

矽品精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年度第三季
(股票代碼 2325)

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

矽品精密工業股份有限公司及子公司
民國104年及103年度第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3	
四、合併資產負債表		4	
五、合併綜合損益表		5	
六、合併權益變動表		6	
七、合併現金流量表		7 ~ 8	
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革		9	
(二) 通過財務報告之日期及程序		9	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		9 ~ 11	
(四) 重大會計政策之彙總說明		11 ~ 12	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		13	
(六) 重要會計項目之說明		13 ~ 28	
(七) 關係人交易		28	
(八) 質押之資產		28	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		29	
(十) 重大之災害損失		29	
(十一) 重大之期後事項		29	
(十二) 其 他		29 ~ 36	
(十三) 附註揭露事項			
1、重大交易事項相關資訊		37 ~ 38	
2、轉投資事業相關資訊		39	
3、大陸投資資訊		40	
(十四) 部門資訊		41	



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001515 號

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

矽品精密工業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報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。

本會計師係依照中華民國審計準則公報三十六號「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、比較及查詢工作，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資誠聯合會計師事務所

鄭雅慧



會計師

王偉臣



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

中華民國 104 年 11 月 5 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104年9月30日暨103年12月31日、9月30日及1月1日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼會計項目	104年9月30日			103年12月31日			103年9月30日			103年1月1日		
	金額	額	%	金額	額	%	金額	額	%	金額	額	%
流動資產												
1100 現金及約當現金 (附註六(一)及(六))	\$ 22,436,629	19		\$ 30,154,713	23		\$ 20,138,596	18		\$ 16,975,247	17	
1150 應收票據淨額 (附註六(六))	8,138	-		10,197	-		12,473	-		17,109	-	
1170 應收帳款淨額 (附註六(二)及(六))	17,057,548	14		18,567,857	14		18,914,270	17		15,354,384	15	
1200 其他應收款 (附註六(六))	496,397	-		813,545	-		583,325	-		611,227	-	
130x 存貨 (附註六(三))	4,293,936	4		4,381,135	3		4,440,428	4		3,667,592	4	
1479 其他流動資產-其他 (附註六(六)及八)	1,334,467	1		1,280,461	1		1,236,003	1		1,199,572	1	
11xx 流動資產	45,627,115	38		55,207,908	41		45,325,095	40		37,825,131	37	
非流動資產												
1523 備供出售金融資產—非流動 (附註六(四)及(六))	6,451,861	5		8,999,903	8		8,477,221	8		6,087,053	6	
1550 採用權益法之投資 (附註六(五))	41,318	-		76,032	-		135,709	-		615,998	1	
1600 不動產、廠房及設備 (附註六(七))	65,594,191	55		63,520,671	49		57,652,745	51		55,186,751	54	
1780 無形資產 (附註六(八))	203,087	-		249,170	-		274,240	-		355,313	-	
1840 遞延所得稅資產	829,618	1		700,075	1		510,401	-		830,625	1	
1990 其他非流動資產-其他 (附註六(六))	954,702	1		1,002,316	1		985,918	1		901,082	1	
15xx 非流動資產	74,074,787	62		74,548,167	59		68,036,234	60		63,986,822	63	
1xxx 資產總計	\$ 119,701,902	100		\$ 129,756,075	100		\$ 113,361,329	100		\$ 101,811,953	100	
流動負債												
2100 短期借款 (附註六(六)及(十二))	\$ 2,793,950	2		\$ 2,690,250	2		\$ 2,585,700	2		\$ 2,533,850	2	
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(六)及(九))	373,971	-		1,095,552	1		-	-		-	-	
2150 應付票據 (附註六(六))	-	-		735,000	1		-	-		-	-	
2170 應付帳款 (附註六(六))	6,448,043	5		7,285,963	6		7,624,719	7		6,542,050	6	
2200 其他應付款 (附註六(六)及(十))	12,467,115	11		10,171,755	8		10,968,973	10		9,214,227	9	
2230 本期所得稅負債 (附註六(二十一))	552,085	1		1,808,506	1		1,123,310	1		778,348	1	
2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(六)及(十二))	4,073,723	3		6,970,152	5		6,805,331	6		3,154,196	3	
2399 其他流動負債-其他 (附註六(六))	989,467	1		718,865	-		525,254	-		307,493	1	
21xx 流動負債	27,698,354	23		31,576,043	24		29,633,287	26		22,530,164	22	
非流動負債												
2530 應付公司債 (附註六(六)及(十一))	12,566,577	11		11,875,483	9		-	-		-	-	
2540 長期借款 (附註六(六)及(十二))	8,779,183	7		12,794,062	10		14,182,351	13		15,355,557	15	
2570 遞延所得稅負債	167,985	-		82,989	-		84,584	-		103,417	-	
2600 其他非流動負債 (附註六(六)及(十三))	1,251,055	1		1,320,879	1		1,277,504	1		1,361,609	2	
25xx 非流動負債	22,764,800	19		26,073,413	20		15,544,439	14		16,820,583	17	
2xxx 負債總計	50,463,154	42		57,649,456	44		45,177,726	40		39,350,747	39	
權益												
3100 股本 (附註六(十四))												
3110 普通股股本	31,163,611	26		31,163,611	24		31,163,611	27		31,163,611	31	
3200 資本公積 (附註六(五)及(十五))	15,771,210	13		15,771,456	12		15,771,441	14		15,771,853	15	
3300 保留盈餘 (附註六(十六))												
3310 法定盈餘公積	9,967,775	8		8,797,005	7		8,797,005	8		8,207,777	8	
3320 特別盈餘公積	-	-		-	-		-	-		244,604	-	
3350 未分配盈餘	10,133,190	9		11,678,749	9		8,663,479	8		5,888,409	6	
3400 其他權益 (附註六(十七))	2,202,862	2		4,695,798	4		3,788,067	3		1,184,952	1	
3xxx 權益總計	69,238,748	58		72,106,619	56		68,183,603	60		62,461,206	61	
負債及權益總計	\$ 119,701,902	100		\$ 129,756,075	100		\$ 113,361,329	100		\$ 101,811,953	100	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯

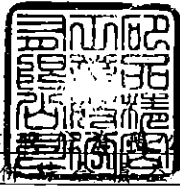


經理人：蔡祺文



會計主管：陳淑芬





砂品精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告

民國104年及103年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼 項	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	目金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000 營業收入	\$	20,029,703	100	\$	21,652,107	100	\$	62,074,982	100	\$	61,640,526	100
5000 營業成本 (附註六(三)及(十八))	(	15,090,116)	(75)	(	16,100,955)	(74)	(	45,907,965)	(74)	(	46,425,302)	(75)
5900 營業毛利		4,939,587	25		5,551,142	26		16,167,017	26		15,215,224	25
營業費用 (附註六(十八))												
6100 推銷費用	(	243,652)	(1)	(	250,950)	(1)	(	751,726)	(1)	(	690,430)	(1)
6200 管理費用	(	801,151)	(4)	(	708,279)	(3)	(	2,562,713)	(4)	(	1,908,678)	(3)
6300 研發費用	(	965,931)	(5)	(	964,576)	(5)	(	2,858,895)	(5)	(	2,650,855)	(5)
6000 營業費用合計	(	2,010,734)	(10)	(	1,923,805)	(9)	(	6,173,334)	(10)	(	5,249,963)	(9)
6900 營業利益		2,928,853	15		3,627,337	17		9,993,683	16		9,965,261	16
營業外收入及支出												
7010 其他收入 (附註六(十九))		62,477	-		66,896	-		214,340	1		221,562	-
7020 其他利益及損失 (附註六(二十))	(	267,332)	(1)		216,576	1	(	377,521)	(1)		412,670	1
7050 財務成本	(	136,900)	(1)	(	90,838)	(1)	(	427,262)	(1)	(	267,434)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(附註六(五))	(	3,537)	-	(	30,601)	-	(	34,200)	-	(	110,265)	-
7130 股利收入		6,030	-		5,400	-		347,408	1		223,235	-
7225 處分投資利益 (附註六(四)及(五))		-	-		635,917	3		-	-		639,103	1
7235 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 (附註六(九))		477,909	2		-	-		721,581	1		-	-
7670 減損損失 (附註六(五)及(七))	(	16,769)	-	(	462,343)	(2)	(	40,728)	-	(	499,741)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		121,878	-		341,007	1		403,618	1		619,130	1
7900 稅前淨利		3,050,731	15		3,968,344	18		10,397,301	17		10,584,391	17
7950 所得稅費用 (附註六(二十一))	(	368,427)	(2)	(	708,168)	(3)	(	1,423,007)	(3)	(	1,855,247)	(3)
8200 本期淨利	\$	2,682,304	13	\$	3,260,176	15	\$	8,974,294	14	\$	8,729,144	14
其他綜合損益 (附註六(四)、(十七)及(二十一))												
8360 後續可能重分類至損益之項目：												
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		258,970	1		180,012	1		10,297	-		113,851	-
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	(	1,655,007)	(8)	(	1,419,352)	(7)	(	2,548,042)	(4)		2,425,687	4
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅		30,363	-		120,186	1		44,909	-		63,577	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	1,365,674)	(7)	(	1,119,154)	(5)	(	2,492,836)	(4)		2,603,115	4
8500 本期綜合損益總額	\$	1,316,630	6	\$	2,141,022	10	\$	6,481,458	10	\$	11,332,259	18
淨利歸屬於：												
8610 母公司業主	\$	2,682,304		\$	3,260,176		\$	8,974,294		\$	8,729,144	
8620 非控制權益	\$	-		\$	-		\$	-		\$	-	
綜合損益總額歸屬於：												
8710 母公司業主	\$	1,316,630		\$	2,141,022		\$	6,481,458		\$	11,332,259	
8720 非控制權益	\$	-		\$	-		\$	-		\$	-	
每股盈餘 (附註六(二十二))												
9750 基本每股盈餘	\$	0.86		\$	1.05		\$	2.88		\$	2.80	
9850 稀釋每股盈餘	\$	0.86		\$	1.04		\$	2.63		\$	2.78	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯



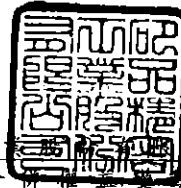
經理人：蔡祺文



~ 5 ~

會計主管：陳淑芬





矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	保 法	留 定	盈 特	盈 別	盈 分	餘 其 他	備 出 售 金 融 國 外 管 理 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	損 益 項 目	確 定 損 利 計	權 益 總 額
	普 通 股 本	資 本 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積
103年1月1日至9月30日										
103年1月1日餘額	\$ 31,163,611	\$ 15,771,853	\$ 8,207,777	\$ 244,604	\$ 5,985,224	\$ 949,549	\$ 167,318	\$ -	\$ 62,469,936	
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	-	(76,815)	-	-	68,085	(8,730)	
103年1月1日調整後餘額	31,163,611	15,771,853	8,207,777	244,604	5,888,409	949,549	167,318	68,085	62,461,206	
102年度盈餘指撥及分配(附註六(十六))										
提列法定盈餘公積	-	-	589,228	-	(589,228)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(5,609,450)	-	-	-	(5,609,450)	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(244,604)	244,604	-	-	-	-	
採用權益法認列關聯企業之變動數 (附註六(五)及(十五))	-	(412)	-	-	-	-	-	-	(412)	
103年1月至9月淨利	-	-	-	-	8,729,144	-	-	-	8,729,144	
103年1月至9月其他綜合損益(附註六(十七))	-	-	-	-	-	2,491,047	112,068	-	2,603,115	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,729,144	2,491,047	112,068	-	11,332,259	
103年9月30日餘額	\$ 31,163,611	\$ 15,771,441	\$ 8,797,005	\$ -	\$ 8,663,479	\$ 3,440,596	\$ 279,386	\$ 68,085	\$ 68,183,603	
104年1月1日至9月30日										
104年1月1日餘額	\$ 31,163,611	\$ 15,771,456	\$ 8,797,005	\$ -	\$ 11,707,700	\$ 3,951,916	\$ 720,543	\$ -	\$ 72,112,231	
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	-	-	(28,951)	-	-	23,339	(5,612)	
104年1月1日調整後餘額	31,163,611	15,771,456	8,797,005	-	11,678,749	3,951,916	720,543	23,339	72,106,619	
103年度盈餘指撥及分配(附註六(十六))										
提列法定盈餘公積	-	-	1,170,770	-	(1,170,770)	-	-	-	-	
普通股現金股利	-	-	-	-	(9,349,083)	-	-	-	(9,349,083)	
採用權益法認列關聯企業之變動數 (附註六(五)及(十五))	-	(246)	-	-	-	-	-	-	(246)	
104年1月至9月淨利	-	-	-	-	8,974,294	-	-	-	8,974,294	
104年1月至9月其他綜合損益(附註六(十七))	-	-	-	-	-	(2,503,178)	10,342	-	(2,492,836)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	8,974,294	(2,503,178)	10,342	-	6,481,458	
104年9月30日餘額	\$ 31,163,611	\$ 15,771,210	\$ 9,967,775	\$ -	\$ 10,133,190	\$ 1,448,738	\$ 730,885	\$ 23,339	\$ 69,238,748	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯



經理人：蔡祺文



會計主管：陳淑芬





矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日 (調整後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 10,397,301	\$ 10,584,391
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用(附註六(七)及(十八))	9,678,952	8,748,015
攤銷費用(附註六(十八))	465,771	441,642
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益 (附註六(九))	(721,581)	-
利息費用	426,481	266,747
利息收入(附註六(十九))	(116,499)	(110,143)
股利收入	(347,408)	(223,235)
應付公司債匯率影響數	467,880	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 (附註六(五))	34,200	110,265
處分不動產、廠房及設備利益(附註六(二十))	(33,899)	(271,973)
處分投資利益(附註六(四))	-	(639,103)
非金融資產減損損失(附註六(七))	40,728	499,741
外幣借款評價兌換(利益)損失	(80,937)	232,424
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	2,053	4,708
應收帳款	1,506,578	(3,526,944)
其他應收款	275,347	39,714
存貨	86,706	(768,521)
其他流動資產-其他	(2,076)	(33,126)
其他非流動資產-其他	(40,405)	27,912
應付帳款	(837,140)	1,075,615
其他應付款	462,746	1,336,249
其他流動負債-其他	281,019	103,569
其他非流動負債	(19)	(9,944)
營運產生之現金	21,945,798	17,888,003
收取之利息	124,622	106,190
收取之股利	341,759	218,263
支付之利息	(199,591)	(259,389)
支付之所得稅	(2,777,901)	(1,148,607)
營業活動之淨現金流入	19,434,687	16,804,460

(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104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日 (調整後)
<u>投資活動之現金流量</u>		
處分備供出售金融資產價款(附註六(四))	\$ -	\$ 674,622
取得採用權益法之投資(附註六(五))	-	(63,818)
取得不動產、廠房及設備(附註六(二十三))	(10,785,106)	(10,896,185)
處分不動產、廠房及設備	99,610	293,058
存出保證金增加	(81,017)	(18,655)
存出保證金減少	65,196	5,620
取得無形資產(附註六(八))	(78,965)	(50,034)
質押定期存款增加(附註八)	(44,800)	(2,900)
其他非流動資產-其他增加	(252,474)	(384,259)
投資活動之淨現金流出	(11,077,556)	(10,442,551)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
舉借長期借款	1,500,000	3,850,000
償還長期借款	(8,235,833)	(1,589,083)
存入保證金增加	30,574	115,388
存入保證金減少	(32,879)	(989)
發放股東現金股利	(9,349,083)	(5,609,436)
籌資活動之淨現金流出	(16,087,221)	(3,234,120)
匯率變動影響數	12,006	35,560
本期現金及約當現金(減少)增加數	(7,718,084)	3,163,349
期初現金及約當現金餘額	30,154,713	16,975,247
期末現金及約當現金餘額(附註六(一))	\$ 22,436,629	\$ 20,138,596

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯



經理人：蔡祺文



會計主管：陳淑芬



矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之合併財務報告業已於民國104年11月5日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

依據金管會民國103年4月3日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第9號「金融工具」)及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013年版IFRSs」)編製財務報告，本公司適用上述2013年版IFRSs之主要影響項目如下：

1. 國際會計準則第19號「員工福利」

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

本公司將未認列之前期服務成本全數認列並選擇將精算損益認列於其他綜合損益，並表達於其他權益，於民國103年1月1日、103年9月30日及12月31日分別調增淨確定福利負債11,112仟元、1,203仟元及10,062仟元，調增遞延所得稅資產2,382仟元、2,382仟元及4,450仟元，調減保留盈餘76,815仟元、66,906仟元及28,951仟元，並調增其他綜合損益68,085仟元、68,085仟元及23,339仟元。民國103年7月至9月及1月至9月分別調減營業成本2,180仟元及6,626仟元、營業費用1,123仟元

及3,283仟元，惟對民國103年7月至9月及1月至9月每股盈餘未有重大影響。

2. 國際會計準則第1號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本公司依該準則增加有關重大關聯企業及聯合控制個體之彙總性財務資訊揭露，請參閱附註六（五）。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註十二（三）。

（二）尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

（三）國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正 「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個 體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日

國際會計準則理事會發布之生效日為民國103年1月及7月1日者，除下段所述外，經評估其對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」釐清公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額，且若可回收金額係基於公允價值減處分成本，應揭露公允價值層級之等級和衡量公允價值之評價技術及關鍵假設。

國際會計準則理事會發布之生效日為民國105年1月1日以後者，本公司仍持續評估其他準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國103年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本公司合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國103年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融資產與負債係以公允價值衡量，以及按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本公司合併財務報告係以歷史成本為編製基礎。編製財務報告時，需要使用重要

的會計估計，且於採用本公司會計政策的過程中也需要管理當局行使其經驗判斷，涉及高度的判斷或複雜的領域及合併財務報告中重大之假設或估計均於附註五揭露。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與 103 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司名稱	子、孫公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc. (SUI公司)	主要係負責北美地區行銷業務服務	100%	100%	100%
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司(矽科公司)	封裝及測試服務	100%	100%	100%

3. 未列入本期合併財務報告之子公司：無此情形。

(四) 員工福利

1. 退休金

- (1) 本公司退休福利義務若屬確定福利計畫，資產負債表所認列之應計退休金負債，係確定福利義務之現值，扣除退休基金資產公允價值而得。公司每年委請獨立之精算師採用預計單位福利法執行退休金精算，確定福利義務之現值係以政府公債殖利率將預估之未來現金流出量折現計算而得，該政府公債之幣別及到期日與員工應計退休金義務之幣別及預計到期日一致。經驗調整及精算假設改變所產生的精算損益，本公司將當期精算損益認列於「其他綜合損益」項下，並表達於「其他權益」，後續期間不得重分類為損益。
- (2) 前期服務成本相關費用立即認列為損益。
- (3) 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五) 當期及遞延所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國103年度合併財務報告相同，請參閱民國103年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 969	\$ 1,331	\$ 1,294
約當現金	13,241	7,500	3,560
活期存款及支票存款	3,623,582	3,486,490	3,501,754
定期存款	18,798,837	26,659,392	16,631,988
	<u>\$ 22,436,629</u>	<u>\$ 30,154,713</u>	<u>\$ 20,138,596</u>

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之銀行承兌匯票。

(二)應收帳款淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 17,074,142	\$ 18,845,257	\$ 18,983,091
減：備抵銷貨折讓	(14,899)	(275,705)	(66,271)
備抵呆帳	(1,695)	(1,695)	(2,550)
	<u>\$ 17,057,548</u>	<u>\$ 18,567,857</u>	<u>\$ 18,914,270</u>

註：上述應收款項之帳面價值，經評估其收現可能性高，故信用風險低，相關分析請詳附註十二(一)2。

備抵呆帳變動表如下：

	104年1月至9月	103年1月至9月
期初餘額	\$ 1,695	\$ 2,539
外幣兌換差額	-	11
期末餘額	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,550</u>

(三)存貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
原物料	\$ 3,829,756	\$ 3,955,748	\$ 4,046,404
在製品	614,577	568,735	539,979
	4,444,333	4,524,483	4,586,383
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(150,397)	(143,348)	(145,955)
	<u>\$ 4,293,936</u>	<u>\$ 4,381,135</u>	<u>\$ 4,440,428</u>

上述備抵存貨跌價及呆滯損失均為原物料評價所致。

當期認列之存貨相關費損	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
已出售存貨成本	\$ 15,087,051	\$ 16,122,031	\$ 45,893,722	\$ 46,429,141
跌價與呆滯(回升利益)損失	5,615	(1,820)	6,980	34,385
其 他	(2,550)	(19,246)	7,263	(38,224)
	<u>\$ 15,090,116</u>	<u>\$ 16,100,965</u>	<u>\$ 45,907,965</u>	<u>\$ 46,425,302</u>

(四) 備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
普通股股票	\$ 6,268,697	\$ 8,799,109	\$ 8,281,149
基 金	183,164	200,794	196,072
	<u>\$ 6,451,861</u>	<u>\$ 8,999,903</u>	<u>\$ 8,477,221</u>

1. 本公司於民國104年及103年7至9月備供出售金融資產之公允價值變動認列於其他綜合損益之損失金額分別為1,655,007仟元及1,419,352仟元；民國104年及103年1月至9月認列於其他綜合損益之損失及利益金額分別為2,548,042仟元及2,425,687仟元。
2. 本公司於民國104年1月至9月未有處分備供出售金融資產之情形；民國103年7月至9月及1月至9月處分備供出售金融資產分別為1,000仟股及1,225仟股，並分別認列處分利益為635,917仟元及639,103仟元。

(五) 採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
群登科技股份有限公司(群登公司)	\$ 41,318	\$ 52,405	\$ 69,193
Interconnect Tech Pte. Ltd. (Interconnect公司) 註	-	23,627	66,516
	<u>\$ 41,318</u>	<u>\$ 76,032</u>	<u>\$ 135,709</u>

註：Microcircuit Technology(S) Pte. Ltd. 於民國104年3月更名為Interconnect Tech Pte. Ltd.。

1. 投資關聯企業

(1) 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			衡量方法
		104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
群登公司	台灣	9.73%	12.08%	12.04%	權益法
Interconnect公司 註	新加坡	38.19%	42.27%	-	權益法

註：Interconnect公司於民國103年12月起已由聯合控制個體分類為關聯企業。

(2) 本公司取得群登公司股普通股，主係為升級封裝相關的技術。對群登公司持股比例雖未達20%，但因本公司佔該關聯企業1席董事，經評估對該關聯企業仍具有重大影響力，故採權益法評價。因該公司股權變動，本公司民國104年及103年1月至9月未按原持

股比例認購或出售致持股比例變動，故資本公積分別減少246仟元及412仟元。該公司於民國103年6月26日股東會決議，每股發放0.1元現金股利，於權益法下應視為投資成本之退回，故減少採用權益法之投資243仟元。

- (3) 本公司採權益法評價之關聯企業Vertical Circuits, Inc.目前於破產清算程序中，截至民國104年9月底止本公司持有之帳面價值為0元。
- (4) 本公司取得Interconnect公司之股份，主係為共同開發及增加基板原料之供應來源。於民國103年度依持股比例參與Interconnect公司之現金增資計美金2,114仟元。本公司對Interconnect公司投資原分類為聯合控制個體，民國103年9月Interconnect公司另一合資股東AEM Holdings Ltd.以顯低於本公司持股成本之價格，將其持股全數出售予非關係人PBT Pte. Ltd.，本公司將此交易視為一減損跡象，經依AEM Holdings Ltd.之出售價格評估後，該轉投資之可回收金額已低於帳面價值，故於民國103年度認列減損損失442,385仟元。另本公司於民國103年12月與Interconnect公司新投資者PBT Pte. Ltd.重新簽訂股權投資協議，經評估本公司對攸關活動已無聯合控制權利，故自股權投資協議簽訂日起將Interconnect公司由投資聯合控制個體分類為關聯企業。
- (5) 本公司對Interconnect公司按權益法認列之損失份額，以對該公司權益投資之帳面金額為限。本公司民國104年7月至9月及1月至9月累積未認列損失份額分別為120,478仟元及133,583仟元，係依可取得之被投資公司最近期自結財務報表計算。
- (6) 本公司投資群登公司係有公開報價，其公允價值於民國104年9月30日、103年12月31日及9月30日分別為30,536仟元、28,468仟元及41,318仟元。

2. 投資聯合控制個體

本公司重大聯合控制個體之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比率	衡量方法
		103年9月30日	
Interconnect公司 註	新加坡	42.27%	權益法

註：Interconnect公司於民國103年12月起已由聯合控制個體分類為關聯企業。

(六) 金融工具分類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 22,436,629	\$ 30,154,713	\$ 20,138,596
應收票據淨額	8,138	10,197	12,473
應收帳款淨額	17,057,548	18,567,857	18,914,270
其他應收款	496,397	813,545	583,325
質押定存(帳列其他流動資產-其他)	384,400	339,600	339,600
存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)	106,327	90,521	91,394
備供出售金融資產	<u>6,451,861</u>	<u>8,999,903</u>	<u>8,477,221</u>
	<u>\$ 46,941,300</u>	<u>\$ 58,976,336</u>	<u>\$ 48,556,879</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 2,793,950	\$ 2,690,250	\$ 2,585,700
應付票據	-	735,000	-
應付帳款	6,448,043	7,285,963	7,624,719
其他應付款	12,467,115	10,171,755	10,968,973
代收款項(帳列其他流動負債-其他)	94,048	88,140	84,943
存入保證金(帳列其他流動負債-其他及其他非流動負債)	139,162	139,733	115,567
應付公司債	12,566,577	11,875,483	-
長期借款(含一年內到期)	12,852,906	19,764,214	20,987,682
長期應付款(帳列其他非流動負債)	207,396	287,035	301,653
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>373,971</u>	<u>1,095,552</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,943,168</u>	<u>\$ 54,133,125</u>	<u>\$ 42,669,237</u>

(七) 不動產、廠房及設備

1. 每一類別之帳面金額如下：

資產名稱	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
土地	\$ 2,903,192	\$ 2,903,192	\$ 2,903,192
房屋及建築	19,370,745	13,152,680	13,004,755
機器設備	32,097,041	33,689,303	33,166,532
水電設備	912,627	564,377	563,853
辦公設備	396,404	352,182	334,403
其他設備	2,986,185	2,840,292	2,728,742
未完工程及待驗設備	<u>6,927,997</u>	<u>10,018,645</u>	<u>4,951,268</u>
	<u>\$ 65,594,191</u>	<u>\$ 63,520,671</u>	<u>\$ 57,652,745</u>

2. 期初與期末帳面金額間之調節

(1) 民國104年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	22,789,352	686,106	-	6,775,511	2,738	30,253,707
機器設備	71,922,606	4,106,388	(4,757,516)	1,996,809	4,246	73,272,533
水電設備	1,567,405	53,713	(117,632)	456,828	(657)	1,959,657
辦公設備	986,743	128,892	(144,632)	15,175	125	986,303
其他設備	5,075,725	486,286	(192,328)	252,726	1,011	5,623,420
未完工程及待驗設備	10,018,645	6,405,633	-	(9,497,049)	768	6,927,997
	<u>\$ 115,263,668</u>	<u>\$ 11,867,018</u>	<u>(\$ 5,212,108)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,231</u>	<u>\$ 121,926,809</u>

b. 累計折舊及減損

項 目	期 初 餘 額	折 舊 費 用	減 損 損 失	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 9,636,672	\$ 1,245,513	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 777	\$ 10,882,962
機器設備	38,233,303	7,586,409	31,736	(4,682,761)	966	5,839	41,175,492
水電設備	1,003,028	160,459	1,270	(117,631)	-	(96)	1,047,030
辦公設備	634,561	96,330	3,445	(144,631)	-	194	589,899
其他設備	2,235,433	590,241	4,277	(192,328)	(966)	578	2,637,235
	<u>\$ 51,742,997</u>	<u>\$ 9,678,952</u>	<u>\$ 40,728</u>	<u>(\$ 5,137,351)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,292</u>	<u>\$ 56,332,618</u>

(2) 民國103年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	21,020,767	148,615	(95)	1,068,226	24,497	22,262,010
機器設備	68,744,533	6,152,157	(5,660,516)	1,570,126	84,825	70,891,125
水電設備	1,451,857	62,579	(60,050)	75,580	6,668	1,536,634
辦公設備	970,493	45,566	(68,327)	3,546	1,590	952,868
其他設備	4,454,150	404,091	(292,319)	312,408	4,718	4,883,048
未完工程及待驗設備	3,583,051	4,414,808	(1,334)	(3,051,442)	6,185	4,951,268
	<u>\$ 103,128,043</u>	<u>\$ 11,227,816</u>	<u>(\$ 6,082,641)</u>	<u>(\$ 21,556)</u>	<u>\$ 128,483</u>	<u>\$ 108,380,145</u>

b. 累計折舊及減損

項 目	期 初 餘 額	折 舊 費 用	減 損 損 失	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 8,209,595	\$ 1,043,164	\$ -	(\$ 95)	(\$ 758)	\$ 5,349	\$ 9,257,255
機器設備	36,244,935	7,019,968	51,650	(5,658,977)	9,866	57,151	37,724,593
水電設備	928,679	99,317	310	(60,049)	-	4,524	972,781
辦公設備	594,561	90,117	813	(68,055)	(11)	1,040	618,465
其他設備	1,953,522	495,449	4,583	(292,317)	(9,097)	2,166	2,154,306
	<u>\$ 47,931,292</u>	<u>\$ 8,748,015</u>	<u>\$ 57,356</u>	<u>(\$ 6,079,493)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,230</u>	<u>\$ 50,727,400</u>

3. 民國104年及103年1月1日至9月30日皆未有利息資本化之情形。

4. 本公司及子公司民國104年及103年1月1日至9月30日累計減損之本期增加係因部分設備閒置，故採用公允價值減出售成本計算其可回收金額認列減損損失分別為40,728仟元及57,356仟元。

(八) 無形資產

104年1月1日至9月30日					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 銷	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 174,262	\$ -	(\$ 90,628)	\$ -	\$ 83,634
軟體成本	74,908	78,965	(34,458)	48	119,463
	<u>\$ 249,170</u>	<u>\$ 78,965</u>	<u>(\$ 125,086)</u>	<u>\$ 48</u>	<u>\$ 203,097</u>
103年1月1日至9月30日					
項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 攤 銷	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 257,120	\$ 24,392	(\$ 86,186)	\$ -	\$ 195,326
軟體成本	98,193	25,642	(45,036)	115	78,914
	<u>\$ 355,313</u>	<u>\$ 50,034</u>	<u>(\$ 131,222)</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 274,240</u>

上述攤銷於民國104年及103年1月1日至9月30日帳列營業成本分別為10,107仟元及5,455仟元，帳列營業費用分別為114,979仟元及125,767仟元。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

民國103年9月30日無透過損益按公允價值衡量之金融負債，民國104年9月30日及民國103年12月31日透過損益按公允價值衡量之金融負債明細如下：

項 目	104年9月30日	103年12月31日
持有供交易之金融負債-流動		
可轉換公司債轉換、贖回與賣回權	\$ 774,319	\$ 774,319
評價調整	(400,348)	321,233
	<u>\$ 373,971</u>	<u>\$ 1,095,552</u>

本公司持有供交易之金融負債於民國104年7月至9月及1月至9月分別認列利益477,909仟元及721,581仟元。

(十) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付設備工程款	\$ 4,495,365	\$ 2,737,715	\$ 3,442,933
應付薪資、獎金及員工酬勞(紅利)	4,289,251	3,672,966	3,762,248
其 他	3,682,499	3,761,074	3,763,792
	<u>\$ 12,467,115</u>	<u>\$ 10,171,755</u>	<u>\$ 10,968,973</u>

(十一)應付公司債

民國103年9月30日無應付公司債，民國104年9月30日及民國103年12月31日應付公司債明細如下：

項 目	104年9月30日	103年12月31日
海外無擔保可轉換公司債	\$ 13,840,885	\$ 13,327,948
減：應付公司債折價	(1,274,308)	(1,452,465)
	<u>\$ 12,566,577</u>	<u>\$ 11,875,483</u>

本公司民國103年10月於新加坡發行海外第四次無擔保轉換公司債，發行總額計美金400,000仟元，每張面額為美金250仟元或其整數倍數，票面利率為0%，發行期限5年。

主要發行條件如下：

- (1)每單位公司債持有人有權於發行日後第41日起至到期日前10日止，除依法令規定停止過戶期間外，請求按固定匯率美金1元兌新台幣30.392元及轉換當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股或海外存託憑證。發行時轉換價格為53.1038元，後續轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定予以調整，民國104年9月30日轉換價格為49.4668元。
- (2)除公司債已被提前贖回、購回並經註銷或債券持有人行使轉換權利情況外，本公司於公司債到期日，將依面額105.11%，以美金將本公司債贖回。
- (3)公司債持有人得於公司債發行屆滿第三年之日，得要求發行公司以債券面額之103.04%將持有之本債券全部或部分贖回；或本公司控制權發生變動，或本公司普通股下市時，得要求本公司以債券面額加計1%之收益率贖回部分或全部債券。
- (4)本公司債發行滿3年後，如本公司普通股於台灣證券交易所連續30個交易日中有20個交易日之收盤價格，達提前贖回金額再除以轉換比率所得之總數之130%以上時，本公司得依提前贖回金額提前將本債券全部或部分贖回。如本公司超過90%之公司債已被贖回、轉換、購回或註銷；或因法令變更致使本公司因此公司債負擔稅賦增加時，本公司得提前贖回全部債券。
- (5)於發行日此可轉換公司債包括主債務契約（列入應付公司債項下）及轉換權、贖回權及賣回權（列入透過損益按公允價值衡量之金融負債項下），主債務契約原始認列之有效利率為2.407%，轉換權、贖回權與賣回權原始認列之公允價值為774,319仟元。

(十二) 借款

1. 短期借款

貸款性質	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
信用借款	\$ 2,793,950	\$ 2,690,250	\$ 2,585,700
利率區間	1.0958%	1.0655%	1.054%

2. 長期借款

金融機構	借款額度	借款期間及償還方式	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
兆豐國際商業銀行 (聯貸管理銀行)	甲項：美金1.5億 乙項：新台幣50億	99.10.29~104.10.29 102年4月開始還款， 每6個月為1期，共分6期 平均償還，已提前償還	\$ -	\$ 3,251,667	\$ 4,785,250
兆豐國際商業銀行 (聯貸管理銀行)	甲項：美金2.5億 乙項：新台幣32.57億	101.8.10~106.8.10 104年2月開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均償還	6,012,000	11,182,000	10,874,500
凱基商業銀行	新台幣15億	102.12.31~105.12.31 到期可續展	1,500,000	1,500,000	1,500,000
匯豐銀行	新台幣8.5億	103.08.11~107.12.13 105.12.13開始還款， 每6個月為1期，共分 5期平均攤還	850,000	850,000	850,000
台灣銀行	新台幣15億	103.08.11~107.12.10 105.06.10開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均攤還	1,500,000	1,500,000	1,500,000
兆豐國際商業銀行	新台幣15億	103.08.11~108.08.11 106.02.11開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均攤還	1,500,000	1,500,000	1,500,000
中國信託商業銀行	新台幣15億	104.07.11~109.07.11 107.01.01開始還款， 每6個月為1期，共分 6期平均攤還	1,500,000	-	-
減：聯貸銀行主辦費			(9,094)	(19,453)	(22,068)
一年內到期部份			(4,073,723)	(6,970,152)	(6,805,331)
			<u>\$ 8,779,183</u>	<u>\$ 12,794,062</u>	<u>\$ 14,182,351</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
			0.8626%	0.9313%	0.9879%
利率區間			<u>~1.5856%</u>	<u>~1.5856%</u>	<u>~2.4313%</u>

(1) 本公司為充實營運資金及資本支出，分別於民國 99 年 10 月及民國 101 年 8 月與兆豐國際商業銀行等 11 家金融機構簽訂聯合授信合約，授信期間皆為 5 年且皆採浮動利率計收。

- (2)依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如流動比率、負債佔有形淨值比率及利息保障倍數等要求。

(十三)退休福利義務

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均月薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。本公司民國 104 年及 103 年 7 月至 9 月依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 12,505 仟元及 9,138 仟元；民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月分別為 37,029 仟元及 27,163 仟元。截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，撥存於臺灣銀行之退休金準備帳戶之餘額分別為 1,176,927 仟元、1,192,196 仟元及 1,164,346 仟元。
2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6 %提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司民國 104 年及 103 年 7 月至 9 月依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 127,627 仟元及 133,770 仟元；民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月分別為 394,128 仟元及 393,439 仟元。
3. SUI 公司之員工退休辦法依美國 401K 規定，適用於所有正式任用之員工，員工可按法定限額及年度董事會決議提撥金額，自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，公司亦無條件依員工提存數之特定比例相對提撥於個人退休基金帳戶。民國 104 年及 103 年 7 月至 9 月依上開辦法提撥金額分別為 2,449 仟元及 2,105 仟元；1 月至 9 月分別為 7,154 仟元及 6,326 仟元。
4. 矽科公司按「蘇州工業園區公積金管理暫行辦法」，每月依公積金管理中心公佈之比例繳納，矽科公司除按月繳納外，餘無其他義務。

(十四)股本

1. 本公司額定普通股股本為 36,000,000 仟元，實收資本額為 31,163,611 仟元，每股面額 10 元。
2. 本公司於民國 89 年 6 月於美國發行 30,000,000 單位，計 1,500,000 仟元之存託憑證，每單位(相當於 5 股普通股)按美金 8.49 元發行，截至民國 104 年 9 月 30 日止，流通在外之存託憑證計 59,297,036 單位，其主要約定事項及規定如下：

(1)表決權之行使：

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

(2)股利分配：

本存託憑證持有人享有本公司記名式普通股分派股利之同等權利。

(十五)資本公積

1. 依公司法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 上述轉入之資本公積，應俟增資或其他事由產生該次資本公積，經公司登記主管機關核准登記後次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

	股票發行溢價	庫藏股交易	認列對子公司所有權益變動數	關聯企業股權淨值變動數	其他	合計
104年1月1日	\$ 15,318,835	\$ 422,509	\$ 17,060	\$ 12,978	\$ 74	\$15,771,456
未按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	(246)	-	(246)
104年9月30日	<u>\$ 15,318,835</u>	<u>\$ 422,509</u>	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 12,732</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$15,771,210</u>
103年1月1日	\$ 15,318,835	\$ 422,509	\$ 17,060	\$ 13,375	\$ 74	\$15,771,853
未按持股比例認列關聯企業權益變動	-	-	-	(412)	-	(412)
103年9月30日	<u>\$ 15,318,835</u>	<u>\$ 422,509</u>	<u>\$ 17,060</u>	<u>\$ 12,963</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$15,771,441</u>

(十六)保留盈餘

1. 本公司原章程規定，每年決算後所得純益，除先依法繳納營利事業所得稅，並彌補歷年度虧損外，就餘額提存百分之十為法定盈餘公積，再依其剩餘數提撥不高於百分之一為董事監察人酬勞，其餘額為股東股利及員工紅利，其分派數或保留數以股東百分之九十，員工百分之十之比例分派或保留之，由董事會依規定提請股東大會決議分派之。股利之分派

得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利發放比例為股利總額50%以上，並由董事會擬具盈餘分配派案，經股東會決議後辦理。本公司股利於股東會決議日認列負債。

有關民國員工紅利及董事酬勞資訊，請詳附註六(十八)。

2. 本公司於民國 104 年 8 月 28 日經董事會決議通過新修訂之章程規定，每年度決算如有盈餘時，依下列順序分配之：

(1)提繳稅捐。

(2)彌補虧損。

(3)提列 10%為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限

(4)提列或迴轉特別盈餘公積。

(5)餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。

公司至遲應於民國 105 年股東常會進行修正章程議案。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司自民國 103 年 6 月 20 日起由獨立董事擔任審計委員會委員，替代監察人職權，其職權行使及相關事項，悉依相關法令規定辦理，由董事會另定之。
6. 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 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司帳列屬兩稅合一制度實施後之未分配盈餘分別為 10,133,190 仟元、11,678,749 仟元及 8,663,479 仟元。
7. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 204,108 仟元、191,792 仟元及 7,879 仟元。民國 103 年度及 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 17.11% 及 12.03%。

依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

8. 本公司分別於民國 104 年 6 月 16 日及 103 年 6 月 20 日經股東會決議通過民國 103 年及 102 年度盈餘分派議案如下：

	103年度		102年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積提列	\$ 1,170,770		\$ 589,228	
特別盈餘公積迴轉	-		(244,604)	
現金股利	9,349,083	\$ 3.00	5,609,450	\$ 1.80

民國 104 年 6 月 16 日股東會同時決議配發民國 103 年度員工紅利 1,038,787 仟元及董事酬勞 105,369 仟元，全數以現金發放，配發金額與民國 103 年度估列數無差異，並經董事會決議以同年 7 月 31 日為配息基準日。有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十七)其他權益

	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	確定福利計畫 之再衡量數
104年1月1日調整後餘額	\$ 3,951,916	\$ 720,543	\$ 23,339
金融工具公允價值變動數-稅前	(2,548,042)	-	-
-稅額	44,864	-	-
匯率轉換差異-關聯企業及合資-稅前	-	10,297	-
-稅額	-	45	-
104年9月30日	<u>\$ 1,448,738</u>	<u>\$ 730,885</u>	<u>\$ 23,339</u>
	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	確定福利計畫 之再衡量數
103年1月1日調整後餘額	\$ 949,549	\$ 167,318	\$ 68,085
金融工具公允價值變動數-稅前	3,105,488	-	-
-稅額	(49,174)	-	-
金融工具公允價值變動轉入損益數-稅前	(679,801)	-	-
-稅額	114,534	-	-
匯率轉換差異-關聯企業及合資-稅前	-	113,851	-
-稅額	-	(1,783)	-
103年9月30日調整後餘額	<u>\$ 3,440,596</u>	<u>\$ 279,386</u>	<u>\$ 68,085</u>

(十八)以性質別表達之費用

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
員工福利費用				
薪資費用	\$ 3,872,569	\$ 3,889,733	\$ 11,536,669	\$ 11,208,593
退休金費用	142,581	145,013	438,311	426,928
其他費用	489,908	509,714	1,518,092	1,487,884
	<u>\$ 4,505,058</u>	<u>\$ 4,544,460</u>	<u>\$ 13,493,072</u>	<u>\$ 13,123,405</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 3,380,134</u>	<u>\$ 3,188,826</u>	<u>\$ 10,144,723</u>	<u>\$ 9,189,657</u>

1. 依民國 104 年 5 月修正之公司法第 235 條及第 235 條之 1 暨經商字第 10402413890 函釋之規定，員工酬勞(紅利)及董事酬勞已不再屬於盈餘分配項目，並增訂企業需依獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞(尚有累積虧損時應予彌補)，所述獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益。
2. 依本公司於民國 104 年 8 月 28 日經董事會決議之章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 10% 為員工酬勞，及 1% 以下之數額為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累積虧損之數額後，再就餘額計算提撥。員工酬勞得以股票或現金為之，其發放之對象為於該獲利年度內曾為本公司或本公司持股 50% 以上之國內外從屬公司實質工作之在職支薪員工。公司至遲應於民國 105 年股東常會進行修正章程議案。
3. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月至 9 月暨民國 104 年及 103 年 1 月至 9 月依公司章程估列員工酬勞(紅利)分別為 507,464 仟元及 333,234 仟元暨 1,136,805 仟元及 886,221 仟元，估列董事酬勞金額分別為 57,040 仟元及 29,991 仟元暨 113,681 仟元及 79,760 仟元。其中，民國 104 年係以截至當期止之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止之稅後淨利，並考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

(十九)其他收入

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
利息收入	\$ 36,684	\$ 32,738	\$ 116,499	\$ 110,143
其 他	<u>25,793</u>	<u>34,158</u>	<u>97,841</u>	<u>111,419</u>
	<u>\$ 62,477</u>	<u>\$ 66,896</u>	<u>\$ 214,340</u>	<u>\$ 221,562</u>

(二十)其他利益及損失

	<u>104年7月至9月</u>	<u>103年7月至9月</u>	<u>104年1月至9月</u>	<u>103年1月至9月</u>
賠償損失	(\$ 222,927)	(\$ 29,627)	(\$ 334,149)	(\$ 66,203)
淨外幣兌換(損失)利益	(35,291)	216,273	(66,683)	227,471
處分不動產、廠房及設備利益	834	50,286	33,899	271,973
其 他	<u>(9,948)</u>	<u>(20,356)</u>	<u>(10,588)</u>	<u>(20,571)</u>
	<u>(\$ 267,332)</u>	<u>\$ 216,576</u>	<u>(\$ 377,521)</u>	<u>\$ 412,670</u>

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生者	\$ 425,390	\$ 634,462	\$ 1,344,008	\$ 1,490,118
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-	117,670	-
以前年度所得稅調整	3,084	-	(39,425)	233
	428,474	634,462	1,422,253	1,490,351
遞延所得稅費用				
暫時性差異之產生及迴轉	(60,047)	42,302	754	37,994
所得稅抵減	-	31,404	-	326,902
	(60,047)	73,706	754	364,896
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 368,427</u>	<u>\$ 708,168</u>	<u>\$ 1,423,007</u>	<u>\$ 1,855,247</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ 30,363	\$ 121,788	\$ 44,864	\$ 65,360
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(1,602)	45	(1,783)
	<u>\$ 30,363</u>	<u>\$ 120,186</u>	<u>\$ 44,909</u>	<u>\$ 63,577</u>

3. 本公司於民國 96 年度辦理增資擴展投資生產積體電路封裝及測試，業已符合「新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法」之規定，部分產品得自民國 104 年度起連續五年享受免徵營利事業所得稅之優惠規定，該項五年免稅之優惠期限至民國 108 年 12 月屆滿。

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度。

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

(二十二) 每股盈餘

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

	104年7月至9月		
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 2,682,304	3,116,361	\$ <u>0.86</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅	<u>-</u>	<u>13,525</u>	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,682,304</u>	<u>3,129,886</u>	<u>\$ 0.86</u>
103年7月至9月			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 3,260,176	3,116,361	\$ <u>1.05</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅	<u>-</u>	<u>8,676</u>	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 3,260,176</u>	<u>3,125,037</u>	<u>\$ 1.04</u>
104年1月至9月			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 8,974,294	3,116,361	\$ <u>2.88</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅		45,146	
—海外可轉換公司債	(<u>25,304</u>)	<u>245,757</u>	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,948,990</u>	<u>3,407,264</u>	<u>\$ 2.63</u>
103年1月至9月			
	加權平均流通		
	稅後金額	在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 8,729,144	3,116,361	\$ <u>2.80</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工分紅	<u>-</u>	<u>23,073</u>	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 8,729,144</u>	<u>3,139,434</u>	<u>\$ 2.78</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股報導期間結束日之收盤價（考慮除權除息之影響後），作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

(二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月至9月	103年1月至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 11,867,018	\$ 11,227,816
預付設備款減少	(21,732)	-
應付設備工程款淨增加	(1,757,650)	(337,671)
應付票據-工程款減少數	699,900	-
匯率影響數	(2,430)	6,040
本期支付現金	<u>\$ 10,785,106</u>	<u>\$ 10,896,185</u>

七、關係人交易

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

(一) 本公司民國104年及103年1月至9月與關係人間無重大營業及其他關係人交易。

(二) 對主要管理階層之獎酬

主要管理階層成員包括董事及其他主要管理階層。其薪酬資訊如下：

	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
短期員工福利	\$ 124,085	\$ 88,000	\$ 302,146	\$ 224,297
退職後福利	727	689	2,138	2,015
	<u>\$ 124,812</u>	<u>\$ 88,689</u>	<u>\$ 304,284</u>	<u>\$ 226,312</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保之明細如下：

資產項目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
定期存款			
(表列其他流動資產-其他)	<u>\$ 384,400</u>	<u>\$ 339,600</u>	<u>\$ 339,600</u>

上述資產係用以擔保進口關稅及承租科學工業園區管理局土地。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為進口機器設備已開立未使用信用狀約為 292,412 仟元。
2. 截至民國 104 年 9 月 30 日止，本公司及子公司為供未來營運所需，已簽訂之重大合約總價款計 2,085,608 仟元，尚未付款部份計 1,218,476 仟元。
3. 本公司與幾家外國公司簽訂專門技術及專利權使用合約，依合約規定給付技術酬金或權利金，契約有效期限至雙方協議終止日及相關專利權有效期間終止日止。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國104年11月5日經董事會決議通過擬以不超過新台幣24億100萬元取得轉投資-矽品投資股份有限公司100%股權。矽品投資股份有限公司係以投資為目的，且其主要投資為焱元投資股份有限公司。

十二、其他

(一)財務風險管理

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

1. 市場風險

(1)匯兌風險

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

本公司及子公司具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年9月30日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析		
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 743,496	32.82	2%	\$ 488,031	
美元：人民幣	11,647	6.3613	2%	7,645	
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	26,003	32.82	不適用	不適用	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	674,249	32.92	2%	443,926	
美元：人民幣	113,050	6.3613	2%	74,432	
日幣：新台幣	4,098,806	0.2759	2%	22,617	
日幣：人民幣	195,487	0.0530	2%	1,079	
歐元：新台幣	6,302	37.12	2%	4,679	
103年12月31日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析		
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 1,089,275	31.60	5%	\$ 1,721,055	
美元：人民幣	5,684	6.1190	5%	8,981	
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	35,358	31.60	不適用	不適用	
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	747	31.65	不適用	不適用	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	876,030	31.70	5%	1,388,508	
美元：人民幣	112,581	6.1190	5%	178,441	
日幣：新台幣	3,932,535	0.2666	5%	52,421	
日幣：人民幣	121,931	0.0514	5%	1,625	
103年9月30日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析		
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 638,635	30.37	5%	\$ 969,767	
美元：人民幣	3,633	6.1525	5%	5,517	
<u>非貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	34,533	30.42	不適用	不適用	
<u>採用權益法之投資</u>					
美元：新台幣	2,187	30.42	不適用	不適用	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	506,832	30.47	5%	772,159	
美元：人民幣	116,613	6.1525	5%	177,660	
日幣：新台幣	4,279,207	0.2800	5%	59,909	
日幣：人民幣	400,287	0.0562	5%	5,604	
歐元：新台幣	1,680	38.79	5%	3,258	

由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。本公司民國104年及103年7月至9月暨104年及103年1月至9月貨幣性項目因匯率波動具重大影響之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為損失35,291仟元、利益216,273仟元、損失66,683仟元及利益227,471仟元。

(2)價格風險

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

本公司對欣興電子股份有限公司(欣興公司)、南茂科技股份有限公司(南茂公司)及ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.的股權投資可在市場上公開買賣。欣興公司及南茂公司於台灣證券交易所掛牌，ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.則於Nasdaq掛牌，其他權益證券投資，係採適當評價技術進行評價。假若以資產負債表日之公允價值為變動計算基礎且假設匯率無變動情形下，當權益工具價格上升/下降10個百分點時，本公司民國104年9月30日、民國103年12月31日及9月30日之其他權益將分別增加/減少578,795仟元、817,816仟元及766,382仟元。

(3)利率風險

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

本公司及子公司民國104年9月30日、民國103年12月31日及9月30日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為81,967仟元、104,967仟元及104,967仟元；金融負債分別為15,655,950仟元、22,473,917仟元及23,595,450仟元。假若利率上升/下降10個基點，在匯率不變之情況下，本公司稅前淨利將分別減少/增加15,574仟元、22,369仟元及23,490仟元。

2.信用風險

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

- (1)本公司及子公司定期依外部信用機構評等(若無評等，則以存放比、逾放比、資本適足率等財務資料)，檢視存款銀行信用。另為有效分散信用風險，本公司及子公司也依各銀行評等高低分配存款比例，避免存款過度集中。經評估本公司及子公司主要往來銀行之信用評等在A以上，未有重大信用風險之疑慮。
- (2)針對應收帳款和票據，本公司及子公司係透過內部風險控管評估客戶信用品質，並考量其財務狀況、過往經驗等因素。經評估，本期未有重大客戶違約之跡象。
- (3)應收帳款逾期帳齡分析如下：

104年9月30日			
	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,081,912	\$ -	\$ 1,081,912
91 ~ 180天	70,950	-	70,950
181天以上	65,868	1,695	64,173
	<u>\$ 1,218,730</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 1,217,035</u>
103年12月31日			
	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 2,021,725	\$ -	\$ 2,021,725
91 ~ 180天	77,645	-	77,645
181天以上	88,440	1,695	86,745
	<u>\$ 2,187,810</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,186,115</u>
103年9月30日			
	帳面金額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,925,707	\$ -	\$ 1,925,707
91 ~ 180天	133,454	-	133,454
181天以上	59,332	2,550	56,782
	<u>\$ 2,118,493</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 2,115,943</u>

註：本公司及子公司無未逾期而發生減損之應收帳款。

- (4)本公司及子公司截至民國104年9月30日、民國103年12月31日及9月30日止，應收帳款前十大客戶之餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為68%、69%及69%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

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

件、內部財務比率等要素，彙總執行現金流量預測。

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

104年9月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,824,650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,824,650
應付帳款	6,448,043	-	-	-	6,448,043
其他應付款	12,467,115	-	-	-	12,467,115
其他流動負債-其他	223,380	-	-	-	223,380
應付公司債	-	-	-	13,840,885	13,840,885
長期借款(含一年內到期)	4,251,740	5,115,626	1,884,966	1,943,348	13,195,680
其他非流動負債	8,352	119,708	88,884	282	217,226
	<u>\$ 26,223,280</u>	<u>\$ 5,235,334</u>	<u>\$ 1,973,850</u>	<u>\$ 15,784,515</u>	<u>\$ 49,216,979</u>
103年12月31日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,717,591	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,717,591
應付票據及帳款	8,020,963	-	-	-	8,020,963
其他應付款	10,171,755	-	-	-	10,171,755
其他流動負債-其他	227,873	-	-	-	227,873
應付公司債	-	-	-	13,327,948	13,327,948
長期借款(含一年內到期)	7,230,907	4,563,626	5,133,816	3,363,746	20,292,095
其他非流動負債	-	114,120	114,329	58,586	287,035
	<u>\$ 28,369,089</u>	<u>\$ 4,677,746</u>	<u>\$ 5,248,145</u>	<u>\$ 16,750,280</u>	<u>\$ 55,045,260</u>
103年9月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,594,414	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,594,414
應付帳款	7,624,719	-	-	-	7,624,719
其他應付款	10,968,973	-	-	-	10,968,973
其他流動負債-其他	199,000	-	-	-	199,000
長期借款(含一年內到期)	7,082,269	5,646,969	5,055,611	3,792,110	21,576,959
其他非流動負債	-	109,692	109,902	83,569	303,163
	<u>\$ 28,469,375</u>	<u>\$ 5,756,661</u>	<u>\$ 5,165,513</u>	<u>\$ 3,875,679</u>	<u>\$ 43,267,228</u>

(二)資本風險管理

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

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

1. 流動比率：以流動資產除以流動負債計算。
2. 負債佔有形淨值比率：以總負債加對外背書保證金額除以有形淨值(淨值扣除無形資產)計算。
3. 利息保障倍數：(稅前淨利+利息費用+折舊與攤銷)/利息費用。

本公司於民國104年1月至9月的資本管理策略維持與民國103年度不變，均致力於維持流動比率不低於100%、負債佔有形淨值比率不高於100%且利息保障倍數不低於4倍。民國104年9月30日、民國103年12月31日及9月30日的財務比率分列如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
流動資產	\$ 45,627,115	\$ 55,207,908	\$ 45,325,095	
流動負債	27,698,354	31,576,043	29,633,287	
流動比率	165%	175%	153%	
負債總額	\$ 50,463,154	\$ 57,649,456	\$ 45,177,726	
有形淨值	69,035,651	71,857,449	67,909,363	
負債佔有形淨值比率	73%	80%	67%	
	104年7月至9月	103年7月至9月	104年1月至9月	103年1月至9月
稅前淨利	\$ 3,050,731	\$ 3,968,344	\$ 10,397,301	\$ 10,584,391
利息費用	136,751	90,602	426,481	266,747
折舊與攤銷	3,380,134	3,188,826	10,144,723	9,189,657
利息保障倍數	48	80	49	75

(三) 金融工具公允價值資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除以攤銷後成本衡量之應付公司債外，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。民國103年9月30日無應付公司債，民國104年9月30及民國103年12月31日應付公司債之帳面金額及公允價值如下：

資產負債表日	帳面價值	公允價值
104年9月30日	\$ 12,566,577	\$ 12,916,491
103年12月31日	\$ 11,875,483	\$ 12,016,836

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

第三等級：不屬於前二者，非以可觀察市場資料為基礎，衡量其公允價值者。

本公司於民國104年9月30日、民國103年12月31日及9月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

重複性公允價值	104年9月30日		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 5,901,893	\$ 549,968	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 373,971

重複性公允價值	103年12月31日		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 8,333,970	\$ 665,933	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 1,095,552

重複性公允價值	103年9月30日		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 7,809,073	\$ 668,148	\$ -

本公司於民國104年及103年1月至9月無非重複性公允價值衡量之金融資產及負債，及無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

- (1) 針對無活絡市場公開報價之股權投資，本公司係以公允價值衡量。若被投資公司屬專業投資公司，因這些投資公司皆已採公允價值衡量旗下之投資標的物，本公司以其淨值作為公允價值的衡量標準；若被投資公司屬其他產業，本公司以評價技術衡量其公允價值。評價技術係採市場法，以有市價之標竿企業其股價與特定指標的乘數為計算基礎。
- (2) 未於活絡市場交易之衍生性金融負債，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能利用可觀察之市場資料，若所需之所有重大參數均為可觀察資料，則屬於第二等級。如多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
- (3) 本公司於民國103年第二季將所持有之備供出售金融資產-南茂公司股票自第二等級移轉至第一等級。主要係該公司股票已於民國103年4月11日掛牌上市，故於民國103年第二季開始以資產負債表日之收盤價評估其公允價值。
- (4) 本公司於民國104年及103年1月至9月未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產或負債等情形。

(5)下表列示於民國104年9月30日屬於第三等級金融負債之變動。

	104年1月至9月
104年1月1日餘額	\$ 1,095,552
認列於當期損益之利益	(721,581)
104年9月30日餘額	<u>\$ 373,971</u>

民國104年7月至9月及1月至9月總利益或損失中，與年底持有之採第三級公允價值衡量之負債相關利益(列入透過損益按公允價值衡量之金融負債利益項下)分別為477,909仟元及721,581仟元。

(6)有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊說明如下：

負債組成要素	104年9月30日 公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與公允價值關係
可轉換公司債轉換、贖回與賣回權	\$ 373,971	二元樹評價模式	股價波動度	32.54%	股價波動越高，公允價值越高

(7)本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若股價變動增加10 %時，將導致稅前淨利減少384,506仟元，股價變動減少10 %時，將導致稅前淨利增加368,704仟元；若股價波動度變動增加5 %時，將導致稅前淨利減少265,994仟元，股價波動度變動減少5 %時，將導致稅前淨利增加300,230仟元。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通情形：無此情形。

2. 為他人背書保證情形：無此情形。

3. 期末持有有價證券情形：

民國 104 年 9 月 30 日：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳 面 金 額	持股比率	公允價值	
矽品精密工業股份有限公司	欣興電子股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	76,502	\$ 956,276	4.97%	\$ 956,276	—
矽品精密工業股份有限公司	ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 股票	—	備供出售金融資產-非流動	1,244	670,262	4.57%	670,262	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	132,775	4,275,355	14.49%	4,275,355	—
矽品精密工業股份有限公司	諧永投資股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	57,810	366,804	7.58%	366,804	(註三)
矽品精密工業股份有限公司	Mega Mission Limited Partnership	—	備供出售金融資產-非流動	(註一)	183,164	4.00%	183,164	(註四)

註一：出資額美金 6,000 仟元。

註二：帳面金額係扣除累計減損 876,079 仟元之帳面價值。

註三：帳面金額係扣除累計減損 330,000 仟元之帳面價值。

註四：帳面金額係扣除累計減損 71,721 仟元之帳面價值。

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

民國 104 年 1 月至 9 月：無此情形。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 104 年 1 月至 9 月：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 104 年 1 月至 9 月：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 104 年 1 月至 9 月：無此情形。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

民國 104 年 1 月至 9 月：

帳列應收款項 之公司	交易人名稱	與交易人 之關係	應收關係人款項餘額(註)			應收帳款 週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆 帳金額
			應收帳款	其他應收款	合計		金額	處理方式		
矽品科技(蘇州)有限公司	矽品精密工業股份有限公司	母公司	\$122,630	\$57,305	\$179,935	1.56	\$79,322	期後收款	\$42,006	-
矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	762	91,098	91,860	1.88	734	期後收款	5,578	-

註：於合併財務報告已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

民國 104 年 1 月至 9 月：請參閱附註六(九)及(十一)。

10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國104年1月至9月：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形				
				科目	金額(註二)	交易 條件	佔合併總營收 或總資產之比率	
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	佣金支出	\$ 315,171	依合約約定	0.51%	
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	其他應付款	41,183	與一般供應商 無重大差異	0.03%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	進貨	57,121	(註一)	0.09%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	其他收入	229,264	(註一)	0.37%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	應付帳款	122,630	(註一)	0.10%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	其他應收款	91,098	(註一)	0.08%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	其他應付款	57,305	(註一)	0.05%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	購置固定資產	48,948	(註一)	0.04%	
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	孫公司	出售固定資產	40,751	(註一)	0.03%	

註一：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註二：於合併財務報告已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊

民國 104 年 9 月 30 日：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原始投資金額		本公司或子公司期末持有			被投資公司本期 (損)益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	British Virgin Islands	各種投資業務	\$ 4,220,508	\$ 4,220,508	128,400	100.00%	\$ 10,879,378	\$ 821,851	\$ 821,851	(註一、四及五)
矽品精密工業股份有限公司	Vertical Circuits, Inc.	Scotts Valley, CA USA	封裝服務	164,350	164,350	15,710	30.68%	-	-	-	(註三及四)
矽品精密工業股份有限公司	群登科技股份有限公司	桃園縣	無線射頻模組設計及銷售	29,657	29,657	2,586	9.73%	41,318	(98,532)	(10,841)	(註三及六)
矽品精密工業股份有限公司	Interconnect Tech Pte. Ltd	Singapore	IC基板設計製造及銷售	778,041	778,041	26,388	38.19%	-	(185,131)	(23,359)	(註三及四)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	San Jose, CA USA	北美地區行銷業務服務	41,088	41,088	1,250	100.00%	192,244	(3,529)	(3,529)	(註二、四及五)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	Cayman Islands, British West India	各種投資業務	4,279,674	4,279,674	130,200	100.00%	10,734,466	825,091	825,091	(註二、四及五)

註一：係本公司之子公司。

註二：係本公司之孫公司。

註三：係本公司採權益法評價之關聯企業。

註四：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註五：於合併財務報告已沖銷。

註六：本公司投資群登科技股份有限公司係有公開報價，其公允價值於民國 104 年 9 月 30 日為 11.81 元。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

大陸 被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初	本期匯出		本期期末自	本期直接	被投資公司本 期損益	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣 之投資收益
				自台灣匯出 累積投資金額	或收回投資金額		台灣匯出 累積投資金額	或間接投資 之持股比例				
矽品科技 (蘇州)有限公司	封裝及測試服務	\$ 4,273,100 (USD 130,000仟元)	(註一)	\$ 4,273,100 (USD 130,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 4,273,100 (USD 130,000仟元)	100%	\$ 824,026	\$ 825,241 (註二、四及五)	\$ 10,734,373 (註五)	\$ -
本期期末累計自台灣 匯出赴大陸地區投資 金額		依經濟部 經濟部投審會核准投 資金額	依經濟部 投審會規定赴大陸地區 投資限額									
\$ 4,273,100 (USD 130,000仟元)		\$ 4,273,100 (USD 130,000仟元)	(註六)									

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

註二：經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表認列。

註三：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

註四：本期認列之投資(損)益係已減除聯屬公司間未實現出售資產及銷貨(損)益之影響數。

註五：於合併財務報告已沖銷。

註六：依經濟部民國 97 年 8 月 29 日經審字第 09704604680 號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項：請參閱附註十三(一)10。

十四、部門資訊

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