

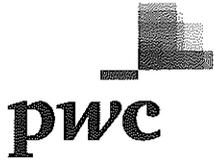
矽品精密工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 103 年及 102 年度第三季  
(股票代碼 2325)

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103年及102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	
四、合併資產負債表		4	
五、合併綜合損益表		5	
六、合併權益變動表		6	
七、合併現金流量表		7 ~ 8	
八、合併財務報告附註			
(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 ~ 11	
(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 20	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21	
(六) 重要會計項目之說明		21 ~ 36	
(七) 關係人交易		37	
(八) 質押之資產		37	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37	
(十) 重大之災害損失		37	
(十一) 重大之期後事項		38	
(十二) 其他		38 ~ 44	
(十三) 附註揭露事項			
1、重大交易事項相關資訊		45 ~ 47	
2、轉投資事業相關資訊		48	
3、大陸投資資訊		49 ~ 50	
(十四) 部門資訊		50	



資誠

會計師核閱報告

(103)財審報字第 14001455 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其子公司民國 103 年 9 月 30 日及民國 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 103 年及 102 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。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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」及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。

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 103 年 11 月 4 日

~ 3 ~

砂品精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國103年9月30日及102年12月31日及9月30日

(民國103年及102年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代 碼 會 計 項 目	103年9月30日		102年12月31日		單位：新台幣仟元 102年9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產</b>						
1100 現金及約當現金 (附註六(一)及(六))	\$ 20,138,596	18	\$ 16,975,247	17	\$ 13,816,602	14
1150 應收票據淨額 (附註六(六))	12,473	-	17,109	-	19,516	-
1170 應收帳款淨額 (附註六(二)及(六))	18,914,270	17	15,354,384	15	15,674,391	15
1200 其他應收款 (附註六(六))	583,325	-	611,227	-	628,807	1
130x 存貨 (附註六(三))	4,440,428	4	3,667,592	4	3,950,889	4
1479 其他流動資產-其他 (附註六(六)及八)	1,236,003	1	1,199,572	1	1,178,772	1
11xx 流動資產	<u>45,325,095</u>	<u>40</u>	<u>37,825,131</u>	<u>37</u>	<u>35,268,977</u>	<u>35</u>
<b>非流動資產</b>						
1523 備供出售金融資產-非流動 (附註六(四)及(六))	8,477,221	8	6,087,053	6	6,407,160	6
1550 採用權益法之投資 (附註六(五))	135,709	-	615,998	1	605,442	1
1600 不動產、廠房及設備 (附註六(七))	57,652,745	51	55,196,751	54	56,564,196	56
1780 無形資產 (附註六(八))	274,240	-	355,313	-	377,313	-
1840 遞延所得稅資產	508,019	-	828,243	1	1,010,280	1
1990 其他非流動資產-其他(附註六(六))	985,018	1	901,082	1	962,705	1
15xx 非流動資產	<u>68,033,852</u>	<u>60</u>	<u>63,984,440</u>	<u>63</u>	<u>65,927,096</u>	<u>65</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 113,358,947</u>	<u>100</u>	<u>\$ 101,809,571</u>	<u>100</u>	<u>\$ 101,196,073</u>	<u>100</u>
<b>流動負債</b>						
2100 短期借款 (附註六(六)及(九))	\$ 2,585,700	2	\$ 2,533,850	2	\$ 2,513,610	2
2170 應付帳款 (附註六(六))	7,024,719	7	6,542,050	6	6,932,289	7
2200 其他應付款 (附註六(六)、(十)及九)	10,968,973	10	9,214,227	9	10,368,232	10
2230 當期所得稅負債	1,123,310	1	778,348	1	555,017	1
2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(六)及(九))	6,805,331	6	3,154,196	3	3,143,211	3
2399 其他流動負債-其他(附註六(六))	525,254	-	307,493	1	432,507	-
21xx 流動負債	<u>29,633,287</u>	<u>26</u>	<u>22,530,164</u>	<u>22</u>	<u>23,944,866</u>	<u>23</u>
<b>非流動負債</b>						
2540 長期借款 (附註六(六)及(九))	14,182,351	13	15,355,557	15	15,355,509	15
2570 遞延所得稅負債	84,584	-	103,417	-	90,771	-
2600 其他非流動負債 (附註六(六)及(十一))	1,276,301	1	1,350,497	2	1,477,323	2
25xx 非流動負債	<u>15,543,236</u>	<u>14</u>	<u>16,809,471</u>	<u>17</u>	<u>16,923,603</u>	<u>17</u>
2xxx 負債總計	<u>45,176,523</u>	<u>40</u>	<u>39,339,635</u>	<u>39</u>	<u>40,868,469</u>	<u>40</u>
<b>權益</b>						
3100 股本 (附註六(十二))						
3110 普通股股本	31,163,611	27	31,163,611	31	31,163,611	31
3200 資本公積 (附註六(五)及(十三))	15,771,441	14	15,771,853	15	15,771,165	16
3300 保留盈餘 (附註六(十四))						
3310 法定盈餘公積	8,797,005	8	8,207,777	8	8,207,777	8
3320 特別盈餘公積	-	-	244,604	-	244,604	-
3350 未分配盈餘	8,730,385	8	5,965,224	6	3,625,978	4
3400 其他權益 (附註六(十五))	3,719,982	3	1,116,867	1	1,314,469	1
3xxx 權益總計	<u>68,182,424</u>	<u>60</u>	<u>62,469,936</u>	<u>61</u>	<u>60,327,604</u>	<u>60</u>
負債及權益總計	<u>\$ 113,358,947</u>	<u>100</u>	<u>\$ 101,809,571</u>	<u>100</u>	<u>\$ 101,196,073</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯

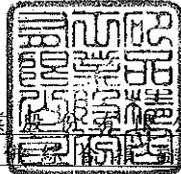


經理人：蔡祺文



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

民國 103 年及 102 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)

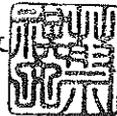
代碼 項	103 年 7 月 至 9 月			102 年 7 月 至 9 月			103 年 1 月 至 9 月			102 年 1 月 至 9 月		
	目	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	全 額	%	
4000 營業收入		\$ 21,652,107	100	\$ 19,091,619	100	\$ 61,640,526	100	\$ 50,512,427	100			
5000 營業成本 (附註六(三)及(十七))		( 16,103,145)	( 74)	( 14,674,899)	( 77)	( 46,431,928)	( 75)	( 40,402,959)	( 80)			
5900 營業毛利		5,548,962	26	4,416,720	23	15,208,598	25	10,109,468	20			
5920 已(未)實現銷貨利益		-	-	( 560)	-	-	-	( 140)	-			
5950 營業毛利淨額		5,548,962	26	4,416,160	23	15,208,598	25	10,109,328	20			
營業費用 (附註六(十七))												
6100 推銷費用		( 251,110)	( 1)	( 210,785)	( 1)	( 690,905)	( 1)	( 616,240)	( 1)			
6200 管理費用		( 708,638)	( 3)	( 583,372)	( 3)	( 1,909,739)	( 3)	( 1,679,561)	( 3)			
6300 研發費用		( 965,180)	( 5)	( 864,180)	( 5)	( 2,652,602)	( 5)	( 2,522,420)	( 5)			
6000 營業費用合計		( 1,924,928)	( 9)	( 1,658,337)	( 9)	( 5,253,246)	( 9)	( 4,818,221)	( 9)			
6900 營業利益		3,624,034	17	2,757,823	14	9,955,352	16	5,291,107	11			
營業外收入及支出												
7010 其他收入 (附註六(十八))		66,896	-	66,451	-	221,562	-	189,461	-			
7020 其他利益及損失 (附註六(十九))		216,576	1	6,054	-	412,870	1	244,011	-			
7050 財務成本		( 90,838)	( 1)	( 67,883)	-	( 267,434)	-	( 192,172)	-			
7060 採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註六(五))		( 30,601)	-	( 17,573)	-	( 110,265)	-	( 58,402)	-			
7130 股利收入		5,400	-	9,345	-	223,235	-	159,997	-			
7225 處分投資利益 (附註六(四)及(五))		635,917	3	1,360	-	639,103	1	1,360	-			
7580 賠償損失 (附註六(二十))		-	-	-	-	-	-	( 896,250)	( 1)			
7670 減損損失(附註六(五)及(七))		( 462,343)	( 2)	( 40,078)	-	( 499,741)	( 1)	( 78,657)	-			
7000 營業外收入及支出合計		341,007	1	( 42,324)	-	619,130	1	( 630,652)	( 1)			
7900 稅前淨利		3,965,041	18	2,715,499	14	10,574,482	17	4,660,455	10			
7950 所得稅費用 (附註六(二十一))		( 708,168)	( 3)	( 531,094)	( 3)	( 1,855,247)	( 3)	( 1,027,704)	( 2)			
8200 本期淨利		\$ 3,256,873	15	\$ 2,184,405	11	\$ 8,719,235	14	\$ 3,632,751	8			
其他綜合損益 (附註六(十五)及(二十一))												
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		180,012	1	( 84,385)	-	113,851	-	284,630	-			
8325 備供出售金融資產未實現評價損益		( 1,419,352)	( 7)	( 117,266)	( 1)	2,425,687	4	1,012,709	2			
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		120,186	1	21,515	-	63,577	-	( 81,634)	-			
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)		( 1,119,154)	( 5)	( 180,136)	( 1)	2,603,115	4	1,215,705	2			
8500 本期綜合損益總額		\$ 2,137,719	10	\$ 2,004,269	10	\$ 11,322,350	18	\$ 4,848,456	10			
8600 淨利歸屬於：												
8610 母公司業主		\$ 3,256,873		\$ 2,184,405		\$ 8,719,235		\$ 3,632,751				
8620 非控制權益		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				
8700 綜合損益總額歸屬於：												
8710 母公司業主		\$ 2,137,719		\$ 2,004,269		\$ 11,322,350		\$ 4,848,456				
8720 非控制權益		\$ -		\$ -		\$ -		\$ -				
每股盈餘 (附註六(二十二))												
9750 基本每股盈餘		\$ 1.05		\$ 0.70		\$ 2.80		\$ 1.17				
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.04		\$ 0.70		\$ 2.78		\$ 1.17				

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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

合併損益表

民國103年及102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

	經 留 盈 餘 其 他 損 益 項 目									
	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 兌 換 差 額 庫 藏 股 票 權 益 總 額	法 定 特 別 未 分 配 備 出 售 金 融 國 外 營 運 換 構 財 務								
102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日										
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(附註六(十四))										
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及合資之變動數(附註六(五)及(十三))	-	( 5,698)	-	-	-	-	-	-	( 5,698)	
資本公積配發現金股利(附註六(十三))	-	( 923,496)	-	-	-	-	-	-	( 923,496)	
股份基礎給付交易(附註六(十三)及(十六))	-	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(附註六(十五))	-	-	-	-	-	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	\$ 31,163,611	\$ 15,771,165	\$ 8,207,777	\$ 244,604	\$ 3,625,978	\$ 1,287,982	\$ 26,487	\$ -	\$ 60,327,604	
103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日										
103年1月1日餘額	\$ 31,163,611	\$ 15,771,853	\$ 8,207,777	\$ 244,604	\$ 5,965,224	\$ 949,549	\$ 167,318	\$ -	\$ 62,469,936	
102年度盈餘指撥及分配(附註六(十四))										
提列法定盈餘公積	-	-	589,228	-	( 589,228)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	( 5,609,450)	-	-	-	( 5,609,450)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 244,604)	244,604	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數(附註六(五)及(十三))	-	( 412)	-	-	-	-	-	-	( 412)	
103年1月至9月淨利	-	-	-	-	8,719,235	-	-	-	8,719,235	
103年1月至9月其他綜合損益(附註六(十五))	-	-	-	-	-	2,491,047	112,068	-	2,603,115	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,719,235	2,491,047	112,068	-	11,322,350	
103年9月30日餘額	\$ 31,163,611	\$ 15,771,441	\$ 8,797,005	\$ -	\$ 8,730,385	\$ 3,440,596	\$ 279,386	\$ -	\$ 68,182,424	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯

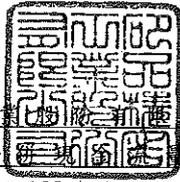


經理人：蔡祺文



會計主管：陳淑芬





矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國103年及102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

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 10,574,482	\$ 4,660,455
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(附註六(七)及(十七))	8,748,015	7,678,639
各項攤提(附註六(十七))	441,642	443,345
呆帳費用提列數(附註六(二))	-	118
利息費用	266,747	191,696
利息收入(附註六(十八))	(110,143)	(75,909)
股利收入	(223,235)	(159,997)
股份基礎給付酬勞成本(附註六(十六))	-	232,056
採用權益法之關聯企業及合資損益份額(附註六(五))	110,265	58,402
處分不動產、廠房及設備利益(附註六(十九))	(271,973)	(49,577)
處分投資利益(附註六(四))	(639,103)	(1,360)
非金融資產減損損失(附註六(五)及(七))	499,741	78,657
聯屬公司間未實現利益	-	140
外幣長期借款評價兌換損失	232,424	131,362
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據	4,708	48,449
應收帳款	(3,526,944)	(2,735,949)
其他應收款	39,714	(210,652)
存貨	(768,521)	(809,758)
其他流動資產-其他	(33,126)	(222,127)
其他非流動資產-其他	27,912	-
應付帳款	1,075,615	1,053,931
其他應付款	1,336,249	2,228,245
其他流動負債-其他	103,569	(88,631)
其他非流動負債	(35)	403,334
營運產生之現金	17,888,003	12,854,869
收取之股利	218,263	72,539
收取之利息	106,190	162,911
支付之利息	(259,389)	(192,471)
支付之所得稅	(1,148,607)	(791,240)
營業活動之淨現金流入	16,804,460	12,106,608

(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103年及102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

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產價款(附註六(四))	\$ 674,622	\$ -
質押定期存款增加	( 2,900)	-
取得採用權益法之投資(附註六(五))	( 63,818)	-
處分採用權益法之投資	-	3,982
取得不動產、廠房及設備(附註六(二十三))	( 10,896,185)	( 12,631,865)
處分不動產、廠房及設備	293,058	51,028
存出保證金增加	( 18,655)	( 59,335)
存出保證金減少	5,620	371
無形資產增加(附註六(八))	( 50,034)	( 19,403)
其他非流動資產-其他增加	( 384,259)	( 482,544)
投資活動之淨現金流出	( 10,442,551)	( 13,137,766)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
長期借款本期舉借數	3,850,000	4,706,000
長期借款本期償還數	( 1,589,083)	( 1,589,083)
存入保證金增加	115,388	-
存入保證金減少	( 989)	-
發放股東現金股利	( 5,609,436)	( 5,140,752)
員工購買庫藏股(附註六(十六))	-	961,472
籌資活動之淨現金流出	( 3,234,120)	( 1,062,363)
匯率變動影響數	35,560	57,631
本期現金及約當現金增加(減少)數	3,163,349	( 2,035,890)
期初現金及約當現金餘額	16,975,247	15,852,492
期末現金及約當現金餘額(附註六(一))	\$ 20,138,596	\$ 13,816,602

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

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103年及102年1月1日至9月30日

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。

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103年11月4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

無。

(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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第1號之修正「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」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	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」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	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」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103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」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本公司認為除下列項目外，適用2013年版國際財務報導準則及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則編製財務報告將不致對本公司造成重大變動：

國際會計準則第19號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

本公司現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

### (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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年版國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 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會計準則第34號「期中財務報導」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備供出售金融資產則以公允價值衡量。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、餘額和未實現損益皆於合併財務報告中銷除。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		
			103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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%
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%
SPIL (B. V. I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	各種投資業務	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%

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) 營運部門

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時，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。合併財務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，表達於合併資產負債表之資產及負債係以該合併資產負債表日之收盤匯率換算；表達於合併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合併綜合損益表的「其他利益及損失」；期末就外幣貨幣性資產及負債餘額，依合併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合併綜合損益表的「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，列為合併綜合損益表中「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、滿足營運上短期現金承諾之定期存款、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。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合併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，認列於合併綜合損益表營業外收支的「股利收入」。

(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合併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，將認列於合併綜合損益表中的「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合併綜合損益表，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），則先前在合併綜合損益表中認列之減損損失於迴轉日應有之攤銷後成本限額內迴轉。

### 2. 備供出售金融資產

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，當關於發行人營運所處之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響重大改變之資訊且該證據顯示可能無法收回該權益工具之投資成本或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合併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。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。
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。
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力，或該合資之聯合控制力且無重大影響力，應將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及有關之資本公積全數轉列損益，並對原關聯企業及合資之剩餘投資按公允價值重新衡

量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。如未喪失對該關聯企業之重大影響力，或該合資仍具聯合控制力或重大影響力時，僅按處分比例將上述其他綜合損益與資本公積轉列損益。

5. 針對關聯企業及合資，本公司每季判斷是否有減損跡象，若有則會計算可回收金額並認列減損損失。

#### (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. 可直接歸屬於取得或興建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合併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，電腦系統軟體以3年期間、技術移轉金則依經濟效益或合約年限以直線法攤提，其後續衡量係以成本減除累計攤銷後之金額表達。

#### (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合併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，除本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，皆會認列遞延所得稅。
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. 短期員工福利

係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

(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，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

### 3. 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時義務，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。

#### (二十四) 庫藏股

本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

#### (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

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、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。民國103年9月30日，本公司認列之遞延所得稅資產為508,019仟元，遞延所得稅負債為84,584仟元。

### (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，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

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,294	\$ 1,279	\$ 1,314
約當現金	3,560	8,397	11,635
活期存款及支票存款	3,501,754	2,552,202	3,739,095
定期存款	16,631,988	14,413,369	10,064,558
	<u>\$ 20,138,596</u>	<u>\$ 16,975,247</u>	<u>\$ 13,816,602</u>

### (二)應收帳款淨額

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
應收帳款	\$ 18,983,091	\$ 15,545,077	\$ 15,826,313
減：備抵銷貨折讓	( 66,271)	( 188,154)	( 150,926)
備抵呆帳	( 2,550)	( 2,539)	( 996)
	<u>\$ 18,914,270</u>	<u>\$ 15,354,384</u>	<u>\$ 15,674,391</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：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,539	\$ 845
本期提列數	-	118
外幣兌換差額	11	33
期末餘額	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 996</u>

(三) 存貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
原物料	\$ 4,046,404	\$ 3,355,721	\$ 3,538,468
在製品	539,979	423,479	502,071
	4,586,383	3,779,200	4,040,539
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(145,955)	(111,608)	(89,650)
	<u>\$ 4,440,428</u>	<u>\$ 3,667,592</u>	<u>\$ 3,950,889</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	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 16,124,211	\$ 14,716,048	\$ 46,435,767	\$ 40,448,232
(回升利益) 跌價與呆滯損失(註)	(1,820)	(24,109)	34,385	(35,869)
其他	(19,246)	(17,040)	(38,224)	(9,404)
	<u>\$ 16,103,145</u>	<u>\$ 14,674,899</u>	<u>\$ 46,431,928</u>	<u>\$ 40,402,959</u>

註：民國103年及102年7月至9月及民國102年1月至9月因本公司及子公司處分部分已提列呆滯之存貨，致跌價及呆滯損失減少。

(四) 備供出售金融資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
普通股股票	\$ 8,281,149	\$ 5,904,064	\$ 6,240,169
基金	196,072	182,989	166,991
	<u>\$ 8,477,221</u>	<u>\$ 6,087,053</u>	<u>\$ 6,407,160</u>

1. 本公司於民國103年及102年7至9月備供出售金融資產之公允價值變動認列於其他綜合損益之損失金額分別為1,419,352仟元及117,266仟元；1月至9月認列於其他綜合損益之利益金額分別為2,425,687仟元及1,012,709仟元。
2. 本公司於民國102年度未有處分備供出售金融資產之情形；民國103年7月至9月及1月至9月處分備供出售金融資產分別為1,000仟股及

1,225仟股，並分別認列處分投資利益為635,917仟元及639,103仟元。

### (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		
		103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
群登科技股份有限公司 (群登公司)	台灣	\$ 69,193	\$ 78,509	\$ 75,442	12.04%	11.99%	11.87%
Vertical Circuits, Inc. (VCI公司)	美國	-	-	-	30.68%	30.68%	30.68%
		<u>\$ 69,193</u>	<u>\$ 78,509</u>	<u>\$ 75,442</u>			

(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，故採權益法評價。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。另因該公司股權變動，本公司民國103年及102年1月至9月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分別為412仟元及4,979仟元。該公司於民國103年6月26日及102年6月10日股東會決議，每股分別發放0.1元及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243仟元及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。

(3) 有關本公司關聯企業之財務資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	
總資產	\$ 718,901	\$ 638,249	\$ 675,152	
總負債	( 214,853)	( 64,915)	( 107,161)	
淨資產	<u>\$ 504,048</u>	<u>\$ 573,334</u>	<u>\$ 567,991</u>	
	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
營業收入淨額	<u>\$ 313,690</u>	<u>\$ 140,062</u>	<u>\$ 713,145</u>	<u>\$ 576,362</u>
本期淨(損)利	<u>(\$ 14,224)</u>	<u>\$ 4,107</u>	<u>(\$ 65,694)</u>	<u>\$ 5,833</u>
採用權益法認列之(損)益份額	<u>(\$ 1,710)</u>	<u>\$ 613</u>	<u>(\$ 7,372)</u>	<u>(\$ 6,956)</u>

## 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		
		103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
Microcircuit Technology(S) Pte. Ltd. (MCT公司)	新加坡	\$ 66,516	\$ 537,489	\$ 530,000	42.27%	42.27%	42.27%

(1) 本公司分別於民國103年2月及6月依持股比例參與 MCT公司 之現金增資共計美金2,114仟元。於民國103年9月間時，MCT 公司另一合資股東AEM Holdings Ltd. 以顯低於本公司持股成本之價格，將其持股全數出售予非關係人，本公司將此交易視為一減損跡象，經依AEM Holdings Ltd. 之出售價格評估後，該轉投資之可回收金額已低於帳面價值，故於民國103年7月至9月認列減損損失442,385仟元。因AEM Holdings Ltd. 已出售全數股權，故本公司將與新投資者重新簽訂股權投資協議。

(2) 聯合控制個體有關本公司所享之財務資訊金額彙整如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日		103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
流動資產	\$ 62,633	\$ 135,667	\$ 90,211	營業收入淨額	\$ 10,700	\$ 18,312	\$ 36,790	\$ 90,463
非流動資產	\$ 294,765	\$ 277,391	\$ 290,659	營業成本	(\$ 36,968)	(\$ 40,917)	(\$ 119,139)	(\$ 139,364)
流動負債	\$ 47,596	\$ 53,485	\$ 35,303	營業費用	(\$ 5,853)	(\$ 5,331)	(\$ 17,732)	(\$ 14,517)
非流動負債	\$ -	\$ 4,655	\$ 5,700	營業外收入及支出淨額	(\$ 332)	\$ 9,690	\$ 1,344	\$ 11,713
				所得稅利益(費用)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
				採權益法認列之(損)益合計	(\$ 28,891)	(\$ 18,186)	(\$ 102,893)	(\$ 51,446)

(以下空白)

(六) 金融工具分類

	103年9月30日		
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 20,138,596	\$ -	\$ 20,138,596
應收票據淨額	12,473	-	12,473
應收帳款淨額	18,914,270	-	18,914,270
其他應收款	583,325	-	583,325
其他流動資產-其他	339,600	-	339,600
其他非流動資產-其他	91,394	-	91,394
備供出售金融資產	-	8,477,221	8,477,221
	<u>\$ 40,079,658</u>	<u>\$ 8,477,221</u>	<u>\$ 48,556,879</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 2,585,700	\$ -	\$ 2,585,700
應付帳款	7,624,719	-	7,624,719
其他應付款	10,968,973	-	10,968,973
其他流動負債-其他	199,000	-	199,000
長期借款(含一年內到期)	20,987,682	-	20,987,682
其他非流動負債	303,163	-	303,163
	<u>\$ 42,669,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,669,237</u>
	帳面價值	公允價值	總計
102年12月31日			
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 16,975,247	\$ -	\$ 16,975,247
應收票據淨額	17,109	-	17,109
應收帳款淨額	15,354,384	-	15,354,384
其他應收款	611,227	-	611,227
其他流動資產-其他	336,700	-	336,700
其他非流動資產-其他	77,631	-	77,631
備供出售金融資產	-	6,087,053	6,087,053
	<u>\$ 33,372,298</u>	<u>\$ 6,087,053</u>	<u>\$ 39,459,351</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 2,533,850	\$ -	\$ 2,533,850
應付帳款	6,542,050	-	6,542,050
其他應付款	9,214,227	-	9,214,227
其他流動負債-其他	91,343	-	91,343
長期借款(含一年內到期)	18,509,753	-	18,509,753
其他非流動負債	377,327	-	377,327
	<u>\$ 37,268,550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,268,550</u>

	102年9月30日		
	帳面價值	公允價值	總計
<b>金融資產</b>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 13,816,602	\$ -	\$ 13,816,602
應收票據淨額	19,516	-	19,516
應收帳款淨額	15,674,391	-	15,674,391
其他應收款	628,807	-	628,807
其他流動資產-其他	366,700	-	366,700
其他非流動資產-其他	76,535	-	76,535
備供出售金融資產	-	6,407,160	6,407,160
	<u>\$ 30,582,551</u>	<u>\$ 6,407,160</u>	<u>\$ 36,989,711</u>
	帳面價值	公允價值	總計
<b>金融負債</b>			
以攤銷後成本衡量			
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>

## (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

資產名稱	103年9月30日			
	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	22,262,010	( 9,257,255)	-	13,004,755
機器設備	70,891,125	( 37,611,136)	( 113,457)	33,166,532
水電設備	1,536,634	( 972,204)	( 577)	563,853
辦公設備	952,868	( 618,109)	( 356)	334,403
其他設備	4,883,048	( 2,148,157)	( 6,149)	2,728,742
未完工程及待驗設備	4,951,268	-	-	4,951,268
	<u>\$ 108,380,145</u>	<u>(\$ 50,606,861)</u>	<u>(\$ 120,539)</u>	<u>\$ 57,652,745</u>

資產名稱	102年12月31日			
	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	21,020,767	( 8,209,595)	-	12,811,172
機器設備	68,744,533	( 36,028,610)	( 216,325)	32,499,598
水電設備	1,451,857	( 928,409)	( 270)	523,178
辦公設備	970,493	( 594,223)	( 338)	375,932
其他設備	4,454,150	( 1,948,460)	( 5,062)	2,500,628
未完工程及待驗設備	3,583,051	-	-	3,583,051
	<u>\$ 103,128,043</u>	<u>(\$ 47,709,297)</u>	<u>(\$ 221,995)</u>	<u>\$ 55,196,751</u>

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>

## 2. 期初與期末帳面金額間之調節

## (1) 民國103年1月1日至9月30日之調節

## a. 原始成本

項 目	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	21,020,767	148,615	( 95)	1,068,226	24,497	22,262,010
機器設備	68,744,533	6,152,157	( 5,660,516)	1,570,126	84,825	70,891,125
水電設備	1,451,857	62,579	( 60,050)	75,580	6,668	1,536,634
辦公設備	970,493	45,566	( 68,327)	3,546	1,590	952,868
其他設備	4,454,150	404,091	( 292,319)	312,408	4,718	4,883,048
未完工程及待驗設備	3,583,051	4,414,808	( 1,334)	( 3,051,442)	6,185	4,951,268
	<u>\$ 103,128,043</u>	<u>\$ 11,227,816</u>	<u>(\$ 6,082,641)</u>	<u>(\$ 21,556)</u>	<u>\$ 128,483</u>	<u>\$ 108,380,145</u>

## b. 累計折舊

項 目	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	\$ 8,209,595	\$ 1,043,164	(\$ 95)	(\$ 758)	\$ 5,349	\$ 9,257,255
機器設備	36,028,610	7,019,968	( 5,504,134)	9,866	56,826	37,611,136
水電設備	928,409	99,317	( 60,046)	-	4,524	972,204
辦公設備	594,223	90,117	( 67,263)	( 11)	1,043	618,109
其他設備	1,948,460	495,449	( 288,808)	( 9,097)	2,153	2,148,157
	<u>\$ 47,709,297</u>	<u>\$ 8,748,015</u>	<u>(\$ 5,920,346)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,895</u>	<u>\$ 50,606,861</u>

## c. 累計減損

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	\$ 216,325	\$ 51,650	(\$ 154,843)	\$ 325	\$ 113,457
水電設備	270	310	( 3)	-	577
辦公設備	338	813	( 792)	( 3)	356
其他設備	5,062	4,583	( 3,509)	13	6,149
	<u>\$ 221,995</u>	<u>\$ 57,356</u>	<u>(\$ 159,147)</u>	<u>\$ 335</u>	<u>\$ 120,539</u>

## (2) 民國102年1月1日至9月30日之調節

## a. 原始成本

項 目	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	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	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>

3. 民國103年及102年1月1日至9月30日皆未有利息資本化之情形。

4. 本公司及子公司民國103年及102年1月1日至9月30日累計減損之本期增加係因部分設備閒置，故採用使用價值計算其可回收金額認列減損損失分別為57,356仟元及78,657仟元。

## (八) 無形資產

103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	\$ 257,120	\$ 24,392 (	86,186)	\$ -	\$ 195,326
軟體成本	98,193	25,642 (	45,036)	115	78,914
	<u>\$ 355,313</u>	<u>\$ 50,034</u>	<u>(\$ 131,222)</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 274,240</u>

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>

上述攤銷於民國103年及102年1月1日至9月30日帳列營業成本分別為5,455

仟元及4,931仟元，帳列營業費用分別為125,767仟元及153,523仟元。

## (九) 借款

### 1. 短期借款

貸款性質	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
信用借款	\$ 2,585,700	\$ 2,533,850	\$ 2,513,610
利率區間	1.054%	1.06%~1.14%	1.08%~1.17%

### 2. 長期借款

金融機構	借款額度	借款期間及償還方式	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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	\$ 4,785,250	\$ 6,318,833	\$ 7,869,167
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	10,874,500	10,720,750	10,662,000
中華開發	新台幣15億	102.12.31~105.12.31 到期可續展	1,500,000	1,500,000	-
匯豐銀行	新台幣8.5億	103.08.11~107.12.13 105.12.13開始還款， 每6個月為1期，共分 5期平均攤還	850,000	-	-
台灣銀行	新台幣15億	103.08.11~107.12.10 105.06.10開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均攤還	1,500,000	-	-
兆豐國際商業銀行	新台幣15億	103.08.11~108.08.11 106.02.11開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均攤還	1,500,000	-	-
減：聯貸銀行主辦費 一年內到期部份			( 22,068)	( 29,830)	( 32,447)
			( 6,805,331)	( 3,154,196)	( 3,143,211)
			<u>\$ 14,182,351</u>	<u>\$ 15,355,557</u>	<u>\$ 15,355,509</u>
尚未使用額度			<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 6,350,000</u>	<u>\$ -</u>
			0.9879%	0.8964%	0.8964%
利率區間			<u>~2.4313%</u>	<u>~1.7548%</u>	<u>~1.7230%</u>

(1) 本公司為充實營運資金及資本支出，分別於民國 99 年 10 月及民國 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 年且皆採浮動利率計收。

(2) 依借款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、負債佔有形淨值比率及利息保障倍數等要求。

(十)其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付設備工程款	\$ 3,442,933	\$ 3,105,262	\$ 4,167,305
應付薪資、獎金及員工紅利	3,762,248	2,768,921	2,719,512
其他	3,763,792	3,340,044	3,481,415
	<u>\$ 10,968,973</u>	<u>\$ 9,214,227</u>	<u>\$ 10,368,232</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 103 年及 102 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 12,441 仟元及 12,479 仟元；民國 103 年及 102 年 1 月至 9 月分別為 37,072 仟元及 37,025 仟元。截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，撥存於臺灣銀行之退休金準備帳戶之餘額分別為 1,164,346 仟元、1,204,615 仟元及 1,176,624 仟元。
2. 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 103 年及 102 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 133,770 仟元及 125,522 仟元；民國 103 年及 102 年 1 月至 9 月分別為 393,439 仟元及 363,720 仟元。
3. 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 103 年及 102 年 7 月至 9 月依上開辦法提撥金額分別為 2,105 仟元及 2,013 仟元；民國 103 年及 102 年 1 月至 9 月分別為 6,326 仟元及 6,009 仟元。

4. 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

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。
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 103 年 9 月 30 日止，流通在外之存託憑證計 52,724,738 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。

	股票發行溢價	庫藏股交易	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	其他	合計
103年1月1日	\$ 15,318,835	\$ 422,509	\$ 17,060	\$ 13,375	\$ 74	\$15,771,853
未按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	( 412)	-	( 412)
103年9月30日	<u>\$ 15,318,835</u>	<u>\$ 422,509</u>	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$15,771,441</u>
102年1月1日	\$ 16,242,331	\$ 193,169	\$ 17,060	\$ 18,385	\$ 74	\$16,471,019
未按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	( 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	-	-	-	229,340
102年9月30日	<u>\$ 15,318,835</u>	<u>\$ 422,509</u>	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 12,687</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$15,771,165</u>

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。本公司股利於股東會決議日認列負債。
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 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 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分別為 8,730,385 仟元、5,965,224 仟元及 3,625,978 仟元。
5. 截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 7,879 仟元、25,150 仟元及 18,706 仟元。民國 102 年度及 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 12.03% 及 9.55%。
6. 本公司分別於民國 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 102 年及 101 年度盈餘分派議案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積提列	\$ 589,228		\$ 561,961	
特別盈餘公積(迴轉)提列	( 244,604)		244,604	
現金股利	5,609,450	\$ 1.80	4,217,297	\$ 1.37

民國 103 年 6 月 20 日股東會同時決議配發民國 102 年度員工紅利 623,272 仟元及董監酬勞 55,477 仟元，全數以現金發放，配發金額與民國 102 年度估列數無差異，並經董事會決議以同年 7 月 22 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 103 年及 102 年 7 月至 9 月暨民國 103 年及 102 年 1 月至 9 月依公司章程估列員工紅利分別為 333,234 仟元及 221,524 仟元暨 886,221 仟元及 366,336 仟元，估列董監酬勞金額分別為 29,991 仟元及 19,937 仟元暨 79,760 仟元及 32,970 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
103年1月1日	\$ 949,549	\$ 167,318
金融工具公允價值變動數-稅前	3,105,488	-
-稅額	( 49,174)	-
金融工具公允價值變動轉入損益數-稅前	( 679,801)	-
-稅額	114,534	-
匯率轉換差異-關聯企業及合資-稅前	-	113,851
-稅額	-	( 1,783)
103年9月30日	<u>\$ 3,440,596</u>	<u>\$ 279,386</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
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-關聯企業及合資-稅前	-	284,630
-稅額	-	( 1,828)
102年9月30日	<u>\$ 1,287,982</u>	<u>\$ 26,487</u>

#### (十六) 庫藏股票

1. 本公司民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無庫藏股票，另庫藏股票民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日變動情形如下：

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

2. 本公司庫藏股每股帳面價值為 25.35 元，本公司已於民國 102 年第二季將買回之庫藏股全數轉讓予員工，並於給與日當天立即既得。

3. 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。

4. 本公司民國 102 年 1 月 1 日到 9 月 30 日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

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
員工福利費用				
薪資費用	\$ 3,889,733	\$ 3,563,932	\$ 11,208,593	\$ 9,451,264
退休金費用	148,316	138,001	436,837	400,745
其他費用	<u>509,714</u>	<u>439,426</u>	<u>1,487,884</u>	<u>1,345,414</u>
	<u>\$ 4,547,763</u>	<u>\$ 4,141,359</u>	<u>\$ 13,133,314</u>	<u>\$ 11,197,423</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 3,188,826</u>	<u>\$ 2,786,019</u>	<u>\$ 9,189,657</u>	<u>\$ 8,121,984</u>

(十八) 其他收入

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
利息收入	\$ 32,738	\$ 22,426	\$ 110,143	\$ 75,909
其他	<u>34,158</u>	<u>44,025</u>	<u>111,419</u>	<u>113,552</u>
	<u>\$ 66,896</u>	<u>\$ 66,451</u>	<u>\$ 221,562</u>	<u>\$ 189,461</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
淨外幣兌換利益	\$ 216,273	\$ 30,898	\$ 227,471	\$ 301,565
處分不動產、廠房及設備利益	50,286	28,985	271,973	49,577
其他	<u>(49,983)</u>	<u>(53,829)</u>	<u>(86,774)</u>	<u>(107,131)</u>
	<u>\$ 216,576</u>	<u>\$ 6,054</u>	<u>\$ 412,670</u>	<u>\$ 244,011</u>

(二十) 賠償損失

本公司與美國 Tesser Inc. 於民國 102 年 4 月 30 日共同簽署專利權侵權及違約訴訟之和解協議，和解金額為美金參仟萬元。

## (二十一) 所得稅

### 1. 所得稅費用組成如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
當期所得稅費用：				
當年度產生者	\$ 634,462	\$ 568,374	\$ 1,490,118	\$ 1,054,220
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>7,233</u>	<u>233</u>	<u>6,566</u>
	634,462	575,607	1,490,351	1,060,786
遞延所得稅費用				
與暫時性差異之產生及迴轉有關	42,302	( 64,025)	37,994	( 163,554)
與所得稅抵減有關	<u>31,404</u>	<u>19,512</u>	<u>326,902</u>	<u>70,898</u>
	73,706	( 44,513)	364,896	( 92,656)
未分配盈餘加徵10%所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,574</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 708,168</u>	<u>\$ 531,094</u>	<u>\$ 1,855,247</u>	<u>\$ 1,027,704</u>

### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ 121,788	\$ 20,192	\$ 65,360	(\$ 79,806)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,602)	1,323	( 1,783)	( 1,828)
	<u>\$ 120,186</u>	<u>\$ 21,515</u>	<u>\$ 63,577</u>	<u>(\$ 81,634)</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。

4. 子公司-矽科公司依「中華人民共和國新企業所得稅法」規定所得稅率為 25%。

## (二十二) 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。

	103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	\$ 3,256,873	3,116,361	<u>\$ 1.05</u>
具稀釋作用之潛在 普通股之影響			
—員工分紅	<u>-</u>	<u>8,676</u>	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,256,873</u>	<u>3,125,037</u>	<u>\$ 1.04</u>

	102年7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	\$ 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	<u>—</u>	<u>6,801</u>	
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>3,123,162</u>	<u>\$ 0.70</u>
	103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	\$ 8,719,235	3,116,361	\$ <u>2.80</u>
具稀釋作用之潛在			
普通股之影響			
—員工分紅	<u>—</u>	<u>23,073</u>	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,719,235</u>	<u>3,139,434</u>	<u>\$ 2.78</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	<u>—</u>	<u>11,248</u>	
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>

(二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1月至9月	102年1月至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 11,227,816	\$ 14,164,859
預付設備款增加	—	69,259
應付設備工程款淨增加數	( 337,671)	( 1,609,475)
匯率影響數	<u>6,040</u>	<u>7,222</u>
本期支付現金	<u>\$ 10,896,185</u>	<u>\$ 12,631,865</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)本公司民國103年及102年1月至9月與關係人間無重大營業及其他關係人交易。

### (二)對主要管理階層之獎酬

主要管理階層成員包括董事及其他主要管理階層。其薪酬資訊如下：

	103年7月至9月	102年7月至9月	103年1月至9月	102年1月至9月
短期員工福利	\$ 88,000	\$ 38,221	\$ 224,297	\$ 106,519
退職後福利	689	601	2,015	1,790
股份基礎給付	-	-	-	20,161
	<u>\$ 88,689</u>	<u>\$ 38,822</u>	<u>\$ 226,312</u>	<u>\$ 128,470</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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
定期存款 (表列其他流動資產-其他)	<u>\$ 339,600</u>	<u>\$ 336,700</u>	<u>\$ 366,700</u>

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103年9月30日止，本公司及子公司為進口機器設備已開立未使用信用狀約為199,660仟元。
2. 截至民國103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7,765,957仟元，尚未付款部份計6,887,734仟元。
3. 本公司與幾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，契約有效期限至雙方協議終止日及相關專利權有效期間終止日止。
4. 為取得長期生產基地，本公司於民國103年8月18日經董事會決議向茂德科技股份有限公司購買座落於中部科學工業園區科雅路19號之廠房，經參考獨立鑑價師之鑑價報告後，交易總金額為6,400,000仟元，截至核閱報告日止，該廠房尚未完成過戶手續。

## 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

為因應外幣購料支出及償還長期借款，本公司於 103 年 9 月 5 日經董事會決議發行無擔保海外可轉換公司債，該項募集資金案已於民國 103 年 10 月 3 日經金融監督管理委員會核備在案。主要發行內容為依票面金額十足發行，發行總金額美金 400,000 仟元，票面利率為 0%，於民國 103 年 10 月 31 日發行，發行期間為五年。

## 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：

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	103年9月30日		
			變動幅度	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	\$ 638,635	30.3700	5%	\$ 969,767	\$ -
美元：人民幣	3,633	6.1525	5%	5,517	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	34,533	30.4200	5%	-	52,525
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	2,187	30.4200	5%	-	3,326
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	506,832	30.4700	5%	772,159	-
美元：人民幣	116,613	6.1525	5%	177,660	-
日幣：新台幣	4,279,207	0.2800	5%	59,909	-
日幣：人民幣	400,287	0.0562	5%	5,604	-
歐元：新台幣	1,680	38.7900	5%	3,258	-

102年12月31日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析		
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)	稅前權益影響 (新台幣)
<b>金融資產</b>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 607,757	29.7550	5%	\$ 904,190	\$ -
美元：人民幣	8,743	6.0969	5%	2,665	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	49,319	29.7600	5%	-	73,387
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	18,030	29.8100	5%	-	26,874
<b>金融負債</b>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	524,451	29.8550	5%	782,874	-
美元：人民幣	107,023	6.0969	5%	32,625	-
日幣：新台幣	2,881,461	0.2859	5%	41,190	-
日幣：人民幣	152,263	0.0578	5%	440	-
歐元：新台幣	2,541	41.2900	5%	5,246	-

102年9月30日

(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析		
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)	稅前權益影響 (新台幣)
<b>金融資產</b>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 638,061	29.5200	5%	\$ 941,778	\$ -
美元：人民幣	8,147	6.1480	5%	12,025	-
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	46,068	29.5200	5%	-	67,996
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	17,924	29.5700	5%	-	26,501
<b>金融負債</b>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	574,887	29.6200	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	40.1200	5%	6,491	-

## (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。目前本公司持有之股權投資集中於電子相關產業。

本公司對欣興電子股份有限公司、南茂科技股份有限公司及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，另民國103年4月11日南茂於台灣證券交易所掛牌上市，其他權益證券投資，係採適當評價技術進行評價。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103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日之其他權益將分別增加/減少766,382仟元、279,527仟元及291,798仟元。

### (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、其他應收款、其他流動資產和借款，若有剩餘資金多以存款方式持有。按固定利率之現金及約當現金和借款，則使本公司及子公司承受公允價值利率風險。

本公司及子公司民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為104,967仟元、132,531仟元及132,157仟元；金融負債分別為23,595,450仟元、21,073,433仟元及20,999,567仟元。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23,490仟元、20,941仟元及20,867仟元。

## 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：

	103 年 9 月 30 日		
	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,925,707	\$ -	\$ 1,925,707
91 ~ 180天	133,454	-	133,454
181天以上	59,332	2,550	56,782
	<u>\$ 2,118,493</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 2,115,943</u>

	102 年 12 月 31 日		
	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,518,563	\$ 1,654	\$ 1,516,909
91 ~ 180天	218,802	41	218,761
181天以上	4,830	844	3,986
	<u>\$ 1,742,195</u>	<u>\$ 2,539</u>	<u>\$ 1,739,656</u>

	102年 9 月 30 日		
	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,257,978	\$ -	\$ 1,257,978
91 ~ 180天	37,178	-	37,178
181天以上	6,036	996	5,040
	<u>\$ 1,301,192</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 1,300,196</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103年9月30日、102年12月31日及9月30日止，應收帳款前十大客戶之餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為69%、64%及65%，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。

下表係按到期日及未折現之到期金額(含本金及利息)彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

103年9月30日	1年內	1 - 2年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,594,414	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,594,414
應付帳款	7,624,719	-	-	-	7,624,719
其他應付款	10,968,973	-	-	-	10,968,973
其他流動負債-其他	199,000	-	-	-	199,000
長期借款(含一年內到期)	7,082,269	5,646,969	5,055,611	3,792,110	21,576,959
其他非流動負債	-	109,692	109,902	83,569	303,163
	<u>\$ 28,469,375</u>	<u>\$ 5,756,661</u>	<u>\$ 5,165,513</u>	<u>\$ 3,875,679</u>	<u>\$ 43,267,228</u>

102年12月31日	1年內	1 - 2年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,552,039	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,552,039
應付帳款	6,542,050	-	-	-	6,542,050
其他應付款	9,214,227	-	-	-	9,214,227
其他流動負債-其他	91,343	-	-	-	91,343
長期借款(含一年內到期)	3,426,661	6,924,863	3,681,944	5,099,306	19,132,774
其他非流動負債	-	107,478	107,478	162,371	377,327
	<u>\$ 21,826,320</u>	<u>\$ 7,032,341</u>	<u>\$ 3,789,422</u>	<u>\$ 5,261,677</u>	<u>\$ 37,909,760</u>

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>

## (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、負債佔有形淨值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. 負債佔有形淨值比率：以總負債加對外背書保證金額除以有形淨值（淨值扣除無形資產）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103年1月至9月的資本管理策略維持與民國102年度不變，均致力於維持流動比率不低於100%、負債佔有形淨值比率不高於100%且利息保障倍數不低於4倍。依據民國103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103年9月30日的財務比率分列如下：

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>	
流動資產	\$ 45,325,095	\$ 37,825,131	\$ 35,268,977	
流動負債	<u>29,633,287</u>	<u>22,530,164</u>	<u>23,944,866</u>	
流動比率	<u>153%</u>	<u>168%</u>	<u>147%</u>	
負債總額	\$ 45,176,523	\$ 39,339,635	\$ 40,868,469	
有形淨值	<u>67,908,184</u>	<u>62,114,623</u>	<u>59,950,291</u>	
負債佔有形淨值比率	<u>67%</u>	<u>63%</u>	<u>68%</u>	
	<u>103年7月至9月</u>	<u>102年7月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>	<u>102年1月至9月</u>
稅前淨利	\$ 3,965,041	\$ 2,715,499	\$ 10,574,482	\$ 4,660,455
利息費用	90,602	67,596	266,747	191,696
折舊與攤銷	<u>3,188,826</u>	<u>2,786,019</u>	<u>9,189,657</u>	<u>8,121,984</u>
利息保障倍數	<u>80</u>	<u>82</u>	<u>75</u>	<u>68</u>

### (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：

	<u>103年9月30日</u>		
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 7,809,073</u>	<u>\$ 668,148</u>	<u>\$ -</u>
	<u>102年12月31日</u>		
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 3,013,678</u>	<u>\$ 3,073,375</u>	<u>\$ -</u>
	<u>102年9月30日</u>		
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
備供出售金融資產	<u>\$ 3,120,783</u>	<u>\$ 3,286,377</u>	<u>\$ -</u>

(1) 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。

- (2)於民國103年第二季本公司將所持有之備供出售金融資產-南茂科技股份有限公司股票自第二等級移轉至第一等級。主要係該公司股票已於民國103年4月11日掛牌上市，故於民國103年第二季開始以資產負債表日之收盤價評估其公允價值。
- (3)本公司於103年及102年1月1日至9月30日均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

(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 103 年 9 月 30 日：

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(仟股)	帳 面 金 額	持股比率	公允價值	
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	\$ 1,736,597	4.97%	\$ 1,736,597	
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	1,244	854,418	4.29%	854,418	(註二)
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	132,775	5,218,058	15.36%	5,218,058	
矽品精密工業股份有限公司	諧永投資股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	57,810	472,076	7.58%	472,076	(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)	196,072	4.00%	196,072	(註四)

註一：出資額美金 6,000 仟元。

註二：帳面金額係扣除累計減損 876,079 仟元之帳面價值。

註三：帳面金額係扣除累計減損 330,000 仟元之帳面價值。

註四：帳面金額係扣除累計減損 71,721 仟元之帳面價值。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 103 年 1 月至 9 月：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關 係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數 (仟股)	金 額(註)	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	售 價	帳面成本	處分(損)益	股數 (仟股)	金 額(註)
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	\$ 1,284,731	-	-	1,000	\$ 668,677	\$ 32,760	\$ 635,917	1,244	\$ 854,418

註：帳列科目為備供出售金融資產者，其期初及期末金額為當期市價。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 103 年 1 月至 9 月：

取得不動產之公司	財產名稱	交易日或事實發生	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者,其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
矽品精密工業股份有限公司	建物及建物改良	103年9月	\$ 6,400,000	\$ 300,000	茂德科技股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	鑑價報告	供營業使用	依完工進度付款
矽品科技(蘇州)有限公司	建物	103年6月	471,195	-	錦宸集團有限公司	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三億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 103 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 103 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 103 年 1 月至 9 月：

帳列應收款項之公司	與交易人之關係	應收關係人款項餘額(註)			應收帳款週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
		應收帳款	其他應收款	合計		金額	處理方式		
矽品科技(蘇州)有限公司	矽品精密工業股份有限公司 母公司	\$46,330	\$259,242	\$305,572	1.45	\$202,669	期後收款	\$203,333	-

註：於合併財務報告已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

民國 103 年 1 月至 9 月：無此情形。

10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

103年1月至9月：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	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	\$ 347,015	依合約約定	0.56%
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	其他應付款	34,326	與一般供應商無重大差異	0.03%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	87,093	(註一)	0.14%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	應付帳款	47,011	(註一)	0.04%

註一：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註二：於合併財務報告已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國 103 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	去年年底	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	\$ 3,905,928	\$ 3,905,928	128,400	100.00%	\$ 9,313,602	\$ 645,954	\$ 645,954	(註一、四及五)
矽品精密工業 股份有限公司	Vertical Circuits, Inc.	Scotts Valley, CA USA	封裝服務	152,100	152,100	15,710	30.68%	-	-	-	(註三及四)
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	29,657	29,900	2,586	12.04%	69,193	( 65,694)	( 7,372)	(註三、六及七)
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	720,049	655,756	26,388	42.27%	66,516	( 227,383)	( 102,893)	(註三、四及八)
SPIL (B. V. I.) Holding Limited	Siliconware USA. Inc.	San Jose, CA USA	北美地區 行銷業務服務	38,025	38,025	1,250	100.00%	193,173	25,622	25,622	(註二、四及五)
SPIL (B. V. I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	Cayman Islands, British West India	各種投資業務	3,960,684	3,960,684	130,200	100.00%	9,149,676	620,161	620,161	(註二、四及五)

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及合資。

註四：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。

註五：於合併財務報告已沖銷。

註六：本集團投資群登科技股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 103 年 9 月 30 日為 15.98 元。

註七：係本期認列現金股利 243 仟元，視為投資成本退回。

註八：本期認列減損損失 442,385 仟元。

(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	本期匯出		本期期末自	本期直接	被投資公司本 期損益	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
				自台灣匯出 累積投資金額	或收回投資金額		台灣匯出 累積投資金額	或間接投資 之持股比例				
矽品科技 (蘇州)有限公司	封裝及測試服務	\$ 3,954,600 (USD 130,000仟元) (註三)	(註一)	\$ 3,954,600 (USD 130,000仟元) (註三)	\$ -	\$ -	\$ 3,954,600 (USD 130,000仟元) (註三)	100%	\$ 630,207	\$ 620,303 (註二、四及五)	\$ 9,149,443 (註五)	\$ -
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 資金額	依經濟部 投審會規定赴大陸地區 投資限額	\$ 3,954,600 (USD 130,000仟元)	\$ 3,954,600 (USD 130,000仟元)							

註一：透過第三地區(SPIL (Cayman) Holding Limited)投資設立公司再投資大陸公司。

註二：經台灣母公司簽證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：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。

註五：於合併財務報告已沖銷。

註六：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

		103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	\$ 5,201	\$ 2,395	\$ 2,806	\$ 3,088
		102年1月至9月			
	資產名稱	購入價格	其他應付款		
矽科公司	機器設備	\$ 326,419	\$ 258,561		
		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		

(2) 其他收入/其他應收款

	103年1月至9月		102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	\$ 168,260	\$ 57,352	\$ 195,738	\$ 106,992

本公司依合約約定向矽科公司收取技術使用費。

(3) 上述交易於合併財務報告已沖銷。

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。