

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 民國九十六及九十五年度

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、關 係 企 業 合 併 財 務 報 表 聲 明 書	3		-
四、會 計 師 查 核 報 告	4		-
五、合 併 資 產 負 債 表	5		-
六、合 併 損 益 表	6~7		-
七、合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
八、合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
九、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	12~16		二、
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	16		三、
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~29		四、~ 六、
(五) 關 係 人 交 易	29~31		七、
(六) 質 抵 押 之 資 產	31		八、
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	32		九、
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
(十) 其 他	32~33		三、~ 三、
(十一) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~39		四、
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34、37、40		四、
3. 大 陸 投 資 資 訊	34、41		四、
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	34、42		四、
(十二) 部 門 別 財 務 資 訊	33~34		三、

## 聲 明 書

本公司民國九十六年度（自九十六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 七 年 二 月 十 五 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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五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。

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，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、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九十六年及九十五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五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九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

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 二 月 十 五 日

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十六年及九十五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		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)	\$ 140,189	8	\$ 174,002	14	2100	短期借款(附註十一及二十)	\$ 238,643	15	\$ 146,258	12
1120	應收票據-淨額(附註二及五)	5,582	-	7,276	1	2120	應付票據	2,426	-	9,381	1
1140	應收帳款-淨額(附註二、六及二十)	439,080	27	258,590	20	2140	應付帳款	212,097	13	130,631	10
120X	存貨(附註二及七)	301,727	18	267,949	21	2170	應付費用(附註十三)	62,392	4	55,163	4
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	63,654	4	23,110	2	2270	一年內到期長期借款(附註十二及二十)	17,089	1	16,987	1
1291	受限制資產	10,520	1	12,424	1	2280	其他流動負債	21,087	1	15,790	1
1298	其他流動資產(附註二十)	31,711	2	9,255	1	21XX	流動負債合計	553,734	34	374,210	29
11XX	流動資產合計	992,463	60	752,606	60		長期負債				
	基金及投資(附註二及八)					2420	長期借款(附註十二及二十)	54,633	3	71,620	6
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	660	-	660	-		其他負債				
	固定資產(附註二、九及二十)					2810	應計退休金負債(附註二及十四)	8,862	1	8,699	1
	成 本					2820	存入保證金	-	-	69	-
1501	土 地	33,908	2	33,908	3	28XX	其他負債合計	8,862	1	8,768	1
1521	房屋及建築	227,380	14	200,179	16	2XXX	負債合計	617,229	38	454,598	36
1531	機器設備	471,834	29	438,234	35		股東權益				
1551	運輸設備	922	-	1,266	-	3110	普通股股本(附註十五)	650,394	40	650,394	52
1561	辦公設備	11,122	1	12,370	1		資本公積				
1681	其他設備	19,929	1	18,035	1	3210	股票發行溢價	120,000	7	120,000	9
15X1		765,095	47	703,992	56	3240	處分資產增益	44	-	44	-
15X9	減：累計折舊	( 270,046 )	( 17 )	( 321,535 )	( 26 )	3260	長期投資	118	-	118	-
1599	累計減損	( 3,993 )	-	( 3,883 )	-	32XX	資本公積合計	120,162	7	120,162	9
1670	未完工程及預付設備款	30,316	2	49,291	4		保留盈餘				
15XX	固定資產合計	521,372	32	427,865	34	3310	法定盈餘公積	3,299	-	-	-
	無形資產					3350	未分配盈餘	227,683	14	32,990	3
1720	專 利 權	501	-	747	-	33XX	保留盈餘合計	230,982	14	32,990	3
1780	其他無形資產	14,105	1	13,548	1		股東權益其他項目				
17XX	無形資產合計	14,606	1	14,295	1	3420	累積換算調整數(附註二及十五)	20,322	1	4,294	-
	其他資產					3XXX	股東權益合計	1,021,860	62	807,840	64
1800	出租資產-淨額(附註二及十)	10,664	1	-	-		負債及股東權益總計	\$ 1,639,089	100	\$ 1,262,438	100
1810	閒置資產-淨額(附註二、十及二十)	70,653	4	46,704	4						
1820	存出保證金(附註二十)	5,008	-	5,490	-						
1830	遞延費用(附註二)	14,173	1	3,540	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二及十六)	9,490	1	11,278	1						
18XX	其他資產合計	109,988	7	67,012	5						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,639,089	100	\$ 1,262,438	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二月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$1,057,302	101	\$ 757,920	101
4170 減：銷貨退回	( 1,982)	-	( 2,276)	-
4190 銷貨折讓	( 8,148)	( 1)	( 2,924)	( 1)
4000 營業收入淨額(附註二)	1,047,172	100	752,720	100
5000 營業成本	( 665,845)	( 63)	( 574,192)	( 76)
5910 營業毛利	<u>381,327</u>	<u>37</u>	<u>178,528</u>	<u>24</u>
營業費用				
6100 推銷費用	( 63,424)	( 6)	( 57,978)	( 8)
6200 管理費用	( 56,783)	( 5)	( 43,370)	( 6)
6300 研究發展費用	( 67,410)	( 7)	( 23,066)	( 3)
6000 營業費用合計	( 187,617)	( 18)	( 124,414)	( 17)
6900 營業淨利	<u>193,710</u>	<u>19</u>	<u>54,114</u>	<u>7</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	852	-	751	-
7250 壞帳轉回利益	6,014	1	5,867	1
7210 租金收入	5,792	-	67	-
7480 其他收入	<u>7,177</u>	<u>1</u>	<u>4,359</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>19,835</u>	<u>2</u>	<u>11,044</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 六 年 度			九 十 五 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$ 7,004)		( 1)	(\$ 11,414)		( 2)
7530	-		-	( 2,233)		-
7540	-		-	( 1,555)		-
7560	( 2,397)		-	( 1,275)		-
7570	( 37,290)		( 4)	( 4,919)		( 1)
7880	( 3,219)		-	( 1,294)		-
7500	營業外費用及損失					
	合計					
	( 49,910)		( 5)	( 22,690)		( 3)
7900	163,635		16	42,468		6
8110	34,357		3	3,057		-
9600	<u>\$ 197,992</u>		<u>19</u>	<u>\$ 45,525</u>		<u>6</u>
	歸屬予：					
9601	\$ 197,992		19	\$ 44,323		6
9602	-		-	1,202		-
	<u>\$ 197,992</u>		<u>19</u>	<u>\$ 45,525</u>		<u>6</u>
	稅 前 稅 後			稅 前 稅 後		
	每股盈餘 (附註十七)					
9750	<u>\$ 2.45</u>		<u>\$ 3.04</u>	<u>\$ 0.79</u>		<u>\$ 0.85</u>
9850	<u>\$ 2.44</u>		<u>\$ 3.04</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二月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五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 累積換算調整數	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未分配盈餘(待彌 補 虧 損 )		
九十四年一月一日餘額	\$ 410,394	\$ 162	\$ -	(\$ 11,333)	(\$ 132)	\$ 399,091
現金增資	240,000	120,000	-	-	-	360,000
九十五年度淨利	-	-	-	44,323	-	44,323
換算調整數之變動	-	-	-	-	4,426	4,426
九十五年十二月三十一日餘額	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)	-	-
九十六年度淨利	-	-	-	197,992	-	197,992
換算調整數之變動	-	-	-	-	16,028	16,028
九十六年十二月三十一日餘額	\$ 650,394	\$ 120,162	\$ 3,299	\$ 227,683	\$ 20,322	\$ 1,021,860

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二月十五日查核報告)

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

民國九十六年及九十五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十六年度	九十五年度
營業活動之現金流量		
合併總淨利	\$ 197,992	\$ 45,525
壞帳(轉回利益)損失	( 6,014)	732
存貨跌價及呆滯損失	37,290	4,919
折舊費用	73,020	64,648
各項攤提	8,795	6,047
處分固定資產利益	-	( 5,867)
處分固定資產損失	-	2,233
處分投資損失	-	1,555
出租及閒置資產提列之折舊	2,857	901
遞延所得稅	( 38,756)	( 3,057)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,694	1,419
應收帳款	( 174,475)	( 85,898)
存貨	( 71,068)	( 57,388)
其他流動資產	( 24,604)	9,633
應付票據	( 6,954)	( 11,456)
應付帳款	81,466	8,014
應付費用	7,228	21,209
其他流動負債	5,298	11,069
應計退休金	163	( 153)
營業活動之淨現金流入	<u>93,932</u>	<u>14,085</u>
投資活動之現金流量		
處分採權益法之長期股權投資	-	471
購置固定資產	( 203,799)	( 120,170)
處分固定資產價款	4,564	1,905
處分出租資產價款	-	23,048
遞延費用增加	( 19,446)	( 5,151)
存出保證金增加	482	( 3,263)
受限制資產增加	1,904	3,216
投資活動之淨現金流出	<u>( 216,295)</u>	<u>( 99,944)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十六年度</u>	<u>九十五年度</u>
融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	\$ 92,385	(\$ 131,242)
舉借長期借款	-	48,544
償還長期借款	( 16,885)	( 38,141)
存入保證金減少	( 69)	( 90)
現金增資	<u>-</u>	<u>360,000</u>
融資活動之淨現金流入	<u>75,431</u>	<u>239,071</u>
匯率影響數	<u>13,119</u>	( <u> 1,707</u> )
子公司年度喪失控制力之影響數	<u>-</u>	( <u> 5,913</u> )
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	( 33,813)	145,592
期初現金及約當現金餘額	<u>174,002</u>	<u>28,410</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 140,189</u>	<u>\$ 174,002</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>\$ 7,004</u>	<u>\$ 12,232</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 3,706</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>\$ 17,089</u>	<u>\$ 16,987</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二月十五日查核報告)

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

民國九十六及九十五年度

(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、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，正式掛牌上櫃日期尚待主管機關核准。

截至九十六年及九十五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 1,508 人及 910 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
		九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	
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。

本合併公司採用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，於九十五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：

子 公 司 名 稱	變 動 原 因
Mag Layers USA, Inc.	美磊科技公司原持有 61% 股份，為具有控制能力之子公司。於九十五年五月底後，持有股份降為 15%，改為以成本衡量之金融資產。

#### 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，二年至四十七年；機器設備，二年至十年；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。

#### 出租及閒置資產

出租及閒置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憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始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。

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

九十五年度合併財務報表部分科目業經重分類，俾配合九十六年度合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

本公司自九十五年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及各號公報配合新修訂之條文。

首次適用新發布及修訂財務會計準則公報之影響數：無。

#### 四 現金及約當現金

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 677	\$ 353
銀行支票及活期存款	139,512	173,649
	<u>\$ 140,189</u>	<u>\$ 174,002</u>

截至九十六年及九十五年十二月三十一日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
中國大陸（九十六年 2,964 人民幣仟元、1,024 美金仟元，九十五年 358 人民幣仟元、613 美金仟元	\$ 46,308	\$ 21,442
香港（九十六年 29 港幣仟元、11 美金仟元，九十五年 16 港幣仟元、40 美金仟元	485	1,373
	<u>\$ 46,793</u>	<u>\$ 22,815</u>

#### 五 應收票據

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 5,582	\$ 7,276
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 5,582</u>	<u>\$ 7,276</u>

#### 六 應收帳款

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
應收帳款		
非關係人	\$ 439,170	\$ 241,764
關係人	3,452	23,712
減：備抵呆帳	( 3,542)	( 6,886)
	<u>\$ 439,080</u>	<u>\$ 258,590</u>
催收款項—帳列其他資產項下		
催收款總額	\$ 3,077	\$ 6,428
減：備抵呆帳	( 3,077)	( 6,428)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至九十六年十二月三十一日止，本合併公司應收帳款因銀行借款提供質押擔保借款情形，請詳附註二十。

七 存 貨

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
原、物料	\$ 64,766	\$ 61,388
在 製 品	76,122	97,240
製 成 品	135,150	99,410
商品存貨	28,519	30,562
在途存貨	21,589	2,761
	<u>326,146</u>	<u>291,361</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 24,419)	( 23,412)
	<u>\$ 301,727</u>	<u>\$ 267,949</u>

八 以成本衡量之金融資產

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
	<u>帳 列 金 額 持 股 %</u>	<u>帳 列 金 額 持 股 %</u>
國外非上市(櫃)普通股—美元 計價，九十六年及九十五年均 為 60 仟美元	<u>\$ 660</u> 15	<u>\$ 660</u> 15

Mag Layers USA, Inc.於九十四年度原為本公司具有控制能力之子公司，九十五年五月因出售 184 仟美元持股，對其喪失重大影響力，故變更為以成本衡量之金融資產。出售時以 Mag Layers USA, Inc.股權淨值計價之帳面價值為 2,026 仟元，出售價款為 417 元並認列 1,555 仟元之處分損失。

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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
累計折舊		
房屋及建築	\$ 84,509	\$ 79,503
機器設備	174,739	224,046
運輸設備	359	581
辦公設備	2,467	8,840
其他設備	7,972	8,565
	<u>\$ 270,046</u>	<u>\$ 321,535</u>
	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
累計減損		
機器設備	\$ 3,921	\$ 3,811
其他設備	72	72
	<u>\$ 3,993</u>	<u>\$ 3,883</u>

截至九十六年及九十五年十二月三十一日本公司固定資產擔保質抵押情形詳附註二十。

利息資本化相關資訊如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
利息總額	\$ 7,829	\$ 11,414
利息資本化金額（列入預付設備款）	825	-
利息資本化利率	3.32%	-

十 其他資產

(一) 出租資產

	九 十 六 年 十 二 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>\$ 1,992</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,664</u>

九十五年十二月三十一日：無。

## (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 六 年 十 二 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	50,204	10,629	6,116		33,459
	<u>\$ 87,398</u>	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 6,116</u>		<u>\$ 70,653</u>

	九 十 五 年 十 二 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	25,322	9,696	6,116		9,510
	<u>\$ 62,516</u>	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 6,116</u>		<u>\$ 46,704</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。

## 士 短期借款

借 款 種 類	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
信用借款	\$ 117,000	3.075~3.52	\$ 67,000	3.05
擔保借款	119,370	1.27~6.48	79,258	3.05~5.58
L/C 借款	2,273	6.744~6.797	-	-
	<u>\$ 238,643</u>		<u>\$ 146,258</u>	

截至九十六年及九十五年十二月三十一日本公司因銀行借款而提供質押擔保情形，詳附註二十。

## 三 長期借款

(一) 長期借款內容如下：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
土地銀行		
中長期擔保借款總額	\$ 39,843	\$ 49,226
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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
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。	\$ 31,879	\$ 39,381
減：一年內到期部分	( 17,089)	( 16,987)
	<u>\$ 54,633</u>	<u>\$ 71,620</u>

(二)九十六及九十五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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
薪資及獎金	\$ 31,814	\$ 18,024
勞務費	1,200	1,398
保險	1,878	2,202
其他	27,500	33,539
	<u>\$ 62,392</u>	<u>\$ 55,163</u>

### 四 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。

美磊科技公司依「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。美磊科技公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 4,839 仟元及 4,382 仟元，列為當期費用。

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。員工退休金之支付，係根據服務年資及退休時基本薪資。美磊科技公司每月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。美磊科技公司九十六及九十五年度認列之退休金成本分別為 1,037 仟元及 1,309 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
服務成本	\$ 812	\$ 1,222
利息成本	505	610
基金資產之預期報酬	( 387)	( 483)
過渡性淨給付義務攤銷數	283	283
退休金利益攤銷數	( 175)	( 323)
淨退休成本	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 1,309</u>

(二) 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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 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	( 15,502)	( 16,517)
累積給付義務	( 15,502)	( 16,517)
未來薪資增加之影響數	( 5,553)	( 5,053)
預計給付義務	( 21,055)	( 21,570)
退休基金資產公平價值	13,213	15,220
提撥狀況	( 7,842)	( 6,350)
未認列過渡性淨給付義務	1,980	2,263
未認列退休金利益	( 3,000)	( 4,612)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 8,862)</u>	<u>(\$ 8,699)</u>

(三) 退休金給付義務之假設：

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
折現率	2.75%	2.75%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.25%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	2.75%

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
(四)提撥至退休基金金額	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,462</u>
(五)由退休基金支付金額	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 812</u>

#### 五 股東權益

##### 普 通 股

於九十六年及九十五年十二月三十一日止，美磊科技公司額定股本各為 1,200,000 仟元及 900,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數各為 120,000 仟股及 90,000 仟股。截至九十六年及九十五年十二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。

##### 員 工 認 股 權 證

本公司分別於九十六年十月及十二月發行員工認股權證 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十年，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。

九十六年度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>
年初流通在外	\$ -	
本年度給與	4,000	\$ 13.38
本年度行使	-	
本年度沒收	-	
本年度失效	-	
年底流通在外	<u>\$ 4,000</u>	
年底可行使	<u>\$ -</u>	

截至九十六年十二月底止，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 (仟)	可行使之認股 權加權平均行 使價格(元)
\$13.38	<u>4,000</u>	5.86	-	<u>-</u>	-

九十六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	5.86 年
	預期價格波動率	37.21~37.23%
	股利率	7.47%
		<u>九 十 六 年 度</u>
淨 利	報表認列之淨利	\$ 197,992 仟元
	擬制淨利	\$ 197,063 仟元
稅後基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 3.04
	擬制每股盈餘	\$ 3.03
稅後稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	\$ 3.04
	擬制每股盈餘	\$ 3.02

#### 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：

	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
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

美磊科技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。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表。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。

美磊科技公司股東常會分別於九十六年六月一日及九十五年六月二十三日決議通過九十五及九十四年董事會提案之虧損撥補案與盈餘分配案。

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
法定盈餘公積	\$ 3,299	\$ -	\$ -	\$ -

美磊科技公司九十五年度盈餘分配議案有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 六. 所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五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，美磊科技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：

	<u>九 十 六 年 度</u>	<u>九 十 五 年 度</u>
稅前利益按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 39,799	\$ 10,307
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	-	( 2,247)
其 他	147	5
暫時性差異	( 3,375)	5,977
當期抵用之虧損扣抵	( 30,341)	( 14,042)
當期抵用之投資抵減	( 9,199)	-
未分配盈餘加徵 10%	2,969	-
國外子公司應納所得稅	1,072	-
當期應納所得稅	1,072	-
遞延所得稅利益	38,757	3,057
國外子公司預繳所得稅	( 5,472)	-
	<u>\$ 34,357</u>	<u>\$ 3,057</u>

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>九 十 六 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 五 年 十二月三十一日</u>
流    動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨損失	\$ 4,450	\$ 7,964
未實現兌換損失	215	-
投資抵減	32,346	10,000
虧損扣除	18,756	12,500
聯屬公司間未實現		
毛利	7,887	1,016
	<u>63,654</u>	<u>31,480</u>
減：備抵評價	-	( 7,964)
	<u>63,654</u>	<u>23,516</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	-	( 406)
	<u>\$ 63,654</u>	<u>\$ 23,110</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
非 流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限數	\$ 205	\$ 1,246
應計退休金負債	2,142	2,101
投資抵減	-	12,908
虧損扣抵	-	36,343
減損損失	2,065	2,065
採權益法認列之投資損失	-	1,314
聯屬公司間未實現處分資產利益	13,735	13,262
	<u>18,147</u>	<u>69,239</u>
減：備抵評價	-	( 57,961)
	<u>18,147</u>	<u>11,278</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列之投資收益	( 8,657)	-
	<u>\$ 9,490</u>	<u>\$ 11,278</u>

(三)截至九十六年十二月三十一日止，美磊科技公司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	\$ 3,751	\$ 1,035	九十九
	研究發展支出	37,794	31,311	九十九
		<u>\$ 41,545</u>	<u>\$ 32,346</u>	

(四)截至九十六年十二月三十一日止，美磊科技公司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	\$ 15,283	九十八
九十五	59,743	59,743	九十九

(五)美磊科技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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
八十七年度以後未分配盈餘	<u>\$ 227,683</u>	<u>\$ 32,990</u>

九十六及九十五年底股東扣抵稅額帳戶餘額分別為 2,798 仟元及 3,109 仟元。

九十六及九十五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，美磊科技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，因此美磊科技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。

### 七、每股盈餘

	九 十 六 年		股 數 (分 母)	年 度	
	金 額 ( 分 子 ) 稅 前	金 額 ( 分 子 ) 稅 後		每 股 盈 餘 稅 前	每 股 盈 餘 稅 後
本期淨利	<u>\$ 159,235</u>	<u>\$ 197,992</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$ 159,235	\$ 197,992	65,039	<u>\$ 2.45</u>	<u>\$ 3.04</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權	-	-	195		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	<u>\$ 159,235</u>	<u>\$ 197,992</u>	<u>65,234</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 3.04</u>

	九 十 五 年 度		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘	
	金 額 ( 分 子 ) 稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	\$ 41,266	\$ 44,323			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 41,266	\$ 44,323	52,339	\$ 0.79	\$ 0.85

#### 六 用 人 、 折 舊 及 攤 銷 費 用

	九 十 六 年 度			九 十 五 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	\$106,300	\$ 61,186	\$167,486	\$107,390	\$ 39,553	\$146,943
退休金	3,156	2,720	5,876	3,980	1,711	5,691
伙食費	10,160	3,075	13,235	5,328	1,908	7,236
福利金	3,653	1,897	5,550	947	673	1,620
員工保險費	5,228	6,470	11,698	6,369	4,487	10,856
其他用人費用	40	188	228	8	93	101
	<u>\$128,537</u>	<u>\$ 75,536</u>	<u>\$204,073</u>	<u>\$124,022</u>	<u>\$ 48,425</u>	<u>\$172,447</u>
折舊費用	<u>\$ 61,145</u>	<u>\$ 11,875</u>	<u>\$ 73,020</u>	<u>\$ 56,908</u>	<u>\$ 8,641</u>	<u>\$ 65,549</u>
攤銷費用	<u>\$ 6,766</u>	<u>\$ 2,029</u>	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 3,534</u>	<u>\$ 2,513</u>	<u>\$ 6,047</u>

#### 七 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	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
天騰工業股份有限公司	本公司法人董事
正文科技股份有限公司 (以下簡稱 正文科技)	其董事長與本公司法人董事為同一人 (九十六年)
張元俊	本公司董事之配偶

## (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	九十六年度		九十五年	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
銷貨	美磊美國	\$ 7,313	1	\$ 10,849	2
銷貨	正文科技	17,584	2	-	-
進貨	正文科技	39	-	-	-
佣金費用	美磊美國	3,945	48	1,634	13
勞務費	美磊美國	1,162	16	996	28

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	九十六年十二月三十一日		九十五年十二月三十一日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
應收帳款	美磊美國	\$ 1,902	1	\$ 2,090	2
應收帳款	正文科技	1,550	-	-	-
其他應收款	美磊美國	-	-	245	3
應付帳款	正文科技	41	-	-	-
應付費用	美磊美國	5,712	9	1,266	3

上述九十五年十二月三十一日對關係人—美磊美國銷貨因授信期間較一般授信期間為長，而自應收關係人款項轉列 7,291 仟元。

本公司對關係人之收付款條件與一般客戶相當。

### 3.資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

#### 短期借款

九十六年度：無。

關 係 人 名 稱	九	十	五	年	度	
	最高餘額	日 期	期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 支 出	期 末 應 付 利 息
蔡 茂 禎	\$ 34,000	95.10.30	\$ -	3.15%	\$ 264	\$ -
福村建設股份有限公司	92,000	95.01.31	-	3.15%	1,302	-
天騰工業股份有限公司	20,000	95.08.22	-	3.15%	203	-
	<u>\$ 146,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,769</u>	<u>\$ -</u>

#### 4. 財產交易

本公司於九十五年出售 Mag Layers USA, Inc. 80 仟股予張元俊，售價 205 仟元，產生處分損失 676 仟元。

#### 二. 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 六 年 十二月三十一日	九 十 五 年 十二月三十一日
其他流動資產		
定期存款－受限制	\$ -	\$ 4,000
活期存款－受限制	10,520	8,424
應收帳款	93,112	33,198
固定資產		
土 地	33,908	33,908
房屋及建築	108,776	120,676
機器設備	70,812	68,551
辦公設備	3,673	-
其他設備	333	-
預付設備款	-	18,720
其他資產		
定期存款－存出保證金	1,457	1,457
閒置資產		
土 地	37,194	37,194
房屋及建築	33,459	9,510
	<u>\$ 393,244</u>	<u>\$ 335,638</u>

#### 二. 重大承諾事項及或有事項

本公司於九十六年十二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 38,377 仟元，其中已支付 20,317 仟元，尚未支付 18,050 仟元。
- (三)本公司已承諾廠商建造金額 39,832 仟元，其中已支付 5,581 仟元，尚未支付 34,251 仟元。
- (四)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。
- (五)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。
- (六)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。
- (七)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。
- (八)截至九十六年十二月三十一日止，已開立未使用之信用狀金額為美金 106 仟元。

### 三 金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

	<u>九 十 六 年 度</u>		<u>九 十 五 年 度</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	\$ 584,851	\$ 584,851	\$ 439,868	\$ 439,868
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	587,280	587,280	430,040	430,040

本公司自九十五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	
	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	九十六年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 584,851	\$ 439,868
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	-	-	587,280	430,040

### 三、部門別財務資訊

#### (一) 產業別財務資訊

本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。

#### (二) 地區別財務資訊

本公司並未於國外設立營運部門。

#### (三) 外銷銷貨財務資訊

本公司九十六及九十五年度外銷銷貨總額明細如下：

	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度
美 洲	\$ 9,011	\$ 9,363
歐 洲	6,645	9,008
亞 洲	947,911	517,512
其 他	2,478	1,432
	<u>\$ 966,045</u>	<u>\$ 537,315</u>

(四)重要客戶資訊

估本公司九十六及九十五年度銷貨收入佔損益表上收入金額  
10%以上客戶：

客 戶 名 稱	九 十 六 年 度		九 十 五 年 度	
	金 額	佔銷貨 淨額%	金 額	佔銷貨 淨額%
A 公 司	\$ 133,149	13	\$ 164,026	22

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

(三)大陸投資資訊：附表七。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／美金仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保 名稱	品 價值	對個別對象資金 貸與限額	資金貸與 總限額
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	其他應收款	\$ 17,706	\$ -	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 204,372	\$ 306,558

註：本公司對外辦理資金貸與他人之總限額為淨值之百分之三十，及對單一企業為資金貸予之限額為該對象最近年度業務往來金額且不得超過本公司淨值之百分之二十。

附表二 為他人背書保證

單位：新台幣及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背 書保證限額 (註三)	本期最高背書 保證餘額	期末背書保證 餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率%	背書保證最高 限額 (註三)
		公司名稱	關 (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	\$ 52,762	\$ 52,762	\$ -	5	\$ 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。

附表三 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價(註)	
美磊科技股份有限公司	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 1,415 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	-	178 (USD 43)	100	178	
	Mag Layers International Co., Ltd.	"	"	-	364,660 (USD 11,306)	100	366,075	
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	"	-	366,075 ( ¥ 82,572)	100	366,075 ( ¥ 82,572)	

註：無市價者以股權淨值列示。

附表四 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	本公司 100% 間接持有之被投資公司	銷貨	(\$ 425,271)	(49)	月結 120 天，惟其實際收款視其營運資金需求而定。	-	-	\$ 288,259	69	

附表五 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					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	\$ 288,259	2.16	\$ -	-	\$ -	\$ -

附表六 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣及外幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 股 數	比 率 %	帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末						
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	\$ 178	\$ 102 (HKD 24)	\$ 102	
	Mag Layers International Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	298,698 (USD9,068)	163,187 (USD4,927)	-	100	364,660	39,779 (USD1,213)	39,205	未實現逆流 1,415 仟元， 已實現逆流 841 仟元。
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	298,698 (USD9,068)	163,187 (USD4,927)	-	100	366,075	39,779 (¥ 9,220)	39,779	

附表七 大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣及外幣仟元

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	\$ 298,698 (USD 9,068)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 163,187 (USD 4,927)	\$ 135,511 (USD 4,141)	-	\$ 298,698 (USD 9,068)	100	\$ 39,779 (USD 1,213)	\$ 366,075 (USD 11,305)	-

註1：上述被投資公司本期據以認列投資損益，係依據經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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
\$ 298,698 (USD 9,068)	\$ 359,418 (USD 11,100)	淨值之 40% \$ 408,744

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	\$ 425,271	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 \$ 288,259	69	\$ 30,131
		進貨	67,333				應付帳款 (\$ 26,388)	(21)	1,415

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：詳附表一。

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註三)
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	\$ 425,271	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%，進貨價格以成本加利潤5%。	40.61
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	67,333	銷貨價格係以成本加利潤10%~15%，進貨價格以成本加利潤5%。	6.43
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	288,259	月結120天	17.59
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	6,234	月結120天	0.38
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	26,388	月結120天	1.61
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	應付費用	172	月結120天	0.01
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	遞延貸項	85,070	-	5.19
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	聯屬公司間已實現利益	3,222	-	0.31
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	30,131	-	2.88
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	357	代收美磊科技股份有限公司貨款	0.02

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。