

股票代碼：3068
股票代碼：R028

美磊科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十四年度

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、會計師查核報告	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~11		-
八、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	12~15		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	16~27		四、~ 五、
(五)關係人交易	28~30		六、
(六)質抵押之資產	30		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	31		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	32~35		九、
2.轉投資事業相關資訊	33~37		十、
3.大陸投資資訊	33、38		十一、
(十二)部門別財務資訊	31~32		十二、
九、重要會計科目明細表	39~61		-
十、重要查核說明	63~67		-
十一、會計師複核報告	69		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	70~72		-
(二)市價、股利及股權分散情形	72~74		-
(三)重要財務資訊	75~77		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	77~79		-
(五)會計師之資訊	80		-

美磊科技股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告
民國九十四及九十三年度

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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。列入上開財務報表中，按權益法評價之被投資公司 Mag Layers USA, Inc.民國九十四年之財務報表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，其有關投資 Mag Layers USA, Inc.長期股權投資及其投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國九十四年十二月三十一日對 Mag Layers USA, Inc.之長期股權投資之金額為新台幣 429 仟元，占資產總額之 0.04%，民國九十四年度對 Mag Layers USA, Inc.之投資損失為新台幣 415 仟元，占稅前損失之 0.74%。

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民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

美磊科技股份有限公司民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

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」。

美磊科技股份有限公司已另行編製九十四及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 國 旺

會計師 郭 榮 芳

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 五 年 三 月 三 十 日

美磊科技股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		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)	\$ 12,743	1	\$ 29,223	3	2100	短期借款(附註十)	\$ 277,500	29	\$ 173,000	20
1120	應收票據—淨額(附註二及五)	8,695	1	12,989	2	2110	應付短期票券淨額(附註十一)	-	-	9,993	1
1140	應收帳款—淨額(附註二及五)	105,143	11	77,918	9	2120	應付票據	20,837	2	6,336	1
1150	應收帳款—關係人淨額(附註二、五及二十)	57,603	6	32,433	4	2140	應付帳款	99,290	11	45,886	5
120X	存貨(附註二及六)	194,903	20	125,983	14	2150	應付帳款—關係人(附註二十)	31,224	3	14,597	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	1,332	-	12,415	1	2170	應付費用	31,498	3	31,776	3
1298	其他流動資產(附註二十一)	36,028	4	17,890	2	2270	一年內到期長期借款(附註十二及二十一)	38,141	4	38,141	4
11XX	流動資產合計	416,447	43	308,851	35	2280	其他流動負債	2,075	-	1,619	-
	長期投資(附註二、七及二十三)					21XX	流動負債合計	500,565	52	321,348	36
142101	採權益法之長期投資	74,024	8	62,491	7		長期附息負債				
	固定資產(附註二、八及二十一)					2420	長期借款(附註十二及二十一)	40,063	4	78,204	9
	成 本						其他負債				
1501	土 地	51,313	6	51,313	6	2810	應計退休金負債(附註二及十三)	9,585	1	8,130	1
1521	房屋及建築	211,297	22	211,450	24	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	12,454	2	9,117	1
1531	機器設備	412,898	43	432,052	49	2820	存入保證金	159	-	159	-
1551	運輸設備	399	-	909	-	28XX	其他負債合計	22,198	3	17,406	2
1561	辦公設備	7,258	1	7,314	1	2XXX	負債合計	562,826	59	416,958	47
1681	其他設備	12,144	1	15,247	2		股東權益				
15X1		695,309	73	718,285	82	3110	普通股股本(附註十四)	410,393	42	512,992	58
15X9	減：累計折舊	(325,756)	(34)	(321,803)	(37)		資本公積(附註十五)	-	-	47,511	6
1599	減：累計減損	(8,261)	(1)	-	-	3210	股票發行溢價	-	-	44	-
1671	未完工程	1,454	-	-	-	3240	處分資產增益	44	-	44	-
1672	預付設備款	11,107	1	1,176	-	3260	長期投資	118	-	118	-
15XX	固定資產淨額	373,853	39	397,658	45	3350	保留盈餘(附註十六)				
17XX	無形資產(附註二)	1,016	-	201	-		待彌補虧損	(11,332)	(1)	(95,445)	(11)
	其他資產						股東權益其他項目				
1800	出租資產—淨額(附註九及二十一)	17,209	2	58,716	7	3420	累積換算調整數	(132)	-	(4,169)	-
1810	閒置資產—淨額(附註九及二十一)	28,567	3	-	-	3XXX	股東權益合計	399,091	41	461,051	53
1820	存出保證金	2,227	-	35	-		負債及股東權益總計	\$ 961,917	100	\$ 878,009	100
1830	遞延費用	2,935	-	4,293	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	29,999	3	28,207	3						
1887	受限制資產(附註二十一)	14,040	2	15,957	2						
1888	其 他	1,600	-	1,600	-						
18XX	其他資產合計	96,577	10	108,808	13						
1XXX	資 產 總 計	\$ 961,917	100	\$ 878,009	100						

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

董事長：蔡茂楨

經理人：許正源

會計主管：劉秋香

美磊科技股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三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 四 年 度		九 十 三 年 度	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入	\$ 429,876	102	\$ 298,308	101
4170 減：銷貨退回	(5,353)	(1)	(1,908)	(1)
4190 銷貨折讓	(4,073)	(1)	(454)	-
4000 營業收入淨額（附註二及二十）	420,450	100	295,946	100
5000 營業成本	(361,831)	(86)	(271,489)	(92)
5920 聯屬公司間未實現利益	(4,710)	(1)	(217)	-
5930 聯屬公司間已實現利益	217	-	4,347	2
5910 營業毛利	54,126	13	28,587	10
營業費用				
6100 推銷費用	(24,233)	(6)	(23,763)	(8)
6200 管理費用	(34,793)	(8)	(27,339)	(9)
6300 研究發展費用	(33,341)	(8)	(24,697)	(9)
6000 營業費用合計	(92,367)	(22)	(75,799)	(26)
6900 營業淨損	(38,241)	(9)	(47,212)	(16)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	328	-	169	-
7121 權益法認列之投資收益 —淨額（附註七）	7,496	2	-	-
7130 處分固定資產利益	1,156	-	1,220	-
7210 租金收入	1,064	-	3,132	1
7150 存貨盤盈	-	-	348	-

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益—淨額	\$ 3,320	1	\$ -	-
7260	存貨跌價回升利益	21,097	5	-	-
7480	其他收入	<u>4,703</u>	<u>1</u>	<u>4,440</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>39,164</u>	<u>9</u>	<u>9,309</u>	<u>3</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(11,066)	(3)	(10,446)	(3)
7521	採權益法認列之投資損 失(附註七)	-	-	(3,740)	(1)
7550	存貨盤損	(62)	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	(6,326)	(2)
7570	存貨跌價及呆滯損失	-	-	(11,263)	(4)
7630	減損損失(附註三)	(20,549)	(5)	-	-
7880	其他損失	(<u>25,491</u>)	(<u>6</u>)	(<u>7,551</u>)	(<u>3</u>)
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>57,168</u>)	(<u>14</u>)	(<u>39,326</u>)	(<u>13</u>)
7900	稅前淨損	(56,245)	(14)	(77,229)	(26)
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(<u>9,752</u>)	(<u>2</u>)	(<u>18,216</u>)	(<u>6</u>)
9600	本期淨損	(<u>\$ 65,997</u>)	(<u>16</u>)	(<u>\$ 95,445</u>)	(<u>32</u>)
		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
9950	基本每股盈餘 基本每股淨損(附註十 八)	(<u>\$ 1.37</u>)	(<u>\$ 1.61</u>)	(<u>\$ 2.07</u>)	(<u>\$ 2.56</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

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

股東權益變動表

民國九十四年及九十三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	合 計
九十三年一月一日餘額	\$ 452,992	\$ 154,521	(\$ 109,848)	\$ 17	\$ 497,682
現金增資	60,000	3,000	-	-	63,000
九十二年度盈餘分配 資本公積彌補虧損	-	(109,848)	109,848	-	-
累積換算調整數	-	-	-	(4,186)	(4,186)
九十三年度淨損	-	-	(95,445)	-	(95,445)
九十三年十二月三十一日餘額	512,992	47,673	(95,445)	(4,169)	461,051
九十四年度淨損	-	-	(65,997)	-	(65,997)
減資彌補虧損	(102,599)	-	102,599	-	-
九十三年度盈餘分配 資本公積彌補虧損	-	(47,511)	47,511	-	-
累積換算調整數	-	-	-	4,037	4,037
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 410,393	\$ 162	(\$ 11,332)	(\$ 132)	\$ 399,091

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

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

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 65,997)	(\$ 95,445)
呆帳費用	3,986	-
存貨盤損(盈)	62	(348)
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(21,097)	11,263
按權益法認列之投資損失(收益)		
—淨額	(7,496)	3,740
折舊費用	65,615	69,420
各項攤提	3,537	2,806
處分固定資產利益	(1,156)	(1,220)
減損損失	20,549	-
存貨報廢損失	24,824	-
出租及閒置資產提列之折舊	579	588
(已)未實現銷貨毛利	4,493	(4,131)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	4,294	1,827
應收帳款	(56,381)	5,905
存貨	(72,709)	(33,802)
其他流動資產	(15,738)	3,126
遞延所得稅資產淨額	9,291	18,277
應付票據	14,501	(11,302)
應付帳款	70,031	30,028
應付費用	(278)	1,940
其他流動負債	456	(4,379)
應計退休金負債	1,455	1,453
營業活動之淨現金流出	<u>(17,179)</u>	<u>(254)</u>
投資活動之現金流量		
購置長期投資	-	(35,935)
購置固定資產	(49,998)	(6,627)
遞延費用(增加)減少	(1,994)	4,719
存出保證金增加	(2,192)	(14)
無形資產(增加)減少	(1,000)	57

(接次頁)

(承前頁)

	九十四年度	九十三年度
其他資產增加	\$ -	(\$ 557)
受限制資產增加	(483)	-
投資活動之淨現金流出	(55,667)	(38,357)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	104,500	23,000
償還長期借款	(38,141)	(32,492)
應付商業本票(減少)增加	(9,993)	63
現金增資	-	63,000
融資活動之淨現金流入	56,366	53,571
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(16,480)	14,960
期初現金及約當現金餘額	29,223	14,263
期末現金及約當現金餘額	\$ 12,743	\$ 29,223
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化利息)	\$ 10,429	\$ 10,445
本期支付所得稅	\$ 482	\$ 17
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	\$ 38,141	\$ 38,141
閒置資產轉列出租資產	\$ -	\$ 29,168

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十五年三月三十日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(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。

本公司九十四年及九十三年十二月三十一日員工人數分別為 305 人及 251 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：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年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。流動負債為將於一年內清償之負債，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。

備抵呆帳

備抵呆帳係按應收款項帳齡及收回可能性評估提列。

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。

長期投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

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。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。

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。

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。

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。

收入認列

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。

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。

所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，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。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，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

會計科目重分類

九十三年度財務報表部分科目業經重分類，俾配合九十四年度財務報表之表達。

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長期股權投資減少 1,694 仟元、固定資產減少 8,261 仟元及其他資產減少 12,288 仟元。九十四年度產生按權益法認列之投資損失 1,694 仟元及減損損失 20,549 仟元。

四 現金及約當現金

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
庫存現金及零用金	\$ 171	\$ 325
銀行支票及活期存款	10,959	4,612
外幣活期存款	1,613	24,286
	<u>\$ 12,743</u>	<u>\$ 29,223</u>

五 應收票據、帳款及催收款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
1.應收票據—非關係人	\$ 8,695	\$ 12,989
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$ 12,989</u>
2.應收帳款		
非關係人	\$ 110,796	\$ 80,429
關係人	57,603	32,433
減：備抵呆帳	(5,653)	(2,511)
	<u>\$ 162,746</u>	<u>\$ 110,351</u>
3.催收款項		
—帳列其他資產項下		
催收款項總額	\$ 1,453	\$ 669
減：備抵呆帳	(1,453)	(669)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至九十四年十二月三十一日止，本公司應收帳款因銀行借款提供質押擔保借款情形，詳附註二十一。

六 存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
原、物料	\$ 24,762	\$ 18,841
在 製 品	115,327	108,407
製 成 品	46,396	34,094
商品存貨	21,055	11,016
在途存貨	4,640	-
	<u>212,180</u>	<u>172,358</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,277)	(46,375)
	<u>\$ 194,903</u>	<u>\$ 125,983</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日上述存貨保險總額均為50,000 仟元。

七 長期投資

被 投 資 公 司	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	帳 列 金 額	持 股 %	帳 列 金 額	持 股 %
權益法評價：				
Mag Layers USA, Inc.	\$ 429	61	\$ 824	61
Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	29	100	10	100
Mag Layers International Co., Ltd.	73,566	100	61,657	100
	<u>\$ 74,024</u>		<u>\$ 62,491</u>	

上述採權益法評價之股權投資均依經會計師查核簽證之同期間財務報表為依據，其投資損益明細如下：

被 投 資 公 司	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
	投資(損)益	累 積 換 算 調 整 數	投資損失	累 積 換 算 調 整 數
Mag Layers USA, Inc.	(\$ 415)	(\$ 705)	\$ 1,870)	(\$ 724)
Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	68	(49)	(14)	(1)
Mag Layers International Co., Ltd.	7,843	622	(1,856)	(3,444)
	<u>\$ 7,496</u>	<u>(\$ 132)</u>	<u>(\$ 3,740)</u>	<u>(\$ 4,169)</u>

所有子公司之帳目已併入編製九十四年度合併財務報表。

八、固定資產

	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	6,116	135,161
機器設備	412,898		243,232	2,083	167,583
運輸設備	399		339	-	60
辦公設備	7,258		5,660	-	1,598
其他設備	12,144		6,505	62	5,577
未完工程	1,454		-	-	1,454
預付設備款	11,107		-	-	11,107
	<u>\$ 707,870</u>		<u>\$ 325,756</u>	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ 373,853</u>

	九十三年十二月三十一日			
	成	本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 51,313		\$ -	\$ 51,313
房屋及建築	211,450		56,165	155,285
機器設備	432,052		250,455	181,597
運輸設備	909		782	127
辦公設備	7,314		4,874	2,440
其他設備	15,247		9,527	5,720
預付設備款	1,176		-	1,176
	<u>\$ 719,461</u>		<u>\$ 321,803</u>	<u>\$ 397,658</u>

九十四年及九十三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 447,505 仟元及 442,000 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二十一。

資產減損說明如下：

	認 列 於	認 列 於
	損 益 表 部 分	股 東 權 益 部 分
九十四年度		
減損損失—房屋及建築	\$ 6,116	\$ -
減損損失—機器設備	2,083	-
減損損失—其他設備	62	-
	<u>\$ 8,261</u>	<u>\$ -</u>

本公司設於湖口之廠房，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，故本公司於九十四年度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。

本公司於九十四年度所發生之減損損失 2,145 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之折現率為 11.613%。

九 其他資產

非營業用資產明細如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
出租資產		
成 本		
土 地	\$ 24,765	\$ 44,554
房屋及建築	5,564	19,139
	<u>30,329</u>	<u>63,693</u>
累計折舊	(832)	(4,977)
累計減損	(12,288)	-
	<u>\$ 17,209</u>	<u>\$ 58,716</u>
	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
閒置資產		
成 本		
土 地	\$ 19,789	\$ -
房屋及建築物	13,473	-
	<u>33,262</u>	<u>-</u>
累計折舊	(4,695)	-
	<u>\$ 28,567</u>	<u>\$ -</u>

資產減損說明如下：

	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>

本公司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。

十、短期借款

借 款 種 類	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金 額	利率區間%	金 額	利率區間%
銀行信用借款	\$ 56,000	2.77~3.62	\$ 77,000	3.00~6.142
銀行擔保借款	144,500	2.77~3.05	80,000	2.74~3.00
其他短期借款	77,000	3.15	16,000	3.00~3.50
	<u>\$ 277,500</u>		<u>\$ 173,000</u>	

九十四年及九十三年十二月三十一日本公司為短期借款而提供質押擔保情形，詳附註二十一；其他短期借款係向關係人資金融通，詳附註二十。

十一、應付短期票券

應 付 商 業 本 票		九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日
保 證 機 構	承 兌 銀 行		
交通銀行	交通銀行	\$ -	\$ 10,000
減：應付商業本票 折價		-	(7)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,993</u>
利 率 區 間		-	1.40%

三 長期借款

(一) 長期借款內容如下：

借 款 種 類	原始借款金額	借 款 期 間	九 十 四 年		九 十 三 年		擔 保 品	還款辦法
			十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日		
擔保借款	\$ 139,663	90.06.28~ 97.06.27	\$ 66,623	\$ 93,183	土地、房屋及機 器設備	註一		
開發新產品計劃貸 款	25,010	91.12.16~ 96.03.31	11,581	23,162	定存單及保證票 據	註二		
減：一年以內到期 之長期借款			(38,141)	(38,141)				
長期借款淨額			<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 78,204</u>				

註一：撥款滿二年後開始還款除最後一期攤還 3,763 仟元及 3,100 仟元，其餘每三個月攤還 3,660 仟元及 2,980 仟元之交通銀行到期還款本票，共分 21 期平均攤還本金。

註二：係經濟部工業局鼓勵民間事業開發工業新產品（GPRS 三頻手機射頻前端模組）主導性計畫之配合款，除於九十四年度還款 376 仟元，其餘依合約及計畫書所定，自九十三年一月一日起，開立與各期還款金額一致，每三個月還款 2,895 仟元之交通銀行到期還款本票共 8 張還款。另本公司開立存出保證票據 25,010 仟元作為借款擔保。

(二) 九十四及九十三年度長期借款利率區間除開發新產品計劃貸款為無息外，其餘分別為 4.887% 及 4.505%。

(三) 九十四及九十三年度本公司為長期借款而提供質押擔保之情形，詳附註二十一說明。

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，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。

本公司依「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。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 2,120 仟元，帳列應計退休金負債 733 仟元。

本公司依「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。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中央信託局之專戶。退休金相關資訊揭露如下：

(一)本年度淨退休金成本為：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
服務成本	\$ 2,221	\$ 2,871
利息成本	728	571
基金資產之預期報酬	(514)	(455)
過渡性淨給付義務攤銷數	283	283
退休金損（益）攤銷數	(95)	(250)
淨退休成本	<u>\$ 2,623</u>	<u>\$ 3,020</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 四 年 十二月三十一日	九 十 三 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	(14,500)	(17,392)
累積給付義務	(14,500)	(17,392)
未來薪資增加之影響數	(4,648)	(5,013)
預計給付義務	(19,148)	(22,405)
退休基金資產公平價值	14,191	15,026
提撥狀況	(4,957)	(7,379)
未認列過渡性淨給付義務	2,546	2,829
未認列退休金利益	(6,441)	(3,580)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 8,852)</u>	<u>(\$ 8,130)</u>
既得給付為：	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(三) 退休金給付義務及計算淨退休金成本之假設為：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	2.50%	2.50%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

(四) 退休金提撥及支付情況：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
本期提撥	\$ 1,901	\$ 1,567
本期支付	\$ -	\$ -

四 股 本

於九十四年及九十三年十二月三十一日止，本公司額定股本分別為 600,000 仟元及 800,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 60,000 仟股及 80,000 仟股。九十三年十二月三十一日之實收股本為新台幣 512,992 仟元，為普通股 51,299 仟股。於九十四年十月二十八日股東臨時會決議辦理期中減資彌補虧損 102,599 仟元(含九十四年一至六月虧損)，並決議辦理現金增資 12,000 仟股，每股面額 10 元共計 120,000 仟元。是項減資及增資案業經行政院金融監督管理委員會核准在案，以九十四年十二月二十九日為減資基準日、九十五年二月十五日為增資基準日。截至九十四年十二月三十一日之實收股本為 410,393 仟元，分為普通股 41,039 仟股。

五 資 本 公 積

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
股票溢價	\$ 203,200	\$ 203,200
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)	(135,740)
	<u>\$ 162</u>	<u>\$ 47,673</u>

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。

六、盈餘分配及股利政策

本公司每年決算後所得純益，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，董監酬勞金為百分之五，員工紅利為百分之八，餘款由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

本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。

本公司九十四年度盈虧撥補議案，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。

本公司九十三年度並無分配員工紅利及董監酬勞，業經九十四年度股東常會決議通過辦理資本公積彌補虧損計 47,511 仟元。

依所得稅法規定，本公司計算分配股東可扣抵稅額時，若分配屬於八十六及以前年度未分配盈餘時，股東將不獲配股東可扣抵稅額。若分配屬於八十七及以後年度未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東可依所得稅法第七十三條之二規定辦理外，其餘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。

七、所得稅

(一) 所得稅估算如下：

	九十四年度	九十三年度
稅前財務所得	(\$ 56,245)	(\$ 77,229)
永久性差異	-	824
暫時性差異		
權益法評價之投資損 (益)	(7,496)	3,740

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九 十 四 年 度</u>	<u>九 十 三 年 度</u>
聯屬公司間交易未實現 銷貨毛利	\$ 4,494	\$ 344
聯屬公司間交易已實現 處分資產利得	(1,156)	(1,220)
退休金認列差異	722	-
存貨跌價及呆滯損失(回 升利益)	(21,097)	11,263
未實現兌換損益	(3,054)	2,939
呆帳費用超限	3,364	-
減損損失	20,549	-
課稅所得	(59,919)	(59,339)
稅 率	25%	25%
累進差額	(10)	(10)
	-	-
加：未分配盈餘加徵 10%	-	-
減：投資抵減	-	-
當期所得稅費用	-	-
遞延所得稅費用	9,291	18,277
加(減)：以前年度估計差異 調整	461	(61)
所得稅費用	<u>\$ 9,752</u>	<u>\$ 18,216</u>

(二)遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>九 十 四 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 三 年 十二月三十一日</u>
1.遞延所得稅資產—流動		
聯屬公司間未實現銷貨利益	\$ 1,178	\$ 86
未實現兌換損失	154	735
存貨跌價及呆滯損失	7,464	11,594
	<u>8,796</u>	<u>12,415</u>
減：備抵評價金額	(7,464)	-
遞延所得稅資產—流動淨額	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 12,415</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
2.遞延所得稅資產－非流動		
退休金認列差異	\$ 2,102	\$ 1,565
權益法認列之投資損失	5,836	7,967
聯屬公司間未實現處分資產 利益	1,936	2,226
投資抵減	29,779	52,643
備抵呆帳超限數	2,920	2,079
減損損失	5,137	-
虧損扣抵	66,638	31,464
	<u>114,348</u>	<u>97,944</u>
減：備抵評價金額	(84,349)	(69,737)
遞延所得稅資產－非流動淨 額	<u>\$ 29,999</u>	<u>\$ 28,207</u>

(三)九十四年十二月三十一日本公司得以扣抵以後年度應納稅額之投資抵減如下：

到 期 年 度	設 備 抵 減	研 發 抵 減
九十五年	\$ 1,599	\$ 10,283
九十六年	2,715	6,483
九十七年	-	3,870
九十八年	-	4,829
	<u>\$ 4,314</u>	<u>\$ 25,465</u>

(四)本公司截九十四年十二月三十一日止之虧損扣抵，尚未使用部份及有效期限如下：

到 期 年 度	虧 損 扣 抵 稅 額
九十七年	\$ 15,339
九十八年	36,320
九十九年	14,979
	<u>\$ 66,638</u>

(五)本公司歷年營利事業所得稅結算申報，業經稽徵機關核定至九十二年度。

(六)兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
1.可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 2,647</u>
	九十四年度(預計)	九十三年度(實際)
2.預計(實際)盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>-</u>	<u>-</u>
3.待彌補盈虧相關資訊：		
	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
八十七年以後	<u>(\$ 11,332)</u>	<u>(\$ 95,445)</u>

六 每股盈餘

損益表所列示每股淨損係以九十四及九十三年度稅後淨損分別除以加權平均流通在外股數 41,039 仟股及 37,239 仟股而得，計算每股盈餘時，減資彌補虧損之影響已列入追溯調整。

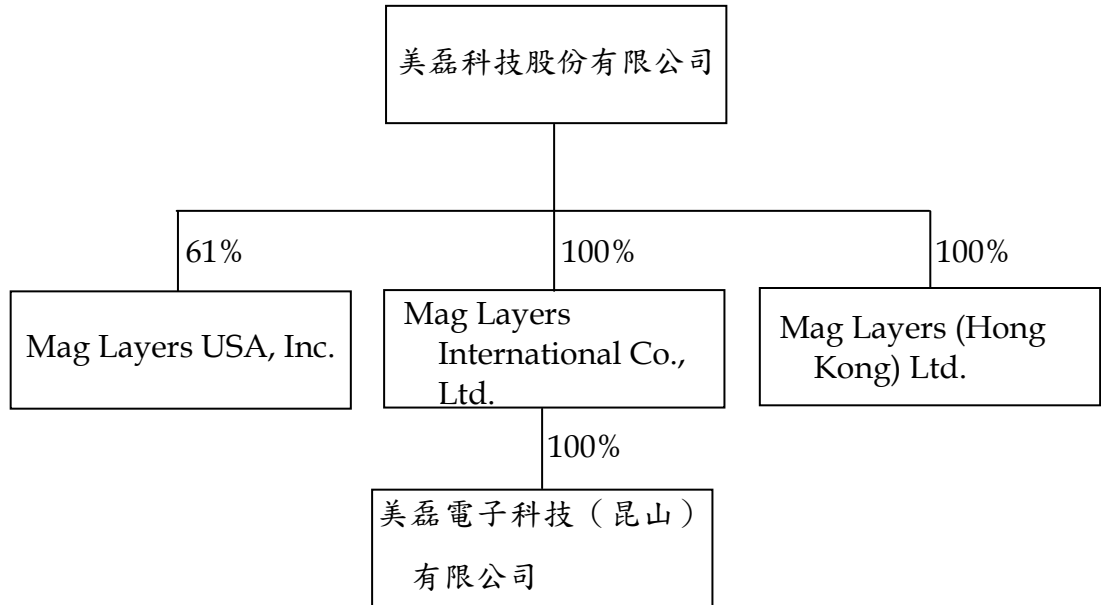
七 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

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：

性質別 \ 功能別	九 十 四 年 度			九 十 三 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	90,550	38,164	128,714	76,851	36,209	113,060
薪資費用	77,273	32,389	109,662	66,519	31,559	98,078
勞健保費用	5,624	2,909	8,533	4,693	2,428	7,121
退休金費用	3,226	1,517	4,743	1,993	1,027	3,020
其他用人費用	4,427	1,348	5,775	3,646	1,195	4,841
折舊費用	56,348	9,846	66,194	60,900	9,108	70,008
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	1,239	2,298	3,537	1,133	1,673	2,806

三 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)	採權益法評價之被投資公司
Mag Layers (Hong Kong) Ltd. (以下簡稱美磊香港)	採權益法評價之被投資公司
美磊電子科技(昆山)有限公司(以下簡稱美磊昆山)	本公司間接 100% 持有之被投資公司
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 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
銷 貨	美磊美國	\$ 16,844	4	\$ 17,424	6
銷 貨	美磊昆山	59,585	14	26,107	9
進 貨	美磊昆山	42,320	16	25,430	23

本公司對關係人之銷貨條件，除對售予美磊美國與美磊昆山之帳款，由於皆為子公司且尚處營運初期發展階段，故實際收款係參考子公司營運資金需求情況而決定外，其餘均與一般客戶相當。

2. 與關係人債權債務往來關係

會計科目	關係人名稱	九 十 四 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 三 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金 額	%	金 額	%
應收帳款	美磊美國	\$ 4,325	3	\$ 9,044	8
應收帳款	美磊香港	-	-	10,377	-
應收帳款	美磊昆山	53,278	32	13,012	13
其他應收款	美磊昆山	10,647	45	1,700	13
	美磊美國	275	1	-	-
	美磊香港	7,874	34	6	-
應付帳款	美磊昆山	31,224	23	14,597	22

上述九十四年十二月三十一日對關係人之其他應收款係因對美磊昆山及美磊美國之實際收款期間較一般授信期間為長，而自應收關係人款項轉列 9,878 仟元及 260 仟元。

3. 關係人資金融通情形

科目	關係人名稱	九 十 四 年		利率%	九 十 三 年	
		最高餘額	期末餘額		利息支出	期末應付利息
短期借款	蔡茂禎	\$ 45,000	\$ 10,000	3.15	\$ 853	\$ 142
	福村建設股份有限公司	67,000	67,000	3.15	645	554

科目	關係人名稱	九 十 三 年		利率%	九 十 二 年	
		最高餘額	期末餘額		利息支出	期末應付利息
短期借款	蔡茂禎	\$ 16,000	\$ 16,000	3.00~ 3.50	\$ 102	\$ 63
	福村建設股份有限公司	17,300	-	3.25~ 3.50	105	-

二 提供擔保及質押之資產

本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 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
其他流動資產		
定期存款－受限制	\$ 3,400	\$ 1,000
應收帳款	10,079	-
固定資產		
土地	51,313	51,313
房屋及建築	141,277	154,447
機器設備	81,417	105,366
其他資產		
定期存款－受限制	14,040	15,957
出租資產		
土地	12,477	44,554
房屋及建築	4,732	14,162
閒置資產		
土地	19,789	-
房屋及建築	8,778	-
	<u>\$ 347,302</u>	<u>\$ 386,799</u>

三 承諾、或有事項

本公司於九十四年十二月三十一日重大承諾及或有負債如下：

- (一) 本公司與經濟部工業局訂定鼓勵民間事業開發工業新產品合約，已依約取得無息貸款之配合款 16,670 仟元，但須自該計劃產品銷售日起每三個月為一期，按產品銷售發票金額之 2% 支付回饋金，期間三年，惟其總給付金額以不超過配合款之 40% 為上限。
- (二) 本公司 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。

三 金融商品之公平價值

非衍生性金融商品 資產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	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	\$ 184,184	\$ 184,184	\$ 152,563	\$ 152,563
長期投資	74,024	74,024	62,491	62,491
負債				
公平價值與帳面價值相 等之金融負債	428,851	428,851	249,812	249,812

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一) 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。
- (二) 有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (三) 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。

四 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

本公司九十四及九十三年度外銷銷貨總額明細如下：

	九十四年度	九十三年度
美洲	\$ 15,656	\$ 17,430
歐洲	6,034	6,960
亞洲	298,116	141,341
其他	735	569
	<u>\$ 320,541</u>	<u>\$ 166,300</u>

五、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。		附表一	
2	為他人背書保證。		無	
3	期末持有有價證券。		附表二	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額百分之二十以上。		無	
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。		無	
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。		無	
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額百分之二十以上。		無	
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上。		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。	附表三
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。	附表四
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。	附表五
2	赴大陸地區投資限額。	附表五
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。	附表五
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

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	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 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	Mag Layers USA, Inc. 美磊電子科技(昆 山)有限公司	其他應收款 其他應收款	\$ 6,949 9,878	\$ 260 9,878	- -	營運週轉 營運週轉	銷貨 \$ 4,081 銷貨 \$ 59,585 進貨 \$ 42,320	聯屬公司業務往來需求 聯屬公司業務往來需求	\$ 26 -	- -	\$ - -	淨值之20% \$ 79,818 淨值之20% \$ 79,818	淨值之30% \$ 119,727 淨值之30% \$ 119,727

附表二 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	淨值	
美磊科技股份有限公司	非上市(櫃)公司							
	Mag Layers USA, Inc.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	244,000	\$ 429	61	\$ 429	
	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	"	"	-	29	100	29	
	Mag Layers International Co., Ltd.	"	"	-	73,566	100	75,746	
					\$ 74,024			

附表三 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 股 數	持 有 比 率 %	持 有 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 USA, Inc.	美 國	電子產品買賣	\$ 8,074	\$ 8,074	244,000	61	\$ 429	(\$ 680)	(\$ 415)	未實現逆流 2,180 仟元， 已實現逆流 398 仟元。
	Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	香 港	電子器材買賣	78	78	-	100	29	68	68	
	Mag Layers International Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	84,387	84,387	-	100	73,566	9,625	7,843	
								\$ 74,024			

附表四 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／美金元

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	
Mag Layers International Co., Ltd.	非上市(櫃)公司 美磊電子科技(昆山)有限公司	間接 100% 持有之公司	長期投資	-	\$ 75,746 (USD 2,309,327)	100	-

附表五 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元／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	\$ 82,133 (USD 2,504,042)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。	\$ 82,000 (USD 2,500,000)	\$ -	-	\$ 82,000 (USD 2,500,000)	100	\$ 9,625 (USD 299,614) 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表	\$ 75,746 (USD 2,309,327)	-

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
\$ 82,000 (USD 2,500,000)	\$ 82,000 (USD 2,500,000)	淨值之 40% \$ 159,636

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	\$ 59,585	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 \$ 53,278	32	(\$ 1,969)
		進貨	42,320				應付帳款 \$ 31,224	23	(2,180)

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。

美磊科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現 金	總公司及工廠等週轉金	\$ 171
支票存款		2,987
活期存款		7,972
外幣活期存款	48,480 美元 匯率 1 : 32.79	1,590
	5,180 港幣 匯率 1 : 4.21	<u>23</u>
		<u>\$ 12,743</u>

美磊科技股份有限公司
 應收票據明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
正 文	貨 款	\$ 3,186
歷隆企業	"	942
環天衛星	"	849
國 寶	"	562
其他（註）	"	3,156
減：備抵呆帳		<u> -</u>
		<u>\$ 8,695</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美磊科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
HON HAI PRECISION	貨 款	\$ 13,615
ECS	"	11,367
其他（註）	"	<u>85,814</u>
		<u>\$110,796</u>
關 係 人		
美磊昆山	貨 款	\$ 53,278
美磊美國	"	<u>4,325</u>
		57,603
減：備抵呆帳		(<u>5,653</u>)
		<u>\$162,746</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美磊科技股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
				成	本 市 價 (註)
原	料			\$ 19,597	\$ 12,973
物	料			5,165	3,977
在	製	品		115,327	107,686
製	成	品		46,396	45,824
商	品	存	貨	21,055	19,803
在	途	存	貨	<u>4,640</u>	<u>4,640</u>
				212,180	<u>\$ 194,903</u>
減：	備	抵	存	貨	跌
				(<u>17,277</u>)	
				<u>\$ 194,903</u>	

註：原料市價以九十四年十二月平均進價為基礎。在製品及製成品市價係按淨變現價值法評價而得。

美磊科技股份有限公司
其他流動資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		係應收營業稅退稅款及關係人 逾期貸款等		\$ 26,883	
預付費用		係預付保險費等		1,677	
預付款項		係預付貸款等		4,068	
受限制資產—流動				<u>3,400</u>	
				<u>\$ 36,028</u>	

美磊科技股份有限公司
 長期股權投資變動明細表
 民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表六

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 %	金 額	單 價 (元)	總 額		
採權益法評價													
非上市櫃公司													
Mag Layers USA, Inc.	244,000	\$ 824	-	\$ 20	-	(\$ 415)	244,000	61	\$ 429	\$ -	\$ 429	權益法	無
Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	-	10	-	68	-	(49)	-	100	29	-	29	權益法	無
Mag Layers International Co., Ltd.	-	<u>61,657</u>	-	<u>11,909</u>	-	<u>-</u>	-	100	<u>73,566</u>	-	<u>75,746</u>	權益法	無
		<u>\$ 62,491</u>		<u>\$ 11,997</u>		<u>(\$ 464)</u>			<u>\$ 74,024</u>		<u>\$ 76,204</u>		

美磊科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	重 分 類	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
土 地	\$ 51,313	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 51,313	請參閱附註二十一
房屋設備	211,450	65	102	(320)	211,297	"
機器設備	432,052	36,119	653	(55,926)	412,898	"
運輸設備	909	-	-	(510)	399	
辦公設備	7,314	353	-	(409)	7,258	
其他設備	15,247	1,423	-	(4,526)	12,144	
未完工程	-	1,454	-	-	1,454	
預付設備款	<u>1,176</u>	<u>10,584</u>	<u>(653)</u>	<u>-</u>	<u>11,107</u>	
	<u>\$ 719,461</u>	<u>\$ 49,998</u>	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 61,691)</u>	<u>\$ 707,870</u>	

美磊科技股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋設備	\$ 56,165	\$ 14,146	\$ 29	(\$ 320)	\$ 70,020
機器設備	250,455	48,703	-	(55,926)	243,232
運輸設備	782	67	-	(510)	339
辦公設備	4,874	1,195	-	(409)	5,660
其他設備	<u>9,527</u>	<u>1,504</u>	<u>-</u>	<u>(4,526)</u>	<u>6,505</u>
	<u>\$ 321,803</u>	<u>\$ 65,615</u>	<u>\$ 29</u>	<u>(\$ 61,691)</u>	<u>\$ 325,756</u>

美磊科技股份有限公司
無形資產明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
專	利	權		<u>\$</u>	<u>1,016</u>

美磊科技股份有限公司
短期借款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

借 款 種 類	銀 行 別	期 末 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 %	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信用借款	國泰世華	\$ 3,000	94.04.11~95.04.11	2.77	\$ 3,000	
	交通銀行	20,000	94.12.14~95.12.14	3.399	20,000	
	第一商銀	3,000	94.11.07~95.05.07	3.195	3,000	
	台新銀行	30,000	94.11.04~95.03.28	3.57~3.62	30,000	
擔保借款	第一商銀	106,000	94.12.23~95.03.23	3.05	106,000	註 1
	中國國際商銀	17,000	94.09.24~95.09.23	2.95	17,000	註 1
	國泰世華	15,000	94.04.11~95.04.11	2.77	18,000	註 1
	台新銀行	6,500	94.12.09~95.03.09	2.95	20,000	註 1
其他短期借款	蔡 茂 禎	10,000	-	3.15	-	註 2
	福村建設股份有限公司	<u>67,000</u>	-	3.15	-	註 2
		<u>\$ 277,500</u>			<u>\$ 217,000</u>	

註 1：詳附註二十一。

註 2：詳附註二十。

美磊科技股份有限公司
應付票據明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
寰宇科技	係應付廠商及債權人期票	\$ 6,638
台 達	"	3,109
力 毅	"	2,453
正 翼	"	1,499
其他(註)		<u>7,138</u>
		<u>\$ 20,837</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美磊科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
航 興	貨 款	\$ 19,640
達 方	"	6,796
昇 洲	"	6,437
兆 欣	"	6,204
崇 越	"	5,047
其他(註)	"	<u>55,166</u>
		<u>99,290</u>
關 係 人		
美磊崑山	"	<u>31,224</u>
		<u>\$130,514</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

美磊科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
薪資費用		薪資及年終獎金等		\$ 15,337	
保險費		勞保及健保費用等		2,111	
其他		利息、水電費及雜費等		<u>14,050</u>	
				<u>\$ 31,498</u>	

美磊科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
代收款項等		係代收稅款等		\$	651
預收貨款		係預收客戶之貨款			448
其 他		係應付營所稅、設備等			<u>976</u>
					<u>\$ 2,075</u>

美磊科技股份有限公司
 長期借款明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十五

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

債	權	人	契 約 期 限	年 利 率 (%)	一 年 內 到 期 部 分	一 年 以 上 到 期 部 分	合 計	抵 押 或 擔 保
交通銀行			90.06.28~97.06.27	4.887	\$ 26,560	\$ 40,063	\$ 66,623	土地、建物及機器設備
經濟部工業局			91.12.16~96.03.31	-	<u>11,581</u>	-	<u>11,581</u>	定存單及保證票據
					<u>\$ 38,141</u>	<u>\$ 40,063</u>	<u>\$ 78,204</u>	

美磊科技股份有限公司
營業收入明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
高頻電感	79,143	\$ 17,775
磁 珠	1,972,285	184,591
電 感	134,141	32,860
RF	7,769	21,580
其他（註）	67,112	<u>163,644</u>
		<u>\$420,450</u>

註：產品別營業收入均未達 1 仟萬元。

美磊科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
本期耗用原物料					
	期初存料			\$	18,841
	加：本期進料				102,444
	部門退料				604
	減：期末存料			(	24,762)
	出售原物料			(	8,704)
					88,423
直接人工					49,126
製造費用					133,377
	製造成本				270,926
	加：期初在製品				108,407
	製成品轉入				6,139
	購入在製品				1,622
	減：期末在製品			(	115,327)
	在製品轉製成品			(	30,797)
	出售在製品			(	41,266)
	轉至各項費用			(	9,017)
	製成品成本				190,687
	加：期初製成品				34,094
	本期進料				27,737
	在製品轉入				32,956
	減：轉至在製品			(	6,139)
	製成品報廢			(	24,824)
	轉至各項費用			(	7,351)
	製成品盤損			(	43)
	期末製成品			(	46,396)
					200,721
	加：出售原物料成本				8,704
	出售在製品成本				41,266
					<u>250,691</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	摘	要	金	額
買賣商品銷貨成本					
期初商品存貨				\$ 11,016	
加：本期進貨				125,330	
減：轉列各項費用				(4,132)	
商品盤損				(19)	
期末商品存貨				<u>(21,055)</u>	
				<u>111,140</u>	
				<u>\$361,831</u>	

美磊科技股份有限公司
推銷費用明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
推銷費用		薪資支出		\$ 6,725	
		運 費		8,148	
		旅 費		1,541	
		折 舊		810	
		各項攤提		13	
		佣金支出		908	
		其 他		<u>6,088</u>	
				<u>\$ 24,233</u>	

美磊科技股份有限公司
 管理費用明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
管理費用		薪資支出		\$ 13,448	
		呆帳費用		3,986	
		各項折舊		4,064	
		勞務費		1,514	
		各項攤提		1,545	
		其他		<u>10,236</u>	
				<u>\$ 34,793</u>	

美磊科技股份有限公司
 研發費用明細表
 民國九十四年十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
研究發展費用		薪資支出		\$ 13,735	
		研究費		3,415	
		各項折舊		4,393	
		各項攤提		740	
		其他		<u>11,058</u>	
				<u>\$ 33,341</u>	

美磊科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入		銀行存款孳息		\$	328
權益法認列之投資收益					7,496
處分固定資產利益					1,156
租金收入					1,064
兌換利益					3,320
存貨跌價回升利益					21,097
其他收入					<u>4,703</u>
					<u>\$ 39,164</u>

美磊科技股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國九十四年十二月三十一日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用		銀行借款利息		\$ 11,066	
存貨盤損					62
減損損失					20,549
存貨報廢損失					24,824
出租及閒置資產提列之折舊					579
其他損失					<u>88</u>
					<u>\$ 57,168</u>

美磊科技股份有限公司

會計師重要查核說明
民國九十四年度

美磊科技股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第01970號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於民國九十四年十二月三十一日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

三、各項資產及負債之函證情形：

會計科目	函證比率 %	回函比率 %
銀行存款	100	100
應收票據	81	79
應收帳款	94	77
長期股權投資	100	100
短期借款	100	100
應付票據	84	82
應付帳款	76	91
長期借款	100	100

其他查核說明及結論

- (一) 上開應收帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後收款記錄，結果尚稱滿意。
- (二) 上開應付帳款未回函部分經查核有關交易憑證或期後付款記錄，結果尚稱滿意。

四、資金貸與股東或他人之說明：

該公司於九十四年度將資金貸與股東或他人之情形：

單位：新台幣仟元

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
Mag Layers USA, Inc.	其他應收款	\$ 6,949	\$ 260	-	營運週轉
美磊電子科技(昆 山)有限公司	其他應收款	9,878	9,878	-	營運週轉

五、重大財務比率變動說明：

項 目	九十四年度	九十三年 度	變動率 百分比 %	說 明
毛利率	13%	10%	30	(一)
存貨週轉率	2.26	1.36	66	(二)
應收款項週轉率	2.78	2.25	24	(三)

(一) 毛利率

本期營業毛利較上期增加 25,539 仟元，增加幅度達 89%。

主要係高毛利之新產品開始量產，及提高外購商品之銷售比率影響所致，使得本期之毛利率前後期變動達 30% 以上。

(二) 本期存貨週轉率較上期上升，存貨二期變動情形及主要原因分析如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日	差	異
原、物料	\$ 24,762	\$ 18,841	\$ 5,921	
在製品	115,327	108,407	6,920	
製成品	46,396	34,094	12,302	
商品存貨	21,055	11,016	10,039	
在途存貨	4,640	-	4,640	
	<u>212,180</u>	<u>172,358</u>	<u>39,822</u>	
減：備抵存貨跌價及 呆滯損失	(17,277)	(46,375)	29,098	
	<u>\$ 194,903</u>	<u>\$ 125,983</u>	<u>\$ 68,920</u>	

主要係本期營收轉佳且預期未來新產品之訂單成長而增加庫存所致。

(三) 應收款項週轉率：

產 品 別	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
應收票據	\$ 8,695	\$ 12,989
備抵呆帳－應收票據	-	-
	<u>\$ 8,695</u>	<u>\$ 12,989</u>
應收帳款	\$ 168,399	\$ 112,862
備抵呆帳－應收帳款	(5,653)	(2,511)
	<u>\$ 162,746</u>	<u>\$ 110,351</u>
催收款	\$ 1,453	\$ 669
備抵呆帳－催收款	(1,453)	(669)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收款項週轉率增加，係因營業收入本期下半年度之較上期大幅成長，至年底時應收款項亦相對增加，因營業收入成長幅度較收款項為多，故週轉率較上期提升。

六其他項目重大變動說明：

(一)其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年十二		九十三年十二		增 (減) 變 動		說 明
	月 三 十 一 日	月 三 十 一 日	金 額	金 額	金 額	%	
出租資產－ 淨額	\$ 17,209	\$ 58,716	(\$ 41,507)		(71)		1
閒置資產－ 淨額	28,567	-	28,567		-		1

1.主要係出租資產轉列閒置資產。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度		九十三年度		增 (減) 變 動		說 明
	金 額	金 額	金 額	金 額	金 額	%	
存貨跌價回升利益	\$ 21,097	\$ -	\$ 21,097		-		1
存貨跌價及呆滯損 失	-	11,263	(11,263)		-		1
減損損失	20,549	-	20,549		-		2

說 明

1.主要係呆滯品於九十四年度核准報廢所致。

2.主要係自九十四年度採用新公報「資產減損之會計處理」所認列之資產減損損失。

(三)淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5%以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	現 金 流 入 (流 出)		增 (減) 變 動		說 明	
	九十四年度	九十三年度	金 額	金 額		%
營業活動	(\$ 17,179)	(\$ 254)	(\$ 16,925)		(6,663)	1
投資活動	(55,667)	(38,357)	(17,310)		(45)	2
融資活動	56,366	53,571	2,795		5	3
			(\$ 31,440)			

說 明

1.主要係本期下半年度營收逐漸成長，應收帳款增加及存貨需求量提升所致，使得本期來自營業活動之現金流出增加。

2.主要係因期購置固定資產擴充產能，致使本期投資活動之現金流出增加。

3.主要係因本期銀行借款增加所致。

七九十四年度行政院金融監督管理委員會證券期貨局通知財務報表改進事項，其辦理情形之說明：無。

勤業眾信會計師事務所

會 計 師 賴 國 旺

會 計 師 郭 榮 芳

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 三 十 日

美磊科技股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

美磊科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項複核報告

美磊科技股份有限公司 公鑒

美磊科技股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年三月三十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附美磊科技股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依照財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，美磊科技股份有限公司民國九十四年度財務報告其他揭露事項已依證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 國 旺 會計師 郭 榮 芳

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 三 十 日

美磊科技股份有限公司
財務報告其他揭露事項
民國九十四年度

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務之事項：

(一)購併或合併其他公司：無。

(二)轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元／美金元

轉 投 資 公 司	原始投資金額增(減)	九十四年十二月三十一日	
		原 始 成 本	持 股 %
Mag Layers USA, Inc.	八十八年 2,992 (US\$ 92,000) 九十年 5,082 (US\$ 152,000)	\$ 8,074 (US\$ 244,000)	61
Mag Layers (Hong Kong) Ltd.	八十八年 78 (HK 18,200)	78 (HK 18,200)	100
Mag Layers International Co., Ltd.	九十年 34,591 (US\$ 1,004,179) 九十一年 13,861 (US\$ 395,808) 九十三年 35,935 (US\$ 1,100,013)	84,387 (US\$ 2,500,000)	100
八方電子股份有限公司	九十一年 7,000 九十二年(7,000)	-	-

(三)購置或處分重大資產：

1.購置重大資產：

取 得 年 月	資 產 名 稱	賣 方	購 價	決 定 買 賣 者	使 用 情 形
八十八年度	土 地	法院拍賣	33,540	董 事 會	新竹廠使用
八十八年度	建 築 物	法院拍賣	45,000	董 事 會	新竹廠使用
八十九年度	建 築 物	澤榮、慧技等	110,147	董 事 會	新竹廠使用 (整修工程)

2.處分重大資產：

單位：新台幣仟元

年 度	資 產 種 類	帳面價值及 相關成本	售 價	處 分 損 失	備 註
九十二年	長期股權投資－八 方電子股份有限 公司	\$ 2,056 (成本 7,000)	\$ 70	\$ 1,986	-

(四)經營方式、業務內容之重大改變：無。

二、環保支出資訊：

(一)最近二年度因污染環境所受損失及處分之稅額：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
污染狀況	無	無
賠償對象或處分單位	無	無
賠償金額或處份情形	無	無
其他損失	無	無

(二)因應對策：

改善計劃：

設置污水處理設備：每日定時作污水處理達到排放標準。已
取得排放許可。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊酬勞：

(一)董事、監察人及副總經理酬勞：

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	董 監 事 酬 勞 及 車 馬 費	薪 資、獎 金、 紅 利 等 酬 勞	其 他 酬 勞	說 明
董 事 長	蔡 茂 禎	160	2,556	-	
總 經 理	許 正 源	-	3,420	-	
副 總 經 理	程 世 芳	40	1,850	-	
副 總 經 理	蔡 鐘 祥	-	1,728	-	
副 總 經 理	沈 志 文	-	1,750	-	
副 總 經 理	莊 英 俊	-	250	-	
監 察 人	蕭 雅 進	160	-	-	
監 察 人	黃 慶 輝	135	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

職稱	姓名	董監事酬勞及車馬費	薪資、獎金、紅利等酬勞	其他酬勞	說明
監察人	黃瑞貞	5	-	-	
董事	呂光薰	155	-	-	
董事	謝誠祐	160	-	-	
董事	天騰工業股份有限公司	360	-	-	
董事	建邦顧問股份有限公司	150	-	-	
董事	王修銘	35	-	-	
董事	陳秋蘭	150	-	-	

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

四、勞資關係資訊：

(一)現行重要勞資協議及實施情形：

- 1.員工福利措施：成立職工福利委員會，按營業收入總額提撥職工福利金，定期舉辦員工旅遊，制定年休制度。
- 2.退休制度：依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額 2%提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6%提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。
- 3.其他重要協議：無。

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊：

本公司尚未上市、上櫃，故無市價資訊。

二、股利資訊：

本公司每年決算後所得純益，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，董監酬勞金為百分之五，員工紅利為百分之八，餘款由董事會擬具分派議案，提股東會決議分派之。

本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。

三、股權分散情形：

(一) 普通股股權分散情形

普通 股
每股面額十元
九十四年十二月三十一日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	76	36,574	0.07
1,000 至 5,000	135	335,824	0.65
5,001 至 10,000	71	488,291	0.95
10,001 至 15,000	72	850,225	1.66
15,001 至 20,000	15	269,258	0.52
20,001 至 30,000	50	1,180,504	2.30
30,001 至 50,000	34	1,323,263	2.58
50,001 至 100,000	43	3,261,820	6.36
100,001 至 200,000	29	4,110,570	8.01
200,001 至 400,000	24	6,461,797	12.60
400,001 至 600,000	10	4,712,234	9.19
600,001 至 800,000	3	1,984,882	3.87
800,001 至 1,000,000	2	1,907,100	3.72
1,000,001 以上	9	24,376,855	47.52
	573	51,299,197	100.00

(二) 特別股股權分散情形：本公司未發行特別股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形：

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比率 %	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率 %	質押股數
董事長	蔡茂禎	2,279,920	5.76	-	632,000	-	2,911,920	5.68	-
董事	呂光薰	1,493,160	3.09	-	(130,000)	-	1,363,160	2.66	-
董事	謝誠祐	1,187,341	2.46	-	-	-	1,187,341	2.31	-
董事	天騰工業股份有限公司	2,662,000	5.51	-	1,100,000	-	3,762,000	7.33	-
董事	建邦顧問股份有限公司	12,100	0.03	-	-	-	12,100	0.02	-
董事	王修銘	50,000	0.10	-	-	-	50,000	0.10	-
董事	陳秋蘭	222,000	0.46	-	-	-	222,000	0.43	-
監察人	蕭雅進	640,431	1.33	-	-	-	640,431	1.25	-
監察人	黃慶輝	473,000	0.98	-	-	-	473,000	0.92	-
監察人	黃瑞貞	7,260	0.02	-	-	-	7,260	0.01	-

註：無其他 10% 以上大股東。

五、總括申報制度相關資訊：

本公司未以總括申報制度募集發行有價證券。

六、發行或私募員工認股權憑證之情形。

本公司未發行或私募員工認股權憑證。

參、重要財務資訊之揭露

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表資料：

(一) 資產負債表資料：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 一)				
		九 十 年	九 十 一 年	九 十 二 年	九 十 三 年	九 十 四 年
流動資產		357,178	326,601	271,026	308,851	416,447
固定資產 (註二)		595,799	517,698	461,529	397,658	373,853
其他資產		79,281	142,281	144,384	108,808	96,577
流 動 負 債	分配前	251,860	285,413	275,972	321,348	500,565
	分配後	254,855	285,413	275,972	321,348	500,565
長期負債		104,776	125,299	116,721	78,204	40,063
其他負債		13,185	18,799	21,304	17,406	22,198
股 本		407,455	407,455	452,992	512,992	410,393
資本公積		183,413	183,413	154,521	47,673	162
保 留 盈 餘	分配前	119,174	(28,892)	(109,848)	(95,445)	(11,332)
	分配後	70,642	(28,892)	(109,848)	(95,445)	(11,332)
資產總額		1,081,254	1,037,789	911,679	878,009	961,917
負 債 總 額	分配前	369,821	429,511	413,997	416,958	562,826
	分配後	372,816	429,511	413,997	416,958	562,826
股東權 益總額	分配前	711,433	608,278	497,682	461,051	399,091
	分配後	708,438	608,278	497,682	461,051	399,091

註一：上列各年度財務資料業均經會計師查核簽證。

註二：本公司最近五年度並無辦理資產重估。

(二) 損益表資料：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 一)				
		九 十 年	九 十 一 年	九 十 二 年	九 十 三 年	九 十 四 年
營業收入		448,999	397,939	303,516	295,946	420,450
營業毛利		140,429	100,405	58,591	28,587	54,126
營業利益		43,584	(13,381)	(22,141)	(47,212)	(38,241)
利息收入		2,048	138	188	169	328
利息費用 (註二)		5,876	10,674	10,322	10,446	11,066
稅前損益		39,573	(118,958)	(102,954)	(77,229)	(56,245)
稅後損益		66,551	(99,534)	(109,848)	(95,445)	(65,997)
每股盈餘 (註三)		1.84	(2.75)	(3.03)	(2.56)	(1.61)

註一：上列各年度財務資料業均經會計師查核簽證。

註二：最近五年度之利息資本化之金額如下：

年 度	九 十 年	九 十 一 年	九 十 二 年	九 十 三 年	九 十 四 年
金 額	6,859 仟元	-	-	-	-

註三：凡有無償配股或減資彌補虧損者，追溯調整以往年度每股盈餘。

二、重要財務比率分析：

分析項目		最近五年度財務分析 (註一)					
		九 十 年	九 十 一 年	九 十 二 年	九 十 三 年	九 十 四 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	34.20	41.39	45.41	47.49	58.51	
	長期資金占固定資產比率	136.99	133.56	133.44	135.61	117.47	
償債能力 (%)	流動比率	141.82	124.81	98.21	96.11	83.20	
	速動比率	79.04	56.70	52.66	47.48	43.92	
	利息保障倍數	7.73	(10.14)	(8.97)	(6.39)	(4.33)	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	2.50	2.46	2.16	2.25	2.78	
	應收款項收現日數	146	148	169	162	131	
	存貨週轉率 (次)	2.45	1.50	1.04	1.36	2.26	
	平均售貨日數	149	243	350	268	162	
	固定資產週轉率 (次)	0.75	0.72	0.66	0.74	1.12	
	總資產週轉率 (次)	0.42	0.38	0.33	0.34	0.44	
獲利能力	資產報酬率 (%)	6.69	(8.64)	(10.48)	(9.79)	(6.27)	
	股東權益報酬率 (%)	9.67	(15.08)	(19.86)	(19.91)	(15.35)	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	10.70	(3.28)	(4.89)	(9.20)	(9.32)
		稅前純益	9.71	(29.20)	(22.73)	(15.05)	(13.71)
	純益率 (%)	14.82	(25.01)	(36.19)	(32.25)	(15.70)	
每股盈餘 (%) (註二)	1.84	(2.75)	(3.03)	(2.56)	(1.61)		
現金流量	現金流量比率 (%) (註三)	27.83	-	2.77	-	-	
	現金流量允當比率 (%)	28.51	23.18	24.01	19.75	15.53	
	現金再投資比率 (%) (註三)	5.42	-	0.86	-	-	
槓桿度	營運槓桿度 (%) (註三)	2.46	-	-	-	-	
	財務槓桿度 (%) (註三)	1.16	-	-	-	-	

註一：上列各年度財務資料業均經會計師查核簽證。

註二：凡有無償配股或減資彌補虧損者，追溯調整以往年度每股盈餘。

註三：分母為 0 或負數時不適用。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

肆、財務狀況及經營成果之檢討及分析

一、財務狀況比較分析：

項 目	年 度		差 異	
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	金 額	%
流動資產	416,447	308,851	107,596	35
固定資產	373,853	397,658	(23,805)	(6)
其他資產	96,577	108,808	(12,231)	(11)
資產總額	961,917	878,009	83,908	10
流動負債	500,565	321,348	179,217	56
長期負債	40,063	78,204	(38,141)	(49)
負債總額	562,826	416,958	145,868	35
股 本	410,393	512,992	(102,599)	(20)
資本公積	162	47,673	(47,511)	(100)
保留盈餘	(11,332)	(95,445)	84,113	88
股東權益總額	399,091	461,051	(61,690)	(13)
說 明： 1. 流動資產增加，主要係應收款項及存貨增加所致。 2. 流動負債增加，主要係短期借款及應付款項所致。 3. 長期負債減少，主要係本期償還長期借款所致。 4. 資本公積減少，主要係本期彌補虧損 47,511 仟元所致。 5. 保留盈餘減少，主要係本期減資彌補虧損所致。				

二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源及未來五年擬投資之資本支出性質：無。

(二) 預計可能產生效益：無。

三、流動性分析：

(一)最近二年度流動性分析：

年 度	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日	增 (減) 比 例
現金流量比率	-	-	-
現金流量允當比率	15.53%	19.75%	(21%)
現金再投資比率	-	-	-
現金流量允當比率降低，主要係因本期投入較多之資本支出所致。			

(二)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量	預 計 全 年 現 金 流 出 量	預 計 現 金 剩 餘 數 額	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 畫	融 資 計 畫
①	②	③	① + ② - ③		
12,743	21,560	-	34,303	-	-

四、經營結果分析：

(一)最近二年度經營結果分析：

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	增 (減) 金 額	變 動 比 率 %
營業收入總額	429,876	298,308	131,568	44
減：銷貨退回及折讓	(9,426)	(2,362)	7,064	299
營業收入淨額	420,450	295,946	124,504	42
營業成本	(361,831)	(271,489)	(90,342)	(33)
聯屬公司間已(未) 實現利益	(4,493)	4,130	(8,623)	(208)
營業毛利	54,126	28,587	25,539	89
營業費用	(92,367)	(75,799)	16,568	22
營業損益	(38,241)	(47,212)	(8,971)	(19)
營業外收入	39,164	9,309	29,855	321
營業外支出	(57,168)	(39,326)	(17,842)	(45)
本期稅前淨損	(56,245)	(77,229)	20,984	27
所得稅費用	(9,752)	(18,216)	8,464	46
本期稅後淨損	(65,997)	(95,445)	29,448	31

增減變動分析：

- 1.營業收入及營業成本增加，主要係因本期提高外購商品之銷售，為本期主要獲利來源。
- 2.營業費用增加主要係本期研發薪資及銷售運費增加所致。
- 3.營業外收入：本期增加 29,855 仟元，主要係存貨跌價回升利益 21,097 仟元所致。
- 4.營業外支出：本期增加 17,842 仟元，主要係本期提列固定資產減損損失 20,549 仟元所致。

(二)營業毛利變動分析：

項 目	前 後 期 增 減 變 動 數	差 異 原 因			
		售 價 差 異	成 本 價 格 差 異	銷 售 組 合 差 異	數 量 差 異
營 業 毛 利	34,162	(73,974)	60,991	35,765	11,380

說 明：

- 1.本期毛利增加約 34,162 仟元，主要原因分析如下：

- (1)售價不利差異 73,974 仟元

主要係本期出售庫存產品，降低其售價，致產生不利之售價差異。

- (2)成本有利差異 60,991 仟元

主要係原料市場供過於求，單位成本下降，致產生有利之成本差異。

- (3)銷售組合有利差異 35,765 仟元

主要係增加外購商品之銷售，致產生有利之組合差異所致。

- (4)數量有利差異 11,380 仟元

主要係增加外購商品之銷售，致產生有利之數量差異。

伍、會計師資訊

一、公費資訊

本公司給付簽證會計師事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比例未達四分之一以上或非審計公費達新台幣五十萬元以上之情事，故無揭露公費資訊之適用。

二、更換會計師資訊：無。