

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一年前三季

(附列民國一〇〇年前三季未經核閱之比較資料)

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路五之一號

電話：(〇四)二五三三五一二〇

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併損益表	6~7		-
六、	合併股東權益變動表	-		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 合併個體	10		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	11		三
	(四) 重要會計科目之說明	11~26		四~二一
	(五) 關係人交易	-		-
	(六) 質抵押資產	26		二二
	(七) 重大承諾事項	26~27		二三
	(八) 重大之災害損失	-		-
	(九) 重大之期後事項	-		-
	(十) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	27		二四
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	-		-
	2. 轉投資事業相關資訊	-		-
	3. 大陸投資資訊	-		-
	(十二) 母公司與子公司及各子公司間之業務及重要交易往來情形及金額	27		二五
	(十三) 營運部門財務資訊	27~28		二六
	(十四) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	28~35		二七

會計師核閱報告

菱生精密工業股份有限公司 公鑒：

菱生精密工業股份有限公司及子公司民國一〇一年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至九月三十日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。菱生精密工業股份有限公司及子公司民國一〇〇年前三季之合併財務報表係未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開民國一〇一年前三季之合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註一所述，列入民國一〇一年前三季合併財務報表之子公司中，Lingsen America Inc.之財務報表係未經會計師核閱，其民國一〇一年九月三十日資產及負債總額分別為新台幣（以下同）48,641 仟元及 57 仟元，分別占合併資產及負債總額之 1%及 0%；民國一〇一年前三季之營業收入淨額及純益分別為 0 仟元及 95 仟元，均占合併營業收入淨額及合併總純益之 0%。另合併財務報表附註二七揭露之相關資訊，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該子公司財務報表，倘經會計師核閱而有所調整時，對於民國一〇一年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述民國一〇一年前三季合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 吳 麗 冬

會計師 顏 曉 芳

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 十 月 二 十 三 日

菱生精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資產	一〇一年九月底		一〇〇年九月底 (未經核閱)		代碼	負債及股東權益	一〇一年九月底		一〇〇年九月底 (未經核閱)	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 1,671,058	20	\$ 1,482,093	19	2100	短期銀行借款（附註十四及二二）	\$ 593,330	7	\$ 355,195	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－ 流動（附註五）	957	-	-	-	2120	應付票據	635	-	12,401	-
1120	應收票據（附註三）	86,701	1	68,780	1	2140	應付帳款	336,343	4	364,903	5
1140	應收帳款淨額（附註三及六）	1,424,690	17	1,338,518	17	2160	應付所得稅	47,853	1	-	-
1160	其他應收款	25,197	1	20,886	-	2170	應付費用（附註十五）	445,978	5	422,877	5
1210	存貨（附註七）	414,411	5	411,234	5	2210	其他應付款	87,036	1	146,628	2
1286	遞延所得稅資產－流動	11,612	-	5,690	-	2270	一年內到期之長期負債（附註十七及二 二）	54,400	1	57,400	1
1291	受限制資產－流動（附註四及二二）	96,463	1	30,302	-	2298	其他流動負債	19,155	-	12,721	-
1298	其他流動資產	82,200	1	90,105	1	21XX	流動負債合計	1,584,730	19	1,372,125	17
11XX	流動資產合計	3,813,289	46	3,447,608	43		長期負債				
	投資					2410	應付公司債（附註十六）	-	-	15,146	-
1450	備供出售金融資產－非流動（附註八）	176,132	2	137,346	2	2420	長期銀行借款（附註十七及二二）	65,800	1	85,200	1
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註 九）	40,801	1	40,801	-	24XX	長期負債合計	65,800	1	100,346	1
1421	採權益法之長期股權投資（附註十）	-	-	-	-		其他負債				
14XX	投資合計	216,933	3	178,147	2	2810	應計退休金負債	111,788	1	113,706	2
	固定資產（附註十一及二二）					2820	存入保證金	840	-	-	-
	成本					28XX	其他負債合計	112,628	1	113,706	2
1501	土地	127,534	2	127,534	2	2XXX	負債合計	1,763,158	21	1,586,177	20
1521	房屋及建築	2,213,035	27	2,214,801	28		母公司股東權益合計				
1531	機器設備	8,058,892	97	9,869,874	124	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額定 500,000 仟股，一〇一年發行 380,049 仟股，一〇〇年發行 376,961 仟股	3,800,489	46	3,769,607	48
1551	運輸設備	39,205	-	39,410	1	3140	預收股本	535	-	16,550	-
1561	生財器具	75,958	1	118,851	1		資本公積				
1631	租賃改良	26,749	-	-	-	3211	普通股股票溢價	1,299,151	16	1,299,151	16
1681	其他設備	294,149	4	274,873	3	3213	轉換公司債轉換溢價	252,911	3	248,828	3
15X1	成本合計	10,835,522	131	12,645,343	159	3220	庫藏股票交易	42,766	1	39,044	1
15X9	減：累計折舊	(6,772,886)	(82)	(8,612,950)	(108)	3272	可轉換公司債之認股權	-	-	2,141	-
1599	累計減損	(104,630)	(1)	(104,630)	(1)	3281	轉換公司債應付利息補償金	13,285	-	13,285	-
1670	未完工程及預付設備款	176,907	2	288,554	3		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	4,134,913	50	4,216,317	53	3310	法定盈餘公積	230,487	3	190,798	2
	無形資產					3320	特別盈餘公積	99,190	1	71,168	1
1782	土地使用權（附註二二）	11,747	-	12,558	-	3350	未分配盈餘	738,185	9	706,263	9
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產淨額（附註十二及二二）	20,710	-	21,890	1	3420	累積換算調整數	66,166	1	85,710	1
1810	閒置資產淨額（附註十三及二二）	11,722	-	12,377	-	3450	金融商品未實現損失	(138,020)	(2)	(176,806)	(2)
1820	存出保證金	2,100	-	2,986	-	3480	庫藏股票（附註十九）	(64,607)	(1)	(64,607)	(1)
1830	遞延費用	60,100	1	67,150	1	361X	母公司股東權益合計	6,340,538	77	6,201,132	78
1860	遞延所得稅資產－非流動	11,651	-	6,831	-		少數股權	179,469	2	178,555	2
18XX	其他資產合計	106,283	1	111,234	2	3XXX	股東權益合計	6,520,007	79	6,379,687	80
1XXX	資產總計	\$ 8,283,165	100	\$ 7,965,864	100		負債及股東權益總計	\$ 8,283,165	100	\$ 7,965,864	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：葉樹泉

經理人：楊順卿

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 損 益 表

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季 (未 經 核 閱)	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入總額	\$ 4,928,026	101	\$ 5,049,499	101
4170 銷貨退回	3,610	-	2,430	-
4190 銷貨折讓	<u>57,926</u>	<u>1</u>	<u>35,270</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額	4,866,490	100	5,011,799	100
5000 營業成本 (附註七)	<u>4,157,821</u>	<u>85</u>	<u>4,231,707</u>	<u>85</u>
5910 營業毛利	<u>708,669</u>	<u>15</u>	<u>780,092</u>	<u>15</u>
營業費用				
6100 推銷費用	60,716	1	68,554	1
6200 管理及總務費用	212,944	5	218,117	4
6300 研究發展費用	<u>91,163</u>	<u>2</u>	<u>83,334</u>	<u>2</u>
6000 合 計	<u>364,823</u>	<u>8</u>	<u>370,005</u>	<u>7</u>
6900 營業利益	<u>343,846</u>	<u>7</u>	<u>410,087</u>	<u>8</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	7,848	-	8,454	-
7122 股利收入	8,907	-	14,457	-
7160 兌換利益淨額	3,540	-	4,122	-
7210 租金收入	4,775	-	4,099	-
7310 金融商品評價利益	371	-	264	-
7480 什項收入	<u>10,887</u>	<u>1</u>	<u>15,631</u>	<u>1</u>
7100 合 計	<u>36,328</u>	<u>1</u>	<u>47,027</u>	<u>1</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	\$	10,639 -	\$	11,566 -
7880	什項支出		<u>2,444 -</u>		<u>2,407 -</u>
7500	合計		<u>13,083 -</u>		<u>13,973 -</u>
7900	稅前淨利		367,091 8		443,141 9
8110	所得稅費用		<u>50,385 1</u>		<u>79,153 2</u>
9600	合併總純益	\$	<u>316,706 7</u>	\$	<u>363,988 7</u>
	歸屬予				
9601	母公司股東	\$	311,887 7	\$	365,199 7
9602	少數股權		<u>4,819 -</u>	(	<u>1,211 -</u>
		\$	<u>316,706 7</u>	\$	<u>363,988 7</u>
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘 (附註二十)				
9750	基本每股盈餘	\$	<u>0.97</u> <u>0.83</u>	\$	<u>1.20</u> <u>0.98</u>
9850	稀釋每股盈餘	\$	<u>0.96</u> <u>0.83</u>	\$	<u>1.17</u> <u>0.97</u>

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料 (附註十九)：

純 益	一〇一年前三季		一〇〇年前三季 (未經核閱)	
	金	額	金	額
		<u>\$311,887</u>		<u>\$365,199</u>
每股盈餘				
基本每股盈餘	\$	<u>0.82</u>	\$	<u>0.97</u>
稀釋每股盈餘	\$	<u>0.81</u>	\$	<u>0.95</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：葉樹泉

經理人：楊順卿

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

民國一〇一年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年一月一日至九月三十日未經核閱之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 316,706	\$ 363,988
遞延所得稅	(7,819)	(5,271)
折舊費用	760,950	743,721
攤提費用	28,488	27,737
提列備抵呆帳	5	486
提列備抵銷貨折讓	17,599	-
存貨跌價損失	6,256	3,922
處分固定資產損失淨額	12	259
金融商品評價利益淨額	(371)	(264)
應付公司債折價攤銷	60	330
應計退休金負債	(4,727)	(946)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融商品	-	469
應收票據	(3,858)	(6,511)
應收帳款	(250,074)	(169,530)
其他應收款	(5,002)	(11,763)
存貨	17,872	(39,608)
其他流動資產	(5,522)	(28,091)
應付票據	(1,711)	4,425
應付帳款	20,077	1,752
應付所得稅	47,853	(110,861)
應付費用	(14,215)	(76,368)
其他流動負債	<u>4,054</u>	<u>(3,225)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>926,633</u>	<u>694,651</u>
投資活動之現金流量		
購買固定資產	(778,913)	(814,212)
處分固定資產價款	85,495	2,412
存出保證金減少(增加)	(284)	2,456

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
遞延費用增加	(\$ 20,469)	(\$ 12,608)
受限制資產—流動增加	(66,002)	-
投資活動之淨現金流出	(780,173)	(821,952)
融資活動之現金流量		
短期銀行借款淨增加(減少)	378,603	(151,583)
償還長期銀行借款	(49,300)	(49,550)
發放現金股利	(246,278)	(453,095)
舉借長期銀行借款	33,000	-
員工認股權行使	-	18,338
融資活動之淨現金流入(出)	116,025	(635,890)
匯率影響數	(179)	4,553
現金及約當現金淨增加(減少)	262,306	(758,638)
期初現金及約當現金餘額	1,408,752	2,240,731
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,671,058	\$ 1,482,093
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 10,553	\$ 11,659
支付所得稅	\$ 10,414	\$ 199,205
不影響現金流量之投資及融資活動		
固定資產轉列遞延費用	\$ 1,250	\$ 5,647
一年內到期之長期負債	\$ 54,400	\$ 57,400
可轉換公司債轉換為普通股	\$ 15,309	\$ -
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
固定資產增加	\$ 595,690	834,241
應付購買設備款減少(增加)	183,223	(20,029)
購置固定資產支付現金數	\$ 778,913	\$ 814,212

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月二十三日核閱報告)

董事長：葉樹泉

經理人：楊順卿

會計主管：賴銘為

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(附列民國一〇〇年九月三十日未經核閱之比較資料)

(金額除另予註明者外，為新台幣及外幣仟元)

一、合併個體

有關列入合併財務報表之子公司主要業務及持股(權)變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	持 股 (權) %	
			一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	一般投資業	100	100
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	電子零組件製造	90	90
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	積體電路之測試	64	64
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	一般投資業	100	100
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	電子材料及零組件製造	83	93
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	仲介業務	100	100
	Oxney Trading Limited(歐尼公司)	買賣業	100	100
利鑫公司	迅能公司	電子零組件製造	5	4
	德利勤公司	電子材料及零組件製造	16	6
薩摩亞菱生公司	Li Yuan Investments Co., Ltd.(立驥公司)	一般投資業	100	100
立驥公司	寧波力源科技有限公司 (寧波力源公司)	各型積體電路之封裝 測試及光電產品	100	100

列入一〇一年前三季合併財務報表之子公司，除美國菱生公司係依同期間未經會計師核閱之財務報表認列外，餘係按經會計師核閱之財務報表計算之。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註三所述之會計變動外，本公司及子公司一〇一及一〇〇年前三季所採用之會計政策分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

三、會計變動之理由及其影響

本公司及子公司自一〇〇年起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂係將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動，對一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

四、現金及約當現金

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
現金		
庫存現金及週轉金	\$ 497	\$ 403
銀行支票及活期存款	452,447	573,289
定期存款	1,084,660	938,703
約當現金		
短期票券	229,917	-
	1,767,521	1,512,395
減：質押之定期存款	(96,463)	(30,302)
	<u>\$ 1,671,058</u>	<u>\$ 1,482,093</u>

截至一〇一年九月底止，到期日在一年以後之銀行定期存款為 20,121 仟元。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
交易目的之金融資產—流動		
國內上市櫃股票	<u>\$ 957</u>	<u>\$ -</u>

六、應收帳款淨額

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
應收帳款	\$ 1,456,695	\$ 1,341,536
減：備抵呆帳	(3,035)	(3,018)
備抵銷貨折讓	(28,970)	-
	<u>\$ 1,424,690</u>	<u>\$ 1,338,518</u>

備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 3,030	\$ 2,532
本期提列	5	486
期末餘額	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 3,018</u>

備抵銷貨折讓之變動情形如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
期初餘額	\$ 11,371	\$ -
本期提列	17,599	-
期末餘額	<u>\$ 28,970</u>	<u>\$ -</u>

七、存 貨

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
原 料	\$ 262,818	\$ 272,798
製 成 品	69,730	86,051
在 製 品	81,863	52,385
	<u>\$ 414,411</u>	<u>\$ 411,234</u>

一〇一及一〇〇年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 55,783 仟元及 50,294 仟元。一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之營業成本分別為 3,908,438 仟元及 3,985,989 仟元。其中一〇一年前三季包括出售下腳收入 37,952 仟元及存貨跌價損失 6,256 仟元，一〇〇年前三季包括出售下腳收入 48,786 仟元及存貨跌價損失 3,922 仟元。

八、備供出售金融資產－非流動

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
國內上市股票	<u>\$ 176,132</u>	<u>\$ 137,346</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
<u>國內非上市櫃普通股</u>		
佳凌科技股份有限公司	\$ 17,413	\$ 17,413
安巖科技股份有限公司	13,388	13,388
晶致半導體股份有限公司	7,500	7,500
全能科技股份有限公司	2,500	2,500
翔合化合物半導體股份有限公司 (翔合公司)	-	-
	<u>\$ 40,801</u>	<u>\$ 40,801</u>

上述投資因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

翔合公司因以往年度持續虧損，本公司於九十八年度已將對其之投資全數認列減損損失。

十、採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	一〇一年九月底		一〇〇年九月底 (未經核閱)	
	金額	股權%	金額	股權%
<u>國內非上市櫃普通股</u>				
奇峰科技股份有限公司	\$ 11,417	30	\$ 11,417	30
減：累計減損	(<u>11,417</u>)		(<u>11,417</u>)	
	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

十一、固定資產

一〇一年前三季	期 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	累 積 換 算 調 整 數	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	2,196,766	5,158	-	29,878	(18,767)	2,213,035
機器設備	8,139,261	113,668	869,887	685,960	(10,110)	8,058,892
運輸設備	39,421	-	2,042	2,019	(193)	39,205
生財器具	119,221	1,315	43,842	-	(736)	75,958
租賃改良	26,749	-	-	-	-	26,749
其他設備	279,359	4,472	1,417	14,382	(2,647)	294,149
未完工程及 預付設備款	<u>440,048</u>	<u>471,077</u>	<u>-</u>	<u>(733,489)</u>	<u>(729)</u>	<u>176,907</u>
成本合計	<u>11,368,359</u>	<u>\$ 595,690</u>	<u>\$ 917,188</u>	<u>(\$ 1,250)</u>	<u>(\$ 33,182)</u>	<u>11,012,429</u>
累計折舊						
房屋及建築	1,145,680	\$ 80,329	\$ -	\$ -	(\$ 8,875)	1,217,134
機器設備	5,361,165	653,752	785,078	-	(2,032)	5,227,807
運輸設備	25,197	3,055	1,445	-	(158)	26,649
生財器具	102,069	4,525	43,832	-	(635)	62,127
租賃改良	3,768	2,866	-	-	-	6,634
其他設備	<u>220,911</u>	<u>15,048</u>	<u>1,326</u>	<u>-</u>	<u>(2,098)</u>	<u>232,535</u>
累計折舊 合計	<u>6,858,790</u>	<u>\$ 759,575</u>	<u>\$ 831,681</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 13,798)</u>	<u>6,772,886</u>
累計減損						
土 地	59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	59,787
房屋及建築	<u>44,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,843</u>
累計減損 合計	<u>104,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>104,630</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,404,939</u>					<u>\$ 4,134,913</u>
一〇〇年前三季 (未 經 核 閱)						
成 本						
土 地	\$ 127,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 127,534
房屋及建築	2,061,733	5,682	18,782	124,934	41,234	2,214,801
機器設備	9,008,840	51,774	8,409	798,706	18,963	9,869,874
運輸設備	36,137	429	663	3,100	407	39,410
生財器具	114,376	2,161	1,380	2,118	1,576	118,851
其他設備	255,501	6,824	295	7,369	5,474	274,873
未完工程及 預付設備款	<u>462,309</u>	<u>767,371</u>	<u>-</u>	<u>(941,874)</u>	<u>748</u>	<u>288,554</u>
成本合計	<u>12,066,430</u>	<u>\$ 834,241</u>	<u>\$ 29,529</u>	<u>(\$ 5,647)</u>	<u>\$ 68,402</u>	<u>12,933,897</u>
累計折舊						
房屋及建築	1,044,168	\$ 80,435	\$ 18,782	\$ -	\$ 13,103	1,118,924
機器設備	6,512,582	637,917	5,772	-	8,036	7,152,763
運輸設備	21,460	3,043	663	-	298	24,138
生財器具	95,929	4,733	1,346	-	1,333	100,649
其他設備	<u>196,083</u>	<u>16,218</u>	<u>295</u>	<u>-</u>	<u>4,470</u>	<u>216,476</u>
累計折舊 合計	<u>7,870,222</u>	<u>\$ 742,346</u>	<u>\$ 26,858</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,240</u>	<u>8,612,950</u>
累計減損						
土 地	59,787	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	59,787
房屋及建築	<u>44,843</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,843</u>
累計減損 合計	<u>104,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>104,630</u>
固定資產淨額	<u>\$ 4,091,578</u>					<u>\$ 4,216,317</u>

十二、出租資產淨額

一〇一年前三季	期 初 餘 額	增 加	期 末 餘 額
房屋及建築			
成 本	\$ 43,465	\$ -	\$ 43,465
累計折舊	13,405	\$ 885	14,290
累計減損	8,465	\$ -	8,465
出租資產淨額	<u>\$ 21,595</u>		<u>\$ 20,710</u>

一〇〇年前三季 (未經核閱)

房屋及建築			
成 本	\$ 43,465	\$ -	\$ 43,465
累計折舊	12,225	\$ 885	13,110
累計減損	8,465	\$ -	8,465
出租資產淨額	<u>\$ 22,775</u>		<u>\$ 21,890</u>

係營業租賃；截至一〇一年九月底之出租情形彙總如下：

租 金 之 計 算 及 收 取 方 法	未 來 五 年 應 收 租 金 總 額
租賃期間為九十七年十月至一〇六年六月，按月開票收取	
	一〇一年度第四季 \$ 311
	一〇二年度 1,010
	一〇三年度 442
	一〇四年度 394
	一〇五年度 385
	一〇六年度 76

十三、閒置資產淨額

一〇一年前三季	期 初 餘 額	增 加	減 少	期 末 餘 額
成 本				
房屋及建築	\$ 24,365	\$ -	\$ -	\$ 24,365
機器設備	1,020	-	1,020	-
	<u>25,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>24,365</u>
累計折舊				
房屋及建築	7,507	\$ 490	\$ -	7,997
機器設備	1,020	-	1,020	-
	<u>8,527</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 1,020</u>	<u>7,997</u>
累計減損				
房屋及建築	4,646	\$ -	\$ -	4,646
閒置資產淨額	<u>\$ 12,212</u>			<u>\$ 11,722</u>

一〇〇年前三季 (未經核閱)		期 初 餘 額	增	加	減	少	期 末 餘 額
成 本							
房屋及建築		\$ 24,365	\$	-	\$	-	\$ 24,365
機器設備		<u>2,956</u>		-	<u>1,936</u>		<u>1,020</u>
		<u>27,321</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>1,936</u>	<u>25,385</u>
累計折舊							
房屋及建築		6,852	\$	490	\$	-	7,342
機器設備		<u>2,956</u>		-	<u>1,936</u>		<u>1,020</u>
		<u>9,808</u>	<u>\$</u>	<u>490</u>	<u>\$</u>	<u>1,936</u>	<u>8,362</u>
累計減損							
房屋及建築		<u>4,646</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>4,646</u>
閒置資產淨額		<u>\$ 12,867</u>					<u>\$ 12,377</u>

係目前尚未供營運使用之廠房、建築物及機器設備。

十四、短期銀行借款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
進出口融資借款一年利率一〇一年為 0.91%-1.27%，一〇〇年為 0.94%-1.38%；借款餘額一〇一年為美金 8,812 仟元，一〇〇年為美金 3,509 仟元	\$ 258,273	\$ 106,739
信用借款一年利率一〇一年為 1.8%-3.24%，一〇〇年為 1.65%-2.17%；借款餘額一〇一年包括美金 2,000 仟元及新台幣 190,000 仟元，一〇〇年包括美金 1,000 仟元及新台幣 80,000 仟元	248,620	110,420
抵押借款一年利率一〇一年為 6.56%-6.95%，一〇〇年為 5.31%-6.56%；借款餘額一〇一年為人民幣 18,700 仟元，一〇〇年為人民幣 23,000 仟元	86,437	110,098
信用狀借款一年利率為 1.38%；借款餘額為美金 918 仟元	<u>-</u>	<u>27,938</u>
	<u>\$ 593,330</u>	<u>\$ 355,195</u>

十五、應付費用

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
薪資及獎金	\$ 208,921	\$ 206,991
工廠用品費等	113,445	98,669
員工分紅及董監酬勞	35,530	39,162
其他(保險費及水電費等)	88,082	78,055
	<u>\$ 445,978</u>	<u>\$ 422,877</u>

十六、應付公司債

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
國內無擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$ -	\$ 15,146

本公司於九十六年十月二日發行五年期零票面利率之無擔保可轉換公司債 400,000 仟元，其有效利率為 3%，到期時持有人若未轉換，本公司必須按債券面額贖回。

債權人得於公司債發行之日滿三個月後至到期日前十日止（除暫停過戶期間外），依轉換價格於每股 11.22 元向本公司請求將所持有之債券轉換為本公司之普通股股票，或於發行屆滿三年按債券面額之 100% 賣回。自發行滿三個月後至到期日前四十日止，遇有本公司普通股股票在台灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日均達當時轉換價格之 150%，或超過債券發行總額 90% 已贖回、買回或行使轉換權利，本公司亦得按約定公式計算之價格將剩餘流通在外之債券全部贖回。本公司於債券到期日（一〇一年十月一日）應按債券面額之 100% 將剩餘債券全部贖回。截至一〇一年九月底止，債券持有人已行使轉換權 377,000 仟元；另本公司於九十七年十至十二月及九十八年二月買回 23,000 仟元，故已無流通在外之無擔保可轉換公司債。

十七、長期銀行借款

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
抵押借款		
自九十八年十二月起，按季分二十期償還至一〇三年九月，每期償還 6,750 仟元；年利率一〇一年為 2.11%，一〇〇年為 2.21%	\$ 54,000	\$ 81,000
自九十九年十二月起，按季分二十期償還至一〇四年九月，每期償還 2,600 仟元；年利率均為 1.7%	31,200	41,600
自一〇一年六月起，按季分十二期償還至一〇四年三月，每期償還 2,750 仟元，年利率為 1.85%	27,500	-
自九十八年十二月起，按季分十二期償還至一〇一年九月，每期償還 3,750 仟元，已於一〇一年三月提前償還；年利率為 2.36%	-	15,000
信用借款		
自一〇一年三月起，按季分八期償還至一〇二年十二月，每期償還 1,500 仟元，年利率為 1.88%	7,500	-
自九十七年五月起，每半年為一期，分八期償還至一〇〇年十一月，前六期每期償還 15,000 仟元，後二期每期償還 5,000 仟元；年利率為 3.35%	-	5,000
	120,200	142,600
減：一年內到期部分	(54,400)	(57,400)
一年後到期部分	\$ 65,800	\$ 85,200

十八、股東權益

(一) 員工認股權

本公司於九十五年十一月至九十六年十一月間給與員工認股權 6,800 單位，每一單位可認購普通股一仟股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	單	位	單	位
期初流通在外	2,190	加權平均行使價格	4,245	加權平均行使價格
本期行使	-		(1,805)	
本期失效	(200)		-	
期末流通在外	1,990	11.50 元	2,440	11.78 元
期末可行使	1,990	11.50 元	2,440	11.78 元

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年九月底		一〇〇年九月底	
行使價格	加權平均剩餘	行使價格	加權平均剩餘
之範圍（元）	合約期限	之範圍（元）	合約期限
\$11.50	0.15 年	\$10-\$11.98	1.05 年

本公司於九十六年十一月及九十五年十一月給與之員工認股權採用 Black-Scholes 評價模式之參數如下：

	九十六年十一月	九十五年十一月
給與日股價	14.70 元	9.90 元
原始行使價格	14.70 元	10.00 元
預期波動率	42.96%	42.78%
預期存續期間	3.5 年	3 年
預期股利率	-	-
無風險利率	2.46%	1.89%

預期波動率係採與認股選擇權之預期存續期間等量之樣本區間，以本公司之歷史波動資料加權平均推估而得。

(二) 資本公積

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。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司業務現處於成長期，未來數年皆有擴充生產線之計劃暨資金之需求，故年度決算如有盈餘，於完納一切稅捐及彌補虧損後，提列 10% 為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，就其餘額按下列規定分派之：

1. 員工紅利提撥不低於 10%。
2. 董事、監察人酬勞金，提撥 2%。
3. 股東股息及紅利不低於 50%（若當期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 20% 發放現金股利），並提報股東會承認之。

一〇一及一〇〇年前三季估列應付員工紅利分別為 27,584 仟元及 30,832 仟元，估列應付董監酬勞分別為 5,516 仟元及 6,168 仟元；係分別按純益（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 10% 及 2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括累積換算調整數及金融商品未實現損失等）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一及一〇〇年六月決議通過之一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 39,689	\$ 78,852		
特別盈餘公積	28,022	54,102		
現金股利	250,000	460,000	\$ 0.6578	\$ 1.2202
	<u>\$ 317,711</u>	<u>\$ 592,954</u>		

本公司分別於一〇一及一〇〇年六月之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監酬勞如下：

	現 金	紅 利
	一〇〇年度	九十九年度
員工紅利	\$ 32,918	\$ 65,557
董監酬勞	6,584	13,111

股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 金融商品未實現損失

	備 供 出 售 金 融 資 產	長期股權投資 依持股比例認列	合 計
<u>一〇一年前三季</u>			
期初餘額	(\$ 72,978)	(\$ 113,028)	(\$ 186,006)
直接認列為股東權益 調整項目	<u>47,773</u>	<u>213</u>	<u>47,986</u>
期末餘額	<u>(\$ 25,205)</u>	<u>(\$ 112,815)</u>	<u>(\$ 138,020)</u>
<u>一〇〇年前三季 (未經核閱)</u>			
期初餘額	\$ 3,122	(\$ 111,215)	(\$ 108,093)
直接認列為股東權益 調整項目	<u>(67,295)</u>	<u>(1,418)</u>	<u>(68,713)</u>
期末餘額	<u>(\$ 64,173)</u>	<u>(\$ 112,633)</u>	<u>(\$ 176,806)</u>

十九、庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 (減)	期 末 股 數
一〇一年前三季			
子公司持有母公司股票			
自長期股權投資轉列			
庫藏股票	<u>5,658,911</u>	<u>-</u>	<u>5,658,911</u>
一〇〇年前三季			
(未經核閱)			
子公司持有母公司股票			
自長期股權投資轉列			
庫藏股票	<u>5,658,911</u>	<u>-</u>	<u>5,658,911</u>

利鑫公司持有本公司股票之相關資訊如下：

	持 有 股 數	帳 面 金 額	市 價
一〇一年九月底	<u>5,658,911</u>	<u>\$ 97,333</u>	<u>\$ 97,333</u>
一〇〇年九月底			
(未經核閱)	<u>5,658,911</u>	<u>\$ 88,562</u>	<u>\$ 88,562</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、每股盈餘

	純 益 (分 子)	股 數	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前 稅 後	(分 母)	稅 前 稅 後
一〇一年前三季			
基本每股盈餘			
屬於母公司股東			
之純益	\$364,556	374,120,023	<u>\$ 0.97</u>
具稀釋作用潛在普			
通股之影響			
員工認股權及國			
內可轉換公司			
債	61	1,030,443	
員工分紅	-	<u>2,897,960</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於母公司股東			
之純益加潛在			
普通股之影響	<u>\$364,617</u>	<u>378,048,426</u>	<u>\$ 0.96</u>
	<u>\$311,887</u>		<u>\$ 0.83</u>

	純 稅	益 前	(分 子) 稅 後	股 (分 母)	數	每 股 盈 餘 (元) 稅 前	稅 後
一〇〇年前三季 (未經核閱)							
基本每股盈餘							
屬於母公司股東 之純益	\$444,352		\$365,199	371,257,310		<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 0.98</u>
具稀釋作用潛在普 通股之影響							
員工認股權及國 內可轉換公司 債		330	274	3,430,949			
員工分紅	-		-	3,901,475			
稀釋每股盈餘							
屬於母公司股東 之純益加潛在 普通股之影響	<u>\$444,682</u>		<u>\$365,473</u>	<u>378,589,734</u>		<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 0.97</u>

依據（九六）基秘字第〇五二號函規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工紅利，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、金融商品資訊之揭露

（一）公平價值之資訊

	一〇一年九月底 (未經核閱)		一〇〇年九月底 (未經核閱)	
非衍生性金融商品 資產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金 融資產—流動	\$ 957	\$ 957	\$ -	\$ -
備供出售金融資產—非流動	176,132	176,132	137,346	137,346
以成本衡量之金融資產— 非流動	40,801	-	40,801	-

（接次頁）

(承前頁)

非衍生性金融商品 負債	一〇一年九月底		一〇〇年九月底 (未經核閱)	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
應付公司債	\$ -	\$ -	\$ 15,146	\$ 15,146
長期銀行借款(含一年內到期)	120,200	120,200	142,600	142,606

(二) 估計金融商品公平價值所使用之方法及假設

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、受限制資產—流動、短期銀行借款及應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產係以活絡市場公開報價為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票等，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 應付公司債(含一年內到期)依預期現金流出之折現值估計公平價值。
5. 長期銀行借款(含一年內到期)以其預期現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司及子公司所能獲得類似條件之長期銀行借款利率為準。長期銀行借款利率若屬浮動利率者，其帳面價值即為公平價值。

(三) 金融資產及金融負債之公平價值，除下表以公開報價決定外，餘均以評價方法估計：

公平價值變動列入損益之金融資產 —流動 備供出售金融資產—非流動	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
	\$	\$
	957	-
	176,132	137,346

(四) 於一〇一及一〇〇年前三季因以評價方法估計公平價值變動而認列之利益分別為 371 仟元及 264 仟元。

(五) 具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
公平價值風險		
約當現金	\$ 229,917	\$ -
銀行存款	675,003	359,803
短期銀行借款	351,486	110,098
長期銀行借款(含一年內到期)	-	5,000
應付公司債	-	15,146
現金流量風險		
銀行存款(含受限制)	859,241	1,149,453
短期銀行借款	241,844	245,097
長期銀行借款(含一年內到期)	120,200	137,600

(六) 非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融商品，其利息收入及利息費用總額：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季 (未經核閱)
利息收入	\$ 7,848	\$ 8,454
利息費用	10,639	11,566

(七) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司從事衍生性金融商品交易之目的即在規避外幣淨資產或淨負債之匯率風險及價格風險，因是匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場風險應不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子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。

本公司及子公司備供出售之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易於市場上以接近公平價值之價格迅速出售。本公司及子公司以成本衡量之金融資產均無活絡市場，故預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司之長短期銀行借款若屬浮動利率之債務，市場利率變動，將使長短期銀行借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。

二二、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款額度之擔保品及內銷進口稅費保證金：

	一〇一年九月底	一〇〇年九月底 (未經核閱)
受限制資產—流動(質押定期存款)	\$ 96,463	\$ 30,302
固定資產淨額	659,005	788,439
無形資產	11,747	12,558
出租資產淨額	20,710	21,890
閒置資產淨額	11,722	12,377
	<u>\$ 799,647</u>	<u>\$ 865,566</u>

二三、重大承諾事項

本公司及子公司截至一〇一年九月底之重大承諾事項如下：

- (一) 進口設備已開立尚未使用之信用狀餘額約為 36,899 仟元。
- (二) 已承諾購置各項設備及工程而尚未付款之金額為 722,382 仟元，其中 36,899 已開立信用狀而尚未使用。

(三) 本公司及子公司承租營業處所土地、廠房及機器設備等，依簽訂租賃合約規定，其預計未來各年度應支付之租金總額如下：

期	間	金	額
一〇一年度第四季		\$	6,885
一〇二年度			19,292
一〇三年度			11,399
一〇四年度			9,295
一〇五年度			6,746
一〇六年度以後			23,775
		\$	<u>77,392</u>

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金 融 資 產	一 〇 一 年 九 月 底			一 〇 〇 年 九 月 底 (未 經 核 閱)		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 25,146	29.31	\$ 737,016	\$ 23,091	30.42	\$ 702,443
日 圓	65,535	0.3785	24,805	101,832	0.3984	40,570
人 民 幣	1,908	4.6223	8,821	2,941	4.7869	14,079
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	20,622	29.31	604,435	15,518	30.42	472,052
日 圓	70,772	0.3785	26,787	76,051	0.3984	30,299
人 民 幣	24,842	4.6223	114,827	25,585	4.7869	122,471

二五、母公司與子公司及各子公司間之業務及重要交易往來情形及金額

參閱附表一。

二六、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門為積體電路封測及其他。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季 (未經核閱)
積體電路封測	\$ 4,761,800	\$ 4,884,928	\$ 467,694	\$ 514,637
其 他	104,690	126,871	(123,848)	(104,550)
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,866,490</u>	<u>\$ 5,011,799</u>	343,846	410,087
兌換利益			3,540	4,122
利息收入			7,848	8,454
金融資產評價利益			371	264
公司一般收入及利益			24,569	34,187
利息費用			(10,639)	(11,566)
公司一般費用及損失			(2,444)	(2,407)
繼續營業單位稅前利益			<u>\$ 367,091</u>	<u>\$ 443,141</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分資產損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產

本公司及子公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故資產之衡量為零。

二七、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告。為因應上開規定，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由財務長統籌負責。謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目 前 執 行 情 形
1. 評估階段： (98 年 12 月至 100 年 6 月)		
(1) 成立專案小組及訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
(2) 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
(3) 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
(4) 完成 IFRS 1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
(5) 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
(6) 完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
2. 轉換階段： (100 年 6 月至 100 年 12 月)		
(1) 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
(2) 決定所選用 IFRS 1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
3. 實施階段： (101 年 1 月至 102 年 3 月)		
(1) 完成編制 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	已完成
(2) 完成編制 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
(3) 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內稽部門	已完成

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs		IFRSs	
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目	說 明
資 產					
現金及約當現金	\$ 1,408,752	(\$ 150,500)	\$1,258,252	現金及約當現金	6.(1)
應收帳款	1,192,220	11,371	1,203,591	應收帳款	6.(2)
其他應收款	20,195	150,500	170,695	其他應收款	6.(1)
遞延所得稅資產－流動	7,457	(7,457)	-	-	6.(3)
其他流動資產	76,678	394	77,072	其他流動資產	6.(5)
備供出售金融資產－非流動	128,146	40,801	168,947	備供出售金融資產－非流動	6.(11)
以成本衡量金融資產－非流動	40,801	(40,801)	-	-	6.(11)
固定資產淨額	4,404,939	(355,124)	4,049,815	不動產、廠房及設備	6.(4)
					6.(7)

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉 換 至 I F R S s		IFRSs		說 明
		影 響 金 額	金 額	金 額	項 目	
土地使用權	\$ 12,501	(\$ 12,501)	\$ -	-		6.(5)
出租資產淨額	21,595	(21,595)	-	-		6.(6)
閒置資產淨額	12,212	(12,212)	-	-		6.(7)
遞延費用	67,213	(67,213)	-	-		6.(7)
—	-	12,107	12,107	長期預付租金		6.(5)
—	-	440,048	440,048	長期預付款		6.(4)
—	-	16,096	16,096	其他非流動資產—其他		6.(7)
遞延所得稅資產—非流動	7,987	43,683	51,670	遞延所得稅資產—非流動		6.(3)
						(8)
<u>負 債</u>						
應付費用	460,193	34,818	495,011	應付費用		6.(9)
—	-	11,371	11,371	負債準備—流動		6.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	2,979	2,979	遞延所得稅負債—非流動		6.(3)
應計退休金負債	116,515	195,569	312,084	應計退休金負債		6.(8)
<u>權 益</u>						
保留盈餘	1,006,025	(106,761)	899,264	保留盈餘		6.(8)
						(9)
累積換算調整數	86,816	(86,816)	-	-		5.
金融商品未實現損失	(186,006)	111,808	(74,198)	備供出售金融資產未實現損失		6.(10)
庫藏股票	(64,607)	(111,808)	(176,415)	庫藏股票		6.(10)
少數股權	174,600	(3,563)	171,037	非控制權益		6.(8)

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉 換 至 I F R S s		IFRSs		目 說 明
項 目	金 額	影 響 金 額	金 額	項 目		
<u>資 產</u>						
現金及約當現金	\$1,671,058	(\$ 254,197)	\$ 1,416,861	現金及約當現金		6.(1)
應收帳款	1,424,690	28,970	1,453,660	應收帳款		6.(2)
其他應收款	25,197	254,197	279,394	其他應收款		6.(1)
遞延所得稅資產—流動	11,612	(11,612)	-	—		6.(3)
其他流動資產	82,200	379	82,579	其他流動資產		6.(5)
備供出售金融資產—非流動	176,132	40,801	216,933	備供出售金融資產—非流動		6.(11)
以成本衡量金融資產—非流動	40,801	(40,801)	-	—		6.(11)
固定資產淨額	4,134,913	(103,736)	4,031,177	不動產、廠房及設備		6.(4)
						(6)(7)
土地使用權	11,747	(11,747)	-	—		6.(5)
出租資產淨額	20,710	(20,710)	-	—		6.(6)
閒置資產淨額	11,722	(11,722)	-	—		6.(7)
遞延費用	60,100	(60,100)	-	—		6.(7)
—	-	11,368	11,368	長期預付租金		6.(5)
—	-	176,907	176,907	長期預付款		6.(4)
—	-	19,361	19,361	其他非流動資產—其他		6.(7)
遞延所得稅資產—非流動	11,651	45,770	57,421	遞延所得稅資產—非流動		6.(3)
						(8)
<u>負 債</u>						
應付費用	445,978	34,818	480,796	應付費用		6.(9)
—	-	28,970	28,970	負債準備—流動		6.(2)
遞延所得稅負債—非流動	-	1,752	1,752	遞延所得稅負債—非流動		6.(3)
應計退休金負債	111,788	190,622	302,410	應計退休金負債		6.(8)
<u>權 益</u>						
保留盈餘	1,067,862	(102,685)	965,177	保留盈餘		6.(8)
						(9)
累積換算調整數	66,166	(86,816)	(20,650)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		5.
金融商品未實現損失	(138,020)	111,808	(26,212)	備供出售金融資產未實現損失		6.(10)
庫藏股票	(64,607)	(111,808)	(176,415)	庫藏股票		6.(10)
少數股權	179,469	(3,533)	175,936	非控制權益		6.(8)

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至	IFRSs		IFRSs	
項目	金額	影響金額	金額	項目	金額	說明
營業成本	\$ 4,157,821	(\$ 1,148)	\$4,156,673	營業成本		6.(7)(8)
營業費用	364,823	(2,424)	362,399	營業費用		6.(8)
營業外費用及損失	13,083	(1,375)	11,708	營業外費用及損失		6.(7)
所得稅費用	50,385	841	51,226	所得稅費用		6.(8)
其他綜合損益						
—		- (20,650)	(20,650)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		4

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為86,816仟元，因首次採用IFRSs導致保留盈餘減少106,761仟元，故不予提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

本公司及子公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者須分類為其他應收款。

(2) 備抵銷貨折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨收入係以扣除商業折扣或數量折扣前之金額認列收入，再認列備抵銷貨折扣，並作為應收帳款之減項。

轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性者，重分類為負債準備（帳列流動負債項下）。

(3) 遞延所得稅資產及負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅資產及負債應互相抵銷，僅列示淨額；非流動之遞延所得稅資產及負債亦同。轉換至 IFRSs 後，企業僅於符合相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

(4) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，分類為非流動資產。

(5) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

(6) 出租資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，供出租用途之不動產係帳列其他資產。轉換至 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。出租資產主要係出租予非關係人使用之部分廠房空間，因不能

單獨出售，且所占廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產。

(7) 遞延費用及閒置資產之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用及閒置資產係帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，遞延費用及閒置資產將依其性質重分類為不動產、廠房及設備與其他流動資產。

(8) 應計退休金負債

未認列過渡性淨給付義務

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

(10) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」時，係以九十一年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

(11) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有非上市櫃之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。

轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

- (三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

菱生精密工業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國一〇一及一〇〇年前三季

附表一

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)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	一〇一年前三季 本公司	美國菱生公司	1	佣金支出	\$ 3,766	90 天	-
				應付費用	14,693	90 天	-
				租金收入	27	—	-
				租金支出	2,250	—	-
				營業收入	18,022	60 天	-
				進貨及加工費	24,659	60 天	1
				租金收入	225	—	-
				應收帳款	1,025	60 天	-
				應付帳款	4,656	60 天	-
				進貨及加工費	100,997	30 天	2
				應付費用	12,824	30 天	-
				營業收入	1,562	60 天	-
				進 貨	75	60 天	-
				應收帳款	258	60 天	-
				佣金收入	4,265	90 天	-
				應收帳款	14,693	90 天	-
1	美國菱生公司	本公司	2	租金支出	27	—	-
2	利鑫公司	本公司	2	營業收入	271	60 天	-
3	歐尼公司	寧波力源公司	3	租金收入	2,250	—	-
4	鴻谷公司	本公司	2	營業收入	490	45-60 天	-
				租金收入	3,614	—	-
				其他收入	126	—	-
				應收帳款	26	45-60 天	-
				其他流動負債	208	—	-
				存入保證金	2,330	—	-
				製造費用	3,199	60 天	-
		德利勤公司	3				-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	易往來		情形					
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)				
5	迅能公司	本公司	2	營業收入	\$ 24,659	60 天	1				
				加工費等	18,247	60 天	-				
				應收帳款	4,656	60 天	-				
				應付帳款	1,025	60 天	-				
		鴻谷公司	3	租金支出等	4,230	—	-				
				其他流動資產	208	—	-				
				存出保證金	2,330	—	-				
				應付費用	26	45-60 天	-				
				6	寧波力源公司	本公司	2	營業收入	100,749	30 天	2
								應收帳款	12,824	30 天	-
歐尼公司	3	進 貨	271			60 天	-				
德利勤公司	3	營業收入	732			60 天	-				
7	德利勤公司	本公司	2	應收帳款	726	60 天	-				
				營業收入	75	60 天	-				
				加工費	1,562	60 天	-				
				應付帳款	258	60 天	-				
		鴻谷公司	3	營業收入	3,199	60 天	-				
				寧波力源公司	3	加工費	732	60 天	-		
				應付帳款	726	60 天	-				
				0	一〇〇年前三季(未經核閱)						
本公司	美國菱生公司	1	佣金支出		6,544	90 天	-				
			應付費用		16,638	90 天	-				
			利鑫公司		1	租金收入	27	—	-		
	鴻谷公司	1	租金支出		2,250	—	-				
	迅能公司	1	營業收入		18,056	60 天	-				
			進 貨		14,231	60 天	-				
			租金收入		279	—	-				
			應收帳款		5,653	60 天	-				
			應付帳款		3,158	60 天	-				
			寧波力源公司		1	進貨及加工費	74,499	30 天	1		
			應付費用			7,794	30 天	-			

(接次頁)

(承前頁)

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本公司	德利勤公司	1	營業收入	\$ 8,533	60 天	-
				進貨及製造費用	74	60 天	-
				應收帳款	398	60 天	-
1	美國菱生公司	本公司	2	佣金收入	5,838	90 天	-
				應收帳款	16,638	90 天	-
2	利鑫公司	本公司	2	租金支出	27	—	-
3	歐尼公司	寧波力源公司	3	營業收入	115	60 天	-
4	鴻谷公司	本公司	2	租金收入	2,250	—	-
		迅能公司	3	營業收入	767	45-60 天	-
				租金收入	3,632	—	-
				其他收入	750	—	-
				製造費用	3	—	-
				營業費用	201	—	-
				應付帳款	36	60 天	-
				其他流動負債	208	—	-
				存入保證金	2,330	—	-
5	迅能公司	本公司	2	營業收入	14,231	60 天	-
				租金支出	279	—	-
				加工費	18,056	60 天	-
				應收帳款	3,158	60 天	-
				應付帳款	5,653	60 天	-
		鴻谷公司	3	租金支出	3,632	—	-
				加工費	767	45-60 天	-
				營業費用	750	—	-
				其他收入	204	—	-
				其他應收款	36	60 天	-
				其他流動資產	208	—	-
				存出保證金	2,330	—	-
6	寧波力源公司	本公司	2	營業收入	74,545	30 天	1
				應收帳款	7,794	30 天	-
		歐尼公司	3	進 貨	115	60 天	-
		德利勤公司	3	營業收入	48	60 天	-
				營業成本	56	60 天	-
				應付費用	40	60 天	-
7	德利勤公司	本公司	2	營業收入	74	60 天	-
				進 貨	8,533	60 天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
7	德利勤公司	本公司	2	應付帳款	\$ 135	60 天	-
				應付費用	263	60 天	-
		寧波力源公司	3	營業收入	56	60 天	-
				進 貨	48	60 天	-
				應收帳款	40	60 天	-

註：1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。