

菱生精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國114及113年度

地址：台中市潭子區南二路5之1號

電話：(04)25335120

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	28~51		六~二五
(七) 關係人交易	51~52		二六
(八) 質抵押之資產	53		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	53~54		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54		三十
2. 轉投資事業相關資訊	54		三十
3. 大陸投資資訊	54~55		三十
九、重要會計項目明細表	58~71		-

### 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 114 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 114 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 114 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 吳麗冬



會計師 劉力維



吳麗冬

劉力維

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 115 年 2 月 25 日



菱生精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 822,123	12	\$ 926,620	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四、八及二七）	60,000	1	161,000	2
1140	合約資產—流動（附註四及二十）	131,088	2	102,190	2
1170	應收帳款（附註四、九及二十）	1,174,694	18	937,246	14
1200	其他應收款（附註四）	14,111	-	10,144	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二二）	1,371	-	1,187	-
1310	存 貨（附註四及十）	353,408	5	270,075	4
1470	其他流動資產（附註十四）	188,075	3	189,435	3
11XX	流動資產總計	<u>2,744,870</u>	<u>41</u>	<u>2,597,897</u>	<u>39</u>
<b>非流動資產</b>					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及七）	10,605	-	11,862	-
1540	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註四、八及二七）	1,000	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	1,055,663	16	1,079,798	16
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十二及二七）	2,374,186	35	2,467,245	37
1755	使用權資產（附註四及十三）	132,320	2	137,146	2
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）	159,356	2	162,432	3
1915	預付設備款	88,282	1	30,758	1
1920	存出保證金（附註四）	1,709	-	1,246	-
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十八）	161,843	3	122,829	2
1990	其他非流動資產	3,366	-	6,553	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,988,330</u>	<u>59</u>	<u>4,019,869</u>	<u>61</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,733,200</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,617,766</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>					
<b>流動負債</b>					
2100	短期銀行借款（附註十五）	\$ 229,432	3	\$ 130,436	2
2170	應付帳款	390,225	6	223,558	3
2200	其他應付款（附註十六及二六）	460,138	7	434,798	7
2250	負債準備—流動（附註四及十七）	1,910	-	3,572	-
2280	租賃負債—流動（附註四及十三）	3,703	-	4,376	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十五及二七）	143,766	2	210,096	3
2399	其他流動負債	126,514	2	115,559	2
21XX	流動負債總計	<u>1,355,688</u>	<u>20</u>	<u>1,122,395</u>	<u>17</u>
<b>非流動負債</b>					
2540	長期銀行借款（附註十五及二七）	400,000	6	43,766	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	43,302	1	36,046	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十三）	132,031	2	135,734	2
2645	存入保證金	966	-	930	-
25XX	非流動負債總計	<u>576,299</u>	<u>9</u>	<u>216,476</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,931,987</u>	<u>29</u>	<u>1,338,871</u>	<u>20</u>
<b>權 益</b>					
3110	普通股股本	3,801,023	56	3,801,023	57
3200	資本公積	1,042,313	16	1,154,573	18
<b>保留盈餘</b>					
3310	法定盈餘公積	121,394	2	121,394	2
3320	特別盈餘公積	78,395	1	92,883	2
3350	未分配盈餘（待彌補虧損）	( 41,674)	( 1)	287,863	4
3400	其他權益	( 23,823)	-	( 2,426)	-
3500	庫藏股票	( 176,415)	( 3)	( 176,415)	( 3)
3XXX	權益總計	<u>4,801,213</u>	<u>71</u>	<u>5,278,895</u>	<u>80</u>
負債及權益總計		<u>\$ 6,733,200</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,617,766</u>	<u>100</u>

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：蔡汐雯



菱生精密工業股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二十)	\$ 4,838,933	100	\$ 4,611,858	100
5000	營業成本 (附註十、二一及二六)	<u>4,954,475</u>	<u>102</u>	<u>4,604,735</u>	<u>100</u>
5900	營業毛利 (損)	( <u>115,542</u> )	( <u>2</u> )	<u>7,123</u>	<u>-</u>
	營業費用 (附註二一及二六)				
6100	推銷費用	49,867	1	44,712	1
6200	管理費用	145,883	3	147,696	3
6300	研究發展費用	81,506	2	94,995	2
6450	預期信用減損損失 (附註四及九)	<u>221</u>	<u>-</u>	<u>244</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>277,477</u>	<u>6</u>	<u>287,647</u>	<u>6</u>
6900	營業淨損	( <u>393,019</u> )	( <u>8</u> )	( <u>280,524</u> )	( <u>6</u> )
	營業外收入及支出 (附註四)				
7100	利息收入	10,838	-	11,699	-
7110	租金收入 (附註二六)	5,737	-	11,033	-
7130	股利收入	1,506	-	1,573	-
7190	其他收入 (附註二六)	19,976	-	29,503	1
7210	處分不動產、廠房及 設備利益	-	-	1,440	-
7230	外幣兌換淨利益	4,005	-	12,617	-
7510	利息費用	( 14,255)	-	( 12,317)	-
7370	採用權益法認列之子公 司及關聯企業利益 (損失)之份額	( 26,151)	-	54,534	1
7590	什項支出	<u>-</u>	<u>-</u>	( <u>1,774</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>1,656</u>	<u>-</u>	<u>108,308</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 391,363)	( 8)	(\$ 172,216)	( 4)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二二)	( 2,890)	-	3,988	-
8200	本年度淨損	( 394,253)	( 8)	( 168,228)	( 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)	37,212	1	86,161	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	( 1,257)	-	99	-
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	16,715	-	1,531	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二二)	( 7,442)	-	( 17,232)	-
		45,228	1	70,559	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	( 16,397)	( 1)	42,002	1
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	28,831	-	112,561	3
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 365,422)	( 8)	(\$ 55,667)	( 1)
	每股虧損(附註二三)				
9750	基 本	(\$ 1.05)		(\$ 0.45)	
9850	稀 釋	(\$ 1.05)		(\$ 0.45)	

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：蔡汐姿





華生機務工業股份有限公司  
經理 蔡樹松

民國 114 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	保 留 盈 餘 ( 附 註 十 九 )		其 他 權 益 項 目 ( 附 註 四 )		權 益 總 計
	普 通 股 本 ( 附 註 十 九 )	法 定 盈 餘 公 積 特 別 盈 餘 公 積 ( 附 註 四 )	外 幣 運 轉 機 構 換 算 差 額 之 兌 換 差 額 ( \$ )	遞 延 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益 ( \$ )	
A1	\$ 3,801,023	\$ 1,266,733	\$ 121,394	\$ 165,598	\$ 5,446,742
			\$ 72,715	\$ 314,447	
B17	-	-	( 72,715 )	72,715	-
C3	-	75	-	-	75
CI5	-	( 114,031 )	-	-	( 114,031 )
CI7	-	78	-	-	78
M1	-	1,698	-	-	1,698
D1	-	-	-	( 168,228 )	( 168,228 )
D3	-	-	-	68,929	112,561
				42,002	
D5	-	-	-	( 99,292 )	( 55,667 )
				42,002	
Z1	3,801,023	1,154,573	121,394	287,863	5,278,895
				92,883	
				29,291	
				( 25,717 )	
B17	-	-	( 14,488 )	14,488	-
C3	-	73	-	-	73
CI5	-	( 114,031 )	-	-	( 114,031 )
M1	-	1,698	-	-	1,698
D1	-	-	-	( 394,253 )	( 394,253 )
D3	-	-	-	29,770	28,831
				( 16,397 )	
D5	-	-	-	( 364,483 )	( 365,422 )
				( 16,397 )	
Q1	-	-	-	20,458	-
				( 20,458 )	
Z1	3,801,023	1,042,313	121,394	78,395	4,801,213
				( 41,674 )	
				6,894	
				( 30,717 )	
				( 176,415 )	

後附之附註係本個體財務報告之一部分



經理人：蔡澤松



董事長：蔡樹松



會計主管：蔡沙琴

菱生精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 391,363)	(\$ 172,216)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	447,002	528,357
A20300	預期信用減損損失	221	244
A20900	利息費用	14,255	12,317
A21200	利息收入	( 10,838)	( 11,699)
A21300	股利收入	( 1,506)	( 1,573)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損失(利益)之份額	26,151	( 54,534)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	( 1,440)
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	( 8,671)	( 13,722)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	2,769	( 1,913)
A29900	預付款項攤銷	4,252	5,204
A29900	迴轉負債準備	( 1,662)	( 1,968)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31125	合約資產	( 28,898)	14,956
A31150	應收帳款	( 233,916)	24,756
A31180	其他應收款	( 4,020)	3,635
A31200	存 貨	( 75,762)	18,668
A31240	其他流動資產	2,460	32,618
A31990	淨確定福利資產	( 1,802)	34,181
A32150	應付帳款	164,698	5,376
A32180	其他應付款	13,100	7,896
A32230	其他流動負債	10,955	26,896
A33000	營運產生之現金	( 72,575)	456,039
A33100	收取之利息	10,891	11,681
A33300	支付之利息	( 14,209)	( 12,276)
A33500	退還(支付)之所得稅	( 184)	60,860
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 76,077)	516,304

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 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	\$ 100,000	\$ -
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	( 63,140)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 316,865)	( 101,241)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,343
B03700	存出保證金增加	( 463)	( 14)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,065)	( 2,772)
B07100	預付設備款增加	( 77,598)	( 11,289)
B07600	收取之股利	1,506	1,573
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 294,485)	( 174,540)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	901,109	445,491
C00200	短期銀行借款減少	( 806,650)	( 373,994)
C01600	舉借長期銀行借款	500,000	-
C01700	償還長期銀行借款	( 210,096)	( 273,095)
C03000	存入保證金增加(減少)	36	( 970)
C04020	租賃負債本金償還	( 4,376)	( 4,339)
C04500	發放現金股利	( 114,031)	( 114,031)
C09900	逾期未領股利	73	75
C09900	歸入權轉入	-	78
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	266,065	( 320,785)
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	( 104,497)	20,979
E00100	年初現金及約當現金餘額	926,620	905,641
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 822,123	\$ 926,620

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：蔡汐姿



菱生精密工業股份有限公司

個體財務報告附註

民國 114 年及 113 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 月起在臺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 115 年 2 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

## IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

### 1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

- (1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：
  - 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
  - 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

### 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027年1月1日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027年1月1日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其

與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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. 於資產負債表日不具有實質權利可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—流動及非流動、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。若租賃期間變動等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) 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於未來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，僅於其很有可能於未來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於未來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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，將美國對等關稅措施可能之影響，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

#### (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，可能導致本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 114 及 113 年 12 月 31 日止，本公司未於個體資產負債中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額分別為 583,786 仟元及 209,494 仟元。另 114 年及 113 年 12 月 31 日與虧損扣抵及暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 159,356 仟元及 162,432 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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 283	\$ 273
銀行支票及活期存款	314,237	345,496
約當現金		
銀行定期存款	408,000	431,000
短期票券	99,603	149,851
	<u>\$ 822,123</u>	<u>\$ 926,620</u>
<u>年利率(%)</u>		
銀行存款	0.005-0.71	0.001-0.80
銀行定期存款	1.22-1.69	1.10-1.65
短期票券	1.20	1.10

七、透過其他綜合益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>國內上市櫃股票</u>		
逸昌科技股份有限公司 (逸昌公司)	\$ 1,890	\$ 2,280
<u>國內未上市櫃股票</u>		
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	8,715	9,582
翔合化合物半導體股份有限公司 (翔合公司)	-	-
	<u>\$ 10,605</u>	<u>\$ 11,862</u>

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
原始到期日超過3個月之定期 存款	\$ 60,000	\$ 160,000
質押銀行存款	-	1,000
	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 161,000</u>
<u>非    流    動</u>		
質押銀行存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 114 年及 113 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 1.69%-1.70% 及 1.10%-1.69%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二七。

#### 九、應收帳款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額	\$ 1,176,325	\$ 938,656
減：備抵損失	( <u>1,631</u> )	( <u>1,410</u> )
	<u>\$ 1,174,694</u>	<u>\$ 937,246</u>

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 90 天以下	齡 帳 91 至 180 天	齡 帳 181 至 365 天	齡 帳 超過 365 天	齡 合 計
<u>114 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1	2	10	100	
總帳面金額	\$ 1,154,387	\$ 21,420	\$ 518	\$ -	\$ 1,176,325
備抵損失	( <u>1,151</u> )	( <u>428</u> )	( <u>52</u> )	-	( <u>1,631</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 1,153,236</u>	<u>\$ 20,992</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,174,694</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率(%)	0.1	2	10	100	
總帳面金額	\$ 920,212	\$ 16,873	\$ 1,571	\$ -	\$ 938,656
備抵損失	( <u>916</u> )	( <u>337</u> )	( <u>157</u> )	-	( <u>1,410</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 919,296</u>	<u>\$ 16,536</u>	<u>\$ 1,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 937,246</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 1,410	\$ 1,166
本年度提列	<u>221</u>	<u>244</u>
年底餘額	<u>\$ 1,631</u>	<u>\$ 1,410</u>

#### 十、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
原 料	\$ 349,008	\$ 270,075
製 成 品	-	-
在 製 品	-	-
商 品	<u>4,400</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 353,408</u>	<u>\$ 270,075</u>

114 及 113 年度與存貨相關之營業成本分別為 4,954,475 仟元及 4,604,735 仟元。

營業成本包括下列項目：

	114年度	113年度
下腳收入	(\$ 54,069)	(\$ 47,501)
存貨跌價及呆滯回升利益	( 7,571)	( 12,778)
用品盤存呆滯回升利益	( 1,100)	( 944)

114 及 113 年度存貨與用品盤存跌價及呆滯回升利益係存貨與用品盤存持續去化所致。

十一、採用權益法之投資

	114年12月31日	113年12月31日
投資子公司	\$ 1,055,663	\$ 1,079,798
投資關聯企業	-	-
	<u>\$ 1,055,663</u>	<u>\$ 1,079,798</u>

(一) 投資子公司

被投資公司名稱	114年12月31日		113年12月31日	
	金 額	股權 %	金 額	股權 %
<u>非上市櫃公司</u>				
Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	\$ 328,798	100	\$ 329,329	100
鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	308,871	64	350,642	64
迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	228,441	99	230,378	99
利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	276,138	100	254,719	100
Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	68,815	100	70,220	100
德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	<u>27,329</u>	78	<u>27,239</u>	78
	1,238,392		1,262,527	
減：轉列庫藏股票	( 176,415)		( 176,415)	
累計減損	<u>( 6,314)</u>		<u>( 6,314)</u>	
	<u>\$1,055,663</u>		<u>\$1,079,798</u>	

本公司於 113 年 3 月經經濟部投資審議委員會核准投資薩摩亞菱生公司 63,140 仟元（美金 2,000 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.（立驥公司）轉投資寧波力源科技有限公司（寧波力源公司）。

本公司考量整體營運發展所需，於 113 年 2 月 17 日經董事會決議通過處分寧波力源公司，並於 113 年 4 月 11 日簽訂出售合約。此項處分計劃於 113 年 4 月 25 日完成。相關附註參閱合併財務報告附註二六。

薩摩亞菱生公司於 114 年 6 月減資註銷普通股股數 48,000,000 股。

立駱公司分別於 114 年 3 月及 9 月減資註銷普通股股數 48,000,000 股及 11,999,999 股。

薩摩亞菱生公司及立駱公司於 114 年 8 月分別經董事會（代行使股東會職權）決議通過解散清盤公司。截至本個體財務報告日通過發布日止，尚未完成解散清盤程序。

本公司間接持有之投資子公司明細，參閱附表二。

114 及 113 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	114年12月31日		113年12月31日	
	金額	持股	金額	持股
<u>非上市櫃公司</u>				
奇峰科技股份有限公司 (奇峰公司)	\$ 11,417	30%	\$ 11,417	30%
減：累計減損	( <u>11,417</u> )		( <u>11,417</u> )	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

採用權益法之投資與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

	114年12月31日	113年12月31日
自用	\$ 2,202,166	\$ 2,290,354
營業租賃出租	<u>172,020</u>	<u>176,891</u>
	<u>\$ 2,374,186</u>	<u>\$ 2,467,245</u>

## (一) 自用

114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
<u>成本</u>							
年初餘額	\$ 2,318,367	\$ 2,489,572	\$ 18,827	\$ 28,228	\$ 329,892	\$ 4,476	\$ 5,189,362
增加	14,980	92,274	1,828	19,349	58,421	142,191	329,043
減少	( 37,460)	( 215,227)	-	( 13,179)	( 78,243)	-	( 344,109)
重分類	<u>28,263</u>	<u>20,074</u>				( <u>28,263</u> )	<u>20,074</u>
年底餘額	<u>\$ 2,324,150</u>	<u>\$ 2,386,693</u>	<u>\$ 20,655</u>	<u>\$ 34,398</u>	<u>\$ 310,070</u>	<u>\$ 118,404</u>	<u>\$ 5,194,370</u>
<u>累計折舊</u>							
年初餘額	\$ 1,091,722	\$ 1,564,038	\$ 14,197	\$ 19,296	\$ 209,755	\$ -	\$ 2,899,008
增加	104,712	265,049	1,194	3,146	63,204	-	437,305
減少	( <u>37,460</u> )	( <u>215,227</u> )	-	( <u>13,179</u> )	( <u>78,243</u> )	-	( <u>344,109</u> )
年底餘額	<u>\$ 1,158,974</u>	<u>\$ 1,613,860</u>	<u>\$ 15,391</u>	<u>\$ 9,263</u>	<u>\$ 194,716</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,992,204</u>
年底淨額	<u>\$ 1,165,176</u>	<u>\$ 772,833</u>	<u>\$ 5,264</u>	<u>\$ 25,135</u>	<u>\$ 115,354</u>	<u>\$ 118,404</u>	<u>\$ 2,202,166</u>

113 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	\$ 2,400,732	\$ 3,252,994	\$ 18,827	\$ 30,154	\$ 319,547	\$ 13,627	\$ 6,035,881
增 加	9,044	20,944	-	1,030	55,493	13,728	100,239
減 少	( 102,018 )	( 799,908 )	-	( 2,956 )	( 59,148 )	-	( 964,030 )
重 分 類	10,609	15,542	-	-	14,000	( 22,879 )	17,272
年底餘額	<u>\$ 2,318,367</u>	<u>\$ 2,489,572</u>	<u>\$ 18,827</u>	<u>\$ 28,228</u>	<u>\$ 329,892</u>	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 5,189,362</u>
累計折舊							
年初餘額	\$ 1,083,595	\$ 2,032,083	\$ 13,024	\$ 19,532	\$ 195,245	\$ -	\$ 3,343,479
增 加	110,145	330,960	1,173	2,720	73,658	-	518,656
減 少	( 102,018 )	( 799,005 )	-	( 2,956 )	( 59,148 )	-	( 963,127 )
年底餘額	<u>\$ 1,091,722</u>	<u>\$ 1,564,038</u>	<u>\$ 14,197</u>	<u>\$ 19,296</u>	<u>\$ 209,755</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,899,008</u>
年底淨額	<u>\$ 1,226,645</u>	<u>\$ 925,534</u>	<u>\$ 4,630</u>	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 120,137</u>	<u>\$ 4,476</u>	<u>\$ 2,290,354</u>

本公司 114 及 113 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 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，參閱附註二七。

## (二) 營業租賃出租

114 年度	房屋及建築
成 本	
年初及年底餘額	<u>\$ 237,827</u>
累計折舊	
年初餘額	\$ 60,936
增 加	<u>4,871</u>
年底餘額	<u>\$ 65,807</u>
年底淨額	<u>\$ 172,020</u>
113 年度	
成 本	
年初及年底餘額	<u>\$ 237,827</u>
累計折舊	
年初餘額	\$ 56,065
增 加	<u>4,871</u>
年底餘額	<u>\$ 60,936</u>
年底淨額	<u>\$ 176,891</u>

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：

	114年12月31日	113年12月31日
第 1 年	\$ 5,721	\$ 5,232
第 2 年	4,668	4,575
第 3 年	4,668	4,575
第 4 年	4,668	4,575
第 5 年	4,668	4,575
超過 5 年	23,340	22,873
	<u>\$ 47,733</u>	<u>\$ 46,405</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築 45 至 50 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 132,320	\$ 136,505
房屋及建築	-	641
	<u>\$ 132,320</u>	<u>\$ 137,146</u>
	114年度	113年度
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,185	\$ 4,189
房屋及建築	641	641
	<u>\$ 4,826</u>	<u>\$ 4,830</u>

除以上所列認列折舊費用外，本公司使用權資產於 114 及 113 年度未發生重大轉租及減損之情形。

(二) 租賃負債

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流    動	\$ 3,703	\$ 4,376
非流動	\$ 132,031	\$ 135,734

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
土    地	0.67%-1.55%	0.67%-1.55%
房屋及建築	1.50%	1.50%

(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。

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期租賃費用	\$ 994	\$ 1,030
租賃之現金流出總額	(\$ 6,577)	(\$ 6,610)

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
用品盤存	\$ 155,128	\$ 159,632
預付款項	12,788	14,463
代付款	12,145	12,796
進項稅額	7,780	2,195
其    他	234	349
	<u>\$ 188,075</u>	<u>\$ 189,435</u>

## 十五、借 款

### (一) 短期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
進出口融資借款	\$ 129,432	\$ 130,436
信用借款	<u>100,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 229,432</u>	<u>\$ 130,436</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
進出口融資借款	4.44-4.72	5.24-5.44
信用借款	1.80-1.96	-

### (二) 長期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
抵押借款 (附註二七)	\$ 400,000	\$ 37,500
信用借款	<u>143,766</u>	<u>216,362</u>
	543,766	253,862
減：1年內到期部分	( <u>143,766</u> )	( <u>210,096</u> )
1年後到期部分	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 43,766</u>
<u>年 利 率 (%)</u>		
抵押借款	1.91	1.91
信用借款	1.51-2.14	1.51-1.66
<u>到 期 日</u>		
抵押借款	117.06	114.06
信用借款	115.03-117.12	115.03-115.05

## 十六、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 181,315	\$ 184,305
應付工廠用品費	98,692	90,753
應付休假給付	52,694	54,414
應付設備款	19,078	6,954
其 他	<u>108,359</u>	<u>98,372</u>
	<u>\$ 460,138</u>	<u>\$ 434,798</u>

## 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：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 3,572	\$ 5,540
本年度迴轉	( <u>1,662</u> )	( <u>1,968</u> )
年底餘額	\$ <u>1,910</u>	\$ <u>3,572</u>

## 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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 523,667	\$ 552,740
計畫資產公允價值	( <u>685,510</u> )	( <u>675,569</u> )
淨確定福利資產	( <u>\$ 161,843</u> )	( <u>\$ 122,829</u> )

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
114年1月1日餘額	\$ <u>552,740</u>	( <u>\$ 675,569</u> )	( <u>\$ 122,829</u> )
服務成本			
當年度服務成本	4,977	-	4,977
利息費用(收入)	<u>8,955</u>	( <u>11,032</u> )	( <u>2,077</u> )
認列於損益	<u>13,932</u>	( <u>11,032</u> )	<u>2,900</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 47,042)	(\$ 47,042)
精算損失(利益)			
—財務假設變動	10,347	-	10,347
—經驗調整	( 517)	-	( 517)
認列於其他綜合損益	<u>9,830</u>	<u>( 47,042)</u>	<u>( 37,212)</u>
雇主提撥	-	( 1,200)	( 1,200)
福利支付	<u>( 52,835)</u>	<u>49,333</u>	<u>( 3,502)</u>
	<u>( 52,835)</u>	<u>48,133</u>	<u>( 4,702)</u>
114年12月31日餘額	<u>\$ 523,667</u>	<u>(\$ 685,510)</u>	<u>(\$ 161,843)</u>
113年1月1日餘額	<u>\$ 608,362</u>	<u>(\$ 679,211)</u>	<u>(\$ 70,849)</u>
服務成本			
當年度服務成本	5,159	-	5,159
利息費用(收入)	<u>7,453</u>	<u>( 8,376)</u>	<u>( 923)</u>
認列於損益	<u>12,612</u>	<u>( 8,376)</u>	<u>4,236</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	( 58,944)	( 58,944)
精算損失(利益)			
—人口統計假設變動	1	-	1
—財務假設變動	( 19,289)	-	( 19,289)
—經驗調整	<u>( 7,929)</u>	<u>-</u>	<u>( 7,929)</u>
認列於其他綜合損益	<u>( 27,217)</u>	<u>( 58,944)</u>	<u>( 86,161)</u>
雇主提撥	-	( 6,000)	( 6,000)
期滿領回	-	42,599	42,599
福利支付	<u>( 41,017)</u>	<u>34,363</u>	<u>( 6,654)</u>
	<u>( 41,017)</u>	<u>70,962</u>	<u>29,945</u>
113年12月31日餘額	<u>\$ 552,740</u>	<u>(\$ 675,569)</u>	<u>(\$ 122,829)</u>

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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率	1.40%	1.65%
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：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 10,346)	(\$ 11,577)
減少 0.25%	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 11,942</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 11,871</u>
減少 0.25%	(\$ 10,311)	(\$ 11,566)

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。

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 6,000</u>
確定福利義務平均到期期間	8年	8年

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>
已發行股本	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

## (二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
股票發行溢價	\$ 895,089	\$ 1,009,120
公司債轉換溢價	126,434	126,434
庫藏股票交易	20,036	18,338
受贈資產	754	681
	<u>\$ 1,042,313</u>	<u>\$ 1,154,573</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一。

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。

本公司於 113 年 5 月舉行股東常會決議通過 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。另決議以資本公積 114,031 仟元發放現金（每股 0.3 元）。

本公司於 114 年 5 月舉行股東常會決議通過 113 年度虧損撥補案，因 113 年度虧損，故不予分配盈餘，僅依規定迴轉特別盈餘公積 14,488 仟元。另決議以資本公積 114,031 仟元發放現金（每股 0.3 元）。

本公司於 115 年 2 月董事會擬議 114 年度虧損撥補案，因 114 年度虧損，故不予分配盈餘，僅依規定迴轉特別盈餘公積 6,614 仟元。

有關 114 年度之虧損撥補案尚待預計於 115 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。

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
114年12月31日	5,658,911	<u>\$ 128,457</u>	<u>\$ 128,457</u>
113年12月31日	5,658,911	<u>\$ 100,446</u>	<u>\$ 100,446</u>

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

## 二十、收入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
勞務收入	\$ 4,805,611	\$ 4,574,658
商品銷售收入	<u>33,322</u>	<u>37,200</u>
	<u>\$ 4,838,933</u>	<u>\$ 4,611,858</u>

#### (一) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
合約資產—流動	\$ 131,088	\$ 102,190	\$ 117,146
應收帳款	<u>1,174,694</u>	<u>937,246</u>	<u>957,070</u>
	<u>\$ 1,305,782</u>	<u>\$ 1,039,436</u>	<u>\$ 1,074,216</u>

本公司按存續期間預期信用損失認列合約資產之備抵損失。合約資產將於開立帳單時轉列為應收帳款，其信用風險特性與同類合約產生之應收帳款相同，故本公司認為應收帳款之預期信用損失率亦可適用於合約資產。

(二) 收入認列時點

	114年度	113年度
隨時間逐步滿足履約義務	\$ 4,805,611	\$ 4,574,658
於某一時點滿足履約義務	<u>33,322</u>	<u>37,200</u>
	<u>\$ 4,838,933</u>	<u>\$ 4,611,858</u>

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
<u>114 年度</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	\$ 1,093,762	\$ 151,583	\$ 1,245,345
勞健保費用	134,943	15,490	150,433
退職後福利			
確定提撥計畫	40,646	6,387	47,033
確定福利計畫	2,567	333	2,900
董事酬金	-	1,883	1,883
其他員工福利	101,958	10,544	112,502
折舊費用	435,744	11,258	447,002
<u>113 年度</u>			
員工福利費用			
短期員工福利	1,141,631	160,736	1,302,367
勞健保費用	137,593	16,168	153,761
退職後福利			
確定提撥計畫	45,730	6,692	52,422
確定福利計畫	3,727	509	4,236
董事酬金	-	1,800	1,800
其他員工福利	87,261	9,584	96,845
折舊費用	516,751	11,606	528,357

114 及 113 年度之平均員工人數分別為 2,222 人及 2,321 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 6 人。

114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 703 仟元及 695 仟元；平均員工薪資費用分別為 562 仟元及 563 仟元，平均員工薪資費用調整變動情形為減少 0.18%。

## 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。

本公司修正前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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年 5 月股東常會決議通過修正章程，訂明員工及董事酬勞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 8% 及不高於 2% 提撥員工及董事酬勞，並按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥不低於 2% 做為基層員工酬勞。

114 及 113 年度因虧損，故未估列員工（含基層員工酬勞）及董事酬勞。

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。

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。

## 二二、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度調整	<u>-</u>	<u>( 8,024 )</u>
	<u>-</u>	<u>( 8,024 )</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	1,532	3,418
以前年度調整	<u>1,358</u>	<u>618</u>
	<u>2,890</u>	<u>4,036</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 2,890</u>	<u>( \$ 3,988 )</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	114 年度	113 年度
稅前淨損按法定稅率計算		
之所得稅利益	(\$ 78,273)	(\$ 34,443)
永久性差異	4,886	( 4,040)
暫時性差異	( 1,471)	( 3,416)
未認列之虧損扣抵	74,858	41,899
遞延所得稅		
本年度產生者	1,532	3,418
以前年度調整	1,358	618
以前年度調整	-	( 8,024)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 2,890</u>	<u>(\$ 3,988)</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債

114 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
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 11,868	\$ -	(\$ 1,514)	\$ -	\$ 10,354
備抵用品盤存跌價 損失	1,451	-	( 220)	-	1,231
應付休假給付	10,883	-	( 344)	-	10,539
負債準備	714	-	( 332)	-	382
折舊方式差異	61	-	105	-	166
其他	-	-	587	-	587
	<u>24,977</u>	<u>-</u>	<u>( 1,718)</u>	<u>-</u>	<u>23,259</u>
虧損扣抵	<u>137,455</u>	<u>( 1,358)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>136,097</u>
	<u>\$ 162,432</u>	<u>(\$ 1,358)</u>	<u>(\$ 1,718)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,356</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 35,860	\$ -	\$ -	\$ 7,442	\$ 43,302
其他	186	-	( 186)	-	-
	<u>\$ 36,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 186)</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 43,302</u>
<u>113 年度</u>					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
備抵存貨跌價損失	\$ 14,424	\$ -	(\$ 2,556)	\$ -	\$ 11,868
備抵用品盤存跌價 損失	1,640	-	( 189)	-	1,451
應付休假給付	10,600	-	283	-	10,883
負債準備	1,108	-	( 394)	-	714
折舊方式差異	-	-	61	-	61
其他	541	-	( 541)	-	-
	<u>28,313</u>	<u>-</u>	<u>( 3,336)</u>	<u>-</u>	<u>24,977</u>
虧損扣抵	<u>138,073</u>	<u>( 618)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>137,455</u>
	<u>\$ 166,386</u>	<u>(\$ 618)</u>	<u>(\$ 3,336)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,432</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 18,628	\$ -	\$ -	\$ 17,232	\$ 35,860
折舊方式差異	104	-	( 104)	-	-
其他	-	-	186	-	186
	<u>\$ 18,732</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 17,232</u>	<u>\$ 36,046</u>

(三) 未於個體資產負債中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	114年12月31日	113年12月31日
到期年度		
123 年度	\$ 209,494	\$ 209,494
124 年度	<u>374,292</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 583,786</u>	<u>\$ 209,494</u>

(四) 未使用之虧損扣抵相關資訊

最 後 扣 抵 年 限	114年12月31日	113年12月31日
117 年	\$ 122,892	\$ 122,892
118 年	384,321	384,321
121 年	174,271	174,271
122 年	-	3,779
123 年	209,494	209,494
124 年	<u>374,292</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,265,270</u>	<u>\$ 894,757</u>

(五) 與投資子公司相關且未認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額如下：

114年12月31日	113年12月31日
<u>\$ 2,206,825</u>	<u>\$ 2,180,674</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股虧損

	歸屬於本公司 業主之淨損	股數(分母) ( 仟 股 )	每股虧損 ( 元 )
<u>114 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損	(\$ <u>394,253</u> )	<u>374,443</u>	(\$ <u>1.05</u> )
<u>113 年度</u>			
基本及稀釋每股虧損			
歸屬於普通股股東之淨損	(\$ <u>168,228</u> )	<u>374,443</u>	(\$ <u>0.45</u> )

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 114 及 113 年度為淨損，是以未將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、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。

## 二五、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

114年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 8,715	\$ 8,715
國內上市櫃及興櫃股票	1,890	-	-	1,890
	<u>\$ 1,890</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 10,605</u>

113年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 9,582	\$ 9,582
國內上市櫃及興櫃股票	2,280	-	-	2,280
	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 11,862</u>

114及113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
	114年度	113年度
年初餘額	\$ 9,582	\$ 8,617
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	(867)	965
年底餘額	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 9,582</u>

(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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 2,204,725	\$ 2,138,446
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,605	11,862
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	1,390,518	804,865

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—流動及非流動、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 20%-24% 非以功能性貨幣計價，而成本金額中約有 61%-65% 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，參閱附註二九。

##### 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，將使稅前淨損變動之金額。

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響	
	114 年度	113 年度
美 金	\$ 56	\$ 734
日 幣	1	18

## (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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 496,603	\$ 396,851
金融負債	253,893	140,111
具現金流量利率風險		
金融資產	384,173	688,533
金融負債	655,039	384,298

### 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114及113年度之稅前淨損分別變動2,709仟元及3,042仟元。

### (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%，114 及 113 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 19 仟元及 23 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 114 年及 113 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 57% 及 50%。

## 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同條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之融資額度列示如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 803,167</u>	<u>\$ 935,220</u>

### 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：

114年12月31日	短於1年	1至3年	3年以上
無附息負債	\$ 616,354	\$ 966	\$ -
租賃負債	4,865	14,170	139,158
浮動利率負債	257,857	412,579	-
固定利率負債	118,464	-	-
	<u>\$ 997,540</u>	<u>\$ 427,715</u>	<u>\$ 139,158</u>
113年12月31日			
無附息負債	\$ 419,637	\$ 930	\$ -
租賃負債	5,584	14,553	143,640
浮動利率負債	344,761	43,953	-
	<u>\$ 769,982</u>	<u>\$ 59,436</u>	<u>\$ 143,640</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年
114年12月31日	<u>\$ 4,865</u>	<u>\$ 22,989</u>	<u>\$ 130,339</u>
113年12月31日	<u>\$ 5,584</u>	<u>\$ 23,445</u>	<u>\$ 134,748</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

### 二六、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(註)	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

註：寧波力源公司已於113年4月25日出售。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	114年度	113年度
曾孫公司	\$ -	\$ 844

向關係人購入之原料，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。

(三) 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 114 及 113 年度之佣金支出分別為 3,430 仟元及 697 仟元，114 年及 113 年 12 月 31 日之應付佣金分別為 1,054 仟元及 1 仟元。

(四) 營業外收入及支出－租金收入

關 係 人 類 別	114年度	113年度
子 公 司	\$ 36	\$ 36

本公司以營業租賃出租辦公室予子公司利鑫公司，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。

(五) 營業外收入及支出－其他收入

關 係 人 類 別	114年度	113年度
曾孫公司	\$ -	\$ 161

(六) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 22,796	\$ 25,079
退職後福利	373	400
	<u>\$ 23,169</u>	<u>\$ 25,479</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、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－流動及非流動）作為關稅記帳之保證金：

	114年12月31日	113年12月31日
質押定期存款	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 1,000</u>

(二) 下列資產業提供作為銀行借款額度之擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 516,124</u>	<u>\$ 531,313</u>

## 二八、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：

	114年12月31日	113年12月31日
	<u>\$ 28,000</u>	<u>\$ 28,000</u>

(二) 未認列之合約承諾如下：

	114年12月31日	113年12月31日
購買不動產、廠房及設備	<u>\$ 204,370</u>	<u>\$ 46,209</u>

## 二九、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：

外幣資產	114年12月31日			113年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,191	31.43	\$ 446,023	\$ 11,303	32.785	\$ 370,569
日幣	161,561	0.2008	32,441	177,004	0.2099	37,153
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之投資</u>						
美金	12,651	31.43	397,613	12,187	32.785	399,549

(接次頁)

(承前頁)

外幣負債 貨幣性項目	114年12月31日			113年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 14,014	31.43	\$ 440,460	\$ 9,063	32.785	\$ 297,130
日幣	162,215	0.2008	32,573	185,817	0.2099	39,003

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

外幣	114年度		113年度	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美金	31.43 (美金：新台幣)	(\$ 2,626)	32.785 (美金：新台幣)	\$ 1,431
日幣	0.2008 (日幣：新台幣)	( <u>310</u> )	0.2099 (日幣：新台幣)	( <u>500</u> )
		(\$ <u>2,936</u> )		\$ <u>931</u>

### 三十、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：無。
3. 年底持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(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：無。
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：無。
- (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：無。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

年底持有之重大有價證券情形

民國 114 年 12 月 31 日

附表一

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	\$ 8,715	2	\$ 8,715
	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	1,890	-	1,890
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	128,457	1	128,457
	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	3,780	-	3,780

註一：投資子公司相關資訊，參閱附表二。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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 本期(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(註一)	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 381,898	\$ 1,909,488	12,000,000	100	\$ 328,798	\$ 12,976	\$ 12,976
	鴻谷公司	台灣新竹縣	積體電路之測試	230,146	230,146	22,922,899	64	308,871	( 65,604)	( 41,771)
	迅能公司	台灣新竹縣	電子零組件製造	215,148	215,148	21,514,797	99	228,441	43,568	( 1,937)
	利鑫公司(註二)	台中市	一般投資業	300,000	300,000	30,000,000	100	99,723	3,006	3,006
	德利勤公司(註三)	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	21,015	114	90
	美國菱生公司	美國加州	仲介業務	32,311	32,311	1,000,000	100	68,815	1,485	1,485
	奇峰公司(註三)	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	1,254	43,568	198
	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	5,576	114	24
薩摩亞菱生公司	立駱公司(註四)	開曼群島	一般投資業	-	1,909,488	1	100	-	10,296	10,296

註一：薩摩亞菱生公司於 113 年 11 月經董事會（代行股東常會職權）決議通過辦理減資彌補虧損，銷除普通股股份 48,000,000 股，減資比例為 80%，減資基準日為 114 年 6 月 16 日，並已辦妥變更登記。

註二：利鑫公司帳面金額已減除轉列庫藏股票。

註三：德利勤公司及奇峰公司帳面金額已減除累計減損。

註四：立駱公司於 113 年 11 月經董事會（代行股東常會職權）決議通過辦理減資彌補虧損，銷除普通股股份 48,000,000 股，減資比例為 80%，減資基準日為 114 年 3 月 26 日，並已辦理變更登記。另於 114 年 8 月經董事會（代行股東常會職權）決議解散清盤，銷除普通股股份 11,999,999 股，減資比例為 99%，減資基準日為 114 年 9 月 17 日，並已辦理變更登記。

## §重要會計項目明細表目錄

項	目	編號 / 索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		附註十四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產— 非流動變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產暨使用權資產累計折舊變動明細表		明細表六
遞延所得稅資產明細表		附註二二
短期銀行借款明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		附註十六
負債準備—流動明細表		附註十七
租賃負債明細表		明細表九
長期銀行借款明細表		明細表十
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十一
營業成本明細表		明細表十二
營業費用明細表		明細表十三
本年度發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註二一

菱生精密工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

項 目	金 額
現 金	
庫存現金及週轉金	\$ 283
銀行存款	
支票存款	2,064
活期存款	179,900
外幣活期存款（註一）	132,273
定期存款	<u>61,000</u>
	375,520
約當現金	
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	408,000
短期票券	<u>99,603</u>
	507,603
減：原始到期日超過 3 個月以上之銀行定期存款	( 60,000)
質押定期存款（註二）	<u>( 1,000)</u>
	<u>\$ 822,123</u>

註一：包括美金 3,176 仟元及日幣 161,561 仟元，按 US\$1 = NT\$31.43 及 JPY\$1 = NT\$0.2008 換算。

註二：於 116 年 5 月到期，年利率為 1.7%；已提供財政部關務署台北關作為背書保證之擔保品（轉列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動項下）。

菱生精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
A 公司	\$ 264,372
B 公司	200,241
C 公司	180,478
D 公司	120,374
E 公司	77,466
F 公司	55,347
其 他 (註)	<u>278,047</u>
	1,176,325
減：備抵損失	( <u>1,631</u> )
	<u>\$ 1,174,694</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

菱生精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	淨 變 現 價 值
原 料	\$ 395,970	\$ 349,008
製 成 品	2,253	-
在 製 品	2,554	-
商品存貨	<u>4,400</u>	<u>4,400</u>
	405,177	<u>\$ 353,408</u>
減：備抵跌價損失	( <u>51,769</u> )	
	<u>\$ 353,408</u>	

菱生精密工業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元及仟股

金 融 工 具 名 稱	年 初 餘 額		金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	年 底 餘 額		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	公 允 價 值		股 數	公 允 價 值	
國內上市股票						
逸昌公司	75	\$ 2,280	(\$ 390)	75	\$ 1,890	無
國內未上市櫃股票						
晶致公司	685	9,582	( 867)	685	8,715	無
翔合公司	45	-	-	45	-	無
		<u>9,582</u>	<u>( 867)</u>		<u>8,715</u>	
		\$ 11,862	(\$ 1,257)		\$ 10,605	

菱生精密工業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元及仟股

被投資公司名稱	年初餘額		減(註一)少		投資利益 (損失)	資本公積	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	金融資產 未實現損益	年底餘額			市價或 股權淨值 (註二)
	股數	金額	股數	金額					股數	持股%	金額	
薩摩亞菱生公司	60,000	\$ 329,329	( 48,000)	\$ -	\$ 12,976	\$ -	(\$ 13,507)	\$ -	12,000	100	\$ 328,798	\$ 328,798
鴻谷公司	22,923	350,642	-	-	( 41,771)	-	-	-	22,923	64	308,871	308,871
迅能公司	21,515	230,378	-	-	( 1,937)	-	-	-	21,515	99	228,441	228,441
利鑫公司	30,000	254,719	-	-	3,006	1,698	-	16,715	30,000	100	276,138	99,723
美國菱生公司	1,000	70,220	-	-	1,485	-	( 2,890)	-	1,000	100	68,815	68,815
德利勤公司	5,348	27,239	-	-	90	-	-	-	5,348	78	27,329	21,015
奇峰公司	2,400	11,417	-	-	-	-	-	-	2,400	30	11,417	-
		1,273,944		\$ -	(\$ 26,151)	\$ 1,698	(\$ 16,397)	\$ 16,715			1,249,809	\$ 1,055,663
減：轉列庫藏股票		( 176,415)									( 176,415)	
累計減損		( 17,731)									( 17,731)	
		<u>\$ 1,079,798</u>									<u>\$ 1,055,663</u>	

註一：薩摩亞菱生公司於 113 年 11 月 6 日經董事會（待行股東常會職權）決議通過辦理減資彌補虧損 48,000 仟元，消除普通股股份 48,000 仟股，減資比例為 80%，減資基準日為 114 年 6 月 16 日，並已辦妥變更登記。

註二：股權淨值主要係依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

菱生精密工業股份有限公司  
 使用權資產暨累計折舊變動明細表  
 民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

	年 初 餘 額	增 加	年 底 餘 額
成 本			
土 地	\$ 162,429	\$ -	\$ 162,429
房屋及建築	<u>4,509</u>	<u>-</u>	<u>4,509</u>
	<u>166,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>166,938</u>
累計折舊			
土 地	25,924	\$ 4,185	30,109
房屋及建築	<u>3,868</u>	<u>641</u>	<u>4,509</u>
	<u>29,792</u>	<u>\$ 4,826</u>	<u>34,618</u>
	<u>\$ 137,146</u>		<u>\$ 132,320</u>

菱生精密工業股份有限公司

短期銀行借款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	借 款 到 期 日 ( 註 )	年 利 率 ( % )	金 額
進出口融資借款			
兆豐商業銀行潭子分行	115.02.25	4.60	\$ 63,155
台新國際商業銀行台中分行	115.01.30	4.67	24,563
台北富邦銀行中港分行	115.01.30	4.72	23,555
台灣銀行潭子分行	115.03.30	4.44	<u>18,159</u>
			<u>129,432</u>
信用借款			
台新國際商業銀行建北分行	115.01.21	1.96	50,000
中國信託商業銀行台中分行	115.01.23	1.80	<u>50,000</u>
			<u>100,000</u>
			<u>\$ 229,432</u>

註：所列到期日係多筆借款中之最後到期日。

菱生精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
甲 公 司	\$ 126,178
乙 公 司	65,759
丙 公 司	54,570
丁 公 司	37,258
戊 公 司	26,640
其 他 (註)	<u>79,820</u>
	<u>\$ 390,225</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額 5%。

菱生精密工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 114 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	租	賃	期	間	折	現	率	年	底	餘	額
土	地	土	地	103.11.01-	124.09.30			(	%	)	\$			
								0.67-	1.55		\$	135,734		
												(	3,703)	
											\$	<u>132,031</u>		

菱生精密工業股份有限公司  
長期銀行借款明細表  
民國 114 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

借款種類及銀行名稱	借款期間	償還辦法	年利率	一年內到期部分	一年後到期部分	合計
<b>抵押借款</b>						
兆豐國際商業銀行潭子分行	114.06.27-117.06.26	每筆清償期限最長不逾動用期限屆至日，本金到期一次清償。	1.91%	\$ 100,000	\$ 300,000	\$ 400,000
<b>信用借款</b>						
中國信託銀行台中區域中心部	110.03.05-115.03.05	首次動撥日加計 18 個月為寬限期，自 111 年 10 月 15 日起，每月 15 日平均攤還本金，餘額到期一次清償，利息按月收息。	1.58%	16,099	-	16,099
台北富邦銀行中港分行	110.05.20-115.05.20	自首次動撥日起 60 個月，前 2 年寬限期，第 3 年起分期攤還，每月 15 日平均攤還。	1.51%	11,667	-	11,667
台北富邦銀行中港分行	114.12.23-117.12.23	首次動撥日加計 12 個月為寬限期，自第二年起每半年 23 號平均攤還至合約到期日止。	2.14%	-	100,000	100,000
王道銀行台中分行	110.04.26-115.04.26	首次動撥日加計寬限期 36 個月，每月 15 日為攤還本金之日期，共分 25 期平均攤還。	1.66%	16,000	-	16,000
				<u>\$ 143,766</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 543,766</u>

菱生精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	數	量(仟 PCS)	金	額
積體電路封測		約 3,933,872		\$	4,697,127
客戶合約收入					131,088
其他營業收入					<u>33,322</u>
					4,861,537
減：銷貨折讓				(	<u>22,604</u> )
營業收入				\$	<u>4,838,933</u>

菱生精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原料		\$ 324,607	
本年度進貨淨額		2,104,638	
年底原料		( 395,970)	
出售原料		( 29,266)	
轉列其他費用等		( 17,008)	
原料耗用			\$ 1,987,001
直接人工			778,768
製造費用			<u>2,221,734</u>
製造成本			4,987,503
年初在製品			2,554
年底在製品			( <u>2,554</u> )
製成品成本			4,987,503
年初製成品			2,253
年底製成品			( <u>2,253</u> )
產銷成本			4,987,503
年初商品		-	
本年度購入		4,800	
年底商品		( <u>4,400</u> )	
銷貨成本			400
出售下腳收入			( 54,069)
存貨跌價回升利益			( 7,571)
用品盤存跌價回升利益			( 1,100)
出售原料成本			29,266
其他			<u>46</u>
營業成本			<u>\$ 4,954,475</u>

菱生精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用		\$ 28,492	\$ 67,708	\$ 63,986	\$ 160,186
折 舊		346	10,773	139	11,258
保 險 費		3,096	7,994	6,427	17,517
佣金支出		3,791	-	-	3,791
其 他		<u>14,142</u>	<u>59,408</u>	<u>10,954</u>	<u>84,504</u>
		<u>\$ 49,867</u>	<u>\$ 145,883</u>	<u>\$ 81,506</u>	<u>\$ 277,256</u>

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 1150101

號

會員姓名：(1)吳麗冬  
(2)劉力維

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 委託人名稱：菱生精密工業股份有限公司

事務所地址：臺中市西屯區惠中路一段88號22樓 委託人統一編號：55625676

事務所電話：04-37059988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)中市會證字第 155 號

(2)北市會證字第 4433 號

印鑑證明書用途：辦理菱生精密工業股份有限公司

一一四年度（自民國一一四年一月一日至

一一四年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	吳麗冬	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	劉力維	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國

115

年

月

3

日

