

菱生精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第1季

地址：台中市潭子區台中加工出口區南二路5之1號

電話：(04)25335120

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5~6		-
六、合併權益變動表		7		-
七、合併現金流量表		8~9		-
八、合併財務報告附註				
(一)	公司沿革	10		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	10		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六)	重大會計項目之說明	12~31		六~二六
(七)	關係人交易	31		二七
(八)	質抵押之資產	32		二八
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	32		二九
(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	32~33		三十
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	33~34		三一
2.	轉投資事業相關資訊	33~34		三一
3.	大陸投資資訊	34		三一
(十四)	部門資訊	34~35		三二

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 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報表之部分非重要子公司其財務報表及附註所揭露之相關資訊係未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）65,352 仟元及 62,213 仟元，均佔合併資產總額之 1%；民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之負債總額分別為 181 仟元及 138 仟元，均佔合併負債總額之 0%；民國 105 年及 104 年第 1 季綜合損失分別為 94 仟元及 1,175 仟元，分別佔合併綜合損益之 3%及(21%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整之影響外，並未發現第一段所述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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」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

吳麗冬



會計師 顏曉芳

顏曉芳



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 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 5 月 9 日

菱生精密工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,416,233	15	\$ 1,439,089	15	\$ 1,134,298	12
1150	應收票據	34,370	-	27,467	-	33,353	-
1170	應收帳款(附註七)	1,152,669	12	1,185,448	12	1,216,368	12
1200	其他應收款(附註八)	526,472	5	315,700	3	418,864	4
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	49	-	47	-	43	-
1310	存 貨(附註九)	367,565	4	364,040	4	388,426	4
1470	其他流動資產(附註十五及二八)	292,626	3	289,655	3	221,118	2
11XX	流動資產總計	<u>3,789,984</u>	<u>39</u>	<u>3,621,446</u>	<u>37</u>	<u>3,412,470</u>	<u>34</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註十)	252,902	3	258,844	3	347,740	4
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一)	32,068	-	32,068	-	37,668	-
1550	採用權益法之投資(附註十三)	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二八)	5,437,904	56	5,622,427	58	5,834,071	58
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)	55,127	1	52,627	1	52,336	1
1920	存出保證金	1,182	-	11,267	-	12,269	-
1990	其他非流動資產(附註十五)	67,881	1	70,577	1	312,014	3
15XX	非流動資產總計	<u>5,847,064</u>	<u>61</u>	<u>6,047,810</u>	<u>63</u>	<u>6,596,098</u>	<u>66</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,637,048</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,669,256</u>	<u>100</u>	<u>\$10,008,568</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款(附註十六及二八)	\$ 468,456	5	\$ 389,509	4	\$ 240,889	3
2170	應付帳款	230,480	2	236,774	3	268,804	3
2200	其他應付款(附註十七)	456,218	5	506,264	5	660,555	7
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)	17,226	-	3,522	-	35,506	-
2250	負債準備—流動(附註十八)	32,393	-	20,896	-	36,506	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十六及二八)	330,959	4	301,309	3	206,455	2
2399	其他流動負債	35,478	-	32,003	1	34,754	-
21XX	流動負債總計	<u>1,571,210</u>	<u>16</u>	<u>1,490,277</u>	<u>16</u>	<u>1,483,469</u>	<u>15</u>
	非流動負債						
2540	長期銀行借款(附註十六及二八)	1,597,810	17	1,704,662	18	1,688,368	17
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)	1,242	-	1,197	-	1,325	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	237,285	2	240,584	2	233,554	2
2645	存入保證金	1,006	-	994	-	977	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,837,343</u>	<u>19</u>	<u>1,947,437</u>	<u>20</u>	<u>1,924,224</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計	<u>3,408,553</u>	<u>35</u>	<u>3,437,714</u>	<u>36</u>	<u>3,407,693</u>	<u>34</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3110	普通股股本	3,801,023	40	3,801,023	40	3,801,023	38
3200	資本公積	1,619,202	17	1,619,202	17	1,616,225	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	322,673	3	322,673	3	303,979	3
3320	特別盈餘公積	93,795	1	93,795	1	14,203	-
3350	未分配盈餘	396,905	4	386,733	4	762,723	8
3400	其他權益	8,453	-	20,887	-	109,578	1
3500	庫藏股票	(176,415)	(2)	(176,415)	(2)	(176,415)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>6,065,636</u>	<u>63</u>	<u>6,067,898</u>	<u>63</u>	<u>6,431,316</u>	<u>64</u>
36XX	非控制權益	<u>162,859</u>	<u>2</u>	<u>163,644</u>	<u>1</u>	<u>169,559</u>	<u>2</u>
3XXX	權益總計	<u>6,228,495</u>	<u>65</u>	<u>6,231,542</u>	<u>64</u>	<u>6,600,875</u>	<u>66</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 9,637,048</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,669,256</u>	<u>100</u>	<u>\$10,008,568</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 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

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股

盈餘（虧損）為元

代 碼	105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
	金 額	%	金 額	%
4000 營業收入	\$ 1,331,500	100	\$ 1,402,483	100
5000 營業成本（附註九及二一）	<u>1,184,276</u>	<u>89</u>	<u>1,284,235</u>	<u>91</u>
5900 營業毛利	<u>147,224</u>	<u>11</u>	<u>118,248</u>	<u>9</u>
營業費用（附註二一）				
6100 推銷費用	17,297	2	21,235	1
6200 管理費用	69,158	5	64,305	5
6300 研究發展費用	<u>43,753</u>	<u>3</u>	<u>38,133</u>	<u>3</u>
6000 營業費用合計	<u>130,208</u>	<u>10</u>	<u>123,673</u>	<u>9</u>
6900 營業淨利（損）	<u>17,016</u>	<u>1</u>	<u>(5,425)</u>	<u>-</u>
營業外收入及支出				
7100 利息收入	2,630	-	2,316	-
7190 其他收入	8,483	1	7,612	-
7210 處分不動產、廠房及設備利益	-	-	450	-
7230 外幣兌換淨利益（損失）	(1,055)	-	2,704	-
7510 利息費用	(6,315)	-	(5,519)	-
7590 什項支出	(<u>23</u>)	-	(<u>1,043</u>)	-
7000 營業外收入及支出合計	<u>3,720</u>	<u>1</u>	<u>6,520</u>	<u>-</u>
7900 稅前淨利	20,736	2	1,095	-
7950 所得稅費用（附註四及二二）	<u>11,349</u>	<u>1</u>	<u>10,543</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利（損）	<u>9,387</u>	<u>1</u>	<u>(9,448)</u>	<u>(1)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日			104年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	(\$	6,492)	(1)	(\$	7,445)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(	5,942)	-		22,540	2
8300	本期其他綜合損益	(	12,434)	(1)		15,095	1
8500	本期綜合損益總額	(\$	3,047)	-	\$	5,647	-
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	10,172	1	(\$	7,901)	(1)
8620	非控制權益	(	785)	-	(	1,547)	-
8600		\$	9,387	1	(\$	9,448)	(1)
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	2,262)	-	\$	7,194	-
8720	非控制權益	(	785)	-	(	1,547)	-
8700		(\$	3,047)	-	\$	5,647	-
	每股盈餘(虧損)(附註二三)						
9710	基 本	\$	0.03		(\$	0.02)	
9810	稀 釋	\$	0.03		(\$	0.02)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：葉樹泉

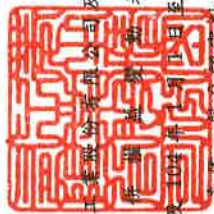


經理人：楊順卿



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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業 主 之 權				
						其 他 權	益 項 目	庫 藏 股 票	非 控 制 權 益	權 益 總 計
						國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益	(附註二十)		
A1	104 年 1 月 1 日餘額					\$ 39,039	\$ 55,444	\$ 176,415	\$ 171,106	\$ 6,595,228
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損					-	-	-	(1,547)	(9,448)
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益					(7,445)	22,540	-	-	15,095
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額					(7,401)	22,540	-	(1,547)	5,647
Z1	104 年 3 月 31 日餘額					\$ 31,594	\$ 77,984	\$ 176,415	\$ 169,559	\$ 6,600,875
A1	105 年 1 月 1 日餘額					\$ 31,799	\$ 10,912	\$ 176,415	\$ 163,644	\$ 6,231,542
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利(損)					-	-	-	(785)	9,387
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益					(6,492)	(5,942)	-	-	(12,434)
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額					(6,492)	(5,942)	-	(785)	(3,047)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額					\$ 25,307	\$ 16,854	\$ 176,415	\$ 162,859	\$ 6,228,495

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,736	\$ 1,095
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	261,201	273,915
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	5	(3)
A20900	利息費用	6,315	5,519
A21200	利息收入	(2,630)	(2,316)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(450)
A23700	存貨跌價損失 (回升利益)	(1,716)	248
A24100	未實現外幣兌換損失	6,743	1,460
A32200	提列負債準備	11,497	2,490
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(6,983)	1,362
A31150	應收帳款	22,745	46,645
A31180	其他應收款	(211,121)	(100,072)
A31200	存 貨	(2,477)	(2,315)
A31240	其他流動資產	(3,780)	(24,670)
A31990	其他非流動資產	(2,611)	498
A32150	應付帳款	(1,741)	4,652
A32180	其他應付款	(51,920)	(55,140)
A32230	其他流動負債	3,475	4,263
A32240	淨確定福利負債	(3,299)	(181)
A33000	營運產生之現金流入	44,439	157,000
A33100	收取之利息	2,647	2,253
A33300	支付之利息	(6,277)	(5,318)
A33500	支付之所得稅	(111)	(205)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>40,698</u>	<u>153,730</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 14,280)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(37,640)	(278,370)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	450
B03700	存出保證金減少	10,092	685
B07100	預付設備款增加	(37,073)	(166,005)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(64,621)	(457,520)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	199,490	110,349
C00200	短期銀行借款減少	(119,992)	(120,083)
C01600	舉借長期銀行借款	12,150	463,000
C01700	償還長期銀行借款	(89,352)	(31,030)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,296	422,236
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,229)	(2,176)
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	(22,856)	116,270
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,439,089	1,018,028
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,416,233	\$ 1,134,298

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 5 月 9 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

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

菱生精密工業股份有限公司(以下稱「本公司」)於 62 年 4 月設立於台中加工出口區，並於同年 7 月開始營業，所營業務主要為各型積體電路之封裝、測試及光電產品。

本公司股票自 87 年 4 月起在臺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 105 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可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)

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表四、五。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
零用金及庫存現金	\$ 573	\$ 574	\$ 555
銀行支票及活期存款	621,601	554,139	625,351
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	694,156	784,500	408,500
短期票券	99,903	99,876	99,892
	<u>\$ 1,416,233</u>	<u>\$ 1,439,089</u>	<u>\$ 1,134,298</u>

七、應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 1,161,220	\$ 1,193,994	\$ 1,222,018
減：備抵呆帳	(8,551)	(8,546)	(5,650)
	<u>\$ 1,152,669</u>	<u>\$ 1,185,448</u>	<u>\$ 1,216,368</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 365 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未逾期	\$ 1,110,690	\$ 1,144,844	\$ 1,144,956
90天以下	12,134	13,465	23,012
91至180天	32,324	29,883	40,920
181至365天	-	-	8,400
365天以上	6,072	5,802	4,730
合計	<u>\$ 1,161,220</u>	<u>\$ 1,193,994</u>	<u>\$ 1,222,018</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
90天以下	\$ 12,134	\$ 13,465	\$ 23,012
91至180天	32,324	29,883	40,920
181至365天	-	-	8,400
365天以上	6,072	5,802	4,730
合計	<u>\$ 50,530</u>	<u>\$ 49,150</u>	<u>\$ 77,062</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
群組評估減損損失		
期初餘額	\$ 8,546	\$ 5,653
本期提列(迴轉)	5	(3)
期末餘額	<u>\$ 8,551</u>	<u>\$ 5,650</u>

八、其他應收款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原始到期日超過3個月之 銀行定期存款	\$ 515,278	\$ 306,238	\$ 398,950
應收退稅款	8,773	8,103	18,594
其 他	2,421	1,359	1,320
	<u>\$ 526,472</u>	<u>\$ 315,700</u>	<u>\$ 418,864</u>

九、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
原 料	\$ 250,866	\$ 247,435	\$ 276,610
製 成 品	77,448	76,613	76,484
在 製 品	36,794	38,144	33,423
商 品	2,457	1,848	1,909
	<u>\$ 367,565</u>	<u>\$ 364,040</u>	<u>\$ 388,426</u>

營業成本包括下列項目：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
下腳收入	\$ 8,249	\$ 10,300
存貨淨變現價值回升利益 (跌價損失)	1,716	(248)

存貨淨變現價值回升係因存貨最終價格上揚所致。

十、備供出售金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 252,902</u>	<u>\$ 258,844</u>	<u>\$ 347,740</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>國內未上市櫃普通股</u>			
安葳科技股份有限公司 (安葳公司)	\$ 13,388	\$ 13,388	\$ 13,388
豐澤工程股份有限公司 (豐澤公司)	10,880	10,880	14,280
晶致半導體股份有限公司 (晶致公司)	7,500	7,500	7,500

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>國內未上市櫃普通股</u>			
全能科技股份有限公司 (全能公司)	\$ 300	\$ 300	\$ 2,500
翔合化合物半導體股份 有限公司(翔合公司)	-	-	-
	<u>\$ 32,068</u>	<u>\$ 32,068</u>	<u>\$ 37,668</u>

合併公司所持有之上述國內未上市櫃股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

翔合公司因以往年度持續虧損，合併公司於 98 年度已將對其之投資全數認列減損損失。另豐澤公司及全能公司因持續虧損，合併公司於 104 年度分別認列 3,400 仟元及 2,200 仟元之減損損失。

十二、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	業務性質	所 持 股 權 %		
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
本公司	Lingsen Holding (Samoa) Inc. (薩摩亞菱生公司)	一般投資業	100	100	100
	迅能半導體股份有限公司 (迅能公司)	電子零組件製造	93	93	93
	鴻谷科技股份有限公司 (鴻谷公司)	積體電路之測試	64	64	64
	利鑫投資股份有限公司 (利鑫公司)	一般投資業	100	100	100
	德利勤科技股份有限公司 (德利勤公司)	電子材料批發及零組件製造	78	78	78
	Lingsen America Inc. (美國菱生公司)	仲介業務	100	100	100
	Oxney Trading Limited (歐尼公司)	買賣業	100	100	100
	迅能公司	電子零組件製造	4	4	4
利鑫公司	德利勤公司	電子材料批發及零組件製造	21	21	21
	Li Yuan Investments Co., Ltd. (立驥公司)	一般投資業	100	100	100
薩摩亞菱生公司	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	100

上述均係非重要子公司，且除美國菱生公司之財務報表未經會計師核閱外，其餘子公司財務報表均經會計師核閱。

(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 %		
	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
鴻谷公司	36	36	36

以下鴻谷公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
流動資產	\$ 181,225	\$ 181,835	\$ 234,494
非流動資產	542,214	539,729	557,159
流動負債	(165,521)	(146,766)	(165,234)
非流動負債	(122,572)	(139,775)	(182,513)
權 益	<u>\$ 435,346</u>	<u>\$ 435,023</u>	<u>\$ 443,906</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 277,185	\$ 276,979	\$ 282,635
鴻谷公司之非控制權益	158,161	158,044	161,271
	<u>\$ 435,346</u>	<u>\$ 435,023</u>	<u>\$ 443,906</u>
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 104,117</u>	<u>\$ 111,020</u>	
綜合損益總額	<u>\$ 323</u>	<u>(\$ 1,342)</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 206	(\$ 855)	
鴻谷公司之非控制權益	117	(487)	
	<u>\$ 323</u>	<u>(\$ 1,342)</u>	
現金流量			
營業活動	\$ 31,910	\$ 14,555	
投資活動	(17,935)	(42,807)	
籌資活動	4,944	23,733	
淨現金流入(出)	<u>\$ 18,919</u>	<u>(\$ 4,519)</u>	

十三、採用權益法之投資

被投資公司名稱	105年3月31日		104年12月31日		104年3月31日	
	金額	持股	金額	持股	金額	持股
非上市櫃公司普通股						
奇峰科技股份有限公司 (奇峰公司)	\$ 11,417	30%	\$ 11,417	30%	\$ 11,417	30%
減：累計減損	(11,417)		(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，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理當局認為奇峰公司財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至3月31日		期	初	餘	額	增	加	減	少	重	分	類	淨	兌	換	差	額	期	末	餘	額
成 本																					
土 地	\$ 127,534					\$ -		\$ -		\$ -			\$ -							\$ 127,534	
房屋及建築	3,339,849					3,191		-		1,320			(7,676)							3,336,684	
機器設備	7,775,713					3,643		82,580		39,293			(2,473)							7,733,596	
運輸設備	30,015					-		808		-			(10)							29,197	
生財器具	61,625					513		389		-			(18)							61,731	
其他設備	336,247					3,441		7,675		470			(705)							331,778	
未完工程	165,783					28,626		-		1,542			(274)							195,677	
成本合計	11,836,766					\$ 39,414		\$ 91,452		\$ 42,625			(\$ 11,156)							11,816,197	
累計折舊																					
房屋及建築	1,196,101					\$ 35,043		\$ -		\$ -			(\$ 4,116)							1,227,028	
機器設備	4,694,519					206,514		82,580		-			(1,318)							4,817,135	
運輸設備	19,911					766		808		-			7							19,876	
生財器具	19,398					2,086		389		-			(6)							21,089	
其他設備	166,669					16,792		7,675		-			(362)							175,424	
累計折舊合計	6,096,598					\$ 261,201		\$ 91,452		\$ -			(\$ 5,795)							6,260,552	
累計減損																					
土 地	59,787					\$ -		\$ -		\$ -			\$ -							59,787	
房屋及建築	57,954					-		-		-			-							57,954	
累計減損合計	117,741					\$ -		\$ -		\$ -			\$ -							117,741	
	\$ 5,622,427																			\$ 5,437,904	
104年1月1日 至3月31日																					
成 本																					
土 地	\$ 127,534					\$ -		\$ -		\$ -			\$ -							\$ 127,534	
房屋及建築	2,977,272					4,323		25,442		168,181			(7,969)							3,116,365	
機器設備	7,956,312					18,269		355,652		267,454			(3,708)							7,882,675	
運輸設備	30,408					-		2,461		350			743							29,040	
生財器具	69,358					1,524		545		6,595			(19)							76,913	
其他設備	381,051					10,659		45,733		6,221			(668)							351,530	
未完工程	480,243					68,880		-		(155,976)			-							393,147	
成本合計	12,022,178					\$ 103,655		\$ 429,833		\$ 292,825			(\$ 11,621)							11,977,204	

(接次頁)

(承前頁)

104年1月1日 至3月31日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨兌換差額	期 末 餘 額
<u>累計折舊</u>								
房屋及建築	\$ 1,167,576	\$	31,285	\$	25,442	\$ -	(\$ 3,870)	\$ 1,169,549
機器設備	4,764,851		223,677		355,652	-	(2,076)	4,630,800
運輸設備	20,026		905		2,461	-	732	19,202
生財器具	29,050		2,069		545	-	(8)	30,566
其他設備	205,229		15,979		45,733	-	(200)	175,275
累計折舊合計	<u>6,186,732</u>	<u>\$</u>	<u>273,915</u>	<u>\$</u>	<u>429,833</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,422)</u>	<u>6,025,392</u>
<u>累計減損</u>								
土 地	59,787	\$	-	\$	-	\$ -	-	59,787
房屋及建築	<u>57,954</u>		-		-	-	-	<u>57,954</u>
累計減損合計	<u>117,741</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>117,741</u>
	<u>\$ 5,717,705</u>							<u>\$ 5,834,071</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	
廠房主建物	45至50年
水電空調工程	3至20年
機器設備	2至10年
運輸設備	4至7年
生財器具	2至7年
其他設備	2至7年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二八。

十五、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流 動</u>			
質押定期存款（附註二八）	\$ 185,401	\$ 185,329	\$ 104,893
用品盤存	45,866	48,836	41,853
代 付 款	18,939	21,413	25,317
留抵稅額	18,584	18,742	18,643
預付款項	16,003	7,821	23,193
進項稅額	7,401	7,003	6,641
其 他	432	511	578
	<u>\$ 292,626</u>	<u>\$ 289,655</u>	<u>\$ 221,118</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 40,894	\$ 46,032	\$ 284,977
長期預付租賃款	10,821	11,083	11,487
其 他	16,166	13,462	15,550
	<u>\$ 67,881</u>	<u>\$ 70,577</u>	<u>\$ 312,014</u>

十六、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
信用借款	\$ 362,740	\$ 269,300	\$ 203,600
進出口融資借款	105,716	120,209	37,289
	<u>\$ 468,456</u>	<u>\$ 389,509</u>	<u>\$ 240,889</u>
年利率(%)			
信用借款	1.06-3.06	1.63-3.06	1.28-3.07
進出口融資借款	1.02-1.30	0.96-1.89	0.80

(二) 長期銀行借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
抵押借款	\$ 1,911,368	\$ 1,985,397	\$ 1,874,823
信用借款	17,401	20,574	20,000
	1,928,769	2,005,971	1,894,823
減：一年內到期部分	(330,959)	(301,309)	(206,455)
一年後到期部分	<u>\$ 1,597,810</u>	<u>\$ 1,704,662</u>	<u>\$ 1,688,368</u>

項 目	到 期 日	主 要 條 款	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
抵押借款	111年12月	自105年3月起，按季分28期償還，每期償還25,000仟元	\$ 675,000	\$ 700,000	\$ 700,000
	110年11月	自106年2月起，按季分20期償還，每期償還20,000仟元	400,000	400,000	400,000
	110年11月	自106年2月起，按季分20期償還，每期償還6,000仟元	120,000	120,000	-
	110年11月	自106年2月起，按季分20期償還，每期償還5,650仟元	113,000	113,000	-
	108年11月	自104年11月起，按季分17期償還，每期償還20,765仟元	311,471	332,235	353,000
	108年1月	自103年4月起，按季分20期償還，每期償還8,500仟元	89,850	110,500	136,000
	108年1月	自105年4月起，按季分12期償還，每期償還1,013仟元	12,150	-	-
	107年12月	自103年3月起，按季分20期償還，每期償還2,750仟元	30,250	33,000	41,250
	107年9月	自103年9月起，按季分17期償還，每期償還11,765仟元	117,647	129,412	164,706
	107年1月	自104年4月起，按季分12期償還，每期償還5,250仟元	42,000	47,250	63,000
	104年12月	自102年4月起，按季分12期償還，每期償還2,916仟元	-	-	11,667
	104年9月	自99年12月起，按季分20期償還，每期償還2,600仟元	-	-	5,200
信用借款	110年11月	自106年2月起，按季分20期償還，每期償還500仟元	10,000	10,000	10,000
	107年11月	自105年2月起，按季分15期償還，每期償還673仟元	7,401	8,074	-
	105年1月	自102年4月起，按季分12期償還，每期償還2,500仟元	-	2,500	10,000
			<u>\$ 1,928,769</u>	<u>\$ 2,005,971</u>	<u>\$ 1,894,823</u>

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
年利率(%)			
抵押借款	0.74-1.81	0.81-1.81	0.95-1.95
信用借款	0.74-1.80	0.81-1.88	1.95

十七、其他應付款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 162,816	\$ 214,502	\$ 175,039
應付工廠用品費	124,229	122,089	157,108
應付休假給付	46,094	51,240	45,004
應付設備款	15,828	13,144	166,443
應付員工分紅或酬勞及董監酬勞	3,000	-	12,309
其他	104,251	105,289	104,652
	<u>\$ 456,218</u>	<u>\$ 506,264</u>	<u>\$ 660,555</u>

十八、負債準備－流動

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
銷貨退回及折讓	<u>\$ 32,393</u>	<u>\$ 20,896</u>	<u>\$ 36,506</u>

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，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

負債準備變動資訊如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 20,896	\$ 34,016
本期提列	11,497	2,490
期末餘額	<u>\$ 32,393</u>	<u>\$ 36,506</u>

十九、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,673仟元及4,019仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
額定股數(仟股)	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>
額定股本	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>	<u>\$ 5,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>	<u>380,102</u>
已發行股本	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>	<u>\$ 3,801,023</u>

(二) 資本公積

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股票發行溢價	\$ 1,299,151	\$ 1,299,151	\$ 1,299,151
公司債轉換溢價	252,910	252,910	252,910
庫藏股票交易	53,783	53,783	50,806
轉換公司債應付利息補 償金	13,285	13,285	13,285
子公司權益變動	<u>73</u>	<u>73</u>	<u>73</u>
	<u>\$ 1,619,202</u>	<u>\$ 1,619,202</u>	<u>\$ 1,616,225</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、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）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。

因採用權益法之投資、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%（若當年度之股東股息及紅利大於

每股 1 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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 11 月董事會擬議修改公司章程，尚待於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 104 年 6 月股東常會決議通過 103 年度盈餘分配案如下：

	103 年度	
	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 18,694	
特別盈餘公積	79,592	
現金股利	200,000	\$ 0.5261

本公司於 105 年 3 月董事會擬議 104 年度虧損撥補案，因 104 年度虧損，故於彌補虧損及提列特別盈餘公積 31,463 仟元後，擬不予分配。另擬議以資本公積發放現金 100,000 仟元，每股 0.263 元。

有關 104 年度之虧損撥補案尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

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
105 年 3 月 31 日	5,658,911	\$ 52,119	\$ 52,119
104 年 12 月 31 日	5,658,911	\$ 51,157	\$ 51,157
104 年 3 月 31 日	5,658,911	\$ 81,771	\$ 81,771

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、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>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	\$ 271,349	\$ 64,482	\$ 335,831
確定提撥計畫	10,709	2,186	12,895
確定福利計畫	3,113	560	3,673
其他員工福利	45,810	7,754	53,564
折舊費用	242,802	18,399	261,201
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
員工福利費用			
薪資、獎金及紅利	285,820	62,143	347,963
確定提撥計畫	11,591	2,316	13,907
確定福利計畫	3,436	583	4,019
其他員工福利	52,098	8,879	60,977
折舊費用	261,149	12,766	273,915

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不低於 10% 及 2% 分派員工紅利及董監酬勞，104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因虧損故未估列員工紅利及董監酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 10% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董監酬勞。105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列員工酬勞 2,500 仟元及董監酬勞 500 仟元，係分別按前述稅前利益之 10% 及 2% 估列。

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月舉行股東常會，決議通過 103 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	103年度
員工紅利	\$ 8,866
董監酬勞	1,773

104 年 6 月股東常會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監酬勞金額並無差異。本公司 104 年度因虧損故未估列員工及董監酬勞。

有關本公司 104 年股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，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主要組成項目

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅	\$ 13,815	\$ 11,157
遞延所得稅	(2,466)	(614)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,349</u>	<u>\$ 10,543</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ 164,999	\$ 164,999	\$ 162,718
利鑫公司	10,878	10,878	10,129
鴻谷公司	3,433	3,433	3,468
迅能公司	62	62	62
德利勤公司	-	-	-

本公司及國內子公司均無 86 年度以前之未分配盈餘。

	104 年度（預計）	103 年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率		
本公司	24.55%	24.30%
鴻谷公司	5.59%	4.73%

利鑫公司、迅能公司及德利勤公司截至 105 年 3 月 31 日均因累積虧損，故無盈餘分配。

(三) 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，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二三、每股盈餘（虧損）

	歸屬本公司 業主之 淨利（損）	股數（分母） （仟股）	每股盈餘 （虧損）（元）
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬本公司業主之淨利	\$ 10,172	374,443	<u>\$ 0.03</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>280</u>	
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	<u>\$ 10,172</u>	<u>374,723</u>	<u>\$ 0.03</u>
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股虧損			
歸屬本公司業主之淨損	<u>(\$ 7,901)</u>	<u>374,443</u>	<u>(\$ 0.02)</u>
稀釋每股虧損			
歸屬本公司業主之淨損	<u>(\$ 7,901)</u>	<u>374,443</u>	<u>(\$ 0.02)</u>

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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

合併公司向經濟部加工出口區管理處台中分處及中港分處承租多筆土地，租賃期間為 3 至 10 年；合併公司於台灣及中國大陸之廠房、辦公室、員工宿舍及部分機器設備係向他人承租，租賃期間為 1 至 3 年。其租約到期可再續約，另租賃期間終止時，合併公司對承租財產並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不超過1年	\$ 34,854	\$ 24,748	\$ 25,662
1至5年	48,945	43,500	39,856
超過5年	12,245	13,405	29,230
	<u>\$ 96,044</u>	<u>\$ 81,653</u>	<u>\$ 94,748</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之不動產，租賃期間為1至5年。所有營業租賃合約均包括於承租人行使續租權時，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，對該不動產不具有優惠承購權。

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與104年度合併財務報告所述相同。

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

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. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司所持有之金融工具均屬第1級公允價值衡量，列示如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
國內上市櫃及興櫃股票	<u>\$ 252,902</u>	<u>\$ 258,844</u>	<u>\$ 347,740</u>

105年及104年1月1日至3月31日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款	\$ 3,316,327	\$ 3,164,300	\$ 2,920,045
備供出售金融資產	252,902	258,844	347,740
以成本衡量之金融資產	32,068	32,068	37,668
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	3,084,929	3,139,512	3,066,048

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（包含一年內到期部分）及存入保證金等以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投資、應收帳款、應付帳款及借款等。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25%-29%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22%-26%非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金及日幣匯率波動之影響。

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

貨 幣 種 類	匯 率 變 動 對 損 益 之 影 響	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
美 金	\$ 1,075	\$ 1,782
日 幣	120	198

合併公司本期對匯率敏感度下降，主係以美金計價之銷貨及以日幣計價之進貨減少，導致應收帳款、應付帳款及其他應付款餘額減少所致。

(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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 619,451	\$ 580,227	\$ 527,861
金融負債	323,131	258,209	178,289

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$1,487,874	\$1,343,170	\$1,005,011
金融負債	2,074,094	2,137,271	1,957,423

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105年及104年1月1日至3月31日之稅前淨利分別變動為5,862仟元及9,524仟元。

(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%，105年及104年1月1日至3月31日其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別變動2,529仟元及3,477仟元。

合併公司對備供出售投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

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所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

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 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 47%、42%及 43%。

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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，列示如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 1,815,118</u>	<u>\$ 2,134,402</u>	<u>\$ 2,316,640</u>

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：

非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3年以上
<u>105年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 246,308	\$ -	\$ -
浮動利率負債	476,284	806,866	790,944
固定利率負債	323,131	-	-
	<u>\$ 1,045,723</u>	<u>\$ 806,866</u>	<u>\$ 790,944</u>
<u>104年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 249,918	\$ -	\$ -
浮動利率負債	432,609	827,303	877,359
固定利率負債	258,209	-	-
	<u>\$ 940,736</u>	<u>\$ 827,303</u>	<u>\$ 877,359</u>
<u>104年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 435,247	\$ -	\$ -
浮動利率負債	269,055	694,735	993,633
固定利率負債	178,289	-	-
	<u>\$ 882,591</u>	<u>\$ 694,735</u>	<u>\$ 993,633</u>

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 14,345	\$ 14,352
退職後福利	338	411
	<u>\$ 14,683</u>	<u>\$ 14,763</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業提供作為銀行借款額度之擔保品及內銷進口稅費保證金：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,741,041	\$ 2,810,235	\$ 2,717,450
其他流動資產	185,401	185,329	104,893
	<u>\$ 2,926,442</u>	<u>\$ 2,995,564</u>	<u>\$ 2,822,343</u>

二九、重大或有事項及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 截至 105 年及 104 年 3 月 31 日止，合併公司因進口設備已開立未使用之信用狀金額分別為 29,391 仟元及 170 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 136,679</u>	<u>\$ 150,217</u>	<u>\$ 351,980</u>

三十、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

貨幣性項目	105 年 3 月 31 日		
	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
美金	\$ 16,141	32.185	\$ 519,498
日幣	111,823	0.2863	32,015
<u>金融負債</u>			
美金	12,800	32.185	411,968
日幣	69,781	0.2863	19,978

		104 年 12 月 31 日			
貨 幣 性 項 目	外	幣 匯	率	帳 面 金 額	
<u>金融資產</u>					
美 金	\$	17,077	32.83	\$	560,638
日 幣		126,332	0.2727		34,451
<u>金融負債</u>					
美 金		13,011	32.83		427,151
日 幣		107,602	0.2727		29,343
		104 年 3 月 31 日			
貨 幣 性 項 目	外	幣 匯	率	帳 面 金 額	
<u>金融資產</u>					
美 金	\$	17,105	31.30	\$	535,401
日 幣		214,791	0.2604		55,932
<u>金融負債</u>					
美 金		11,411	31.30		357,172
日 幣		138,750	0.2604		36,130

具重大影響之未實現外幣兌換（損）益如下：

		105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
外 幣 匯	率	淨 兌 換 (損) 益	匯	率	淨 兌 換 (損) 益
美 金	32.185 (美金：新台幣)	(\$ 1,298)	31.30 (美金：新台幣)		(\$ 2,022)
美 金	6.4612 (美金：人民幣)	763	6.1422 (美金：人民幣)		11
日 幣	0.2863 (日幣：新台幣)	404	0.2604 (日幣：新台幣)		133
日 幣	0.0576 (日幣：人民幣)	-	0.0424 (日幣：人民幣)		14
		(\$ 131)			(\$ 1,864)

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表三。
3. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：附表一。
4. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：附表三。

三二、部門資訊

合併公司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，應報導部門為積體電路封測及其他。

部門收入及營運結果

	部 門 收 入	部 門 損 益
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
積體電路封測	\$ 1,310,054	\$ 1,380,365
其 他	21,446	22,118
繼續營運單位總額	<u>\$ 1,331,500</u>	<u>\$ 1,402,483</u>
利息收入		17,016
處分不動產、廠房及設備淨 利益		2,630
		(5,425)
		450

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入	部 門 損 益
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨利益(損失)		
公司一般收入及利益		
利息費用		
公司一般費用及損失		
繼續營業單位稅前利益		

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用。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。

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 105 年 1 月 1 日至 3 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 公司名稱	背書保 證關係	對象 對關係	單一企業背 書保證額 (註)	本期最高額 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高額 (註)	屬母子公司 背書保證	屬子公司 背書保證	屬大 背書保證	對陸地 保
0	本公司	迅能公司 寧波力源公司	子公司 曾孫公司		\$ 909,845	\$ 210,000 160,925 (美金5,000)	\$ 210,000 160,925 (美金5,000)	\$ 154,000 128,740 (美金4,000)	\$ - 146,000	3 3	\$ 1,819,691 1,819,691	Y Y	- -	- Y	- Y

註：對單一企業背書保證限額為淨值 15%，最高限額為淨值 30%。

菱生精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元／仟股

附表二

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	期 目	股數／單位數	帳 面 金 額	持 股 %	市 價 或 淨 值 (註三)	本 值
本公司	股票 全智科技股份有限公司 鈺景科技股份有限公司 佳凌科技股份有限公司(遠昌公司) 遠昌科技股份有限公司 晶致公司 翔合公司	本公司為該公司之法人董事 無 無 無 無 無 無	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動			9,511 5,000 1,325 75 527 45	\$ 196,392 33,000 19,876 1,211 7,500 -	8 12 1 - 2 -	\$ 196,392 33,000 19,876 1,211 6,664 -	
利鑫公司	股票 本公司(註二) 遠昌公司 安藏公司 豐澤公司 全龍公司	母公司 無 無 無 無 無	備供出售金融資產—非流動 備供出售金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動 以成本衡量之金融資產—非流動			5,659 150 1,339 1,200 125	52,119 2,423 13,388 10,880 300	1 - 11 20 -	52,119 2,423 7,721 10,877 206	

註一：投資子公司相關資訊，請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，以被投資公司股票淨值估計其公允價值。

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 105 年 1 月 1 日至 3 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	
					目 的	金 額	(註 二)	交	易 條 件	估 計 總 額	估 計 總 額 之 比 率 (%)	收 入 或 損 失 (%)
0		本公司	美國菱生公司	1	佣金支出	\$	1,909		60 天		-	
			利鑫公司	1	應付費用		6,529		60 天		-	
			鴻谷公司	1	租金收入		9		-		-	
			迅能公司	1	租金收入		885		-		-	
					營業收入		3,319		60 天		-	
					進 貨		873		60 天		-	
					應收帳款		2,705		60 天		-	
1		迅能公司	鴻谷公司	3	應付帳款		512		60 天		-	
					租金支出		1,387		-		-	
					其他收入		98		-		-	
					其他應收款		35		-		-	
					其他流動資產		230		-		-	
					存出保證金		2,330		-		-	
			寧波力源公司	3	營業收入		4,486		60 天		-	
					進 貨		2,529		60 天		-	
					應收帳款		9,898		60 天		-	
2		鴻谷公司	德利勤公司	3	應付帳款		5,349		60 天		-	
					租金收入		9		-		-	

註一：1.母公司對子公司。
 2.子公司對母公司。
 3.子公司對子公司。
 註二：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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資期末	資去年	金額年底	期股	末數比	率	帳面金額	有被投資公司本期損益	本公司投資之損益	公司認列
本公司	薩摩亞菱生公司 (註三)	薩摩亞群島	一般投資業	\$ 1,417,421	\$ 1,384,389		44,000		100		\$ 347,650	(\$ 22,366)	(\$ 22,366)	
	鴻谷公司 (註三)	台灣新竹縣	積體電路之測試	230,146	230,146		22,923		64		277,185	323		206
	迅能公司 (註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造	760,761	760,761		76,076		93		127,294	(27,098)	(25,152)	
	利鑫公司 (註一及三)	台中市	一般投資業	300,000	300,000		30,000		100		52,876	(1,080)	(1,080)	
	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		78		20,969	3		2
利鑫公司	美國菱生公司 (註三)	美國加州	中介業務	32,311	32,311		1,000		100		65,171	(94)	(94)	
	歐尼公司 (註三)	英屬維京群島	買賣業	1,687	1,687		50		100		1,703	-	-	
	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		30		-	-	-	
	迅能公司 (註三)	台灣新竹縣	電子零組件製造	29,158	29,158		3,154		4		5,278	(27,098)	(1,044)	
薩摩亞菱生公司	德利勤公司 (註三)	台灣新竹縣	電子材料批發及零組件製造	23,342	23,342		1,419		21		5,565	3		1
	立縣公司 (註三)	開曼群島	一般投資業	1,417,421	1,384,389		44,000		100		347,650	(22,366)	(22,366)	

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 105 年 1 月 1 日至 3 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	本期末自台灣投資金額	本初自台灣投資金額	本期末匯出金額	本期末匯出或收回金額	本期末自台灣累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資(損)益(註二)	期末投資價面	實值投資	截至本期末止已匯回台灣之收益
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 44,000	(註一)	\$ 1,384,389 (美金 43,000)	\$ 33,032 (美金 1,000)	\$ -	\$ -	\$ 1,417,421 (美金 44,000)	(\$ 22,366)	100%	(\$ 22,366)	\$ 347,650	\$ -	-

本期末大陸赴	本期末累積自台灣投資金額	經濟部核准	審計委員會額	經濟部投資審計委員會額	規定
\$ 1,417,421 (美金 44,000)	美金 49,000			\$ 3,639,382	(註三)

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表認列。

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：編製合併財務報表時，業已沖銷。