

矽品精密工業股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十二年及九十一年三月三十一日

(股票代碼 2325)

公司地址：台中縣潭子鄉大豐路 3 段 123 號

電 話：(04)2534-1525

矽品精密工業股份有限公司
民國九十二年及九十一年三月三十一日財務報表
目 錄

<u>項 目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 資產負債表	6
五、 損益表	7
六、 股東權益變動表	不適用
七、 現金流量表	8 ~ 9
八、 財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 24
(五) 關係人交易	24 ~ 25
(六) 質押之資產	25
(七) 重大承諾事項及或有事項	26
(八) 重大之災害損失	26
(九) 重大之期後事項	26

項	目	頁	次
(十)	其他	26 ~ 27	
(十一)	附註揭露事項	28 ~ 31	
	1.重大交易事項相關資訊	28 ~ 29	
	2.轉投資事業相關資訊	30 ~ 31	
	3.大陸投資資訊	31	
(十二)	部門別財務資訊	31	

會計師核閱報告

(92)財審報字第 3161 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民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如財務報表附註四(五)所述，矽品精密工業股份有限公司民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資係採延後一年認列投資損益，並依各該公司所委任之其他會計師民國九十一年度及九十年查核簽證之財務報表評價而得，民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日分別認列投資收益 1,986 仟元及投資損失 17,211 仟元，截至民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 196,277 仟元及 199,624 仟元。

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，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(五)所述，貴公司民國九十二年三月三十一日採權益法評價之南茂科技股份有限公司係採延後一年認列投資損益，因無法及時取得經會計師查核簽證之財務報表，爰依該被投資公司民國九十一年度自行編製未經會計師查核之財務報表評價而得，民國九十二年一月一日至三月三十一日認列之投資損失為 365,669 仟元，其相關之長期股權投資餘額為 2,748,559 仟元，另 貴公司民國九十二年三月三十一日及民國九十一年三月三十一日採權益法評價之部份長期股權投資，其所認列之投資損益及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，係依各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所作評價及揭露；截至民國九十二年三月三

十一日及民國九十一年三月三十一日止，其相關之長期股權投資餘額分別為 2,033,040 仟元及 1,121,522 仟元，民國九十二年一月一日至三月三十一日及民國九十一年一月一日至三月三十一日所認列之投資損失及投資收益分別為 78,350 仟元 22,997 仟元。

依本會計師核閱結果及其他會計師之查核報告，除第三段所述採權益法評價之長期股權投資及附註十一所揭露之被投資公司相關資訊，若能取得各被投資公司民國九十一年度及同期經會計師查核及核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」暨中華民國一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，貴公司自民國九十一年第一季起依中華民國財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定將子公司持有母公司股票，於認列投資損益及編製財務報表時，視為庫藏股票處理。因此項會計原則變動使貴公司民國九十一年三月三十一日之總資產及股東權益分別減少 794,184 仟元。另如財務報表附註三所述，貴公司對於採權益法評價之長期股權投資－南茂科技股份有限公司原係採當年度認列投資損益，惟自民國九十一年度起改採延後一年認列投資損益之會計處理。

資 誠 會 計 師 事 務 所

會 計 師

財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(72)台財證(一)字第 2583 號

中 華 民 國 九 十 二 年 四 月 十 六 日

矽品精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 92 年及 91 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	92 年 3 月 31 日			91 年 3 月 31 日			負債及股東權益	92 年 3 月 31 日			91 年 3 月 31 日		
	金	額	%	金	額	%		金	額	%	金	額	%
流動資產							流動負債						
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$	5,166,703	11	\$	6,370,383	13	2100 短期借款	\$	-	-	\$	871,000	2
1110 短期投資(附註四(二))		-	-		6,818,370	13	2110 應付短期票券		499,697	1		199,784	-
1120 應收票據淨額		141,257	-		130,740	-	2120 應付票據		2,301	-		322,188	1
1140 應收帳款淨額(附註四(三))		3,883,929	9		4,075,311	8	2140 應付帳款(附註五)		1,663,327	3		966,886	2
1190 其他金融資產－流動		681,708	2		377,756	1	2160 應付所得稅(附註四(十五))		36,352	-		-	-
120X 存貨(附註四(四))		1,346,894	3		1,468,093	3	2170 應付費用(附註五)		592,177	1		630,216	1
1286 遞延所得稅資產－流動		45,666	-		12,238	-	2210 其他應付款項(附註五)		770,245	2		1,053,625	2
1298 其他流動資產－其他		369,090	1		244,618	-	2270 一年或一營業週期內到期長期負債						
11XX 流動資產合計		11,635,247	26		19,497,509	38	(附註四(九))		2,139,560	5		1,910,180	4
基金及長期投資(附註四(五))							2280 其他流動負債		25,001	-		138,490	-
142101 採權益法之長期投資		5,809,422	13		4,896,105	10	21XX 流動負債合計		5,728,660	12		6,092,369	12
142102 採成本法之長期投資		2,316,217	5		1,464,777	3	長期附息負債						
1422 長期債券投資		629,450	1		300,000	-	2410 應付公司債(附註四(八))		7,997,065	18		12,187,282	24
1429 備抵長期投資跌價損失	(	504,752)	(1)		-	-	2420 長期借款(附註四(九))		5,975,382	13		6,376,548	13
14XX 基金及長期投資合計		8,250,337	18		6,660,882	13	24XX 長期附息負債合計		13,972,447	31		18,563,830	37
固定資產(附註四(六)、五及六)							其他負債						
成本							2810 應計退休金負債		-	-		16,627	-
1501 土地		2,122,419	4		1,712,140	3	2880 其他負債－其他		27,443	-		11,022	-
1521 房屋及建築		4,932,212	11		4,140,284	8	2XXX 負債總計		19,728,550	43		24,683,848	49
1531 機器設備		28,026,677	62		25,896,117	51	股東權益						
1541 水電設備		428,619	1		472,638	1	股本(附註一及四(十一))						
1561 辦公設備		329,134	1		375,242	1	3110 普通股股本		18,851,737	42		18,851,737	37
1681 其他設備		1,106,876	2		1,098,722	2	資本公積(附註四(十二))						
15XY 成本及重估增值		36,945,937	81		33,695,143	66	3211 普通股溢價		6,126,478	14		6,126,478	12
15X9 減：累計折舊	(	14,801,804)	(32)	(	13,515,598)	(26)	3270 合併溢額		1,951,563	4		1,951,563	4
1670 未完工程及預付設備款		1,332,463	3		2,710,588	5	3280 其 他		9,808	-		9,864	-
15XX 固定資產淨額		23,476,596	52		22,890,133	45	保留盈餘(附註四(十三))						
其他資產							3310 法定盈餘公積		424,495	1		1,321,835	3
1820 存出保證金		15,578	-		16,018	-	3320 特別盈餘公積		-	-		269,154	-
1830 遞延費用		677,493	1		608,612	1	3350 未分配盈餘(待彌補虧損)		129,708	-	(	1,010,803)	(2)
1860 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十五))		1,231,432	3		1,047,942	2	股東權益其他調整項目						
1880 其他資產－其他(附註四(七))		125,998	-		164,654	1	未實現長期股權投資跌價損失	(	504,752)	(1)		-	-
18XX 其他資產合計		2,050,501	4		1,837,226	4	3420 累積換算調整數		36,289	-		45,209	-
1XXX 資產總計	\$	45,412,681	100	\$	50,885,750	100	3510 庫藏股票(附註四(十四))	(	1,341,195)	(3)	(	1,363,135)	(3)
							3XXX 股東權益總計		25,684,131	57		26,201,902	51
							重大承諾事項(附註七)						
							1XXX 負債及股東權益總計	\$	45,412,681	100	\$	50,885,750	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十二年四月十六日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司
損益表
民國92年及91年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股(虧損)盈餘為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>92年1月1日至3月31日</u>			<u>91年1月1日至3月31日</u>		
	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>%</u>
營業收入(附註五)						
4110 銷貨收入	\$	5,619,580	100	\$	5,274,051	100
4190 銷貨折讓	(	18,648)	-	(	22,431)	-
4100 銷貨收入淨額		<u>5,600,932</u>	<u>100</u>		<u>5,251,620</u>	<u>100</u>
營業成本						
5110 銷貨成本(附註五)	(	5,083,576)	(90)	(	4,699,039)	(90)
營業毛利淨額		<u>517,356</u>	<u>10</u>		<u>552,581</u>	<u>10</u>
營業費用						
6100 推銷費用	(	97,564)	(2)	(	92,879)	(2)
6200 管理及總務費用	(	153,729)	(3)	(	137,682)	(2)
6300 研究發展費用	(	130,756)	(2)	(	139,091)	(3)
6000 營業費用合計	(	382,049)	(7)	(	369,652)	(7)
6900 營業淨利		<u>135,307</u>	<u>3</u>		<u>182,929</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益						
7110 利息收入		19,976	-		66,066	1
7121 採權益法認列之投資收益		-	-		4,378	-
7480 什項收入		<u>82,223</u>	<u>2</u>		<u>84,335</u>	<u>2</u>
7100 營業外收入及利益合計		<u>102,199</u>	<u>2</u>		<u>154,779</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失						
7510 利息費用	(	106,204)	(2)	(	163,953)	(3)
7521 採權益法認列之投資損失	(	463,360)	(8)		-	-
7880 什項支出	(	37,404)	(1)	(	60,911)	(1)
7500 營業外費用及損失合計	(	606,968)	(11)	(	224,864)	(4)
7900 繼續營業部門稅前淨(損)利	(	369,462)	(6)		112,844	2
8110 所得稅利益(附註四(十五))		<u>73,975</u>	<u>1</u>		<u>42,847</u>	<u>1</u>
9600 本期淨(損)利	(\$	<u>295,487</u>)	<u>(5)</u>	\$	<u>155,691</u>	<u>3</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>		<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
普通股每股(虧損)盈餘(附註四(十六))						
9750 本期淨(損)利	(\$	<u>0.20</u>)	(\$	<u>0.16</u>)	\$	<u>0.06</u>
				\$	<u>0.09</u>	

假設子公司矽品投資有限公司對本公司股票之投資不視為庫藏股票時之擬制資料：

本期淨(損)利	(\$	<u>369,462</u>)	(\$	<u>295,487</u>)	\$	<u>112,844</u>	\$	<u>155,691</u>
基本每股盈餘								
本期淨(損)利	(\$	<u>0.20</u>)	(\$	<u>0.16</u>)	\$	<u>0.06</u>	\$	<u>0.08</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
薛明玲、王偉臣會計師民國九十二年四月十六日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	91 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期淨(損)利	(\$ 295,487)	\$ 155,691
調整項目		
折舊費用	1,200,115	1,113,281
各項攤提	82,605	78,956
備抵銷貨折讓本期迴轉數	29,112	20,000
存貨跌價及呆滯損失本期提列數(迴轉數)	13,126	(41,467)
依權益法認列之投資損失(利益)	463,360	(4,378)
處分固定資產利益	3,492	-
閒置資產按淨變現價值轉列損失	1,969	2,034
應付商業本票折價攤銷	1,743	407
應付長期票券折價攤銷	3,086	8,143
公司債利息補償金本期提列數	51,237	105,409
公司債未實現兌換(利益)損失	(2,029)	31,234
應付公司債買回利益	-	(611)
資產及負債科目之變動		
應收票據淨額	(14,020)	50,021
應收帳款淨額	209,257	(384,707)
其他金融資產-流動	16,420	(238,097)
存貨	10,994	(22,904)
遞延所得稅資產	(63,352)	(42,847)
其他流動資產	(21,783)	88,411
應付票據	1,012	(97,334)
應付帳款	305,296	9,185
應付費用	(129,958)	7,979
應付所得稅	(10,721)	-
其他流動負債	26,802	75,852
營業活動之淨現金流入	<u>1,882,276</u>	<u>914,258</u>
<u>投資活動之現金流量</u>		
短期投資增加數	-	(6,818,370)
質押定期存款增加	(12,000)	(82,900)
質押定期存款減少	2,500	2,200
長期股權投資增加數	-	(106,994)
購置固定資產	(996,797)	(1,527,682)
處分固定資產價款	56,098	-
遞延費用增加	(145,068)	(17,029)
存出保證金增加	-	(54)
存出保證金減少	2,304	126
投資活動之淨現金流出	<u>(1,092,963)</u>	<u>(8,550,703)</u>

(續次頁)

矽品精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	91 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款本期舉借數	\$ 978,000	\$ 2,898,000
短期借款本期償還數	(1,280,000)	(2,817,000)
應付商業本票本期發行數	1,498,157	199,483
應付商業本票本期償還數	(1,500,000)	(100,000)
長期借款本期舉借數	-	546,318
長期借款本期償還數	(186,520)	(213,320)
發行應付公司債	-	7,608,235
買回應付公司債價款	-	(204,635)
處分庫藏股價款	1,813	-
融資活動之淨現金(流出)流入	(488,550)	7,917,081
本期現金及約當現金增加	300,763	280,636
期初現金及約當現金餘額	4,865,940	6,089,747
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,166,703</u>	<u>\$ 6,370,383</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息(不含利息資本化)	<u>\$ 70,831</u>	<u>\$ 67,227</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期購置固定資產現金支付數		
固定資產本期增加數	\$ 932,309	\$ 1,452,970
加：期初應付設備款	476,857	1,035,695
期初其他應付票據	-	22,762
減：期末應付設備款	(412,369)	(959,468)
期末其他應付票據	-	(24,277)
固定資產支付現金數	<u>\$ 996,797</u>	<u>\$ 1,527,682</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
薛明玲、王偉臣會計師民國九十二年四月十六日核閱報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

本公司設立於民國 73 年 5 月，經多次增資後，截至民國 92 年 3 月 31 日止，實收資本額為 18,851,737 仟元。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。截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司員工人數為 8,030 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易

本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位；外幣交易事項係按交易當日即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。期末並就外幣資產負債餘額，依資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。

(三)約當現金

約當現金係指自投資日起三個月內到期之短期票券。

(四)短期投資

短期投資係以原始取得成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末並按成本與市價孰低法評價，跌價損失列入當期損益。比較成本與市價時，採總額比較法。上市(櫃)公司股票及封閉型基金係以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價，開放型或平衡型基金則以其資產負債表日每股淨值為市價。

(五)備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據、應收帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(六)存貨

採永續盤存制，以取得成本入帳，成本結轉按加權平均法計算。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，採成本與市價孰低法評價，比較成本與市價孰低時，採總額比較法，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品存貨則以淨變現價值為市價。

(七)長期股權投資

1.長期股權投資

- (1)以取得成本為入帳基礎，持有被投資公司表決權比例在 20% 以下且對被投資公司無重大影響力者，如被投資公司為非上市(櫃)公司，採成本法評價；如被投資公司為上市(櫃)公司，期末按成本與市價孰低法評價，市價低於成本而產生之未實現跌價損失列為股東權益減項。當被投資公司股價發生持久性下跌，且恢復之希望甚小時，則承認跌價損失，並認列為當期損失。持有被投資公司表決權比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價，投資日投資成本與股權淨值之差額，按十年平均攤銷。持有被投資公司表決權比例超過 50% 者，採權益法評價並編製年度合併財務報表。
- (2)持有被投資公司表決權比例不超過 50%，於辦理結算時，若未能及時取得被投資公司同年度之財務報表，俟於次一年度取得時，按上年度約當持股比例認列投資損益，並於以後年度一致採行之，惟若符合財政部證券管理委員會民國 83 年 10 月 28 日(83)台財證(六)第 021136 號函規定者，則改於當年度依持股比例認列當期投資損益。
- (3)採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間所產生之損益於當期未實現者，予以遞延；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列，其餘資產俟實現年度始行認列。投資公司與被投資公司間之順流交易，以未實現損益科目認列，因而產生之遞延貸項－聯屬公司間利益作為負債，並依其實現期間劃分為長、短期。
- (4)編製第一季及第三季期中報表時，對持有被投資公司股權比例超過 50% 者，仍按權益法評價，於當期認列投資損益。
- (5)採權益法評價之長期股權投資，若被投資公司增發新股時，非按比例認購或取得，致使投資比例發生變動，並因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數則調整資本公積，若資本公積餘額不足時則調整保留盈餘。

(6)海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，本公司依持股比例認列之，並作為本公司股東權益之調整項目。

2.長期債券投資

以取得成本為入帳基礎，並按面額調整未攤銷溢折價後之成本評價。

(八)固定資產(含閒置資產)

- 1.固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
- 2.折舊按估計經濟耐用年限，加計一年殘值採平均法提列，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築為35年至55年，機器設備為5年外，餘為3年至15年。
- 3.凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。處分固定資產損益列為當期營業外收支項下。
- 4.已閒置設備，按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產。

(九)遞延費用

係海外可轉換公司債之發行成本、模具設備及電腦系統軟體裝修等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採直線法攤銷，除公司債發行成本按發行年限攤銷外，餘均按二至五年攤銷。

(十)轉換公司債

- 1.約定賣回價格高於轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列利息費用並提列應付利息補償金。
- 2.債券持有人行使轉換權利時，按面值法處理，亦即將轉換之公司債及其相關負債科目列為股本及資本公積，不認列轉換損益。
- 3.轉換公司債發行費用列為遞延費用，按公司債發行期間攤提為費用。
- 4.附賣回權之轉換公司債，如債券持有人逾期未行使賣回權，致賣回權失效，則按利息法自約定賣回期限屆滿日次日起至到期日之期間攤銷已認列為負債之利息補償金。

(十一)退休金計劃及淨退休金成本

- 1.本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工。員工退休基金全數提存於獨立退休基金監督委員會管理。
- 2.淨退休金成本依「財務會計準則公報」第18號之規定按精算師精算之金額提列，包括當期服務成本、利息成本、退休基金資產之預期報酬、未認列前期服務成本之攤銷及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之攤銷數。依精算結果所計算之未認列過渡性淨資產或淨給付義務按15年平均分攤。

(十二) 所得稅

1. 所得稅計算係以帳列稅前純益為基礎，並依「財務會計準則公報」第 22 號「所得稅之會計處理準則」之規定，認列未來可能產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異及所得稅投資抵減。同時將遞延所得稅資產或負債依據該所屬資產負債科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目估列入帳，並評估其遞延所得稅資產之可實現性，設置備抵評價科目，以淨額列於資產負債表。
2. 本公司所得稅抵減之會計處理依「財務會計準則公報」第 12 號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。
3. 以前年度溢、低估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。
4. 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費用。

(十三) 收入

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。

(十四) 研究發展費用

研究及發展支出於發生時認列為當期費用。

(十五) 庫藏股

1. 本公司收回已發行股票作為庫藏股票時，其屬買回者，應將所支付之成本借記「庫藏股票」科目，列為股東權益之減項。
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，則沖抵保留盈餘。
3. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。
4. 自民國 91 年 1 月 1 日起，子公司持有本公司股票視同庫藏股處理。

三、會計變動之理由及其影響

- (一) 本公司自民國 91 年度起依「財務會計準則公報」第 30 號「庫藏股票會計處理準則」之規定將子公司持有母公司之股票，於認列投資損益及編製財務報表時，視為庫藏股票處理。因此項會計原則變動使本公司民國 92 年 3 月 31 日之總資產及股東權益分別減少 794,184 仟元。
- (二) 本公司對採權益法評價之長期股權投資-南茂科技股份有限公司原採當期認列投資損益，經報證期會核備自民國 91 年度起改採延後一年認列。因此會計處理變動係投資損益認列時點之延後，並未影響累積盈餘，故未產生會計原則變動累積影響數。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
現 金：		
庫存現金及零用金	\$ 822	\$ 840
活期存款	94,928	45,997
支票存款	390,746	1,710,995
定期存款	4,015,044	4,612,551
	<u>4,501,540</u>	<u>6,370,383</u>
約當現金：		
商業本票	665,163	-
	<u>\$ 5,166,703</u>	<u>\$ 6,370,383</u>

截至民國92年3月31日及91年3月31日止，上述定期存款之利率區間分別為1.06%~4.40%及2.30%~5.15%。

(二)短期投資

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
基 金	\$ -	\$ 6,818,370

(三)應收帳款淨額

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
應收帳款	\$ 3,888,763	\$ 4,107,245
減：備抵呆帳	(4,684)	(16,934)
備抵銷貨折讓	(150)	(15,000)
	<u>\$ 3,883,929</u>	<u>\$ 4,075,311</u>

(四)存貨

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
原 物 料	\$ 1,238,023	\$ 1,382,826
在 製 品	135,503	120,355
製 成 品	154,599	101,862
	<u>1,528,125</u>	<u>1,605,043</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(181,231)	(136,950)
	<u>\$ 1,346,894</u>	<u>\$ 1,468,093</u>

(五)長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下

被 投 資 公 司	92 年 3 月 31 日		91 年 3 月 31 日	
	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
採權益法評價者：				
矽品投資有限公司	\$ 874,157	100.00%	\$ 961,626	100.00%
矽格股份有限公司	524,306	33.58%	458,660	33.58%
達鋒科技股份有限公司	122,221	24.14%	124,058	24.14%
南茂科技股份有限公司 SPIL(B. V. I.)	2,748,559	28.73%	3,116,299	28.73%
Holding Limited	1,158,883	100.00%	159,896	100.00%
宇通全球科技股份有限 公司	307,240	42.82%	-	-
台灣高技股份有限公司	74,056	22.33%	75,566	22.52%
	<u>5,809,422</u>		<u>4,896,105</u>	
採成本法評價者：				
全懋精密科技股份有限 公司	1,087,794	17.48%	1,087,794	17.48%
泰林科技股份有限公司	216,420	5.43%	216,420	9.32%
京元電子股份有限公司	901,041	11.56%	-	-
其他	110,962	-	160,563	-
	<u>2,316,217</u>		<u>1,464,777</u>	
	8,125,639		6,360,882	
減：備抵長期投資 跌價損失	(504,752)		-	
	<u>\$7,620,887</u>		<u>\$6,360,882</u>	

2. 本公司對採權益法評價之長期股權投資-南茂科技股份有限公司原採當期認列投資損益，經報證期會核備，自民國 91 年度起改採延後一年認列，依「財務會計準則公報」第五號「長期股權投資會計處理準則」之規定，至遲應於次年之半年度財務報表認列投資損益，惟因無法即時取得該被投資公司民國 91 年度經會計師查核簽證之財務報表，以致民國 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係依該被投資公司民國 91 年度自行編製之財務報表認列投資損失計 365,669 仟元。至於經會計師查核簽證之財務報表與自行編製之財務報表間之差異，本公司將於民國 92 年半年度之財務報表中予以調整認列。

3. 本公司採權益法評價之長期股權投資-宇通全球科技股份有限公司係採延後一年認列投資損益，其投資股權係具表決權之累積特別股及普通股，該特別股享有每年依發行價格 10% 優先分配股息之權利及清算時優先分配剩餘財產之權利，民國 92 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依該特別股之發行條件認列投資收益計 7,871 仟元暨依該公司民國 91 年度會計師查核簽證之財務報表認列普通股之投資損失計 23,372 仟元。

4.民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對長期股權投資採權益法評價之被投資公司，除台灣高技股份有限公司及達鋒科技股份有限公司因採延後一年認列投資損益之會計處理，爰按該被投資公司民國 91 年度及 90 年度經會計師查核簽證之財務報表分別認列投資利益 1,986 仟元及投資損失 17,211 仟元，餘投資損失 78,350 仟元及投資利益 22,997 仟元，係依各子公司同期間自行編製且未經會計師核閱之財務報表並按當季加權平均持股比例分別認列。

5.長期債券投資明細如下：

債 券 名 稱	92 年 3 月 31 日		91 年 3 月 31 日	
	帳 列 數	市 價	帳 列 數	市 價
泰林科技股份有限公司				
轉換公司債	\$ 283,100	\$ 288,762	\$ 300,000	\$ 300,000
聯華電子股份有限公司				
轉換公司債	346,350	328,617	-	-
	<u>\$ 629,450</u>	<u>\$ 617,379</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

截至民國92年3月31日止，本公司長期債券投資之未攤銷溢價為0仟元。

(六)固定資產

資 產 名 稱	92 年 3 月 31 日		91 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 2,122,419	\$ -	\$ 2,122,419	\$ 2,122,419
房 屋 及 建 築	4,932,212	(937,535)	3,994,677	3,994,677
機 器 設 備	28,026,677	(13,075,116)	14,951,561	14,951,561
水 電 設 備	428,619	(185,931)	242,688	242,688
辦 公 設 備	329,134	(155,870)	173,264	173,264
其 他 設 備	1,106,876	(447,352)	659,524	659,524
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	1,332,463	-	1,332,463	1,332,463
	<u>\$ 38,278,400</u>	<u>(\$ 14,801,804)</u>	<u>\$ 23,476,596</u>	<u>\$ 23,476,596</u>

資 產 名 稱	91 年 3 月 31 日		90 年 3 月 31 日	
	原 始 成 本	累 計 折 舊	帳 面 價 值	帳 面 價 值
土 地	\$ 1,712,140	\$ -	\$ 1,712,140	\$ 1,712,140
房 屋 及 建 築	4,140,284	(731,262)	3,409,022	3,409,022
機 器 設 備	25,896,117	(11,974,794)	13,921,323	13,921,323
水 電 設 備	472,638	(202,363)	270,275	270,275
辦 公 設 備	375,242	(178,020)	197,222	197,222
其 他 設 備	1,098,722	(429,159)	669,563	669,563
未 完 工 程 及 預 付 設 備 款	2,710,588	-	2,710,588	2,710,588
	<u>\$ 36,405,731</u>	<u>(\$ 13,515,598)</u>	<u>\$ 22,890,133</u>	<u>\$ 22,890,133</u>

民國 92 年及 91 年第一季固定資產利息資本化金額分別為 8,341 及 27,681 仟元，利息資本化前之利息費用總額分別 114,545 仟元為 191,634 仟元，設算利息資本化之利率分別為 3.0%及為 4.03%。

(七)其他資產-其他

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
未過戶農地	\$ 108,087	\$ 108,087
其他	17,911	56,567
	<u>\$ 125,998</u>	<u>\$ 164,654</u>

截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司持有之大埔厝段地號#123-2 之土地，係以他人名義持有之農業用地，預計供未來營運使用，本公司保有該土地之所有權狀正本，並對該項土地簽訂信託合約，並於契約書中約定於辦理所有權移轉登記前，義務人不得將該標的物之所有權移轉第三人或設定任何抵押。

(八)應付公司債

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
應付海外無擔保轉換公司債	\$ 6,959,000	\$ 10,151,836
應付國內擔保公司債	800,000	800,000
加：應付利息補償金	238,065	1,235,446
	<u>\$ 7,997,065</u>	<u>\$ 12,187,282</u>

1. 本公司於民國 86 年 7 月 21 日於盧森堡證券交易所發行海外第一次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 138,000 仟元，票面利率為稅後年息 0.5%，發行期限 7 年（民國 86 年 7 月 21 日至民國 93 年 7 月 21 日）。截至民國 92 年 3 月 31 日止，該應付公司債業已全數買回註銷或轉換為股份，其中自公開市場買回註銷之公司債面額為美元 135,525 仟元；已轉換之金額及股份分別為美元 2,475 仟元及 1,225 千股。民國 91 年第一季認列之公司債買回利益為 611 仟元，表列其他收入科目項下。
2. 本公司於民國 91 年 1 月 28 日於盧森堡證券交易所發行海外第二次無擔保轉換公司債，發行總額計美金 200,000 仟元，票面利率為 0%，發行期限 5 年（民國 91 年 1 月 28 日至民國 96 年 1 月 28 日）。主要發行條款如下：

(1) 本公司贖回辦法：

本公司債發行滿二年六個月後，如本公司普通股於集中市場連續 30 個營業日中之二十天之收盤價高於當時轉換價格之 130%，或至少 90%之債券已被轉換、贖回或撤銷，本公司有權以債券面額加計利息補償金贖回。

(2) 債券持有人之賣回權：

債券持有人有權要求本公司於民國 93 年 7 月 28 日以面額之 105.9185%買回已發行之轉換公司債，或於民國 96 年 1 月 28 日以面額之 111.837%要求本公司贖回。

(3)轉換期間：自民國 91 年 4 月 16 日起至民國 95 年 12 月 29 日止。

(4)轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 32.9 元，惟本公司債發行後，遇有本公司現金增資或無償配股時，轉換價格依發行條款規定公式調整之。

3.本公司於民國 91 年發行國內擔保公司債，發行總額計 800,000 仟元，票面利率為 2.7%，到期時一次還本付息，發行期限 3 年，明細如下：

項 目	發 行 期 限	金 額	付 息 日
擔保公司債甲	91 年 1 月 16 日至 94 年 1 月 16 日	\$ 300,000	每年 1 月 16 日
擔保公司債乙	91 年 1 月 17 日至 94 年 1 月 17 日	300,000	每年 1 月 17 日
擔保公司債丙	91 年 1 月 18 日至 94 年 1 月 18 日	200,000	每年 1 月 18 日
		<u>\$ 800,000</u>	

(九)長期借款

貸 款 性 質	償 還 期 間	92年3月31日	91年3月31日
擔 保 借 款	自 89 年 12 月起按季分 13 期償還	\$ 79,800	\$ 186,200
擔 保 借 款	自 90 年 2 月起按季分 8 期償還	-	79,800
擔 保 借 款	自 90 年 12 月起按季分 15 期償還	239,400	345,800
擔 保 借 款	自 91 年 3 月起按季分 15 期償還	1,333,200	1,866,480
擔 保 借 款	自 91 年 4 月起每半年為一期 分 8 期償還	750,000	1,000,000
擔 保 借 款	自 91 年 6 月起每半年為一期 分 7 期償還	2,299,920	2,920,000
擔 保 借 款	94 年 1 月到期一次償還	1,170,000	1,500,000
商 業 本 票	94 年 1 月到期一次償還	1,500,000	-
商 業 本 票	自 91 年 10 月起每半年為一期 分 7 期償還	750,000	-
商 業 本 票	自 93 年 3 月起每半年為一期 分 4 期償還	-	400,000
		<u>8,122,320</u>	<u>8,298,280</u>
減：一年內到期部分		(2,139,560)	(1,910,180)
應付長期票券折價		(7,378)	(11,552)
		<u>\$ 5,975,382</u>	<u>\$ 6,376,548</u>
利率區間		<u>2.02%~3.72%</u>	<u>3.07%~5.00%</u>

上述借款合同除其他相關之規定外，尚包括下列限制條款：維持若干財務比率，並對於若干重大交易事項應事先取得銀行之同意，例如合併、變更主要營業項目及重大資產之轉讓或處分等。

(十)退休金計劃及淨退休金成本

1.本公司退休辦法適用於所有正式員工，員工每服務滿一年即給予 2 個基數，一個基數代表退職前六個月平均月薪資，惟基數累積最高以 45 個基數為限。員工於達特定年資後離職時，即依該員工所累積之基數支付退休金。本公司並按月就薪資總額 5%提撥退休基金，專戶儲存於中央

信託局。

2. 本公司民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之退休金費用提撥數分別為 27,766 仟元及 23,382 仟元。

(十一) 股本

1. 截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司額定普通股股本為 26,000,000 仟元，實收資本額為 18,851,737 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，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。

3. 本公司於民國 91 年 7 月經董事會決議發行員工認股權憑證總數為 40,000 單位，每單位認股權憑證得以每股 15.6 元認購一千股之普通股，因認股權憑證行使而須發行之普通股總數為 40,000 千股。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格得依特定公式調整之。本次發行之認股權憑證之存續期間為五年，員工自被授予認股權憑證屆滿二年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

截至民國 92 年 3 月 31 日止，員工認股權憑證之流通情形如下：

	核准發行予員工 認股權之普通股股數	流通在外之認股權 憑證可認購普通股股數
原始核准發行股數(千股)	40,000	-
發放(千股)	(36,373)	36,373
期末餘額(千股)	3,627	36,373

(十二) 資本公積

1. 依法令規定，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，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，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。

(十三)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外，並彌補歷年度虧損，就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依其剩餘數提撥百分之二為董事監察人酬勞，其餘額為股東股利及員工紅利，其分派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。
- 2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用之，惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
- 3.依證券暨期貨管理委員會之規定，除依法提列法定盈餘公積外，應就當年度發生之帳列股東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，屬前期累積之股東權益減項金額，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。嗣後股東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 92 年 3 月 31 日止，本公司帳列屬兩稅合一制度實施後之未分配盈餘計 129,708 仟元。
- 5.截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為 38,049 仟元，佔民國 87 年度以後之未分配盈餘比率為 29.33%。

(十四)庫藏股票

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
供轉讓股份予員工	31,505千股	-	(239千股)	31,266千股

- 1.證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司買回之庫藏股票帳面金額為 547,011 仟元。
- 2.本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 3.依證券交易法規定，上開買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。
- 4.本公司之子公司-矽品投資有限公司持有本公司股票共計 27,016 千股，每股帳面價值 29.40 元，截至民國 92 年 3 月 31 日止均未出售，民國 92 年 3 月公開市場每股平均收盤價為 17.20 元。

(十五)所得稅

	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	91 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅	(\$ 92,366)	\$ 28,201
永久性差異之所得稅影響數	63,893	(11,732)
投資抵減之所得稅影響數	(189,196)	(80,882)
分離課稅額	98	-
遞延所得稅資產備抵評價影響數	154,317	21,566
以前年度所得稅高估數	(10,721)	-
所得稅利益	(73,975)	(42,847)
調整：遞延所得稅資產淨變動數	63,352	42,847
以前年度所得稅高估數	10,721	-
分離課稅額	(98)	-
扣繳及暫繳稅款	(1,570)	(4,278)
應退所得稅	(\$ 1,570)	(\$ 4,278)
應付所得稅	\$ 36,352	\$ -

1. 民國 92 年及 91 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之永久性差異主要係因五年免稅所得及長期股權投資損益免稅所產生之所得稅影響數。

2. 民國 92 年及 91 年 3 月 31 日之遞延所得稅資產及負債：

	92 年 3 月 31 日	91 年 3 月 31 日
遞延所得稅資產總額—流動	\$ 708,262	\$ 32,563
遞延所得稅負債總額—流動	-	(20,325)
	708,262	12,238
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(662,596)	-
	\$ 45,666	\$ 12,238
遞延所得稅資產總額—非流動	\$ 2,370,024	\$ 2,534,946
遞延所得稅負債總額—非流動	(211,073)	(188,453)
	2,158,951	2,346,493
遞延所得稅資產之備抵評價金額	(927,519)	(1,298,551)
	\$ 1,231,432	\$ 1,047,942

3. 民國92年及91年3月31日因暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產及負債科目餘額如下：

	92 年 3 月 31 日		91 年 3 月 31 日	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
流動項目：				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 181,231	\$ 45,308	\$ 136,950	\$ 29,348
未實現兌換損失				
(利益)	1,284	321	(94,841)	(20,325)
其他	150	37	15,000	3,215
投資抵減		662,596		-
		708,262		12,238
遞延所得稅資產備抵評價		(662,596)		-
		<u>\$ 45,666</u>		<u>\$ 12,238</u>

非流動項目：

暫時性差異				
未實現長期股權				
投資損失	\$1,266,311	\$ 316,578	\$1,359,640	\$ 291,371
固定資產折舊				
費用	(1,023,117)	(204,624)	(942,268)	(188,453)
應付公司債之				
未實現兌換				
(利益)損失	(25,797)	(6,449)	910,315	195,080
應付公司債				
利息補償金	236,862	59,215	-	-
其他	21,505	5,377	9,582	2,053
虧損扣抵	1,260,573	315,143	269,474	67,369
投資抵減		1,673,711		1,979,073
		2,158,951		2,346,493
遞延所得稅資產備抵評價		(927,519)		(1,298,551)
		<u>\$1,231,432</u>		<u>\$1,047,942</u>

遞延所得稅資產備抵評價主要係因應付公司債所產生之未實現兌換損失、長期股權投資損失及投資抵減備抵評價所致。

4. 本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國 89 年度。

5. 本公司依據促進產業升級條例規定，可享受之所得稅抵減明細如下：

抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
機 器 設 備	\$ 1,578,596	\$ 1,554,089	民國92年至96年
研究發展及人才 培訓支出	332,612	332,612	民國92年至96年
重要科技事業	449,606	449,606	民國92年至94年
	<u>\$ 2,360,814</u>	<u>\$ 2,336,307</u>	

6. 本公司增資擴展投資生產積體電路封裝符合「促進產業升級條例」之規定，部分產品得連續五年享受免徵營利事業所得稅之優惠規定，前述五年免稅優惠業於民國 91 年 12 月屆滿。

7. 截至民國92年3月31日止，本公司虧損扣抵尚未抵減之金額及可抵減有效期間如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 虧 損 金 額	申報或核定情形	最後可抵減年度
90	\$ 152,957	申報數	95
91	1,107,616	預計申報數	96
	<u>\$ 1,260,573</u>		

(十六) 普通股每股(虧損)盈餘

<u>92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>					
<u>金 額</u>		<u>加 權 平 均 流 每 股 虧 損 (元)</u>			
<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>通 在 外 股 數</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
基本每股虧損					
本期	<u>(\$ 369,462)</u>	<u>(\$ 295,487)</u>	<u>1,826,812仟股</u>	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>(\$ 0.16)</u>
<u>91 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>					
<u>金 額</u>		<u>加 權 平 均 流 每 股 盈 餘 (元)</u>			
<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>通 在 外 股 數</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	
基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$ 112,844</u>	<u>\$ 155,691</u>	<u>1,825,746 仟股</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 0.09</u>

民國 92 年及 91 年第一季加權平均流通在外股數係依當期本公司及子公司庫藏股買回之加權平均股數計算。

(十七) 用人、折舊及攤銷費用

性 質 別	92 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 682,897	\$ 147,125	\$ 830,022	
勞健保費用	47,908	10,436	58,344	
退休金費用	21,571	5,852	27,423	
其他用人費	51,629	8,553	60,182	
	<u>\$ 804,005</u>	<u>\$ 171,966</u>	<u>\$ 975,971</u>	
折舊費用	<u>\$ 1,174,637</u>	<u>\$ 25,478</u>	<u>\$ 1,200,115</u>	
攤銷費用	<u>\$ 43,848</u>	<u>\$ 26,811</u>	<u>\$ 70,659</u>	

性 質 別	91 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用				
薪資費用	\$ 570,164	\$ 116,561	\$ 686,725	
勞健保費用	39,135	9,365	48,500	
退休金費用	18,884	5,148	24,032	
其他用人費	47,211	8,865	56,076	
	<u>\$ 675,394</u>	<u>\$ 139,939</u>	<u>\$ 815,333</u>	
折舊費用	<u>\$ 1,083,088</u>	<u>\$ 30,193</u>	<u>\$ 1,113,281</u>	
攤銷費用	<u>\$ 35,006</u>	<u>\$ 34,095</u>	<u>\$ 69,101</u>	

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
矽格股份有限公司(矽格公司)	採權益法評價之被投資公司
全懋精密科技股份有限公司(全懋公司)	該公司董事長與本公司同
Siliconware USA, Inc.	係本公司之孫公司

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 進 貨

	92年1月1日至3月31日	91年1月1日至3月31日
	佔本公司 進貨淨額	佔本公司 進貨淨額
	金 額 百 分 比	金 額 百 分 比
全懋公司	<u>\$ 545,293</u> <u>20</u>	<u>\$ 455,648</u> <u>20</u>

本公司與關係人間之進貨係按一般價格及條件辦理，並於三個月內付款，與一般客戶並無重大差異。

2. 應付帳款

	<u>92 年 3 月 31 日</u>		<u>91 年 3 月 31 日</u>	
	估本公司 應付帳款		估本公司 應付帳款	
	金 額	百 分 比	金 額	百 分 比
全懋公司	<u>\$ 248,377</u>	<u>15</u>	<u>\$ 177,706</u>	<u>18</u>

3. 佣金支出/應付費用

	<u>92年 1月 1 至 3 月31日</u>		<u>91 年 1月 1至 3 月31日</u>	
	佣 金 支 出	應付佣金	佣 金 支 出	應付佣金
Siliconware USA, Inc.	<u>\$ 67,847</u>	<u>\$ 22,646</u>	<u>\$ 68,403</u>	<u>\$ 22,780</u>

本公司委由 Siliconware USA, Inc.代理美、加地區之銷售及推廣，並依合約約定給付佣金。

4. 背書及保證

截至民國 92 年及 91 年 3 月 31 日止，本公司為關係企業向銀行融資開立本票提供保證明細如下：

	<u>92 年 3 月 31 日</u>		<u>91 年 3 月 31 日</u>	
被 保 證 人	已使用之額度	保證額度	已使用之額度	保證額度
矽格公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,544</u>	<u>\$ 300,000</u>

六、質押之資產

截至民國92年及91年3月31日止，本公司資產提供擔保之明細如下：

資 產 項 目	<u>92年3月31日</u>	<u>91年3月31日</u>	擔 保 用 途
房 屋 及 建 築	\$ 1,407,593	\$ 1,439,164	長期借款及應付公司債
機器及其他固定資產	7,200,820	8,600,268	長 期 借 款
預 付 設 備 款	-	86,754	長 期 借 款
定 期 存 款	441,100	92,620	進口關稅及短期票券
(表列其他金融資產-流動)	-	-	
	<u>\$ 9,049,513</u>	<u>\$ 10,218,806</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述背書及保證外，尚有下列重大承諾及或有事項：

- 1.截至民國 92 年 3 月 31 日止，本公司為進口設備已開立未使用信用狀約為 246,571 仟元。
- 2.本公司與七家外國公司簽訂專門技術及專利權使用合約，依合約規定按該特定產品之銷售數量給付技術酬金或權利金，契約之有效期限分別至民國 92 年 6 月、民國 96 年 12 月、民國 98 年 11 月、民國 99 年 12 月、民國 100 年 1 月、雙方協議終止日及相關專利權有效期間終止日止。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

1. 金融商品之公平價值：

	<u>92 年 3 月 31 日</u>		<u>91 年 3 月 31 日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
非衍生性金融商品：				
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融資產	\$ 9,889,175	\$ 9,889,175	\$10,962,294	\$10,962,294
短期投資	-	-	6,818,370	6,818,438
長期股權投資	7,620,887	8,080,073	6,360,882	8,102,059
長期債券投資	629,450	617,379	300,000	300,000
	<u>\$18,139,512</u>	<u>\$18,586,627</u>	<u>\$24,441,546</u>	<u>\$26,182,791</u>
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值				
相等之金融負債	\$ 5,724,784	\$ 5,724,784	\$ 6,092,369	\$ 6,092,369
應付公司債	7,997,065	7,834,157	12,187,282	12,171,708
長期借款	5,975,382	5,975,382	6,376,548	6,376,548
(預付退休金)/應計 退休金負債	(2,327)	135,504	16,627	95,256
	<u>\$19,694,904</u>	<u>\$19,669,827</u>	<u>\$24,672,826</u>	<u>\$24,735,881</u>

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、短期投資、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他金融資產-流動、其他流動資產、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付所得稅、應付費用、其他應付款項、一年內到期之長期借款及其他流動負債。

(2)短期、長期股權投資及長期債券投資如有市價可循時，則以資產負債表日公開市場收盤價為公平價值；若無市場價格可供參考時，則以被投資公司資產負債表日之股權淨值或財務資訊為公平價值。

(3)應付公司債係以市場價格為公平價值。

(4)長期借款因採浮動利率計息，故以帳面價值為公平價值。

(5)預付退休金及應計退休金負債係以民國 91 年及 90 年 12 月 31 日為衡量日之退休金精算報告中所列示之退休金提撥狀況金額為公平價值。

2.財務報表表達：

民國 91 年第一季財務報表之部分科目業已重分類，俾與民國 92 年第一季財務報表比較。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 對他人資金融通情形：無此情形。
民國92年1月1日至3月31日：無此情形。
- 為他人背書保證情形：
民國92年1月1日至3月31日：無此情形。
- 期末持有有價證券情形：
民國92年3月31日：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 關 係	帳 列 科 目	期 股	數	帳 面 金 額	持 股 比 率	每 股 市 價 (元)	備 註
矽品精密工業股份有限公司	矽品投資有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	177,000	千股	\$ 874,157	100.00%	\$ 7.61	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	矽格股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	30,594	千股	524,306	33.58%	18.67	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	達鋒科技股份有限公司股票	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	8,450	千股	122,221	24.14%	12.87	(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	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	254,863	千股	2,748,559	28.73%	10.97	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	SPIL(B.V.I.) Holding Limited	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	34,300	千股	1,158,883	100.00%	33.79	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	宇通全球科技股份有限公司特別股	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	7,600	千股	76,000	9.87%	10.00	(註三)
矽品精密工業股份有限公司	宇通全球科技股份有限公司普通股	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	25,375	千股	231,240	32.95%	5.06	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	全懋精密科技股份有限公司股票	—	長期股權投資	67,610	千股	1,087,794	17.48%	11.35	
矽品精密工業股份有限公司	泰林科技股份有限公司股票	—	長期股權投資	10,859	千股	216,420	5.43%	6.03	
矽品精密工業股份有限公司	京元電子股份有限公司	—	長期股權投資	64,350	千股	901,041	11.56%	13.20	
矽品精密工業股份有限公司	泰林科技股份有限公司公司債	—	長期債券投資	2,831	張	283,100	—	102,000	
矽品精密工業股份有限公司	聯華電子股份有限公司公司債	—	長期債券投資	3,463.5	張	346,350	—	94,880	
矽品精密工業股份有限公司	其他	—	長期股權投資	13,607	千股	185,018	—	—	(註三)

註一：無公開市價，故以民國92年3月31日之每股淨值列示。

註二：無公開市價，且係採延後一年認列投資損益，故以民國91年12月31日之每股淨值列示。

註三：無公開成交價格，故以每股贖回價格列示。

註四：係其他單一有價證券之帳面金額未逾100,000仟元之轉投資公司。

- 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92年1月1日至3月31日：無此情形。
- 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者：
民國92年1月1日至3月31日：無此情形。

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者：

民國92年1月1日至3月31日：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

民國92年1月1日至3月31日：

							應 收 (付) 票 據 及 帳 款			
			交 易 情 形		佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率		交易條件與一般交易不同 之 情 形 及 原 因		佔總應收(付) 票據及帳款之	
進(銷)貨之公司	交 易 對 象	關 係	進(銷)貨	金 額	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	比 率	備 註
矽品精密工業股份有限公司	全懋精密科技股份有限公司	該公司董事長與本公司同	進 貨	\$ 545,293	20%	三個月內付款	—	應付帳款 \$ 248,377	15%	—

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者：

民國92年1月1日至3月31日：無此情形。

9. 從事衍生性商品交易：

民國92年1月1日至3月31日：無此情形。

(以 下 空 白)

(二)轉投資事業相關資訊

1.被投資公司之相關資訊：

民國92年1月1日至3月31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 期 期 末	上 期 期 末(註六)	股 數(千股)	比 率	帳 面 金 額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之投資 (損)益(註五)	備 註
矽品精密工業股份有限公司	矽品投資有限公司	臺北市	各種投資業務	\$1,770,000	\$ 1,770,000	177,000	100.00%	\$ 874,157	(\$ 75,825)	(\$ 75,825)	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	矽格股份有限公司	新竹縣竹東鎮	積體電路測試、封裝	320,519	320,519	30,594	33.58%	524,306	-	-	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	達鋒科技股份有限公司	桃園縣平鎮市	SMT、DIP機板加工	169,000	169,000	8,450	24.14%	122,221	1,784	373	(註一、三)
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司	新竹科學工業園區	積體電路測試、封裝	2,332,768	2,332,768	254,863	28.73%	2,748,559	(1,272,779)	(365,669)	(註一、三、九)
矽品精密工業股份有限公司	台灣高技股份有限公司	新竹科學工業園區	半導體導線架之精密電鍍加工	186,728	186,728	5,506	22.33%	74,056	8,307	1,613	(註三)
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	1,197,109	1,197,109	34,300	100.00%	1,158,883	(2,525)	(2,525)	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	宇通全球科技股份有限公司	新竹市	通訊及光電元件測試	329,750	329,750	32,975	42.82%	307,240	(118,618)	(15,501)	(註三)
矽品投資有限公司	Artest Corporation	Sunnyvale, CA USA	半導體產品測試研究開發	165,048	165,048	6,000	30.09%	139,000	-	-	(註四)
矽品投資有限公司	台灣高技股份有限公司	新竹科學工業園區	半導體導線架之精密電鍍加工	46,392	46,392	3,995	16.20%	44,742	8,307	-	(註三、四)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	San Jose, CA USA	產品銷售代理	68,464	68,464	1,250	100.00%	54,791	4,823	-	(註七)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL(Cayman) Holding Limited	Cayman Islands, British West India	各種投資業務	219,294	219,294	6,550	100.00%	209,345	(9,612)	-	(註七)
SPIL(Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司	中國江蘇省蘇州市	電子體及電子零件組之製造及加工	217,620	217,620	6,500	100.00%	208,104	(9,423)	-	(註八)

註一：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註二：係本公司之子公司。

註三：係採延後一年認列投資損益。

註四：係本公司之子公司-矽品投資有限公司採權益法評價之被投資公司。

註五：係不含折溢價之攤銷。

註六：係截至民國91年12月31日止之投資金額。

註七：係本公司之子公司-SPIL(B.V.I.)Holding Limited 100%持股之子公司。

註八：係本公司之孫公司-SPIL(Cayman)Holding Limited 100%持股之子公司。

註九：係採延後一年認列投資損益，並依該被投資公司民國91年12月31日自行編製之財務報表評價。

2. 被投資公司期末持有有價證券情形：
民國92年3月31日：

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 關 係	帳 列 科 目	期 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 (元)	備 註
矽品投資有限公司	Artest Corporation股票	係子公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	6,000千股	\$ 139,000	30.09%	\$34.92	(註一)
矽品投資有限公司	矽品精密工業股份有限公司股票	本公司	長期股權投資	27,016千股	794,184	1.43%	17.20	
矽品投資有限公司	欣興電子股份有限公司股票	—	長期股權投資	11,457千股	164,122	1.62%	15.58	
矽品投資有限公司	其他	—	長期股權投資	24,310千股	416,110	—	—	(註二)
SPIIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	係子公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	1,250千股	54,791	100.00%	43.83	(註三)
SPIIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIIL(Cayman) Holding Limited	係子公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	6,550千股	209,345	100.00%	31.96	(註三)
SPIIL(Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司	係孫公司採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	6,500千股	208,104	100.00%	32.02	(註二)
註一：係每股贖回單價。								
註二：單一有價證券帳面金額皆未逾100,000仟元。								
註三：無公開市價，故以民國92年3月31日之每股淨值列示。								

3. 被投資公司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92年1月1日至3月31日： 無此情形。

(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 累 積 投 資 金 額	期 初 本 期 匯 出 或 收 回 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 累 積 投 資 金 額	期 末 本 期 匯 出 或 收 回 自 台 灣 匯 出 之 持 股 比 例	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 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
矽品科技(蘇州)有限公司	電晶體、電子零組件及相關產品之設計、製造、加工及銷售業務	\$ 225,550 (註二)	(註一)	\$ 225,550 (註二)	\$ - \$ -	\$ 225,550 (註二)	100.00%	(\$ 9,423) (註二)	\$208,104 (註二)	\$ -
本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額										
\$ 225,550		\$ 694,000	\$	6,636,826						

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
註二：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。

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：無此情形。

十二、部門別財務資訊

不適用。

