

股票代碼：3068
股票代碼：R028

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告 民國九十四及九十三年度

地址：新竹縣湖口鄉鳳山村新竹工業區自強路十
八號

電話：(○三) 五九七二四八八

§ 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1	-
目 錄	2	-
聲 明 書	3	-
會 計 師 查 核 報 告	4~5	-
合 併 資 產 負 債 表	6	-
合 併 損 益 表	7~8	-
合 併 股 東 權 益 變 動 表	9	-
合 併 現 金 流 量 表	10~11	-
財 務 報 表 附 註		
公 司 沿 革	12	
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17	
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17	
重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~29	~
關 係 人 交 易	29~31	
質 抵 押 之 資 產	31	
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	31~32	
重 大 之 災 害 損 失	-	-
重 大 之 期 後 事 項	-	-
其 他	33	
附 註 揭 露 事 項		
重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34	
轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34	
大 陸 投 資 資 訊	35	
母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易	37~38	
往 來 情 形		
部 門 別 財 務 資 訊	32~33	

聲 明 書

本公司民國九十四年度（自九十四年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：美磊科技股份有限公司

負責人：蔡 茂 禎

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 三 十 日

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其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、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。列入上開合併財務報表中之子公司有關 Mag Layers USA, Inc.民國九十四年之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關 Mag Layers USA, Inc.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。Mag Layers USA, Inc.民國九十四年十二月三十一日之資產總額為新台幣 12,860 仟元，占合併資產總額之 1.3%，民國九十四年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣 29,089 仟元，占合併營業收入淨額之 5.7%。

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及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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其子公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註三所述，美磊科技股份有限公司及其子公司自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

如合併財務報表附註二及三所述，美磊科技股份有限公司及其子公司自民國九十四年一月一日起，依修正後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。民國九十三年度則僅將直接或間接持有普通股股權達百分之五十以上之被投資公司，且個別子公司總資產或營業收入達其母公司各該項金額百分之十者，予以併入編製合併財務報表。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 國 旺

會計師 郭 榮 芳

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

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 九 十 五 年 三 月 三 十 日

美磊科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 28,410	3	\$ 31,881	4	2100	短期借款(附註十)	\$ 277,500	29	\$ 173,000	20
1120	應收票據—淨額(附註二及五)	8,695	1	12,989	2	2110	應付短期票券淨額(附註十一)	-	-	9,993	1
1140	應收帳款—淨額(附註二及五)	170,146	18	95,308	11	2120	應付票據	21,821	2	6,336	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、五及二十)	-	-	19,421	2	2140	應付帳款	129,054	13	59,983	7
120X	存貨(附註二及六)	221,543	23	142,962	16	2170	應付費用	33,357	4	32,729	4
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	1,332	-	12,415	1	2270	一年內到期長期借款(附註十二及二十一)	38,141	4	38,141	4
1298	其他流動資產	39,572	4	30,760	4	2280	其他流動負債	12,470	1	2,598	-
11XX	流動資產合計	469,698	49	345,736	40	21XX	流動負債合計	512,343	53	322,780	37
	長期投資(附註二、七及二十三)						長期附息負債				
142101	採權益法之長期投資	-	-	834	-	2420	長期借款(附註十二及二十一)	40,063	4	78,204	9
	固定資產(附註二、八及二十一)						其他負債				
	成 本					2810	應計退休金負債(附註二及十三)	9,585	1	8,130	1
1501	土 地	51,313	6	51,313	6	2881	遞延貸項	-	-	82	-
1521	房屋及建築	211,297	22	211,450	24	2820	存入保證金	159	-	159	-
1531	機器設備	433,203	45	449,061	52	28XX	其他負債合計	9,744	1	8,371	1
1551	運輸設備	1,245	-	1,619	-	2XXX	負債合計	562,150	58	409,355	47
1561	辦公設備	10,757	1	9,912	1		股東權益				
1681	其他設備	12,144	1	15,247	2	3110	普通股股本(附註十四)	410,393	43	512,992	59
15X1		719,959	75	738,602	85		資本公積(附註十五)	-	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(333,107)	(34)	(326,816)	(38)	3210	股票發行溢價	-	-	47,511	5
1599	累計減損	(9,955)	(1)	-	-	3240	處分資產增益	44	-	44	-
1671	未完工程	2,573	-	537	-	3260	長期投資	118	-	118	-
1672	預付設備款	11,107	1	1,176	-		保留盈餘(附註十六)				
15XX	固定資產淨額	390,577	41	413,499	47	3350	待彌補虧損	(11,332)	(1)	(95,445)	(11)
17XX	無形資產(附註二)	1,016	-	201	-		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	(132)	-	(4,169)	-
1800	出租資產—淨額(附註九及二十一)	17,209	2	58,716	7		母公司股東權益合計	399,091	42	461,051	53
1810	閒置資產—淨額(附註九及二十一)	28,567	3	-	-	3610	少數股權	274	-	-	-
1820	存出保證金	2,496	-	35	-	3XXX	股東權益合計	399,365	42	461,051	53
1830	遞延費用	4,141	-	4,293	1		負債及股東權益總計	\$ 961,515	100	\$ 870,406	100
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	32,171	3	28,207	3						
1887	受限制資產	14,040	2	15,957	2						
1888	其 他	1,600	-	2,928	-						
18XX	其他資產合計	100,224	10	110,136	13						
1XXX	資 產 總 計	\$ 961,515	100	\$ 870,406	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

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其子公司

合併損益表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代碼	九十四年度		九十三年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 518,622	102	\$ 311,483	101
4170 減：銷貨退回	(5,353)	(1)	(1,908)	(1)
4190 銷貨折讓	(4,072)	(1)	(454)	-
4000 營業收入淨額(附註二)	509,197	100	309,121	100
5000 營業成本	(415,448)	(81)	(278,236)	(90)
5920 聯屬公司間未實現利益	-	-	(85)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	-	-	4,475	1
5910 營業毛利	93,749	19	35,275	11
營業費用				
6100 推銷費用	(24,233)	(5)	(23,763)	(8)
6200 管理費用	(62,891)	(12)	(34,683)	(11)
6300 研究發展費用	(33,341)	(7)	(24,697)	(8)
6000 營業費用合計	(120,465)	(24)	(83,143)	(27)
6900 營業利益	(26,716)	(5)	(47,868)	(16)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	338	-	169	-
7210 租金收入	1,064	-	3,132	1
7150 存貨盤盈	-	-	348	-
7160 兌換利益—淨額	2,950	1	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7260	存貨跌價回升利益	\$ 21,097	4	\$ -	-
7480	其他收入	<u>3,233</u>	<u>1</u>	<u>4,440</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>28,682</u>	<u>6</u>	<u>8,089</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(11,100)	(2)	(10,446)	(3)
7521	採權益法認列之投資損 失(附註七)	-	-	(1,884)	(1)
7530	處分固定資產損失	(77)	-	-	-
7550	存貨盤損	(62)	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	(6,326)	(2)
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	(11,263)	(4)
7630	減損損失	(22,243)	(5)	-	-
7880	其他損失	(<u>25,328</u>)	(<u>5</u>)	(<u>7,531</u>)	(<u>2</u>)
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>58,810</u>)	(<u>12</u>)	(<u>37,450</u>)	(<u>12</u>)
7900	稅前損失	(56,844)	(11)	(77,229)	(25)
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(<u>9,419</u>)	(<u>2</u>)	(<u>18,216</u>)	(<u>6</u>)
9600	合併總淨損	(<u>\$ 66,263</u>)	(<u>13</u>)	(<u>\$ 95,445</u>)	(<u>31</u>)
	歸屬予：				
9601	母公司股東	(65,997)	(13)	(95,445)	(31)
9602	少數股權	(<u>266</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		(<u>\$ 66,263</u>)	(<u>13</u>)	(<u>\$ 95,445</u>)	(<u>31</u>)
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9950	基本每股盈餘				
	基本每股淨損(附註十 八)	(<u>\$ 1.39</u>)	(<u>\$ 1.61</u>)	(<u>\$ 2.07</u>)	(<u>\$ 2.56</u>)

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

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其子公司
 合併股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股	本	資	本	公	積	保 留 盈 餘	股東權益其他項目		合	計
							未分配盈餘 (待彌補虧損)	累積換算調整數	少 數 股 權		
九十三年一月一日餘額	\$	452,992	\$	154,521			(\$ 109,848)	\$ 17	\$ -	\$	497,682
現金增資		60,000		3,000			-	-	-		63,000
九十二年度盈餘分配											
資本公積彌補虧損		-		(109,848)			109,848	-	-		-
累積換算調整數		-		-			-	(4,186)	-		(4,186)
九十三年度淨損		-		-			(95,445)	-	-		(95,445)
九十三年十二月三十一日餘額		512,992		47,673			(95,445)	(4,169)	-		461,051
子公司首次併入影響數		-		-			-	-	527		527
九十四年度合併總淨損		-		-			(65,997)	-	(266)		(66,263)
減資彌補虧損		(102,599)		-			102,599	-	-		-
九十三年度盈餘分配											
資本公積彌補虧損		-		(47,511)			47,511	-	-		-
累積換算調整數		-		-			-	4,037	13		4,050
九十四年十二月三十一日餘額	\$	410,393	\$	162			(\$ 11,332)	(\$ 132)	\$ 274	\$	399,365

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

董事長：蔡茂禎

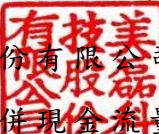


經理人：許正源



會計主管：劉秋香




 美嘉科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總淨損	(\$ 66,263)	(\$ 95,445)
呆帳費用	9,511	-
存貨盤損(盈)	62	(348)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(21,097)	11,263
按權益法認列之投資損失	-	1,884
折舊費用	69,042	72,630
各項攤提	3,916	2,970
處分固定資產損失	77	-
出租及閒置資產提列之折舊	579	588
(已)未實現銷貨毛利	-	(4,390)
減損損失	22,243	-
存貨報廢損失	24,824	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	4,294	1,827
應收帳款	(64,928)	(4,345)
存 貨	(82,370)	(44,369)
其他流動資產	(6,412)	(13,370)
遞延所得稅資產淨額	7,119	18,277
應付票據	15,485	(11,302)
應付帳款	69,071	28,854
應付費用	628	2,178
其他流動負債	9,872	(1,531)
應計退休金負債	1,455	1,453
營業活動之淨現金流出	<u>(2,892)</u>	<u>(33,176)</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(50,135)	(8,355)
遞延費用(增加)減少	(1,994)	4,719
存出保證金增加	(2,192)	(14)
無形資產(增加)減少	(1,000)	1,990
其他資產增加	-	(557)
受限制資產減少	(483)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(55,804)</u>	<u>(2,217)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加	\$ 104,500	\$ 23,000
償還長期借款	(38,141)	(32,493)
應付商業本票(減少)增加	(9,993)	63
現金增資	<u>-</u>	<u>63,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u>56,366</u>	<u>53,570</u>
匯率影響數	(6,457)	(2,256)
子公司首次併入影響數	<u>5,316</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(3,471)	15,921
期初現金及約當現金餘額	<u>31,881</u>	<u>15,960</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 28,410</u>	<u>\$ 31,881</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>\$ 10,463</u>	<u>\$ 10,445</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 17</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>\$ 38,141</u>	<u>\$ 38,141</u>
閒置資產轉列出租資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,168</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

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其子公司

合併財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(除另註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

公司沿革及營業

美磊科技股份有限公司(以下簡稱美磊科技公司)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。本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)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。

美磊科技公司於九十年十二月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

截至九十四年及九十三年十二月三十一日止，併入本合併報表中之員工人數分別為707人及439人。

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。依照前述準則及原則編製財務報表時，本合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊及退休金等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

本合併公司直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十者，即對被投資公司具有控制能力，或直接或間接持有被投資公司有表決權之股份雖未超過百分之五十，惟本合併公司具有實質控制能力之被投資公司，即構成母子公司關係，其財務報表均予以合併，編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其金額，均予銷除。

九十四年度列入本合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比		說 明
		九 十 四 年 九 十 三 年 十二月三十一日	十二月三十一日	
美磊科技公司	Mag Layers International Co., Ltd.	100	100	
	Mag Layers USA, Inc.	61	-	
	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	100	-	
Mag Layers International Co., Ltd.	美磊電子科技(昆山)有限公司	100	100	

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。

Mag Layers USA, Inc. (以下簡稱美磊美國公司) 於一九九八年十月設立於美國加州。主要經營之業務為銷售被動元件 (電感) 產品。

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。

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。

本合併公司於九十四年度首次採用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」，不追溯重編以前年度報表，於首次適用年度報表主體與以前年度報表主體之差異及變動原因如下：

首次納入之子公司名稱	變 動 原 因
美磊美國公司	總資產及總營收均未達美磊科技公司 10%，惟仍屬美磊科技公司具有控制能力之子公司。
美磊香港公司	總資產及總營收均未達美磊科技公司 10%，惟仍屬美磊科技公司具有控制能力之子公司。

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；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。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

存 貨

存貨包括商品、原料、物料、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎。存貨成本之計算採用加權平均法。市價之決定，原料及物料為重置成本，製成品及在製品為淨變現價值。

長期投資

本合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。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。

倘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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損

失之迴轉認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。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。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，五年至五十年；機器設備，二年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，五年；其他設備，二年至十年。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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，專利權，按五年平均攤銷。

倘無形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。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形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。但商譽減損損失不得迴轉。

遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計經濟效益期間採直線法攤銷。

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。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法（或平均法）分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

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。

收入認列

本合併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。

銷貨收入係按本合併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。

所得稅

美磊科技公司所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵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。

美磊昆山公司係依據中華人民共和國「外商投資企業和外國企業所得稅法」規定，於彌補以往年度虧損後，自開始獲利年度起前二年免繳企業所得稅，後三年減半繳納。所得稅於每季度末月之次月初申報，若有應納稅額須先繳納並計入所得稅費用，待當地財務主管機關審核後再退還之。

美磊美國公司所得稅係依照美國稅法規定調整為稅後盈餘。

美磊美國公司及美磊昆山公司之所得稅費用，依台灣財務會計準則公報第二十二號規定，作跨期間及同期間之分攤，將課稅暫時性差異、投資抵減及虧損扣抵所產生影響數，列為遞延所得稅資產或負債。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

會計科目重分類

九十三年度財務報表部分科目業經重分類，俾配合九十四年度財務報表之表達。

會計變動之理由及其影響

本合併公司自九十四年一月一日起，採用新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將有控制能力之所有被投資公司列入合併財務報表編製個體。民國九十三年度則僅將直接或間接持有普通股股權達百分之五十以上之被投資公司，且個別子公司總資產或營業收入達其母公司各該項金額百分之十者，予以併入編製合併財務報表。

本合併公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年十二月三十一日之固定資產減少 9,955 仟元及其他資產減少 12,288 仟元。九十四年度產生減損損失 22,243 仟元。

現金及約當現金

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 358	\$ 329
銀行支票及活期存款	10,959	7,266
外幣活期存款	17,093	24,286
	<u>\$ 28,410</u>	<u>\$ 31,881</u>

應收票據、帳款及催收款

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
應收票據—非關係人	\$ 8,695	\$ 12,989
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$ 12,989</u>
應收帳款		
非關係人	\$ 182,674	\$ 99,121
關係人	-	19,421
減：備抵呆帳	(12,528)	(3,813)
	<u>\$ 170,146</u>	<u>\$ 114,729</u>
催收款項		
—帳列其他資產項下		
催收款項總額	\$ 1,453	\$ 669
減：備抵呆帳	(1,453)	(669)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至九十四年十二月三十一日止，美磊科技公司應收帳款因銀行借款提供質押擔保借款情形，詳附註二十一。

存 貨

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
原、物料	\$ 35,890	\$ 26,592
在製品	118,400	112,134
製成品	58,049	40,874
商品存貨	22,970	10,487
在途存貨	4,640	315
	<u>239,949</u>	<u>190,402</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(18,406)	(47,440)
	<u>\$ 221,543</u>	<u>\$ 142,962</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日上述存貨保險總額均為50,000 仟元。

長期投資

被 投 資 公 司	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
權益法評價：				
美磊美國公司	\$ -	-	\$ 824	61
美磊香港公司	-	-	10	100
	<u>\$ -</u>		<u>\$ 834</u>	

上述評價之股權投資均依經會計師查核簽證之同期間財務報表為依據，其投資損益明細如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	投 資 損 失	累 積 換 算 調 整 數	投 資 損 失	累 積 換 算 調 整 數
美磊美國公司	\$ -	\$ -	(\$ 1,870)	(\$ 724)
美磊香港公司	-	-	(14)	(1)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>(\$ 725)</u>

上述被投資公司九十三年度因其個別總資產及營業收入均未達美磊科技公司各該項金額百分之十，且合計之總資產及營業收入亦未達美磊科技公司各該項金額百分之三十，致未編入合併財務報表。

固定資產

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 51,313	\$ -	\$ -	\$ 51,313
房屋及建築	211,297	70,020	6,116	135,161
機器設備	433,203	249,289	3,777	180,137
運輸設備	1,245	364	-	881
辦公設備	10,757	6,929	-	3,828
其他設備	12,144	6,505	62	5,577
預付設備款	11,107	-	-	11,107
未完工程	2,573	-	-	2,573
	<u>\$ 733,639</u>	<u>\$ 333,107</u>	<u>\$ 9,955</u>	<u>\$ 390,577</u>

	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日			
	成	本	累 計 折 舊	帳 面 價 值
土 地	\$ 51,313		\$ -	\$ 51,313
房屋及建築	211,450		56,165	155,285
機器設備	449,061		254,135	194,926
運輸設備	1,619		1,176	443
辦公設備	9,912		5,813	4,099
其他設備	15,247		9,527	5,720
預付設備款	1,176		-	1,176
未完工程	537		-	537
	<u>\$ 740,315</u>		<u>\$ 326,816</u>	<u>\$ 413,499</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產、出租資產及閒置資產之保險總額分別為 447,505 仟元及 442,000 仟元，另均無利息資本化之情事，提供擔保質抵押情形詳附註二十一。

資產減損說明如下：

	認 列 於	認 列 於
	損 益 表 部 分	股 東 權 益 部 分
<u>九十四年度</u>		
減損損失－房屋及建築	\$ 6,116	\$ -
減損損失－機器設備	3,777	-
減損損失－其他設備	62	-
	<u>\$ 9,955</u>	<u>\$ -</u>

美磊科技公司設於湖口之廠房，該廠房連同土地為一現金產生單位，此廠房係採平均法提列折舊，由於無跡象顯示該廠房使用價值係重大超過其公平價值，故美磊科技公司於九十四年度進行該廠房減損測試時，係以其淨公平價值作為可回收金額。因該廠房及土地帳面價值為 167,466 仟元，超過其淨公平價值 161,350 仟元，故認列減損損失 6,116 仟元。

本合併公司於九十四年度所發生之減損損失 3,839 仟元，係因高頻電感等產品於市場上銷售情況欠佳，公司用於生產該產品之機器設備等固定資產預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。本合併公司係採用使用價值作為此機器設備等資產減損測試之可

回收金額，且用於估計使用價值美磊科技公司及美磊昆山公司之折現率分別為 11.613% 及 14.872%。

其他資產

非營業用資產明細如下：

	<u>九 十 四 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 三 年</u> <u>十二月三十一日</u>
出租資產		
成 本		
土 地	\$ 24,765	\$ 44,554
房屋及建築	5,564	19,139
	<u>30,329</u>	<u>63,693</u>
累計折舊	(832)	(4,977)
累計減損	(12,288)	-
	<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 58,716</u>

	<u>九 十 四 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 三 年</u> <u>十二月三十一日</u>
閒置資產		
成 本		
土 地	\$ 19,789	\$ -
房屋及建築物	13,473	-
	<u>33,262</u>	-
累計折舊	(4,695)	-
	<u>\$ 28,567</u>	<u>\$ -</u>

資產減損說明如下：

	<u>認 列 於</u> <u>損 益 表 部 分</u>	<u>認 列 於</u> <u>股 東 權 益 部 分</u>
<u>九十四年度</u>		
減損損失－出租資產－土地	<u>\$ 12,288</u>	<u>\$ -</u>

美磊科技公司設於竹北之出租資產，為一現金產生單位，由於無跡象顯示該出租資產使用價值係重大超過其公平價值，故美磊科技公司於九十四年度進行該出租資產減損測試時，係以其淨公平價值作為可回收金額。因該出租資產帳面價值為 29,497 仟元，超過其淨公平價值 17,209 仟元，故認列減損損失 12,288 仟元。

短期借款

借 款 種 類	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
銀行信用借款	\$ 56,000	2.77~3.62	\$ 77,000	3.00~6.142
銀行擔保借款	144,500	2.77~3.05	80,000	2.74~3.00
其他短期借款	77,000	3.15	16,000	3.00~3.50
	<u>\$ 277,500</u>		<u>\$ 173,000</u>	

九十四年及九十三年十二月三十一日本合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十一；其他短期借款係向關係人資金融通，詳附註二十。

應付短期票券

應 付 商 業 本 票		九 十 四 年	九 十 三 年
保 證 機 構	承 兌 銀 行	十二月三十一日	十二月三十一日
交通銀行	交通銀行	\$ -	\$ 10,000
減：應付商業本票折價		-	(7)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,993</u>
利 率 區 間		-	1.40%

長期借款

美磊科技公司長期借款內容如下：

借 款 種 類	原始借款金額	借 款 期 間	九 十 四 年		擔 保 品	還 款 辦 法
			十二月三十一日	十二月三十一日		
擔保借款	\$ 139,663	90.06.28~ 97.06.27	\$ 66,623	\$ 93,183	土地、房屋及機器設備	註一
開發新產品計劃貸款	25,010	91.12.16~ 96.03.31	11,581	23,162	定存單及保證票	註二
減：一年以內到期之長期借款			(38,141)	(38,141)		
長期借款淨額			<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 78,204</u>		

註一：撥款滿二年後開始還款除最後一期攤還 3,763 仟元及 3,100 仟元，其餘每三個月攤還 3,660 仟元及 2,980 仟元之交通銀行到期還款本票，共分 21 期平均攤還本金。

註二：係經濟部工業局鼓勵民間事業開發工業新產品（GPRS 三頻手機射頻前端模組）主導性計畫之配合款，除於九十四年度還款 376 仟元，其餘依合約及計畫書所定，自九十三年一月一

日起，開立與各期還款金額一致，每三個月還款 2,895 仟元之交通銀行到期還款本票共 8 張還款。另美磊科技公司開立存出保證票據 25,010 仟元作為借款擔保。

九十四及九十三年度長期借款利率區間除開發新產品計劃貸款為無息外，其餘分別為 4.887% 及 4.505%。

九十四及九十三年度美磊科技公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註二十一說明。

員工退休金

美磊國際公司、美磊昆山公司、美磊美國公司及美磊香港公司，由於尚未訂有員工退休辦法，且當地政府亦無強制訂定員工退休辦法，尚不適用財務會計準則公報第十八號規定。

美磊科技公司依「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，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至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 2,120 仟元，帳列應計退休金負債 733 仟元。

美磊科技公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。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（基數）計算。本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中央信託局之專戶。退休金相關資訊揭露如下：

本年度淨退休金成本為：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
服務成本	\$ 2,221	\$ 2,871
利息成本	728	571
基金資產之預期報酬	(514)	(455)
過渡性淨給付義務攤銷數	283	283
退休金損(益)攤銷數	(95)	(250)
淨退休成本	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 3,020</u>

退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(14,500)	(17,392)
累積給付義務	(14,500)	(17,392)
未來薪資增加之影響數	(4,648)	(5,013)
預計給付義務	(19,148)	(22,405)
退休基金資產公平價值	14,191	15,026
提撥狀況	(4,957)	(7,379)
未認列過渡性淨給付義務	2,546	2,829
未認列退休金利益	(6,441)	(3,580)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 8,852)</u>	<u>(\$ 8,130)</u>
既得給付為：	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設為：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

退休金提撥及支付情況：

	九十四年度	九十三年度
本期提撥	\$ 1,901	\$ 1,567
本期支付	\$ -	\$ -

股本

於九十四年及九十三年十二月三十一日止，美磊科技公司額定股本分別為 600,000 仟元及 800,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 60,000 仟股及 80,000 仟股。九十三年十二月三十一日之實收股本為新台幣 512,992 仟元，為普通股 51,299 仟股。於九十四年十月二十八日股東臨時會決議辦理期中減資彌補虧損 102,599 仟元(含九十四年一至六月虧損)，並決議辦理現金增資 12,000 仟股，每股面額 10 元共計 120,000 仟元。是項減資及增資案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，以九十四年十二月二十九日為減資基準日、九十五年二月十五日為增資基準日。截至九十四年十二月三十一日之實收股本為 410,393 仟元，分為普通股 41,039 仟股。

資本公積

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
股票溢價	\$ 203,200	\$ 203,200
處分固定資產增益	44	44
歷年轉增資金額	(19,949)	(19,949)
長期股權投資	118	118
彌補虧損	(183,251)	(135,740)
	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 47,673</u>

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額所產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股。

盈餘分配及股利政策

美磊科技公司每年決算後所得純益，除依法扣繳所得稅外，應先彌補以往年度虧損、次就其餘額提百分之十為法定盈餘公積，並視實際情況提撥特別公積金，如尚有盈餘再予以分派，董監酬勞金為百分

之五，員工紅利為百分之八，餘款由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

美磊科技公司股利發放政策係以考量資本支出及營運週轉所需，在保留盈餘及公積可分配之範圍內，於處於營業成長期時依據相關法令分配股票股利占當年度決議分配之金額百分之五十（含）以上；視經營環境變化，若已達到成熟期時原則上改以分配現金股利占當年度決議分配之金額百分之五十（含）以上。

美磊科技公司九十四年度盈虧撥補議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈虧撥補情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

美磊科技公司九十三年度並無分配員工紅利及董監酬勞，業經九十四年度股東常會決議通過辦理資本公積彌補虧損計 47,511 仟元。

依所得稅法規定，美磊科技公司計算分配股東可扣抵稅額時，若分配屬於八十六及以前年度未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七及以後年度未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東可依所得稅法第七十三條之二規定辦理外，其餘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。

所得稅

所得稅估算如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
母公司稅前財務所得	(\$ 56,245)	(\$ 77,229)
永久性差異	-	824
暫時性差異		
權益法評價之投資損 (益)	(7,496)	3,740
聯屬公司間交易未實現 銷貨毛利	4,494	344
聯屬公司間交易已實現 處分資產利得	(1,156)	(1,220)
退休金認列差異	722	-
存貨跌價及呆滯損失(回 升利益)	(21,097)	11,263

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
未實現兌換損益	(\$ 3,054)	\$ 2,939
呆帳費用超限	3,364	-
減損損失	20,549	-
課稅所得	(59,919)	(59,339)
稅 率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
	-	-
加：未分配盈餘加徵 10%	-	-
減：投資抵減	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用	9,291	18,277
國外子公司所得稅利益	(333)	-
加(減)：以前年度估計差異 調整	461	(61)
所得稅費用	<u>\$ 9,419</u>	<u>\$ 18,216</u>

遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
聯屬公司間未實現銷貨利益	\$ 1,178	\$ 86
未實現兌換損失	154	735
存貨跌價及呆滯損失	7,464	11,594
	<u>8,796</u>	<u>12,415</u>
減：備抵評價金額	(7,464)	-
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 12,415</u>
遞延所得稅資產—非流動		
退休金認列差異	\$ 2,102	\$ 1,565
權益法認列之投資損失	5,836	7,967
聯屬公司間未實現處分資產 利益	1,936	2,226
投資抵減	29,779	52,643
備抵呆帳超限數	2,920	2,079
減損損失	5,137	-
虧損扣抵	68,810	31,464
	<u>116,520</u>	<u>97,944</u>
減：備抵評價金額	(84,349)	(69,737)
遞延所得稅資產—非流動淨 額	<u>\$ 32,171</u>	<u>\$ 28,207</u>

九十四年十二月三十一日美磊科技公司得以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減如下：

到 期 年 度	設 備 抵 減	研 發 抵 減
九十五年	\$ 1,599	\$ 10,283
九十六年	2,715	6,483
九十七年	-	3,870
九十八年	-	4,829
	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 25,465</u>

美磊科技公司截九十四年十二月三十一日止之虧損扣抵，尚未使用部份及有效期限如下：

到 期 年 度	虧 損 扣 抵 稅 額
九十七年	\$ 15,339
九十八年	36,320
九十九年	14,979
	<u>\$ 66,638</u>

美磊科技公司歷年營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至九十二年度。

美磊科技公司兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 2,647</u>
	九十四年度(預計)	九十三年度(實際)
預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>

待彌補盈虧相關資訊：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
八十七年以後	<u>(\$ 11,332)</u>	<u>(\$ 95,445)</u>

每股盈餘

合併損益表所列示每股淨損係以九十四及九十三年度稅後淨損分別除以加權平均流通在外股數 41,039 仟股及 37,239 仟股而得，計算每股盈餘時，減資彌補虧損之影響已列入追溯調整。

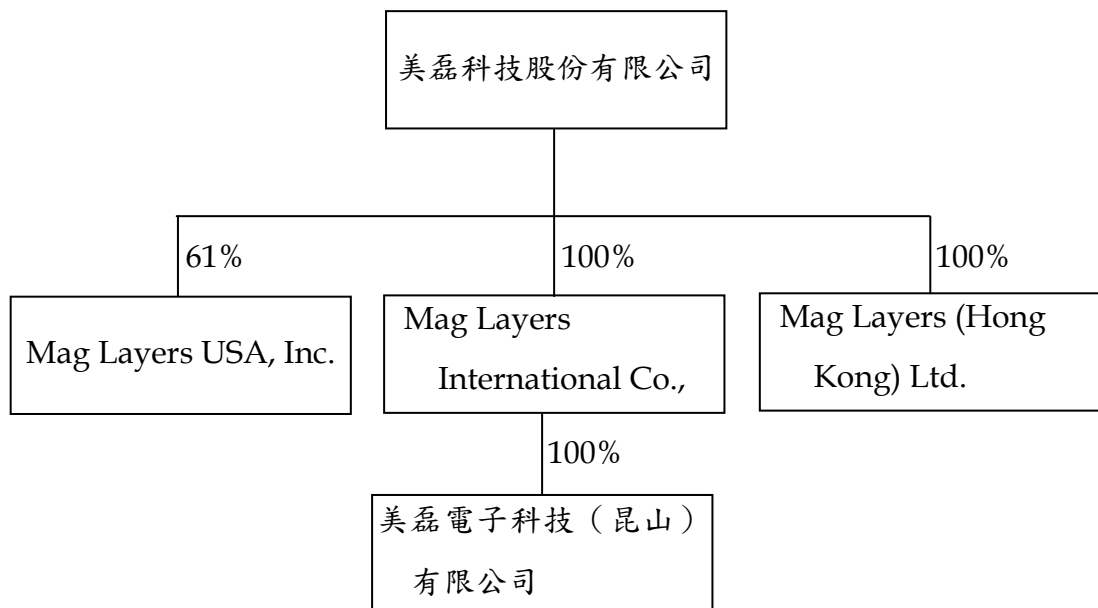
本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	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	97,259	45,626	142,885	74,686	36,662	111,348
薪資費用	81,676	39,020	120,696	68,000	33,207	101,207
勞健保費用	5,624	2,909	8,533	4,693	2,428	7,121
退休金費用	3,226	1,517	4,743	1,993	1,027	3,020
其他用人費用	6,733	2,180	8,913	3,646	1,195	4,841
折舊費用	59,421	10,200	69,621	63,834	9,384	73,218
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,239	2,677	3,916	1,133	1,837	2,970

關係人交易事項

關係企業圖列示如下



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)	採權益法評價之被投資公司
Mag Layers (Hong Kong) Ltd. (以下簡稱美磊香港)	採權益法評價之被投資公司
蔡茂禎	本公司董事長
福村建設股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人

與關係人間重大交易事項

收入、成本及費用

會計科目	關係人名稱	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
銷 貨	美磊美國	\$ -	-	\$ 16,492	5

本公司對關係人之銷貨條件，除對售予美磊美國與美磊昆山之帳款，由於皆為母子公司且尚處營運初期發展階段，故收款條件參考子公司營運資金需求情況而決定，其餘均與一般客戶相當。

與關係人債權債務往來關係

會計科目	關係人名稱	九 十 四 年		九 十 三 年	
		十二月三十一日	%	十二月三十一日	%
應收帳款	美磊美國	\$ -	-	\$ 9,044	8
	美磊香港	-	-	10,377	-
其他應收款	美磊香港	-	-	6	-

關係人資金融通情形

科 目	關 係 人 名 稱	九 十 四 年					期 末 應 付 利 息
		最 高 餘 額	期 末 餘 額	利 率 %	利 息 支 出	利 息	
短期借款	蔡茂禎	\$ 45,000	\$ 10,000	3.15	\$ 853	\$ 142	
	福村建設股份有限公司	67,000	67,000	3.15	645	554	

科 目	關 係 人 名 稱	九 十 三 年		利 率 %	利 息 支 出	期 末 應 付 利 息
		最 高 餘 額	期 末 餘 額			
短期借款	蔡茂禎	\$ 16,000	\$ 16,000	3.00~ 3.50	\$ 102	\$ 63
	福村建設股份有限公司	17,300	-	3.25~ 3.50	105	-

提供擔保及質押之資產

本合併公司已提供作為各項借款額度及履約保證等之擔保明細如下：

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
其他流動資產		
定期存款－受限制	\$ 3,400	\$ 1,000
應收帳款	10,079	-
固定資產		
土 地	51,313	51,313
房屋及建築	141,277	154,447
機器設備	81,417	105,366
其他資產		
定期存款－受限制	14,040	15,957
出租資產		
土 地	12,477	44,554
房屋及建築	4,732	14,162
閒置資產		
土 地	19,789	-
房屋及建築	8,778	-
	<u>\$ 347,302</u>	<u>\$ 386,799</u>

承諾、或有事項

本合併公司於九十四年十二月三十一日重大承諾及或有負債如下：

本合併公司與經濟部工業局訂定鼓勵民間事業開發工業新產品合約，已依約取得無息貸款之配合款 16,670 仟元，但須自該計劃產品銷售日起每三個月為一期，按產品銷售發票金額之 2% 支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款之 40% 為上限。

本合併公司 2,091 仟元之定存單質押予第一銀行，並委由第一銀行開立 2,091 仟元之保證書予勞委會，作為外勞保證用途。

金融商品之公平價值

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>九十四年十二月三十一日</u>		<u>九十三年十二月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 207,251	\$ 207,251	\$ 159,599	\$ 159,599
長期投資	-	-	834	834
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	428,375	428,375	249,312	249,312

本合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。

有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

長期借款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。

部門別財務資訊

產業別財務資訊

本合併公司所營之事業集中於電子被動元件之產銷，無產業部門之劃分。

地區別財務資訊

本合併公司並未於國外設立營運部門。

外銷銷貨財務資訊

本合併公司九十四及九十三年度外銷銷貨總額明細如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
美 洲	\$ 44,745	\$ 17,430
歐 洲	6,034	6,960
亞 洲	421,441	154,516
其 他	735	569
	<u>\$ 472,955</u>	<u>\$ 179,475</u>

其他說明事項

九十四及九十三年度本合併公司之聯屬公司間相對科目及聯屬公司間交易所產生損益之沖銷事項明細如下：

	九	十	四	年	度
	美 磊 科 技	美 磊 昆 山	美 磊 美 國	美 磊 香 港	合 計
銷貨收入	\$ 63,666	\$ 42,320	\$ -	\$ -	\$ 105,986
製造費用					
折舊費用	-	1,156	-	-	1,156
業外收入—					
處分固定資產利益	1,156	-	-	-	1,156
銷貨成本	37,610	57,406	4,081	-	99,097
應收帳款	57,603	31,271	4,600	-	93,474
存 貨	2,179	1,969	2,741	-	6,889
其他應收款	10,647	-	275	-	10,922
應付帳款	31,224	63,156	-	-	94,380
其他應付款	-	768	-	-	768
遞延貸項	12,455	-	-	-	12,455
機器設備	-	12,317	-	-	12,317
累積折舊—機器設備	-	4,573	-	-	4,573

	九	十	三	年	度
	美 磊 科 技	美 磊 昆 山	美 磊 香 港	合 計	計
銷貨收入	\$ 26,107	\$ 25,430	\$ -	\$ -	\$ 51,537
製造費用					
折舊費用	-	-	1,220	-	1,220
業外收入—					
處分固定資產利益	1,220	-	-	-	1,220
銷貨成本	25,169	25,710	-	-	50,879
應收帳款	13,012	14,597	-	-	27,609
存 貨	397	132	-	-	529
其他應收款	1,700	-	-	-	1,700
應付帳款	14,597	13,012	-	-	27,609
其他應付款	-	1,700	-	-	1,700
遞延貸項	8,903	-	-	-	8,903
機器設備	-	12,317	-	-	12,317
累積折舊—機器設備	-	-	3,414	-	3,414

附註揭露事項

重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券。	無
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。	無
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。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

轉投資公司相關資訊

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊。	無
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券。	無
5	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
6	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
7	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
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

大陸投資資訊

編號	項 目	說 明
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。	附表一
2	赴大陸地區投資限額。	附表一
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。	附表一
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。	無
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

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

關係企業合併財務報表應揭露事項

編號	項 目	說 明
1	從屬公司。	附註二
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附註二
3	本期未列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	無
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
6	各關係企業盈餘分配受法令或契約限制情形。	附註十六
7	合併借（貸）項攤銷之方法及期限。	無
8	分別揭露事項。	
	已銷除之交易事項。	附註二十五
	資金融通情形。	無
	背書保證情形。	無
	衍生性商品。	無
	重大或有事項。	無
	重大期後事項。	無
	持有票券及有價證券。	無
9	其 他	無

附表一 大陸投資資訊：

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 (註二)	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	\$ 82,133 (USD 2,504,042)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 82,000 (USD 2,500,000)	\$ -	-	\$ 82,000 (USD 2,500,000)	100	\$ 9,625 (USD 299,614)	\$ 75,746 (USD 2,309,327)	-

赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金元

本 期 期 末 本 赴 大 陸 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 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
\$ 82,000 (USD 2,500,000)	\$ 82,000 (USD 2,500,000)	淨值之 40% \$ 159,636

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		未 實 現 (損) 益
				價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
美磊電子科技(昆山)有限公司	間接 100%持有之公司	銷 貨	\$ 59,585	參酌一般市場交易價格	由於皆為母子公司且尚處營運發展階段，故收款條件參考子公司營運資金需求狀況而決定。	月結 90~150 天	應收帳款 \$ 53,278	32	(\$ 1,969)
		進 貨	42,320				應付帳款 \$ 31,224	23	(2,180)

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：無。

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。

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	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
九十四年度							
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers USA, Inc.	1	銷 貨	\$ 4,081	收款條件參考子公司營運資金需求情況而決定	0.80
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	59,585	收款條件參考子公司營運資金需求情況而決定	12.00
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers USA, Inc.	1	應收帳款	4,325	-	0.45
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	應收帳款	53,278	-	5.54
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers USA, Inc.	1	其他應收款	275	係因銷貨授信期間較一般授信期間為長，而自應收關係人款項轉列	0.03
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	其他應收款	10,647	係因銷貨授信期間較一般授信期間為長，而自應收關係人款項轉列	1.11
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	7,874	代收美磊科技股份有限公司貨款	0.82
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	2	進 貨	42,320	月結 120 天	8.31
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	2	應付帳款	31,224	-	6.13

(接次頁)

(承前頁)

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係(註)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營收或總資產之比率%
九十三年度							
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	\$ 26,107	收款條件參考子公司營運資金需求	8.45
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	應收帳款	13,012	-	1.50
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	其他應收款	1,700	代購材料款	0.20
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	2	進 貨	25,430	月結 120 天	8.23
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	2	應付帳款	14,597	-	1.68

註： 係代表母公司對子公司之交易。

係代表子公司對母公司之交易。