

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 105 年及 104 年度第二季  
(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105年及104年度第二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 ~ 12  |   |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           |   | 12 ~ 13 |   |
| (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 ~ 27 |   |
| (七) 關係人交易                 |   | 27 ~ 28 |   |
| (八) 質押之資產                 |   | 28      |   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       |   | 28 ~ 29 |   |
| (十) 重大之災害損失               |   | 29      |   |
| (十一) 重大之期後事項              |   | 30      |   |
| (十二) 其 他                  |   | 30 ~ 37 |   |
| (十三) 附註揭露事項               |   |         |   |
| 1、重大交易事項相關資訊              |   | 38 ~ 39 |   |
| 2、轉投資事業相關資訊               |   | 40      |   |
| 3、大陸投資資訊                  |   | 41      |   |
| (十四) 部門資訊                 |   | 42      |   |



資誠

會計師核閱報告

(105)財審報字第 16000830 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 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較及查詢，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

鄭雅慧



會計師

王偉臣

王偉臣



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局  
核准簽證文號：金管證六字第 0960072936 號  
前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(78)台財證(一)第 26345 號  
中 華 民 國 1 0 5 年 8 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105年6月30日、104年12月31日及6月30日

(民國105年及104年6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

|       |                                 | 105 年 6 月 30 日 |             |     | 104 年 12 月 31 日 |             |     | 104 年 6 月 30 日 |             |     |
|-------|---------------------------------|----------------|-------------|-----|-----------------|-------------|-----|----------------|-------------|-----|
| 代 碼   | 會 計 項                           | 目 金            | 額           | %   | 金               | 額           | %   | 金              | 額           | %   |
| 流動資產  |                                 |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 1100  | 現金及約當現金（附註六(一)及(六)）             | \$             | 24,507,646  | 19  | \$              | 25,191,374  | 21  | \$             | 28,103,413  | 22  |
| 1125  | 備供出售金融資產—流動（附註六(四)及(六)）         |                | 183,660     | -   |                 | 1,067,204   | 1   |                | -           | -   |
| 1150  | 應收票據淨額（附註六(六)）                  |                | 26,226      | -   |                 | 11,403      | -   |                | 11,895      | -   |
| 1170  | 應收帳款淨額（附註六(二)及(六)）              |                | 17,692,203  | 14  |                 | 15,825,728  | 13  |                | 18,450,827  | 14  |
| 1200  | 其他應收款（附註六(六)）                   |                | 791,275     | 1   |                 | 473,431     | -   |                | 886,743     | 1   |
| 130x  | 存貨（附註六(三)）                      |                | 6,043,975   | 5   |                 | 4,502,319   | 4   |                | 4,475,835   | 3   |
| 1479  | 其他流動資產-其他（附註六(六)及八）             |                | 903,971     | 1   |                 | 1,713,753   | 1   |                | 1,376,610   | 1   |
| 11xx  | 流動資產                            |                | 50,148,956  | 40  |                 | 48,785,212  | 40  |                | 53,305,323  | 41  |
| 非流動資產 |                                 |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 1523  | 備供出售金融資產—非流動（附註六(四)及(六)）        |                | 5,430,874   | 4   |                 | 5,526,412   | 4   |                | 8,106,868   | 6   |
| 1550  | 採用權益法之投資（附註六(五)）                |                | 2,557,402   | 2   |                 | 2,522,658   | 2   |                | 45,222      | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備（附註六(七)）               |                | 66,052,358  | 52  |                 | 64,305,608  | 52  |                | 65,202,599  | 51  |
| 1780  | 無形資產（附註六(八)）                    |                | 171,797     | -   |                 | 192,774     | -   |                | 190,908     | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產                         |                | 814,316     | 1   |                 | 948,032     | 1   |                | 657,606     | 1   |
| 1990  | 其他非流動資產-其他(附註六(六)）              |                | 1,233,878   | 1   |                 | 964,534     | 1   |                | 1,072,729   | 1   |
| 15xx  | 非流動資產                           |                | 76,260,625  | 60  |                 | 74,460,018  | 60  |                | 75,275,932  | 59  |
| 1xxx  | 資產總計                            | \$             | 126,409,581 | 100 | \$              | 123,245,230 | 100 | \$             | 128,581,255 | 100 |
| 流動負債  |                                 |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 2100  | 短期借款（附註六(六)及(十二)）               | \$             | 2,743,375   | 2   | \$              | 2,790,125   | 2   | \$             | 2,623,100   | 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)） |                | 1,295,586   | 1   |                 | 1,798,920   | 1   |                | 851,880     | 1   |
| 2170  | 應付帳款（附註六(六)）                    |                | 7,967,903   | 6   |                 | 6,942,527   | 6   |                | 7,034,054   | 5   |
| 2200  | 其他應付款（附註六(六)及(十)）               |                | 25,054,032  | 20  |                 | 11,512,740  | 9   |                | 22,365,640  | 17  |
| 2230  | 本期所得稅負債（附註六(二十一)）               |                | 420,089     | -   |                 | 911,324     | 1   |                | 914,703     | 1   |
| 2320  | 一年或一營業週期內到期長期負債（附註六(六)及(十二)）    |                | 6,098,571   | 5   |                 | 5,991,128   | 5   |                | 3,905,237   | 3   |
| 2399  | 其他流動負債-其他(附註六(六)）               |                | 301,816     | -   |                 | 730,475     | 1   |                | 852,832     | 1   |
| 21xx  | 流動負債                            |                | 43,881,372  | 34  |                 | 30,677,239  | 25  |                | 38,547,446  | 30  |
| 非流動負債 |                                 |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 2530  | 應付公司債（附註六(六)及(十一)）              |                | 12,569,273  | 10  |                 | 12,627,311  | 10  |                | 11,726,043  | 9   |
| 2540  | 長期借款（附註六(六)及(十二)）               |                | 5,549,702   | 5   |                 | 7,858,036   | 7   |                | 9,042,410   | 7   |
| 2570  | 遞延所得稅負債                         |                | 129,986     | -   |                 | 87,749      | -   |                | 84,801      | -   |
| 2600  | 其他非流動負債（附註六(六)及(十三)）            |                | 1,399,977   | 1   |                 | 1,394,253   | 1   |                | 1,258,070   | 1   |
| 25xx  | 非流動負債                           |                | 19,648,938  | 16  |                 | 21,967,349  | 18  |                | 22,111,324  | 17  |
| 2xxx  | 負債總計                            |                | 63,530,310  | 50  |                 | 52,644,588  | 43  |                | 60,658,770  | 47  |
| 權 益   |                                 |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 3100  | 股本（附註六(十四)）                     |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 3110  | 普通股股本                           |                | 31,163,611  | 25  |                 | 31,163,611  | 25  |                | 31,163,611  | 24  |
| 3200  | 資本公積（附註六(十五)）                   |                | 12,641,997  | 10  |                 | 15,758,358  | 13  |                | 15,771,577  | 12  |
| 3300  | 保留盈餘（附註六(十六)）                   |                |             |     |                 |             |     |                |             |     |
| 3310  | 法定盈餘公積                          |                | 10,844,001  | 8   |                 | 9,967,775   | 8   |                | 9,967,775   | 8   |
| 3350  | 未分配盈餘                           |                | 4,731,847   | 4   |                 | 9,921,153   | 8   |                | 7,450,886   | 6   |
| 3400  | 其他權益（附註六(十七)）                   |                | 3,497,815   | 3   |                 | 3,789,745   | 3   |                | 3,568,636   | 3   |
| 3xxx  | 權益總計                            |                | 62,879,271  | 50  |                 | 70,600,642  | 57  |                | 67,922,485  | 53  |
|       | 負債及權益總計                         | \$             | 126,409,581 | 100 | \$              | 123,245,230 | 100 | \$             | 128,581,255 | 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

~4~



會計主管：陳淑芬



矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國105年及104年4月1日至6月30日及1月1日至6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                             | 105年4月1日至6月30日 |                |        | 104年4月1日至6月30日 |        |                | 105年1月1日至6月30日 |                |        | 104年1月1日至6月30日 |   |   |
|----------------------------------|----------------|----------------|--------|----------------|--------|----------------|----------------|----------------|--------|----------------|---|---|
|                                  | 目              | 全              | %      | 金              | 額      | %              | 金              | 額              | %      | 金              | 額 | % |
| 4000 營業收入                        |                | \$ 21,679,907  | 100    | \$ 21,240,037  | 100    | \$ 40,979,217  | 100            | \$ 42,045,279  | 100    |                |   |   |
| 5000 營業成本 (附註六(三)及(十八))          |                | ( 16,581,285 ) | ( 76 ) | ( 15,459,056 ) | ( 73 ) | ( 31,910,701 ) | ( 78 )         | ( 30,817,849 ) | ( 73 ) |                |   |   |
| 5900 營業毛利                        |                | 5,098,622      | 24     | 5,780,981      | 27     | 9,068,516      | 22             | 11,227,430     | 27     |                |   |   |
| 營業費用 (附註六(十八))                   |                |                |        |                |        |                |                |                |        |                |   |   |
| 6100 推銷費用                        |                | ( 246,649 )    | ( 1 )  | ( 259,626 )    | ( 1 )  | ( 489,972 )    | ( 1 )          | ( 508,074 )    | ( 1 )  |                |   |   |
| 6200 管理費用                        |                | ( 913,050 )    | ( 4 )  | ( 941,586 )    | ( 4 )  | ( 1,832,007 )  | ( 4 )          | ( 1,761,562 )  | ( 4 )  |                |   |   |
| 6300 研發費用                        |                | ( 1,067,939 )  | ( 5 )  | ( 984,176 )    | ( 5 )  | ( 1,987,344 )  | ( 5 )          | ( 1,892,964 )  | ( 5 )  |                |   |   |
| 6000 營業費用合計                      |                | ( 2,227,638 )  | ( 10 ) | ( 2,185,388 )  | ( 10 ) | ( 4,309,323 )  | ( 10 )         | ( 4,162,600 )  | ( 10 ) |                |   |   |
| 6900 營業利益                        |                | 2,870,984      | 14     | 3,595,593      | 17     | 4,759,193      | 12             | 7,064,830      | 17     |                |   |   |
| 營業外收入及支出                         |                |                |        |                |        |                |                |                |        |                |   |   |
| 7010 其他收入 (附註六(十九))              |                | 59,147         | -      | 64,800         | -      | 119,907        | -              | 151,863        | -      |                |   |   |
| 7020 其他利益及損失 (附註六(二十))           |                | ( 202,441 )    | ( 1 )  | ( 77,308 )     | -      | ( 268,253 )    | ( 1 )          | ( 134,148 )    | -      |                |   |   |
| 7050 財務成本                        |                | ( 132,166 )    | ( 1 )  | ( 133,455 )    | ( 1 )  | ( 270,870 )    | ( 1 )          | ( 290,362 )    | ( 1 )  |                |   |   |
| 7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額        |                | 31,242         | -      | ( 9,093 )      | -      | 13,392         | -              | ( 30,663 )     | -      |                |   |   |
| 7130 股利收入                        |                | 265,550        | 1      | 333,011        | 1      | 265,550        | 1              | 341,378        | 1      |                |   |   |
| 7225 處分投資利益 (附註六(四))             |                | -              | -      | -              | -      | 10,256         | -              | -              | -      |                |   |   |
| 7235 透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 (附註六(九)) |                | 341,952        | 2      | 558,870        | 3      | 503,334        | 2              | 243,672        | 1      |                |   |   |
| 7000 營業外收入及支出合計                  |                | 363,284        | 1      | 736,825        | 3      | 373,316        | 1              | 281,740        | 1      |                |   |   |
| 7900 稅前淨利                        |                | 3,234,268      | 15     | 4,332,418      | 20     | 5,132,509      | 13             | 7,346,570      | 18     |                |   |   |
| 7950 所得稅費用 (附註六(二十一))            |                | ( 425,565 )    | ( 2 )  | ( 654,928 )    | ( 3 )  | ( 719,778 )    | ( 2 )          | ( 1,054,580 )  | ( 3 )  |                |   |   |
| 8200 本期淨利                        |                | \$ 2,808,703   | 13     | \$ 3,677,490   | 17     | \$ 4,412,731   | 11             | \$ 6,291,990   | 15     |                |   |   |
| 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           |                | ( 251,469 )    | ( 1 )  | ( 97,201 )     | -      | ( 417,907 )    | ( 1 )          | ( 248,673 )    | ( 1 )  |                |   |   |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益             |                | ( 175,229 )    | ( 1 )  | ( 1,364,486 )  | ( 6 )  | 88,123         | -              | ( 893,035 )    | ( 2 )  |                |   |   |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額    |                | ( 62,444 )     | -      | -              | -      | 22,794         | -              | -              | -      |                |   |   |
| 8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅          |                | ( 6,622 )      | -      | 20,610         | -      | 15,060         | -              | 14,546         | -      |                |   |   |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)              |                | ( 495,764 )    | ( 2 )  | ( 1,441,077 )  | ( 6 )  | ( 291,930 )    | ( 1 )          | ( 1,127,162 )  | ( 3 )  |                |   |   |
| 8500 本期綜合損益總額                    |                | \$ 2,312,939   | 11     | \$ 2,236,413   | 11     | \$ 4,120,801   | 10             | \$ 5,164,828   | 12     |                |   |   |
| 8600 淨利歸屬於：                      |                |                |        |                |        |                |                |                |        |                |   |   |
| 8610 母公司業主                       |                | \$ 2,808,703   |        | \$ 3,677,490   |        | \$ 4,412,731   |                | \$ 6,291,990   |        |                |   |   |
| 8620 非控制權益                       |                | \$ -           |        | \$ -           |        | \$ -           |                | \$ -           |        |                |   |   |
| 8700 綜合損益總額歸屬於：                  |                |                |        |                |        |                |                |                |        |                |   |   |
| 8710 母公司業主                       |                | \$ 2,312,939   |        | \$ 2,236,413   |        | \$ 4,120,801   |                | \$ 5,164,828   |        |                |   |   |
| 8720 非控制權益                       |                | \$ -           |        | \$ -           |        | \$ -           |                | \$ -           |        |                |   |   |
| 每股盈餘 (附註六(二十二))                  |                |                |        |                |        |                |                |                |        |                |   |   |
| 9750 基本每股盈餘                      |                | \$ 0.90        |        | \$ 1.18        |        | \$ 1.42        |                | \$ 2.02        |        |                |   |   |
| 9850 稀釋每股盈餘                      |                | \$ 0.78        |        | \$ 0.93        |        | \$ 1.17        |                | \$ 1.76        |        |                |   |   |

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

合併權益變動表

民國105年及104年1月1日至6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

|                               | 普通股本          | 資本公積          | 盈餘公積          | 盈餘            | 其他權益         | 權          | 益            | 項             | 目 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|---|
|                               | 保             | 留             | 盈             | 餘             | 其            | 他          | 權            | 益             | 項 |
|                               | 法             | 定             | 未             | 分             | 配            | 備          | 供            | 出             | 售 |
|                               | 金             | 融             | 國             | 外             | 營            | 運          | 機            | 構             | 財 |
|                               | 務             | 確             | 定             | 福             | 利            | 計          |              |               |   |
|                               | 普             | 通             | 股             | 本             | 資            | 本          | 公            | 積             | 盈 |
|                               | 餘             | 公             | 積             | 盈             | 餘            | 資          | 產            | 未             | 實 |
|                               | 現             | 損             | 益             | 報             | 表            | 換          | 算            | 之             | 兒 |
|                               | 換             | 差             | 額             | 查             | 之            | 再          | 衡            | 量             | 數 |
|                               | 權             | 益             | 總             | 額             |              |            |              |               |   |
| 104年1月1日至6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))  | -             | 121           | -             | -             | -            | -          | -            | 121           |   |
| 104年1月1日至6月30日淨利              | -             | -             | -             | 6,291,990     | -            | -          | -            | 6,291,990     |   |
| 104年1月1日至6月30日其他綜合損益(附註六(十七)) | -             | -             | -             | -             | (878,534)    | (248,628)  | -            | (1,127,162)   |   |
| 本期綜合損益總額                      | -             | -             | -             | 6,291,990     | (878,534)    | (248,628)  | -            | 5,164,828     |   |
| 104年6月30日餘額                   | \$ 31,163,611 | \$ 15,771,577 | \$ 9,967,775  | \$ 7,450,886  | \$ 3,073,382 | \$ 471,915 | \$ 23,339    | \$ 67,922,485 |   |
| 105年1月1日至6月30日                |               |               |               |               |              |            |              |               |   |
| 105年1月1日餘額                    | \$ 31,163,611 | \$ 15,758,358 | \$ 9,967,775  | \$ 9,921,153  | \$ 3,422,586 | \$ 493,090 | (\$ 125,931) | \$ 70,600,642 |   |
| 104年度盈餘指撥及分配(附註六(十六))         |               |               |               |               |              |            |              |               |   |
| 提列法定盈餘公積                      | -             | -             | 876,226       | (876,226)     | -            | -          | -            | -             |   |
| 普通股現金股利                       | -             | -             | -             | (8,725,811)   | -            | -          | -            | (8,725,811)   |   |
| 資本公積配發現金股利(附註六(十五))           | -             | (3,116,361)   | -             | -             | -            | -          | -            | (3,116,361)   |   |
| 105年1月1日至6月30日淨利              | -             | -             | -             | 4,412,731     | -            | -          | -            | 4,412,731     |   |
| 105年1月1日至6月30日其他綜合損益(附註六(十七)) | -             | -             | -             | -             | 125,732      | (417,662)  | -            | (291,930)     |   |
| 本期綜合損益總額                      | -             | -             | -             | 4,412,731     | 125,732      | (417,662)  | -            | 4,120,801     |   |
| 105年6月30日餘額                   | \$ 31,163,611 | \$ 12,641,997 | \$ 10,844,001 | \$ 4,731,847  | \$ 3,548,318 | \$ 75,428  | (\$ 125,931) | \$ 62,879,271 |   |

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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

|                                 | 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 | 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>                |                         |                         |
| 本期稅前淨利                          | \$ 5,132,509            | \$ 7,346,570            |
| 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))               | 6,388,943               | 6,450,813               |
| 攤銷費用(附註六(十八))                   | 217,840                 | 313,776                 |
| 透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益<br>(附註六(九)) | ( 503,334)              | ( 243,672)              |
| 利息費用                            | 270,399                 | 289,730                 |
| 利息收入(附註六(十九))                   | ( 80,316)               | ( 79,815)               |
| 股利收入                            | ( 265,550)              | ( 341,378)              |
| 應付公司債匯率影響數                      | ( 213,566)              | ( 297,534)              |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額        | ( 13,392)               | 30,663                  |
| 處分不動產、廠房及設備利益(附註六(二十))          | ( 11,440)               | ( 33,065)               |
| 處分投資利益(附註六(四))                  | ( 10,256)               | -                       |
| 非金融資產減損損失(附註六(七)及(二十))          | 33,061                  | 23,959                  |
| 外幣借款評價兌換利益                      | ( 113,580)              | ( 373,502)              |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數                |                         |                         |
| 應收票據                            | ( 14,979)               | ( 1,825)                |
| 應收帳款                            | ( 1,962,055)            | 28,398                  |
| 其他應收款                           | ( 50,388)               | 207,835                 |
| 存 貨                             | ( 837,881)              | ( 106,468)              |
| 其他流動資產-其他                       | 49,043                  | ( 51,485)               |
| 其他非流動資產-其他                      | ( 148,002)              | ( 55,002)               |
| 應付帳款                            | 1,069,119               | ( 228,402)              |
| 其他應付款                           | 64,561                  | 93,179                  |
| 其他流動負債-其他                       | ( 326,531)              | 152,707                 |
| 其他非流動負債-其他                      | 67,530                  | ( 23)                   |
| 營運產生之現金                         | 8,741,735               | 13,125,459              |
| 收取之利息                           | 79,743                  | 92,471                  |
| 收取之股利                           | -                       | 8,367                   |
| 支付之利息                           | ( 114,463)              | ( 139,812)              |
| 支付之所得稅                          | ( 1,016,023)            | ( 1,983,258)            |
| 營業活動之淨現金流入                      | 7,690,992               | 11,103,227              |

(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105年及104年1月1日至6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

|                       | 105年1月1日至6月30日 | 104年1月1日至6月30日 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| <b>投資活動之現金流量</b>      |                |                |
| 處分備供出售金融資產價款(附註六(四))  | \$ 1,077,460   | \$ -           |
| 取得不動產、廠房及設備(附註六(二十三)) | ( 6,909,940)   | ( 6,360,288)   |
| 處分不動產、廠房及設備           | 114,125        | 94,926         |
| 存出保證金增加               | ( 484,359)     | ( 74,883)      |
| 存出保證金減少               | 157,650        | 57,007         |
| 取得無形資產(附註六(八))        | ( 21,389)      | ( 24,621)      |
| 質押定期存款減少(增加)(附註八)     | 27,100         | ( 44,800)      |
| 其他非流動資產-其他增加          | -              | ( 253,289)     |
| 投資活動之淨現金流出            | ( 6,039,353)   | ( 6,605,948)   |
| <b>籌資活動之現金流量</b>      |                |                |
| 償還長期借款                | ( 2,031,583)   | ( 6,454,250)   |
| 存入保證金增加               | 5,052          | 1,057          |
| 存入保證金減少               | ( 106,904)     | ( 19,429)      |
| 籌資活動之淨現金流出            | ( 2,133,435)   | ( 6,472,622)   |
| 匯率變動影響數               | ( 201,932)     | ( 75,957)      |
| 本期現金及約當現金減少數          | ( 683,728)     | ( 2,051,300)   |
| 期初現金及約當現金餘額           | 25,191,374     | 30,154,713     |
| 期末現金及約當現金餘額(附註六(一))   | \$ 24,507,646  | \$ 28,103,413  |

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 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105年8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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| <u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>                             | <u>國際會計準則理事會<br/>發布之生效日</u> |
|---------------------------------------------------|-----------------------------|
| 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年週期之年度改善                                 | 民國103年7月1日                  |
| 2011-2013年週期之年度改善                                 | 民國103年7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：適用合併報表之例外規定」 | 民國105年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」                    | 民國105年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                              | 民國105年1月1日                  |
| 國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」                                | 民國105年1月1日                  |
| 國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」                | 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<br>發布之生效日 |
|------------------------------|---------------------|
| 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「單獨財務報表之權益法」    | 民國105年1月1日          |
| 2012-2014年週期之年度改善            | 民國105年1月1日          |

除下段所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司會計政策並無重大影響。

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。

### (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於民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                    | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」                                | 民國106年1月1日          |
| 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」                    | 民國106年1月1日          |
| 國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」                    | 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」 | 待國際會計準則理事會決定        |
| 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15號之修正「國際財務報導準則第15號之釐清」                  | 民國107年1月1日          |
| 國際財務報導準則第16號「租賃」                                  | 民國108年1月1日          |

除下段所述者外，本公司認為上述準則及解釋對本公司會計政策並無重大影響，下列所述相關影響金額待評估完成時予以揭露：

#### 1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

企業需依下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

國際財務報導準則第15號之修正，釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

該準則及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益；非屬前述債務工具及權益工具者分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- (2) 金融資產債務工具分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產者，其減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

- (3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

### 3. 國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外），於合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用，於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動、支付利息表達為營業活動；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。該準則生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 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104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104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淨確定福利負債外，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民國104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   |            |           |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------|------------|-----------|
|                               |                               |                 | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6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%      |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 矽品投資股份有限公司                    | 各種投資業務          | 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。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

(四) 員工福利

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。

(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。

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104年度合併財務報告相同，請參閱民國104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

|           | 105年6月30日            | 104年12月31日           | 104年6月30日            |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 1,062             | \$ 1,008             | \$ 1,205             |
| 約當現金      | -                    | 4,145                | 3,432                |
| 活期存款及支票存款 | 3,064,742            | 3,825,387            | 3,608,495            |
| 定期存款      | 21,441,842           | 21,360,834           | 24,490,281           |
|           | <u>\$ 24,507,646</u> | <u>\$ 25,191,374</u> | <u>\$ 28,103,413</u> |

(二) 應收帳款淨額

|          | 105年6月30日            | 104年12月31日           | 104年6月30日            |
|----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應收帳款     | \$ 17,696,904        | \$ 15,841,479        | \$ 18,520,978        |
| 減：備抵銷貨折讓 | ( 3,006)             | ( 14,056)            | ( 68,456)            |
| 備抵呆帳     | ( 1,695)             | ( 1,695)             | ( 1,695)             |
|          | <u>\$ 17,692,203</u> | <u>\$ 15,825,728</u> | <u>\$ 18,450,827</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：

|         | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 期初及期末餘額 | <u>\$ 1,695</u>    | <u>\$ 1,695</u>    |

(三) 存貨

|        | 105年6月30日           | 104年12月31日          | 104年6月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原物料及零件 | \$ 5,391,425        | \$ 3,914,377        | \$ 3,881,193        |
| 在製品    | 652,550             | 587,942             | 594,642             |
|        | <u>\$ 6,043,975</u> | <u>\$ 4,502,319</u> | <u>\$ 4,475,835</u> |

  

|                  | 105年4月1日<br>至6月30日   | 104年4月1日<br>至6月30日   | 105年1月1日<br>至6月30日   | 104年1月1日<br>至6月30日   |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 當期認列之存貨相關費損      |                      |                      |                      |                      |
| 已出售存貨成本          | \$ 16,584,473        | \$ 15,469,083        | \$ 31,891,036        | \$ 30,806,671        |
| 跌價與呆滯(回升利益)損失(註) | ( 5,768)             | ( 1,381)             | 16,131               | 1,365                |
| 其他               | 2,580                | ( 8,646)             | 3,534                | 9,813                |
|                  | <u>\$ 16,581,285</u> | <u>\$ 15,459,056</u> | <u>\$ 31,910,701</u> | <u>\$ 30,817,849</u> |

註：民國105年及104年4月1日至6月30日認列回升利益係因本公司及子公司處分部份已提列呆滯之存貨所致。

(四) 備供出售金融資產

|        | 105年6月30日           | 104年12月31日          | 104年6月30日           |
|--------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 流動項目：  |                     |                     |                     |
| 普通股股票  | \$ -                | \$ 1,067,204        | \$ -                |
| 基金     | 183,660             | -                   | -                   |
|        | <u>\$ 183,660</u>   | <u>\$ 1,067,204</u> | <u>\$ -</u>         |
| 非流動項目： |                     |                     |                     |
| 普通股股票  | \$ 5,430,874        | \$ 5,336,887        | \$ 7,911,745        |
| 基金     | -                   | 189,525             | 195,123             |
|        | <u>\$ 5,430,874</u> | <u>\$ 5,526,412</u> | <u>\$ 8,106,868</u> |

1. 本公司於民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日因公允價值變動認列於其他綜合損益金額分別為損失175,229仟元及損失1,364,486仟元暨利益88,123仟元及損失893,035仟元。
2. 民國104年第四季本公司持有國內上市公司股票因其公允價值大幅下跌，且因預期於一年內出售故自備供出售金融資產-非流動重分類至備供出售金融資產-流動。本公司已於民國105年第一季出售全部持有該被投資公司之股票，並認列處分投資利益為10,256仟元；民國105年第二季本公司將一年內到期之國外基金自備供出售金融資產-非流動重分類至備供出售金融資產-流動。

民國104年1月1日至6月30日本公司未有處分備供出售金融資產之情形。

#### (五)採用權益法之投資

| 主要營業場所                                                    | 帳面金額                |                     |                  | 持股比例      |            |           |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-----------|------------|-----------|
|                                                           | 105年6月30日           | 104年12月31日          | 104年6月30日        | 105年6月30日 | 104年12月31日 | 104年6月30日 |
| 焱元投資股份有限公司<br>(焱元公司)                                      | \$ 2,482,209        | \$ 2,399,910        | \$ -             | 33.33%    | 33.33%     | -         |
| 群登科技股份有限公司<br>(群登公司)                                      | -                   | -                   | 45,222           | -         | -          | 12.08%    |
| ASM Advanced Packaging<br>Materials Pte. Ltd.<br>(AAPM公司) | 75,193              | 122,748             | -                | 39.00%    | 39.00%     | -         |
| Interconnect Tech Pte. Ltd.<br>(Interconnect公司)           | -                   | -                   | -                | -         | -          | 42.27%    |
|                                                           | <u>\$ 2,557,402</u> | <u>\$ 2,522,658</u> | <u>\$ 45,222</u> |           |            |           |

1. 本公司取得群登公司普通股，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。本公司已於民國104年12月出售群登公司所有持股。

本公司投資群登公司係有公開報價(第一等級)，其公允價值於民國104年6月30日為31,777仟元。

2. 本公司於民國104年12月透過矽品投資股份有限公司(本公司之子公司)以現金2,400,000仟元投資焱元公司。
3. 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。因Interconnect公司持續虧損，截至民國104年第三季止本公司持有之帳面價值為0元，累計未認列投資損失133,583仟元。

Interconnect公司於民國104年10月將主要資產及負債出售予AAPM公司，並取得現金及AAPM公司之39%股權，本公司依公允價值減出售成本認列減損迴轉利益134,992仟元，該公允價值係按自行評估方式決定，

並補認之前未認列之投資損失133,583仟元。Interconnect公司於民國104年12月完成減資，並將本公司原持有Interconnect公司股權轉換為AAPM公司39%股權，本公司認列與減資相關之處分投資利益139,567仟元。

#### (六) 金融工具分類

|                            | 105年6月30日            | 104年12月31日           | 104年6月30日            |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>金融資產</u>                |                      |                      |                      |
| 放款及應收款                     |                      |                      |                      |
| 現金及約當現金                    | \$ 24,507,646        | \$ 25,191,374        | \$ 28,103,413        |
| 應收票據淨額                     | 26,226               | 11,403               | 11,895               |
| 應收帳款淨額                     | 17,692,203           | 15,825,728           | 18,450,827           |
| 其他應收款                      | 791,275              | 473,431              | 886,743              |
| 質押定存(帳列其他流動資產-其他)          | 357,300              | 384,400              | 384,400              |
| 存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)        | 508,793              | 185,834              | 132,508              |
| 備供出售金融資產-流動                | 183,660              | 1,067,204            | -                    |
| 備供出售金融資產-非流動               | 5,430,874            | 5,526,412            | 8,106,868            |
|                            | <u>\$ 49,497,977</u> | <u>\$ 48,665,786</u> | <u>\$ 56,076,654</u> |
| <u>金融負債</u>                |                      |                      |                      |
| 以攤銷後成本衡量                   |                      |                      |                      |
| 短期借款                       | \$ 2,743,375         | \$ 2,790,125         | \$ 2,623,100         |
| 應付帳款                       | 7,967,903            | 6,942,527            | 7,034,054            |
| 其他應付款                      | 25,054,032           | 11,512,740           | 22,365,640           |
| 代收款項(帳列其他流動負債-其他)          | 70,931               | 94,442               | 73,238               |
| 存入保證金(帳列其他流動負債-其他及其他非流動負債) | 27,885               | 130,180              | 123,058              |
| 應付公司債                      | 12,569,273           | 12,627,311           | 11,726,043           |
| 長期借款(含一年內到期)               | 11,648,273           | 13,849,164           | 12,947,647           |
| 長期應付款(帳列其他非流動負債)           | 121,687              | 177,525              | 222,552              |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債           | 1,295,586            | 1,798,920            | 851,880              |
|                            | <u>\$ 61,498,945</u> | <u>\$ 49,922,934</u> | <u>\$ 57,967,212</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      | 105年6月30日            | 104年12月31日           | 104年6月30日            |
|-----------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 土地        | \$ 2,903,192         | \$ 2,903,192         | \$ 2,903,192         |
| 房屋及建築     | 19,907,524           | 19,663,930           | 19,199,566           |
| 機器設備      | 32,969,797           | 33,130,757           | 32,296,742           |
| 水電設備      | 791,450              | 910,987              | 910,280              |
| 辦公設備      | 391,300              | 387,459              | 398,725              |
| 其他設備      | 3,259,401            | 3,199,741            | 2,824,522            |
| 未完工程及待驗設備 | 5,829,694            | 4,109,542            | 6,669,572            |
|           | <u>\$ 66,052,358</u> | <u>\$ 64,305,608</u> | <u>\$ 65,202,599</u> |

## 2. 期初與期末帳面金額間之調節

### (1) 民國105年1月1日至6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     | 30,952,914            | 309,926             | ( 83,379)             | 864,017      | ( 101,793)          | 31,941,685            |
| 機器設備      | 74,384,223            | 3,617,777           | ( 3,610,839)          | 1,320,787    | ( 437,481)          | 75,274,467            |
| 水電設備      | 1,978,177             | 8,593               | ( 151,876)            | 26,041       | ( 23,797)           | 1,837,138             |
| 辦公設備      | 972,287               | 42,960              | ( 41,595)             | 21,691       | ( 5,049)            | 990,294               |
| 其他設備      | 5,949,860             | 268,669             | ( 98,369)             | 305,578      | ( 26,146)           | 6,399,592             |
| 未完工程及待驗設備 | 4,109,542             | 4,307,355           | ( 420)                | ( 2,538,114) | ( 48,669)           | 5,829,694             |
|           | <u>\$ 121,250,195</u> | <u>\$ 8,555,280</u> | <u>(\$ 3,986,478)</u> | <u>\$ -</u>  | <u>(\$ 642,935)</u> | <u>\$ 125,176,062</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 | \$ 11,288,984        | \$ 855,149          | \$ -             | ( \$ 83,380)          | \$ -        | ( \$ 26,592)        | \$ 12,034,161        |
| 機器設備  | 41,253,466           | 4,892,590           | 26,893           | ( 3,578,732)          | ( 16,161)   | ( 273,386)          | 42,304,670           |
| 水電設備  | 1,067,190            | 104,651             | -                | ( 108,507)            | -           | ( 17,646)           | 1,045,688            |
| 辦公設備  | 584,828              | 57,769              | 1,161            | ( 41,585)             | -           | ( 3,179)            | 598,994              |
| 其他設備  | 2,750,119            | 478,784             | 5,007            | ( 98,366)             | 16,161      | ( 11,514)           | 3,140,191            |
|       | <u>\$ 56,944,587</u> | <u>\$ 6,388,943</u> | <u>\$ 33,061</u> | <u>(\$ 3,910,570)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 332,317)</u> | <u>\$ 59,123,704</u> |

### (2) 民國104年1月1日至6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            | 185,641             | -                     | 6,737,839    | ( 60,490)           | 29,652,342            |
| 機器設備      | 71,922,606            | 1,960,155           | ( 2,846,599)          | 1,900,396    | ( 240,888)          | 72,695,670            |
| 水電設備      | 1,567,405             | 28,255              | ( 41,070)             | 430,178      | ( 15,678)           | 1,969,090             |
| 辦公設備      | 986,743               | 100,292             | ( 107,354)            | 15,286       | ( 4,070)            | 990,897               |
| 其他設備      | 5,075,725             | 191,337             | ( 108,850)            | 189,141      | ( 13,092)           | 5,334,261             |
| 未完工程及待驗設備 | 10,018,645            | 5,942,515           | -                     | ( 9,272,840) | ( 18,748)           | 6,669,572             |
|           | <u>\$ 115,263,668</u> | <u>\$ 8,408,195</u> | <u>(\$ 3,103,873)</u> | <u>\$ -</u>  | <u>(\$ 352,966)</u> | <u>\$ 120,215,024</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         | \$ 829,877          | \$ -             | \$ -                  | \$ -        | ( \$ 13,773)        | \$ 10,452,776        |
| 機器設備  | 38,233,303           | 5,062,464           | 17,174           | ( 2,773,548)          | 966         | ( 141,431)          | 40,398,928           |
| 水電設備  | 1,003,028            | 107,558             | -                | ( 41,070)             | -           | ( 10,706)           | 1,058,810            |
| 辦公設備  | 634,561              | 64,475              | 3,321            | ( 107,355)            | -           | ( 2,830)            | 592,172              |
| 其他設備  | 2,235,433            | 386,439             | 3,464            | ( 108,847)            | ( 966)      | ( 5,784)            | 2,509,739            |
|       | <u>\$ 51,742,997</u> | <u>\$ 6,450,813</u> | <u>\$ 23,959</u> | <u>(\$ 3,030,820)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 174,524)</u> | <u>\$ 55,012,425</u> |

3. 民國105年及104年1月1日至6月30日皆未有利息資本化之情形。

4. 本公司民國105年及104年1月1日至6月30日因部分設備閒置，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33,061仟元及23,959仟元。

(八) 無形資產

| 105年1月1日至6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          | \$ 53,569         | \$ -             | (\$ 10,863)        | \$ -            | \$ 42,706         |
| 軟體成本           | 139,205           | 21,389           | (30,946)           | (557)           | 129,091           |
|                | <u>\$ 192,774</u> | <u>\$ 21,389</u> | <u>(\$ 41,809)</u> | <u>(\$ 557)</u> | <u>\$ 171,797</u> |
| 104年1月1日至6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        | \$ -             | (\$ 60,441)        | \$ -            | \$ 113,821        |
| 軟體成本           | 74,908            | 24,621           | (22,174)           | (268)           | 77,087            |
|                | <u>\$ 249,170</u> | <u>\$ 24,621</u> | <u>(\$ 82,615)</u> | <u>(\$ 268)</u> | <u>\$ 190,908</u> |

上述攤銷於民國105年及104年1月1日至6月30日帳列營業成本分別為11,179仟元及6,657仟元，帳列營業費用分別為30,630仟元及75,958仟元。

(九) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

| 項 目             | 105年6月30日           | 104年12月31日          | 104年6月30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          | \$ 774,319        |
| 評價調整            | 521,267             | 1,024,601           | 77,561            |
|                 | <u>\$ 1,295,586</u> | <u>\$ 1,798,920</u> | <u>\$ 851,880</u> |

本公司持有供交易之金融負債於民國105年及104年4月1日至6月30日因評估價值變動認列利益分別為341,952仟元及558,870仟元；民國105年及104年1月1日至6月30日分別為503,334仟元及243,672仟元。

(十) 其他應付款

|                  | 105年6月30日            | 104年12月31日           | 104年6月30日            |
|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 應付設備工程款          | \$ 5,177,395         | \$ 3,576,455         | \$ 5,450,094         |
| 應付薪資、獎金及員工酬勞(紅利) | 3,766,567            | 3,929,214            | 3,696,844            |
| 應付股東現金股利         | 8,725,897            | 86                   | 9,349,204            |
| 應付資本公積分派現金       | 3,116,361            | -                    | -                    |
| 其 他              | 4,267,812            | 4,006,985            | 3,869,498            |
|                  | <u>\$ 25,054,032</u> | <u>\$ 11,512,740</u> | <u>\$ 22,365,640</u> |

(十一) 應付公司債

| 項 目         | 105年6月30日            | 104年12月31日           | 104年6月30日            |
|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 海外無擔保可轉換公司債 | \$ 13,590,723        | \$ 13,821,965        | \$ 12,995,800        |
| 減：應付公司債折價   | (1,021,450)          | (1,194,654)          | (1,269,757)          |
|             | <u>\$ 12,569,273</u> | <u>\$ 12,627,311</u> | <u>\$ 11,726,043</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105年6月30日轉換價格為49.4668元，民國105年7月2日起考慮除息後轉換價格調整為45.7579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%(按半年計算)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 | 105年6月30日    | 104年12月31日   | 104年6月30日    |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 信用借款 | \$ 2,743,375 | \$ 2,790,125 | \$ 2,623,100 |
| 利率區間 | 1.3478%      | 1.3130%      | 1.0875%      |

## 2. 長期借款

| 金融機構                 | 借款額度                      | 借款期間及償還方式                                                     | 105年6月30日                | 104年12月31日               | 104年6月30日                 |
|----------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 兆豐國際商業銀行<br>(聯貸管理銀行) | 甲項：美金2.5億<br>乙項：新台幣32.57億 | 101.8.10~106.8.10<br>104年2月開始還款，<br>每6個月為1期，共分<br>6期平均償還      | \$ 4,052,875             | \$ 6,006,750             | \$ 7,608,250              |
| 凱基商業銀行               | 新台幣15億                    | 102.12.31~105.12.31<br>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<br>105.12.13開始還款，<br>每6個月為1期，共分<br>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<br>105.06.10開始還款，<br>每6個月為1期，共分<br>6期平均攤還 | 1,250,000                | 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<br>106.02.11開始還款，<br>每6個月為1期，共分<br>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                    | 104.07.01~109.07.01<br>107.01.01開始還款，<br>每6個月為1期，共分<br>6期平均攤還 | 1,500,000                | 1,500,000                | -                         |
| 合作金庫銀行               | 新台幣10億                    | 104.11.13~109.11.13<br>107.05.13開始還款，<br>每6個月為1期，共分<br>6期平均攤還 | 1,000,000                | 1,000,000                | -                         |
| 減：聯貸銀行主辦費<br>一年內到期部份 |                           |                                                               | ( 4,602)<br>( 6,098,571) | ( 7,586)<br>( 5,991,128) | ( 10,603)<br>( 3,905,237) |
|                      |                           |                                                               | <u>\$ 5,549,702</u>      | <u>\$ 7,858,036</u>      | <u>\$ 9,042,410</u>       |
| 尚未使用額度               |                           |                                                               | <u>\$ 9,000,000</u>      | <u>\$ -</u>              | <u>\$ 2,500,000</u>       |
| 利率區間                 |                           |                                                               | 1.1550%<br>~1.8462%      | 1.2217%<br>~1.6173%      | 0.8626%<br>~1.5856%       |

- (1) 本公司為充實營運資金及資本支出，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，授信期間為 5 年且採浮動利率計收。
- (2) 依聯合授信合約規定於合約存續期間內，本公司在年度及半年度終了時須遵循特定之財務比率，如以合併為基礎計算之流動比率、負債比率及利息保障倍數等要求。截至民國 105 年 6 月 30 日止，流動比率及利息保障倍數無違反限制之情形。民國 105 年 6 月 30 日負債比率超過借款授信合約之要求，係因本公司於民國 105 年 5 月 16 日經股東會決議配發民國 104 年度之股東現金股利尚未發放，惟該現金股利業於民國 105 年 7 月 21 日發放，負債比率已回復正常水位。另本公司已取得聯合授信銀行團同意展延民國 105 年度第二季財務比率檢視時點至第三季底。

### (十三) 退休福利義務

本公司及子公司於民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日屬確定福利計畫之退休金費用分別為12,459仟元及12,394仟元暨87,062仟元及24,524仟元。屬確定提撥計畫之退休金費用分別為136,134仟元及133,860仟元暨270,803仟元及271,206仟元。

### (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105年6月30日止，流通在外之存託憑證計42,947,743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           |
|------------------|---------------|------------|---------------|-------------|-------|--------------|
| 105年1月1日         | \$ 15,318,835 | \$ 422,509 | \$ 16,940     | \$ -        | \$ 74 | \$15,758,358 |
| 資本公積配發現金股利       | ( 3,116,361)  | -          | -             | -           | -     | ( 3,116,361) |
| 105年6月30日        | \$ 12,202,474 | \$ 422,509 | \$ 16,940     | \$ -        | \$ 74 | \$12,641,997 |
| 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 | -             | -          | -             | 121         | -     | 121          |
| 104年6月30日        | \$ 15,318,835 | \$ 422,509 | \$ 17,060     | \$ 13,099   | \$ 74 | \$15,771,577 |

3. 本公司於民國105年5月16日經股東會決議每股發放資本公積現金1元，合計3,116,361仟元，並經董事會決議以同年7月1日為現金發放基準日。

#### (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。
2. 本公司於民國105年5月16日經股東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。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及無虧損時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. 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105年6月30日、104年12月31日及6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4,731,847仟元、9,921,153仟元及7,450,886仟元。

6. 截至民國105年6月30日、104年12月31日及6月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為1,705,158仟元、875,437仟元及1,997,833仟元。民國104年度及103年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為17.19%及17.11%。

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。

7. 本公司分別於民國105年5月16日及104年6月16日經股東會決議通過民國104年及103年度盈餘分派議案如下：

|          | 104年度      |         | 103年度        |         |
|----------|------------|---------|--------------|---------|
|          | 金額         | 每股股利(元) | 金額           | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積提列 | \$ 876,226 |         | \$ 1,170,770 |         |
| 現金股利     | 8,725,811  | \$ 2.80 | 9,349,083    | \$ 3.00 |

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。民國104年度盈餘分派議案業經董事會決議以民國105年7月1日為配息基準日。有關股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十七)其他權益

|                             | 備供出售金融資產<br>未實現損益   | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 確定福利計畫<br>之再衡量數     |
|-----------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 105年1月1日                    | \$ 3,422,586        | \$ 493,090            | (\$ 125,931)        |
| 採用權益法認列關聯企<br>業之其他綜合損益份額-稅前 | 22,794              | -                     | -                   |
| 金融工具公允價值變動數-稅前              | 88,123              | -                     | -                   |
| -稅額                         | 14,815              | -                     | -                   |
| 匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前           | -                   | (417,907)             | -                   |
| -稅額                         | -                   | 245                   | -                   |
| 105年6月30日                   | <u>\$ 3,548,318</u> | <u>\$ 75,428</u>      | <u>(\$ 125,931)</u> |
|                             | 備供出售金融資產<br>未實現損益   | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | 確定福利計畫<br>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              | (893,035)           | -                     | -                   |
| -稅額                         | 14,501              | -                     | -                   |
| 匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前           | -                   | (248,673)             | -                   |
| -稅額                         | -                   | 45                    | -                   |
| 104年6月30日                   | <u>\$ 3,073,382</u> | <u>\$ 471,915</u>     | <u>\$ 23,339</u>    |

(十八) 以性質別表達之費用

|         | 105年4月1日<br>至6月30日  | 104年4月1日<br>至6月30日  | 105年1月1日<br>至6月30日  | 104年1月1日<br>至6月30日  |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 員工福利費用  |                     |                     |                     |                     |
| 薪資費用    | \$ 4,072,393        | \$ 3,893,565        | \$ 7,898,580        | \$ 7,664,100        |
| 退休金費用   | 148,593             | 146,254             | 357,865             | 295,730             |
| 其他費用    | <u>529,623</u>      | <u>503,321</u>      | <u>1,048,835</u>    | <u>1,028,184</u>    |
|         | <u>\$ 4,750,609</u> | <u>\$ 4,543,140</u> | <u>\$ 9,305,280</u> | <u>\$ 8,988,014</u> |
| 折舊及攤銷費用 | <u>\$ 3,306,173</u> | <u>\$ 3,395,034</u> | <u>\$ 6,606,783</u> | <u>\$ 6,764,589</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 1040241389 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 105 年 5 月 16 日經股東會決議之章程規定，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。
3. 本公司民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依公司章程估列員工酬勞(紅利)分別為 353,639 仟元及 367,891 仟元暨 557,771 仟元及 629,341 仟元，估列董事酬勞金額分別為 35,364 仟元及 33,110 仟元暨 55,777 仟元及 56,641 仟元。其中，民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係以截至當期止之獲利情況估列；民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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。
4. 民國 105 年 2 月 4 日董事會決議配發民國 104 年度員工酬勞 1,128,007 仟元及董事酬勞 112,801 仟元，全數以現金發放，決議配發金額與估列數無差異。另民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞已於民國 105 年 5 月 16 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 其他收入

|      | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 38,560          | \$ 37,543          | \$ 80,316          | \$ 79,815          |
| 其他   | <u>20,587</u>      | <u>27,257</u>      | <u>39,591</u>      | <u>72,048</u>      |
|      | <u>\$ 59,147</u>   | <u>\$ 64,800</u>   | <u>\$ 119,907</u>  | <u>\$ 151,863</u>  |

## (二十)其他利益及損失

|               | 105年4月1日<br>至6月30日  | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日  | 104年1月1日<br>至6月30日  |
|---------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 淨外幣兌換損失       | (\$ 166,758)        | (\$ 2,184)         | (\$ 255,057)        | (\$ 31,392)         |
| 賠償損失          | ( 8,664)            | ( 76,825)          | ( 19,039)           | ( 111,222)          |
| 非金融資產減損損失     | ( 26,310)           | ( 5,639)           | ( 33,061)           | ( 23,959)           |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 10,071              | 4,831              | 11,440              | 33,065              |
| 其他            | ( 10,780)           | 2,509              | 27,464              | ( 640)              |
|               | <u>(\$ 202,441)</u> | <u>(\$ 77,308)</u> | <u>(\$ 268,253)</u> | <u>(\$ 134,148)</u> |

## (二十一)所得稅

### 1. 所得稅費用組成如下：

|               | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日  |
|---------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 當期所得稅費用       |                    |                    |                    |                     |
| 當年度產生者        | \$ 310,696         | \$ 422,357         | \$ 524,041         | \$ 918,618          |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | -                  | 117,670            | -                  | 117,670             |
| 以前年度所得稅調整     | 937                | ( 49,446)          | ( 637)             | ( 42,509)           |
|               | 311,633            | 490,581            | 523,404            | 993,779             |
| 遞延所得稅費用       |                    |                    |                    |                     |
| 暫時性差異之產生及迴轉   | 113,932            | 164,347            | 196,374            | 60,801              |
| 認列於損益之所得稅費用   | <u>\$ 425,565</u>  | <u>\$ 654,928</u>  | <u>\$ 719,778</u>  | <u>\$ 1,054,580</u> |

### 2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

|                   | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅(費用)利益       |                    |                    |                    |                    |
| 備供出售金融資產未實現評價損益   | (\$ 6,551)         | \$ 20,590          | \$ 14,815          | \$ 14,501          |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | ( 71)              | 20                 | 245                | 45                 |
|                   | <u>(\$ 6,622)</u>  | <u>\$ 20,610</u>   | <u>\$ 15,060</u>   | <u>\$ 14,546</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；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。

| 105年4月1日至6月30日 |              |           |         |
|----------------|--------------|-----------|---------|
|                | 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           | \$ 2,808,703 | 3,116,361 | \$ 0.90 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |              |           |         |
| —員工酬勞          |              | 7,225     |         |
| —海外可轉換公司債      | ( 191,366)   | 245,757   |         |
| 稀釋每股盈餘         |              |           |         |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 2,617,337 | 3,369,343 | \$ 0.78 |

| 104年4月1日至6月30日 |              |           |         |
|----------------|--------------|-----------|---------|
|                | 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           | \$ 3,677,490 | 3,116,361 | \$ 1.18 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |              |           |         |
| —員工分紅          |              | 29,607    |         |
| —海外可轉換公司債      | ( 540,738)   | 228,925   |         |
| 稀釋每股盈餘         |              |           |         |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 3,136,752 | 3,374,893 | \$ 0.93 |

| 105年1月1日至6月30日 |              |           |         |
|----------------|--------------|-----------|---------|
|                | 加權平均流通       |           |         |
|                | 稅後金額         | 在外股數(仟股)  | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘         |              |           |         |
| 本期淨利           | \$ 4,412,731 | 3,116,361 | \$ 1.42 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |              |           |         |
| —員工酬勞          |              | 15,574    |         |
| —海外可轉換公司債      | ( 465,939)   | 245,757   |         |
| 稀釋每股盈餘         |              |           |         |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 3,946,792 | 3,377,692 | \$ 1.17 |

| 104年1月1日至6月30日 |              |           |         |
|----------------|--------------|-----------|---------|
|                | 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           | \$ 6,291,990 | 3,116,361 | \$ 2.02 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |              |           |         |
| —員工分紅          |              | 37,910    |         |
| —海外可轉換公司債      | ( 326,283)   | 228,925   |         |
| 稀釋每股盈餘         |              |           |         |
| 本期淨利加潛在普通股之影響  | \$ 5,965,707 | 3,383,196 | \$ 1.76 |

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞(分紅)，則於計算稀釋每股盈餘時，需假設員工酬勞(分紅)將採發放股票方式，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。於次年度董事會或股東會決議員工酬勞(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：

|              | 105年1月1日<br>至6月30日  | 104年1月1日<br>至6月30日  |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 8,555,280        | \$ 8,408,195        |
| 預付設備款減少      | ( 12,650)           | ( 20,507)           |
| 應付設備工程款淨增加   | ( 1,600,940)        | ( 2,712,379)        |
| 應付票據-工程款減少數  | -                   | 699,900             |
| 匯率影響數        | ( 31,750)           | ( 14,921)           |
| 本期支付現金       | <u>\$ 6,909,940</u> | <u>\$ 6,360,288</u> |

### (二十四) 營業租賃

本公司向科學工業園區管理局承租土地，租約將於民國112年12月至民國123年12月間陸續到期，並附有於租賃期間屆滿之續租權。此外本公司亦簽有建築物及機器設備之營業租賃合約。另矽科公司亦簽有土地使用權合約及機器設備之營業租賃合約。民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日分別認列166,951仟元及131,041仟元暨306,653仟元及292,466仟元之租金費用。

## 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) 本公司於民國105年6月30日經董事會通過與日月光半導體製造股份有限公司(日月光公司)簽署「共同轉換股份協議」(簡稱本協議)，雙方共同籌組新設控股公司，藉由本股份轉換案，期能為半導體產業未來的發展及永續的經營取得制高點及新契機，以提供客戶更優質、有效率及全面的封測服務。本協議約定以(1)日月光公司每1股普通股換發新設控股公司普通股0.5股，及(2)本公司每1股普通股換發現金新台幣55元之對價，同時由新設控股公司取得日月光公司及本公司百分之百股權。

上述本公司每1股普通股換發新台幣55元之現金對價，經扣除本公司民國105年股東常會決議配發之現金股利每股新台幣2.8元及以資本公積發放之現金每股新台幣1元後，調整為新台幣51.2元。另本公司於民國106年發放之現金股利若在其民國105年度稅後純益之85%以內，則新台幣51.2元之現金對價將不再調整。

本協議交易之完成將取決於取得國內外各主管機關必要核准、經日月光公司及本公司雙方股東會通過及其他交割先決條件均成就。

本協議之最終交易日定為簽署日後屆滿18個月之日（即民國106年12月31日）或日月光公司及本公司另以書面合意之較晚日期。若本協議所列先決條件未於最終交易日前成就，則除另有約定外，本協議將於最終交易日之次日零時自動終止。

## （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：

|        | 105年4月1日<br>至6月30日 | 104年4月1日<br>至6月30日 | 105年1月1日<br>至6月30日 | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 100,142         | \$ 92,706          | \$ 203,485         | \$ 178,061         |
| 退職後福利  | 832                | 705                | 63,805             | 1,411              |
|        | <u>\$ 100,974</u>  | <u>\$ 93,411</u>   | <u>\$ 267,290</u>  | <u>\$ 179,472</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          | 105年6月30日         | 104年12月31日        | 104年6月30日         |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 定期存款          |                   |                   |                   |
| （表列其他流動資產-其他） | <u>\$ 357,300</u> | <u>\$ 384,400</u> | <u>\$ 384,400</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. 本公司與日月光半導體製造股份有限公司（日月光公司）簽署「共同轉換股份協議」（簡稱本協議），依合約本公司對日月光公司承諾自本協議簽署日起至股份轉換基準日，除非取得日月光公司事前之書面同意，否則不得自行或促使本公司之子公司從事下列事項：

（1）發行任何具有股權性質之有價證券（但為支應本公司海外可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股者，不在此限）。

- (2)除依法令規定及本協議約定買回對本交易表明異議股東之股份及/或依約贖回矽品海外可轉換公司債外，自行或透過任何第三人直接或間接買回其已發行之股份或具有股權性質之有價證券，辦理減資、決議解散、清算、聲請重整、和解或破產。
- (3)除確定之法院裁判、仲裁判斷及各相關主管機關之核示、命令、行政處分及核准之條件/負擔或其他要求之外，本公司及其任何董事、經理人、員工、代理人或代表均不得與任何第三人要約、合意、達成或簽訂以下所列契約、協議或其他約定：(a)分割、非財務性投資之股份買賣、或與上述行為類似之交易，(b)出租全部營業、委託或共同經營、受讓他人全部營業或財產（但受讓他人全部營業或財產之累積交易金額未達新台幣5億元者，不在此限），或(c)非發行新設控股公司股份之併購、出售百分之百子公司全部或主要資產或營業、出售百分之百子公司就主要資產或營業之處分權、專屬授權百分之百子公司全部或主要專利、技術。

另，如本公司接獲和決定接受第三人提出之更優於本協議交易條件之要約，而致無法依本協議約定完成股份轉換，則應支付日月光公司新台幣 170 億元之交易終止費。

2. 截至民國 105 年 6 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 593,040 仟元。
3. 截至民國 105 年 6 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 2,721,441 仟元，尚未付款部份計 1,606,146 仟元。
4. 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。
5. 不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | <u>105年6月30日</u>    |
|------------|---------------------|
| 不超過一年      | \$ 128,068          |
| 超過一年但不超過5年 | 324,650             |
| 超過5年       | <u>934,073</u>      |
|            | <u>\$ 1,386,791</u> |

#### 十、重大之災害損失

無此情形。

## 十一、重大之期後事項

本公司為簡化轉投資架構及整合非本業之轉投資事業，於民國105年8月5日經董事會決議，擬將持有之諧永投資股份有限公司股票計57,810仟股全數出售予本公司之關係人-焱元投資股份有限公司。經參考會計師之合理價格區間及該公司淨值後，雙方議定交易價格為每股6.54元，處分利益約208,077仟元。

## 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：

| 105年6月30日       |            |        |          |                 |  |
|-----------------|------------|--------|----------|-----------------|--|
| (外幣：功能性貨幣)      | 外幣(仟元)     | 匯率     | 敏感度分析    |                 |  |
|                 |            |        | 變動<br>幅度 | 稅前損益影響<br>(新台幣) |  |
| <u>金融資產</u>     |            |        |          |                 |  |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | \$ 766,061 | 32.225 | 1%       | \$ 246,863      |  |
| 美元：人民幣          | 17,799     | 6.6312 | 1%       | 5,736           |  |
| <u>非貨幣性項目</u>   |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | 28,224     | 32.225 | 不適用      | 不適用             |  |
| <u>採用權益法之投資</u> |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | 2,330      | 32.275 | 不適用      | 不適用             |  |
| <u>金融負債</u>     |            |        |          |                 |  |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | 647,365    | 32.325 | 1%       | 209,261         |  |
| 美元：人民幣          | 130,698    | 6.6312 | 1%       | 42,248          |  |
| 日幣：新台幣          | 5,172,050  | 0.3163 | 1%       | 16,359          |  |
| 日幣：人民幣          | 236,621    | 0.0645 | 1%       | 748             |  |

| 104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<br>幅度 | 稅前損益影響<br>(新台幣) |  |
| <u>金融資產</u>     |            |        |          |                 |  |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | \$ 793,731 | 32.775 | 1%       | \$ 260,145      |  |
| 美元：人民幣          | 16,231     | 6.4936 | 1%       | 5,320           |  |
| <u>非貨幣性項目</u>   |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | 30,409     | 32.775 | 不適用      | 不適用             |  |
| <u>採用權益法之投資</u> |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | 3,739      | 32.825 | 不適用      | 不適用             |  |
| <u>金融負債</u>     |            |        |          |                 |  |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣          | 660,413    | 32.875 | 1%       | 217,111         |  |
| 美元：人民幣          | 120,271    | 6.4936 | 1%       | 39,539          |  |
| 日幣：新台幣          | 3,549,618  | 0.2747 | 1%       | 9,751           |  |
| 日幣：人民幣          | 165,246    | 0.0539 | 1%       | 454             |  |

| 104年6月30日     |            |        |          |                 |  |
|---------------|------------|--------|----------|-----------------|--|
| (外幣：功能性貨幣)    | 外幣(仟元)     | 匯率     | 敏感度分析    |                 |  |
|               |            |        | 變動<br>幅度 | 稅前損益影響<br>(新台幣) |  |
| <u>金融資產</u>   |            |        |          |                 |  |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣        | \$ 814,107 | 30.810 | 1%       | \$ 250,826      |  |
| 美元：人民幣        | 4,839      | 6.1136 | 1%       | 1,491           |  |
| <u>非貨幣性項目</u> |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣        | 33,497     | 30.810 | 不適用      | 不適用             |  |
| <u>金融負債</u>   |            |        |          |                 |  |
| <u>貨幣性項目</u>  |            |        |          |                 |  |
| 美元：新台幣        | 732,470    | 30.910 | 1%       | 226,406         |  |
| 美元：人民幣        | 118,926    | 6.1136 | 1%       | 36,760          |  |
| 日幣：新台幣        | 5,532,982  | 0.2544 | 1%       | 14,076          |  |
| 日幣：人民幣        | 438,951    | 0.0501 | 1%       | 1,117           |  |

本公司民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日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)彙總損失金額分別為166,758仟元及2,184仟元暨255,057仟元及31,392仟元。

## (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)(已於民國105年2月底前出售全數持股)、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105年6月30日、民國104年12月31日及6月30日之其他權益將分別增加/減少489,772仟元、585,978仟元及731,271仟元。

### (3)利率風險

本公司及子公司利率風險來自現金、付息之定存和借款，且係以攤銷後成本衡量，若有剩餘資金多以存款方式持有。因此，固定利率之現金、付息之定存和借款，其利率變動並不會影響帳面價值或未來現金流量。

本公司及子公司民國105年6月30日、民國104年12月31日及6月30日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為41,592仟元、41,592仟元及104,967仟元；金融負債分別為14,396,250仟元、16,646,875仟元及15,581,350仟元。假若利率上升/下降10個基點(0.1%)，在匯率不變之情況下，本公司稅前淨利將分別減少/增加14,355仟元、16,605仟元及15,476仟元。

## 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：

| 105年6月30日  |                     |                 |                     |
|------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|            | 總 額                 | 已減損             | 無減損                 |
| 1 ~ 90 天   | \$ 1,113,488        | \$ -            | \$ 1,113,488        |
| 91 ~ 180天  | 9,506               | -               | 9,506               |
| 181天以上     | 2,037               | 1,695           | 342                 |
|            | <u>\$ 1,125,031</u> | <u>\$ 1,695</u> | <u>\$ 1,123,336</u> |
| 104年12月31日 |                     |                 |                     |
|            | 總 額                 | 已減損             | 無減損                 |
| 1 ~ 90 天   | \$ 767,130          | \$ -            | \$ 767,130          |
| 91 ~ 180天  | 9,005               | -               | 9,005               |
| 181天以上     | 14,015              | 1,695           | 12,320              |
|            | <u>\$ 790,150</u>   | <u>\$ 1,695</u> | <u>\$ 788,455</u>   |
| 104年6月30日  |                     |                 |                     |
|            | 總 額                 | 已減損             | 無減損                 |
| 1 ~ 90 天   | \$ 1,654,087        | \$ -            | \$ 1,654,087        |
| 91 ~ 180天  | 551,333             | -               | 551,333             |
| 181天以上     | 136,291             | 1,695           | 134,596             |
|            | <u>\$ 2,341,711</u> | <u>\$ 1,695</u> | <u>\$ 2,340,016</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105年6月30日、民國104年12月31日及6月30日止，應收帳款前十大客戶之餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為69%、67%及70%，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：

| 105年6月30日    | 1年內                  | 1 - 2 年              | 2 - 3年              | 3年以上                | 總額                   |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 短期借款         | \$ 2,755,633         | \$ -                 | \$ -                | \$ -                | \$ 2,755,633         |
| 應付帳款         | 7,967,903            | -                    | -                   | -                   | 7,967,903            |
| 其他應付款        | 25,054,032           | -                    | -                   | -                   | 25,054,032           |
| 其他流動負債-其他    | 90,147               | -                    | -                   | -                   | 90,147               |
| 應付公司債        | -                    | 13,323,072           | -                   | -                   | 13,323,072           |
| 長期借款(含一年內到期) | 6,218,398            | 2,357,997            | 1,783,540           | 1,512,415           | 11,872,350           |
| 其他非流動負債      | -                    | 121,687              | -                   | 8,669               | 130,356              |
|              | <u>\$ 42,086,113</u> | <u>\$ 15,802,756</u> | <u>\$ 1,783,540</u> | <u>\$ 1,521,084</u> | <u>\$ 61,193,493</u> |

| 104年12月31日   | 1年內                  | 1 - 2 年              | 2 - 3年              | 3年以上                | 總額                   |
|--------------|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 短期借款         | \$ 2,822,367         | \$ -                 | \$ -                | \$ -                | \$ 2,822,367         |
| 應付帳款         | 6,942,527            | -                    | -                   | -                   | 6,942,527            |
| 其他應付款        | 11,512,740           | -                    | -                   | -                   | 11,512,740           |
| 其他流動負債-其他    | 215,304              | -                    | -                   | -                   | 215,304              |
| 應付公司債        | -                    | 13,549,760           | -                   | -                   | 13,549,760           |
| 長期借款(含一年內到期) | 6,163,404            | 3,604,387            | 2,220,940           | 2,192,170           | 14,180,901           |
| 其他非流動負債      | -                    | 118,580              | 59,175              | 9,088               | 186,843              |
|              | <u>\$ 27,656,342</u> | <u>\$ 17,272,727</u> | <u>\$ 2,280,115</u> | <u>\$ 2,201,258</u> | <u>\$ 49,410,442</u> |

  

| 104年6月30日    | 1年內                  | 1 - 2 年             | 2 - 3年               | 3年以上                | 總額                   |
|--------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 短期借款         | \$ 2,651,704         | \$ -                | \$ -                 | \$ -                | \$ 2,651,704         |
| 應付帳款         | 7,034,054            | -                   | -                    | -                   | 7,034,054            |
| 其他應付款        | 22,365,640           | -                   | -                    | -                   | 22,365,640           |
| 其他流動負債-其他    | 194,596              | -                   | -                    | -                   | 194,596              |
| 應付公司債        | -                    | -                   | 12,739,866           | -                   | 12,739,866           |
| 長期借款(含一年內到期) | 4,072,634            | 6,084,023           | 1,914,551            | 1,180,850           | 13,252,058           |
| 其他非流動負債      | -                    | 111,485             | 111,276              | 1,491               | 224,252              |
|              | <u>\$ 36,318,628</u> | <u>\$ 6,195,508</u> | <u>\$ 14,765,693</u> | <u>\$ 1,182,341</u> | <u>\$ 58,462,170</u> |

## (二) 資本風險管理

資本包含普通股、資本公積、保留盈餘及其他權益項目等。本公司的資本管理政策是維持充足資本以建立及擴增產能及設備、確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來12個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

除附註六(十二)所述外，本公司並無其他需遵循之外部資本限制規定。

## (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。流動性金融工具(包括現金及約當現金、應收款項、質押定存、短期借款、應付款項及存入保證金)因到期日於一年內故帳面價值趨近於公允價值。非流動性金融工具(包括存出及存入保證金、長期借款及長期應付款)，因此類金融工具之折現效果影響不大，或浮動利率已反映市場狀況及本公司信用等級，故帳面價值趨近於公允價值。

民國105年6月30日、民國104年12月31日及6月30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(第三等級)           |
|------------|----------------------|----------------------|
| 105年6月30日  | <u>\$ 12,569,273</u> | <u>\$ 13,038,612</u> |
| 104年12月31日 | <u>\$ 12,627,311</u> | <u>\$ 12,785,745</u> |
| 104年6月30日  | <u>\$ 11,726,043</u> | <u>\$ 11,913,950</u> |

上述應付公司債之公允價值衡量係按現金流量折現分析或最近一次交易價格決定之。

## 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105年6月30日、民國104年12月31日及6月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| 105年6月30日        |              |            |              |
|------------------|--------------|------------|--------------|
| 重複性公允價值          | 第一等級         | 第二等級       | 第三等級         |
| 備供出售金融資產         | \$ 5,021,117 | \$ 593,417 | \$ -         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ -         | \$ -       | \$ 1,295,586 |
| 104年12月31日       |              |            |              |
| 重複性公允價值          | 第一等級         | 第二等級       | 第三等級         |
| 備供出售金融資產         | \$ 5,996,993 | \$ 596,623 | \$ -         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ -         | \$ -       | \$ 1,798,920 |
| 104年6月30日        |              |            |              |
| 重複性公允價值          | 第一等級         | 第二等級       | 第三等級         |
| 備供出售金融資產         | \$ 7,454,988 | \$ 651,880 | \$ -         |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | \$ -         | \$ -       | \$ 851,880   |

本公司於民國105年6月30日、104年12月31日及6月30日無非重複性公允價值衡量之金融資產及負債。

(1)有活絡市場公開報價之金融工具，係以資產負債表日之市價作為公允價值衡量標準。非於活絡市場交易之按公允價值衡量之金融

工具，本公司使用評價技術，且評估過程中盡可能收集市場可觀察之資料。目前對未上市櫃之備供出售證券投資評估方式為市場法，並以標的公司股價及具體指標為評估基礎。如衡量時所用之重大輸入值為可觀察，則該金融工具為第二等級，否則該金融工具為第三等級。金融工具公允價值評估技術包括：

- a. 市場報價或經銷商對相似金融工具之報價。
- b. 其他技術，如使用現金流量折現分析決定剩餘金融資產之公允價值。

(2) 民國105年及104年1月1日至6月30日，無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(3) 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。本公司每季依二元樹評價模型決定衍生性金融負債之公允價值，評價過程中，盡可能收集可觀察市場參數，並檢視及更新其他不可觀察市場參數。並於每季向管理階層報告，影響衍生性金融負債公允價值變動之重大參數，其個別變動對公司價值之影響。

本公司持有上述金融負債其公允價值係屬第三等級，負債組成要素為可轉換公司債之轉換、贖回與賣回權，重大不可觀察輸入值為預期股價波動度，由於未來股價波動度無法精確估算，故本公司係以歷史股價波動度作為估計值。當股價波動度越高，公允價值越高，民國105年6月30日、104年12月31日及6月30日波動度分別為31.40%、34.80%及28.60%。

(4) 下表列示於民國105年及104年1月1日至6月30日屬於第三等級金融負債之變動。

|            | 105年1月1日<br>至6月30日  | 104年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|---------------------|--------------------|
| 1月1日餘額     | \$ 1,798,920        | \$ 1,095,552       |
| 認列於當期損益之利益 | ( 503,334)          | ( 243,672)         |
| 6月30日餘額    | <u>\$ 1,295,586</u> | <u>\$ 851,880</u>  |

本公司於民國105年及104年1月1日至6月30日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。民國105年及104年4月1日至6月30日暨民國105年及104年1月1日至6月30日總利益或損失中，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341,952仟元及558,870仟元暨503,334仟元及243,672仟元。

(5)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，將導致民國105年及104年1月1日至6月30日稅前淨利分別減少695,534仟元及516,815仟元，股價變動減少10 %時，將導致民國105年及104年1月1日至6月30日稅前淨利分別增加642,621仟元及478,487仟元；若股價波動度變動增加5 %時，將導致民國105年及104年1月1日至6月30日稅前淨利分別減少284,460仟元及302,918仟元，股價波動度變動減少5 %時，將導致民國105年及104年1月1日至6月30日稅前淨利分別增加318,078仟元及352,374仟元。

### 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 105 年 6 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 | ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd. 股票 | —           | 備供出售金融資產-非流動 | 1,244   | \$ 725,845 | 4.54%  | \$ 725,845 | (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 | 4,295,272  | 14.80% | 4,295,272  | —    |
| 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  | 409,757    | 7.58%  | 409,757    | (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-流動  | (註一)    | 183,660    | 4.00%  | 183,660    | (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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| 買、賣之公司       | 有價證券種類及名稱    | 帳列科目        | 交易對象 | 期 初    |              | 買 入 |     | 賣 出    |              |              | 期 末       |     |
|--------------|--------------|-------------|------|--------|--------------|-----|-----|--------|--------------|--------------|-----------|-----|
|              |              |             |      | 股數     | 金 額          | 股數  | 金 額 | 股數     | 售價           | 帳面成本         | 處分利益      | 金 額 |
| 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-流動 | - -  | 76,502 | \$ 1,067,204 | -   | -   | 76,502 | \$ 1,077,460 | \$ 1,067,204 | \$ 10,256 | -   |

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| 帳列應收款項<br>之公司 | 交易人名稱        | 與交易人<br>之關係 | 應收關係人款項餘額(註) |            |            | 應收帳款<br>週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵呆<br>帳金額 |
|---------------|--------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|-----------|------|-------------------|--------------|
|               |              |             | 應收帳款         | 其他應收款      | 合計         |             | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 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         | \$ 357       | \$ 129,145 | \$ 129,502 | 3.78        | \$ 285    | 期後收款 | \$ 40,286         | \$ -         |

註：於合併財務報告已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：

| 編號 | 交易人名稱        | 交易往來對象                | 與交易人<br>之關係 | 交易往來情形 |            |          |  | 估合併總營收<br>或總資產之比率 |
|----|--------------|-----------------------|-------------|--------|------------|----------|--|-------------------|
|    |              |                       |             | 科目     | 金額(註二)     | 交易<br>條件 |  |                   |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | Siliconware USA, Inc. | 孫公司         | 佣金支出   | \$ 219,280 | 依合約約定    |  | 0.54%             |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | Siliconware USA, Inc. | 孫公司         | 其他應付款  | 39,716     | 與一般供應商   |  | 0.03%             |
|    |              |                       |             |        |            | 無重大差異    |  |                   |
| 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   | 158,534    | (註一)     |  | 0.39%             |
| 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  | 129,145    | (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         | 其他應付款  | 27,765     | (註一)     |  | 0.02%             |
| 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 | 57,555     | (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         | 出售固定資產 | 37,808     | (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 105 年 6 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<br>(損)益 | 本期認列之投<br>資(損)益 | 備註       |
|-------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------|-------------|--------------|--------------|-------------|---------|---------------|-----------------|-----------------|----------|
|                               |                                            |                                    |             | 本期期末         | 去年年底         | 股數<br>(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      | \$ 4,144,110 | \$ 4,144,110 | 128,400     | 100.00% | \$ 10,888,879 | \$ 469,575      | \$ 469,575      | (註一、四及五) |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 矽品投資股份有限公司                                 | 台北市                                | 各種投資業務      | 2,401,000    | 2,401,000    | 48,020      | 100.00% | 2,482,936     | 59,404          | 59,404          | (註一及五)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | Vertical Circuits, Inc.                    | Scotts Valley, CA USA              | 封裝服務        | 161,375      | 161,375      | 15,710      | 30.68%  | -             | -               | -               | (註三及四)   |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | ASM Advanced Packaging Materials Pte. Ltd. | Singapore                          | IC基板設計製造及銷售 | 136,356      | 136,356      | 4,225       | 39.00%  | 75,193        | ( 118,239)      | ( 46,113)       | (註三及四)   |
| 矽品投資股份有限公司                    | 森元投資股份有限公司                                 | 台北市                                | 各種投資業務      | 2,400,000    | 2,400,000    | 48,000      | 33.33%  | 2,482,209     | 178,533         | 59,505          | (註三)     |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | Siliconware USA, Inc.                      | San Jose, CA USA                   | 北美地區行銷業務服務  | 40,344       | 40,344       | 1,250       | 100.00% | 188,622       | ( 16,271)       | ( 16,271)       | (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      | 4,202,205    | 4,202,205    | 130,200     | 100.00% | 10,787,540    | 486,142         | 486,142         | (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。

### (三)大陸投資資訊

#### 1. 投資大陸之基本資料：

| 大陸<br>被投資公司名稱                   | 主要營業項目  | 實收資本額                                  | 投資<br>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<br>期損益 | 本期認列<br>投資(損)益         | 期末投資<br>帳面價值          | 截至本期止已<br>匯回台灣<br>之投資收益 |
|---------------------------------|---------|----------------------------------------|----------|---------------------------------|---------|------|---------------------------------|----------------|---------------|------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                 |         |                                        |          | 自台灣匯出<br>累積投資金額                 | 或收回投資金額 |      | 台灣匯出<br>累積投資金額                  | 或間接投資<br>之持股比例 |               |                        |                       |                         |
| 矽品科技<br>(蘇州)有限公司                | 封裝及測試服務 | \$ 4,195,750<br>(USD 130,000仟元)        | (註一)     | \$ 4,195,750<br>(USD 130,000仟元) | \$ -    | \$ - | \$ 4,195,750<br>(USD 130,000仟元) | 100%           | \$ 484,303    | \$ 486,143<br>(註二、四及五) | \$ 10,787,449<br>(註五) | \$ -                    |
| 本期期末累計自台灣<br>匯出赴大陸地區投資<br>金額    |         | 依經濟部<br>經濟部投審會核准投<br>審會規定赴大陸地區<br>投資限額 |          |                                 |         |      |                                 |                |               |                        |                       |                         |
| \$ 4,195,750<br>(USD 130,000仟元) |         | \$ 4,195,750<br>(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，故評估為二個營運部門，因符合營運部門定義之經濟特性（長期平均毛利率）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。