

矽品精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年度第三季
(股票代碼 2325)

公司地址：台中市潭子區大豐路 3 段 123 號
電話：(04)2534-1525

矽品精密工業股份有限公司及子公司
民國102年及101年度第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3 ~ 4	
四、合併資產負債表		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 ~ 9	
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革		10	
(二) 通過財務報告之日期及程序		10	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 13	
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 22	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23	
(六) 重要會計項目之說明		24 ~ 41	
(七) 關係人交易		42	
(八) 質押之資產		43	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		43	
(十) 重大之災害損失		43	
(十一) 重大之期後事項		43	
(十二) 其他		44~49	
(十三) 附註揭露事項			
1、重大交易事項相關資訊		50~51	
2、轉投資事業相關資訊		52	
3、大陸投資資訊		53~54	
(十四) 部門資訊		54	
(十五) 首次採用國際財務報導準則		55~65	

會計師核閱報告

(102)財審報字第 13001236 號

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

矽品精密工業股份有限公司及子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。上開合併財務報告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，本會計師係依照中華民國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，並未依照中華民國一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)及六(五)所述，列入上開合併財務報告之部分非重要子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告所編製。該等公司民國 102 年及民國 101 年 9 月 30 日之資產(含採權益法之投資)總額分別為新台幣 13,264,597 仟元及 11,393,129 仟元，各占合併資產總額之 13%及 12%；負債總額分別為 4,498,896 仟元及 4,392,256 仟元，各占合併負債總額之 11%及 12%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 315,003 仟元及 183,323 仟元、1,449,327 仟元及 439,979 仟元，各占合併綜合損益之 16%及 9%、30%及 9%。

依本會計師核閱結果，除上段所述子公司及採用權益法之投資，其財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須做適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、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」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

鄭雅慧

會計師

王偉臣

前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號
前財政部證券管理委員會
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 7 日

矽品精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年9月30日、101年12月31日、9月30日及1月1日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		102 年 9 月 30 日			101 年 12 月 31 日			101 年 9 月 30 日			101 年 1 月 1 日		
代 碼	會 計 項 目	金 額	%		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產													
1100	現金及約當現金（附註六（一）及（六））	\$ 13,816,602	14		\$ 15,852,492	17		\$ 16,853,534	18		\$ 15,939,100	19	
1150	應收票據淨額（附註六（六））	19,516	-		66,732	-		30,398	-		22,211	-	
1170	應收帳款淨額（附註六（二）、（六）及七）	15,674,391	15		12,852,953	14		12,626,637	13		10,231,452	12	
1200	其他應收款（附註六（六））	628,807	1		584,288	1		595,354	1		235,106	-	
130x	存貨（附註六（三））	3,950,889	4		3,135,203	3		3,539,713	4		3,985,115	5	
1479	其他流動資產-其他（附註六（六）及八）	1,178,772	1		953,939	1		905,228	1		931,194	1	
11xx	流動資產	35,268,977	35		33,445,607	36		34,550,864	37		31,344,178	37	
非流動資產													
1523	備供出售金融資產—非流動（附註六（四）及（六））	6,407,160	6		5,394,451	6		6,609,825	7		5,317,145	6	
1550	採用權益法之投資（附註六（五））	605,442	1		673,668	1		702,162	1		173,575	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註六（七））	56,564,196	56		49,927,406	54		49,947,843	53		44,189,424	53	
1780	無形資產（附註六（八））	377,313	-		516,087	1		550,453	-		583,080	1	
1840	遞延所得稅資產（附註六（二十））	1,010,280	1		1,262,346	1		1,375,059	1		1,791,978	2	
1990	其他非流動資產-其他（附註六（六））	962,705	1		627,885	1		723,524	1		674,933	1	
15xx	非流動資產	65,927,096	65		58,401,843	64		59,908,866	63		52,730,135	63	
1xxx	資產總計	\$ 101,196,073	100		\$ 91,847,450	100		\$ 94,459,730	100		\$ 84,074,313	100	
流動負債													
2100	短期借款（附註六（六）及（九））	\$ 2,513,610	2		\$ 2,468,400	3		\$ 2,050,650	2		\$ 1,513,750	2	
2170	應付帳款（附註六（六））	6,932,289	7		5,847,980	6		6,338,384	7		6,404,096	8	
2200	其他應付款（附註六（六）、（十）及九）	10,368,232	10		6,741,376	7		9,916,235	11		6,363,651	8	
2230	當期所得稅負債（附註六（二十））	555,017	1		502,318	1		452,664	-		483,595	1	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債（附註六（六）及（九））	3,143,211	3		3,148,610	3		1,566,958	2		-	-	
2399	其他流動負債-其他	432,507	-		516,039	1		381,919	-		278,543	-	
21xx	流動負債	23,944,866	23		19,224,723	21		20,706,810	22		15,043,635	19	
非流動負債													
2540	長期借款（附註六（六）及（九））	15,355,509	15		12,038,181	13		13,693,717	15		9,532,335	11	
2570	遞延所得稅負債（附註六（二十））	90,771	-		76,182	-		28,620	-		15,711	-	
2600	其他非流動負債（附註六（六）及（十一））	1,477,323	2		1,076,253	1		1,063,120	1		1,063,074	1	
25xx	非流動負債	16,923,603	17		13,190,616	14		14,785,457	16		10,611,120	12	
2xxx	負債總計	40,868,469	40		32,415,339	35		35,492,267	38		25,654,755	31	
權益													
3100	股本（附註六（十二））												
3110	普通股股本	31,163,611	31		31,163,611	34		31,163,611	33		31,163,611	37	
3200	資本公積（附註六（十三））	15,771,165	16		16,471,019	18		16,472,196	17		16,453,527	19	
3300	保留盈餘（附註六（十四））												
3310	法定盈餘公積	8,207,777	8		7,645,816	8		7,645,816	8		7,162,092	9	
3320	特別盈餘公積	244,604	-		-	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	3,625,978	4		5,017,089	6		3,447,655	4		4,298,861	5	
3400	其他權益（附註六（十五））	1,314,469	1		98,764	-		1,202,373	1		305,655	-	
3500	庫藏股票（附註六（十六））	-	-		(964,188)	(1)		(964,188)	(1)		(964,188)	(1)	
3xxx	權益總計	60,327,604	60		59,432,111	65		58,967,463	62		58,419,558	69	
1xxx	負債及權益總計	\$ 101,196,073	100		\$ 91,847,450	100		\$ 94,459,730	100		\$ 84,074,313	100	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、王偉臣會計師民國102年11月7日核閱報告。

董事長：林文伯

經理人：蔡祺文

會計主管：陳淑芬

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

		102 年 7 月 至 9 月			101 年 7 月 至 9 月			102 年 1 月 至 9 月			101 年 1 月 至 9 月			
代碼	項	目	金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入（附註七）		\$	19,091,619	100	\$	16,845,815	100	\$	50,512,427	100	\$	48,508,983	100
5000	營業成本（附註六(三)及(十七)）		(	14,674,899)	(77)	(	13,540,571)	(80)	(	40,402,959)	(80)	(	39,810,102)	(82)
5900	營業毛利			4,416,720	23		3,305,244	20		10,109,468	20		8,698,881	18
5910	未實現銷貨損益		(	560)	-	(	1,756)	-	(	140)	-		-	-
5950	營業毛利淨額			4,416,160	23		3,303,488	20		10,109,328	20		8,698,881	18
	營業費用（附註六(十七)）													
6100	推銷費用		(	210,785)	(1)	(	221,430)	(1)	(	616,240)	(1)	(	605,715)	(1)
6200	管理費用		(	583,372)	(3)	(	522,560)	(3)	(	1,679,561)	(3)	(	1,454,389)	(3)
6300	研發費用		(	864,180)	(5)	(	673,782)	(5)	(	2,522,420)	(5)	(	1,849,479)	(4)
6000	營業費用合計		(	1,658,337)	(9)	(	1,417,772)	(9)	(	4,818,221)	(9)	(	3,909,583)	(8)
6900	營業利益			2,757,823	14		1,885,716	11		5,291,107	11		4,789,298	10
	營業外收入及支出													
7010	其他收入（附註六(十八)）			66,451	-		98,005	-		189,461	-		263,888	1
7020	其他利益及損失（附註六(十九)）		(	32,664)	-	(	66,500)	-		166,714	-	(	223,021)	(1)
7050	財務成本		(	67,883)	-	(	49,710)	-	(	192,172)	-	(	134,023)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註六(五))		(	17,573)	-	(	24,278)	-	(	58,402)	-	(	9,493)	-
7130	股利收入			9,345	-		-	-		159,997	-		114,753	-
7580	賠償損失（附註九）			-	-		-	-	(	896,250)	(1)		-	-
7000	營業外收入及支出合計		(	42,324)	-	(	42,483)	-	(	630,652)	(1)		12,104	-
7900	稅前淨利			2,715,499	14		1,843,233	11		4,660,455	10		4,801,402	10
7950	所得稅費用（附註六(二十)）		(	531,094)	(3)	(	295,396)	(2)	(	1,027,704)	(2)	(	797,670)	(2)
8200	本期淨利		\$	2,184,405	11	\$	1,547,837	9	\$	3,632,751	8	\$	4,003,732	8
	其他綜合損益（附註六(十五)）													
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(	84,385)	-	(	140,549)	(1)		284,630	-	(	236,148)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(	117,266)	(1)		782,223	5		1,012,709	2		1,292,680	3
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅			21,515	-	(	76,809)	-	(	81,634)	-	(	159,814)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(	180,136)	(1)		564,865	4		1,215,705	2		896,718	3
8500	本期綜合損益總額		\$	2,004,269	10	\$	2,112,702	13	\$	4,848,456	10	\$	4,900,450	11
8600	淨利歸屬於：													
8610	母公司業主		\$	2,184,405		\$	1,547,837		\$	3,632,751		\$	4,003,732	
8620	非控制權益		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-	
8700	綜合損益總額歸屬於：													
8710	母公司業主		\$	2,004,269		\$	2,112,702		\$	4,848,456		\$	4,900,450	
8720	非控制權益		\$	-		\$	-		\$	-		\$	-	
	每股盈餘（附註六(二十一)）													
9750	基本每股盈餘		\$	0.70		\$	0.50		\$	1.17		\$	1.30	
9850	稀釋每股盈餘		\$	0.70		\$	0.50		\$	1.17		\$	1.29	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、王偉臣會計師民國 102 年 11 月 7 日核閱報告。

董事長：林文伯

經理人：蔡祺文

會計主管：陳淑芬

矽品精密工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

	保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目									
	法 定 特 別 未 分 配 備 供 出 售 金 融 國 外 營 運 機 構 財 務									
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘	資 產 未 實 現 損 益	報 表 換 算 之 兒 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額	
<u>101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>										
101年1月1日餘額	\$ 31,163,611	\$ 16,453,527	\$ 7,162,092	\$ -	\$ 4,298,861	\$ 305,655	\$ -	(\$ 964,188)	\$ 58,419,558	
100年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	483,724	-	(483,724)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,371,214)	-	-	-	(4,371,214)	
其他資本公積變動										
採用權益法認列之關聯企業之變動數		19,561							19,561	
其它	-	(892)	-	-	-	-	-	-	(892)	
101年1月至9月淨利	-	-	-	-	4,003,732	-	-	-	4,003,732	
101年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,132,866	(236,148)	-	896,718	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	4,003,732	1,132,866	(236,148)	-	4,900,450	
101年9月30日餘額	<u>\$ 31,163,611</u>	<u>\$ 16,472,196</u>	<u>\$ 7,645,816</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,447,655</u>	<u>\$ 1,438,521</u>	<u>(\$ 236,148)</u>	<u>(\$ 964,188)</u>	<u>\$ 58,967,463</u>	
<u>102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>										
102年1月1日餘額	\$ 31,163,611	\$ 16,471,019	\$ 7,645,816	\$ -	\$ 5,017,089	\$ 355,079	(\$ 256,315)	(\$ 964,188)	\$ 59,432,111	
101年度盈餘指撥及分配										
提列法定盈餘公積	-	-	561,961	-	(561,961)	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積	-	-	-	244,604	(244,604)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(4,217,297)	-	-	-	(4,217,297)	
其他資本公積變動										
採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	(5,698)	-	-	-	-	-	-	(5,698)	
資本公積配發現金股利	-	(923,496)	-	-	-	-	-	-	(923,496)	
股份基礎給付交易	-	229,340	-	-	-	-	-	964,188	1,193,528	
102年1月至9月淨利	-	-	-	-	3,632,751	-	-	-	3,632,751	
102年1月至9月其他綜合損益	-	-	-	-	-	932,903	282,802	-	1,215,705	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	3,632,751	932,903	282,802	-	4,848,456	
102年9月30日餘額	<u>\$ 31,163,611</u>	<u>\$ 15,771,165</u>	<u>\$ 8,207,777</u>	<u>\$ 244,604</u>	<u>\$ 3,625,978</u>	<u>\$ 1,287,982</u>	<u>\$ 26,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,327,604</u>	

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所鄭雅慧、王偉臣會計師民國 102 年 11 月 7 日核閱報告。

\$ -

董事長：林文伯

經理人：蔡祺文

會計主管：陳淑芬

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 4,660,455	\$ 4,801,402
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	7,678,639	7,018,162
各項攤提	443,345	430,184
呆帳費用提列(迴轉)數	118 (	10,597)
利息費用	191,696	133,522
利息收入	(75,909)	(91,763)
股利收入	(159,997)	(114,753)
股份基礎給付酬勞成本	232,056	-
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	58,402	9,493
採用權益法之關聯企業減損損失	-	94,409
處分不動產、廠房及設備利益	(49,577)	(57,849)
處分採用權益法之投資利益	(1,360)	-
不動產、廠房及設備減損損失	78,657	129,450
聯屬公司間未實現利益	140	-
外幣借款評價兌換損失(利益)	131,362 (	214,700)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	48,449 (	8,659)
應收帳款	(2,735,949)	(2,419,533)
其他應收款	(210,652)	(339,587)
存貨	(809,758)	428,664
其他流動資產-其他	(222,127)	23,142
應付帳款	1,053,931 (	51,396)
其他應付款	2,228,245	207,936
其他流動負債	(88,631)	169,569
其他非流動負債	403,334	26
營運產生之現金	12,854,869	10,137,122
收取之利息	72,539	91,115
收取之股利	162,911	120,003
支付之利息	(192,471)	(120,097)
支付之所得稅	(791,240)	(551,882)
營業活動之淨現金流入	<u>12,106,608</u>	<u>9,676,261</u>

(續次頁)

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	<u>102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>	<u>101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
取得採用權益法之投資	\$ -	(618,178)
處分採用權益法之投資	3,982	-
取得不動產、廠房及設備	(12,631,865)	(9,843,888)
處分不動產、廠房及設備	51,028	82,522
存出保證金增加	(58,964)	(6,108)
無形資產增加	(19,403)	(186,823)
其他非流動資產-其他增加	(482,544)	(172,386)
投資活動之淨現金流出	(13,137,766)	(10,744,861)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	-	589,975
長期借款本期舉借數	4,706,000	5,953,356
長期借款本期償還數	(1,589,083)	-
存入保證金減少	-	(88,524)
發放現金股利	(5,140,752)	(4,371,188)
員工購買庫藏股	961,472	-
籌資活動之淨現金流(出)入	(1,062,363)	2,083,619
匯率變動影響數	57,631	(100,585)
本期現金及約當現金增加數	(2,035,890)	914,434
期初現金及約當現金餘額	15,852,492	15,939,100
期末現金及約當現金餘額	\$ 13,816,602	\$ 16,853,534

請參閱後附合併財務報告附註暨資誠聯合會計師事務所
鄭雅慧、王偉臣會計師民國 102 年 11 月 7 日核閱報告。

董事長：林文伯

經理人：蔡祺文

會計主管：陳淑芬

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國102年及101年度1月1日至9月30日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國73年5月，主要營業項目為從事各項積體電路構裝之製造、加工、買賣及測試等有關業務，本公司股票自民國82年4月起在台灣證券交易所買賣，主要營業註冊地址為台灣台中市潭子區大豐路三段123號。截至民國102年9月30日止，本公司及子公司員工人數為22,831人。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之合併財務報告業已於民國102年11月7日提報董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，已採用金管會認可之新發布國際財務報導準則，故無影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

國際會計準則理事會於民國98年11月發布國際財務報導準則第9號，生效日為民國104年1月1日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國102年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」2009年版本之規定。此準則係取代國際會計準則第39號之第一階段。國際財務報導準則第9號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理，惟因金管會尚未發布該準則生效日，因此尚無法評估對公司整體之影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際財務會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

新準則、解釋或修正	主要修正內容	生效日
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豁免(修正國際財務報導準則第1號)	允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010 年國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
揭露-金融資產之移轉(修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
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)	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20號「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

新準則、解釋或修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
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」	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際財務會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

新準則、解釋或修正	主要修正內容	生效日
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	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」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「稅賦」	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日

新準則、解釋或修正	主要修正內容	生效日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當(不一致)，則可反映於「當期損益」。(該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估)。	民國104年1月1日
強制生效日及過渡揭露規定(修正國際財務報導準則第7及9號)	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

本公司合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則及相關解釋規定編製。

(二)編製基礎

本公司合併財務報告係以歷史成本為編製基礎，但以公允價值衡量之金融資產與負債則以公允價值衡量。編製財務報告時，需要使用重要的會計估計，且於採用本公司會計政策的過程中也需要管理當局行使其經驗判斷。涉及高度的判斷或複雜的領域及合併財務報告中重大之假設或估計均於附註五揭露。

(三)合併財務報告編製原則

1. 本公司依照國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」之規定，將本公司對其持有控制力之個體，於編製合併財務報告時予以全數納入。於決定是否具控制力時，除考量直接或間接持有表決權股份超過50%外，亦考量雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，但符合其他有控制能力之條件。
2. 本公司與併入合併個體之子公司間之交易餘額和交易目的未實現損益皆於合併報告中銷除。子公司一般採用與集團一致的會計政策，若有不一致時，會依集團所採用之會計政策予以調整。

3. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%	100%
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc. (SUI公司)	主要係負責北美地區行銷業務服務	100%	100%	100%	100%
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%	100%
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司(矽科公司)	封裝及測試服務	100%	100%	100%	100%

4. 未列入本期合併財務報告之子公司：無此情形。

5. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

6. 國外子公司業務之特殊風險：無此情形。

7. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者：無此情形。

8. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情形。

9. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情形。

(四) 部門別資訊

本公司之主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時，係以不同監理環境為基礎。所有符合營運部門定義之經濟特性皆類似，且符合所有彙總條件，故於部門別資訊揭露中，彙總成為單一應報導部門。

(五) 外幣轉換交易

1. 本公司及各子公司之財報資訊係以其功能性貨幣衡量。合併報告係以新台幣為表達貨幣，亦為本公司之功能性貨幣。功能性貨幣與表達貨幣不同之個體，表達於資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；表達於綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算。
2. 外幣交易按交易當日之即期匯率換算功能性貨幣入帳，其與實際收付時之兌換差額列為綜合損益表的「其他利益及損失」；期末就外幣貨幣性資產及負債餘額，依資產負債表日之即期匯率評價，換算產生之兌換差額亦列為綜合損益表的「其他利益及損失」。
3. 非貨幣性金融資產及負債之兌換差額，若屬公允價值變動列入損益者，列為綜合損益表中「其他利益及損失」作為公允價值利得或損失之一部分；若屬公允價值變動列入其他綜合損益者，則於其他綜合損益項下之備供出售金融資產未實現損益調整。
4. 國外營運機構之外幣財務報表換算為新台幣表達時，換算所產生的兌換差額，係列於其他綜合損益項下。當處分國外營運機構時，該兌換差額將由權益轉列損益表，作為處分損益之一部分。

(六) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(七) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、可隨時向銀行領回之存款、原始到期日一年以內之定期存款、其他短期高度流動性投資。

(八) 應收款項

因營業而發生之應收款項，原始認列時以公允價值衡量，續後以有效利率法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟一年以內到期之應收款項，因公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，故不作折現。

(九) 存貨

存貨採永續盤存制，以取得成本入帳。在製品成本包含原料、直接人工、其他直接成本和生產相關之製造費用。固定製造費用係按正常產能分攤。成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

(十) 金融資產

1. 分類

本公司之金融資產分類乃依循取得資產的目的區分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款、備供出售金融資產及持有至到期日投資。本公司於取得金融資產時即決定其分類。

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

金融資產持有目的主為交易目的，且於短期間內出售。依循其預期結清時間點，如於 12 個月內結清，歸屬於流動資產；12 個月以上結清，則歸屬為非流動資產。衍生性金融工具除非符合避險會計，亦依此規定分類。

(2)放款及應收款

此非屬衍生性金融資產且無活絡市場可交易。其支付或收取的金額乃固定或是雙方議定之金額。此金融資產如距離實現日超過一年以上者，歸屬為非流動資產外，其餘應分類為流動資產。在資產負債表中此金融資產由「應收帳款及其他應收款」所組成。

(3)備供出售金融資產

此非屬衍生性金融資產，且歸類於此之金融資產可為指定或是其性質無法歸類之金融資產。此金融資產如距離處分日超過一年以上者，歸屬為非流動資產外，其餘應分類為流動資產。

(4)持有至到期日投資

係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生性金融資產。

2. 認列與衡量

(1)金融資產的買賣係採交易日會計（即本公司承諾買賣該資產之日）。

原始認列時，以公允價值衡量且變動列入當期損益之金融資產以公允價值認列，其相關交易成本列為當期費用，其他金融資產則以公允價值加上可直接歸屬的交易成本認列。金融資產於收取現金的權利已過期或已移轉，且大部分的風險及報酬皆已移轉時除列。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產和備供出售金融資產，其公允價值之變動分別認列於綜合損益表營業外收支的「其他利益及損失」項下和其他綜合損益中。該等金融資產之股利收入則於有權收取股利時，認列於綜合損益表營業外收支的「其他收入」。

(3)放款及應收款和持有至到期日之金融資產則以利息法攤銷的成本列帳，其續後產生之利息收入認列於綜合損益表營業外收支中的「其他收入」。

(4)當備供出售之證券於出售或減損時，在權益項下認列之累計公允價值調整數，將認列於綜合損益表中的「其他利益及損失」。

(十一)金融資產減損

1. 放款及應收款

(1)本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示個別金融資產或資產組合發生減損。若符合以下全部情形，需認列減損損失：

- a. 客觀證據顯示原始認列後已發生導致減損之損失事件；
- b. 損失事件必須影響個別金融資產或資產組合未來現金流量；且

c. 金額能可靠衡量。

決定減損損失客觀證據之判斷標準包括：

a. 發行人或債務人發生顯著財務困難；

b. 契約違約；

c. 基於經濟或法律考量對債務人之讓步；

d. 借款人可能進入破產程序或進行其他財務重組；

e. 因財務困難，使該金融資產之活絡市場消失；或

f. 可觀察資訊顯示，雖無法辨認一組金融資產中個別資產的期末未來現金流量減少，但經衡量發現，原始認列後該組金融資產的估計未來現金流量卻已減少。該等情形包括：

i. 該組金融資產債務人的償付情形惡化；且

ii. 因全國或區域性經濟情勢變化以致該金融資產發生違約情事。

(2) 本公司首先評估減損客觀證據是否存在。一旦發生減損損失，減損金額為金融資產帳面價值與其估計未來現金流量採該金融資產原始有效利率折現值間之差額。減損損失除認列於當期綜合損益表，亦透過備抵呆帳科目認列為資產之減項。減損認列後，若減損損失金額因客觀事件發生而減少（如債務人信用評等改善），則先前在綜合損益表中認列之減損損失得以迴轉。

2. 備供出售資產

本公司於每一報導期間結束日評估是否存在客觀證據，顯示單一金融資產或一組金融資產發生減損。有關分類為備供出售之權益投資，除上述 1.(1) 所述之條件外，當其公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本，亦為資產已發生減損之客觀證據。若備供出售金融資產存在此等證據，則自權益重分類至合併綜合損益表所認列之損失金額，為取得成本與當時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前已認列為損益之減損損失。權益工具已於合併綜合損益表認列之減損損失，不得透過合併綜合損益表迴轉。

(十二) 採權益法之投資

採用權益法之投資包括投資關聯企業及合資。

1. 關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。合資係本公司與其他個體透過合約協議於聯合控制下從事經濟活動，意即與合資有關之策略性財務及營運決策必須取得分享控制者之一致共識。若依合資協議設立另一個體，每一合資控制者均擁有其中之權益，該個體係為聯合控制個體。本公司對

關聯企業及合資採權益法評價，初始並以成本衡量。取得成本超過可辨認淨資產公允價值部分列為商譽，不予攤銷，並於評估減損時視為投資整體之一部份。若可辨認淨資產公允價值超過取得成本，差額部份認列為損益。

2. 本公司於取得關聯企業及合資後，依投資持股比例認列關聯企業及合資的損益於綜合損益表營業外收支的「採用權益法之關聯企業及合資損益份額」中，並根據取得時公允價值與帳面價值差異進行調整。此外，並依投資持股比例認列關聯企業及合資其他綜合損益的變動於本公司之其他綜合損益項下，這類投資損益及其他綜合損益的調整皆調整於關聯企業及合資的帳面價值中。當本公司依投資持股比例認列關聯企業及合資的投資損失大於或等於對關聯企業及合資的權益時(包含對該關聯企業及合資之無擔保應收款)，本公司不再進一步認列損失，除非有法定或推定義務，或幫關聯企業及合資代付款項。
3. 本公司和關聯企業及合資間交易的未實現利得依投資持股比例沖銷，除非該交易提供移轉資產減損的證據，否則未實現損失亦需沖銷。關聯企業及合資的會計政策已依本公司所採用會計政策予以一致地調整。關聯企業及合資增發新股，本公司未按持股比例認購或取得致持股比例發生變動，但仍具重大影響力之情況下，本公司將增減數調整於資本公積中，惟若致使持股比例減少之情況者，先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，則依減少比例重分類至損益中。當關聯企業及合資發生其他綜合損益及損益以外之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司選擇依持股比例認列所有權益的變動。
4. 本公司處分關聯企業及合資時，如喪失對該關聯企業之重大影響，或該合資之聯合控制力且無重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業及合資有關之所有金額，其會計處理與本公司直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，當喪失對關聯企業之重大影響，或該合資之聯合控制力且無重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，或對該合資具聯合控制力，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。此外，於喪失對該關聯企業之重大影響，或該合資之聯合控制力且無重大影響時，將與該關聯企業及合資有關之資本公積轉列損益；如仍對該關聯企業有重大影響或對該合資具聯合控制力，則按處分比例轉列損益。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，取得成本包含可直接歸屬於取得該資產所需之支出，包含復原義務；後續發生之成本只有在未來經濟效益確定流入且成本能可靠衡量時認列為資產，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
2. 可直接歸屬於取得、興建或生產符合要件資產的借款成本，予以資本化，並包含於資產成本中，後續依相關資產之剩餘耐用年數提列折舊；不符合資本化要件的借款成本則認列於當期損益中。
3. 資產若有重大零組件且耐用年數與主資產不同，則與主資產分別認列並計提折舊。土地毋須提列折舊，其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年數使用直線法攤提至殘值。依歷史使用狀況估計耐用年限，除房屋及建築為20年至55年，餘為5年至15年。
4. 資產的殘值、耐用年數及折舊方式於每年度重新檢視，並做適當調整。處分不動產、廠房及設備損益列為綜合損益表營業外收支的「其他利益及損失」。

(十四) 無形資產

係技術移轉金及電腦系統軟體等支出，技術移轉金係以歷史成本為入帳基礎，電腦系統軟體則以歷史成本及為使該軟體達使用狀態所發生的支出為入帳基礎。技術移轉金及電腦系統軟體均屬有耐用年數的無形資產，其後續衡量係以成本減除累計攤銷後之金額表達。技術移轉金及電腦軟體係依經濟效益以直線法攤提。

(十五) 非金融資產減損

1. 當環境變更或某些事件而顯示本公司所擁有之資產其可回收金額低於其帳面價值時，本公司則認列為減損損失。評估減損時，本公司以最小現金產生單位為評估基礎。可回收金額係指依現金產生單位的淨公允價值或其使用價值，兩者較高者。淨公允價值係指一項資產在公平交易的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值係指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。
2. 當以前年度所認列資產減損的情況不再存在時予以迴轉，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十六) 應付款項

日常經營活動中向供應商購買商品或服務而有支付義務之應付款項，原始認列應以公允價值衡量，續後以有效利率法按攤銷後成本衡量。惟一

年以內到期之應付款項，因公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，故不作折現。

(十七) 金融負債除列

本公司及子公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十八) 借款

借款成本以公允價值扣除交易成本後之淨額作為原始入帳基礎，後續期間按攤銷後成本衡量。所得款項扣除交易成本後與贖回價值之差額，以有效利率法於借款期間內認列於綜合損益表營業外收支的「財務成本」。取得融資額度時支付的費用，只有在部份或全部融資額度很有可能動用時，才能視為該借款之交易成本，並應遞延至借款動用時才可攤銷。若無證據證明部份或全部融資額度很有可能動用，則該費用應資本化為取得流動資金服務之預付款項，並於額度期間內攤銷。

(十九) 當期及遞延所得稅

1. 所得稅包含當期及遞延所得稅，與其他綜合損益或權益項目相關者分別計入其他綜合損益或權益項下，其他項目則計入當期損益中。
2. 年度所得稅費用係依本公司及各子公司於營運及產生課稅所得所在國家，於資產負債表日已立法或已實質性立法之所得稅率計算。管理階層定期就本公司所適用所得稅法相關解釋函令評估所採用之稅務申報主張，並估列預期支付之所得稅。
3. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。
4. 遞延所得稅之認列採用資產負債法，即以合併財務報告中，資產負債項目帳面金額與課稅基礎之暫時性差異為認列基礎。然而，若資產負債於原始認列時即有帳面金額與課稅基礎間之差異，但該項交易非企業併購，且於交易當時並未影響稅前財務所得或課稅所得（損失），則因該交易所產生之遞延所得稅不予認列。遞延所得稅以預期未來資產實現或負債清償之稅率衡量，且該稅率係依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
5. 對於與投資子公司有關之應課稅暫時性差異，除母公司可控制暫時性差異迴轉之時間且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者外，應認列遞延所得稅。
6. 當期所得稅資產及負債之互抵具有法律上的執行效力，且遞延所得稅資產及負債為同一納稅主體，或不同納稅主體但意圖以淨額方式結清

時，可將遞延所得稅資產與負債互抵。

7. 因購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之未使用所得稅抵減，在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。
8. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

(二十) 員工福利

1. 本公司退休福利義務若屬確定提撥計畫，於員工提供勞務期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期員工福利費用，當基金無足夠的資產以支付員工因本期及前期提供勞務所享有之福利時，本公司不再負有需額外支付之法定或推定義務。
2. 本公司退休福利義務若屬確定給付計畫，資產負債表所認列之應計退休金負債，係確定給付義務之現值，扣除退休基金資產公允價值，並調整前期服務成本後而得。公司每年委請獨立之精算師採用預計單位福利法執行退休金精算，確定給付義務之現值係以政府公債殖利率將預估之未來現金流出量折現計算而得，該政府公債之幣別及到期日與員工應計退休金義務之幣別及預計到期日一致。經驗調整及精算假設改變所產生的精算損益，本公司將當期精算損益認列於「其他綜合損益」項下，並於權益變動表中調整保留盈餘，後續期間不得重分類為損益。
3. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算。
4. 員工分紅及董監酬勞成本，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

(二十一) 負債準備

1. 因過去事件而產生現時之法定或推定義務，並於清償該義務時，很有可能造成具體經濟效益資源的流出，且該義務之金額能可靠估計時，應認列為準備，但未來營運損失不會認列為準備。
2. 準備係按預期清償義務所需支出之折現值衡量，折現率係反映目前市場對貨幣時間價值且考量該義務相關之特定風險的稅前利率。因時間經過而增加的準備應認列為利息費用。
3. 或有負債係因過去事件所發生之可能義務，其存在與否取決於一個或多個不確定之未來事件是否發生，且該事件未能完全由本公司所控制；或有負債亦可能為現實義務，但因預期經濟效益資源之流出

具不確定性，或其金額無法可靠衡量，故毋需認列為負債。或有負債及或有資產皆不得認列於資產負債表中。

(二十二)收入認列

本公司提供積體電路封裝加工及測試服務。收入認列條件為：

1. 收入金額能可靠衡量；
2. 交易產生之經濟效益很可能流入企業；
3. 交易產出之完成程度能可靠衡量；
4. 與交易相關之成本能可靠衡量。

收入認列金額為雙方協議之約定價款，於各製程完成時認列。折讓係依據歷史經驗估計而得，並於收入認列時作為其減項。

(二十三)租賃

本公司將資產所有權的重大風險及報酬未移轉予承租人之租賃分類為營業租賃。營業租賃之租金收入和支出依直線法於租賃期間內分別認列，而取得之租賃獎勵亦於租賃期間內依直線法認列為租金支出的減項。

(二十四)庫藏股

1. 本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記「庫藏股票」項目，列為權益之減項。
2. 本公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額作為「資本公積-庫藏股票交易」之加項；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再沖抵保留盈餘。
3. 本公司註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足再沖抵保留盈餘；反之，其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(二十五)股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列酬勞成本，並相對調整權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於會計上的估計、假設及管理階層判斷係依據歷史經驗並持續執行相關評估及調整，故可能與實際結果有所差異。茲將可能造成當年度資產負債帳面價值重大調整之重大風險的估計及判斷，列示如下：

(一)遞延所得稅

本公司依據資產負債表法認列未來可能產生之遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及所得稅投資抵減，評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來營業收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能影響當期所得稅費用及遞延所得稅資產淨值，相關說明詳附註六(二十)。

(二)金融資產公允價值

未於活絡市場公開交易之金融資產的公允價值（例如未上市櫃之股權投資），須使用評價模型來決定。本公司會執行專業判斷，以選取合適的評價方法，並基於每一資產負債表日之市場現況做出假設。對於未在活絡市場公開交易之多種金融資產，本公司儘量採用可用觀察到之市場數據，儘量減少依賴個別之特定估計，相關敏感性分析說明詳附註十二(一)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$ 1,314	\$ 1,032	\$ 927	\$ 980
約當現金	11,635	1,155	13,860	7,372
活期存款及支票存款	3,739,095	1,472,416	2,024,495	1,566,971
定期存款	10,064,558	14,377,889	14,814,252	14,363,777
	<u>\$ 13,816,602</u>	<u>\$ 15,852,492</u>	<u>\$ 16,853,534</u>	<u>\$ 15,939,100</u>

(二) 應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 15,826,313	\$ 13,010,759	\$ 12,916,152	\$ 10,412,304
減：備抵銷貨折讓	(150,926)	(156,961)	(288,717)	(152,134)
備抵呆帳	(996)	(845)	(798)	(28,718)
	<u>\$ 15,674,391</u>	<u>\$ 12,852,953</u>	<u>\$ 12,626,637</u>	<u>\$ 10,231,452</u>

註：本公司及子公司信用風險之最大曝險程度為上述應收款項之帳面價值，經評估其收現可能性高，故信用風險低，相關分析請詳附註十二(一)2。

備抵呆帳變動表如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 845	\$ 28,718
本期提列(迴轉)數	118	(10,597)
本期沖銷數	-	(17,290)
外幣兌換差額	33	(33)
期末餘額	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 798</u>

(三) 存貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原物料	\$ 3,538,468	\$ 2,942,291	\$ 3,201,458	\$ 3,286,576
在製品及製成品	502,071	318,729	451,889	786,446
	4,040,539	3,261,020	3,653,347	4,073,022
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(89,650)	(125,817)	(113,634)	(87,907)
	<u>\$ 3,950,889</u>	<u>\$ 3,135,203</u>	<u>\$ 3,539,713</u>	<u>\$ 3,985,115</u>

上述備抵存貨跌價及呆滯損失均為原物料評價所致。

當期認列之存貨相關費損	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 14,716,048	\$ 13,556,380	\$ 40,448,232	\$ 39,842,777
(回升利益)跌價與呆滯損失(註)	(24,109)	(14,273)	(35,869)	25,913
其他	(17,040)	(1,536)	(9,404)	(58,588)
	<u>\$ 14,674,899</u>	<u>\$ 13,540,571</u>	<u>\$ 40,402,959</u>	<u>\$ 39,810,102</u>

註：因本公司及子公司處分部分已提列呆滯之存貨，致產生回升利益。

(四) 備供出售金融資產

102 年 9 月 30 日				
	成本	評價調整	累計減損	帳面價值
欣興電子股份有限公司	\$ 2,923,646	(\$ 995,794)	\$ -	\$ 1,927,852
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	1,653,969	1,119,426	(1,580,464)	1,192,931
南茂科技股份有限公司	1,630,580	1,099,918	-	2,730,498
諧永投資股份有限公司	500,000	218,888	(330,000)	388,888
Mega Mission Limited Partnership	195,523	43,189	(71,721)	166,991
	<u>\$ 6,903,718</u>	<u>\$ 1,485,627</u>	<u>(\$ 1,982,185)</u>	<u>\$ 6,407,160</u>

101 年 12 月 31 日				
	成本	評價調整	累計減損	帳面價值
欣興電子股份有限公司	\$ 2,923,646	(\$ 567,382)	\$ -	\$ 2,356,264
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	1,653,969	681,032	(1,580,464)	754,537
南茂科技股份有限公司	1,630,580	156,940	-	1,787,520
諧永投資股份有限公司	500,000	190,192	(330,000)	360,192
Mega Mission Limited Partnership	195,523	12,136	(71,721)	135,938
	<u>\$ 6,903,718</u>	<u>\$ 472,918</u>	<u>(\$ 1,982,185)</u>	<u>\$ 5,394,451</u>

101 年 9 月 30 日				
	成本	評價調整	累計減損	帳面價值
欣興電子股份有限公司	\$ 2,923,646	(\$ 249,899)	\$ -	\$ 2,673,747
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	2,243,686	1,311,165	(2,143,972)	1,410,879
南茂科技股份有限公司	1,630,580	389,690	-	2,020,270
諧永投資股份有限公司	500,000	207,216	(330,000)	377,216
Mega Mission Limited Partnership	195,523	3,911	(71,721)	127,713
	<u>\$ 7,493,435</u>	<u>\$ 1,662,083</u>	<u>(\$ 2,545,693)</u>	<u>\$ 6,609,825</u>

101 年 1 月 1 日				
	成本	評價調整	累計減損	帳面價值
欣興電子股份有限公司	\$ 2,923,646	(\$ 200,172)	\$ -	\$ 2,723,474
ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.	2,243,686	374,992	(2,143,972)	474,706
南茂科技股份有限公司	1,630,580	-	-	1,630,580
諧永投資股份有限公司	500,000	194,583	(330,000)	364,583
Mega Mission Limited Partnership	195,523	-	(71,721)	123,802
	<u>\$ 7,493,435</u>	<u>\$ 369,403</u>	<u>(\$ 2,545,693)</u>	<u>\$ 5,317,145</u>

(五)採用權益法之投資

1. 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

投資關聯企業	註冊國	帳 面 金 額				本公司持有之所有權權益及表決權百分比			
		102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
群登科技股份有限公司 (群登公司)	台灣	\$ 75,442	\$ 102,977	\$ 104,799	\$ 62,904	11.87%	12.56%	13.37%	16.73%
Vertical Circuits, Inc. (VCI公司)	美國	-	-	-	110,671	30.68%	30.68%	30.68%	30.68%
		\$ 75,442	\$ 102,977	\$ 104,799	\$ 173,575				

(1) 本公司對群登公司持股比例雖未達20%，但因本公司佔該關聯企業1席董事，經評估對該關聯企業仍具有重大影響力，繼續採權益法評價。且因該公司股權變動，本公司未按原持股比例認購或出售致持股比例變動，故調整採用權益法之投資及資本公積4,979仟元。另，本公司於民國102年出售持股100仟股，沖轉資本公積719仟元及認列處分採用權益法之投資利益1,360仟元，持股比例下降為11.87%，經本公司評估對該被投資公司仍具重大影響力，繼續採用權益法評價。該投資公司於102年6月10日股東會決議，每股發放5元現金股利，於權益法下應視為投資成本之退回，故減少採用權益法之投資12,259仟元。

(2) 本公司民國101年6月依國際會計準則公報第36號「資產減損」評估採權益法評價之關聯企業VCI公司，因其董事會已決議向法院提出破產保護，據此本公司估計可回收金額小於股權投資之帳面價值，故將剩餘之帳面價值全數認列減損損失計94,409仟元。

(3) 有關本公司關聯企業之財務資訊如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
總資產	\$ 675,152	\$ 768,026	\$ 941,662	\$ 593,427
總負債	(107,161)	(100,689)	(283,803)	(340,350)
淨資產	\$ 567,991	\$ 667,337	\$ 657,859	\$ 253,077
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
營業收入淨額	\$ 140,062	\$ 760,447	\$ 576,362	\$ 2,710,524
本期淨利	\$ 4,107	\$ 19,738	\$ 5,833	\$ 124,510
採用權益法認列之關聯企業損益份額	\$ 613	(\$ 3,464)	(\$ 6,956)	\$ 11,321

註：VCI公司董事會已於民國101年6月向法院提出破產保護，故僅揭露截至101年6月前之財務資訊。

2. 投資聯合控制個體

本公司之聯合控制個體列示如下：

投資聯合控制個體	註冊國	帳 面 金 額				本公司持有之所有權權益及表決權百分比			
		102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
Microcircuit Technology(S) Pte.Ltd. (MCT公司)	新加坡	\$ 530,000	\$ 570,691	\$ 597,363	\$ -	42.27%	42.27%	42.27%	-

(1) 本公司為發展新世代基板及增加基板供應來源，於民國101年7月以美金20,500仟元取得MCT公司普通股22,865仟股，持股比例42.27%。

(2) 聯合控制個體權益有關之財務資訊彙整如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動資產	\$ 90,211	\$ 317,498	\$ 371,560	\$ -
非流動資產	\$ 290,659	\$ 119,818	\$ 96,484	\$ -
流動負債	\$ 35,303	\$ 42,239	\$ 53,898	\$ -
非流動負債	\$ 5,700	\$ 10,851	\$ 12,832	\$ -

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1至9月	101年1至9月
營業收入淨額	\$ 18,312	17,054	\$ 90,463	17,054
營業成本	(\$ 40,917)	(\$ 34,577)	(\$ 139,364)	(\$ 34,577)
營業費用	(\$ 5,331)	(\$ 3,165)	(\$ 14,517)	(\$ 3,165)
營業外收入及支出淨額	\$ 9,690	(\$ 126)	\$ 11,713	(\$ 126)
所得稅利益(費用)	\$ -	-	\$ -	-
採權益法認列之合資損益份額	(\$ 18,186)	(\$ 20,814)	(\$ 51,446)	(\$ 20,814)

註：民國101年7月新增之投資，故僅列示取得日後之財務資訊。

(以下空白)

(六) 金融工具分類

102 年 9 月 30 日			
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 13,816,602	\$ -	\$ 13,816,602
應收票據	19,516	-	19,516
應收帳款	15,674,391	-	15,674,391
其他應收款	628,807	-	628,807
其他流動資產-其他	336,700	-	336,700
股權投資	-	6,407,160	6,407,160
其他非流動資產-其他	76,535	-	76,535
	<u>\$ 30,552,551</u>	<u>\$ 6,407,160</u>	<u>\$ 36,959,711</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 2,513,610	\$ -	\$ 2,513,610
應付帳款	6,932,289	-	6,932,289
其他應付款	10,368,232	-	10,368,232
其他流動負債-其他	46,143	-	46,143
長期借款(含一年內到期)	18,498,720	-	18,498,720
其他非流動負債	400,907	-	400,907
	<u>\$ 38,759,901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,759,901</u>
101 年 12 月 31 日			
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 15,852,492	\$ -	\$ 15,852,492
應收票據	66,732	-	66,732
應收帳款	12,852,953	-	12,852,953
其他應收款	584,288	-	584,288
其他流動資產-其他	336,700	-	336,700
股權投資	-	5,394,451	5,394,451
其他非流動資產-其他	16,506	-	16,506
	<u>\$ 29,709,671</u>	<u>\$ 5,394,451</u>	<u>\$ 35,104,122</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 2,468,400	\$ -	\$ 2,468,400
應付帳款	5,847,980	-	5,847,980
其他應付款	6,741,376	-	6,741,376
其他流動負債-其他	90,898	-	90,898
長期借款(含一年內到期)	15,186,791	-	15,186,791
其他非流動負債	44	-	44
	<u>\$ 30,335,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,335,489</u>

101 年 9 月 30 日			
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 16,853,534	\$ -	\$ 16,853,534
應收票據	30,398	-	30,398
應收帳款	12,626,637	-	12,626,637
其他應收款	595,354	-	595,354
其他流動資產-其他	336,700	-	336,700
股權投資	-	6,609,825	6,609,825
其他非流動資產-其他	16,992	-	16,992
	<u>\$ 30,459,615</u>	<u>\$ 6,609,825</u>	<u>\$ 37,069,440</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 2,050,650	\$ -	\$ 2,050,650
應付帳款	6,338,384	-	6,338,384
其他應付款	9,916,235	-	9,916,235
其他流動負債-其他	81,188	-	81,188
長期借款(含一年內到期)	15,260,675	-	15,260,675
其他非流動負債	704	-	704
	<u>\$ 33,647,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,647,836</u>

101 年 1 月 1 日			
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 15,939,100	\$ -	\$ 15,939,100
應收票據	22,211	-	22,211
應收帳款	10,231,452	-	10,231,452
其他應收款	235,106	-	235,106
其他流動資產-其他	336,700	-	336,700
股權投資	-	5,317,145	5,317,145
其他非流動資產-其他	10,937	-	10,937
	<u>\$ 26,775,506</u>	<u>\$ 5,317,145</u>	<u>\$ 32,092,651</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 1,513,750	\$ -	\$ 1,513,750
應付帳款	6,404,096	-	6,404,096
其他應付款	6,363,651	-	6,363,651
其他流動負債-其他	76,909	-	76,909
長期借款	9,532,335	-	9,532,335
其他非流動負債	62,877	-	62,877
	<u>\$ 23,953,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,953,618</u>

(七)不動產、廠房及設備

1. 每一類別期末原始成本、累計折舊及減損

102 年 9 月 30 日				
資產名稱	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	19,653,385	(7,882,894)	-	11,770,491
機器設備	68,274,431	(36,365,880)	(254,128)	31,654,423
水電設備	1,323,477	(940,605)	(465)	382,407
辦公設備	994,115	(627,916)	(626)	365,573
其他設備	4,026,677	(1,936,873)	(10,284)	2,079,520
未完工程及待驗設備	7,408,590	-	-	7,408,590
	<u>\$ 104,583,867</u>	<u>(\$ 47,754,168)</u>	<u>(\$ 265,503)</u>	<u>\$ 56,564,196</u>

101 年 12 月 31 日				
資產名稱	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	18,992,837	(6,962,635)	-	12,030,202
機器設備	62,618,808	(33,641,507)	(227,265)	28,750,036
水電設備	1,306,963	(856,567)	(1,578)	448,818
辦公設備	1,019,541	(633,602)	(321)	385,618
其他設備	3,225,829	(1,614,121)	(6,686)	1,605,022
未完工程及待驗設備	3,804,518	-	-	3,804,518
	<u>\$ 93,871,688</u>	<u>(\$ 43,708,432)</u>	<u>(\$ 235,850)</u>	<u>\$ 49,927,406</u>

101 年 9 月 30 日				
資產名稱	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	18,815,635	(6,641,125)	-	12,174,510
機器設備	58,271,848	(32,601,549)	(202,584)	25,467,715
水電設備	1,303,511	(824,352)	(261)	478,898
辦公設備	1,025,580	(625,853)	(306)	399,421
其他設備	3,061,629	(1,579,994)	(6,741)	1,474,894
未完工程及待驗設備	7,049,213	-	-	7,049,213
	<u>\$ 92,430,608</u>	<u>(\$ 42,272,873)</u>	<u>(\$ 209,892)</u>	<u>\$ 49,947,843</u>

101 年 1 月 1 日				
資產名稱	原始成本	累計折舊	累計減損	帳面價值
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	17,370,696	(5,696,547)	-	11,674,149
機器設備	57,562,391	(33,528,486)	(179,535)	23,854,370
水電設備	1,302,226	(742,086)	(260)	559,880
辦公設備	1,045,143	(589,765)	(257)	455,121
其他設備	2,935,279	(1,544,149)	(10,635)	1,380,495
未完工程及待驗設備	3,362,217	-	-	3,362,217
	<u>\$ 86,481,144</u>	<u>(\$ 42,101,033)</u>	<u>(\$ 190,687)</u>	<u>\$ 44,189,424</u>

2. 期初與期末帳面金額間之調節

(1) 102年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

項 目	102年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	18,992,837	220,191	(17,442)	398,217	59,582	19,653,385
機器設備	62,618,808	7,063,400	(3,611,187)	2,067,838	135,572	68,274,431
水電設備	1,306,963	3,290	(38,286)	31,219	20,291	1,323,477
辦公設備	1,019,541	55,829	(105,546)	20,838	3,453	994,115
其他設備	3,225,829	556,718	(124,950)	195,549	173,531	4,026,677
未完工程及 待驗設備	3,804,518	6,265,431	- (2,713,661)		52,302	7,408,590
	<u>\$ 93,871,688</u>	<u>\$ 14,164,859</u>	<u>(\$ 3,897,411)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 444,731</u>	<u>\$ 104,583,867</u>

b. 累計折舊

項 目	102年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 6,962,635	\$ 923,967	(\$ 17,442)	\$ -	\$ 13,734	\$ 7,882,894
機器設備	33,641,507	6,187,121	(3,525,635)	(8,378)	71,265	36,365,880
水電設備	856,567	107,776	(37,103)	-	13,365	940,605
辦公設備	633,602	88,967	(105,054)	8,378	2,023	627,916
其他設備	1,614,121	370,808	(123,965)	-	75,909	1,936,873
	<u>\$ 43,708,432</u>	<u>\$ 7,678,639</u>	<u>(\$ 3,809,199)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 176,296</u>	<u>\$ 47,754,168</u>

c. 累計減損

項 目	102年1月1日至9月30日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
機器設備	\$ 227,265	\$ 73,329	(\$ 48,132)	\$ 1,666	\$ 254,128
水電設備	1,578	31	(1,183)	39	465
辦公設備	321	777	(476)	4	626
其他設備	6,686	4,520	(979)	57	10,284
	<u>\$ 235,850</u>	<u>\$ 78,657</u>	<u>(\$ 50,770)</u>	<u>\$ 1,766</u>	<u>\$ 265,503</u>

(2)101年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

項 目	101年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	17,370,696	260,906 (	920)	1,240,449 (	55,496)	18,815,635
機器設備	57,562,391	5,819,531 (	6,523,828)	1,681,732 (	267,978)	58,271,848
水電設備	1,302,226	36,959 (	29,046)	12,915 (	19,543)	1,303,511
辦公設備	1,045,143	38,559 (	60,177)	5,428 (	3,373)	1,025,580
其他設備	2,935,279	254,016 (	241,831)	118,034 (	3,869)	3,061,629
未完工程及 待驗設備	3,362,217	6,651,019	- (	3,026,487)	62,464	7,049,213
	<u>\$ 86,481,144</u>	<u>\$ 13,060,990</u>	<u>(\$ 6,855,802)</u>	<u>\$ 32,071</u>	<u>(\$ 287,795)</u>	<u>\$ 92,430,608</u>

b. 累計折舊

項 目	101年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 5,696,547	\$ 956,978 (	\$ 920)	\$ 172)	\$ 11,308)	\$ 6,641,125
機器設備	33,528,486	5,550,425 (	6,392,679)	30,058 (	114,741)	32,601,549
水電設備	742,086	116,292 (	29,002)	6,503 (	11,527)	824,352
辦公設備	589,765	97,971 (	59,816)	- (	2,067)	625,853
其他設備	1,544,149	296,496 (	229,037)	30,059)	1,555)	1,579,994
	<u>\$ 42,101,033</u>	<u>\$ 7,018,162</u>	<u>(\$ 6,711,454)</u>	<u>\$ 6,330</u>	<u>(\$ 141,198)</u>	<u>\$ 42,272,873</u>

c. 累計減損

	1 0 1 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
機器設備	\$ 179,535	\$ 120,072	(\$ 95,319)	(\$ 1,704)	\$ 202,584
水電設備	260	46	(44)	-	261
辦公設備	257	416	(360)	(7)	306
其他設備	10,635	8,916	(12,791)	(19)	6,741
	<u>\$ 190,687</u>	<u>\$ 129,450</u>	<u>(\$ 108,514)</u>	<u>(\$ 1,730)</u>	<u>\$ 209,892</u>

3. 民國102年及101年1月1日至9月30日皆未有利利息資本化之情形。

(以下空白)

(八) 無形資產

102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 銷	外 幣 兌 換 差 額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 365,517	\$ -	(\$ 86,854)	\$ -	\$ 278,663
軟體成本	150,570	19,403	(71,600)	277	98,650
	<u>\$ 516,087</u>	<u>\$ 19,403</u>	<u>(\$ 158,454)</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 377,313</u>
101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 銷	外 幣 兌 換 差 額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 417,499	\$ 58,265	(\$ 81,296)	\$ -	\$ 394,468
軟體成本	165,581	59,791	(69,158)	(229)	155,985
	<u>\$ 583,080</u>	<u>\$ 118,056</u>	<u>(\$ 150,454)</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 550,453</u>

上述攤銷於民國102年及101年1月1日至9月30日帳列營業成本分別為4,931仟元及5,046仟元，帳列營業費用分別為153,523仟元及145,408仟元。

(九) 借款

1. 短期借款

貸款性質	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
信用借款	<u>\$ 2,513,610</u>	<u>\$ 2,468,400</u>	<u>\$ 2,050,650</u>	<u>\$ 1,513,750</u>
利率區間	<u>1.08%~1.17%</u>	<u>1.22%~1.46%</u>	<u>1.27%~1.61%</u>	<u>1.03%~1.61%</u>

2. 長期借款

金融機構	借款額度	借款期間及償還方式	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
兆豐國際商業銀行 (聯貸管理銀行)	甲項：美金1.5億 乙項：新台幣50億	99.10.29~104.10.29 102年4月開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均償還	\$ 7,869,167	\$ 9,363,500	\$ 9,401,750	\$ 9,548,750
兆豐國際商業銀行 (聯貸管理銀行)	甲項：美金2.5億 乙項：新台幣32.57億	101.8.10~106.8.10 104年2月開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均償還	10,662,000	5,863,500	5,901,750	-
減：聯貸銀行主辦費 一年內到期部份			(32,447)	(40,209)	(42,825)	(16,415)
			<u>\$ 15,355,509</u>	<u>\$ 12,038,181</u>	<u>\$ 13,693,717</u>	<u>\$ 9,532,335</u>
尚未使用額度			\$ -	\$ 4,666,000	\$ 4,691,500	\$ -
利率區間			<u>0.8964%~1.7230%</u>	<u>0.9120%~1.6295%</u>	<u>1.0796%~1.6295%</u>	<u>0.8911%~1.6552%</u>

- (1)本公司為充實營運資金及資本支出，分別於99年10月及101年8月與兆豐國際商業銀行等11家金融機構簽訂聯合授信合約，授信期間皆為5年且利率皆採浮動利率計收。
- (2)依聯合授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔權益比率及利息保障倍數等要求。

(十)其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付設備工程款	\$ 4,167,305	\$ 2,557,830	\$ 5,438,912	\$ 2,100,222
應付薪工	2,719,512	2,303,237	2,272,355	2,025,966
其他	3,481,415	1,880,309	2,204,968	2,237,463
	<u>\$ 10,368,232</u>	<u>\$ 6,741,376</u>	<u>\$ 9,916,235</u>	<u>\$ 6,363,651</u>

(十一)退休福利義務

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均月薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。本公司民國 102 年及 101 年 7 月至 9 月依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 12,479 仟元及 12,500 仟元；1 月至 9 月分別為 37,025 仟元及 36,915 仟元，截至民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，撥存於臺灣銀行之退休金準備帳戶之餘額分別為 1,176,624 仟元、1,188,218 仟元、1,167,300 仟元及 1,159,263 仟元。

2. 退休金負債認列之金額如下：

	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 2,276,769	\$ 2,234,825
計畫資產公允價值	(1,188,218)	(1,159,263)
提撥狀況	1,088,551	1,075,562
前期服務成本未攤銷餘額	(12,162)	(13,212)
確定福利淨負債	<u>\$ 1,076,389</u>	<u>\$ 1,062,350</u>

3. 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司認列於其他綜合損益表內之累積精算損失為 20,156 仟元。
4. 本公司之確定福利退休計劃資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於當地銀行二年定期存款利率計算之收益。構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計劃資產預期報酬率係依據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

5. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年 度
折現率	1.75%
未來薪資水準增加率	2.00%
基金資產之預期投資報酬率	2.00%

6. 經驗調整之歷史資訊如下：

	101年度
經驗調整-退休基金負債	(\$ 44,475)
經驗調整-退休基金資產	\$ 12,063

7. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6 %提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國 102 年及 101 年 7 月至 9 月依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 125,522 仟元及 109,834 仟元；1 月至 9 月分別為 363,720 仟元及 313,173 仟元。

8. SUI 公司之員工退休辦法依美國 401K 規定，適用於所有正式任用之員工，員工可按法定限額及年度董事會決議提撥金額，自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，公司亦無條件依員工提存數之特定比例相對提撥於個人退休基金帳戶。民國 102 年及 101 年 7 月至 9 月依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 2,013 仟元及 2,004 仟元；1 月至 9 月分別為 6,009 仟元及 6,367 仟元。

9. 矽科公司按「蘇州工業園區公積金管理暫行辦法」，每月依公積金管理中心公佈之比例繳納，矽科公司除按月繳納外，餘無其他義務。

(十二)股本及溢價

1. 本公司額定普通股股本為 36,000,000 仟元，實收資本額為 31,163,611 仟元，每股面額 10 元。本公司流通在外股數民國 102 年 1 月 1 日計 3,078,319 仟股，因本期轉讓庫藏股給員工增加 38,042 仟股，民國 102 年 9 月 30 日計 3,116,361 仟股。
2. 本公司於民國 89 年 6 月於美國發行 30,000,000 單位，計 1,500,000 仟元

之存託憑證，每單位(相當於 5 股普通股)按美金 8.49 元發行，截至民國 102 年 9 月 30 日止，流通在外之存託憑證計 63,443,814 單位，其主要約定事項及規定如下：

(1)表決權之行使：

存託憑證持有人不得直接出席本公司任何股東會及直接投票或發言，其表決權之行使應經由存託機構通知本公司董事長行使之。惟存託機構收到超過 51%存託憑證持有人對同一議案為相同之指示，存託機構應依存託憑證持有人之指示就該議案進行表決。

(2)股利分配：

本存託憑證持有人享有本公司記名式普通股分派股利之同等權利。

(十三)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額、因企業合併而發行股票取得他公司股權或資產淨額所產生之股本溢價、公司債轉換為普通股其帳面價值大於所轉換普通股面額之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述轉入之資本公積，應俟增資或其他事由產生該次資本公積，經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。
3. 本公司於民國 102 年 6 月 14 日經股東會決議每股發放資本公積現金 0.3 元，合計 923,496 仟元，並經董事會決議以同年 7 月 21 日為現金發放基準日。

(十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年決算後所得純益，除先依法繳納營利事業所得稅，並彌補歷年度虧損外，就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依其剩餘數提撥不高於百分之一為董事監察人酬勞，其餘額為股東股利及員工紅利，其分派數或保留數以股東百分之九十，員工百分之十之比例分派或保留之，由董事會依規定提請股東大會決議分派之。股利之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利發放比例為股利總額 50%以上，並由董事會擬具盈餘分配派案，經股東會決議後辦理。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金

外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。

3. 依證期局之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之權益減項金額，自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後權益減項金額迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
4. 自民國 87 年度起，當年度之盈餘未作分配者，應就該未分配盈餘加徵 10% 之營利事業所得稅。截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司帳列屬兩稅合一制度實施後之未分配盈餘計 3,625,978 仟元。
5. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 18,706 仟元，民國 101 年度及 100 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.55% 及 9.96%。
6. 本公司分別於民國 102 年 6 月 14 日及 101 年 6 月 19 日經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度盈餘分派議案如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 561,961		\$ 483,724	
特別盈餘公積	244,604		-	
現金股利	4,217,297	\$ 1.37	4,371,214	\$ 1.42

民國 102 年 6 月 14 日股東會同時決議配發民國 101 年度員工紅利 468,589 仟元及董監酬勞 48,130 仟元，全數以現金發放，配發金額與民國 101 年度估列數無差異，並經董事會決議以同年 7 月 21 日為配息基準日。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

7. 本公司民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月依公司章程估列員工紅利分別為 366,336 仟元及 416,716 仟元，估列董監酬勞金額分別為 32,970 仟元及 37,504 仟元。

(十五) 其他權益

	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
102年1月1日	\$ 355,079	(\$ 256,315)
金融工具公允價值變動數-稅前	1,012,709	-
-稅額	(79,806)	-
匯率轉換差異-本公司	-	273,876
-關聯企業及合資-稅前	-	10,754
-關聯企業及合資-稅額	-	(1,828)
102年9月30日	<u>\$ 1,287,982</u>	<u>\$ 26,487</u>

	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
101年1月1日	\$ 305,655	\$ -
金融工具公允價值變動數-稅前	1,292,680	-
-稅額	(159,814)	-
匯率轉換差異-本公司	-	(236,148)
101年9月30日	<u>\$ 1,438,521</u>	<u>(\$ 236,148)</u>

(十六) 庫藏股票

1. 本公司庫藏股票變動情形如下：

102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
買回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>38,042仟股</u>	<u>-</u>	<u>38,042仟股</u>	<u>-</u>

101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日				
買回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	<u>38,042仟股</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>38,042仟股</u>

- 本公司庫藏股每股帳面價值為 25.35 元，截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司已將買回之庫藏股全數轉讓予員工。
- 本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決等權利。
- 本公司民國 102 年 1 月至 9 月因庫藏股轉讓交易產生相關酬勞成本為 232,056 仟元。

(十七) 以性質別表達之費用

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
員工福利費用				
薪資費用	\$ 3,563,932	\$ 3,057,468	\$ 9,451,264	\$ 8,354,368
退休金及其他費用	<u>577,427</u>	<u>591,293</u>	<u>1,746,159</u>	<u>1,645,709</u>
	4,141,359	3,648,761	11,197,423	10,000,077
原料及耗材使用數	6,705,024	6,648,016	18,435,149	19,972,119
折舊及攤銷費用	2,786,019	2,505,939	8,121,984	7,448,346
其他費用	<u>2,700,834</u>	<u>2,155,627</u>	<u>7,466,624</u>	<u>6,299,143</u>
	<u>\$ 16,333,236</u>	<u>\$ 14,958,343</u>	<u>\$ 45,221,180</u>	<u>\$ 43,719,685</u>

(十八) 其他收入

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
利息收入	22,426	\$ 27,385	\$ 75,909	91,763
其他	<u>44,025</u>	<u>70,620</u>	<u>113,552</u>	<u>172,125</u>
	<u>\$ 66,451</u>	<u>\$ 98,005</u>	<u>\$ 189,461</u>	<u>\$ 263,888</u>

(十九) 其他利益及損失

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 30,898	(\$ 18,341)	\$ 301,565	\$ 33,778
處分不動產、廠房及設備利益	28,985	14,896	49,577	57,849
處分採用權益法之投資利益	1,360	-	1,360	-
不動產、廠房及設備減損損失	(40,078)	(53,410)	(78,657)	(129,450)
採用權益法之關聯企業減損損失	-	-	-	(94,409)
其他	(53,829)	(9,645)	(107,131)	(90,789)
	<u>(\$ 32,664)</u>	<u>(\$ 66,500)</u>	<u>\$ 166,714</u>	<u>(\$ 223,021)</u>

(二十) 所得稅

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
當期所得稅費用：				
當年度產生者	\$ 568,374	\$ 236,815	\$ 1,054,220	\$ 568,613
以前年度所得稅調整	<u>7,233</u>	<u>8,941</u>	<u>6,566</u>	<u>22,903</u>
	575,607	245,756	1,060,786	591,516
遞延所得稅費用				
與暫時性差異之產生及迴轉有關	(64,025)	19,646	(163,554)	(33,436)
與所得稅抵減有關	<u>19,512</u>	<u>29,994</u>	<u>70,898</u>	<u>239,590</u>
	(44,513)	49,640	(92,656)	206,154
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-	59,574	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 531,094</u>	<u>\$ 295,396</u>	<u>\$ 1,027,704</u>	<u>\$ 797,670</u>
	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前損益按法定稅率計算之所得稅	\$ 576,728	\$ 379,859	\$ 1,140,074	\$ 908,429
永久性差異之所得稅影響數	(72,379)	(123,398)	(249,408)	(225,801)
投資抵減之所得稅影響數	1,457	(7)	6,381	45,371
遞延所得稅資產可實現金額變動數	18,055	30,001	64,517	46,763
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-	59,574	-
以前年度所得稅低估數	<u>7,233</u>	<u>8,941</u>	<u>6,566</u>	<u>22,908</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 531,094</u>	<u>\$ 295,396</u>	<u>\$ 1,027,704</u>	<u>\$ 797,670</u>

1. 民國 102 年及 101 年 1 月至 9 月之永久性差異主要係因五年免稅所得及國內股權投資損益免稅所產生之所得稅影響數。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	102 年 7 月至 9 月	101 年 7 月至 9 月	102 年 1 月至 9 月	101 年 1 月至 9 月
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ 20,192	(\$ 76,809)	(\$ 79,806)	(\$ 159,814)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,323	-	(1,828)	-
小計	<u>\$ 21,515</u>	<u>(\$ 76,809)</u>	<u>(\$ 81,634)</u>	<u>(\$ 159,814)</u>

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

(二十一) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之，此加權流通在外股數不包含公司持有之庫藏股；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

	102 年 7 月 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 2,184,405	3,116,361	<u>\$ 0.70</u>
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
—員工分紅	-	11,248	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,184,405</u>	<u>3,127,609</u>	<u>\$ 0.70</u>
	101 年 7 月 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 1,547,837	3,078,319	<u>\$ 0.50</u>
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
—員工分紅	-	13,490	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 1,547,837</u>	<u>3,091,809</u>	<u>\$ 0.50</u>

102年1月至9月			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 3,632,751	3,092,115	\$ <u>1.17</u>
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
—員工分紅	—	11,248	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>3,632,751</u>	<u>3,103,363</u>	\$ <u>1.17</u>
101年1月至9月			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 4,003,732	3,078,319	\$ <u>1.30</u>
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
—員工分紅	—	13,490	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>4,003,732</u>	<u>3,091,809</u>	\$ <u>1.29</u>

(二十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	102年1月至9月	101年1月至9月
購置固定資產	\$ 14,172,081	\$ 13,087,487
預付設備款增加	69,259	95,091
應付設備工程款淨增加數	(1,609,475)	(3,338,690)
本期支付現金	\$ <u>12,631,865</u>	\$ <u>9,843,888</u>

七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。本公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

(一)營業收入

	102年7月至9月		101年7月至9月	
	金額	佔本公司 營業收入 百分比	金額	佔本公司 營業收入 百分比
關聯企業	\$ 11,373	-	\$ 8,976	-
	102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	佔本公司 營業收入 百分比	金額	佔本公司 營業收入 百分比
關聯企業	\$ 31,564	-	\$ 50,552	-

本公司與關係人之交易價格及收款條件，與非關係人無重大差異。

(二)應收帳款

	102年9月30日		101年12月31日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
關聯企業	\$ 10,710	-	\$ 6,228	-
	101年9月30日		101年1月1日	
	金額	佔本公司 應收帳款 百分比	金額	佔本公司 應收帳款 百分比
關聯企業	\$ 34,726	-	\$ 9,860	-

(三)對主要管理階層之獎酬

主要管理階層成員包括董事、監察人、總經理及副總經理。其薪酬資訊如下：

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,733	\$ 18,479	\$ 55,579	\$ 53,685
獎金	14,237	14,675	31,282	42,208
業務執行費用	626	425	1,861	1,275
盈餘分配項目	4,625	8,595	17,797	25,785
退職退休金	601	547	1,790	1,627
股份基礎給付	-	-	20,161	-
	<u>\$ 38,822</u>	<u>\$ 42,721</u>	<u>\$ 128,470</u>	<u>\$ 124,580</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保之明細如下：

資產項目	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
定期存款				
(表列其他流動資產-其他)	\$ 336,700	\$ 336,700	\$ 336,700	\$ 336,700

上述資產係用以擔保進口關稅及承租科學工業園區管理局土地。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司為進口機器設備已開立未使用信用狀約為 25,453 仟元。
2. 截至民國 102 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為供未來營運所需，已簽訂之重大合約總價款計 2,307,328 仟元，尚未付款部份計 358,265 仟元
3. 本公司與五家外國公司簽訂專門技術及專利權使用合約，依合約規定給付技術酬金或權利金，契約有效期限分別至民國 103 年 5 月、民國 104 年 12 月、民國 107 年 3 月、民國 107 年 5 月，雙方協議終止日及相關專利權有效期間終止日止。
4. 本公司及美國孫公司 Siliconware USA, Inc. (SUI) 與美國 Tessera Inc. 之專利權侵權及違約訴訟（加州案）已於 102 年 4 月 30 日共同簽署和解協議，該協議亦將終止加州案及再審查案，和解金額為美金參仟萬元，已於財務報告中認列。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

（以下空白）

十二、其他

(一)財務風險管理

本公司及子公司日常營運承受多項財務風險，包括市場風險（含匯兌風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。本公司及子公司整體風險管理計畫著重於金融市場不可預測事項，並尋求儘量降低對財務表現之潛在不利影響。

1. 市場風險

(1)匯兌風險

本公司及子公司於國際市場上營運，故承受由多種不同貨幣而產生之匯率風險，主要為美元及日幣，相關匯兌風險來自未來之商業交易、已認列資產和負債，及對國外營運機構的淨投資。本公司採自然避險之政策且密切觀察匯率變化，以管理集團匯兌風險。本公司及子公司具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

102年9月30日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	敏感度分析	
				稅前損益影響 (新台幣)	稅前權益影響 (新台幣)
金融資產					
貨幣性項目					
美元：新台幣	\$ 638,061	29.520	5%	\$ 941,778	\$ -
美元：人民幣	8,147	6.1480	5%	12,025	-
非貨幣性項目					
美元：新台幣	46,068	29.520	5%	-	67,996
採用權益法之投資					
美元：新台幣	17,924	29.570	5%	-	26,501
金融負債					
貨幣性項目					
美元：新台幣	574,887	29.620	5%	851,408	-
美元：人民幣	107,613	6.1480	5%	159,375	-
日幣：新台幣	3,689,946	0.3041	5%	56,106	-
日幣：人民幣	153,603	0.0628	5%	2,336	-
歐元：新台幣	3,236	40.12	5%	6,491	-
101年12月31日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	變動幅度	敏感度分析	
				稅前損益影響 (新台幣)	稅前權益影響 (新台幣)
金融資產					
貨幣性項目					
美元：新台幣	\$ 442,229	28.99	5%	\$ 641,011	\$ -
美元：人民幣	23,700	6.2855	5%	34,353	-
非貨幣性項目					
美元：新台幣	30,717	28.99	5%	-	44,524
採用權益法之投資					
美元：新台幣	19,652	29.04	5%	-	28,535
金融負債					
貨幣性項目					
美元：新台幣	411,744	29.09	5%	598,882	-
美元：人民幣	107,393	6.2855	5%	156,204	-
日幣：新台幣	2,991,511	0.3384	5%	50,616	-
日幣：人民幣	145,706	0.07305	5%	2,465	-
歐元：新台幣	1,525	38.69	5%	2,950	-

101年9月30日					
(外幣：功能性貨幣)	外 幣(仟元)	匯 率	變動幅度	敏感度分析	
				稅前損益影響 (新台幣)	稅前權益影響 (新台幣)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 487,339	29.245	5%	\$ 712,611	\$ -
美元：人民幣	31,287	6.3410	5%	45,749	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	48,243	29.245	5%	-	70,543
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	21,102	29.295	5%	-	30,909
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	476,294	29.345	5%	698,842	-
美元：人民幣	121,655	6.3410	5%	178,498	-
日幣：新台幣	3,952,926	0.3797	5%	75,046	-
日幣：人民幣	462,867	0.08168	5%	8,788	-
歐元：新台幣	3,013	38.09	5%	5,738	-
101年1月1日					
(外幣：功能性貨幣)	外 幣(仟元)	匯 率	變動幅度	敏感度分析	
				稅前損益影響 (新台幣)	稅前權益影響 (新台幣)
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 342,240	30.225	5%	\$ 517,210	\$ -
美元：人民幣	12,522	6.3009	5%	18,923	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	19,802	30.225	5%	-	29,925
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	3,656	30.275	5%	-	5,534
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	280,958	30.325	5%	426,003	-
美元：人民幣	59,259	6.3009	5%	89,852	-
日幣：新台幣	2,799,317	0.3926	5%	54,951	-
日幣：人民幣	35,909	0.08110	5%	705	-
歐元：新台幣	844	39.38	5%	1,662	-

(2)價格風險

本公司基於產業策略投資目的，長期持有具公開市價之權益證券投資，將其分類為備供出售金融資產，故本公司承受權益證券之公開市價波動風險。本公司為管理權益證券投資的價格風險，持續觀察被投資公司未來發展與市場趨勢。其他權益證券投資，係採適當評價技術進行評價。目前本公司持有之股權投資集中於電子相關產業。

本公司對欣興及ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 的股權投資可在市場上公開買賣。欣興於台灣證券交易所掛牌，ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 則於Nasdaq掛牌，假若以資產負債表日之公允價值為變動計算基礎且假設匯率無變動情形下，當權益工具價格上升/下降10個百分點時，本公司民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日之其他權益將分別增加/減少291,798仟元、298,253仟元、384,478仟元及311,748仟元。

(3)利率風險

本公司及子公司利率風險來自現金及約當現金和借款，若有剩餘資金多以存款方式持有。

本公司及子公司民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為132,157仟元、162,257仟元、162,257仟元及3,737,200仟元；金融負債分別為18,531,167仟元、15,227,000仟元、15,303,500仟元及9,548,750仟元。假若利率上升/下降10個基點，在匯率不變之情況下，本公司稅前淨利將分別減少/增加18,399仟元、15,065仟元、15,141仟元及5,812仟元。

2. 信用風險

本公司及子公司信用風險係來自現金及約當現金（存放於銀行與金融機構的存款）、應收帳款及票據、存出保證金等金融工具。

(1)本公司及子公司定期依外部信用機構評等（若無評等，則以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料），檢視存款銀行信用。另為有效分散信用風險，本公司及子公司也依各銀行評等高低分配存款比例，避免存款過度集中。經評估本公司及子公司主要往來銀行之信用評等在A以上，未有重大信用風險之疑慮。

(2)針對應收帳款和票據，本公司及子公司係透過內部風險控管評估客戶信用品質，並考量其財務狀況、過往經驗等因素。經評估，本期未有重大客戶違約之跡象。

(3)應收帳款逾期帳齡分析如下：

	102年9月30日			101年12月31日		
	帳面金額	已減損	無減損	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,257,978	\$ -	\$ 1,257,978	\$ 1,258,472	\$ -	\$ 1,258,472
91 ~ 180天	37,178	-	37,178	50,490	-	50,490
181天以上	6,036	996	5,040	38,907	845	38,062
	<u>\$ 1,301,192</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,300,196</u>	<u>\$ 1,347,869</u>	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 1,347,024</u>

	101年9月30日			101年1月1日		
	帳面金額	已減損	無減損	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,104,962	\$ -	\$ 1,104,962	\$ 1,085,427	\$ 10,597	\$ 1,074,830
91 ~ 180天	103,886	-	103,886	21,687	-	21,687
181天以上	100,727	798	99,929	21,757	18,121	3,636
	<u>\$ 1,309,575</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 1,308,777</u>	<u>\$ 1,128,871</u>	<u>\$ 28,718</u>	<u>\$ 1,100,153</u>

註：本公司及子公司無未逾期而發生減損之應收帳款。

(4)本公司及子公司截至民國102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為65%、62%、59%及55%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司及子公司流動性風險管理的目標在維持足夠的現金部位以支應經營需要，並維持充分信用額度與還款能力。為達成目標，本公司財務處會監控集團資金需求，考量集團債務融資計畫、借款條件、內部財務比率等要素，彙總執行現金流量預測。

下表係本公司及子公司所有金融負債，依資產負債表日至合約到期日的剩餘期間，按相關到期日予以分組進行分析：

102年9月30日	1年內	1-2年	2-3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,513,610	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,513,610
應付帳款	6,932,289	-	-	-	6,932,289
其他應付款	10,368,232	-	-	-	10,368,232
其他流動負債-其他	46,143	-	-	-	46,143
長期借款(含一年內到期)	3,147,666	6,701,626	5,127,795	3,554,080	18,531,167
其他非流動負債	-	106,632	106,632	187,643	400,907
	<u>\$ 23,007,940</u>	<u>\$ 6,808,258</u>	<u>\$ 5,234,427</u>	<u>\$ 3,741,723</u>	<u>\$ 38,792,348</u>
101年12月31日	1年內	1-2年	2-3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,468,400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,468,400
應付帳款	5,847,980	-	-	-	5,847,980
其他應付款	6,741,376	-	-	-	6,741,376
其他流動負債-其他	90,898	-	-	-	90,898
長期借款(含一年內到期)	3,133,916	3,133,916	5,062,918	3,896,250	15,227,000
其他非流動負債	-	-	-	44	44
	<u>\$ 18,282,570</u>	<u>\$ 3,133,916</u>	<u>\$ 5,062,918</u>	<u>\$ 3,896,294</u>	<u>\$ 30,375,698</u>
101年9月30日	1年內	1-2年	2-3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,050,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,050,650
應付帳款	6,338,384	-	-	-	6,338,384
其他應付款	9,916,235	-	-	-	9,916,235
其他流動負債-其他	81,188	-	-	-	81,188
長期借款(含一年內到期)	1,566,958	3,133,916	5,101,166	5,501,460	15,303,500
其他非流動負債	-	660	-	44	704
	<u>\$ 19,953,415</u>	<u>\$ 3,134,576</u>	<u>\$ 5,101,166</u>	<u>\$ 5,501,504</u>	<u>\$ 33,690,661</u>
101年1月1日	1年內	1-2年	2-3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 1,513,750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,513,750
應付帳款	6,404,096	-	-	-	6,404,096
其他應付款	6,363,651	-	-	-	6,363,651
其他流動負債-其他	76,909	-	-	-	76,909
長期借款	-	3,182,916	3,182,917	3,182,917	9,548,750
其他非流動負債	62,193	-	-	684	62,877
	<u>\$ 14,420,599</u>	<u>\$ 3,182,916</u>	<u>\$ 3,182,917</u>	<u>\$ 3,183,601</u>	<u>\$ 23,970,033</u>

(二) 資本風險管理

資本包含普通股、資本公積、法定盈餘公積及其他權益調整項目等。本公司的資本管理政策，是保障公司在永續經營基礎下有能力繼續追求競爭力與獲利穩健成長，並維持最佳的資本結構以減低資金成本，為股東創造更高的投資價值。

本公司持續觀察其他同業之比率和內部資本結構變化，採取適當方式維持或調整資本結構。本公司採用外在的資本限制以監控資本，包括流動比率、負債佔權益比率和利息保障倍數等三項財務比率，如下：

1. 流動比率：以流動資產除以流動負債計算。
2. 負債佔權益比率：以總負債加對外背書保證金額除以股東權益計算。
3. 利息保障倍數：(稅前淨利+利息費用+折舊與攤銷)/利息費用

本公司於民國102年1月至9月的資本管理策略維持與民國101年不變，均致力於維持流動比率不低於100%、負債佔權益比率不高於100%且利息保障倍數不低於4倍。依據民國102年1月至9月外在資本限制之財務比率結果，並無違反情事發生，截至民國102年9月30日的財務比率分列如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
流動資產	\$ 35,268,977	\$ 33,445,607	\$ 34,550,864	\$ 31,344,178
流動負債	23,944,866	19,224,723	20,706,810	15,043,635
流動比率	147%	174%	167%	208%
負債總額	\$ 40,868,469	\$ 32,415,339	\$ 35,492,267	\$ 25,654,755
股東權益	60,327,604	59,432,111	58,967,463	58,419,558
負債佔權益比率	68%	55%	60%	44%

	102年7月至9月	101年7月至9月	102年1月至9月	101年1月至9月
稅前淨利	\$ 2,715,499	\$ 1,843,233	\$ 4,660,455	\$ 4,801,402
利息費用	67,596	49,601	191,696	133,522
折舊與攤銷	2,786,019	2,505,939	8,121,984	7,448,346
利息保障倍數	82	89	68	93

(三) 金融工具公允價值資訊

1. 依據國際會計準則規範，本公司使用可反映作衡量時所用之輸入值之公允價值等級，將金融工具分類為三等級，如下：

第一等級：金融工具若有活絡市場公開報價，係以資產負債表日之市價作為公允價值衡量標準。

第二等級：除第一等級外，以直接(價格)或間接(由價格推導而得)可觀察之市場數據衡量其公允價值者。

第三等級：不屬於前二者，非以可觀察市場資料為基礎，衡量其公允價值者。

2. 金融工具以公允價值衡量揭露如下：

102年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 3,120,783	\$ 3,286,377	\$ -
101年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 3,110,801	\$ 2,283,650	\$ -
101年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 4,084,626	\$ 2,525,199	\$ -
101年1月1日			
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 3,198,180	\$ 2,118,965	\$ -

針對無活絡市場公開報價之股權投資，本公司係以公允價值衡量。若被投資公司屬專業投資公司，因這些投資公司皆已採公允價值衡量旗下之投資標的物，本公司以其淨值作為公允價值的衡量標準；若被投資公司屬其他產業，本公司以評價技術衡量其公允價值，評價技術優先利用可觀察到之市場數據，儘量減少依賴個別之特定估計。評價技術係採市場法，以有市價之標竿企業其股價與特定指標的乘數為計算基礎。

(以下空白)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無此情形。
2. 為他人背書保證情形：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形：
民國 102 年 9 月 30 日：

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列項目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳 面 金 額	持股比率	市價(元)	
矽品精密工業股份有限公司	SPIL(B.V.I.) Holding Limited股票	係本公司之子公司	採用權益法之投資	128,400	\$ 8,154,634	100.00%	\$ 63.55	(註三、八及九)
矽品精密工業股份有限公司	Vertical Circuits, Inc. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	15,710	-	30.68%	-	(註四)
矽品精密工業股份有限公司	群登科技股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	2,367	75,442	11.87%	37.27	(註五)
矽品精密工業股份有限公司	Microcircuit Technology (S) Pte.Ltd. 股票	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	22,865	530,000	42.27%	14.86	(註三、八)
矽品精密工業股份有限公司	欣興電子股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	76,502	1,927,852	4.97%	25.20	(註十)
矽品精密工業股份有限公司	ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 股票	—	備供出售金融資產-非流動	2,244	1,192,931	6.72%	530.77	(註六、八)
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	133,000	2,730,498	15.78%	20.53	(註七)
矽品精密工業股份有限公司	譜永投資股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	57,810	388,888	7.58%	6.73	(註三)
矽品精密工業股份有限公司	Mega Mission Limited Partnership	—	備供出售金融資產-非流動	(註一)	166,991	4.00%	-	(註三、八)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc. 股票	係本公司之孫公司	採用權益法之投資	1,250	146,616	100.00%	117.29	(註三、八及九)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited股票	係本公司之孫公司	採用權益法之投資	130,200	8,000,324	100.00%	61.45	(註三、八及九)
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司	係本公司之孫公司	採用權益法之投資	(註二)	7,999,925	100.00%	-	(註三、八及九)

註一：出資額美金 6,000 仟元。

註二：出資額美金 130,000 仟元。

註三：無公開市價，故以民國 102 年 9 月 30 日自行結算之每股淨值列示。

註四：該被投資公司已向法院提出破產保護，本公司將帳列餘額全數提列減損損失。

註五：係以民國 102 年 9 月 30 日興櫃市場成交均價列示。

註六：係以民國 102 年 9 月 30 日之收盤價 US\$17.98/股(匯率 US\$1: NT\$29.52)列示。

註七：無公開市價，故參考同業資訊並使用適當評價模型，計算其公允價值。

註八：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註九：於合併報告已沖銷。

註十：係以民國 102 年 9 月 30 日集中交易市場收盤價列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
民國 102 年 1 月至 9 月：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 102 年 1 月至 9 月：

交易對象為關係人者，其前次移轉資料													
取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
矽品精密工業股份有限公司	建物改良	102年4月	\$261,740	-	聖暉工程	無	-	-	-	-	合約	供營業使用	依完工進度付款
矽品精密工業股份有限公司	建物改良	102年4月	196,000	-	中瑞工程	無	-	-	-	-	合約	供營業使用	依完工進度付款

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 102 年 1 月至 9 月：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 102 年 1 月至 9 月：無此情形。

8. 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：

民國 102 年 9 月 30 日：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：

民國 102 年 1 月至 9 月：無此情形。

10. 其他：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：

102年1月至9月：

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	佣金支出	\$ 275,567	依合約約定	0.55%
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	應付費用	34,593	與一般供應商無重大差異	0.03%

101年1月至9月：

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	佣金支出	\$ 266,995	依合約約定	0.55%
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	應付費用	26,920	與一般供應商無重大差異	0.03%

(二)轉投資事業相關資訊

民國 102 年 9 月 30 日：

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		本公司或子公司期末持有			被投資公司本期 (損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	British Virgin Islands	各種投資業務	\$ 3,796,788	\$ 3,796,788	128,400	100.00%	\$ 8,154,634	\$ 1,223,099	\$ 1,223,099	(註一、六及七)
矽品精密工業股份有限公司	Vertical Circuits, Inc.	Scotts Valley, CA USA	封裝服務	147,850	147,850	15,710	30.68%	-	-	-	(註三及六)
矽品精密工業股份有限公司	群登科技股份有限公司	桃園縣	無線射頻模組設計及銷售	29,900	45,500	2,367	11.87%	75,442	5,833	(6,956)	(註三、五及八)
矽品精密工業股份有限公司	Microcircuit Technology (S) Pte. Ltd	Singapore	IC基板設計製造及銷售	606,185	606,185	22,865	42.27%	530,000	(121,533)	(51,446)	(註三、五及六)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	San Jose, CA USA	北美地區行銷業務服務	36,963	36,963	1,250	100.00%	146,616	(7,719)	(7,719)	(註二、六及七)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	Cayman Islands, British West India	各種投資業務	3,850,014	3,850,014	130,200	100.00%	8,000,324	1,231,170	1,231,170	(註二、六及七)
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司	中國江蘇省蘇州市蘇州工業園區	封裝及測試服務	3,844,100	3,844,100	(註四)	100.00%	7,999,925	1,229,748	1,231,233	(註二、五、六及七)

註一：係本公司之子公司。

註二：係本公司之孫公司。

註三：係本公司採權益法評價之關聯企業。

註四：出資額美金 130,000 仟元。

註五：本期認列之投資(損)益係已減除聯屬公司間未實現出售資產及銷貨(損)益之影響數。

註六：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註七：於合併報告已沖銷。

註八：係本期認列現金股利 12,259 仟元，視為投資成本退回。

(三)大陸投資資訊

1.投資大陸之基本資料：

大陸 被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出 或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出 累積投資金額	本期直接 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					
矽品科技 (蘇州)有限公司	封裝及測試服務	\$ 3,844,100 (USD 130,000仟元) (註三)	(註一)	\$ 3,844,100 (USD 130,000仟元) (註三)	\$ -	\$ -	\$ 3,844,100 (USD 130,000仟元) (註三)	100%	\$ 1,231,233 (註二、三及四)	\$ 7,999,925 (註三及四)	\$ -
本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額		依經濟部 經濟部投審會核准投 審會規定赴大陸地區 資金額		投資限額							
\$ 3,844,100 (USD 130,000仟元)		\$ 3,844,100 (USD 130,000仟元)		(註五)							

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益係依據被投資公司同期間自行編製且未經會計師核閱簽證之財務報表認列。

註三：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：於合併報告已沖銷。

註五：依經濟部民國 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：

(1) 財產交易

		102年1月至9月			
	資產名稱	出售價格	帳面價值	出售利益	其他應收款
矽科公司	機器設備	\$ 58,726	\$ 32,160	\$ 26,566	\$ 20,078
	資產名稱	購入價格	其他應付款		
矽科公司	機器設備	\$ 3,740	\$ 3,690		

		101年1月至9月			
	資產名稱	出售價格	帳面價值	出售利益	其他應收款
矽科公司	機器設備	\$ 17,231	\$ 7,744	\$ 9,487	\$ 7,157
	資產名稱	購入價格	其他應付款		
矽科公司	機器設備	\$ 9,621	\$ 9,532		

(2) 其他收入/其他應收款

		102年1月至9月		101年1月至9月	
		其他收入	其他應收款	其他收入	其他應收款
矽科公司		\$ 195,738	\$ 127,070	\$ 109,076	\$ 54,205

本公司依合約約定向矽科公司收取技術使用費。

(3) 上述交易於合併報告已沖銷。

十四、部門資訊

本公司及子公司之主要營運決策者於執行績效評估與資源分配時，係以不同監理環境為基礎。所有符合營運部門定義之經濟特性皆類似，且符合所有彙總條件，故於部門別資訊揭露中，彙總成為單一應報導部門。

十五、首次採用國際財務報導準則

(一)本公司以往年度之合併報告係依中華民國一般公認會計原則編製，自本年度開始，本公司採金管會認可之國際財務報導準則編製合併財務報告，故附註四中所述之會計政策業已適用於編製結束日為民國101年12月31日財務報告以及民國101年1月1日之初始國際財務報導準則資產負債表。因此本季之合併財務報告係本公司首份國際財務報導準則之第三季合併財務報告。本公司並依國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」的規定，將轉換日訂為民國101年1月1日。依國際財務報導準則第一號規定，公司首份國際財務報導準則第三季合併財務報告之編製基礎如下：

1. 初始國際財務報導準則資產負債表及首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之所有期間內，皆採用相同會計政策；
2. 採用之會計政策係遵循首份國際財務報導準則財務報告報導期間結束日經金管會認可之國際財務報導準則；
3. 針對某些規定，強制不追溯適用，或選擇不追溯適用之豁免。

(二)本公司強制不追溯適用之項目，說明如下：

估計：本公司於轉換至國際財務報導準則日，依國際財務報導準則所做之估計，在反映任何會計政策差異之調整後，與該日先前依中華民國一般公認會計原則所做之估計一致。

(以下空白)

(三)重大調節表及相關附註如下：

1. 民國101年1月1日合併資產負債重大差異項目調節表

我國會計原則	認列及衡量差異表	達差異	國際財務報導準則	說明
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 15,941,600	\$ - (\$ 2,500)	\$ 15,939,100	現金及約當現金 7
應收票據淨額	22,211	-	22,211	應收票據淨額
應收帳款淨額	10,231,452	-	10,231,452	應收帳款淨額
其他金融資產-流動	569,306	- (334,200)	235,106	其他應收款 7
存貨	3,985,115	-	3,985,115	存貨
遞延所得稅資產-流動	307,496	- (307,496)	-	遞延所得稅資產-流動 1
其他流動資產-其他	594,494	-	931,194	其他流動資產-其他 7
流動資產合計	31,651,674	- (307,496)	31,344,178	流動資產
基金及投資			非流動資產	
備供出售金融資產-非流動	3,198,180	2,118,965 -	5,317,145	備供出售金融資產-非流動 2
以成本衡量之金融資產-非流動	1,932,643	(1,932,643)	-	以成本衡量之金融資產-非流動 2
採權益法之長期股權投資	173,575	-	173,575	採用權益法之投資 8
基金及投資合計	5,304,398	-	-	基金及投資合計
固定資產淨額	44,144,804	-	44,620	44,189,424 不動產、廠房及設備 7
其他資產				
存出保證金	10,937	- (10,937)	-	存出保證金
遞延費用	1,151,271	- (1,151,271)	-	遞延費用 7
遞延所得稅資產-非流動	1,274,263	194,508	323,207	1,791,978 遞延所得稅資產 1、4及5
其他資產-其他	153,637	(13,212)	534,508	674,933 其他非流動資產-其他 4及7
其他資產合計	2,590,108	-	52,730,135	非流動資產
資產總計	\$ 83,690,984	\$ 367,618	\$ 15,711	\$ 84,074,313 資產總計
流動負債			流動負債	
短期借款	\$ 1,513,750	\$ - \$ -	\$ 1,513,750	短期借款
應付帳款	6,404,096	-	6,404,096	應付帳款
應付所得稅	483,595	-	483,595	當期所得稅負債
應付費用	2,998,870	- (2,998,870)	-	應付費用
其他應付款項	3,203,519	161,262	2,998,870	6,363,651 其他應付款項 5
其他流動負債	278,543	-	278,543	其他流動負債-其他
流動負債合計	14,882,373	161,262	-	15,043,635 流動負債
長期負債			非流動負債	
長期借款	9,532,335	-	-	9,532,335 長期借款
-	-	-	15,711	15,711 遞延所得稅負債 1
其他負債				
其他負債-其他	481,406	581,668	-	1,063,074 其他非流動負債 4
負債總計	24,896,114	742,930	15,711	25,654,755 負債總計
股東權益			權益	
股本			股本	
普通股股本	31,163,611	-	-	31,163,611 普通股股本
資本公積	16,453,527	-	-	16,453,527 資本公積
保留盈餘				
法定盈餘公積	7,162,092	-	-	7,162,092 法定盈餘公積
未分配盈餘	4,871,009	(572,148)	-	4,298,861 未分配盈餘 2、4、5及6
股東權益其他調整項目				其他權益
金融商品之未實現損益	111,072	194,583	-	305,655 備供出售金融資產未實現損益 2
累積換算調整數	375,051	(375,051)	-	- 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6
未認列為退休金成本之淨損失	(377,304)	377,304	-	- 未認列為退休金成本之淨損失 4
庫藏股票	(964,188)	-	-	(964,188) 庫藏股票
股東權益總計	58,794,870	(375,312)	-	58,419,558 權益總計
負債及股東權益總計	\$ 83,690,984	\$ 367,618	\$ 15,711	\$ 84,074,313 負債及權益總計

2. 民國101年9月30日合併資產負債重大差異項目調節表

我國會計原則	認列及衡量差異表	達差異	國際財務報導準則	說明
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 16,859,090	\$ - (\$ 5,556)	\$ 16,853,534	現金及約當現金
應收票據淨額	30,398	-	30,398	應收票據
應收帳款淨額	12,626,637	-	12,626,637	應收帳款
其他金融資產-流動	926,498	- (331,144)	595,354	其他應收款 7
存貨	3,539,713	-	3,539,713	存貨
遞延所得稅資產-流動	390,996	- (390,996)	-	遞延所得稅資產-流動 1
其他流動資產-其他	568,528	-	336,700	其他流動資產-其他 7
流動資產合計	34,941,860	- (390,996)	34,550,864	流動資產合計
基金及投資			非流動資產	
備供出售金融資產-非流動	4,084,626	2,525,199	-	備供出售金融資產-非流動 2
以成本衡量之金融資產-非流動	1,932,643	(1,932,643)	-	2
採權益法之長期股權投資	726,440	(24,278)	-	採用權益法之投資 8
基金及投資合計	6,743,709		702,162	
固定資產淨額	49,977,200	- (29,357)	49,947,843	不動產、廠房及設備 3及7
其他資產				
存出保證金	16,992	- (16,992)	-	
遞延費用	1,071,161	- (1,071,161)	-	遞延費用 7
	-	-	550,453	無形資產 7
遞延所得稅資產-非流動	754,502	200,941	419,616	遞延所得稅資產 1、4及5
其他資產-其他	169,679	(13,212)	567,057	其他非流動資產 3、4及7
其他資產合計	2,012,334		59,908,866	非流動資產合計
資產總計	\$ 93,675,103	\$ 756,007 \$ 28,620	\$ 94,459,730	資產總計
流動負債			流動負債	
短期借款	\$ 2,050,650	\$ - \$ -	\$ 2,050,650	短期借款
應付帳款	6,338,384	-	6,338,384	應付帳款
應付所得稅	452,664	-	452,664	當期所得稅負債
應付費用	3,285,791	- (3,285,791)	-	
其他應付款項	6,403,104	227,340	3,285,791	其他應付款項 5
一年或一營業週期內到期長期負債	1,566,958	-	1,566,958	一年或一營業週期內到期長期負債
其他流動負債	381,919	-	381,919	其他流動負債
流動負債合計	20,479,470	227,340	20,706,810	流動負債合計
長期負債			非流動負債	
長期借款	13,693,717	-	-	長期借款
	-	-	28,620	遞延所得稅負債 1
其他負債				
其他負債-其他	508,452	554,668	-	其他負債 4
	14,202,169	554,668	28,620	非流動負債合計
負債總計	34,681,639	782,008	28,620	負債總計
股東權益			權益	
股本			股本	
普通股股本	31,163,611	-	-	普通股
資本公積	16,473,088	(892)	-	資本公積 6及8
保留盈餘				保留盈餘
法定盈餘公積	7,645,816	-	-	法定盈餘公積
未分配盈餘	4,075,524	(627,869)	-	未分配盈餘 2、4、5、6及8
股東權益其他調整項目				其他權益
金融商品之未實現損益	838,369	600,152	-	備供出售金融資產未實現損益 2
累積換算調整數	138,548	(374,696)	- (236,148)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 6
未認為退休金成本之淨損失	(377,304)	377,304	-	4
庫藏股票	(964,188)	-	- (964,188)	庫藏股票
股東權益總計	58,993,464	(26,001)	-	權益總計
負債及股東權益總計	\$ 93,675,103	\$ 756,007 \$ 28,620	\$ 94,459,730	負債及權益總計

3. 民國101年12月31日合併資產負債調節表

我國會計原則	認列及衡量差異表	達差異	國際財務報導準則說明
流動資產			流動資產
現金及約當現金	\$ 15,858,048	\$ - (\$ 5,556)	\$ 15,852,492 現金及約當現金 7
應收票據淨額	66,732	-	66,732 應收票據淨額
應收帳款淨額	12,852,953	-	12,852,953 應收帳款淨額
其他金融資產-流動	915,432	- (331,144)	584,288 其他應收款 7
存貨	3,135,203	-	3,135,203 存貨
遞延所得稅資產-流動	338,463	- (338,463)	-
其他流動資產-其他	<u>617,239</u>	<u>-</u>	<u>336,700</u> 953,939 其他流動資產-其他 7
流動資產合計	<u>33,784,070</u>	<u>- (338,463)</u>	<u>33,445,607</u> 流動資產
基金及投資			非流動資產
備供出售金融資產-非流動	3,110,801	2,283,650 -	5,394,451 備供出售金融資產-非流動 2
以成本衡量之金融資產-非流動	1,932,643	(1,932,643)	-
採權益法之長期股權投資	<u>673,668</u>	-	673,668 採用權益法之投資 8
基金及投資合計	<u>5,717,112</u>		
固定資產淨額	<u>49,888,659</u>	-	38,747 49,927,406 不動產、廠房及設備 3及7
其他資產			
存出保證金	16,506	- (16,506)	-
遞延費用	1,030,375	- (1,030,375)	-
	-	-	516,087 516,087 無形資產 7
遞延所得稅資產-非流動	636,151	211,550	414,645 1,262,346 遞延所得稅資產 1、4及5
其他資產-其他	<u>148,000</u>	(<u>12,162</u>)	<u>492,047</u> 627,885 其他非流動資產-其他 3、4及7
其他資產合計	<u>1,831,032</u>		<u>58,401,843</u> 非流動資產
資產總計	<u>\$ 91,220,873</u>	<u>\$ 550,395</u>	<u>\$ 76,182</u> \$ 91,847,450 資產總計
流動負債			流動負債
短期借款	\$ 2,468,400	\$ - \$ -	\$ 2,468,400 短期借款
應付帳款	5,847,980	-	5,847,980 應付帳款
應付所得稅	502,318	-	502,318 當期所得稅負債
應付費用	2,719,959	- (2,719,959)	-
其他應付款項	3,775,164	246,253	2,719,959 6,741,376 其他應付款項 5
一年或一營業週期內到期長期負債	3,148,610	-	3,148,610 一年或一營業週期內到期長期負債
其他流動負債	<u>516,039</u>	<u>-</u>	<u>516,039</u> 其他流動負債-其他
流動負債合計	<u>18,978,470</u>	<u>246,253</u>	<u>-</u> 19,224,723 流動負債
長期負債			非流動負債
長期借款	12,038,181	-	12,038,181 長期借款
	-	-	76,182 76,182 遞延所得稅負債 1
其他負債			
其他負債-其他	<u>496,003</u>	<u>580,250</u>	<u>-</u> 1,076,253 其他非流動負債 4
			<u>13,190,616</u> 非流動負債
負債總計	<u>31,512,654</u>	<u>826,503</u>	<u>76,182</u> 32,415,339 負債總計
股東權益			權益
股本			股本
普通股股本	31,163,611	-	-
資本公積	16,471,911	(892)	-
保留盈餘			
法定盈餘公積	7,645,816	-	-
未分配盈餘	5,635,673	(618,584)	-
股東權益其他調整項目			
金融商品之未實現損益	(2,126)	357,205	-
累積換算調整數	118,305	(374,620)	-
未認為退休金成本之淨損失	(360,783)	360,783	-
庫藏股票	(964,188)	-	-
股東權益總計	<u>59,708,219</u>	<u>(276,108)</u>	<u>-</u> 59,432,111 權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$ 91,220,873</u>	<u>\$ 550,395</u>	<u>\$ 76,182</u> \$ 91,847,450 負債及權益總計

4. 民國101年7月至9月綜合損益調節表

我國一般公認會計原則	認列及衡量差異	表達差異	國際財務報導準則	說明
營業收入			營業收入	
銷貨收入	\$ 17,072,591	\$ -	\$ 17,072,591	營業收入
銷貨折讓	(226,776)	-	(226,776)	營業收入折讓
銷貨收入淨額	16,845,815	-	16,845,815	營業收入淨額
營業成本			營業成本	
銷貨成本	(13,528,631)	(11,940)	(13,540,571)	營業成本 4及5
營業毛利	3,317,184	(11,940)	3,305,244	營業毛利
聯屬公司間未實現利益	(1,756)	-	(1,756)	
已實現營業毛利	3,315,428	(11,940)	3,303,488	
營業費用			營業費用	
推銷費用	(218,377)	(290)	(221,430)	推銷費用 4及5
管理及總務費用	(521,946)	(614)	(522,560)	管理費用 4及5
研究發展費用	(672,208)	(1,574)	(673,782)	研發費用 4及5
營業費用合計	(1,412,531)	(2,478)	(1,417,772)	營業費用合計
營業淨利	1,902,897	(14,418)	1,885,716	營業利益
營業外收入及利益				
利息收入	27,385	-	27,385	-
什項收入	201,500	(178)	201,322	-
採權益法認列之投資收益	-	(24,278)	-	(24,278)
營業外收入及利益合計	228,885	(24,456)	228,707	(24,278)
營業外費用及損失				
利息費用	(49,601)	-	49,601	-
什項支出	(85,321)	-	85,321	-
營業外費用及損失合計	(134,922)	-	134,922	-
	-	-	98,005	98,005
	-	-	(66,500)	(66,500)
	-	-	(49,710)	(49,710)
繼續營業單位稅前淨利	1,996,860	(38,874)	(114,753)	1,843,233
所得稅費用	(298,332)	2,936	-	(295,396)
合併總損益	\$ 1,698,528	(\$ 35,938)	(\$ 114,753)	\$ 1,547,837
				本期淨利
				其他綜合損益
			(140,549)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
			782,223	備供出售金融資產未實現評價損益
			(76,809)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅
			564,865	本期其他綜合損益(稅後淨額)
			\$ 2,112,702	本期綜合損益總額

5. 民國101年1月至9月綜合損益調節表

我國一般公認會計原則認列及衡量差異表					國際財務報導準則說明	
營業收入					營業收入	
銷貨收入	\$ 49,163,541	\$ -	\$ -	\$ 49,163,541	營業收入	
銷貨折讓	(654,558)	-	-	(654,558)	營業收入折讓	
銷貨收入淨額	48,508,983	-	-	48,508,983	營業收入淨額	
營業成本					營業成本	
銷貨成本	(39,777,698)	(32,404)	-	(39,810,102)	營業成本	4及5
營業毛利	8,731,285	(32,404)	-	8,698,881	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(597,136)	(893)	(7,686)	(605,715)	推銷費用	4及5
管理及總務費用	(1,452,618)	(1,771)	-	(1,454,389)	管理費用	4及5
研究發展費用	(1,845,469)	(4,010)	-	(1,849,479)	研發費用	4及5
營業費用合計	(3,895,223)	(6,674)	(7,686)	(3,909,583)	營業費用合計	
營業淨利	4,836,062	(39,078)	(7,686)	4,789,298	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	91,763	-	(91,763)	-		
股利收入	144,753	-	-	144,753	股利收入	
什項收入	269,924	537	(270,461)	-		
採權益法認列之投資收益	-	(24,278)	14,785	(9,493)	採用權益法之關聯企業及 合資損益之份額	8
營業外收入及利益合計	506,440	(23,741)	(347,439)	135,260		
營業外費用及損失						
利息費用	(133,522)	-	133,522	-		
什項支出	(344,759)	-	344,759	-		
營業外費用及損失合計	(478,281)	-	478,281	-		
	-	(114,753)	378,641	263,888	其他收入	7
	-	-	(223,021)	(223,021)	其他利益及損失	6及7
	-	-	(134,023)	(134,023)	財務成本	7
繼續營業單位稅前淨利	4,864,221	(177,572)	144,753	4,831,402	稅前淨利	
所得稅費用	(804,768)	7,098	-	(797,670)	所得稅費用	2及5
合併總損益	\$ 4,059,453	(\$ 170,474)	\$ 144,753	\$ 4,033,732	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(236,148)	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	
				1,292,680	備供出售金融資產 未實現評價損益	
				(159,814)	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅	
				896,718	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	
				\$ 4,930,450	本期綜合損益總額	

6. 民國101年1月至12月綜合損益調節表

我國一般公認會計原則認列及衡量差異表				國際財務報導準則說明			
營業收入淨額	64,654,558	-	-	64,654,558	營業收入淨額		
營業成本	(52,877,216)	(38,642)	-	(52,915,858)	營業成本	4及5	
營業毛利	11,777,342	(38,642)	-	11,738,700	營業毛利		
聯屬公司間未實現利益	259	-	-	259	未實現銷貨損益		
已實現營業毛利	11,777,601	(38,642)	-	11,738,959	已實現營業毛利		
營業費用					營業費用		
推銷費用	(797,126)	(883)	(10,411)	(808,420)	推銷費用	4及5	
管理及總務費用	(1,980,081)	(1,726)	-	(1,981,807)	管理費用	4及5	
研究發展費用	(2,554,469)	(4,595)	-	(2,559,064)	研發費用	4及5	
營業費用合計	(5,331,676)	(7,204)	(10,411)	(5,349,291)	營業費用合計		
營業淨利	6,445,925	(45,846)	(10,411)	6,389,668	營業利益		
營業外收入及利益							
利息收入	117,670	-	(117,670)	-		7	
股利收入	114,753	-	-	114,753	股利收入		
處分投資利益	212,682	-	(212,682)	-		7	
什項收入	549,562	-	(549,562)	-		7	
採權益法認列之投資收益	-	-	(8,992)	(8,992)	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		
營業外收入及利益合計	994,667	-	(888,906)	105,761			
營業外費用及損失							
利息費用	(196,640)	-	196,640	-		7	
什項支出	(423,154)	-	423,154	-		7	
營業外費用及損失合計	(619,794)	-	619,794	-			
	-	-	441,639	441,639	其他收入	7	
	-	461	35,198	35,659	其他利益及損失	6及7	
	-	-	(197,314)	(197,314)	財務成本	7	
繼續營業單位稅前淨利	6,820,798	(45,385)	-	6,775,413	稅前淨利		
所得稅費用	(1,201,196)	19,105	-	(1,182,091)	所得稅費用	4及5	
合併總損益	\$ 5,619,602	(\$ 26,280)	\$ -	\$ 5,593,322	本期淨利		
					其他綜合損益		
				(260,136)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
				103,514	備供出售金融資產未實現評價損益		
				(20,156)	確定福利之精算損益		
				(50,269)	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		
				(227,047)	本期其他綜合損益(稅後淨額)		
				\$ 5,366,275	本期綜合損益總額		

7. 權益之調節

	說明	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
我國一般公認會計原則下之權益		\$ 59,708,219	\$ 58,993,464	\$ 58,794,870
調整項目：				
金融資產認列及衡量之調整	2	350,348	593,295	187,726
確定福利計畫之調整	4 (	423,714) (	407,199) (	429,609)
員工未休假獎金之調整	5 (	205,414) (	190,420) (	134,843)
其他		2,672	(21,677)	1,414
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 59,432,111</u>	<u>\$ 58,967,463</u>	<u>\$ 58,419,558</u>

8. 民國101年1月1日至9月30日現金流量表重大調整說明

本公司依我國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，未被要求單獨揭露利息之收現數與支付數及所得稅之支付數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司利息收現數91,115仟元、利息支付數(不含資本化利息)120,097仟元及所得稅支付數551,882仟元均應單獨揭露，並依性質將利息收現數與付現數及所得稅之支付數表達為營業活動之現金流量，而利息支付數和股利支付數則分別表達為營業活動和籌資活動之現金流量。

另依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，就現金流量表而言，現金係指庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金及價值變動風險甚小之短期並具高度流動之投資。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依我國原一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)轉換至國際財務報導準則調節之說明

1. 所得稅

依我國原一般公認會計原則規定，企業編製財務報告時，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應相互抵銷，僅列示其淨額；非流動遞延所得稅負債及資產亦同。惟依國際會計準則第12號「所得稅」規定，企業在有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵，於101年1月1日、9月30日及12月31日，本公司部份所得稅資產重分類至遞延所得稅負債分別為15,711仟元、28,620仟元及76,182仟元。

另依我國原一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類或預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目，惟IFRSs規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，於101年1月1日、9月30日及12月31日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為307,496仟元、390,996仟元及338,463仟元。

2. 金融資產：權益工具

本公司所持有之未上市櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活躍市場但其公允價值能可靠衡量時(意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免及依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售金融資產」。於 101 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日將原「以成本衡量之金融資產」指定至「備供出售金融資產」金額均為 1,932,643 仟元，並按公允價值衡量分別調整增加「備供出售金融資產」186,322 仟元、592,556 仟元及 351,007 仟元、股東權益項下之「金融商品之未實現損益」194,583 仟元、600,152 仟元及 357,205 仟元(扣除稅額影響數 2,063 仟元後之淨額)，及部分標的於以前年度已認列減損，且於 101 年 1 月 1 日之公允價值下跌，因此就公允價值與原帳面金額之差異調整減少保留盈餘 6,857 仟元(扣除稅額影響數 1,404 仟元後之淨額)。

3. 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」，惟 IFRSs 規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」，於 101 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日，本公司帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他非流動資產之金額分別為 0 仟元、95,091 仟元及 6,815 仟元。

4. 退休金

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定將確定福利計畫之全部累計精算損益於 101 年 1 月 1 日認列於保留盈餘 806,913 仟元(扣除所得稅影響數 165,271 仟元後之淨額)，及本公司依我國原一般公認會計原則規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債，轉換至 IFRSs 後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價，致 101 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日應計退休金負債分別增加 972,184 仟元、972,184 仟元及 992,340 仟元(含 101 年度認列於其他綜合損益之精算損失 20,156 仟元)；同時將 101 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日原認列之最低退休金負債 390,516 仟元、390,516 仟元及 372,945 仟元予以迴轉，致權益調整分別增加 377,304 仟元、377,304 仟元及 360,783 仟元及其他資產分別調減 13,212 仟元、

13,212 仟元及 12,162 仟元。另將 101 年 1 月至 9 月、7 月至 9 月及 1 月至 12 月依我國原一般公認會計原則認列之退休金成本予以迴轉，並認列依國際會計準則第 19 號規定精算之退休金成本，致調整減少 101 年 9 月 30 日及 12 月 31 日其他負債 27,000 仟元及 39,145 仟元、1 月至 9 月營業成本及費用分別調整減少 18,883 仟元及 8,117 仟元、7 月至 9 月營業成本及費用分別調整減少 6,230 仟元及 2,770 仟元、1 月至 12 月營業成本及費用分別調整減少 27,249 仟元及 11,896 仟元。

5. 員工累積特休假未休費用估列

我國原一般公認會計原則對於累積特休假未休費用之認列並無明文規定，本公司係於發放年度以薪資費用入帳。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於資產負債表日估列累積特休假未休費用，致 101 年 1 月 1 日、9 月 30 日及 12 月 31 日分別調整增加其他應付款項 161,262 仟元、227,340 仟元及 246,253 仟元；減少保留盈餘 134,843 仟元(扣除所得稅影響數 26,419 仟元)、190,420 仟元(扣除所得稅影響數 36,920 仟元)及；205,414 仟元(扣除所得稅影響數 40,839 仟元)，同時分別調節增加 101 年 1 月至 9 月營業成本 51,287 仟元及營業費用 14,791 仟元、增加 7 月至 9 月營業成本 18,170 仟元及營業費用 5,248 仟元、1 月至 12 月營業成本 65,891 仟元及 19,100 仟元。

6. 國外營運機構財務報表換算

本公司選擇採用國際財務報導準則第 1 號豁免規定於 101 年 1 月 1 日將先前依我國原一般公認會計原則規定認列之累積換算調整數認定為零，因而調增保留盈餘 375,051 仟元，總權益不會因該調整而改變。

依我國現行會計準則規定判斷合併個體內之投資控股公司以美金為功能性貨幣，惟於轉換日將投資控股公司之功能性幣別以新台幣重新衡量，產生差異數於 101 年 1 月至 9 月、7 月至 9 月及 1 月至 12 月分別認列兌換利益 537 仟元、兌換損失 178 仟元及兌換利益 461 仟元。

7. 表達之調節

本公司為配合「金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則」和「證券發行人財務報表編製準則」表達方式，若干科目予以適當重新分類。其中主要重分類項目為將到期日一年以上之定期存款自現金及約當現金重分類至其他應收款；遞延費用項目依其性質予以重分類至無形資產及其他資產項下；原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產重分類為不動產、廠房及設備，並將其折舊費用自營業外收入及支出重分類至營業費用。

8. 採用權益法之投資

依我國原一般公認會計原則規定於編製第一季及第三季期中財務報告時，對持有被投資公司表決權股份比例達 20%至 50%(有重大影響力)者，得選擇不按權益法處理。惟 IFRSs 並無此例外規定，故 101 年 1 月至 9 月及 7 月至 9 月就採權益法認列之投資項目分別認列關聯企業及合資損益份額 9,493 仟元及 24,278 仟元。

(五)除上述依國際財務報導準則第1號規定已選擇之豁免及於民國102年適用之「證券發行人財務報告編製準則」外，本公司亦選擇豁免如下：

1. 企業合併

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前之企業合併，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」規定。

2. 複合金融工具

針對負債要素於轉換日已結清之複合式金融工具，本公司選擇不追溯拆解，俟後若再度發行複合式金融工具時，再依國際會計準則第 32 號「金融工具之表達」規定，將負債要素與權益要素分離。

3. 股份基礎給付

本公司對過去發生於轉換至國際財務報導準則日前已既得之股份基礎給付，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付交易」。

4. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。