

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核閱報告
民國九十八及九十七年前三季

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、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~10		一
(三) 會計變動之理由及其影響	11		二
(四) 重要會計科目之說明	11~20		三~十六
(五) 關係人交易	23		十八
(六) 質抵押之資產	24		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	24		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	21~22		十七
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	24、25~27		二一
(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及其子公司民國九十八年及九十七年九月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如合併財務報表附註二所述，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○五三號函規定，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 賴 國 旺

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 九 十 八 年 十 月 十 九 日

美磊科技股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年九月三十日
(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 審 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 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(附註三)	\$ 58,272	3	\$ 122,090	6	2100	短期借款(附註十一)	\$ 378,548	17	\$ 235,213	12
1320	備供出售金融資產(附註二及四)	269,267	12	108,585	6	2110	短期應付票券(附註十二)	69,969	3	-	-
1120	應收票據—淨額(附註五)	5,512	-	4,669	-	2120	應付票據	330	-	2,962	-
1140	應收帳款—淨額(附註六及十八)	673,482	30	520,656	27	2140	應付帳款	250,757	11	214,074	11
120X	存貨(附註七)	397,546	17	339,911	18	2160	應付所得稅	21,844	1	5,651	-
1286	遞延所得稅資產—流動	56,023	2	46,669	2	2170	應付費用(附註十四及十八)	92,164	4	59,279	3
1291	受限制資產—流動	-	-	3,427	-	2216	應付股利(附註十五)	-	-	131,651	7
1298	其他流動資產	27,842	1	83,161	4	2219	應付員工紅利(附註十五)	-	-	6,631	1
11XX	流動資產合計	1,487,944	65	1,229,168	63	2221	應付董監事酬勞(附註十五)	7,519	-	3,486	-
	基金及投資					2224	應付設備款	12,214	-	17,207	1
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	660	-	660	-	2270	一年內到期長期借款(附註十三)	28,320	1	33,536	2
	固定資產(附註九及十九)					2280	其他流動負債(附註十八)	37,731	2	40,508	2
	成 本					21XX	流動負債合計	899,396	39	750,198	39
1501	土地	33,908	1	33,908	2		長期負債				
1521	房屋及建築	235,531	10	235,605	12	2420	長期借款(附註十三)	79,758	4	65,378	3
1531	機器設備	698,613	31	548,859	28		其他負債				
1551	運輸設備	979	-	980	-	2810	應計退休金負債	9,202	-	8,855	1
1561	辦公設備	13,876	1	14,101	1	2XXX	負債合計	988,356	43	824,431	43
1681	其他設備	4,061	-	4,261	-		股東權益(附註十五)				
15X1		986,968	43	837,714	43	3110	普通股股本	693,062	30	756,021	39
15X9	減：累計折舊	(357,806)	(16)	(296,981)	(15)	32XX	資本公積	259,069	12	282,589	15
1599	累計減損	(4,106)	-	(4,109)	-		保留盈餘				
1670	未完工程及預付設備款	64,504	3	48,308	2	3310	法定盈餘公積	34,395	2	23,098	1
15XX	固定資產合計	689,560	30	584,932	30	3350	未分配盈餘	211,080	9	142,063	7
	無形資產					33XX	保留盈餘合計	245,475	11	165,161	8
1720	專 利 權	150	-	350	-		股東權益其他項目				
1780	其他無形資產	24,500	1	14,746	1	3420	累積換算調整數	45,728	2	47,124	2
17XX	無形資產合計	24,650	1	15,096	1	3450	金融商品未實現損益(附註二)	53,003	2	(18,747)	(1)
	其他資產					3510	庫藏股票—九十七年4,139 仟股 (附註二及十五)	-	-	(120,293)	(6)
1800	出租資產—淨額(附註十及十九)	-	-	9,610	-	34XX	股東權益其他項目合計	98,731	4	(91,916)	(5)
1810	閒置資產—淨額(附註十及十九)	68,075	3	70,188	4	3XXX	股東權益合計	1,296,337	57	1,111,855	57
1820	存出保證金	2,122	-	3,076	-						
1830	遞延費用	9,797	1	11,512	1						
1840	催收款項(附註二及十)	-	-	-	-						
1860	遞延所得稅資產—非流動	1,885	-	12,044	1						
18XX	其他資產合計	81,879	4	106,430	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,284,693	100	\$ 1,936,286	100		負債及股東權益總計	\$ 2,284,693	100	\$ 1,936,286	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 八 年 十 月 十 九 日 核 閱 報 告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：鄭沛然

美磊科技股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$1,245,505	101	\$ 946,840	101
4170 減：銷貨退回	(1,441)	-	(1,184)	-
4190 銷貨折讓	(5,690)	(1)	(5,753)	(1)
4000 營業收入淨額	1,238,374	100	939,903	100
5000 營業成本	(811,700)	(66)	(638,805)	(68)
5910 營業毛利	<u>426,674</u>	<u>34</u>	<u>301,098</u>	<u>32</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(66,925)	(5)	(56,966)	(6)
6200 管理費用	(52,741)	(4)	(56,139)	(6)
6300 研究發展費用	(70,203)	(6)	(57,384)	(6)
6000 營業費用合計	(189,869)	(15)	(170,489)	(18)
6900 營業淨利	<u>236,805</u>	<u>19</u>	<u>130,609</u>	<u>14</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	81	-	626	-
7120 投資收益	10,157	1	-	-
7130 處分固定資產利益	-	-	422	-
7140 處分投資利益	26,888	2	-	-
7210 租金收入	-	-	5,809	1
7480 其他收入	<u>2,173</u>	-	<u>2,624</u>	-
7100 營業外收入及利益 合計	<u>39,299</u>	<u>3</u>	<u>9,481</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十八年前三季		九十七年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 9,017)	(1)	(\$ 8,526)	(1)
7530	-	-	(729)	-
7540	(4,669)	-	-	-
7560	(4,578)	-	(1,478)	-
7880	(1,792)	-	(307)	-
7500	營業外費用及損失			
	合計			
	(20,056)	(1)	(11,040)	(1)
7900	256,048	21	129,050	14
8110	(47,174)	(4)	(23,961)	(3)
9600	\$ 208,874	17	\$ 105,089	11
	九十八年前三季		九十七年前三季	
代碼	稅	前	稅	後
	每股盈餘(附註十六)			
9750	\$ 3.60	\$ 3.01	\$ 1.79	\$ 1.47
9850	\$ 3.49	\$ 2.92	\$ 1.73	\$ 1.42

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九十八年十月十九日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：鄭沛然

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 208,874	\$ 105,089
壞帳損失	-	1,864
存貨跌價及呆滯損失	49,746	9,888
折舊費用	76,777	62,135
各項攤提	12,423	13,298
處分固定資產利益	-	(422)
處分固定資產損失	-	729
處分投資(利益)損失	(22,218)	-
閒置資產提列之折舊	1,585	2,622
現金增資員工認股酬勞成本	-	427
遞延所得稅	14,292	14,431
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(621)	913
應收帳款	(214,245)	(81,576)
存 貨	(118,477)	(55,073)
其他流動資產	10,036	(78,768)
應付票據	(278)	536
應付帳款	57,420	617
應付費用	39,338	(3,113)
其他流動負債	(25,219)	37,765
應計退休金	10	(7)
營業活動之淨現金流入	<u>89,443</u>	<u>31,355</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(370,468)	(127,332)
處分備供出售金融資產價款	289,589	-
購置固定資產	(173,608)	(107,271)
處分固定資產價款	-	1,700
遞延費用增加	(7,382)	(4,100)
無形資產增加	(52)	-

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
存出保證金減少	\$ 954	\$ 1,932
受限制資產減少	<u>5,429</u>	<u>7,093</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(255,538)</u>	<u>(227,978)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(19,059)	(3,430)
應付短期票券增加	69,969	-
舉借長期借款	16,849	27,192
現金增資	-	243,000
庫藏股票買回成本	<u>-</u>	<u>(120,293)</u>
融資活動之淨現金流入	<u>67,759</u>	<u>146,469</u>
匯率影響數	<u>26,476</u>	<u>32,055</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(71,860)	(18,099)
期初現金及約當現金餘額	<u>130,132</u>	<u>140,189</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 58,272</u>	<u>\$ 122,090</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>\$ 9,017</u>	<u>\$ 13,189</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 117,394</u>	<u>\$ 4,045</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>\$ 28,320</u>	<u>\$ 33,536</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九十八年十月十九日核閱報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：鄭沛然

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八年及九十七年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動及以下列示之會計政策外，美磊科技股份有限公司（以下簡稱美磊公司）所採用之會計政策與九十七年度合併財務報表相同。

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

(二) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比		說 明
		九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 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。

上述列入本合併財務報表子公司之財務報表，除美磊國際公司及美磊昆山公司之財務報表係經本會計師核閱外，Mag Layers (Hong Kong) Ltd.之財務報表未經本會計師核閱，惟管理當局認為未經會計師查核，尚不致產生重大之影響。

本公司依行政院金融監督管理委員會金管證六字第 0960034217 號令規範自九十七年度起增加編制第一、三季合併財務報表；依金管證六字第 0960064020 號令規範其編制內容，包括不需編製合併股東權益變動表、簡化合併財務報表附註之揭露事項及其揭露方式比照半年度合併財務報表。

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。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以個別項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註二所述，九十八年一月一日起，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。

重分類

九十七年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年前三季合併財務報表之表達。

二、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，使九十七年前三季稅前淨利減少 12,878 仟元，本期淨利減少 9,659 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.14 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之認股權公平價值認列為薪資費用。此項會計變動，使九十七年前三季稅前淨利減少 427 仟元，本期淨利減少 320 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.004 元。

(三) 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年前三季稅前淨利減少 30,816 仟元，本期淨利減少 23,112 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.33 元。本公司亦重分類九十七年前三季營業外損失 9,888 仟元至銷貨成本。

三、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 1,356	\$ 1,046
銀行支票及活期存款	<u>56,916</u>	<u>121,044</u>
	<u>\$ 58,272</u>	<u>\$122,090</u>

截至九十八年九月三十日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
中國大陸（九十八年 3,264 人民幣仟元及 319 美金仟元及九十七年 1,885 人民幣仟元及 610 美金仟元）	\$ 25,621	\$ 28,537
香港（九十八年 1 港幣仟元及美金 9 仟元及九十七年 458 港幣仟元及美金 490 仟元）	<u>302</u>	<u>17,709</u>
	<u>\$ 25,923</u>	<u>\$ 46,246</u>

四、備供出售金融資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內上市（櫃）股票	<u>\$269,267</u>	<u>\$108,585</u>

五、應收票據

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收票據	\$ 5,512	\$ 4,669
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,512</u>	<u>\$ 4,669</u>

六、應收帳款

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款		
非關係人	\$669,929	\$522,062
關係人	7,370	4,239
減：備抵呆帳	<u>(3,817)</u>	<u>(5,645)</u>
	<u>\$673,482</u>	<u>\$520,656</u>

七、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
原 物 料	\$134,934	\$ 61,548
在 製 品	97,970	58,485
製 成 品	147,783	195,531
商 品 存 貨	<u>16,859</u>	<u>24,347</u>
	<u>\$397,546</u>	<u>\$339,911</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為80,015仟元及34,820仟元。

九十八及九十七年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失38,225仟元及9,888仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	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，九十八年及九十七年均為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 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
累計折舊		
房屋及建築	\$114,207	\$ 99,750
機器設備	233,180	189,575
運輸設備	689	514
辦公設備	7,743	5,857
其他設備	<u>1,987</u>	<u>1,285</u>
	<u>\$357,806</u>	<u>\$296,981</u>

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
累計減損		
機器設備	\$ 4,034	\$ 4,037
其他設備	<u>72</u>	<u>72</u>
	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ 4,109</u>

截至九十八年及九十七年九月三十日本公司固定資產擔保質抵押情形詳附註十九。

利息資本化相關資訊如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
利息總額	\$ 9,017	\$ 9,276
利息資本化金額（列入預付設備款）	-	750
利息資本化利率	3.87%	3.87%

十、其他資產

(一) 出租資產

九十八年九月三十日：無

	九 十 七 年 九 月 三 十 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>\$ 3,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,610</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 八 年 九 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	<u>51,215</u>	<u>14,218</u>	<u>6,116</u>	<u>30,881</u>
	<u>\$ 88,409</u>	<u>\$ 14,218</u>	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 68,075</u>

	九 十 七 年 九 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	<u>51,215</u>	<u>12,105</u>	<u>6,116</u>	<u>32,994</u>
	<u>\$ 88,409</u>	<u>\$ 12,105</u>	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ 70,188</u>

(三) 催收款項－帳列其他資產項下

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
催收款總額	\$ 3,077	\$ 3,077
減：備抵呆帳	(3,077)	(3,077)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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十九。

十一、短期借款

借 款 種 類	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	\$ 334,248	1.24~1.726	\$ 176,360	3.08~5.00
擔保借款	44,300	1.24	39,000	3.56
L/C 借款	-	-	19,853	1.00~3.18
	<u>\$ 378,548</u>		<u>\$ 235,213</u>	

截至九十八年及九十七年九月三十日本公司因銀行借款而提供質押擔保情形，詳附註十九。

十二、應付短期票券

	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付商業本票	1.23~1.27	\$ 70,000	-	\$ -
減：應付短期票券折價	-	(31)	-	-
		<u>\$ 69,969</u>		<u>\$ -</u>

十三、長期借款

(一) 長期借款內容如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 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。	\$ -	\$ 32,644

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
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。	\$ -	\$ 26,120
台中銀行 中長期擔保借款總額 90,000 仟元，利率 1.95%~2.13%，一 零五年三月十七日前 陸續到期分期償還。	83,976	-
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 2.13%~4.73%， 自九十七年三月起，每 季為一期，分 12 期攤 還。	24,102	40,150
減：一年內到期部分	(28,320)	(33,536)
	<u>\$ 79,758</u>	<u>\$ 65,378</u>

(二) 九十八及九十七年前三季本公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註十九說明。

十四、應付費用

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
薪資及獎金	\$ 64,845	\$ 38,588
勞務費	1,438	1,095
保險	1,555	1,533
其他	24,326	18,063
	<u>\$ 92,164</u>	<u>\$ 59,279</u>

十五、股東權益

普通股

於九十八年及九十七年九月三十日止，本公司額定股本均為 900,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數均為 90,000 仟股。截至九十

八十八年及九十七年九月三十日止之實收股本各為 693,062 仟元及 756,021 仟元，分為普通股各為 69,306 仟股及 75,602 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。

九十八及九十七年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	<u>九十八年前三季</u>		<u>九十七年前三季</u>	
	<u>單位</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>	<u>單位</u>	<u>加權平均 行使價格 (元)</u>
期初流通在外	\$ 3,603	\$ 13.38	\$ 4,000	\$ 13.38
本期給與	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
逾期失效	(305)	-	-	-
期末流通在外	<u>\$ 3,298</u>	-	<u>\$ 4,000</u>	-
期末可行使	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ -</u>	-

截至九十八及九十七年九月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

<u>九十八年九月三十日</u>		<u>九十七年九月三十日</u>	
<u>行使價格 之範圍 (元)</u>	<u>加權平均剩餘 合約期限 (年)</u>	<u>行使價格 之範圍 (元)</u>	<u>加權平均剩餘 合約期限 (年)</u>
\$13.38	4.11	\$13.38	5.11

九十八年及九十七年九月三十日依內含價值法計算，無須認列之酬勞成本。

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 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
股票溢價	\$462,107	\$485,627
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	(<u>183,251</u>)	(<u>183,251</u>)
	<u>\$259,069</u>	<u>\$282,589</u>

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。

九十八及九十七年前三季應付員工紅利估列金額分別為 22,558 仟元及 9,659 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 7,519 仟元及 3,380 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利之 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；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充股本。

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。

本公司股東常會分別於九十八年六月十九日及九十七年六月十三日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 11,297	\$ 19,799	\$ -	\$ -
現金股利	62,375	131,651	0.9	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－現金	-	8,000	-	-

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 12,201 仟元及 4,067 仟元。員工紅利係發放現金紅利 12,201 仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 12,201 仟元及董監事酬勞 4,067 仟元間無差異。

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。

十七、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－ 流動	\$269,267	\$269,267	\$108,585	\$108,585
以成本衡量之金融資 產－非流動	660	-	660	-

(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. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(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	
	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產－ 流動	\$269,267	\$108,585	\$ -	\$ -
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

本公司主要之進銷貨係以台幣為計價單位，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短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

(六) 具資產負債表外之信用風險金融商品

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
關係人借款保證承諾	<u>\$198,881</u>	<u>\$132,440</u>

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

十八、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Mag Layers USA, INC. (以下簡稱美磊美國)	其業務對本公司高度依存
蔡茂禎	美磊公司董事長
正文科技股份有限公司 (以下簡稱正文科技)	其與美磊公司法人董事之董事長為同一人

(二) 與關係人間重大交易事項

1. 收入、成本及費用

會 計 科 目	關 係 人 名 稱	九 十 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
		金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
銷 貨	美磊美國	\$ 2,211	3	\$ 8,870	1
銷 貨	正文科技	3,654	-	15,645	2
進 貨	正文科技	-	-	4	-
佣金費用	美磊美國	10,281	75	21,215	92

美磊公司與關係人間之交易與非關係人交易之條件無顯著不同。

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	九 十 八 年 九 月 三 十 日		九 十 七 年 九 月 三 十 日	
		金 額	佔 該 科 目 %	金 額	佔 該 科 目 %
應收帳款	美磊美國	\$ 5,888	1	\$ 3,294	1
應收帳款	正文科技	1,482	-	945	-
應付費用	美磊美國	4,470	28	3,969	7
其他應付款	美磊美國	2,398	62	-	-

美磊公司對關係人之收付款條件與一般客戶相當。

3. 美磊公司董事長蔡茂禎為九十七年九月三十日銀行借款之連帶保證人。

十九、質押之資產

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

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
其他流動資產		
活期存款－受限制	\$ -	\$ 3,427
固定資產		
土 地	33,908	33,908
房屋及建築	88,372	101,068
機器設備	-	52,631
出租設備	-	9,610
閒置資產		
土 地	37,194	37,194
房屋及建築	<u>30,881</u>	<u>32,994</u>
	<u>\$190,355</u>	<u>\$270,832</u>

二十、重大承諾及或有事項

本公司於九十八年九月三十日重大承諾及或有事項如下：

- (一) 本公司已承諾廠房建造及訂購之機器設備金額為 85,709 仟元，其中已支付 54,201 仟元，尚未支付 31,508 仟元。
- (二) 本公司因銷貨及租賃設備保證而收取之保證票為 5,000 仟元。
- (三) 本公司為銀行借款所開立應付保證票據為 217,000 仟元。
- (四) 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 198,881 仟元。
- (五) 美磊公司對被投資公司背書保證詳附表一。

二一、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表二。

附表一 為他人背書保證

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註三)
		公 司 名 稱	關 係						
0	美磊科技股份有限 公司	美磊電子科技(昆山) 有限公司	2	\$ 388,901	\$ 198,881 (USD 6,045)	\$ 198,881 (USD 6,045)	\$ -	15	\$ 777,802

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六十為限，其中對單一企業之限額以本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

附表二 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
九十八年 前三季							
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	銷貨	\$ 436,275	較非關係人高	35.23
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	209,087	與一般無異	16.88
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	277,442	月結 120 天，惟其實際收款視其營運資金需求而定	12.14
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	55,784	-	2.44
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	應付帳款	24,557	月結 120 天	1.07
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	83,206	-	3.64
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	51,860	-	4.19
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	30,930	-	2.50
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	159	代收美磊科技股份有限公司貨款	-

(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)	
九十七年 前三季							
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	銷貨	\$ 379,087	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%,進貨價格以成本加利潤5%。	40.33
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	112,897	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%,進貨價格以成本加利潤5%。	12.01
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	293,705	月結120天	14.90
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	18,096	月結120天	0.92
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	應付帳款	23,282	月結150天	1.18
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	80,827	-	4.10
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	聯屬公司間已實現利益	30,131	-	3.21
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	25,076	-	2.67
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	17,647	代收美磊科技股份有限公司貨款	0.90

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。