

5388

中磊電子股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇三年一月一日至九月三十日  
及民國一〇二年一月一日至九月三十日

公司地址：台北市南港區園區街 3-1 號 8 樓  
公司電話：(02) 26553988

# 合併財務報告

## 目 錄

| 項 目                       | 頁 次         |
|---------------------------|-------------|
| 一、封面                      | 1           |
| 二、目錄                      | 2           |
| 三、會計師核閱報告                 | 3           |
| 四、合併資產負債表                 | 4-5         |
| 五、合併綜合損益表                 | 6           |
| 六、合併權益變動表                 | 7           |
| 七、合併現金流量表                 | 8           |
| 八、合併財務報表附註                | 9           |
| (一) 公司沿革                  | 9           |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9           |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9-20        |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 20-22       |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 23          |
| (六) 重要會計科目之說明             | 23-50       |
| (七) 關係人交易                 | 51          |
| (八) 質押之資產                 | 52          |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 52          |
| (十) 重大之災害損失               | 52          |
| (十一) 重大之期後事項              | 53          |
| (十二) 其他                   | 53-63       |
| (十三) 附註揭露事項               | 63          |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 63、66-71    |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 63、66、68-72 |
| 3. 大陸投資資訊                 | 63、73       |
| (十四) 部門資訊                 | 64-65       |

## 會計師核閱報告

中磊電子股份有限公司 公鑒：

中磊電子股份有限公司及其子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二九年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司中，部分子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為 3,370,336 千元及 2,113,627 千元，分別佔合併資產總額之 21% 及 16%，負債總額分別為 1,771,251 千元及 1,100,837 千元，分別佔合併負債總額之 16% 及 13%，民國一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年一月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為 50,859 千元、(10,845)千元、68,776 千元及 (32,758) 千元，分別佔合併綜合損益總額之 12%、(5)%、8% 及 (5)%。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。中磊電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年九月三十日採用權益法之投資為 6,300 千元，民國一〇二年七月一日至九月三十日及民國一〇二年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業損益之份額均為 0 千元，採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額均為 0 千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：台財證(六)第 09200100592 號  
金管證六字第 0960002720 號

張 嵐 菁

會計師：

梁 益 彰

中華民國一〇三年十一月十二日

中磊電子股份有限公司及子公司  
合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼   | 資 產<br>會 計 項 目       | 附註    | 一〇三年九月三十日    |     | 一〇二年十二月三十一日  |     | 一〇二年九月三十日    |     |
|------|----------------------|-------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                      |       | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額           | %   |
|      | 流動資產                 |       |              |     |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金              | 四及六   | \$4,813,350  | 29  | \$3,812,508  | 28  | \$3,882,142  | 30  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動  | 四、五及六 | 13,876       | -   | -            | -   | -            | -   |
| 1135 | 避險之衍生金融資產－流動         | 四、五及六 | 123,293      | 1   | 25           | -   | 865          | -   |
| 1150 | 應收票據淨額               | 四及六   | 1,062,508    | 7   | 603,742      | 5   | 286,392      | 2   |
| 1160 | 應收票據－關係人淨額           | 六及七   | -            | -   | 5,653        | -   | 8,506        | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額               | 四及六   | 2,773,391    | 17  | 1,938,315    | 14  | 1,967,935    | 16  |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額           | 七     | -            | -   | 78,035       | 1   | 38,214       | -   |
| 1200 | 其他應收款                | 六     | 174,187      | 1   | 204,989      | 2   | 172,090      | 2   |
| 1212 | 其他應收款－關係人            | 七     | -            | -   | 214          | -   | 210          | -   |
| 1220 | 當期所得稅資產              | 四、五及六 | -            | -   | 29,685       | -   | 29,665       | -   |
| 1310 | 存貨－製造業               | 四及六   | 3,291,953    | 20  | 2,634,256    | 20  | 2,435,019    | 19  |
| 1412 | 預付租金                 |       | 3,034        | -   | 3,028        | -   | 2,966        | -   |
| 1470 | 其他流動資產               |       | 186,018      | 1   | 133,639      | 1   | 145,160      | 1   |
| 1476 | 其他金融資產－流動            | 六及八   | -            | -   | 27,279       | -   | 27,027       | -   |
| 11XX | 流動資產合計               |       | 12,441,610   | 76  | 9,471,368    | 71  | 8,996,191    | 70  |
|      | 非流動資產                |       |              |     |              |     |              |     |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 四、五及六 | -            | -   | -            | -   | 153          | -   |
| 1523 | 備供出售金融資產－非流動         | 四、五及六 | 56,282       | -   | 41,987       | -   | 40,463       | -   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動       | 四及六   | 10           | -   | 10           | -   | 10           | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資             | 四     | -            | -   | 4,004        | -   | 6,300        | -   |
| 1600 | 不動產、廠房及設備            | 四、六及八 | 3,227,198    | 19  | 3,245,122    | 24  | 3,240,744    | 25  |
| 1780 | 無形資產                 | 四及六   | 135,151      | 1   | 138,650      | 1   | 138,816      | 1   |
| 1840 | 遞延所得稅資產              | 四、五及六 | 148,472      | 1   | 113,967      | 1   | 93,237       | 1   |
| 1915 | 預付設備款                |       | 88,338       | 1   | 57,455       | 1   | 47,273       | 1   |
| 1920 | 存出保證金                | 八     | 31,968       | -   | 51,365       | -   | 43,605       | -   |
| 1960 | 預付投資款                |       | 24,349       | -   | -            | -   | -            | -   |
| 1980 | 其他金融資產－非流動           | 六及九   | 160,809      | 1   | 159,627      | 1   | 159,254      | 1   |
| 1985 | 長期預付租金               | 八     | 107,294      | 1   | 109,344      | 1   | 107,858      | 1   |
| 15XX | 非流動資產合計              |       | 3,979,871    | 24  | 3,921,531    | 29  | 3,877,713    | 30  |
| 1XXX | 資 產 總 計              |       | \$16,421,481 | 100 | \$13,392,899 | 100 | \$12,873,904 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王伯元

經理人：王煒

會計主管：陳明佑

中磊電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 負債及權益 |                     |       | 一〇三年九月三十日    |     | 一〇二年十二月三十一日  |     | 一〇二年九月三十日    |     |
|-------|---------------------|-------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| 代碼    | 會計項目                | 附註    | 金額           | %   | 金額           | %   | 金額           | %   |
|       | 流動負債                |       |              |     |              |     |              |     |
| 2100  | 短期借款                | 六及八   | \$2,224,986  | 14  | \$986,508    | 7   | \$1,179,922  | 9   |
| 2120  | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 四、五及六 | 6            | -   | 1,406        | -   | 1,996        | -   |
| 2125  | 避險之衍生金融負債－流動        | 四、五及六 | -            | -   | 32,816       | -   | 15,063       | -   |
| 2150  | 應付票據                |       | 127,038      | 1   | 100,833      | 1   | 156,358      | 1   |
| 2170  | 應付帳款                |       | 5,824,210    | 36  | 4,521,109    | 34  | 4,213,141    | 33  |
| 2200  | 其他應付款               |       | 1,498,511    | 9   | 1,278,833    | 10  | 1,082,409    | 9   |
| 2230  | 當期所得稅負債             | 四、五及六 | 189,368      | 1   | 231,209      | 2   | 176,192      | 1   |
| 2250  | 負債準備－流動             | 四、五及六 | 42,236       | -   | 38,631       | -   | 38,125       | -   |
| 2300  | 其他流動負債              | 七及九   | 272,354      | 2   | 232,159      | 2   | 326,353      | 3   |
| 2321  | 執行賣回權公司債            | 四及六   | 326,408      | 2   | 450,920      | 3   | -            | -   |
| 2355  | 應付租賃款－流動            | 四、六及九 | 12,790       | -   | 12,600       | -   | 12,538       | -   |
| 21XX  | 流動負債合計              |       | 10,517,907   | 65  | 7,887,024    | 59  | 7,202,097    | 56  |
|       | 非流動負債               |       |              |     |              |     |              |     |
| 2530  | 應付公司債               | 四及六   | 39,725       | -   | 557,029      | 4   | 1,198,533    | 10  |
| 2570  | 遞延所得稅負債             | 四、五及六 | 37,925       | -   | 14,707       | -   | 17,210       | -   |
| 2613  | 應付租賃款－非流動           | 四、六及九 | 159,918      | 1   | 169,925      | 1   | 173,236      | 1   |
| 2640  | 應計退休金負債             | 四、五及六 | 33,895       | -   | 35,068       | -   | 37,532       | -   |
| 2645  | 存入保證金               |       | 9,258        | -   | 1,451        | -   | -            | -   |
| 25XX  | 非流動負債合計             |       | 280,721      | 1   | 778,180      | 5   | 1,426,511    | 11  |
| 2XXX  | 負債總計                |       | 10,798,628   | 66  | 8,665,204    | 64  | 8,628,608    | 67  |
| 31XX  | 歸屬於母公司業主之權益         | 四及六   |              |     |              |     |              |     |
| 3100  | 股本                  |       |              |     |              |     |              |     |
| 3110  | 普通股股本               |       | 2,260,434    | 14  | 2,052,448    | 16  | 2,040,438    | 16  |
| 3140  | 預收股本                |       | 18,284       | -   | 58,138       | 1   | 9,002        | -   |
|       | 股本合計                |       | 2,278,718    | 14  | 2,110,586    | 17  | 2,049,440    | 16  |
| 3200  | 資本公積                |       |              |     |              |     |              |     |
| 3211  | 資本公積－普通股股票溢價        |       | 125,261      | 1   | 113,472      | 1   | 113,472      | 1   |
| 3213  | 資本公積－轉換公司債轉換溢價      |       | 1,136,980    | 7   | 594,976      | 4   | 437,844      | 4   |
| 3271  | 資本公積－員工認股權          |       | 22,851       | -   | 22,851       | -   | 22,851       | -   |
| 3272  | 資本公積－認股權            |       | 19,986       | -   | 80,277       | 1   | 98,736       | 1   |
| 3273  | 資本公積－限制員工權利股票       |       | 26,699       | -   | 41,369       | -   | 41,369       | -   |
|       | 資本公積合計              |       | 1,331,777    | 8   | 852,945      | 6   | 714,272      | 6   |
| 3300  | 保留盈餘                |       |              |     |              |     |              |     |
| 3310  | 法定盈餘公積              |       | 522,850      | 3   | 438,357      | 3   | 438,357      | 3   |
| 3320  | 特別盈餘公積              |       | 131,678      | 1   | 131,678      | 1   | 131,678      | 1   |
| 3350  | 未分配盈餘               |       | 1,125,804    | 7   | 1,121,955    | 8   | 898,055      | 7   |
|       | 保留盈餘合計              |       | 1,780,332    | 11  | 1,691,990    | 12  | 1,468,090    | 11  |
| 3400  | 其他權益                |       | 232,026      | 1   | 72,174       | 1   | 13,520       | -   |
| 36XX  | 非控制權益               |       | -            | -   | -            | -   | (26)         | -   |
| 3XXX  | 權益總計                |       | 5,622,853    | 34  | 4,727,695    | 36  | 4,245,296    | 33  |
|       | 負債及權益總計             |       | \$16,421,481 | 100 | \$13,392,899 | 100 | \$12,873,904 | 100 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王伯元

經理人：王煒

會計主管：陳明佑

中磊電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日與

民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位:新臺幣千元

| 代碼   | 項 目                  | 附 註     | 一〇三年七月一日<br>至九月三十日 |     | 一〇二年七月一日<br>至九月三十日 |     | 一〇三年一月一日<br>至九月三十日 |     | 一〇二年一月一日<br>至九月三十日 |     |
|------|----------------------|---------|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|--------------------|-----|
|      |                      |         | 金 額                | %   | 金 額                | %   | 金 額                | %   | 金 額                | %   |
| 4000 | 營業收入                 | 四、五及六   | \$6,147,207        | 100 | \$5,073,154        | 100 | \$16,838,897       | 100 | \$14,274,251       | 100 |
| 5000 | 營業成本                 | 六       | 5,222,406          | 85  | 4,242,551          | 84  | 14,135,059         | 84  | 12,065,130         | 85  |
| 5950 | 營業毛利                 |         | 924,801            | 15  | 830,603            | 16  | 2,703,838          | 16  | 2,209,121          | 15  |
| 6000 | 營業費用                 | 五、六、七及九 |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 6100 | 推銷費用                 |         | 173,016            | 3   | 155,293            | 3   | 532,326            | 3   | 453,343            | 3   |
| 6200 | 管理費用                 |         | 165,814            | 3   | 154,375            | 3   | 489,490            | 3   | 452,244            | 3   |
| 6300 | 研究發展費用               |         | 271,857            | 4   | 244,820            | 5   | 808,669            | 5   | 702,083            | 5   |
|      | 營業費用合計               |         | 610,687            | 10  | 554,488            | 11  | 1,830,485          | 11  | 1,607,670          | 11  |
| 6900 | 營業利益                 |         | 314,114            | 5   | 276,115            | 5   | 873,353            | 5   | 601,451            | 4   |
| 7000 | 營業外收入及支出             | 六       |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 7010 | 其他收入                 |         | 27,261             | -   | 15,350             | -   | 53,586             | -   | 38,713             | -   |
| 7020 | 其他利益及損失              |         | (27,495)           | -   | 1,391              | -   | (32,866)           | -   | 158,227            | 1   |
| 7050 | 財務成本                 |         | (24,391)           | -   | (14,464)           | -   | (55,757)           | -   | (43,086)           | -   |
|      | 營業外收入及支出合計           |         | (24,625)           | -   | 2,277              | -   | (35,037)           | -   | 153,854            | 1   |
| 7900 | 稅前淨利                 |         | 289,489            | 5   | 278,392            | 5   | 838,316            | 5   | 755,305            | 5   |
| 7950 | 所得稅費用                | 四、五及六   | (50,263)           | (1) | (50,190)           | (1) | (143,642)          | (1) | (132,603)          | (1) |
| 8200 | 本期淨利                 |         | 239,226            | 4   | 228,202            | 4   | 694,674            | 4   | 622,702            | 4   |
| 8300 | 其他綜合損益               | 四及六     |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額    |         | 89,596             | 1   | (36,621)           | (1) | 7,575              | -   | 92,795             | 1   |
| 8325 | 備供出售金融資產之未實現評價利益(損失) |         | 4,474              | -   | (164)              | -   | 10,928             | -   | (4,522)            | -   |
| 8330 | 現金流量避險               |         | 101,464            | 2   | (17,380)           | -   | 156,084            | 1   | (5,426)            | -   |
| 8399 | 其他綜合損益組成部分相關之所得稅     |         | (17,249)           | -   | 2,955              | -   | (26,534)           | -   | 2,602              | -   |
|      | 本期其他綜合損益(稅後淨額)       |         | 178,285            | 3   | (51,210)           | (1) | 148,053            | 1   | 85,449             | 1   |
| 8500 | 本期綜合損益總額             |         | \$417,511          | 7   | \$176,992          | 3   | \$842,727          | 5   | \$708,151          | 5   |
| 8600 | 淨利歸屬於：               |         |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8610 | 母公司業主                |         | \$239,226          |     | \$228,215          |     | \$694,674          |     | \$622,728          |     |
| 8620 | 非控制權益                |         | -                  |     | (13)               |     | -                  |     | (26)               |     |
|      |                      |         | \$239,226          |     | \$228,202          |     | \$694,674          |     | \$622,702          |     |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：           |         |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 8710 | 母公司業主                |         | \$417,511          |     | \$177,005          |     | \$842,727          |     | \$708,177          |     |
| 8720 | 非控制權益                |         | -                  |     | (13)               |     | -                  |     | (26)               |     |
|      |                      |         | \$417,511          |     | \$176,992          |     | \$842,727          |     | \$708,151          |     |
|      | 每股盈餘                 | 四及六     |                    |     |                    |     |                    |     |                    |     |
| 9750 | 基本每股盈餘               |         | \$1.07             |     | \$1.15             |     | \$3.10             |     | \$3.13             |     |
| 9850 | 稀釋每股盈餘               |         | \$1.00             |     | \$0.98             |     | \$2.90             |     | \$2.69             |     |

(請參閱合併財務報表附註)

中磊電子股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 項 目                     | 歸屬於母公司業主之權益 |          |             |           |           |             |                           |                       |                                       |             |                  | 非控制權益  | 權益總額        |
|-------------------------|-------------|----------|-------------|-----------|-----------|-------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------------------|-------------|------------------|--------|-------------|
|                         | 股 本         | 預收股本     | 資本公積        | 保 留 盈 餘   |           |             | 其 他 權 益 項 目               |                       |                                       |             | 歸屬於母公司<br>業主權益總計 |        |             |
|                         |             |          |             | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積    | 未分配盈餘       | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售<br>金融資產<br>未實現損益 | 現金流量避險<br>中屬有效避險<br>部分之避險工<br>具利益(損失) | 員工<br>未賺得酬勞 |                  |        |             |
| 代碼                      | 3110        | 3140     | 3200        | 3310      | 3320      | 3350        | 3410                      | 3425                  | 3430                                  | 3491        | 31XX             | 36XX   | 3XXX        |
| A1 民國一〇二年一月一日餘額         | \$1,956,095 | \$16,760 | \$498,409   | \$362,873 | \$131,678 | \$894,775   | \$(33,642)                | \$(2,459)             | \$(8,772)                             | \$-         | \$3,815,717      | \$-    | \$3,815,717 |
| 一〇一年度盈餘指撥及分配            |             |          |             |           |           |             |                           |                       |                                       |             |                  |        |             |
| B1 法定盈餘公積               | -           | -        | -           | 75,484    | -         | (75,484)    | -                         | -                     | -                                     | -           | -                | -      | -           |
| B5 普通股現金股利              | -           | -        | -           | -         | -         | (544,152)   | -                         | -                     | -                                     | -           | (544,152)        | -      | (544,152)   |
| D1 一〇二年一月一日至九月三十日淨利     | -           | -        | -           | -         | -         | 622,728     | -                         | -                     | -                                     | -           | 622,728          | (26)   | 622,702     |
| D3 一〇二年一月一日至九月三十日其他綜合損益 | -           | -        | -           | -         | -         | 188         | 92,795                    | (4,522)               | (3,012)                               | -           | 85,449           | -      | 85,449      |
| D5 一〇二年一月一日至九月三十日綜合損益總額 | -           | -        | -           | -         | -         | 622,916     | 92,795                    | (4,522)               | (3,012)                               | -           | 708,177          | (26)   | 708,151     |
| I1 可轉換公司債轉換             | 19,073      | 9,002    | 80,475      | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | -           | 108,550          | -      | 108,550     |
| N1 員工行使認股權              | 18,260      | (16,760) | -           | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | -           | 1,500            | -      | 1,500       |
| N1 發行限制員工權利新股           | 47,010      | -        | 135,388     | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | (41,368)    | 141,030          | -      | 141,030     |
| N1 限制員工權利股票酬勞成本         | -           | -        | -           | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | 14,500      | 14,500           | -      | 14,500      |
| Z1 民國一〇二年九月三十日餘額        | \$2,040,438 | \$9,002  | \$714,272   | \$438,357 | \$131,678 | \$898,055   | \$59,153                  | \$(6,981)             | \$(11,784)                            | \$(26,868)  | \$4,245,322      | \$(26) | \$4,245,296 |
| A1 民國一〇三年一月一日餘額         | \$2,052,448 | \$58,138 | \$852,945   | \$438,357 | \$131,678 | \$1,121,955 | \$124,850                 | \$(5,457)             | \$(27,216)                            | \$(20,003)  | \$4,727,695      | \$-    | \$4,727,695 |
| 一〇二年度盈餘指撥及分配            |             |          |             |           |           |             |                           |                       |                                       |             |                  |        |             |
| B1 法定盈餘公積               | -           | -        | -           | 84,493    | -         | (84,493)    | -                         | -                     | -                                     | -           | -                | -      | -           |
| B5 普通股現金股利              | -           | -        | -           | -         | -         | (606,332)   | -                         | -                     | -                                     | -           | (606,332)        | -      | (606,332)   |
| D1 一〇三年一月一日至九月三十日淨利     | -           | -        | -           | -         | -         | 694,674     | -                         | -                     | -                                     | -           | 694,674          | -      | 694,674     |
| D3 一〇三年一月一日至九月三十日其他綜合損益 | -           | -        | -           | -         | -         | -           | 7,575                     | 10,928                | 129,550                               | -           | 148,053          | -      | 148,053     |
| D5 一〇三年一月一日至九月三十日綜合損益總額 | -           | -        | -           | -         | -         | 694,674     | 7,575                     | 10,928                | 129,550                               | -           | 842,727          | -      | 842,727     |
| E3 註銷限制員工權利股票           | (1,000)     | -        | (2,880)     | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | 880         | (3,000)          | -      | (3,000)     |
| I1 可轉換公司債轉換             | 208,986     | (39,854) | 481,712     | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | -           | 650,844          | -      | 650,844     |
| N1 限制員工權利股票酬勞成本         | -           | -        | -           | -         | -         | -           | -                         | -                     | -                                     | 10,919      | 10,919           | -      | 10,919      |
| Z1 民國一〇三年九月三十日餘額        | \$2,260,434 | \$18,284 | \$1,331,777 | \$522,850 | \$131,678 | \$1,125,804 | \$132,425                 | \$5,471               | \$102,334                             | \$(8,204)   | \$5,622,853      | \$-    | \$5,622,853 |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王伯元

經理人：王煒

會計主管：陳明佑

中磊電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

| 代碼     | 項 目                 | 一〇三年一月一日  | 一〇二年一月一日  | 代碼     | 項 目                   | 一〇三年一月一日    | 一〇二年一月一日    |
|--------|---------------------|-----------|-----------|--------|-----------------------|-------------|-------------|
|        |                     | 至九月三十日    | 至九月三十日    |        |                       | 至九月三十日      | 至九月三十日      |
|        |                     | 金額        | 金額        |        |                       | 金額          | 金額          |
| AAAA   | 營業活動之現金流量：          |           |           | BBBB   | 投資活動之現金流量：            |             |             |
| A10000 | 本期稅前淨利              | \$838,316 | \$755,305 | B00200 | 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量 | -           | 143,259     |
| A20000 | 調整項目：               |           |           | B00300 | 取得備供出售金融資產－非流動        | (3,333)     | -           |
| A20010 | 收益費損項目：             |           |           | B01800 | 取得採用權益法之投資            | -           | (6,300)     |
| A20100 | 折舊費用                | 255,965   | 226,808   | B01900 | 處分採權益法之投資             | 4,004       | -           |
| A20200 | 攤銷費用                | 43,068    | 52,655    | B02000 | 預付投資款增加               | (24,349)    | -           |
| A20400 | 金融資產評價利益            | (28,969)  | (129,268) | B02300 | 處分子公司                 | (285)       | -           |
| A20900 | 利息費用                | 55,757    | 43,086    | B02700 | 取得不動產、廠房及設備           | (295,811)   | (356,282)   |
| A20900 | 公司債折價攤銷             | 9,028     | -         | B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款         | 46,425      | 8,766       |
| A21200 | 利息收入                | (41,526)  | (25,220)  | B03700 | 存出保證金增加               | -           | (14,174)    |
| A21300 | 股利收入                | (831)     | (831)     | B03800 | 存出保證金減少               | 19,397      | -           |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失    | 25,674    | 3,293     | B04500 | 取得無形資產                | (39,567)    | (34,327)    |
| A22600 | 不動產、廠房及設備減損損失       | -         | 7,061     | B06500 | 其他金融資產減少(增加)          | 27,279      | (428)       |
| A23200 | 處分採權益法之投資損失         | 285       | -         | B07100 | 預付設備款增加               | (47,219)    | (25,404)    |
| A29900 | 發行限制員工權利股票酬勞成本      | -         | 14,500    | B07600 | 收取之股利                 | 831         | 831         |
| A30000 | 與營業活動相關之資產/負債變動數：   |           |           | BBBB   | 投資活動之淨現金流出            | (312,628)   | (284,059)   |
| A31130 | 應收票據                | (453,113) | 6,714     |        |                       |             |             |
| A31150 | 應收帳款                | (757,044) | (473,068) | CCCC   | 籌資活動之現金流量：            |             |             |
| A31180 | 其他應收款               | 45,819    | 161,397   | C00200 | 短期借款增加(減少)            | 1,238,478   | (724,172)   |
| A31200 | 存貨                  | (657,697) | (159,209) | C03000 | 存入保證金增加               | 7,807       | -           |
| A31220 | 預付款項                | 2,044     | (1,795)   | C04000 | 應付租賃款減少               | (9,817)     | (146,869)   |
| A31240 | 其他流動資產              | (52,379)  | (33,465)  | C04500 | 發放現金股利                | (606,332)   | (544,152)   |
| A32110 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 13,693    | (10,852)  | C04700 | 註銷限制員工權利股票            | (3,000)     | -           |
| A32130 | 應付票據                | 26,205    | 49,022    | C04800 | 員工行使認股權               | -           | 1,500       |
| A32150 | 應付帳款                | 1,303,101 | 253,881   | C09900 | 發行限制員工權利股票            | -           | 141,030     |
| A32180 | 其他應付款               | 218,650   | 136,940   | CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(流出)        | 627,136     | (1,272,663) |
| A32200 | 負債準備                | 3,446     | (7,148)   | DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響       | 9,708       | 18,842      |
| A32230 | 其他流動負債              | 41,148    | 56,095    | EEEE   | 本期現金及約當現金增加(減少)數      | 1,000,842   | (778,064)   |
| A32240 | 應計退休金負債             | (1,173)   | (1,221)   | E00100 | 期初現金及約當現金餘額           | 3,812,508   | 4,660,206   |
| A33000 | 營運產生之現金流入           | 889,467   | 924,680   | E00200 | 期末現金及約當現金餘額           | \$4,813,350 | \$3,882,142 |
| A33100 | 收取之利息               | 25,541    | 29,936    |        |                       |             |             |
| A33300 | 支付之利息               | (44,763)  | (25,981)  |        |                       |             |             |
| A33500 | 支付之所得稅              | (193,619) | (168,819) |        |                       |             |             |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入          | 676,626   | 759,816   |        |                       |             |             |

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王伯元

經理人：王煒

會計主管：陳明佑

中磊電子股份有限公司及其子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇三年至九月三十日、  
民國一〇二年十二月三十一日及  
民國一〇二年至九月三十日  
(民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日  
僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

## 一、公司沿革

中磊電子股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國八十一年七月二十九日。主要業務為網路通訊軟、硬體產品之研究、開發、生產製造及銷售。

本公司股票自民國八十八年五月起於中華民國證券櫃檯買賣中心正式掛牌買賣，並於民國九十六年十二月起於台灣證券交易所上市，其註冊地及主要營運據點位於台北市南港區三重里園區街三之一號八樓。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年十一月十二日通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

### (1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第13號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第7號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第1號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (4) 國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自2011年7月1日以後開始之年度期間生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第12號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第16號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自2012年1月1日以後開始之年度期間生效。

- (6) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

國際財務報導準則第10號取代國際會計準則第27號與解釋公告第12號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第27號與解釋公告第12號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(7) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」

國際財務報導準則第11號取代國際會計準則第31號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第28號處理。)之最重要因素。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第12號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自2012年7月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第19號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第20號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第9號(或國際會計準則第39號)及國際會計準則第20號之規定於政府借款。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第32號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第1號(即使曾經採用過國際財務報導準則第1號)，或依國際會計準則第8號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第1號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第32號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第12號「所得稅」之規定處理。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第8號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自2013年1月1日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第10號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自2015年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團除現正評估(1)~(14)及(16)~(17)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第21號「徵收」

該解釋就應在何時針對政府徵收之徵收款(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的徵收款以及時間和金額均可確定之徵收款)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正－確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(5) 2010-2012年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第24號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第38號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(6) 2011-2013年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」第2段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第11號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第13號第52段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第32號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第40號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第3號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第40號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第11號「聯合協議」之修正－收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用IFRS 3「企業合併」(及未與IFRS 11相衝突之其他IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第38號「無形資產」之修正－釐清可接受之折舊或攤銷方法

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(10) 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入之方式應當反映向客戶移轉商品和服務的模式；認列之收入則應反映企業預計因交付該等商品和服務而有權利獲得之對價金額。該新準則亦規範針對收入更詳盡之揭露，提供針對個別交易類型完整之指引，以及改善針對多個組成部分協議之指引。此準則自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(11) 農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

**分類與衡量：** 金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

**減損：** 係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

**避險會計：** 係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(13) 於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(15) 2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第7號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第34號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第19號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第19號第83段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)、(3)~(6)、(9)~(10)、(12)~(15)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣千元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

子公司自本集團取得控制之日起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱                            | 主要業務                                 | 所持有權益百分比 |           |          |
|--------|----------------------------------|--------------------------------------|----------|-----------|----------|
|        |                                  |                                      | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
| 本公司    | Sensling Inc.                    | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 100%     | 100%      | 100%     |
| 本公司    | Sercomm Investments Ltd.<br>(註一) | 海外轉投資、國際貿易                           | -        | 100%      | 100%     |
| 本公司    | Sercomm Trading Co. Ltd.         | 海外轉投資、國際貿易                           | 100%     | 100%      | 100%     |
| 本公司    | 數寬投資股份有限公司                       | 一般投資                                 | 100%     | 100%      | 100%     |
| 本公司    | Sercomm France SARL              | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 100%     | 100%      | 100%     |
| 本公司    | Sercomm Deutschland GmbH         | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 100%     | 100%      | 100%     |
| 本公司    | Sercomm Japan Corp.              | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 100%     | 100%      | 100%     |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 投資公司名稱                   | 子公司名稱                                    | 主要業務                                 | 所持有權益百分比 |           |          |
|--------------------------|--|--------------------------------------|----------|-----------|----------|
|                          |  |                                      | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
| 本公司                      | Sercomm Russia Limited Liability Company | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 100%     | 100%      | 99%      |
| Sercomm Trading Co. Ltd. | Zealous Investments Ltd.                 | 海外轉投資、國際貿易                           | 100%     | 100%      | 100%     |
| Sercomm Trading Co. Ltd. | Smart Trade Inc.                         | 海外轉投資、國際貿易                           | 100%     | 100%      | 100%     |
| Zealous Investments Ltd. | 中怡(蘇州)科技有限公司                             | 各類伺服器、路由器、操作系統及相關軟體之研究、發展製造及銷售       | 100%     | 100%      | 100%     |
| Smart Trade Inc.         | 中怡數寬科技(蘇州)有限公司                           | 各類伺服器、路由器、操作系統及相關軟體之研究、發展製造及銷售       | 100%     | 100%      | 100%     |
| Sercomm France SARL      | Sercomm Italia SRL                       | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 100%     | 100%      | 100%     |
| 中怡(蘇州)科技有限公司             | 蘇州華怡通信科技有限公司(註二)                         | 各類伺服器、路由器、操作系統及相關軟體之研究、發展製造及銷售       | 100%     | 100%      | 100%     |

註一： Sercomm Investments Ltd.於民國一〇三年五月完成清算程序。

註二： 蘇州華怡通信科技有限公司於民國一〇二年七月十五日新設立。

上述列入合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇三年九月三十日及民國一〇二年九月三十日之資產總額分別為3,370,336千元及2,113,627千元，負債總額分別為1,771,251千元及1,100,837千元，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為50,859千元及(10,845)千元，民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之綜合(損)益總額分別為68,776千元及(32,758)千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇二年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告：

(1) 期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

(2) 期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

五、重大會計估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇二年度合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇二年度之合併財務報告。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

|         | 103.9.30           | 102.12.31          | 102.9.30           |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 庫存現金    | \$2,519            | \$3,033            | \$3,012            |
| 活期及支票存款 | 1,551,040          | 1,513,685          | 1,175,974          |
| 定期存款    | 3,238,091          | 1,999,690          | 2,253,258          |
| 約當現金    | 21,700             | 296,100            | 449,898            |
| 合計      | <u>\$4,813,350</u> | <u>\$3,812,508</u> | <u>\$3,882,142</u> |

上述約當現金係三個月內到期之銀行承兌匯票。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

|                 | 103.9.30        | 102.12.31  | 102.9.30     |
|-----------------|-----------------|------------|--------------|
| <u>持有供交易：</u>   |                 |            |              |
| 未指定避險關係之衍生金融工具  |                 |            |              |
| 遠期外匯合約          | \$13,876        | \$-        | \$-          |
| 可轉換公司債嵌入式衍生金融工具 | -               | -          | 153          |
| 小計              | <u>13,876</u>   | <u>-</u>   | <u>153</u>   |
| 流動              | 13,876          | -          | -            |
| 非流動             | -               | -          | 153          |
| 合計              | <u>\$13,976</u> | <u>\$-</u> | <u>\$153</u> |

(1) 本集團發行國內第三次無擔保可轉換公司債相關嵌入式衍生性金融資產，請參閱財務報表附註六.14。

(2) 本集團持有衍生性金融商品遠期外匯合約及外匯選擇權合約，請參閱財務報表附註十二。

(3) 本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 備供出售金融資產－非流動

|      | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|------|----------|-----------|----------|
| 股 票  | \$50,811 | \$47,444  | \$47,444 |
| 評價調整 | 5,471    | (5,457)   | (6,981)  |
| 淨 額  | \$56,282 | \$41,987  | \$40,463 |

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情事。

4. 避險之衍生金融資產(負債)－流動

本期餘額之組成項目如下：

|              | 103.9.30  | 102.12.31  | 102.9.30   |
|--------------|-----------|------------|------------|
| 避險之衍生金融資產－流動 | \$123,293 | \$25       | \$865      |
| 避險之衍生金融負債－流動 | -         | (32,816)   | (15,063)   |
| 合 計          | \$123,293 | \$(32,791) | \$(14,198) |

(1) 本集團從事外匯選擇權合約及遠期外匯合約交易之目的，主係為規避預期外幣銷貨及應收帳款交易可能受匯率波動所產生之現金流量風險。本集團簽訂衍生性工具合約之金融機構信用品質良好，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為避險之衍生金融資產之帳面金額。

(2) 現金流量避險：

|           | 被避險項目 | 指定為避險之<br>衍生工具 | 指定避險工具<br>之公平價值 | 現金流量預期<br>產生期間 | 相關損益預期於綜<br>合損益表認列期間 |
|-----------|-------|----------------|-----------------|----------------|----------------------|
| 103.9.30  | 預期交易  | 遠期外匯合約         | \$123,293       | 103/10-104/06  | 103/10-104/06        |
| 102.12.31 | 預期交易  | 外匯選擇權合約        | 25              | 103/01-103/02  | 103/01-103/02        |
|           | 預期交易  | 遠期外匯合約         | (32,816)        | 103/01-103/12  | 103/01-103/12        |
| 102.9.30  | 預期交易  | 外匯選擇權合約        | (6,952)         | 102/10-103/02  | 102/10-103/02        |
|           | 預期交易  | 遠期外匯合約         | (7,246)         | 102/11-103/06  | 102/11-103/06        |

本集團列報於其他綜合損益之調整項目，將於取得被避險資產或承擔被避險負債影響損益之同一期間內，重分類至當期損益。民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日由其他綜合損益轉列當期(損)益之金額分別為407千元及(2,466)千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日由其他綜合損益轉列當期損失之金額分別為31,023千元及9,245千元。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 尚未到期之合約資訊說明如下：

| 103.9.30  |       |                    |             |
|-----------|-------|--------------------|-------------|
| 現金流量預期    |       |                    |             |
|           | 幣別    | 產生及到期期間            | 合約金額        |
| 預售遠期外匯合約  | 歐元/美金 | 103.10.24-104.6.23 | EUR36,000千元 |
| 102.12.31 |       |                    |             |
| 現金流量預期    |       |                    |             |
|           | 幣別    | 產生及到期期間            | 合約金額        |
| 買入選擇權     | 歐元/美金 | 103.1.27-103.2.25  | EUR2,000千元  |
| 賣出選擇權     | 歐元/美金 | 103.1.27-103.2.25  | EUR2,000千元  |
| 預售遠期外匯合約  | 歐元/美金 | 103.1.21-103.12.24 | EUR34,000千元 |
| 102.9.30  |       |                    |             |
| 現金流量預期    |       |                    |             |
|           | 幣別    | 產生及到期期間            | 合約金額        |
| 買入選擇權     | 歐元/美金 | 102.10.16-103.2.25 | EUR6,000千元  |
| 賣出選擇權     | 歐元/美金 | 102.10.16-103.2.25 | EUR6,000千元  |
| 預售遠期外匯合約  | 歐元/美金 | 102.11.27-103.6.27 | EUR23,000千元 |

5. 以成本衡量之金融資產－非流動

|          | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 備供出售金融資產 |          |           |          |
| 股票       | \$10     | \$10      | \$10     |
| 減：累計減損   | -        | -         | -        |
| 合計       | \$10     | \$10      | \$10     |

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 應收票據及應收票據－關係人

|                 | 103.9.30    | 102.12.31 | 102.9.30  |
|-----------------|-------------|-----------|-----------|
| 應收票據－因營業而發生     | \$1,062,508 | \$603,742 | \$286,392 |
| 減：備抵呆帳          | -           | -         | -         |
| 小計              | 1,062,508   | 603,742   | 286,392   |
| 應收票據－關係人－因營業而發生 | -           | 5,653     | 8,506     |
| 減：備抵呆帳          | -           | -         | -         |
| 小計              | -           | 5,653     | 8,506     |
| 合計              | \$1,062,508 | \$609,395 | \$294,898 |

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

7. 應收帳款及應收帳款－關係人

|          | 103.9.30    | 102.12.31   | 102.9.30    |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 應收帳款     | \$2,780,710 | \$1,945,631 | \$1,975,224 |
| 減：備抵呆帳   | (7,319)     | (7,316)     | (7,289)     |
| 小計       | 2,773,391   | 1,938,315   | 1,967,935   |
| 應收帳款－關係人 | -           | 78,035      | 38,214      |
| 減：備抵呆帳   | -           | -           | -           |
| 小計       | -           | 78,035      | 38,214      |
| 合計       | \$2,773,391 | \$2,016,350 | \$2,006,149 |

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至240天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

|             | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計      |
|-------------|---------------|---------------|---------|
| 103.1.1     | \$-           | \$7,316       | \$7,316 |
| 當期發生/或迴轉之金額 | -             | -             | -       |
| 因無法收回而沖銷    | -             | -             | -       |
| 匯率變動之影響     | -             | 3             | 3       |
| 103.9.30    | \$-           | \$7,319       | \$7,319 |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|             | 個別評估<br>之減損損失 | 群組評估<br>之減損損失 | 合計      |
|-------------|---------------|---------------|---------|
| 102.1.1     | \$-           | \$7,244       | \$7,244 |
| 當期發生/或迴轉之金額 | -             | -             | -       |
| 因無法收回而沖銷    | -             | -             | -       |
| 匯率變動之影響     | -             | 45            | 45      |
| 102.9.30    | \$-           | \$7,289       | \$7,289 |

應收帳款之逾期帳齡分析如下：

|           | 未逾期         | 已逾期但尚未減損之應收帳款 |           |          |          | 合計          |
|-----------|-------------|---------------|-----------|----------|----------|-------------|
|           | 且未減損        | 30天內          | 31-90天    | 91-180天  | 180-360天 |             |
| 103.9.30  | \$2,024,297 | \$609,234     | \$117,892 | \$19,979 | \$1,989  | \$2,773,391 |
| 102.12.31 | 1,919,323   | 57,500        | 18,066    | 19,617   | 1,844    | 2,016,350   |
| 102.9.30  | 1,893,088   | 62,205        | 39,886    | 659      | 10,311   | 2,006,149   |

本集團與金融機構簽訂應收帳款讓售合約，並依合約規定出具承購同意書，同意書中載明係屬無追索權之應收帳款讓售交易，依約定本集團不須承擔應收帳款無法收回之風險，惟須負擔因商業糾紛所造成之損失，符合除列金融資產之條件。截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司已出售應收帳款已於財務報表除列者，按承購銀行彙總如下：

(1) 民國一〇三年九月三十日：

| 讓售對象     | 預支價金<br>年利率 | 尚未到期出售<br>應收帳款金額 | 已預支金額    | 保留款及<br>未預支價金 | 銀行<br>約定額度 |
|----------|-------------|------------------|----------|---------------|------------|
|          | (%)         | (美金仟元)           | (美金仟元)   | (美金仟元)        | (美金仟元)     |
| 星展銀行     | 1.09~1.22   | \$27,718         | \$25,586 | \$2,132       | \$34,200   |
| 台新國際商業銀行 | -           | 261              | -        | 261           | 10,000     |
| 合計       |             | \$27,979         | \$25,586 | \$2,393       | \$44,200   |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 民國一〇二年十二月三十一日：

| 讓售對象     | 預支價金<br>年利率<br>(%) | 尚未到期出售<br>應收帳款金額<br>(美金仟元) | 已預支金額<br>(美金仟元) | 保留款及<br>未預支價金<br>(美金仟元) | 銀行<br>約定額度<br>(美金仟元) |
|----------|--------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|----------------------|
| 星展銀行     | 1.27~1.90          | \$31,310                   | \$26,950        | \$4,360                 | \$34,200             |
| 台新國際商業銀行 | -                  | 56                         | -               | 56                      | 25,000               |
| 合 計      |                    | \$31,366                   | \$26,950        | \$4,416                 | \$59,200             |

(3) 民國一〇二年九月三十日：

| 讓售對象 | 預支價金<br>年利率<br>(%) | 尚未到期出售<br>應收帳款金額<br>(美金仟元) | 已預支金額<br>(美金仟元) | 保留款及<br>未預支價金<br>(美金仟元) | 銀行<br>約定額度<br>(美金仟元) |
|------|--------------------|----------------------------|-----------------|-------------------------|----------------------|
| 星展銀行 | 1.07-1.32          | \$11,858                   | \$8,991         | \$2,867                 | \$34,200             |

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚未向銀行預支價金，因讓售應收帳款產生對銀行之其他應收款如下：

| 承購對象     | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 星展銀行     | \$64,900 | \$130,590 | \$85,067 |
| 台新國際商業銀行 | 7,944    | 1,689     | -        |
| 合 計      | \$72,844 | \$132,279 | \$85,067 |

8. 存貨

|          | 103.9.30    | 102.12.31   | 102.9.30    |
|----------|-------------|-------------|-------------|
| 原料及物料    | \$1,226,163 | \$1,072,724 | \$891,870   |
| 在 製 品    | 711,176     | 342,142     | 675,849     |
| 製 成 品    | 1,484,932   | 1,329,896   | 976,135     |
| 合 計      | 3,422,271   | 2,744,762   | 2,543,854   |
| 減：備抵存貨跌價 | (130,318)   | (110,506)   | (108,835)   |
| 淨 額      | \$3,291,953 | \$2,634,256 | \$2,435,019 |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為5,222,406千元及4,242,551千元，其中包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期費用18,016千元及22,038千元。

本集團民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本為14,135,059千元及12,065,130千元，其中包括存貨沖減至淨變現價值而認列為當期費用69,009千元及79,664千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

### 9. 其他金融資產

|            | 103.9.30         | 102.12.31        | 102.9.30         |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 質押之定期存款    | \$-              | \$15,000         | \$15,000         |
| 使用受限制之活期存款 | -                | 12,279           | 12,027           |
| 信託資產       | 160,809          | 159,627          | 159,254          |
| 合計         | <u>\$160,809</u> | <u>\$186,906</u> | <u>\$186,281</u> |
|            | 103.9.30         | 102.12.31        | 102.9.30         |
| 流動         | \$-              | \$27,279         | \$27,027         |
| 非流動        | 160,809          | 159,627          | 159,254          |
| 合計         | <u>\$160,809</u> | <u>\$186,906</u> | <u>\$186,281</u> |

信託資產之說明，請參閱附註九。

本集團其他金融資產一流動提供擔保情形，請參閱附註八。

### 10. 不動產、廠房及設備

|          | 辦公及              |                    |                    |                  |                  |                  |                 | 合計                 |
|----------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------------|
|          | 土地               | 房屋及建築              | 機器設備               | 研發設備             | 其他設備             | 租賃資產             | 未完工程            |                    |
| 成本：      |                  |                    |                    |                  |                  |                  |                 |                    |
| 103.1.1  | \$382,089        | \$1,374,632        | \$1,742,662        | \$430,509        | \$239,499        | \$290,341        | \$3,492         | \$4,463,224        |
| 增添       | -                | -                  | 174,260            | 35,218           | 67,997           | -                | 18,336          | 295,811            |
| 處分       | -                | -                  | (251,236)          | (2,282)          | (10,403)         | -                | -               | (263,921)          |
| 移轉       | -                | -                  | 4,835              | (2,884)          | 13,769           | -                | (2,131)         | 13,589             |
| 匯率變動之影響  | -                | 1,754              | 3,239              | 479              | (104)            | -                | 8               | 5,376              |
| 103.9.30 | <u>\$382,089</u> | <u>\$1,376,386</u> | <u>\$1,673,760</u> | <u>\$461,040</u> | <u>\$310,758</u> | <u>\$290,341</u> | <u>\$19,705</u> | <u>\$4,514,079</u> |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|           | 辦公及       |             |             |           |           |           |          | 合計          |
|-----------|-----------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|----------|-------------|
|           | 土地        | 房屋及建築       | 機器設備        | 研發設備      | 其他設備      | 租賃資產      | 未完工程     |             |
| 102.1.1   | \$223,425 | \$1,101,563 | \$1,476,414 | \$373,528 | \$209,093 | \$457,030 | \$16,617 | \$3,857,670 |
| 增添        | 46,854    | 48,121      | 181,140     | 46,786    | 30,922    | -         | 2,459    | 356,282     |
| 處分        | -         | -           | (25,989)    | (21,364)  | (9,341)   | -         | -        | (56,694)    |
| 移轉        | 111,810   | 177,924     | 15,974      | 603       | 124       | (166,689) | (14,654) | 125,092     |
| 其他變動      | -         | -           | -           | -         | -         | -         | (2,656)  | (2,656)     |
| 匯率變動之影響   | -         | 29,674      | 51,642      | 7,293     | 3,275     | -         | 613      | 92,497      |
| 102.9.30  | \$382,089 | \$1,357,282 | \$1,699,181 | \$406,846 | \$234,073 | \$290,341 | \$2,379  | \$4,372,191 |
| 折舊及減損：    |           |             |             |           |           |           |          |             |
| 103.1.1   | \$-       | \$110,348   | \$686,183   | \$236,260 | \$142,209 | \$43,102  | \$-      | \$1,218,102 |
| 折舊        | -         | 22,773      | 162,373     | 38,032    | 29,671    | 3,116     | -        | 255,965     |
| 處分        | -         | -           | (179,753)   | (1,806)   | (10,263)  | -         | -        | (191,822)   |
| 移轉        | -         | -           | 1,519       | (1,520)   | 1,268     | -         | -        | 1,267       |
| 匯率變動之影響   | -         | 318         | 2,541       | 453       | 57        | -         | -        | 3,369       |
| 103.9.30  | \$-       | \$133,439   | \$672,863   | \$271,419 | 162,942   | \$46,218  | \$-      | \$1,286,881 |
| 102.1.1   | \$-       | \$76,969    | \$484,525   | \$203,133 | \$109,429 | \$52,202  | \$-      | \$926,258   |
| 折舊        | -         | 21,196      | 138,816     | 32,586    | 30,482    | 3,728     | -        | 226,808     |
| 減損損失      | 4,510     | 2,551       | -           | -         | -         | -         | -        | 7,061       |
| 處分        | -         | -           | (16,608)    | (19,304)  | (8,723)   | -         | -        | (44,635)    |
| 移轉        | -         | -           | -           | 1,183     | -         | (13,866)  | -        | (12,683)    |
| 其他變動      | -         | -           | -           | 545       | -         | -         | -        | 545         |
| 匯率變動之影響   | -         | 2,731       | 18,812      | 4,465     | 2,085     | -         | -        | 28,093      |
| 102.9.30  | \$4,510   | \$103,447   | \$625,545   | \$222,608 | \$133,273 | \$42,064  | \$-      | \$1,131,447 |
| 淨帳面金額：    |           |             |             |           |           |           |          |             |
| 103.9.30  | \$382,089 | \$1,242,947 | \$1,000,897 | \$189,621 | \$147,816 | \$244,123 | \$19,705 | \$3,227,198 |
| 102.12.31 | \$382,089 | \$1,264,284 | \$1,056,479 | \$194,249 | \$97,290  | \$247,239 | \$3,492  | \$3,245,122 |
| 102.9.30  | \$377,579 | \$1,253,835 | \$1,073,636 | \$184,238 | \$100,800 | \$248,277 | \$2,379  | \$3,240,744 |

本集團以資本租賃方式承租南港軟體園區辦公室，請參閱附註六.15。

本集團不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 無形資產

|           | 電腦軟體<br>成 本 | 發展支出      | 驗證成本     | 合計        |
|-----------|-------------|-----------|----------|-----------|
| 成本：       |             |           |          |           |
| 103.1.1   | \$225,585   | \$352,750 | \$36,585 | \$614,920 |
| 增添－內部發展   | -           | 17,095    | -        | 17,095    |
| 增添－單獨取得   | 22,472      | -         | -        | 22,472    |
| 本期除列      | (106,138)   | (233,804) | -        | (339,942) |
| 匯率變動之影響   | 45          | -         | -        | 45        |
| 103.9.30  | \$141,964   | \$136,041 | \$36,585 | \$314,590 |
| 102.1.1   | \$209,410   | \$332,834 | \$25,742 | \$567,986 |
| 增添－內部發展   | -           | 15,019    | -        | 15,019    |
| 增添－單獨取得   | 8,465       | -         | 10,843   | 19,308    |
| 本期除列      | (6,323)     | -         | -        | (6,323)   |
| 匯率變動之影響   | 664         | -         | -        | 664       |
| 102.9.30  | \$212,216   | \$347,853 | \$36,585 | \$596,654 |
| 攤銷及減損：    |             |           |          |           |
| 103.1.1   | \$168,264   | \$281,988 | \$26,018 | \$476,270 |
| 攤銷        | 19,371      | 16,076    | 7,621    | 43,068    |
| 本期除列      | (106,138)   | (233,804) | -        | (339,942) |
| 匯率變動之影響   | 43          | -         | -        | 43        |
| 103.9.30  | \$81,540    | \$64,260  | \$33,639 | \$179,439 |
| 102.1.1   | \$144,414   | \$255,264 | \$11,277 | \$410,955 |
| 攤銷        | 20,247      | 21,230    | 11,178   | 52,655    |
| 本期除列      | (6,323)     | -         | -        | (6,323)   |
| 匯率變動之影響   | 551         | -         | -        | 551       |
| 102.9.30  | \$158,889   | \$276,494 | \$22,455 | \$457,838 |
| 淨帳面金額：    |             |           |          |           |
| 103.9.30  | \$60,424    | \$71,781  | \$2,946  | \$135,151 |
| 102.12.31 | \$57,321    | \$70,762  | \$10,567 | \$138,650 |
| 102.9.30  | \$53,327    | \$71,359  | \$14,130 | \$138,816 |

認列無形資產之攤銷金額如下：

|      | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業成本 | \$5,382              | \$5,903              | \$16,599             | \$16,772             |
| 研發費用 | \$7,888              | \$9,637              | \$24,192             | \$32,345             |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 短期借款

|         | 利率區間(%) | 103.9.30    | 102.12.31 | 102.9.30    |
|---------|---------|-------------|-----------|-------------|
| 無擔保銀行借款 | 0.8~2.5 | \$2,224,986 | \$986,508 | \$1,179,922 |

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為4,551,420千元、4,184,535千元及3,776,788千元。

擔保銀行借款係以部分不動產及土地使用權(帳列長期預付租金)，提供擔保情形請參閱附註八。

13. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

|                 | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|-----------------|----------|-----------|----------|
| 持有供交易：          |          |           |          |
| 未指定避險關係之衍生性金融工具 |          |           |          |
| 遠期外匯合約          | \$6      | \$1,406   | \$1,996  |

本集團持有衍生金融工具遠期外匯合約，請參閱財務報表附註十二。

14. 應付公司債

(1) 應付公司債明細如下：

|                 | 103.9.30  | 102.12.31 | 102.9.30    |
|-----------------|-----------|-----------|-------------|
| 國內第三次無擔保可轉換公司債  | \$176,656 | \$187,697 | \$187,697   |
| 國內第四次無擔保可轉換公司債  | 41,100    | 285,100   | 493,800     |
| 國內第五次無擔保可轉換公司債  | 161,900   | 600,000   | 600,000     |
| 減：可轉換公司債折價      | (13,523)  | (64,848)  | (82,964)    |
| 非屬衍生金融工具之負債組成要素 | 366,133   | 1,007,949 | 1,198,533   |
| 減：一年內可執行賣回權者    | (326,408) | (450,920) | -           |
| 淨    額          | \$39,725  | \$557,029 | \$1,198,533 |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|                     | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|---------------------|----------|-----------|----------|
| 嵌入式衍生金融工具(註1)       |          |           |          |
| 金融資產－非流動            | \$-      | \$-       | \$153    |
| 減：一年內可執行賣回權者(註2)    | -        | -         | -        |
| 淨    額              | \$-      | \$-       | \$153    |
| 非屬衍生金融工具之權益組成要素(註3) | \$19,986 | \$80,277  | \$98,736 |

註1：包含投資人賣回權價值及公司贖回價值，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產。

註2：本公司發行之國內無擔保可轉換公司債，依公司債主要發行條款(詳下(f))之規定，第三次無擔保可轉換公司債於民國一〇一年八月(發行滿二年)及民國一〇三年八月(發行滿四年)，第四次無擔保可轉換公司債民國一〇三年八月(發行滿三年)，第五次無擔保可轉換公司債民國一〇四年八月(發行滿三年)債券持有人可行使賣回權，本公司故將民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日之可轉換公司債餘額及相關嵌入式衍生金融工具全數轉列流動負債及資產項下。民國一〇二年九月三十日，因債券持有人不得行使賣回權，故可轉換公司債餘額及相關嵌入式衍生金融工具，認列於非流動負債及資產項下。

註3：係轉換權價值，帳列資本公積。

- (2) 本公司分別於民國九十九年六月二十四日、一〇〇年六月十七日及一〇一年六月二十七日經董事會決議發行國內第三次、第四次及第五次無擔保可轉換公司債，分別於民國九十九年八月六日、一〇〇年八月三十日及一〇一年八月三十一日發行，主要發行條款如下：

國內第三次無擔保可轉換公司債：

- (a) 發行總額：600,000千元，每張面額100千元，依票面金額十足發行。
- (b) 票面年利率：0%。
- (c) 發行期間：民國九十九年八月六日至民國一〇四年八月六日。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(d) 轉換辦法：

① 轉換期間：債券持有人得於本債券發行日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司之普通股。

② 轉換價格及調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣22.24元，本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

A. 除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時。

B. 遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

C. 遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

D. 遇有當年度發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時。

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日轉換價格調整分別為每股新台幣17.26元、17.90元及17.90元。

(e) 本公司之贖回權：

發行滿一個月翌日起至到期日前四十日止，有下述情形者，本公司得按面額加計每年2%之實質年收益率收回本轉換公司債：

① 本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。

② 公司債流通在外餘額低於總面額10%。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(f) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債發行滿二年以及發行滿四年之日之前四十日之內，債券持有人得以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額加計2%之年收益率將其所持有本轉換公司債贖回。

國內第四次無擔保可轉換公司債：

(a) 發行總額：600,000千元，每張面額100千元，依票面金額十足發行。

(b) 票面年利率：0%。

(c) 發行期間：民國一〇〇年八月三十日至民國一〇五年八月三十日。

(d) 轉換辦法：

① 轉換期間：債券持有人得於本債券發行日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司之普通股。

② 轉換價格及調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣40.76元，本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

A. 除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時。

B. 遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。

C. 遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。

D. 遇有當年度發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時。

民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日轉換價格分別為每股新台幣34.59元、35.88元及35.88元。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(e) 本公司之贖回權：

發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，有下述情形者，本公司得按面額收回本轉換公司債：

- ① 本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。
- ② 公司債流通在外餘額低於總面額10%。

(f) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債發行滿三年之日之前四十日之內，債券持有人得以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額將其所持有本轉換公司債贖回。

國內第五次無擔保可轉換公司債：

(a) 發行總額：600,000千元，每張面額100千元，依票面金額十足發行。

(b) 票面年利率：0%。

(c) 發行期間：民國一〇一年八月三十一日至民國一〇五年八月三十一日。

(d) 轉換辦法：

① 轉換期間：債券持有人得於本債券發行日後屆滿一個月之翌日起至到期日前十日止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依本辦法轉換為本公司之普通股。

② 轉換價格及調整：本轉換公司債發行時之轉換價格訂為每股新台幣49.67元，本轉換公司債發行後，若符合下列條件之一者，轉換價格依發行條款規定公式調整之：

A. 除本公司所發行或私募之具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份者外，遇有本公司已發行普通股股份增加時。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- B. 遇有本公司以低於每股時價之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時。
- C. 遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時。
- D. 遇有當年度發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時。

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，轉換價格分別為每股新台幣44.52元、46.18元及46.18元。

(e) 本公司之贖回權：

發行滿一年翌日起至到期日前四十日止，有下述情形者，本公司得按債券面額以現金收回本轉換公司債：

- ① 本公司普通股收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十者。
- ② 公司債流通在外餘額低於總面額10%。

(f) 債券持有人之贖回權：

本轉換公司債發行滿三年之日之前四十日之內，債券持有人得以書面通知本公司股務代理機構要求本公司以債券面額將其所持有本轉換公司債贖回。

- (3) 上述公司債於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日已轉換金額分別為1,437,000千元、744,900千元及536,200千元。

## 15. 應付租賃款

本集團於民國九十二年八月十五日與經濟部工業局訂定南港軟體工業園區辦公室租賃契約，租期自民國九十二年八月至一一二年八月。本園區建築物之租金租率由工業局審定，各年應繳租金以簽約繳款當月之租金標準為基期計算，計算租金之年租率逐年於一月一日及十月一日依行政院中長期資金貸款利率調整之，並逐年按基期租金及當期行政院主計處公布之消費者物價指數調整幅度比率調整之。該租約約定於租賃期間內，本公司得取得優惠承購權。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

融資租賃之未來最低租賃給付總額及其現值之調節列示如下：

|            | 103.9.30  |           | 102.12.31 |           | 102.9.30  |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|            | 最低給付額     | 給付額現值     | 最低給付額     | 給付額現值     | 最低給付額     | 給付額現值     |
| 不超過一年      | \$16,298  | \$12,790  | \$16,298  | \$12,600  | \$16,298  | \$12,538  |
| 超過一年但不超過五年 | 65,192    | 53,792    | 65,192    | 52,993    | 65,192    | 52,729    |
| 超過五年       | 120,517   | 106,126   | 132,740   | 116,932   | 136,816   | 120,507   |
| 最低租賃給付總額   | 202,007   | 172,708   | 214,230   | 182,525   | 218,306   | 185,774   |
| 減：財務成本     | (29,299)  | -         | (31,705)  | -         | (32,532)  | -         |
| 最低租賃給付額現值  | \$172,708 | \$172,708 | \$182,525 | \$182,525 | \$185,774 | \$185,774 |
| 流動         |           | \$12,790  |           | \$12,600  |           | \$12,538  |
| 非流動        |           | \$159,918 |           | \$169,925 |           | \$173,236 |

## 16. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司及分公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休基金管理事業。

本集團民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為7,221千元及6,465千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為21,130千元及18,543千元。

### 確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團認列確定福利計畫之費用金額分別如下：

|      | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 營業成本 | \$92                 | \$93                 | \$285                | \$270                |
| 推銷費用 | 49                   | 57                   | 147                  | 108                  |
| 管理費用 | 41                   | -                    | 120                  | 204                  |
| 研發費用 | 125                  | 137                  | 368                  | 281                  |
| 合計   | \$307                | \$287                | \$920                | \$863                |

17. 負債準備—流動

|          | 維修保固     | 銷貨退回<br>及折讓 | 合計       |
|----------|----------|-------------|----------|
| 103.1.1  | \$25,638 | \$12,993    | \$38,631 |
| 當期新增—其他  | -        | 41,747      | 41,747   |
| 當期使用     | -        | (23,725)    | (23,725) |
| 當期迴轉     | (14,576) | -           | (14,576) |
| 匯率影響數    | 32       | 127         | 159      |
| 103.9.30 | \$11,094 | \$31,142    | \$42,236 |
| 102.9.30 | \$24,705 | \$13,420    | \$38,125 |

維修保固

此負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因，估計未來可能發生之產品維修。

銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，並估列相關負債準備。

18. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，本公司額定股本均為2,500,000千元。已發行股本分別為2,260,434千元、2,052,448千元及2,040,438千元，每股票面金額10元，分別為226,044千股、205,245千股及204,044千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇二年一月一日至九月三十日本公司於民國九十四年度發行之員工認股權憑證持有人已依認購價格要求轉換為普通股，計轉換增加1,500千元，分為150千股，每股面額10元，並經主管機關核准變更登記。

本公司所發生之國內第四次無擔保可轉換公司債，民國一〇二年一月一日至九月三十日債券持有人請求轉換之普通股股票為2,807千股，增加股本28,074千元，截至民國一〇二年九月三十日止，其中尚未經主管機關核准變更登記之股票計900千股，金額為9,002千元，帳列預收股本。

本公司民國一〇二年六月二十日經股東常會決議，發行限制員工權利新股復依民國一〇二年七月二十二日董事會決議，以民國一〇二年七月二十二日為基準日，發放限制員工權利新股4,701千股，金額為47,010千元，並經主管機關核准變更登記。

本公司所發行限制員工權利新股，民國一〇三年一月一日至九月三十日，獲配限制員工權利新股之員工因於達既得條件前自願離職，本公司依發行辦法認購價格向員工收回並註銷100千股，金額為1,000千元，並經主管機關核准變更登記。

本公司所發行之國內第三次、第四次及第五次無擔保可轉換公司債，民國一〇三年一月一日至九月三十日債券持有人請求轉換之普通股股票為20,899千股，增加股本208,986千元。截至民國一〇三年九月三十日止，其中尚未經主管機關核准變更股本計1,828千股，金額為18,284千元，帳列預收股本。

## (2) 資本公積

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算後之盈餘於彌補以往年度虧損後，應提撥百分之十為法定盈餘公積；其餘除分派股息外，餘額再提百分之十五為員工紅利，對象包括符合一定條件之從屬公司員工；百分之二為董監事酬勞，次就其餘額由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會承認，按股份總額比例分配之。另分配盈餘時，必須依法令規定就當年度(及以前年度)股東權益減項金額(包括金融商品未實現損失及累積換算調整數等)，分別自當年度純益或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分配盈餘。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

有關盈餘之分配，應於翌年召開股東常會時予以承認，並於該年度入帳。

本公司之股利分派，係配合當年度之盈餘狀況，以股利穩定為原則，為因應公司營運穩定成長，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，決定股利之金額，並得搭配發放股票股利或現金股利，惟現金股利以不低於當年度股利分配總額之百分之十為限。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。在公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部份按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司分派民國一〇二年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇三年及一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為131,678千元。另本公司於民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日未有使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘之情形。截至民國一〇三年及一〇二年九月三十日止首次採用之特別盈餘公積金額均為131,678千元。

本公司民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日員工紅利及董監酬勞估列金額分別為93,529千元和12,471千元及83,824千元和11,176千元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一〇三年六月十七日及民國一〇二年六月二十日之股東常會，分別決議民國一〇二年度及一〇一年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

|         | 盈餘分配案   |          | 每股股利(元) |        |
|---------|---------|----------|---------|--------|
|         | 102年度   | 101年度    | 102年度   | 101年度  |
| 法定盈餘公積  | 84,493  | \$75,484 |         |        |
| 普通股現金股利 | 606,332 | 544,152  | \$3.00  | \$2.75 |
| 董監事酬勞   | 15,209  | 13,587   |         |        |
| 員工紅利—現金 | 114,065 | 101,903  |         |        |

本公司民國一〇二年度盈餘實際配發員工紅利與董監酬勞金額與民國一〇二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

有關股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 非控制權益

|               |                      |
|---------------|----------------------|
|               | 102.1.1~<br>102.9.30 |
| 期初餘額          | \$-                  |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | (26)                 |
| 期末餘額          | \$(26)               |

19. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

(1) 集團母公司員工股份基礎給付計畫

母公司於民國九十四年十一月十一日經原財政部證券暨期貨管理委員會及行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證各50,000單位，每單位認股憑證得認購母公司100股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。認股價格為給與日當日本公司普通股收盤價格。憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可執行被授與之一定比例之認股權證。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

該股權依據二項式選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

此計畫所給與認股權之合約期間為十年且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

| 認股權憑證給與日 | 發行單位總數   | 每單位執行價格 |
|----------|----------|---------|
| 94.11.14 | 50,000單位 | 10.0元   |

前述認股權計劃之詳細資訊如下：

|                            | 103.1.1~103.9.30 |                 | 102.1.1~102.9.30 |                 |
|----------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|                            | 流通在外數量<br>(千單位)  | 加權平均<br>執行價格(元) | 流通在外數量<br>(千單位)  | 加權平均<br>執行價格(元) |
| 1月1日流通在外認股選擇權              | 4,890            | 10.00           | 9,370            | 10.00           |
| 本期給與認股選擇權                  | -                | -               | -                | -               |
| 本期喪失認股選擇權                  | -                | -               | -                | -               |
| 本期執行認股選擇權                  | -                | -               | (1,500)          | 10.00           |
| 本期逾期失效認股選擇權                | -                | -               | -                | -               |
| 9月30日流通在外認股選擇權             | <u>4,890</u>     | 10.00           | <u>7,870</u>     | 10.00           |
| 9月30日可執行認股選擇權              | <u>4,890</u>     |                 | <u>7,870</u>     |                 |
| 本期給與之認股選擇權之<br>加權平均公允價值(元) | <u>\$-</u>       |                 | <u>\$-</u>       |                 |

包含於前述表格中之全部認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

| 核准發行日期   | 執行價格<br>之區間 | 103.9.30     |                       | 102.9.30     |                       |
|----------|-------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|          |             | 數量<br>(千單位)  | 加權平均剩<br>餘存續期間<br>(年) | 數量<br>(千單位)  | 加權平均剩<br>餘存續期間<br>(年) |
| 94.11.14 | 10.00       | <u>4,890</u> | -                     | <u>7,870</u> | -                     |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 集團母公司限制員工權利新股計畫

母公司於民國一〇二年六月二十日經股東會決議通過發行限制員工權利新股普通股6,000千股，業經金管會於民國一〇二年七月十九日申報生效，於民國一〇二年七月二十二日(給與日)經董事會決議通過認股名單及數量為4,701千股，並訂定民國一〇二年九月十六日為本次發行新股之增資基準日，實際增資發行新股總數為4,701千股，認購價值為每股30元，給與日之股價為每股38.80元，該項增資案件業已辦妥法定變更登記程序；員工未達既得條件前不得出售、質押、轉讓、贈與他人、設定、或作其他方式之處分，且無盈餘分派權及現金增資之認股權，惟仍享有與本公司股東會之出席、提案、發言表決及選擇權等。獲配限制員工權利新股之員工若於既得期間內自願離職、留職停薪、退休、資遣及死亡等，由本公司全數依原認購價格或買回當日收盤價孰低者為收回價格，並予以註銷。員工獲配限制員工權利新股後，若達成既得條件，可分別於民國一〇二年、民國一〇三年及民國一〇四年九月解除信託取回獲配股數。

本公司於民國一〇二年度增資發行限制員工權利新股4,701千股，產生資本公積－普通股股票溢價94,020千元及資本公積－限制員工權利41,368千元。本公司於民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，員工未賺得酬勞餘額分別為8,204千元、20,003千元及26,868千元。

本公司於民國一〇三年一月一日至九月三十日因獲配限制員工權利新股之員工於既得期間自願離職，本公司依發行辦法以認購價格向員工收回，並予以註銷。其所產生之資本公積－普通股股票溢價2,000千元、資本公積－限制員工權利880千元及員工未賺得酬勞880千元亦一併迴轉。

- (3) 本集團於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日因股份基礎給付交易而認列之費用分別為3,639千元及14,500千元；民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日因股份基礎給付交易而認列之費用分別為10,919千元及14,500千元。

20. 營業收入

|           | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 商品銷售收入    | \$6,174,110          | \$5,092,813          | \$16,949,204         | \$14,432,198         |
| 減：銷貨退回及折讓 | (27,750)             | (20,250)             | (112,080)            | (159,255)            |
| 其他營業收入    | 847                  | 591                  | 1,773                | 1,308                |
| 合計        | <u>\$6,147,207</u>   | <u>\$5,073,154</u>   | <u>\$16,838,897</u>  | <u>\$14,274,251</u>  |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

| 功能別<br>性質別 | 103.7.1~107.9.30 |             |           | 102.7.1~102.7.30 |             |           |
|------------|------------------|-------------|-----------|------------------|-------------|-----------|
|            | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計        |
| 員工福利費用     |                  |             |           |                  |             |           |
| 薪資費用       | \$213,668        | \$282,762   | \$496,430 | \$193,360        | \$276,508   | \$469,868 |
| 勞健保費用      | 5,010            | 13,673      | 18,683    | 5,587            | 13,689      | 19,276    |
| 退休金費用      | 1,550            | 5,978       | 7,528     | 1,075            | 5,677       | 6,752     |
| 其他員工福利費用   | 3,482            | 13,719      | 17,201    | 3,196            | 13,036      | 16,232    |
| 折舊費用       | 43,882           | 45,255      | 89,137    | 39,939           | 38,164      | 78,103    |
| 攤銷費用       | 5,382            | 8,459       | 13,841    | 5,821            | 10,715      | 16,536    |

| 功能別<br>性質別 | 103.1.1~103.9.30 |             |             | 102.1.1~102.9.30 |             |             |
|------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|-------------|
|            | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計          | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者 | 合計          |
| 員工福利費用     |                  |             |             |                  |             |             |
| 薪資費用       | \$606,418        | \$851,192   | \$1,457,610 | \$562,233        | \$793,035   | \$1,355,268 |
| 勞健保費用      | 13,913           | 37,893      | 51,806      | 15,732           | 35,460      | 51,192      |
| 退休金費用      | 4,269            | 17,781      | 22,050      | 2,895            | 16,511      | 19,406      |
| 其他員工福利費用   | 9,261            | 48,657      | 57,918      | 9,808            | 40,989      | 50,797      |
| 折舊費用       | 126,662          | 129,303     | 255,965     | 110,967          | 115,841     | 226,808     |
| 攤銷費用       | 16,599           | 26,469      | 43,068      | 16,771           | 35,884      | 52,655      |

22. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

|         | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|---------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 利息收入    | \$22,002             | \$8,122              | \$41,526             | 25,220               |
| 租金收入    | 190                  | 612                  | 653                  | 1,829                |
| 股利收入    | 831                  | 831                  | 831                  | 831                  |
| 其他收入—其他 | 4,238                | 5,785                | 10,576               | 10,833               |
| 合 計     | \$27,261             | \$15,350             | \$53,586             | \$38,713             |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

|                    | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|--------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失      | \$(25,725)           | \$(713)              | \$(25,674)           | \$(3,293)            |
| 處分採用權益法之投資損失       | -                    | -                    | (285)                | -                    |
| 淨外幣兌換(損)益          | (24,141)             | 13,111               | (34,495)             | 41,810               |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 | 23,014               | (9,485)              | 28,969               | 129,268              |
| 不動產、廠房及設備減損損失      | -                    | -                    | -                    | (7,061)              |
| 其他支出               | (643)                | (1,522)              | (1,381)              | (2,497)              |
| 合計                 | <u>\$(27,495)</u>    | <u>\$1,391</u>       | <u>\$(32,866)</u>    | <u>\$158,227</u>     |

(3) 財務成本

|               | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|---------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 銀行借款之利息       | \$21,307             | \$6,959              | \$41,046             | \$19,968             |
| 應付公司債之利息      | 2,213                | 6,568                | 9,028                | 19,985               |
| 融資租賃之利息       | 871                  | 937                  | 2,664                | 3,133                |
| 營所稅行政救濟案件加計利息 | -                    | -                    | 3,019                | -                    |
| 利息費用合計        | <u>\$24,391</u>      | <u>\$14,464</u>      | <u>\$55,757</u>      | <u>\$43,086</u>      |

23. 其他綜合損益組成部分

|                       | 103.7.1~103.9.30 |            |                |                     |                   |                  |
|-----------------------|------------------|------------|----------------|---------------------|-------------------|------------------|
|                       | 當期產生             | 移轉至被避      |                |                     | 所得稅利益<br>(費用)     | 稅後金額             |
|                       |                  | 調整         | 當期重分類<br>帳面金額  | 險項目原始<br>其他<br>綜合損益 |                   |                  |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | \$89,596         | \$-        | \$-            | \$89,596            | \$-               | \$89,596         |
| 備供出售金融資產未實現評價損益       | 4,474            | -          | -              | 4,474               | -                 | 4,474            |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 | 101,871          | -          | (407)          | 101,464             | (17,249)          | 84,215           |
| 本期其他綜合損益合計            | <u>\$195,941</u> | <u>\$-</u> | <u>\$(407)</u> | <u>\$195,534</u>    | <u>\$(17,249)</u> | <u>\$178,285</u> |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

| 102.7.1~102.9.30      |                   |            |                |                   |                |                   |
|-----------------------|-------------------|------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|
|                       | 移轉至被避             |            |                |                   |                |                   |
|                       | 當期重分類             |            | 險項目原始          | 其他                | 所得稅利益          | 稅後金額              |
|                       | 當期產生              | 調整         | 帳面金額           | 綜合損益              | (費用)           |                   |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | \$(36,621)        | \$-        | \$-            | \$(36,621)        | \$-            | \$(36,621)        |
| 備供出售金融資產未實現評價損益       | (164)             | -          | -              | (164)             | -              | (164)             |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 | (19,846)          | -          | 2,466          | (17,380)          | 2,955          | (14,425)          |
| 確定福利計畫精算損益            | -                 | -          | -              | -                 | -              | -                 |
| 本期其他綜合損益合計            | <u>\$(56,631)</u> | <u>\$-</u> | <u>\$2,466</u> | <u>\$(54,165)</u> | <u>\$2,955</u> | <u>\$(51,210)</u> |

| 103.1.1~103.9.30      |                  |              |                 |                  |                   |                  |
|-----------------------|------------------|--------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
|                       | 移轉至被避            |              |                 |                  |                   |                  |
|                       | 當期重分類            |              | 險項目原始           | 其他               | 所得稅利益             | 稅後金額             |
|                       | 當期產生             | 調整           | 帳面金額            | 綜合損益             | (費用)              |                  |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | \$7,419          | \$156        | \$-             | \$7,575          | \$-               | \$7,575          |
| 備供出售金融資產未實現評價損益       | 10,928           | -            | -               | 10,928           | -                 | 10,928           |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 | 125,061          | -            | 31,023          | 156,084          | (26,534)          | 129,550          |
| 本期其他綜合損益合計            | <u>\$143,408</u> | <u>\$156</u> | <u>\$31,023</u> | <u>\$174,587</u> | <u>\$(26,534)</u> | <u>\$148,053</u> |

| 102.1.1~102.9.30      |                 |            |                |                 |                |                 |
|-----------------------|-----------------|------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                       | 移轉至被避           |            |                |                 |                |                 |
|                       | 當期重分類           |            | 險項目原始          | 其他              | 所得稅利益          | 稅後金額            |
|                       | 當期產生            | 調整         | 帳面金額           | 綜合損益            | (費用)           |                 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | \$92,795        | \$-        | \$-            | \$92,795        | \$-            | \$92,795        |
| 備供出售金融資產未實現評價損益       | (4,522)         | -          | -              | (4,522)         | -              | (4,522)         |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益 | (14,671)        | -          | 9,245          | (5,426)         | 2,414          | (3,012)         |
| 確定福利計畫精算損益            | -               | -          | -              | -               | 188            | 188             |
| 本期其他綜合損益合計            | <u>\$73,602</u> | <u>\$-</u> | <u>\$9,245</u> | <u>\$82,847</u> | <u>\$2,602</u> | <u>\$85,449</u> |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

24. 所得稅

(1) 所得稅費用(利益)主要組成如下：

| <u>認列於損益之所得稅</u>               | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 當期所得稅費用(利益)：                   |                      |                      |                      |                      |
| 當期應付所得稅                        | \$12,775             | \$51,039             | \$127,390            | \$156,970            |
| 以前年度之當期所得稅於本期之調整               | 39,438               | 2,468                | 53,857               | 1,885                |
| 遞延所得稅費用(利益)：                   |                      |                      |                      |                      |
| 與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅        | (1,955)              | (3,341)              | (33,987)             | (24,408)             |
| 與課稅損失及所得稅抵減之原始產生及其迴轉有關遞延所得稅    | -                    | -                    | -                    | 8,431                |
| 以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本期認列數 | 5                    | 24                   | (3,618)              | (1,844)              |
| 遞延所得稅資產沖減(先前沖減之迴轉)             | -                    | -                    | -                    | (8,431)              |
| 所得稅費用                          | <u>\$50,263</u>      | <u>\$50,190</u>      | <u>\$143,642</u>     | <u>\$132,603</u>     |

(2) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                           | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 遞延所得稅費用(利益)：              |                      |                      |                      |                      |
| 現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益(損失) | \$(17,249)           | \$2,955              | \$(26,534)           | \$2,414              |
| 確定福利計畫精算利益(損失)            | -                    | -                    | -                    | 188                  |
| 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅         | <u>\$(17,249)</u>    | <u>\$2,955</u>       | <u>\$(26,534)</u>    | <u>\$2,602</u>       |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 兩稅合一相關資訊

|             |                 |                  |                 |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|
|             | 103.9.30        | 102.12.31        | 102.9.30        |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$79,275</u> | <u>\$114,538</u> | <u>\$56,204</u> |

本公司民國一〇二年預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為15.59%及15.78%。依台財稅字第10204562810號規定，公司計算首次採用經金管會認可之國際財務報導準則年度稅額扣抵比率時，其帳載未分配盈餘已包含因首次採用經金管會認可之國際財務報導準則產生之保留盈餘數。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(4) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇三年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

|               |                  |
|---------------|------------------|
|               | <u>所得稅申報核定情形</u> |
| 本公司           | 核定至民國101年度       |
| 子公司一數寬投資(股)公司 | 核定至民國101年度       |

25. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年一月一日至九月三十日歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當年一月一日至九月三十日流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當年一月一日至九月三十日歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當年一月一日至九月三十日流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|                                     | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| (1) 基本每股盈餘                          |                      |                      |                      |                      |
| 歸屬於母公司普通股持<br>有人之淨利(千元)             | \$239,226            | \$228,215            | \$694,674            | \$622,728            |
| 基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數(千股)            | 223,884              | 198,752              | 223,983              | 198,758              |
| 基本每股盈餘(元)                           | \$1.07               | \$1.15               | \$3.10               | \$3.13               |
| (2) 稀釋每股盈餘                          |                      |                      |                      |                      |
| 歸屬於母公司普通股持<br>有人之淨利(千元)             | \$239,226            | \$228,215            | \$694,674            | \$622,728            |
| 轉換公司債之利息(千元)                        | 2,237                | 6,568                | 9,028                | 20,291               |
| 經調整稀釋效果後歸屬<br>於母公司普通股持有<br>人之淨利(千元) | \$241,463            | \$234,783            | \$703,702            | \$643,019            |
| 基本每股盈餘之普通股<br>加權平均股數(千股)            | 223,884              | 198,752              | 223,984              | 198,758              |
| 稀釋效果：                               |                      |                      |                      |                      |
| 員工紅利—股票(千股)                         | 1,386                | 2,153                | 1,623                | 2,270                |
| 員工認股權(千股)                           | -                    | 598                  | -                    | 598                  |
| 轉換公司債(千股)                           | 16,825               | 37,085               | 17,456               | 37,681               |
| 經調整稀釋效果後之普通<br>股加權平均股數(千股)          | 242,095              | 238,588              | 243,063              | 239,307              |
| 稀釋每股盈餘(元)                           | \$1.00               | \$0.98               | \$2.90               | \$2.69               |

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 應收票據－關係人

|          | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 本集團之關聯企業 | \$-      | \$5,653   | \$8,506  |
|          | \$-      | \$5,653   | \$8,506  |

2. 應收帳款－關係人

|          | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 本集團之關聯企業 | \$-      | \$78,035  | \$38,214 |
| 減：備抵呆帳   | -        | -         | -        |
| 淨 額      | \$-      | \$78,035  | \$38,214 |
|          | \$-      | \$78,035  | \$38,214 |

3. 其他應收款－關係人

|          | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 本集團之關聯企業 | \$-      | \$214     | \$210    |
|          | \$-      | \$214     | \$210    |

4. 其他預收款(帳列其他流動負債)

|          | 103.9.30 | 102.12.31 | 102.9.30 |
|----------|----------|-----------|----------|
| 本集團之關聯企業 | \$-      | \$10      | \$10     |
|          | \$-      | \$10      | \$10     |

5. 本集團主要管理階層之獎酬：

|        | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 短期員工福利 | \$22,515             | \$39,970             | \$51,595             | \$68,602             |
| 退職後福利  | 427                  | 358                  | 1,157                | 1,075                |
| 合 計    | \$22,942             | \$40,328             | \$52,752             | \$69,697             |
|        | \$22,942             | \$40,328             | \$52,752             | \$69,697             |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

| 項 目                    | 103.9.30       | 102.12.31        | 102.9.30         | 擔保債務內容                |
|------------------------|----------------|------------------|------------------|-----------------------|
| 不動產、廠房及設備－<br>房屋及建築    | \$-            | \$370,685        | \$365,325        | 短期借款                  |
| 長期預付租金－土地<br>使用權       | -              | 94,551           | 93,251           | 短期借款                  |
| 存出保證金－質押定<br>存單及現金     | 2,592          | 2,592            | 2,592            | 海關保證                  |
| 其他金融資產－流動－<br>質押定存單及現金 | -              | 27,279           | 27,027           | 國稅局保證、信用狀保<br>證及銀行備償戶 |
| 合 計                    | <u>\$2,592</u> | <u>\$495,107</u> | <u>\$488,195</u> |                       |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 本公司與國外知名客戶簽訂銷售合約，合約約定該客戶對於特定產品須先行支付該產品售價約定比例之金額，本公司對於未來該特定產品有侵權責任時，須負全責。本公司將已收取之金額予以信託，截至民國一〇三年九月三十日止，本公司帳列其他金融資產－非流動及其他流動負債金額分別為160,809千元(含利息收入3,101千元)及157,708千元。
2. 本集團簽訂房屋及設備之商業租賃合約，其平均年限為一至五年且有續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款，民國一〇三年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 金 額             |
|------------|-----------------|
| 不超過一年      | \$5,520         |
| 超過一年但不超過五年 | 18,981          |
| 超過五年       | 8,290           |
| 合 計        | <u>\$32,791</u> |

十、重大之災害損失

無此事項。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

|                    | 103.9.30    | 102.12.31   | 102.9.30    |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產：  |             |             |             |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$13,876    | \$-         | \$153       |
| 備供出售金融資產：          |             |             |             |
| 以公允價值衡量            | 56,282      | 41,987      | 40,463      |
| 以成本衡量之金融資產－非流動     | 10          | 10          | 10          |
| 小計                 | 56,292      | 41,997      | 40,473      |
| 放款及應收款：            |             |             |             |
| 現金及約當現金(不含庫存現金)    | 4,810,831   | 3,809,475   | 3,879,130   |
| 應收票據淨額(含關係人)       | 1,062,508   | 609,395     | 294,898     |
| 應收帳款淨額(含關係人)       | 2,773,391   | 2,016,350   | 2,006,149   |
| 其他應收款(含關係人)        | 174,187     | 205,203     | 172,300     |
| 其他金融資產             | 160,809     | 186,906     | 186,281     |
| 存出保證金              | 31,968      | 51,365      | 43,605      |
| 小計                 | 9,013,694   | 6,878,694   | 6,582,363   |
| 避險之衍生金融資產          | 123,293     | 25          | 865         |
| 合計                 | \$9,207,155 | \$6,920,716 | \$6,623,854 |

金融負債

|                    | 103.9.30     | 102.12.31   | 102.9.30    |
|--------------------|--------------|-------------|-------------|
| 攤銷後成本衡量之金融負債：      |              |             |             |
| 短期借款               | \$2,224,986  | \$986,508   | \$1,179,922 |
| 應付票據               | 127,038      | 100,833     | 156,358     |
| 應付帳款               | 5,824,210    | 4,521,109   | 4,213,141   |
| 其他應付款              | 1,498,511    | 1,278,833   | 1,082,409   |
| 應付公司債              | 366,133      | 1,007,949   | 1,198,533   |
| 應付租賃款              | 172,708      | 182,525     | 185,774     |
| 小計                 | 10,213,586   | 8,077,757   | 8,016,137   |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債：  |              |             |             |
| 指定透過損益按公允價值衡量之金融負債 | 6            | 1,406       | 1,996       |
| 避險之衍生金融負債          | -            | 32,816      | 15,063      |
| 合計                 | \$10,213,592 | \$8,111,979 | \$8,033,196 |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及監察人依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險及利率風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量波動之風險，本集團透過外匯選擇權及遠期外匯合約以規避此匯率風險，前述規避匯率風險之方式可協助本集團減少因匯率波動產生之風險但無法完全排除此風險之影響。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部位通常相當，此時會產生自然避險效果，惟若有部位不相當時，則以衍生金融工具規避匯率風險，前述自然規避之方式若不符合避險會計之規定時，則不採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目及衍生金融工具，並考量避險會計之影響，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少(1,191)千元及減少/增加(7,970)千元；民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之損益將分別增加/減少2,070千元及減少/增加359千元；權益將分別增加/減少1,233千元及減少/增加105千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，假若利率上升/下降十個基點(千分之一)，本集團於民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日之淨利將分別增加/減少270千元及減少/增加(466)千元；民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之淨利將分別增加/減少380千元及減少/增加1,019千元。

#### 權益價格風險

本集團持有國內之興櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之興櫃權益證券及未上市櫃權益證券屬備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之興櫃及未上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升下跌1%，將僅對權益造成影響，對於損益將不產生任何影響，對於本公司民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日之權益之影響分別為增加/減少547千元及383千元。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一事業單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團針對絕大部分客戶採用信用增強工具(例如信用保險及應收帳款轉讓等)，以降低客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項餘額之百分比分別為79%、58%及69%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融工具

|          | 短於一年        | 二至三年   | 四至五年   | 五年以上    | 合計          |
|----------|-------------|--------|--------|---------|-------------|
| 103.9.30 |             |        |        |         |             |
| 短期借款     | \$2,224,986 | \$-    | \$-    | \$-     | \$2,224,986 |
| 應付票據     | 127,038     | -      | -      | -       | 127,038     |
| 應付帳款     | 5,824,210   | -      | -      | -       | 5,824,210   |
| 其他應付款    | 1,498,511   | -      | -      | -       | 1,498,511   |
| 可轉換公司債   | 338,556     | 41,100 | -      | -       | 379,656     |
| 應付租賃款    | 16,298      | 32,596 | 32,596 | 120,517 | 202,007     |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|           | 短於一年      | 二至三年    | 四至五年   | 五年以上    | 合計        |
|-----------|-----------|---------|--------|---------|-----------|
| 102.12.31 |           |         |        |         |           |
| 短期借款      | \$986,508 | \$-     | \$-    | \$-     | \$986,508 |
| 應付票據      | 100,838   | -       | -      | -       | 100,838   |
| 應付帳款      | 4,521,109 | -       | -      | -       | 4,521,109 |
| 其他應付款     | 1,278,833 | -       | -      | -       | 1,278,833 |
| 可轉換公司債    | 472,797   | 600,000 | -      | -       | 1,072,797 |
| 應付租賃款     | 16,298    | 32,596  | 32,596 | 132,740 | 214,230   |

|          |             |         |         |         |             |
|----------|-------------|---------|---------|---------|-------------|
| 102.9.30 |             |         |         |         |             |
| 短期借款     | \$1,179,922 | \$-     | \$-     | \$-     | \$1,179,922 |
| 應付票據     | 156,358     | -       | -       | -       | 156,358     |
| 應付帳款     | 4,213,141   | -       | -       | -       | 4,213,141   |
| 其他應付款    | 1,082,409   | -       | -       | -       | 1,082,409   |
| 可轉換公司債   | -           | 681,497 | 600,000 | -       | 1,281,497   |
| 應付租賃款    | 16,298      | 32,596  | 32,596  | 136,816 | 218,306     |

衍生金融工具

|          | 短於一年      | 二至三年 | 合計        |
|----------|-----------|------|-----------|
| 103.9.30 |           |      |           |
| 流入       | \$137,169 | \$-  | \$137,169 |
| 流出       | (6)       | -    | (6)       |
| 淨額       | \$137,163 | \$-  | \$137,163 |

|           |            |     |            |
|-----------|------------|-----|------------|
| 102.12.31 |            |     |            |
| 流入        | \$25       | \$- | \$25       |
| 流出        | (34,222)   | -   | (34,222)   |
| 淨額        | \$(34,197) | \$- | \$(34,197) |

|          |            |       |            |
|----------|------------|-------|------------|
| 102.9.30 |            |       |            |
| 流入       | \$865      | \$153 | \$1,018    |
| 流出       | (17,059)   | -     | (17,059)   |
| 淨額       | \$(16,194) | \$153 | \$(16,041) |

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 衍生金融工具之公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生金融工具係採用其存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生金融工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- E. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團部分以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

103.9.30

|                  | 第一等級   | 第二等級     | 第三等級 | 合 計      |
|------------------|--------|----------|------|----------|
| 金融資產：            |        |          |      |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |          |      |          |
| 遠期外匯合約           | \$-    | \$13,876 | \$-  | \$13,876 |
| 避險之衍生金融資產        |        |          |      |          |
| 遠期外匯合約           | -      | 123,293  | -    | 123,293  |
| 備供出售金融資產         |        |          |      |          |
| 權益證券             | 56,282 | -        | -    | 56,282   |
| 金融負債：            |        |          |      |          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |        |          |      |          |
| 遠期外匯合約           | -      | 6        | -    | 6        |

102.12.31

|                  | 第一等級   | 第二等級   | 第三等級 | 合 計    |
|------------------|--------|--------|------|--------|
| 金融資產：            |        |        |      |        |
| 避險之衍生金融資產負債      |        |        |      |        |
| 外匯選擇權合約          | \$-    | \$25   | \$-  | \$25   |
| 備供出售金融資產         |        |        |      |        |
| 權益證券             | 41,987 | -      | -    | 41,987 |
| 金融負債：            |        |        |      |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |        |        |      |        |
| 遠期外匯合約           | -      | 1,406  | -    | 1,406  |
| 避險之衍生金融資產負債      |        |        |      |        |
| 遠期外匯合約           | -      | 28,669 | -    | 28,669 |
| 外匯選擇權合約          | -      | 4,147  | -    | 4,147  |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

102.9.30

|                  | 第一等級   | 第二等級  | 第三等級 | 合 計    |
|------------------|--------|-------|------|--------|
| 金融資產：            |        |       |      |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |        |       |      |        |
| 嵌入式衍生金融工具        | \$-    | \$153 | \$-  | \$153  |
| 避險之衍生金融資產        |        |       |      |        |
| 外匯選擇權合約          | -      | 865   | -    | 865    |
| 備供出售金融資產         |        |       |      |        |
| 權益證券             | 40,463 | -     | -    | 40,463 |
| 金融負債：            |        |       |      |        |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |        |       |      |        |
| 遠期外匯合約           | -      | 1,996 | -    | 1,996  |
| 避險之衍生金融負債        |        |       |      |        |
| 遠期外匯合約           | -      | 7,246 | -    | 7,246  |
| 外匯選擇權合約          | -      | 7,817 | -    | 7,817  |

於民國一〇三及一〇二年一月一日至九月三十日並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約、外匯選擇權合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約及外匯選擇權合約

遠期外匯合約及外匯選擇權合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為現金流量、公允價值或國外營運機構淨投資之避險。本集團承作之遠期外匯合約及外匯選擇權合約交易情形如下：

| 項目        | 合約金額         | 期間                   |
|-----------|--------------|----------------------|
| 103.9.30  |              |                      |
| 遠期外匯合約    | 賣出歐元10,280千元 | 103年10月6日至103年12月22日 |
| 102.12.31 |              |                      |
| 遠期外匯合約    | 賣出歐元3,840千元  | 103年2月10日至103年4月29日  |
| 102.9.30  |              |                      |
| 遠期外匯合約    | 賣出歐元2,200千元  | 102年10月15日至102年11月1日 |

本集團另承作外匯選擇權合約交易，以規避匯率波動之現金流量風險，並採用避險會計。相關資訊請詳附註六.4。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

嵌入式衍生金融工具

本集團因發行國內第三次無擔保可轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生金融工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六.15。

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約及外匯選擇權合約等交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|             |     | 金額單位：千元  |         |           |
|-------------|-----|----------|---------|-----------|
|             |     | 103.9.30 |         |           |
|             |     | 外幣       | 匯率      | 新台幣       |
| <u>金融資產</u> |     |          |         |           |
| 貨幣性項目：      |     |          |         |           |
| 現金及約當現金     | RMB | 187,474  | 4.9574  | \$929,382 |
| 現金及約當現金     | USD | 107,179  | 30.4360 | 3,262,091 |
| 應收票據        | RMB | 214,327  | 4.9574  | 1,062,508 |
| 應收帳款        | RMB | 258,212  | 4.9574  | 1,280,062 |
| 應收帳款        | USD | 23,183   | 30.4360 | 705,609   |
| 應收帳款        | EUR | 18,810   | 38.6081 | 726,202   |
| 其他應收款       | USD | 2,246    | 30.4360 | 68,360    |
| <u>金融負債</u> |     |          |         |           |
| 貨幣性項目：      |     |          |         |           |
| 短期借款        | USD | 49,000   | 30.4360 | 1,491,364 |
| 應付帳款        | USD | 130,758  | 30.4360 | 3,979,761 |
| 應付帳款        | RMB | 311,950  | 4.9574  | 1,546,465 |
| 其他應付款       | RMB | 74,736   | 4.9574  | 370,498   |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|             |     | 102.12.31 |         |           |
|-------------|-----|-----------|---------|-----------|
|             |     | 外幣        | 匯率      | 新台幣       |
| <u>金融資產</u> |     |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |     |           |         |           |
| 現金及約當現金     | RMB | 201,601   | 4.9472  | \$997,362 |
| 現金及約當現金     | USD | 46,789    | 29.9500 | 1,401,322 |
| 應收票據(含關係人)  | RMB | 123,180   | 4.9472  | 684,395   |
| 應收帳款(含關係人)  | USD | 34,620    | 29.9500 | 1,036,863 |
| 應收帳款(含關係人)  | EUR | 3,962     | 41.2876 | 163,575   |
| 應收帳款(含關係人)  | RMB | 159,402   | 4.9472  | 788,595   |
| 其他應收款       | USD | 4,492     | 29.9500 | 134,550   |
| 其他金融資產－流動   | RMB | 2,481     | 4.9472  | 12,275    |
| <u>金融負債</u> |     |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |     |           |         |           |
| 短期借款        | USD | 32,938    | 29.9500 | 986,508   |
| 應付帳款        | RMB | 235,839   | 4.9472  | 1,166,743 |
| 應付帳款        | USD | 108,633   | 29.9500 | 3,253,571 |
| 其他應付款       | RMB | 63,565    | 4.9472  | 314,470   |
|             |     | 102.9.30  |         |           |
|             |     | 外幣        | 匯率      | 新台幣       |
| <u>金融資產</u> |     |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |     |           |         |           |
| 現金及約當現金     | RMB | 202,070   | 4.85    | \$979,322 |
| 現金及約當現金     | USD | 62,770    | 29.67   | 1,862,385 |
| 應收票據及帳款     | RMB | 171,943   | 4.85    | 833,313   |
| 應收票據及帳款     | USD | 47,478    | 29.67   | 1,408,677 |
| 其他應收款       | RMB | 16,140    | 4.85    | 78,222    |
| 其他應收款       | USD | 2,927     | 29.67   | 86,846    |
| 其他金融資產－流動   | RMB | 2,481     | 4.85    | 12,025    |
| 採用權益法之長期投資  | RMB | 1,300     | 4.85    | 6,300     |
| 存出保證金       | RMB | 6,514     | 4.85    | 31,570    |
| 存出保證金       | JPY | 7,665     | 0.30    | 2,323     |
| <u>金融負債</u> |     |           |         |           |
| 貨幣性項目：      |     |           |         |           |
| 短期借款        | USD | 39,600    | 29.67   | 1,173,776 |
| 應付帳款        | RMB | 156,686   | 4.85    | 759,378   |
| 應付帳款        | USD | 110,017   | 29.67   | 3,293,889 |
| 其他應付款       | RMB | 37,047    | 4.85    | 179,545   |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (4) 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新臺幣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新臺幣三億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新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表五。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註六.2、六.4、六.13、六.14及十二。
- (10) 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

2. 轉投資事業相關資訊：詳附表一、三、四、五、六及七。

3. 大陸投資資訊：詳附表八。

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

十四、部門資訊

為管理之目的，本集團依據地區別及所提供之業務劃分營運單位。經執行量化門檻測試後，本集團計有下列二個應報導營運部門：

1. 台灣：該部門主要負責研發設計、產品測試及製造及電子零組件及通訊相關設備之銷售。
2. 中國大陸：該部門主要負責研發、製造、生產維修及中國大陸當地銷售。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報導之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

單位：千元

|          | 103.7.1~103.9.30 |             |             |           |               |             |
|----------|------------------|-------------|-------------|-----------|---------------|-------------|
|          | 應報導部門            |             |             | 其 他       | 調整及銷除         | 合 計         |
|          | 台 灣              | 中國大陸        | 合計數         |           |               |             |
| 來自外部客戶收入 | \$4,989,672      | \$962,157   | \$5,951,829 | \$195,378 | \$-           | \$6,147,207 |
| 部門間之收入   | 183,390          | 3,613,121   | 3,796,511   | 35,400    | (3,831,911)   | -           |
| 收入合計     | \$5,173,062      | \$4,575,278 | \$9,748,340 | \$230,778 | \$(3,831,911) | \$6,147,207 |
| 部門(損)益   | \$329,482        | \$66,414    | \$395,896   | \$10,610  | \$(117,017)   | \$289,489   |

單位：千元

|          | 102.7.1~102.9.30 |             |             |            |               |             |
|----------|------------------|-------------|-------------|------------|---------------|-------------|
|          | 應報導部門            |             |             | 其 他        | 調整及銷除         | 合 計         |
|          | 台 灣              | 中國大陸        | 合計數         |            |               |             |
| 來自外部客戶收入 | \$4,508,516      | \$560,702   | \$5,069,218 | \$3,936    | \$-           | \$5,073,154 |
| 部門間之收入   | 58,962           | 3,067,303   | 3,126,265   | 19,904     | (3,146,169)   | -           |
| 收入合計     | \$4,567,478      | \$3,628,005 | \$8,195,483 | \$23,840   | \$(3,146,169) | \$5,073,154 |
| 部門(損)益   | \$347,127        | \$53,224    | \$400,351   | \$(24,154) | \$(97,805)    | \$278,392   |

單位：千元

|          | 103.1.1~103.9.30 |              |              |            |                |              |
|----------|------------------|--------------|--------------|------------|----------------|--------------|
|          | 應報導部門            |              |              | 其 他        | 調整及銷除          | 合 計          |
|          | 台 灣              | 中國大陸         | 合計數          |            |                |              |
| 來自外部客戶收入 | \$13,839,549     | \$2,489,872  | \$16,329,421 | \$509,476  | \$-            | \$16,838,897 |
| 部門間之收入   | 394,383          | 10,836,603   | 11,230,986   | 94,826     | (11,325,812)   | -            |
| 收入合計     | \$14,233,932     | \$13,326,475 | \$27,560,407 | \$604,302  | \$(11,325,812) | \$16,838,897 |
| 部門(損)益   | \$1,104,888      | \$352,697    | \$1,457,585  | \$(16,806) | \$(602,463)    | \$838,316    |

中磊電子股份有限公司及其子公司財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

|          | 102.1.1~102.9.30    |                     |                     |                   |                      | 合 計                 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
|          | 應報導部門               |                     |                     |                   |                      |                     |
|          | 台 灣                 | 中國大陸                | 合計數                 | 其 他               | 調整及銷除                |                     |
| 來自外部客戶收入 | \$12,892,420        | \$1,362,248         | \$14,254,668        | \$19,583          | \$-                  | \$14,274,251        |
| 部門間之收入   | 74,279              | 9,398,740           | 9,473,019           | 77,124            | (9,550,143)          | -                   |
| 收入合計     | <u>\$12,966,699</u> | <u>\$10,760,988</u> | <u>\$23,727,687</u> | <u>\$96,707</u>   | <u>\$(9,550,143)</u> | <u>\$14,274,251</u> |
| 部門(損)益   | <u>\$1,326,206</u>  | <u>\$199,608</u>    | <u>\$1,525,814</u>  | <u>\$(48,846)</u> | <u>\$(721,663)</u>   | <u>\$755,305</u>    |

1. 收入來自低於量化門檻者，即歐洲、美國及日本地區之客戶服務部門。該等部門從未達到應報導部門之量化門檻。
2. 部門間之收入係於合併時銷除並反映於「調整及銷除」項下，其他所有的調整及銷除另有詳細之調節揭露於後。

下表列示本集團民國一〇三年九月三十日、一〇二年十二月三十一日及一〇二年九月三十日營運部門資產相關之資訊：

|               | 應報導部門               |                     |                     |                  |                       | 合 計                 |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------------------|---------------------|
|               | 台 灣                 | 中國大陸                | 合計數                 | 其 他              | 調整及銷除                 |                     |
| 103.9.30部門資產  | <u>\$6,907,253</u>  | <u>\$10,943,504</u> | <u>\$17,850,757</u> | <u>\$181,132</u> | <u>\$(2,137,499)</u>  | <u>\$15,894,390</u> |
| 102.12.31部門資產 | <u>\$16,029,009</u> | <u>\$8,452,178</u>  | <u>\$24,481,187</u> | <u>\$288,045</u> | <u>\$(11,695,953)</u> | <u>\$13,073,279</u> |
| 102.9.30部門資產  | <u>\$6,215,300</u>  | <u>\$8,007,017</u>  | <u>\$14,222,317</u> | <u>\$103,169</u> | <u>\$(1,751,864)</u>  | <u>\$12,573,622</u> |

應報導部門損益之調節：

|            | 103.7.1~<br>103.9.30 | 102.7.1~<br>102.9.30 | 103.1.1~<br>103.9.30 | 102.1.1~<br>102.9.30 |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應報導部門損益合計數 | \$395,896            | \$400,351            | \$1,457,585          | \$1,525,814          |
| 其他(損)益     | 10,610               | (24,154)             | (16,806)             | (48,846)             |
| 減除部門間利益    | (117,017)            | (97,805)             | (602,463)            | (721,663)            |
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$289,489</u>     | <u>\$278,392</u>     | <u>\$838,316</u>     | <u>\$755,305</u>     |

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

| 編號 | 貸出資金之公司      | 貸與對象                | 往來科目          | 是否為關係人 | 本期最高餘額   | 期末餘額<br>(董事會核准額度) | 實際動支<br>金額 | 利率區間 | 資金貸與<br>性質 | 業務往來<br>金額 | 有短期融通資金<br>必要之原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |     | 對個別對象資金<br>貸與限額(註一) | 資金貸與總限額<br>(註二) |
|----|--------------|---------------------|---------------|--------|----------|-------------------|------------|------|------------|------------|------------------|--------------|-----|-----|---------------------|-----------------|
|    |              |                     |               |        |          |                   |            |      |            |            |                  |              | 名稱  | 價值  |                     |                 |
| 0  | 中磊電子股份有限公司   | Sercomm Japan Corp. | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | \$91,530 | \$91,308          | \$-        | 2.5% | 註三(2)      | \$-        | 營運需求             | \$-          |     | \$- | \$1,024,609         | \$2,049,218     |
| 0  | 中磊電子股份有限公司   | 中怡數寬科技(蘇州)有限公司      | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 366,120  | 365,232           | 225,226    | 2.5% | 註三(2)      | -          | 營運需求             | -            | -   | -   | 1,024,609           | 2,049,218       |
| 1  | 中怡(蘇州)科技有限公司 | 中怡數寬科技(蘇州)有限公司      | 其他應收款<br>—關係人 | 是      | 471,295  | 247,870           | 247,870    | 6%   | 註三(2)      | -          | 營運需求             | -            | -   | -   | 2,561,523           | 5,123,046       |

註一：依本公司資金貸與作業程序規定，個別對象資金貸與限額如下：

- (1)因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (2)因有短期融通資金之必要者，個別貸與金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十。
- (3)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事資金貸與總額不受財務報表淨值之百分之四十之限制，但最高不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之百，個別對象貸與不得超過百分之五十。

註二：子公司貸與他人之總額不得超過子公司或本公司最近財務報表淨值之百分之四十，以金額孰低者為限。

註三：(1)有業務往來者，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

- (2)有短期融通資金之必要者。

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：為他人背書保證

| 編號 | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象            |     | 對單一企業背<br>書保證之限額 | 本期最高背書<br>保證餘額             | 期末背書<br>保證餘額               | 實際動支<br>金額               | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近<br>期財務報表淨值之比例 | 背書保證<br>最高限額       | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對<br>大陸地區<br>背書保證 |
|----|---------------|--------------------|-----|------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|---------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
|    |               | 公司名稱               | 關係  |                  |                            |                            |                          |                  |                           |                    |                      |                      |                    |
| 0  | 中磊電子股份有限公司    | 中怡(蘇州)科技有限<br>公司   | 子公司 | \$2,561,523      | \$911,280<br>(USD30,000千元) | \$608,720<br>(USD20,000千元) | \$-                      | \$-              | 11.79%                    | \$5,123,046<br>(註) | Y                    | N                    | Y                  |
| 0  | 中磊電子股份有限公司    | 中怡數寬科技(蘇州)<br>有限公司 | 子公司 | 2,561,523        | 610,200<br>(USD20,000千元)   | 608,720<br>(USD20,000千元)   | 456,540<br>(USD15,000千元) | -                | 11.79%                    | 5,123,046<br>(註)   | Y                    | N                    | Y                  |

註：本公司背書保證作業程序規定，個別對象背書保證限額如下：

- (1)本公司對外背書保證總額，以本公司最近期財務報表淨值之百分之五十為限，對單一企業背書保證之金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之二十五為限。
- (2)本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，從事背書保證總額不受財務報表淨值之百分之五十之限制，但最高不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之百，個別對象背書不得超過百分之五十。
- (3)本公司及子公司整體得為背書保證之總額，以本公司最近期財務報表淨值之百分之百為限，對單一企業背書保證金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之五十為限。本公司及子公司整體得為背書保證之總額達本公司淨值百分之五十以上者，並應於股東會說明其必要性及合理性。

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：期末持有有價證券情形(不包含投資公司、關聯企業及合資控制部分)：

| 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/單位數<br>(千股/千單位) | 帳面金額     | 持股<br>比例% | 市價/股權淨值  |     |
| 中磊電子股份有限公司   | 台灣工業銀行股份有限公司 | -           | 備供出售金融資產－非流動   | 4,154              | \$28,371 | -         | \$28,371 |     |
|              | 東元奈米應材股份有限公司 | -           | 以成本衡量之金融資產－非流動 | -                  | 10       | -         | -        |     |
| 數寬投資股份有限公司   | 世騰電子科技股份有限公司 | -           | 備供出售金融資產－非流動   | 747                | 19,791   | 4         | 19,791   |     |
| 中怡(蘇州)科技有限公司 | 蘇州飛烽通信有限公司   | -           | 備供出售金融資產－非流動   | -                  | 8,120    | 18        | 8,120    |     |

註：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明者外，係以新臺幣千元為單位)

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

| 進(銷)貨之公司         | 交易對象   | 與交易人之關係             | 交易情形  |              |                   |             | 交易條件與一般交易<br>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)<br>貨之比率(%) | 授信期間<br>(天) | 單價                    | 授信期間<br>(天) | 餘額            | 佔總應收(付)<br>票據及帳款<br>之比率(%) |    |
| 中磊電子(股)公司        | 中怡(蘇州)科技<br>有限公司                               | 本公司之子公司             | 進貨    | \$10,324,494 | 73                | 30          | (註)                   | (註)         | \$(1,040,166) | (17)                       |    |
| 中磊電子(股)公司        | Sercomm Russia<br>Limited Liability<br>Company | 本公司之子公司             | 銷貨    | (372,143)    | (2)               | 105         | (註)                   | (註)         | 50,312        | 2                          |    |
| 中怡(蘇州)科技<br>有限公司 | 中怡數寬科技<br>(蘇州)有限公司                             | 同為中磊電子(股)<br>公司之子公司 | 銷貨    | (168,685)    | (1)               | 120         | (註)                   | (註)         | 165,077       | 6                          |    |

註：本公司對關係人之銷貨由雙方參考一般市場行情議價辦理，其收款條件關係人為90-210天，非關係人國內客戶為起運點30-75天，國外客戶為起運點30-240天。

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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

| 帳列應收<br>款項之公司 | 交易對象               | 關係                  | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|---------------|--------------------|---------------------|---------------|-----|-----------|------|-------------------|----------|
|               |                    |                     |               |     | 金額        | 處理方式 |                   |          |
| 中怡(蘇州)科技有限公司  | 中磊電子(股)公司          | 本公司之最終母公司           | \$1,040,166   | -   | \$-       | -    | \$-               | \$-      |
| 中怡(蘇州)科技有限公司  | 中怡數寬科技<br>(蘇州)有限公司 | 同為中磊電子(股)<br>公司之子公司 | 165,077       | -   | -         | -    | -                 | -        |

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象                                   | 與交易人之關係(註二) | 科目     | 金額           | 交易條件 | 佔合併總營收<br>或總資產之比率(註三) |
|------------|--------------------------|--|-------------|--------|--------------|------|-----------------------|
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡蘇州                                     | 1           | 進貨     | \$10,324,494 | -    | 61%                   |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡蘇州                                     | 1           | 應付帳款   | 1,040,166    | -    | 6%                    |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡數寬                                     | 1           | 應收帳款   | 1,645        | 註四   | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡數寬                                     | 1           | 其他應收款  | 226,762      | -    | 1%                    |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡數寬                                     | 1           | 應付帳款   | 1,597        | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡數寬                                     | 1           | 銷貨收入   | 2,693        | 註四   | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡數寬                                     | 1           | 進貨     | 10,091       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | 中怡數寬                                     | 1           | 利息收入   | 1,361        | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Japan Corp.                      | 1           | 佣金支出   | 1,729        | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Japan Corp.                      | 1           | 其他流動資產 | 16,154       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Japan Corp.                      | 1           | 其他應付款  | 2,277        | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm France SARL                      | 1           | 佣金支出   | 31,451       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm France SARL                      | 1           | 其他應付款  | 12,213       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm France SARL                      | 1           | 應收帳款   | 2,381        | 註四   | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm France SARL                      | 1           | 銷貨收入   | 2,474        | 註四   | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm France SARL                      | 1           | 其他流動資產 | 12,312       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Russia Limited Liability Company | 1           | 應收帳款   | 50,312       | 註四   | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Russia Limited Liability Company | 1           | 其他流動資產 | 28,032       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Russia Limited Liability Company | 1           | 其他應收款  | 27,307       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Russia Limited Liability Company | 1           | 銷貨收入   | 372,143      | 註四   | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Senslinq Inc.                            | 1           | 其他流動資產 | 22,777       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Senslinq Inc.                            | 1           | 佣金支出   | 40,205       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Deutschland GmbH                 | 1           | 其他流動資產 | 19,306       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Deutschland GmbH                 | 1           | 其他應付款  | 8,311        | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Deutschland GmbH                 | 1           | 佣金支出   | 20,969       | -    | -                     |
| 0          | 中磊電子(股)公司                | Sercomm Deutschland GmbH                 | 1           | 銷貨收入   | 1,975        | 註四   | -                     |
| 1          | Senslinq Inc.            | Sercomm Trading Co., Ltd.                | 3           | 佣金支出   | 15,098       | -    | -                     |
| 2          | 中怡蘇州                     | 中怡數寬                                     | 3           | 應收帳款   | 165,077      | 註四   | 1%                    |
| 2          | 中怡蘇州                     | 中怡數寬                                     | 3           | 其他應收款  | 279,281      | -    | 2%                    |
| 2          | 中怡蘇州                     | 中怡數寬                                     | 3           | 銷貨收入   | 168,685      | 註四   | 1%                    |
| 2          | 中怡蘇州                     | 中怡數寬                                     | 3           | 租金收入   | 3,633        | -    | -                     |
| 2          | 中怡蘇州                     | 中怡數寬                                     | 3           | 利息收入   | 5,611        | -    | -                     |
| 3          | Sercomm Deutschland GmbH | Sercomm France SARL                      | 3           | 佣金支出   | 2,210        | -    | -                     |

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。

註四：本公司對關係人之銷貨，由雙方參考市場行情議價辦理，其收款條件關係人為月結90-210天，非關係人國內客戶為起運點30-75天，國外  
客戶為起運點30-240天。

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外,均以新臺幣千元為單位)

附表七：被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不含大陸被投資公司)

| 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(千元) |           | 期末持有   |       |           | 被投資公司<br>本期淨利<br>(淨損) | 本期認列之<br>投資利益<br>(損失) | 備註   |
|--|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------|-----------|--------|-------|-----------|-----------------------|-----------------------|------|
|  |                          |                                      |                                      | 本期期末       | 上期期末      | 股數(千股) | 比例%   | 帳面金額      |                       |                       |      |
| 中磊電子股份有限公司                               | Senslinq Inc.            | 美國加州                                 | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | \$7,939    | \$7,939   | 250    | 100   | \$(3,392) | \$(3,930)             | \$(3,930)             | (註一) |
|  | Sercomm Investments Ltd. | Samoa                                | 海外轉投資、國際貿易                           | -          | 40,037    | -      | -     | -         | -                     | -                     | (註三) |
|  | Sercomm Trading Co. Ltd. | Samoa                                | 海外轉投資、國際貿易                           | 1,471,186  | 1,471,186 | 46,800 | 100   | 3,313,289 | 198,655               | 198,655               | (註二) |
|  | 數寬投資股份有限公司               | 台北市                                  | 一般投資                                 | 56,298     | 56,298    | 2,800  | 100   | 28,750    | 55                    | 55                    | (註一) |
|  | Sercomm Japan Corp.      | 日本東京                                 | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 133,408    | 132,408   | 8      | 100   | (5,465)   | (27,949)              | (27,949)              | (註一) |
|  | Sercomm France SARL.     | 法國巴黎                                 | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 4,004      | 4,004     | 100    | 100   | 8,609     | 3,444                 | 3,444                 | (註一) |
|  | Sercomm Deutschland GmbH | 德國 薩爾布呂肯                             | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 3,727      | 3,727     | 100    | 100   | (1,751)   | 7,942                 | 7,942                 | (註一) |
| Sercomm Russia Limited Liability Company | 俄羅斯                      | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 10                                   | 10         | 10        | 100    | (218) | 2,572     | 2,572                 | (註一)                  |      |
| Sercomm Trading Co. Ltd.                 | Zealous Investments Ltd. | Samoa                                | 海外轉投資、國際貿易                           | 989,358    | 989,358   | 30,956 | 100   | 2,568,582 | 127,461               | 127,461               | (註二) |
|  | Smart Trade Inc.         | Samoa                                | 海外轉投資、國際貿易                           | 481,829    | 481,829   | 16,000 | 100   | 760,839   | 71,836                | 71,836                | (註一) |
| Sercomm France SARL                      | Sercomm Italian SRL.     | 義大利                                  | 電腦資訊產品之買賣及前項有關產品之代理、經銷、報價、投標、一般進出口業務 | 388        | 388       | 10     | 100   | 386       | -                     | -                     | (註一) |

註一：係未經會計師查核或核閱之財務報表認列。

註二：係經台灣母公司會計師核閱之財務報表認列。

註三：於民國一〇三年五月完成清算程序。

中磊電子股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：大陸投資資訊

| 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            | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益          | 期末投資帳面價值    | 截至本期止已匯回台灣之投資收益 |
|----------------|--------------------------------|----------------------------|--------------|----------------------------|-------------|-----|----------------------------|-----------|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|
|                |                                |                            |              |                            | 匯出          | 收回  |                            |           |                 |                   |             |                 |
| 中怡(蘇州)科技有限公司   | 各類伺服器、路由器、操作系統及相關軟體之研究、發展製造及銷售 | \$933,252<br>(USD29,900千元) | 現金入股<br>(註一) | \$912,698<br>(USD28,900千元) | \$-         | \$- | \$912,698<br>(USD28,900千元) | \$150,451 | 100%            | \$150,541<br>(註四) | \$2,464,759 | \$-             |
| 中怡數寬科技(蘇州)有限公司 | 各類伺服器、路由器、操作系統及相關軟體之研究、發展製造及銷售 | 481,829<br>(USD16,000千元)   | 現金入股<br>(註二) | 481,829<br>(USD16,000千元)   | -           | -   | 481,829<br>(USD16,000千元)   | 71,836    | 100%            | 71,836<br>(註五)    | 760,837     | -               |
| 蘇州華怡通信科技有限公司   | 各類伺服器、路由器、操作系統及相關軟體之研究、發展製造及銷售 | 2,454<br>(RMB500千元)        | 現金入股<br>(註三) | -                          | -           | -   | -                          | -         | 100%            | -<br>(註五)         | 2,479       | -               |

| 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 |
|---------------------------|--------------|--------------------|
| \$1,394,501 (USD44,900千元) | USD45,144千元  | 無上限(註六)            |

註一：透過第三地區轉投資設立Sercomm Trading Co. Ltd.轉投資Zealous Investments Ltd.再投資大陸地區。

註二：透過第三地區轉投資設立Sercomm Trading Co. Ltd.轉投資Smart Trade Inc.再投資大陸地區。

註三：透過中怡(蘇州)科技有限公司轉投資。

註四：係依會計師核閱之財務報表認列。

註五：係未經會計師查核或核閱之財務報表認列。

註六：本公司符合在大陸地區從事投資或技術合作審查原則之企業營運總部規定，投資金額無上限。