

股票代碼：3068

股票代碼：R028

美磊科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十七年第一季

(附列民國九十六年第一季未經核閱之比較資料)

地址：新竹縣湖口鄉鳳山村新竹工業區自強路
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	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~8		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	11		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	11~15		二、
(三)會計變動之理由及其影響	15		三、
(四)重要會計科目之說明	16~27、31~32		四、五、三、
(五)關係人交易	27~30		六、
(六)質抵押之資產	30		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	30		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	32~36		九、
2.轉投資事業相關資訊	32~36		十、
3.大陸投資資訊	37		十一、
(十二)部門別財務資訊	-		-

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民國九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。美磊科技股份有限公司民國九十六年第一季之財務報表未經核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報告之核閱」規劃並執行核閱之工作。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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，美磊科技股份有限公司民國九十七年三月三十一日採用權益法評價之長期股權投資餘額計新台幣 380,680 仟元，及其九十七年第一季認列之投資損失計新台幣 5,006 仟元，暨財務報表附註二十四所揭露轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述九十七年第一季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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，美磊科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起依（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配。

勤業眾信會計師事務所

會計師 蔡 宏 祥

會計師 鄧 治 萍

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 一 日

美磊科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年三月三十一日

(附列民國九十六年三月三十一日未經核閱之比較資料)

(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	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 76,666	5	\$ 50,019	4	2100	短期借款(附註十二)	\$ 210,614	14	\$ 112,983	9
1120	應收票據-淨額(附註二及五)	9,517	1	5,406	-	2120	應付票據	5,304	1	17,305	1
1140	應收帳款-淨額(附註二、六及二十一)	102,301	7	146,019	12	2140	應付帳款	81,649	5	94,152	7
1150	應收帳款-關係人淨額(附註二、六及二十)	288,341	19	155,938	12	2160	應付所得稅(附註十七)	2,601	-	-	-
1178	其他應收款	2,179	-	4,099	-	2170	應付費用(附註十四)	33,510	2	25,325	2
1180	其他應收款-關係人	20,287	1	4,214	-	2270	一年內到期長期借款(附註十三)	17,089	1	12,790	1
120X	存貨(附註二及七)	114,413	7	185,157	15	2280	其他流動負債	16,450	1	9,915	1
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十七)	61,148	4	26,475	2	21XX	流動負債合計	367,217	24	272,470	21
1291	受限制資產-流動(附註二十一)	13,743	1	6,932	1		長期負債				
1298	其他流動資產	5,669	-	4,207	-	2420	長期借款(附註十三)	50,352	3	71,620	6
11XX	流動資產合計	694,264	45	588,466	46		其他負債				
	基金及投資					2810	應計退休金負債(附註二及十五)	9,673	1	9,437	1
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及八)	660	-	660	-	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益(附註二十)	79,648	5	56,382	4
1421	採權益法之長期股權投資(附註二、九及二十)	380,680	25	227,676	18	2820	存入保證金	-	-	69	-
14XX	基金及投資合計	381,340	25	228,336	18	28XX	其他負債合計	89,321	6	65,888	5
	固定資產(附註二、十及二十一)					2XX	負債合計	506,890	33	409,978	32
	成 本						股東權益(附註十六)				
1501	土 地	33,908	2	33,908	3	3110	普通股股本	650,394	42	650,394	51
1521	房屋及建築	193,174	13	192,615	15		資本公積				
1531	機器設備	315,535	21	315,212	25	3210	發行股票溢價	120,000	8	120,000	10
1561	辦公設備	1,358	-	1,785	-	3240	處分資產增益	44	-	44	-
1681	其他設備	21,226	1	15,753	1	3260	長期投資	118	-	118	-
15X1	成本合計	565,201	37	559,273	44	32XX	資本公積合計	120,162	8	120,162	10
15X9	減：累計折舊	(247,903)	(16)	(250,154)	(20)		保留盈餘				
1599	減：累計減損	(2,145)	-	(2,145)	-	3310	法定盈餘公積	3,299	-	-	-
1670	未完工程及預付設備款	30,021	2	63,285	5	3350	未分配盈餘	236,385	16	81,229	6
15XX	固定資產合計	345,174	23	370,259	29	33XX	保留盈餘合計	239,684	16	81,229	6
	無形資產						股東權益其他項目				
1720	專 利 權	450	-	681	-	3420	累積換算調整數(附註二)	10,938	1	9,284	1
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,021,178	67	861,069	68
1800	出租資產-淨額(附註二及十一)	10,313	1	11,719	1		負債及股東權益總計	\$ 1,528,068	100	\$ 1,271,047	100
1810	閒置資產-淨額(附註二、十一及二十一)	71,146	4	46,487	4						
1820	存出保證金(附註二十一)	3,076	-	3,710	-						
1830	遞延費用(附註二)	11,566	1	1,678	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十七)	10,739	1	19,711	2						
18XX	其他資產合計	106,840	7	83,305	7						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,528,068	100	\$ 1,271,047	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十一日核閱報告)

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

損 益 表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(附列民國九十六年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較資料)

(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	九十七年第一季		九十六年第一季 (未經核閱)	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入	\$ 198,130	101	\$ 184,651	101
4170 減：銷貨退回	(402)	-	(234)	-
4190 銷貨折讓	(1,039)	(1)	(918)	(1)
4000 營業收入淨額(附註二及二十)	196,689	100	183,499	100
5000 營業成本(附註二十)	(122,985)	(62)	(130,656)	(71)
5910 營業毛利	73,704	38	52,843	29
5920 聯屬公司間未實現利益	(21,694)	(11)	-	-
5930 聯屬公司間已實現利益	<u>30,132</u>	<u>15</u>	<u>3,222</u>	<u>2</u>
已實現營業毛利	<u>82,142</u>	<u>42</u>	<u>56,065</u>	<u>31</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(8,452)	(4)	(9,473)	(5)
6200 管理費用	(9,220)	(5)	(7,948)	(4)
6300 研究發展費用	(18,963)	(10)	(8,402)	(5)
6000 營業費用合計	(36,635)	(19)	(25,823)	(14)
6900 營業淨利	<u>45,507</u>	<u>23</u>	<u>30,242</u>	<u>17</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十七年第一季		九十六年第一季 (未經核閱)	
	金	額 %	金	額 %
	營業外收入及利益			
7110	\$ 14	-	\$ 47	-
7121	權益法認列之投資收益 —淨額(附註二、八 及九)		9,422	5
7130	2,977	2	2,787	2
7160	-	-	2,663	1
7210	1,511	1	-	-
7480	<u>2,881</u>	<u>1</u>	<u>3,774</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益 合計		<u>18,693</u>	<u>10</u>
	<u>7,383</u>	<u>4</u>		
	營業外費用及損失			
7510	(2,160)	(1)	(1,368)	(1)
7521	採權益法認列之投資損 失—淨額(附註二及 九)		-	-
7530	(5,006)	(3)	-	-
	處分固定資產損失(附 註二、九及二十)		-	-
7560	(729)	-	-	-
7560	(26,979)	(14)	-	-
7570	(4,588)	(2)	(10,557)	(6)
7880	(868)	(1)	(569)	-
7500	營業外費用及損失 合計		<u>(12,494)</u>	<u>(7)</u>
	<u>(40,330)</u>	<u>(21)</u>		
7900	12,560	6	36,441	20
8110	所得稅(費用)利益(附註 二及十七)		<u>11,798</u>	<u>6</u>
	<u>(3,858)</u>	<u>(2)</u>		
9600	<u>\$ 8,702</u>	<u>4</u>	<u>\$ 48,239</u>	<u>26</u>

(接次頁)

(承前頁)

		九十七年第一季		九十六年第一季 (未經核閱)	
		稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註及十八)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.74</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十一日核閱報告)

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

現金流量表

民國九十七年一月一日至三月三十一日

(附列民國九十六年一月一日至三月三十一日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 七 年 第 一 季	九 十 六 年 第 一 季 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 8,702	\$ 48,239
存貨跌價及呆滯損失	4,588	10,557
權益法認列之投資損失(利益)	5,006	(9,422)
折舊費用	14,476	13,538
各項攤提	4,096	1,354
處分固定資產利益	(2,977)	(2,787)
處分固定資產損失	729	-
出租及閒置資產提列之折舊	867	569
遞延所得稅	1,257	(11,798)
聯屬公司間未實現利益	21,694	-
聯屬公司間已實現利益	(30,132)	(3,222)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(3,935)	1,870
應收帳款	23,540	(1,674)
應收帳款－關係人	3,370	(53,727)
存 貨	7,767	10,745
其他應收款	(11,831)	3,452
其他流動資產	(1,308)	(713)
應付票據	2,878	7,924
應付帳款	(46,518)	(4,592)
應付費用	(13,448)	(23,370)
應付所得稅	2,600	-
其他流動負債	4,128	(1,829)
應計退休金	811	738
營業活動之淨現金流出	(3,640)	(14,148)

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 第一季	九十六年 第一季 (未經核閱)
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(\$ 25,241)	(\$ 74,719)
處分固定資產價款	413	-
遞延費用增加	(2,297)	(440)
存出保證金減少	159	112
受限制資產減少	(3,223)	5,492
投資活動之淨現金流出	(30,189)	(69,555)
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	22,341	(13,017)
償還長期借款	(4,281)	(4,197)
融資活動之淨現金流入	18,060	(17,214)
本期現金及約當現金淨減少數	(15,769)	(100,917)
期初現金及約當現金餘額	92,435	150,936
期末現金及約當現金餘額	\$ 76,666	\$ 50,019
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 2,473	\$ 1,368
本期支付所得稅	\$ -	\$ -
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	\$ 17,089	\$ 12,790
以固定資產轉投資	\$ 24,309	\$ 33,150

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十七年四月二十一日核閱報告)

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

財務報表附註

民國九十七年第一季

(附列民國九十六年第一季未經核閱之比較資料)

(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、公司沿革及營業

美磊科技股份有限公司(以下稱本公司)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、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。

本公司於九十六年十二月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃審議委員會同意股票上櫃。

本公司九十七年及九十六年三月三十一日員工人數分別為 302 人及 300 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、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令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、固定資產折舊及退休金等之提列，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。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，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。

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。

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。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

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，商品、製成品及在製品為淨變現價值。

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。現金股利於除息日認列收益，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。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。

採權益法之長期股權投資

本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。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。

本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

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，二年至二十五年；機器設備，二年至八年；運輸設備，五年；辦公設備，二年至五年；其他設備，二年至八年。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，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，採直線法按五年平均攤銷。專利權主要按二·五年至五年，以直線法攤銷。

本公司自九十七年一月一日起，適用新發布財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」之規定。研究階段之支出於發生時認列為費用；發展階段之支出於符合規定條件時，認列為無形資產，採用直線法依其耐用年限分五年至八年攤銷，不符合規定條件則列為當期費用。

閒置及出租資產

閒置及出租資產之固定資產按淨變現價值或帳面價值較低者轉列其他資產，並將原科目之成本與累計折舊及累計減損沖銷，差額認列損失，並按直線法繼續攤提折舊。

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。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、閒置資產、出租資產與依權益法評價之長期投資）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。對具控制能力之長期股權投資，係以合併財務報表整體考量現金產生單位，予以評估。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。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日或修正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。

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。

所得稅

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。

外幣交易及外幣財務報表之換算

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。

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，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

三、會計變動之理由及其影響

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季稅前淨利減少 1,392 仟元，本期淨利減少 1,044 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及零用金	\$ 284	\$ 234
銀行支票及活期存款	76,382	49,785
	<u>\$ 76,666</u>	<u>\$ 50,019</u>

五 應收票據

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
應收票據	\$ 9,517	\$ 5,406
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 9,517</u>	<u>\$ 5,406</u>

六 應收帳款

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款		
非關係人	\$ 104,328	\$ 150,615
關 係 人	288,341	155,938
減：備抵呆帳	(2,027)	(4,596)
	<u>\$ 390,642</u>	<u>\$ 301,957</u>
催收款項—帳列其他資產項下		
催收款項總額	\$ 3,077	\$ 3,077
減：備抵呆帳	(3,077)	(3,077)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七 存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
製 成 品	\$ 57,909	\$ 56,084
在 製 品	33,126	90,138
原 料	10,261	31,357
物 料	5,371	7,211
商品存貨	30,136	30,201
	<u>136,803</u>	<u>214,992</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(22,390)	(29,834)
	<u>\$ 114,413</u>	<u>\$ 185,157</u>

八、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
國外非上市(櫃)普通股—美元 計價，九十七年及九十六年均 為 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。

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	三 月 三 十 一 日		三 月 三 十 一 日	
被 投 資 公 司	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
權益法評價：				
Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	\$ 198	100	\$ 78	100
Mag Layers International Co., Ltd.	380,482	100	227,598	100
	<u>\$ 380,680</u>		<u>\$ 227,676</u>	

本公司九十七及九十六年第一季分別以機器設備作價美金 956 仟元及 1,205 仟元，作為 Mag Layers International Co., Ltd. 增資股本，機器設備處分情形詳附註二十。

九十七及九十六年第一季依權益法認列投資(損)益之內容如下：

被 投 資 公 司	九 十 七 年 第 一 季	九 十 六 年 第 一 季
Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	\$ 32	(\$ 1)
Mag Layers International Co., Ltd.	(5,038)	9,423
	<u>(\$ 5,006)</u>	<u>\$ 9,422</u>

九十七及九十六年第一季長期股權投資按權益法認列之投資損益，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十、固定資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 87,376	\$ 75,136
機器設備	151,043	167,054
辦公設備	672	1,127
其他設備	8,812	6,837
	<u>\$ 247,903</u>	<u>\$ 250,154</u>
	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
累計減損		
機器設備	\$ 2,073	\$ 2,073
其他設備	72	72
	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 2,145</u>

截至九十七年及九十六年三月三十一日本公司固定資產擔保質抵押情形詳附註二十一。

利息資本化相關資訊如下：

	九十七年第一季	九十六年第一季
利息總額	\$ 2,473	\$ 1,368
利息資本化金額（列入預付設備款）	313	-
利息資本化利率	3.72%	-

十一、其他資產

(一) 出租資產

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
機器設備	<u>\$ 12,656</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,313</u>
	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
機器設備	<u>\$ 12,656</u>	<u>\$ 937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,719</u>

(二) 閒置資產

閒置資產係目前已無使用之建物及設備等。

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日				
	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 37,194	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,194
房屋及建築	51,211	11,143	6,116		33,952
	<u>\$ 88,405</u>	<u>\$ 11,143</u>	<u>\$ 6,116</u>		<u>\$ 71,146</u>

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日				
	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 37,194	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,194
房屋及建築	25,265	9,856	6,116		9,293
	<u>\$ 62,459</u>	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 6,116</u>		<u>\$ 46,487</u>

本公司出租資產及閒置資產提供擔保質抵押情形請參閱附註二十一。

三 短期借款

借 款 種 類	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日		九 十 六 年 三 月 三 十 一 日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	\$ 137,000	3.08~3.52	\$ 67,000	3.13
擔保借款	69,000	3.52	39,000	3.13
L/C 借款	4,614	6.744~6.797	6,983	6.70~7.00
	<u>\$ 210,614</u>		<u>\$ 112,983</u>	

截至九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司因短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十一。

三 長期借款

(一) 長期借款內容如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
土地銀行		
中長期擔保借款總額	\$ 37,465	\$ 46,894
50,000 仟元，利率		
2.97%~3.66%，一百年		
十一月二十八日前陸		
續到期分期償還。		

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
購買機器設備擔保借款 總額 40,000 仟元，利率 2.99%~3.68%，一百年 十一月二十八日前陸 續到期分期償還。	\$ 29,976	\$ 37,516
減：一年內到期部分	(17,089)	(12,790)
	<u>\$ 50,352</u>	<u>\$ 71,620</u>

(二)九十七年及九十六年三月三十一日止本公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註二十一。

四 應付費用

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
薪資及獎金	\$ 14,047	\$ 13,018
勞務費	900	800
保 險	1,472	2,087
其 他	17,091	9,420
	<u>\$ 33,510</u>	<u>\$ 25,325</u>

五 員工退休金

「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。

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至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年第一季認列之退休金成本分別為 1,295 仟元及 1,111 仟元。

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，係根據服務年資及退休時之基本薪資。本公司每月

按員工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（原中央信託局於九十七年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年第一季認列之退休金成本分別為 200 仟元及 231 仟元。

六、股東權益

普通 股

於九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司額定股本分別為 90,000,000 仟元及 1,200,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 9,000,000 仟股及 120,000 仟股。截至九十七年及九十六年三月三十一日止之實收股本均為 650,394 仟元，分為普通股 65,039 仟股。

本公司於九十七年一月十八日經行政院金融監督管理委員會核准現金增資發行普通股 8,100 仟股，每股面額 10 元，共計 81,000 仟元，預計於九十七年五月募集。

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。

九十七年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

<u>員 工 認 股 權 證</u>	<u>單 位</u>	<u>加 權 平 均 行使價格（元）</u>
期初流通在外	\$ 4,000	\$ 13.38
本期給與	-	
本期執行	-	
逾期失效	-	
期末流通在外	\$ 4,000	
期末可行使	\$ -	

截至九十七年三月底止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍 (元)	流通在外單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外加 權平均行使 價格 (元)	可行使單位	可行使之認 股權加權平 均行使價格 (元)
\$13.38	<u>4,000</u>	5.61	\$ -	<u>-</u>	\$ -

九十七年第一季依內含價值法認列之酬勞成本為 0 仟元。若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本，其相關假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

Black-Scholes 選擇權評價模式

假 設	無風險利率	2.51~2.62%
	預期存續期間	5.61 年
	預期價格波動率	37.21~37.23%
	股利率	7.47%

		九十七年第一季
淨 利	報表認列之淨利	\$ 8,702 仟元
	擬制淨利	\$ 7,586 仟元
稅後基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.13
	擬制每股盈餘	\$ 0.12
稅後稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.13
	擬制每股盈餘	\$ 0.12

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，每年以一次及實收股本之一定比例為限。因長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
股票發行溢價	\$ 323,200	\$ 323,200
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)	(183,251)
	<u>\$ 120,162</u>	<u>\$ 120,162</u>

盈餘分派及股利政策

本公司每年決算後所得純益，除依法繳納所得稅外，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，方法如下：

- (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，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) 餘款由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

本公司九十七年三月十三日董事會決議擬修訂公司章程，將員工分紅比例調整為百分之五至十五，帳列九十七年第一季應付員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 12% 及 4% 估列。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，至股東會決議日時，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。

本公司分別於九十七年三月十三日及九十六年六月一日舉行董事會及股東會，分別擬議及決議九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
法定盈餘公積	\$ 19,799	\$ 3,299	\$ -	\$ -
現金股利	131,651	-	1.80	-
股票股利	14,627	-	0.20	-
員工紅利—現金	6,631	-	-	-
員工紅利—股票	10,000	-	0.14	-
董監事酬勞	8,000	-	-	-

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。

七、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十六年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用與當期應納稅額之調節如下：

	九十七年第一季	九十六年第一季
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 3,130	\$ 9,110
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	6,168	718
當期抵用之虧損扣抵	(3,555)	(9,828)
當期抵用之投資抵減	(3,142)	-
未分配盈餘加徵 10%	-	-
當期應納所得稅	2,601	-
遞延所得稅費用（利益）	1,257	(11,798)
	<u>\$ 3,858</u>	<u>(\$ 11,798)</u>

(二)遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨損失	\$ 5,597	\$ 7,459
未實現兌換損失	5,282	-
投資抵減	28,477	9,199
虧損扣除	15,201	9,817
聯屬公司間未實現 毛利	6,591	-
	<u>61,148</u>	<u>26,475</u>
減：備抵評價	-	-
	<u>\$ 61,148</u>	<u>\$ 26,475</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限數	\$ 263	\$ 1,246
應計退休金負債	2,141	2,101
投資抵減	-	19,232
虧損扣抵	-	29,452
減損損失	2,065	2,065
聯屬公司間未實現 處分資產利益	14,488	14,096
	<u>18,957</u>	<u>68,192</u>
減：備抵評價	-	(47,649)
	<u>18,957</u>	<u>20,543</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列之投資 收益	(8,218)	(832)
	<u>\$ 10,739</u>	<u>\$ 19,711</u>

(三)截至九十七年三月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 1,035	\$ 1,035	九十九
	研究發展支出	31,311	27,442	一〇一
		<u>\$ 32,346</u>	<u>\$ 28,477</u>	

(四)截至九十七年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 金 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十三	\$ 145,279	\$ 1,062	九十八
九十四	59,743	59,743	九十九

(五)本公司截至九十四年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 236,385	\$ 81,229

九十七及九十六年第一季股東扣抵稅額帳戶餘額分別為 2,798 仟元及 3,109 仟元。

九十七及九十六年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分為 1.35% (預計) 及 9.42%。

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，因此本公司預計九十六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。

六 每股盈餘

	九 十 七 年 第 一 季		九 十 六 年 第 一 季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘				
本期盈餘	\$ 0.19	\$ 0.13	\$ 0.56	\$ 0.74
稀釋每股盈餘				
本期盈餘	\$ 0.19	\$ 0.13	\$ -	\$ -

	九 十 七 年 第 一 季		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘	
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 12,560	\$ 8,702			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 12,560	\$ 8,702	65,039	\$ 0.19	\$ 0.13
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權	-	-	590		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 12,560	\$ 8,702	65,629	\$ 0.19	\$ 0.13

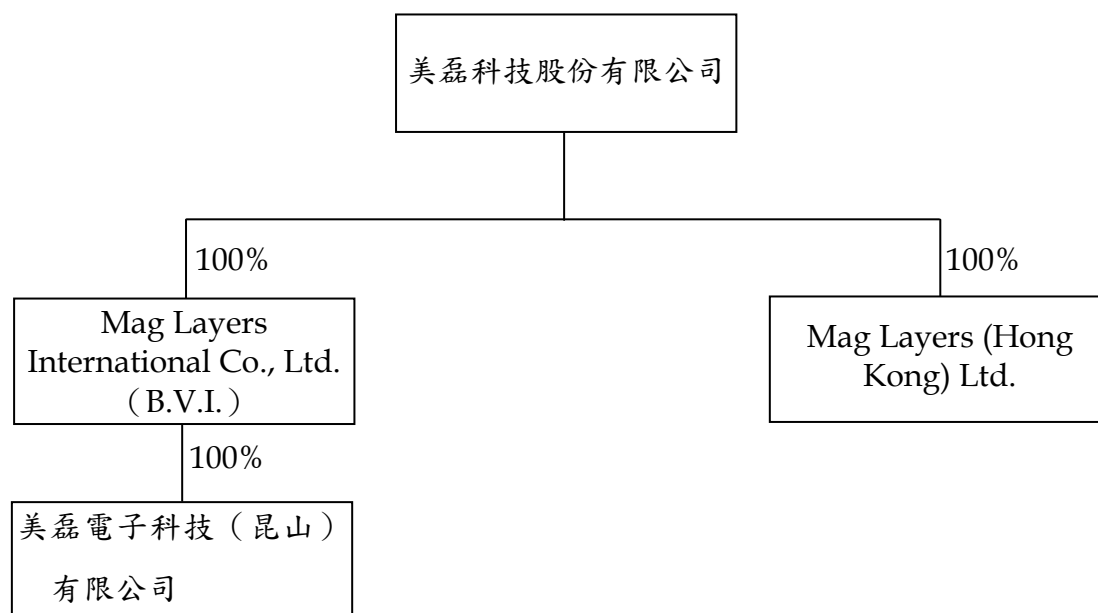
	九 十 六 年 第 一 季		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘	
	金 額 (分 子)			稅 前	稅 後
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 36,441	\$ 48,239			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 36,441	\$ 48,239	65,039	\$ 0.56	\$ 0.74

九 用 人 、 折 舊 及 攤 銷 費 用

	九 十 七 年 第 一 季			九 十 六 年 第 一 季		
	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	\$ 23,587	\$ 15,210	\$ 38,797	\$ 21,848	\$ 10,244	\$ 32,092
退 休 金	855	640	1,495	960	382	1,342
伙 食 費	1,388	632	2,020	1,567	384	1,951
福 利 金	141	103	244	123	62	185
員 工 保 險	1,307	960	2,267	1,512	744	2,256
其 他 用 人 費 用	-	3	3	8	6	14
	<u>\$ 27,278</u>	<u>\$ 17,549</u>	<u>\$ 44,827</u>	<u>\$ 26,018</u>	<u>\$ 11,861</u>	<u>\$ 37,879</u>
折舊費用	<u>\$ 10,965</u>	<u>\$ 3,511</u>	<u>\$ 14,476</u>	<u>\$ 2,285</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>\$ 13,538</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,152</u>	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 1,354</u>

十 關 係 人 交 易 事 項

(一) 關係企業圖列示如下



(二) 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
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
美磊電子科技(昆山)有限公司(以下簡稱美磊昆山)	本公司間接持股 100%之被投資公司
蔡茂禎	本公司董事長
正文科技股份有限公司(以下簡稱正文科技)	其與本公司法人董事之董事長為同一人(九十六年第三季)

(三) 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	九十七年第一季		九十六年第一季	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
銷貨	美磊美國	\$ 3,984	2	\$ 2,182	1
銷貨	美磊昆山	97,468	50	62,098	34
銷貨	正文科技	4,363	2	7,646	4
進貨	美磊昆山	18,682	15	17,272	13
佣金費用	美磊美國	2,359	100	1,762	100
勞務費	美磊美國	-	-	488	100

本公司對美磊昆山之銷貨價格係以成本加利潤 10%~15%，其進貨之交易條件係以成本加利潤 5%。本公司與其餘關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

與美磊昆山之進、銷貨交易係透過 Mag-Well International Co Ltd (設於 BVI) 報關及匯付(收)貨款。

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。

上述支付關係人之勞務費係本公司委託關係人代為設計產品圖樣而支付之費用。

2. 重大債權債務往來情形

會計科目	關係人名稱	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
		金額	佔該科目 %	金額	佔該科目 %
應收帳款	美磊美國	\$ 1,702	-	\$ 3,602	1
應收帳款	美磊昆山	286,223	73	152,336	50
應收帳款	正文科技	416	-	-	-
其他應收款	美磊美國	-	-	20	-
其他應收款	美磊香港	9,067	50	3,912	2
其他應收款	美磊昆山	11,220	40	282	-
代付款	美磊昆山	548	-	-	-
暫付款	美磊昆山	63	100	-	-
應付帳款	美磊昆山	5,266	6	13,856	15
應付費用	美磊美國	4,473	13	1,242	4
應付費用	美磊昆山	9	-	29	-

本公司對關係人之收付款條件與一般客戶相當，惟實際收款視其營運資金需求而定。

4. 財產交易

九十七年三月三十一日

本公司於九十七年三月以 30,232 仟元之機器設備作價美金 957 仟元，作為間接對美磊昆山之增資股本，產生處分利益 5,923 仟元，將俟被投資公司未來效益期間攤銷，逐期予以認列。截至九十七年三月底止，上述交易未實現處分利益，帳列遞延貸項。

九十六年三月三十一日

本公司於九十六年二月及三月分別以 7,123 仟元及 32,148 仟元，將帳面價值 5,928 仟元及 27,222 仟元之機器設備作價美金 1,205 仟元，作為間接對美磊昆山之增資股本，產生處分利益 6,121 仟元，將俟被投資公司未來效益期間攤銷，逐期予以認列。截至九十六年三月底止，上述交易未實現處分利益，帳列遞延貸項。

5. 票據背書及保證情形

本公司之子公司美磊昆山於九十五年六月三十日與大陸地區華一銀行訂定借款合同，並由本公司提供信用擔保，九十七年及九十六年三月三十一日止借款額度與擔保金額各為美金 1,600 仟元及 1,000 仟元。

6.本公司董事長蔡茂禎為九十七年及九十六年三月三十一日銀行借款之連帶保證人。

二 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：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
其他流動資產		
活期存款－受限制	\$ 13,743	\$ 6,932
固定資產		
土 地	33,908	33,908
房屋及建築	105,798	92,203
機器設備	59,741	61,047
辦公設備	3,453	4,335
其他設備	309	402
其他資產		
定期存款－存出保證金	1,457	2,091
閒置資產		
土 地	37,194	37,194
房屋及建築	33,952	9,293
	<u>\$ 289,555</u>	<u>\$ 247,405</u>

三 重大承諾事項及或有事項

本公司於九十七年三月三十一日重大承諾及或有負債如下：

- (一)本公司受經濟部委託，與工研院合作之綠色電桿材料技術合作開發，依合約需支付 2,440 仟元，目前已支付 1,260 仟元，尚未支付 1,180 仟元。
- (二)本公司已承諾訂購之機器設備金額為 58,383 仟元，其中已支付 29,669 仟元，尚未支付 28,714 仟元。
- (三)本公司 1,457 仟元之定存單質押予第一銀行，並委由第一銀行開立 1,457 仟元之履約保證書予勞委會，作為外勞保證用途。
- (四)本公司因銷貨及租賃設備保證而收取之保證票分別為 5,000 仟元及 2,270 仟元。
- (五)本公司為銀行借款及與工研院合作之綠色電桿材料技術開發案開立應付保證票據各 33,000 仟元及 12,926 仟元。

(六)本公司替被投資公司美磊昆山提供信用擔保，借款額度與擔保金額均為美金 1,600 仟元。

(七)截至九十七年三月三十一日止，已開立未使用之信用狀金額為美金 47,304 仟元。

三、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊

	九十七年第一季		九十六年第一季	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 499,291	\$ 499,291	\$ 365,695	\$ 365,695
以成本衡量之金融資產	660	-	660	-
採權益法之長期股權投資	380,680	-	227,676	-
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	401,119	401,118	334,175	334,175

本公司自九十六年一月一日採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」。

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- 1.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款。
- 2.以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資係未上市（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能取得可驗證公平價值，因此平列示其公平價值。
- 3.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。

(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	
	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 499,291	\$ 365,695
以成本衡量之金融資產— 非流動	-	-	660	660
採權益法之長期股權投資	-	-	380,680	227,676
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	-	-	401,119	334,175

四、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。	無
2	為他人背書保證。	附表一
3	期末持有有價證券。	附表二
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。	附表三
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	附表四

(三)大陸投資資訊：附表五。

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 (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	\$ 130,079	\$ 98,362	\$ 98,362	\$ -	11	\$ 650,394

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：背書保證總額不得超過本公司實收資本額，其中對單一企業之限額除直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過本公司實收資本額百分之二十外，其餘不得超過實收資本額百分之十。

附表二 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	非上市(櫃)公司 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	差異係逆流 4,670 仟元
	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	採權益法之被投資公司	採權益法之長期投資	-	198	100	198	
	Mag Layers International Co., Ltd.	"	"	-	380,482	100	385,152	
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	"	-	385,152	100	385,152	

註：無市價者以股權淨值列示。

附表三 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	提列備抵呆帳金額
					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	\$ 286,223	1.36	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表四 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 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 %				帳面金額
美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	香港	電子器材買賣	\$ 78 (HKD 18)	\$ 78 (HKD 18)	-	100	\$ 198	\$ 32 (HKD 8)	\$ 32	本期逆流(4,670)仟元，上期逆流1,415仟元。
	Mag Layers International Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	328,930 (USD10,025)	298,698 (USD 9,068)	-	100	380,482	(1,783) (USD 57)	(5,038)	
Mag Layers International Co., Ltd.	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	328,930 (USD10,025)	298,698 (USD 9,068)	-	100	385,152	(1,783) (¥ 405)	(1,783)	

附表五 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：新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期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	\$ 328,930 (USD 10,025)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 298,698 (USD 9,068)	\$ 30,232 (USD 957)	-	\$ 328,930 (USD 10,025)	100	(\$ 1,783) (USD 57)	\$ 385,152 (USD 12,690)	-

註1：上述被投資公司本期據以認列投資損益，係依據未經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣及外幣仟元

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
\$ 328,930 (USD 10,025)	\$ 359,418 (USD 11,100)	淨值之 40% \$ 408,471

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		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	\$ 97,468	參酌一般市場交易價格	月結120天，惟其實際收款視其營運資金需求而定。	月結90~150天	應收帳款 \$ 286,223	74	\$ 21,694
		進貨	18,682				應付帳款 (\$ 4,605)	(6)	4,670

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：詳附表二。

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。