處理作業程序」，明定董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊。				

(七) 公司訂定公司治理守則及相關規章查詢方式

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

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊

1.員工權益、僱員關懷

本公司重視員工權益照護，規劃各項員工福利、員工進修及教育訓練措施，具體實施情形請詳年報第65-68頁 。

2.投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利

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

3.董事進修之情形

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

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	葉樹泉	112/04/19	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	營業秘密之保護	3
		112/04/28	社團法人中華公司治理協會	資訊科技浪潮之董事會成員因應實務	3
董事	蔡澤松	112/05/19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3
		112/06/02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	租稅犯罪之法律責任及案例解析	3
董事	楊順卿	112/05/23	臺灣證券交易所、證券櫃檯買賣中心	上市櫃公司永續發展行動方案宣導會	3
		112/09/22	社團法人中華公司治理協會	淨零永續人才育成班【中部】- 碳匯、碳權與碳交易	9
董事	杜明德	112/05/19	財團法人中華民國會計研究發展基金會	最新公司治理政策法令與常見缺失解析	3
		112/06/02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	租稅犯罪之法律責任及案例解析	3
董事	葉樹訓	112/03/14	財團法人中華民國會計研究發展基金會	全球淨零排放影響與 ESG 行動	3
		112/05/26	行政院環境保護署	綠色化學共創永續	3
董事	方彬文	112/09/22	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2030/2050 綠色工業革命	3
		112/09/23	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	永續發展實務研討會	3

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
獨立董事	石奉先	112/06/14	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	董監事應注意之公司治理評鑑重點解析	3
		112/06/20	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	非財會背景董監事如何審查財務報告	3
獨立董事	陳萬彬	112/08/08	社團法人台灣投資人關係協會	氣候變遷與淨零排政策對企業經營的風險與機會	3
		112/10/26	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	股東會、經營權與股權策略	3
		112/11/09	社團法人台灣投資人關係協會	董事會該關心的 ESG 核心議題	3
獨立董事	魏平祺	112/10/18	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	疫情後的人才永續挑戰	3
		112/11/15	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	2030/2050 綠色工業革命	3

4.會計及內部稽核主管、公司治理主管進修情形

最近年度本公司財務及稽核主管、公司治理主管有關公司治理之進修情形如下:

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
財務長	賴銘為	112/07/24 112/07/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
稽核主管	楊志偉	112/07/20	社團法人中華民國內部稽核協會	稽核/財會人員違法案例分析與因應之道	6
		112/07/31	財團法人中華民國會計研究發展基金會	新「ESG 永續」與「財報自編」相關政策發展與內控管理實務	6
公司治理主管	賴銘為	112/02/16	財團法人中華民國會計研究發展基金會	編製 TCFD 報告書：主要參考重點	3
		112/02/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	會計師確信準則暨實務解析：ISAE/TWSAE3000 一般確信案件之相關規範	3
		112/06/02	財團法人中華民國會計研究發展基金會	租稅犯罪之法律責任及案例解析	3
		112/07/07	社團法人中華公司治理協會	人工智慧大爆發：聊天機器人 ChatGPT 的技術發展與應用商機	3

5.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形

(1)風險管理架構

A.本公司建立有效內部控制制度

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

B.內部稽核單位

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

C.審計委員會

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

D.董事會

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

(2)執行情形

A.適時建立、修正並推動各種標準作業流程，有效進行作業風險管理。

B.依法訂定各項公司規章，建立有效管理機制，並據以執行，落實法遵。

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

D.本公司每年均辦理董事及重要職員之責任保險。(D&O) 。

E.設置勞工安全衛生、環境管理等委員會，以執行相關風險管理活動。

F.建立績效獎勵機制指標，檢討各產線之經濟規模，嚴格進行企業規模風險管理。

(3)其他請參閱本年報參、公司治理報告之(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因之七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊(第32-33頁)，及柒、財務狀況及財務績效之檢討與風險事項之最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估(第83-85頁)。

6.客戶政策之執行情形

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

7.公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指名之相關證照情形

中華民國會計師：財務長賴銘為。內部稽核師：稽核室楊志偉。

(九) 內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

菱生精密工業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：113 年 2 月 27 日

本公司民國一百一十二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。

二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機能，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。

三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及 5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。

四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。

五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一百一十二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。

六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。

七、本聲明書業經本公司民國一百一十三 年 二 月二十六 日董事會通過，出席董事 九 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

菱生精密工業股份有限公司

董事長：葉 樹 泉

總經理：蔡 澤 松

2. 委託會計師專案審查內部控制制度審查報告：無。

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

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1. 股東會重要決議內容及執行情形

本公司於民國 112 年 5 月 30 日舉行 112 年度股東常會，會中出席股東決議通過事項及執行情形如下:

項次	重要決議	執行情形
1	承認本公司 111 年度決算表冊。	本案經票決，照案通過。
2	承認本公司 111 年度盈餘分配案。	本案經票決，照案通過。 本公司訂定 112 年 8 月 6 日為除息基準日，並依董事會決議於 112 年 8 月 25 日發放現金股利每股 NT$0.3 元，現金股利發放總額為 NT$114,030,704 元。

2. 民國 112 年及截至年報刊印日止董事會重要決議內容

日期	重要決議
112.02.23	(1) 通過委任本公司簽證會計師並決議其報酬案。 (2) 通過 112 年度營運計劃案。 (3) 通過本公司薪資報酬委員會建議董事及員工酬勞案。 (4) 通過 111 年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告) 及內部控制制度聲明書。 (5) 通過 111 年度盈餘分配案。 (6) 通過修訂本公司「審計委員會組織規程」。 (7) 通過修訂本公司內部控制制度作業及內部稽核實施細則案。 (8) 通過召開 112 年股東常會日期、議程及股東提案期間。 (9) 通過本公司背書保證金額案。
112.05.08	(1) 通過本公司 112 年第一季合併財務報告案。 (2) 通過購買董事責任保險案。
112.05.30	(1) 通過訂定本公司 111 年度現金股利配息基準日案。
112.08.07	(1) 通過預先核准本公司 112 年度簽證會計師非確信服務案。 (2) 通過本公司 112 年第二季合併財務報告案。 (3) 通過本公司委任經理人 111 年度員工酬勞分配案。 (4) 通過本公司委任經理人績效獎金發放案。 (5) 通過增加對子公司之投資額。
112.11.06	(1) 通過本公司 112 年第三季合併財務報告案。 (2) 通過增/修訂本公司重要公司內規案(含公司治理實務守則、關係人相互間財務業務相關作業規範、永續報告書編製及驗證之作業程序)。 (3) 通過修訂本公司內部控制制度作業及內部稽核實施細則案。 (4) 通過本公司 113 年度稽核計劃案。 (5) 通過本公司背書保證金額案。
113.02.17	(1) 通過出售寧波力源科技有限公司案。

日期	重要決議
113.02.26	(1) 通過 113 年度營運計劃案。 (2) 通過本公司薪資報酬委員會建議董事及員工酬勞案。 (3) 通過 112 年度營業報告書、財務報告(含合併財務報告) 及內部控制制度聲明書。 (4) 通過 112 年度虧損撥補案。 (5) 通過資本公積發放現金案。 (6) 通過解除本公司董事之競業禁止限制案。 (7) 通過召開 113 年股東常會日期、議程及股東提案期間。 (8) 通過本公司背書保證金額案。

執行情形：董事會決議事項部份已執行完成，部份按原定計劃執行中。

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

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

五、簽證會計師公費資訊

(一) 簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁	112.1.1-112.12.31	2,450	600	3,050	
	蘇定堅	112.1.1-112.12.31				

1. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
2. 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。
3. 審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核及財務預測核閱之公費。
4. 非審計公費服務內容:
   (1)海關保稅盤點計 150 仟元
   (2)員工薪資檢查計 50 仟元
   (3)稅務簽證計 400 仟元

六、更換會計師資訊：本公司在最近二年度及其期後期間並未更換查核簽證會計師。

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

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

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位:股

職　　稱	姓　　名	112 年度		113 年度截至 2 月 29 日止	
		持有股數增(減)數	質押股數增(減)數	持有股數增(減)數	質押股數增(減)數
董事長兼資深副總經理	葉樹泉	0	0	0	0
董事兼總經理	蔡澤松	12,000	0	0	0
董事	楊順卿	0	0	0	0
董事兼副總經理	杜明德	0	0	0	0
董事	葉樹訓	0	0	78,281	0
董事	方彬文	0	0	0	0
獨立董事	石奉先	0	0	0	0
獨立董事	陳萬彬	0	0	0	0
獨立董事	魏平祺	0	0	0	0
副總經理/財務長暨財會主管、公司治理主管	賴銘為	(60,852)	0	0	0
副總經理	林俊良	(59,000)	0	0	0
協　理	葉樹煇	0	0	0	0
協　理	許日明	22,000 (63,411)	0	0	0

註 1：本公司無持股超過百分之十之大股東。

(二)股權移轉資訊：本公司董事、經理人及大股東並無股權移轉予關係人情事。

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

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

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

112 年 8 月 6 日(除息基準日)　單位:股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
中國信託商銀受菱生精密工業股份有限公司員工持股會信託財產專戶 代表人：吳靜怡	23,385,584	6.15%	無	無	無	無	無	無	
英屬維京群島商大裕投資股份有限公司	19,069,854	5.02%	無	無	無	無	無	無	
葉樹泉	14,626,754	3.85%	440,866	0.12%	無	無	利鑫投資股份有限公司	代表人	
花旗託管波露寧新興市場基金公司專戶	6,851,000	1.80%	無	無	無	無	無	無	
利鑫投資股份有限公司	5,658,911	1.49%	無	無	無	無	葉樹泉	董事長	
代表人：葉樹泉	14,626,754	3.85%	440,866	0.12%	無	無	無	無	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	4,849,000	1.28%	無	無	無	無	無	無	
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	4,474,421	1.18%	無	無	無	無	無	無	
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	4,110,000	1.08%	無	無	無	無	無	無	
林高煌	3,000,000	0.79%	無	無	無	無	無	無	
葉可建	2,323,055	0.61%	無	無	無	無	無	無	

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

綜合持股比例

113 年 2 月 29 日，單位：仟股

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Lingsen America Inc.	1,000	100%	—	—	1,000	100%
利鑫投資(股)公司	30,000	100%	—	—	30,000	100%
德利勤科技(股)公司	5,348	78.65%	1,442	21.21%	6,790	99.86%
Lingsen Holding (Samoa) Inc.	58,000	100%	—	—	58,000	100%
奇峰科技股份有限公司	2,400	30%	—	—	2,400	30%
鴻谷科技股份有限公司	22,923	63.67%	—	—	22,923	63.67%
迅能半導體股份有限公司	21,515	99.15%	108	0.49%	21,623	99.64%

註：係公司採用權益法之投資。

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

股本來源

單位：股/新台幣元

每股面額	核定股本		實收股本		備註
	股數	金額	股數	金額	
10	500,000,000	5,000,000,000	380,102,344	3,801,023,440	1.民國 112 年及截至民國 113 年 2 月 29 日止，核定股本及實收股本皆無異動。 2.截至民國 113 年 2 月 29 日止，本公司已發行股份為 380,102,344 股。

公司 112 年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

113 年 2 月 29 日　　單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
普通股	380,102,344	119,897,656	500,000,000	

註:股票屬上市公司股票。

總括申報制度相關資訊

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

(二)股東結構

112 年 8 月 6 日(除息基準日)；單位：股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構及外國人	合計
人數	0	5	271	92,089	119	92,484
持有股數	0	23,989,989	7,187,967	296,452,710	52,471,678	380,102,344
持股比率	0.00%	6.31%	1.89%	78.00%	13.80%	100.00%

(三)股權分散情形

112 年 8 月 6 日(除息基準日)

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1-999	47,595	1,582,296	0.42%
1,000-5,000	34,797	74,824,390	19.69%
5,001-10,000	5,733	47,113,250	12.39%
10,001-15,000	1,375	17,747,642	4.67%
15,001-20,000	1,136	21,659,572	5.70%
20,001-30,000	719	18,766,749	4.94%
30,001-40,000	349	12,652,262	3.33%
40,001-50,000	213	10,132,398	2.67%
50,001-100,000	357	26,205,890	6.89%
100,001-200,000	120	16,822,742	4.43%
200,001-400,000	45	12,466,812	3.28%
400,001-600,000	16	7,728,113	2.03%
600,001-800,000	5	3,570,889	0.94%
800,001-1,000,000	4	3,614,490	0.95%
1,000,001 股以上	20	105,214,849	27.67%
合計	92,484	380,102,344	100.00%

特　別　股

112 年 8 月 6 日

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

(四)主要股東名單

112 年 8 月 6 日(除息基準日)； 單位：股

主要股東名稱 ＼ 股份	持有股數	持股比例
中國信託商銀受菱生精密工業股份有限公司員工持股會信託財產專戶	23,385,584	6.15%
英屬維京群島商大裕投資股份有限公司	19,069,854	5.02%
葉樹泉	14,626,754	3.85%
花旗託管波露寧新興市場基金公司專戶	6,851,000	1.80%
利鑫投資股份有限公司	5,658,911	1.49%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	4,849,000	1.28%
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	4,474,421	1.18%
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	4,110,000	1.08%
林高煌	3,000,000	0.79%
葉可建	2,323,055	0.61%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目 ＼ 年度			111 年	112 年	113 年度截至 2 月 29 日(註 8)
每股市價（註 1）	最高		28.20	25.9	30.75
	最低		11.80	12.8	20.15
	平均		20.93	20.83	25.96
每股淨值（註 2）	分配前		15.25	14.55	-
	分配後		14.95	(註 2)	-
每股盈餘（註 3）	加權平均股數(仟股)		373,457	374,443	-
	每股盈餘		0.56	-0.42	-
每股股利	現金股利		0.30	(註 2)	-
	無償配股	盈餘配股	-	(註 2)	-
		資本公積配股	-	(註 2)	-
	累積未付股利（註 4）		-	-	-
投資報酬分析	本益比（註 5）		32.84	(註 5)	-
	本利比（註 6）		61.30	(註 2)	-
	現金股利殖利率(註 7)		1.63%	(註 2)	-

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

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

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。112 年度股利分派俟股東會決議後定案。

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

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

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。112 年度虧損。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：截至年報刊印日前，尚無 113 年第一季經會計師核閱之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

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

2. 本次股東會擬議股利分派之情形

本公司 113 年 2 月 26 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案，因 112 年度虧損，故不予分配盈餘，僅依規定迴轉特別盈餘公積新台幣 72,715 仟元。另擬議以資本公積新台幣 114,031 仟元發放現金(每股新台幣 0.3 元)。有關 112 年度之虧損撥補案尚待預計於 113 年 5 月召開之股東常會決議。

3. 預期股利政策將有重大變動時，應加以說明分派之情形：不適用。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工、董事酬勞

1. 公司章程所載員工、董事酬勞之成數或範圍

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

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

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

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 10%及不高於 2%提撥員工及董事酬勞。如董事會決議採股票分派員工酬勞，係依據董事會決議前一日之普通股收盤價計算配發股數。估計之員工及董事酬勞於當年度認列為費用。實際分派金額若與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形

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

112 年度因虧損，經本公司 113 年 2 月 26 日董事會決議不分派董事及員工酬勞。前述員工酬勞及董事酬勞之董事會決議分派金額與民國 112 年度認列之費用並無差異。

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

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

(1) 本公司 111 年度之員工現金酬勞新台幣 18,591,981 元及董事酬勞新台幣 3,718,395 元。
(2) 員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111年度財務報告估列數相同無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股、海外存託憑證之辦理情形：無。

四、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

六、資金運用計劃執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.公司所營業務之主要內容

積體電路及各種半導體零組件之封裝加工、測試、製造及買賣。

有關本公司之子公司主要業務範圍，請參閱本年報捌、特別記載事項之各關係企業基本資料(第 87 頁)。

2.營業比重

封裝及測試服務收入 99％

其他 1％

3.公司目前之產品(服務)項目

- 積體電路封裝及測試。
- 單件半導體封裝及測試。

4.計劃開發之新產品(服務)

- High Performance & 指向性 Microphone 封裝。
- MEMS Speaker Sensor 封裝。
- MEMS Ultrasonic Sensor 封裝。
- MEMS Temperature Sensor 封裝。
- Thermal Image 感測器封裝。
- Gas Sensor 氣體感測器封裝。
- 眼球追蹤 sensor 封裝。
- 車用 Gesture Sensor 封裝。
- 汽車及醫療電子產品封裝。
- MEMS 車用產品封裝。
- 高頻無線通訊模組封裝。
- 輕薄短小客製化環境感測 Sensor 封裝。
- MEMS 光學聚焦模組封裝。
- 壓電式超音波測距 Sensor 封裝。
- 醫療疾病檢測 Sensor 封裝。
- MEMS Speaker 封裝。
- MEMS Relay Switching 封裝。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展

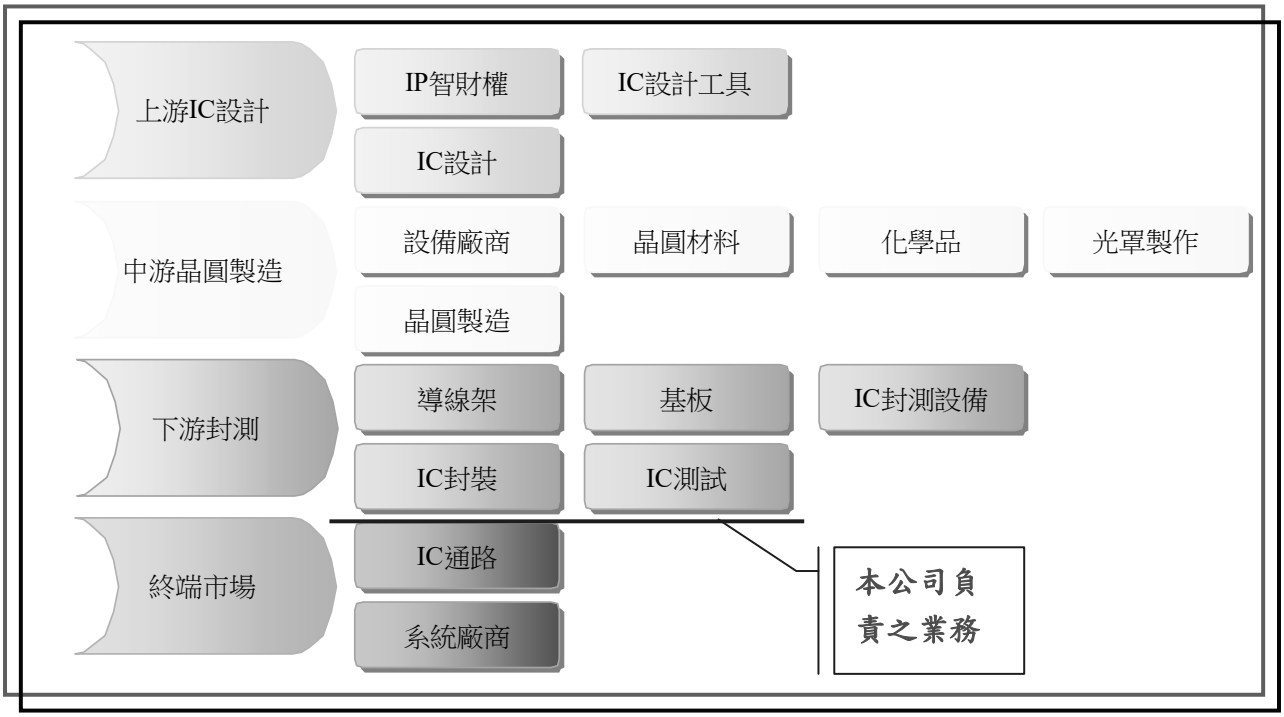
工研院產科國際所統計 2023 年台灣 IC 產業產值達新臺幣 43,428 億元(USD$139.2B)，較 2022 年衰退 13.7%。IC 封裝業為新台幣 3,931 億元(USD$12.6B)，較 2022 年衰退 15.6%；IC 測試業為新台幣 1,906 億元(USD$6.1B)，較 2022 年衰退 12.8%。新台幣對美元匯率以 31.2 計算。

隨著 AI 熱潮來襲，半導體產業也跟著再度翻紅，儘管 2023 年半導體市場遭遇逆風，面臨地緣政治及總體經濟等多重不確定因素衝擊，全球半導體營收下降。展望 2024 年，包含 Gartner 及多家國際調研機構指出，AI 應用將持續帶旺相關晶片需求，包含手機、筆記型電腦、個人電腦、伺服器等科技產品出貨也將回升，帶動相關晶片及記憶體市場回溫，為全球半導體產業注入活水。因此預計 2024 年全球半導體可望重返成長軌跡。

台灣半導體產業發展至今，已成為全球高科技創新研發的重要夥伴與後盾。台灣 IC 產業上下游產業鏈完整，從上游 IC 設計到下游 IC 製造與 IC 封測，專業分工模式獨步全球，總 IC 產值全球排名第二。

2. 產業上、中、下游之關聯性

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



3. 產品之各種發展趨勢

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

在測試技術發展方面，由於產品的複雜程度不斷提高，因此也對於功能更複雜的高階測試設備需求日益迫切。測試生產方面利用最適

當測試設備應用於最適合產品，提高測試生產效能，節省人力與物力，降低成本，創造利潤，提升客戶滿意度。

台灣 2023 國際半導體展重點聚焦半導體熱門議題，包含:先進製程、異質整合、化合物半導體、車用晶片、智慧製造、永續製造、資安及人才等八大主題，可知汽車、工業電子與生成式 AI 應用未來將是半導體市場的支撐亮點。

4.產品之競爭情形

在半導體封裝測試產業中，本公司以提供滿足客戶滿意之服務及效率為主要競爭力。本公司主要營業項目積體電路及各種半導體零組件之封裝加工、測試。營業比重分別為封測收入 99％ 及其他營業收入 1％。目前就本公司而言，主要競爭同業為華泰、南茂、超豐、矽格、典範、福懋、華東..等廠商。

(三)技術及研發概況

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

(1)112 年支出新台幣 136,376 仟元。

(2)截至年報刊印日止已投入 23,021 仟元。

2.開發成功之技術或產品

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

(1) 功率元件模組封裝測試，含粗細鋁打線與 Clip Bonding。

(2) 手機/行動裝置用環境光學感測模組封裝測試。

(3) MEMS 感應模組封裝(如 MEMS 加速度計、陀螺儀、壓力計、高度計、胎壓計、MEMS 麥克風…)。

(4) 多功能 MEMS Module 封裝。

(5) 小型化光感應 Sensor 封裝。

(6) 多功能光電感應 Module 封裝。

(7) Power Module IGBT(450A/1200V)封裝。

(8) QFN 0.3mm 薄形化封裝。

(9) Flip Chip on QFN/TSOT 封裝。

(10) 脈搏偵測器 Sensor 封裝。

(11) 血氧濃度感測 Sensor 封裝。

(12) 堆疊式麥克風(Lamination)封裝。

(13) Power module MOSFET 100V/100A 封裝。
(14) 多種厚度 light sensor 封裝。
(15) 低功率模組 IPM/ SPM 封裝。
(16) MIS Like 封裝。
(17) Water Proof Pressure Sensor 封裝。
(18) 智慧門鎖辨識感測 Sensor 封裝。
(19) TWS 光感 Sensor 封裝。
(20) Thermal pile 溫度 Sensor 封裝。
(21) MEMS Auto Focus Sensor 封裝。
(22) 碳化矽二極體分離式元件 TO 封裝。

(四)長、短期業務發展計劃

1. 長期業務發展計劃

(1)佈局產業發展趨勢下的新應用領域。

(2)積極客戶開發與關係管理。

2. 短期業務發展計劃

(1)傳統 IC 封裝及 Sensor IC 封裝齊步並重。持續發展感測元件及車用的 IC 封裝，包括微機電(MEMS)及環境光學感測等，並在產品、應用上跨足拓展車用領域需求。

(2)鞏固既有客戶關係，提供滿足客戶需求之完整服務。

(3)策動營運利潤中心，關注並檢討各產線之經濟規模、提升資源運用率並減少浪費，開源節流，提高公司獲利。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1. 主要產品之銷售地區

單位：新台幣仟元

	111 年度		112 年度	
銷售地區	銷售金額	百分比	銷售金額	百分比
亞洲	5,153,120	85.79%	4,767,113	84.22%
美洲	367,633	6.12%	404,139	7.14%
歐洲	486,053	8.09%	488,919	8.64%
合計	6,006,806	100.00%	5,660,171	100.00%

2.市場占有率

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

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

單位：新台幣億元

項目 年度	全國 IC 封裝+測試產值(A)（註 1）	菱生精密封測產值(B)（註 2）	菱生精密佔全國產值比率(B/A)
112 年	5,837	56.60	0.97%

註 1：資料來源：TSIA；工研院 IEK(2024/02)

註 2：係菱生 112 年合併營收。

3.市場未來之供需狀況與成長性

IEK 預估 2024 年台灣 IC 產業產值約新台幣 50,116 億元，較 2023 年成長 15.4%。2023 年全球半導體市場全年總銷售值達 5,268 億美元，年衰退 8.2%，半導體營收四年來首次收縮。預期 2024 年為 5,958 億美元，較 2023 年成長 13.1%。

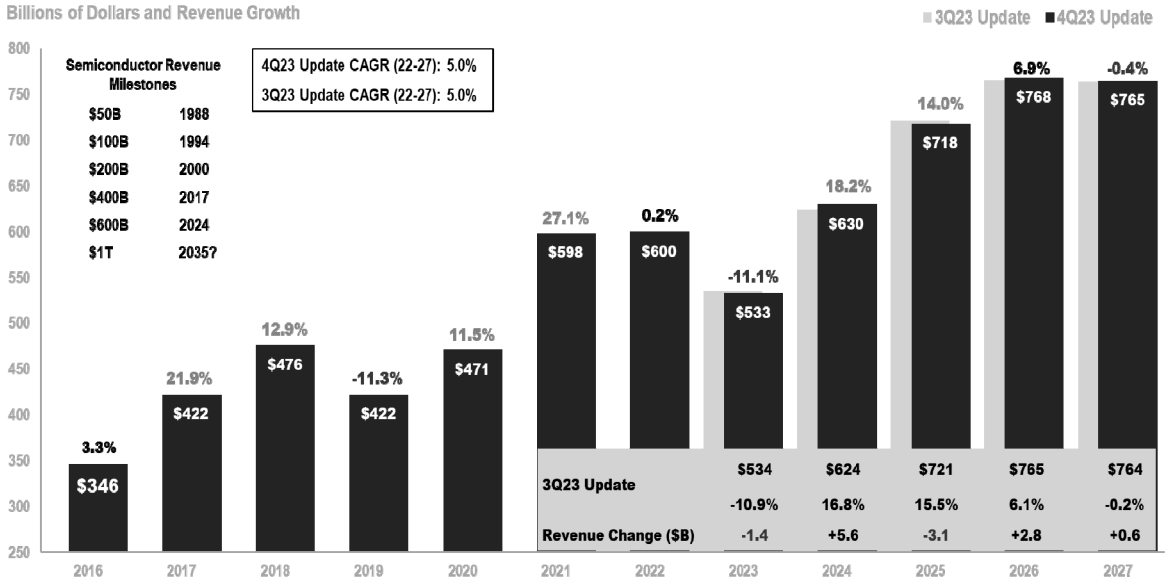
2020~2024 年台灣 IC 產業產值

新台幣億元	2020	2021	2022	2023	2023 成長率	2024 預估值	2024 預估 成長率
IC 產業產值	32,222	40,820	48,370	43,428	-10.2%	50,116	15.4%
IC 設計業	8,529	12,147	12,320	10,965	-11.0%	12,570	14.6%
IC 製造業	18,203	22,289	29,203	26,626	-8.8%	31,038	16.6%
晶圓代工	16,297	19,410	26,847	24,925	-7.2%	29,060	16.6%
記憶體與其他製造	1,906	2,879	2,356	1,701	-27.8%	1,978	16.3%
IC 封裝業	3,775	4,354	4,660	3,931	-15.6%	4,362	11.0%
IC 測試業	1,715	2,030	2,187	1,906	-12.8%	2,146	12.6%
IC 產品產值	10,435	15,026	14,676	12,666	-13.7%	14,548	14.9%
全球半導體市場(億美元)及成長率(%)	4,404	5,559	5,741	5,268	-8.2%	5,958	13.1%

資料來源：TSIA；工研院 IEK(2024/02)

低迷已久的半導體景氣或已觸底，有望在 2024 年出現反彈。由 Gartner 數據也顯示，2023 年全球半導體市場規模為 5,340 億美元，年衰退 10.9%。展望未來，在 AI、高效能運算(HPC)、電動化等需求帶動下，全球半導體市場將在 2024 年恢復成長趨勢，整體市場規模可望超過 6,000 億美元。

全球半導體市場年度成長趨勢



資料來源：Gartner（2024/01）

4. 競爭利基

（1）技術能力及產品品質已獲國內外知名廠商認同，已獲 IATF16949 品質認證及 ISO 14001/QS9000 國際環保認證。

（2）積極佈局具有競爭性、利基性產品。

（3）爭取經濟部產業升級創新研究計劃。

（4）穩定的人力資源。

（5）彈性調配產能能力。

（6）新技術、新產品持續不斷創新開發。

（7）國際大廠客戶認證與合作。

5. 發展遠景之有利與不利因素與因應對策

（1）有利因素：

台灣半導體產業群聚優勢。

IDM 廠持續釋出封測訂單。

（2）不利因素：

中國對半導體產業大力扶持。

同業透過併購與策略結盟，發揮企業整合綜效。

同業積極爭取相同之客戶群。

(3) 因應對策：

優化客戶服務，提升與創造更大的價值與利益。

爭取 IDM 客戶外包封測訂單。

業務著重於高成長之產品與積極導入新潛力產品。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

目前本公司主要產品種類及其用途如下：

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

(三)主要原料之供應狀況

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

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

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

1. 最近二年度主要供應商資料

	111 年				112 年			
項目	名稱	金額(仟元)	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占全年度進貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	B 公司	188,490	12	非關係人	B 公司	238,634	17	非關係人
2	C 公司	177,340	11	非關係人	C 公司	211,825	15	非關係人
3	D 公司	206,349	13	非關係人	D 公司	200,755	14	非關係人
4	A 公司	269,479	16	非關係人	A 公司	184,295	13	非關係人
5	E 公司	190,397	12	非關係人	E 公司	100,054	7	非關係人
	其他	601,818	36		其他	492,378	34	
	進貨淨額	1,633,873	100		進貨淨額	1,427,941	100	

增減變動原因說明：進貨金額及比率隨當年度銷售產品組合變動。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料

	111 年				112 年			
項目	名稱	金額(仟元)	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額(仟元)	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 客戶	871,715	15	非關係人	A 客戶	605,173	11	非關係人
2	B 客戶	770,620	13	非關係人	B 客戶	558,456	10	非關係人
	其他	4,364,471	72		其他	4,496,542	79	
	銷貨淨額	6,006,806	100		銷貨淨額	5,660,171	100	

增減變動原因說明：銷貨金額及比率隨主要客戶市佔率變化而異。

(五)最近二年度生產量值表

單位：新台幣仟元;仟只

生產量值 / 年度 / 主要商品（或部門別）	111 年度			112 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
封測	註 1	5,612,394	5,447,061	註 1	5,449,660	5,378,594
其他	註 1	註 2	38,977	註 1	註 2	65,018
合計	註 1	5,612,394	5,486,038	註 1	5,449,660	5,443,612

註 1：因封裝測試產業特性無法依服務別區分產能，故以主要生產設備機台數揭露：
截至 111 年底，封裝-銲線機 1,492 部;測試-測試機 474 部。
截至 112 年底，封裝-銲線機 1,491 部;測試-測試機 479 部。
註 2：因數量單位不一致，故不揭露數量。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：新台幣仟元;仟只

銷售量值 / 年度 / 主要商品（或部門別）	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
封測	4,246,978	4,639,638	1,365,416	1,333,980	4,190,910	4,244,966	1,258,750	1,347,805
其他	註 1	17,410	註 1	15,778	註 1	55,068	註 1	12,332
合計	4,246,978	4,657,048	1,365,416	1,349,758	4,190,910	4,300,034	1,258,750	1,360,137

註 1：因數量單位不一致，故不揭露數量。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料

113 年 2 月 29 日

年度		111 年度	112 年度	截至 113 年 2 月 29 日
員工人數	技術人員	822	824	847
	管理人員	356	319	334
	作業人員	1,662	1,685	1,724
	合計	2,840	2,828	2,905
平均年歲		38.35	39.06	39.09
平均服務年資		10.01	10.57	10.56
學歷分布比率	博士	0.03%	0.04%	0.03%
	碩士	4.83%	5.15%	4.95%
	大專	65.64%	66.71%	66.33%
	高中	24.33%	24.66%	24.32%
	高中以下	5.17%	3.44%	4.37%

註:以上係包含本公司及子公司之從業員工資料。

四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所遭受之損失

最近年度及截至年報刊印日止，本公司營運無發生因環境污染之重大情事所衍生之相關的財務賠償或損失。

(二)目前及未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司依循國際環境管理系統（ISO 14001），鑑別營運過程之環境風險，持續進行硬體設備改善、人員教育訓練提升、作業系統管理強化等預防措施。未來，本公司預計主要的環保支出與項目將包括：現有污染防治設備之汰舊換新、升級及運轉費用、廢棄物處理費用及環境監測費用。

五、勞資關係

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

(一)現行公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形

1. 員工福利措施

本公司視員工為重要資產，秉持與員工利潤共享的理念。現行福利措施要點如下：

(1)全方位的員工保險制度:勞保、健保、免費員工團體保險、員工出差海外旅遊平安險。

(2)本公司提供員工合理薪資與福利，正職員工薪資取決於學經歷、績效及市場行情，不因性別、年齡及種族等因素而有所差異。112 年女性員工占比為 53.22%，管理職女性主管占比為 15.38%，男女薪資報酬無顯著差異。

依據公司整體營運、團隊與個人績效表現，訂有績效獎金及員工

酬勞制度，績效獎金依公司營收及獲利達成結果，提供給表現優異的員工；員工酬勞則依員工個別貢獻度及績效來分配給員工，與員工共享獲利。

休假、基本工資、退休等皆遵循勞動法規，以保障員工權益。

(3)成立職工福利委員會，並依法提撥職工福利金，辦理員工各項福利業務，如:推行多樣化年度員工旅遊選擇方案、成立多樣化社團，讓員工兼顧工作與休閒生活。

(4)推動特約商店服務，給予員工消費折扣優惠。

(5)生日及三節禮券、婚喪禮金、慰問金補助。

(6)定期舉辦員工健康檢查。

(7)廠護設置、特約駐廠醫生諮詢、特約醫院。

(8)完善育嬰留停措施。

2.員工進修及訓練實施情形

本公司設有完整的教育訓練體系,提供員工各項專業訓練課程,包含:

(1)新人教育訓練

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

(2)工作場所在職訓練(OJT)

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

(3)廠內教育訓練

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

(4)廠外教育訓練

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

3.員工退休制度及實施情形

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

針對選擇舊制和選擇新制但保有舊制年資人員，本公司自民國 75 年 11 月即遵照勞基法規定設立勞工退休準備金監督委員會，按月提撥勞工退休準備金存入中央信託局專戶，截至民國 112 年底退休金專戶餘額為 638,597 仟元，只要符合退休條件即可請領退休金，確保在職員工之權益，使全體員工能無後顧之憂，全心全力投入工作行列。

4.員工行為或倫理守則

關於員工行為或倫理守則，本公司訂有員工工作規則以資遵循。

5.開辦員工持股信託業務

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

(二)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1. 定期、不定期舉辦勞資溝通會議。
2. 依法推出各項性騷擾防治相關政策與措施，促進性別工作平等的工作環境。
3. 本公司工會成立已逾 30 年，公司持續與工會代表保持溝通並尊重其意見，並於每季勞資會議上針對同仁意見進行定期討論。勞資雙方權力義務均明訂於工作規則與相關辦法，截至民國 112 年底工會尚未要求簽訂團體協約。

(三)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失：無。

(四)履行社會責任

1. 公司依照相關法規及以 RBA 責任商業聯盟行為準則為管理框架，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理辦法、程序。

2. 公司建置員工申訴機制及管道，並妥適處理情形
本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，對於公司政策之宣導及員工的意見了解皆採開放雙向溝通方式進行。

3. 公司提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育之情形：
本公司通過 ISO45001 職業安全衛生認證，針對可能產生風險進行工程及設備改善，建立安全作業程序，提供防護措施，定期舉辦環安衛宣導及演練等，以提供安全之工作環境。同時為員工投保團體保險，定期辦理員工健康檢查及各類講座。
112 年度共計發生 0 件住院職業災害，占員工總人數比率 0%。本公司針對職業災害事故執行事故調查，找出事故發生之根本原因，執行必要之工程、行政改善或提供必要之個人安全衛生防護器具，並加強必要之安全衛生教育訓練與宣導，以減少事故之發生。
112 年度火災 0 件、死傷人數 0 人及死傷人員占員工總人數比率 0 %。為確保公司環境安全零死角，本公司每日由專人負責辦公環境、設備及機房等安全巡檢，每年定期實施全員防火疏散演練，以持續強化同仁緊急應變能力並確保大家安全。

4. 公司建立員工定期溝通之機制,並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形
公司設立員工意見箱，並以公告方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。

5. 公司為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫
(1) 由本公司各部門高階主管組成教育訓練委員會，針對職能別、階層別實施標準課程。
(2) 就員工的職涯發展部份，鼓勵並給予員工發展培訓，如：協助生產線員工取得機台操作許可證、協助工程師取得各等級的技術認證。

6. 員工人身安全與工作環境的保護措施與其實施情形
(1) 強化與員工的溝通，公司設有「安全衛生委員會」，由總經理擔

任主任委員，並召集幹部、相關技術人員與企業工會，每三個月開會一次，共同研議公司之職業健康安全議題與追蹤運作結果。

(2) 確保作業環境安全衛生，公司訂有作業環境監測計畫，每半年進行作業環境監測 1 次。

(3) 預防職業病，對員工進行健康管理，且依員工年齡不同，安排定期健康檢查，另針對特殊作業每年舉辦 1 次特殊健康檢查。

(4) 緊急應變管理部份，公司訂有緊急應變作業程序，在發生重大事件時，由總經理召集一級主管成立緊急應變中心採取必要之應變措施。定期緊急應變訓練部份，採取每 6 個月辦理 1 次各應變班之緊急應變演練，每年辦理 1 次全體性綜合演練，112 年共舉辦 12 次消防講習。

(5) 公司已導入 ISO45001 職業健康安全管理標準，每年進行追查，持續維持證書之有效性。

六、資通安全管理

(一)資通安全風險管理架構

本公司設立資訊安全委員會推展資訊安全管理作業，由總經理擔任主任委員，資訊部最高主管擔任召集人，各單位一級主管及部級主管擔任委員，定期召開會議，制定及檢討資訊安全管理目標及政策。

(二)資訊安全政策

本公司資訊安全政策為「保護公司智慧財產、全面提升資安意識」。本公司採取積極的資訊安全強化作業，如:

1. 改善內部各項資訊安全管理機制。
2. 確保處理與利用之所有資訊的機密性、完整性與正確性。
3. 進行資安事件應變演練及透過各類資訊安全教育訓練課程的宣導，提升同仁資訊安全意識。

(三)具體管理方案

本公司已建立適當之資安防護及控制措施：

1. 網際網路資安管控資訊基礎架構

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

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

微軟最新的修正檔，以防範駭客藉由作業系統漏洞，所發起之攻擊入侵行為。

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

2. 資料存取管控
   (1) 公司內部系統存取與資料的使用層級權限，皆需經由各業務權責之主管進行審核與核准，方可使用與變更。
   (2) 帳號的密碼設定，需通過系統規範的複雜度檢查，同時需定期進行密碼變更。
   (3) 使用者一離開原職位或離職，立即撤銷其存取權限或帳號，以防止未經授權之使用。
   (4) 資料存取記錄備存能針對系統檔案文件存取的軌跡記錄、往來郵件等資料，進行歸檔保存。經報廢程序完成之電腦均需執行硬碟拆解破壞,以符合法規規範之管理制度及相關的資安政策。
3. 應變復原機制
   (1) 為確保資訊系統的持續可行性，系統文件皆採取每日、每週之本地備份及異地備份資料保存，以降低無預警天災及人為災害造成之資料損失風險。
   (2) 已制定資訊系統緊急事件處理作業準則，並每年定期實施演練與修訂，以提昇資訊系統在面臨重大資安事件、天然災害或人為災害等之緊急事件時，能快速恢復資訊系統的可用性。
4. 宣導及檢核
   (1) 本公司定期對員工進行社交工程演練及相關資訊安全知識之教育訓練。透過各類資訊安全教育訓練課程的進行，除提升同仁資訊安全意識，亦確保資訊安全觀念能融入日常營運作業中。
   (2) 另因近年商業電子郵件詐騙事件頻傳，為預防商業電子郵件詐騙事件，本公司對處理金流相關人員，如業務、財務、採購等單位同仁進行訓練，並優化內部流程，以確保收付款之安全。
5. 資訊安全委員於每週例會向高階管理階層報告資通安全執行情形，確保運作之適切性及有效性。
6. 民國112年企業資訊安全措施推動執行成果

辦理項目	辦理內容	實施情形
系統災害復原演練	對系統回復、資料庫回復、資料驗證等進行測試。 參與人員包含全體資訊部同仁及外包廠商。	每年皆確實演練並出具報告
外部稽核	委由勤業眾信會計師事務所進行資訊安全之控制等查核。	每年皆執行外部稽核作業

7.投保情形

鑒於資安風險為新興保險種類，考量保險範圍、理賠範圍、理賠鑑識、鑑識機構資格、適用行業等議題綜效，本公司經評估後，暫緩投保資安險。但因應日新月異的資安攻擊事件，本公司持續定期檢查防火牆安全政策、防毒軟體之病毒碼定期更新等，以符合系統安全維護。

8.未來資訊安全管理主要規劃

強化供應鏈資安管理、持續深化內部員工資訊安全意識、增強企業預警與防禦能力。

(四)投入資通安全管理之資源

本公司112年投入資通安全管理之費用為NT 8,236仟元。執行內容包含:資訊安全架構檢視及改善；網路設備、伺服器及終端機等設備檢測；網路活動檢視；網站安全檢測；資安防護檢測…等。

本公司也持續提升員工資安素養，除不定期發送資安宣導與對員工進行資訊安全教育及訓練，促使員工瞭解資訊安全的重要性，並促其遵守資訊安全規定。112年資安外部訓練時數：16小時；2023年2月舉辦「資訊安全宣導-釣魚詐騙郵件」內部教育訓練，共810人次，訓練時數為810小時。

(五)最近年度及截至年報刊印日止，本公司目前無重大資安事件導致營業損害情事。

七、重要契約

113 年 2 月 29 日

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
土地租賃	經濟部加工出口區管理處	自 103.11.01 至 122.11.30	土地租賃 15 筆	無
銀行授信	兆豐商業銀行潭子	自 111.06.27 至 114.06.26	中長期銀行借款	若干財務比例維持
銀行授信	中國信託商業銀行市政	自 110.03.05 至 115.03.04	中長期銀行借款	若干財務比例維持
銀行授信	王道商業銀行台中	自 110.03.05 至 115.03.04	中長期銀行借款	若干財務比例維持
銀行授信	台北富邦商業銀行中港	自 110.04.11 至 115.05.20	中長期銀行借款 2 案	若干財務比例維持
銀行授信	永豐商業銀行板橋	自 106.06.15 至 114.08.15	中長期銀行借款	無
銀行授信	上海商業銀行新竹	自 107.01.12 至 117.06.02	中長期銀行借款 5 案	無
銀行授信	新光商業銀行新竹	自 111.06.16 至 114.06.16	中長期銀行借款	無
銀行授信	兆豐商業銀行北新竹	自 109.02.11 至 116.07.16	中長期銀行借款	若干財務比例維持
銀行授信	第一商業銀行新竹	自 112.06.19 至 119.10.15	中長期銀行借款 2 案	無
銀行授信	中國信託商業銀行市政	自 112.09.08 至 119.08.15	中長期銀行借款	若干財務比例維持
銷售代理	LINGSEN AMERICA INC.	自 113.01.01 至 113.12.31	台灣及美國銷售之居間代理	無
銷售代理	AZIMUTH INDUSTRIAL, INC.	自 110.07.24 至 115.07.23	台灣及美國銷售之居間代理	無
太陽光電發電工程合約	長華電材股份有限公司	自 103.08.28 至 123.11.06	太陽光電發電工程	無
電能購售契約	台灣電力股份有限公司	自 103.11.07 至 123.11.06	電能躉售	無
太陽光電發電系統設置租賃契約	承陽能源股份有限公司	自 109.03.24 至 129.03.23	太陽光電發電系統設置租賃	無
太陽光電發電系統設置租賃契約	瑞愷實業有限公司	自 111.06.01 至 131.05.31	太陽光電發電系統設置租賃	無
節能績效保證專案示範推廣輔助契約書	經濟部能源局	自 111.03.15 至 116.12.31	節能績效保證專案示範推廣計畫	無
經濟部以大帶小製造業低碳及智慧化升級轉型輔助契約暨計畫書	財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會	自 112.09.01 至 114.08.31	華邦電子永續供應鏈之低碳化轉型合作專案	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)合併簡明資產負債表—國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目＼年度		最近五年度財務資料（註1）				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		3,806,195	3,688,140	4,833,450	3,827,581	3,457,665
不動產、廠房及設備		4,074,626	3,491,550	3,984,904	4,284,385	3,995,730
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		367,713	465,570	606,426	643,288	491,046
資產總額		8,248,534	7,645,260	9,424,780	8,755,254	7,944,441
流動負債	分配前	1,787,767	1,724,686	2,195,855	1,645,851	1,460,911
	分配後	1,787,767	1,724,686	2,685,855	1,759,882	(註2)
非流動負債		1,149,540	787,059	1,131,498	1,160,170	802,750
負債總額	分配前	2,937,307	2,511,745	3,327,353	2,806,021	2,263,661
	分配後	2,937,307	2,511,745	3,817,353	2,920,052	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		5,126,710	4,946,908	5,853,078	5,711,522	5,446,742
股本		3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023
資本公積	分配前	1,451,696	1,384,604	1,250,011	1,265,021	1,266,753
	分配後	1,384,540	1,249,938	1,250,011	1,265,021	(註2)
保留盈餘	分配前	124,864	25,753	1,073,244	884,359	601,439
	分配後	192,020	160,419	583,244	770,328	(註2)
其他權益		(74,458)	(64,644)	(71,372)	(62,466)	(46,058)
庫藏股票		(176,415)	(199,828)	(199,828)	(176,415)	(176,415)
非控制權益		184,517	186,607	244,349	237,711	234,038
權益總額	分配前	5,311,227	5,133,515	6,097,427	5,949,233	5,680,780
	分配後	5,311,227	5,133,515	5,607,427	5,835,202	(註2)

註1：業經會計師查核簽證。

註2：俟股東會決議後定案。

(二)合併簡明綜合損益表—國際財務報導準則

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘係新台幣仟元

年度 / 項目	最近五年度財務資料（註1）				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	4,719,390	5,457,586	7,733,302	6,006,806	5,660,171
營業毛利(損)	(63,619)	299,084	1,474,896	520,768	216,559
營業損益	(579,568)	(163,530)	889,303	38,180	(224,128)
營業外收入及支出	30,652	17,114	146,488	119,145	33,052
稅前淨利(損)	(548,916)	(146,416)	1,035,791	157,325	(191,076)
繼續營業單位本期淨利(損)	(552,131)	(163,140)	931,591	200,653	(160,131)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(552,131)	(163,140)	931,591	200,653	(160,131)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,568)	8,777	32,248	102,730	3,977
本期綜合損益總額	(553,699)	(154,363)	963,839	303,383	(156,154)
淨利(損)歸屬於母公司業主	(552,011)	(164,343)	873,849	207,291	(156,458)
淨利(損)歸屬於非控制權益	(120)	1,203	57,742	(6,638)	(3,673)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(553,579)	(155,566)	906,097	310,021	(152,481)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	(120)	1,203	57,742	(6,638)	(3,673)
每股盈餘(虧損)	(1.47)	(0.44)	2.35	0.56	(0.42)

註1：業經會計師查核簽證。

(三)個體簡明資產負債表—國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年度 / 項目		最近五年度財務資料（註1）				
		108年	109年	110年	111年	112年
流動資產		3,167,742	3,010,761	3,958,390	3,137,798	2,709,232
不動產、廠房及設備		3,220,683	2,661,865	2,949,761	3,179,568	2,874,164
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		1,060,150	1,176,731	1,490,974	1,464,415	1,356,109
資產總額		7,448,575	6,849,357	8,399,125	7,781,781	6,939,505
流動負債	分配前	1,343,992	1,379,446	1,756,191	1,254,043	1,114,493
	分配後	1,343,992	1,379,446	2,246,191	1,368,074	(註2)
非流動負債		977,873	523,003	789,856	816,216	378,270
負債總額	分配前	2,321,865	1,902,449	2,546,047	2,070,259	1,492,763
	分配後	2,321,865	1,902,449	3,036,047	2,184,290	(註2)
歸屬於母公司業主之權益		5,126,710	4,946,908	5,853,078	5,711,522	5,446,742
股本		3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023	3,801,023
資本公積	分配前	1,451,696	1,384,604	1,250,011	1,265,021	1,266,753
	分配後	1,384,540	1,249,938	1,250,011	1,265,021	(註2)
保留盈餘	分配前	124,864	25,753	1,073,244	884,359	601,439
	分配後	192,020	160,419	583,244	770,328	(註2)
其他權益		(74,458)	(64,644)	(71,372)	(62,466)	(46,058)
庫藏股票		(176,415)	(199,828)	(199,828)	(176,415)	(176,415)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	5,126,710	4,946,908	5,853,078	5,711,522	5,446,742
	分配後	5,126,710	4,946,908	5,363,078	5,597,491	(註2)

註1：業經會計師查核簽證。

註2：俟股東會決議後定案。

(四)個體簡明綜合損益表—國際財務報導準則

單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘係新台幣仟元

年度 / 項目	最近五年度財務資料（註1）				
	108年	109年	110年	111年	112年
營業收入	3,871,836	4,628,930	6,489,676	5,113,539	4,725,754
營業毛利(損)	(27,005)	368,155	1,228,099	502,351	174,662
營業損益	(383,505)	35,855	811,955	164,601	(122,723)
營業外收入及支出	(164,982)	(184,685)	145,081	(991)	(63,616)
稅前淨利(損)	(548,487)	(148,830)	957,036	163,610	(186,339)
繼續營業單位本期淨利(損)	(552,011)	(164,343)	873,849	207,291	(156,458)
停業單位損失	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	(552,011)	(164,343)	873,849	207,291	(156,458)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(1,568)	8,777	32,248	102,730	3,977
本期綜合損益總額	(553,579)	(155,566)	906,097	310,021	(152,481)
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	-	--
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-	-
每股盈餘(虧損)	(1.47)	(0.44)	2.35	0.56	(0.42)

註1：業經會計師查核簽證。

(五)最近五年簽證會計師姓名及查核意見

年　度	事　務　所　名　稱	會 計 師 姓 名	查 核 意 見
108	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、蘇定堅	無保留意見
109	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、蘇定堅	無保留意見
110	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、蘇定堅	無保留意見
111	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、蘇定堅	無保留意見
112	勤業眾信聯合會計師事務所	蔣淑菁、蘇定堅	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)合併財務分析-國際財務報導準則

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析（註1）				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構	負債占資產比率(%)	35.61	32.85	35.30	32.04	28.49
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	158.56	169.56	181.40	165.93	162.26
償債能力	流動比率(%)	212.90	213.84	220.11	232.55	236.67
	速動比率(%)	183.25	181.31	172.63	175.87	199.47
	利息保障倍數	-27.04	-6.88	66.79	7.82	-3.97
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.25	4.45	5.00	4.40	5.21
	平均收現日數	85.88	82.02	73.00	82.95	70.05
	存貨週轉率（次）	11.32	11.73	10.18	7.71	10.15
	應付款項週轉率（次）	19.44	16.73	14.77	15.01	24.55
	平均銷貨日數	32.24	31.11	35.85	47.34	35.96
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.11	1.44	2.06	1.45	1.36
	總資產週轉率（次）	0.57	0.71	0.82	0.68	0.71
獲利能力	資產報酬率（%）	-6.54	-1.85	11.06	2.40	-1.55
	權益報酬率（%）	-9.81	-3.12	16.58	3.33	-2.75
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-14.44	-3.85	27.25	4.13	-5.02
	純益率（%）	-11.70	-2.98	12.05	3.34	-2.83
	每股盈餘（元）	-1.47	-0.44	2.35	0.56	-0.42
現金流量	現金流量比率（%）	34.18	31.44	57.60	67.91	50.43
	現金流量允當比率（%）	117.75	118.52	97.09	88.82	91.88
	現金再投資比率（%）	4.82	5.11	11.12	5.60	5.59
槓桿度	營運槓桿度	-0.56	-4.04	1.85	20.63	-2.55
	財務槓桿度	0.97	0.89	1.01	2.47	0.85

最近二年度各項財務比率變動達20%原因說明：

1. 利息保障倍數減少，主要係因稅前虧損及利息費用增加所致。
2. 存貨週轉率變動與平均銷貨日數減少，主要係因庫存持續去化，使存貨金額減少所致。
3. 應付款項週轉率(次)增加，主要係本年度進貨減少，平均應付款項減少所致。
4. 獲利能力之各項比率下降，主要係因本年度虧損所致。
5. 現金流量與槓桿度之各項比率下降，主要係因本年度虧損致使營業活動淨現金流入減少。

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

(二)個體財務分析-國際財務報導準則

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析（註1）				
		108年	109年	110年	111年	112年
財務結構	負債占資產比率(%)	31.17	27.77	30.31	26.60	21.51
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	189.54	205.49	225.20	205.30	202.66
償債能力	流動比率(%)	235.69	218.25	225.39	250.21	243.09
	速動比率(%)	207.99	183.78	169.06	180.86	198.40
	利息保障倍數	-50.95	-14.69	111.67	13.73	-8.38
經營能力	應收款項週轉率（次）	4.46	4.65	5.10	4.53	5.33
	平均收現日數	81.79	78.49	71.56	80.57	68.48
	存貨週轉率（次）	17.81	16.72	10.48	7.33	9.96
	應付款項週轉率（次）	17.68	14.81	13.32	13.84	22.56
	平均銷貨日數	20.49	21.83	34.82	49.79	36.64
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.13	1.57	2.31	1.66	1.56
	總資產週轉率（次）	0.52	0.67	0.77	0.65	0.68
獲利能力	資產報酬率（%）	-7.25	-2.19	11.55	2.68	-1.91
	權益報酬率（%）	-10.14	-3.26	16.18	3.58	-2.80
	稅前純益占實收資本額比率(%)	-14.42	-3.91	25.17	4.30	-4.90
	純益率（%）	-14.25	-3.55	13.46	4.05	-3.31
	每股盈餘（元）	-1.47	-0.44	2.35	0.56	-0.42
現金流量	現金流量比率（%）	45.77	38.50	58.24	76.10	60.58
	現金流量允當比率（%）	142.32	149.17	113.54	101.95	107.69
	現金再投資比率（%）	5.65	6.01	10.75	4.94	6.24
槓桿度	營運槓桿度	-0.93	19.63	1.72	4.33	-3.69
	財務槓桿度	0.97	1.35	1.01	1.08	0.86

最近二年度各項財務比率變動達20%原因說明：

1. 利息保障倍數減少，主要係因稅前虧損及利息費用增加所致。
2. 存貨週轉率變動與平均銷貨日數減少，主要係因庫存持續去化，使存貨金額減少所致。
3. 應付款項週轉率(次)增加，主要係本年度進貨減少，平均應付款項減少所致。
4. 獲利能力之各項比率下降，主要係因本年度虧損所致。
5. 現金流量與槓桿度之各項比率下降，主要係因本年度虧損致使營業活動淨現金流入減少。

註1：財務資料均經會計師查核簽證。

註2：分析項目之計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／ 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（１－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝(歸屬於母公司業主之損益－特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用) ／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告書

112 年度財務報告之審計委員會查核報告書，請參閱第 81 頁。

四、最近年度財務報告

112 年度財務報告，含會計師查核報告、兩年對照之資產負債表、綜合損益表、權益變動表、現金流量表及附註或附表，請參閱第 91-149 頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告(不含重要會計項目明細表)

112 年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告，請參閱第 150-206 頁。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務週轉困難情事

本公司及關係企業 112 年度及截至年報刊印日止並無發生財務週轉困難情事。

審計委員會查核報告書

董事會造具本公司民國 112 年度營業報告書、財務報表及虧損撥補議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上，敬請　鑒核。

菱生精密工業股份有限公司

審計委員會召集人：石奉先

中　華　民　國　1　1　3　年　2　月　2　6　日

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元

年度 / 項目	111 年度	112 年度	差異	
			金額	%
流動資產	3,827,581	3,457,665	(369,916)	-9.66
不動產、廠房及設備	4,284,385	3,995,730	(288,655)	-6.74
其他資產	643,288	491,046	(152,242)	-23.67
資產總額	8,755,254	7,944,441	(810,813)	-9.26
流動負債	1,645,851	1,460,911	(184,940)	-11.24
非流動負債	1,160,170	802,750	(357,420)	-30.81
負債總額	2,806,021	2,263,661	(542,360)	-19.33
股　　本	3,801,023	3,801,023	0	0.00
資本公積	1,265,021	1,266,753	1,732	0.14
保留盈餘	884,359	601,439	(282,920)	-31.99
其他權益	(62,466)	(46,058)	16,408	-26.27
非控制權益	237,711	234,038	(3,673)	-1.55
權益總額	5,949,233	5,680,780	(268,453)	-4.51

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

1. 增減比例變動分析說明：(前後期變動達 20%)
   (1)其他資產減少：主要係待驗設備減少。
   (2)非流動負債減少：主要係償還到期借款。
   (3)保留盈餘減少：主要係本期營運虧損及發放現金股利。
   (4)其他權益：主要係子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，累積損益直接移轉至保留盈餘。
2. 未來因應計劃：上述變動係屬公司正常營運之變動，對公司無重大影響故無未來因應計劃。

二、財務績效

最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

單位：新台幣仟元

項目	111 年度	112 年度	增（減）金額	變動 %
營業收入	6,006,806	5,660,171	(346,635)	-5.77
營業毛利	520,768	216,559	(304,209)	-58.42
營業淨利(損)	38,180	(224,128)	(262,308)	-687.03
營業外收入及支出	119,145	33,052	(86,093)	-72.26
稅前淨利(損)	157,325	(191,076)	(348,401)	-221.45
所得稅利益	43,328	30,945	(12,383)	-28.58
本期淨利(損)	200,653	(160,131)	(360,784)	-179.80

1.增減比例變動分析說明：(前後期變動達 20%者)
   (1)營業毛利、營業淨利、稅前淨利及本期淨利減少:主要係因總體景氣不佳，客戶端需求相對減緩，致本公司營收及獲利減少。
   (2)營業外收入及支出減少:主要係外幣兌換利益及其他收入減少所致。
   (3)所得稅利益減少:主要係本期營運虧損及 111 年因子公司減資產生所得稅利益。
2. 預期未來一年銷售數量及其依據:請參照本年報壹、致股東報告書。
3. 對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫:
   面對日益競爭的環境及未來再投資，本公司已訂定適當之財務策略及年度資金需求計畫，也持續關注市場動向及與客戶保持緊密互動來掌握客戶的需求。

三、現金流量

(一)112 年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

年初現金餘額 (A)	全年來自營業活動淨現金流量 (B)	全年因投資活動現金流量 (C)	全年因籌資活動現金流量 (D)	全年匯率影響數 (E)	現金剩餘(不足)數額 (A+B+C+D+E)
$1,572,022	736,815	(441,779)	(648,558)	(1,825)	1,216,675
本年度現金流量變動分析： (1) 營業活動之現金流入：主要係來自排除折舊、攤銷費用之營業獲利。 (2) 投資活動之現金流出：主要係用於資本支出。 (3) 籌資活動之現金流出：主要係因償還借款及發放現金股利。					

(二)流動性不足額之改善計劃：無此情形。

(三)未來一年現金流動性分析：本公司預計以自有資金及銀行融資，支應資本支出及資本公積配發現金。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

資本支出運用項目	資金來源	實際資金運用情形	對財務業務之影響
產線設備增購	自有資金及銀行融資	新台幣 412,488 仟元	具體反映於提升封裝測試等產品之產量及技術，對公司財務業務產生正面助益。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

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

(二)本公司 112 年轉投資事業之經營結果請參閱本年報捌、特別記載事項(第 89 頁)之 2.各關係企業營運概況，112 年部分轉投資事業虧損主因生產營運未達經濟規模。本公司未來仍將持續專注核心事業的成長，轉投資也將以與本公司核心事業相關之事業為主，並適時處分虧損項目。

六、最近年度及截至年報刊印日止風險事項之分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1. 利率變動：

本公司及子公司利率風險主要來自於為支應營運及投資活動所舉借之浮動利率借款，因市場利率變動將使未來支付利息之現金流量產生波動。於 112 年合併財務報表基礎下，若市場利率提高 1%，將可能使稅前淨利下降新台幣 3,724 仟元。

在資產方面，本公司及子公司資金配置以保守穩健為原則，以保有安全的營運資金及維持流動性，閒餘資金主要存放於銀行定期存款。

2. 匯率變動：

本公司及子公司匯率風險主要來自於外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、借款及應付帳款，故國際匯率之波動將可能影響以外幣計價之營業收入、成本乃至於獲利表現。於 112 年合併財務報表基礎下，若新台幣相對美元變動 1%，可能使稅前淨利變動新台幣 3,772 仟元。

為了避免匯率變動對本公司及子公司營運結果產生不利之影響，本公司及子公司之避險策略係以自然避險為原則，藉由外幣負債平衡外幣資產部位，以降低匯率變動之衝擊。未來將密切關注市場匯率變動，適時採用外幣衍生性金融商品合約，包括遠期外匯等，調整外幣部位，以降低匯率變動風險。

3. 通貨膨脹：

依國家主計處公佈之數據，112 年國內之經濟成長率約為 1.31%，消費者物價指數（CPI）年增率(為 2.49 %) 低於去年。預測 113 年之經濟成長率為 3.43 %，CPI 年增率回降為 1.85 %，故預期通貨膨脹對本公司及子公司不會造成重大影響。

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

本公司 112 年度及截至年報刊印日止並未從事高風險、高槓桿的財務投資、也無資金貸與他人及衍生性商品之交易，僅為集團子公司營運資金需要辦理背書保證，背書保證作業均依據金管會相關規定及本公司訂定之「背書保證作業程序」辦理。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

1. 未來研發計畫：請參閱本年報伍、營運概況之計劃開發之新產品服務(第 55 頁)。
2. 預計投入之研發費用：未來研發計畫預計投入約營收金額 2~3%。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

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

1. 已發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋，但尚未生效之新/修正/修訂準則及解釋，其對合併財務報告之影響，本公司將依金管會所列時程持續評估並依預計時程完成。
2. 113 年起基本工資月薪由新臺幣 26,400 元調升至新臺幣 27,470 元，漲幅約為 4 %，本公司配合法令調整。

(五)科技改變(包括資通安全風險)及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

1. 半導體產業技術提升迅速，本公司透過蒐集及分析市場訊息，掌握客戶需求，積極創新研發技術，厚植封測能力，降低科技改變對公司營運帶來的影響。由於本公司產品與封裝大廠已有市場之區隔，我們堅持提供客戶優良服務、並透過提高經營效率、降低成本專案，維持市場競爭力。

2. 資通安全部分，本公司訂立「資訊安全政策」作為管理依據，確實管控並清楚定義職責與管理責任，成立跨部門、跨功能之資訊安全委員會，持續推動資訊安全管理工作，確保資訊安全管理機制之運行。
近年全球資安事件頻傳，本集團資訊安全團隊隨時密切注意各種資安事件，並適時採取相關預防措施，來降低資通安全風險對公司營運造成的影響。我們透過定期宣導以及要求同仁完成資安教育訓練課程，並不定期實施郵件社交工程演練，致力於提高集團整體資安成熟度。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施
本公司推動永續發展及企業形象相關運作情形，請參閱本年報第 30-41 頁。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施
截至刊印日止，本公司尚無進行併購之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施
本公司新廠房加入營運，整體效能逐漸擴大與提升，符合本公司預期。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施
本公司訂有分散供應來源政策，每年都有計畫性的評估並選擇符合本公司品質及環境管理系統要求之新供應商與替代材料，針對主要原物料，已同時建立兩家以上可替代供應商，以確保原物料供應量產無虞及降低集中採購風險。另已建立供應商來源地理位置資料，以利迅速掌握並減緩未來區域性天然災害對原物料供應的衝擊。
本公司 112 年度有兩家客戶占營收總額 10%以上，本公司積極拓展各類應用之客戶，包括記憶體、NB、通訊、車用及消費性電子等，也透過提升產能調配的彈性，來降低世界經濟景氣波動之衝擊，以期達到分散風險的目的。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施
本公司之董事或持股超過 10%之大股東之股權若大量移轉或更換，將有可能影響本公司證券市場價格之風險。截至年報刊印日止，本公司無持股超過 10%之股東。
本公司內部人之股權移轉情形皆按主管機關相關規定申報，同時亦無股權大量移轉之情形。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施
無此情形。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

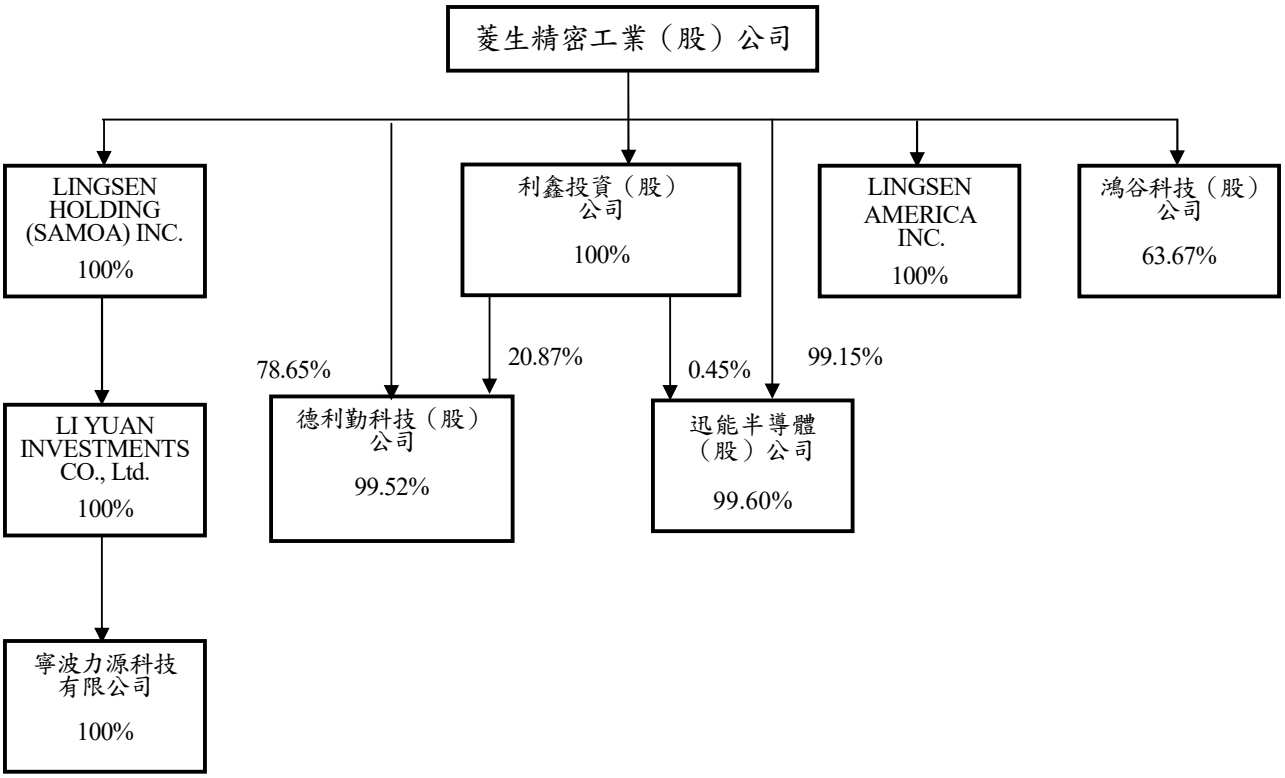
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一)關係企業合併營業報告書

1.關係企業概況

(1)關係企業組織圖



註：1.持股比例%

2.持股比率係截至 112 年 12 月 31 日止。

(2)各關係企業基本資料

單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Lingsen America Inc.	87/3	1525 McCarthy Blvd Ste 1000, Milpitas, CA 95035	NTD32,311 (USD1,000)	仲介業務
利鑫投資(股)公司	87/9	台中市潭子區南二路 5 之 1 號	NTD300,000	一般投資業
德利勤科技(股)公司	90/3	新竹縣湖口鄉光復路 32 之 1 號 5 樓	NTD68,000	電子材料批發及零組件製造
Lingsen Holding(Samoa) Inc.	90/8	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, Samoa	NTD1,846,348 (USD58,000)	一般投資業
Li Yuan Investments Co., Ltd.	90/5	4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, P.O. Box 10240, George Town, Grand Cayman KY1-1002,Cayman Islands	NTD1,846,348 (USD58,000)	一般投資業
寧波力源科技有限公司	90/6	浙江寧波保稅區東區港東大道 30 號	NTD1,846,348 (USD58,000)	各型積體電路之封裝、測試及光電產品
鴻谷科技(股)公司	86/5	新竹縣湖口鄉光復路 32 之 1 號	NTD360,000	積體電路之測試
迅能半導體(股)公司	96/11	新竹縣湖口鄉光復路 32 之 1 號 5 樓	NTD216,988	電子零組件製造

註：係截至 112 年 12 月 31 日止。

(3)依公司法第三百六十九條之三推定為有控制與從屬關係者：無。

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

(5)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

截至 112 年 12 月 31 日止

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Lingsen America Inc.	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	1,000,000	100.00%
利鑫投資（股）公司	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	30,000,000	100.00%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)		
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:杜明德)		
	監察人	菱生精密工業(股)公司(法人代表:賴銘為)		
德利勤科技（股）公司	董事長	葉樹泉	3,820	0.06%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)	5,348,315	78.65%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:杜明德)		
	監察人	璽鈞投資(股)公司(法人代表:賴銘為)	19,101	0.28%
Lingsen Holding(Samoa) Inc.	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	58,000,000	100.00%
Li Yuan Investments Co., Ltd.	董事長	Lingsen Holding(Samoa) Inc.(法人代表:葉樹泉)	58,000,000	100.00%
寧波力源科技有限公司	董事長	Li Yuan Investments Co. Ltd.(法人代表:嚴邦杰)	(註 1)	100.00%
	監事	Li Yuan Investments Co. Ltd.(法人代表:賴銘為)		
	總經理	嚴邦杰	0	0.00%
鴻谷科技（股）公司	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	22,922,899	63.67%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)		
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:杜明德)		
	董事	義隆電子(股)公司(法人代表:張李明霞)	340,183	0.94%
	董事(總經理)	李明奎	22,000	0.06%
	監察人	巫錦和	447,889	1.24%
	監察人	李銀樹	0	0.00%
迅能半導體(股)公司	董事長	菱生精密工業(股)公司(法人代表:葉樹泉)	21,514,797	99.15%
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:蔡澤松)		
	董事	菱生精密工業(股)公司(法人代表:杜明德)		
	監察人	巫錦和	0	0.00%
	總經理	葉樹泉	8,944	0.04%

註 1：該公司為有限公司，出資額為 USD58,000,000。

2.各關係企業營運概況

各關係企業之財務狀況及經營結果如下：

(截至 112 年 12 月 31 日止) 單位：除每股盈餘(虧損)為新台幣元外，餘為仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益（損失）	本期(損)益（稅後）	每股盈餘(虧損)(元)(稅後)
Lingsen America Inc.	32,311	65,883	110	65,773	2,503	(1,501)	1,424	1.42
利鑫投資（股）公司	300,000	202,978	63	202,915	0	(209)	2,048	0.07
德利勤科技（股）公司	68,000	26,551	54	26,497	0	(180)	78	0.01
Lingsen Holding(Samoa) Inc.	1,846,348	128,390	0	128,390	0	0	(93,726)	(1.62)
Li Yuan Investments Co., Ltd.	1,846,348	128,390	0	128,390	0	0	(93,726)	(1.62)
寧波力源科技有限公司	1,846,348	213,559	85,169	128,390	109,218	(84,913)	(93,726)	不適用
鴻谷科技（股）公司	360,000	1,326,231	684,797	641,434	827,832	(8,809)	(10,111)	(0.28)
迅能半導體(股)公司	216,988	223,869	1,817	222,052	0	(9,995)	(4)	0

註：本表所列實收資本額、資產總額、負債總額及淨值金額係以民國 112 年之年底匯率換算；營業收入、營業利益(損失)、本期(損)益及每股盈(虧損)金額係依民國 112 年之年平均匯率換算。

(二)關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 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 113 年 2 月 26 日

(三)關係報告書:無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形

子公司名稱	實收資本額	資金來源	本公司持股比例	取得或處分日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
利鑫投資(股)公司	NTD300,000仟元	自有資金	100%	112年	無	無	無	5,658,911股 帳面金額 NTD150,527仟元 (註) 轉列庫藏股金額 NTD176,415仟元	無	無	無
				本年度截至年報刊印日止	無	無			無	無	無

註：金額依113.2.29普通股收盤價每股NTD26.60元計算。

四、其他必要補充說明事項：無。

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

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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 112 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 112 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 112 及 111 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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 112 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

會計師　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　113　年　2　月　26　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112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年12月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 1,216,675	15	$ 1,572,022	18
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二九）	293,457	4	275,400	3
1140	合約資產－流動（附註四及二一）	122,664	2	100,980	1
1150	應收票據（附註四及二一）	17	-	-	-
1170	應收帳款（附註四、九及二一）	1,193,328	15	974,383	11
1200	其他應收款（附註四）	16,760	-	15,829	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二三）	72,712	1	59,399	1
1310	存　　貨（附註四及十）	293,114	4	530,864	6
1470	其他流動資產（附註十五）	248,938	3	298,704	4
11XX	流動資產總計	3,457,665	44	3,827,581	44
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	40,719	1	34,317	-
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、十三及二九）	3,995,730	50	4,284,385	49
1755	使用權資產（附註四及十四）	146,988	2	150,851	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二三）	172,805	2	150,887	2
1915	預付設備款	38,057	-	149,977	2
1920	存出保證金（附註四）	2,471	-	1,309	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十九）	70,849	1	136,051	1
1990	其他非流動資產	19,157	-	19,896	-
15XX	非流動資產總計	4,486,776	56	4,927,673	56
1XXX	資　產　總　計	$ 7,944,441	100	$ 8,755,254	100
代碼	負　債　及　權　益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註四及十六）	$ 118,182	1	$ 405,617	5
2150	應付票據	5,055	-	27,182	-
2170	應付帳款	222,247	3	188,917	2
2200	其他應付款（附註十七）	561,650	7	586,141	7
2230	本期所得稅負債（附註四及二三）	3,577	-	-	-
2250	負債準備－流動（附註四及十八）	5,540	-	5,534	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十四）	5,117	-	5,303	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註四、十六及二九）	448,161	6	340,164	4
2399	其他流動負債	91,382	1	86,993	1
21XX	流動負債總計	1,460,911	18	1,645,851	19
	非流動負債				
2540	長期銀行借款（附註四、十六及二九）	640,841	8	994,796	11
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	18,732	-	19,138	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十四）	141,277	2	144,300	2
2645	存入保證金	1,900	-	1,936	-
25XX	非流動負債總計	802,750	10	1,160,170	13
2XXX	負債總計	2,263,661	28	2,806,021	32
	歸屬於本公司業主之權益				
3110	普通股股本	3,801,023	48	3,801,023	43
3200	資本公積	1,266,753	16	1,265,021	15
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	121,394	2	91,283	1
3320	特別盈餘公積	165,598	2	91,034	1
3350	未分配盈餘	314,447	4	702,042	8
3400	其他權益	(46,058)	(1)	(62,466)	(1)
3500	庫藏股票	(176,415)	(2)	(176,415)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	5,446,742	69	5,711,522	65
36XX	非控制權益	234,038	3	237,711	3
3XXX	權益總計	5,680,780	72	5,949,233	68
	負　債　及　權　益　總　計	$ 7,944,441	100	$ 8,755,254	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
4000	營業收入（附註四及二一）	$ 5,660,171	100	$ 6,006,806	100
5000	營業成本（附註十及二二）	5,443,612	96	5,486,038	92
5900	營業毛利	216,559	4	520,768	8
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	56,435	1	62,240	1
6200	管理費用	248,411	4	255,073	4
6300	研究發展費用	136,376	3	165,769	3
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及九）	(535)	-	(494)	-
6000	營業費用合計	440,687	8	482,588	8
6900	營業淨利（損）	(224,128)	(4)	38,180	-
	營業外收入及支出（附註四）				
7100	利息收入	22,832	1	10,281	-
7110	租金收入	14,375	-	14,040	-
7130	股利收入	1,501	-	1,218	-
7190	其他收入	33,889	1	83,997	1
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	486	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）	(980)	-	35,377	1
7510	利息費用	(38,197)	(1)	(22,755)	-
7590	什項支出	(368)	-	(2,360)	-
7670	減損損失	-	-	(1,139)	-
7000	營業外收入及支出合計	33,052	1	119,145	2
7900	稅前淨利（損）	(191,076)	(3)	157,325	2
7950	所得稅利益（附註四及二三）	30,945	-	43,328	1
8200	本年度淨利（損）	(160,131)	(3)	200,653	3

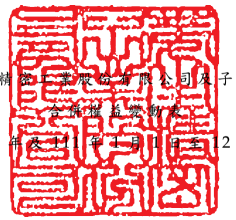
（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年度 金　額	112年度 %	111年度 金　額	111年度 %
	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）	$ 730	-	$ 117,280	2
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	6,774	-	(392)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	(146)	-	(23,456)	-
		7,358	-	93,432	2
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	(3,381)	-	9,298	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	3,977	-	102,730	2
8500	本年度綜合損益總額	($ 156,154)	(3)	$ 303,383	5
	淨利（損）歸屬於：				
8610	本公司業主	($ 156,458)	(3)	$ 207,291	3
8620	非控制權益	(3,673)	-	(6,638)	-
8600		($ 160,131)	(3)	$ 200,653	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	($ 152,481)	(3)	$ 310,021	5
8720	非控制權益	(3,673)	-	(6,638)	-
8700		($ 156,154)	(3)	$ 303,383	5
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9750	基　　本	($ 0.42)		$ 0.56	
9850	稀　　釋	($ 0.42)		$ 0.55	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為



菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主之權益									非控制權益（附註二十）	權益總計
							其他權益項目（附註四）					
		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）			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）	總計		
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘						
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 3,801,023	$ 1,250,011	$ -	$ 160,419	$ 912,825	($ 24,628)	($ 46,744)	($ 199,828)	$ 5,853,078	$ 244,349	$ 6,097,427
	110 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	91,283	-	(91,283)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(490,000)	-	-	-	(490,000)	-	(490,000)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(69,385)	69,385	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動：											
C3	因受領贈與產生者	-	67	-	-	-	-	-	-	67	-	67
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	7,295	-	-	-	-	-	-	7,295	-	7,295
D1	111 年度淨利（損）	-	-	-	-	207,291	-	-	-	207,291	(6,638)	200,653
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	93,824	9,298	(392)	-	102,730	-	102,730
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	301,115	9,298	(392)	-	310,021	(6,638)	303,383
N1	股份基礎給付交易	-	7,648	-	-	-	-	-	23,413	31,061	-	31,061
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	3,801,023	1,265,021	91,283	91,034	702,042	(15,330)	(47,136)	(176,415)	5,711,522	237,711	5,949,233
	111 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	30,111	-	(30,111)	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	74,564	(74,564)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(114,031)	-	-	-	(114,031)	-	(114,031)
	其他資本公積變動：											
C3	因受領贈與產生者	-	35	-	-	-	-	-	-	35	-	35
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,697	-	-	-	-	-	-	1,697	-	1,697
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	(156,458)	-	-	-	(156,458)	(3,673)	(160,131)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	584	(3,381)	6,774	-	3,977	-	3,977
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(155,874)	(3,381)	6,774	-	(152,481)	(3,673)	(156,154)
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）	-	-	-	-	(13,015)	-	13,015	-	-	-	-
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	$ 3,801,023	$ 1,266,753	$ 121,394	$ 165,598	$ 314,447	($ 18,711)	($ 27,347)	($ 176,415)	$ 5,446,742	$ 234,038	$ 5,680,780

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　　碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	($ 191,076)	$ 157,325
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	797,776	749,640
A20300	預期信用減損迴轉利益	(535)	(494)
A20900	利息費用	38,197	22,755
A21200	利息收入	(22,832)	(10,281)
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	-	(486)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	18,220	36,493
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(182)	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	5,609	8,645
A29900	預付款項攤銷	12,668	10,304
A29900	其他損失	-	1,731
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(21,777)	49,558
A31130	應收票據	(17)	5,603
A31150	應收帳款	(231,788)	767,237
A31180	其他應收款	(408)	9,467
A31200	存　　貨	226,313	122,990
A31240	其他流動資產	42,838	(50,808)
A31990	淨確定福利資產	65,932	(6,762)
A32130	應付票據	(22,127)	3,482
A32150	應付帳款	37,956	(301,481)
A32180	其他應付款	(3,709)	(276,174)
A32200	提列負債準備	6	1,554
A32230	其他流動負債	4,389	18,618
A33000	營運產生之現金	753,952	1,325,409
A33100	收取之利息	22,290	9,061
A33300	支付之利息	(38,168)	(22,080)
A33500	退還之所得稅	(1,259)	(194,592)
AAAA	營業活動之淨現金流入	736,815	1,117,798

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		112 年度	111 年度
	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	(121,057)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	103,000	47,809
B02700	購置不動產、廠房及設備	(405,596)	(743,430)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	486
B03700	存出保證金增加	(1,167)	(285)
B06700	其他非流動資產增加	(11,940)	(11,046)
B07100	預付設備款增加	(6,892)	(115,912)
B07600	收取之股利	1,501	1,218
BBBB	投資活動之淨現金流出	(441,779)	(821,160)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	917,413	781,997
C00200	短期銀行借款減少	(1,201,683)	(688,056)
C01600	舉借長期銀行借款	231,420	409,500
C01700	償還長期銀行借款	(477,378)	(366,831)
C03000	存入保證金減少	(36)	(49,887)
C04020	租賃負債本金償還	(5,995)	(5,984)
C04500	發放現金股利	(112,334)	(482,705)
C04800	員工執行認股權	-	23,350
C09900	逾期未領股利	35	67
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(648,558)	(378,549)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,825)	6,943
EEEE	本年度現金及約當現金減少	(355,347)	(74,968)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,572,022	1,646,990
E00200	年底現金及約當現金餘額	$1,216,675	$1,572,022

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 112 年及 111 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 月設立於臺中潭子科技產業園區，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 113 年 2 月 26 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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之IFRS會計準則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 IFRS 會計準則

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，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 IFRS 會計準則

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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

(六) 存　　貨

存貨包括原物料、製成品、在製品及商品。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減除累計減損損失後之金額認列。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值變動之影響。

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、合約資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A.購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B.非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

合併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及設備等之銷售。於起運時，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，合併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。

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) 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資產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。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。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。

(十六) 股份基礎給付協議－員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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年度所得（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有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司之未使用之虧損扣抵餘額分別為 1,131,943 仟元及 1,221,823 仟元，另與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 172,805 仟元及 150,887 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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 455	$ 462
銀行支票及活期存款	471,963	698,190
約當現金		
銀行定期存款	594,520	773,566
短期票券	149,737	99,804
	$ 1,216,675	$ 1,572,022
年利率（%）		
銀行存款	0.001-1.565	0.001-3.20
銀行定期存款	0.55-5.5	0.31-4.87
短期票券	0.85	0.65

七、透過其他綜合益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年12月31日	111年12月31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
國內未上市櫃股票		
豐澤工程股份有限公司（豐澤公司）	22,663	21,646
晶致半導體股份有限公司（晶致公司）	8,617	7,237
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）	-	-
	$ 40,719	$ 34,317

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

	112年12月31日	111年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 292,057	$ 172,000
質押銀行存款	1,400	103,400
	$ 293,457	$ 275,400

(一) 截至112年及111年12月31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%及0.8%-1.44%。

(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

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 1,195,486	$ 977,093
減：備抵損失	(2,158)	(2,710)
	$ 1,193,328	$ 974,383

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：

	帳齡 90天以下	帳齡 91至180天	帳齡 181至365天	帳齡 超過365天	合計
112年12月31日					
預期信用損失率(%)	0.1-0.2	2-3.1	10-15.5	100	
總帳面金額	$1,184,217	$ 10,289	$ 16	$ 964	$1,195,486
備抵損失	(1,017)	(176)	(1)	(964)	(2,158)
攤銷後成本	$1,183,200	$ 10,113	$ 15	$ -	$1,193,328
111年12月31日					
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	(855)	(180)	(110)	(1,565)	(2,710)
攤銷後成本	$ 963,266	$ 9,989	$ 1,128	$ -	$ 974,383

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	$ 2,710	$ 3,187
本年度迴轉減損損失	(535)	(494)
外幣換算差額	(17)	17
年底餘額	$ 2,158	$ 2,710

十、存　　貨

	112年12月31日	111年12月31日
原物料	$ 293,114	$ 530,864
製成品	-	-
在製品	-	-
商　品	-	-
	$ 293,114	$ 530,864

112及111年度與存貨相關之營業成本分別為5,443,612仟元及5,486,038仟元。

營業成本包括下列項目：

	112年度	111年度
下腳收入	($ 43,406)	($ 54,217)
存貨跌價損失	11,192	36,493
用品盤存跌價損失	7,028	1,170

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

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	$ 340,641	$ 286,597
非流動資產	985,589	952,467
流動負債	(260,318)	(243,566)
非流動負債	(424,479)	(343,954)
權益	$ 641,433	$ 651,544

	112年12月31日	111年12月31日
權益歸屬於：		
本公司業主	$ 408,399	$ 414,837
鴻谷公司之非控制權益	233,034	236,707
	$ 641,433	$ 651,544

	112年度	111年度
營業收入	$ 827,832	$ 746,341
本年度淨損	($ 10,111)	($ 18,327)
綜合損益總額	($ 10,111)	($ 18,327)
淨損歸屬於：		
本公司業主	($ 6,438)	($ 11,669)
鴻谷公司之非控制權益	(3,673)	(6,658)
	($ 10,111)	($ 18,327)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	($ 6,438)	($ 11,669)
鴻谷公司之非控制權益	(3,673)	(6,658)
	($ 10,111)	($ 18,327)
現金流量		
營業活動	$ 112,971	$ 167,592
投資活動	(232,676)	(287,915)
籌資活動	115,394	31,921
淨現金流出	($ 4,311)	($ 88,402)

十二、採用權益法之投資

	112年12月31日		111年12月31日	
被投資公司名稱	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	(11,417)		(11,417)	
	$ -		$ -	

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

	112年12月31日	111年12月31日
自　　用	$ 3,813,968	$ 4,097,752
營業租賃出租	181,762	186,633
	$ 3,995,730	$ 4,284,385

(一) 自　　用

112年度	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								
年初餘額	$ 127,534	$3,253,878	$4,632,230	$ 24,427	$ 65,374	$ 406,289	$ 5,231	$ 8,514,963
增　加	-	22,060	272,713	-	4,760	72,236	13,723	385,492
減　少	-	(34,085)	(268,928)	(1,057)	(4,441)	(56,427)	-	(364,938)
重分類	-	45,877	118,382	-	-	1,430	(4,515)	161,174
淨兌換差額	-	(7,342)	(818)	(10)	(9)	(567)	(16)	(8,762)
年底餘額	$ 127,534	$3,280,388	$4,753,579	$ 23,360	$ 65,684	$ 422,961	$ 14,423	$ 8,687,929
累計折舊								
年初餘額	$ -	$1,475,554	$2,572,585	$ 14,480	$ 29,698	$ 203,354	$ -	$ 4,295,671
增　加	-	143,434	539,629	2,088	8,593	92,564	-	786,308
減　少	-	(33,907)	(268,895)	(1,057)	(4,267)	(55,464)	-	(363,590)
重分類	-	42,362	-	-	-	-	-	42,362
淨兌換差額	-	(6,389)	(274)	(4)	(5)	(310)	-	(6,982)
年底餘額	$ -	$1,621,054	$2,843,045	$ 15,507	$ 34,019	$ 240,144	$ -	$ 4,753,769
累計減損								
年初餘額	$ 59,787	$ 59,393	$ 633	$ -	$ 705	$ 1,022	$ -	$ 121,540
減　少	-	(178)	(33)	-	(174)	(963)	-	(1,348)
年底餘額	$ 59,787	$ 59,215	$ 600	$ -	$ 531	$ 59	$ -	$ 120,192
年底淨額	$ 67,747	$1,600,119	$1,909,934	$ 7,853	$ 31,134	$ 182,758	$ 14,423	$ 3,813,968
111年度								
成　本								
年初餘額	$ 127,534	$3,134,344	$4,384,713	$ 24,466	$ 43,374	$ 337,392	$ 111,680	$ 8,163,503
增　加	-	47,241	493,786	7,564	25,923	110,926	31,781	717,221
減　少	-	(67,513)	(569,578)	(7,824)	(3,934)	(48,193)	-	(697,042)
重分類	-	132,600	322,612	95	-	5,630	(138,230)	322,707
淨兌換差額	-	7,206	697	126	11	534	-	8,574
年底餘額	$ 127,534	$3,253,878	$4,632,230	$ 24,427	$ 65,374	$ 406,289	$ 5,231	$ 8,514,963
累計折舊								
年初餘額	$ -	$1,396,982	$2,632,334	$ 20,508	$ 27,354	$ 169,941	$ -	$ 4,247,119
增　加	-	137,421	511,920	1,719	6,273	80,906	-	738,239
減　少	-	(64,360)	(571,792)	(7,824)	(3,934)	(47,725)	-	(695,635)
淨兌換差額	-	5,511	123	77	5	232	-	5,948
年底餘額	$ -	$1,475,554	$2,572,585	$ 14,480	$ 29,698	$ 203,354	$ -	$ 4,295,671
累計減損								
年初餘額	$ 59,787	$ 59,645	$ 731	$ -	$ 705	$ 1,489	$ -	$ 122,357
減　少	-	(252)	(98)	-	-	(467)	-	(817)
年底餘額	$ 59,787	$ 59,393	$ 633	$ -	$ 705	$ 1,022	$ -	$ 121,540
年底淨額	$ 67,747	$1,718,931	$2,059,012	$ 9,947	$ 34,971	$ 201,913	$ 5,231	$ 4,097,752

合併公司111年度及112年度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 年度	房屋及建築
成本	
年初餘額	$ 280,189
重分類	(42,362)
年底餘額	$ 237,827
累計折舊	
年初餘額	$ 93,556
增加	4,871
重分類	(42,362)
年底餘額	$ 56,065
年底淨額	$ 181,762

111 年度	
成本	
年初餘額	$ 279,629
增加	560
年底餘額	$ 280,189
累計折舊	
年初餘額	$ 88,752
增加	4,804
年底餘額	$ 93,556
年底淨額	$ 186,633

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：

	112年12月31日	111年12月31日
第 1 年	$ 8,412	$ 12,134
第 2 年	4,144	4,920
第 3 年	4,144	4,920
第 4 年	4,144	4,920
第 5 年	4,144	4,920
超過 5 年	20,719	20,922
	$ 45,707	$ 52,736

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12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$ 145,050	$ 148,620
房屋及建築	1,938	2,231
	$ 146,988	$ 150,851

	112年度	111年度
使用權資產之增添	$ 2,786	$ 3,149
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 4,381	$ 4,386
房屋及建築	2,216	2,211
	$ 6,597	$ 6,597

除以上所列認列增添及折舊費用外，合併公司之使用權資產於112及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 5,117	$ 5,303
非 流 動	$ 141,277	$ 144,300

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土　　地	0.67%-1.64%	0.67%-0.91%
房屋及建築	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年度	111年度
短期租賃費用	$ 78,040	$ 97,657
租賃之現金流出總額	($ 85,148)	($ 104,756)

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12月31日	111年12月31日
用品盤存	$ 199,183	$ 239,894
預付款項	35,817	20,666
代付款	6,626	28,102
留抵稅額	4,853	5,242
進項稅額	2,130	4,537
其他	329	263
	$ 248,938	$ 298,704

十六、借款

(一) 短期銀行借款

	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	$ 61,410	$ 372,840
進出口融資借款	56,772	32,777
	$ 118,182	$ 405,617
年利率（%）		
信用借款	6.62-7.13	1.57-6.24
進出口融資借款	6.31-6.41	5.50

(二) 長期銀行借款

	112年12月31日	111年12月31日
抵押借款（附註二九）	$ 694,745	$ 745,074
信用借款	394,257	589,886
	1,089,002	1,334,960
減：1年內到期部分	(448,161)	(340,164)
1年後到期部分	$ 640,841	$ 994,796

（接次頁）

（承前頁）

	112年12月31日	111年12月31日
年利率（%）		
抵押借款	1.28-2.32	0.65-2.20
信用借款	1.37-1.53	0.58-1.91
到 期 日		
抵押借款	113.05-119.08	113.05-116.07
信用借款	115.03-119.06	113.04-115.05

十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	$ 224,794	$ 233,128
應付工廠用品費	137,665	122,824
應付休假給付	64,377	60,830
應付設備款	10,627	30,750
應付員工酬勞及董事酬勞	576	23,002
其　　他	123,611	115,607
	$ 561,650	$ 586,141

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：

	112年度	111年度
年初餘額	$ 5,534	$ 3,980
本年度提列	6	1,554
年底餘額	$ 5,540	$ 5,534

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劃。該計劃係屬確定提撥制，支付予政府管理社會保險計劃之養老保險費，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、立騵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：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	$ 608,362	$ 618,521
計畫資產公允價值	(679,211)	(754,572)
淨確定福利資產	($ 70,849)	($ 136,051)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
112 年 1 月 1 日餘額	$ 618,521	($ 754,572)	($ 136,051)
服務成本			
當年度服務成本	5,120	-	5,120
利息費用（收入）	7,911	(9,758)	(1,847)
認列於損益	13,031	(9,758)	3,273
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(10,408)	(10,408)
精算損失（利益）			
－人口統計假設變動	1	-	1
－財務假設變動	2,726	-	2,726
－經驗調整	6,951	-	6,951
認列於其他綜合損益	9,678	(10,408)	(730)

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
雇主提撥	$ -	($ 6,500)	($ 6,500)
期滿領回	-	69,638	69,638
福利支付	(32,868)	32,389	(479)
	(32,868)	95,527	62,659
112 年 12 月 31 日餘額	$ 608,362	($ 679,211)	($ 70,849)
111 年 1 月 1 日餘額	$ 730,046	($ 742,055)	($ 12,009)
服務成本			
當年度服務成本	6,879	-	6,879
利息費用（收入）	5,021	(5,168)	(147)
認列於損益	11,900	(5,168)	6,732
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(56,261)	(56,261)
精算損失（利益）			
－人口統計假設變動	3	-	3
－財務假設變動	(36,848)	-	(36,848)
－經驗調整	(24,174)	-	(24,174)
認列於其他綜合損益	(61,019)	(56,261)	(117,280)
雇主提撥	-	(12,500)	(12,500)
福利支付	(62,406)	61,412	(994)
	(62,406)	48,912	(13,494)
111 年 12 月 31 日餘額	$ 618,521	($ 754,572)	($ 136,051)

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，兩者對淨確定福利資產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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.30%
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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 13,454)	($ 14,474)
減少0.25%	$ 13,903	$ 14,981
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 13,765	$ 14,839
減少0.25%	($ 13,389)	($ 14,411)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 6,000	$ 12,000
確定福利義務平均到期期間	9年	9年

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111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

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

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

	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ 30,111	$ 91,283
提列（迴轉）特別盈餘公積	$ 74,564	($ 69,385)
現金股利	$ 114,301	$ 490,000
每股現金股利（元）	$ 0.30	$ 1.29

本公司 113 年 2 月 26 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案，因 112 年度虧損，故不予分配盈餘，僅依規定迴轉特別盈餘公積 72,715 仟元。另擬議以資本公積 114,031 仟元發放現金（每股 0.3 元）。

有關112年度之虧損撥補案尚待預計於113年5月召開之股東常會決議。

(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）
112年1月1日暨112年12月31日	-	5,658,911	5,658,911
111年1月1日	2,000,000	5,658,911	7,658,911
本年度減少	(2,000,000)	-	(2,000,000)
111年12月31日	-	5,658,911	5,658,911

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12月31日	5,658,911	$ 129,589	$ 129,589
111年12月31日	5,658,911	$ 73,283	$ 73,283

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年度	111年度
客戶合約收入		
勞務收入	$ 5,592,771	$ 5,973,618
商品銷貨收入	67,400	33,188
	$ 5,660,171	$ 6,006,806

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產－流動	$ 122,664	$ 100,980	$ 150,260
應收票據	17	-	5,593
應收帳款	1,193,328	974,383	1,744,380
	$ 1,316,009	$ 1,075,363	$ 1,900,233

(二) 收入認列時點

	112年度	111年度
隨時間逐步滿足履約義務	$ 5,592,771	$ 5,973,618
於某一時點滿足履約義務	67,400	33,188
	$ 5,660,171	$ 6,006,806

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
112 年度			
員工福利費用			
短期員工福利	$ 1,474,203	$ 261,456	$ 1,735,659
退職後福利			
確定提撥計畫	55,676	10,546	66,222
確定福利計畫	2,853	420	3,273
其他員工福利	115,658	18,831	134,489
折舊費用	767,235	30,541	797,776
111 年度			
員工福利費用			
短期員工福利	1,453,808	286,127	1,739,935
退職後福利			
確定提撥計畫	54,530	10,302	64,832
確定福利計畫	5,844	888	6,732
其他員工福利	118,857	18,834	137,691
折舊費用	697,764	51,876	749,640

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。112 年度因虧損，故未估列員工及董事酬勞。111 年度員工及董事酬勞於 112 年 2 月經董事會決議如下：

	111年度	
	估列比例	金額（現金）
員工酬勞	10%	$ 18,592
董事酬勞	2%	$ 3,718

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 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併報告之認列金額並無差異。

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利益主要組成項目

	112年度	111年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ 87	$ 25
未分配盈餘	4,120	20,046
以前年度之調整	(12,683)	15
	(8,476)	20,086
遞延所得稅		
本年度產生者	(5,721)	(26,140)
以前年度調整	(16,748)	(37,274)
	(22,469)	(63,414)
認列於損益之所得稅利益	($ 30,945)	($ 43,328)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	($ 38,215)	$ 31,465
永久性差異	31,502	(61,414)
暫時性差異	4,659	5,204
當年度產生之虧損扣抵	610	23,833
未認列之虧損扣抵	25,096	23,865
未分配盈餘加徵稅	4,120	20,046
合併個體適用不同稅率之影響數	(23,565)	(22,928)
遞延所得稅		
本年度產生者	(5,721)	(26,140)
以前年度調整	(16,748)	(37,274)
以前年度之調整	(12,683)	15
認列於損益之所得稅利益	($ 30,945)	($ 43,328)

(二) 遞延所得稅資產與負債

112 年度	年初餘額	年初調整	認列於損益	認列於其他綜合損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
備抵存貨跌價損失	$ 13,393	$ -	$ 1,031	$ -	$ -	$ 14,424
備抵用品盤存跌價損失	-	234	1,406	-	-	1,640
應付休假給付	12,059	-	706	-	-	12,765
負債準備	1,107	-	1	-	-	1,108
其　　他	3,697	65	1,032	-	1	4,795
	30,256	299	4,176	-	1	34,732
虧損扣抵	120,631	16,449	993	-	-	138,073
	$ 150,887	$ 16,748	$ 5,169	$ -	$ 1	$ 172,805
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	$ 18,482	$ -	$ -	$ 146	$ -	$ 18,628
折舊方式差異	204	-	(100)	-	-	104
其　　他	452	-	(452)	-	-	-
	$ 19,138	$ -	($ 552)	$ 146	$ -	$ 18,732
111 年度						
遞延所得稅資產						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	$ 4,974	$ -	$ -	($ 4,974)	$ -	$ -
備抵存貨跌價損失	6,689	-	6,704	-	-	13,393
應付休假給付	12,333	-	(274)	-	-	12,059
負債準備	796	-	311	-	-	1,107
其　　他	3,808	-	(119)	-	8	3,697
	28,600	-	6,622	(4,974)	8	30,256
虧損扣抵	-	101,261	19,370	-	-	120,631
	$ 28,600	$ 101,261	$ 25,992	($ 4,974)	$ 8	$ 150,887
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
確定福利退休計畫	$ -	$ -	$ -	$ 18,482	$ -	$ 18,482
折舊方式差異	283	-	(79)	-	-	204
其　　他	521	-	(69)	-	-	452
	$ 804	$ -	($ 148)	$ 18,482	$ -	$ 19,138

(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	112年12月31日	111年12月31日
112 年度	-	$ 196,475
113 年度	209,903	209,903
114 年度	183,311	183,311
115 年度	119,192	119,192
116 年度	204,344	122,573
117 年度	104,397	104,397
118 年度	124,296	124,296
119 年度	103,355	103,355
120 年度	52,477	52,477
121 年度	23,230	25,712
122 年度	7,438	-
	$ 1,131,943	$ 1,241,691

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

最後扣抵年限	鴻谷公司	迅能公司	德利勤公司	利鑫公司	寧波力源公司
113年	$ -	$112,206	$ 31,430	$ -	$ 66,267
114年	-	127,844	9	-	55,458
115年	-	119,180	12	-	-
116年	-	122,548	25	-	81,771
117年	-	104,373	24	-	-
118年	-	117,999	24	6,273	-
119年	-	103,290	65	-	-
120年	-	52,400	77	-	-
121年	19,868	3,350	12	-	-
122年	6,679	759	-	-	
	$ 26,547	$863,949	$ 31,678	$ 6,273	$203,496

(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：

112年12月31日	111年12月31日
$ 2,624,283	$ 2,525,953

(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皆核定至110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112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騵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、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司業主之淨利（損）	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（虧損）（元）
112 年度			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	($ 156,458)	374,443	($ 0.42)
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加潛在普通股之影響	($ 156,458)	374,443	($ 0.42)
111 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 207,291	373,457	$ 0.56
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,442	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 207,291	375,899	$ 0.55

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。

合併公司 112 年度為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響數納入稀釋每股淨損之計算。

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

112 年 12 月 31 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市櫃股票	$ -	$ -	$ 31,280	$ 31,280
國內上市櫃股票	9,439	-	-	9,439
	$ 9,439	$ -	$ 31,280	$ 40,719

111年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市櫃股票	$ -	$ -	$ 28,883	$ 28,883
國內上市櫃股票	5,434	-	-	5,434
	$ 5,434	$ -	$ 28,883	$ 34,317

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具 112年度	111年度
年初餘額	$ 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	2,769	2,804
清算	(372)	-
年底餘額	$ 31,280	$ 28,883

(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12月31日	111年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 2,845,372	$ 2,939,923
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	40,719	34,317
金融負債		
按攤銷後成本衡量	1,708,289	2,227,793

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26%-30%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 43%-47%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，將使稅前淨利（損）變動之金額。

	匯率變動對損益之影響	
貨幣種類	112年度	111年度
美金	$ 3,772	$ 4,319
日幣	30	161

(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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 671,714	$ 690,770
金融負債	146,394	349,603
具現金流量利率風險		
金融資產	834,742	1,152,952
金融負債	1,207,184	1,540,577

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及111年度之稅前淨利（損）分別變動3,724仟元及3,876仟元。

(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%，112及111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94仟元及54仟元。

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

	112年12月31日	111年12月31日
未動用之銀行融資額度	$ 1,732,536	$ 1,285,118

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：

112年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
無附息負債	$ 499,205	$ -	$ -
租賃負債	6,178	15,088	147,516
浮動利率負債	566,343	423,579	217,262
固定利率負債	-	-	-
	$ 1,071,726	$ 438,667	$ 364,778
111年12月31日			
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	-	-
	$ 1,237,444	$ 849,247	$ 312,157

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12月31日	$ 6,178	$ 24,291	$ 138,313
111年12月31日	$ 6,383	$ 19,582	$ 147,026

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。

主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	$ 39,423	$ 55,827
退職後福利	698	698
	$ 40,121	$ 56,525

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

(一) 合併公司提供下列資產（帳列按攤銷後成本之金融資產－流動）作為關稅記帳之保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定期存款（帳列按攤銷後成本之金融資產－流動）	$ 1,000	$ -

(二)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12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 1,565,074	$ 1,521,107
質押定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）	400	103,400
	$ 1,565,474	$ 1,624,507

三十、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：

112年12月31日	111年12月31日
$ 28,000	$ 28,000

(二) 未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購買不動產、廠房及設備	$ 41,663	$ 162,518

(三) 截至 112 年 12 月 31 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 508 仟元。

三一、重大之期後事項

本公司考量整體營運發展所需，於民國 113 年 2 月 17 日經董事會決議通過處分子公司寧波力源公司，由立騏公司出售所持有之寧波力源公司全數股權予以浙江銀安匯企業管理有限公司，於股權完成交割後，本公司將對該子公司喪失控制。

截至財務報告通過日止，上述處分子公司案相關程序仍在進行中。

三二、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：

	112年12月31日			111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
外幣資產						
貨幣性項目						
美金	$ 20,539	30.705	$630,650	$ 22,952	30.71	$704,856
日幣	68,123	0.2172	14,796	123,574	0.2324	28,719
外幣負債						
貨幣性項目						
美金	8,253	30.705	253,408	8,888	30.71	272,950
日幣	54,439	0.2172	11,824	54,126	0.2324	12,579

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

	112 年度			111 年度		
外幣	匯率		淨兌換（損）益	匯率		淨兌換（損）益
美金	30.705（美金：新台幣）		$ 4,969	30.71（美金：新台幣）		$ 12,342
美金	7.0827（美金：人民幣）		(446)	6.9646（美金：人民幣）		(7,899)
日幣	0.2172（日幣：新台幣）		(123)	0.2324（日幣：新台幣）		424
日幣	0.0504（日幣：人民幣）		(1)	0.0529（日幣：人民幣）		-
			$ 4,399			$ 4,867

三三、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. 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。

(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、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。

三四、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。

(一) 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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運－亞洲、歐洲及美洲。

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	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
亞洲	$ 4,767,113	$ 5,153,120	$ 4,202,347	$ 4,606,248
歐洲	488,919	486,053	-	-
美洲	404,139	367,633	56	170
	$ 5,660,171	$ 6,006,806	$ 4,202,403	$ 4,606,418

非流動資產不包括金融工具、遞延所得稅資產以及淨確定福利資產。

(三) 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：

	112年度		111年度	
客戶名稱	金額	%	金額	%
A客戶	$ 605,173	11	$ 871,715	15
B客戶	558,456	10	770,620	13

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 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	$ 817,011	$ 153,525 (美金 5,000)	$ 153,525 (美金 5,000)	$ 61,410 (美金 2,000)	$ -	3	$ 1,634,022	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 112 年 12 月 31 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	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	685,464	$ 8,617	2	$ 8,617
	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
	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	-	-	-
利鑫公司	股票						
	本公司（註二）	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,658,911	129,589	1	129,589
	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	22,663	19	22,663
	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 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			
				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	$ 2,503	60 天	-
				應付費用	513	60 天	-
		利鑫公司	1	租金收入	36	—	-
		寧波力源	1	進貨	1,898	30 天	-
				其他收入	95	30 天	-
				銷貨收入	1,015	30 天	-
1	迅能公司	鴻谷公司	2	租金收入	3,719	—	-
				存入保證金	600	—	-
2	鴻谷公司	德利勤公司	2	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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		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	$ 1,846,348	$ 1,718,458	58,000,000	100	$ 128,390	($ 93,726)	($ 93,726)
	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	408,399	(10,111)	(6,438)
	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	220,165	(4)	(4)
	利鑫公司（註一及三）	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000,000	100	73,326	352	352
	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	20,840	78	62
	美國菱生公司（註三）	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000,000	100	65,773	1,424	1,424
	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	1,010	(4)	-
	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	5,530	78	16
薩摩亞菱生公司	立騏公司（註三）	開曼群島	一般投資業	1,846,348	1,718,458	58,000,000	100	128,390	(93,726)	(93,726)

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 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 58,000	（註一）	$ 1,718,458 (美金 54,000)	$ 127,890 (美金 4,000)	$ -	$ 1,846,348 (美金 58,000)	($ 93,726)	100%	($ 93,726)	$ 128,390	$ -

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註三）
$ 1,846,348 (美金 58,000)	美金 63,000	$ 3,268,045

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 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	23,996,906	6.31%

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。

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

菱生精密工業股份有限公司　公鑒：

查核意見

菱生精密工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達菱生精密工業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與菱生精密工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對菱生精密工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對菱生精密工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

勞務收入認列之真實性

菱生精密工業股份有限公司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，參閱個體財務報告附註四及二十。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估銷貨及收款循環中與查核及風險攸關之內部控制設計及執行其有效性之測試。
2. 自特定客戶之銷貨明細抽核選樣，檢視其出貨單及銷貨發票等相關文件，並核對收款對象與出貨對象是否一致，以及針對該等客戶之勞務收入進行發函，確認勞務收入之真實性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估菱生精密工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算菱生精密工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

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

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對菱生精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使菱生精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致菱生精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於菱生精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成菱生精密工業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對菱生精密工業股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　蔣　淑　菁　　會計師　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　113　年　2　月　26　日

菱生精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年12月31日 金額	%	111年12月31日 金額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	$ 905,641	13	$ 1,146,420	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八、二七及二八）	161,000	2	263,000	3
1140	合約資產－流動（附註四及二十）	117,146	2	94,677	1
1170	應收帳款（附註四、九及二十）	957,070	14	810,312	10
1200	其他應收款（附註四）	13,761	-	11,881	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	57,540	1	44,854	1
1310	存　　貨（附註四及十）	275,965	4	498,820	6
1470	其他流動資產（附註十四）	221,109	3	267,834	4
11XX	流動資產總計	2,709,232	39	3,137,798	40
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	11,763	-	9,048	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	916,893	13	884,958	11
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八）	2,874,164	42	3,179,568	41
1755	使用權資產（附註四及十三）	143,259	2	145,342	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）	166,386	2	145,168	2
1915	預付設備款	37,057	1	138,629	2
1920	存出保證金（附註四）	1,232	-	534	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十八）	70,849	1	136,051	2
1990	其他非流動資產	8,670	-	4,685	-
15XX	非流動資產總計	4,230,273	61	4,643,983	60
1XXX	資　產　總　計	$ 6,939,505	100	$ 7,781,781	100
代碼	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十五）	$ 56,772	1	$ 282,778	4
2170	應付帳款	216,591	3	186,848	2
2200	其他應付款（附註十六及二七）	428,359	6	457,912	6
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	3,517	-	-	-
2250	負債準備－流動（附註四及十七）	5,540	-	5,534	-
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	4,455	-	3,727	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十五及二八）	310,596	5	237,929	3
2399	其他流動負債	88,663	1	79,315	1
21XX	流動負債總計	1,114,493	16	1,254,043	16
	非流動負債				
2540	長期銀行借款（附註十五及二八）	216,361	3	651,957	9
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	18,732	1	18,686	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	141,277	2	143,637	2
2645	存入保證金	1,900	-	1,936	-
25XX	非流動負債總計	378,270	6	816,216	11
2XXX	負債總計	1,492,763	22	2,070,259	27
	權　　益				
3110	普通股股本	3,801,023	55	3,801,023	49
3200	資本公積	1,266,753	18	1,265,021	16
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	121,394	2	91,283	1
3320	特別盈餘公積	165,598	2	91,034	1
3350	未分配盈餘	314,447	5	702,042	9
3400	其他權益	(46,058)	(1)	(62,466)	(1)
3500	庫藏股票	(176,415)	(3)	(176,415)	(2)
3XXX	權益總計	5,446,742	78	5,711,522	73
	負　債　及　權　益　總　計	$ 6,939,505	100	$ 7,781,781	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
4000	營業收入（附註四、二十及二七）	$ 4,725,754	100	$ 5,113,539	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	4,551,092	97	4,611,188	90
5900	營業毛利	174,662	3	502,351	10
	營業費用（附註二一及二七）				
6100	推銷費用	47,244	1	52,575	1
6200	管理費用	149,326	3	154,554	3
6300	研究發展費用	101,360	2	131,024	3
6450	預期信用減損迴轉利益（附註四及九）	(545)	-	(403)	-
6000	營業費用合計	297,385	6	337,750	7
6900	營業淨利（損）	(122,723)	(3)	164,601	3
	營業外收入及支出（附註四）				
7100	利息收入	11,701	-	6,109	-
7110	租金收入（附註二七）	13,127	-	12,537	-
7130	股利收入	1,186	-	828	-
7190	其他收入（附註二七）	25,973	1	77,632	2
7210	處分不動產、廠房及設備利益	-	-	486	-
7230	外幣兌換淨利益	2,389	-	14,749	-
7510	利息費用	(19,662)	-	(12,573)	-
7775	採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	(98,330)	(2)	(100,759)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(63,616)	(1)	(991)	-

（接次頁）

（承前頁）

代碼		112年度 金額	112年度 %	111年度 金額	111年度 %
7900	稅前淨利（損）	($ 186,339)	(4)	$ 163,610	3
7950	所得稅利益（附註四及二二）	29,881	1	43,681	1
8200	本年度淨利（損）	(156,458)	(3)	207,291	4
	其他綜合損益（附註四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數（附註十八）	730	-	117,280	2
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	1,018	-	(8,227)	-
8330	採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益之份額	5,756	-	7,835	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二二）	(146)	-	(23,456)	-
		7,358	-	93,432	2
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	(3,381)	-	9,298	-
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）	3,977	-	102,730	2
8500	本年度綜合損益總額	($ 152,481)	(3)	$ 310,021	6
	每股盈餘（虧損）（附註二三）				
9750	基本	($ 0.42)		$ 0.56	
9850	稀釋	($ 0.42)		$ 0.55	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		普通股股本（附註十九）	資本公積（附註十九）	保留盈餘（附註十九）			其他權益項目（附註四）		庫藏股票（附註十九）	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘（附註四）	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		
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 3,801,023	$ 1,250,011	$ -	$ 160,419	$ 912,825	($ 24,628)	($ 46,744)	($ 199,828)	$ 5,853,078
	110 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	91,283	-	(91,283)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(490,000)	-	-	-	(490,000)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(69,385)	69,385	-	-	-	-
	其他資本公積變動：									
C3	因受領贈與產生者	-	67	-	-	-	-	-	-	67
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	7,295	-	-	-	-	-	-	7,295
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	207,291	-	-	-	207,291
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	93,824	9,298	(392)	-	102,730
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	301,115	9,298	(392)	-	310,021
N1	股份基礎給付交易	-	7,648	-	-	-	-	-	23,413	31,061
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	3,801,023	1,265,021	91,283	91,034	702,042	(15,330)	(47,136)	(176,415)	5,711,522
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	30,111	-	(30,111)	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	74,564	(74,564)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(114,031)	-	-	-	(114,031)
	其他資本公積變動：									
C3	因受領贈與產生者	-	35	-	-	-	-	-	-	35
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	1,697	-	-	-	-	-	-	1,697
D1	112 年度淨損	-	-	-	-	(156,458)	-	-	-	(156,458)
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	584	(3,381)	6,774	-	3,977
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(155,874)	(3,381)	6,774	-	(152,481)
Q1	子公司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）	-	-	-	-	(13,015)	-	13,015	-	-
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	$ 3,801,023	$ 1,266,753	$ 121,394	$ 165,598	$ 314,447	($ 18,711)	($ 27,347)	($ 176,415)	$ 5,446,742

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　　碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	($ 186,339)	$ 163,610
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	575,786	548,266
A20300	預期信用減損損失迴轉利益	(545)	(403)
A20900	利息費用	19,662	12,573
A21200	利息收入	(11,701)	(6,109)
A21300	股利收入	(1,186)	(828)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	7,711
A22400	採用權益法認列之子公司及關聯企業損失之份額	98,330	100,759
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(486)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	12,182	33,520
A24100	未實現外幣兌換淨損失	2,591	1,105
A29900	預付款項攤銷	4,331	2,767
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	(22,469)	40,982
A31150	應收帳款	(156,266)	626,685
A31180	其他應收款	(1,833)	8,997
A31200	存　　貨	217,701	125,284
A31240	其他流動資產	39,697	(39,142)
A31990	淨確定福利資產	65,932	(6,762)
A32150	應付帳款	34,253	(291,538)
A32180	其他應付款	(15,408)	(228,111)
A32200	提列負債準備	6	1,554
A32230	其他流動負債	9,348	15,425
A33000	營運產生之現金	684,072	1,115,859
A33100	收取之利息	11,654	5,890
A33300	支付之利息	(19,892)	(12,118)
A33500	支付（退還）之所得稅	(606)	(155,183)
AAAA	營業活動之淨現金流入	675,228	954,448

（接次頁）

（承前頁）

代　　碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 102,000	$ -
B02200	取得子公司之淨現金流出	(127,890)	(29,710)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(170,573)	(464,172)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	486
B03700	存出保證金增加	(698)	(210)
B06700	其他非流動資產增加	(8,316)	(1,613)
B07100	預付設備款增加	(6,910)	(104,584)
B07600	收取之股利	1,186	828
BBBB	投資活動之淨現金流出	(211,201)	(598,975)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	855,011	749,733
C00200	短期銀行借款減少	(1,078,438)	(659,781)
C01600	舉借長期銀行借款	-	300,000
C01700	償還長期銀行借款	(362,929)	(290,814)
C03000	存入保證金減少	(36)	(49,886)
C04020	租賃負債本金償還	(4,418)	(4,420)
C04500	發放現金股利	(114,031)	(490,000)
C04800	員工執行認股權	-	23,350
C09900	逾期未領股利	35	67
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(704,806)	(421,751)
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(240,779)	(66,278)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,146,420	1,212,698
E00200	年底現金及約當現金餘額	$ 905,641	$1,146,420

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：葉樹泉　　經理人：蔡澤松　　會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 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 月設立於臺中潭子科技產業園區，並於同年 7 月開始營業，所營業務主要為各型積體電路之封裝、測試及光電產品。

本公司股票自 87 年 4 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 2 月 26 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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 IFRS 會計準則

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。當本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外　　幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包括營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 存　　貨

存貨包括原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採先進先出法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估值計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

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

本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、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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨，先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B.合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、合約資產、應收帳款、其他應收款及存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A.購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信

用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

(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

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自半導體材料之銷售。由於半導體所需材料起運時，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。

隨本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，本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，故本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，本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，故本公司於提供服務時係認列應收帳款。

(十三) 租　　賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(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) 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資產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。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。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。

(十六) 股份基礎給付協議－員工認股權

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計值，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（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有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本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。

估計及假設不確定性之主要來源－所得稅

截至112年12月31日止，本公司之未使用虧損扣抵餘額為138,073仟元。另112年及111年12月31日與暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為166,386仟元及145,168仟元。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

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	$ 245	$ 248
銀行支票及活期存款	281,658	511,368
約當現金		
銀行定期存款	474,000	535,000
短期票券	149,738	99,804
	$ 905,641	$ 1,146,420
年利率（%）		
銀行存款	0.001-1.45	0.001-1.05
銀行定期存款	1.09-1.6	0.975-1.05
短期票券	0.85	0.65

七、透過其他綜合益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年12月31日	111年12月31日
國內上市櫃股票		
逸昌科技股份有限公司（逸昌公司）	$ 3,146	$ 1,811
國內未上市櫃股票		
晶致半導體股份有限公司（晶致公司）	8,617	7,237
翔合化合物半導體股份有限公司（翔合公司）	-	-
	$ 11,763	$ 9,048

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	112年12月31日	111年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	$ 160,000	$ 160,000
質押銀行存款	1,000	103,000
	$ 161,000	$ 263,000

(一) 截至112年及111年12月31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%及0.35%-1.44%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二八。

九、應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	$ 958,236	$ 812,023
減：備抵損失	(1,166)	(1,711)
	$ 957,070	$ 810,312

本公司對商品銷售及提供勞務之平均授信期間為60至90天，應收帳款不予計息。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	帳齡90天以下	帳齡91至180天	帳齡181至365天	帳齡超過365天	合計
112年12月31日					
預期信用損失率(%)	0.1	2	10	100	
總帳面金額	$ 947,931	$ 10,289	$ 16	$ -	$ 958,236
備抵損失	(958)	(206)	(2)	-	(1,166)
攤銷後成本	$ 946,973	$ 10,083	$ 14	$ -	$ 957,070
111年12月31日					
預期信用損失率(%)	0.1	2	10	100	
總帳面金額	$ 800,230	$ 9,971	$ 1,238	$ 584	$ 812,023
備抵損失	(803)	(200)	(124)	(584)	(1,711)
攤銷後成本	$ 799,427	$ 9,771	$ 1,114	$ -	$ 810,312

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	$ 1,711	$ 2,114
本年度迴轉	(545)	(403)
年底餘額	$ 1,166	$ 1,711

十、存　　貨

	112年12月31日	111年12月31日
原　　料	$ 275,965	$ 498,820
製 成 品	-	-
在 製 品	-	-
	$ 275,965	$ 498,820

112及111年度與存貨相關之營業成本分別為4,551,092仟元及4,611,188仟元。

營業成本包括下列項目：

	112年度	111年度
下腳收入	($ 43,406)	($ 48,625)
存貨跌價損失	5,154	33,520
用品盤存跌價損失	7,028	1,170

十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	$ 916,893	$ 884,958
投資關聯企業	-	-
	$ 916,893	$ 884,958

(一) 投資子公司

	112年12月31日		111年12月31日	
被投資公司名稱	金額	股權%	金額	股權%
非上市櫃公司				
Lingsen Holding (Samoa) Inc.（薩摩亞菱生公司）	$ 128,390	100	$ 97,576	100
鴻谷科技股份有限公司（鴻谷公司）	408,399	64	414,837	64
迅能半導體股份有限公司（迅能公司）	220,165	99	220,169	99
利鑫投資股份有限公司（利鑫公司）	249,741	100	243,633	100
Lingsen America Inc.（美國菱生公司）	65,773	100	64,380	100
德利勤科技股份有限公司（德利勤公司）	27,154	78	27,092	78
	1,099,622		1,067,687	
減：轉列庫藏股票	(176,415)		(176,415)	
累計減損	(6,314)		(6,314)	
	$ 916,893		$ 884,958	

本公司於111年6月、112年7月及112年10月經經濟部投資審議委員會核准分別投資薩摩亞菱生公司29,710仟元（美金1,000仟元）、31,260仟元（美金1,000仟元）及96,630仟元（美金3,000仟元），同時薩摩亞菱生公司間接透過轉投資公司Li Yuan Investments Co., Ltd.（立騵公司）轉投資寧波力源科技有限公司（寧波力源公司）。

迅能公司於111年11月辦理減資392,402仟元以彌補以前年度之累積虧損，減資後實收股本為216,988仟元，本公司持股比例仍維持99%。

本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附表三及四。

112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資關聯企業

被投資公司名稱	112年12月31日 金額	持股	111年12月31日 金額	持股
非上市櫃公司				
奇峰科技股份有限公司（奇峰公司）	$ 11,417	30%	$ 11,417	30%
減：累計減損	(11,417)		(11,417)	
	$ -		$ -	

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

十二、不動產、廠房及設備

	112年12月31日	111年12月31日
自用	$ 2,692,402	$ 2,992,935
營業租賃出租	181,762	186,633
	$ 2,874,164	$ 3,179,568

(一) 自用

112 年度	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							
年初餘額	$2,380,470	$3,303,314	$ 18,827	$ 32,745	$ 313,773	$ 5,231	$6,054,360
增加	7,660	87,340	-		49,120	12,911	157,031
減少	(33,275)	(246,142)	-	(2,591)	(44,346)	-	(326,354)
重分類	45,877	108,482	-	-	1,000	(4,515)	150,844
年底餘額	$2,400,732	$3,252,994	$ 18,827	$ 30,154	$ 319,547	$ 13,627	$6,035,881
累計折舊							
年初餘額	$ 964,661	$1,903,010	$ 11,853	$ 18,899	$ 163,002	$ -	$3,061,425
增加	109,847	375,215	1,171	3,224	76,589	-	566,046
減少	(33,275)	(246,142)	-	(2,591)	(44,346)	-	(326,354)
重分類	42,362		-	-	-	-	42,362
年底餘額	$1,083,595	$2,032,083	$ 13,024	$ 19,532	$ 195,245	$ -	$3,343,479
年底淨額	$1,317,137	$1,220,911	$ 5,803	$ 10,622	$ 124,302	$ 13,627	$2,692,402
111 年度							
成本							
年初餘額	$2,272,481	$3,170,351	$ 19,385	$ 25,896	$ 256,466	$ 111,680	$5,856,259
增加	14,925	302,715	5,933	9,359	91,249	31,781	455,962
減少	(39,536)	(486,425)	(6,491)	(2,510)	(39,572)	-	(574,534)
重分類	132,600	316,673	-	-	5,630	(138,230)	316,673
年底餘額	$2,380,470	$3,303,314	$ 18,827	$ 32,745	$ 313,773	$ 5,231	$6,054,360
累計折舊							
年初餘額	$ 899,381	$2,026,171	$ 17,621	$ 18,701	$ 135,501	$ -	$3,097,375
增加	104,816	363,264	723	2,708	67,073	-	538,584
減少	(39,536)	(486,425)	(6,491)	(2,510)	(39,572)	-	(574,534)
年底餘額	$ 964,661	$1,903,010	$ 11,853	$ 18,899	$ 163,002	$ -	$3,061,425
年底淨額	$1,415,809	$1,400,304	$ 6,974	$ 13,846	$ 150,771	$ 5,231	$2,992,935

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	45至50年
水電空調工程	3至20年
機器設備	3至7年
運輸設備	5至7年
生財器具	3至7年
其他設備	3至7年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

(二) 營業租賃出租

112年度	房屋及建築
成本	
年初餘額	$ 280,189
重分類	(42,362)
年底餘額	$ 237,827
累計折舊	
年初餘額	$ 93,556
增加	4,871
重分類	(42,362)
年底餘額	$ 56,065
年底淨額	$ 181,762

111年度	
成本	
年初餘額	$ 279,629
增加	560
年底餘額	$ 280,189
累計折舊	
年初餘額	$ 88,752
增加	4,804
年底餘額	$ 93,556
年底淨額	$ 186,633

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

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
第1年	$ 7,879	$ 11,854
第2年	4,144	4,920
第3年	4,144	4,920
第4年	4,144	4,920
第5年	4,144	4,920
超過5年	20,719	20,922
	$ 45,174	$ 52,456

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

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
土　　地	$ 141,977	$ 145,342
房屋及建築	1,282	-
	$ 143,259	$ 145,342

	112年度	111年度
使用權資產之增添	$ 2,786	$ -
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 4,227	$ 4,232
房屋及建築	642	646
	$ 4,869	$ 4,878

除以上所列認列增添及折舊費用外，本公司使用權資產於112及111年度未發生重大轉租及減損之情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流　　動	$ 4,455	$ 3,727
非 流 動	$ 141,277	$ 143,637

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
土　　地	0.67%-1.64%	0.67%-0.91%
房屋及建築	0.67%-1.50%	0.67%-0.91%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及員工宿舍使用，租賃期間為1至10年。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議，參閱附註十二。

	112年度	111年度
短期租賃費用	$ 1,428	$ 1,663
租賃之現金流出總額	($ 6,942)	($ 7,177)

本公司選擇對符合短期租賃之機器設備、房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、其他流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
用品盤存	$ 186,926	$ 223,832
預付款項	25,147	11,128
代 付 款	6,626	28,102
進項稅額	2,130	4,537
其　　他	280	235
	$ 221,109	$ 267,834

十五、借　　款

(一) 短期銀行借款

	112年12月31日	111年12月31日
信用借款	$ -	$ 250,000
進出口融資借款	56,772	32,778
	$ 56,772	$ 282,778
年利率（%）		
信用借款	-	1.72-2.02
進出口融資借款	6.31-6.41	5.50

(二) 長期銀行借款

	112年12月31日	111年12月31日
抵押借款（附註二八）	$ 150,000	$ 300,000
信用借款	376,957	589,886
	526,957	889,886
減：1年內到期部分	(310,596)	(237,929)
1年後到期部分	$ 216,361	$ 651,957
年利率（%）		
抵押借款	1.78	1.38-1.65
信用借款	1.37-1.53	0.58-1.91
到期日		
抵押借款	114.06	114.06
信用借款	115.03-115.05	113.04-115.05

十六、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	$ 186,644	$ 193,641
應付工廠用品費	88,676	84,708
應付休假給付	52,999	49,493
應付設備款	8,496	22,060
應付員工酬勞及董事酬勞	-	22,310
其　　他	91,544	85,700
	$ 428,359	$ 457,912

十七、負債準備－流動

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

負債準備變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	$ 5,534	$ 3,980
本年度提列	6	1,554
年底餘額	$ 5,540	$ 5,534

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額3%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	$ 608,362	$ 618,521
計畫資產公允價值	(679,211)	(754,572)
淨確定福利資產	($ 70,849)	($ 136,051)

淨確定福利資產變動如下：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
112年1月1日餘額	$ 618,521	($ 754,572)	($ 136,051)
服務成本			
當年度服務成本	5,120	-	5,120
利息費用（收入）	7,911	(9,758)	(1,847)
認列於損益	13,031	(9,758)	3,273
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(10,408)	(10,408)
精算損失（利益）			
－人口統計假設變動	1	-	1
－財務假設變動	2,726	-	2,726
－經驗調整	6,951	-	6,951
認列於其他綜合損益	9,678	(10,408)	(730)

（接次頁）

（承前頁）

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利資產
雇主提撥	$ -	($ 6,500)	($ 6,500)
期滿領回	-	69,638	69,638
福利支付	(32,868)	32,389	(479)
	(32,868)	95,527	62,659
112 年 12 月 31 日餘額	$ 608,362	($ 679,211)	($ 70,849)
111 年 1 月 1 日餘額	$ 730,046	($ 742,055)	($ 12,009)
服務成本			
當年度服務成本	6,879	-	6,879
利息費用（收入）	5,021	(5,168)	(147)
認列於損益	11,900	(5,168)	6,732
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(56,261)	(56,261)
精算損失（利益）			
－人口統計假設變動	3	-	3
－財務假設變動	(36,848)	-	(36,848)
－經驗調整	(24,174)	-	(24,174)
認列於其他綜合損益	(61,019)	(56,261)	(117,280)
雇主提撥	-	(12,500)	(12,500)
福利支付	(62,406)	61,412	(994)
	(62,406)	48,912	(13,494)
111 年 12 月 31 日餘額	$ 618,521	($ 754,572)	($ 136,051)

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定資產之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.30%
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：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加0.25%	($ 13,454)	($ 14,474)
減少0.25%	$ 13,903	$ 14,981
薪資預期增加率		
增加0.25%	$ 13,765	$ 14,839
減少0.25%	($ 13,389)	($ 14,411)

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。

	112年12月31日	111年12月31日
預期1年內提撥金額	$ 6,000	$ 12,000
確定福利義務平均到期期間	9年	9年

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111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

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

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，參閱附註二一。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以填補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司 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	$ 30,111	$ 91,283
提列（迴轉）特別盈餘公積	$ 74,564	($ 69,385)
現金股利	$ 114,031	$ 490,000
每股現金股利（元）	$ 0.30	$ 1.29

本公司 113 年 2 月 26 日董事會擬議 112 年度虧損撥補案，因 112 年度虧損，故不予分配盈餘，僅依規定迴轉特別盈餘公積 72,715 仟元。另擬議以資本公積 114,031 仟元發放現金（每股 0.3 元）。

有關112年度之虧損撥補案尚待預計於113年5月召開之股東常會決議。

(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）
112年1月1日暨112年12月31日	-	5,658,911	5,658,911
111年1月1日	2,000,000	5,658,911	7,658,911
本年度減少	(2,000,000)	-	(2,000,000)
111年12月31日	-	5,658,911	5,658,911

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12月31日	5,658,911	$ 129,589	$ 129,589
111年12月31日	5,658,911	$ 73,283	$ 73,283

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

二十、收　　入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
勞務收入	$ 4,688,469	$ 5,080,398
商品銷售收入	37,285	33,141
	$ 4,725,754	$ 5,113,539

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約資產－流動	$ 117,146	$ 94,677	$ 135,659
應收帳款	957,070	810,312	1,439,848
	$ 1,074,216	$ 904,989	$ 1,575,507

(二) 收入認列時點

	112年度	111年度
隨時間逐步滿足履約義務	$ 4,688,469	$ 5,080,398
於某一時點滿足履約義務	37,285	33,141
	$ 4,725,754	$ 5,113,539

二一、員工福利及折舊費用

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
112 年度			
員工福利費用			
短期員工福利	$ 1,102,201	$ 167,433	$ 1,269,634
勞健保費用	131,008	16,823	147,831
退職後福利			
確定提撥計畫	44,342	6,736	51,078
確定福利計畫	2,853	420	3,273
董事酬金	-	1,800	1,800
其他員工福利	85,411	10,148	95,559
折舊費用	561,841	13,945	575,786
111 年度			
員工福利費用			
短期員工福利	1,102,300	185,495	1,287,795
勞健保費用	131,374	16,942	148,316
退職後福利			
確定提撥計畫	42,643	6,687	49,330
確定福利計畫	5,844	888	6,732
董事酬金	-	5,518	5,518
其他員工福利	89,415	10,122	99,537
折舊費用	511,173	37,093	548,266

112 年及 111 年度之平均員工人數分別為 2,294 人及 2,409 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

112 年及 111 年度平均員工福利費用分別為 685 仟元及 662 仟元；平均員工薪資費用分別為 555 仟元及 536 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為增加 4%。

本公司薪資報酬政策

除獨立董事支領定額報酬外，董事酬金考量公司營運成果，及參酌其績效參與程度等給予合理報酬；經理人及員工酬勞，則依所擔任之職位、所承擔的責任、未來風險以及營運目標的貢獻程度，和本公司薪資管理辦法支付。

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。112年度因虧損，故未估列員工及董事酬勞，111年度員工及董事酬勞於112年2月經董事會決議如下：

	111年度	
	估列比例	金額（現金）
員工酬勞	10%	$ 18,592
董事酬勞	2%	$ 3,718

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

111年度員工及董事酬勞之實際配發金額與111年度個體報告之認列金額並無差異。

有關本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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	112年度	111年度
當年度所得稅		
本年度產生者	$ -	$ -
未分配盈餘徵稅	4,120	20,046
以前年度調整	(12,683)	-
	(8,563)	20,046
遞延所得稅		
本年度產生者	(4,635)	(26,453)
以前年度調整	(16,683)	(37,274)
	(21,318)	(63,727)
認列於損益之所得稅利益	($ 29,881)	($ 43,681)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	112 年度	111 年度
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	($ 37,268)	$ 32,720
永久性差異	32,633	(59,173)
暫時性差異	3,642	7,083
當年度產生之虧損扣抵	993	19,370
未分配盈餘稅	4,120	20,046
遞延所得稅	(21,318)	(63,727)
以前年度調整	(12,683)	-
認列於損益之所得稅利益	($ 29,881)	($ 43,681)

(二) 遞延所得稅資產與負債

112 年度	年初餘額	年初調整	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	$ 13,393	$ -	$ 1,031	$ -	$ 14,424
備抵用品盤存跌價損失	-	234	1,406	-	1,640
應付休假給付	9,899	-	701	-	10,600
負債準備	1,107	-	1	-	1,108
兌換損失	138	-	403	-	541
	24,537	234	3,542	-	28,313
虧損扣抵	120,631	16,449	993	-	138,073
	$ 145,168	$ 16,683	$ 4,535	$ -	$ 166,386
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊方式差異	$ 204	$ -	($ 100)	$ -	$ 104
確定福利退休計畫	18,482	-	-	146	18,628
	$ 18,686	$ -	($ 100)	$ 146	$ 18,732
111 年度					
遞延所得稅資產					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	$ 4,974	$ -	$ -	($ 4,974)	$ -
備抵存貨跌價損失	6,689	-	6,704	-	13,393
應付休假給付	10,549	-	(650)	-	9,899
負債準備	796	-	311	-	1,107
兌換損失	-	-	138	-	138
	23,008	-	6,503	(4,974)	24,537
虧損扣抵	-	101,261	19,370	-	120,631
	$ 23,008	$ 101,261	$ 25,873	($ 4,974)	$ 145,168
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
折舊方式差異	$ 283	$ -	($ 79)	$ -	$ 204
兌換利益	501	-	(501)	-	-
確定福利退休計畫	-	-	-	18,482	18,482
	$ 784	$ -	($ 580)	$ 18,482	$ 18,686

(三) 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：

112年12月31日	111年12月31日
$ 2,624,283	$ 2,525,953

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司業主之淨利（損）	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（虧損）（元）
112 年度			
基本每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損	($ 156,458)	374,443	($ 0.42)
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損加潛在普通股之影響	($ 156,458)	374,443	($ 0.42)
111 年度			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	$ 207,291	373,457	$ 0.56
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,442	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利加潛在普通股之影響	$ 207,291	375,899	$ 0.55

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司 112 年度為淨損，是以未將員工酬勞具反稀釋作用潛在普通股之影響數納入稀釋每股淨損之計算。

二四、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%

二五、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二六、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

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

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

(1) 公允價值層級

112年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市櫃股票	$ -	$ -	$ 8,617	$ 8,617
國內上市櫃股票	3,146	-	-	3,146
	$ 3,146	$ -	$ 8,617	$ 11,763
111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市櫃股票	$ -	$ -	$ 7,237	$ 7,237
國內上市櫃股票	1,811	-	-	1,811
	$ 1,811	$ -	$ 7,237	$ 9,048

112及111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

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	權益工具	
金融資產	112年度	111年度
年初餘額	$ 7,237	$ 7,105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	1,380	132
年底餘額	$ 8,617	$ 7,237

(3) 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有國內未上市櫃之有價證券因無市場價格參考時，係採用評價方法估計，其公允價值參考被投資公司資產法估算。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
金融資產		
按攤銷後成本衡量之金融資產	$ 2,155,850	$ 2,326,824
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	11,763	9,048
金融負債		
按攤銷後成本衡量	990,936	1,553,916

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、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（包含 1 年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。本公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司之銷售額中約有 26%-30%非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 43%-47%非以功能性貨幣計價。

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

敏感度分析

本公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

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

	匯率變動對損益之影響	
貨幣種類	112年度	111年度
美金	$ 1,296	$ 2,839
日幣	30	161

(2) 利率風險

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	$ 439,738	$ 460,804
金融負債	145,732	347,364
具現金流量利率風險		
金融資產	624,037	945,767
金融負債	583,729	972,664

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減1%時，在其他條件維持不變之情況下，本公司112及111年度之稅前淨利（損）分別變動403仟元及269仟元。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格變動1%，112及111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金融資產之公允價值變動分別增減31仟元及18仟元。

2. 信用風險

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

(1) 個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

(2) 本公司提供財務保證而可能需支付之最大金額，不考量發生可能性。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前五大客戶，截至112年及111年12月31日止，應收帳款及合約資產合計數來自前述客戶之比例分別為45%及48%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至112年及111年12月31日止，本公司未動用之融資額度列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
未動用之銀行融資額度	$ 1,151,841	$ 1,126,408

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

112年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
無附息負債	$ 405,307	$ -	$ -
租賃負債	5,514	15,088	147,516
浮動利率負債	367,368	216,361	-
	$ 778,189	$ 231,449	$ 147,516
111年12月31日			
無附息負債	$ 379,316	$ -	$ -
租賃負債	4,789	9,531	156,413
浮動利率負債	320,707	608,191	43,766
固定利率負債	200,000	-	-
	$ 904,812	$ 617,722	$ 200,179

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12月31日	$ 5,514	$ 24,291	$ 138,313
111年12月31日	$ 4,789	$ 18,918	$ 147,026

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

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 營業收入

關係人類別	112年度	111年度
曾孫公司	$ 1,015	$ -

對子公司之營業收入係銷售原料給子公司，並無其他相似非關係人交易可資比較，收款條件原則為銷貨後 60 天採 T/T 方式收取。

(三) 進　　貨

關係人類別	112年度	111年度
曾孫公司	$ 1,898	$ -

向子公司購入之原料，並無其他相似非關係人交易可資比較，付款條件原則為進貨後 30 天採 T/T 方式支付。

(四) 營業費用－佣金支出

本公司與美國菱生公司訂定佣金契約；依約定本公司應按每月外銷至美洲特定客戶之銷貨收入 2%支付佣金予該公司（按美金計算）。本公司 112 及 111 年度之佣金支出分別為 2,503 仟元及 2,043 仟元，112 年及 111 年 12 月 31 日之應付佣金分別為 513 仟元及 393 仟元。

(五) 營業外收入及支出－租金收入

關係人類別	112年度	111年度
子公司	$ 36	$ 36

主係出租辦公室。

(六) 營業外收入及支出－其他收入

關係人類別	112年度	111年度
曾孫公司	$ 95	$ 229

(七) 背書保證

被保證公司	保證事項	112年12月31日	111年12月31日
曾孫公司	銀行借款	美金 5,000	美金 5,000

本公司係以下列資產作為子公司向銀行借款之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定期存款(帳列按攤銷後成本之金融資產－流動)	$ -	$ 103,000

(八) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	$ 28,889	$ 40,406
退職後福利	400	400
	$ 29,289	$ 40,806

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

(一) 本公司提供下列資產(帳列按攤銷後成本之金融資產－流動)作為關稅記帳之保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定期存款(帳列按攤銷後成本之金融資產－流動)	$ 1,000	$ -

(二) 下列資產業提供作為銀行借款額度之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	$ 777,571	$ 817,981
質押定期存款(帳列按攤銷後成本之金融資產－流動)	-	103,000
	$ 778,571	$ 920,981

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，本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：

112年12月31日	111年12月31日
$ 28,000	$ 28,000

(二) 未認列之合約承諾如下：

	112年12月31日	111年12月31日
購買不動產、廠房及設備	$ 32,954	$ 127,388

(三) 截至112年12月31日止，本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508仟元。

三十、重大之期後事項

本公司考量整體營運發展所需，於民國113年2月17日經董事會決議通過處分子公司寧波力源公司，由立驟公司出售所持有之寧波力源公司全數股權予以浙江銀安匯企業管理有限公司，於股權完成交割後，本公司將對該子公司喪失控制。

截至財務報告通過日止，上述處分子公司案相關程序仍在進行中。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	112年12月31日			111年12月31日		
外幣資產	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	$ 10,384	30.705	$ 318,841	$ 14,063	30.71	$ 431,875
日幣	68,123	0.2172	14,796	123,574	0.2324	28,719
非貨幣性項目						
採用權益法之投資						
美金	6,323	30.705	194,147	5,274	30.71	161,965

外幣負債	112年12月31日 外幣	匯率	新台幣	111年12月31日 外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	$ 6,163	30.705	$ 189,235	$ 4,818	30.71	$ 147,961
日幣	54,338	0.2172	11,802	54,126	0.2324	12,579

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

外幣	112 年度 匯率	淨兌換（損）益	111 年度 匯率	淨兌換（損）益
美金	30.705（美金：新台幣）	($ 2,584)	30.71（美金：新台幣）	($ 1,113)
日幣	0.2172（日幣：新台幣）	(123)	0.2324（日幣：新台幣）	424
		($ 2,707)		($ 689)

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. 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：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
   (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比：無。
   (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比：無。
   (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
   (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的：附表一。
   (5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額：無。
   (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附註二七。

(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：附表五。

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 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	$ 817,011	$ 153,525 (美金 5,000)	$ 153,525 (美金 5,000)	$ 61,410 (美金 2,000)	$ -	3	$ 1,634,022	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 112 年 12 月 31 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	年底			
				股數／單位數	帳面金額	持股%	公允價值（註二）
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	$ 8,617	2	$ 8,617
	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
	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	-	-	-
利鑫公司	股票						
	本公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,658,911	129,589	1	129,589
	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	22,663	19	22,663
	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，參閱附表三及附表四。

註二：投資未上市櫃公司股票者，以被投資公司資產法估計其公允價值。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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		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	薩摩亞群島	一般投資業	$ 1,846,348	$ 1,718,458	58,000,000	100	$ 128,390	($ 93,726)	($ 93,726)
	鴻谷公司	台灣新竹縣	積體電路之測試	230,146	230,146	22,922,899	64	408,399	(10,111)	(6,438)
	迅能公司	台灣新竹縣	電子零組件製造	215,148	215,148	21,514,797	99	220,165	(4)	(4)
	利鑫公司（註一）	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000,000	100	73,326	352	352
	德利勤公司（註二）	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造	53,483	53,483	5,348,315	78	20,840	78	62
	美國菱生公司	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000,000	100	65,773	1,424	1,424
	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	台灣新竹縣	電子零組件製造	912	912	98,660	1	1,010	(4)	-
	德利勤公司	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造	14,192	14,192	1,419,214	21	5,530	78	16
薩摩亞菱生公司	立騏公司	開曼群島	一般投資業	1,846,348	1,718,458	58,000,000	100	128,390	(93,726)	(93,726)

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：大陸被投資公司相關資訊，參閱附表四。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初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	各型積體電路之封裝、測試及光電產品	美金 58,000	（註一）	$ 1,718,458 (美金 54,000)	$ 127,890 (美金 4,000)	$ -	$ 1,846,348 (美金 58,000)	($ 93,726)	100%	($ 93,726)	$ 128,390	$ -

本年年底累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額（註三）
$ 1,846,348 (美金 58,000)	美金 63,000	$ 3,268,045

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。

菱生精密工業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表五

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	23,996,906	6.31%

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。本公司個體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。

菱生精密工業股份有限公司

董事長：葉樹泉

LINGSEN

菱生精密工業股份有限公司

LINGSEN PRECISION INDUSTRIES, LTD.

(02) 2225-1490