

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 107 年及 106 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107年及106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 ~ 4	
四、合併資產負債表		5	
五、合併綜合損益表		6	
六、合併權益變動表		7	
七、合併現金流量表		8 ~ 9	
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革		10	
(二) 通過財務報告之日期及程序		10	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		10 ~ 14	
(四) 重大會計政策之彙總說明		15 ~ 18	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		18	
(六) 重要會計項目之說明		18 ~ 35	
(七) 關係人交易		35 ~ 37	
(八) 質押之資產		37	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		37	
(十) 重大之災害損失		37	
(十一) 重大之期後事項		37	
(十二) 其 他		38 ~ 45	
(十三) 附註揭露事項			
1、重大交易事項相關資訊		46 ~ 47	
2、轉投資事業相關資訊		48	
3、大陸投資資訊		49	
(十四) 部門資訊		50	

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000865 號

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

前言

矽品精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「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」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「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」編製，致無法允當表達矽品精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。



資誠

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張志安

張志安



會計師

周建宏

周建宏



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

前財政部證券暨期貨管理委員會

核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 3 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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(民國 107 年及 106 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

代碼	會計項目	107 年 6 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 6 月 30 日	106 年 1 月 1 日
		金額 %	金額 %	金額 %	金額 %
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註六(一)及(八))	\$ 31,151,923 24	\$ 24,444,083 20	\$ 24,977,545 20	\$ 24,476,270 20
1125	備供出售金融資產—流動 (附註六(六)及(八))	- -	- -	- -	178,176 -
1140	合約資產—流動 (附註六(二十))	2,091,534 2	- -	- -	- -
1150	應收票據淨額 (附註六(八))	15,523 -	15,879 -	20,545 -	23,591 -
1170	應收帳款淨額 (附註六(二)及(八))	17,182,110 13	16,861,111 14	17,107,406 14	17,354,883 14
1200	其他應收款 (附註六(八)及七)	763,063 -	492,081 1	678,719 -	581,630 1
1220	本期所得稅資產	16,366 -	- -	- -	- -
130x	存貨 (附註六(三))	6,200,704 5	6,123,682 5	6,685,317 5	6,498,832 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(八)及八)	1,426,677 1	1,129,076 1	984,454 1	950,410 1
11xx	流動資產	58,847,900 45	49,065,912 41	50,453,986 40	50,451,295 41
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註六(六)及(八))	- -	4,135,207 3	4,735,982 4	3,615,658 3
1550	採用權益法之投資 (附註六(七))	7,108,576 6	2,932,392 2	2,827,085 2	2,400,981 2
1600	不動產、廠房及設備 (附註六(九))	63,814,362 48	62,398,065 52	66,050,030 53	65,380,409 52
1780	無形資產 (附註六(十))	108,168 -	119,268 -	139,503 -	175,862 -
1840	遞延所得稅資產	588,036 -	640,924 1	628,281 -	786,196 1
1990	其他非流動資產—其他 (附註六(八))	1,721,841 1	1,595,087 1	1,011,269 1	949,840 1
15xx	非流動資產	73,340,983 55	71,820,943 59	75,392,150 60	73,308,946 59
1xxx	資產總計	\$ 132,188,883 100	\$ 120,886,855 100	\$ 125,846,136 100	\$ 123,760,241 100
	流動負債				
2100	短期借款 (附註六(八)及(十四))	\$ 3,502,900 3	\$ 3,422,400 3	\$ 3,498,300 3	\$ 2,741,250 2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(八)及(十一))	- -	809,640 1	165,757 -	773,908 1
2170	應付帳款 (附註六(八))	8,836,163 6	7,456,974 6	7,690,758 6	8,194,647 6
2200	其他應付款 (附註六(八)及(十二))	22,444,424 17	10,082,704 8	17,512,100 14	11,896,517 10
2230	本期所得稅負債	516,450 -	764,082 1	708,237 -	653,222 1
2321	一年內到期之應付公司債 (附註六(八)及(十三))	- -	- -	12,136,824 10	12,712,651 10
2322	一年內到期之長期借款 (附註六(八)及(十四))	10,416,667 8	3,173,333 2	2,299,293 2	3,500,747 3
2399	其他流動負債—其他 (附註六(八))	662,247 1	485,482 -	404,279 -	615,497 1
21xx	流動負債	46,378,851 35	26,194,615 21	44,415,548 35	41,088,439 34
	非流動負債				
2530	應付公司債 (附註六(八)及(十三))	- -	12,015,229 10	- -	- -
2540	長期借款 (附註六(八)及(十四))	5,453,667 4	12,666,667 11	14,753,333 12	14,840,000 12
2570	遞延所得稅負債	86,783 -	268,118 -	221,489 -	134,827 -
2600	其他非流動負債 (附註六(八))	1,400,909 1	1,422,434 1	1,452,635 1	1,509,655 1
25xx	非流動負債	6,941,359 5	26,372,448 22	16,427,457 13	16,484,482 13
2xxx	負債總計	53,320,210 40	52,567,063 43	60,843,005 48	57,572,921 47
	歸屬於本公司業主之權益				
3100	股本 (附註六(十六))	- -	- -	- -	- -
3110	普通股股本	33,917,489 26	31,163,611 26	31,163,611 25	31,163,611 25
3200	資本公積 (附註六(十七))	23,642,873 18	12,642,615 10	12,641,997 10	12,641,997 10
3300	保留盈餘 (附註六(十八))	- -	- -	- -	- -
3310	法定盈餘公積	12,527,334 9	11,837,317 10	11,837,317 9	10,844,001 9
3350	未分配盈餘	5,224,568 4	10,434,175 9	6,679,835 6	9,978,766 8
3400	其他權益 (附註六(十九))	108,006 -	2,242,074 2	2,680,371 2	1,558,945 1
31xx	歸屬於本公司業主之權益總計	75,420,270 57	68,319,792 57	65,003,131 52	66,187,320 53
36xx	非控制權益 (附註六(二十六))	3,448,403 3	- -	- -	- -
3xxx	權益總計	78,868,673 60	68,319,792 57	65,003,131 52	66,187,320 53
	負債及權益總計	\$ 132,188,883 100	\$ 120,886,855 100	\$ 125,846,136 100	\$ 123,760,241 100

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107年及106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

(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入 (附註六(二十))	\$	41,165,368	100	\$	39,976,227	100
5000	營業成本 (附註六(三)、(十)及(二十一))	(	33,691,923)	(82)	(	32,462,145)	(81)
5900	營業毛利		7,473,445	18		7,514,082	19
	營業費用 (附註六(十)及(二十一))						
6100	推銷費用	(	509,211)	(1)	(	489,305)	(1)
6200	管理費用	(	1,525,907)	(4)	(	1,512,684)	(4)
6300	研發費用	(	1,945,539)	(5)	(	1,897,824)	(5)
6000	營業費用合計	(	3,980,657)	(10)	(	3,899,813)	(10)
6900	營業利益		3,492,788	8		3,614,269	9
	營業外收入及支出						
7010	其他收入 (附註六(二十二))		160,265	-		354,641	1
7020	其他利益及損失 (附註六(六)及(二十三))		151,811	-	(	51,101)	-
7050	財務成本 (附註六(十三))	(	256,665)	-	(	297,257)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額		5,374	-	(	16,778)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融負債利益(附註六(十一))		-	-		608,151	2
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失 (附註六(五)及(十一))	(	442,006)	(1)		-	-
7000	營業外收入及支出合計	(	381,221)	(1)		597,656	2
7900	稅前淨利		3,111,567	7		4,211,925	11
7950	所得稅費用 (附註六(二十四))	(	682,539)	(1)	(	1,057,263)	(3)
8200	本期淨利	\$	2,429,028	6	\$	3,154,662	8
	其他綜合損益 (附註六(十九)及(二十四))						
8310	不重分類至損益之項目：						
8311	確定福利計畫之再衡量數		36,552	-		-	-
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		141,106	-		-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		2,256	-		-	-
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		300,888	1	(	371,884)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現損益		-	-		1,065,950	3
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		-	-		439,748	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		-	-	(	12,388)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		480,802	1		1,121,426	3
8500	本期綜合損益總額	\$	2,909,830	7	\$	4,276,088	11
8600	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	2,490,599	6	\$	3,154,662	8
8620	非控制權益	(	61,571)	-		-	-
		\$	2,429,028	6	\$	3,154,662	8
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	2,967,855	7	\$	4,276,088	11
8720	非控制權益	(	58,025)	-		-	-
		\$	2,909,830	7	\$	4,276,088	11
	每股盈餘 (附註六(二十五))						
9750	基本每股盈餘	\$	0.78		\$	1.01	
9850	稀釋每股盈餘	\$	0.77		\$	0.64	

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



合併權益變動表

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

歸 屬 於 本 公 司 董 事 之 權 益
保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目

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。

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107年及106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

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 3,111,567	\$ 4,211,925
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用(附註六(九)及(二十一))	7,692,755	6,920,778
攤銷費用(附註六(二十一))	62,527	123,891
預期信用減損迴轉利益(附註六(二))	(11,207)	-
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資產及負債之 淨損失(利益)(附註六(五)及(十一))	442,006 (	608,151)
利息費用	255,974	296,719
利息收入(附註六(二十二))	(95,639)	(90,089)
股利收入(附註六(二十二))	-	(204,810)
採用權益法認列之關聯企業(利益)損失份額	(5,374)	16,778
處分不動產、廠房及設備利益(附註六(二十三))	(22,448)	(94,949)
處分待出售非流動資產利益(附註六(四)及(二十三))	-	(19,402)
處分投資利益(附註六(六)、(七)及(二十三))	-	(62,014)
非金融資產減損損失(附註六(九)及(二十三))	56,401	63,626
外幣兌換淨損失(利益)	13,101 (	887,894)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
合約資產	(318,555)	-
應收票據	436	2,546
應收帳款	(1,266,110)	162,701
其他應收款	123,244	62,258
存 貨	(787,221)	(209,222)
其他流動資產-其他	(400,471)	(36,680)
其他非流動資產-其他	(57,925)	(81,962)
應付帳款	1,364,362	(463,496)
其他應付款	(281,589)	(770,710)
其他流動負債-其他	198,458	(218,051)
其他非流動負債-其他	(3,820)	1,170
營運產生之現金	10,070,472	8,116,635
收取之利息	92,964	88,606
收取之股利	-	38,950
支付之利息	(162,839)	(148,371)
支付之所得稅	(787,207)	(711,743)
營業活動之淨現金流入	9,213,390	7,384,077

(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107年及106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

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
投資活動之現金流量		
備供出售金融資產清算退回收出資額(附註六(六))	\$ -	\$ 176,855
取得採用權益法之投資(附註六(五)及(七))	(451,563)	-
處分子公司價款(附註六(二十六))	4,557,070	-
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(二十七))	(6,206,159)	(7,039,710)
處分不動產、廠房及設備	28,535	98,786
存出保證金增加	(256,770)	(334,219)
存出保證金減少	219,662	248,330
取得無形資產(附註六(十))	(24,835)	(11,724)
質押定期存款增加(附註八)	(55,494)	(2,580)
支付之所得稅	(315,176)	-
投資活動之淨現金流出	(2,504,730)	(6,452,517)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(附註六(二十七))	213,191	2,265,169
短期借款減少(附註六(二十七))	(213,191)	(1,353,089)
舉借長期借款(附註六(二十七))	2,215,266	1,000,000
償還長期借款(附註六(二十七))	(2,256,667)	(2,200,279)
存入保證金增加(附註六(二十七))	30,752	32,760
存入保證金減少(附註六(二十七))	(34,436)	(25,040)
籌資活動之淨現金流出	(45,085)	(280,479)
匯率變動影響數	44,265	(149,806)
本期現金及約當現金增加數	6,707,840	501,275
期初現金及約當現金餘額	24,444,083	24,476,270
期末現金及約當現金餘額(附註六(一))	\$ 31,151,923	\$ 24,977,545

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107年及106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，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。依本公司與日月光半導體製造股份有限公司(以下稱日月光公司)簽署之「共同轉換股份協議」、「共同轉換股份協議增補協議」及股份轉換案，本公司於民國107年4月30日終止股票上市，變更為公開發行公司，由日月光投資控股股份有限公司(以下稱日月光控股公司)持有本公司100%股權。

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107年8月3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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(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，本公司經評估上述準則及解釋對本公司會計政策並無重大影響。

1. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」（以下簡稱「IFRS15」）及相關修正

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則取代IAS18「收入」、IAS11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於適用IFRS15後，依客戶約定規格提供之服務，若客戶同時取得並耗用本公司履約所提供之效益，或客戶於資產創造或強化之時即對資產具控制，本公司係隨時間逐步認列收入。適用IFRS15前，本公司係於與客戶約定之製程完成時認列收入。

本公司及子公司選擇僅對民國107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。若本公司及子公司於民國107年1月1日至6月30日繼續適用IAS18，對本期合併資產負債表及合併綜合損益表差異說明如下：

合併資產負債表項目	107年6月30日			說明
	採IFRS15 認列之金額	採原會計政策 認列之金額	會計政策改變 之影響數	
合約資產-流動	\$ 2,091,534	\$ -	\$ 2,091,534	(1)、(2)
應收帳款	17,182,110	18,272,225	(1,090,115)	(1)
存貨	6,200,704	7,020,147	(819,443)	(2)
本期所得稅資產	16,366	19,327	(2,961)	(2)
本期所得稅負債	516,450	482,423	34,027	(2)
未分配盈餘	5,224,568	5,082,244	142,324	(2)
非控制權益	3,448,403	3,445,739	2,664	(2)

合併綜合損益項目	107年1月1日至6月30日			說明
	採IFRS15 認列之金額	採原會計政策 認列之金額	會計政策改變 之影響數	
營業收入	\$ 41,165,368	\$ 41,029,270	\$ 136,098	(2)
營業成本	(33,691,923)	(33,590,031)	101,892	(2)
所得稅費用	(682,539)	(676,403)	6,136	(2)
本期淨利	2,429,028	2,400,958	28,070	(2)

每股盈餘(新台幣元)				
基本每股盈餘	\$ 0.78	\$ 0.77	\$ 0.01	
稀釋每股盈餘	\$ 0.77	\$ 0.76	\$ 0.01	

(1) 已完成與客戶約定之製程但尚未開立帳單部分，依據IFRS15之規定認列為合約資產，在過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款。

(2)已投入但未達與客戶約定之製程部分，依據IFRS15之規定應隨時間逐步認列收入，因而認列合約資產，並影響相關資產負債表科目與本期損益金額。

2. 國際財務報導準則第9號「金融工具」(以下簡稱「IFRS9」)

IFRS9「金融工具」取代IAS39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損，相關會計政策請參閱附註四。

本公司及子公司依據民國107年1月1日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於民國107年1月1日，各類別金融資產依IAS39及IFRS9所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	民國107年1月1日			
	衡量種類		帳面金額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 24,444,083	\$ 24,444,083
權益工具	備供出售金融資產—非流動	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	4,135,207	4,135,207
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	17,369,071	17,359,497
質押定存 (帳列其他流動資產-其他)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	392,100	392,100
存出保證金 (帳列其他非流動資產-其他)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	666,936	666,936

本公司評估於適用IFRS9後，對於不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產係適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。適用IFRS9前，本公司評估是否個別存在客觀減損證據，再集體評估減損。

於適用金管會認可之民國107年IFRSs版本時，本公司對於IFRS9及IFRS15係採用不重編前期財務報表(以下簡稱修正式追溯)，對民國107年1月1日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	首次適用 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產-非流動	\$ -	\$ 4,135,207	\$ 4,135,207	1
備供出售金融資產-非流動	4,135,207	(4,135,207)	-	1
合約資產-流動	-	1,766,801	1,766,801	3(1)(2)
應收帳款	16,861,111	(909,849)	15,951,262	2、3(1)
其他應收款	492,081	(1,204)	490,877	2
存貨	6,123,682	(717,551)	5,406,131	3(2)
遞延所得稅資產	640,924	1,805	642,729	5
資產影響總計	<u>\$ 28,253,005</u>	<u>\$ 140,002</u>	<u>\$ 28,393,007</u>	

合併資產負債表受影響項目	民國106年適用 IFRSs金額	首次適用 影響金額	民國107年適用 IFRSs金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
合約負債-流動	\$ -	\$ 12,128	\$ 12,128	3(3)
其他流動負債	485,482	(12,128)	473,354	3(3)、4
遞延所得稅負債	<u>268,118</u>	<u>27,196</u>	<u>295,314</u>	5
負債影響總計	<u>753,600</u>	<u>27,196</u>	<u>780,796</u>	
未分配盈餘	10,698,848	2,668,276	13,367,124	1、2、3(2)、5
其他權益	<u>1,977,401</u>	(2,555,470)	(578,069)	1
權益影響總計	<u>12,676,249</u>	<u>112,806</u>	<u>12,789,055</u>	
負債及權益影響總計	<u>\$ 13,429,849</u>	<u>\$ 140,002</u>	<u>\$ 13,569,851</u>	

說明：

1. 本公司及子公司將備供出售金融資產4,135,207仟元，按IFRS9分類規定，調增透過損益按公允價值衡量之金融資產4,135,207仟元，並調增保留盈餘2,555,470仟元及調減其他權益2,555,470仟元。
2. 本公司及子公司按IFRS9提列減損損失規定，調減應收帳款8,370仟元及其他應收款1,204仟元，並調減保留盈餘9,574仟元。
3. 合約資產及合約負債之表達
因適用IFRS15之相關規定，本公司及子公司修改部分會計項目於資產負債表之表達如下：
 (1) 已完成與客戶約定之製程但尚未開立帳單部分，依據IFRS15之規定認列為合約資產，在過去報導期間於資產負債表上表達為應收帳款，於民國107年1月1日餘額為901,479仟元。
 (2) 已投入但未達與客戶約定之製程部分，依據IFRS15之規定應隨時間逐步認列收入，於民國107年1月1日調增合約資產865,322仟元及保留盈餘147,771仟元，並調減存貨717,551仟元。
 (3) 依據IFRS15之規定認列合約負債，在過去報導期間於資產負債表上表達為預收貨款，於民國107年1月1日餘額為12,128仟元。
4. 依IFRS15規定認列之退款負債(帳列其他流動負債)，在過去報導期間表達為負債準備-流動(帳列其他流動負債)，於民國107年1月1日餘額為316,391仟元。
5. 認列遞延所得稅資產及負債
綜上所述，因初次適用IFRS9及IFRS15於資產負債表所作之調整所產生之暫時性差異，於民國107年1月1日調增遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分別為1,805仟元及27,196仟元，並調減保留盈餘25,391仟元。

(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108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
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	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
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	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
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108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，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」(以下簡稱「IFRS16」)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。

本公司於民國107年第一季提報董事會，IFRS16對本公司之影響係屬重大。

本公司擬採用IFRS16之修正式追溯過渡規定，將屬承租人之租賃合約按IFRS16處理之影響調整於民國108年1月1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17號「保險合約」	民國110年1月1日

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。

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、會計政策變動、新增金融工具與收入認列自民國107年起適用IFRS9及IFRS15之說明如下外，餘與民國106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106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106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
			107年6月30日	106年12月31日	106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%	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	70%	100%	100%	註1
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%	100%	-	註2

註1：民國107年2月出售矽科公司30%股權，請詳附註六(二十六)。

註2：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。
6. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

(三)會計政策變動

本公司依國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之規定，採行與母公司日月光控股公司一致之會計政策編製合併財務報表能提供更可靠且

更攸關資訊，於民國107年4月30日經董事會決議及監察人承認自願變更「確定福利計畫之再衡量數表達」及「金融資產慣例交易」會計政策，確定福利計畫再衡量數從表達於其他股東權益項下調整至保留盈餘項下；及金融資產慣例交易自交易日會計改為交割日會計。新會計政策變動對本公司民國106年12月31日合併資產負債表之其他權益項目-確定福利計畫再衡量數及保留盈餘分別增加264,673仟元及減少264,673仟元；及對民國106年1月1日合併資產負債表之其他權益項目-確定福利計畫再衡量數及保留盈餘分別增加273,510仟元及減少273,510仟元。

(四) 應收款項

係指依合約約定，已具無條件收取因移轉勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司及子公司係以原始發票金額衡量。

(五) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交割日會計認列及除列。

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過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。

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係指未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

2. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (1)係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (2)合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、其他應收款及其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總

帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外，任何外幣兌換損益係認列於損益。

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

(六) 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

不包含重大財務組成部分之應收帳款及合約資產按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(七) 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。

確定福利計畫產生之再衡量數於發生當年度認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(八) 收入認列

本公司及子公司提供的服務包含晶圓凸塊、晶圓測試，積體電路封裝及測試，實際提供的服務及費用依不同客戶會有不同組合，並於服務前事先議定。本公司將根據上述每個服務視為單獨階段，每個階段的服務費用均獨立議價，且為當時的市場價格。依客戶合約辨認履約義務主要為封裝及測試服務，並於滿足各履約義務時認列收入。

隨提供之封裝及測試服務，客戶同時取得並耗用履約效益，且客戶於資產創造或強化之時即對資產具控制，相關收入係於服務提供時認列。封裝及測試服務仰賴技術人員之投入，係按已發生成本佔預計總成本比例衡量完成進度。合約約定完成與客戶約定服務或出貨後開立帳單，故於提供服務時係認列合約資產，待客戶同意本公司開立帳單時轉列應收帳款。

(九) 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。期中期間發生稅率變動時，本公司及子公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

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106年度合併財務報告相同，請參閱民國106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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,339	\$ 1,340	\$ 976
活期存款及支票存款	2,787,022	5,754,845	3,873,712
定期存款	28,363,562	18,687,898	21,102,857
	<u>\$ 31,151,923</u>	<u>\$ 24,444,083</u>	<u>\$ 24,977,545</u>

(二) 應收帳款淨額

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	\$ 17,192,397	\$ 16,873,044	\$ 17,110,774
減：備抵損失(備抵呆帳)	(10,287)	(11,933)	(3,368)
	<u>\$ 17,182,110</u>	<u>\$ 16,861,111</u>	<u>\$ 17,107,406</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。

備抵損失(備抵呆帳)變動表如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 11,933	\$ 1,695
追溯適用及追溯調整之影響數	8,370	-
本期減損迴轉利益	(10,021)	-
呆帳費用提列數	-	1,673
外幣兌換差額	5	-
期末餘額	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 3,368</u>

上述民國107年1月1日至6月30日備抵損失變動表係依IFRS9之簡化作法，按存續期間預期信用損失認列備抵損失；民國106年1月1日至6月30日備抵呆帳變動表係依IAS39採個別評估之減損。相關說明請詳附註十二(一)2.(3)。

(三)存貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原物料及零件	\$ 6,200,704	\$ 5,406,131	\$ 5,973,030
在製品	-	717,551	712,287
	<u>\$ 6,200,704</u>	<u>\$ 6,123,682</u>	<u>\$ 6,685,317</u>

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期認列之存貨相關費損		
已出售存貨成本	\$ 33,753,407	\$ 32,399,562
跌價與呆滯損失	7,249	42,680
其他	(68,733)	19,903
	<u>\$ 33,691,923</u>	<u>\$ 32,462,145</u>

(四)待出售非流動資產

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年上半年度認列處分待出售非流動資產利益19,402仟元。

(五)透過損益按公允價值衡量之金融資產

本公司於民國107年第二季陸續買進南茂公司普通股股票，使持股比率由18.23%上升至20.47%，對南茂公司具重大影響，故於民國107年6月將對南茂公司之相關投資4,345,072仟元由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列採用權益法之投資。

本公司於民國107年1月1日至6月30日認列透過損益按公允價值衡量之金融資產之評價損失為241,698仟元。

(六) 備供出售金融資產-民國106年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>非流動項目：</u>		
普通股股票	<u>\$ 4,135,207</u>	<u>\$ 4,735,982</u>

1. 本公司持有國外基金於民國106年第一季到期清算，認列處分投資利益53,053仟元。
2. 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。

(七) 採用權益法之投資

	主要 營業場所	帳面金額			持股比例		
		107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
個別不重大之關聯企業							
南茂科技股份有限公司 (南茂公司)	台灣	4,029,974	-	-	20.47%	-	-
焱元投資股份有限公司 (焱元公司)	台灣	<u>3,078,602</u>	<u>2,932,392</u>	<u>2,827,085</u>	32.21%	32.21%	32.21%
		<u>\$ 7,108,576</u>	<u>\$ 2,932,392</u>	<u>\$ 2,827,085</u>			

1. 本公司於民國107年第二季陸續買進南茂公司普通股股票，使持股比率由18.23%上升至20.47%，對南茂公司具重大影響，故於民國107年6月將對南茂公司之相關投資4,345,072仟元由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列採用權益法之投資。截至民國107年6月30日止，本公司尚未完成投資成本所享有關聯企業可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識。
2. 關聯企業具公開市場報價之第一級公允價值資訊如下：

	<u>107年6月30日</u>
南茂公司	<u>\$ 4,038,465</u>

3. 採用權益法之關聯企業及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師核閱或自結之財務報告認列。

4. 焱元公司持有本公司股票，於民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日分別為0仟股、45,900仟股及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。

5. 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0仟元。

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0仟元，依IAS 39及「證券發行人財務報告編製準則」規定，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。

(八) 金融工具分類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 31,151,923	\$ -	\$ -
合約資產	2,091,534	-	-
應收票據淨額	15,523	-	-
應收帳款淨額	17,182,110	-	-
其他應收款	763,063	-	-
質押定存(帳列其他流動資產-其他)	447,171	-	-
存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)	739,307	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	24,444,083	24,977,545
應收票據淨額	-	15,879	20,545
應收帳款淨額	-	16,861,111	17,107,406
其他應收款	-	492,081	678,719
質押定存(帳列其他流動資產-其他)	-	392,100	359,980
存出保證金(帳列其他非流動資產-其他)	-	666,936	584,520
備供出售金融資產—非流動	-	4,135,207	4,735,982
	<u>\$ 52,390,631</u>	<u>\$ 47,007,397</u>	<u>\$ 48,464,697</u>

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	\$ 3,502,900	\$ 3,422,400	\$ 3,498,300
應付帳款	8,836,163	7,456,974	7,690,758
其他應付款	22,444,424	10,082,704	17,512,100
代收款項(帳列其他流動負債-其他)	113,850	74,149	60,897
存入保證金(帳列其他流動負債-其他及其他非流動負債)	56,743	60,499	46,352
應付公司債(含一年內到期)	-	12,015,229	12,136,824
長期借款(含一年內到期)	15,870,334	15,840,000	17,052,626
長期應付款(帳列其他非流動負債)	5,960	5,052	5,661
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	-	809,640	165,757
	<u>\$ 50,830,374</u>	<u>\$ 49,766,647</u>	<u>\$ 58,169,275</u>

(九) 不動產、廠房及設備

1. 每一類別之帳面金額如下：

資產名稱	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土地	\$ 2,903,192	\$ 2,903,192	\$ 2,903,192
房屋及建築	21,598,483	21,859,531	20,170,943
機器設備	28,213,541	30,536,886	32,051,835
其他設備	4,738,194	4,691,122	4,598,990
未完工程及待驗設備	6,360,952	2,407,334	6,325,070
	<u>\$ 63,814,362</u>	<u>\$ 62,398,065</u>	<u>\$ 66,050,030</u>

2. 期初與期末帳面金額間之調節

(1) 民國107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	36,270,769	-	(16,120)	702,566	52,999	37,010,214
機器設備	81,659,352	679	(4,705,700)	3,455,780	141,370	80,551,481
其他設備	10,911,894	523	(756,880)	945,338	17,433	11,118,308
未完工程及待驗設備	2,407,334	9,057,203	-	(5,103,684)	99	6,360,952
	<u>\$ 134,152,541</u>	<u>\$ 9,058,405</u>	<u>(\$ 5,478,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,901</u>	<u>\$ 137,944,147</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	外幣兌換差額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 14,411,238	\$ 1,008,059	\$ -	(\$ 16,120)	\$ 8,554	\$ 15,411,731
機器設備	51,122,466	5,782,854	52,597	(4,703,700)	83,723	52,337,940
其他設備	6,220,772	901,842	3,804	(756,335)	10,031	6,380,114
	<u>\$ 71,754,476</u>	<u>\$ 7,692,755</u>	<u>\$ 56,401</u>	<u>(\$ 5,476,155)</u>	<u>\$ 102,308</u>	<u>\$ 74,129,785</u>

(2)民國106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	32,523,010	324,422	-	866,491 (	86,676)	33,627,247
機器設備	75,575,254	3,007,442 (	852,821)	2,339,383 (	376,186)	79,693,072
其他設備	9,692,330	417,677 (	192,715)	319,552 (	51,364)	10,185,480
未完工程及 待驗設備	5,717,334	4,215,662	- (	3,525,426)	(82,500)	6,325,070
	<u>\$ 126,411,120</u>	<u>\$ 7,965,203</u>	<u>(\$ 1,045,536)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 596,726)</u>	<u>\$ 132,734,061</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	\$ 897,502	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 24,529)	\$ 13,456,304
機器設備	43,429,912	5,245,392	57,499 (	842,246)	(8,178)	(241,142)	47,641,237
其他設備	5,017,468	777,884	6,127 (	192,318)	8,178	(30,849)	5,586,490
	<u>\$ 61,030,711</u>	<u>\$ 6,920,778</u>	<u>\$ 63,626</u>	<u>(\$ 1,034,564)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 296,520)</u>	<u>\$ 66,684,031</u>

3. 民國107年及106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107年及106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56,401仟元及63,626仟元。

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，故屬於第三等級公允價值衡量。

(十)無形資產

1. 每一類別之帳面金額如下：

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
技術移轉金	\$ 16,755	\$ 18,443	\$ 20,132
軟體成本	91,413	100,825	119,371
	<u>\$ 108,168</u>	<u>\$ 119,268</u>	<u>\$ 139,503</u>

2. 期初與期末帳面金額間之調節

(1)民國107年1月1日至6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	\$ 32,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,800
軟體成本	244,308	24,835 (	38,568)	266	230,841
	<u>\$ 277,108</u>	<u>\$ 24,835</u>	<u>(\$ 38,568)</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 263,641</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	\$ 14,357	\$ 1,688	\$ -	\$ -	\$ 16,045
軟體成本	143,483	34,401	(38,568)	112	139,428
	<u>\$ 157,840</u>	<u>\$ 36,089</u>	<u>(\$ 38,568)</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 155,473</u>

(2) 民國106年1月1日至6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	\$ -	(\$ 15,193)	\$ -	\$ 92,701
軟體成本	239,187	11,724	(12,462)	(751)	237,698
	<u>\$ 347,081</u>	<u>\$ 11,724</u>	<u>(\$ 27,655)</u>	<u>(\$ 751)</u>	<u>\$ 330,399</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	\$ 11,328	(\$ 15,193)	\$ -	\$ 72,569
軟體成本	94,785	36,273	(12,462)	(269)	118,327
	<u>\$ 171,219</u>	<u>\$ 47,601</u>	<u>(\$ 27,655)</u>	<u>(\$ 269)</u>	<u>\$ 190,896</u>

上述攤銷帳列營業成本及營業費用如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 9,462	\$ 14,980
營業費用	26,627	32,621
	<u>\$ 36,089</u>	<u>\$ 47,601</u>

(十一) 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動

	106年12月31日	106年6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
評價調整	35,321	(608,562)
	<u>\$ 809,640</u>	<u>\$ 165,757</u>

本公司透過損益按公允價值衡量之金融負債於民國107年及106年1月1日至6月30日因評估價值變動分別認列損失200,308仟元及利益608,151仟元。

(十二) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付設備工程款	\$ 5,105,798	\$ 2,234,142	\$ 4,354,218
應付薪資、獎金及員工酬勞	3,360,755	3,476,527	3,696,126
應付股東現金股利	9,734,385	66	5,453,705
其他	4,243,486	4,371,969	4,008,051
	<u>\$ 22,444,424</u>	<u>\$ 10,082,704</u>	<u>\$ 17,512,100</u>

(十三) 應付公司債

	106年12月31日	106年6月30日
海外無擔保可轉換公司債	\$ 12,533,316	\$ 12,810,807
減：應付公司債折價	(518,087)	(673,983)
減：一年內到期部分	-	(12,136,824)
	<u>\$ 12,015,229</u>	<u>\$ -</u>

1. 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，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。
2. 民國107年及106年1月1日至6月30日認列應付公司債利息費用分別為91,657仟元及146,273仟元。
3. 本公司於民國107年2月12日召開股東臨時會，決議通過與日月光公司簽署之「共同轉換股份協議」、「共同轉換股份協議增補協議」及股

份轉換案，並於同日經董事會決議以民國107年4月30日為股份轉換基準日及普通股終止上市日期。依說明1.(3)所述，可轉換公司債持有人可於民國107年2月14日至4月3日提出申請，於民國107年4月13日行使賣回權，於前述法定期間內，可轉換公司債持有人未提出賣回申請。

4. 本公司及日月光控股公司與矽品海外可轉換公司債受託機構於民國107年4月30日共同簽署受託契約增補協議，可轉換公司債持有人按說明1.(1)所述轉換期間及轉換條件請求轉換為本公司之普通股或海外存託憑證時，由日月光控股公司支付予可轉換公司債持有人每股現金對價51.2元(須另扣除0.3%證券交易稅)。
5. 截至民國107年6月30日止，可轉換公司債持有人累計向本公司申請轉換公司債面額計美金400,000仟元，已全數申請轉換為普通股275,388仟股。

(十四) 借款

1. 短期借款

貸款性質	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
無擔保之銀行 週轉性借款	\$ 3,502,900	\$ 3,422,400	\$ 3,498,300
利率區間	2.83%~3.09%	1.68%~2.51%	1.68%~2.21%

2. 長期借款

借款期間及償還方式	107年6月30日	106年12月31日	106年6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	\$ -	\$ -	\$ 542,833
其他銀行借款			
將陸續於107年7月至112年6月償還(註)	15,870,334	15,840,000	16,510,000
減：聯貸銀行主辦費	-	-	(207)
一年內到期部份	(10,416,667)	(3,173,333)	(2,299,293)
	\$ 5,453,667	\$ 12,666,667	\$ 14,753,333
利率區間	1.14%~2.99%	1.14%~2.39%	1.14%~2.39%

註：其中包含美金借款，民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日分別為美金75,000仟元、0仟元及0仟元。

(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。已於民國 106 年 8 月全數償還借款。

(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 107 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。

(十五)退休福利義務

本公司及子公司於民國 107 年及 106 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 20,029 仟元及 25,055 仟元。屬確定提撥計畫之退休金費用分別為 363,810 仟元及 278,873 仟元。

(十六)股本

1. 本公司民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日額定普通股股本皆為 36,000,000 仟元，實收資本額分別為 33,917,489 仟元、31,163,611 仟元及 31,163,611 仟元，每股面額 10 元。如同附註六(十三)5. 所述，截至民國 107 年 6 月 30 日止，因執行轉換而發行且交付予公司債持有人之普通股計 275,388 仟股，並以民國 107 年 4 月 30 日及 6 月 19 日為增資基準日，截至本合併財務報告提報董事會之日止，皆已完成變更登記。

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 107 年 4 月 30 日已自那斯達克證券交易所下市，民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日流通在外之存託憑證分別為 0 單位、35,557,636 單位及 37,320,166 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。

(十七) 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。

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 21,605,396	\$ 12,202,474	\$ 12,202,474
公司債轉換溢價	889,011	-	-
實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	708,366	-	-
	23,202,773	12,202,474	12,202,474
僅得用以彌補虧損			
員工認股權執行	236,158	236,158	236,158
庫藏股票交易	186,351	186,351	186,351
認列對子公司 所有權益變動數	16,940	16,940	16,940
其他	651	692	74
	440,100	440,141	439,523
	\$ 23,642,873	\$ 12,642,615	\$ 12,641,997

(十八) 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. 本公司分別於民國107年6月14日董事會代行股東會職權及106年6月28日股東會決議通過民國106年及105年度盈餘分派議案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積提列	\$ 690,017		\$ 993,316	
現金股利	9,734,319	\$ 2.87	5,453,632	\$ 1.75

民國 106 年度盈餘分派議案業經董事會決議以民國 107 年 6 月 20 日為配息基準日。有關本公司盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十九) 其他權益

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具未實現損益	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
107年1月1日餘額	\$ -	(\$ 641,766)	(\$ 264,673)
追溯適用及追溯調整之影響數	328,370	-	264,673
採用權益法認列關聯企 業之其他綜合損益份額-稅前	141,106	-	-
評價調整轉出至保留盈餘-關聯企業	(17,046)	-	-
匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前	-	297,342	-
107年6月30日餘額	<u>\$ 452,430</u>	<u>(\$ 344,424)</u>	<u>\$ -</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
106年1月1日餘額	\$ 1,974,250	(\$ 415,305)	(\$ 273,510)
追溯適用及追溯調整之影響數	-	-	273,510
採用權益法認列關聯企 業之其他綜合損益份額-稅前	439,748	-	-
金融工具公允價值變動數-稅前	1,120,324	-	-
-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	-	(373,348)	-
-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6月30日餘額	<u>\$ 3,467,698</u>	<u>(\$ 787,327)</u>	<u>\$ -</u>

(二十) 營業收入

	107年1月1日至6月30日
<u>主要服務</u>	
封裝收入	\$ 34,659,484
測試收入	6,240,840
其他	265,044
	<u>\$ 41,165,368</u>

本公司及子公司自民國 107 年起，收入認列時點主要為隨時間經過逐步認列。

合約餘額

	107年6月30日
應收帳款（附註六(二)）	<u>\$ 17,182,110</u>
合約資產－流動	
封裝服務	\$ 1,783,741
測試服務	307,793
	<u>\$ 2,091,534</u>

本公司及子公司合約資產之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，本期未有其他重大變動。

(二十一) 以性質別表達之費用

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 7,728,446	\$ 7,473,351
退休金費用	383,839	303,928
董事酬金	34,633	44,792
其他費用	875,274	1,330,313
	<u>\$ 9,022,192</u>	<u>\$ 9,152,384</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 7,755,282</u>	<u>\$ 7,044,669</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%以下之數額為董事及監察人酬勞。所述獲利狀況係指稅前利益扣除分派員工及董監事酬勞前之利益，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%及董監事酬勞1%如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 346,331	\$ 447,917
董監事酬勞	34,633	44,792
	<u>\$ 380,964</u>	<u>\$ 492,709</u>

3. 民國106年及105年度員工酬勞及董事酬勞分別於民國107年2月23日及民國106年2月23日經董事會決議如下：

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 917,496	\$ 1,271,115
董事酬勞	91,750	127,111
	<u>\$ 1,009,246</u>	<u>\$ 1,398,226</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106年及105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。

(二十二) 其他收入

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 95,639	\$ 90,089
股利收入	-	204,810
其 他	64,626	59,742
	<u>\$ 160,265</u>	<u>\$ 354,641</u>

(二十三) 其他利益及損失

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 303,229	(\$ 204,519)
非金融資產減損損失	(56,401)	(63,626)
處分不動產、廠房及設備利益	22,448	94,949
處分投資利益	-	62,014
處分待出售非流動資產利益	-	19,402
其 他	(117,465)	40,679
	<u>\$ 151,811</u>	<u>(\$ 51,101)</u>

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用		
當年度產生者	\$ 834,808	\$ 445,919
未分配盈餘加徵	-	353,490
以前年度所得稅調整	249	17,208
	<u>835,057</u>	<u>816,617</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及迴轉	(59,911)	240,646
稅率變動之影響數	(92,367)	-
兌換差額	(240)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 682,539</u>	<u>\$ 1,057,263</u>

民國107年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，未分配盈餘所適用之稅率由10%調降為5%，並自民國107年度起施行。

2. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期產生		
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ -	(\$ 12,250)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(138)
確定福利計畫之再衡量數	(7,310)	-
稅率變動之影響數	9,566	-
	<u>\$ 2,256</u>	<u>(\$ 12,388)</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 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%。

(二十五)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。

	107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			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 2,490,599	3,193,065	<u>\$ 0.78</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	-	22,504	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股之本期 淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 2,490,599</u>	<u>3,215,569</u>	<u>\$ 0.77</u>

106年1月1日至6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			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 3,154,662	3,116,361	\$ 1.01
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞		16,940	
—海外可轉換公司債	(982,702)	265,677	
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 2,171,960	3,398,978	\$ 0.64

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。

本公司發行之海外第四次無擔保轉換公司債若進行轉換，對民國107年1月1日至6月30日具有反稀釋效果，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

(二十六) 與非控制權益之權益交易

本公司為掌握大陸快速成長之市場契機，以策略結盟方式拓展中國市場，本公司董事會於民國106年11月決議出售 SPIL(Cayman) Holding Limited 持有之矽科公司30%股權予紫光集團有限公司，並已於民國107年2月完成交割，總交易金額4,557,070仟元(人民幣1,026,000仟元)，因本交易並未改變本公司對矽科公司之控制，本公司係視為權益交易處理。

107年1月1日至6月30日	
自非控制權益收取之對價	
(扣除支付相關費用後淨額)	\$ 4,370,788
處分非控制權益之帳面金額	(3,506,428)
其他權益(國外營運機構財務報表 換算之兌換差額)	(155,994)
資本公積—實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值差額	\$ 708,366

(二十七)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 9,058,405	\$ 7,965,203
預付設備款增加(減少)	15,544 (	18,080)
應付設備工程款淨增加	(2,871,656)	(867,583)
匯率影響數	3,866	(39,830)
本期支付現金	<u>\$ 6,206,159</u>	<u>\$ 7,039,710</u>

2. 來自籌資活動之負債變動

	107年1月1日	現金流量	匯率變動	非現金之變動			107年6月30日
				公允價值 變動	折價攤銷	轉換普通股	
短期借款	\$ 3,422,400	\$ -	\$ 80,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,502,900
應付公司債	12,015,229	-	(71,024)	-	91,657	(12,035,862)	-
長期借款(含一年內到期)	15,840,000	(41,401)	71,735	-	-	-	15,870,334
存入保證金	60,499	(3,684)	(72)	-	-	-	56,743
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 31,338,128</u>	<u>(\$ 45,085)</u>	<u>\$ 81,139</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,657</u>	<u>(\$ 12,035,862)</u>	<u>\$ 19,429,977</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	<u>\$ 809,640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,308</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,009,948)</u>	<u>\$ -</u>

3. 所得稅支付之總額

	107年1月1日 至6月30日
來自營業活動	\$ 787,207
來自投資活動	315,176
	<u>\$ 1,102,383</u>

(二十八)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，矽電公司簽有土地使用權合約。民國107年及106年1月1日至6月30日分別認列302,665仟元及367,057仟元之租金費用。

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。本公司及子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

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
日月光投資控股股份有限公司(日月光控股公司)	母公司
日月光半導體製造股份有限公司(日月光公司)	兄弟公司
日月光電子股份有限公司	兄弟公司之子公司
南茂科技股份有限公司(南茂公司)	採用權益法之關聯企業
上海友鴻電子工程技術諮詢有限公司	兄弟公司之關聯企業之子公司

(二) 其他應收款

	<u>107年6月30日</u>
南茂公司	<u>\$ 315,368</u>

南茂公司於民國107年6月經股東會通過盈餘分派配發現金股利每股0.3元及現金減資退還每股1.5元，本公司已分別估列該應收股利52,561仟元及應收減資退回股款262,807仟元，列入其他應收款項下。

(三) 其他應付款

	<u>107年6月30日</u>
日月光控股公司	<u>\$ 9,734,319</u>

係應付股東現金股利，已於民國107年7月12日支付。

(四) 本公司於民國107年2月12日召開股東臨時會，決議通過與日月光公司簽署之「共同轉換股份協議」、「共同轉換股份協議增補協議」及股份轉換案，由日月光控股公司百分之百取得本公司及日月光公司之全部股份，且本公司及日月光公司於股份轉換基準日終止股份上市，日月光控股公司於台灣及美國掛牌上市。並於同日經董事會決議以民國107年4月30日為股份轉換基準日及普通股終止上市日期。本公司及日月光公司將維持各自公司之存續、名稱，以及目前和未來業務之獨立經營及運作模式。民國107年4月底已完成控股公司的設立，本公司與日月光公司於民國107年4月30日全部股份終止上市，同日日月光控股公司於台灣及美國掛牌上市。有關股份轉換案以前年度資訊請參閱民國106年度合併財務報告附註七(三)。

(五) 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：

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 145,573	\$ 141,590
退職後福利	1,487	1,518
	<u>\$ 147,060</u>	<u>\$ 143,108</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	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
定期存款 (表列其他流動資產-其他)	<u>\$ 447,171</u>	<u>\$ 392,100</u>	<u>\$ 359,980</u>

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. 截至民國 107 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 307,726 仟元。
2. 截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司及子公司為供未來營運所需，已承諾購置之不動產、廠房及設備約 7,113,895 仟元，其中已支付金額為 944,233 仟元。
3. 截至民國 107 年 6 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：

	107年6月30日
不超過一年	\$ 137,190
超過一年但不超過五年	313,737
超過五年	640,283
	<u>\$ 1,091,210</u>

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國107年8月3日經董事會代行股東會職權決議以資本公積配發現金股利每股1.5元，合計5,087,623仟元。

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、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，以管理本公司及子公司匯兌風險。

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：

107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 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	\$ 651,673	30.410	1%	\$ 198,174
美元：人民幣	36,010	6.6166	1%	10,951
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	238,400	30.510	1%	72,736
美元：人民幣	209,094	6.6166	1%	63,795
日幣：新台幣	4,803,885	0.2774	1%	13,326
日幣：人民幣	843,670	0.0599	1%	2,340

106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	\$ 588,521	29.710	1%	\$ 174,850
美元：人民幣	43,141	6.5342	1%	12,817
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	550,842	29.810	1%	164,206
美元：人民幣	158,166	6.5342	1%	47,149
日幣：新台幣	2,912,882	0.2662	1%	7,754
日幣：人民幣	1,013,068	0.0579	1%	2,697

106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 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	\$ 725,254	30.370	1%	\$ 220,260
美元：人民幣	25,604	6.7744	1%	7,776
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	583,378	30.470	1%	177,755
美元：人民幣	159,149	6.7744	1%	48,493
日幣：新台幣	3,772,476	0.2736	1%	10,321
日幣：人民幣	450,930	0.0605	1%	1,234

具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣		\$ 438,096		(\$ 281,645)
人民幣	CNY1=NTD 4.6036	(134,867)	CNY1=NTD 4.4904	77,126
		<u>\$ 303,229</u>		<u>(\$ 204,519)</u>

(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，將其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。

本公司對備供出售金融資產之股權投資（南茂公司）可在市場上公開買賣。南茂公司於台灣證券交易所掛牌，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，若權益價格上漲/下跌10%，民國106年1月1日至6月30日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動而增加/減少473,598仟元。

(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，且係按攤銷後成本衡量，若有剩餘資金多以存款方式持有。因此，固定利率之付息定存，其利率變動並不會影響未來現金流量。

本公司及子公司民國107年6月30日、106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2,786,911仟元、5,754,734仟元及3,878,960仟元；金融負債分別為19,373,234仟元、19,262,400仟元及20,551,133仟元。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107年及106年1月1日至6月30日稅前淨利將分別減少/增加8,293仟元及8,336仟元。

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)本公司及子公司採用IFRS9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及未來經濟情勢。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過360天，將相關應收帳款全額提列備抵損失，於帳款確定無法收回時沖銷相關備抵損失及應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項及合約資產的備抵損失，民國107年6月30日之準備矩陣如下：

	未逾期	已逾期					合計
		1-30天	31-90天	91-180天	181-365天	一年以上	
預期損失率	0%	1%	2%	12%	52%	100%	
帳面價值總額	\$ 18,407,526	\$ 595,621	\$ 157,709	\$ 123,055	\$ 20	\$ -	\$ 19,283,931
備抵損失	\$ -	\$ 5,809	\$ 2,553	\$ 1,925	\$ -	\$ -	\$ 10,287

(4)應收帳款逾期帳齡分析如下：

	106年12月31日		
	總 額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 1,322,342	\$ -	\$ 1,322,342
91 ~ 180天	15,165	10,238	4,927
181天以上	3,561	1,695	1,866
	<u>\$ 1,341,068</u>	<u>\$ 11,933</u>	<u>\$ 1,329,135</u>
	106年6月30日		
	總 額	已減損	無減損
1 ~ 90 天	\$ 918,578	\$ -	\$ 918,578
91 ~ 180天	93,035	642	92,393
181天以上	7,690	2,726	4,964
	<u>\$ 1,019,303</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 1,015,935</u>

註：本公司及子公司民國106年12月31日及6月30日皆無未逾期而發生減損之應收帳款。

(5)本公司及子公司截至民國107年6月30日、106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67%、67%及68%，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)彙總列示本公司及子公司已約定還款期間之金融負債分析：

107年6月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 3,579,022	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,579,022
應付帳款	8,836,163	-	-	-	8,836,163
其他應付款	22,444,424	-	-	-	22,444,424
其他流動負債-其他	150,424	-	-	-	150,424
長期借款(含一年內到期)	10,559,152	2,261,765	1,801,595	1,597,812	16,220,324
其他非流動負債	-	26,129	-	-	26,129
	<u>\$ 45,569,185</u>	<u>\$ 2,287,894</u>	<u>\$ 1,801,595</u>	<u>\$ 1,597,812</u>	<u>\$ 51,256,486</u>
106年12月31日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 3,454,355	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,454,355
應付帳款	7,456,974	-	-	-	7,456,974
其他應付款	10,082,704	-	-	-	10,082,704
其他流動負債-其他	133,212	-	-	-	133,212
應付公司債	-	12,533,316	-	-	12,533,316
長期借款(含一年內到期)	3,363,170	6,462,779	3,889,463	2,513,314	16,228,726
其他非流動負債	-	5,052	208	1,228	6,488
	<u>\$ 24,490,415</u>	<u>\$ 19,001,147</u>	<u>\$ 3,889,671</u>	<u>\$ 2,514,542</u>	<u>\$ 49,895,775</u>
106年6月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 3,552,170	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,552,170
應付帳款	7,690,758	-	-	-	7,690,758
其他應付款	17,512,100	-	-	-	17,512,100
其他流動負債-其他	98,734	-	-	-	98,734
應付公司債(含一年內到期)	12,558,515	-	-	-	12,558,515
長期借款(含一年內到期)	2,505,770	4,916,525	5,673,766	4,451,439	17,547,500
其他非流動負債	-	5,661	212	8,303	14,176
	<u>\$ 43,918,047</u>	<u>\$ 4,922,186</u>	<u>\$ 5,673,978</u>	<u>\$ 4,459,742</u>	<u>\$ 58,973,953</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(十四)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

除按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、合約資產、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12月31日及6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：

<u>資產負債表日</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公允價值(第三等級)</u>
106年12月31日	\$ 12,015,229	\$ 12,007,468
106年6月30日	\$ 12,136,824	\$ 12,262,347

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：

<u>重複性公允價值</u>	<u>106年12月31日</u>		
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
備供出售金融資產	\$ 4,135,207	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 809,640
<u>重複性公允價值</u>	<u>106年6月30日</u>		
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>
備供出售金融資產	\$ 4,735,982	\$ -	\$ -
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ -	\$ 165,757

本公司於民國106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107年及106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106年12月31日及6月30日波動度分別為9.72%及10.41%。

(4)下表列示於民國107年6月30日、106年12月31日及6月30日屬於第三等級金融負債之變動。

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
1月1日餘額	\$ 809,640	\$ 773,908
認列於當期損益之損失(利益)	200,308 (	608,151)
本期轉換普通股	(1,009,948)	-
6月30日餘額	\$ -	\$ 165,757

民國107年及106年1月1日至6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200,308仟元及利益608,151仟元。

(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1月1日至6月30日稅前淨利減少929,944仟元，股價變動減少10 %時，將導致民國106年1月1日至6月30日稅前淨利分別增加156,006仟元；若股價波動度變動增加5 %時，將導致民國106年1月1日至6月30日稅前淨利分別減少297,387仟元，股價波動度變動減少5 %時，將導致民國106年1月1日至6月30日稅前淨利分別增加164,538仟元。

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 107 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	ASM Advanced Packaging Materials Pte. Ltd. 股票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-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	
					單位數 (仟)	金 額	單位數 (仟)	金 額	單位數 (仟)	售價	帳面 成本	處分 利益	單位數 (仟)	金 額 (註二)
SPIIL (Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司股權憑證	採用權益法之投資	北京紫光資本管理有限公司(註一)	無	159,577	\$ 11,492,739	-	\$ -	47,873	\$ 4,557,070 (RMB 1,026,000仟元)	\$ 3,506,428	\$ -	111,704	\$ 8,040,464
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司股票	採用權益法之投資	係公開市場取得	無	156,046	4,135,207	19,159	451,563	-	-	-	-	175,205	4,029,974

註一：於民國 107 年 3 月已變更股東為西藏紫矽電子科技有限公司。

註二：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。

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 107 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 107 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 107 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 107 年 6 月 30 日：

帳列應收款項 之公司	交易人名稱	與交易人 之關係	應收關係人款項餘額			應收帳款週 轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵 損失金額
			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	\$ 3,728	\$ 204,344	\$ 208,072	6.28	\$ 1,589	期後收款	\$ 149,544	\$ -
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司	關聯企業	-	315,368	315,368	註	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

9. 從事衍生工具交易：

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日：請參閱附註六(十一)及(十三)。

10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國 107 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 之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註二)	交易 條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	孫公司	佣金支出	\$ 197,104	依合約約定	0.48%
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	159,021	(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	204,344	(註一)	0.15%
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	106,342	(註一)	0.08%

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 107 年 1 月 1 日至 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(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	\$ 5,464,524	\$ 5,464,524	179,400	100.00%	\$ 13,927,795	(\$ 69,437)	(\$ 69,437)	(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	66,769	100.00%	3,079,028	4,989	4,989	(註一及五)
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司	新竹縣	封裝及測試服務	2,419,082	(註六)	175,205	20.47%	4,029,974	123,177	270	(註三)
矽品精密工業股份有限公司	Vertical Circuits, Inc.	Scotts Valley, CA USA	封裝服務	152,300	152,300	15,710	30.68%	-	-	-	(註三)
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%	3,078,602	15,847	5,104	(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	38,075	38,075	1,250	100.00%	202,329	(13,579)	(13,579)	(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	5,519,352	5,519,352	181,200	100.00%	13,804,157	(55,981)	(55,981)	(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：本公司於民國 107 年第二季陸續買進南茂公司普通股股票，使持股比率由 18.23%上升至 20.47%，故由透過損益按公允價值衡量之金融資產轉列採用權益法之投資。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：

民國 107 年 1 月 1 日至 6 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
矽品科技(蘇州) 有限公司	封裝及測試服務	\$ 4,860,715 (USD 159,577仟元) (註一)	(註二)	\$ 3,959,800 (USD 130,000仟元)	\$ -	\$ -	\$ 3,959,800 (USD 130,000仟元)	70%	(\$ 149,255) (\$	86,081) (\$	\$ 8,040,464	\$ -
										(註三、五及六)	(註六)	
矽品電子(福建) 有限公司	封裝及測試服務	1,370,700 (USD 45,000仟元)	(註二)	1,370,700 (USD 45,000仟元)	-	-	1,370,700 (USD 45,000仟元)	100%	(18,442) (	18,442)	1,340,607	-
										(註三及六)	(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										
\$ 5,330,500 (USD 175,000仟元)	\$ 6,231,415 (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

本公司及子公司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。本公司及子公司營運部門之衡量基礎與財務報表編製基礎一致。