

矽品精密工業股份有限公司及子公司

(股票代票 2325 )

合併財務報表暨會計師查核報告

民國九十年及八十九年十二月三十一日

公司地址：臺中縣潭子鄉大豐路三段 123 號

電 話：(04)2534-1525

矽品精密工業股份有限公司及子公司  
民國九十年度及八十九年度合併財務報表暨會計師查核報告  
目 錄

| 項  | 目               | 頁 次     |
|----|-----------------|---------|
| 一、 | 封面              | 1       |
| 二、 | 目錄              | 2 ~ 3   |
| 三、 | 聲明書             | 4       |
| 四、 | 會計師查核報告         | 5 ~ 6   |
| 五、 | 合併資產負債表         | 7       |
| 六、 | 合併損益表           | 8       |
| 七、 | 合併股東權益變動表       | 9       |
| 八、 | 合併現金流量表         | 10 ~ 11 |
| 九、 | 合併財務報表附註        |         |
|    | (一) 公司沿革        | 12      |
|    | (二) 重要會計政策之彙總說明 | 12 ~ 16 |
|    | (三) 會計變動之理由及其影響 | 17      |
|    | (四) 重要會計科目之說明   | 17 ~ 28 |
|    | (五) 關係人交易       | 28 ~ 29 |
|    | (六) 質押之資產       | 30      |
|    | (七) 重大承諾事項及或有事項 | 30      |

|             |    |
|-------------|----|
| (八) 重大之災害損失 | 30 |
|-------------|----|

| 項            | 目 | 頁       | 次 |
|--------------|---|---------|---|
| (九) 重大之期後事項  |   | 30      |   |
| (十) 其他       |   | 31 ~ 32 |   |
| (十一)附註揭露事項   |   | 33 ~ 37 |   |
| 1.重大交易事項相關資訊 |   | 33 ~ 35 |   |
| 2.轉投資事業相關資訊  |   | 36      |   |
| 3.大陸投資資訊     |   | 37      |   |
| (十二)部門別財務資訊  |   | 38      |   |

本公司 90 年度(自 90 年 1 月 1 日至 90 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：矽品精密工業股份有限公司

負 責 人：林 文 伯

中 華 民 國 九 十 一 年 二 月 八 日

## 會計師查核報告

(91)財審報字第 2142 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九十年十二月三十一日及民國八十九年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十年一月一日至十二月三十一日及民國八十九年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。其中截至民國九十年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資-南茂科技股份有限公司，暨截至民國八十九年十二月三十一日採權益法評價之長期股權投資-南茂科技股份有限公司及鑫成科技股份有限公司所認列之投資損益係依其所委任之其他會計師民國九十年度及民國八十九年度查核簽證之財務報表評價而得，民國九十年十二月三十一日及民國八十九年十二月三十一日其帳列長期股權投資餘額分別為 3,116,299 仟元及 4,276,707 仟元；民國九十年度及八十九年度分別認列投資損失 436,270 仟元及投資收益 261,029 仟元。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及一般公認會計原則編製，足以允當表達矽品精密工業股份有限公司及其子公司民國九十年十二月三十一日及民國八十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十年一月一日至十二月三十一日及民國八十九年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

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 一 年 二 月 八 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90年及89年12月31日

單位：新台幣仟元

|                  |                   | 90 年 12 月 31 日 |       | 89 年 12 月 31 日 |       |                  |                         | 90 年 12 月 31 日 |      | 89 年 12 月 31 日 |      |
|------------------|-------------------|----------------|-------|----------------|-------|------------------|-------------------------|----------------|------|----------------|------|
|                  |                   | 金              | %     | 金              | %     |                  |                         | 金              | %    | 金              | %    |
| 資 產              |                   |                |       |                |       | 負債及股東權益          |                         |                |      |                |      |
| 流動資產             |                   |                |       |                |       | 流動負債             |                         |                |      |                |      |
| 1100             | 現金及約當現金(附註四(一))   | \$ 6,309,963   | 15    | \$ 6,566,439   | 16    | 2100             | 短期借款                    | \$ 790,000     | 2    | \$ 971,182     | 2    |
| 1110             | 短期投資              | -              | -     | 47,821         | -     | 2110             | 應付短期票券                  | 99,894         | -    | -              | -    |
| 1120             | 應收票據淨額            | 180,762        | -     | 328,995        | 1     | 2120             | 應付票據                    | 418,007        | 1    | 451,261        | 1    |
| 1140             | 應收帳款淨額(附註四(二)及五)  | 3,710,855      | 9     | 3,566,191      | 8     | 2140             | 應付帳款(附註五)               | 961,577        | 2    | 655,884        | 1    |
| 120X             | 存貨(附註四(三))        | 1,403,722      | 3     | 1,624,716      | 4     | 2160             | 應付所得稅(附註四(十五))          | 702            | -    | 377,159        | 1    |
| 1280             | 其他流動資產(附註四(十三)及六) | 412,791        | 1     | 801,709        | 2     | 2170             | 應付費用                    | 602,988        | 2    | 688,029        | 2    |
| 11XX             | 流動資產合計            | 12,018,093     | 28    | 12,935,871     | 31    | 2210             | 其他應付款項(附註四(七))          | 1,113,678      | 3    | 1,090,009      | 3    |
| 基金及長期投資          |                   |                |       |                |       | 2270             | 一年或一營業週期內到期長期負債(附註四(九)) | 1,776,980      | 4    | 301,000        | 1    |
| 1421             | 長期股權投資(附註四(四))    | 5,984,270      | 14    | 6,277,660      | 15    | 2280             | 其他流動負債                  | 78,633         | -    | 40,412         | -    |
| 1422             | 長期債券投資            | 300,000        | 1     | -              | -     | 21XX             | 流動負債合計                  | 5,842,459      | 14   | 4,574,936      | 11   |
| 1425             | 預付長期投資款           | -              | -     | 15,678         | -     | 長期負債             |                         |                |      |                |      |
| 1429             | 備抵長期投資跌價損失        | -              | -     | ( 16,254)      | -     | 2410             | 應付公司債(附註四(八))           | 4,470,894      | 11   | 5,779,715      | 14   |
| 14XX             | 基金及長期投資合計         | 6,284,270      | 15    | 6,277,084      | 15    | 2420             | 長期借款(附註四(九))            | 6,168,606      | 14   | 3,511,600      | 8    |
| 固定資產(附註四(五)、五及六) |                   |                |       |                |       | 24XX             | 長期負債合計                  | 10,639,500     | 25   | 9,291,315      | 22   |
| 成本               |                   |                |       |                |       | 其他負債             |                         |                |      |                |      |
| 1501             | 土地                | 1,712,140      | 4     | 1,688,178      | 4     | 2880             | 其他負債- 其他                | 37,162         | -    | 18,260         | -    |
| 1521             | 房屋及建築             | 4,087,387      | 9     | 2,966,954      | 7     | 2XXX             | 負債總計                    | 16,519,121     | 39   | 13,884,511     | 33   |
| 1531             | 機器設備              | 24,525,012     | 58    | 19,829,839     | 47    | 股東權益             |                         |                |      |                |      |
| 1541             | 水電設備              | 420,814        | 1     | 271,764        | 1     | 股本(附註一及四(十一))    |                         |                |      |                |      |
| 1561             | 辦公設備              | 405,007        | 1     | 266,256        | 1     | 普通股股本            |                         | 18,851,737     | 44   | 16,235,946     | 39   |
| 1681             | 其他設備              | 1,060,258      | 2     | 895,193        | 2     | 3110             | 資本公積(附註四(十二))           |                |      |                |      |
| 15XY             | 成本及重估增值           | 32,210,618     | 75    | 25,918,184     | 62    | 3210             | 發行溢價                    | 6,126,478      | 14   | 6,128,899      | 15   |
| 15X9             | 減：累計折舊            | ( 12,423,523)  | ( 29) | ( 8,411,963)   | ( 20) | 3270             | 合併溢額                    | 1,951,563      | 5    | 1,951,563      | 5    |
| 1670             | 未完工程及預付設備款        | 2,886,231      | 7     | 3,778,033      | 9     | 3280             | 其 他                     | 9,864          | -    | 40,662         | -    |
| 15XX             | 固定資產淨額            | 22,673,326     | 53    | 21,284,254     | 51    | 保留盈餘(附註四(十三))    |                         |                |      |                |      |
| 其他資產             |                   |                |       |                |       | 3310             | 法定盈餘公積                  | 1,321,835      | 3    | 998,652        | 2    |
| 1830             | 遞延費用              | 371,289        | 1     | 408,669        | 1     | 3320             | 特別盈餘公積                  | 269,154        | 1    | -              | -    |
| 1860             | 遞延所得稅資產(附註四(十五))  | 1,004,076      | 2     | 593,868        | 1     | 3350             | (待彌補虧損)未分配盈餘            | ( 1,166,494)   | ( 3) | 3,277,635      | 8    |
| 1880             | 其他資產- 其他(附註四(六))  | 214,457        | 1     | 240,585        | 1     | 3410             | 未實現長期股權投資跌價損失           | -              | -    | ( 16,255)      | -    |
| 18XX             | 其他資產合計            | 1,589,822      | 4     | 1,243,122      | 3     | 3420             | 累積換算調整數                 | 45,388         | -    | 32,902         | -    |
|                  |                   |                |       |                |       | 3510             | 庫藏股票                    | ( 1,363,135)   | ( 3) | ( 794,184)     | ( 2) |
|                  |                   |                |       |                |       | 3XXX             | 股東權益總計                  | 26,046,390     | 61   | 27,855,820     | 67   |
|                  |                   |                |       |                |       | 重大承諾事項及或有負債(附註七) |                         |                |      |                |      |
|                  |                   |                |       |                |       | 期後事項(附註九)        |                         |                |      |                |      |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：



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90年及89年12月31日

單位：新台幣仟元

|      |      | 90 年 12 月 31 日 |            |     | 89 年 12 月 31 日 |            |     |         |           | 90 年 12 月 31 日 |            |     | 89 年 12 月 31 日 |            |     |
|------|------|----------------|------------|-----|----------------|------------|-----|---------|-----------|----------------|------------|-----|----------------|------------|-----|
|      |      | 金 額            |            |     | 金 額            |            |     |         |           | 金 額            |            |     | 金 額            |            |     |
|      |      | %              |            |     | %              |            |     |         |           | %              |            |     | %              |            |     |
| 資 產  |      |                |            |     |                |            |     | 負債及股東權益 |           |                |            |     |                |            |     |
| 1XXX | 資產總計 | \$             | 42,565,511 | 100 | \$             | 41,740,331 | 100 | 1XXX    | 負債及股東權益總計 | \$             | 42,565,511 | 100 | \$             | 41,740,331 | 100 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

|             |                  | 90 年 度 |             |      | 89 年 度 |             |      |
|-------------|------------------|--------|-------------|------|--------|-------------|------|
|             |                  | 金      | 額           | %    | 金      | 額           | %    |
| 營業收入(附註五)   |                  |        |             |      |        |             |      |
| 4110        | 銷貨收入             | \$     | 16,723,149  | 101  | \$     | 18,935,169  | 100  |
| 4190        | 銷貨折讓             | (      | 192,755)    | (1)  | (      | 89,403)     | -    |
| 4100        | 銷貨收入淨額           |        | 16,530,394  | 100  |        | 18,845,766  | 100  |
| 營業成本        |                  |        |             |      |        |             |      |
| 5110        | 銷貨成本(附註五)        | (      | 15,109,501) | (91) | (      | 14,906,554) | (79) |
| 5910        | 營業毛利             |        | 1,420,893   | 9    |        | 3,939,212   | 21   |
| 營業費用        |                  |        |             |      |        |             |      |
| 6100        | 推銷費用             | (      | 245,098)    | (2)  | (      | 348,783)    | (2)  |
| 6200        | 管理及總務費用          | (      | 676,747)    | (4)  | (      | 381,176)    | (2)  |
| 6300        | 研究發展費用           | (      | 506,082)    | (3)  | (      | 268,863)    | (1)  |
| 6000        | 營業費用合計           | (      | 1,427,927)  | (9)  | (      | 998,822)    | (5)  |
| 6900        | 營業淨(損)利          | (      | 7,034)      | -    |        | 2,940,390   | 16   |
| 營業外收入       |                  |        |             |      |        |             |      |
| 7110        | 利息收入             |        | 300,432     | 2    |        | 223,929     | 1    |
| 7120        | 投資收益             |        | -           | -    |        | 191,868     | 1    |
| 7140        | 處分投資利益           |        | -           | -    |        | 38,594      | -    |
| 7480        | 什項收入             |        | 307,747     | 2    |        | 399,854     | 2    |
| 7100        | 營業外收入合計          |        | 608,179     | 4    |        | 854,245     | 4    |
| 營業外支出       |                  |        |             |      |        |             |      |
| 7510        | 利息費用             | (      | 655,675)    | (4)  | (      | 453,819)    | (2)  |
| 7520        | 投資損失             | (      | 1,198,756)  | (7)  |        | -           | -    |
| 7880        | 什項支出             | (      | 228,351)    | (2)  | (      | 145,595)    | (1)  |
| 7500        | 營業外支出合計          | (      | 2,082,782)  | (13) | (      | 599,414)    | (3)  |
| 7900        | 繼續營業部門稅前淨(損)利    | (      | 1,481,637)  | (9)  |        | 3,195,221   | 17   |
| 8110        | 所得稅利益            |        | 282,610     | 2    |        | 26,156      | -    |
| 8900        | 繼續營業部門淨(損)利      | (      | 1,199,027)  | (7)  |        | 3,221,377   | 17   |
| 9400        | 少數股權淨損           |        | 15,816      | -    |        | 3           | -    |
| 9600        | 本期淨(損)利          | (\$    | 1,183,211)  | (7)  | \$     | 3,221,380   | 17   |
| 普通股每股(虧損)盈餘 |                  |        |             |      |        |             |      |
| 9750        | 本期淨(損)利(附註四(十六)) | (\$    | 0.64)       |      | \$     | 2.01        |      |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 90 年及 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 90 | 年 | 度 | 89 | 年 | 度 |
|----|---|---|----|---|---|
| 金  | 額 | % | 金  | 額 | % |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

矽品精密工業股份有限公司及子公司  
合併股東權益變動表  
民國90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                                  | 股本            |                    |              | 保 留 盈 餘      |             |                            | 未實現長期股權<br>投資跌價損失 | 累 積 換 算<br>調 整 數 | 庫 藏 股 票         | 合 計           |
|----------------------------------|---------------|--------------------|--------------|--------------|-------------|----------------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|
|                                  | 普 通 股 本       | 債 券 換 股<br>權 利 證 書 | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積  | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘 ( 待<br>彌 補 虧 損 ) |                   |                  |                 |               |
| <b>89 年 度</b>                    |               |                    |              |              |             |                            |                   |                  |                 |               |
| 89年1月1日餘額                        | \$ 11,270,924 | \$ 43              | \$ 427,737   | \$ 848,689   | \$ -        | \$ 1,602,373               | \$ -              | \$ 23,020        | ( \$ 150,925)   | \$ 14,021,861 |
| 88年度盈餘指撥及分配                      |               |                    |              |              |             |                            |                   |                  |                 |               |
| 法定盈餘公積                           | -             | -                  | -            | 149,963      | -           | ( 149,963)                 | -                 | -                | -               | -             |
| 董監事酬勞                            | -             | -                  | -            | -            | -           | ( 29,039)                  | -                 | -                | -               | ( 29,039)     |
| 員工紅利                             | 137,756       | -                  | -            | -            | -           | ( 137,756)                 | -                 | -                | -               | -             |
| 未分配盈餘轉增資                         | 1,239,806     | -                  | -            | -            | -           | ( 1,239,806)               | -                 | -                | -               | -             |
| 資本公積轉增資                          | 338,129       | -                  | ( 338,129)   | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | -             |
| 債券換股權利證書轉換為股本                    | 12,214        | ( 12,214)          | -            | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | -             |
| 應付公司債轉換債券換股權利證書                  | -             | 12,171             | 77,943       | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | 90,114        |
| 發行海外存託憑證                         | 1,500,000     | -                  | 5,993,682    | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | 7,493,682     |
| 依持股比例認列被投資公司股權比<br>例變動之影響數       | -             | -                  | 48,194       | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | 48,194        |
| 累積換算調整數之變動                       | -             | -                  | -            | -            | -           | -                          | -                 | 9,882            | -               | 9,882         |
| 依持股比例認列被投資公司<br>長期股權投資未實現跌價損失    | -             | -                  | -            | -            | -           | -                          | ( 16,255)         | -                | -               | ( 16,255)     |
| 合併發行新股                           | 1,737,117     | -                  | 1,951,563    | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | 3,688,680     |
| 採權益法認列之資本公積調整數                   | -             | -                  | ( 39,866)    | -            | -           | 10,446                     | -                 | -                | -               | ( 29,420)     |
| 89年度淨利                           | -             | -                  | -            | -            | -           | 3,221,380                  | -                 | -                | -               | 3,221,380     |
| 庫藏股票                             | -             | -                  | -            | -            | -           | -                          | -                 | -                | ( 643,259)      | ( 643,259)    |
| 89年12月31日餘額                      | \$ 16,235,946 | \$ -               | \$ 8,121,124 | \$ 998,652   | \$ -        | \$ 3,277,635               | ( \$ 16,255)      | \$ 32,902        | ( \$ 794,184)   | \$ 27,855,820 |
| <b>90 年 度</b>                    |               |                    |              |              |             |                            |                   |                  |                 |               |
| 90年1月1日餘額                        | \$ 16,235,946 | \$ -               | \$ 8,121,124 | \$ 998,652   | \$ -        | \$ 3,277,635               | ( \$ 16,255)      | \$ 32,902        | ( \$ 794,184)   | \$ 27,855,820 |
| 89年度盈餘指撥及分配                      |               |                    |              |              |             |                            |                   |                  |                 |               |
| 法定盈餘公積                           | -             | -                  | -            | 323,183      | -           | ( 323,183)                 | -                 | -                | -               | -             |
| 特別盈餘公積                           | -             | -                  | -            | -            | 269,154     | ( 269,154)                 | -                 | -                | -               | -             |
| 董監事酬勞                            | -             | -                  | -            | -            | -           | ( 52,790)                  | -                 | -                | -               | ( 52,790)     |
| 員工紅利轉增資                          | 261,579       | -                  | -            | -            | -           | ( 261,579)                 | -                 | -                | -               | -             |
| 未分配盈餘轉增資                         | 2,354,212     | -                  | -            | -            | -           | ( 2,354,212)               | -                 | -                | -               | -             |
| 依持股比例認列被投資公司長期股權<br>投資未實現跌價損失迴轉數 | -             | -                  | -            | -            | -           | -                          | 16,255            | -                | -               | 16,255        |
| 依持股比例認列被投資公司累積換算<br>調整數之變動       | -             | -                  | -            | -            | -           | -                          | -                 | 12,486           | -               | 12,486        |
| 持有被投資公司股權比例變動<br>之影響數            | -             | -                  | ( 33,219)    | -            | -           | -                          | -                 | -                | -               | ( 33,219)     |
| 購買庫藏股票                           | -             | -                  | -            | -            | -           | -                          | -                 | -                | ( 568,951)      | ( 568,951)    |
| 90年度淨損                           | -             | -                  | -            | -            | -           | ( 1,183,211)               | -                 | -                | -               | ( 1,183,211)  |
| 90年12月31日餘額                      | \$ 18,851,737 | \$ -               | \$ 8,087,905 | \$ 1,321,835 | \$ 269,154  | ( \$ 1,166,494)            | \$ -              | \$ 45,388        | ( \$ 1,363,135) | \$ 26,046,390 |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

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 90 年及 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                     | <u>9 0</u> | <u>年</u>         | <u>度</u> | <u>8 9</u> | <u>年</u>         | <u>度</u> |
|---------------------|------------|------------------|----------|------------|------------------|----------|
| <b>營業活動之現金流量</b>    |            |                  |          |            |                  |          |
| 本期淨(損)利             | (\$        | 1,183,211)       |          | \$         | 3,221,380        |          |
| 調整項目                |            |                  |          |            |                  |          |
| 折舊費用(含出租資產折舊費用)     |            | 4,057,729        |          |            | 2,105,325        |          |
| 各項攤提                |            | 264,834          |          |            | 151,705          |          |
| 壞帳費用                |            | 5,634            |          |            | 4,614            |          |
| 短期投資(回升利益)跌價損失      | (          | 5,095)           |          |            | 5,095            |          |
| 處分投資利益              | (          | 30,561)          |          | (          | 38,594)          |          |
| 備抵銷貨折讓本期提列數         |            | 35,000           |          | -          |                  |          |
| 存貨呆滯損失本期提列數         |            | 105,144          |          |            | 70,811           |          |
| 依權益法認列之投資損失(利益)     |            | 1,153,495        |          | (          | 282,950)         |          |
| 長期投資永久性跌價損失本期提列數    |            | 52,976           |          |            | 61,419           |          |
| 短期投資轉列長期股權投資已實現跌價損失 |            | -                |          |            | 24,640           |          |
| 處分固定資產(利益)損失        | (          | 280)             |          |            | 21,256           |          |
| 閒置資產按淨變現價值轉列損失      |            | 1,240            |          |            | 1,494            |          |
| 應付短期票券折價攤銷          |            | 1,095            |          |            | 13,513           |          |
| 應付長期票券折價攤銷          |            | 12,903           |          | -          |                  |          |
| 長期應收票據折價攤銷          | (          | 6,039)           |          | -          |                  |          |
| 公司債利息補償金本期提列數       |            | 331,902          |          |            | 341,456          |          |
| 公司債未實現兌換損失          |            | 304,643          |          |            | 323,008          |          |
| 應付公司債買回利益           | (          | 20,556)          |          | -          |                  |          |
| 資產及負債科目之變動          |            |                  |          |            |                  |          |
| 應收票據                |            | 230,251          |          |            | 231,344          |          |
| 應收帳款                | (          | 123,378)         |          | (          | 506,600)         |          |
| 存貨                  |            | 115,850          |          | (          | 344,778)         |          |
| 其他流動資產              |            | 40,262           |          | (          | 113,263)         |          |
| 遞延所得稅資產             | (          | 270,956)         |          | (          | 428,368)         |          |
| 應付票據                | (          | 4,455)           |          |            | 9,829            |          |
| 應付帳款                |            | 302,952          |          | (          | 296,394)         |          |
| 應付所得稅               | (          | 376,457)         |          |            | 251,026          |          |
| 應付費用                | (          | 109,146)         |          |            | 114,972          |          |
| 其他應付款項              | (          | 1,397)           |          |            | 65,424           |          |
| 其他流動負債              |            | 38,221           |          |            | 13,814           |          |
| 其他負債-其他             |            | 5,307            |          | (          | 3)               |          |
| 應計退休金負債             |            | 16,408           |          | -          |                  |          |
| 營業活動之淨現金流入          |            | <u>4,944,315</u> |          |            | <u>5,021,175</u> |          |

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90年及89年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

90            年            度

89            年            度

(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90年及89年1月1日至12月31日**

單位：新台幣仟元

|                      | 90年 | 度          | 89年 | 度          |
|----------------------|-----|------------|-----|------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>     |     |            |     |            |
| 短期投資增加數              | \$  | -          | (\$ | 108,778)   |
| 處分短期投資價款             |     | 53,536     |     | 88,450     |
| 質押定期存款減少             |     | 212,317    |     | 77,000     |
| 長期股權投資增加數            | (   | 1,592,112) | (   | 2,485,229) |
| 處分長期股權投資價款           |     | 337,012    |     | 167,773    |
| 購置固定資產               | (   | 5,474,188) | (   | 6,535,190) |
| 處分固定資產價款             |     | 2,528      |     | 7,095      |
| 遞延費用增加               | (   | 244,009)   | (   | 253,121)   |
| 存出保證金增加              | (   | 162)       | (   | 5,436)     |
| 存出保證金減少              |     | 651        |     | 1,432      |
| 購置其他資產               | (   | 161)       | (   | 46,554)    |
| 其他資產減少               |     | 19         |     | 13         |
| 合併轉入現金               |     | 4,643      |     | 483,341    |
| 投資活動之淨現金流出           | (   | 6,699,926) | (   | 8,609,204) |
| <b>融資活動之現金流量</b>     |     |            |     |            |
| 短期借款本期舉借數            |     | 7,305,918  |     | 9,623,682  |
| 短期借款本期償還數            | (   | 7,487,100) | (   | 9,402,000) |
| 應付短期票券本期發行數          |     | 298,800    |     | 2,630,859  |
| 應付短期票券本期償還數          | (   | 200,000)   | (   | 2,854,000) |
| 長期借款本期舉借數            |     | 4,421,082  |     | 1,120,000  |
| 長期借款本期償還數            | (   | 301,000)   | -   |            |
| 買回應付公司債價款            | (   | 1,917,304) | -   |            |
| 存入保證金增加              |     | 480        | -   |            |
| 發放董監酬勞               | (   | 52,790)    | (   | 29,039)    |
| 發行海外存託憑證             |     | -          |     | 7,493,682  |
| 購買庫藏股票               | (   | 568,951)   | (   | 30,043)    |
| 融資活動之淨現金流入           |     | 1,499,135  |     | 8,553,141  |
| 本期現金及約當現金(減少)增加      | (   | 256,476)   |     | 4,965,112  |
| 期初現金及約當現金餘額          |     | 6,566,439  |     | 1,601,327  |
| 期末現金及約當現金餘額          | \$  | 6,309,963  | \$  | 6,566,439  |
| <b>現金流量資訊之補充揭露</b>   |     |            |     |            |
| 本期支付利息(不含利息資本化)      | \$  | 332,813    | \$  | 102,462    |
| 本期支付所得稅              | \$  | 358,851    | \$  | 150,618    |
| 僅有部份現金支付之投資活動        |     |            |     |            |
| 本期固定資產增加數            | \$  | 5,467,078  | \$  | 5,947,952  |
| 加:期初應付設備款            |     | 1,014,006  |     | 977,370    |
| 加:期初應付票據             |     | 51,561     |     | 207,779    |
| 減:期末應付設備款            | (   | 1,035,695) | (   | 546,350)   |
| 減:期末應付票據             | (   | 22,762)    | (   | 51,561)    |
| 固定資產支付現金數            | \$  | 5,474,188  | \$  | 6,535,190  |
| 合併而取得資產及負債之公平價值表列如下： |     |            |     |            |
| 合併發行新股               | \$  | -          | \$  | 1,737,117  |
| 取得股權支付現金數            |     | 68,464     | -   |            |
| 合併而產生之(合併借項)溢價資本公積   | (   | 17,227)    |     | 1,951,563  |
| 合併轉入固定資產             | (   | 13,796)    | (   | 7,399,467) |
| 合併轉入長期借款             |     | -          |     | 2,692,600  |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：

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 90 年及 89 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                     | <u>90</u> <u>年</u> <u>度</u>          | <u>89</u> <u>年</u> <u>度</u>            |
|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| 合併轉入現金以外之其他(淨資產)淨負債 | (                      32,798)       | <u>1,501,528</u>                       |
| 合併轉入現金數             | <u>\$                      4,643</u> | <u>\$                      483,341</u> |

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠會計師事務所  
薛明玲、王偉臣會計師民國九十一年二月八日查核報告。

負責人：

經理人：

主辦會計：



矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 90 年及 89 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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 90 年 12 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。

本公司以民國 89 年 12 月 30 日為合併基準日吸收合併矽豐股份有限公司。

二、重要會計政策之彙總說明

(一)合併個體

- 1.所有持有被投資公司表決權超過 50% 之子公司併同納入編製合併財務報表。

| 2.子、孫公司名稱                          | 設立時間     | 業務性質          | 資本額          | 母公司持有股權百分比       |
|------------------------------------|----------|---------------|--------------|------------------|
| 矽品投資有限公司                           | 民國85年9月  | 主要係對各項生產事業之投資 | \$ 1,770,000 | 100.00%          |
| SPLI ( B.V.I. )<br>Holding Limited | 民國90年4月  | 主要係對各項生產事業之投資 | 美金2,050仟元    | 100.00%          |
| Siliconware<br>USA, Inc.           | 民國86年10月 | 主要係產品銷售代理     | 美金1,250仟元    | 子公司持有<br>100.00% |

3.依證期會規定持有被投資公司表決權比例超過 50% 者，採權益法評價

並於年底編製合併財務報表，若被投資公司當年度總資產及營業收入未達本公司各該項金額 10% 者，僅按權益法評價，不另編製合併財務報表。惟若所有未達編入合併財務報表標準之子公司，合計總資產及營業收入已達母公司各該項金額 30% 以上者，仍應將總資產或營業收入達母公司各該項金額 3% 以上之各子公司編入合併財務報表。惟本公司編製合併財務報表之政策，係將持有被投資公司表決權比率超過 50% 者，全數納入合併報表編製主體。

(二)會計估計

本公司及子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。

(三)子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依以下基礎換算為新台幣：所有資產及負債

係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益中除期初保留盈餘係以上年度期末換算後之餘額結轉外，餘均按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目均依當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，則依本公司持股比例計算承認「累積換算調整數」，並單獨列示於股東權益項下之調整項目。

#### (四)外幣交易

本公司及子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。

#### (五)約當現金

為配合現金流量表之表達，約當現金係指同時具備下列條件之短期且具高度流動性之投資：

- 1.隨時可轉換成定額現金者。
- 2.即將到期且利率變動對其價值之影響甚少者。

本公司及子公司現金流量表係以現金及約當現金之基礎所編製。

#### (六)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)公司股票以會計期間最末一個月公開市場平均收盤價為市價。

#### (七)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。

#### (八)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。

### (九)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末實現者，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.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。

5.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。

#### (十)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。

#### (十一)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。主要固定資產之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。

#### (十二)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，餘均按二至五年攤銷。

#### (十三)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.轉換公司債發行成本列為遞延費用，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。

#### (十四)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。



- 3.美國孫公司之員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，該辦法係採確定提撥制，員工可於薪資之 15%限額內提存於獨立之退休基金帳戶，同時公司依員工之提存數之持定比例相對提撥於獨立之退休基金帳戶，並認列為當期退休金成本。

#### (十五)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。

(十六)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。

(十七)研究發展費用

研究及發展支出於發生時認列為當期費用。

(十八)合併

本公司依「財務會計準則公報」第 25 號「企業合併 - 購買法之會計處理」之規定，若合併而發行之權益證券，其市價不能代表被合併公司淨資產之公平價值時，應評估所取得淨資產（包括商譽）之公平價值。該淨資產之公平價值減除因合併而發行權益證券之面額及其他相關成本後，淨額列為資本公積。

(十九)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。

### 三、會計變動之理由及其影響

無此情形。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)現金及約當現金

|          | <u>90年12月31日</u>    | <u>89年12月31日</u>    |
|----------|---------------------|---------------------|
| 現 金      |                     |                     |
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,068            | \$ 576              |
| 活 期 存 款  | 577,742             | 431,129             |
| 支 票 存 款  | 888,372             | 1,817               |
| 定 期 存 款  | <u>4,842,781</u>    | <u>6,127,201</u>    |
|          | 6,309,963           | 6,560,723           |
| 約當現金     |                     |                     |
| 附買回政府債券  | <u>-</u>            | <u>5,716</u>        |
|          | <u>\$ 6,309,963</u> | <u>\$ 6,566,439</u> |

截至民國90年及89年12月31日止，上述定期存款之利率區間分別為2.80%~5.15%及4.5%~7.01%

#### (二)應收帳款淨額

|        | <u>90年12月31日</u>    | <u>89年12月31日</u>    |
|--------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款   | \$ 3,763,463        | \$ 3,577,491        |
| 減：備抵呆帳 | ( 17,608)           | ( 11,300)           |
| 備抵銷貨折讓 | ( 35,000)           | -                   |
|        | <u>\$ 3,710,855</u> | <u>\$ 3,566,191</u> |

### (三)存 貨

|            | 90年12月31日           | 89年12月31日           |
|------------|---------------------|---------------------|
| 原 物 料      | \$ 1,342,470        | \$ 1,565,156        |
| 在 製 品      | 109,659             | 132,833             |
| 製 成 品      | <u>130,010</u>      | <u>-</u>            |
|            | 1,582,139           | 1,697,989           |
| 減：備抵存貨呆滯損失 | ( <u>178,417</u> )  | ( <u>73,273</u> )   |
|            | <u>\$ 1,403,722</u> | <u>\$ 1,624,716</u> |

### (四)長期股權投資

#### 1.長期股權投資明細如下：

|                      | 90 年 12 月 31 日     |        | 89 年 12 月 31 日     |        |
|----------------------|--------------------|--------|--------------------|--------|
| 被 投 資 公 司            | 帳 列 數              | 持股比例   | 帳 列 數              | 持股比例   |
| 採權益法評價者：             |                    |        |                    |        |
| 矽格股份有限公司             | 459,174            | 33.58% | 466,830            | 34.20% |
| 南茂科技股份有限公司           | 3,116,299          | 28.73% | 3,577,441          | 28.95% |
| 達鋒實業股份有限公司           | 145,255            | 24.14% | 157,133            | 24.14% |
| 鑫成科技股份有限公司           | -                  | 34.65% | 715,520            | 34.65% |
| Artest Corporation   | 209,880            | 31.09% | 197,952            | 31.15% |
| 台灣高技股份有限公司           | <u>117,710</u>     | 39.31% | <u>95,640</u>      | 44.92% |
|                      | <u>4,048,318</u>   |        | <u>5,210,516</u>   |        |
| 採成本法評價者：             |                    |        |                    |        |
| 全懋精密科技股份有限<br>公司     | 1,126,631          | 18.03% | 337,493            | 7.92%  |
| 泰林科技股份有限公司           | 216,420            | 9.32%  | 193,920            | 10.00% |
| 欣興電子股份有限公司           | 204,688            | 2.05%  | 204,688            | 6.76%  |
| (合併群策電子科技股份<br>有限公司) |                    |        |                    |        |
| 其他                   | <u>388,213</u>     | -      | <u>331,043</u>     | -      |
|                      | <u>1,935,952</u>   |        | <u>1,067,144</u>   |        |
|                      | 5,984,270          |        | 6,277,660          |        |
| 備抵長期投資跌價損失           | <u>-</u>           |        | ( <u>16,254</u> )  |        |
|                      | <u>5,984,270</u>   |        | <u>6,261,406</u>   |        |
| 預付長期投資款：             |                    |        |                    |        |
| 台灣高技股份有限公司           | <u>-</u>           |        | <u>15,678</u>      |        |
|                      | <u>\$5,984,270</u> |        | <u>\$6,277,084</u> |        |

2.民國 90 年度及民國 89 年度採權益法評價之長期股權投資，除台灣高科技股份有限公司及達鋒實業股份有限公司因採延後一年認列投資損益之會計處理，爰依該被投資公司民國 89 年度及民國 88 年度經會計師查核簽證之財務報表分別認列投資收益 1,718 仟元及 866 仟元外，餘投資損失 433,463 仟元及投資收益 322,469 仟元係依據各該被投資公司同期經會計師查核簽證之財務報表，並按當期加權平均持股比例分別認列。

- 3.採權益法評價之 Artest Corporation 投資股權為具表決權之非累積特別股，因本公司辦理決算時，未能取得該被投資公司報表及盈餘分配決議案，有關該被投資公司投資損益係於次年度取得被投資公司報表及盈餘分配決議案時，按本年度約當持股比例一次認列。因該被投資公司民國 89 年度及 88 年度決議不發放股利，本公司因而未認列投資收益。
- 4.本公司採權益法評價之被投資公司-鑫成科技股份有限公司於民國 90 年 12 月 25 日經股東會決議辦理解散，本公司預計無法收回其投資成本，因此於 90 年度將帳列餘額全數認列投資損失計 715,520 仟元。

(五)固定資產

|                        | 90 年                 | 12 月                   | 31 日                 |
|------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| 資 產 名 稱                | 原 始 成 本              | 累 計 折 舊                | 帳 面 價 值              |
| 土 地                    | \$ 1,712,140         | \$ -                   | \$ 1,712,140         |
| 房 屋 及 建 築              | 4,087,387            | ( 680,100)             | 3,407,287            |
| 機 器 設 備                | 24,525,012           | ( 10,953,050)          | 13,571,962           |
| 水 電 設 備                | 420,814              | ( 183,006)             | 237,808              |
| 辦 公 設 備                | 405,007              | ( 187,822)             | 217,185              |
| 其 他 設 備                | 1,060,258            | ( 419,545)             | 640,713              |
| 未 完 工 程 及<br>預 付 設 備 款 | <u>2,886,231</u>     | <u>-</u>               | <u>2,886,231</u>     |
|                        | <u>\$ 35,096,849</u> | <u>(\$ 12,423,523)</u> | <u>\$ 22,673,326</u> |

|                        | 89 年                 | 12 月                  | 31 日                 |
|------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| 資 產 名 稱                | 原 始 成 本              | 累 計 折 舊               | 帳 面 價 值              |
| 土 地                    | 1,688,178            | \$ -                  | \$ 1,688,178         |
| 房 屋 及 建 築              | 2,966,954            | ( 521,950)            | 2,445,004            |
| 機 器 設 備                | 19,829,839           | ( 7,250,955)          | 12,578,884           |
| 水 電 設 備                | 271,764              | ( 132,527)            | 139,237              |
| 辦 公 設 備                | 266,256              | ( 114,633)            | 151,623              |
| 其 他 設 備                | 895,193              | ( 391,898)            | 503,295              |
| 未 完 工 程 及<br>預 付 設 備 款 | 3,778,033            | -                     | 3,778,033            |
|                        | <u>\$ 29,696,217</u> | <u>(\$ 8,411,963)</u> | <u>\$ 21,284,254</u> |

民國 90 年度固定資產利息資本化金額為 8,171 仟元，利息資本化前之利息費用總額為 661,419 仟元，設算利息資本化之利率為 3.84%。

(六)其他資產 - 其他

|        | 90年12月31日         | 89年12月31日         |
|--------|-------------------|-------------------|
| 未過戶農地  | \$ 108,087        | \$ 108,087        |
| 長期應收票據 | -                 | 75,978            |
| 其他     | 106,370           | 56,520            |
|        | <u>\$ 214,457</u> | <u>\$ 240,585</u> |

截至民國 90 年 12 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。

(七) 其他應付款

|       | <u>90年12月31日</u>    | <u>89年12月31日</u>    |
|-------|---------------------|---------------------|
| 應付設備款 | \$ 1,035,695        | \$ 1,014,006        |
| 其 他   | <u>77,983</u>       | <u>76,003</u>       |
|       | <u>\$ 1,113,678</u> | <u>\$ 1,090,009</u> |

(八) 應付公司債

|              | <u>90年12月31日</u>    | <u>89年12月31日</u>    |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 應付海外無擔保轉換公司債 | \$ 3,292,119        | \$ 4,480,456        |
| 加：應付利息補償金    | <u>1,178,775</u>    | <u>1,299,259</u>    |
|              | <u>\$ 4,470,894</u> | <u>\$ 5,779,715</u> |

本公司為配合轉投資及購料支出需要，經董事會決議，募集海外無擔保轉換公司債，並報經財政部證券暨期貨管理委員會核准，於民國 86 年 7 月 21 日發行。主要發行條款如下：

- 1.發行總額：美金 138,000 仟元。
- 2.發行及上市地點：盧森堡證券交易所。
- 3.發行價格：按票面發行，每張面額美金 5,000 元，採記名式。
- 4.票面利率及還本付息方式：

稅後年息 0.5%，每年 1 月 23 日付息一次，到期時以現金一次還本付息。

- 5.發行期限：7 年(民國 86 年 7 月 21 日至民國 93 年 7 月 21 日)。



6.本公司贖回辦法：

發行滿三年後，如本公司普通股於集中交易市場連續 30 個營業日之收盤價高於當時轉換價格之 140%，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票面應計利息贖回。截至民國 90 年 12 月 31 日止，本公司自公開市場買回並註銷之公司債面額為美金 41,545 仟元，民國 90 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之公司債買回利益為 20,556 仟元，表列其他收入科目項下。

7.債券持有人之賣回權：

債券持有人有權於民國 91 年 7 月 21 日以面額之 136.7% 要求本公司贖回。

8.轉換期間：自民國 86 年 8 月 30 日起至民國 93 年 7 月 7 日止。截至民國 90 年 12 月 31 日止已轉換之金額及股份分別為美金 2,475 仟元及 1,064 千股。

9.轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格訂為每股 111.725 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，截至民國 90 年 12 月 31 日止轉換價格為每股 48.47 元。

(以下空白)

(九)長期借款

| 貸 款 性 質   | 償 還 期 間                | 90年12月31日           | 89年12月31日           |
|-----------|------------------------|---------------------|---------------------|
| 擔 保 借 款   | 自90年2月起按季分8期償還         | \$ 106,400          | \$ 212,800          |
| 擔 保 借 款   | 自89年12月起按季分4期償還        | -                   | 60,600              |
| 擔 保 借 款   | 自89年12月起按季分13期償還       | 212,800             | 319,200             |
| 擔 保 借 款   | 自90年12月起按季分15期償還       | 372,400             | 400,000             |
| 擔 保 借 款   | 自91年3月起按季分15期償還        | 2,000,000           | 720,000             |
| 擔 保 借 款   | 自91年4月起每半年為一期<br>分8期償還 | 1,000,000           | 400,000             |
| 擔 保 借 款   | 自91年6月起每半年為一期<br>分7期償還 | 2,360,000           | 1,700,000           |
| 擔 保 借 款   | 94年1月到期一次償還            | 1,500,000           | -                   |
| 商 業 本 票   | 自93年3月起每半年為一期<br>分4期償還 | 400,000             | -                   |
|           |                        | 7,951,600           | 3,812,600           |
| 減：一年內到期部分 |                        | ( 1,776,980)        | ( 301,000)          |
| 應付長期票券折價  |                        | ( 6,014)            | -                   |
|           |                        | <u>\$ 6,168,606</u> | <u>\$ 3,511,600</u> |
| 利率區間      |                        | <u>3.16%~5.35%</u>  | <u>6.38%~6.48%</u>  |

上述借款合同除其他相關規定外，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. 退休金主要內容如下：

(1) 精算假設：

|              | 90 年 度               | 89 年 度               |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 折現率          | <u>6.25%</u>         | <u>6.50%</u>         |
| 未來薪資水準增加率    | <u>5.00%</u>         | <u>5.10%</u>         |
| 基金資產之預期投資報酬率 | <u>6.25%</u>         | <u>6.50%</u>         |
| 既得給付義務       | (\$ <u>2,811</u> )   | (\$ <u>1,685</u> )   |
| 累積給付義務       | (\$ <u>311,739</u> ) | (\$ <u>259,146</u> ) |

(2) 預付給付義務變動表

|            | 90 年 度               | 89 年 度               |
|------------|----------------------|----------------------|
| 期初預計給付義務   | (\$ 536,831)         | (\$ 305,838)         |
| 服務成本       | ( 85,960)            | ( 46,628)            |
| 利息成本       | ( 33,552)            | ( 19,879)            |
| 預計給付義務(損)益 | 65,526               | ( 62,359)            |
| 退休金支付數     | 57,570               | -                    |
| 合併矽豐增加數    | <u>-</u>             | ( <u>102,127</u> )   |
| 期末預計給付義務   | (\$ <u>533,247</u> ) | (\$ <u>536,831</u> ) |

(3) 退休基金資產變動表：

|              | 90 年 度            | 89 年 度            |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 期初退休基金資產公平價值 | \$ 396,837        | \$ 259,192        |
| 退休基金資產實際報酬   | 16,574            | 16,666            |
| 退休金本期提撥數     | 82,150            | 63,142            |
| 退休金支付數       | ( 57,570)         | -                 |
| 合併矽豐增加數      | <u>-</u>          | <u>57,837</u>     |
| 期末退休基金資產公平價值 | <u>\$ 437,991</u> | <u>\$ 396,837</u> |

(4)退休金提撥狀況表：

|            | 90年12月31日   | 89年12月31日  |
|------------|-------------|------------|
| 退休基金資產公平價值 | \$ 437,991  | \$ 396,837 |
| 預計給付義務     | ( 533,247)  | ( 536,831) |
| 提撥狀況       | ( 95,256)   | ( 139,994) |
| 未認列過度性淨資產  | ( 8,215)    | ( 9,128)   |
| 未認列退休金損失   | 86,844      | 148,903    |
| 應計退休金負債    | (\$ 16,627) | (\$ 219)   |

(5)淨退休金成本明細：

|              | 90 年 度    | 89 年 度    |
|--------------|-----------|-----------|
| 服務成本         | \$ 85,960 | \$ 46,628 |
| 利息成本         | 33,552    | 19,879    |
| 退休基金資產預期報酬   | ( 24,802) | ( 16,847) |
| 未認列過度性淨資產之攤銷 | ( 913)    | ( 913)    |
| 未認列退休金損益之攤銷  | 4,761     | 2,936     |
| 當期淨退休金成本     | \$ 98,558 | \$ 51,683 |

(十一)股本

1.截至民國 90 年 12 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 月於美國發行計 1,500,000 仟元之存託憑證，

該存託憑證係按每單位美金 8.49 元發行，相當於 5 股普通股，其主要

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(待彌補虧損)

- 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.自民國 89 年度起，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 90 年 12 月 31 日止，本公司帳列屬兩稅合一制度實施後之待彌補虧損計 1,166,494 仟元。

5.截至民國 90 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額為

36,758 仟元。民國 90 年度已分配盈餘之其稅額扣抵比率為 11.86%。

(十四)庫藏股

| 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 | <u>-</u> | <u>32,412千股</u> | <u>-</u> | <u>32,412千股</u> |

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 90 年 12 月

31 日止，本公司買回之庫藏股票帳面金額為 568,951 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.截至民國 90 年及 89 年 12 月 31 日，本公司之合併子公司持有本公司之股數分別為 27,016 千股及 23,595 千股，投資成本皆為 794,184 仟元表列庫藏股票。

#### (十五)所得稅

|                    | 90 年 度             | 89 年 度            |
|--------------------|--------------------|-------------------|
| 稅前淨(損)利按法定稅率計算之所得稅 | (\$ 368,269)       | \$ 790,396        |
| 永久性差異之所得稅影響數       | 218,035            | ( 114,499)        |
| 虧損扣抵之所得稅影響數        | ( 67,369)          | -                 |
| 投資抵減之所得稅影響數        | ( 828,443)         | ( 523,265)        |
| 以前年度所得稅(高)低估數      | ( 12,423)          | 3,928             |
| 遞延所得稅資產備抵評價調整數     | <u>762,836</u>     | <u>( 244,037)</u> |
| 當期所得稅利益            | ( 295,633)         | ( 87,477)         |
| 未分配盈餘加徵10%之所得稅     | <u>13,023</u>      | <u>61,321</u>     |
| 所得稅利益              | ( 282,610)         | ( 26,156)         |
| 調整：遞延所得稅資產淨變動數     | 270,956            | 455,177           |
| 以前年度所得稅高(低)估數      | 12,423             | ( 6,816)          |
| 合併矽豐遞延所得稅資產淨變動數    | -                  | ( 26,809)         |
| 暫繳及扣繳稅額            | ( 26,932)          | ( 20,568)         |
| 子公司(應付所得稅)應收退稅款    | <u>( 702)</u>      | <u>2,331</u>      |
| 應(退)付所得稅           | <u>(\$ 26,865)</u> | <u>\$ 377,159</u> |

1.民國 90 年度及 89 年度之永久性差異主要係因五年免稅所得、長期股權投資收益免稅、證券交易所得免稅及投資抵減有效期間到期等所產生之所得稅影響數。



2.民國90年及民國89年12月31日之遞延所得稅資產及負債：

|               | <u>90年12月31日</u>    | <u>89年12月31日</u>  |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 遞延所得稅資產總額—流動  | \$ 38,145           | \$ 201,776        |
| 遞延所得稅負債總額—流動  | ( 24,889)           | ( 49,268)         |
|               | <u>\$ 13,256</u>    | <u>\$ 152,508</u> |
| 遞延所得稅資產總額—非流動 | \$ 2,475,088        | \$ 1,322,242      |
| 遞延所得稅負債總額—非流動 | ( 181,527)          | ( 201,725)        |
|               | 2,293,561           | 1,120,517         |
| 遞延所得稅資產備抵評價   | ( 1,289,485)        | ( 526,649)        |
|               | <u>\$ 1,004,076</u> | <u>\$ 593,868</u> |

3.民國 90 年 及 89 年 12 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：

|             | <u>90 年 12 月 31 日</u> |                    | <u>89 年 12 月 31 日</u> |                   |
|-------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|-------------------|
|             | <u>金 額</u>            | <u>所得稅影響數</u>      | <u>金 額</u>            | <u>所得稅影響數</u>     |
| 流動項目：       |                       |                    |                       |                   |
| 暫時性差異       |                       |                    |                       |                   |
| 未實現兌換利益     | (\$ 116,411)          | (\$ 24,889)        | (\$ 235,392)          | (\$ 49,268)       |
| 其他          | 178,416               | 38,145             | 71,127                | 14,887            |
| 投資抵減        |                       | -                  |                       | 186,889           |
|             |                       | <u>\$ 13,256</u>   |                       | <u>\$ 152,508</u> |
| 非流動項目：      |                       |                    |                       |                   |
| 暫時性差異       |                       |                    |                       |                   |
| 未實現長期股權     |                       |                    |                       |                   |
| 投資損失        | \$1,409,640           | \$ 303,190         | \$ 490,368            | \$ 102,634        |
| 固定資產折舊      |                       |                    |                       |                   |
| 費用          | ( 907,633)            | ( 181,527)         | (1,008,623)           | ( 201,725)        |
| 應付公司債所      |                       |                    |                       |                   |
| 產生之未實現      |                       |                    |                       |                   |
| 兌換損失        | 911,919               | 194,968            | 904,719               | 189,358           |
| 其他          | 9,582                 | 2,049              | 8,342                 | 1,746             |
| 虧損扣抵        | 269,474               | 67,369             | -                     | -                 |
| 投資抵減        |                       | <u>1,907,512</u>   |                       | <u>1,028,504</u>  |
|             |                       | 2,293,561          |                       | 1,120,517         |
| 遞延所得稅資產備抵評價 |                       | ( 1,289,485)       |                       | ( 526,649)        |
|             |                       | <u>\$1,004,076</u> |                       | <u>\$ 593,868</u> |

民國 90 年 及 89 年 12 月 31 日 之 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及投資抵減備抵評價所致。

4.本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 88 年度。

5.子公司-矽品投資公司除民國 87 年度營利事業所得稅業已核定外，餘皆尚未經稅捐稽徵機關核定。

6.截至民國 90 年 12 月 31 日，本公司購置機器設備、研究發展費用及重要科技事業股權投資適用投資抵減尚未使用部份約計 1,907,512 仟元，可供抵減之有效期間陸續於民國 91 年~94 年到期。

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

8.本公司民國 90 年度營利事業所得稅預計申報之虧損扣抵金額為 269,474 仟元，其可抵減稅額 67,369 仟元之抵減有效期間至民國 95 年。

#### (十六) 普通股每股(虧損)盈餘

|                       | <u>90 年 度</u>         | <u>89 年 度</u>       |
|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 稅後純(損)益(A)            | <u>(\$ 1,183,211)</u> | <u>\$ 3,221,380</u> |
| 加權平均流通在外股數(B)         | <u>1,846,975 千股</u>   | <u>1,380,791 千股</u> |
| 追溯調整加權平均流通在外股數(C)     |                       | <u>1,603,236 千股</u> |
| 每股盈餘(A/B)(元)          | <u>(\$ 0.64)</u>      | <u>\$ 2.33</u>      |
| 追溯調整加權平均後每股盈餘(A/C)(元) |                       | <u>\$ 2.01</u>      |

1.民國 90 年度及 89 年度加權平均流通在外股數業依加權平均庫藏股

數調整。

2.民國 89 年度追溯調整加權平均流通在外股數，業已依民國 90 年度

辦理之未分配盈餘及員工紅利轉增資比例追溯調整。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 南茂科技股份有限公司       | 採權益法評價之被投資公司         |
| 矽豐股份有限公司（註）      | 採權益法評價之被投資公司         |
| 矽格股份有限公司         | 採權益法評價之被投資公司         |
| 達鋒實業股份有限公司       | 採權益法評價之被投資公司         |
| 鑫成科技股份有限公司       | 採權益法評價之被投資公司         |
| 全懋精密科技股份有限公司     | 該公司董事長與本公司同          |

註：矽豐股份有限公司已於民國89年12月30日與本公司合併。

### (二)與關係人之重大交易事項

#### 1.銷 貨

|            | <u>90 年 度</u>   |                       | <u>89 年 度</u>     |                       |
|------------|-----------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|
|            | 金 額             | 估本公司<br>銷貨淨額<br>百 分 比 | 金 額               | 估本公司<br>銷貨淨額<br>百 分 比 |
| 南茂科技股份有限公司 | \$ 3,886        | -                     | \$ 130,236        | 1                     |
| 其 他        | 5,644           | -                     | 8                 | -                     |
|            | <u>\$ 9,530</u> | <u>-</u>              | <u>\$ 130,244</u> | <u>1</u>              |

本公司與關係人之銷貨係按一般價格及條件辦理，並於三個月內收款，

與一般客戶並無重大差異。

## 2. 進 貨(包括商品及原料)

|              | 90 年 度              |           | 89 年 度              |           |
|--------------|---------------------|-----------|---------------------|-----------|
|              | 估本公司<br>進貨淨額        |           | 估本公司<br>進貨淨額        |           |
|              | 金 額                 | 百 分 比     | 金 額                 | 百 分 比     |
| 矽豐股份有限公司     | \$ -                | -         | \$ 1,321,786        | 14        |
| 全懋精密科技股份有限公司 | 1,353,917           | 19        | 1,051,015           | 13        |
| 其 他          | 7,497               | -         | 12,141              | -         |
|              | <u>\$ 1,361,414</u> | <u>19</u> | <u>\$ 2,384,942</u> | <u>27</u> |

本公司大部份之封裝測試服務均委託矽豐股份有限公司提供，其餘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。

## 3. 應付帳款

|              | 90 年 12 月 31 日    |           | 89 年 12 月 31 日   |          |
|--------------|-------------------|-----------|------------------|----------|
|              | 估本公司<br>應付帳款      |           | 估本公司<br>應付帳款     |          |
|              | 金 額               | 百 分 比     | 金 額              | 百 分 比    |
| 全懋精密科技股份有限公司 | \$ 162,800        | 17        | \$ 41,983        | 6        |
| 其 他          | -                 | -         | 5,328            | 1        |
|              | <u>\$ 162,800</u> | <u>17</u> | <u>\$ 47,311</u> | <u>7</u> |

## 4. 財 產 交 易

民國 90 年度本公司向鑫成科技股份有限公司購入機器設備，金額為 70,500 仟元(未稅)。

民國 89 年度：無此情形。

## 5. 背 書 保 證

截至民國 90 年及 89 年 12 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：

| 被 保 證 人  | 90 年 12 月 31 日 | 89 年 12 月 31 日 |
|----------|----------------|----------------|
|          | 已使用之額度         | 已使用之額度         |
|          | 保證額度           | 保證額度           |
| 矽格股份有限公司 | \$ 84,440      | \$ 168,917     |
|          | \$ 300,000     | \$ 300,000     |

## 六、質押之資產

截至民國90年及89年12月31日止，本公司提供資產擔保明細如下：

| 資 產 項 目       | 90年12月31日            | 89年12月31日           | 擔 保 用 途   |
|---------------|----------------------|---------------------|-----------|
| 長 期 股 權 投 資   | \$ 440,956           | \$ 22,940           | 短 期 借 款   |
| (帳列庫藏股票)      |                      |                     |           |
| 房 屋 及 建 築     | 2,211,850            | 653,213             | 長 期 借 款   |
| 機 器 及 水 電 設 備 | 9,390,684            | 3,920,240           | 長 期 借 款   |
| 預 付 設 備 款     | 258,746              | 929,443             | 長 期 借 款   |
| 定 期 存 款       | 11,620               | 223,937             | 進口關稅及短期票券 |
|               | <u>\$ 12,313,856</u> | <u>\$ 5,749,773</u> |           |

## 七、重大承諾事項及或有事項

除附註五所述背書保證外，尚有下列重大承諾事項及或有負債：

- 1.截至民國 90 年 12 月 31 日止，為進口機器設備已開立未使用信用狀約為 1,260,834 仟元。
- 2.截至民國 90 年 12 月 31 日止，本公司為因應未來營運擴充需要，已簽訂之重大工程採購合約總價款計約 369,433 仟元，尚未付款部份計 16,619 仟元。
- 3.本公司與六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及權利金，本契約有效期限至民國 91 年 12 月、民國 92 年 6 月、民國 98 年 11 月、民國 100 年 1 月、雙方協議終止日

及相關專利有效期間終止日止。

4.本公司民國 88 年度營利事業所得稅，業經國稅局核定應補繳稅額 90,778 仟元，扣除投資抵減可抵減稅額 13,065 仟元，應繳納稅款 77,713 仟元，惟本公司對於核定結果及原因無法接受，擬針對該核定結果提起復查，且認為該復查案件有可能勝訴，故未估列任何負債。本公司估計若復查案件敗訴，將分別增加本公司之所得稅費用及應付所得稅約 20,000 仟元。

#### 八、重大之災害損失

無。

#### 九、重大之期後事項

本公司為償還第一次海外無擔保轉換公司債及購料支出之需要，經董事會決議募集面額美金 200,000 仟元之第二次海外無擔保轉換公司債，並報經財政部證券暨期貨管理委員會核准，上述公司債業已於民國 91 年 1 月 28 日募集完成。

## 十、其他

### (一) 金融商品之公平價值：

|                      | <u>90 年 12 月 31 日</u> |                     | <u>89 年 12 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<br>相等之金融資產 | \$10,380,061          | \$10,380,061        | \$10,809,153          | \$10,809,153        |
| 短期投資                 | -                     | -                   | 47,821                | 49,400              |
| 長期股權投資               | 5,984,270             | 6,812,349           | 6,277,084             | 5,066,556           |
| 長期債券投資               | <u>300,000</u>        | <u>300,000</u>      | <u>-</u>              | <u>-</u>            |
|                      | <u>\$16,664,331</u>   | <u>\$17,492,410</u> | <u>\$17,134,058</u>   | <u>\$15,925,109</u> |
| <u>金融負債</u>          |                       |                     |                       |                     |
| 公平價值與帳面價值<br>相等之金融負債 | \$ 4,065,547          | \$ 4,065,547        | \$ 4,273,936          | \$ 4,273,936        |
| 應付公司債                | 4,470,894             | 4,455,225           | 5,779,715             | 5,382,148           |
| 長期借款                 | 7,945,586             | 7,945,586           | 3,812,600             | 3,812,600           |
| 應計退休金負債              | <u>16,627</u>         | <u>95,256</u>       | <u>219</u>            | <u>139,994</u>      |
|                      | <u>\$16,498,654</u>   | <u>\$16,561,614</u> | <u>\$13,866,470</u>   | <u>\$13,608,678</u> |

本公司及子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、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他流動

資產、存出保證金、短期銀行借款、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)應計退休金負債係以資產負債表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。



(二) 控制公司與從屬公司間已銷除之交易事項：

| 交 易 事 項                     | 交 易 公 司        | 及 借 (貸)      | 金 額                           |                         |
|-----------------------------|----------------|--------------|-------------------------------|-------------------------|
| 民國90年度：                     | 矽品精密工業股份有限公司   | 矽品投資有限公司     | SPIL (B.V.I.) Holding Limited | Siliconware U.S.A. Inc. |
| 1. 沖銷長期投資與股東權益              | (\$ 1,785,892) | \$ 1,727,578 | \$ 434                        | \$ 57,880               |
| 2. 沖銷子公司持有母公司之長期投資          | 794,184 (      | 794,184)     | -                             | -                       |
| 3. 沖銷應付費用與應收帳款              | 23,005         | -            | - (                           | 23,005)                 |
| 4. 沖銷母公司給付孫公司之佣金費用          | ( 248,103)     | -            | -                             | 248,103                 |
| 5. 沖銷應付費用及應收帳款              | 180            | -            | - (                           | 180)                    |
| 民國89年度：                     |                |              |                               |                         |
| 1. 沖銷長期投資與股東權益              | (\$ 1,494,199) | \$ 1,494,199 | -                             | -                       |
| 2. 沖銷子公司持有母公司之長期投資          | 794,184 (      | 794,184)     | -                             | -                       |
| 3. 沖銷母公司依持股比例認列子公司之長期投資跌價損失 | 252,900        | -            | -                             | -                       |
| 4. 沖銷子公司帳列持有母公司長期投資跌價損失     | -              | 252,925      | -                             | -                       |

## 十一、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：

民國90年度：

| 編 號 | 背書保證者公司名稱    | 被 背 書 保 證 對 象<br>公 司 名 稱 關 係 | 對單一企業背<br>書保證限額 | 本期最高背書<br>保 證 金 餘 額 | 期末背書保證<br>餘 額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背 書 保 證<br>最 高 限 額   |
|-----|--------------|------------------------------|-----------------|---------------------|---------------|------------------|-------------------------------|----------------------|
| 0   | 矽品精密工業股份有限公司 | 矽格股份有限公司<br>採權益法評價之<br>被投資公司 | \$ 13,702,176   | \$ 168,917          | \$ 84,400     | \$ -             | 0.3%                          | \$ 27,404,351<br>(註) |

註：本公司背書保證總額以不超過本公司最近期經會計師簽證之報表所載淨值為原則。

3.期末持有有價證券情形：

民國90年度：

| 持 有 之 公 司    | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱 | 與 有 價 證 券<br>發 行 人 關 係 | 帳 列 科 目 | 期<br>股 數  | 帳面金額(註三)     | 持股比率    | 末<br>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 | \$ 1,727,581 | 100.00% | \$ 9.76      | (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  | 459,174      | 33.58%  | 15.17        | (註一) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 達鋒實業股份有限公司股票      | 採權益法評價之被投資公司           | 長期股權投資  | 8,450千股   | 145,255      | 24.14%  | 15.27        | (註二) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 鑫成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  | 86,630千股  | -            | 34.65%  | -            |      |
| 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 | 3,116,299    | 28.73%  | 12.41        | (註一) |
| 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    | 該公司董事長與本公司同            | 長期股權投資  | 67,610千股  | 1,087,794    | 17.48%  | 21.20        |      |
| 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      | 9.32%   | 12.80        |      |
| 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  | 3千單位      | 300,000      | -       | 100,000      | (註三) |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 其他                | —                      | 長期股權投資  | 20,767千股  | 291,944      | -       | -            | (註四) |

註一：無公開市價，故以民國90年12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89年12月31日之每股淨值列示。

註三：無公開成交價格，故以每單位發行價格列示。

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。

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90年度：

| 買、賣之公司       | 有價證券<br>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      | 金 額        | 股 數      | 金 額         | 股 數      | 售 價       | 帳面成本      | 處分(損)益    | 股 數      | 金 額         |
| 矽品精密工業股份有限公司 | 全懋精密科技股份有限<br>公司 | 長期投資 | 註    | -  | 22,147千股 | \$ 336,993 | 61,210千股 | \$1,040,404 | 15,747千股 | \$314,011 | \$289,603 | \$ 24,408 | 67,610千股 | \$1,087,794 |

註：買入股數及金額包括參與該公司現金增資買入43,563仟股，成本為871,255仟元及自公開市場買入17,647仟股，成本為169,149仟元。  
賣出股數係因該度投資公司申請上市而提撥對外公開承銷。

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者：

民國90年度：

| 取得之公司        | 財 產 名 稱   | 交 易 日 或<br>事實發生日 | 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<br>之參考依據 | 取 得 目 的 及<br>使 用 情 形 | 其他約<br>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 | 未完工程-空調工程 | 民國90年3 月         | \$153,600 | 已全數支付  | 聖暉營造股份有限公司 | -   | -                 | -       | -                | -                    | 合約價格<br>供營業使用 | - |

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90年度：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90年度：

| 進(銷)貨之公司     | 交 易 對 象      | 關 係             | 進(銷)貨<br>金 額        | 交 易 情 形                 |         | 授 信 期 間 | 交易條件與一般交易不同<br>之 情 形 及 原 因 | 應 收 (付) 票 據 及 帳 款  |                              |
|--------------|--------------|-----------------|---------------------|-------------------------|---------|---------|----------------------------|--------------------|------------------------------|
|              |              |                 |                     | 佔 總 進<br>(銷) 貨<br>之 比 率 | 授 信 期 間 |         | 單 價 授 信 期 間                | 餘 額                | 佔總應收(付)<br>票據及帳款之<br>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<br>本公司同 | 進 貨<br>\$ 1,353,917 | 19%                     | 三個月內付款  | -       | -                          | 應付帳款<br>\$ 162,800 | 17% -                        |

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90年度：無此情形。

9.從事衍生性商品交易：

民國90年度：無此情形。

(以下空白)

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司之相關資訊：  
民國90年度：

| 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<br>本 期 期 末 | 上 期 期 末 (註六) | 本 公 司 或 子 公 司<br>股 數 (千 股) | 比 率     | 期 末 持 有<br>帳 面 金 額 | 被投資公司<br>本期(損) 益 | 本公司認列之投<br>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           | \$ 1,500,000 | 177,000                    | 100.00% | \$ 1,727,581       | (\$ 48,553)      | (\$ 48,549)          | (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%  | 459,174            | 8,282            | 2,807                | (註一)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                   | 達鋒實業股份有限公司              | 桃園縣平鎮市            | SMT、DIP機板加工   | 169,000                | 169,000      | 8,450                      | 24.14%  | 145,255            | ( 92,620)        | ( 9,668)             | (註一、三) |
| 矽品精密工業股份有限公司                   | 鑫成科技股份有限公司              | 新竹縣竹東鎮            | 積體電路測試、封裝     | 866,296                | 866,296      | 86,630                     | 34.65%  | -                  | -                | ( 715,520)           | (註一、十) |
| 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%  | 3,116,299          | ( 1,509,064)     | ( 436,270)           | (註一)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                   | 其他                      | -                 |               | 186,728                | 100,953      | 7,055                      | -       | 131,382            | -                | ( 6,467)             | (註八、九) |
| 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                      | 31.09%  | 209,880            | -                | -                    | (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 | 47,584                 | 48,904       | 3,732                      | 16.79%  | 44,642             | -                | -                    | (註三、四) |
| SPIL ( B.V.I ) Holding Limited | Siliconware U.S.A. Inc. | San Jose, CA USA  | 產品銷售代理        | 68,464                 | -            | 1,250                      | 100.00% | 57,880             | -                | -                    | (註七)   |

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89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%持股之轉投資公司。

註八：係本公司長期投資帳面價值未逾100,000仟元之轉投資公司。

註九：部份係採延後一年認列投資損益。

註十：該公司於民國90年12 月25日經股東會決議辦理解散，將帳列餘額全數認列投資損失。

2.被投資公司期末持有有價證券情形：

民國90年12月31日：

| 持 有 之 公 司                         | 有 價 證 券 種 類 及 名 稱      | 與 發 行 人 證 關 係    | 帳 列 科 目 | 期 股 數    | 帳 面 金 額 (註三) | 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  | \$ 209,880   | 31.09%  | \$ 34.93 | (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%   | 30.90    |      |
| 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  | 13,353千股 | 204,688      | 2.05%   | 33.00    |      |
| 矽品投資有限公司                          | 其他                     | —                | 長期股權投資  | 20,330千股 | 311,128      | -       | -        | (註二) |
| SPIL ( B.V.I )<br>Holding Limited | Siliconware U.S.A 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  | 58,112       | 100.00% | 32.59    | (註三) |

註一：係每股贖回價格。

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90年12月31日之每股淨值列示。

(三)大陸投資資訊

民國 90 年 度：無此情形。

## 十二、部門別財務資訊

### (一)產業別資訊

本公司係經營各項積體電路構裝之製造、加工、測試及買賣之單一產業。

### (二)地區別資訊

本公司無國外營運部門。

### (三)外銷銷貨資訊

本公司民國90年度及89年度外銷銷貨淨額之明細如下：

|        | <u>90 年 度</u>       | <u>89 年 度</u>       |
|--------|---------------------|---------------------|
| 美國及加拿大 | \$ 8,005,894        | \$ 9,114,393        |
| 其他地區   | <u>297,248</u>      | <u>182,557</u>      |
|        | <u>\$ 8,303,142</u> | <u>\$ 9,296,950</u> |

### (四)重要客戶資訊

本公司民國90年度及89年度，其收入佔損益表銷貨收入淨額10%以上之客戶明細如下：

|            | <u>90 年 度</u>       |             | <u>89 年 度</u>       |             |
|------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| <u>客 戶</u> | <u>銷 貨 淨 額</u>      | <u>所佔比例</u> | <u>銷 貨 淨 額</u>      | <u>所佔比例</u> |
| 甲 公 司      | \$ 2,299,951        | 14          | \$ 2,095,062        | 11          |
| 乙 公 司      | <u>2,088,955</u>    | <u>13</u>   | <u>1,277,904</u>    | <u>7</u>    |
|            | <u>\$ 4,388,906</u> | <u>27</u>   | <u>\$ 3,372,966</u> | <u>18</u>   |