

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查核報告  
民國 108 年及 107 年度  
(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108年及107年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目                    錄

| 項          | 目                     | 頁       | 次 |
|------------|-----------------------|---------|---|
| 一、封面       |                       | 1       |   |
| 二、目錄       |                       | 2       |   |
| 三、聲明書      |                       | 3       |   |
| 四、會計師查核報告  |                       | 4 ~ 6   |   |
| 五、合併資產負債表  |                       | 7       |   |
| 六、合併綜合損益表  |                       | 8       |   |
| 七、合併權益變動表  |                       | 9       |   |
| 八、合併現金流量表  |                       | 10 ~ 11 |   |
| 九、合併財務報告附註 |                       |         |   |
| (一)        | 公司沿革                  | 12      |   |
| (二)        | 通過財務報告之日期及程序          | 12      |   |
| (三)        | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 12 ~ 14 |   |
| (四)        | 重大會計政策之彙總說明           | 15 ~ 26 |   |
| (五)        | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26 ~ 27 |   |
| (六)        | 重要會計項目之說明             | 27 ~ 53 |   |
| (七)        | 關係人交易                 | 53 ~ 54 |   |
| (八)        | 質押之資產                 | 54      |   |
| (九)        | 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 54 ~ 55 |   |
| (十)        | 重大之災害損失               | 55      |   |
| (十一)       | 重大之期後事項               | 55      |   |
| (十二)       | 其        他            | 55 ~ 61 |   |
| (十三)       | 附註揭露事項                |         |   |
| 1、         | 重大交易事項相關資訊            | 62 ~ 64 |   |
| 2、         | 轉投資事業相關資訊             | 65      |   |
| 3、         | 大陸投資資訊                | 66      |   |
| (十四)       | 部門資訊                  | 67      |   |

## 聲明書

本公司民國 108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至民國 108 年 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：矽品精密工業股份有限公司



負責人：林 文 伯



中 華 民 國 1 0 9 年 2 月 2 0 日

## 會計師查核報告

(109)財審報字第 19003156 號

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

矽品精密工業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達矽品集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與矽品精密工業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 其他事項－個體財務報告

矽品精密工業股份有限公司已編製民國 108 年度及 107 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估矽品精密工業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算矽品精密工業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

矽品精密工業股份有限公司及子公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對矽品精密工業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使矽品精密工業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致矽品精密工業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張志安



會計師

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 9 年 2 月 2 0 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108年及107年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼                | 會 計 項 目                             | 108 年 12 月 31 日    | 107 年 12 月 31 日    |
|--------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                    |                                     | 金 額 %              | 金 額 %              |
| <b>流動資產</b>        |                                     |                    |                    |
| 1100               | 現金及約當現金 (附註六(一)及(七))                | \$ 14,254,021 11   | \$ 14,166,817 12   |
| 1110               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動<br>(附註六(二)及(七)) | 58,644 -           | - -                |
| 1136               | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動<br>(附註六(三)、(七)及八)  | 236,361 -          | 6,274,137 5        |
| 1140               | 合約資產—流動 (附註六(七)及(十九))               | 2,447,721 2        | 2,064,328 2        |
| 1150               | 應收票據淨額 (附註六(七))                     | 35,849 -           | 36,707 -           |
| 1170               | 應收帳款淨額 (附註六(四)及(七))                 | 17,150,614 13      | 15,340,720 13      |
| 1200               | 其他應收款 (附註六(七))                      | 391,298 -          | 374,909 -          |
| 1220               | 本期所得稅資產 (附註六(二十五))                  | 5,476 -            | 58,731 -           |
| 130x               | 存貨 (附註六(五))                         | 6,326,111 5        | 6,660,576 6        |
| 1479               | 其他流動資產—其他                           | 1,838,819 2        | 847,571 1          |
| 11xx               | 流動資產合計                              | 42,744,914 33      | 45,824,496 39      |
| <b>非流動資產</b>       |                                     |                    |                    |
| 1550               | 採用權益法之投資 (附註六(六))                   | 8,379,765 7        | 6,949,952 6        |
| 1600               | 不動產、廠房及設備 (附註六(八))                  | 74,019,652 57      | 63,078,575 53      |
| 1755               | 使用權資產 (附註六(九))                      | 2,829,961 2        | - -                |
| 1780               | 無形資產 (附註六(十))                       | 182,251 -          | 91,081 -           |
| 1840               | 遞延所得稅資產 (附註六(二十五))                  | 1,046,483 1        | 693,599 -          |
| 1990               | 其他非流動資產—其他 (附註六(三)、(七)及八)           | 378,687 -          | 2,114,999 2        |
| 15xx               | 非流動資產合計                             | 86,836,799 67      | 72,928,206 61      |
| 1xxx               | 資產總計                                | \$ 129,581,713 100 | \$ 118,752,702 100 |
| <b>流動負債</b>        |                                     |                    |                    |
| 2100               | 短期借款 (附註六(七)及(十三))                  | \$ 7,153,904 5     | \$ 3,965,436 3     |
| 2120               | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動<br>(附註六(二)及(七)) | 63,847 -           | - -                |
| 2170               | 應付帳款 (附註六(七))                       | 11,343,672 9       | 10,114,522 9       |
| 2200               | 其他應付款 (附註六(七)及(十一))                 | 15,616,904 12      | 10,131,601 9       |
| 2230               | 本期所得稅負債 (附註六(二十五))                  | 921,143 1          | 1,106,728 1        |
| 2322               | 一年內到期之長期借款 (附註六(七)及(十三))            | 1,578,858 1        | 666,667 -          |
| 2399               | 其他流動負債—其他 (附註六(七)、(九)及九)            | 1,406,881 1        | 511,097 -          |
| 21xx               | 流動負債合計                              | 38,085,209 29      | 26,496,051 22      |
| <b>非流動負債</b>       |                                     |                    |                    |
| 2540               | 長期借款 (附註六(七)及(十三))                  | 12,838,883 10      | 12,587,108 11      |
| 2570               | 遞延所得稅負債 (附註六(二十五))                  | 150,593 -          | 63,122 -           |
| 2580               | 租賃負債—非流動 (附註六(九))                   | 1,672,659 1        | - -                |
| 2600               | 其他非流動負債 (附註六(七)及(十四))               | 1,823,362 2        | 1,509,669 1        |
| 25xx               | 非流動負債合計                             | 16,485,497 13      | 14,159,899 12      |
| 2xxx               | 負債總計                                | 54,570,706 42      | 40,655,950 34      |
| <b>歸屬於本公司業主之權益</b> |                                     |                    |                    |
| 3100               | 股本 (附註六(十五))                        |                    |                    |
| 3110               | 普通股股本                               | 33,917,489 26      | 33,917,489 29      |
| 3200               | 資本公積 (附註六(十六))                      | 18,094,965 14      | 18,466,004 15      |
| 3300               | 保留盈餘 (附註六(十七))                      |                    |                    |
| 3310               | 法定盈餘公積                              | 13,309,757 10      | 12,527,334 10      |
| 3320               | 特別盈餘公積                              | 556,829 -          | - -                |
| 3350               | 未分配盈餘                               | 9,628,960 8        | 10,462,090 9       |
| 3400               | 其他權益 (附註六(十八))                      | (496,993) -        | (556,829) -        |
| 31xx               | 歸屬於本公司業主之權益總計                       | 75,011,007 58      | 74,816,088 63      |
| 36xx               | 非控制權益 (附註六(二十八))                    | - -                | 3,280,664 3        |
| 3xxx               | 權益總計                                | 75,011,007 58      | 78,096,752 66      |
|                    | 負債及權益總計                             | \$ 129,581,713 100 | \$ 118,752,702 100 |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

(除每股盈餘為新台幣元外)

| 代碼   | 項 目                             | 108 年 度 |            |      | 107 年 度 |            |      |
|------|---------------------------------|---------|------------|------|---------|------------|------|
|      |                                 | 金       | 額          | %    | 金       | 額          | %    |
| 4000 | 營業收入 (附註六(十九))                  | \$      | 88,987,798 | 100  | \$      | 87,416,767 | 100  |
| 5000 | 營業成本 (附註六(五)、(十)及(二十))          | (       | 69,738,247 | (78) | (       | 69,569,382 | (80) |
| 5900 | 營業毛利                            |         | 19,249,551 | 22   |         | 17,847,385 | 20   |
|      | 營業費用 (附註六(十)及(二十))              |         |            |      |         |            |      |
| 6100 | 推銷費用                            | (       | 1,117,865  | (1)  | (       | 1,057,157  | (1)  |
| 6200 | 管理費用                            | (       | 3,892,316  | (4)  | (       | 3,501,866  | (4)  |
| 6300 | 研發費用                            | (       | 5,131,664  | (6)  | (       | 4,090,360  | (5)  |
| 6000 | 營業費用合計                          | (       | 10,141,845 | (11) | (       | 8,649,383  | (10) |
| 6900 | 營業利益                            |         | 9,107,706  | 11   |         | 9,198,002  | 10   |
|      | 營業外收入及支出                        |         |            |      |         |            |      |
| 7010 | 其他收入 (附註六(二十一))                 |         | 356,421    | -    |         | 240,620    | -    |
| 7020 | 其他利益及損失 (附註六(六)、(八)及(二十三))      | (       | 390,090    | -    |         | 351,350    | 1    |
| 7050 | 財務成本 (附註六(二十四))                 | (       | 619,586    | (1)  | (       | 516,642    | (1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業損益份額 (附註六(六))       |         | 443,830    | -    |         | 269,522    | 1    |
| 7235 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(附註六(二十二)) |         | 195,991    | -    |         | -          | -    |
| 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(二十二)) | (       | 175,584    | -    | (       | 442,006    | (1)  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                      | (       | 189,018    | (1)  | (       | 97,156     | -    |
| 7900 | 稅前淨利                            |         | 8,918,688  | 10   |         | 9,100,846  | 10   |
| 7950 | 所得稅費用 (附註六(二十五))                | (       | 1,407,793  | (2)  | (       | 1,410,972  | (1)  |
| 8200 | 本期淨利                            | \$      | 7,510,895  | 8    | \$      | 7,689,874  | 9    |
|      | 其他綜合損益 (附註六(十四)、(十八)及(二十五))     |         |            |      |         |            |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目：                     |         |            |      |         |            |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數                     | (       | 98,531     | -    | (       | 62,766     | -    |
| 8320 | 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額           |         | 1,252,632  | 2    | (       | 265,105    | (1)  |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅                  |         | 19,706     | -    |         | 22,120     | -    |
| 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               | (       | 525,465    | (1)  | (       | 208,846    | -    |
| 8370 | 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額           | (       | 16,251     | -    | (       | 16,493     | -    |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                  |         | 632,091    | 1    | (       | 531,090    | (1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                        | \$      | 8,142,986  | 9    | \$      | 7,158,784  | 8    |
| 8600 | 淨利歸屬於：                          |         |            |      |         |            |      |
| 8610 | 母公司業主                           | \$      | 7,604,086  | 8    | \$      | 7,824,233  | 9    |
| 8620 | 非控制權益                           | (       | 93,191     | -    | (       | 134,359    | -    |
|      |                                 | \$      | 7,510,895  | 8    | \$      | 7,689,874  | 9    |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於：                      |         |            |      |         |            |      |
| 8710 | 母公司業主                           | \$      | 8,328,029  | 9    | \$      | 7,384,548  | 8    |
| 8720 | 非控制權益                           | (       | 185,043    | -    | (       | 225,764    | -    |
|      |                                 | \$      | 8,142,986  | 9    | \$      | 7,158,784  | 8    |
|      | 每股盈餘 (附註六(二十六))                 |         |            |      |         |            |      |
| 9750 | 基本每股盈餘                          | \$      | 2.24       |      | \$      | 2.38       |      |
| 9850 | 稀釋每股盈餘                          | \$      | 2.22       |      | \$      | 2.32       |      |

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

## 合併權益變動表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                                         | 歸屬於本公司業主之權益   |               |               |               |                                                       |             |                                   |               |              |               |  | 非控制權益 | 權益總額 |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------|---------------|--------------|---------------|--|-------|------|
|                                         | 保 留 盈 餘       |               |               |               |                                                       | 其 他 權 益 項 目 |                                   |               |              |               |  |       |      |
|                                         | 普 通 股 股 本     | 資 本 公 積       | 盈 餘 公 積       | 特 別 未 分 配 盈 餘 | 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益 | 外 幣 換 算 差 額 | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | 總 計           | 推 益          | 總 額           |  |       |      |
|                                         |               |               |               |               |                                                       |             |                                   |               |              |               |  |       |      |
| 107 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日               |               |               |               |               |                                                       |             |                                   |               |              |               |  |       |      |
| 107年1月1日餘額                              | \$ 31,163,611 | \$ 12,642,615 | \$ 11,837,317 | \$ -          | \$ 13,102,451                                         | \$ 328,370  | (\$ 641,766)                      | \$ 68,432,598 | \$ -         | \$ 68,432,598 |  |       |      |
| 107年度淨利                                 | -             | -             | -             | -             | 7,824,233                                             | -           | -                                 | 7,824,233     | ( 134,359)   | 7,689,874     |  |       |      |
| 107年度其他綜合損益(附註六(十八))                    | -             | -             | -             | -             | ( 50,516)                                             | ( 255,235)  | ( 133,934)                        | ( 439,685)    | ( 91,405)    | ( 531,090)    |  |       |      |
| 本期綜合損益總額                                | -             | -             | -             | -             | 7,773,717                                             | -           | ( 133,934)                        | 7,384,548     | ( 225,764)   | 7,158,784     |  |       |      |
| 106年度盈餘指撥及分配(附註六(十七))                   |               |               |               |               |                                                       |             |                                   |               |              |               |  |       |      |
| 提列法定盈餘公積                                | -             | -             | 690,017       | -             | ( 690,017)                                            | -           | -                                 | -             | -            | -             |  |       |      |
| 普通股現金股利                                 | -             | -             | -             | -             | ( 9,734,319)                                          | -           | -                                 | ( 9,734,319)  | -            | ( 9,734,319)  |  |       |      |
| 資本公積配發現金股利(附註六(十六))                     | -             | ( 5,087,623)  | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | ( 5,087,623)  | -            | ( 5,087,623)  |  |       |      |
| 對子公司所有權權益變動(附註六(二十八))                   | -             | -             | -             | -             | -                                                     | -           | 155,994                           | 155,994       | 3,506,428    | 3,662,422     |  |       |      |
| 處分子公司股權價格與帳面價值差額<br>(附註六(二十八))          | -             | 604,964       | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | 604,964       | -            | 604,964       |  |       |      |
| 股份基礎給付交易(附註六(二十七))                      | -             | 13,199        | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | 13,199        | -            | 13,199        |  |       |      |
| 關聯企業處分透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之權益工具(附註六(十八)) | -             | -             | -             | -             | 10,258                                                | ( 10,258)   | -                                 | -             | -            | -             |  |       |      |
| 可轉換公司債轉換(附註六(十五))                       | 2,753,878     | 10,291,933    | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | 13,045,811    | -            | 13,045,811    |  |       |      |
| 其他資本公積變動數                               | -             | 916           | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | 916           | -            | 916           |  |       |      |
| 107年12月31日餘額                            | \$ 33,917,489 | \$ 18,466,004 | \$ 12,527,334 | \$ -          | \$ 10,462,090                                         | \$ 62,877   | (\$ 619,706)                      | \$ 74,816,088 | \$ 3,280,664 | \$ 78,096,752 |  |       |      |
| 108 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日               |               |               |               |               |                                                       |             |                                   |               |              |               |  |       |      |
| 108年1月1日餘額                              | \$ 33,917,489 | \$ 18,466,004 | \$ 12,527,334 | \$ -          | \$ 10,462,090                                         | \$ 62,877   | (\$ 619,706)                      | \$ 74,816,088 | \$ 3,280,664 | \$ 78,096,752 |  |       |      |
| 108年度淨利                                 | -             | -             | -             | -             | 7,604,086                                             | -           | -                                 | 7,604,086     | ( 93,191)    | 7,510,895     |  |       |      |
| 108年度其他綜合損益(附註六(十八))                    | -             | -             | -             | -             | ( 78,825)                                             | 1,252,632   | ( 449,864)                        | 723,943       | ( 91,852)    | 632,091       |  |       |      |
| 本期綜合損益總額                                | -             | -             | -             | -             | 7,525,261                                             | 1,252,632   | ( 449,864)                        | 8,328,029     | ( 185,043)   | 8,142,986     |  |       |      |
| 107年度盈餘指撥及分配(附註六(十七))                   |               |               |               |               |                                                       |             |                                   |               |              |               |  |       |      |
| 提列法定盈餘公積                                | -             | -             | 782,423       | -             | ( 782,423)                                            | -           | -                                 | -             | -            | -             |  |       |      |
| 提列特別盈餘公積                                | -             | -             | -             | 556,829       | ( 556,829)                                            | -           | -                                 | -             | -            | -             |  |       |      |
| 普通股現金股利                                 | -             | -             | -             | -             | ( 6,500,000)                                          | -           | -                                 | ( 6,500,000)  | -            | ( 6,500,000)  |  |       |      |
| 對子公司所有權權益變動(附註六(二十八))                   | -             | -             | -             | -             | -                                                     | -           | ( 338,775)                        | ( 338,775)    | -            | ( 338,775)    |  |       |      |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額<br>(附註六(二十八))          | -             | ( 604,964)    | -             | -             | ( 923,296)                                            | -           | -                                 | ( 1,528,260)  | ( 3,095,621) | ( 4,623,881)  |  |       |      |
| 股份基礎給付交易(附註六(二十七))                      | -             | 232,555       | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | 232,555       | -            | 232,555       |  |       |      |
| 關聯企業處分透過其他綜合損益按公允<br>價值衡量之權益工具(附註六(十八)) | -             | -             | -             | -             | 404,157                                               | ( 404,157)  | -                                 | -             | -            | -             |  |       |      |
| 其他資本公積變動數                               | -             | 1,370         | -             | -             | -                                                     | -           | -                                 | 1,370         | -            | 1,370         |  |       |      |
| 108年12月31日餘額                            | \$ 33,917,489 | \$ 18,094,965 | \$ 13,309,757 | \$ 556,829    | \$ 9,628,960                                          | \$ 911,352  | (\$ 1,408,345)                    | \$ 75,011,007 | \$ -         | \$ 75,011,007 |  |       |      |

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

## 合併現金流量表

民國108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                                          | 108 | 年 | 度          | 107 | 年 | 度          |
|------------------------------------------|-----|---|------------|-----|---|------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>                         |     |   |            |     |   |            |
| 本期稅前淨利                                   | \$  |   | 8,918,688  | \$  |   | 9,100,846  |
| 調整項目                                     |     |   |            |     |   |            |
| 收益費損項目                                   |     |   |            |     |   |            |
| 折舊費用(附註六(八)、(九)及(二十))                    |     |   | 14,712,424 |     |   | 15,123,889 |
| 攤銷費用(附註六(十)及(二十))                        |     |   | 51,617     |     |   | 102,968    |
| 預期信用(迴轉利益)減損損失(附註六(四))                   | (   |   | 8,114)     |     |   | 44,912     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失<br>(附註六(二)及(二十二)) |     |   | 6,374      |     |   | 442,006    |
| 利息費用(附註六(二十四))                           |     |   | 617,451    |     |   | 515,810    |
| 利息收入(附註六(二十一))                           | (   |   | 163,702)   | (   |   | 180,248)   |
| 股份基礎給付酬勞成本(附註六(二十)及(二十七))                |     |   | 232,555    |     |   | 13,199     |
| 採用權益法認列之關聯企業利益份額(附註六(六))                 | (   |   | 443,830)   | (   |   | 269,522)   |
| 處分不動產、廠房及設備利益(附註六(二十三))                  | (   |   | 57,183)    | (   |   | 59,999)    |
| 處分投資利益(附註六(六)及(二十三))                     | (   |   | 22,772)    |     |   | -          |
| 非金融資產減損損失(附註六(八)及(二十三))                  |     |   | 151,456    |     |   | 72,595     |
| 租賃修改利益                                   | (   |   | 60)        |     |   | -          |
| 政府補助收入                                   | (   |   | 36,728)    |     |   | -          |
| 外幣兌換淨(利益)損失                              | (   |   | 211,937)   |     |   | 189,456    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數                         |     |   |            |     |   |            |
| 合約資產                                     | (   |   | 404,406)   | (   |   | 307,495)   |
| 應收票據                                     | (   |   | 415)       | (   |   | 20,959)    |
| 應收帳款                                     | (   |   | 1,876,855) |     |   | 586,164    |
| 其他應收款                                    |     |   | 76,715     |     |   | 25,301     |
| 存貨                                       |     |   | 302,356    | (   |   | 1,266,308) |
| 其他流動資產-其他                                | (   |   | 968,006)   | (   |   | 243,495)   |
| 其他非流動資產-其他                               |     |   | 4,434      |     |   | 30,919     |
| 應付帳款                                     |     |   | 1,273,737  |     |   | 710,809    |
| 其他應付款                                    |     |   | 1,192,777  |     |   | 435,213    |
| 其他流動負債-其他                                |     |   | 611,728    |     |   | 18,174     |
| 其他非流動負債                                  |     |   | 276,169    |     |   | 6,407      |
| 營運產生之現金                                  |     |   | 24,234,473 |     |   | 25,070,642 |
| 收取之利息                                    |     |   | 166,866    |     |   | 180,537    |
| 收取之股利                                    |     |   | 250,699    |     |   | 52,580     |
| 支付之利息                                    | (   |   | 553,869)   | (   |   | 403,839)   |
| 支付之所得稅                                   | (   |   | 1,814,056) | (   |   | 1,165,504) |
| 營業活動之淨現金流入                               |     |   | 22,284,113 |     |   | 23,734,416 |

(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108年及107年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                                       | 108 | 年           | 度   | 107         | 年 | 度 |
|---------------------------------------|-----|-------------|-----|-------------|---|---|
| <u>投資活動之現金流量</u>                      |     |             |     |             |   |   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產增加(附註六(三))               | (\$ | 246,252)    | (\$ | 6,224,797)  |   |   |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產減少(附註六(三))               |     | 6,298,177   |     | -           |   |   |
| 取得採用權益法之投資(附註六(二)及(六))                |     | -           | (   | 451,563)    |   |   |
| 採用權益法之被投資公司減資退回股款                     |     | -           |     | 262,942     |   |   |
| 取得不動產、廠房及設備(附註六(二十九))                 | (   | 21,550,769) | (   | 14,680,693) |   |   |
| 處分不動產、廠房及設備                           |     | 51,932      |     | 197,356     |   |   |
| 存出保證金增加                               | (   | 36,618)     | (   | 576,843)    |   |   |
| 存出保證金減少                               |     | 122,148     |     | 736,282     |   |   |
| 取得無形資產(附註六(十))                        | (   | 146,546)    | (   | 35,832)     |   |   |
| 取得使用權資產                               | (   | 99,812)     |     | -           |   |   |
| 其他非流動資產增加                             |     | -           | (   | 403,419)    |   |   |
| 其他投資活動                                |     | 89          |     | -           |   |   |
| 投資活動之淨現金流出                            | (   | 15,607,651) | (   | 21,176,567) |   |   |
| <u>籌資活動之現金流量</u> (附註六(二十九))           |     |             |     |             |   |   |
| 短期借款增加                                |     | 13,598,698  |     | 699,979     |   |   |
| 短期借款減少                                | (   | 8,531,579)  | (   | 259,701)    |   |   |
| 舉借長期借款                                |     | 8,469,214   |     | 11,382,647  |   |   |
| 償還長期借款                                | (   | 8,548,320)  | (   | 14,088,031) |   |   |
| 存入保證金增加                               |     | 228,925     |     | 65,759      |   |   |
| 存入保證金減少                               | (   | 49,821)     | (   | 44,756)     |   |   |
| 租賃本金償還                                | (   | 89,404)     |     | -           |   |   |
| 發放股東現金股利及資本公積配發現金股利<br>(附註六(十六)及(十七)) | (   | 6,500,000)  | (   | 14,821,942) |   |   |
| 取得子公司股權(附註六(二十八))                     | (   | 4,962,656)  |     | -           |   |   |
| 處分子公司股權(附註六(二十八))                     |     | -           |     | 4,557,070   |   |   |
| 支付之所得稅                                |     | -           | (   | 315,176)    |   |   |
| 籌資活動之淨現金流出                            | (   | 6,384,943)  | (   | 12,824,151) |   |   |
| 匯率變動影響數                               | (   | 204,315)    | (   | 10,964)     |   |   |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數                      |     | 87,204      | (   | 10,277,266) |   |   |
| 期初現金及約當現金餘額                           |     | 14,166,817  |     | 24,444,083  |   |   |
| 期末現金及約當現金餘額(附註六(一))                   | \$  | 14,254,021  | \$  | 14,166,817  |   |   |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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109年2月20日經董事會核准通過。

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<br>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「所得稅務處理之不確定性」   | 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。

國際財務報導準則第16號「租賃」(以下簡稱「IFRS 16」)取代國際會計準則第17號「租賃」(以下簡稱「IAS 17」)及其相關解釋及解釋公告。首次適用IFRS 16時，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)，於合併綜合損益表係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係表達為籌資活動、支付利息則列為營業活動；適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。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。相關會計政策請參閱附註四。

本公司於民國107年第一季提報董事會，IFRS 16對本公司之影響係屬重大，並選擇將追溯適用IFRS 16之累積影響數調整於民國108年1月1日，不重編比較資訊。

先前依IAS 17以營業租賃處理之協議，於民國108年1月1日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用IAS 36評估減損。

本公司於初次適用IFRS 16，採用之實務權宜作法如下：

1. 將對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 對租賃期間將於民國108年12月31日前結束之租賃，依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入民國108年1月1日使用權資產之衡量中。
4. 於評估租賃延長選擇權之行使及租賃終止選擇權之不行使對租賃期間之判斷時採用後見之明。

本公司及子公司於民國108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.28%。

本公司及子公司按IAS 17揭露營業租賃承諾之金額，採用初次適用日之增額借款利率折現之現值與民國108年1月1日認列之租賃負債的調節如下：

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| 民國107年12月31日採IAS 17揭露之營業租賃承諾 | <u>\$ 1,040,438</u> |
| 按本公司初次適用日之增額借款利率折現之現值        | \$ 956,969          |
| 減：屬短期租賃之豁免                   | ( 11,293)           |
| 加：調整對續租權及終止權之合理確定評估          | <u>767,427</u>      |
| 民國108年1月1日採IFRS 16認列之租賃負債    | <u>\$ 1,713,103</u> |

民國108年1月1日資產及負債之影響：

| 合併資產負債表受影響項目      | 民國107年適用<br>IFRSs金額 | 首次適用<br>影響金額        | 民國108年適用<br>IFRSs金額 |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>民國108年1月1日</u> |                     |                     |                     |
| 使用權資產             | \$ -                | \$ 3,274,058        | \$ 3,274,058        |
| 其他流動資產-其他         | 847,571             | ( 374,091)          | 473,480             |
| 其他非流動資產-其他        | 2,114,999           | ( 1,192,162)        | 922,837             |
| 資產影響總計            | <u>\$ 2,962,570</u> | <u>\$ 1,707,805</u> | <u>\$ 4,670,375</u> |
| 租賃負債-流動           | \$ -                | \$ 85,637           | \$ 85,637           |
| 租賃負債-非流動          | -                   | 1,627,466           | 1,627,466           |
| 其他非流動負債           | 1,509,669           | ( 5,298)            | 1,504,371           |
| 負債影響總計            | <u>\$ 1,509,669</u> | <u>\$ 1,707,805</u> | <u>\$ 3,217,474</u> |

(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109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                | 國際會計準則理事會<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」           | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                         | 民國109年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」 | 民國109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。

(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<br>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          |
| 國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」                         | 民國111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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本公司合併財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製。

##### (二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具與股份基礎給付交易，以及按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之淨確定福利負債外，本公司合併財務報告係以歷史成本為編製基礎。編製財務報告時，需要使用重要的會計估計，且於採用本公司會計政策的過程中也需要管理當局行使其經驗判斷。涉及高度的判斷或複雜的領域及合併財務報告中重大之假設或估計均於附註五揭露。

##### (三)合併財務報告編製原則

1. 本公司依照國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之規定，將本公司對其持有控制力之個體，於編製合併財務報告時予以全數納入。於決定是否具控制力時，除考量直接或間接持有表決權股份超過50%外，亦考量雖直接或間接持有表決權股份未超過50%，但符合其他有控制能力之條件。
2. 本公司及子公司間之交易、餘額和未實現損益皆於合併財務報告中銷除。子公司一般採用與集團一致的會計政策，若有不一致時，會依集團所採用之會計政策予以調整。
3. 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

5. 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 |
|-------------------------------|-------------------------------|-----------------|------------|------------|----|
|                               |                               |                 | 108年12月31日 | 107年12月31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%       |    |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | 矽品投資股份有限公司                    | 各種投資業務          | 100%       | 100%       |    |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | Siliconware USA, Inc. (SUI公司) | 主要係負責北美地區行銷業務服務 | 100%       | 100%       |    |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | SPIL (Cayman) Holding Limited | 各種投資業務          | 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%       | 70%        | 註  |
| 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：民國108年11月買回矽科公司30%股權，請詳附註六(二十八)

6. 未列入本年度合併財務報告之子公司：無此情形。

7. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

8. 重大限制：無此情形。

9. 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。

(四) 營運部門

本公司之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。

(五) 外幣轉換交易

1. 本公司及各子公司之財報資訊係以其功能性貨幣衡量。合併財務報告係以新台幣為表達貨幣，亦為本公司之功能性貨幣。功能性貨幣與表達貨幣不同之個體，表達於合併資產負債表之資產及負債係以該合併資產負債表日之收盤匯率換算；表達於合併綜合損益表之收益及費損係以當年度平均匯率換算。
2. 外幣交易按交易當日之即期匯率換算功能性貨幣入帳，其與實際收付時之兌換差額列為合併綜合損益表的「其他利益及損失」；期末就外幣貨幣性資產及負債餘額，依合併資產負債表日之即期匯率評價，換算產生之兌換差額亦列為合併綜合損益表的「其他利益及損失」。
3. 非貨幣性金融資產及負債之兌換差額，若屬公允價值變動列入損益者，列為公允價值利益或損失之一部分；若屬公允價值變動列入其他

綜合損益者，則列於其他綜合損益項下；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 國外營運機構之外幣財務報表換算為新台幣表達時，換算所產生的兌換差額，係列於其他綜合損益項下，並分別歸屬於本公司業主及非控制權益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (2) 主要為交易目的而持有。
  - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
  - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
  - (2) 主要為交易目的而發生者。
  - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

#### (七)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、可隨時向銀行領回之存款、滿足營運上短期現金承諾且具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款、其他短期高度流動性投資。

#### (八) 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。

#### (九) 存貨

1. 存貨採永續盤存制，以取得成本入帳。在製品成本包含原料、直接人工、其他直接成本和生產相關之製造費用。固定製造費用係按正常產能分攤。成本結轉按加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。
2. 本公司及子公司與客戶簽訂合約時，若合約明定原料係由客戶提供則所有權歸屬客戶。對於客戶所提供之原料，因風險並未移轉予本公司及子公司，故本公司及子公司除善盡保管責任外無任何權利義務。此外，客戶能得知積體電路之加工狀態及階段，故客戶所提供之原料係由客戶所控制及監視。因此，此類原料非本公司及子公司之存貨。

#### (十) 非避險之衍生工具

1. 本公司及子公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約，用以管理本公司及子公司之匯率風險。
2. 衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 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。

## (十二) 金融資產減損

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。

## (十三) 採權益法之投資

採用權益法之投資為投資關聯企業。

1. 關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控

制該等政策。本公司對關聯企業採權益法評價，初始並以成本衡量。取得成本超過可辨認淨資產公允價值部分列為商譽，不予攤銷，並於評估減損時視為投資整體之一部份。若可辨認淨資產公允價值超過取得成本，差額部份認列為損益。

2. 本公司於取得關聯企業後，依投資持股比例認列關聯企業的損益於合併綜合損益表營業外收入及支出的「採用權益法認列之關聯企業損益份額」中，並根據取得時公允價值與帳面價值差異進行調整。此外，並依投資持股比例認列關聯企業其他綜合損益的變動於本公司之其他綜合損益項下，這類投資損益及其他綜合損益的調整皆調整於關聯企業的帳面價值中。當本公司依投資持股比例認列關聯企業的投資損失大於或等於對關聯企業的權益時(包含對該關聯企業之無擔保應收款)，本公司不再進一步認列損失，除非有法定或推定義務，或為關聯企業代付款項。當關聯企業發生其他綜合損益及損益以外之權益變動且不影響本公司對其之持股比例時，本公司選擇依持股比例認列所有權益的變動，列為「資本公積」或「保留盈餘」。
3. 本公司和關聯企業間交易的未實現利得依投資持股比例沖銷，除非該交易提供移轉資產減損的證據，否則未實現損失亦需沖銷。關聯企業的會計政策已依本公司所採用會計政策予以一致地調整。關聯企業增發新股，本公司未按持股比例認購或取得致持股比例發生變動，但仍具重大影響力之情況下，本公司將增減數調整於資本公積中；前揭原因產生股權淨值減少數，若資本公積餘額不足時，本公司將調減於保留盈餘中。惟若致使持股比例減少之情況者，先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，則依減少比例重分類至損益中。
4. 本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響力，應將先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額及有關之資本公積全數轉列損益，並對原關聯企業之剩餘投資按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當年度損益。如未喪失對該關聯企業之重大影響力時，僅按處分比例將上述其他綜合損益與資本公積轉列損益。
5. 針對關聯企業，本公司每季判斷是否有減損跡象，若有則會計算可回收金額並認列減損損失。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，取得成本包含可直接歸屬於取得該資產所需之支出，包含復原義務；後續發生之成本只有在未來經濟效益確定流入且成本能可靠衡量時認列為資產，經常性維護或修理支出則列為當年度費用。

2. 可直接歸屬於取得或興建符合要件資產的借款成本，予以資本化，並包含於資產成本中，後續依相關資產之剩餘耐用年數提列折舊；不符合資本化要件的借款成本則認列於當年度損益中。
3. 資產若有重大零組件且耐用年數與主資產不同，則與主資產分別認列並計提折舊。土地毋須提列折舊，其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年數使用直線法攤提至殘值。依歷史使用狀況估計耐用年限如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>耐用年限</u> |
|-------------|-------------|
| 房屋及建築       |             |
| 主建物         | 20年~55年     |
| 工程          | 3年~20年      |
| 機器設備        | 5年~7年       |
| 其他設備        | 2年~7年       |

4. 資產的殘值、耐用年數及折舊方式於每年度重新檢視，並做適當調整。處分不動產、廠房及設備損益列為合併綜合損益表營業外收入及支出的「其他利益及損失」。

#### (十五) 承租人之租賃交易

##### 108年度適用

1. 租賃資產於可供本公司及子公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括：
  - (1) 固定給付及實質固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
  - (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付；
  - (3) 殘值保證下本公司及子公司預期支付之金額；
  - (4) 購買選擇權之行使價格，若承租人可合理確定將行使該選擇權；及
  - (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- (3) 發生之任何原始直接成本；及
- (4) 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

#### 107年度適用

本公司將資產所有權的重大風險及報酬未移轉予承租人之租賃分類為營業租賃。營業租賃之租金收入和支出依直線法於租賃期間內分別認列。

#### (十六) 無形資產

係技術移轉金及電腦系統軟體等支出，技術移轉金係以歷史成本為入帳基礎，電腦系統軟體則以歷史成本及為使該軟體達使用狀態所發生的支出為入帳基礎。技術移轉金及電腦系統軟體均屬有耐用年數的無形資產，電腦系統軟體以 3~10 年期間以直線法攤提，技術移轉金則依經濟效益或合約年限以直線法攤提或以收入基礎進行攤提，其後續衡量係以成本減除累計攤銷後之金額表達。

#### (十七) 非金融資產減損

1. 本公司及子公司於資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。使用價值係將估計使用該資產或現金產生單位產生之未來現金流量加以折現。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。
2. 當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十八) 應付款項

日常經營活動中向供應商購買商品或服務而有支付義務之應付款項，原始認列應以公允價值衡量，續後以有效利率法按攤銷後成本衡量。惟一年以內到期之應付款項，因公允價值與到期值差異不大且交易量頻繁，故不作折現。

#### (十九) 金融負債除列

本公司及子公司於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。除列時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

#### (二十) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司及子公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當年度損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當年度損益。

#### (二十一) 應付公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，惟非以固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權，於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產或金融負債，其處理如下：

1. 嵌入本公司發行應付可轉換公司債之轉換權、賣回權及買回權，於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融負債利益或損失」。

2. 應付公司債於原始認列時就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融負債」後之賸餘價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公

司債折價，列為應付公司債之減項；後續採有效利率法按攤銷後成本於債券流通期間內認列為當年度損益，作為「財務成本」之調整項目。

3. 發行可轉換應付公司債之任何直接歸屬之交易成本，按原始帳面金額之比例分配至各負債組成部分。
4. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分（包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融負債」）按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

## （二十二）借款

借款成本以公允價值扣除交易成本後之淨額作為原始入帳基礎，後續期間按攤銷後成本衡量。所得款項扣除交易成本後與贖回價值之差額，以有效利率法於借款期間內認列於合併綜合損益表營業外收入及支出的「財務成本」。取得融資額度時支付的費用，只有在部份或全部融資額度很有可能動用時，才能視為該借款之交易成本，並應遞延至借款動用時才可攤銷。若無證據證明部份或全部融資額度很有可能動用，則該費用應資本化為取得流動資金服務之預付款項，並於額度期間內攤銷。

## （二十三）當期及遞延所得稅

1. 所得稅包含當期及遞延所得稅，與其他綜合損益或權益項目相關者分別計入其他綜合損益或權益項下，其他項目則計入當年度損益中。
2. 年度所得稅費用係依本公司及各子公司於營運及產生課稅所得所在國家，於資產負債表日已立法或已實質性立法之所得稅率計算。管理階層定期就本公司所適用所得稅法相關解釋函令評估所採用之稅務申報主張，並估列預期支付之所得稅。
3. 依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當年度所得稅費用。
4. 遞延所得稅之認列採用資產負債表法，即以合併財務報告中，資產負債項目帳面金額與課稅基礎之暫時性差異為認列基礎。然而，若資產負債於原始認列時即有帳面金額與課稅基礎間之差異，但該項交易非企業併購，且於交易當時並未影響稅前財務所得或課稅所得（損失），則因該交易所產生之遞延所得稅不予認列。遞延所得稅以預期未來資產實現或負債清償之稅率衡量，且該稅率係依據資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率為準。遞延所得稅資產係於其很有可能用以抵減課稅所得之範圍內予以認列。
5. 對於與投資子公司有關之應課稅暫時性差異，除本公司可控制暫時性差異迴轉之時間且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者外，皆會認列遞延所得稅。

## (二十四) 員工福利

### 1. 退休金

(1) 若屬確定提撥計畫，於員工提供勞務期間，將應提撥之退休基金數額認列為當年度員工福利費用，當基金無足夠的資產以支付員工因本期及前期提供勞務所享有之福利時，本公司不再負有需額外支付之法定或推定義務。

(2) 若屬確定福利計畫，確定福利計畫下之淨義務係以員工當年度或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。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，前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

### 2. 員工及董事酬勞

於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## (二十五) 股份基礎給付協議

日月光控股公司給予本公司員工之員工認股權，係以給與日權益工具之公允價值與預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。給與日為日月光控股公司與員工對於股份基礎給付協議之條款及條件具有共識之日。

日月光控股公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

## (二十六) 負債準備

1. 因過去事件而產生現時之法定或推定義務，並於清償該義務時，很有可能造成具體經濟效益資源的流出，且該義務之金額能可靠估計時，應認列為準備，但未來營運損失不會認列為準備。
2. 負債準備係按預期清償義務所需支出之折現值衡量，折現率係反映目前市場對貨幣時間價值且考量該義務相關之特定風險的稅前利率。因時間經過而增加的準備應認列為利息費用。
3. 或有負債係因過去事件所發生之可能義務，其存在與否取決於一個或多個不確定之未來事件是否發生，且該事件未能完全由本公司所控

制；或有負債亦可能為現時義務，但因預期經濟效益資源之流出並非很有可能，或其金額無法可靠衡量，故毋需認列為負債。或有負債不得認列於資產負債表中。

#### (二十七) 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。本公司及子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，待客戶同意本公司及子公司開立帳單時轉列應收帳款。

#### (二十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司及子公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司及子公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司及子公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司及子公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

本公司及子公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於會計上的估計、假設及管理階層判斷係依據歷史經驗並持續執行相關評估及調整，故可能與實際結果有所差異。茲將可能造成當年度資產負債帳面價值重大調整之重大風險的估計及判斷，列示如下：

#### (一) 退休金福利

確定福利義務的現值係執行退休金精算而得，執行退休金精算時，需採用多種假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動都

會影響退休金福利義務之帳面價值，相關敏感性分析說明詳附註六(十四)。

## (二) 衍生工具及其他金融工具之公允價值

未於活絡市場公開交易之衍生工具及其他金融工具的公允價值，須使用評價模型來決定。本公司及子公司會執行專業判斷，以選取合適的評價方法，並基於每一資產負債表日之市場現況做出假設。所使用假設係優先採用可觀察之市場價格、匯率或利率。相關說明詳附註十二(三)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

|           | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 庫存現金及零用金  | \$ 823               | \$ 1,042             |
| 活期存款及支票存款 | 6,345,119            | 3,753,741            |
| 定期存款      | 7,908,079            | 10,412,034           |
|           | <u>\$ 14,254,021</u> | <u>\$ 14,166,817</u> |

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                    | 108年12月31日       | 107年12月31日  |
|--------------------|------------------|-------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                  |             |
| 衍生工具（未指定避險）        |                  |             |
| 遠期外匯合約             | <u>\$ 58,644</u> | <u>\$ -</u> |
| 持有供交易之金融負債         |                  |             |
| 衍生工具（未指定避險）        |                  |             |
| 遠期外匯合約             | <u>\$ 63,847</u> | <u>\$ -</u> |

1. 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 幣 別        | 到 期 期 間       | 合 約 金 額 ( 仟 元 )           |
|------------|---------------|---------------------------|
| 108年12月31日 |               |                           |
| 人民幣兌美金     | 109.01~109.02 | CNY 2,224,491/USD 316,896 |
| 港幣兌美金      | 109.01        | HKD 945,181/USD 121,000   |
| 美金兌日幣      | 109.01        | USD 26,000/JPY 2,838,920  |
| 美金兌新台幣     | 109.01~109.02 | USD 170,000/NTD 5,142,441 |

2. 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年度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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

|                | 108年12月31日 | 107年12月31日   |
|----------------|------------|--------------|
| 三個月以上到期之定期存款   | \$ -       | \$ 6,184,631 |
| 質押之定期存款        | 553,661    | 430,806      |
|                | 553,661    | 6,615,437    |
| 減：列為流動資產       | 236,361    | 6,274,137    |
| 列為非流動資產        |            |              |
| (表列其他非流動資產-其他) | \$ 317,300 | \$ 341,300   |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八說明。  
2. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(一)。

(四) 應收帳款淨額

|        | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|--------|---------------|---------------|
| 應收帳款   | \$ 17,151,484 | \$ 15,351,334 |
| 減：備抵損失 | ( 870)        | ( 10,614)     |
|        | \$ 17,150,614 | \$ 15,340,720 |

備抵損失變動表如下：

|               | 108年度     | 107年度     |
|---------------|-----------|-----------|
| 年初餘額          | \$ 10,614 | \$ 20,303 |
| 本年度(迴轉)提列減損損失 | ( 9,753)  | 46,099    |
| 本年度沖銷數        | -         | ( 55,764) |
| 外幣兌換差額        | 9         | ( 24)     |
| 年底餘額          | \$ 870    | \$ 10,614 |

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，相關分析及準備矩陣計算請詳附註十二(一)2。

(五) 存貨

|             | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|-------------|---------------|---------------|
| 原物料及零件      | \$ 6,326,111  | \$ 6,660,576  |
| 當期認列之存貨相關費損 | 108年度         | 107年度         |
| 已出售存貨成本     | \$ 69,793,912 | \$ 69,682,458 |
| 跌價與呆滯損失     | 88,592        | 35,445        |
| 其 他         | (144,257)     | (148,521)     |
|             | \$ 69,738,247 | \$ 69,569,382 |

(六) 採用權益法之投資

|                      | 主要<br>營業場所 | 帳面金額         |              | 持股比例       |            |
|----------------------|------------|--------------|--------------|------------|------------|
|                      |            | 108年12月31日   | 107年12月31日   | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 個別不重大之關聯企業           |            |              |              |            |            |
| 南茂科技股份有限公司<br>(南茂公司) | 台灣         | \$ 4,383,903 | \$ 4,192,924 | 20.48%     | 20.47%     |
| 焱元投資股份有限公司<br>(焱元公司) | 台灣         | 3,995,862    | 2,757,028    | 32.21%     | 32.21%     |
|                      |            | \$ 8,379,765 | \$ 6,949,952 |            |            |

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，使持股比例由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。
2. 本公司於民國107年度完成對南茂之投資成本與所享有可辨認資產及負債之淨公允價值份額間差額之辨識，產生之商譽計1,011仟元係包含於投資關聯企業之帳面價值中。
3. 關聯企業具公開市場報價之第一級公允價值資訊如下：

|      | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|------|--------------|--------------|
| 南茂公司 | \$ 5,100,181 | \$ 3,886,561 |

4. 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查核之財務報告認列。
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。本公司於民國108年2月出售AAPM全數持股予非關係人，並認列處分投資利益22,772仟元。

6. 本公司個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

|         | 108年度               | 107年度              |
|---------|---------------------|--------------------|
| 公司享有之份額 |                     |                    |
| 本年度淨利   | \$ 443,830          | \$ 269,522         |
| 其他綜合損益  | 1,236,381           | (281,598)          |
| 綜合損益總額  | <u>\$ 1,680,211</u> | <u>(\$ 12,076)</u> |

(七) 金融工具分類

|                                   | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>金 融 資 產</u>                    |                      |                      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產                  |                      |                      |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產                | \$ 58,644            | \$ -                 |
| 按攤銷後成本衡量                          |                      |                      |
| 現金及約當現金                           | 14,254,021           | 14,166,817           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                     | 553,661              | 6,615,437            |
| 合約資產                              | 2,447,721            | 2,064,328            |
| 應收票據淨額                            | 35,849               | 36,707               |
| 應收帳款淨額                            | 17,150,614           | 15,340,720           |
| 其他應收款                             | 391,298              | 374,909              |
| 存出保證金(帳列其他流動資產-其他<br>及其他非流動資產-其他) | 455,964              | 560,594              |
|                                   | <u>\$ 35,347,772</u> | <u>\$ 39,159,512</u> |
|                                   | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
| <u>金 融 負 債</u>                    |                      |                      |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債                  |                      |                      |
| 持有供交易之金融負債                        | \$ 63,847            | \$ -                 |
| 按攤銷後成本衡量                          |                      |                      |
| 短期借款                              | 7,153,904            | 3,965,436            |
| 應付帳款                              | 11,343,672           | 10,114,522           |
| 其他應付款                             | 15,616,904           | 10,131,601           |
| 代收款項(帳列其他流動負債-其他)                 | 143,301              | 133,888              |
| 存入保證金(帳列其他流動負債-其他<br>及其他非流動負債)    | 260,258              | 81,190               |
| 長期借款(含一年內到期)                      | 14,417,741           | 13,253,775           |
| 長期應付款(帳列其他非流動負債)                  | -                    | 5,298                |
|                                   | <u>\$ 48,999,627</u> | <u>\$ 37,685,710</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      | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|-----------|----------------------|----------------------|
| 土地        | \$ 2,903,192         | \$ 2,903,192         |
| 房屋及建築     | 25,968,031           | 22,272,342           |
| 機器設備      | 34,424,896           | 28,349,241           |
| 其他設備      | 5,344,195            | 4,934,814            |
| 未完工程及待驗設備 | 5,379,338            | 4,618,986            |
|           | <u>\$ 74,019,652</u> | <u>\$ 63,078,575</u> |

2. 年初與年底帳面金額間之調節

(1)民國108年度之調節

a. 原始成本

| 項 目       | 年 初 餘 額               | 本 年 度 增 加            | 本 年 度 處 分              | 本 年 度 重 分 類       | 外 幣 兌 換 差 額           | 年 底 餘 額               |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| 土地        | \$ 2,903,192          | \$ -                 | \$ -                   | \$ -              | \$ -                  | \$ 2,903,192          |
| 房屋及建築     | 38,551,987            | 667,996 (            | 265,170)               | 5,428,690 (       | 402,780)              | 43,980,723            |
| 機器設備      | 71,059,861            | 23,042 (             | 11,354,049)            | 16,941,959 (      | 901,748)              | 75,769,065            |
| 其他設備      | 11,035,756            | 5,106 (              | 1,983,261)             | 2,465,705 (       | 144,545)              | 11,378,761            |
| 未完工程及待驗設備 | 4,618,986             | 25,385,291           | - (                    | 24,618,835)       | ( 6,104)              | 5,379,338             |
|           | <u>\$ 128,169,782</u> | <u>\$ 26,081,435</u> | <u>(\$ 13,602,480)</u> | <u>\$ 217,519</u> | <u>(\$ 1,455,177)</u> | <u>\$ 139,411,079</u> |

b. 累計折舊及減損

| 項 目   | 年 初 餘 額       | 折 舊 費 用       | 減 損 損 失    | 本 年 度 處 分       | 本 年 度 重 分 類            | 外 幣 兌 換 差 額   | 年 底 餘 額 |
|-------|---------------|---------------|------------|-----------------|------------------------|---------------|---------|
| 房屋及建築 | \$ 16,279,645 | \$ 1,934,635  | \$ 119,500 | (\$ 265,170)    | \$ - (\$ 55,918)       | \$ 18,012,692 |         |
| 機器設備  | 42,710,620    | 10,324,811    | 11,568     | ( 11,338,846)   | 70,981 ( 434,965)      | 41,344,169    |         |
| 其他設備  | 6,100,942     | 1,963,184     | 20,388     | ( 1,982,505)    | - ( 67,443)            | 6,034,566     |         |
|       | \$ 65,091,207 | \$ 14,222,630 | \$ 151,456 | (\$ 13,586,521) | \$ 70,981 (\$ 558,326) | \$ 65,391,427 |         |

(2)民國107年度之調節

a. 原始成本

| 項 目       | 年 初 餘 額               | 本 年 度 增 加            | 本 年 度 處 分              | 本 年 度 重 分 類 | 外 幣 兌 換 差 額         | 年 底 餘 額               |
|-----------|-----------------------|----------------------|------------------------|-------------|---------------------|-----------------------|
| 土地        | \$ 2,903,192          | \$ -                 | \$ -                   | \$ -        | \$ -                | \$ 2,903,192          |
| 房屋及建築     | 36,270,769            | - (                  | 112,740)               | 2,498,185 ( | 104,227)            | 38,551,987            |
| 機器設備      | 81,659,352            | 6,568 (              | 19,733,446)            | 9,403,599 ( | 276,212)            | 71,059,861            |
| 其他設備      | 10,911,894            | 1,438 (              | 1,943,859)             | 2,115,662 ( | 49,379)             | 11,035,756            |
| 未完工程及待驗設備 | 2,407,334             | 16,249,256           | - (                    | 14,017,446) | ( 20,158)           | 4,618,986             |
|           | <u>\$ 134,152,541</u> | <u>\$ 16,257,262</u> | <u>(\$ 21,790,045)</u> | <u>\$ -</u> | <u>(\$ 449,976)</u> | <u>\$ 128,169,782</u> |

b. 累計折舊及減損

| 項 目   | 年 初 餘 額              | 折 舊 費 用              | 減 損 損 失          | 本 年 度 處 分              | 外 幣 兌 換 差 額         | 年 底 餘 額              |
|-------|----------------------|----------------------|------------------|------------------------|---------------------|----------------------|
| 房屋及建築 | \$ 14,411,238        | \$ 1,999,198         | \$ -             | (\$ 112,740)           | (\$ 18,051)         | \$ 16,279,645        |
| 機器設備  | 51,122,466           | 11,292,404           | 65,990           | ( 19,605,555)          | ( 164,685)          | 42,710,620           |
| 其他設備  | 6,220,772            | 1,832,287            | 6,605            | ( 1,934,946)           | ( 23,776)           | 6,100,942            |
|       | <u>\$ 71,754,476</u> | <u>\$ 15,123,889</u> | <u>\$ 72,595</u> | <u>(\$ 21,653,241)</u> | <u>(\$ 206,512)</u> | <u>\$ 65,091,207</u> |

3. 民國108年度及107年度皆未有利息資本化之情形。

4. 本公司民國108年度及107年度因部分固定資產閒置，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151,456仟元及72,595仟元。

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或使用狀況之資產報價，因該二手市場不活絡，故屬於第三等級公允價值衡量。

(九)租賃交易-承租人

1. 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127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租賃合約。另矽科公司及矽電公司亦簽有土地使用權合約。租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及和條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產-民國108年

|       | 108年12月31日          | 108年度             |
|-------|---------------------|-------------------|
|       | 帳面金額                | 折舊費用              |
| 土地    | \$ 2,636,038        | \$ 81,332         |
| 房屋及建築 | 31,941              | 30,845            |
| 機器設備  | 161,982             | 376,705           |
| 其他設備  | -                   | 912               |
|       | <u>\$ 2,829,961</u> | <u>\$ 489,794</u> |

本公司及子公司於民國108年度使用權資產之增添數為232,169仟元。

3. 租賃負債-民國108年

|                 | 108年12月31日          |
|-----------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額        |                     |
| 流動(表列其他流動負債-其他) | \$ 83,372           |
| 非流動             | <u>1,672,659</u>    |
|                 | <u>\$ 1,756,031</u> |

本公司及子公司租賃負債主係來自土地，於民國108年12月31日該等租賃負債之年化折現率區間為1.19%~1.46%。

#### 4. 其他租賃資訊

##### 民國108年

|                         | <u>108年度</u> |
|-------------------------|--------------|
| 短期租賃費用                  | \$ 138,212   |
| 不計入租賃負債衡量中<br>之變動租賃給付費用 | \$ 2,072     |
| 租賃之現金流出總額               | \$ 360,103   |

本公司及子公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築與機器設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

##### 民國107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|            | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 不超過一年      | \$ 118,336        |
| 超過一年但不超過五年 | 315,092           |
| 超過五年       | 607,010           |
|            | \$ 1,040,438      |

民國107年度認列644,565仟元之租金費用。

#### (十) 無形資產

##### 1. 每一類別之帳面金額如下：

| <u>項 目</u> | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| 技術移轉金      | \$ 12,086         | \$ 15,172         |
| 軟體成本       | 170,165           | 75,909            |
|            | \$ 182,251        | \$ 91,081         |

##### 2. 年初與年底帳面金額間之調節

###### (1) 民國108年度之調節

###### a. 原始成本

| <u>成 本</u> | <u>年 初 餘 額</u> | <u>本 年 度 增 加</u> | <u>本 年 度 處 分</u> | <u>外幣兌換差額</u> | <u>年 底 餘 額</u> |
|------------|----------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| 技術移轉金      | \$ 28,800      | \$ -             | \$ -             | \$ -          | \$ 28,800      |
| 軟體成本       | 174,755        | 146,546          | ( 84,038)        | ( 4,279)      | 232,984        |
|            | \$ 203,555     | \$ 146,546       | ( \$ 84,038)     | ( \$ 4,279)   | \$ 261,784     |

b. 累計攤銷

| 累計攤銷  | 年初餘額              | 本年度增加            | 本年度處分              | 外幣兌換差額          | 年底餘額             |
|-------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|------------------|
| 技術移轉金 | \$ 13,628         | \$ 3,086         | \$ -               | \$ -            | \$ 16,714        |
| 軟體成本  | 98,846            | 48,531           | ( 84,038)          | ( 520)          | 62,819           |
|       | <u>\$ 112,474</u> | <u>\$ 51,617</u> | <u>(\$ 84,038)</u> | <u>(\$ 520)</u> | <u>\$ 79,533</u> |

(2) 民國107年度之調節

a. 原始成本

| 成本    | 年初餘額              | 本年度增加            | 本年度處分               | 外幣兌換差額          | 年底餘額              |
|-------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| 技術移轉金 | \$ 32,800         | \$ -             | (\$ 4,000)          | \$ -            | \$ 28,800         |
| 軟體成本  | 244,308           | 35,832           | ( 104,993)          | ( 392)          | 174,755           |
|       | <u>\$ 277,108</u> | <u>\$ 35,832</u> | <u>(\$ 108,993)</u> | <u>(\$ 392)</u> | <u>\$ 203,555</u> |

b. 累計攤銷

| 累計攤銷  | 年初餘額              | 本年度增加            | 本年度處分               | 外幣兌換差額          | 年底餘額              |
|-------|-------------------|------------------|---------------------|-----------------|-------------------|
| 技術移轉金 | \$ 14,357         | \$ 3,271         | (\$ 4,000)          | \$ -            | \$ 13,628         |
| 軟體成本  | 143,483           | 60,525           | ( 104,993)          | ( 169)          | 98,846            |
|       | <u>\$ 157,840</u> | <u>\$ 63,796</u> | <u>(\$ 108,993)</u> | <u>(\$ 169)</u> | <u>\$ 112,474</u> |

上述攤銷數分別帳列營業成本及營業費用如下：

|      | 108年度            | 107年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 20,407        | \$ 19,416        |
| 營業費用 | <u>31,210</u>    | <u>44,380</u>    |
|      | <u>\$ 51,617</u> | <u>\$ 63,796</u> |

(十一) 其他應付款

|              | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 應付設備工程款      | \$ 8,077,124         | \$ 3,795,931         |
| 應付薪資、獎金及員工酬勞 | 4,029,309            | 3,796,011            |
| 其他           | <u>3,510,471</u>     | <u>2,539,659</u>     |
|              | <u>\$ 15,616,904</u> | <u>\$ 10,131,601</u> |

(十二) 應付公司債

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. 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。
  3. 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)。

4. 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。

### (十三) 借款

#### 1. 短期借款

| 借款性質        | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|-------------|--------------|--------------|
| 無擔保之銀行週轉性借款 | \$ 7,153,904 | \$ 3,965,436 |
| 利率區間        | 1.99%~4.41%  | 3.23%~5.10%  |

#### 2. 長期借款

| 借款期間及償還方式              | 108年12月31日    | 107年12月31日    |
|------------------------|---------------|---------------|
| 銀行借款                   |               |               |
| 將陸續於109年7月至118年7月償還(註) | \$ 14,417,741 | \$ 13,253,775 |
| 減：一年內到期部份              | (1,578,858)   | (666,667)     |
|                        | \$ 12,838,883 | \$ 12,587,108 |
| 利率區間                   | 1.07%~4.13%   | 1.14%~3.77%   |

註：其中包含美金借款，民國108年及107年12月31日分別為255,000仟元及285,000仟元。

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108年12月31日止之借款期間，本公司並無違反該項限制之情形。

### (十四) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前六個月之平均月薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2.5%提撥退休基金(107 年度提撥率為 2%)，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工

退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

本公司另提列委任經理人退休金準備，民國 108 年度及 107 年度認列退休金成本分別為 892 仟元及 557 仟元（列入淨確定福利負債項下）。截至民國 108 年及 107 年 12 月 31 日止，屬委任經理人之淨確定福利負債分別為 104,031 仟元及 100,138 仟元。

2. 除經理人退休金外，本公司列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|             | 108年12月31日   | 107年12月31日   |
|-------------|--------------|--------------|
| 確定福利義務現值    | \$ 2,663,042 | \$ 2,543,524 |
| 計畫資產公允價值    | ( 1,233,529) | ( 1,179,356) |
| 淨確定福利負債     |              |              |
| （表列其他非流動負債） | \$ 1,429,513 | \$ 1,364,168 |

3. 確定福利義務變動表如下：

(1) 民國 108 年度

|                     | 確定福利義務現值     | 計畫資產公允價值       | 淨確定福利負債      |
|---------------------|--------------|----------------|--------------|
| 1月1日餘額              | \$ 2,543,524 | (\$ 1,179,356) | \$ 1,364,168 |
| 當期服務成本              | 12,408       | -              | 12,408       |
| 利息費用(收入)            | 31,370       | ( 14,633)      | 16,737       |
| 認列於損益               | 43,778       | ( 14,633)      | 29,145       |
| 再衡量數：               |              |                |              |
| 經驗調整                | ( 1,936)     | -              | ( 1,936)     |
| 財務假設調整              | 136,501      | -              | 136,501      |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -            | ( 39,035)      | ( 39,035)    |
| 認列於其他綜合損益           | 134,565      | ( 39,035)      | 95,530       |
| 提撥退休基金              | -            | ( 59,330)      | ( 59,330)    |
| 支付退休金               | ( 58,825)    | 58,825         | -            |
| 12月31日餘額            | \$ 2,663,042 | (\$ 1,233,529) | \$ 1,429,513 |

(2)民國 107 年度

|                     | 確定福利義務現值     | 計劃資產公允價值       | 淨確定福利負債      |
|---------------------|--------------|----------------|--------------|
| 1月1日餘額              | \$ 2,513,060 | (\$ 1,159,337) | \$ 1,353,723 |
| 當期服務成本              | 14,404       | -              | 14,404       |
| 利息費用(收入)            | 37,202       | (17,276)       | 19,926       |
| 認列於損益               | 51,606       | (17,276)       | 34,330       |
| 再衡量數：               |              |                |              |
| 經驗調整                | (14,105)     | -              | (14,105)     |
| 財務假設調整              | 69,510       | -              | 69,510       |
| 計劃資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -            | (29,998)       | (29,998)     |
| 認列於其他綜合損益           | 55,405       | (29,998)       | 25,407       |
| 提撥退休基金              | -            | (49,292)       | (49,292)     |
| 支付退休金               | (76,547)     | 76,547         | -            |
| 12月31日餘額            | \$ 2,543,524 | (\$ 1,179,356) | \$ 1,364,168 |

4. 本公司之確定福利退休計劃資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收入及支出保管及運用辦法第六條之項目(即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等)辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。民國 108 年及 107 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值如下：

|      | 計畫資產公允價值            |                     |
|------|---------------------|---------------------|
|      | 108 年 12 月 31 日     | 107 年 12 月 31 日     |
| 現金   | \$ 204,519          | \$ 211,223          |
| 權益工具 | 712,240             | 683,201             |
| 債務工具 | 316,770             | 284,932             |
|      | <u>\$ 1,233,529</u> | <u>\$ 1,179,356</u> |

5. 有關退休金之精算假設彙總如下：

|           | 108 年 12 月 31 日 | 107 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 折現率       | <u>0.75%</u>    | <u>1.25%</u>    |
| 未來薪資水準增加率 | <u>2.25%</u>    | <u>2.25%</u>    |

6. 民國 108 年及 107 年之折現率及未來薪資水準增加率與管理階層之估計差異達 0.5 個百分點時，對退休給付義務之帳面價值影響如下：

| 對確定福利義務現值之影響    |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|
| 108 年 12 月 31 日 | 精算假設增加 0.5%  | 精算假設減少 0.5%  |
| 折現率             | (\$ 136,501) | \$ 147,253   |
| 未來薪資水準增加率       | \$ 144,343   | (\$ 135,257) |

| 對確定福利義務現值之影響    |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|
| 107 年 12 月 31 日 | 精算假設增加 0.5%  | 精算假設減少 0.5%  |
| 折現率             | (\$ 136,381) | \$ 147,452   |
| 未來薪資水準增加率       | \$ 145,279   | (\$ 135,782) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本年度編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

7. 本公司於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金額為 60,665 仟元。
8. 截至民國 108 年 12 月 31 日，該退休計劃之加權平均存續期間為 10.6 年，退休金支付之到期分析如下：

| 108年12月31日 |                     |
|------------|---------------------|
| 不超過一年      | \$ 85,056           |
| 超過一年但不超過五年 | 467,943             |
| 超過五年       | 2,393,680           |
|            | <u>\$ 2,946,679</u> |

9. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按不低於薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
10. SUI 公司之員工退休辦法依美國 401K 規定，適用於所有正式任用之員工，員工可按法定限額及年度董事會決議提撥金額，自願性提存薪資於個人退休基金帳戶，公司亦無條件依員工提存數之特定比例相對提撥於個人退休基金帳戶。

11. 矽科公司按「蘇州工業園區公積金管理暫行辦法」，矽電公司按「泉州市住房公積金管理規定」，每月依公積金管理中心公佈之比例繳納，除按月繳納外，餘無其他義務。
12. 本公司及子公司民國 108 年度及 107 年度確定提撥計畫之退休金費用分別為 724,528 仟元及 730,475 仟元。

#### (十五)股本

1. 本公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日額定普通股股本皆為 36,000,000 仟元，實收資本額皆為 33,917,489 仟元，每股面額 10 元。如同附註六(十二)4. 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，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，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。

|                               | 108年12月31日           | 107年12月31日           |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| <u>得用以彌補虧損、<br/>發放現金或撥充股本</u> |                      |                      |
| 股票發行溢價                        | \$ 16,517,773        | \$ 16,517,773        |
| 公司債轉換溢價                       | 889,011              | 889,011              |
| 實際取得或處分子公司股權價格<br>與帳面價值差額     | -                    | 604,964              |
|                               | <u>17,406,784</u>    | <u>18,011,748</u>    |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>               |                      |                      |
| 員工認股權執行                       | 236,158              | 236,158              |
| 庫藏股票交易                        | 186,351              | 186,351              |
| 認列對子公司所有權益變動數                 | 16,940               | 16,940               |
| 其他                            | 2,978                | 1,608                |
|                               | <u>442,427</u>       | <u>441,057</u>       |
| <u>不得作為任何用途</u>               |                      |                      |
| 員工認股權                         | 245,754              | 13,199               |
|                               | <u>\$ 18,094,965</u> | <u>\$ 18,466,004</u> |

3. 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，並以同年 8 月 3 日為現金發放基準日。

#### (十七) 保留盈餘

- 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。
- 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。
- 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 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 14 日經董事會代行股東會職權通過民國 107 年度及 106 年度盈餘分派議案如下：

|        | 107年度      |           | 106年度      |         |
|--------|------------|-----------|------------|---------|
|        | 金額         | 每股股利(元)   | 金額         | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 782,423 |           | \$ 690,017 |         |
| 特別盈餘公積 | 556,829    |           | -          |         |
| 現金股利   | 6,500,000  | \$ 1.9164 | 9,734,319  | \$ 2.87 |

民國 107 年度盈餘分派議案業經董事會決議以民國 108 年 6 月 10 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。

6. 本公司民國 108 年度盈餘分配議案，截至民國 109 年 2 月 20 日止，尚未經董事會決議。

#### (十八) 其他權益

|                             | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產未實現評價損益 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 108年1月1日餘額                  | \$ 62,877                           | (\$ 619,706)          |
| 採用權益法認列關聯企<br>業之其他綜合損益份額-稅前 | 1,252,632                           | ( 16,251)             |
| 評價調整轉出至保留盈餘-關聯企業            | ( 404,157)                          | -                     |
| 匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前           | -                                   | ( 433,613)            |
| 取得子公司部分權益                   | -                                   | ( 338,775)            |
| 108年12月31日餘額                | <u>\$ 911,352</u>                   | <u>(\$ 1,408,345)</u> |

|                             | 透過其他綜合損益按<br>公允價值衡量之金融<br>資產未實現評價損益 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 |
|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| 107年1月1日餘額                  | \$ 328,370                          | (\$ 641,766)          |
| 採用權益法認列關聯企<br>業之其他綜合損益份額-稅前 | ( 255,235)                          | ( 16,493)             |
| 評價調整轉出至保留盈餘-關聯企業            | ( 10,258)                           | -                     |
| 匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前           | -                                   | ( 117,441)            |
| 處分子公司部分權益                   | -                                   | 155,994               |
| 107年12月31日餘額                | <u>\$ 62,877</u>                    | <u>(\$ 619,706)</u>   |

(十九) 營業收入

|                | 108年度                | 107年度                |                      |
|----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <u>主要服務</u>    |                      |                      |                      |
| 封裝收入           | \$ 71,825,943        | \$ 73,171,328        |                      |
| 測試收入           | 16,274,845           | 13,602,484           |                      |
| 其他             | 887,010              | 642,955              |                      |
|                | <u>\$ 88,987,798</u> | <u>\$ 87,416,767</u> |                      |
| <u>合約餘額</u>    |                      |                      |                      |
|                | 108年12月31日           | 107年12月31日           | 107年1月1日             |
| 應收帳款(附註六(四))   | <u>\$ 17,150,614</u> | <u>\$ 15,340,720</u> | <u>\$ 15,951,262</u> |
| <u>合約資產－流動</u> |                      |                      |                      |
| 封裝服務           | \$ 1,848,179         | \$ 1,683,369         | \$ 1,515,673         |
| 測試服務           | 599,542              | 380,959              | 251,128              |
|                | <u>\$ 2,447,721</u>  | <u>\$ 2,064,328</u>  | <u>\$ 1,766,801</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，本年度未有其他重大變動。

(二十)費用性質之額外資訊

|             | 108年度                | 107年度                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 員工福利費用      |                      |                      |
| 薪資費用        | \$ 16,564,598        | \$ 16,280,588        |
| 退休金費用       | 754,565              | 765,362              |
| 董事酬金        | 100,018              | 102,727              |
| 權益交割之股份基礎給付 | 232,555              | 13,199               |
| 其他費用        | 1,791,362            | 1,747,812            |
|             | <u>\$ 19,443,098</u> | <u>\$ 18,909,688</u> |
| 折舊及攤銷費用     | <u>\$ 14,764,041</u> | <u>\$ 15,226,857</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：

|       | 108年度               | 107年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 員工酬勞  | \$ 1,040,183        | \$ 1,057,675        |
| 董監事酬勞 | 104,018             | 105,767             |
|       | <u>\$ 1,144,201</u> | <u>\$ 1,163,442</u> |

3. 本公司民國 108 年度及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於民國 109 年 2 月 20 日及民國 108 年 2 月 21 日董事會決議如下：

|       | 108年度               | 107年度               |
|-------|---------------------|---------------------|
| 員工酬勞  | \$ 1,040,183        | \$ 1,057,675        |
| 董監事酬勞 | 104,018             | 105,767             |
|       | <u>\$ 1,144,201</u> | <u>\$ 1,163,442</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 108 年度及 107 年度員工酬勞及董監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監事酬勞資訊可至「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一) 其他收入

|        | 108年度             | 107年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 利息收入   | \$ 163,702        | \$ 180,248        |
| 政府補助收入 | 192,719           | 60,372            |
|        | <u>\$ 356,421</u> | <u>\$ 240,620</u> |

(二十二) 金融資產及金融負債損益

|                            | 108年度            | 107年度               |
|----------------------------|------------------|---------------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產(損)益 | \$ 195,991       | (\$ 241,698)        |
| 持有供交易之金融負債損失               | ( 175,584)       | ( 200,308)          |
|                            | <u>\$ 20,407</u> | <u>(\$ 442,006)</u> |

(二十三) 其他利益及損失

|               | 108年度               | 107年度             |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 57,183           | \$ 59,999         |
| 處分投資利益        | 22,772              | -                 |
| 淨外幣兌換(損)益     | ( 127,737)          | 305,031           |
| 非金融資產減損損失     | ( 151,456)          | ( 72,595)         |
| 仲裁案和解損失(附註九)  | ( 149,900)          | -                 |
| 其 他           | ( 40,952)           | 58,915            |
|               | <u>(\$ 390,090)</u> | <u>\$ 351,350</u> |

(二十四) 財務成本

|           | 108年度             | 107年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 銀行借款利息費用  | \$ 595,936        | \$ 424,153        |
| 租賃負債利息費用  | 21,515            | -                 |
| 應付公司債利息費用 | -                 | 91,657            |
| 其他財務成本    | 2,135             | 832               |
|           | <u>\$ 619,586</u> | <u>\$ 516,642</u> |

## (二十五) 所得稅

### 1. 所得稅費用組成如下：

|             | 108年度               | 107年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 當期所得稅費用     |                     |                     |
| 當年度產生者      | \$ 1,671,904        | \$ 1,721,687        |
| 未分配盈餘加徵     | 232                 | -                   |
| 以前年度所得稅調整   | <u>2,552</u>        | <u>(49,517)</u>     |
|             | 1,674,688           | 1,672,170           |
| 遞延所得稅費用     |                     |                     |
| 暫時性差異之產生及迴轉 | (266,895)           | (168,827)           |
| 稅率變動之影響數    | <u>-</u>            | <u>(92,371)</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 1,407,793</u> | <u>\$ 1,410,972</u> |

民國107年中華民國所得稅法修改，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。

民國108年7月經總統公布修正產業創新條例，新增以民國107年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，本公司於民國108年計算未分配盈餘稅時，業已減除以民國107年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

### 2. 帳列稅前利益與所得稅費用調節如下：

|                  | 108年度               | 107年度               |
|------------------|---------------------|---------------------|
| 稅前損益按法定稅率計算之所得稅  | \$ 1,611,766        | \$ 1,734,646        |
| 按稅法規定應減計之所得      | (58,307)            | (19,256)            |
| 按稅法規定免課稅之所得      | (201,162)           | (416,661)           |
| 暫時性差異未認列為遞延所得稅資產 | 109,556             | 10,135              |
| 未分配盈餘加徵          | 232                 | -                   |
| 所得稅抵減            | (50,000)            | -                   |
| 稅率變動之影響數         | -                   | (92,371)            |
| 子公司盈餘之遞延所得稅影響數   | -                   | 35,025              |
| 以前年度所得稅高估數       | (4,292)             | (49,517)            |
| 遞延所得稅資產可實現性評估變動  | -                   | 201,649             |
| 其他               | -                   | 7,322               |
| 認列於損益之所得稅費用      | <u>\$ 1,407,793</u> | <u>\$ 1,410,972</u> |

民國 108 年度及 107 年度本公司及子公司適用的平均法定稅率分別為 18.07%及 19.06%。

3. 直接認列於權益之所得稅：

|             | 108年度       | 107年度            |
|-------------|-------------|------------------|
| 當期所得稅       |             |                  |
| 處分子公司部分權益   | \$ -        | \$ 103,402       |
| 遞延所得稅       |             |                  |
| 追溯適用新準則之影響數 | -           | (25,391)         |
|             | <u>\$ -</u> | <u>\$ 78,011</u> |

4. 認列於其他綜合損益之所得稅：

|             | 108年度            | 107年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 當期產生        |                  |                  |
| 確定福利計畫之再衡量數 | \$ 19,706        | \$ 12,554        |
| 稅率變動之影響數    | -                | 9,566            |
|             | <u>\$ 19,706</u> | <u>\$ 22,120</u> |

5. 本期所得稅資產與負債

|         | 108年12月31日        | 107年12月31日          |
|---------|-------------------|---------------------|
| 本期所得稅資產 |                   |                     |
| 應收退稅款   | \$ -              | \$ 46,197           |
| 預付所得稅   | 5,476             | 12,534              |
|         | <u>\$ 5,476</u>   | <u>\$ 58,731</u>    |
| 本期所得稅負債 |                   |                     |
| 應付所得稅   | <u>\$ 921,143</u> | <u>\$ 1,106,728</u> |

6. 民國 108 年度及 107 年度因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債如下：

| 108 年 度     |              |             |               |               |              |             |
|-------------|--------------|-------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
|             | 期初餘額         | 認列於損益       | 認列於其他<br>綜合損益 | 匯率影響數         | 期末餘額         |             |
| 遞延所得稅資產     |              |             |               |               |              |             |
| 未實現存貨損失     | \$ 65,679    | (\$ 750)    | \$ -          | (\$ 457)      | \$ 64,472    |             |
| 確定福利計畫      | 279,268      | ( 5,859)    | 19,706        | -             | 293,115      |             |
| 應付未休假給付     | 89,767       | 7,241       | -             | ( 167)        | 96,841       |             |
| 關聯企業        | 27,403       | ( 27,403)   | -             | -             | -            |             |
| 負債準備        | 38,974       | 70,180      | -             | -             | 109,154      |             |
| 虧損扣抵        | 136,067      | 113,297     | -             | ( 9,958)      | 239,406      |             |
| 大陸長期待攤費用    | -            | 186,914     | -             | ( 7,508)      | 179,406      |             |
| 其他          | 56,441       | 7,992       | -             | ( 344)        | 64,089       |             |
| 小計          | \$ 693,599   | \$ 351,612  | \$ 19,706     | (\$ 18,434)   | \$ 1,046,483 |             |
| 遞延所得稅負債     |              |             |               |               |              |             |
| 不動產、廠房及設備   | (\$ 43,101)  | (\$ 42,703) | \$ -          | \$ 3,428      | (\$ 82,376)  |             |
| 其他          | ( 20,021)    | ( 42,014)   | -             | ( 6,182)      | ( 68,217)    |             |
| 小計          | (\$ 63,122)  | (\$ 84,717) | \$ -          | (\$ 2,754)    | (\$ 150,593) |             |
| 合計          | \$ 630,477   | \$ 266,895  | \$ 19,706     | (\$ 21,188)   | \$ 895,890   |             |
| 107 年 度     |              |             |               |               |              |             |
|             | 期初餘額         | 直接認列<br>於權益 | 認列於損益         | 認列於其他<br>綜合損益 | 匯率影響數        | 期末餘額        |
| 遞延所得稅資產     |              |             |               |               |              |             |
| 未實現存貨損失     | \$ 69,743    | \$ -        | (\$ 3,868)    | \$ -          | (\$ 196)     | \$ 65,679   |
| 確定福利計畫      | 229,157      | -           | 27,991        | 22,120        | -            | 279,268     |
| 應付未休假給付     | 73,309       | -           | 16,525        | -             | ( 67)        | 89,767      |
| 可轉換公司債      | 111,788      | -           | ( 111,788)    | -             | -            | -           |
| 關聯企業        | 39,342       | -           | ( 11,939)     | -             | -            | 27,403      |
| 負債準備        | 41,503       | -           | ( 2,529)      | -             | -            | 38,974      |
| 虧損扣抵        | 2,986        | -           | 135,303       | -             | ( 2,222)     | 136,067     |
| 追溯適用 IFRS9  | -            | 1,805       | ( 1,805)      | -             | -            | -           |
| 其他          | 73,096       | -           | ( 17,176)     | -             | 521          | 56,441      |
| 小計          | \$ 640,924   | \$ 1,805    | \$ 30,714     | \$ 22,120     | (\$ 1,964)   | \$ 693,599  |
| 遞延所得稅負債     |              |             |               |               |              |             |
| 採權益法之投資利益   | (\$ 176,749) | \$ -        | \$ 176,749    | \$ -          | \$ -         | \$ -        |
| 不動產、廠房及設備   | ( 59,433)    | -           | 15,549        | -             | 783          | ( 43,101)   |
| 追溯適用 IFRS15 | -            | ( 27,196)   | 27,196        | -             | -            | -           |
| 其他          | ( 31,936)    | -           | 10,990        | -             | 925          | ( 20,021)   |
| 小計          | (\$ 268,118) | (\$ 27,196) | \$ 230,484    | \$ -          | \$ 1,708     | (\$ 63,122) |
| 合計          | \$ 372,806   | (\$ 25,391) | \$ 261,198    | \$ 22,120     | (\$ 256)     | \$ 630,477  |

7. 截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

| <u>尚未扣抵稅額</u>     | <u>最後扣抵年度</u> |
|-------------------|---------------|
| \$ 108,132        | 112           |
| <u>131,274</u>    | 113           |
| <u>\$ 239,406</u> |               |

8. 與投資相關未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異如下：

|         | <u>108年12月31日</u>   | <u>107年12月31日</u>   |
|---------|---------------------|---------------------|
| 投資國外子公司 | <u>\$ 5,028,613</u> | <u>\$ 7,272,075</u> |

9. 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。

10. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

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

#### (二十六) 每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本年度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。

|                | <u>108年度</u>        |                            |                |
|----------------|---------------------|----------------------------|----------------|
|                | <u>稅後金額</u>         | <u>加權平均流通<br/>在外股數(仟股)</u> | <u>每股盈餘(元)</u> |
| 基本每股盈餘         |                     |                            |                |
| 歸屬於母公司普通股股東    |                     |                            |                |
| 之本期淨利          | \$ 7,604,086        | 3,391,749                  | <u>\$ 2.24</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |                     |                            |                |
| —員工酬勞          | <u>-</u>            | <u>28,274</u>              |                |
| 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>\$ 7,604,086</u> | <u>3,420,023</u>           | <u>\$ 2.22</u> |

|                             | 107年度               |                    |                |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
|                             | 稅後金額                | 加權平均流通<br>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<br>之本期淨利        | \$ 7,824,233        | 3,292,407          | \$ <u>2.38</u> |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響              |                     |                    |                |
| —員工酬勞                       | -                   | 50,369             |                |
| —海外可轉換公司債                   | <u>176,753</u>      | <u>99,342</u>      |                |
| 稀釋每股盈餘                      |                     |                    |                |
| 歸屬於母公司普通股之本期<br>淨利加潛在普通股之影響 | <u>\$ 8,000,986</u> | <u>3,442,118</u>   | <u>\$ 2.32</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。

## (二十七) 股份基礎給付協議

### 1. 員工認股權計畫

日月光控股公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，於民國107年度發行第1次員工認股權憑證150,000千單位，每單位得認購日月光控股公司普通股1股，並以等於或不低於發行日當日之普通股股票收盤價為行使價格。該認股權憑證給與對象包含日月光控股公司及其子公司之全職正式員工，且存續期間為10年，不得轉讓，持有認股權憑證之員工自被給與後屆滿2年才可行使被給與之一定比例之認股權。認股權發行後，遇有日月光控股公司普通股股份發生變動時，或發放普通股現金股利，每股發放金額占每股時價之比率超過1.5%者，認股權行使價格依規定公式予以調整。

日月光控股公司發行之員工認股權中，屬於本公司之員工取得之認股權憑證相關資訊如下：

| 認股權憑證                    | 108年度          |                 | 107年度          |                 |
|--------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
|                          | 單位(千)          | 加權平均<br>執行價格(元) | 單位(千)          | 加權平均<br>執行價格(元) |
| 年初流通在外                   | 39,808         | 56.4            | -              | -               |
| 本年度(沒收)給與                | (440)          | 54.4            | 39,808         | 56.4            |
| 年底流通在外                   | 39,368         | 54.4            | 39,808         | 56.4            |
| 年底可執行                    | -              | -               | -              | -               |
| 本年度給與之認股權<br>加權平均公允價值(元) | \$ 16.28~19.12 |                 | \$ 16.28~19.12 |                 |

截至民國108年及107年12月31日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為8.9年及9.9年。本公司於民國108年度及107年度認列上述員工認股權憑證之酬勞成本分別為232,555仟元及13,199仟元

## 2. 認股權公允價值資訊

日月光控股公司於民國107年度發行之員工認股權憑證係採用三項式模型以估計給與日認股權憑證之公允價值，評價模型所採用之參數分別如下：

|         | 員工認購權         |
|---------|---------------|
| 給與日股價   | 58.80元/股      |
| 行使價格    | 56.40元/股      |
| 預期股價波動率 | 27.77%~28.86% |
| 預期存續期間  | 4.8~7.0年      |
| 預期股利率   | -             |
| 無風險利率   | 0.73%~0.80%   |

預期股價波動率係參考預期存續期間日月光控股公司及日月光公司於證券交易所之歷史股價波動年化標準差計算之。

## (二十八) 與非控制權益之權益交易

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(民國107年3月變更股東為西藏紫矽電子科技有限公司)，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。

本公司董事會於民國108年7月決議由SPIL(Cayman) Holding Limited以4,961,839仟元(美金162,870仟元)購入西藏紫矽電子科技有限公司所持有之矽科公司30%股權，並已於民國108年11月完成交割，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年度        |
|--------------------------------|--------------|
| 自非控制權益收取之對價<br>(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<br>換算之兌換差額)    | ( 155,994)   |
| 直接認列於權益之所得稅                    | ( 103,402)   |
| 資本公積－實際取得或處分子公司<br>股權價格與帳面價值差額 | \$ 604,964   |
|                                | 108年度        |
| 支付予非控制權益之對價<br>(含其他相關費用)       | \$ 4,962,656 |
| 取得非控制權益之帳面金額                   | ( 3,095,621) |
| 其他權益(國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額)    | ( 338,775)   |
| 資本公積－實際取得或處分子公司<br>股權價格與帳面價值差額 | ( 604,964)   |
| 調減未分配盈餘                        | \$ 923,296   |

## (二十九)現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金支付之投資活動

|              | 108年度                     | 107年度         |
|--------------|---------------------------|---------------|
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 26,081,435             | \$ 16,257,262 |
| 預付設備款增加(減少)  | 4,924 ( 1,288)            |               |
| 應付設備工程款淨增加   | ( 4,281,193) ( 1,561,789) |               |
| 匯率影響數        | ( 254,397) ( 13,492)      |               |
| 本期支付現金       | \$ 21,550,769             | \$ 14,680,693 |

### 2. 來自籌資活動之負債變動

|              | 追溯適用IFRS 16   |               |                   | 非現金之變動       |             |                |           |              |               |  |
|--------------|---------------|---------------|-------------------|--------------|-------------|----------------|-----------|--------------|---------------|--|
|              | 108年1月1日      | 之影響數<br>(附註三) | 108年1月1日<br>(調整後) | 現金流量         | 租賃新增<br>及修改 | 重分類            | 遞延攤銷      | 匯率變動         | 108年12月31日    |  |
| 短期借款         | \$ 3,965,436  | \$ -          | \$ 3,965,436      | \$ 5,067,119 | \$ -        | (\$ 1,540,500) | \$ -      | (\$ 338,151) | \$ 7,153,904  |  |
| 長期借款(含一年內到期) | 13,253,775    | -             | 13,253,775        | ( 79,106)    | -           | 1,540,500      | 17,030    | ( 314,458)   | 14,417,741    |  |
| 存入保證金        | 81,190        | -             | 81,190            | 179,104      | -           | -              | -         | ( 36)        | 260,258       |  |
| 租賃負債(含一年內到期) | -             | 1,713,103     | 1,713,103         | ( 89,404)    | 129,840     | -              | -         | 2,492        | 1,756,031     |  |
| 來自籌資活動之負債總額  | \$ 17,300,401 | \$ 1,713,103  | \$ 19,013,504     | \$ 5,077,713 | \$ 129,840  | \$ -           | \$ 17,030 | (\$ 650,153) | \$ 23,587,934 |  |

|                      | 非現金之變動               |                       |                   |                   |                  |                        |                      |
|----------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------------|----------------------|
|                      | 107年1月1日             | 現金流量                  | 匯率變動              | 公允價值<br>變動        | 折價攤銷             | 轉換普通股                  | 107年12月31日           |
| 短期借款                 | \$ 3,422,400         | \$ 440,278            | \$ 102,758        | \$ -              | \$ -             | \$ -                   | \$ 3,965,436         |
| 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           | ( 2,705,384)          | 119,159           | -                 | -                | -                      | 13,253,775           |
| 存入保證金                | 60,499               | 21,003                | ( 312)            | -                 | -                | -                      | 81,190               |
| 來自籌資活動之負債總額          | <u>\$ 31,338,128</u> | <u>(\$ 2,244,103)</u> | <u>\$ 150,581</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 91,657</u> | <u>(\$ 12,035,862)</u> | <u>\$ 17,300,401</u> |
| 透過損益按公允價值衡量<br>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. 所得稅支付總額

|        | 108年度               | 107年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 來自營業活動 | \$ 1,814,056        | \$ 1,165,504        |
| 來自籌資活動 | <u>-</u>            | <u>315,176</u>      |
|        | <u>\$ 1,814,056</u> | <u>\$ 1,480,680</u> |

4. 如附註六(十二)所述，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之公司債持有人於民國 107 年上半年度執行轉換，致本公司股本及資本公積分別增加 2,753,878 仟元及 10,291,933 仟元。

## 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      |
|------------------------|---------------|
| 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      |
| 日月光半導體(上海)有限公司         | 兄弟公司之子公司      |
| 笛林傑國際科技股份有限公司          | 兄弟公司之子公司      |
| 財團法人日月光文教基金會           | 其他關係人         |
| 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) 進貨

|           | 108年度             | 107年度            |
|-----------|-------------------|------------------|
| 兄弟公司及其子公司 | <u>\$ 150,069</u> | <u>\$ 56,709</u> |

本公司與關係人之交易價格及付款條件，與非關係人無重大差異。

(三)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107年度合併財務報告附註七(二)。

(四)本公司之母公司日月光控股公司為吸引並留任本公司所需之專業人才，激勵員工並提昇員工向心力，業經主管機關核准發行員工認股權憑證，該認股權憑證給與對象包含本公司之全職正式員工，相關說明請詳附註六(二十七)。

(五) 對主要管理階層之獎酬

主要管理階層成員包括董監事及其他主要管理階層。其薪酬資訊如下：

|        | 108年度             | 107年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 366,724        | \$ 379,737        |
| 退職後福利  | 3,101             | 2,934             |
| 股份基礎給付 | 75,577            | 4,220             |
|        | <u>\$ 445,402</u> | <u>\$ 386,891</u> |

八、質押之資產

本公司及子公司資產提供擔保之明細如下：

| 資產項目                                | 108年12月31日        | 107年12月31日        |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 定期存款                                |                   |                   |
| (表列按攤銷後成本衡量之金融資產-流動<br>及其他非流動資產-其他) | <u>\$ 553,661</u> | <u>\$ 430,806</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108年12月31日止，本公司及子公司為進出口貨物需要，以銀行給予之融資額度由銀行出具保證函予海關之金額為484,725仟元。

2. 截至民國 108 年 12 月 31 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為 392,509 仟元。
3. 截至民國 108 年 12 月 31 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 12,009,698 仟元，其中已支付金額為 3,574,609 仟元。
4. Broadcom Corporation、Broadcom Singapore PTE, Ltd. 及 Broadcom Limited（簡稱「Broadcom」）就與本公司於民國 101 年 9 月簽訂之「Semiconductor Packaging Agreement」履行爭議事項已向美國仲裁委員會（American Arbitration Association）提起仲裁申請。依約定，若本公司提供的封裝製造產品侵犯第三人專利導致 Broadcom 遭受損失時，本公司必須賠償 Broadcom 所受的損害。民國 108 年 12 月 Broadcom 就其與 Tessera Technologies, Inc. 之專利侵權事宜與本公司最終協商結果之仲裁和解金為美金 5,000 仟元，本公司已估列負債準備（帳列其他流動負債-其他）149,900 仟元，並已於民國 109 年 2 月完成簽署和解協議。

#### 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。本公司承作遠期外匯合約以規避匯率風險，係為避險之目的，並非用以交易或投機為目的。

## 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、日幣及港幣，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。本公司及子公司自民國108年度起以遠期匯率交易規避匯率風險，惟未適用避險會計，帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債。

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：

| 108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    | 稅前損益影響     |
|              |            |        | 幅度    | (新台幣)      |
| <u>金融資產</u>  |            |        |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |       |            |
| 美元：新台幣       | \$ 449,492 | 29.980 | 1%    | \$ 134,758 |
| 美元：人民幣       | 33,380     | 6.9762 | 1%    | 10,007     |
| 人民幣：新台幣      | 402,578    | 4.2975 | 1%    | 17,301     |
| 港幣：新台幣       | 971,168    | 3.8490 | 1%    | 37,380     |
| <u>金融負債</u>  |            |        |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |       |            |
| 美元：新台幣       | 432,665    | 29.980 | 1%    | 129,713    |
| 美元：人民幣       | 291,951    | 6.9762 | 1%    | 87,527     |
| 日幣：新台幣       | 2,712,078  | 0.2760 | 1%    | 7,485      |
| 日幣：人民幣       | 1,424,218  | 0.0641 | 1%    | 3,931      |
| 107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    | 稅前損益影響     |
|              |            |        | 幅度    | (新台幣)      |
| <u>金融資產</u>  |            |        |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |       |            |
| 美元：新台幣       | \$ 525,070 | 30.715 | 1%    | \$ 161,275 |
| 美元：人民幣       | 46,775     | 6.8632 | 1%    | 14,367     |
| <u>金融負債</u>  |            |        |       |            |
| <u>貨幣性項目</u> |            |        |       |            |
| 美元：新台幣       | 431,445    | 30.715 | 1%    | 132,518    |
| 美元：人民幣       | 188,259    | 6.8632 | 1%    | 57,824     |
| 日幣：新台幣       | 3,129,357  | 0.2782 | 1%    | 8,706      |
| 日幣：人民幣       | 229,869    | 0.0619 | 1%    | 639        |

具重大影響之外幣兌換損益如下：

| 功能性貨幣 | 108年度           |              | 107年度           |            |
|-------|-----------------|--------------|-----------------|------------|
|       | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣  | 淨兌換損益        | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣  | 淨兌換損益      |
| 新台幣   |                 | (\$ 63,462)  |                 | \$ 657,255 |
| 人民幣   | CNY1=NTD 4.2975 | ( 64,275)    | CNY1=NTD 4.4753 | ( 352,224) |
|       |                 | (\$ 127,737) |                 | \$ 305,031 |

## (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。

## (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，固定利率之附息定存，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108年12月31日及107年12月31日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為5,606,678元及3,001,564千元；金融負債分別為21,571,645千元及17,219,211千元。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108年及107年度稅前淨利將分別減少/增加15,965千元及14,218千元。

## 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款及票據及存出保證金等金融工具。最大之信用風險曝險與合併資產負債表上之金融資產帳面價值相同。

(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，本年度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，以估計應收帳款及合約資產的備抵損失，民國108年及107年12月31日之準備矩陣如下：

| 108年12月31日 | 未逾期           | 已逾期       |           |          |          |       | 合計            |
|------------|---------------|-----------|-----------|----------|----------|-------|---------------|
|            |               | 1-30天     | 31-90天    | 91-180天  | 181-365天 | 超過一年  |               |
| 預期損失率      | 0%            | 0%        | 0%-1%     | 2%-6%    | 15%-50%  | 100%  |               |
| 帳面價值總額     | \$ 19,465,095 | \$ 76,050 | \$ 51,633 | \$ 5,454 | \$ 891   | \$ 82 | \$ 19,599,205 |
| 備抵損失       | \$ -          | \$ -      | \$ 233    | \$ 250   | \$ 305   | \$ 82 | \$ 870        |

| 107年12月31日 | 未逾期           | 已逾期        |            |           |          |      | 合計            |
|------------|---------------|------------|------------|-----------|----------|------|---------------|
|            |               | 1-30天      | 31-90天     | 91-180天   | 181-365天 | 超過一年 |               |
| 預期損失率      | 0%            | 1%         | 2%         | 12%       | 52%      | 100% |               |
| 帳面價值總額     | \$ 16,797,773 | \$ 413,630 | \$ 176,834 | \$ 26,985 | \$ 438   | \$ 2 | \$ 17,415,662 |
| 備抵損失       | \$ -          | \$ 4,136   | \$ 3,537   | \$ 2,711  | \$ 228   | \$ 2 | \$ 10,614     |

(4)本公司及子公司截至民國108年及107年12月31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78%及73%，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。

下表係本公司及子公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額(含本金及利息)。

| 108年12月31日      | 1年內                  | 1 - 2 年             | 2 - 3年              | 3年以上                | 總額                   |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> |                      |                     |                     |                     |                      |
| 短期借款            | \$ 7,241,678         | \$ -                | \$ -                | \$ -                | \$ 7,241,678         |
| 應付帳款            | 11,343,672           | -                   | -                   | -                   | 11,343,672           |
| 其他應付款           | 15,616,904           | -                   | -                   | -                   | 15,616,904           |
| 租賃負債(含一年內到期)    | 106,232              | 82,307              | 75,253              | 1,808,072           | 2,071,864            |
| 其他流動負債-其他       | 402,374              | -                   | -                   | -                   | 402,374              |
| 長期借款(含一年內到期)    | 1,870,715            | 4,572,542           | 3,578,181           | 5,352,408           | 15,373,846           |
| 其他非流動負債         | -                    | 1,185               | -                   | -                   | 1,185                |
|                 | <u>\$ 36,581,575</u> | <u>\$ 4,656,034</u> | <u>\$ 3,653,434</u> | <u>\$ 7,160,480</u> | <u>\$ 52,051,523</u> |
| <u>衍生金融負債：</u>  |                      |                     |                     |                     |                      |
| 遠期外匯合約          | \$ 69,562            | \$ -                | \$ -                | \$ -                | \$ 69,562            |

| 107年12月31日      | 1年內                  | 1 - 2 年             | 2 - 3年              | 3年以上                | 總額                   |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <u>非衍生金融負債：</u> |                      |                     |                     |                     |                      |
| 短期借款            | \$ 4,028,563         | \$ -                | \$ -                | \$ -                | \$ 4,028,563         |
| 應付帳款            | 10,114,522           | -                   | -                   | -                   | 10,114,522           |
| 其他應付款           | 10,131,601           | -                   | -                   | -                   | 10,131,601           |
| 其他流動負債-其他       | 195,739              | -                   | -                   | -                   | 195,739              |
| 長期借款(含一年內到期)    | 1,013,856            | 2,543,869           | 6,294,903           | 4,422,605           | 14,275,233           |
| 其他非流動負債         | -                    | 24,637              | -                   | -                   | 24,637               |
|                 | <u>\$ 25,484,281</u> | <u>\$ 2,568,506</u> | <u>\$ 6,294,903</u> | <u>\$ 4,422,605</u> | <u>\$ 38,770,295</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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產-流動、合約資產、應收款項、存出保證金-流動、短期借款、一年內到期之長期借款、應付款項及存入保證金-流動)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(包括按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動、存出保證金-非流動、長期借款、存入保證金-非流動及長期應付款)，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。

## 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，將金融及非金融工具分類為三等級，如下：

第一等級：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。

本公司及子公司重複性公允價值之金融資產及負債如下：

|                         | 108年12月31日 |           |      |
|-------------------------|------------|-----------|------|
|                         | 第一等級       | 第二等級      | 第三等級 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> |            |           |      |
| 衍生金融資產                  |            |           |      |
| 遠期外匯合約                  | \$ -       | \$ 58,644 | \$ - |
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> |            |           |      |
| 衍生金融負債                  |            |           |      |
| 遠期外匯合約                  | \$ -       | \$ 63,847 | \$ - |

本公司及子公司於民國108年12月31日無非重複性公允價值之金融資產及負債，於民國107年12月31日無重複性公允價值及非重複性公允價值之金融資產及負債。

本公司及子公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(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) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如現金流量折現法。遠期外匯合約通常係根據評價日之遠期匯率評價。
- (3) 民國108年度及107年度，無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。
- (4) 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。
- (5) 下表列示於民國107年度屬於第三等級金融工具之變動：

|          | 107年度        |
|----------|--------------|
| 年初餘額     | \$ 809,640   |
| 認列於當期之損失 | 200,308      |
| 本期轉換普通股  | ( 1,009,948) |
| 年底餘額     | \$ -         |

民國107年度總利益或損失中，與採第三等級公允價值衡量之負債相關損失為200,308仟元(列入透過損益按公允價值衡量之金融負債損失項下)。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

##### 1. 資金貸與他人：

| 編號 | 貸出資金<br>之公司  | 貸與<br>對象     | 往來<br>項目  | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最高金額       | 期末餘額         | 實際動支<br>金額 | 利率<br>區間(%) | 資金貸與<br>性質 | 業務往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備抵<br>損失金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與<br>限額(註) | 資金貸與<br>總限額(註) |
|----|--------------|--------------|-----------|----------------|--------------|--------------|------------|-------------|------------|------------|----------------------|--------------|-----|----|------------------------|----------------|
|    |              |              |           |                |              |              |            |             |            |            |                      |              | 名稱  | 價值 |                        |                |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | 矽品電子(福建)有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是              | \$ 1,536,120 | \$ 1,461,150 | \$ 429,750 | 3.27~3.79   | 短期融通       | 不適用        | 營業週轉                 | \$ -         | —   | —  | \$ 30,004,403          | \$ 30,004,403  |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | 矽品科技(蘇州)有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是              | 1,316,580    | 1,289,250    | 1,289,250  | 3.43~3.78   | 短期融通       | 不適用        | 營業週轉                 | -            | —   | —  | 30,004,403             | 30,004,403     |

註：因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額度及個別對象之限額為該貸出資金之公司淨值之百分之四十。

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：無此情形。

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

民國 108 年度：

| 買、賣之公司                        | 有價證券<br>種類及名稱                     | 帳列科目     | 交易對象         | 關係 | 期 初        |               | 買入         |                              | 賣 出        |      |          |          | 期 末        |               |
|-------------------------------|-----------------------------------|----------|--------------|----|------------|---------------|------------|------------------------------|------------|------|----------|----------|------------|---------------|
|                               |                                   |          |              |    | 單位數<br>(仟) | 金 額           | 單位數<br>(仟) | 金 額                          | 單位數<br>(仟) | 售價   | 帳面<br>成本 | 處分<br>利益 | 單位數<br>(仟) | 金 額<br>(註)    |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | SPIL(B.V.I.) Holding Limited股權憑證  | 採用權益法之投資 | 係辦理現金增資      | -  | 179,400    | \$ 13,587,935 | 110,000    | \$ 3,351,150                 | -          | \$ - | \$ -     | \$ -     | 289,400    | \$ 14,098,034 |
| SPIL (B.V.I.) Holding Limited | SPIL (Cayman) Holding Limited股權憑證 | 採用權益法之投資 | 係辦理現金增資      | -  | 181,200    | 13,424,211    | 110,000    | 3,351,150                    | -          | -    | -        | -        | 291,200    | 13,914,290    |
| SPIL (Cayman) Holding Limited | 矽品電子(福建)有限公司股權憑證                  | 採用權益法之投資 | 係辦理現金增資      | -  | 90,000     | 2,642,056     | 45,000     | 1,394,325                    | -          | -    | -        | -        | 135,000    | 3,430,983     |
| SPIL (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 | 西藏紫矽電子科技有限公司 | 無  | 111,704    | 7,650,597     | 47,873     | 4,961,839<br>(USD 162,870仟元) | -          | -    | -        | -        | 159,577    | 10,306,041    |

註：係包括本年度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 108 年度：

| 取得不動產<br>之公司     | 財產名稱          | 交易日或<br>事實發生日         | 交易金額       | 價款支付<br>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<br>據        | 取得目的及<br>使用情形 | 其他約定<br>事項 |
|------------------|---------------|-----------------------|------------|---------------------------|------------------|----|-------------------|-------------|----------|------|----------------------|---------------|------------|
|                  |               |                       |            |                           |                  |    | 所有人               | 與發行人<br>之關係 | 移轉<br>日期 | 金額   |                      |               |            |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 廠務工程          | 108.1.1~<br>108.12.31 | \$ 790,636 | 依雙方訂購單<br>約定之付款<br>條件支付對價 | 聖暉工程科技<br>股份有限公司 | 無  | -                 | -           | -        | \$ - | 依詢、比<br>、議價          | 供營業使用         | 無          |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 廠務工程          | 108.1.1~<br>108.12.31 | 662,914    | 依雙方訂購單<br>約定之付款<br>條件支付對價 | 中源機電顧問<br>股份有限公司 | 無  | -                 | -           | -        | -    | 依詢、比<br>、議價          | 供營業使用         | 無          |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 廠房及附屬<br>廠務設備 | 108.7.30              | 668,000    | 已付訖                       | 玉晶光電<br>股份有限公司   | 無  | -                 | -           | -        | -    | 參酌專業機構出具之<br>鑑價報告議定之 | 供營業使用         | 無          |
| 矽品電子（福建）<br>有限公司 | 廠務工程          | 108.1.1~<br>108.12.31 | 811,720    | 依雙方訂購單<br>約定之付款<br>條件支付對價 | 中國二十冶<br>集團有限公司  | 無  | -                 | -           | -        | -    | 依詢、比<br>、議價          | 供營業使用         | 無          |

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 108 年度：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：

| 進(銷)貨之公司         | 交易對象名稱 | 關係           | 交易    |            | 情              |       | 交易條件與一般交易<br>不同之情形及原因 |      |           |                     | 應收(付)票據、帳款 |  | 備註 |
|------------------|--------|--------------|-------|------------|----------------|-------|-----------------------|------|-----------|---------------------|------------|--|----|
|                  |        |              | 進(銷)貨 | 金額         | 估總進(銷)<br>貨之比率 | 授信期間  | 單價                    | 授信期間 | 餘額        | 估總應收(付)票<br>據、帳款之比率 |            |  |    |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 日月光電子  | 兄弟公司<br>之子公司 | 進貨    | \$ 149,617 | 0.47%          | 月結60天 | -                     | -    | \$ 34,214 | 0.36%               |            |  |    |

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：

| 帳列應收款項<br>之公司    | 交易人名稱            | 與交易人<br>之關係 | 應收關係人款項餘額 |              |              | 應收帳款<br>週轉率  | 逾期應收關係人款項  |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 |
|------------------|------------------|-------------|-----------|--------------|--------------|--------------|------------|------|-------------------|--------------|
|                  |                  |             | 應收帳款      | 其他應收款(註1)    | 合計           |              | 金額         | 處理方式 |                   |              |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 矽品科技(蘇州)<br>有限公司 | 孫公司         | \$ 37,160 | \$ 3,158,234 | \$ 3,195,394 | 2.19<br>(註2) | \$ 873,956 | 期後收款 | \$ 867,735        | \$ -         |
| 矽品精密工業<br>股份有限公司 | 矽品電子(福建)<br>有限公司 | 孫公司         | 3,297     | 623,274      | 626,571      | 11.10        | 13,555     | 期後收款 | 1,956             | -            |

註 1：主係應收融資款及代子公司購置機器設備；請參閱附註十三(一)1。

註 2：交易集中於年底，致週轉率較低。

9. 從事衍生工具交易：

民國 108 年度：請參閱附註六(二)及(二十二)。

10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國 108 年度：

| 編號 | 交易人名稱        | 交易往來對象                | 與交易人<br>之關係 | 交易往來情形 |            |          |                   |
|----|--------------|-----------------------|-------------|--------|------------|----------|-------------------|
|    |              |                       |             | 科目     | 金額(註二)     | 交易<br>條件 | 佔合併總營收<br>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   | \$ 448,056 | 依合約約定    | 0.50%             |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | Siliconware USA, Inc. | 孫公司         | 其他應付款  | 54,668     | 依合約約定    | 0.04%             |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | 矽品科技(蘇州)有限公司          | 孫公司         | 其他應收款  | 3,158,234  | (註一)     | 2.44%             |
| 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 | 76,757     | (註一)     | 0.06%             |
| 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 | 519,008    | (註一)     | 0.40%             |
| 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   | 71,479     | (註一)     | 0.08%             |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | 矽品電子(福建)有限公司          | 孫公司         | 其他應收款  | 623,274    | (註一)     | 0.48%             |
| 0  | 矽品精密工業股份有限公司 | 矽品電子(福建)有限公司          | 孫公司         | 出售固定資產 | 229,886    | (註一)     | 0.18%             |

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 108 年度：

| 投資公司名稱                        | 被投資公司名稱                       | 所在地區                               | 主要營業項目     | 原始投資金額       |              | 本公司或子公司期末持有 |         |               | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註       |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|------------|--------------|--------------|-------------|---------|---------------|-----------------|-----------------|----------|
|                               |                               |                                    |            | 本期期末         | 去年年底         | 股數<br>(仟股)  | 比率      | 帳面金額          |                 |                 |          |
| 矽品精密工業股份有限公司                  | SPIL (B.V.I.) Holding Limited | British Virgin Islands             | 各種投資業務     | \$ 8,676,212 | \$ 5,378,412 | 289,400     | 100.00% | \$ 14,098,034 | (\$ 547,778)    | (\$ 547,778)    | (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    | 75,391      | 100.00% | 4,067,727     | 52,976          | 52,976          | (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    | 2,240,230    | 2,418,928    | 148,910     | 20.48%  | 4,383,903     | (註六)            | 390,330         | (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       | 149,900      | 149,900      | 15,710      | 30.68%  | -             | -               | -               | (註三及四)   |
| 矽品投資股份有限公司                    | 森元投資股份有限公司                    | 台北市                                | 各種投資業務     | 2,328,000    | 2,400,000    | 48,000      | 32.21%  | 3,995,862     | 166,098         | 53,500          | (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 | 37,475       | 37,475       | 1,250       | 100.00% | 251,386       | 18,412          | 18,412          | (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     | 8,730,176    | 5,432,376    | 291,200     | 100.00% | 13,914,290    | ( 566,130)      | ( 566,130)      | (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：請參閱公開資訊觀測站。

### (三)大陸投資資訊

#### 1. 投資大陸之基本資料：

民國 108 年度：

| 大陸<br>被投資公司名稱                   | 主要營業項目                          | 實收資本額                           | 投資<br>方式 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額         | 本期匯出<br>或收回投資金額                 |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額         | 本期直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 被投資公司<br>本期(損)益  | 本期認列<br>投資(損)益 | 期末投資<br>帳面價值  | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|----------|---------------------------------|---------------------------------|------|---------------------------------|------------------------|------------------|----------------|---------------|-------------------------|
|                                 |                                 |                                 |          |                                 | 匯出                              | 收回   |                                 |                        |                  |                |               |                         |
| 矽品科技(蘇州)<br>有限公司                | 封裝及測試服務                         | \$ 4,784,118<br>(USD 159,577仟元) | (註二)     | \$ 3,897,400<br>(USD 130,000仟元) | \$ 3,297,800<br>(USD 110,000仟元) | \$ - | \$ 7,195,200<br>(USD 240,000仟元) | 100%                   | (\$ 221,673) (\$ | 128,777)       | \$ 10,306,041 | \$ -                    |
|                                 |                                 |                                 |          |                                 |                                 |      |                                 |                        |                  | (註三、五及六)       | (註六)          |                         |
| 矽品電子(福建)<br>有限公司                | 封裝及測試服務                         | 4,047,300<br>(USD 135,000仟元)    | (註二)     | 1,349,100<br>(USD 45,000仟元)     | -                               | -    | 1,349,100<br>(USD 45,000仟元)     | 100%                   | ( 490,549) (     | 490,549)       | 3,430,983     | -                       |
|                                 |                                 |                                 |          |                                 |                                 |      |                                 |                        |                  | (註三及六)         | (註六)          |                         |
| 本期期末累計<br>自台灣匯出赴大陸<br>地區投資金額    | 經濟部投審會<br>核准投資金額                | 依經濟部投審會<br>規定赴大陸地區<br>投資限額      |          |                                 |                                 |      |                                 |                        |                  |                |               |                         |
| \$ 8,544,300<br>(USD 285,000仟元) | \$ 9,431,018<br>(USD 314,577仟元) | (註七)                            |          |                                 |                                 |      |                                 |                        |                  |                |               |                         |
|                                 | (註一)                            |                                 |          |                                 |                                 |      |                                 |                        |                  |                |               |                         |

註一：經濟部投審會核准投資金額與累計自台灣匯出投資金額之差額總計美金 29,577 仟元，係包含盈餘轉增資。

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查核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：本年度認列之投資(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

##### (一)一般性資訊

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。本集團營運部門之衡量基礎與財務報表編製基礎一致。

##### (二)勞務別資訊

|      | 108年度                | 107年度                |
|------|----------------------|----------------------|
| 封裝收入 | \$ 71,825,943        | \$ 73,171,328        |
| 測試收入 | 16,274,845           | 13,602,484           |
| 其他收入 | 887,010              | 642,955              |
|      | <u>\$ 88,987,798</u> | <u>\$ 87,416,767</u> |

##### (三)地區別資訊

收入係以客戶集團營運總部坐落地區統計。非流動資產依資產所在地區分，包括採權益法之長期股權投資、不動產、廠房及設備及其他資產，不包括金融商品及遞延所得稅資產。

|    | 108年度                |                      | 107年度                |                      |
|----|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|    | 收入                   | 非流動資產                | 收入                   | 非流動資產                |
| 美國 | \$ 30,903,546        | \$ 25,355            | \$ 32,834,392        | \$ 2,094             |
| 中國 | 35,199,742           | 25,274,531           | 29,357,260           | 15,084,823           |
| 台灣 | 15,300,357           | 60,161,153           | 15,716,357           | 56,275,323           |
| 歐洲 | 6,923,020            | -                    | 8,554,393            | -                    |
| 其他 | 661,133              | -                    | 954,365              | -                    |
|    | <u>\$ 88,987,798</u> | <u>\$ 85,461,039</u> | <u>\$ 87,416,767</u> | <u>\$ 71,362,240</u> |

##### (四)重要客戶資訊

民國 108 年度及 107 年度營業收入總額來自甲客戶分別為 30,215,773 仟元及 23,475,808 仟元，來自乙客戶分別為 9,619,667 仟元及 8,895,173 仟元，來自丙客戶分別為 8,191,356 仟元及 9,377,413 仟元。

# 臺北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090937 號

會員姓名：(1)張志安  
(2)周建宏

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

委託人名稱：矽品精密工業股份有限公司

事務所地址：台北市基隆路1段333號27樓

公司

事務所電話：(02)2729-6666

委託人統一編號：55991080

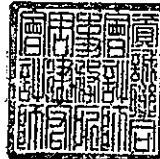
事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1)北市會證字第 2941 號  
(2)北市會證字第 2162 號

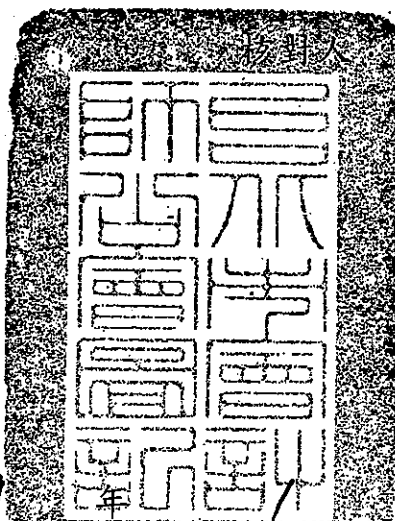
印鑑證明書用途：辦理 矽品精密工業股份有限公司

108 年度(自民國 108 年 1 月 1 日至

108 年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                       |
|--------|-----|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式(一) | 張志安 | 存會印鑑(一) |  |
| 簽名式(二) | 周建宏 | 存會印鑑(二) |  |

理事長：



中華民國

109

年

月

31

日

109

5