

矽品精密工業股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 110 年度及 109 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

民國110年及109年度個體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、會計師查核報告		3 ~ 5	
四、個體資產負債表		6	
五、個體綜合損益表		7	
六、個體權益變動表		8	
七、個體現金流量表		9 ~ 10	
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革		11	
(二) 通過財務報告之日期及程序		11	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12	
(四) 重大會計政策之彙總說明		12 ~ 23	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		23	
(六) 重要會計項目之說明		23 ~ 44	
(七) 關係人交易		44 ~ 47	
(八) 質押之資產		47	
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		48	
(十) 重大之災害損失		48	
(十一) 重大之期後事項		48	
(十二) 其他		48 ~ 54	
(十三) 附註揭露事項		55 ~ 63	
(十四) 部門資訊		-	
九、重要會計項目明細表		64 ~ 78	



資誠

會計師查核報告

(111)財審報字第 21003328 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民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達矽品精密工業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

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個體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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於矽品精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。



資誠

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

張志安



會計師

周建宏

周建宏



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
前財政部證券暨期貨管理委員會
核准簽證文號：(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 1 1 年 2 月 1 6 日

矽品精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國110年及109年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	會 計 項 目	110 年 12 月 31 日	109 年 12 月 31 日
		金 額 %	金 額 %
流動資產			
1100	現金及約當現金 (附註六(一))	\$ 8,218,851 6	\$ 2,496,816 2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	27,784 -	12,169 -
1140	合約資產—流動 (附註六(十七))	1,401,407 1	971,573 1
1170	應收票據及帳款淨額 (附註六(四)及七)	15,761,832 12	14,758,988 13
1200	其他應收款	347,820 -	378,725 -
1210	其他應收款—關係人 (附註七)	11,526,002 9	11,047,928 10
130X	存貨 (附註六(五))	9,219,455 7	6,186,819 6
1470	其他流動資產	82,746 -	408,848 -
11XX	流動資產合計	46,585,897 35	36,261,866 32
非流動資產			
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註六(三)及八)	365,800 -	317,300 -
1550	採用權益法之投資 (附註六(六))	29,333,644 22	26,988,098 24
1600	不動產、廠房及設備 (附註六(七)及七)	51,725,930 40	48,660,798 42
1755	使用權資產 (附註六(八))	2,872,731 2	1,687,812 1
1780	無形資產 (附註六(九))	105,757 -	92,081 -
1840	遞延所得稅資產 (附註六(二十三))	638,438 -	691,532 1
1900	其他非流動資產	1,289,374 1	13,422 -
15XX	非流動資產合計	86,331,674 65	78,451,043 68
1XXX	資產總計	\$ 132,917,571 100	\$ 114,712,909 100
流動負債			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註六(二))	\$ 12,142 -	\$ 95,248 -
2170	應付帳款 (附註七)	11,306,092 9	9,260,556 8
2200	其他應付款 (附註六(十))	11,602,281 9	9,923,575 9
2230	本期所得稅負債 (附註六(二十三))	2,438,078 1	1,411,070 1
2322	一年內到期之長期借款 (附註六(十一))	397,288 -	- -
2399	其他流動負債—其他 (附註六(八))	3,027,117 2	1,935,527 2
21XX	流動負債合計	28,782,998 21	22,625,976 20
非流動負債			
2540	長期借款 (附註六(十一))	5,299,244 4	5,624,346 6
2570	遞延所得稅負債 (附註六(二十三))	19,861 -	5,539 -
2580	租賃負債—非流動 (附註六(八))	2,658,419 2	1,599,882 1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註六(十二))	1,348,026 1	1,487,899 1
2670	其他非流動負債—其他	982,636 1	271,828 -
25XX	非流動負債合計	10,308,186 8	8,989,494 8
2XXX	負債總計	39,091,184 29	31,615,470 28
權益			
3100	股本 (附註六(十三))		
3110	普通股股本	36,517,489 27	33,917,489 30
3200	資本公積 (附註六(十四))	18,448,286 15	18,326,096 16
3300	保留盈餘 (附註六(十五))		
3310	法定盈餘公積	15,161,394 12	14,010,369 12
3320	特別盈餘公積	- -	496,993 -
3350	未分配盈餘	19,267,743 14	13,698,430 12
3400	其他權益 (附註六(十六))	4,431,475 3	2,648,062 2
3XXX	權益總計	93,826,387 71	83,097,439 72
3X2X	負債及權益總計	\$ 132,917,571 100	\$ 114,712,909 100

後附之附註為本個體財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：蔡祺文

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
個體綜合損益表
民國 110 年及 109 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	110 年 度			109 年 度		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入 (附註六(十七)及七)	\$	89,273,008	100	\$	81,891,977	100
5000	營業成本 (附註六(五)、(九)、(十八)及七)	(	63,127,385)	(71)	(	63,216,709)	(77)
5900	營業毛利		26,145,623	29		18,675,268	23
	營業費用 (附註六(九)、(十八)及七)						
6100	推銷費用	(	1,284,538)	(1)	(	1,179,363)	(1)
6200	管理費用	(	3,181,628)	(4)	(	3,125,989)	(4)
6300	研發費用	(	3,788,916)	(4)	(	3,947,724)	(5)
6000	營業費用合計	(	8,255,082)	(9)	(	8,253,076)	(10)
6900	營業利益		17,890,541	20		10,422,192	13
	營業外收入及支出						
7100	利息收入 (附註六(十九)及七)		66,147	-		117,560	-
7010	其他收入 (附註六(二十)及七)		284,165	-		245,823	-
7020	其他利益及損失 (附註六(六)、(七)、(二十一)及七)		389,432	-		270,229	-
7050	財務成本 (附註六(二十二))	(	98,128)	-	(	170,650)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額(附註六(六))		2,741,622	4		2,763,674	4
7000	營業外收入及支出合計		3,383,238	4		3,226,636	4
7900	稅前淨利		21,273,779	24		13,648,828	17
7950	所得稅費用 (附註六(二十三))	(	3,557,705)	(4)	(	2,152,635)	(3)
8200	本年度淨利	\$	17,716,074	20	\$	11,496,193	14
	其他綜合損益 (附註六(十六))						
8310	不重分類至損益之項目：						
8311	確定福利計畫之再衡量數		67,138	-	(	28,963)	-
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		3,383,644	4		2,798,710	4
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(	13,428)	-		5,793	-
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	(	77,460)	-		367,354	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(	1,728)	-		16,214	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		3,358,166	4		3,159,108	4
8500	本年度綜合損益總額	\$	21,074,240	24	\$	14,655,301	18
	每股盈餘 (附註六(二十四))						
9750	基本每股盈餘	\$	4.85		\$	3.15	
9850	稀釋每股盈餘	\$	4.78		\$	3.11	

後附之附註為本個體財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：蔡祺文

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

個體權益變動表

民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

		保 留 盈 餘 其 他 權 益 項 目											
		普 通 股 股 本 資 本 公 積		法 盈	定 公 積	特 盈	別 公 積	未 盈	分 配 盈	國 外 營 運 機 構 透 過 其 他 綜 合 損 益 財 務 報 表 換 算 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 總 額	之 兒 換 差 額	金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	權 益 總 額
109	年 度												
109年1月1日餘額		\$ 33,917,489	\$ 18,094,965	\$ 13,309,757	\$ 556,829	\$ 9,628,960	(\$ 1,408,345)	\$ 911,352	\$ 75,011,007				
109年度淨利		-	-	-	-	11,496,193	-	-	11,496,193				
109年度其他綜合損益(附註六(十六))		-	-	-	-	(19,743)	383,568	2,795,283	3,159,108				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	11,476,450	383,568	2,795,283	14,655,301				
108年度盈餘指撥及分配(附註六(十五))													
提列法定盈餘公積		-	-	700,612	-	(700,612)	-	-	-				
提列特別盈餘公積		-	-	-	(59,836)	59,836	-	-	-				
普通股現金股利		-	-	-	-	(6,800,000)	-	-	(6,800,000)				
採用權益法認列之關聯企業之變動數		-	14	-	-	-	-	-	14				
處分採用權益法之投資(附註六(六)及(十六))		-	(176)	-	-	(1,094)	-	1,094	(176)				
股份基礎給付交易(附註六(十八)及(二十五))		-	229,685	-	-	-	-	-	229,685				
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(附註六(十六))		-	-	-	-	34,890	-	(34,890)	-				
其他資本公積變動數		-	1,608	-	-	-	-	-	1,608				
109年12月31日餘額		\$ 33,917,489	\$ 18,326,096	\$ 14,010,369	\$ 496,993	\$ 13,698,430	(\$ 1,024,777)	\$ 3,672,839	\$ 83,097,439				
110	年 度												
110年1月1日餘額		\$ 33,917,489	\$ 18,326,096	\$ 14,010,369	\$ 496,993	\$ 13,698,430	(\$ 1,024,777)	\$ 3,672,839	\$ 83,097,439				
110年度淨利		-	-	-	-	17,716,074	-	-	17,716,074				
110年度其他綜合損益(附註六(十六))		-	-	-	-	49,201	(79,188)	3,388,153	3,358,166				
本期綜合損益總額		-	-	-	-	17,765,275	(79,188)	3,388,153	21,074,240				
109年度盈餘指撥及分配(附註六(十五))													
提列法定盈餘公積		-	-	1,151,025	-	(1,151,025)	-	-	-				
迴轉特別盈餘公積		-	-	-	(496,993)	496,993	-	-	-				
普通股現金股利		-	-	-	-	(10,400,000)	-	-	(10,400,000)				
普通股股票股利(附註六(十三))		2,600,000	-	-	-	(2,600,000)	-	-	-				
採用權益法認列之關聯企業之變動數(附註六(六))		-	500	-	-	382,572	-	(450,054)	(66,982)				
股份基礎給付交易(附註六(十八)及(二十五))		-	120,135	-	-	-	-	-	120,135				
關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具		-	-	-	-	1,075,498	-	(1,075,498)	-				
其他資本公積變動數		-	1,555	-	-	-	-	-	1,555				
110年12月31日餘額		\$ 36,517,489	\$ 18,448,286	\$ 15,161,394	\$ -	\$ 19,267,743	(\$ 1,103,965)	\$ 5,535,440	\$ 93,826,387				

後附之附註為本個體財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：蔡祺文

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

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	110	年	度	109	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
本年度稅前淨利	\$	21,273,779		\$	13,648,828	
調整項目						
收益費損項目						
折舊費用(附註六(七)、(八)及(十八))		10,585,103			10,922,906	
攤銷費用(附註六(九)及(十八))		53,231			44,563	
預期信用減損損失(附註六(四))		-			728	
透過損益按公允價值衡量金融工具淨(利益)損失 (附註六(二)及(二十一))	(	98,721)			105,861	
利息費用(附註六(二十二))		98,128			170,650	
利息收入(附註六(十九))	(	66,147)	(		117,560)	
股份基礎給付酬勞成本(附註六(十八)及(二十五))		120,135			229,685	
採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額(附註六(六))	(	2,741,622)	(		2,763,674)	
處分不動產、廠房及設備利益(附註六(二十一))	(	179,796)	(		297,824)	
處分投資利益(附註六(六)及(二十一))		-	(		74,117)	
非金融資產減損損失(附註六(七)及(二十一))		37,331			8,405	
未實現外幣兌換淨利益	(	31,842)	(		98,332)	
政府補助收入	(	72,479)	(		82,776)	
租賃修改利益	(	10,745)			-	
<u>與營業活動相關之資產/負債變動數</u>						
合約資產	(	429,834)			594,983	
應收票據及帳款	(	1,002,845)	(		402,370)	
其他應收款(含關係人)		7,742			1,294,391	
存 貨	(	3,032,636)	(		705,623)	
其他流動資產	(	1,324)			22,344	
其他非流動資產	(	1,259,520)			1,887	
應付帳款		2,061,742	(		239,352)	
其他應付款		873,949	(		85,305)	
其他流動負債-其他		882,339			583,566	
淨確定福利負債	(	72,735)	(		48,462)	
其他非流動負債-其他		788,195			128,882	
營運產生之現金		27,781,428			22,842,284	
收取之利息		269,603			124,651	
收取之股利		69,708			212,039	
支付之利息	(	25,105)	(		125,979)	
支付之所得稅	(	2,476,709)	(		1,780,306)	
營業活動之淨現金流入		25,618,925			21,272,689	

(續次頁)

矽品精密工業股份有限公司
個體現金流量表
民國110年及109年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	110	年	度	109	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))	(\$		48,500)	\$		-
取得採用權益法之投資(附註六(六)及十三)	(		424,650)	(		883,500)
處分採用權益法之投資			-			2,232,384
採用權益法之被投資公司減資退回股款(附註十三)			3,843,450			-
取得不動產、廠房及設備(附註六(二十六))	(		12,666,989)	(		11,380,573)
處分不動產、廠房及設備			468,096			2,405,236
存出保證金增加	(		49,911)	(		179)
存出保證金減少			209,228			46,249
其他應收款－關係人增加(附註七)	(		23,391,600)	(		13,243,892)
其他應收款－關係人減少(附註七)			22,789,076			4,188,197
取得無形資產(附註六(九))	(		66,907)	(		41,596)
投資活動之淨現金流出	(		9,338,707)	(		16,677,674)
<u>籌資活動之現金流量</u> (附註六(二十六))						
短期借款增加			-			3,263,450
短期借款減少			-	(		5,927,750)
舉借長期借款			-			6,635,132
償還長期借款			-	(		9,603,660)
存入保證金增加			83,054			1,074,355
存入保證金減少	(		21,630)	(		701,425)
租賃本金償還	(		219,607)	(		140,250)
發放股東現金股利(附註六(十五))	(		10,400,000)	(		6,800,000)
籌資活動之淨現金流出	(		10,558,183)	(		12,200,148)
本年度現金及約當現金增加(減少)數			5,722,035	(		7,605,133)
年初現金及約當現金餘額			2,496,816			10,101,949
年底現金及約當現金餘額(附註六(一))	\$		8,218,851	\$		2,496,816

後附之附註為本個體財務報告之一部份，請併同參閱。

董事長：蔡祺文



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
個體財務報表附註
民國110年及109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

本公司之個體財務報告已於民國111年2月16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110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國110年4月1日(註)

註：金管會允許提前於民國110年1月1日適用。

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。

(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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之引述」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	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。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

截至本個體財務報告核准通過日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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

本公司個體財務報告係依據「證券發行人財務報告編製準則」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，本公司個體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個體財務報告中重大之假設或估計均於附註五揭露。

(三) 外幣轉換交易

1. 本公司之功能性貨幣及報表表達貨幣均為新台幣，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個體綜合損益表的「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個體綜合損益表的「其他利益及損失」。
2. 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。
3. 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。

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併入權益交易計算，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。

(四) 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。

(五) 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及其他短期高度流動性投資。

(六) 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，本公司係以原始發票金額衡量。

(七) 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，故本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，此類原料非本公司之存貨。

(八) 非避險之衍生工具

1. 本公司簽訂之衍生工具為遠期外匯合約及換匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

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。

(九) 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、合約資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）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)金融資產減損

本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。

(十一)採權益法之投資

採用權益法之投資包括投資子公司及關聯企業。

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除，子公司之會計政策與本公司採用之政策一致。
2. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當年度損益，其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
3. 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。
4. 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」。

5. 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。
6. 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。
7. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當年度損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當年度損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。
8. 針對子公司及關聯企業，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。

(十二) 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：

資產名稱	耐用年限
土地改良物	3年
房屋及建築	
主建物	20年~55年
工程	3年~20年
機器設備	2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綜合損益表營業外收入及支出的「其他利益及損失」。

(十三) 承租人之租賃交易

- 租賃資產於可供本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。
- 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。

- 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。

4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四) 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 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。

(十五) 非金融資產減損

1. 本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。

(十六) 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。

(十七) 金融負債除列

本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。

(十八) 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。

(十九) 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) 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，即以個體財務報告中，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。

（二十一）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。

(二十二) 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及限制員工權利新股，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—員工認股權及限制員工權利新股。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及限制員工權利新股估計數量。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—員工認股權及限制員工權利新股。

(二十三) 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實義務，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。

(二十四) 收入認列

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

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

(二十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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

- (一) 本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：

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(十二)。

- (二) 本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 888	\$ 745
活期存款及支票存款	7,913,483	2,496,071
約當現金-附買回票券	304,480	-
	<u>\$ 8,218,851</u>	<u>\$ 2,496,816</u>

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109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	\$ -	\$ 12,169
換匯合約	27,784	-
	<u>\$ 27,784</u>	<u>\$ 12,169</u>
	110年12月31日	109年12月31日
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	\$ 12,142	\$ -
換匯合約	-	95,248
	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 95,248</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之合約如下：

1. 遠期外匯合約

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
110年12月31日		
美金兌日幣	111.01~111.02	USD 45,000／JPY 5,127,410
109年12月31日		
人民幣兌美金	110.01	CNY 300,000／USD 46,093
美金兌日幣	110.01~110.02	USD 30,000／JPY 3,121,860

2. 換匯合約

幣別	到期期間	合約金額（仟元）
110年12月31日		
美金兌新台幣	111.01~111.02	USD 350,000／NTD 9,715,896
109年12月31日		
美金兌新台幣	110.01~110.02	USD 490,000／NTD 13,857,358

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
質押之定期存款		
列為非流動資產	<u>\$ 365,800</u>	<u>\$ 317,300</u>

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(四)2。

(四) 應收票據及帳款淨額

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應收票據及帳款	\$ 15,763,371	\$ 14,760,527
減：備抵損失	(1,539)	(1,539)
	<u>\$ 15,761,832</u>	<u>\$ 14,758,988</u>

備抵損失變動表如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
年初餘額	\$ 1,539	\$ 811
本年度提列減損損失	-	728
年底餘額	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 1,539</u>

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(四)2。

(五) 存貨

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
原物料及零件	<u>\$ 9,219,455</u>	<u>\$ 6,186,819</u>
<u>當年度認列之存貨相關費損</u>	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
已出售存貨成本	\$ 63,212,210	\$ 63,106,069
跌價與呆滯損失	26,730	192,618
其他	(111,555)	(81,978)
	<u>\$ 63,127,385</u>	<u>\$ 63,216,709</u>

(六) 採用權益法之投資

本公司採權益法之投資列示如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
子公司	\$ 26,603,178	\$ 24,582,501
關聯企業	<u>2,730,466</u>	<u>2,405,597</u>
	<u>\$ 29,333,644</u>	<u>\$ 26,988,098</u>

1. 子公司

	帳 面 金 額		持股比率	
	110年12月31日	109年12月31日	110年12月31日	109年12月31日
SPIIL (B. V. I.) Holding Limited	\$ 16,340,566	\$ 17,648,701	100.00%	100.00%
矽品投資股份有限公司 (矽投公司)	10,262,612	6,933,800	100.00%	100.00%
	<u>\$ 26,603,178</u>	<u>\$ 24,582,501</u>		

(1)有關本公司之子公司資訊請參見本公司民國 110 年度合併財務報告附註四(三)。

(2)SPIIL(B. V. I.)Holding Limited 之子公司 SPIIL(Cayman)Holding Limited 於民國 109 年 10 月處分其子公司矽品電子(福建)有限公司 100%股權，相關資訊請參閱民國 110 年度合併財務報告附註六(二十六)。

2. 關聯企業

主要營業場所	帳 面 金 額		持 股 比 率		
	110年12月31日	109年12月31日	110年12月31日	109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 (南茂公司)	台灣	\$ 2,730,466	\$ 2,405,597	10.85%	10.85%

(1)本公司於民國 109 年 6 月以每股 32 元處分持有南茂公司普通股 70,000 仟股，致使本公司持股比例降低為 10.85%，並認列處分投資利益 74,117 仟元(帳列其他利益及損失項下)，經考量本公司仍參與南茂公司董事會制訂重大決策，具有重大影響力，故對其剩餘持有股權仍採權益法評價。

(2)關聯企業具公開市場報價之第一級公允價值資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
南茂公司	<u>\$ 3,835,045</u>	<u>\$ 2,710,572</u>

(3)採用權益法之關聯企業及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據該關聯企業同期間經會計師查核之財務報表認列。

(4)本公司個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	110年度	109年度
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 497,868	\$ 296,825
其他綜合損益	80	2,357
綜合損益總額	<u>\$ 497,948</u>	<u>\$ 299,182</u>

(七)不動產、廠房及設備

1. 每一類別之帳面金額如下：

資產名稱	110年12月31日	109年12月31日
土地及土地改良物	\$ 2,905,636	\$ 2,903,192
房屋及建築	18,165,100	17,883,339
機器設備	25,220,578	21,922,337
其他設備	1,483,521	2,290,012
未完工程及待驗設備	3,951,095	3,661,918
	<u>\$ 51,725,930</u>	<u>\$ 48,660,798</u>

2. 年初與年底帳面金額間之調節

(1)民國110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	年底餘額
土地及土地改良物	\$ 2,903,192	\$ -	(\$ 355)	\$ 3,435	\$ 2,906,272
房屋及建築	36,181,975	-	(265)	1,988,653	38,170,363
機器設備	59,052,788	-	(682,863)	11,307,389	69,677,314
其他設備	6,106,696	-	(1,757,633)	104,079	4,453,142
未完工程及待驗設備	3,661,918	13,473,302	-	(13,184,125)	3,951,095
	<u>\$ 107,906,569</u>	<u>\$ 13,473,302</u>	<u>(\$ 2,441,116)</u>	<u>\$ 219,431</u>	<u>\$ 119,158,186</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	年底餘額
土地及土地改良物	\$ -	\$ 636	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 636
房屋及建築	18,298,636	1,706,825	-	(198)	-	20,005,263
機器設備	37,130,451	7,741,544	32,619	(501,531)	53,653	44,456,736
其他設備	3,816,684	888,511	4,712	(1,740,286)	-	2,969,621
	<u>\$ 59,245,771</u>	<u>\$ 10,337,516</u>	<u>\$ 37,331</u>	<u>(\$ 2,242,015)</u>	<u>\$ 53,653</u>	<u>\$ 67,432,256</u>

(2)民國109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	年底餘額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,903,192
房屋及建築	34,290,573	-	(28,527)	1,919,929	36,181,975
機器設備	53,108,090	11,504	(2,621,393)	8,554,587	59,052,788
其他設備	7,889,656	-	(1,899,483)	116,523	6,106,696
未完工程及待驗設備	3,271,230	10,982,552	(825)	(10,591,039)	3,661,918
	<u>\$ 101,462,741</u>	<u>\$ 10,994,056</u>	<u>(\$ 4,550,228)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,906,569</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	年 底 餘 額
房屋及建築	\$ 16,642,471	\$ 1,660,510	\$ -	(\$ 4,345)	\$ 18,298,636
機器設備	30,566,671	7,646,671	3,437	(1,086,328)	37,130,451
其他設備	4,370,122	1,304,072	4,968	(1,862,478)	3,816,684
	<u>\$ 51,579,264</u>	<u>\$ 10,611,253</u>	<u>\$ 8,405</u>	<u>(\$ 2,953,151)</u>	<u>\$ 59,245,771</u>

3. 民國 110 年度及 109 年度皆未有利息資本化之情形。

4. 本公司民國 110 年度及 109 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 37,331 仟元及 8,405 仟元(帳列其他利益及損失項下)。

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。

(八)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129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。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

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面價值		
土地	\$ 2,055,612	\$ 1,631,643
房屋及建築	657,611	5,098
機器設備	159,508	51,071
	<u>\$ 2,872,731</u>	<u>\$ 1,687,812</u>
使用權資產之折舊費用	110年度	109年度
土地	\$ 76,107	\$ 66,100
房屋及建築	32,848	1,935
機器設備	138,632	243,618
	<u>\$ 247,587</u>	<u>\$ 311,653</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 1,598,401</u>	<u>\$ 140,878</u>

3. 租賃負債

	110年12月31日	109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)	\$ 260,604	\$ 105,017
非流動	2,658,419	1,599,882
	<u>\$ 2,919,023</u>	<u>\$ 1,704,899</u>

本公司租賃負債主係來自土地，該租賃負債之年化折現率區間為如下：

	110年12月31日	109年12月31日
土地	0.66%~1.46%	0.78%~1.46%

4. 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用	<u>\$ 313,053</u>	<u>\$ 25,417</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 265</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 555,346</u>	<u>\$ 186,607</u>

本公司選擇對符合短期租賃者適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(九) 無形資產

1. 每一類別之帳面金額如下：

項 目	110年12月31日	109年12月31日
技術移轉金	\$ 5,914	\$ 9,000
軟體成本	99,843	83,081
	<u>\$ 105,757</u>	<u>\$ 92,081</u>

2. 年初與年底帳面金額間之調節

(1) 民國110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	年 底 餘 額
技術移轉金	\$ 28,800	\$ -	\$ -	\$ 28,800
軟體成本	172,038	66,907	-	238,945
	<u>\$ 200,838</u>	<u>\$ 66,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267,745</u>

b. 累計攤銷

累 計 攤 銷	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 處 分	年 底 餘 額
技術移轉金	\$ 19,800	\$ 3,086	\$ -	\$ 22,886
軟體成本	88,957	50,145	-	139,102
	<u>\$ 108,757</u>	<u>\$ 53,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 161,988</u>

(2) 民國109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	年 底 餘 額
技術移轉金	\$ 28,800	\$ -	\$ -	\$ 28,800
軟體成本	130,442	41,596	-	172,038
	<u>\$ 159,242</u>	<u>\$ 41,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200,838</u>

b. 累計攤銷

累 計 攤 銷	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 處 分	年 底 餘 額
技術移轉金	\$ 16,714	\$ 3,086	\$ -	\$ 19,800
軟體成本	47,480	41,477	-	88,957
	<u>\$ 64,194</u>	<u>\$ 44,563</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,757</u>

上述攤銷數分別帳列營業成本及營業費用如下：

	110年度	109年度
營業成本	\$ 13,725	\$ 15,344
營業費用	39,506	29,219
	<u>\$ 53,231</u>	<u>\$ 44,563</u>

(十) 其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資、獎金及員工酬勞	\$ 5,385,877	\$ 4,530,376
應付設備工程款	3,986,526	3,180,213
其他	2,229,878	2,212,986
	<u>\$ 11,602,281</u>	<u>\$ 9,923,575</u>

(十一)借款

長期借款

借款期間及償還方式	110年12月31日	109年12月31日
無擔保之專案融資借款		
將陸續於111年7月至118年7月償還	\$ 5,696,532	\$ 5,624,346
減：一年內到期部份	(397,288)	-
	<u>\$ 5,299,244</u>	<u>\$ 5,624,346</u>
利率區間	<u>1.14%~1.35%</u>	<u>1.14%~1.35%</u>

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110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。

(十二)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之一定比率提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。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110年度及109年度認列退休金成本分別為251仟元及509仟元（列入淨確定福利負債項下）。截至民國110年及109年12月31日止，屬委任經理人之淨確定福利負債分別為95,660仟元及78,116仟元。

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

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務現值	\$ 2,422,078	\$ 2,680,208
計畫資產公允價值	(1,169,712)	(1,270,425)
淨確定福利負債	<u>\$ 1,252,366</u>	<u>\$ 1,409,783</u>

3. 淨確定福利負債之變動如下：

(1) 民國110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	\$ 2,680,208	(\$ 1,270,425)	\$ 1,409,783
當期服務成本	9,661	-	9,661
利息費用(收入)	<u>10,525</u>	(<u>5,030</u>)	<u>5,495</u>
認列於損益	<u>20,186</u>	(<u>5,030</u>)	<u>15,156</u>
再衡量數：			
經驗調整	(15,424)	-	(15,424)
人口統計假設調整	26,313	-	26,313
財務假設調整	(78,326)	-	(78,326)
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	<u>-</u>	(<u>16,993</u>)	(<u>16,993</u>)
認列於其他綜合損益	(<u>67,437</u>)	(<u>16,993</u>)	(<u>84,430</u>)
提撥退休基金	-	(88,143)	(88,143)
支付退休金	(<u>210,879</u>)	<u>210,879</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 2,422,078</u>	<u>(\$ 1,169,712)</u>	<u>\$ 1,252,366</u>

(2) 民國109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	\$ 2,663,042	(\$ 1,233,529)	\$ 1,429,513
當期服務成本	11,190	-	11,190
利息費用(收入)	<u>19,654</u>	(<u>9,160</u>)	<u>10,494</u>
認列於損益	<u>30,844</u>	(<u>9,160</u>)	<u>21,684</u>
再衡量數：			
經驗調整	(23,585)	-	(23,585)
財務假設調整	93,031	-	93,031
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	<u>-</u>	(<u>40,204</u>)	(<u>40,204</u>)
認列於其他綜合損益	<u>69,446</u>	(<u>40,204</u>)	<u>29,242</u>
提撥退休基金	-	(70,656)	(70,656)
支付退休金	(<u>83,124</u>)	<u>83,124</u>	<u>-</u>
12月31日餘額	<u>\$ 2,680,208</u>	<u>(\$ 1,270,425)</u>	<u>\$ 1,409,783</u>

4. 本公司之確定福利退休計畫資產，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110年及109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	
	110年12月31日	109年12月31日
權益工具	\$ 622,287	\$ 733,925
債務工具	277,105	325,864
現金	211,016	158,676
其他	59,304	51,960
	<u>\$ 1,169,712</u>	<u>\$ 1,270,425</u>

5. 有關退休金之精算假設彙總如下：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	<u>0.75%</u>	<u>0.40%</u>
未來薪資水準增加率	<u>2.25%</u>	<u>2.25%</u>

6. 民國110年及109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	
	110年12月31日	109年12月31日
	精算假設增加0.5%	精算假設減少0.5%
折現率	(\$ 105,605)	\$ 113,069
未來薪資水準增加率	\$ 110,851	(\$ 104,645)
	對確定福利義務現值之影響	
	109年12月31日	109年12月31日
	精算假設增加0.5%	精算假設減少0.5%
折現率	(\$ 131,466)	\$ 141,540
未來薪資水準增加率	\$ 138,248	(\$ 129,832)

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111年度預計支付予退休計畫之提撥金額為90,131仟元。

8. 截至民國110年12月31日，該退休計劃之加權平均存續期間為9年，退休金支付之到期分析如下：

	110年12月31日
不超過一年	\$ 110,562
超過一年但不超過五年	587,477
超過五年	1,931,649
	<u>\$ 2,629,688</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。本公司民國110年度及109年度依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為543,358仟元及552,118仟元。

(十三)股本

1. 本公司民國110年及109年12月31日額定普通股股本分別為40,000,000仟元及36,000,000仟元，實收資本額分別為36,517,489仟元及33,917,489仟元，每股面額10元。
2. 本公司董事會於民國110年4月29日決議辦理盈餘轉增資，發行普通股260,000仟股，並以民國110年6月15日為增資基準日，該增資案業已辦理資本額變更登記完成。

(十四)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。

	110年12月31日	109年12月31日
<u>得用以彌補虧損、 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
	<u>17,406,784</u>	<u>17,406,784</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
員工認股權執行	432,368	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	6,479	4,424
	<u>642,138</u>	<u>443,873</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	360,030	475,439
限制員工權利新股	39,334	-
	<u>399,364</u>	<u>475,439</u>
	<u>\$ 18,448,286</u>	<u>\$ 18,326,096</u>

(十五) 保留盈餘

1. 本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，依下列順序分配之：
 - (1) 提繳稅捐。
 - (2) 彌補虧損。
 - (3) 提列 10% 為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。
 - (4) 提列或迴轉特別盈餘公積。
 - (5) 餘額加計以前年度未分配盈餘為股東股息及紅利，由董事會擬具盈餘分派議案由股東會決議。
2. 股利之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利發放比例為股利總額 50% 以上，並由董事會擬具盈餘分配派案，經股東會決議後辦理。本公司股利於股東會決議日認列負債。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及無虧損時按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25% 之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

5. 本公司分別於民國 110 年 4 月 29 日及 109 年 4 月 30 日經董事會代行股東會職權通過民國 109 年度及 108 年度盈餘分派議案如下：

	109年度		108年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,151,025		\$ 700,612	
迴轉特別盈餘公積	(496,993)		(59,836)	
現金股利	10,400,000	\$ 3.07	6,800,000	\$ 2.00
股票股利	2,600,000	\$ 0.77	-	\$ -

民國 109 年度盈餘分派議案業經董事會決議以民國 110 年 4 月 29 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 110 年度盈餘分配議案，截至民國 111 年 2 月 16 日止，尚未經董事會決議。

(十六)其他權益項目

	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	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
110年1月1日餘額	(\$ 1,024,777)	\$ 3,672,839
採用權益法認列關聯企業 之其他綜合損益份額-稅前	(1,728)	3,388,153
評價調整轉出至保留盈餘-關聯企業	- (	1,525,552)
匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前	(77,460)	-
110年12月31日餘額	(\$ 1,103,965)	\$ 5,535,440
	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	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
109年1月1日餘額	(\$ 1,408,345)	\$ 911,352
採用權益法認列關聯企業 之其他綜合損益份額-稅前	(6,779)	2,795,283
評價調整轉出至保留盈餘-關聯企業	- (	34,890)
匯率轉換差異-採權益法之投資-稅前	204,414	-
處分子公司	162,940	-
處分採用權益法之關聯企業	22,993	1,094
109年12月31日餘額	(\$ 1,024,777)	\$ 3,672,839

(十七)營業收入

	110年度	109年度
主要服務		
封裝收入	\$ 75,216,741	\$ 66,974,492
測試收入	12,106,984	12,542,092
其他	1,949,283	2,375,393
	<u>\$ 89,273,008</u>	<u>\$ 81,891,977</u>

合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款（附註六(四)）	<u>\$ 15,760,195</u>	<u>\$ 14,757,872</u>	<u>\$ 14,351,063</u>
合約資產－流動			
封裝服務	\$ 1,335,042	\$ 886,098	\$ 1,269,296
測試服務	66,365	85,475	297,260
	<u>\$ 1,401,407</u>	<u>\$ 971,573</u>	<u>\$ 1,566,556</u>

本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。

(十八)費用性質之額外資訊

	110年度	109年度
員工福利費用		
薪資費用	\$ 16,507,182	\$ 15,279,929
退休金費用	558,765	574,311
董事酬金	126,535	149,358
權益交割之股份基礎給付	120,135	229,685
其他費用	1,782,673	1,538,700
	<u>\$ 19,095,290</u>	<u>\$ 17,771,983</u>
折舊及攤銷費用	<u>\$ 10,638,334</u>	<u>\$ 10,967,469</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及董監事酬勞如下：

	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 2,379,961	\$ 1,533,576
董監事酬勞	145,871	153,358
	<u>\$ 2,525,832</u>	<u>\$ 1,686,934</u>

3. 年度個體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。

本公司於民國 110 年 2 月及 109 年 2 月董事會分別決議以現金配發民國 109 年度及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞，民國 109 年度與其前一年度個體財務報告認列金額之差異為 15,336 仟元，主要係估計改變，調整於民國 110 年度之損益；民國 108 年度與其前一年度個體財務報告認列金額無差異。

	109年度		108年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
董事會決議配發金額	<u>\$ 1,533,576</u>	<u>\$ 138,022</u>	<u>\$ 1,040,183</u>	<u>\$ 104,018</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 1,533,576</u>	<u>\$ 153,358</u>	<u>\$ 1,040,183</u>	<u>\$ 104,018</u>

(十九) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 28,228	\$ 41,450
對關係人放款	37,919	76,110
	<u>\$ 66,147</u>	<u>\$ 117,560</u>

(二十) 其他收入

	110年度	109年度
技術服務費收入	\$ 205,381	\$ 162,304
政府補助收入	78,784	83,519
	<u>\$ 284,165</u>	<u>\$ 245,823</u>

(二十一) 其他利益及損失

	110年度	109年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 179,796	\$ 297,824
處分投資利益	-	74,117
淨外幣兌換損失	(204,050)	(428,444)
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨利益	116,389	284,743
非金融資產減損損失	(37,331)	(8,405)
補償收入	194,259	-
其 他	140,369	50,394
	<u>\$ 389,432</u>	<u>\$ 270,229</u>

(二十二) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息費用	\$ 72,187	\$ 149,913
租賃負債利息費用	25,941	20,737
	<u>\$ 98,128</u>	<u>\$ 170,650</u>

(二十三) 所得稅

本公司之營利事業所得稅暨未分配盈餘之結算申報係與母公司日月光控股公司及其子公司採行連結稅制合併辦理。

1. 所得稅費用組成如下：

	110年度	109年度
當期所得稅費用：		
當年度產生者	\$ 3,552,657	\$ 2,270,059
以前年度所得稅調整	(48,940)	406
	3,503,717	2,270,465
遞延所得稅費用		
與暫時性差異之產生及迴轉	53,988	(117,830)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,557,705</u>	<u>\$ 2,152,635</u>

2. 帳列稅前利益與所得稅費用調節如下：

	110年度	109年度
稅前損益按法定稅率計算之所得稅	\$ 4,254,757	\$ 2,729,765
按稅法規定應減計之所得	(118,703)	(48,409)
按稅法規定免課稅之所得	(125)	(14,823)
暫時性差異未認列為遞延所得稅負債	(426,654)	(464,073)
所得稅抵減	(102,630)	(50,231)
以前年度所得稅(高)低估數	(48,940)	406
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,557,705</u>	<u>\$ 2,152,635</u>

3. 認列於其他綜合損益之所得稅：

	110年度	109年度
遞延所得稅		
當年度產生		
確定福利計畫之再衡量數	(\$ 13,428)	\$ 5,793

4. 民國 110 年度及 109 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：

	110年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
確定福利計畫	\$ 289,215	(\$ 19,776)	(\$ 13,428)	\$ 256,011
應付未休假給付	97,961	1,135	-	99,096
負債準備	184,585	32,641	-	217,226
未實現存貨損失	72,221	(21,383)	-	50,838
其他	47,550	(32,283)	-	15,267
小計	<u>\$ 691,532</u>	<u>(\$ 39,666)</u>	<u>(\$ 13,428)</u>	<u>\$ 638,438</u>
遞延所得稅負債	<u>(\$ 5,539)</u>	<u>(\$ 14,322)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 19,861)</u>
合計	<u>\$ 685,993</u>	<u>(\$ 53,988)</u>	<u>(\$ 13,428)</u>	<u>\$ 618,577</u>

	109年度			
	期初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
遞延所得稅資產				
確定福利計畫	\$ 293,115	(\$ 9,693)	\$ 5,793	\$ 289,215
應付未休假給付	92,807	5,154	-	97,961
負債準備	109,154	75,431	-	184,585
未實現存貨損失	53,442	18,779	-	72,221
其他	34,556	12,994	-	47,550
小計	<u>\$ 583,074</u>	<u>\$ 102,665</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 691,532</u>
遞延所得稅負債	<u>(\$ 20,704)</u>	<u>\$ 15,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,539)</u>
合計	<u>\$ 562,370</u>	<u>\$ 117,830</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 685,993</u>

5. 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：

	110年12月31日	109年12月31日
投資國外子公司	<u>\$ 9,772,143</u>	<u>\$ 7,716,331</u>

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

(二十四) 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。

	110年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 17,716,074	3,651,749	<u>\$ 4.85</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	-	57,109	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股之影響	<u>\$ 17,716,074</u>	<u>3,708,858</u>	<u>\$ 4.78</u>

	109年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
本年度淨利	\$ 11,496,193	3,651,749	\$ 3.15
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	-	49,213	
稀釋每股盈餘			
本年度淨利加潛在普通股之影響	\$ 11,496,193	3,700,962	\$ 3.11

計算普通股每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於民國110年6月15日。因追溯調整，民國109年度普通股基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追溯調整前	追溯調整後
普通股基本每股盈餘	\$ 3.39	\$ 3.15
普通股稀釋每股盈餘	\$ 3.34	\$ 3.11

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。

(二十五) 股份基礎給付協議

1. 員工認股權計畫

本公司之母公司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150,000仟單位，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	110年度		109年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)
年初流通在外	32,472	52.9	39,368	54.4
本年度沒收	(3,961)	51.0	(845)	52.9
本年度執行	(7,657)	51.0	(6,051)	52.9
年底流通在外	<u>20,854</u>	51.0	<u>32,472</u>	52.9
年底可執行	<u>8,044</u>	51.0	<u>9,218</u>	52.9

截至民國110年及109年12月31日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為6.9年及7.9年。

2. 限制員工權利新股

本公司之母公司日月光控股公司為吸引並留任公司所需之專業人才，激勵員工及提昇員工向心力，於民國110年8月經股東常會決議通過發行民國110年度限制員工權利新股，並以民國110年10月1日為增資基準日發行新股15,000仟股，每股面額10元，每股發行價格為新台幣0元（即無償發行）。給與日股票之公允價值為92.4元。本公司之員工獲配之股數為3,300仟股。

員工既得股份之數額採分年結算及辦理發放，自民國110年度起分三個年度既得，於各年度屆滿前達到特定之績效目標後方可既得獲配股份總數之三分之一。員工獲配新股後未達成既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。員工獲配新股後未達成既得條件前，股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等權利，及其他權利包括但不限於：股息、股利、法定公積及資本公積受配權、現金增資之認股權等，與日月光控股公司已發行之普通股股份相同。於既得條件達成前須一併交付信託。

員工經獲配限制員工權利新股後，如有未達成既得條件者，由日月光控股公司無償收回並予以註銷。對於未既得之限制員工權利新股所配發之股利（包括以現金股利、股票股利，以及以法定公積及資本公積配發之現金及股票）及所衍生之孳息，應於該等未既得股份經日月光控股公司無償收回並辦理註銷時，由信託保管機構全數返還予日月光控股公司。

3. 本公司於民國 110 年度及 109 年度認列上述之股份基礎給付計畫之酬勞成本分別為 120,135 仟元及 229,685 仟元。

(二十六)現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	110年度	109年度
不動產、廠房及設備增加數	\$ 13,473,302	\$ 10,994,056
應付設備工程款淨(增加)減少	(806,313)	386,517
本年度支付現金	\$ 12,666,989	\$ 11,380,573

2. 來自籌資活動之負債變動

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債 (含一年內到期)	合計
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,624,346	\$ 631,768	\$ 1,704,899	\$ 7,961,013
籌資活動之淨現金流量	-	-	61,424	(219,607)	(158,183)
非現金之變動					
租賃新增及修改	-	-	-	1,431,614	1,431,614
遞延攤銷	-	72,186	-	-	72,186
轉入營業活動	-	-	(539,142)	-	(539,142)
匯率變動	-	-	(1,869)	2,117	248
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 5,696,532	\$ 152,181	\$ 2,919,023	\$ 8,767,736

	短期借款	長期借款 (含一年內到期)	存入保證金	租賃負債 (含一年內到期)	合計
109年1月1日餘額	\$ 2,698,200	\$ 8,562,436	\$ 258,838	\$ 1,723,834	\$ 13,243,308
籌資活動之淨現金流量	(2,664,300)	(2,968,528)	372,930	(140,250)	(5,400,148)
非現金之變動					
租賃新增及修改	-	-	-	122,189	122,189
遞延攤銷	-	70,928	-	-	70,928
政府補助貸款利息調整	-	41,650	-	-	41,650
匯率變動	(33,900)	(82,140)	-	(874)	(116,914)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 5,624,346	\$ 631,768	\$ 1,704,899	\$ 7,961,013

七、關係人交易

本公司與關係人間之重大交易事項如下：

(一)關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
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	兄弟公司
日月光電子股份有限公司	最終母公司相同
台灣福雷電子股份有限公司(福雷公司)	最終母公司相同
環維電子(上海)有限公司	最終母公司相同
環鴻科技股份有限公司	最終母公司相同
Siliconware USA, Inc.(SUI公司)	子公司
矽品科技(蘇州)有限公司(矽科公司)	子公司
矽品電子(福建)有限公司(矽電公司)(註)	子公司
南茂科技股份有限公司(南茂公司)	採用權益法之關聯企業

註：矽電公司已於民國109年10月處分。

(二)營業收入

	110年度	109年度
子公司	\$ 127,528	\$ 456,675
最終母公司相同	12,280	3,140
兄弟公司	71	184
	<u>\$ 139,879</u>	<u>\$ 459,999</u>

本公司與關係人之交易價格及收款條件，與非關係人無重大差異。

(三)進貨

	110年度	109年度
最終母公司相同	\$ 511,676	\$ 261,649
子公司	15,602	41,148
兄弟公司	8,229	2,499
	<u>\$ 535,507</u>	<u>\$ 305,296</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。

(四)應收帳款

	110年12月31日	109年12月31日
子公司	\$ 30,769	\$ 137,505
最終母公司相同	174	2,419
	<u>\$ 30,943</u>	<u>\$ 139,924</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。民國110年及109年12月31日止之應收關係人款項均未提列備抵損失。

(五)其他應收款(不含向關係人放款)

	110年12月31日	109年12月31日
子公司	\$ 132,294	\$ 115,067
最終母公司相同	871	110
	<u>\$ 133,165</u>	<u>\$ 115,177</u>

(六)應付帳款

	110年12月31日	109年12月31日
最終母公司相同	\$ 150,322	\$ 99,313
兄弟公司	2,079	2,256
子公司	2,432	20
	<u>\$ 154,833</u>	<u>\$ 101,589</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 佣金支出

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
SUI公司	<u>\$ 463,329</u>	<u>\$ 469,696</u>

本公司委由SUI公司負責北美地區行銷業務服務，並依合約約定給付佣金。

(八) 其他收入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
矽科公司	<u>\$ 205,381</u>	<u>\$ 162,304</u>

本公司依合約約定向矽科公司收取技術使用費。

(九) 財產交易

		110年度			
	資產名稱	出售價格	帳面價值	出售利益	其他應收款
矽科公司	機器設備	\$ 129,258	\$ 114,193	\$ 15,065	\$ 7,807
	資產名稱	購入價格	其他應付款		
矽科公司	機器設備	\$ 697,894	\$ 21,221		
最終母公司相同	機器設備	\$ 372	\$ -		
		109年度			
	資產名稱	出售價格	帳面價值	出售利益	其他應收款
矽科公司	機器設備	\$ 556,298	\$ 478,936	\$ 77,362	\$ 69,876
矽電公司	機器設備	\$ 1,035,872	\$ 1,003,111	\$ 32,761	\$ -
兄弟公司	機器設備	\$ 46,345	\$ 45,852	\$ 493	\$ 48,662
	資產名稱	購入價格	其他應付款		
矽科公司	機器設備	\$ 549,483	\$ 541,754		

(十) 資金貸與

對關係人放款

<u>關係人名稱</u>	<u>帳列科目</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
日月光控股公司	其他應收款-關係人	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 9,500,000</u>
矽科公司	其他應收款-關係人	<u>1,384,000</u>	<u>1,309,445</u>
矽科公司	應收利息	<u>1,030</u>	<u>4,768</u>
		<u>\$ 11,385,030</u>	<u>\$ 10,814,213</u>

關係人名稱	帳列科目	110年度	109年度
日月光控股公司	利息收入	\$ 8,226	\$ 11,761
矽科公司	利息收入	29,693	39,217
矽電公司	利息收入	-	25,132
		<u>\$ 37,919</u>	<u>\$ 76,110</u>

(十一)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及限制員工權利新股，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(二十五)。

(十二)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：

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 325,511	\$ 347,669
股份基礎給付	50,869	59,185
退職後福利	1,714	1,645
	<u>\$ 378,094</u>	<u>\$ 408,499</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保之明細如下：

資產項目	110年12月31日	109年12月31日
定期存款		
(表列按攤銷後成本衡量之金融資產)	<u>\$ 365,800</u>	<u>\$ 317,300</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

- (一)截至民國110年及109年12月31日止，本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均為12,000仟元。
- (二)截至民國110年12月31日止，本公司為進口機器設備已開立未使用信用狀金額為74,432仟元。截至民國109年12月31日止無此情形。
- (三)截至民國110年及109年12月31日止，本公司為供未來營運所需，已承諾購置之不動產、廠房及設備金額分別約16,076,093仟元及5,532,209仟元，其中已支付金額分別為705,411仟元及204,849仟元。
- (四)本公司與供應商簽訂長期原物料進貨合約，其中約定本公司須購買之相關最低數量。
- (五)本公司客戶簽訂長期合約，其中約定本公司須向其銷售或向供應商購買原

物料之相關最低數量。

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)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(十一)所述外，本公司並無其他需遵循之外部資本限制規定。

(二)金融工具之種類

	110年12月31日	109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	\$ 27,784	\$ 12,169
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	8,218,851	2,496,816
按攤銷後成本衡量之金融資產	365,800	317,300
合約資產	1,401,407	971,573
應收票據及帳款淨額	15,761,832	14,758,988
其他應收款(含關係人)	11,873,822	11,426,653
存出保證金(帳列其他流動資產及其他非流動資產)	411,595	351,067
	<u>\$ 38,061,091</u>	<u>\$ 30,334,566</u>
<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	\$ 12,142	\$ 95,248
按攤銷後成本衡量		
應付帳款	11,306,092	9,260,556
其他應付款	11,602,281	9,923,575
代收款項(帳列其他流動負債-其他)	191,923	160,149
存入保證金(帳列其他流動負債-其他及其他非流動負債-其他)	1,863,719	631,768
長期借款(含一年內到期)	5,696,532	5,624,346
	<u>\$ 30,672,689</u>	<u>\$ 25,695,642</u>

(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. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

第三等級：不屬於前二者，非以可觀察市場資料為基礎，衡量其公允價值者。

本公司於民國110年及109年12月31日重複性公允價值之金融資產及負債如下：

	110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			
換匯合約	\$ -	\$ 27,784	\$ -
<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	\$ -	\$ 12,142	\$ -
	109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	\$ -	\$ 12,169	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>			
衍生金融負債			
換匯合約	\$ -	\$ 95,248	\$ -

本公司於民國110年及109年12月31日無非重複性公允價值之金融資產及負債。

本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。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。
- (2)遠期外匯合約及換匯合約係使用現金流量折現法：按資產負債表日之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
- (3)民國110年度及109年度無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(四)財務風險管理

本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及換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、人民幣及日幣，相關匯兌風險來自未來之商業交易、已認列資產和負債，及對國外營運機構的淨投資。本公司採自然避險之政策且密切觀察匯率變化，以管理本公司匯兌風險。本公司以遠期匯率交易及換匯交易規避匯率風險，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。

本公司具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

110年12月31日				
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析	
			變動幅度	稅前損益影響
				(新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 701,560	27.680	1%	\$ 194,192
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	335,543	27.680	1%	92,878
日幣：新台幣	5,379,739	0.2405	1%	12,938
109年12月31日				
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析	
			變動幅度	稅前損益影響
				(新台幣)
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	\$ 571,591	28.480	1%	\$ 162,789
人民幣：新台幣	301,188	4.3648	1%	13,146
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元：新台幣	255,622	28.480	1%	72,801
日幣：新台幣	3,385,966	0.2763	1%	9,355

具重大影響之外幣未實現兌換損益如下：

110年度			109年度	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	USD1=NTD 27.680	\$ 38,848	USD1=NTD 28.480	(\$ 118,059)
人民幣	CNY1=NTD 4.3415	(41,376)	CNY1=NTD 4.3648	77,095
日幣	JPY1=NTD 0.2405	52,891	JPY1=NTD 0.2763	(19,264)
		<u>\$ 50,363</u>		<u>(\$ 60,228)</u>

(2) 利率風險

本公司利率風險來自現金、附息之定存、其他應收款和借款，且係以攤銷後成本衡量，若有剩餘資金多以存款方式持有。因此，固定利率之附息定存其利率變動並不會影響未來現金流量。

本公司民國110年及109年12月31日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為17,913,374仟元及11,995,964仟元；金融負債分別為5,696,532仟元及5,624,346仟元。假若利率上升/下降10個基點(0.1%)，在匯率不變之情況下，本公司民國110年度及109年度稅前淨利將分別增加/減少12,217仟元及增加/減少6,372仟元。

2. 信用風險

本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、應收票據及帳款及其他應收款等金融工具。最大之信用風險曝險與個體資產負債表上之金融資產帳面價值相同。

- (1) 本公司定期依外部信用機構評等(若無評等，則以存放比、逾放比及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、新型冠狀病毒肺炎、新型冠狀病毒肺炎及未來經濟情勢。因本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110年及109年12月31日之準備矩陣如下：

110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%	1%	2%-6%	34%	100%	
帳面價值總額	\$ 16,964,740	\$ 190,256	\$ 6,577	\$ 1,553	\$ 15	\$ -	\$ 17,163,141
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1,502	\$ 32	\$ 5	\$ -	\$ 1,539

109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%	1%	4%-11%	29%	100%	
帳面價值總額	\$ 15,670,661	\$ 45,926	\$ 13,279	\$ 778	\$ 294	\$ 46	\$ 15,730,984
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1,370	\$ 38	\$ 85	\$ 46	\$ 1,539

(4)本公司截至民國110年及109年12月31日止，應收帳款前十大客戶之餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為75%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、借款條件及內部財務比率等要素，彙總執行現金流量預測。

下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，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)。

110年12月31日	1年內	1-2年	2-3年	3年以上	總額
應付帳款	\$ 11,306,092	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,306,092
其他應付款	11,602,281	-	-	-	11,602,281
租賃負債(含一年內到期)	290,999	213,540	170,426	2,635,275	3,310,240
其他流動負債-其他	1,272,155	-	-	-	1,272,155
長期借款(含一年內到期)	401,401	850,420	850,420	3,897,759	6,000,000
其他非流動負債-其他	-	282,109	257,522	243,856	783,487
	\$ 24,872,928	\$ 1,346,069	\$ 1,278,368	\$ 6,776,890	\$ 34,274,255

109年12月31日	1年內	1-2年	2-3年	3年以上	總額
應付帳款	\$ 9,260,556	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,260,556
其他應付款	9,923,575	-	-	-	9,923,575
租賃負債(含一年內到期)	126,471	79,362	75,028	1,715,609	1,996,470
其他流動負債-其他	791,718	-	-	-	791,718
長期借款(含一年內到期)	-	401,401	850,420	4,748,179	6,000,000
其他非流動負債-其他	-	199	-	-	199
	<u>\$ 20,102,320</u>	<u>\$ 480,962</u>	<u>\$ 925,448</u>	<u>\$ 6,463,788</u>	<u>\$ 27,972,518</u>

下表係本公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採淨額交割之衍生金融工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生金融工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

<u>110年12月31日</u>		要求即付或	
		短於1個月	1 - 3 個月
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約		(\$ 9,424)	(\$ 3,035)
<u>總額交割</u>			
換匯合約			
流 入	\$ 5,413,524	\$ 4,302,372	
流 出	(5,397,600)	(4,290,400)	
	<u>\$ 15,924</u>	<u>\$ 11,972</u>	
<u>109年12月31日</u>		要求即付或	
		短於1個月	1 - 3 個月
<u>淨額交割</u>			
遠期外匯合約		<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 4,499</u>
<u>總額交割</u>			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 9,049,758	\$ 4,807,600	
流 出	(9,113,600)	(4,841,600)	
	<u>(\$ 63,842)</u>	<u>(\$ 34,000)</u>	

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：請詳附表一。
2. 為他人背書保證情形：無。
3. 期末持有有價證券情形：無。
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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：無。
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：請詳附表四。
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：請詳附表五。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註六(二)。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

矽品精密工業股份有限公司

資金貸與他人

民國110年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 項目	是否 為關 係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間(%)	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 損失金額	名稱	價值	對個別對象 資金貸與 限額(註)	資金貸與 總限額(註)	備註
0	矽品精密工業股份有限公司	日月光投資控股股份有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	\$ 10,000,000	0.59	短期融通	\$ -	營運需要	\$ -	—	—	\$ 37,530,555	\$ 37,530,555	
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	1,392,500	1,384,000	1,384,000	0.63~3.49	短期融通	-	營業週轉	-	—	—	37,530,555	37,530,555	

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。

矽品精密工業股份有限公司
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110年1月1日至12月31日

附表二

附表二															單位：新台幣仟元 (除特別註明者外)	
					期 初		買 入		賣 出				期 末			
買、賣之公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	單位數 (仟)	金 額	單位數 (仟)	金 額	單位數 (仟)	售價	帳面 成本	處分 利益	單位數 (仟)	金 額 (註)		
矽品精密工業 股份有限公司	SPIL(B.V.I.) Holding Limited股票	採用權益法 之投資	係辦理現金增資 及減資匯回	-	319,400	\$ 17,648,701	15,000	\$ 424,650	135,000	\$ -	\$ 3,843,450	\$ -	199,400	\$ 16,340,566		
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited股票	採用權益法 之投資	係辦理現金增資 及減資匯回	-	321,200	17,489,648	15,000	424,650	135,000	-	3,843,450	-	201,200	16,102,196		
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	係辦理現金增資	-	-	13,274,459	-	424,650	-	-	-	-	-	15,740,362		

註：係包括本期權益法認列之投資損益及股東權益相關調整項目。

矽品精密工業股份有限公司
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110年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

取得不動產 之公司	財產名稱	交易日或 事實發生日	交易金額	價款支付 情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之 參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金額			
矽品精密工業 股份有限公司	廠務工程	110.01.01~ 110.12.31	\$ 2,519,183	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	麗明營造 股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	依詢、比、 議價	供營業使用	無
矽品精密工業 股份有限公司	廠務工程	110.01.01~ 110.12.31	2,033,433	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	中源機電顧問 股份有限公司	無	-	-	-	-	依詢、比、 議價	供營業使用	無
矽品精密工業 股份有限公司	廠務工程	110.01.01~ 110.12.31	1,823,218	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	聖暉工程科技 股份有限公司	無	-	-	-	-	依詢、比、 議價	供營業使用	無
矽品精密工業 股份有限公司	廠務工程	110.01.01~ 110.12.31	833,555	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	勝義發營造 股份有限公司	無	-	-	-	-	依詢、比、 議價	供營業使用	無
矽品科技（蘇州） 有限公司	廠務工程	110.01.01~ 110.12.31	1,232,695	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	中國二十冶 集團有限公司	無	-	-	-	-	依詢、比、 議價	供營業使用	無

矽品精密工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國110年1月1日至12月31日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

			交易條件與一般交易								應收(付)票據、帳款	
			交易情形		不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		應收(付)票據、帳款		應收(付)票據、帳款	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註	
矽品精密工業股份有限公司	日月光電子股份有限公司	最終母公司相同	進貨	\$ 511,676	1.36%	月結60天	-	-	(\$ 150,322) (	1.33%)		
矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	銷貨	(127,528) (	0.14%)	月結60天	-	-	30,769	0.20%		
矽品科技(蘇州)有限公司	矽品精密工業股份有限公司	母公司	進貨	127,528	1.58%	月結60天	-	-	(30,769) (	0.97%)		

矽品精密工業股份有限公司
應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國110年12月31日

附表五

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額			週轉率 (註二)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
			應收帳款	其他應收款(註一)	合計		金額	處理方式		
矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	\$ 30,769	\$ 1,525,131	\$ 1,555,900	1.52	\$ 4,241	期後收款	\$ 36,887	\$ -
矽品精密工業股份有限公司	日月光投資控股股份有限公司	母公司	-	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-

註一：主係應收融資款。

註二：不含其他應收款。

矽品精密工業股份有限公司
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國110年1月1日至12月31日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係	交易往來情形		交易 條件	佔合併總營收 或總資產之比率
				科目	金額		
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	子公司	佣金支出	\$ 463,329	依合約約定	0.43%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	其他應收款	1,525,131	(註)	1.03%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	購置固定資產	697,894	(註)	0.47%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	出售固定資產	129,258	(註)	0.09%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	銷貨	127,528	(註)	0.12%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	其他收入	205,381	(註)	0.19%

註：因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

矽品精密工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國110年1月1日至12月31日

附表七

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		本公司或子公司期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數(仟股)	比率	帳面金額			
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	英屬維京群島	各種投資業務	USD 199,400仟元	USD 319,400仟元	199,400	100.00%	\$ 16,340,566	\$ 2,133,271	\$ 2,133,271	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	矽品投資股份有限公司	台灣	各種投資業務	2,401,000	2,401,000	116,241	100.00%	10,262,612	110,484	110,484	(註一)
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司	台灣	封裝及測試服務	1,309,699	1,309,699	78,910	10.85%	2,730,466	(註三)	497,868	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	Vertical Circuits, Inc.	美國	封裝服務	USD 5,000仟元	USD 5,000仟元	15,710	30.68%	-	-	-	(註二)
矽品投資股份有限公司	焱元投資股份有限公司	台灣	各種投資業務	2,400,000	2,400,000	48,000	29.45%	10,164,945	373,486	(註四)	(註二)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	美國	北美地區行銷業務服務	USD 1,250仟元	USD 1,250仟元	1,250	100.00%	272,369	32,604	(註四)	(註一)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	開曼群島	各種投資業務	USD 201,200仟元	USD 321,200仟元	201,200	100.00%	16,102,196	2,100,984	(註四)	(註一)

註一：係本公司之子公司。

註二：係本公司採權益法評價之關聯企業。

註三：請參閱公開資訊觀測站。

註四：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

矽品精密工業股份有限公司
大陸投資資訊－基本資料
民國110年1月1日至12月31日

附表八

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸 被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出 或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本期直接 或間接投資 之持股比例	被投資公司 本期(損)益	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回						
矽品科技 (蘇州)有限公司	封裝及測試服務	\$ 6,916,682 (USD 204,577仟元)	(註二)	\$ 8,912,163 (USD 270,000仟元)	\$ 424,650 (USD 15,000仟元)	\$ 2,562,300 (USD 90,000仟元) (註六)	\$ 6,774,513 (USD 195,000仟元)	100%	\$ 2,181,493	\$ 2,110,889 (註三及四)	\$ 15,740,362	\$ -
本期期末累計 自台灣匯出赴大陸 地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額										
\$ 6,774,513 (USD 195,000仟元)	\$ 6,857,960 (USD 224,577仟元) (註一)	(註五)										

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，係為盈餘轉增實美金29,577仟元。

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

註三：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列。

註四：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。

註五：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。

註六：本期自子公司SPIL(B.V.I.) Holding Limited之轉投資公司SPIL(Cayman) Holding Limited收回減資款美金135,000仟元，其中美金90,000仟元係歸屬於矽品科技(蘇州)有限公司，美金45,000仟元係歸屬於民國109年10月已處分之矽品電子(福建)有限公司。

矽品精密工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金	含USD 4仟元；匯率1:27.680	\$ 888
銀行存款		
活期存款及支票存款	含USD 77,642仟元；匯率1:27.680 含SGD 5仟元；匯率1:20.46 含CNY 19仟元；匯率1:4.3415	7,913,483
約當現金		
附買回票券	含USD 11,000仟元；匯率1:27.680	304,480
		<u>\$ 8,218,851</u>

矽品精密工業股份有限公司
應收票據及帳款淨額明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘 要	金 額	帳款結欠逾 一年以上者
關係人：		
其他(註)	\$ 30,943	\$ -
非關係人：		
甲客戶	3,164,110	-
乙客戶	1,939,791	-
丙客戶	1,339,189	-
丁客戶	1,256,610	-
戊客戶	980,936	-
己客戶	909,564	-
其他(註)	6,142,228	-
	<u>15,732,428</u>	<u>\$ -</u>
	15,763,371	
減：備抵損失	(1,539)	
	<u>\$ 15,761,832</u>	

註：每一零星客戶餘額均未超過本科目金額 5%

矽品精密工業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備註
關係人：				
應收融資款		\$	11,384,000	
其他(註)			<u>142,002</u>	
			<u>11,526,002</u>	
非關係人：				
其他(註)			<u>347,820</u>	
		\$	<u><u>11,873,822</u></u>	

註：每一零星項目金額均未超過本科目金額 5%

矽品精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項	目	摘 要	金 額		備註
			成 本	淨變現價值	
原物料及零件			\$ 9,219,455	\$ 9,597,675	-

矽品精密工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (註 一)		本 年 度 減 少 (註 一)		年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值 (註 二)		提供 擔保 或質押 情形	備註
	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	持股 比例	金 額	單價(元)	總 價		
SPIL(B. V. I.) Holding Limited	319,400	\$ 17,648,701	15,000	\$ 2,535,315	(135,000)	(\$ 3,843,450)	199,400	100.00%	\$ 16,340,566	82.69	\$ 16,487,411	無	—
矽品投資股份 有限公司	109,523	6,933,800	6,718	3,328,812	—	—	116,241	100.00%	10,262,612	88.29	10,262,612	無	—
南茂科技股份 有限公司	78,910	<u>2,405,597</u>	—	<u>324,869</u>	—	<u>—</u>	78,910	10.85%	<u>2,730,466</u>	48.60	<u>3,835,045</u>	無	—
		<u>\$ 26,988,098</u>		<u>\$ 6,188,996</u>		<u>(\$ 3,843,450)</u>			<u>\$ 29,333,644</u>		<u>\$ 30,585,068</u>		

註一：本年度變動包括現金增資、減資匯回、採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額及其他綜合損益份額及獲配被投資公司現金股利及股票股利等。

註二：市價係指資產負債表日之普通股收盤價；股權淨值係依據各被投資公司之財務報表及本公司持股比例計算。

矽品精密工業股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>年初餘額</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底餘額</u>	<u>提供擔保或質押情形</u>	<u>備註</u>
不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(七)。							

不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>年初餘額</u>	<u>本年度增加</u>	<u>本年度減少</u>	<u>年底餘額</u>	<u>提供擔保或質押情形</u>	<u>備註</u>
不動產、廠房及設備相關資訊請參閱附註六(七)。							

矽品精密工業股份有限公司
使用權資產變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項 目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備註
土地	\$ 1,760,769	\$ 500,076	\$ -	\$ 2,260,845	註
房屋及建築	8,054	685,478	(117)	693,415	
機器設備	132,707	412,847	(299,928)	245,626	
	<u>\$ 1,901,530</u>	<u>\$ 1,598,401</u>	<u>(\$ 300,045)</u>	<u>\$ 3,199,886</u>	

註：主係向科學工業園區管理局承租之土地

使用權資產累計折舊變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項 目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備註
土地	\$ 129,126	\$ 76,107	\$ -	\$ 205,233	
房屋及建築	2,956	32,848	-	35,804	
機器設備	81,636	138,632	(134,150)	86,118	
	<u>\$ 213,718</u>	<u>\$ 247,587</u>	<u>(\$ 134,150)</u>	<u>\$ 327,155</u>	

註：本年度無累計減損之情事

矽品精密工業股份有限公司
無形資產變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項 目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備註
無形資產相關資訊請參閱附註六(九)。					

無形資產累計攤銷變動明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項 目	年初餘額	本年度增加	本年度減少	年底餘額	備註
無形資產相關資訊請參閱附註六(九)。					

矽品精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
關係人：							
其他				\$	<u>154,833</u>		每一零星供應商餘額 均未超過本科目金額5%
非關係人：							
A公司					1,518,056	-	
B公司					962,958	-	
C公司					635,832	-	
其他					<u>8,034,413</u>		每一零星供應商餘額 均未超過本科目金額5%
					<u>11,151,259</u>		
				\$	<u><u>11,306,092</u></u>		

矽品精密工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>借款金額</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>抵押或擔保</u>	<u>備註</u>
兆豐國際商業銀行	自貸	\$ 3,787,787	108.07.26~118.07.26	1.35%	無	-
中國信託商業銀行	自貸	1,908,745	108.07.26~118.07.26	1.14%	無	-
減：一年內到期部份		(<u>397,288</u>)				
		<u>\$ 5,299,244</u>				

矽品精密工業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項目</u>	<u>租賃期間</u>	<u>折現率</u>	<u>年底餘額</u>	<u>備註</u>
土地	84年1月~151年10月	0.66%~1.46%	\$ 2,083,588	主係向科學工業園區管理局承租土地
房屋及建築	109年1月~120年6月	0.66%~1.07%	676,235	
機器設備	109年3月~112年11月	0.48%~1.06%	159,200	
			<u>\$ 2,919,023</u>	

矽品精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項	目	數 量 (仟 個)	金	額	備	註
封裝收入		11,122,607	\$	75,800,509	-	
測試收入		1,716,368		13,810,192	-	
其他收入		-		<u>1,957,467</u>	-	
				91,568,168		
減：銷貨折讓			(	<u>2,295,160</u>)	-	
			\$	<u><u>89,273,008</u></u>		

矽品精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
原物料及零件		
年初存料	\$ 6,537,533	
加：本年度進料	37,706,270	
減：年底存料	(9,465,059)	
原物料及零件出售	(837,235)	
轉列各項費用	(8,889,485)	
原物料及零件報廢	(133,654)	
本年度耗用原料	24,918,370	
直接人工	6,117,256	
製造費用	31,627,899	
製造成本	62,663,525	
加：其他	194	
減：轉列各項費用	(844,420)	
銷貨成本	61,819,299	
加：原物料及零件出售	837,235	
其他	470,851	
營業成本	\$ 63,127,385	

矽品精密工業股份有限公司
推銷費用及管理費用明細表
民國 110 年度

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	備 註
員工福利費用	\$ 669,232	\$ 2,312,512	-
佣金支出	466,406	-	-
外銷出口費	70,111	1,481	-
折舊費用	7,895	320,104	-
其他	<u>70,894</u>	<u>547,531</u>	每一零星科目金額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 1,284,538</u>	<u>\$ 3,181,628</u>	

矽品精密工業股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 110 年度及 109 年度

單位：新台幣仟元

功能別 性質別	110年度			109年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 11,336,625	\$ 5,290,692	\$ 16,627,317	\$ 10,946,166	\$ 4,563,448	\$ 15,509,614
勞健保費用	1,024,931	282,006	1,306,937	952,301	270,505	1,222,806
退休金費用	409,818	148,947	558,765	412,596	161,715	574,311
董事酬金	-	126,535	126,535	-	149,358	149,358
其他員工福利費用	327,281	148,455	475,736	229,186	86,708	315,894
折舊費用	10,145,175	439,928	10,585,103	10,462,124	460,782	10,922,906
攤銷費用	13,725	39,506	53,231	15,344	29,219	44,563

註：截至民國 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 17,862 人及 18,431 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 1 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

會員姓名：(1) 張志安

北市財證字第 1110325 號

(2) 周建宏

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段 333 號 27 樓

事務所電話：(02)2729-6666

事務所統一編號：03932533

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2941 號

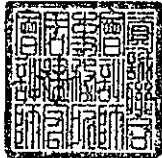
委託人統一編號：55991080

(2) 北市會證字第 2162 號

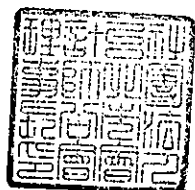
印鑑證明書用途：辦理 矽品精密工業股份有限公司

110 年度（自民國 110 年 01 月 01 日至

110 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：



核對人：



中華民國

11 月 11 日

