

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 民國九十七及九十六年上半年度

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
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	10~15		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		四、
(五)關係人交易	27~28		五、
(六)質抵押之資產	28		六、
(七)重大承諾事項及或有事項	29~30		七、
(八)重大之災害損失	31		八、
(九)重大之期後事項	31		九、
(十)其 他	29~31		十、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	31~35		十一、
2.轉投資事業相關資訊	31、33、36		十二、
3.大陸投資資訊	31、37		十三、
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31、38~39		十四、
(十二)部門別財務資訊	-		-

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九十七年及九十六年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十七年及九十六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其子公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

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，並同時採用新發布之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」。

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 八 月 二 十 二 日

美磊科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十七年及九十六年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 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)	\$ 242,593	13	\$ 92,014	7	2100	短期借款(附註十一及二十)	\$ 108,517	6	\$ 152,687	11
1120	應收票據—淨額(附註二及五)	4,467	-	4,493	-	2120	應付票據	3,734	-	879	-
1140	應收帳款—淨額(附註二、六及二十)	407,384	23	298,464	23	2140	應付帳款	185,653	10	150,929	11
1160	其他應收款	16,801	1	3,318	-	2170	應付費用(附註十三)	59,298	3	40,357	3
120X	存貨(附註二及七)	351,866	19	257,762	20	2210	其他應付款項	175,612	10	9,885	1
1286	遞延所得稅資產(附註二及十六)	45,459	3	27,983	2	2270	一年內到期長期借款(附註十二)	32,422	2	17,125	1
1291	受限制資產	13,139	1	6,936	1	2280	其他流動負債	4,013	-	7,853	1
1298	其他流動資產	50,969	3	4,922	-	21XX	流動負債合計	569,249	31	379,715	28
11XX	流動資產合計	1,132,678	63	695,892	53		長期負債				
	長期投資(附註二及八)					2420	長期借款(附註十二)	73,150	4	63,057	5
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	660	-	660	-		其他負債				
14XX	長期投資合計	660	-	660	-	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	8,859	1	9,458	1
	固定資產(附註二、九及二十)					2820	存入保證金	-	-	69	-
	成 本					28XX	其他負債合計	8,859	1	9,527	1
1501	土地	33,908	2	33,908	3	2XXX	負債合計	651,258	36	452,299	34
1521	房屋及建築	233,381	13	230,390	17		股東權益(附註十五)				
1531	機器設備	507,154	28	437,538	33	3110	普 通 股	731,394	40	650,394	49
1551	運輸設備	919	-	896	-	3150	待分配股票股利	24,628	1	-	-
1561	辦公設備	11,958	1	8,639	1		資本公積				
1681	其他設備	3,706	-	16,096	1	3210	發行股票溢價	282,427	16	120,000	9
15X1		791,026	44	727,467	55	3240	處分資產增益	44	-	44	-
15X9	減：累積折舊	(282,070)	(16)	(274,566)	(21)	3260	長期投資	118	-	118	-
1599	減：累計減損	(3,987)	-	(5,876)	-	32XX	資本公積合計	282,589	16	120,162	9
1672	未完工程及預付設備款	46,503	2	70,126	5		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	551,472	30	517,151	39	3310	法定盈餘公積	23,098	2	3,299	-
	無形資產(附註二)					3350	未分配盈餘	77,245	4	85,221	7
1720	專 利 權	400	-	616	-	33XX	保留盈餘合計	100,343	6	88,520	7
1780	其他無形資產	13,909	1	13,859	1		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	14,309	1	14,475	1	3420	累積換算調整數	18,017	1	11,379	1
	其他資產(附註二、十及二十)					3XXX	股東權益合計	1,156,971	64	870,455	66
1800	出租資產—淨額	9,961	-	11,367	1		負債及股東權益總計	\$ 1,808,229	100	\$ 1,322,754	100
1810	閒置資產—淨額	70,635	4	46,270	4						
1820	存出保證金	3,076	-	5,698	-						
1830	遞延費用	11,747	1	2,313	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	13,691	1	28,928	2						
18XX	其他資產合計	109,110	6	94,576	7						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,808,229	100	\$ 1,322,754	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九十七年八月二十二日查核報告)

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

民國九十七年及九十六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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入 (附註二)	\$ 563,968	101	\$ 439,194	101
4170 減：銷貨退回	(454)	-	(264)	-
4190 銷貨折讓	(4,808)	(1)	(2,351)	(1)
4000 營業收入淨額	558,706	100	436,579	100
5000 營業成本	(351,562)	(63)	(304,118)	(70)
5910 營業毛利	<u>207,144</u>	<u>37</u>	<u>132,461</u>	<u>30</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(38,946)	(7)	(26,461)	(6)
6200 管理費用	(38,661)	(7)	(25,695)	(6)
6300 研究發展費用	(38,206)	(7)	(24,710)	(5)
6000 營業費用合計	(115,813)	(21)	(76,866)	(17)
6900 營業利益	<u>91,331</u>	<u>16</u>	<u>55,595</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	525	-	372	-
7130 處分固定資產利益	422	-	-	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	1,610	1
7210 租金收入	4,060	1	1,169	-
7480 其他收入	<u>2,953</u>	<u>1</u>	<u>4,204</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>7,960</u>	<u>2</u>	<u>7,355</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十七年上半年度			九十六年上半年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$	5,658)	(1)	(\$	2,814)	(1)
7530	(	729)	-	-	-	-
7560	(	24,001)	(4)	-	-	-
7570	(	3,722)	(1)	(	22,271)	(5)
7630		-	-	(	1,918)	(1)
7880	(	4,150)	(1)	(	1,245)	-
7500	營業外費用及損失合計					
	(	38,260)	(7)	(	28,248)	(7)
7900	稅前淨利	61,031	11	34,702	8	
8110	所得稅(費用)利益(附註二及十六)	(20,760)	(4)	20,828	5	
9600	合併總淨利	<u>\$ 40,271</u>	<u>7</u>	<u>\$ 55,530</u>	<u>13</u>	
		<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 0.59</u>	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.85</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.85</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</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九十七年八月二十二日查核報告)

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

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積	保留盈餘		股東權益	
	普通股	待分配股票股利		法定盈餘公積	未分配盈餘	其他調整項目	合計
九十七年一月一日餘額	\$ 650,394	\$ -	\$ 120,162	\$ 3,299	\$ 227,683	\$ 20,322	\$ 1,021,860
九十六年度盈餘分配及指撥							
法定盈餘公積	-	-	-	19,799	(19,799)	-	-
股票股利	-	14,628	-	-	(14,628)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(131,651)	-	(131,651)
董監酬勞	-	-	-	-	(8,000)	-	(8,000)
員工紅利	-	10,000	-	-	(16,631)	-	(6,631)
現金增資	81,000	-	162,000	-	-	-	243,000
現金增資員工認股酬勞成本	-	-	427	-	-	-	427
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	(2,305)	(2,305)
九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	40,271	-	40,271
九十七年六月三十日餘額	<u>\$ 731,394</u>	<u>\$ 24,628</u>	<u>\$ 282,589</u>	<u>\$ 23,098</u>	<u>\$ 77,245</u>	<u>\$ 18,017</u>	<u>\$ 1,156,971</u>
九十六年一月一日餘額	\$ 650,394	\$ -	\$ 120,162	\$ -	\$ 32,990	\$ 4,294	\$ 807,840
九十五年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	-	3,299	(3,299)	-	-
累積換算調整數本期變動數	-	-	-	-	-	7,085	7,085
九十六年上半年度淨利	-	-	-	-	55,530	-	55,530
九十六年六月三十日餘額	<u>\$ 650,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 120,162</u>	<u>\$ 3,299</u>	<u>\$ 85,221</u>	<u>\$ 11,379</u>	<u>\$ 870,455</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九十七年八月二十二日查核報告)

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

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 七 年 上 半 年 度	九 十 六 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 40,271	\$ 55,530
呆帳費用	2,320	1,422
存貨跌價損失及呆滯損失	3,722	22,271
折舊費用	40,477	28,477
各項攤提	9,255	2,689
處分固定資產利益	729	-
出售固定資產利益	(422)	-
出租及閒置資產提列之折舊	1,742	1,137
減損損失	-	1,918
現金增資員工認股酬勞成本	427	-
遞延所得稅	13,994	(22,524)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,115	2,783
應收帳款	29,376	(41,295)
存 貨	(57,890)	(12,084)
其他應收款	(12,991)	3,869
其他流動資產	(36,034)	(2,853)
應付票據	1,308	(8,502)
應付帳款	(26,444)	20,298
應付費用	(3,094)	(14,807)
其他應付款項	11,029	(329)
其他流動負債	1,227	2,277
應計退休金	(3)	759
營業活動之淨現金流入	<u>20,114</u>	<u>41,036</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	(76,445)	(126,030)
處分固定資產價款	2,245	-
遞延費用增加	(3,439)	(1,568)
存出保證金減少(增加)	1,932	(208)
受限制資產(減少)增加	(2,619)	5,488
投資活動之淨現金流出	<u>(78,326)</u>	<u>(122,318)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 上半年度	九十六年 上半年度
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(\$ 130,126)	\$ 6,429
舉借(償還)長期借款	33,850	(8,425)
現金增資	<u>243,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>146,724</u>	<u>(1,996)</u>
匯率影響數	<u>13,892</u>	<u>1,290</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	102,404	(81,988)
期初現金及約當現金餘額	<u>140,189</u>	<u>174,002</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 242,593</u>	<u>\$ 92,014</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>\$ 5,337</u>	<u>\$ 2,716</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,053</u>	<u>\$ -</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>\$ 32,422</u>	<u>\$ 17,125</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九十七年八月二十二日查核報告)

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

民國九十七及九十六年上半年度

(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、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。

本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。

截至九十七年及九十六年六月三十日止，併入本合併報表中之本公司及其子公司（以下簡稱本公司）員工人數分別為 1,478 人及 1,092 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。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、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。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 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，以本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編

製主體，且所有合併公司間之重要內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比		說 明
		九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 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
Mag Layers International Co., Ltd.	美磊電子科技(昆山)有限公司	100%	100%	3

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。

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，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。

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，四年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，二年至五年；其他設備，二年至五年。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，其相關成本及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。專利權，採直線法按五年平均攤銷；土地使用權，採直線法按四十七·五年平均攤銷。

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、閒置資產與出租資產）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。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

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。

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。

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。

重分類

九十六年上半年度合併財務報表部分科目業經重分類，俾配合九十七年上半年度合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 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，使九十七年上半年度稅前淨利減少 5,845 仟元，本期淨利減少 4,384 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.06 元。

(二) 股份基礎給付之會計處理準則

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之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」，將現金增資保留員工認購部分認股權之公平價值認列為薪資費用。此項會計變動，使

九十七年上半年度淨利減少 427 仟元，本期淨利減少 320 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.005 元。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 924	\$ 169
銀行支票及活期存款	241,669	91,845
	<u>\$ 242,593</u>	<u>\$ 92,014</u>

截至九十七年六月三十日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
中國大陸（九十七年 1,242 人民幣仟元、389 美金仟元，九十六年 1,664 人民幣仟元、583 美金仟元	\$ 17,430	\$ 26,765
香港（九十七年 459 港幣仟元、345 美金仟元，九十六年 32 港幣仟元、103 美金仟元	12,223	3,503
	<u>\$ 29,653</u>	<u>\$ 30,268</u>

五 應收票據

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收票據—非關係人	\$ 4,467	\$ 4,493
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 4,493</u>

六 應收帳款

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
應收帳款		
非關係人	\$ 411,110	\$ 307,050
關係人	2,151	909
減：備抵呆帳	(5,877)	(9,495)
	<u>\$ 407,384</u>	<u>\$ 298,464</u>
催收款—帳列其他資產項下		
催收款總額	\$ 3,077	\$ 3,077
減：備抵呆帳	(3,077)	(3,077)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

七、存貨

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
原物料	\$ 58,387	\$ 71,406
在製品	47,667	46,319
製成品	210,133	108,446
商品存貨	34,292	25,891
在途存貨	29,533	14,917
	<u>380,012</u>	<u>266,979</u>
減：備抵存貨跌價損失	(28,146)	(9,217)
	<u>\$ 351,866</u>	<u>\$ 257,762</u>

八、以成本衡量之金融資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日		九 十 六 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，九十七年60仟美元	<u>\$ 660</u>	15	<u>\$ 660</u>	15

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

九、固定資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 95,965	\$ 78,370
機器設備	179,360	184,447
運輸設備	441	276
辦公設備	5,049	4,070
其他設備	1,255	7,403
	<u>\$ 282,070</u>	<u>\$ 274,566</u>
累計減損		
機器設備	\$ 3,915	\$ 5,804
其他設備	72	72
	<u>\$3,987</u>	<u>\$ 5,876</u>

(一)截至九十七年及九十六年六月三十日止，本公司固定資產提供擔保質抵押情形詳附註二十。

(二)利息資本化相關資訊如下：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
利息總額	\$ 6,408	\$ 3,639
利息資本化金額	750	825
利息資本化利率	3.92%	3.16%

十、其他資產

(一)出租資產

	九 十 七 年 六 月 三 十 日				
	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
機器設備	\$ 12,656		\$ 2,695	\$ -	\$ 9,961

	九 十 六 年 六 月 三 十 日				
	成	本	累 計 折 舊	累 計 減 損	未 折 減 餘 額
機器設備	\$ 12,656		\$ 1,289	\$ -	\$ 11,367

(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 六 月 三 十 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	51,133		11,576	6,116	33,441
	<u>\$ 88,327</u>		<u>\$ 11,576</u>	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 70,635</u>

	九 十 六 年 六 月 三 十 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		10,073	6,116	9,076
	<u>\$ 62,459</u>		<u>\$ 10,073</u>	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 46,270</u>

本公司出租資產及閒置資產提供擔保質抵押情形，詳附註二十。

士短期借款

借 款 種 類	九十七年六月三十日		九十六年六月三十日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	\$ 20,000	3.54	\$ 67,000	3.19
擔保借款	83,241	3.65~7.23	85,687	3.19~6.80
L/C 借款	5,276	3.54~3.89	-	-
	<u>\$ 108,517</u>		<u>\$ 152,687</u>	

九十七年及九十六年六月三十日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十。

士長期借款

(一)長期借款內容如下：

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
土地銀行		
中長期擔保借款總額 50,000 仟元，利率 2.97%~3.09%，一百年 十一月二十八日前陸 續到期分期償還。	\$ 36,028	\$ 44,544
購買機器設備擔保借款 總額 40,000 仟元，利率 2.99%~3.11%，一百年 十一月二十八日前陸 續到期分期償還。	27,896	35,638
上海商業儲蓄銀行		
中期營運週轉借款，借款 額度 US\$1,500 仟元， 利率 4.73%，自九十七 年三月起，每季為一 期，分 12 期攤還。	41,648	-
減：一年內到期部分	(32,422)	(17,125)
	<u>\$ 73,150</u>	<u>\$ 63,057</u>

(二)九十七及九十六年上半年度本公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註二十說明。

三 應付費用

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
薪資及獎金	\$ 28,910	\$ 18,545
勞務費	575	2,263
保 險	1,698	2,396
工程／設備款	-	7,868
其 他	28,115	9,285
	<u>\$ 59,298</u>	<u>\$ 40,357</u>

四 員工退休金

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，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。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金費用分別為 2,493 仟元及 2,322 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，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。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台灣銀行（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七及九十六年上半年度認列之退休金成本分別為 403 仟元及 448 仟元。

五 股東權益

普 通 股

於九十七年及九十六年六月三十日止，美磊公司額定股本均為 900,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數均為 90,000 仟股。截至九十七年及九十六年六月三十日止之實收股本各為 731,394 仟元及 650,394 仟元，分為普通股各為 73,139 仟股及 65,039 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。

九十七年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	單位	加權平均行使價格(元)
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	\$ -	

截至九十七年六月底止，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	4,000	5.36	\$ -	-	\$ -

九十七年上半年度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	5.36 年
	預期價格波動率	37.21~37.23%
	股利率	7.47%

		九十七年上半年度
淨利	報表認列之淨利	\$ 40,271 仟元
	擬制淨利	\$ 30,039 仟元
稅後基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.59
	擬制每股盈餘	\$ 0.56
稅後稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.57
	擬制每股盈餘	\$ 0.54

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。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 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
股票溢價	\$ 485,627	\$ 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>\$ 282,589</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。

九十七年上半年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 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，該變動調整當年度原提列年度費用，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。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；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

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。

本公司分別於九十七及九十六年度經股東常會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	14,628	-	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。

六、所得稅

(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：

	九十七年上半年度	九十六年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,929	\$ 8,242
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	2,585	4,759
當期抵用之虧損扣抵	(12,711)	(13,001)
當期抵用之投資抵減	(3,869)	(4,102)
未分配盈餘加徵 10%	727	4,102
當期應納所得稅	1,661	-
以前年度所得稅調整	3,826	-
遞延所得稅費用	13,995	(22,524)
國外子公司所得稅費用	1,278	1,696
	<u>\$ 20,760</u>	<u>(\$ 20,828)</u>

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	九十七年 六月三十日	九十六年 六月三十日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨損失	\$ 4,630	\$ 10,387
未實現兌換損失	2,085	197
投資抵減	28,477	-
虧損扣除	6,046	25,000
聯屬公司間未實現 毛利	4,221	2,786
	<u>45,459</u>	<u>38,370</u>
減：備抵評價	-	(10,387)
	<u>\$ 45,459</u>	<u>\$ 27,983</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限數	\$ 316	\$ 562
應計退休金負債	2,141	2,099
投資抵減	-	12,748
虧損扣抵	-	11,087

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 七 年 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
減損損失	\$ 2,065	\$ 2,065
聯屬公司間未實現 處分資產利益	14,657	13,714
	<u>19,179</u>	<u>42,275</u>
減：備抵評價	-	(11,713)
	<u>19,179</u>	<u>30,562</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列之投資 收益	(5,488)	(1,634)
	<u>\$ 13,691</u>	<u>\$ 28,928</u>

(三)截至九十七年六月三十日止，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)截至九十七年六月三十日止，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
九十四	59,743	\$ 24,183	九十九

(五)本公司截至九十五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 六 月 三 十 日	九 十 六 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	77,245	85,221
	<u>\$ 77,245</u>	<u>\$ 85,221</u>
2.可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 1,013</u>	<u>\$ 2,798</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。本公司預計九十六年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。九十五年度已有實際之稅額扣抵比率，則揭露實際數。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十六年度(預計)	九十五年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>2.91%</u>	<u>9.42%</u>

七 每股盈餘

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期盈餘	\$ 0.88	\$ 0.59	\$ 0.51	\$ 0.85
稀釋每股盈餘				
本期盈餘	\$ 0.85	\$ 0.57	\$ -	\$ -

	九		十		七		年		上		半		年		度	
	金額(分子)		稅前		稅後		股數(分母)		每股盈餘		股數(分母)		每股盈餘		(仟股)	
本期淨利	\$ 59,753	\$ 40,271														
基本每股盈餘																
屬於普通股股東之																
本期淨利	\$ 59,753	\$ 40,271	67,828	\$ 0.88	\$ 0.59	70,107	\$ 0.85	\$ 0.57								
具稀釋作用潛在普通股之影響																
員工認股權	-	-	2,552			2,552										
稀釋每股盈餘																
屬於普通股股東之																
本期淨利	\$ 59,753	\$ 40,271	70,380	\$ 0.85	\$ 0.57	72,659	\$ 0.82	\$ 0.55								

	九 十 六 年 上 半 年 度							
	無償配股基準 日在財務報表 提出日後之 擬制追溯調整							
	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘		股 數 (分 母)(仟 股)	每 股 盈 餘	
稅 前	稅 後	稅 前		稅 後	稅 前		稅 後	
本期淨利	\$ 33,006	\$ 55,530						
基本每股盈餘								
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 33,006	\$ 55,530	65,039	\$ 0.51	\$ 0.85	67,224	\$ 0.49	\$ 0.83

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。

六 用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 上 半 年 度			九 十 六 年 上 半 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						
薪資費用	\$ 52,292	\$ 33,826	\$ 86,118	\$ 44,445	\$ 28,322	\$ 72,767
退休金	1,600	1,296	2,896	1,594	1,177	2,771
伙食費	5,996	1,519	7,515	3,845	1,327	5,172
福利金	1,452	476	1,928	1,786	1,039	2,825
員工保險費	11,333	2,513	13,846	2,626	2,513	5,139
其他用人費用	4	131	135	21	81	102
	<u>\$ 72,677</u>	<u>\$ 39,761</u>	<u>\$112,438</u>	<u>\$ 54,317</u>	<u>\$ 34,459</u>	<u>\$ 88,776</u>
折舊費用	<u>\$ 32,147</u>	<u>\$ 8,330</u>	<u>\$ 40,477</u>	<u>\$ 25,415</u>	<u>\$ 3,062</u>	<u>\$ 28,477</u>
攤銷費用	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 3,664</u>	<u>\$ 9,255</u>	<u>\$ 1,985</u>	<u>\$ 704</u>	<u>\$ 2,689</u>

七 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
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)

(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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
銷貨	美磊美國	\$ 5,701	1	\$ -	-
銷貨	正文科技	505	-	10,580	3
進貨	正文科技	4	-	-	-
佣金支出	美磊美國	5,257	100	4,328	100
勞務費	美磊美國	-	-	820	35

本公司對關係人之銷貨價格及交易條件與一般正常客戶相當。

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	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
應收帳款	美磊美國	\$ 1,991	-	\$ -	-
應收帳款	正文科技	160	-	909	-
應付帳款	正文科技	4	-	-	-

本公司對關係人之收付款條件與一般客戶相當。

3.本公司董事長蔡茂禎為九十七年及九十六年六月三十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 六 月 三 十 日	九 十 六 年 六 月 三 十 日
其他流動資產		
應收帳款	\$ 73,734	\$ 7,173
受限制資產－銀行存款	13,139	6,936
固定資產		
土 地	33,908	33,908
房屋及建築	104,395	114,366
機器設備	54,645	65,932
其他設備	-	4,790
出租資產	9,961	-
閒置資產		
土 地	37,194	37,194
房屋及建築	33,441	9,076
	<u>\$ 360,417</u>	<u>\$ 279,375</u>

二、重大承諾及或有事項

合併公司於九十七年六月三十日重大承諾及或有事項如下：

- (一)美磊科技公司已承諾訂購之機器設備金額為 45,788 仟元，其中已支付 15,686 仟元，尚未支付 30,102 仟元。
- (二)美磊科技公司 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。
- (三)美磊科技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。
- (四)美磊科技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 8,086 仟元及 2,686 仟元。
- (五)美磊科技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各為美金 3,100 仟元及美金 1,600 仟元。
- (六)美磊電子科技（昆山）公司已承諾廠房造及訂購機器設備，金額為 32,679 仟元，其中已支付 10,087 仟元，尚未支付 22,592 仟元。
- (七)截至九十七年六月三十日止，已開立未使用之信用狀金額為美金 557 仟元。

(八)本公司與前員工莊英俊及魏鵬河間有未決民事履行契約案件，依原告所提訴之聲明，本公司應於原告莊英俊及魏鵬河給付共 4,860 仟元予本公司之同時，將本公司每股面額 10 元之普通股共 500 仟股給付原告。如將來執行不能時，應折付共 17,985 仟元予原告。本案董事長承諾若經法院判決本公司敗訴，其個人願負賠償責任。惟最終結果尚待法院判決，目前無法判斷。

(九)本公司對被投資公司提供背書保證詳附表一。

三、金融商品資訊之揭露

(一)公平價值之資訊

	九十七年上半年度		九十六年上半年度	
	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	\$ 687,460	\$ 687,460	\$ 410,923	\$ 410,923
以成本衡量之金融資產	660	-	660	-
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	638,386	638,386	434,988	434,988

(二)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：

- 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能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
- 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	
	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日	九十七年六月三十日	九十六年六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 687,460	\$ 410,923
以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	660	660
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	434,988	434,988

三 重大災害損失：無。

四 重大之期後事項：無。

五 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。	附表三
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。	附表四
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。	附表五

(三)大陸投資資訊：附表六。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

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	\$ 146,279	\$ 98,362 (USD 1,600)	\$ 98,362 (USD 1,600)	\$ -	9	\$ 731,394

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	差異係未 實現逆 流553仟 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	-	1,289	100	1,289	
	Mag Layers International Co., Ltd.	"	"	-	410,237	100	410,790	
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	"	-	\$ 410,790	100	410,790	

註1：無市價者以股權淨值列示。

註2：於編製合併報表時，業已沖銷。

附表三 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	(\$ 243,992)	54	120 天，惟其實際收款視其營運資金需求而定。	-	-	\$ 290,131	80	

附表四 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	\$ 290,131	1.69	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表五 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 股 數	比 率 %	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末				本 期 損 益	投 資 損 益	
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	\$ 1,289	\$ 1,147 (HKD 291)	\$ 1,147	本期逆流(553) 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	359,503 (USD 11,012)	298,698 (USD 9,068)	-	100	410,237	(13,821) (USD 447)	(12,959)	
Mag Layers International Co., Ltd.	美磊電子科技(昆 山)有限公司(註)	中國大陸昆山	被動元件(電感等)之產 銷	359,503 (USD 11,012)	298,698 (USD 9,068)	-	100	410,790	(13,821) (¥ 3,154)	(13,821)	

註：於編製合併報表時，業已沖銷。

附表六 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	\$ 359,503 (USD 11,012)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 298,698 (USD 9,068)	\$ 60,805 (USD 1,944)	-	\$ 359,503 (USD 11,012)	100	(\$ 13,821) (USD 447)	\$ 410,790 (USD 13,561)	-

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
\$ 359,503 (USD 11,012)	\$ 359,418 (USD 11,100)	淨值之 40% \$ 462,788

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	\$ 243,992	參酌一般市場交易價格	月結120天，惟其實際收款視營運資金需求而定	月結90~150天	應收帳款 \$ 290,131	80	\$ 16,330
		進貨	56,263	參酌一般市場交易價格			其他應收款 \$ 17,146 應付帳款 \$ 26,348	53 22	

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。

附表七 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)
0	九十七年上半年度 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	\$ 243,992	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%·進貨價格以成本加利潤5%。	44
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	進貨	56,263	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%·進貨價格以成本加利潤5%。	10
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	聯屬公司間未實現利益	16,330	-	3
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	聯屬公司間已實現利益	30,131	-	5
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	290,131	-	16
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	17,146	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17,706千元	-
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	遞延貸項	74,957	-	4
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	10,955	代收美磊科技股份有限公司貨款	-
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	26,348	月結120天	1

(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	九十六年上半年度 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	\$ 133,329	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%·進貨價格以成本加利潤5%。	30
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	進貨	22,979	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%·進貨價格以成本加利潤5%。	5
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	159,945	-	12
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	18,018	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17,706千元	1
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	遞延貸項	64,950	-	4
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	聯屬公司間未實現利益	10,095	-	2
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	聯屬公司間已實現利益	3,222	-	1
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	3,424	代收美磊科技股份有限公司貨款	-
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	16,557	月結120天	1

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。