

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 民國九十五及九十四年度

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	4~5		-
五、合併資產負債表	6		-
六、合併損益表	7~8		-
七、合併股東權益變動表	9		-
八、合併現金流量表	10~11		-
九、財務報表附註			
(一)公司沿革	12		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	12~17		二、
(三)會計變動之理由及其影響	18		三、
(四)重要會計科目之說明	18~30		四、~ 七、
(五)關係人交易	31~32		六、
(六)質抵押之資產	32~33		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	33		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	33~34		九、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	35、37		十、
2.轉投資事業相關資訊	35、38		十一、
3.大陸投資資訊	36、39		十二、
4.母子公司間業務關係及重要交易 往來情形	40		十三、
(十二)部門別財務資訊	34		十四、

聲 明 書

本公司民國九十五年度（自九十五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 六 年 三 月 二 十 日

會計師查核報告

美磊科技股份有限公司 公鑒：

美磊科技股份有限公司及其子公司民國九十五年及九十四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入九十四年度合併財務報表中之子公司有關 Mag Layers USA, Inc.民國九十四年之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關 Mag Layers USA, Inc.財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。Mag Layers USA, Inc.民國九十四年十二月三十一日之資產總額為新台幣 12,860 仟元，占合併資產總額之 1.3%，民國九十四年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為新台幣 29,089 仟元，占合併營業收入淨額之 5.7%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務

報告編製準則、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九十五年及九十四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十五年及九十四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；另自民國九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」。

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 六 年 三 月 二 十 日

美磊科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十五年及九十四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
		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)	\$ 174,002	14	\$ 28,410	3	2100	短期借款(附註十一及十八)	\$ 146,258	12	\$ 277,500	29
1120	應收票據—淨額(附註二及五)	7,276	1	8,695	1	2120	應付票據	9,381	1	21,821	2
1140	應收帳款—淨額(附註二及五)	258,590	20	170,146	18	2140	應付帳款	130,631	10	129,054	13
120X	存貨(附註二及六)	267,949	21	221,543	23	2170	應付費用	55,163	4	34,090	4
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	23,110	2	1,332	-	2270	一年內到期長期借款(附註十二)	16,987	1	38,141	4
1298	其他流動資產(附註十九)	21,679	2	39,572	4	2280	其他流動負債	15,790	1	12,470	1
11XX	流動資產合計	752,606	60	469,698	49	21XX	流動負債合計	374,210	29	513,076	53
	基金及投資(附註二及七)						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	660	-	-	-	2420	長期借款(附註十二)	71,620	6	40,063	4
14XX	基金及投資合計	660	-	-	-		其他負債				
	固定資產(附註二、三、八及十九)					2810	應計退休金負債(附註二及十三)	8,699	1	8,852	1
	成 本					2820	存入保證金	69	-	159	-
1501	土 地	33,908	3	51,313	6	28XX	其他負債合計	8,768	1	9,011	1
1521	房屋及建築	200,179	16	211,297	22	2XXX	負債合計	454,598	36	562,150	58
1531	機器設備	438,234	35	433,203	45		股東權益				
1551	運輸設備	1,266	-	1,245	-	3110	普通股股本(附註十四)	650,394	52	410,394	43
1561	辦公設備	12,370	1	10,757	1		資本公積				
1681	其他設備	18,035	1	12,144	1	3210	股票發行溢價	120,000	9	-	-
15X1		703,992	56	719,959	75	3240	處分資產增益	44	-	44	-
15X9	減：累計折舊	(321,535)	(26)	(333,107)	(35)	3260	長期投資	118	-	118	-
1599	累計減損	(3,883)	-	(3,839)	-	32XX	資本公積合計	120,162	9	162	-
1670	未完工程及預付設備款	49,291	4	13,680	1		保留盈餘				
15XX	固定資產淨額	427,865	34	396,693	41	3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	32,990	3	(11,333)	(1)
17XX	無形資產(附註二及九)	14,295	1	1,016	-		股東權益其他項目				
	其他資產(附註二、十、十五及十九)					3420	累積換算調整數	4,294	-	(132)	-
1800	出租資產淨額	-	-	17,209	2		母公司股東權益合計	807,840	64	399,091	42
1810	閒置資產淨額	46,704	4	22,451	2	3610	少數股權	-	-	274	-
1820	存出保證金	5,490	-	2,496	-	3XXX	股東權益合計	807,840	64	399,365	42
1830	遞延費用	3,540	-	4,141	1		負債及股東權益總計	\$ 1,262,438	100	\$ 961,515	100
1860	遞延所得稅資產—非流動	11,278	1	32,171	3						
1888	其 他	-	-	15,640	2						
18XX	其他資產合計	67,012	5	94,108	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,262,438	100	\$ 961,515	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九十六年三月二十日查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股淨損為元

代碼	九 十 五 年 度		九 十 四 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 757,920	101	\$ 518,622	102
4170 減：銷貨退回	(2,276)	-	(5,353)	(1)
4190 銷貨折讓	(2,924)	(1)	(4,072)	(1)
4000 營業收入淨額(附註二)	752,720	100	509,197	100
5000 營業成本	(574,192)	(76)	(415,448)	(81)
5910 營業毛利	<u>178,528</u>	<u>24</u>	<u>93,749</u>	<u>19</u>
營業費用				
6100 推銷費用	(57,978)	(8)	(24,233)	(5)
6200 管理費用	(43,370)	(6)	(62,891)	(12)
6300 研究發展費用	(23,066)	(3)	(33,341)	(7)
6000 營業費用合計	(124,414)	(17)	(120,465)	(24)
6900 營業淨利(損)	<u>54,114</u>	<u>7</u>	(26,716)	(5)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	751	-	338	-
7130 處分固定資產利益	5,867	1	-	-
7160 兌換利益—淨額	-	-	2,950	1
7260 存貨跌價回升利益	-	-	21,097	4
7480 其他收入	<u>4,426</u>	<u>1</u>	<u>4,297</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益 合計	<u>11,044</u>	<u>2</u>	<u>28,682</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 五 年 度			九 十 四 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業外費用及損失					
7510	(\$ 11,414)		(2)	(\$ 11,100)		(2)
7530	(2,233)		-	(77)		-
7540	(1,555)		-	-		-
7550	-		-	(62)		-
7560	(1,275)		-	-		-
7570	(4,919)		(1)	-		-
7630	-		-	(22,243)		(5)
7880	(1,294)		-	(25,328)		(5)
7500	營業外費用及損失					
	合計					
	(22,690)		(3)	(58,810)		(12)
7900	稅前利(損)		42,468	6	(56,844)	(11)
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十五)		3,057	-	(9,419)	(2)
9600	合併總淨利(損)		\$ 45,525	6	(\$ 66,263)	(13)
	歸屬予：					
9601	母公司股東		\$ 44,323	6	(\$ 65,997)	(13)
9602	少數股權		1,202	-	(266)	-
			\$ 45,525	6	(\$ 66,263)	(13)
			稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘		\$ 0.79	\$ 0.85	(\$ 1.39)	(\$ 1.61)

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九十六年三月二十日查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十五年及九十四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 未分配盈餘(待彌 補 虧 損)	股東權益其他項目 累積換算調整數	少 數 股 權	合 計
九十四年一月一日餘額	\$ 512,992	\$ 47,673	(\$ 95,445)	(\$ 4,169)	\$ -	\$ 461,051
子公司首次併入影響數	-	-	-	-	527	527
九十三年度盈餘分配 資本公積彌補虧損	-	(47,511)	47,511	-	-	-
減資彌補虧損	(102,598)	-	102,598	-	-	-
九十四年度合併總淨損	-	-	(65,997)	-	(266)	(66,263)
累積換算調整數	-	-	-	4,037	13	4,050
九十四年十二月三十一日餘額	410,394	162	(11,333)	(132)	274	399,365
子公司年度中喪失控制能力之影響數	-	-	-	-	(1,476)	(1,476)
現金增資	240,000	120,000	-	-	-	360,000
九十五年度合併總淨利	-	-	44,323	-	1,202	45,525
外幣財務報表換算所產生之兌換差額之變動	-	-	-	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

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九十六年三月二十日查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十五年及九十四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十五年</u> 度	<u>九十四年</u> 度
營業活動之現金流量		
合併總淨損	\$ 45,525	(\$ 66,263)
呆帳費用	732	9,511
折舊費用	64,648	69,042
各項攤提	6,047	3,916
存貨盤損	-	62
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	4,919	(21,097)
存貨報廢損失	-	24,824
處分固定資產利益	(5,867)	-
處分固定資產損失	2,233	77
處分投資損失—淨額	1,555	-
減損損失	-	22,243
出租及閒置資產提列之折舊	901	579
遞延所得稅	(3,057)	7,119
本期淨退休金提撥數	(153)	1,455
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,419	4,294
應收帳款	(85,898)	(64,928)
存 貨	(57,388)	(82,370)
其他流動資產	9,633	(6,412)
應付票據	(11,456)	15,485
應付帳款	8,014	69,071
應付費用	21,209	628
其他流動負債	11,069	9,872
營業活動之淨現金流入(出)	<u>14,085</u>	<u>(2,892)</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	(120,170)	(50,135)
處分固定資產價款	1,905	-
處分出租資產價款	23,048	-
遞延費用增加	(5,151)	(1,994)
存出保證金增加	(3,263)	(2,192)

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年度	九十四年度
無形資產增加	\$ -	(\$ 1,000)
受限制資產減少(增加)	<u>3,216</u>	<u>(483)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(99,944)</u>	<u>(55,804)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(131,242)	104,500
舉借長期借款	48,544	-
償還長期借款	(38,141)	(38,141)
應付商業本票減少	-	(9,993)
存入保證金減少	(90)	-
現金增資	<u>360,000</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>239,071</u>	<u>56,366</u>
匯率影響數	<u>(1,707)</u>	<u>(6,457)</u>
子公司首次併入影響數	<u>-</u>	<u>5,316</u>
子公司年度喪失控制力之影響數	<u>(5,913)</u>	<u>-</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	145,592	(3,471)
期初現金及約當現金餘額	<u>28,410</u>	<u>31,881</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 174,002</u>	<u>\$ 28,410</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>\$ 12,232</u>	<u>\$ 10,463</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508</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>\$ 16,987</u>	<u>\$ 38,141</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九十六年三月二十日查核報告)

董事長：蔡茂禎

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十五及九十四年度

(除另註明者外，金額係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、濾波線圈、複合體電子零件、通訊及電腦週邊設備、電子零組件等)之製造、加工、買賣業務及前各項有關電氣器材、原料、半成品、成品之進出口貿易業務。

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

截至九十五年及九十四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 910 人及 707 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，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

本公司及子公司自九十四年一月一日起採用修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，將具有控制能力之重要被投資公司編入合併財務報表，所有合併公司間之重要內部交易，於編製合併財務報表時均已消除。

九十五年度列入本合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所持股權百分比	說明
		九十五年十二月三十一日	
美磊科技股份有限公司	Mag Layers International Co., Ltd.	100	(一)
	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	100	(二)
Mag Layers International Co., Ltd.	美磊電子科技(昆山)有限公司	100	(三)

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後十二個月內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

約當現金

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

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。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。

銷貨收入係按本合併公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本合併公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素，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（或股東會決議日）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計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

倘固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，五年至五十年；機器設備，二年至十年；運輸設備，五年；辦公設備，五年；其他設備，二年至十年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外收入或費用。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，專利權，按五年平均攤銷。

倘無形資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。但商譽減損損失不得迴轉。

閒置資產

當固定資產已無使用價值時，按淨變現價值或帳面價值較低者轉列閒置資產，並將原科目之成本與累計折舊（或及累計減損）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。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。但商譽減損損失不得迴轉。

退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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

本合併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。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

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。

前述即期匯率係以主要往來銀行之買價、賣價為評價基礎。

會計科目重分類

九十四年度合併財務報表部分科目業經重分類，俾配合九十五年度合併財務報表之表達。

三 會計變動之理由及其影響

本合併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。

本合併公司對於金融商品之評價方法，九十四年與九十五年度採用不同之會計政策者，說明如下：

按成本法計價之外幣長期投資

外幣長期投資按成本法計價者，依資產負債表日即期匯率予以換算，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。

本合併公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理」，是項變動，使九十四年十二月三十一日之固定資產減少 3,839 仟元、出租資產減少 12,288 仟元及閒置資產減少 6,116 仟元。

四 現金及約當現金

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 353	\$ 358
銀行支票及活期存款	173,649	28,052
	<u>\$ 174,002</u>	<u>\$ 28,410</u>

截至九十五年及九十四年十二月三十一日，國外存款之相關資訊如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
中國大陸（九十五年 358 人民幣 仟元、613 美金仟元，九十四 年 467 人民幣仟元、169 美金仟 元		
香港（九十五年 16 港幣仟元、40 美金仟元，九十四年 59 港幣仟 元、229 美金仟元	\$ 22,815	\$ 15,213

五 應收票據、帳款及催收款

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
1.應收票據	\$ 7,276	\$ 8,695
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$ 8,695</u>
2.應收帳款		
非關係人	\$ 241,764	\$ 182,674
關係人	23,712	-
減：備抵呆帳	(6,886)	(12,528)
	<u>\$ 258,590</u>	<u>\$ 170,146</u>
3.催收款項		
一帳列其他資產項下		
催收款項總額	\$ 6,428	\$ 1,453
減：備抵呆帳	(6,428)	(1,453)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至九十五年十二月三十一日止，美磊科技公司應收帳款因銀行借款提供質押擔保借款情形，詳附註十九。

六 存 貨

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
原、物料	\$ 61,388	\$ 35,890
在 製 品	97,240	118,400
製 成 品	99,410	58,049
商品存貨	30,562	22,970
在途存貨	2,761	4,640
	<u>291,361</u>	<u>239,949</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(23,412)	(18,406)
	<u>\$ 267,949</u>	<u>\$ 221,543</u>

九十五年及九十四年十二月三十一日上述存貨保險總額分別為497,505仟元及50,000仟元。

七 以成本衡量之金融資產

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
國外非上市(櫃)普通股	<u>\$ 660</u> 15	<u>\$ -</u> -

Mag Layers USA, Inc.於九十四年度原為本合併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。

本合併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。

八、固定資產

	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 33,908	\$ -	\$ -	\$ 33,908
房屋及建築	200,179	79,503	-	120,676
機器設備	438,234	224,046	3,811	210,377
運輸設備	1,266	581	-	685
辦公設備	12,370	8,840	-	3,530
其他設備	18,035	8,565	72	9,398
預付設備款	25,805	-	-	25,805
未完工程	23,486	-	-	23,486
	<u>\$ 753,283</u>	<u>\$ 321,535</u>	<u>\$ 3,883</u>	<u>\$ 427,865</u>

	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日			
	成 本	累 計 折 舊	累 計 減 損	帳 面 價 值
土 地	\$ 51,313	\$ -	\$ -	\$ 51,313
房屋及建築	211,297	70,020	-	141,277
機器設備	433,203	249,289	3,777	180,137
運輸設備	1,245	364	-	881
辦公設備	10,757	6,929	-	3,828
其他設備	12,144	6,505	62	5,577
預付設備款	11,107	-	-	11,107
未完工程	2,573	-	-	2,573
	<u>\$ 733,639</u>	<u>\$ 333,107</u>	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ 396,693</u>

九十五年及九十四年十二月三十一日固定資產、出租資產及閒置資產之保險總額分別為 497,505 仟元及 447,505 仟元，另均無利息資本化之情事，提供擔保質抵押情形詳附註十九。

資產減損說明如下：

九十五年度：無。

九十四年度

減損損失—機器設備	\$ 3,777	\$ -
減損損失—其他設備	62	-
	<u>\$ 3,839</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司於九十四年度所發生之減損損失 3,839 仟元，係因高頻電感等產品於市場上銷售情況欠佳，公司用於生產該產品之機器設備等固定資產預期未來現金流入減少，使其可回收金額小於帳面價值所致。本合併公司係採用使用價值作為此機器設備等資產減損測試之可回收金額，且用於估計使用價值美磊科技公司及美磊昆山公司之折現率分別為 11.613% 及 14.872%。

九無形資產

	<u>九 十 五 年</u> <u>十二月三十一日</u>	<u>九 十 四 年</u> <u>十二月三十一日</u>
專 利 權	\$ 747	\$ 1,016
土地使用權	13,548	-
	<u>\$ 14,295</u>	<u>\$ 1,016</u>

十其他資產

(一) 出租資產（非營業租賃）

九十五年十二月三十一日：無

	<u>九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日</u>			
	<u>成 本</u>	<u>累 計 折 舊</u>	<u>累 計 減 損</u>	<u>未 折 減 餘 額</u>
土 地	\$ 24,765	\$ -	(\$ 12,288)	\$ 12,477
房屋及建築	5,564	(832)	-	4,732
	<u>\$ 30,329</u>	<u>(\$ 832)</u>	<u>(\$ 12,288)</u>	<u>\$ 17,209</u>

九十四年十二月三十一日出租資產之保險總額為 8,400 仟元，另無利息資本化之情事，提供擔保質抵押情形詳附註十九。

資產減損說明如下：

九十五年度：無

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

美磊科技公司原設於竹北之出租資產，為一現金產生單位，由於無跡象顯示該出租資產使用價值係重大超過其公平價值，故本合併公司於九十四年度進行該出租資產減損測試時，係以其淨公平價值作為可回收金額。因該出租資產帳面價值為 29,497 仟元，超過其淨公平價值 17,209 仟元，故認列減損損失 12,288 仟元。該出租資產已於九十五年三月出售。

(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 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>
	九 十 四 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	\$ 19,789	\$ -	\$ -	\$ 19,789
房屋及建築	13,473	(4,695)	(6,116)	2,662
	<u>\$ 33,262</u>	<u>(\$ 4,695)</u>	<u>(\$ 6,116)</u>	<u>\$ 22,451</u>

九十五年及九十四年十二月三十一日閒置資產之保險總款皆為 17,000 仟元，提供擔保質抵押情形請參閱附註十九。

資產減損說明如下：

九十五年度：無

	認 列 於 損 益 表 部 分	認 列 於 股 東 權 益 部 分
<u>九十四年度</u>		
減損損失－閒置資產－房屋 及建築	<u>\$ 6,116</u>	<u>\$ -</u>

美磊科技公司設於竹北廠房因目前暫無使用，故九十五年底已將其轉列閒置資產項下。另設於湖口之閒置廠房，該廠房連同土地為一現金產生單位，此廠房係採平均法提列折舊，由於無跡象顯示該廠房使用價值係重大超過其公平價值，故本合併公司於進行該廠房減損測試時，係以其淨公平價值作為可回收金額。因該廠房及土地帳面價值為 167,466 仟元，超過其淨公平價值 161,350 仟元，故認列減損損失 6,116 仟元。

士短期借款

借 款 種 類	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
銀行信用借款	\$ 67,000	3.05	\$ 56,000	2.77~3.62
銀行擔保借款	79,258	3.05~5.58	144,500	2.77~3.05
其他短期借款	-		77,000	3.15
	<u>\$ 146,258</u>		<u>\$ 277,500</u>	

九十五年及九十四年十二月三十一日本合併公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註十九；其他短期借款係向關係人資金融通，詳附註十八。

士長期借款

(一)長期借款內容如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
交通銀行		
中長期擔保借款總額 139,663 仟元，利率 4.887%，九十七年六月 二十七日前陸續到期 分期償還，已提前清 償。	\$ -	\$ 66,623
經濟部工業局鼓勵民間 事業開發工業新產品 主導性計劃之配合 款，借款總額 23,162 仟元，無息，九十五年 十月一日已全部清償。	-	11,581

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
土地銀行		
中長期擔保借款總額 50,000 仟元，利率 3.00%~3.30%，一百年 十一月二十八日前陸 續到期分期償還。	\$ 49,226	\$ -
購買機器設備擔保借款 總額 40,000 仟元，利率 3%~2.99%，一百年十一 月二十八日前陸續到 期分期償還。	39,381	-
	(16,987)	(38,141)
減：一年內到期部分	<u>\$ 71,620</u>	<u>\$ 40,063</u>

(二)九十五及九十四年度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。

三、員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，十二月三十一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。美磊科技公司九十五及九十四年度提撥數分別為 4,382 仟元及 2,121 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，每位員工之服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核

准退休日前六個月平均工資（基數）計算。美磊科技公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入中央信託局之專戶。美磊科技公司九十五及九十四年度確定給付認列之退休金成本分別為 1,309 仟元及 2,623 仟元。退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
服務成本	\$ 1,222	\$ 2,221
利息成本	610	728
基金資產之預期報酬	(483)	(514)
過渡性淨給付義務攤銷數	283	283
退休金利益攤銷數	(323)	(95)
淨退休金成本	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 2,623</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 五 年 十二月三十一日	九 十 四 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	(16,517)	(14,500)
累積給付義務	(16,517)	(14,500)
未來薪資增加之影響數	(5,053)	(4,648)
預計給付義務	(21,570)	(19,148)
退休基金資產公平價值	15,220	14,191
提撥狀況	(6,350)	(4,957)
未認列過渡性淨給付義務	2,263	2,546
未認列退休金利益	(4,612)	(6,441)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 8,699)</u>	<u>(\$ 8,852)</u>

(三) 退休金給付義務之假設：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
折現率	2.75%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.25%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	2.75%	3.25%

四 股東權益

普通股

於九十五年及九十四年十二月三十一日止，美磊科技公司額定股本分別為 900,000 仟元及 600,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 90,000 仟股及 60,000 仟股。九十四年十二月三十一日之實收股本為 410,394 仟元，分為普通股 41,039 仟股。分別於九十四年十月二十八日股東臨時會及九十五年八月二十二日董事會決議辦理現金增資，二次皆為 12,000 仟股，每股面額 10 元，共計 240,000 仟元，並分別以九十五年二月十五日及九十五年十一月十五日為增資基準日且已辦妥變更登記。截至九十五年十二月三十一日之實收股本為 650,394 仟元，分為普通股 65,039 仟股。

資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額所產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份之比例發給新股；其撥充股本，每年以一定比例為限。依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

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五。
- (二) 員工紅利為百分之八。
- (三) 餘款由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

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

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。

美磊科技公司九十四年度並無分配員工紅利及董監酬勞，九十四年度虧損撥補案業經九十五年度股東常會決議通過。

美磊科技公司九十五年度盈虧撥補議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈虧撥補情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

五 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。

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 五 年 度	九 十 四 年 度
稅前利益（損失）按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 10,307	(\$ 56,255)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(2,247)	-
其 他	5	-
暫時性差異	5,977	(3,674)
當期抵用之虧損扣抵	(14,042)	-
未分配盈餘加徵 10%	-	-
基本稅額	-	-
減：當期抵用之投資抵減	-	-
加：國外子公司應納所得稅	-	-
當期應納所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

所得稅費用之構成項目如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
當期應納所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅調整	-	461
遞延所得稅（利益）費用	(3,057)	9,291
國外子公司所得稅（利益）費用	-	(333)
	<u>(\$ 3,057)</u>	<u>\$ 9,419</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 五 年 十二月三十一日	九 十 四 年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨跌價損失	\$ 7,964	\$ 7,464
未實現兌換損失	-	154
投資抵減	10,000	-
虧損扣除	12,500	-
聯屬公司間未實現毛利	1,016	1,723
	<u>31,480</u>	<u>9,341</u>
減：備抵評價	(7,964)	(8,009)
	<u>23,516</u>	<u>1,332</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	(406)	-
	<u>\$ 23,110</u>	<u>\$ 1,332</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 1,246	\$ 2,921
應計退休金負債	2,101	2,101
投資抵減	12,908	29,779
虧損扣抵	36,343	68,810
減損損失	2,065	5,137
採權益法認列國外被投 資公司之投資損失	1,314	5,836
聯屬公司間未實現處分 資產利益	13,262	1,936
	<u>69,239</u>	<u>116,520</u>
減：備抵評價	(57,961)	(84,349)
	<u>\$ 11,278</u>	<u>\$ 32,171</u>

截至九十五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	\$ 5,330	\$ 3,731	九十九
	研究發展支出	29,461	19,177	九十九
		<u>\$ 34,791</u>	<u>\$ 22,908</u>	

截至九十五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：

虧損年度	可抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十二	\$ 15,339	\$ 1,287	九十七
九十三	32,620	32,620	九十八
九十四	14,936	14,936	九十九

美磊科技公司截至九十三年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 3,109</u>
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 (待彌補虧損)	<u>\$ 32,990</u>	<u>(\$ 11,333)</u>

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。美磊科技公司預計九十五年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量當年度應付所得稅，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。

預計或實際盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十五年度(預計)	九十四年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>9.42%</u>	<u>-</u>

六、每股盈餘

	九 十 五 年 度		股 數 (分母)	每 股 盈 餘	
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
合併總淨利	\$ 42,468	\$ 45,525			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	\$ 41,266	\$ 44,323	52,339	\$ 0.79	\$ 0.85

	九 十 四 年 度		股 數 (分母)	每 股 盈 餘	
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後		稅 前	稅 後
合併總淨利	(\$ 56,844)	(\$ 66,263)			
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期淨利	(\$ 56,656)	(\$ 65,997)	41,039	(\$ 1.39)	(\$ 1.61)

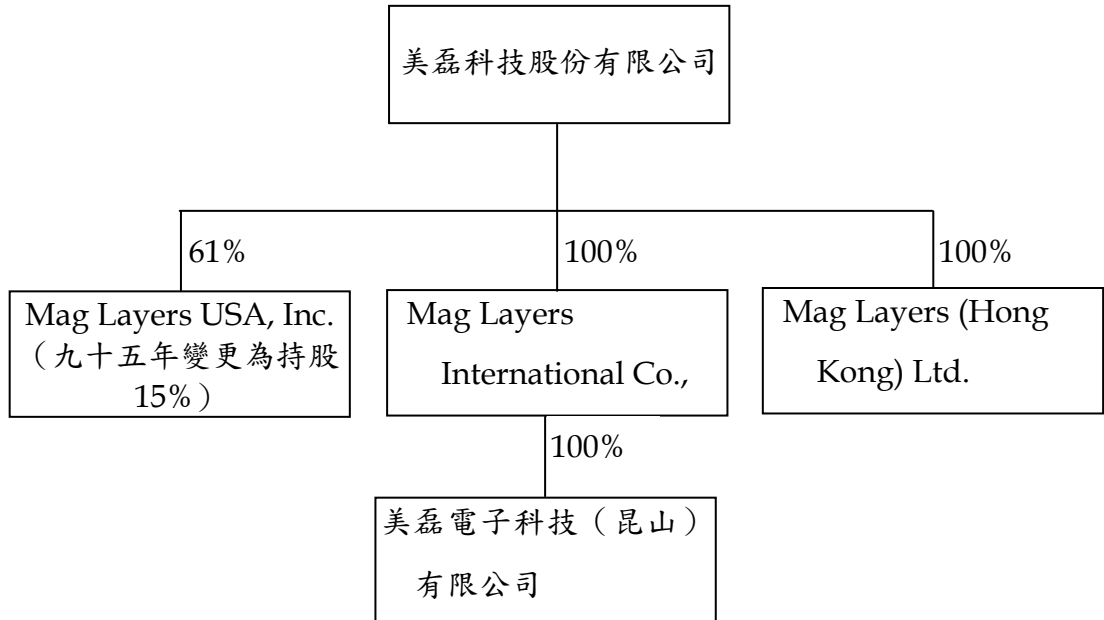
七、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	九 十 五 年 度			九 十 四 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	\$107,390	\$ 39,553	\$146,943	\$ 81,676	\$ 39,020	\$120,696
退休金	3,980	1,711	5,691	3,226	1,517	4,743
伙食費	5,328	1,908	7,236	3,940	1,416	5,356
福利金	947	673	1,620	463	230	694
員工保險費	6,256	3,043	9,299	5,624	2,909	8,533
其他用人費用	8	26	34	13	18	31
	<u>\$123,909</u>	<u>\$ 46,914</u>	<u>\$170,823</u>	<u>\$ 94,942</u>	<u>\$ 45,110</u>	<u>\$140,052</u>
折舊費用	\$ 56,908	\$ 8,641	\$ 65,549	\$ 59,421	\$ 10,200	\$ 69,621
攤銷費用	3,534	2,513	6,047	1,239	2,677	3,916

六 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)	原採權益法評價之被投資公司，九十五年五月變更為以成本衡量之金融資產。
蔡茂禎 福村建設股份有限公司	本公司董事長 其董事長與本公司董事長為同一人

(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	九十五年		九十四年	
		金額	%	金額	%
銷貨	美磊美國	\$ 10,849	1	\$ -	-

本合併公司對關係人之銷貨條件，與一般客戶相當。

2. 與關係人債權債務往來關係

會計科目	關係人名稱	九十五年年度		九十四年度	
		金額	%	金額	%
應收帳款	美磊美國	\$ 2,090	-	\$ -	-
其他應收款	美磊美國	245	-	-	-

上述九十五年十二月三十一日對關係人之其他應收款係因對美磊美國之銷貨授信期間較一般授信期間為長，而自應收關係人帳款轉列 245 仟元。

3. 資金融通

本合併公司與關係人資金融通情形如下：

短期借款

關係人名稱	九十五年		九十四年		利率區間 %	利息支出	期末應付利息
	最高餘額	日期	最高餘額	日期			
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>				

關係人名稱	九十四年		九十四年		利率區間 %	利息支出	期末應付利息
	最高餘額	日期	最高餘額	日期			
蔡茂禎	\$ 45,000	94.08.09	\$ 10,000		3.15	\$ 853	\$ 142
福村建設股份有限公司	67,000	94.12.30	67,000		3.15	645	554
	<u>\$ 112,000</u>		<u>\$ 77,000</u>				

五. 提供擔保及質押之資產

本合併公司已提供作為各項借款額度及履約保證等之擔保明細如下：

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
其他流動資產		
定期存款－受限制	\$ 4,000	\$ 3,400
活期存款－受限制	8,424	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十五年 十二月三十一日	九十四年 十二月三十一日
應收帳款	\$ -	\$ 10,079
固定資產		
土地	33,908	51,313
房屋及建築	120,676	141,277
機器設備	68,551	81,417
預付設備款	18,720	-
其他資產		
定期存款－受限制	-	14,040
出租資產		
土地	-	12,477
房屋及建築	-	4,732
閒置資產		
土地	37,194	19,789
房屋及建築	9,510	2,662
	<u>\$ 300,983</u>	<u>\$ 341,186</u>

三 承諾、或有事項

本合併公司於九十五年十二月三十一日重大承諾及或有負債如下：

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

二 金融商品之公平價值

(一) 公平價值之資訊

	九十五年十二月三十一日		九十四年十二月三十一日	
資 產	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值與帳面價值相等 之金融資產	\$ 446,018	\$ 446,018	\$ 207,251	\$ 207,251
負 債				
公平價值與帳面價值相等 之金融負債	286,339	286,339	428,375	428,375

本合併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)本合併公司決定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、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- 2.以成本衡量之金融資產及存出保證金，因無市場價格可供參考，以帳面價值為公平價值；存入保證金並無特定到期日，故以帳面價值為公平價值。

(三)本合併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	
	九十五年十二月三十一日	九十四年十二月三十一日	九十五年十二月三十一日	九十四年十二月三十一日
<u>資 產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 446,018	\$ 207,251
<u>負 債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	286,339	428,375

三、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

本合併公司所營之事業集中於電子被動元件之產銷，無產業部門之劃分。

(二)地區別財務資訊

本合併公司並未於國外設立營運部門。

(三)外銷銷貨財務資訊

本合併公司九十五及九十四年度外銷銷貨總額明細如下：

	九 十 五 年 度	九 十 四 年 度
美 洲	\$ 9,363	\$ 44,745
歐 洲	9,008	6,034
亞 洲	608,673	421,441
其 他	1,432	735
	<u>\$ 628,476</u>	<u>\$ 472,955</u>

三 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項目	說明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資公司相關資訊

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

(三)大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表三
2	赴大陸地區投資限額。	附表三
3	與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表三
4	大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

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			備註
				股數	帳面金額	持股比例%	
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	60,000	\$ 600	15	\$ -

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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 USA, Inc.	美 國	電子產品買賣	\$ 1,755	\$ 7,141	60,000	15	\$ 600	\$ 3,080	\$ 1,879	已於九十五年五月因出售股份，持股由61%降為15%對其喪失重大影響力；變更為以成本衡量之金融資產。

附表三 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／美金元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
美磊電子科技(昆山)有限公司	被動元件(電感等)之產銷	\$ 163,187 (USD 4,927,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 84,387 (USD 2,500,000)	\$ 78,801 (USD 2,427,000)		\$ 163,187 (USD 4,927,000)	100	\$ 17,499 (USD 537,069)	\$ 173,914 (USD 5,369,669)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金元

本期期末自台灣匯出	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
本期期末自台灣匯出 \$ 163,187 (USD 4,927,000)	經濟部投審會核准投資金額 \$ 162,725 (USD 5,000,000)	淨值之 40% \$ 320,968

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	\$ 146,504	參酌一般市場交易價格	由於皆為母子公司且尚處營運發展階段，故收款條件參考子公司營運資金需求狀況而決定。	月結 90~150 天	應收帳款 \$ 98,199	39	\$ 3,222
		進貨	72,348				其他應收款 \$ 7,291	3	
							應付帳款 (\$ 21,688)	22	841

4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表四 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %	金 額	
九十五年上 半年度							
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	1	銷 貨	\$ 146,504	收款條件參考子公司營運資金需求情況而決定	19.5
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	98,199	-	7.8
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	8,172	係因銷貨授信期間較一般授信期間為長，而自應收關係人款項轉列	0.6
0	美磊科技股份有限公司	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	1	其他應收款	1,315	代收美磊科技股份有限公司貨款	0.1
0	美磊科技股份有限公司	美磊電子科技(昆山)有限公司	2	進 貨	72,348	月結 120 天	9.6
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	21,688	-	1.7

註：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表子公司對母公司之交易。