

美磊科技股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：新竹縣湖口鄉鳳山村自強路十八號

電話：(〇三) 五九七二四八八

§ 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、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~11		一
(三) 會計變動之理由及其影響	11		二
(四) 重要會計科目之說明	12~24		三~十八
(五) 關係人交易	24~25		十九
(六) 質抵押之資產	25		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	26		二一
(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	28		二三
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	37~39		二五
(十二) 營運部門財務資訊	26~28		二二
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	28~36		二四

會計師核閱報告

美磊科技股份有限公司 公鑒：

美磊科技股份有限公司及子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日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。

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，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日資產總額各為新台幣 396,786 仟元及 392,292 仟元，分別占合併資產總額之 9.35% 及 9.96%；民國一〇一及一〇〇年第一季之營業收入淨額各為新台幣 493 仟元及 4,380 仟元，分別占合併營業收入之 0.08% 及 0.72%。另合併財務報表附註二四揭露之相關資訊，係以前開子公司同期間未經會計核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司民國一〇一及一〇〇年第一季財務報表如經本會計師核閱，可能有所調整之影響外，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行政院金融監督管理委員會民國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而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 龔 雙 雄

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

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

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 二 十 七 日

美磊科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(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	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 274,271	7	\$ 338,613	9	2100	短期借款(附註十)	\$ 849,871	20	\$ 499,593	13
1320	備供出售金融商品—流動(附註四)	858,873	20	604,754	15	2110	應付短期票券(附註十一)	179,972	4	99,871	2
1120	應收票據—淨額(附註二及五)	5,853	-	3,442	-	2120	應付票據	897	-	593	-
1140	應收帳款—淨額(附註二、六及十九)	885,039	21	918,370	23	2140	應付帳款	442,974	10	374,029	9
120X	存貨(附註七)	631,147	15	584,588	15	2160	應付所得稅	13,726	-	-	-
1286	遞延所得稅資產—流動	11,302	-	11,018	-	2170	應付費用(附註十四)	110,017	3	220,015	6
1298	其他流動資產	78,814	2	60,970	2	2183	可轉換公司債負債部分—流動(附註	8,260	-	-	-
11XX	流動資產合計	2,745,299	65	2,521,755	64)					
	基金及投資					2271	一年內到期公司債(附註十二)	660,659	16	-	-
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	660	-	660	-	2272	一年內到期長期借款(附註十三)	198,914	5	68,555	2
	固定資產(附註九及二十)					2280	其他流動負債	56,153	1	85,475	2
	成 本					21XX	流動負債合計	2,521,443	59	1,348,131	34
1501	土 地	131,196	3	131,196	3		長期負債				
1521	房屋及建築	492,754	12	449,216	12	2410	應付公司債(附註十二)	-	-	649,436	16
1531	機器設備	1,236,684	29	955,937	24	2420	長期借款(附註十三)	535,966	13	270,301	7
1551	運輸設備	1,810	-	4,073	-	2490	可轉換公司債負債部分—非流動(附註十二)	-	-	7,910	-
1561	辦公設備	33,781	1	31,343	1	24XX	長期負債合計	535,966	13	927,647	23
1681	其他設備	19,156	-	10,613	-		其他負債				
15X1		1,915,381	45	1,582,378	40	2810	應計退休金負債	9,917	-	9,832	-
15X9	減：累計折舊	(532,373)	(13)	(329,268)	(8)	2860	遞延所得稅負債	21,314	1	11,960	1
1599	累計減損	(10,212)	-	(10,127)	-	28XX	其他負債合計	31,231	1	21,792	1
1670	未完工程及預付設備款	70,048	2	117,291	3	2XXX	負債合計	3,088,640	73	2,297,570	58
15XX	固定資產合計	1,442,844	34	1,360,274	35		股東權益				
	無形資產					3110	普通股股本(附註十五)	722,454	17	717,326	18
1782	土地使用權	18,790	-	16,049	-		資本公積				
	其他資產					3210	股票發行溢價	267,548	6	266,041	7
1820	存出保證金	1,807	-	5,278	-	3240	處分資產增益	44	-	44	-
1830	遞延費用	33,711	1	36,023	1	3260	長期投資	118	-	118	-
18XX	其他資產合計	35,518	1	41,301	1	3272	可轉換公司債之認股權	44,189	1	44,189	1
						32XX	資本公積合計	311,899	7	310,392	8
							保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	107,958	3	64,272	2
						3350	未分配盈餘	393,246	9	561,697	14
						33XX	保留盈餘合計	501,204	12	625,969	16
							股東權益其他項目				
						3420	累積換算調整數	36,243	1	6,575	-
						3450	金融商品未實現(損)益(附註二)	(13,151)	-	119,065	3
						3480	庫藏股票(附註二及十六)	(404,178)	(10)	(136,858)	(3)
						3XXX	股東權益合計	1,154,471	27	1,642,469	42
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,243,111	100	\$ 3,940,039	100		負債及股東權益總計	\$ 4,243,111	100	\$ 3,940,039	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註十八)	\$ 589,850	100	\$ 603,631	101
4170 減：銷貨退回	(879)	-	(72)	-
4190 銷貨折讓	(<u>1,290</u>)	-	(<u>3,119</u>)	(<u>1</u>)
4000 營業收入淨額	587,681	100	600,440	100
5000 營業成本	(<u>490,204</u>)	(<u>83</u>)	(<u>453,742</u>)	(<u>76</u>)
5910 營業毛利	<u>97,477</u>	<u>17</u>	<u>146,698</u>	<u>24</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(23,934)	(4)	(27,139)	(5)
6200 管理費用	(21,795)	(4)	(32,105)	(5)
6300 研究發展費用	(<u>23,280</u>)	(<u>4</u>)	(<u>25,172</u>)	(<u>4</u>)
6000 營業費用合計	(<u>69,009</u>)	(<u>12</u>)	(<u>84,416</u>)	(<u>14</u>)
6900 營業淨利	<u>28,468</u>	<u>5</u>	<u>62,282</u>	<u>10</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	91	-	93	-
7130 處分固定資產利益	949	-	-	-
7320 金融負債評價利益	15,050	3	-	-
7140 處分投資利益	-	-	24,294	4
7160 兌換利益—淨額	-	-	8,306	2
7480 其他收入	<u>488</u>	-	<u>240</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>16,578</u>	<u>3</u>	<u>32,933</u>	<u>6</u>

(接次頁)

美磊科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 16,397	\$ 66,098
存貨回升利益	(1,485)	(12,491)
處分投資利益	-	(24,294)
折舊費用	41,886	27,820
各項攤提	15,491	14,384
處分固定資產(利益)損失	(935)	34
金融商品評價(利益)損失	(15,050)	3,850
應付公司債折價攤銷	2,806	2,806
淨退休金成本	(59)	1
遞延所得稅	(332)	12,948
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,265	1,918
應收帳款	36,148	(52,045)
存貨	(35,171)	(19,949)
其他流動資產	5,005	3,930
應付票據	(307)	(2,053)
應付帳款	28,766	8,755
應付費用	(17,529)	46,019
其他流動負債	4,420	(31,246)
營業活動之淨現金流入	<u>81,316</u>	<u>46,485</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(1,198)	(160,854)
處分備供出售金融資產價款	-	118,480
購置固定資產	(40,819)	(46,780)
處分固定資產價款	2,512	-
遞延費用增加	(6,044)	(6,526)
存出保證金減少(增加)	4	(3,333)
受限制資產減少	10	14,837
其他無形資產減少	-	2,195
投資活動之淨現金流出	<u>(45,535)</u>	<u>(81,981)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 2,490	\$ 73,774
應付短期票券(減少)增加	(229,189)	49,874
舉借(償還)長期借款	192,344	(89,763)
購買庫藏股成本	-	(136,858)
員工認股選擇權行使	<u>2,791</u>	<u>776</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(31,564)</u>	<u>(102,197)</u>
匯率影響數	<u>(3,701)</u>	<u>2,148</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	516	(135,545)
期初現金及約當現金餘額	<u>273,755</u>	<u>474,158</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 274,271</u>	<u>\$ 338,613</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 8,976</u>	<u>\$ 3,197</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 2,121</u>	<u>\$ 7,770</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
長期借款轉列一年內到期之部分	<u>\$ 198,914</u>	<u>\$ 68,555</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年四月二十七日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、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行政院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。除附註二所述之會計變動及以下列示之會計政策外，本公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策除下列所述者外，分別與一〇〇及九十九年度合併財務報表相同。

重要會計政策彙總說明如下：

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

如附註三所述，本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

合併概況

(一) 合併財務報表編製準則

合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以美磊公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且所有合併公司間之重要內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		說 明
		一〇一一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	
美磊科技股份有限公司	Mag Layers International Co., Ltd.	100%	100%	1
	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	100%	100%	2
	美騰科技股份有限公司	100%	100%	3
Mag Layers International Co., Ltd.	美磊電子科技(昆山)有限公司	100%	100%	4

1. Mag Layers International Co., Ltd. (以下簡稱美磊國際公司) 於二〇〇〇年十月成立於開曼群島 (Cayman)，而後於二〇〇三年十二月改設立於英屬維京群島 (B.V.I.)，係由美磊公司持股 100% 之子公司，為一專業投資控股公司。

2. Mag Layers (Hong Kong) Ltd. (以下簡稱美磊香港公司) 於一九九九年十月成立於香港，主要活動為財務規劃及資金籌措等。該公司一〇一及一〇〇年第一季財務報表未經核閱。
3. 美騰科技股份有限公司(以下簡稱美騰公司) 於九十八年十二月核准設立，主要從事電子零組件製造、買賣。該公司一〇一及一〇〇年第一季財務報表未經核閱。
4. 美磊電子科技(昆山)有限公司(以下簡稱美磊昆山公司) 於二〇〇一年四月成立於中國江蘇省昆山市，主要從事電子被動元件(電感)之製造、買賣。

以下將美磊公司及上述列入合併報表個體之被投資公司合稱本公司。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，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」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季本期淨利並未有重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

三、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 1,812	\$ 1,935
銀行支票及活期存款	<u>272,459</u>	<u>336,678</u>
	<u>\$274,271</u>	<u>\$338,613</u>

四、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市(櫃)股票	<u>\$858,873</u>	<u>\$604,754</u>

五、應收票據

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據	\$ 5,853	\$ 3,442
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,853</u>	<u>\$ 3,442</u>

六、應收帳款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收帳款		
非關係人	\$874,524	\$914,300
關係人	15,179	8,653
減：備抵呆帳	<u>(4,664)</u>	<u>(4,583)</u>
	<u>\$885,039</u>	<u>\$918,370</u>

七、存貨

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
原物料	\$270,408	\$247,729
在製品	120,716	116,411
製成品	236,398	183,883
商品存貨	3,625	19,821
在途存貨	<u>-</u>	<u>16,744</u>
	<u>\$631,147</u>	<u>\$584,588</u>

一〇一及一〇〇年第一季之備抵存貨跌價損失分別為 73,394 仟元及 58,394 仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨回升利益 1,485 仟元及 12,491 仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳列金額	股權%	帳列金額	股權%
國外非上市(櫃)普通股—美元計價，一〇一年及一〇〇年均為 60 仟股	\$ 660	15	\$ 660	15

本公司所持有之上述股票投資，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。

九、固定資產

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$141,854	\$121,051
機器設備	367,459	192,509
運輸設備	291	1,555
辦公設備	18,102	12,565
其他設備	4,667	1,588
	<u>\$532,373</u>	<u>\$329,268</u>
累計減損		
房屋及建築	\$ 6,116	\$ 6,116
機器設備	4,024	3,939
其他設備	72	72
	<u>\$ 10,212</u>	<u>\$ 10,127</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司固定資產提供擔保質抵押情形，詳附註二十。

十、短期借款

借 款 種 類	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	\$643,111	1.3~7.22	\$ 30,000	1.1
擔保借款	206,760	1.36~2.8	469,593	1.76~2.27
	<u>\$849,871</u>		<u>\$499,593</u>	

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十。

十一、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票	1.148~1.768	\$ 180,000	1.038~1.138	\$ 100,000
減：應付短期票券折價		(28)		(129)
		<u>\$ 179,972</u>		<u>\$ 99,871</u>

十二、應付公司債

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
國內無擔保公司債	\$700,000	\$700,000
減：應付公司債折價	(39,341)	(50,564)
減：一年內到期部分	(660,659)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$649,436</u>
國內無擔保可轉換公司債之負債組成要素	<u>\$ 8,260</u>	<u>\$ 7,910</u>

國內第一次無擔保可轉換公司債

本公司於九十九年十一月五日發行本公司國內第一次無擔保可轉換公司債，總額柒億元，票面利率為零，至一〇四年十一月五日期到。

本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益（附註十五）及負債。償還或轉換辦法如下：

- (一) 債權人得於公司債到期時請求本公司以現金一次償還。
- (二) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (三) 債券持有人得於公司債發行滿二年之前三十日內要求本公司以債券面額加計1%年收益率（以複利計算）之利率，以現金贖回本轉換債。
- (四) 債權人於公司債發行日後滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉讓辦法規定，原始轉

換價格為 84 元，惟若因無償配股致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之。

十三、長期借款

(一) 長期借款內容如下：

	<u>一〇一年</u> <u>三月三十一日</u>	<u>一〇〇年</u> <u>三月三十一日</u>
元大商銀		
無擔保借款總額 300,000 仟元，利率 1.98%，一〇三年八月十日期，分期償還。	\$260,000	\$100,000
新光銀行		
無擔保借款總額 1,500 仟美元，利率 1.49%，一〇三年五月十八日期，分期償還。	44,340	-
台灣工業銀行		
無擔保借款總額 70,000 仟元，利率 1.703%，一〇二年二月十八日期，分期償還。	70,000	-
新光銀行		
無擔保借款總額 50,000 仟元，利率 1.83%，一〇三年五月十八日前到期償還。	50,000	-
台中銀行		
中長期擔保借款總額 90,000 仟元，利率 1.98%，一〇五年三月十七日期，分期償還。	52,929	65,286
第一商業銀行		
中長期擔保借款總額 180,000 仟元，利率 1.73%，一〇六年十二月三十日前到期，分期償還。	147,850	173,570
減：一年內到期部分	(198,914)	(68,555)
	<u>\$426,205</u>	<u>\$270,301</u>

(二) 長期應付商業本票

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
中華票券金融公司，票面利率 1.05~1.15%	\$110,000	\$ -
減：長期應付商業本票折價	(239)	-
減：一年內到期部分	-	-
	<u>\$109,761</u>	<u>\$ -</u>

本公司分別於一〇〇年六月二十九日及一〇〇年五月十九日，與中華票券金融股份有限公司簽訂二年期商業本票承銷合約，並委請遠東商業銀行及台灣工業銀行擔任發行額度分別為 80,000 仟元及 30,000 仟元之商業本票保證銀行，由中華票券金融股份有限公司擔任主辦承銷商，發行長期商業本票，依合約循環發行商業本票，且各筆商業本票之發行期間不得逾九十日，不得間斷或減少發行，因原始合約期間超過十二個月，且本公司意圖繼續長期性再融資，故列為長期應付商業本票。

(三) 截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註二十。

十四、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
薪資及獎金	\$ 59,382	\$ 40,420
員工紅利	6,125	56,000
董監酬勞	21,541	17,467
其他	22,969	106,128
	<u>\$110,017</u>	<u>\$220,015</u>

十五、股東權益

普通股

於一〇一年三月三十一日止，本公司額定股本為 900,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數為 90,000 仟股。一〇〇年十二月三十一日之實收股本為 717,326 仟元，分為 71,732 仟股；一〇一年三月十五日董事會決議，以一〇一年三月十五日做為九十六年第一次至第三次員工認股權憑證執行換發新股及增資基準日。此次換發普通股共計 513 仟股，

每股執行價格 12.94 元，合計繳款總金額為 6,635 仟元。經本次增資後，實收股本為 722,454 仟元，分為 72,245 仟股。

員工認股權證

本公司分別於九十六年十月及十二月給與員工認股權證 3,425 單位及 575 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。認股權證之存續期間均為六年，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證。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，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

一〇一年及一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	單位	加權平均行使價格 (元)	單位	加權平均行使價格 (元)
期初流通在外	341	\$ 12.94	842	\$ 12.94
本期給與	-	-	-	-
本期執行	(216)	12.94	(60)	12.94
逾期失效	-	-	-	12.94
期末流通在外	\$ 125	12.94	\$ 782	12.94
期末可行使	\$ 125	12.94	\$ 2	12.94

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$12.94	1.61	\$12.94	2.61

本公司於至一〇一及一〇〇年第一季給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	13.38 元
行使價格	13.38 元
預期波動率	37.21%~37.23%
預期存續期間	4.86 年
預期股利率	7.47%
無風險利率	2.51%~2.62%

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，一〇一及一〇〇年第一季擬制資訊如下：

	<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
本期淨利	<u>\$ 16,397</u>	<u>\$ 66,098</u>
稅後基本每股盈餘（元）	<u>\$ 0.25</u>	<u>\$ 0.92</u>

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比例為限。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。因長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

本公司年度總決算後如有盈餘，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損、次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，並加計以前年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留，並按下列比率擬訂分配議案提請股東會決議分派：

- (一) 董監酬勞金為百分之三至五。
- (二) 員工紅利為百分之五至十五，上述員工分配股票紅利之發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，其條件授權公司董事會決定之。
- (三) 其餘之盈餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

在競爭日益激烈的環境下，本公司為求永續經營，考量長期財務規劃及資金需求，乃採取股利平衡政策；股利之分派，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之 10% 為限，惟當本公司有較多盈餘或資金充裕時，可視當年度盈餘狀況酌予提高現金股利支付率。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 1,521 仟元及 7,436 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 404 仟元及 2,187 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 10%與 3%及 12%與 4%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，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）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彌補虧損，依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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。

本公司分別於一〇一年四月十九日及一〇〇年六月十五日舉行董事會及股東會，分別擬議及決議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	\$ 21,187	\$ 43,686	\$ -	\$ -
現金股利	66,395	286,931	1	4
股票股利	66,395	-	1	-

本公司分別於一〇一年四月十九日及一〇〇年六月十五日之董事會及股東會分別擬議及決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 20,020	\$ -	\$ 48,565	\$ -
董監事酬勞	5,721	-	15,280	-

股東會決議配發九十九年度之員工紅利及董監事酬勞與當年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月十九日召開之股東會決議。

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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

一〇一及一〇〇年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 金	供 融	出 資	售 產
<u>一〇一年第一季</u>				
期初餘額				(\$195,423)
直接認列為股東權益調整項目				182,272
轉列損益項目				-
期末餘額				<u>(\$ 13,151)</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
期初餘額				\$114,300
直接認列為股東權益調整項目				28,158
轉列損益項目				<u>(23,393)</u>
期末餘額				<u>\$119,065</u>

十六、庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>一〇一年第一季</u>				
轉讓股份予員工	<u>5,900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,900</u>
<u>一〇〇年第一季</u>				
轉讓股份予員工	<u>-</u>	<u>1,741</u>	<u>-</u>	<u>1,741</u>

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。

十七、每股盈餘

單位：新台幣元

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.30	\$ 0.25	\$ 1.13	\$ 0.92
稀釋每股盈餘				
本期淨利	\$ 0.30	\$ 0.25	\$ 1.04	\$ 0.85

	一〇一年		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前	金額(分子) 稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 19,881	\$ 16,397			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 19,881	\$ 16,397	66,318	\$ 0.30	\$ 0.25
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	91		
可轉換公司債	2,806	2,392	9,067		
員工分紅	-	-	30		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 22,687	\$ 18,789	75,506	\$ 0.30	\$ 0.25

	一〇〇年		股數 (分母)	每股盈餘(元)	
	金額(分子) 稅前	金額(分子) 稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$ 84,394	\$ 66,098			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 80,865	\$ 66,098	71,693	\$ 1.13	\$ 0.92
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	690		
可轉換公司債	2,806	2,329	8,333		
員工分紅	-	-	91		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 83,671	\$ 68,427	80,807	\$ 1.04	\$ 0.85

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞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分紅，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。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產— 流動	\$858,873	\$858,873	\$604,754	\$604,754
以成本衡量之金融資 產—非流動	660	-	660	-
<u>負 債</u>				
長期借款（含一年內 到期）	734,880	734,880	338,856	338,856
應付公司債	668,919	668,919	657,346	657,346

(二) 本公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 金融商品不包括現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款，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。
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如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，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取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 長期借款及應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年 三 三十一日	一〇〇年 三 三十一日	一〇一年 三 三十一日	一〇〇年 十 二月 三十一日
資 產				
備供出售金融資產— 流動	\$858,873	\$604,754	\$ -	\$ -
以成本衡量之金融資 產—非流動	-	-	660	660

(四) 財務風險控制策略

本公司對於各項金融商品投資之財務風險，一向採取嚴格之控制標準，凡任何財務投資及操作，均經過評估其可能之市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險，務必選擇風險較小者為依歸。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險及價格風險。

- 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響。
- 另本公司所持有之備供出售金融商品，因此類商品係用公平價值，將受價格風險影響。

2. 信用風險

本公司應收款項之債務人，交易前均經過徵信，近年來未有實際發生重大呆帳之情形。且本公司定期評估備抵呆帳之適足性，經評估結果並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之長短期借款，係屬利率之債務，故市場利率變動將使短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(六) 具資產負債表外之信用風險金融商品

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
關係人借款保證承諾	<u>\$390,000</u>	<u>\$586,000</u>

本公司提供借款保證承諾均依「背書保證作業程序」辦理，且僅對依財務會計準則公報第五號及第七號之規定認定之子公司為之。由於該等公司之信用狀況均能完全掌握，故未要求提供擔保品。若關係人未能履約所可能發生之損失與保證金額相符。

十九、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Mag Layers USA, INC. (以下簡稱美磊美國)	其業務對本公司高度依存
正文科技股份有限公司 (以下簡稱正文科技)	係美磊公司法人董事之母公司
許正源	係美磊科技之董事

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 收入、成本及費用

會計科目	關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
銷貨	美磊美國	\$14,188	2	\$ 6,058	1
銷貨	正文科技	415	-	-	-
其他收入	美磊美國	60	12	-	-

本公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

2. 重大債權債務往來情形

會計科目	關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
應收帳款	美磊美國	\$ 14,124	2	\$ 6,170	1
"	正文科技	1,055	-	2,483	1
其他應收款	正文科技	105	-	105	-
應付費用	美磊美國	2,915	3	3,540	2

美磊公司對關係人之收付款條件與一般客戶相當。

3. 財產交易

本公司出售運輸設備予本公司董事許正源，售價為 2,349 仟元，處分利益 842 仟元。

二十、質押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品及履約保證：

固定資產	一〇一年	一〇〇年
	三月三十一日	三月三十一日
土地	\$131,196	\$131,196
房屋及建築	<u>251,660</u>	<u>262,152</u>
	<u>\$382,856</u>	<u>\$393,348</u>

二一、重大承諾及或有事項

本公司於一〇一年三月三十一日重大承諾及或有事項如下：

- (一) 美磊公司已承諾訂購之機器設備金額為 32,842 仟元，其中已支付 14,299 仟元，尚未支付 18,543 仟元。
- (二) 美磊公司因銷貨保證而收取之保證票為 10,000 仟元。
- (三) 美磊公司為銀行借款所開立應付保證票據為新台幣 1,517,000 仟元及美金 5,000 仟元。
- (四) 美騰公司已承諾訂購之機器設備金額為 12,900 仟元，其中已支付 11,040 仟元，尚未支付 1,860 仟元。
- (五) 美磊昆山公司已承諾訂購之機器設備金額為 34,854 仟元，其中已支付 20,644 仟元，尚未支付 14,210 仟元。
- (六) 本公司對被投資公司提供背書保證，參閱附表一。

二二、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，著重於地區別客戶之角度經營業務，所營事業集中於電氣器材之製造業務，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，本公司之應報導部門如下：

母公司及台灣子公司－美磊科技股份有限公司與美騰科技股份有限公司（以下簡稱美磊）

中國大陸－美磊電子科技（昆山）有限公司（以下簡稱美磊昆山）

(一) 部門收入與營運結果

本公司營運部門損益主要係以稅前淨利為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
美 磊	\$ 179,286	\$ 187,536	\$ 14,684	\$ 40,581
美磊昆山	<u>408,395</u>	<u>412,904</u>	<u>13,784</u>	<u>21,701</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 587,681</u>	<u>\$ 600,440</u>	28,468	62,282
利息收入			91	93
處分投資利益			-	24,294
處分固定資產利益(損失) —淨額			938	(34)
兌換(損失)利益			(11,549)	8,306
金融商品評價利益(損失)			15,050	(3,850)
其他營業外(損失)利益			(415)	53
利息費用			(<u>12,702</u>)	(<u>6,750</u>)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 19,981</u>	<u>\$ 84,394</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季部門間銷售業已銷除。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、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) 主要產品之收入

本公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
積層晶片組件	\$ 197,245	\$ 158,894
線圈元件	389,937	437,598
其 他	<u>499</u>	<u>3,948</u>
	<u>\$ 587,681</u>	<u>\$ 600,440</u>

(三) 地區別資訊

本公司主要於亞洲地區營運。

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
台灣	\$ 179,286	\$ 187,536	\$ 899,636	\$ 852,028
中國大陸	408,395	412,904	597,516	565,596
	<u>\$ 587,681</u>	<u>\$ 600,440</u>	<u>\$ 1,497,152</u>	<u>\$ 1,417,624</u>

非流動資產包含固定資產、無形資產及其他資產。

(四) 主要客戶資訊

一〇一及一〇〇年第一季並無單一客戶收入達本公司收入總額10%以上者。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 34,333	29.46	\$ 1,011,433	\$ 34,294	29.35	\$ 1,006,527
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	21,922	29.56	647,223	20,072	29.45	589,510

二四、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院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〇九九〇〇〇四九九三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據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暨經金管會認可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，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs

之計畫，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. 評估及規劃 (99 年至 100 年)		
(1)瞭解 IFRSs	董事長室	已完成
(2)瞭解受到 IFRSs 影響的範圍	財務部	已完成
(3)瞭解對財務報表將造成之影響	財務部	已完成
(4)辨認 ROC GAAP 與 IFRSs 之差異	財務部	已完成
(5)打造合適的轉換計畫	財務部	已完成
(6)擬定人員訓練計畫	管理部	已完成
2. 開始執行 (100 年至 101 年)		
(1)選定會計政策	財務部	已完成
(2)進行人員訓練	管理部	已完成
(3)建置會計及資訊系統	財務部、管理部	已完成
(4)修訂內部控制流程	管理部	已完成
(5)建置財務報表及附註格式	財務部	已完成
(6)蒐集應揭露之資訊	財務部	已完成
3. 系統導入 (100 年至 101 年)		
(1)確定系統或人工支援 IFRSs 規範應揭露資訊之蒐集、累積及分析	財務部、管理部	已完成
(2)進行平行測試並編製比較財務報表	財務部	持續進行中
(3)檢視內部控制規定符合狀況	財務部、管理部	持續進行中

(二) 合併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之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs	說明
項 目 金 額	表 達 差 異 認列及衡量差異	金 額 項 目	
流動資產			
現金及約當現金	\$ 273,755	\$ -	\$ 273,755 現金及約當現金
備供出售金融商品—流動	675,403	-	675,403 備供出售金融資產—流動
應收票據—淨額	7,118	-	7,118 應收票據
應收帳款—淨額	913,544	-	913,544 應收帳款
應收帳款—關係人淨額	7,643	-	7,643 應收帳款—關係人
存 貨	602,342	-	602,342 存 貨
遞延所得稅資產—流動	11,235	(11,235)	-
其他流動資產	83,829	-	83,829 其他流動資產 (1)
流動資產合計	2,574,869	-	2,563,634
基金及投資			
以成本衡量之金融資產—非流動	660	-	660 以成本衡量之金融資產—非流動
固定資產淨額	1,461,548	(75,431)	1,386,117 不動產、廠房及設備 (6)、(7)

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響			I F R S s		說明
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	
無形資產						
—	\$ -	\$ 13,965	\$ -	\$ 13,965	無形資產	(6)
土地使用權	19,343	(19,343)	-	-	—	(5)
	<u>19,343</u>			<u>13,965</u>		
其他資產						
存出保證金	1,811	-	-	1,811	存出保證金	
遞延費用	36,420	(36,420)	-	-	—	(6)
遞延所得稅資產-非流動	-	21,125	7,902	29,027	遞延所得稅資產	(1)~(4)
—	-	97,886	-	97,886	預付款項-非流動	(7)
—	-	19,343	-	19,343	長期預付租金	(5)
其他資產合計	<u>38,231</u>			<u>148,067</u>		
資 產 總 計	<u>\$ 4,094,651</u>			<u>\$ 4,112,443</u>		
流動負債						
短期借款	\$ 847,381	-	-	\$ 847,381	短期借款	
應付短期票券	299,400	-	-	299,400	應付短期票券	
應付票據	1,204	-	-	1,204	應付票據	
應付帳款	414,209	-	-	414,209	應付帳款	
應付所得稅	12,032	-	-	12,032	當期應付所得稅	
應付費用	127,546	-	9,748	137,294	應付費用	(2)
可轉換公司債負債部份	23,310	-	-	23,310	可轉換公司債負債部份	
—流動					—流動	
一年內到期公司債	657,853	-	-	657,853	一年內到期公司債	
一年內到期長期借款	174,027	-	-	174,027	一年內到期長期借款	
其他流動負債	53,427	-	-	53,427	其他流動負債	
流動負債合計	<u>2,610,389</u>			<u>2,620,137</u>		
長期負債						
長期借款	478,270	-	-	478,270	長期借款	
長期負債合計	<u>478,270</u>			<u>478,270</u>		
其他負債						
應計退休金負債	9,976	-	2,067	12,043	應計退休金負債	(3)
遞延所得稅-非流動	25,222	9890	-	35,112	遞延所得稅負債-非流動	(10)
其他負債合計	<u>35,198</u>			<u>47,155</u>		
負債合計	<u>3,123,857</u>			<u>3,145,562</u>		
股東權益						
股 本						
普通股股本	717,327	-	-	717,327	普通股股本	
預收股本	3,843	-	-	3,843	預收股本	
股本合計	<u>721,170</u>			<u>721,170</u>		
資本公積						
股票發行溢價	266,041	-	-	266,041	股票發行溢價	
處分資產增益	44	-	-	44	處分資產增益	
長期投資	118	-	(118)	-	—	(8)
可轉換公司債之認股權	44,189	-	-	44,189	資本公積-認股權	
資本公積合計	<u>310,392</u>			<u>310,274</u>		
保留盈餘						
法定盈餘公積	107,958	-	-	107,958	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	50,231	50,231	特別盈餘公積	(三)
未分配盈餘	376,849	-	(50,231)	376,849	未分配盈餘	(三)
			54,026			4
			(7,833)			(2)
			(1,716)			(3)
			5,636			(4)
			118			(8)
保留盈餘合計	<u>484,807</u>			<u>535,038</u>		
股東權益其他項目						
累積換算調整數	54,026	-	(54,026)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4
金融商品未實現損益	(195,423)	-	-	(195,423)	備供出售金融資產未實現損益	
庫藏股票	(404,178)	-	-	(404,178)	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	<u>(545,575)</u>			<u>(599,601)</u>		
股東權益合計	<u>970,794</u>			<u>966,881</u>		
負債及股東權益總計	<u>\$ 4,094,651</u>			<u>\$ 4,112,443</u>		

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	IFRSs		說明		
項 目	金 額	表 達 差 異	認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產						
現金及約當現金	\$ 274,271	\$ -	\$ -	\$ 274,271	現金及約當現金	
備供出售金融商品—流動	858,873	-	-	858,873	備供出售金融資產—流動	
應收票據—淨額	5,853	-	-	5,853	應收票據	
應收帳款—淨額	885,039	-	-	885,039	應收帳款	
存 貨	631,147	-	-	631,147	存 貨	
遞延所得稅資產—流動	11,302	(11,302)	-	-	-	(1)
其他流動資產	78,814	-	-	78,814	其他流動資產	
流動資產合計	2,745,299	-	-	2,733,997		
基金及投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	660	-	-	660	以成本衡量之金融資產—非流動	
固定資產淨額	1,442,844	(46,235)	-	1,396,609	不動產、廠房及設備	(6)、(7)
無形資產	-	13,322	-	13,322	無形資產	(6)
土地使用權	18,790	(18,790)	-	-	-	(5)
其他資產	-	66,624	-	66,624	預付款項—非流動	(7)
存出保證金	1,807	-	-	1,807	存出保證金	
遞延費用	33,711	(33,711)	-	-	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	-	21,012	7,644	28,656	遞延所得稅資產	(1)-(4)
其他資產合計	35,518	18,790	-	115,877	長期預付租金	(5)
資 產 總 計	\$ 4,243,111			\$ 4,260,465		
流動負債						
短期借款	\$ 849,871	-	-	\$ 849,871	短期借款	
應付短期票券	179,972	-	-	179,972	應付短期票券	
應付票據	897	-	-	897	應付票據	
應付帳款	442,974	-	-	442,974	應付帳款	
應付所得稅	13,726	-	-	13,726	當期應付所得稅	
應付費用	110,017	-	9,346	119,363	應付費用	(2)
可轉換公司債負債部份—流動	8,260	-	-	8,260	可轉換公司債負債部份—流動	
一年內到期公司債	660,659	-	-	660,659	一年內到期公司債	
一年內到期長期借款	198,914	-	-	198,914	一年內到期長期借款	
其他流動負債	56,153	-	-	56,153	其他流動負債	
流動負債合計	2,521,443	-	-	2,530,789		
長期負債						
長期借款	535,966	-	-	535,966	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	9,917	-	2,067	11,984	應計退休金負債	(3)
遞延所得稅	21,314	9,710	-	31,024	遞延所得稅負債	(10)
其他負債合計	31,231	-	-	43,008		
負債合計	3,088,640	-	-	3,109,763		
股東權益						
普通股股本	722,454	-	-	722,454	普通股股本	
資本公積						
股票發行溢價	267,548	-	-	267,548	股票發行溢價	
處分資產增益	44	-	-	44	處分資產增益	
長期投資	118	-	(118)	-	-	(8)
可轉換公司債之認股權	44,189	-	-	44,189	資本公積—認股權	
資本公積合計	311,899	-	-	311,781		
保留盈餘						
法定盈餘公積	107,958	-	-	107,958	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	-	50,231	50,231	特別盈餘公積	(三)
未分配盈餘	393,246	-	(50,231)	393,390	未分配盈餘	(三)
			54,026			4
			(7,833)			(2)
			(1,716)			(3)
			5,636			(4)
			118			(8)
			144			(2)、(4)
保留盈餘合計	501,204	-	-	551,579		
股東權益其他項目						
累積換算調整數	36,243	-	(54,026)	(17,783)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4
金融商品未實現損益	(13,151)	-	-	(13,151)	備供出售金融資產未實現損益	
庫藏股票	(404,178)	-	-	(404,178)	庫藏股票	
股東權益其他項目合計	(381,086)	-	-	(435,112)		
股東權益合計	1,154,471	-	-	1,150,702		
負債及股東權益總計	\$ 4,243,111			\$ 4,260,465		

3. 一〇一年第一季綜合損益表之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明														
項	目	金	額	表	達	差	異	認	列	及	衡	量	差	異	金	額	項	目	說	明
營業收入淨額		\$	587,681	\$	-			\$	-			\$	587,681				營業收入淨額			
營業成本		(	490,204)		-			(	-			(	490,204)				營業成本			
營業毛利			97,477		-				-				97,477				營業毛利			
營業費用		(	69,009)	(	938)	(	402)	(	67,669)			(	67,669)				營業費用			(2)、(9)
營業淨利			28,468										29,808				營業淨利			
營業外收入及利益																				
利息收入			91						-				91				利息收入			
處分固定資產利益			949	(	949)				-				-							(9)
金融負債評價利益			15,050		-				-				15,050				透過損益按公允價值衡			
																	量之金融負債利益			
其他收入			488		-				-				488				其他收入			
營業收入及利益			16,578										15,629							
合計																				
營業外費用及損失																				
利息費用		(	12,702)		-			(	-			(	12,702)				利息費用			
處分固定資產損失		(	11)		11				-				-							(9)
兌換損失—淨額		(	11,549)		-			(	-			(	11,549)				外幣兌換損失—淨額			
其他損失		(	903)		-			(	-			(	903)				其他損失			
營業外費用及損失		(	25,165)					(	-			(	25,154)							
合計																				
稅前淨利			19,881										20,283				合併稅前淨利			
所得稅費用		(	3,484)					258	(			(	3,742)				所得稅費用			(2)、(4)
合併總淨利			16,397										16,541				合併淨利			
													17,783)				國外營運機構財務報表			
													182,272)				換算之兌換差額			
													181,030)				其他綜合損益(稅後淨			
													181,030)				額)			
													181,030)				本期綜合損益總額			

4. 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。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付

合併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

合併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。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併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) 遞延所得稅資產／負債

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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 21,012 仟元及 21,125 仟元。

(2) 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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 9,346 仟元及 9,748 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,786 仟元及 1,915 仟元。另一〇一年第一季薪資費用調整減少 402 仟元及所得稅費用調整增加 129 仟元。

(3) 員工福利－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，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。

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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債均為 2,067 仟元；遞延所得稅資產亦均為調整增加 351 仟元。

(4) 集團公司間交易所產生之遞延所得稅

我國一般公認會計原則下對於集團間交易所產生之所得稅費用所適用之稅率並無明文規定。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅係依課稅基礎之變動按買方之稅率認列。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因上述調整分別增加遞延所得稅資產 5,507 仟元及 5,636 仟元。另一〇一年第一季所得稅費用調整增加 129 仟元。

(5) 土地使用權之分類

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，應予單獨列為預付租賃款。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租賃款之金額分別為 18,790 仟元及 19,343 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。截至一〇一年三月三十

一日及一〇一年一月一日分別重分類至不動產、廠房及設備各 20,389 仟元及 22,455 仟元，重分類至無形資產各 13,322 仟元及 13,965 仟元。

(7) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常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，通常分類為非流動資產。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司將固定資產項下之預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額分別為 66,624 仟元及 97,886 仟元。

(8) 投資關聯企業發行新股，投資公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

本公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 118 仟元。

(9) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備處分淨利 938 仟元重分類至營業費用項下。

(10) 遞延所得稅之互抵

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負債及資產應互相抵消，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延我所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(三) 轉換日特別盈餘公積提列

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，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；惟因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 50,231 千元予以提列特別盈餘公積。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。

(四) 合併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認可之二〇一〇年 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。合併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。

二五、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註三)
		公 司 名 稱	關 係 (註二)						
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限 公司	2	\$ 346,341	\$ 290,000 (USD 10,000)	\$ 290,000 (USD 10,000)	\$ -	25	\$ 577,236
		美騰科技股份有限公司	2	346,341	100,000	100,000	-	9	577,236

註一：0.係發行人

註二：2.直接持有普通股股權超過百分之五十之間接被投資公司。

註三：背書保證總額以本公司最近財務報表淨值百分之五十為限，其中對單一企業之限額以本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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% (註三)
	一〇一年第一季						
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	銷貨	\$ 157,158	係依集團策略分工而定	27
"	"	"	"	進貨	87,014	"	15
"	"	"	"	其他收入	575	"	-
"	"	"	"	應收帳款	139,401	實際收付款視其營運資金需求而定	3
"	"	"	"	其他應收款	2,780	"	-
"	"	"	"	應付帳款	44,304	"	1
"	"	"	"	代付款	2,955	"	-
"	"	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	"	其他應收款	163	-	-
"	"	美騰科技股份有限公司	"	進貨	352	係依集團策略分工而定	-
"	"	"	"	其他費用	173	"	-
"	"	"	"	其他應收款	14,081	實際收付款視其營運資金需求而定	-
"	"	"	"	長期應收款	3,443	"	-
	一〇〇年第一季						
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	銷貨	168,084	係依集團策略分工而定	28
"	"	"	"	進貨	90,686	"	15
"	"	"	"	應收帳款	154,066	實際收付款視其營運資金需求而定	4
"	"	"	"	其他應收款	31,831	"	1
"	"	"	"	應付帳款	70,344	"	2
"	"	"	"	代付款	2,110	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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% (註三)	
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	\$ 1,458	實際收付款視其營運資金需求而定	-
"	"	美騰科技股份有限公司	"	銷貨	6,360	係依集團策略分工而定	1
"	"	"	"	其他費用	432	"	-
"	"	"	"	應收帳款	6,678	實際收付款視其營運資金需求而定	-
"	"	"	"	其他應收款	38,787	"	1
"	"	"	"	應付帳款	302	"	-
"	"	"	"	代付款	1,547	"	-
"	"	"	"	應付設備款	3,142	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。