

美磊科技股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

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、會計師查核報告 | 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 | 7 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8~9 | | - |
| 八、財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 10 | | 一 |
| (二) 重要會計政策之彙總說明 | 10~17 | | 二 |
| (三) 會計變動之理由及其影響 | 16 | | 三 |
| (四) 重要會計科目之說明 | 17~32 | | 四~二二 |
| (五) 關係人交易 | 32~33 | | 二三 |
| (六) 質抵押之資產 | 33 | | 二四 |
| (七) 重大承諾事項及或有事項 | 33~34 | | 二五 |
| (八) 重大之災害損失 | 36 | | 二七 |
| (九) 重大之期後事項 | 36 | | 二八 |
| (十) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊 | 36 | | 二九 |
| (十一) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 45~50 | | 三一 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 45、50、51 | | 三一 |
| 3. 大陸投資資訊 | 45、52 | | 三一 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形 | 45、53~55 | | 三一 |
| (十二) 營運部門財務資訊 | 34~35 | | 二六 |
| (十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項 | 36~45 | | 三十 |

會計師查核報告

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六月三十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六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達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六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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 八 月 二 十 三 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六月三十日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 一 〇 一 年 六 月 三 十 日 | | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 日 | | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 一 〇 一 年 六 月 三 十 日 | | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 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(附註二及四) | \$ 269,780 | 6 | \$ 326,577 | 9 | 2100 | 短期借款(附註十一) | \$ 939,951 | 21 | \$ 606,953 | 16 |
| 1320 | 備供出售金融商品—流動(附註二及五) | 800,474 | 18 | 577,172 | 15 | 2110 | 應付短期票券(附註十二) | 219,760 | 5 | 169,684 | 4 |
| 1120 | 應收票據—淨額(附註二及六) | 796 | - | 8,568 | - | 2120 | 應付票據 | 149 | - | 2,354 | - |
| 1140 | 應收帳款—淨額(附註二、三及七) | 932,410 | 21 | 906,718 | 23 | 2140 | 應付帳款 | 463,242 | 11 | 463,597 | 12 |
| 1150 | 應收帳款—關係人淨額(附註二、三、七及二三) | 18,739 | 1 | 10,417 | - | 2160 | 應付所得稅(附註二及十八) | 31,643 | 1 | 27,370 | 1 |
| 120X | 存貨(附註二及八) | 627,968 | 15 | 596,104 | 15 | 2170 | 應付費用(附註十五及二三) | 136,181 | 3 | 171,309 | 4 |
| 1286 | 遞延所得稅資產(附註二及十九) | 10,726 | - | 12,188 | - | 2183 | 可轉換公司債部份—流動 | 12,670 | - | - | - |
| 1291 | 受限制資產 | 94,376 | 2 | - | - | 2216 | 應付股利(附註十七) | 66,395 | 1 | 286,931 | 7 |
| 1298 | 其他流動資產 | 94,992 | 2 | 51,622 | 1 | 2271 | 一年內到期公司債 | 663,465 | 15 | - | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 2,850,261 | 65 | 2,489,366 | 63 | 2272 | 一年內到期長期借款(附註十四) | 291,698 | 7 | 123,618 | 3 |
| | 長期投資(附註二及九) | | | | | 2280 | 其他流動負債 | 35,392 | 1 | 35,020 | 1 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 660 | - | 660 | - | 21XX | 流動負債合計 | 2,860,546 | 65 | 1,886,836 | 48 |
| | 固定資產(附註二、十及二四) | | | | | | 長期負債 | | | | |
| | 成 本 | | | | | 2410 | 應付公司債(附註二及十三) | - | - | 652,242 | 16 |
| 1501 | 土 地 | 131,196 | 3 | 131,196 | 3 | 2420 | 長期借款(附註十四) | 396,579 | 9 | 315,354 | 8 |
| 1521 | 房屋及建築 | 494,763 | 11 | 447,120 | 11 | 2490 | 可轉換公司債部份—非流動(附註十三) | - | - | 25,690 | 1 |
| 1531 | 機器設備 | 1,278,773 | 29 | 1,039,213 | 27 | 24XX | 長期負債合計 | 396,579 | 9 | 993,286 | 25 |
| 1551 | 運輸設備 | 1,824 | - | 4,058 | - | | 其他負債 | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 34,286 | 1 | 30,975 | 1 | 2810 | 應計退休金負債(附註二及十六) | 9,917 | - | 9,827 | - |
| 1681 | 其他設備 | 20,324 | 1 | 11,439 | - | 2860 | 遞延所得稅負債—非流動(附註二及十九) | 22,349 | 1 | 15,771 | 1 |
| 15X1 | | 1,961,166 | 45 | 1,664,001 | 42 | 28XX | 其他負債合計 | 32,266 | 1 | 25,598 | 1 |
| 15X9 | 減：累積折舊 | (564,007) | (13) | (356,399) | (9) | 2XXX | 負債合計 | 3,289,391 | 75 | 2,905,720 | 74 |
| 1599 | 減：累計減損 | (10,227) | - | (10,108) | - | | 股東權益(附註十七) | | | | |
| 1672 | 未完工程及預付設備款 | 57,634 | 1 | 84,709 | 2 | | 股 本 | | | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 1,444,566 | 33 | 1,382,203 | 35 | 3110 | 普 通 股 | 722,454 | 17 | 717,327 | 18 |
| | 無形資產(附註二) | | | | | 3140 | 預收股本 | 647 | - | - | - |
| 1782 | 土地使用權 | 18,851 | 1 | 15,808 | 1 | 3150 | 待分配股票股利 | 66,395 | 1 | - | - |
| | 其他資產 | | | | | 31XX | 股本合計 | 789,496 | 18 | 717,327 | 18 |
| 1820 | 存出保證金 | 18,204 | - | 5,247 | - | | 資本公積 | | | | |
| 1830 | 遞延費用 | 36,476 | 1 | 33,710 | 1 | 3210 | 發行股票溢價 | 267,548 | 6 | 266,041 | 7 |
| 18XX | 其他資產合計 | 54,680 | 1 | 38,957 | 1 | 3240 | 處分資產增益 | 44 | - | 44 | - |
| | | | | | | 3260 | 長期投資 | 118 | - | 118 | - |
| | | | | | | 3272 | 認股權(附註十三) | 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 | 129,145 | 3 | 107,958 | 3 |
| | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 141,397 | 3 | - | - |
| | | | | | | 3350 | 未分配盈餘 | 116,400 | 3 | 249,499 | 6 |
| | | | | | | 33XX | 保留盈餘合計 | 386,942 | 9 | 357,457 | 9 |
| | | | | | | | 股東權益其他項目 | | | | |
| | | | | | | 3420 | 累積換算調整數(附註二) | 41,892 | 1 | (1,807) | - |
| | | | | | | 3450 | 金融商品未實現(損)益(附註二) | (46,424) | (1) | 42,083 | 1 |
| | | | | | | 3480 | 庫藏股票(附註二及十八) | (404,178) | (9) | (404,178) | (10) |
| | | | | | | 34XX | 股東權益其他項目合計 | (408,710) | (9) | (363,902) | (9) |
| | | | | | | 3XXX | 股東權益合計 | 1,079,627 | 25 | 1,021,274 | 26 |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 4,369,018 | 100 | \$ 3,926,994 | 100 | | 負債及股東權益總計 | \$ 4,369,018 | 100 | \$ 3,926,994 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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六月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代碼 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|-----------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 營業收入 (附註二) | \$1,221,280 | 100 | \$1,238,106 | 101 |
| 4170 減：銷貨退回 | (1,852) | - | (2,802) | - |
| 4190 銷貨折讓 | (1,965) | - | (7,610) | (1) |
| 4000 營業收入淨額 | 1,217,463 | 100 | 1,227,694 | 100 |
| 5000 營業成本 | (1,010,151) | (83) | (933,285) | (76) |
| 5910 營業毛利 | <u>207,312</u> | <u>17</u> | <u>294,409</u> | <u>24</u> |
| 營業費用 | | | | |
| 6100 推銷費用 | (54,110) | (4) | (51,772) | (5) |
| 6200 管理費用 | (45,019) | (4) | (62,557) | (5) |
| 6300 研究發展費用 | (49,460) | (4) | (51,215) | (4) |
| 6000 營業費用合計 | (148,589) | (12) | (165,544) | (14) |
| 6900 營業利益 | <u>58,723</u> | <u>5</u> | <u>128,865</u> | <u>10</u> |
| 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 利息收入 | 240 | - | 372 | - |
| 7130 處分固定資產利益 | 949 | - | - | - |
| 7140 處分投資利益—淨額 | 4,366 | 1 | 24,782 | 2 |
| 7160 兌換利益—淨額 | 3,543 | - | - | - |
| 7320 金融負債評價利益 | 10,640 | 1 | - | - |
| 7480 其他收入 | <u>1,117</u> | - | <u>5,503</u> | <u>1</u> |
| 7100 營業外收入及利益合計 | <u>20,855</u> | <u>2</u> | <u>30,657</u> | <u>3</u> |
| 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 利息費用 | (24,951) | (2) | (13,800) | (1) |
| 7530 處分固定資產損失 | (20) | - | (377) | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | | | | | |
|------|----------------|----------|---------|----------|---------|------|------|----|------|
| | | 金 | 額 % | 金 | 額 % | | | | |
| 7560 | 兌換損失—淨額 | \$ | - | (\$ | 1,525) | - | | | |
| 7640 | 金融負債評價損失 | | - | (| 21,630) | (2) | | | |
| 7880 | 其他損失 | (| 28) | (| 723) | - | | | |
| 7500 | 營業外費用及損失 合計 | (| 24,999) | (| 38,055) | (3) | | | |
| 7900 | 稅前淨利 | | 54,579 | | 121,467 | 10 | | | |
| 8110 | 所得稅費用(附註二及十九) | (| 19,654) | (| 36,950) | (3) | | | |
| 9600 | 合併總淨利 | \$ | 34,925 | \$ | 84,517 | 7 | | | |
| 代碼 | | 稅 | 前 | 稅 | 前 | 稅 | 後 | | |
| | 每股盈餘(附註二十) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | \$ | 0.75 | \$ | 0.48 | \$ | 1.48 | \$ | 1.10 |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | \$ | 0.72 | \$ | 0.48 | \$ | 1.38 | \$ | 1.03 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 股 | | | 本 | | | 股東權益其他項目 | | | | 合計 |
|--------------------|------------|-------------|-----------|------------|-------------|-------------|------------|-----------------|-------------|--------------|-------------|
| | 普通 | 待分配 股票股利 | 預收股本 | 資本公積 | 保 法定盈餘公積 | 留 特別盈餘公積 | 盈 未分配盈餘 | 金融商品 未實現(損)益 | 累積換算 調整數 | 庫藏股票 | |
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ 717,327 | \$ - | \$ 3,843 | \$ 310,392 | \$ 107,958 | \$ - | \$ 376,849 | (\$ 195,423) | \$ 54,026 | (\$ 404,178) | \$ 970,794 |
| 一〇〇年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 21,187 | - | (21,187) | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | - | - | 141,397 | (141,397) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (66,395) | - | - | - | (66,395) |
| 股票股利 | - | 66,395 | - | - | - | - | (66,395) | - | - | - | - |
| 員工認股權證換發新股 | 5,127 | - | (3,196) | 1,507 | - | - | - | - | - | - | 3,438 |
| 換算調整數之變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | (12,134) | - | (12,134) |
| 一〇一年上半年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 34,925 | - | - | - | 34,925 |
| 備供出售金融資產未實現(損)益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | 148,999 | - | - | 148,999 |
| 一〇一年六月三十日餘額 | \$ 722,454 | \$ 66,395 | \$ 647 | \$ 311,899 | \$ 129,145 | \$ 141,397 | \$ 116,400 | (\$ 46,424) | \$ 41,892 | (\$ 404,178) | \$1,079,627 |
| 一〇〇年一月一日餘額 | \$ 707,862 | \$ - | \$ 11,471 | \$ 307,609 | \$ 64,272 | \$ - | \$ 495,599 | \$ 114,300 | (\$ 6,679) | \$ - | \$1,694,434 |
| 九十九年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 43,686 | - | (43,686) | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | - | - | (286,931) | - | - | - | (286,931) |
| 員工認股權證換發新股 | 9,465 | - | (11,471) | 2,783 | - | - | - | - | - | - | 777 |
| 換算調整數之變動數 | - | - | - | - | - | - | - | - | 4,872 | - | 4,872 |
| 一〇〇年上半年度淨利 | - | - | - | - | - | - | 84,517 | - | - | - | 84,517 |
| 庫藏股買回-5,900 仟股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (404,178) | (404,178) |
| 備供出售金融資產未實現(損)益之變動 | - | - | - | - | - | - | - | (72,217) | - | - | (72,217) |
| 一〇〇年六月三十日餘額 | \$ 717,327 | \$ - | \$ - | \$ 310,392 | \$ 107,958 | \$ - | \$ 249,499 | \$ 42,083 | (\$ 1,807) | (\$ 404,178) | \$1,021,274 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| | 一〇一年 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 合併總淨利 | \$ 34,925 | \$ 84,517 |
| 存貨回升利益 | (1,302) | (9,156) |
| 處分投資利益 | (4,366) | (24,782) |
| 折舊費用 | 84,811 | 63,820 |
| 各項攤提 | 31,553 | 29,239 |
| 應付公司債折價攤銷 | 5,612 | 5,612 |
| 金融商品評價(利益)損失 | (10,640) | 21,630 |
| 處分固定資產(利益)損失 | (929) | 377 |
| 遞延所得稅 | 122 | 15,589 |
| 淨退休金成本 | (59) | (4) |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | 6,322 | (3,208) |
| 應收帳款 | (29,962) | (50,810) |
| 存貨 | (41,555) | (37,246) |
| 其他流動資產 | (16,799) | 13,278 |
| 應付票據 | (1,055) | (292) |
| 應付帳款 | 49,033 | 98,323 |
| 應付所得稅 | 19,611 | (29,103) |
| 應付費用 | 8,635 | (2,687) |
| 其他流動負債 | (18,035) | (25,228) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>115,922</u> | <u>149,869</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購買備供出售金融資產 | (19,343) | (228,326) |
| 處分備供出售金融資產價款 | 47,637 | 137,040 |
| 購置固定資產 | (40,621) | (107,938) |
| 處分固定資產價款 | 2,565 | - |
| 無形資產減少 | - | 2,222 |
| 遞延費用增加 | (14,199) | (20,650) |
| 存出保證金增加 | (16,393) | (3,302) |
| 受限制資產(增加)減少 | (88,740) | 14,837 |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(129,094)</u> | <u>(206,117)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 |
|-----------------|-------------------|---------------------|
| 融資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | \$ 92,570 | \$ 181,134 |
| 應付短期票券(減少)增加 | (79,640) | 119,687 |
| 舉借長期借款 | 35,980 | 10,353 |
| 購買庫藏股成本 | - | (404,178) |
| 員工認股權行使 | <u>3,438</u> | <u>777</u> |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>52,348</u> | <u>(92,227)</u> |
| 匯率影響數 | (<u>43,151</u>) | <u>894</u> |
| 本期現金及約當現金淨減少數 | (3,975) | (147,581) |
| 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>\$ 269,780</u> | <u>\$ 326,577</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 19,742</u> | <u>\$ 8,443</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ 2,121</u> | <u>\$ 43,273</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>\$ 291,698</u> | <u>\$ 123,618</u> |
| 備供出售金融商品評價 | <u>\$ 148,999</u> | <u>(\$ 72,216)</u> |
| 應付現金股利 | <u>\$ 66,395</u> | <u>\$ 286,931</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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上半年度
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

美磊科技股份有限公司（以下稱美磊公司）係依公司法及其他有關法令規定成立之營利事業，於七十九年四月三日設立。美磊公司主要經營電氣器材（有關電感表面粘著零組件、鐵粉蕊、線圈、阻流線圈、濾波線圈、複合體電子零件、通訊及電腦週邊設備、電子零組件等）與照明設備之製造、加工、買賣業務及前各項有關電氣器材、原料、半成品、成品之進出口貿易業務。

美磊公司於九十七年五月起，於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，併入本合併報表中之美磊公司及其子公司員工人數分別為 2,042 人及 2,094 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併財務報表編製準則

合併財務報表係依據新修正之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。

2. 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 年 六 月 三 十 日 | 一 〇 〇 年 六 月 三 十 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.)，係由美磊科技公司持股 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。

(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。

(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) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、退休金、所得稅、員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要交易目的而產生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 約當現金

係自投資日起三個月內到期之商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉

(八) 應收帳款之減損評估

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。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十) 存 貨

存貨包含商品、原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二年至三十五年；機器設備，一年至十年；運輸設備，五年至十年；辦公設備，三至五年；其他設備，一年至五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 可轉換公司債

九十五年一月一日以後發行之可轉換公司債，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法（或遞延法）處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

Mag Layers International Co., Ltd. 為註冊於英屬維京群島之公司，依據當地法律享有免稅之優惠，故不作所得稅費用估算。

美磊香港公司其所得來源非香港境內為 0%，如為香港境內為 17.5% 之所得稅率。

美磊昆山公司係依據中華人民共和國「企業所得稅法」規定適用 25%之所得稅率。

(十五) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十六) 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。

(十七) 收入之認列

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。

(十八) 重分類

一〇〇年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年上半年度財務報表之表達。

三、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，對一〇一年上半年度本期淨利並未有重大影響。

四、現金及約當現金

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,414 | \$ 2,111 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>268,366</u> | <u>324,466</u> |
| | <u>\$269,780</u> | <u>\$326,577</u> |

五、備供出售金融資產

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 國內上市(櫃)股票 | <u>\$800,474</u> | <u>\$577,172</u> |

六、應收票據

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|-----------|---------------|-----------------|
| 應收票據—非關係人 | \$ 796 | \$ 8,568 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 796</u> | <u>\$ 8,568</u> |

七、應收帳款

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | | |
| 非關係人 | \$ 937,088 | \$ 911,283 |
| 關係人 | 18,739 | 10,417 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(4,678)</u> | <u>(4,565)</u> |
| | <u>\$ 951,149</u> | <u>\$ 917,135</u> |

八、存貨

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|------|------------------|------------------|
| 原物料 | \$251,462 | \$234,444 |
| 在製品 | 86,990 | 98,097 |
| 製成品 | 285,968 | 249,211 |
| 商品存貨 | <u>3,548</u> | <u>14,352</u> |
| | <u>\$627,968</u> | <u>\$596,104</u> |

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為73,896仟元及49,077仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨有關之銷貨成本分別包括存貨回升利益 1,302 仟元及 9,156 仟元。

九、以成本衡量之金融資產

| | 一〇一年六月三十日 | | 一〇〇年六月三十日 | |
|-----------------------------------|-----------|-----|-----------|-----|
| | 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 60 仟美元 | \$ 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。

十、固定資產

| | 一〇一年六月三十日 | 一〇〇年六月三十日 |
|-------|------------------|------------------|
| 累計折舊 | | |
| 房屋及建築 | \$147,090 | \$123,472 |
| 機器設備 | 391,629 | 215,580 |
| 運輸設備 | 349 | 1,678 |
| 辦公設備 | 19,409 | 13,424 |
| 其他設備 | 5,530 | 2,245 |
| | <u>\$564,007</u> | <u>\$356,399</u> |
| 累計減損 | | |
| 房屋及建築 | \$ 6,116 | \$ 6,116 |
| 機器設備 | 4,039 | 3,920 |
| 其他設備 | 72 | 72 |
| | <u>\$ 10,227</u> | <u>\$ 10,108</u> |

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司固定資產提供擔保質抵押情形詳附註二四。

十一、短期借款

| 借款種類 | 一〇一年六月三十日 | | 一〇〇年六月三十日 | |
|------|-------------------|-----------|-------------------|-------------|
| | 金額 | 利率區間% | 金額 | 利率區間% |
| 信用借款 | \$ 721,044 | 1.31~7.35 | \$ 186,325 | 0.98~1.1956 |
| 擔保借款 | 218,907 | 1.38~2.96 | 420,628 | 1.20~3.59 |
| | <u>\$ 939,951</u> | | <u>\$ 606,953</u> | |

一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二四。

十二、應付短期票券

| | 一〇一年六月三十日 | | 一〇〇年六月三十日 | |
|------------|------------|-------------------|--------------|-------------------|
| | 利率 % | 金額 | 利率 % | 金額 |
| 應付商業本票 | 1.158~2.48 | \$ 220,000 | 0.9438~1.388 | \$ 170,000 |
| 減：應付短期票券折價 | | (240) | | (316) |
| | | <u>\$ 219,760</u> | | <u>\$ 169,684</u> |

十三、應付公司債

| | 一〇一年 | 一〇〇年 |
|------------------------|------------------|------------------|
| | 六月三十日 | 六月三十日 |
| 國內無擔保公司債 | \$700,000 | \$700,000 |
| 減：應付公司債折價 | (36,535) | (47,748) |
| 減：一年內到期部分 | (663,465) | - |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$652,242</u> |
| 國內無擔保可轉換公司債之負 債組成要素 | <u>\$ 12,670</u> | <u>\$ 25,690</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滿。

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（附註十七）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。

十四、長期借款

(一) 長期借款內容如下：

| | <u>一〇一年</u> <u>六月三十日</u> | <u>一〇〇年</u> <u>六月三十日</u> |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| 新光銀行 | | |
| 無擔保借款總額 50,000 仟元，利率 1.83%，一 〇三年五月十八日到 期，到期償還。 | \$ 50,000 | \$ 50,000 |
| 新光銀行 | | |
| 無擔保借款總額 1,500 仟 美元，利率 1.49%，一 〇三年五月十八日到 期，到期償還。 | 44,895 | - |
| 台灣工業銀行 | | |
| 無擔保借款總額 70,000 仟元，利率 1.727%， 一〇二年二月十八日 到期，分期償還。 | 50,000 | 70,000 |
| 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 | 167,140 |
| 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 十七日到期，分期償 還。 | 49,742 | 61,832 |
| 元大商業銀行 | | |
| 無擔保借款總額 300,000 仟元，利率 1.97- 1.98%，一〇三年八月 十日到期，分期償還。 | 236,000 | 90,000 |
| 減：一年內到期部分 | (181,908) | (123,618) |
| | <u>\$396,579</u> | <u>\$315,354</u> |

(二) 長期應付商業本票

| | 一〇一一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|-----------------------------|----------------|---------------|
| 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 | (210) | - |
| 減：一年內到期部分 | (109,790) | - |
| | <u>\$ -</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) 一〇一及一〇〇年上半年度本公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註二四。

十五、應付費用

| | 一〇一一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|-------|------------------|------------------|
| 薪資及獎金 | \$ 47,338 | \$ 41,527 |
| 董監酬勞 | 6,824 | 18,410 |
| 員工紅利 | 24,175 | 59,208 |
| 佣金 | 4,789 | 21,508 |
| 其他 | 53,055 | 30,589 |
| | <u>\$136,181</u> | <u>\$171,242</u> |

十六、員工退休金

美磊公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自九十四年七月一日起依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。美磊公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金費用分別為 3,988 仟元及 3,934 仟元。

美磊公司適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。美磊公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。美磊公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為347仟元及379仟元。

十七、股東權益

普通股

於一〇一年六月三十日止，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717,327仟元，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之增資基準日。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6,634仟元。經增資後，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。

一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

| | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|--------|----------|---------------------|----------|---------------------|
| | 單位 | 加權平均 行使價格 (元) | 單位 | 加權平均 行使價格 (元) |
| 員工認股權證 | | | | |
| 期初流通在外 | 341 | \$ 12.94 | 842 | \$ 12.94 |
| 本期給與 | - | - | - | - |

(接次頁)

(承前頁)

| 員工認股權證 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|--------|-----------|---------------------|------------|---------------------|
| | 單位 | 加權平均 行使價格 (元) | 單位 | 加權平均 行使價格 (元) |
| 本期執行 | (266) | \$ 12.94 | (60) | \$ 12.94 |
| 逾期失效 | - | - | - | - |
| 期末流通在外 | <u>75</u> | 12.94 | <u>782</u> | 12.94 |
| 期末可行使 | <u>75</u> | 12.94 | <u>2</u> | 12.94 |

截至一〇一及一〇〇年六月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| 一〇一年六月三十日 | | 一〇〇年六月三十日 | |
|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
| 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 | 1.36 | \$12.94 | 2.36 |

本公司於至一〇一及一〇〇年上半年度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，一〇一及一〇〇年上半年度擬制資訊如下：

| | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 本期淨利 | <u>\$ 34,925</u> | <u>\$ 84,517</u> |
| 稅後基本每股盈餘(元) | <u>\$ 0.48</u> | <u>\$ 1.10</u> |

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。

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。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 4,155 仟元及 10,643 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 1,103 仟元及 3,130 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 10%及 3%與 12%及 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。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。

本公司分別於一〇一年六月十九日及一〇〇年六月十五日舉行股東會，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六月十九日及一〇〇年六月十五日之股東會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 | - |

| | 一 〇 〇 年 度 | | 九 十 九 年 度 | |
|-------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 | 員 工 紅 利 | 董 監 事 酬 勞 |
| 股東會決議配發金額 | \$ 20,020 | \$ 5,721 | \$ 48,565 | \$ 15,280 |
| 各年度財務報表認列金額 | <u>20,020</u> | <u>5,721</u> | <u>48,565</u> | <u>15,280</u> |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

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

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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、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>一〇一年上半年度</u> | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>5,900</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>5,900</u> |
| <u>一〇〇年上半年度</u> | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>-</u> | <u>5,900</u> | <u>-</u> | <u>5,900</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。

十九、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率(17%)計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

| | <u>一〇一年上半年度</u> | <u>一〇〇年上半年度</u> |
|--------------|------------------|------------------|
| 稅前利益按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 9,239 | \$ 19,388 |
| 調節項目之所得稅影響數 | | |
| 永久性差異 | 2,764 | 3,536 |
| 暫時性差異 | (2,336) | (15,589) |
| 未分配盈餘加徵 10% | <u>-</u> | <u>10,624</u> |
| 當期應納所得稅 | 9,667 | 17,959 |
| 以前年度所得稅調整 | 9,636 | (4,018) |
| 遞延所得稅費用 | 122 | 15,589 |
| 子公司所得稅 | <u>229</u> | <u>7,420</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 19,654</u> | <u>\$ 36,950</u> |

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

| | <u>一〇一年 六月三十日</u> | <u>一〇〇年 六月三十日</u> |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 流動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 備抵呆帳超限數 | \$ 326 | \$ - |
| 未實現存貨跌價損失 | 6,034 | 4,931 |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 未實現兌換損失 | \$ - | \$ 608 |
| 聯屬公司間未實現 毛利 | <u>5,081</u> | <u>6,958</u> |
| | 11,441 | 12,497 |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 未實現兌換利益 | (715) | - |
| 其他 | <u>-</u> | <u>(309)</u> |
| | <u>\$ 10,726</u> | <u>\$ 12,188</u> |
| 非流動 | | |
| 遞延所得稅資產 | | |
| 應計退休金負債 | \$ 1,527 | \$ 1,504 |
| 減損損失 | 1,404 | 1,404 |
| 投資抵減 | - | - |
| 聯屬公司間未實現 處分資產利益 | <u>7,348</u> | <u>7,736</u> |
| | 10,279 | 10,644 |
| 遞延所得稅負債 | | |
| 權益法認列之投資 收益 | (24,048) | (26,415) |
| 換算調整數 | <u>(8,580)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(\$ 22,349)</u> | <u>(\$ 15,771)</u> |

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(三) 本公司截至九十九年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

| | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 1. 未分配盈餘 | | |
| 八十六年度以前未分配盈餘 | \$ - | \$ - |
| 八十七年度以後未分配盈餘 | <u>116,400</u> | <u>249,499</u> |
| | <u>\$116,400</u> | <u>\$249,499</u> |
| 2. 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 12,802</u> | <u>\$ 56,094</u> |

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東

可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

| | 一〇〇年度(預計) | 九十九年度(實際) |
|-------------|---------------|---------------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | <u>16.28%</u> | <u>12.41%</u> |

二十、每股盈餘

| | 一〇一一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | | | |
| 本期盈餘 | <u>\$ 0.75</u> | <u>\$ 0.48</u> | <u>\$ 1.48</u> | <u>\$ 1.10</u> |
| 稀釋每股盈餘 | | | | |
| 本期盈餘 | <u>\$ 0.75</u> | <u>\$ 0.48</u> | <u>\$ 1.38</u> | <u>\$ 1.03</u> |

| | 一〇一一年上半年度 | | 股數 (分母) | 一〇〇年上半年度 | |
|------------|------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| | 金額(分子) 稅前 | 金額(分子) 稅後 | | 每股盈餘(元) 稅前 | 每股盈餘(元) 稅後 |
| 本期淨利 | <u>\$ 54,350</u> | <u>\$ 34,925</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨利 | \$ 54,350 | \$ 34,925 | 72,937 | <u>\$ 0.75</u> | <u>\$ 0.48</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股 | | | | | |
| 之影響 | | | | | |
| 員工認股權 | - | - | 53 | | |
| 轉換公司債 | 5,611 | 4,658 | 10,234 | | |
| 員工分紅 | - | - | 98 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 59,961</u> | <u>\$ 39,583</u> | <u>83,322</u> | <u>\$ 0.72</u> | <u>\$ 0.48</u> |

| | 一〇〇年上半年度 | | 股數 (分母) | 一〇〇年上半年度 | |
|----------|-------------------|------------------|------------|----------------|----------------|
| | 金額(分子) 稅前 | 金額(分子) 稅後 | | 每股盈餘(元) 稅前 | 每股盈餘(元) 稅後 |
| 本期淨利 | <u>\$ 114,047</u> | <u>\$ 84,517</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨利 | \$ 114,047 | \$ 84,517 | 77,054 | <u>\$ 1.48</u> | <u>\$ 1.10</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 一〇〇年 | | 上 半 年 度 | | |
|---------------|-------------------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| | 金 額 | (分 子) | 股 數 | 每 股 盈 餘 (元) | |
| | 稅 前 | 稅 後 | (分 母) | 稅 前 | 稅 後 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | | | |
| 員工認股權 | \$ - | \$ - | 663 | | |
| 轉換公司債 | 5,611 | 4,658 | 9,067 | | |
| 員工分紅 | - | - | 185 | | |
| 稀釋每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨利 | <u>\$ 119,658</u> | <u>\$ 89,175</u> | <u>86,969</u> | <u>\$ 1.38</u> | <u>\$ 1.03</u> |

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘分別由 1.63 元與 1.21 元減少為 1.48 元與 1.10 元，稀釋每股盈餘分配由 1.50 元與 1.12 元減少為 1.38 元與 1.03 元。

二一、用人、折舊及攤銷費用

| | 一〇一年六月三十日 | | | 一〇〇年六月三十日 | | |
|--------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 用人費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 160,680 | \$ 51,316 | \$ 211,996 | \$ 165,221 | \$ 54,454 | \$ 219,675 |
| 退休金 | 2,458 | 2,202 | 4,660 | 2,445 | 2,089 | 4,534 |
| 員工保險費 | 20,346 | 4,756 | 25,102 | 22,835 | 4,287 | 27,122 |
| 其他用人費用 | 67 | 30 | 97 | 38 | 68 | 106 |
| | <u>\$ 183,551</u> | <u>\$ 58,304</u> | <u>\$ 241,855</u> | <u>\$ 190,539</u> | <u>\$ 60,898</u> | <u>\$ 251,437</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 72,466</u> | <u>\$ 12,345</u> | <u>\$ 84,811</u> | <u>\$ 51,819</u> | <u>\$ 12,001</u> | <u>\$ 63,820</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ 26,311</u> | <u>\$ 5,242</u> | <u>\$ 31,553</u> | <u>\$ 22,628</u> | <u>\$ 6,611</u> | <u>\$ 29,239</u> |

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

| | 一〇一年六月三十日 | | 一〇〇年六月三十日 | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 備供出售金融商品— 流動 | \$800,474 | \$800,474 | \$577,172 | \$577,172 |
| 以成本衡量之金融資 產 | 660 | 660 | 660 | - |
| <u>負 債</u> | | | | |
| 長期借款（含一年內 到期） | 688,277 | 688,277 | 438,972 | 438,972 |
| 應付公司債 | 663,465 | 676,135 | 652,242 | 677,932 |

(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、備供出售金融資產及衍生性金融商品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，帳面價值視為公平價值。

(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 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
| <u>資 產</u> | | | | |
| 備供出售金融商品— 流動 | \$800,474 | \$577,172 | \$ - | \$ - |
| 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。

主要之進銷貨係以美金為計價單位，故預期發生市場風險之可能性極微。

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銀行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 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 關係人借款保證承諾 | <u>\$302,000</u> | <u>\$758,500</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。

二三、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及其關係

| 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) | 其為本公司法人董事之母公司 |
| 聯茂電子股份有限公司 (以下簡稱聯茂電子) | 其董事長與本公司為同一人 |

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 收入、成本及費用

| 會計科目 | 關係人名稱 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| | | 金額 | 佔該科目% | 金額 | 佔該科目% |
| 銷貨 | 美磊美國 | \$ 31,778 | 3 | \$ 14,368 | - |
| 銷貨 | 正文科技 | 796 | - | 1,085 | - |
| 進貨 | 聯茂電子 | - | - | 1,203 | - |
| 佣金費用 | 美磊美國 | 2,732 | 30 | 4,504 | 57 |

本公司與關係人之交易與非關係人交易條件無顯著不同。

上述支付關係人之佣金費用係本公司因推廣業務之需求，委託關係人代為仲介客戶而支付之費用。

2. 重大債權債務往來情形

| 會計科目 | 關係人名稱 | 一〇一年六月三十日 | | 一〇〇年六月三十日 | |
|-------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| | | 金額 | 佔該科目% | 金額 | 佔該科目% |
| 應收帳款 | 美磊美國 | \$ 17,776 | 2 | \$ 8,197 | 1 |
| 應收帳款 | 正文科技 | 963 | - | 2,220 | - |
| 應付費用 | 美磊美國 | 3,338 | 2 | 1,557 | - |
| 其他應收款 | 正文科技 | 105 | - | - | - |

本公司對關係人之收付款條件與一般客戶相當。

二四、質抵押之資產

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：

| | 一〇一年六月三十日 | 一〇〇年六月三十日 |
|----------|-----------|-----------|
| 受限制資產—流動 | | |
| 定期存款 | \$ 94,376 | \$ - |
| 固定資產 | | |
| 土地 | \$131,196 | \$131,196 |
| 房屋及建築 | 250,076 | 263,428 |
| | \$381,272 | \$394,624 |

二五、重大承諾及或有事項

本公司於一〇一年六月三十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 22,478 仟元，其中已支付 12,878 仟元，尚未支付 9,600 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開立應付保證票據為新台幣 1,477,000 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 36,855 仟元，其中已支付 17,927 仟元，尚未支付 18,928 仟元。

(六) 本公司對被投資公司提供背書保證詳附表一。

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（以下簡稱美磊科技）

中國大陸－美磊電子科技（昆山）有限公司與美磊香港有限公司（以下簡稱美磊昆山）

其 他

(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 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 | 一〇一年 上半年度 | 一〇〇年 上半年度 |
| 美磊科技 | \$ 392,838 | \$ 384,919 | \$ 28,007 | \$ 76,795 |
| 美磊昆山 | 824,625 | 842,775 | 30,716 | 52,071 |
| 其 他 | - | - | - | (1) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$1,217,463</u> | <u>\$1,227,694</u> | 58,723 | 128,865 |
| 利息收入 | | | 240 | 372 |
| 處分投資利益 | | | 4,366 | 24,782 |
| 處分固定資產利益（損失） | | | 929 | (377) |
| 兌換利益（損失） | | | 3,543 | (1,525) |
| 金融商品評價利益（損失） | | | 10,640 | (21,630) |
| 其他營業外利益 | | | 1,089 | 4,780 |
| 利息費用 | | | (24,951) | (13,800) |
| 稅前淨利（繼續營業單位） | | | <u>\$ 54,579</u> | <u>\$ 121,467</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度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：

| | 一〇一年上半年度 | 一〇〇年上半年度 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 積層晶片組件 | \$ 419,817 | \$ 428,335 |
| 線圈元件 | 780,363 | 658,017 |
| 其他 | <u>17,283</u> | <u>141,342</u> |
| | <u>\$ 1,217,463</u> | <u>\$ 1,227,694</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 上半年度 | 一〇〇年 上半年 | 一〇一年 六月三十日 | 一〇〇年 六月三十日 |
| 台灣 | \$ 392,838 | \$ 384,919 | \$ 912,924 | \$ 857,380 |
| 中國大陸 | <u>824,625</u> | <u>842,775</u> | <u>605,173</u> | <u>579,588</u> |
| | <u>\$ 1,217,463</u> | <u>\$ 1,227,694</u> | <u>\$ 1,518,097</u> | <u>\$ 1,436,968</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

估本公司一〇一及一〇〇年度銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上客戶：

| 客 戶 名 稱 | 一〇一年上半年度 | | 一〇〇年上半年度 | |
|---------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金 額 | 佔銷貨 淨額% | 金 額 | 佔銷貨 淨額% |
| F 公 司 | <u>\$ 167,968</u> | <u>14</u> | <u>\$ 61,425</u> | <u>5</u> |
| D 公 司 | <u>\$ 102,162</u> | <u>8</u> | <u>\$ 152,072</u> | <u>12</u> |

二七、重大災害損失：無。

二八、重大之期後事項：無。

二九、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

| | 一〇一年六月三十日 | | | 一〇〇年六月三十日 | | |
|--------------|-----------|-------|--------------|-----------|--------|------------|
| | 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 | \$ 36,433 | 29.83 | \$ 1,086,790 | \$ 33,188 | 28.675 | \$ 951,660 |
| 日圓 | 2,653 | 0.373 | 991 | - | - | - |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 19,619 | 29.93 | 587,194 | 17,638 | 28.775 | 507,533 |
| 日圓 | 3,517 | 0.377 | 1,327 | 3,500 | 0.359 | 1,257 |

三十、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度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」）編製財務報告，為因應上開修正，本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 |

(接次頁)

(承前頁)

| 計 畫 內 容 | 主 要 執 行 單 位 | 目 前 執 行 情 形 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| (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) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製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) |
| 無形資產 | | | |
| — | - | 13,965 | 13,965 無形資產 (6) |
| 土地使用權 | 19,343 | (19,343) | - |
| 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) | - |
| 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 長期預付款 (7) |
| — | - | 19,343 | 19,343 長期預付租金 (5) |
| 其他資產合計 | 38,231 | - | 148,067 |
| 資 產 總 計 | \$ 4,094,651 | - | \$ 4,112,443 |

(接次頁)

(承前頁)

| 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) |
| 遞延所得稅負債—非流動 | 25,222 | 9,890 | - | 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) |
| 認股權 | 44,189 | - | - | 44,189 | 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. 一〇一年六月三十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 | \$ 269,780 | \$ - | \$ - | \$ 269,780 | 現金及約當現金 |
| 備供出售金融商品—流動 | 800,474 | - | - | 800,474 | 備供出售金融資產—流動 |
| 應收票據—淨額 | 796 | - | - | 796 | 應收票據 |
| 應收帳款—淨額 | 951,149 | - | - | 951,149 | 應收帳款 |
| 存 貨 | 627,968 | - | - | 627,968 | 存 貨 |
| 遞延所得稅資產—流動 | 10,726 | (10,726) | - | - | - |
| 其他流動資產 | 189,368 | - | - | 189,368 | 其他流動資產 |
| 流動資產合計 | <u>2,850,261</u> | | | <u>2,839,535</u> | |
| 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 | <u>1,444,566</u> | (25,768) | - | <u>1,418,798</u> | 不動產、廠房及設備 |
| 無形資產 | - | 14,021 | - | 14,021 | 無形資產 |
| 土地使用權 | <u>18,851</u> | (18,851) | - | <u>-</u> | - |
| | 18,851 | | | 14,021 | |
| 其他資產 | | | | | |
| 存出保證金 | 18,204 | - | - | 18,204 | 存出保證金 |
| 遞延費用 | 36,476 | (36,476) | - | - | - |
| 遞延所得稅資產—非流動 | - | 21,720 | 7,829 | 29,550 | 遞延所得稅資產 |
| - | - | 48,223 | - | 48,223 | 長期預付款 |
| - | - | 18,851 | - | 18,851 | 長期預付租金 |
| 其他資產合計 | <u>54,680</u> | | | <u>114,828</u> | |
| 資 產 總 計 | <u>\$ 4,369,018</u> | | | <u>\$ 4,387,842</u> | |
| 流動負債 | | | | | |
| 短期借款 | \$ 939,951 | - | - | \$ 939,951 | 短期借款 |
| 應付短期票券 | 219,760 | - | - | 219,760 | 應付短期票券 |
| 應付票據 | 149 | - | - | 149 | 應付票據 |
| 應付帳款 | 463,242 | - | - | 463,242 | 應付帳款 |
| 應付所得稅 | 31,643 | - | - | 31,643 | 當期應付所得稅 |
| 應付費用 | 136,181 | - | 9,997 | 146,178 | 應付費用 |
| 可轉換公司債負債部份—流動 | 12,670 | - | - | 12,670 | 可轉換公司債負債部份—流動 |
| 應付股利 | 66,395 | - | - | 66,395 | 應付股利 |
| 一年內到期公司債 | 663,465 | - | - | 663,465 | 一年內到期公司債 |
| 一年內到期長期借款 | 291,698 | - | - | 291,698 | 一年內到期長期借款 |
| 其他流動負債 | <u>35,392</u> | - | - | <u>35,392</u> | 其他流動負債 |
| 流動負債合計 | <u>2,860,546</u> | | | <u>2,870,543</u> | |
| 長期負債 | | | | | |
| 長期借款 | <u>396,579</u> | - | - | <u>396,579</u> | 長期借款 |
| 長期負債合計 | <u>396,579</u> | | | <u>396,579</u> | |
| 其他負債 | | | | | |
| 應計退休金負債 | 9,917 | - | 2,067 | 11,984 | 應計退休金負債 |
| 遞延所得稅負債 | <u>22,349</u> | 10,994 | - | <u>33,343</u> | 遞延所得稅負債 |
| 其他負債合計 | <u>32,266</u> | | | <u>45,327</u> | |
| 負債合計 | <u>3,289,391</u> | | | <u>3,312,449</u> | |
| 股東權益 | | | | | |
| 普通股股本 | | | | | 普通股股本 |
| 普通股股本 | 722,454 | - | - | 722,454 | |
| 預收股本 | 647 | - | - | 647 | |
| 待分配股票股利 | <u>66,395</u> | - | - | <u>66,395</u> | |
| 股本合計 | <u>789,496</u> | | | <u>789,496</u> | |
| 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) | - | - |
| 認股權 | <u>44,189</u> | - | - | <u>44,189</u> | 認股權 |
| 資本公積合計 | <u>311,899</u> | | | <u>311,781</u> | |

(接 次 頁)

(承前頁)

| 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 |
| 保留盈餘 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | \$ | 129,145 | \$ | - | \$ | - | \$ | 129,145 | | | | | | \$ | 129,145 | 法定盈餘公積 | | | |
| | 特別盈餘公積 | | 141,397 | | - | | - | | 50,231 | | | | | | | 191,628 | 特別盈餘公積 | | (三) | |
| | 未分配盈餘 | | 116,400 | | - | | (| | 50,231) | | | | | | | 116,079 | 未分配盈餘 | | (三) | |
| | | | | | | | | | 54,026 | | | | | | | | | | | 4 |
| | | | | | | | | | (| | | | | | | | | | | (2) |
| | | | | | | | | | (| | | | | | | | | | | (3) |
| | | | | | | | | | 5,636 | | | | | | | | | | | (4) |
| | | | | | | | | | 118 | | | | | | | | | | | (8) |
| | | | | | | | | | (| | | | | | | | | | | (2)、(4) |
| | 保留盈餘合計 | | 386,942 | | | | | | 321) | | | | | | | 436,852 | | | | |
| 股東權益其他項目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 累積換算調整數 | | 41,892 | | - | | (| | 54,026) | | | | | | | (| 12,134) | 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 | (| 46,424) | | - | | - | | - | | | | | | | (| 46,424) | 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 | (| 408,710) | | | | | | | | | | | | | (| 462,736) | | | |
| | 股東權益合計 | | 1,079,627 | | - | | - | | - | | | | | | | 1,075,393 | | | | |
| | 負債及股東權益總計 | \$ | 4,369,018 | | | | | | | | | | | | | \$ | 4,387,842 | | | |

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

| 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 | \$ | 1,217,463 | \$ | - | \$ | - | \$ | 1,217,463 | | | | | | \$ | 1,217,463 | 營業收入淨額 | | | |
| | 營業成本 | (| 1,010,151) | | - | | - | | (| | | | | | | 1,010,151) | 營業成本 | | | |
| | 營業毛利 | | 207,312 | | - | | - | | - | | | | | | | 207,312 | 營業毛利 | | | |
| | 營業費用 | (| 148,589) | | | | (| | 249) | | | | | | | (| 148,838) | 營業費用 | | (2) |
| | | | | | | | | | 58,474 | | | | | | | | | | | |
| | 營業淨利 | | 58,723 | | | | 929 | | 929 | | | | | | | 929 | 其他營業收益及費損 | | (9) | |
| | 營業外收入及利益 | | | | | | | | | | | | | | | 59,403 | 營業淨利 | | | |
| | 利息收入 | | 240 | | | | | | - | | | | | | | 240 | 利息收入 | | | |
| | 處分固定資產利益 | | 949 | | (| | 949) | | - | | | | | | | - | - | | | (9) |
| | 金融負債評價利益 | | 10,640 | | | | - | | - | | | | | | | 10,640 | 透過損益按公允價值衡 量之金融負債利益 | | | |
| | 處分投資利益 | | 4,366 | | | | - | | - | | | | | | | 4,366 | | | | |
| | 兌換利益—淨額 | | 3,543 | | | | - | | - | | | | | | | 3,543 | | | | |
| | 其他收入 | | 1,117 | | | | - | | - | | | | | | | 1,117 | 其他收入 | | | |
| | 營業收入及利益 合計 | | 20,855 | | | | | | | | | | | | | 19,906 | | | | |
| | 營業外費用及損失 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 利息費用 | (| 24,951) | | | | - | | - | | | | | | | (| 24,951) | 利息費用 | | |
| | 處分固定資產損失 | (| 20) | | | | 20 | | - | | | | | | | - | - | | | (9) |
| | 其他損失 | (| 28) | | | | - | | - | | | | | | | (| 28) | 其他損失 | | |
| | 營業外費用及損失 合計 | (| 24,999) | | | | | | | | | | | | | (| 24,979) | | | |
| | 稅前淨利 | | 54,579 | | | | | | | | | | | | | 54,330 | 合併稅前淨利 | | | |
| | 所得稅費用 | (| 19,654) | | | | (| | 72) | | | | | | | (| 19,726) | 所得稅費用 | | (2)、(4) |
| | 合併總淨利 | \$ | 34,925 | | | | | | | | | | | | | 34,604 | 合併淨利 | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | (| 12,134) | 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | 148,999 | 其他綜合損益(稅後淨 額) | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | \$ | 171,469 | 本期綜合損益總額 | | |

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；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，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。

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 仟元予以提列特別盈餘公積。

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，本公司應建立 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

本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。

6. 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。

截至一〇一年六月三十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 10,726 仟元及 11,235 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。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本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 9,997 仟元及 9,748 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,929 仟元及 1,915 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 249 仟元及所得稅費用調整減少 14 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。

截至一〇一年六月三十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。

截至一〇一年六月三十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 5,550 仟元及 5,636 仟元。另一〇一年上半年度所得稅費用調整增加 86 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，應予單獨列為長期預付租金。截至一〇一年六月三十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金之金額分別為 18,851 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。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日分別重分類至不動產、廠房及設備皆為 22,455 仟元，重分類至無形資產各 14,021 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

置設備之預付款依其性質重分類至其他資產項下之長期預付款。

截至一〇一年六月三十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長期預付款之金額分別為 48,223 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。截至一〇一年六月三十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 929 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。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產及負債分別重分類至非流動資產及負債之金額分別為 10,994 仟元及 9,890 仟元。

(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。

三一、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

| 編號 | 項 | 目 | 說明 |
|----|-------------------------------------|---|-----|
| 1 | 資金貸與他人。 | | 附表一 |
| 2 | 為他人背書保證。 | | 附表二 |
| 3 | 期末持有有價證券。 | | 附表三 |
| 4 | 累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。 | | 無 |
| 5 | 取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。 | | 無 |
| 6 | 處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。 | | 無 |
| 7 | 與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。 | | 附表四 |
| 8 | 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。 | | 附表五 |
| 9 | 從事衍生性商品交易。 | | 無 |
| 10 | 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊 | | 附表六 |

(三) 大陸投資資訊：附表七。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 % | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 (註2) | 資金貸與總限額(註2) |
|----|------------|----------------|-------|-----------|-----------|-----------|--------|--------|--------------|----------|-----|------|---------------------|-------------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | 美磊科技股份有限公司 | 美騰科技股份有限公司(註1) | 其他應收款 | \$ 50,000 | \$ 50,000 | 2.48% | 短期融通資金 | \$ - | 營業週轉 | \$ - | - | \$ - | \$ 215,925 | \$ 323,888 |

註1：係本公司100%持股之被投資公司。

註2：本公司對外辦理資金貸與他人之總限額為淨值之30%，及對單一企業之限額為近期財報淨值之20%，直接或間接持有表決權股份百分之百之國外子公司，不受前述之限制。

附表二 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 | \$ 323,888 | \$ 232,000 (USD 8,000) | \$ 232,000 (USD 8,000) | \$ - | 21% | \$ 539,814 |
| | | 美騰科技股份有限公司 | 2 | 323,888 | 70,000 | 70,000 | - | 6% | 539,814 |

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。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|------------------------------------|------------------------------------|--------------|----------------|------------|-------------------------|-------|-------------------------|---------|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 市價(註) | |
| 美磊科技股份有限公司 | 上市(櫃)公司 | | | | | | | |
| | 聯茂電子股份有限公司 | 其董事長與本公司相同 | 備供出售金融資產 | 23,900 | \$ 786,304 | 8.34 | \$ 786,304 | |
| | 擎邦國際科技工程股份有限公司 | 無 | " | 1 | 8 | - | 8 | |
| 美磊科技股份有限公司 | 非上市(櫃)公司 | | | | | | | |
| | 奇力新電子股份有限公司 | 無 | " | 970 | 14,162 | 0.63 | 14,162 | |
| | Mag Layers USA, Inc. | 採成本法之被投資公司 | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 60 | 660 | 15 | 660 | |
| Mag Layers International Co., Ltd. | Mag Layers (Hong Kong) Ltd. | 採權益法之被投資公司 | 採權益法之長期投資 | CNY 11 | 199 | 100 | 199 | |
| | Mag Layers International Co., Ltd. | " | " | USD 22,117 | 920,839 | 100 | 921,228 | 差異係逆流交易 |
| | 美騰科技股份有限公司 | " | " | 20,000 | 108,091 | 100 | 108,091 | |
| Mag Layers International Co., Ltd. | 美磊電子科技(昆山)有限公司 | 採權益法之間接被投資公司 | " | USD 23,500 | 921,228 (USD 30,883) | | 921,228 (USD 30,883) | |

註：無市價者以股權淨值列示，未能取得股權淨值者以“-“列示。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|------------|----------------|--------------------|-------|------------|-------------|-------------------|-------------------|------|------------|------------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率% | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率% | |
| 美磊科技股份有限公司 | 美磊電子科技(昆山)有限公司 | 本公司間接 100%持有之被投資公司 | 銷貨 | \$ 335,690 | 50 | 實際收付情形視其營運資金部位而定。 | - | - | \$ 259,896 | 49 | |
| | | | 進貨 | 206,935 | 47 | | 實際收付情形視其營運資金部位而定。 | - | - | (97,679) | 59 |

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵 |
|------------|----------------|---------------------|------------|------|-----------|------|---------------|------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 美磊科技股份有限公司 | 美磊電子科技(昆山)有限公司 | 本公司 100% 間接持有之被投資公司 | \$ 259,896 | 3.31 | \$ - | - | \$ 60,362 | \$ - |

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末 | | 持有被投資公司帳面金額 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益 | 備註 |
|------------------------------------|------------------------------------|--------|--------------|-------------------------|-------------------------|-----------|-----|-------------|-----------|-----------|--------------------|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 股數 | 比率% | | | | |
| 美磊科技股份有限公司 | Mag Layers (Hong Kong) Ltd. | 香港 | 電子器材買賣 | \$ 78 (CNY 11) | \$ 78 (HKD 18) | CNY 11 | 100 | \$ 199 | \$ 11 | \$ 11 | |
| | Mag Layers International Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 投資控股公司 | 707,231 (USD 22,117) | 662,973 (USD 20,617) | USD22,117 | 100 | 920,839 | 9,665 | 12,092 | 係逆流 2,427 仟元 |
| Mag Layers International Co., Ltd. | 美騰科技股份有限公司 | 台灣 | 電子零組件製造 | 200,000 | 200,000 | 20,000 | 100 | 108,091 | (31,264) | (31,264) | |
| | 美磊電子科技(昆山)有限公司 | 中國大陸昆山 | 被動元件(電感等)之產銷 | 772,128 (USD 23,500) | 727,870 (USD 22,000) | USD23,500 | 100 | 921,228 | 9,665 | 9,665 | |

附表七 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／美金仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 本公司直接或間接投資之持股比例% | 本期認列投資損益(註1) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|----------------|--------------|----------------------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|------|----------------------------|------------------|--------------|------------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | |
| 美磊電子科技(昆山)有限公司 | 被動元件(電感等)之產銷 | \$ 772,128 (USD 23,500) | 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。 | \$ 662,973 (USD 20,617) | \$ 44,258 (USD 1,500) | \$ - | \$ 707,231 (USD 22,117) | 100 | \$ 9,665 | \$ 921,228 | \$ - |

註1：上述被投資公司本期據以認列投資損益之財務報表，係經同期間會計師查核簽證。

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金元

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| \$ 707,231 (USD 22,117) | \$ 730,835 (USD 24,500) | 淨值之 60% \$ 647,776 |

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

| 關係人名稱 | 本公司與關係人之關係 | 交易類型 | 金額 | 交易條件 | | 應收(付)票據、帳款餘額百分比(%) | | 未實現(損)益 | |
|----------------|-------------|------|------------|-----------|---------------|--------------------|--------------------|---------|-----------|
| | | | | 價格 | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 餘額 | | |
| 美磊電子科技(昆山)有限公司 | 間接100%持有之公司 | 銷貨 | \$ 335,690 | 依集團策略分工而定 | 實際收款視營運資金部位而定 | - | 應收帳款 \$ 259,896 | 49 | \$ 29,496 |
| | | 進貨 | 206,935 | 依集團策略分工而定 | 實際付款視營運資金部位而定 | - | 應付帳款 \$ 97,679 | 59 | 389 |

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表一。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表八 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) |
| | 一〇一年上半年度 | | | | | | 28 |
| 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 | \$ 335,690 | 係依集團策略分工而定 | 17 |
| 0 | " | " | " | 進貨 | 206,935 | " | 6 |
| 0 | " | " | " | 其他收入 | 9,560 | " | - |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 259,896 | 實際收款視其營運資金部位而定 | 6 |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 8,985 | " | - |
| 0 | " | " | " | 代付款 | 493 | " | - |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 97,679 | 實際付款視其營運資金部位而定 | 2 |
| 0 | " | " | " | 應付設備款 | 17,774 | " | - |
| 0 | " | 美騰科技股份有限公司 | 1 | 銷貨 | 200 | 係依集團策略分工而定 | - |
| 0 | " | " | " | 進貨 | 352 | " | - |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 210 | 實際付款視其營運資金部位而定 | - |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 66,222 | " | 2 |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 137 | " | - |
| 0 | " | Mag Layers (Hong Kong) Ltd. | 1 | 其他應收款 | 140 | " | - |

(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 | 一〇〇年上半年度 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 | \$ 380,448 | 係依集團策略分工而定 | 30 |
| 0 | " | " | " | 進貨 | 195,459 | " | 16 |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 218,048 | 實際收款視其營運資金部位而定 | 6 |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 8,289 | " | - |
| 0 | " | " | " | 代付款 | 9,535 | " | - |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 47,090 | 實際付款視其營運資金部位而定 | 1 |
| 0 | " | 美騰科技股份有限公司 | 1 | 銷貨 | 7,886 | 係依集團策略分工而定 | - |
| 0 | " | " | " | 進貨 | 1,984 | " | - |
| 0 | " | " | " | 其他費用 | 1,728 | " | - |
| 0 | " | " | " | 應收帳款 | 7 | 實際付款視其營運資金部位而定 | - |
| 0 | " | " | " | 其他應收款 | 42,002 | " | 1 |
| 0 | " | " | " | 應付帳款 | 952 | " | - |
| 0 | " | Mag Layers (Hong Kong) Ltd. | 1 | 其他應收款 | 6,684 | " | - |

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。