

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 106 年及 105 年度第三季
(股票代碼 2325)

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

矽品精密工業股份有限公司及子公司
民國106年及105年度第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師核閱報告		3	
四、合併資產負債表		4	
五、合併綜合損益表		5	
六、合併權益變動表		6	
七、合併現金流量表		7 ~ 8	
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革		9	
(二) 通過財務報告之日期及程序		9	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		9 ~ 12	
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		14	
(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 29	
(七) 關係人交易		29 ~ 30	
(八) 質押之資產		31	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		31 ~ 32	
(十) 重大之災害損失		32	
(十一) 重大之期後事項		32	
(十二) 其 他		32 ~ 39	
(十三) 附註揭露事項			
1、重大交易事項相關資訊		40 ~ 41	
2、轉投資事業相關資訊		42	
3、大陸投資資訊		43	
(十四) 部門資訊		44	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001582 號

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

矽品精密工業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「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

張志安



會計師

王偉臣



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 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 6 年 1 1 月 2 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 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 項 目	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六(一)及(七))	\$ 20,782,614 17	\$ 24,476,270 20	\$ 19,176,940 16
1125	備供出售金融資產—流動 (附註六(五)及(七))	- -	178,176 -	167,503 -
1150	應收票據淨額 (附註六(七))	16,574 -	23,591 -	21,635 -
1170	應收帳款淨額 (附註六(二)及(七))	17,420,823 14	17,354,883 14	17,612,113 14
1200	其他應收款 (附註六(七))	754,992 1	581,630 1	749,840 1
130x	存貨 (附註六(三))	6,593,510 6	6,498,832 5	6,327,980 5
1460	待出售非流動資產 (附註六(四))	- -	387,503 -	- -
1479	其他流動資產—其他 (附註六(七)及(八))	1,041,560 1	950,410 1	858,745 1
11xx	流動資產	46,610,073 39	50,451,295 41	44,914,756 37
非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註六(五)及(七))	4,728,180 4	3,615,658 3	4,541,857 4
1550	採用權益法之投資 (附註六(六))	2,885,289 2	2,400,981 2	2,487,013 2
1600	不動產、廠房及設備 (附註六(八))	64,789,607 53	65,380,409 52	66,331,530 55
1780	無形資產 (附註六(九))	123,461 -	175,862 -	180,962 -
1840	遞延所得稅資產	665,177 1	786,196 1	736,622 1
1990	其他非流動資產—其他 (附註六(七))	1,242,006 1	949,840 1	1,051,777 1
15xx	非流動資產	74,433,720 61	73,308,946 59	75,329,761 63
1xxx	資產總計	\$ 121,043,793 100	\$ 123,760,241 100	\$ 120,244,517 100
流動負債				
2100	短期借款 (附註六(七)及(十三))	\$ 3,479,900 3	\$ 2,741,250 2	\$ 2,665,600 2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(七)及(十))	346,746 -	773,908 1	954,864 1
2170	應付帳款 (附註六(七))	7,742,849 6	8,194,647 6	8,280,808 7
2200	其他應付款 (附註六(七)及(十一))	10,893,616 9	11,896,517 10	12,558,458 10
2230	本期所得稅負債 (附註六(二十二))	500,141 -	653,222 1	405,428 -
2321	一年內到期之應付公司債 (附註六(七)及(十二))	12,144,926 10	12,712,651 10	- -
2322	一年內到期之長期借款 (附註六(七)及(十三))	2,506,667 2	3,500,747 3	4,972,652 5
2399	其他流動負債—其他 (附註六(七))	647,956 1	615,497 1	594,193 -
21xx	流動負債	38,262,801 31	41,088,439 34	30,432,003 25
非流動負債				
2530	應付公司債 (附註六(七)及(十二))	- -	- -	12,287,925 10
2540	長期借款 (附註六(七)及(十三))	13,753,333 12	14,840,000 12	11,756,921 10
2570	遞延所得稅負債	192,056 -	134,827 -	114,647 -
2600	其他非流動負債 (附註六(七))	1,452,302 1	1,509,655 1	1,368,332 1
25xx	非流動負債	15,397,691 13	16,484,482 13	25,527,825 21
2xxx	負債總計	53,660,492 44	57,572,921 47	55,959,828 46
權 益				
3100	股本 (附註六(十五))	- -	- -	- -
3110	普通股股本	31,163,611 26	31,163,611 25	31,163,611 26
3200	資本公積 (附註六(十六))	12,642,023 10	12,641,997 10	12,641,997 11
3300	保留盈餘 (附註六(十七))	- -	- -	- -
3310	法定盈餘公積	11,837,317 10	10,844,001 9	10,844,001 9
3350	未分配盈餘	9,209,859 8	10,252,276 8	7,423,377 6
3400	其他權益 (附註六(十八))	2,530,491 2	1,285,435 1	2,211,703 2
3xxx	權益總計	67,383,301 56	66,187,320 53	64,284,689 54
	負債及權益總計	\$ 121,043,793 100	\$ 123,760,241 100	\$ 120,244,517 100

後附合併財務報表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

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	106年7月1日至9月30日			105年7月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日			105年1月1日至9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%	金	額	%
4000	營業收入	\$	21,955,373	100	\$	21,955,188	100	\$	61,931,600	100	\$	62,934,405	100
5000	營業成本 (附註六(三)、(九)及(十九))	(	17,140,604)	(78)	(	16,901,767)	(77)	(	49,602,749)	(80)	(	48,812,468)	(78)
5900	營業毛利		4,814,769	22		5,053,421	23		12,328,851	20		14,121,937	22
	營業費用 (附註六(九)及(十九))												
6100	推銷費用	(	264,539)	(1)	(	251,733)	(1)	(	753,844)	(1)	(	741,705)	(1)
6200	管理費用	(	809,475)	(4)	(	789,819)	(3)	(	2,322,159)	(4)	(	2,621,826)	(4)
6300	研發費用	(	999,827)	(5)	(	1,026,480)	(5)	(	2,897,651)	(5)	(	3,013,824)	(5)
6000	營業費用合計	(	2,073,841)	(10)	(	2,068,032)	(9)	(	5,973,654)	(10)	(	6,377,355)	(10)
6900	營業利益		2,740,928	12		2,985,389	14		6,355,197	10		7,744,582	12
	營業外收入及支出												
7010	其他收入 (附註六(二十))		74,309	-		75,734	-		428,950	1		461,191	1
7020	其他利益及損失 (附註六(二十一))	(	16,493)	-	(	338,982)	(2)	(	129,608)	-	(	607,235)	(1)
7050	財務成本	(	149,105)	(1)	(	144,915)	(1)	(	446,362)	(1)	(	415,785)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額		89,363	1		34,968	-		72,585	-		48,360	-
7225	處分投資利益 (附註六(五)及(六))		-	-		206,943	1		62,014	-		217,199	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益 (附註六(十))		-	-		340,722	2		427,162	1		844,056	2
7635	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失 (附註六(十))	(	180,989)	(1)		-	-		-	-		-	-
7000	營業外收入及支出合計	(	182,915)	(1)		174,470	-		414,741	1		547,786	1
7900	稅前淨利		2,558,013	11		3,159,859	14		6,769,938	11		8,292,368	13
7950	所得稅費用 (附註六(二十二))	(	301,499)	(1)	(	468,329)	(2)	(	1,358,762)	(2)	(	1,188,107)	(2)
8200	本期淨利	\$	2,256,514	10	\$	2,691,530	12	\$	5,411,176	9	\$	7,104,261	11
	其他綜合損益 (附註六(十八)及(二十二))												
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		162,591	1	(	442,841)	(2)	(	209,293)	-	(	860,748)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(	7,802)	-	(	735,175)	(3)		1,058,148	2	(	647,052)	(1)
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(	31,159)	-	(	103,478)	-		408,589	-	(	80,684)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	(	4,618)	-	(	12,388)	-		10,442	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		123,630	1	(	1,286,112)	(5)		1,245,056	2	(	1,578,042)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$	2,380,144	11	\$	1,405,418	7	\$	6,656,232	11	\$	5,526,219	9
8600	淨利歸屬於：												
8610	母公司業主	\$	2,256,514		\$	2,691,530		\$	5,411,176		\$	7,104,261	
8620	非控制權益	\$	-		\$	-		\$	-		\$	-	
8700	綜合損益總額歸屬於：												
8710	母公司業主	\$	2,380,144		\$	1,405,418		\$	6,656,232		\$	5,526,219	
8720	非控制權益	\$	-		\$	-		\$	-		\$	-	
	每股盈餘 (附註六(二十三))												
9750	基本每股盈餘	\$	0.72		\$	0.86		\$	1.74		\$	2.28	
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.71		\$	0.64		\$	1.34		\$	1.80	

後附合併財務報表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



(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

保	留	盈	餘	其	他	權	益	項	目
法	定	未	分	配	備	出	售	金	融
						國	外	營	運
						機	構	財	務
						確	定	福	利
						計	畫		

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

~ 6 ~

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 6,769,938	\$ 8,292,368
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(附註六(八)及(十九))	10,615,817	9,633,210
攤銷費用(附註六(十九))	168,772	305,896
呆帳費用提列數(附註六(二))	1,673	-
透過損益按公允價值衡量金融負債之淨利益 (附註六(十))	(427,162)	(844,056)
利息費用	445,738	415,184
利息收入(附註六(二十))	(121,006)	(110,562)
股利收入(附註六(二十))	(204,810)	(265,550)
應付公司債匯率影響數	(785,844)	(570,808)
採用權益法認列之關聯企業利益份額	(72,585)	(48,360)
處分不動產、廠房及設備利益(附註六(二十一))	(149,561)	(23,929)
處分待出售非流動資產利益(附註六(四)及(二十一))	(19,402)	-
處分投資利益(附註六(五)及(六))	(62,014)	(217,199)
非金融資產減損損失(附註六(八)及(二十一))	76,644	49,125
外幣借款評價兌換利益	(237,574)	(237,802)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
應收票據	6,703	(11,105)
應收帳款	(103,003)	(2,012,802)
其他應收款	(179,112)	(30,293)
存 貨	(107,097)	(1,143,338)
其他流動資產-其他	(96,244)	(89,499)
其他非流動資產-其他	(182,004)	(62,459)
應付帳款	(428,421)	(1,427,463)
其他應付款	(636,734)	(502,335)
其他流動負債-其他	4,076	(35,342)
其他非流動負債-其他	1,073	67,904
營運產生之現金	14,277,861	15,169,379
收取之利息	127,498	112,276
收取之股利	195,072	-
支付之利息	(225,990)	(178,150)
支付之所得稅	(1,290,876)	(1,434,801)
營業活動之淨現金流入	13,083,565	13,668,704

(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106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款(附註六(五))	\$ -	\$ 1,454,403
備供出售金融資產清算退回出資額(附註六(五))	176,855	-
處分待出售非流動資產(附註六(四))	411,745	-
取得不動產、廠房及設備(附註六(二十四))	(10,626,885)	(11,858,794)
處分不動產、廠房及設備	157,183	136,561
存出保證金增加	(605,942)	(513,400)
存出保證金減少	350,550	199,218
取得無形資產(附註六(九))	(14,494)	(52,150)
質押定期存款減少(附註八)	2,300	27,100
投資活動之淨現金流出	(10,148,688)	(10,607,062)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	2,265,169	-
短期借款減少	(1,353,089)	-
舉借長期借款	1,000,000	7,000,000
償還長期借款	(2,993,112)	(3,808,721)
存入保證金增加	58,499	7,465
存入保證金減少	(29,795)	(107,722)
發放股東現金股利及資本公積配發現金股利 (附註六(十六)及(十七))	(5,453,632)	(11,842,172)
籌資活動之淨現金流出	(6,505,960)	(8,751,150)
匯率變動影響數	(122,573)	(324,926)
本期現金及約當現金減少數	(3,693,656)	(6,014,434)
期初現金及約當現金餘額	24,476,270	25,191,374
期末現金及約當現金餘額(附註六(一))	\$ 20,782,614	\$ 19,176,940

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：林文伯



經理人：蔡祺文



會計主管：陳淑芬



矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國106年及105年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司設立於民國73年5月，主要營業項目為從事各項積體電路構裝之製造、加工、買賣及測試等有關業務，營業註冊地址為台灣台中市潭子區大豐路三段123號。本公司股票自民國82年4月起在台灣證券交易所買賣；另於民國89年6月發行美國存託憑證在美國那斯達克證券交易所掛牌上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司之合併財務報告已於民國106年11月2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

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 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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：員工提撥金」	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
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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第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。相關揭露請參閱附註六(八)。

(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107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 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
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	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『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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信用損失模式，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。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

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。

(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 發布之生效日
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9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108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
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110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：

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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國105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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國105年度合併財務報告閱讀。

(二)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105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			說明
			106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%	
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%	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%	
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品電子(福建)有限公司(矽電公司)	封裝及測試服務	100%	-	-	註

註：矽電公司於民國106年7月設立，主要營業項目為記憶體和邏輯產品封裝與測試，資本額為美元45,000仟元。

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。

(三)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。

(四) 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105年度合併財務報告相同，請參閱民國105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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,288	\$ 1,072	\$ 1,158
活期存款及支票存款	5,773,456	3,876,568	4,198,313
定期存款	15,007,870	20,598,630	14,977,469
	<u>\$ 20,782,614</u>	<u>\$ 24,476,270</u>	<u>\$ 19,176,940</u>

(二) 應收帳款淨額

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 17,422,518	\$ 17,359,584	\$ 17,616,814
減：備抵銷貨折讓	-	(3,006)	(3,006)
備抵呆帳	(1,695)	(1,695)	(1,695)
	<u>\$ 17,420,823</u>	<u>\$ 17,354,883</u>	<u>\$ 17,612,113</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：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,695	\$ 1,695
本期提列數	1,673	-
本期沖銷數	(1,673)	-
期末餘額	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 1,695</u>

(三) 存貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
原物料及零件	\$ 5,825,179	\$ 5,885,054	\$ 5,695,156
在製品	768,331	613,778	632,824
	<u>\$ 6,593,510</u>	<u>\$ 6,498,832</u>	<u>\$ 6,327,980</u>

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期認列之存貨相關費損				
已出售存貨成本	\$ 17,135,755	\$ 16,873,817	\$ 49,535,317	\$ 48,764,853
跌價與呆滯損失	31,137	34,810	73,817	50,941
其他	(26,288)	(6,860)	(6,385)	(3,326)
	<u>\$ 17,140,604</u>	<u>\$ 16,901,767</u>	<u>\$ 49,602,749</u>	<u>\$ 48,812,468</u>

(四) 待出售非流動資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
待出售廠房	<u>\$ -</u>	<u>\$ 387,503</u>	<u>\$ -</u>

本公司於民國105年11月3日經董事會決議出售新竹二廠(新竹科學工業園區新竹市園區二路15/17號)廠房及其廠務附屬設備，並於同年12月16日簽約出售予非關係人，且已於民國106年3月完成過戶，總價款412,000仟元，並已如數收取，暨於民國106年第一季認列處分待出售非流動資產利益19,402仟元。

(五) 備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動項目：			
基金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 178,176</u>	<u>\$ 167,503</u>
非流動項目：			
普通股股票	\$ 4,728,180	\$ 3,087,019	\$ 4,541,857
存託憑證	-	528,639	-
	<u>\$ 4,728,180</u>	<u>\$ 3,615,658</u>	<u>\$ 4,541,857</u>

1. 本公司於民國105年第一季出售普通股股票，認列處分投資利益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。該國外基金於民國106年第一季到期清算，本公司認列處分投資利益53,053仟元。

民國105年第三季出售普通股股票，本公司認列處分投資利益206,943仟元。

2. 南茂科技股份有限公司(南茂公司)於民國105年10月20日經董事會決議與母公司ChipMOS Technologies (Bermuda) Ltd.(ChipMOS公司)合併案基準日為民國105年10月31日，以南茂公司為存續公司，每股ChipMOS公司普通股將換發3.71美元現金及南茂公司美國存託憑證0.9355單位權利(每單位美國存託憑證表彰南茂公司普通股20股)，本公司評估此合併案實質係組織重整，故於民國105年第四季僅將取得南茂公司及ChipMOS公司合併溢價認列其他收入51,923仟元。

本公司於民國106年第二季將南茂公司美國存託憑證全數轉換為普通股。

(六)採用權益法之投資

	主要 營業場所	帳面金額			持股比率		
		106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
個別不重大之關聯企業							
焱元投資股份有限公司 (焱元公司)	台灣	\$ 2,885,289	\$ 2,382,962	\$ 2,436,102	32.21%	33.33%	33.33%
ASM Advanced Packaging Materials Pte. Ltd. (AAPM公司)	新加坡	-	18,019	50,911	-	39.00%	39.00%
		\$ 2,885,289	\$ 2,400,981	\$ 2,487,013			

1. 焱元公司持有本公司股票，於民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日皆為45,900仟股。

焱元公司於民國106年6月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，使持股比率由33.33%降至32.21%，致關聯企業股權淨值減少並調減保留盈餘6,645仟元，先前已認列於其他綜合損益之利益依減少比例於民國106年第二季重分類至處分投資利益10,425仟元。

2. 本公司取得AAPM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AAPM公司持續虧損，截至民國106年3月31日止本公司持有之帳面價值為0元。

本公司未參與AAPM公司民國106年5月辦理以債權抵繳增資，持股比率由39%降至13.7%，且未擔任該公司董事，致喪失重大影響力。因AAPM公司無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量，本公司以民國106年3月31日止之帳面價值0元轉列為以成本衡量之金融資產－非流動，並於民國106年第二季認列處分投資損失1,464仟元。

(七) 金融工具分類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款			
現金及約當現金	\$ 20,782,614	\$ 24,476,270	\$ 19,176,940
應收票據淨額	16,574	23,591	21,635
應收帳款淨額	17,420,823	17,354,883	17,612,113
其他應收款	754,992	581,630	749,840
質押定存(帳列其他流動資產-其他)	355,100	357,400	357,300
存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)	755,013	501,924	492,954
備供出售金融資產-流動	-	178,176	167,503
備供出售金融資產-非流動	4,728,180	3,615,658	4,541,857
	<u>\$ 44,813,296</u>	<u>\$ 47,089,532</u>	<u>\$ 43,120,142</u>
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 3,479,900	\$ 2,741,250	\$ 2,665,600
應付帳款	7,742,849	8,194,647	8,280,808
其他應付款	10,893,616	11,896,517	12,558,458
代收款項(帳列其他流動負債-其他)	91,038	76,231	78,628
存入保證金(帳列其他流動負債-其他及其他非流動負債)	67,463	38,907	29,175
應付公司債(含一年內到期)	12,144,926	12,712,651	12,287,925
長期借款(含一年內到期)	16,260,000	18,340,747	16,729,573
長期應付款(帳列其他非流動負債)	5,384	63,215	89,859
透過損益按公允價值衡量之金融負債	346,746	773,908	954,864
	<u>\$ 51,031,922</u>	<u>\$ 54,838,073</u>	<u>\$ 53,674,890</u>

(八) 不動產、廠房及設備

1. 每一類別之帳面金額如下：

資產名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
土地	\$ 2,903,192	\$ 2,903,192	\$ 2,903,192
房屋及建築	20,022,356	19,939,679	19,931,745
機器設備	32,010,018	32,145,342	32,473,969
其他設備	4,771,566	4,674,862	4,525,641
未完工程及待驗設備	5,082,475	5,717,334	6,496,983
	<u>\$ 64,789,607</u>	<u>\$ 65,380,409</u>	<u>\$ 66,331,530</u>

2. 期初與期末帳面金額間之調節

(1) 民國106年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	32,523,010	574,306	-	908,199	(48,578)	33,956,937
機器設備	75,575,254	5,650,736	(1,752,644)	2,397,795	(183,919)	81,687,222
其他設備	9,692,330	942,675	(298,736)	380,622	(25,873)	10,691,018
未完工程及待驗設備	5,717,334	3,085,803	-	(3,686,616)	(34,046)	5,082,475
	<u>\$ 126,411,120</u>	<u>\$ 10,253,520</u>	<u>(\$ 2,051,380)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 292,416)</u>	<u>\$ 134,320,844</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	\$ 12,583,331	\$ 1,363,883	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 12,633)	\$ 13,934,581
機器設備	43,429,912	8,052,537	67,992	(1,738,652)	(8,178)	(126,407)	49,677,204
其他設備	5,017,468	1,199,397	8,652	(297,914)	8,178	(16,329)	5,919,452
	<u>\$ 61,030,711</u>	<u>\$ 10,615,817</u>	<u>\$ 76,644</u>	<u>(\$ 2,036,566)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 155,369)</u>	<u>\$ 69,531,237</u>

(2) 民國105年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 移 轉	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	30,952,914	690,357	(83,379)	1,008,299	(194,563)	32,373,628
機器設備	74,384,223	5,632,012	(6,047,045)	1,460,334	(847,260)	74,582,264
其他設備	8,900,324	746,598	(556,115)	379,623	(106,468)	9,363,962
未完工程及待驗設備	4,109,542	5,332,870	(420)	(2,848,256)	(96,753)	6,496,983
	<u>\$ 121,250,195</u>	<u>\$ 12,401,837</u>	<u>(\$ 6,686,959)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,245,044)</u>	<u>\$ 125,720,029</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	\$ 1,287,892	\$ -	(\$ 83,379)	\$ -	(\$ 51,614)	\$ 12,441,883
機器設備	41,253,466	7,364,864	39,895	(6,010,875)	(16,161)	(522,894)	42,108,295
其他設備	4,402,137	980,454	9,230	(506,225)	16,161	(63,436)	4,838,321
	<u>\$ 56,944,587</u>	<u>\$ 9,633,210</u>	<u>\$ 49,125</u>	<u>(\$ 6,600,479)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 637,944)</u>	<u>\$ 59,388,499</u>

3. 民國106年及105年1月1日至9月30日皆未有利息資本化之情形。

4. 本公司民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9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13,018仟元及16,064仟元暨76,644仟元及49,125仟元。

上述閒置資產之可回收金額係基於二手市場中具有類似剩餘耐用年限及過時陳舊程度設備之近期報價，因該二手市場不活絡，故屬於第二等級公允價值衡量。

(九) 無形資產

1. 每一類別之帳面金額如下：

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
技術移轉金	\$ 19,288	\$ 31,460	\$ 37,304
軟體成本	104,173	144,402	143,658
	<u>\$ 123,461</u>	<u>\$ 175,862</u>	<u>\$ 180,962</u>

2. 期初與期末帳面金額間之調節

(1) 民國106年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 107,894	\$ -	(\$ 75,095)	\$ -	\$ 32,799
軟體成本	239,187	14,494	(16,161)	(403)	237,117
	<u>\$ 347,081</u>	<u>\$ 14,494</u>	<u>(\$ 91,256)</u>	<u>(\$ 403)</u>	<u>\$ 269,916</u>

b. 累計攤銷

累 計 攤 銷	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 76,434	\$ 12,172	(\$ 75,095)	\$ -	\$ 13,511
軟體成本	94,785	54,454	(16,161)	(134)	132,944
	<u>\$ 171,219</u>	<u>\$ 66,626</u>	<u>(\$ 91,256)</u>	<u>(\$ 134)</u>	<u>\$ 146,455</u>

(2) 民國105年1月1日至9月30日之調節

a. 原始成本

成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 112,248	\$ -	(\$ 4,300)	\$ -	\$ 107,948
軟體成本	202,314	52,150	(20,015)	(1,604)	232,845
	<u>\$ 314,562</u>	<u>\$ 52,150</u>	<u>(\$ 24,315)</u>	<u>(\$ 1,604)</u>	<u>\$ 340,793</u>

b. 累計攤銷

累 計 攤 銷	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 58,679	\$ 16,265	(\$ 4,300)	\$ -	\$ 70,644
軟體成本	63,109	46,638	(20,015)	(545)	89,187
	<u>\$ 121,788</u>	<u>\$ 62,903</u>	<u>(\$ 24,315)</u>	<u>(\$ 545)</u>	<u>\$ 159,831</u>

上述攤銷帳列營業成本及營業費用如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 6,050	\$ 6,206	\$ 21,030	\$ 17,385
營業費用	12,975	14,888	45,596	45,518
	<u>\$ 19,025</u>	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ 66,626</u>	<u>\$ 62,903</u>

(十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
透過損益按公允價值衡量之金融負債－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	(427,573)	(411)	180,545
	<u>\$ 346,746</u>	<u>\$ 773,908</u>	<u>\$ 954,864</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國106年及105年7月1日至9月30日因評估價值變動分別認列損失180,989仟元及利益340,722仟元；民國106年及105年1月1日至9月30日分別認列利益427,162仟元及844,056仟元。

(十一) 其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付設備工程款	\$ 3,053,817	\$ 3,486,635	\$ 4,045,884
應付薪資、獎金及員工酬勞	3,783,780	3,880,980	4,216,721
其他	4,056,019	4,528,902	4,295,853
	<u>\$ 10,893,616</u>	<u>\$ 11,896,517</u>	<u>\$ 12,558,458</u>

(十二) 應付公司債

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
海外無擔保可轉換公司債	\$ 12,743,536	\$ 13,580,212	\$ 13,206,021
減：應付公司債折價	(598,610)	(867,561)	(918,096)
減：一年內到期部分	(12,144,926)	(12,712,651)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,287,925</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。發行時轉換價格為每股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106年9月30日轉換價格為每股44.1443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。

(十三) 借款

1. 短期借款

貸款性質	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
信用借款	\$ 3,479,900	\$ 2,741,250	\$ 2,665,600
利率區間	1.6764% ~2.2372%	1.3250% ~1.6440%	1.3250% ~1.4362%

2. 長期借款

借款期間及償還方式	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行團聯貸			
101.8.10~106.8.10，104年2月開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均償還(註)	\$ -	\$ 2,162,333	\$ 2,132,667
其他銀行借款			
102.12.31~105.12.31，已續展至108.12.30 另106.01.19增貸10億，107.12.28開始還款 每6個月為1期，共分3期攤還	2,500,000	1,500,000	1,500,000
103.08.11~107.12.13，105.12.13開始還款， 每6個月為1期，共分5期平均攤還	510,000	680,000	850,000
103.08.11~107.12.10，105.06.13開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	750,000	1,000,000	1,250,000
103.08.11~108.08.11，106.02.10開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	1,000,000	1,500,000	1,500,000
104.07.01~109.07.01，107.01.02開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	1,500,000	1,500,000	1,500,000

借款期間及償還方式	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
104.11.13~109.11.13，107.05.11開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	1,000,000	1,000,000	1,000,000
105.07.19~110.01.10，107.07.10開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	3,000,000	3,000,000	3,000,000
105.07.19~110.07.19，108.01.18開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	4,000,000	4,000,000	4,000,000
105.12.30~110.12.30，108.06.28開始還款， 每6個月為1期，共分6期平均攤還	2,000,000	2,000,000	-
減：聯貸銀行主辦費	-	(1,586)	(3,094)
一年內到期部份	(2,506,667)	(3,500,747)	(4,972,652)
	<u>\$ 13,753,333</u>	<u>\$ 14,840,000</u>	<u>\$ 11,756,921</u>
利率區間	1.1358%	1.1287%	1.1287%
	<u>~2.3890%</u>	<u>~2.3890%</u>	<u>~2.0227%</u>

註：其中包含美金借款，民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日分別為0仟元、33,333仟元及33,333仟元。

(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)依借款授信合約規定於合約存續期間內，本公司於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106年6月30日止之借款期間，本公司並無違反該項限制之情形。

(十四) 退休福利義務

本公司及子公司於民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日屬確定福利計畫之退休金費用分別為12,627仟元及13,031仟元暨37,682仟元及100,093仟元。屬確定提撥計畫之退休金費用分別為136,076仟元及138,365仟元暨414,949仟元及409,168仟元。

(十五) 股本

1. 本公司民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日額定普通股股本皆為36,000,000仟元，實收資本額皆為31,163,611仟元，每股面額10元。
2. 本公司發行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，民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日流通在外之存託憑證分別為35,830,166單位、37,783,392單位及40,904,189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。

(十六)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。

	得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本	僅得用以彌補虧損			合計
	股票發行溢價	庫藏股票 交易	認列對子公司 所有權益變動數	其他	
106年1月1日	\$ 12,438,632	\$ 186,351	\$ 16,940	\$ 74	\$12,641,997
股東逾時效未領取之股利	-	-	-	26	26
106年9月30日	<u>\$ 12,438,632</u>	<u>\$ 186,351</u>	<u>\$ 16,940</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$12,642,023</u>
105年1月1日	\$ 15,554,993	\$ 186,351	\$ 16,940	\$ 74	\$15,758,358
資本公積配發現金股利	(3,116,361)	-	-	-	(3,116,361)
105年9月30日	<u>\$ 12,438,632</u>	<u>\$ 186,351</u>	<u>\$ 16,940</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$12,641,997</u>

3. 本公司於民國105年5月16日經股東會決議以資本公積配發現金股利每股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。

(十七)保留盈餘

1. 本公司章程規定，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。

2. 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。
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106年9月30日、105年12月31日及9月30日止，本公司帳列屬兩稅合一制度實施後之未分配盈餘分別為9,209,859仟元、10,252,276仟元及7,423,377仟元。
6. 截至民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為402,689仟元、482,903仟元及54,568仟元。民國105年度及104年度盈餘分配之稅額扣抵比率分別為10.50%及17.19%。

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，並自民國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106年6月28日及105年5月16日經股東會決議通過民國105年及104年度盈餘分派議案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積提列	\$ 993,316		\$ 876,226	
現金股利	5,453,632	\$ 1.75	8,725,811	\$ 2.80

民國105年度盈餘分派議案業經董事會決議以民國106年8月8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。

(十八) 其他權益

	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	確定福利計畫 之再衡量數
106年1月1日餘額	\$ 1,974,250	(\$ 415,305)	(\$ 273,510)
採用權益法認列關聯企 業之其他綜合損益份額-稅前	408,589	-	-
金融工具公允價值變動數-稅前	1,112,522	-	-
-稅額	(21,493)	-	-
金融工具公允價值變動轉入損益數-稅前	(54,374)	-	-
-稅額	9,243	-	-
匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前	-	(210,757)	-
-稅額	-	111	-
處分採權益法之投資轉入損益數-稅前	-	1,464	-
-稅額	-	(249)	-
106年9月30日餘額	<u>\$ 3,428,737</u>	<u>(\$ 624,736)</u>	<u>(\$ 273,510)</u>
	備供出售金融資產 未實現損益	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	確定福利計畫 之再衡量數
105年1月1日餘額	\$ 3,422,586	\$ 493,090	(\$ 125,931)
採用權益法認列關聯企 業之其他綜合損益份額-稅前	(80,684)	-	-
金融工具公允價值變動數-稅前	(407,295)	-	-
-稅額	9,877	-	-
金融工具公允價值變動轉入損益數	(239,757)	-	-
匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前	-	(860,748)	-
-稅額	-	565	-
105年9月30日餘額	<u>\$ 2,704,727</u>	<u>(\$ 367,093)</u>	<u>(\$ 125,931)</u>

(十九) 以性質別表達之費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工福利費用				
薪資費用	\$ 4,008,841	\$ 4,049,833	\$ 11,482,192	\$ 11,948,413
退休金費用	148,703	151,396	452,631	509,261
董事酬勞	28,335	33,893	73,127	89,670
其他費用	<u>532,750</u>	<u>562,925</u>	<u>1,863,063</u>	<u>1,613,200</u>
	<u>\$ 4,718,629</u>	<u>\$ 4,798,047</u>	<u>\$ 13,871,013</u>	<u>\$ 14,160,544</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 3,739,920</u>	<u>\$ 3,332,323</u>	<u>\$ 10,784,589</u>	<u>\$ 9,939,106</u>

1. 依本公司章程規定，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。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，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。

2. 本公司依公司章程估列員工酬勞10%及董事酬勞1%如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 283,353	\$ 338,932	\$ 731,270	\$ 896,703
董事酬勞	28,335	33,893	73,127	89,670
	<u>\$ 311,688</u>	<u>\$ 372,825</u>	<u>\$ 804,397</u>	<u>\$ 986,373</u>

民國 105 年及 104 年度員工酬勞及董事酬勞分別於民國 106 年 2 月 23 日及民國 105 年 2 月 4 日經董事會決議如下：

	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 1,271,115	\$ 1,128,007
董事酬勞	127,111	112,801
	<u>\$ 1,398,226</u>	<u>\$ 1,240,808</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。民國 105 年及 104 年度員工酬勞及董事酬勞全數以現金發放，實際配發金額與估列數無差異。有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(二十) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ -	\$ -	\$ 204,810	\$ 265,550
利息收入	30,917	30,246	121,006	110,562
其他	43,392	45,488	103,134	85,079
	<u>\$ 74,309</u>	<u>\$ 75,734</u>	<u>\$ 428,950</u>	<u>\$ 461,191</u>

(二十一) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 141,528	(\$ 82,149)	(\$ 62,991)	(\$ 337,206)
非金融資產減損損失	(13,018)	(16,064)	(76,644)	(49,125)
處分不動產、廠房及設備利益	54,612	12,489	149,561	23,929
處分待出售非流動資產利益	-	-	19,402	-
其他	(199,615)	(253,258)	(158,936)	(244,833)
	<u>(\$ 16,493)</u>	<u>(\$ 338,982)</u>	<u>(\$ 129,608)</u>	<u>(\$ 607,235)</u>

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅費用				
當期產生者	\$ 336,569	\$ 414,320	\$ 782,488	\$ 938,361
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	-	353,490	-
以前年度所得稅調整	(23,967)	(5,699)	(6,759)	(6,336)
	312,602	408,621	1,129,219	932,025
遞延所得稅費用				
暫時性差異之產生及迴轉	(11,103)	59,708	229,543	256,082
認列於損益之所得稅費用	\$ 301,499	\$ 468,329	\$ 1,358,762	\$ 1,188,107

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ -	(\$ 4,938)	(\$ 12,250)	\$ 9,877
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	320	(138)	565
	\$ -	(\$ 4,618)	(\$ 12,388)	\$ 10,442

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 104 年度。

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

(二十三) 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。

	106年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 2,256,514	3,116,361	\$ 0.72
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞		5,848	
—海外可轉換公司債	156,946	275,388	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,413,460	3,397,597	\$ 0.71

105年7月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 2,691,530	3,116,361	\$ <u>0.86</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞		7,211	
—海外可轉換公司債	(516,319)	265,677	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>2,175,211</u>	<u>3,389,249</u>	\$ <u>0.64</u>
106年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 5,411,176	3,116,361	\$ <u>1.74</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞		20,283	
—海外可轉換公司債	(825,756)	275,388	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>4,585,420</u>	<u>3,412,032</u>	\$ <u>1.34</u>
105年1月1日至9月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本期淨利	\$ 7,104,261	3,116,361	\$ <u>2.28</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞		21,855	
—海外可轉換公司債	(982,258)	265,677	
稀釋每股盈餘			
本期淨利加潛在普通股之影響	\$ <u>6,122,003</u>	<u>3,403,893</u>	\$ <u>1.80</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則於計算稀釋每股盈餘時，需假設員工酬勞將採發放股票方式，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。

(二十四) 非現金交易

同時影響現金及非現金項目之投資活動：

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 10,253,520	\$ 12,401,837
預付設備款減少	(34,935)	(14,603)
應付設備工程款淨減少(增加)	432,818	(469,429)
匯率影響數	(24,518)	(59,011)
本期支付現金	<u>\$ 10,626,885</u>	<u>\$ 11,858,794</u>

(二十五) 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。此外本公司亦簽訂建築物及機器設備之營業租賃合約。另矽科公司亦簽訂土地使用權合約及機器設備之營業租賃合約。民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日分別認列175,524仟元及168,682仟元暨542,581仟元及475,335仟元之租金費用。

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。合併公司與其他關係人間之重大交易明細揭露如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
焱元投資股份有限公司	關聯企業
日月光半導體製造股份有限公司	具重大影響之投資者

(二) 處分金融資產

105年7月1日至9月30日				
帳列科目	交易股數(仟股)	交易標的	處分價款	處分利益
焱元公司 備供出售金融 資產—非流動	57,810	諧永投資股份 有限公司股票	\$ 376,943	\$ 206,943
105年1月1日至9月30日				
帳列科目	交易股數(仟股)	交易標的	處分價款	處分利益
焱元公司 備供出售金融 資產—非流動	57,810	諧永投資股份 有限公司股票	\$ 376,943	\$ 206,943

(三)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。另本公司於今年度發放之現金股利因在民國105年度稅後純益之85%以內，前述新台幣51.2元之現金對價將不再調整。

本協議交易之完成需取得國內外各主管機關必要核准，民國105年11月16日台灣公平會委員會議業已決議不禁止結合有關日月光擬與矽品相關交易案，另於今年5月16日已獲得美國聯邦貿易委員會FTC(Federal Trade Commission)結束調查日月光與矽品結合案的正式確認函，惟本協議交易之完成尚需經中國商務部的核准，中國商務部鑑於尚需更多時間審查日月光與矽品結合案，日月光公司經與商務部協商後，於民國106年6月6日接獲商務部准予撤回原申請及再行遞件申請結合案審查的通知，目前該案業已進入第三階段審查。此外，日月光與矽品結合案尚需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的成就，方得成立。

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，則除本協議當事人另行達成補充協議外，本協議將於最終交易日之次日零時自動終止。

(四)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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 100,583	\$ 122,762	\$ 242,173	\$ 326,247
退職後福利	738	725	2,256	64,530
	<u>\$ 101,321</u>	<u>\$ 123,487</u>	<u>\$ 244,429</u>	<u>\$ 390,777</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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
定期存款 (表列其他流動資產-其他)	\$ 355,100	\$ 357,400	\$ 357,300

上述資產主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. 矽電公司於民國106年9月與中國福建省晉江市國土資源局簽訂「土地使用權成交確認書」，並支付保證金30,180仟元(人民幣6,619仟元，帳列存出保證金-非流動)，尚未付款部份計439,981仟元(人民幣96,501仟元)。

3. 截至民國 106 年 9 月 30 日止，除上述矽電公司土地使用權合約價款及未付金額外，其餘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 1,574,096 仟元，尚未付款部份計 304,798 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. 截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司及子公司有關營業租賃不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年9月30日
不超過一年	\$ 114,991
超過一年但不超過五年	302,288
超過五年	673,585
	<u>\$ 1,090,864</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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、價格風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。本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：

106年9月30日				
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析	
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 629,810	30.210	1%	\$ 190,266
美元：人民幣	55,040	6.6369	1%	16,628
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	555,055	30.310	1%	168,237
美元：人民幣	164,126	6.6369	1%	49,747
日幣：新台幣	4,274,511	0.2711	1%	11,588
日幣：人民幣	503,744	0.0591	1%	1,366

105年12月31日				
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析	
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 800,272	32.200	1%	\$ 257,688
美元：人民幣	17,786	6.9370	1%	5,727
<u>非貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	21,951	32.200	不適用	不適用
<u>採用權益法之投資</u>				
美元：新台幣	559	32.250	不適用	不適用
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	596,659	32.300	1%	192,721
美元：人民幣	113,280	6.9370	1%	36,589
日幣：新台幣	3,838,753	0.2776	1%	10,656
日幣：人民幣	596,668	0.0596	1%	1,656

105年9月30日				
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析	
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 802,056	31.310	1%	\$ 251,124
美元：人民幣	17,341	6.6778	1%	5,429
<u>非貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	29,976	31.310	不適用	不適用
<u>採用權益法之投資</u>				
美元：新台幣	1,623	31.360	不適用	不適用
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	606,465	31.410	1%	190,491
美元：人民幣	118,999	6.6778	1%	37,378
日幣：新台幣	4,478,851	0.3129	1%	14,014
日幣：人民幣	614,000	0.0660	1%	1,921

本公司民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9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)彙總額分別為利益141,528仟元及損失82,149仟元暨損失62,991仟元及337,206仟元。

(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。

本公司對南茂公司及ChipMOS公司(於民國105年10月31日與南茂公司合併，每股普通股換發3.71美元現金及南茂公司美國存託憑證0.9355單位權利)的股權投資可在市場上公開買賣。南茂公司於台灣證券交易所掛牌，南茂公司存託憑證及ChipMOS公司則於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106年9月30日、105年12月31日及9月30日之其他權益將分別增加/減少472,818仟元、352,579仟元及441,078仟元。

(3)利率風險

本公司及子公司利率風險來自現金、附息之定存和借款，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，固定利率之附息定存，其利率變動並不會影響公允價值或未來現金流量。

本公司及子公司民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為0仟元、6,092仟元及6,092仟元；金融負債分別為19,739,900仟元、21,083,583仟元及19,398,267仟元。假若利率上升/下降10個基點(0.1%)，在匯率不變之情況下，本公司民國106年及105年1月1日至9月30日稅前淨利將分別減少/增加14,805仟元及14,544仟元。

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均在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：

106年9月30日			
	總 額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,283,810	\$ -	\$ 1,283,810
91 ~ 180天	7,242	-	7,242
181天以上	10,575	1,695	8,880
	<u>\$ 1,301,627</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 1,299,932</u>
105年12月31日			
	總 額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 933,715	\$ -	\$ 933,715
91 ~ 180天	54,947	-	54,947
181天以上	5,401	1,695	3,706
	<u>\$ 994,063</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 992,368</u>
105年9月30日			
	總 額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 568,603	\$ -	\$ 568,603
91 ~ 180天	37,648	-	37,648
181天以上	1,877	1,695	182
	<u>\$ 608,128</u>	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 606,433</u>

註：本公司及子公司民國106年9月30日、105年12月31日及9月30日皆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106年9月30日、105年12月31日及9月30日止，應收帳款前十大客戶之餘額占本公司及子公司應收帳款餘額之百分比分別為68%、65%及67%，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：

106年9月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 3,527,708	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,527,708
應付帳款	7,742,849	-	-	-	7,742,849
其他應付款	10,893,616	-	-	-	10,893,616
其他流動負債-其他	150,192	-	-	-	150,192
應付公司債(含一年內到期)	12,492,570	-	-	-	12,492,570
長期借款(含一年內到期)	2,704,651	5,566,788	5,406,399	3,023,227	16,701,065
其他非流動負債	-	5,384	211	8,098	13,693
	<u>\$ 37,511,586</u>	<u>\$ 5,572,172</u>	<u>\$ 5,406,610</u>	<u>\$ 3,031,325</u>	<u>\$ 51,521,693</u>
105年12月31日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,761,041	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,761,041
應付帳款	8,194,647	-	-	-	8,194,647
其他應付款	11,896,517	-	-	-	11,896,517
其他流動負債-其他	106,859	-	-	-	106,859
應付公司債(含一年內到期)	13,312,768	-	-	-	13,312,768
長期借款(含一年內到期)	3,714,850	2,851,419	5,959,549	6,402,421	18,928,239
其他非流動負債	-	63,215	-	8,279	71,494
	<u>\$ 39,986,682</u>	<u>\$ 2,914,634</u>	<u>\$ 5,959,549</u>	<u>\$ 6,410,700</u>	<u>\$ 55,271,565</u>
105年9月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 2,677,625	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,677,625
應付帳款	8,280,808	-	-	-	8,280,808
其他應付款	12,558,458	-	-	-	12,558,458
其他流動負債-其他	99,438	-	-	-	99,438
應付公司債	-	12,945,946	-	-	12,945,946
長期借款(含一年內到期)	5,162,326	2,649,417	4,185,434	5,230,901	17,228,078
其他非流動負債	-	89,859	-	8,365	98,224
	<u>\$ 28,778,655</u>	<u>\$ 15,685,222</u>	<u>\$ 4,185,434</u>	<u>\$ 5,239,266</u>	<u>\$ 53,888,577</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(十三)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、一年內到期之長期借款、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106年9月30日、105年12月31日及9月30日應付公司債(含一年內到期)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)
106年9月30日	\$ 12,144,926	\$ 12,240,390
105年12月31日	\$ 12,712,651	\$ 12,841,188
105年9月30日	\$ 12,287,925	\$ 12,661,999

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106年9月30日、105年12月31日及9月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

重複性公允價值	106年9月30日		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 4,728,180	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 346,746
重複性公允價值	105年12月31日		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 3,615,658	\$ 178,176	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 773,908

重複性公允價值	105年9月30日		
	第一等級	第二等級	第三等級
備供出售金融資產	\$ 4,541,857	\$ 167,503	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 954,864

本公司於民國106年9月30日、105年12月31日及9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106年及105年1月1日至9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106年9月30日、105年12月31日及9月30日波動度分別為10.85%、26.83%及29.55%。

(4)下表列示於民國106年及105年1月1日至9月30日屬於第三等級金融負債之變動。

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
1月1日餘額	\$ 773,908	\$ 1,798,920
認列於當期損益之利益	(427,162)	(844,056)
9月30日餘額	<u>\$ 346,746</u>	<u>\$ 954,864</u>

民國106年及105年7月1日至9月30日暨民國106年及105年1月1日至9月30日總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之負債相關利益或損失(列入透過損益按公允價值衡量之金融負債利益/損失項下)分別為損失180,989仟元及利益340,722仟元暨利益427,162仟元及844,056仟元。

- (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106年及105年1月1日至9月30日稅前淨利分別減少996,593仟元及683,482仟元，股價變動減少10 %時，將導致民國106年及105年1月1日至9月30日稅前淨利分別增加346,746仟元及557,842仟元；若股價波動度變動增加5 %時，將導致民國106年及105年1月1日至9月30日稅前淨利分別減少265,516仟元及266,357仟元，股價波動度變動減少5 %時，將導致民國106年及105年1月1日至9月30日稅前淨利分別增加250,967仟元及266,357仟元。

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 106 年 9 月 30 日：

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末					備註
				股數(仟股)	帳 面 金 額	持股比率	公允價值		
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司股票	—	備供出售金融資產-非流動	156,046	\$ 4,728,180	18.23%	\$ 4,728,180		-
矽品精密工業股份有限公司	ASM Advanced Packaging Materials Pte. Ltd. 股票	—	以成本衡量之金融資產-非流動	4,225	-	13.70%	-		-

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買入		賣 出				期 末	
					股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	售 價	帳面 成本	處分 利益	股數 (仟股)	金 額 (註一)
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	採用權益法之投資	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	子公司	128,400	\$ 10,859,311	45,000	\$ 1,360,800	-	\$ -	\$ -	\$ -	173,400	\$ 12,712,680
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	採用權益法之投資	SPIL (Cayman) Holding Limited	子公司	130,200	10,718,106	45,000	1,360,800	-	-	-	-	175,200	12,558,595
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品電子(福建)有限公司	採用權益法之投資	矽品電子(福建)有限公司	子公司	-	-	45,000	1,358,200	-	-	-	-	45,000	1,359,547

註一：係包括本期權益法認列之投資損益及股東權益相關調整項目。

註二：於合併財務報告已沖銷。

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：

取得不動產 之公司	財產名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款支付 情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者,其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
矽品電子(福建) 有限公司	土地 使用權	106年9月	\$ 470,161	\$ 30,180	中國福建省晉江市 國土資源局	無	-	-	-	\$ -	招標	供營業使用	註

註：截至民國 106 年 11 月 2 日止，尚未正式簽訂「土地使用權出讓合約」。

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 106 年 1 月 1 日至 9 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 106 年 1 月 1 日至 9 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 106 年 9 月 30 日：無此情形。

9. 從事衍生工具交易：

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：請參閱附註六(十)及(十二)。

10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

				交易往來情形			
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額(註二)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	佣金支出	\$ 355,981	依合約約定	0.57%
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	其他應付款	41,991	與一般供應商無重大差異	0.03%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技（蘇州）有限公司	孫公司	其他收入	240,551	（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	92,799	（註一）	0.08%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技（蘇州）有限公司	孫公司	其他應付款	12,418	（註一）	0.01%
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	11,416	（註一）	0.01%
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	22,391	（註一）	0.02%

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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司或子公司期末持有			被投資公司本期 (損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率	帳面金額			
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V. I.) Holding Limited	British Virgin Islands	各種投資業務	\$ 5,247,084	\$ 3,885,384	173,400	100.00%	\$ 12,712,680	\$ 690,435	\$ 690,435	(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	58,431	100.00%	2,885,879	100,312	100,312	(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	151,300	151,300	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	(註六)	127,843	(註六)	(註六)	(註六)	(註六)	(17,374)	(註六)
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	32.21%	2,885,289	279,250	89,959	(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	37,825	37,825	1,250	100.00%	220,966	14,704	14,704	(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	5,301,552	3,939,852	175,200	100.00%	12,558,595	676,356	676,356	(註二、四及五)

註一：係本公司之子公司。

註二：係本公司之孫公司。

註三：係本公司採權益法評價之關聯企業。

註四：本表相關數字涉及外幣者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註五：於合併財務報告已沖銷。

註六：本公司自 106 年 5 月起對 AAPM 公司持股比率降低至 13.7%，且未擔任該公司董事，致喪失重大影響力，故停止採用權益法評價，並轉列為以成本衡量之金融資產。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：

大陸 被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出 或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本期直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
矽品科技(蘇州) 有限公司	封裝及測試服務	\$ 4,828,800 (USD 159,577仟元) (註一)	(註二)	\$ 3,933,800 (USD 130,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 3,933,800 (USD 130,000仟元)	100%	\$ 723,027	\$ 725,431 (註三、五及六)	\$ 11,198,963 (註六)	\$ -
矽品電子(福建) 有限公司	封裝及測試服務	1,361,700 (USD 45,000仟元)	(註二)	-	1,361,700 (USD 45,000仟元)	-	1,361,700 (USD 45,000仟元)	100%	4,745	4,745 (註三及六)	1,359,547 (註六)	-
本期期末累計 自台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
\$ 5,295,500 (USD 175,000仟元)	\$ 6,190,500 (USD 204,577仟元)	(註七)										

註一：含盈餘轉增資美金 29,577 仟元。

註二：透過第三地區(SPIL (Cayman) Holding Limited)投資設立公司再投資大陸公司。

註三：經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表認列。

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。

註五：本期認列之投資(損)益係已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註六：於合併財務報告已沖銷。

註七：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

本集團在台灣及中國均有提供封裝及測試服務。主要營運決策者衡量績效係以地區別為基礎。兩地提供的服務性質、生產過程、客戶類型及提供運送服務方式均相似。雖然主要營運決策者係分開覆核兩地個別經營結果報告，因為兩個營運部門具有相似的長期平均毛利率及經濟特性，故彙總成單一應報導部門。