

股票代碼 2325

矽品精密工業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年度第二季

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111年及110年度第二季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

項	目 頁 次	財 務 報 告 附 註 編 碼
一、封面	1	-
二、目錄	2	-
三、會計師核閱報告	3 ~ 4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8 ~ 9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 42	六 ~ 二六
(七) 關係人交易	42 ~ 44	二七
(八) 質押之資產	45	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	-	-
(十三) 附註揭露事項	45~46	三十
(十四) 部門資訊	46	三一

會計師核閱報告

矽品精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

矽品精密工業股份有限公司及其子公司民國 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達矽品精密工業股份有限公司及其子公司民國 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

矽品精密工業股份有限公司及其子公司民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 8 月 5 日出具無保留結論之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 凱 甯



許凱甯

會計師 吳 世 宗



吳世宗

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 111 年 8 月 3 日

矽品精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國111年6月30日暨110年12月31日及6月30日

單位：新台幣千元

代碼	會計項目	111 年 6 月 30 日			110 年 12 月 31 日			110 年 6 月 30 日		
		(經核閱)			(經查核)			(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	8,886,008	6	\$	11,765,565	8	\$	10,088,612	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		4,135	-		28,044	-		24,163	-
1140	合約資產—流動 (附註十九)		2,384,498	2		1,840,680	1		2,128,263	2
1170	應收票據及帳款淨額 (附註八)		25,331,579	16		21,223,984	15		19,182,624	15
1200	其他應收款		1,498,273	1		642,274	-		986,030	1
1210	其他應收款—關係人 (附註二七)		1,442,549	1		10,000,871	7		6,099,208	4
1220	本期所得稅資產		11,464	-		17,069	-		8,553	-
1310	存貨 (附註九)		14,563,861	10		11,316,138	8		8,408,621	6
1476	其他金融資產—流動 (附註十)		142,508	-		35,242	-		20,789	-
1479	其他流動資產		415,589	-		219,711	-		366,499	-
11XX	流動資產合計		54,680,464	36		57,089,578	39		47,313,362	36
非流動資產										
1550	採用權益法之投資 (附註十一)		10,573,627	7		12,895,411	9		10,915,597	8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)		78,026,641	52		71,613,919	49		69,378,369	53
1755	使用權資產 (附註十三)		3,231,255	2		3,039,225	2		2,310,992	2
1780	無形資產 (附註十四)		136,422	-		158,731	-		151,556	-
1840	遞延所得稅資產		818,222	1		733,721	-		743,651	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註十)		1,127,970	1		766,745	-		366,390	-
1990	其他非流動資產		1,665,995	1		1,158,338	1		346,549	-
15XX	非流動資產合計		95,580,132	64		90,366,090	61		84,213,104	64
1XXX	資產總計	\$	150,260,596	100	\$	147,455,668	100	\$	131,526,466	100
流動負債										
2100	短期借款 (附註十六)	\$	4,625,341	3	\$	3,366,821	2	\$	1,107,190	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		89,646	-		12,925	-		58,019	-
2170	應付票據及帳款 (附註二七)		16,323,001	10		14,302,848	10		12,037,112	9
2200	其他應付款 (附註十五)		18,828,591	13		14,747,882	10		15,431,160	12
2220	其他應付款—關係人 (附註二七)		1,135,038	1		917,991	1		4,252,598	3
2230	本期所得稅負債		2,525,596	2		2,596,014	2		1,576,923	1
2280	租賃負債—流動 (附註十三)		259,916	-		278,748	-		126,586	-
2322	一年內到期之長期借款 (附註十六)		3,023,371	2		1,761,382	1		543,283	-
2365	退款負債—流動		1,517,824	1		1,168,138	1		1,125,034	1
2399	其他流動負債		2,568,989	2		2,277,756	1		2,084,953	2
21XX	流動負債合計		50,897,313	34		41,430,505	28		38,342,858	29
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十六)		5,640,349	4		6,761,781	5		7,621,490	6
2570	遞延所得稅負債		216,261	-		145,077	-		161,870	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十三)		2,751,907	2		2,717,924	2		2,118,559	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註十七)		1,298,403	1		1,348,026	1		1,453,304	1
2645	存入保證金		2,020,975	1		977,383	-		1,462	-
2670	其他非流動負債		225,832	-		248,585	-		241,459	-
25XX	非流動負債合計		12,153,727	8		12,198,776	8		11,598,144	9
2XXX	負債總計		63,051,040	42		53,629,281	36		49,941,002	38
歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)										
3100	股本									
3110	普通股股本		37,857,489	25		36,517,489	25		36,517,489	28
3200	資本公積		18,645,987	13		18,448,286	13		18,374,984	14
3300	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		17,083,729	11		15,161,394	10		15,161,394	11
3350	未分配盈餘		11,540,931	8		19,267,743	13		7,934,788	6
3400	其他權益		2,081,420	1		4,431,475	3		3,596,809	3
3XXX	權益總計		87,209,556	58		93,826,387	64		81,585,464	62
3X2X	負債及權益總計	\$	150,260,596	100	\$	147,455,668	100	\$	131,526,466	100

後附之附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月3日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國111年及110年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	111年1月1日至6月30日			110年1月1日至6月30日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$	63,578,904	100	\$	50,331,308	100
5000	營業成本 (附註九、十四、二十及二七)	(	45,040,426)	(71)	(	36,904,431)	(73)
5900	營業毛利		18,538,478	29		13,426,877	27
	營業費用 (附註十四及二七)						
6100	推銷費用	(	749,543)	(1)	(	563,620)	(1)
6200	管理費用	(	2,174,455)	(3)	(	1,958,667)	(4)
6300	研究發展費用	(	2,573,084)	(4)	(	1,987,245)	(4)
6000	營業費用合計	(	5,497,082)	(8)	(	4,509,532)	(9)
6900	營業利益		13,041,396	21		8,917,345	18
	營業外收入及支出						
7100	利息收入 (附註二十及二七)		41,837	-		42,437	-
7010	其他收入 (附註二十)		306,581	-		142,893	-
7020	其他利益及損失 (附註十二及二十)		181,210	-		17,303	-
7050	財務成本 (附註二十)	(	190,881)	-	(	178,878)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業損益份額		571,310	1		217,914	-
7000	營業外收入及支出合計		910,057	1		241,669	-
7900	稅前淨利		13,951,453	22		9,159,014	18
7950	所得稅費用 (附註二一)	(	2,567,995)	(4)	(	1,692,218)	(3)
8200	本期淨利	\$	11,383,458	18	\$	7,466,796	15
	其他綜合損益 (附註十八)						
8310	不重分類至損益之項目：						
8320	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	(	2,538,231)	(4)		1,622,475	3
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		340,105	-	(	179,802)	-
8370	採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額		136	-	(	2,849)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(	2,197,990)	(4)		1,439,824	3
8500	本期綜合損益總額	\$	9,185,468	14	\$	8,906,620	18
8600	淨利歸屬於：						
8610	母公司業主	\$	11,383,458	18	\$	7,466,796	15
8620	非控制權益		-	-		-	-
		\$	11,383,458	18	\$	7,466,796	15
8700	綜合損益總額歸屬於：						
8710	母公司業主	\$	9,185,468	14	\$	8,906,620	18
8720	非控制權益		-	-		-	-
		\$	9,185,468	14	\$	8,906,620	18
	每股盈餘 (附註二二)						
9750	基本每股盈餘	\$	3.01		\$	1.97	
9850	稀釋每股盈餘	\$	2.95		\$	1.95	

後附之附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月3日核閱報告)

董事長：蔡祺文

經理人：蔡祺文

會計主管：陳淑芬

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

歸	屬	於	本	公	司	業	主	之 權 益																											
								保	留	盈	餘	其	他	權	益	項	目																		
												國	外	運	換	構	透	過	其	合	損	按													
												配	務	報	表	允	價	衡	量	之	金	融													
普	通	股	股	本	資	本	公	積	盈	餘	公	積	盈	餘	公	積	盈	餘	之	兒	換	差	額	實	產	未	實	評	價	損	益	權	益	總	計

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111年及110年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 13,951,453	\$ 9,159,014
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	7,278,281	7,016,121
攤銷費用	34,841	28,284
預期信用減損損失	102	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨損(益)	811,197 (	27,862)
利息費用	190,564	178,711
利息收入	(41,837)	(42,437)
股份基礎給付酬勞成本	117,385	48,912
採用權益法認列之關聯企業利益份額	(571,310)	(217,914)
處分不動產、廠房及設備利益	(47,601)	(77,202)
處分無形資產損失	44	-
非金融資產減損損失	4,584	19,152
租賃修改利益	- (	10,745)
政府補助收入	(54,450)	(44,191)
外幣兌換淨損(益)	119,833 (	35,320)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	221,569	245,517
合約資產	(535,394)	(463,081)
應收票據及帳款	(4,001,099)	(1,015,658)
其他應收款(含關係人)	(1,005,801)	(93,531)
存 貨	(3,205,154)	(1,262,270)
其他流動資產	(193,487)	(137,599)
其他營業資產	(788,706)	(211,354)
持有供交易之金融負債	(933,884)	(266,984)
應付票據及帳款	1,910,767	1,186,108
其他應付款(含關係人)	2,377,134	1,101,393
其他流動負債	128,838	405,395
其他營業負債	1,120,583	(34,595)
營運產生之現金流入	16,888,452	15,447,864
收取之利息	44,337	54,031
支付之利息	(141,005)	(150,227)
支付之所得稅	(2,646,535)	(1,437,989)
營業活動之淨現金流入	14,145,249	13,913,679

(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111年及110年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
投資活動之現金流量		
處分子公司價款	\$ -	\$ 161,458
取得不動產、廠房及設備	(11,206,865)	(7,462,476)
處分不動產、廠房及設備價款	116,597	933,760
其他應收款—關係人增加	(9,000,000)	(6,000,000)
其他應收款—關係人減少	18,000,000	9,500,000
取得無形資產	(11,546)	(39,122)
處分無形資產價款	-	358
取得使用權資產	(110,999)	-
其他金融資產增加	(8,756)	(71,355)
其他金融資產減少	19,308	235,921
支付之所得稅	-	(20,618)
投資活動之淨現金流出	(2,202,261)	(2,762,074)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	1,317,981	313,362
短期借款減少	(131,188)	-
舉借長期借款	559,106	-
償還長期借款	(478,539)	(783,726)
存入保證金增加	4,763	613,297
存入保證金減少	(4,280)	(163,917)
其他應付款—關係人減少	-	(86,641)
租賃本金償還	(170,553)	(94,602)
發放股東現金股利	(16,000,000)	(10,400,000)
籌資活動之淨現金流出	(14,902,710)	(10,602,227)
匯率變動影響數	80,165	(29,385)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(2,879,557)	519,993
期初現金及約當現金餘額	11,765,565	9,568,619
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,886,008	\$ 10,088,612

後附之附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月3日核閱報告)

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及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於民國 73 年 5 月，本公司及子公司（以下統稱本集團）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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 111 年 8 月 3 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本集團會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布 之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂本集團應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，本集團無需揭露該等資訊。
- 本集團可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 本集團於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 本集團自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；

- (3) 因缺乏特定準則之規定，本集團依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 本集團揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。本集團於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

3. IAS 12 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」

該修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。本集團將於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘初始餘額之調整。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用該修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則及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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本集團仍持續評估其他準則及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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係以歷史成本為編製基礎。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

1. 第1等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第2等級輸入值：係指除第1等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第3等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告所採用之編製原則與民國110年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比例及營業項目如下：

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
			111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
矽品精密工業股份有限公司	SPIL (B.V.I.) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%	
矽品精密工業股份有限公司	矽品投資股份有限公司(矽投公司)	各種投資業務	-	100%	100%	註
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc. (SUI公司)	主要係負責北美地區行銷業務服務	100%	100%	100%	
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	各種投資業務	100%	100%	100%	
SPIL (Cayman) Holding Limited	矽品科技(蘇州)有限公司(矽科公司)	封裝及測試服務	100%	100%	100%	

註：本公司於民國111年3月16日經董事會決議，於合併基準日民國111年3月25日以吸收合併方式與子公司矽投公司進行簡易合併。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱民國 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以期初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

(一) 本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國 110 年度合併財務報告相同，請參閱民國 110 年度合併財務報告附註五。

(二) 本集團將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國及子公司所在地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、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 828	\$ 983	\$ 706
活期存款及支票存款	8,587,980	11,453,459	9,487,906
定期存款	-	6,643	600,000
約當現金—附買回票券	297,200	304,480	-
	<u>\$ 8,886,008</u>	<u>\$ 11,765,565</u>	<u>\$ 10,088,612</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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	\$ 2,851	\$ 260	\$ 19,911
換匯合約	1,284	27,784	4,252
	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 28,044</u>	<u>\$ 24,163</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	\$ 60,938	\$ 12,925	\$ 21,400
換匯合約	28,708	-	36,619
	<u>\$ 89,646</u>	<u>\$ 12,925</u>	<u>\$ 58,019</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：

(一) 遠期外匯合約：

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
111年6月30日		
人民幣兌日幣	111.07	CNY 45,504 / JPY 910,000
人民幣兌美金	111.07	CNY 699,944 / USD 104,000
美金兌日幣	111.07~111.08	USD 43,000 / JPY 5,642,226
美金兌新台幣	111.07	USD 40,000 / NTD 1,186,894
110年12月31日		
人民幣兌日幣	111.01	CNY 35,127 / JPY 630,000
人民幣兌美金	111.01	CNY 727,645 / USD 114,000
美金兌日幣	111.01~111.02	USD 45,000 / JPY 5,127,410
110年6月30日		
人民幣兌日幣	110.07	CNY 52,824 / JPY 900,000
人民幣兌美金	110.07	CNY 752,633 / USD 116,959
美金兌日幣	110.07~110.08	USD 50,000 / JPY 5,460,065

(二) 換匯合約：

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
111年6月30日		
美金兌新台幣	111.07	USD 350,000 / NTD 10,371,425
110年12月31日		
美金兌新台幣	111.01~111.02	USD 350,000 / NTD 9,715,896
110年6月30日		
美金兌新台幣	110.07~110.08	USD 350,000 / NTD 9,718,387

八、應收票據及帳款淨額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據及帳款	\$ 25,333,220	\$ 21,225,523	\$ 19,184,163
減：備抵損失	(1,641)	(1,539)	(1,539)
	<u>\$ 25,331,579</u>	<u>\$ 21,223,984</u>	<u>\$ 19,182,624</u>

備抵損失變動表如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,539	\$ 1,539
本期提列減損損失	102	-
期末餘額	<u>\$ 1,641</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二六。

九、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料及零件	<u>\$ 14,563,861</u>	<u>\$ 11,316,138</u>	<u>\$ 8,408,621</u>
當期認列之存貨相關費損	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	
已出售存貨成本	\$ 45,082,055	\$ 37,027,442	
跌價與呆滯損失(回升利益)	70,026	(56,760)	
其 他	(111,655)	(66,251)	
	<u>\$ 45,040,426</u>	<u>\$ 36,904,431</u>	

民國110年1月1日至6月30日認列回升利益係因本集團處分部分已提列呆滯之存貨所致。

十、其他金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
存出保證金	\$ 897,446	\$ 436,187	\$ 39,693
三個月以上到期之定期存款	7,132	-	6,686
質押之定期存款	<u>365,900</u>	<u>365,800</u>	<u>340,800</u>
	1,270,478	801,987	387,179
減：列為流動資產	<u>\$ 142,508</u>	<u>\$ 35,242</u>	<u>\$ 20,789</u>
列為非流動資產	<u>\$ 1,127,970</u>	<u>\$ 766,745</u>	<u>\$ 366,390</u>

上述金融資產信用風險資訊及提供質押擔保之情形，請分別詳附註二六及二八說明。

十一、採用權益法之投資

	主要 營業場所	帳面金額			持股比例		
		111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
個別不重大之關聯企業							
南茂科技股份有限公司 (南茂公司)	台灣	\$ 2,701,311	\$ 2,730,466	\$ 2,613,128	10.85%	10.85%	10.85%
焱元投資股份有限公司 (焱元公司)	台灣	7,872,316	10,164,945	8,302,469	27.94%	29.45%	29.45%
		\$ 10,573,627	\$ 12,895,411	\$ 10,915,597			

(一) 焱元公司分別於民國 111 年 6 月及 110 年 6 月辦理現金增資，本公司未按持股比例認購，使持股比例分別由 29.45% 降至 27.94% 及由 32.21% 降至 29.45%，依關聯企業股權淨值變動數分別調增資本公積 80,316 千元及調減資本公積 24 千元及保留盈餘 67,483 千元，先前已認列於其他綜合損益之利益依持股減少比例重分類至保留盈餘分別為 152,103 千元及 450,054 千元。

(二) 關聯企業具公開市場報價之第一級公允價值資訊如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
南茂公司	<u>\$ 2,915,739</u>	<u>\$ 3,835,045</u>	<u>\$ 3,756,135</u>

(三) 本集團個別不重大之關聯企業之彙總性財務資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
本集團享有之份額		
本期淨利	\$ 571,310	\$ 217,914
其他綜合損益	(2,538,095)	1,619,626
綜合損益總額	<u>(\$ 1,966,785)</u>	<u>\$ 1,837,540</u>

十二、不動產、廠房及設備

(一) 每一類別之帳面金額如下：

資產名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地及土地改良物	\$ 2,904,872	\$ 2,905,636	\$ 2,902,837
房屋及建築	24,127,785	22,906,570	22,152,227
機器設備	37,669,068	37,166,066	33,803,380
其他設備	1,724,497	2,082,548	2,572,187
未完工程及待驗設備	11,600,419	6,553,099	7,947,738
	<u>\$ 78,026,641</u>	<u>\$ 71,613,919</u>	<u>\$ 69,378,369</u>

(二) 期初與期末帳面金額間之調節

1. 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之調節

(1) 原始成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 重 分 類	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地及土地改良物	\$ 2,906,272	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,906,272
房屋及建築	44,953,426	-	-	2,208,195	136,567	47,298,188
機器設備	97,236,533	32,879	(351,066)	5,799,106	606,024	103,323,476
其他設備	6,999,271	971	(364,041)	87,499	51,347	6,775,047
未完工程及 待驗設備	6,553,099	13,089,378	-	(8,094,800)	52,742	11,600,419
	<u>\$ 158,648,601</u>	<u>\$ 13,123,228</u>	<u>(\$ 715,107)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 846,680</u>	<u>\$ 171,903,402</u>

(2) 累計折舊及減損

項 目	期 初 餘 額	折 舊 費 用	減 損 損 失	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地及土地改良物	\$ 636	\$ 764	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,400
房屋及建築	22,046,856	1,081,770	-	-	41,777	23,170,403
機器設備	60,070,467	5,569,262	3,475	(301,276)	312,480	65,654,408
其他設備	4,916,723	456,986	1,109	(364,030)	39,762	5,050,550
	<u>\$ 87,034,682</u>	<u>\$ 7,108,782</u>	<u>\$ 4,584</u>	<u>(\$ 665,306)</u>	<u>\$ 394,019</u>	<u>\$ 93,876,761</u>

2. 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之調節

(1) 原始成本

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	本 期 重 分 類	外幣兌換差額	期 末 餘 額
土地	\$ 2,903,192	\$ -	(\$ 355)	\$ -	\$ -	\$ 2,902,837
房屋及建築	42,651,787	-	-	578,279	(78,154)	43,151,912
機器設備	82,830,817	-	(1,116,626)	7,168,508	(292,380)	88,590,319
其他設備	8,692,582	936	(846,189)	63,664	(30,440)	7,880,553
未完工程及 待驗設備	4,320,107	11,247,919	(9,557)	(7,591,020)	(19,711)	7,947,738
	<u>\$ 141,398,485</u>	<u>\$ 11,248,855</u>	<u>(\$ 1,972,727)</u>	<u>\$ 219,431</u>	<u>(\$ 420,685)</u>	<u>\$ 150,473,359</u>

(2) 累計折舊及減損

項 目	期 初 餘 額	折 舊 費 用	減 損 損 失	本 期 處 分	本 期 重 分 類	外幣兌換差額	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 20,000,515	\$ 1,021,121	\$ -	\$ -	\$ -	(21,951)	\$ 20,999,685
機器設備	50,246,998	5,262,229	18,732	(635,175)	53,653	(159,498)	54,786,939
其他設備	5,527,196	630,851	420	(828,667)	-	(21,434)	5,308,366
	<u>\$ 75,774,709</u>	<u>\$ 6,914,201</u>	<u>\$ 19,152</u>	<u>(\$ 1,463,842)</u>	<u>\$ 53,653</u>	<u>(\$ 202,883)</u>	<u>\$ 81,094,990</u>

(三) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆未有利息資本化之情形。

(四) 本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因部分固定資產閒置，故採用公允價值減出售成本估計其可回收金額並認列減損損失分別為 4,584 千元及 19,152 千元(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。

十三、使用權資產

(一) 本公司向科學工業園區管理局及加工出口區管理處承租土地，租約將於民國 112 年 12 月至民國 153 年 1 月間陸續到期，並附有於租賃期間屆滿之續租權。此外本集團亦簽有建築物、機器設備及其他設備之租賃合約，另子公司矽科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。

(二) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面價值			
土地	\$ 2,454,746	\$ 2,146,715	\$ 2,180,797
房屋及建築	690,038	733,002	90,220
機器設備	84,307	159,508	39,975
其他設備	2,164	-	-
	<u>\$ 3,231,255</u>	<u>\$ 3,039,225</u>	<u>\$ 2,310,992</u>
		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 43,870	\$ 38,150
房屋及建築		50,398	11,153
機器設備		75,201	52,617
其他設備		30	-
		<u>\$ 169,499</u>	<u>\$ 101,920</u>
使用權資產之增添		<u>\$ 357,345</u>	<u>\$ 710,367</u>

(三) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 259,916	\$ 278,748	\$ 126,586
非流動	2,751,907	2,717,924	2,118,559
	<u>\$ 3,011,823</u>	<u>\$ 2,996,672</u>	<u>\$ 2,245,145</u>

本集團租賃負債主係來自土地，該租賃負債之年化折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
土地	0.68%~1.46%	0.66%~1.46%	0.93%~1.46%

(四) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 91,552	\$ 306,013
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 1,284	\$ 869
租賃之現金流出總額	\$ 389,500	\$ 410,195

本集團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。

十四、無形資產

(一) 每一類別之帳面金額如下：

項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
技術移轉金	\$ 4,372	\$ 5,914	\$ 7,457
軟體成本	132,050	152,817	144,099
	<u>\$ 136,422</u>	<u>\$ 158,731</u>	<u>\$ 151,556</u>

(二) 期初與期末帳面金額間之調節

1. 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之調節

(1) 原始成本

成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 28,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,800
軟體成本	321,344	11,546	(7,083)	1,645	327,452
	<u>\$ 350,144</u>	<u>\$ 11,546</u>	<u>(\$ 7,083)</u>	<u>\$ 1,645</u>	<u>\$ 356,252</u>

(2) 累計攤銷

累 計 攤 銷	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 22,886	\$ 1,542	\$ -	\$ -	\$ 24,428
軟體成本	168,527	33,299	(7,039)	615	195,402
	<u>\$ 191,413</u>	<u>\$ 34,841</u>	<u>(\$ 7,039)</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 219,830</u>

2. 民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之調節

(1) 原始成本

成 本	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	外幣兌換差額	期 末 餘 額
技術移轉金	\$ 28,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,800
軟體成本	241,828	39,122	-	(857)	280,093
	<u>\$ 270,628</u>	<u>\$ 39,122</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 308,893</u>

(2) 累計攤銷

累計攤銷	期初餘額	本期增加	本期處分	外幣兌換差額	期末餘額
技術移轉金	\$ 19,800	\$ 1,543	\$ -	\$ -	\$ 21,343
軟體成本	109,539	26,741	-	(286)	135,994
	<u>\$ 129,339</u>	<u>\$ 28,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 286)</u>	<u>\$ 157,337</u>

十五、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付設備工程款	\$ 7,963,689	\$ 5,908,800	\$ 6,998,372
應付薪資、獎金及員工酬勞	6,771,207	5,697,706	5,469,426
其他	4,093,695	3,141,376	2,963,362
	<u>\$ 18,828,591</u>	<u>\$ 14,747,882</u>	<u>\$ 15,431,160</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

借款性質	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
無擔保之銀行週轉性借款	<u>\$ 4,625,341</u>	<u>\$ 3,366,821</u>	<u>\$ 1,107,190</u>
利率區間	<u>3.20%~3.91%</u>	<u>3.24%~3.70%</u>	<u>1.12%~3.70%</u>

(二) 長期借款

借款期間及償還方式	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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	\$ 8,663,720	\$ 8,523,163	\$ 8,164,773
減：一年內到期部份	(3,023,371)	(1,761,382)	(543,283)
	<u>\$ 5,640,349</u>	<u>\$ 6,761,781</u>	<u>\$ 7,621,490</u>
利率區間	<u>1.39%~3.95%</u>	<u>1.14%~3.95%</u>	<u>1.14%~4.15%</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，如以合併財務報告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 111 年 6 月 30 日止之借款期間，本公司並無違反該項限制之情形。

十七、退休金

本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日屬確定福利計畫之退休金費用分別為 8,550 千元及 7,704 千元。屬確定提撥計畫之退休金費用分別為 453,937 千元及 384,286 千元。

十八、權益

(一) 股本

1. 本公司民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日額定普通股股本皆為 40,000,000 千元，實收資本額分別為 37,857,489 千元、36,517,489 千元及 36,517,489 千元，每股面額 10 元。
2. 本公司董事會分別於民國 111 年 4 月 27 日及 110 年 4 月 29 日決議辦理盈餘轉增資，發行普通股 134,000 千股及 260,000 千股，並以民國 111 年 6 月 15 日及 110 年 6 月 15 日為增資基準日，該等增資案業已辦理資本額變更登記完成。

(二) 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。

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	\$ 16,517,773	\$ 16,517,773	\$ 16,517,773
員工認股權執行	474,541	432,368	409,758
庫藏股票交易	186,351	186,351	186,351
公司債轉換溢價	889,011	889,011	889,011
	<u>18,067,676</u>	<u>18,025,503</u>	<u>18,002,893</u>
僅得用以彌補虧損			
採權益法認列關聯企業 資本公積之變動數	81,039	723	199
認列對子公司所有權益 變動數	16,940	16,940	16,940
其他	5,756	5,756	4,201
	<u>103,735</u>	<u>23,419</u>	<u>21,340</u>
不得作為任何用途			
員工認股權	342,182	360,030	350,751
限制員工權利新股	132,394	39,334	-
	<u>474,576</u>	<u>399,364</u>	<u>350,751</u>
	<u>\$ 18,645,987</u>	<u>\$ 18,448,286</u>	<u>\$ 18,374,984</u>

(三) 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 111 年 4 月 27 日及 110 年 4 月 29 日經董事會代行股東會職權通過民國 110 年度及 109 年度盈餘分派議案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	\$ 1,922,335		\$ 1,151,025	
迴轉特別盈餘公積	-		(496,993)	
現金股利	16,000,000	\$ 4.38	10,400,000	\$ 3.07
股票股利	1,340,000	\$ 0.37	2,600,000	\$ 0.77

民國 110 年度盈餘分派議案業經董事會決議以民國 111 年 4 月 28 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。

(四) 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
111年1月1日餘額	(\$ 1,103,965)	\$ 5,535,440
採用權益法之關聯企業之份額	136	(2,538,231)
採用權益法之關聯企業處分權益工具		
累計損益移轉至保留盈餘	-	38
採用權益法之關聯企業未實現損益		
移轉至保留盈餘	-	(152,103)
國外營運機構財務報表換算差額	340,105	-
111年6月30日餘額	(\$ 763,724)	\$ 2,845,144
110年1月1日餘額	(\$ 1,024,777)	\$ 3,672,839
採用權益法之關聯企業之份額	(2,849)	1,626,984
採用權益法之關聯企業處分權益工具		
累計損益移轉至保留盈餘	-	(45,532)
採用權益法之關聯企業未實現損益		
移轉至保留盈餘	-	(450,054)
國外營運機構財務報表換算差額	(179,802)	-
110年6月30日餘額	(\$ 1,207,428)	\$ 4,804,237

十九、營業收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>主要服務</u>		
封裝收入	\$ 53,546,123	\$ 41,119,627
測試收入	9,087,413	7,751,212
其他	945,368	1,460,469
	<u>\$ 63,578,904</u>	<u>\$ 50,331,308</u>

合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收帳款	<u>\$ 25,274,275</u>	<u>\$ 21,085,592</u>	<u>\$ 19,123,881</u>	<u>\$ 18,198,762</u>
合約資產－流動				
封裝服務	\$ 2,135,740	\$ 1,648,913	\$ 1,869,752	\$ 1,291,406
測試服務	248,758	191,767	258,511	382,757
	<u>\$ 2,384,498</u>	<u>\$ 1,840,680</u>	<u>\$ 2,128,263</u>	<u>\$ 1,674,163</u>

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

二十、稅前淨利

(一) 利息收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 30,249	\$ 28,165
對關係人放款	6,766	7,063
客戶合約	4,822	7,209
	<u>\$ 41,837</u>	<u>\$ 42,437</u>

(二) 其他收入

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
權利金收入	\$ 200,545	\$ 59,860
政府補助收入	106,036	83,033
	<u>\$ 306,581</u>	<u>\$ 142,893</u>

(三) 其他利益及損失

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 47,601	\$ 77,202
處分無形資產損失	(44)	-
淨外幣兌換利益(損失)	964,162	(238,482)
透過損益按公允價值衡量 之金融工具淨(損失)利益	(811,197)	27,862
非金融資產減損損失	(4,584)	(19,152)
其 他	(14,728)	169,873
	<u>\$ 181,210</u>	<u>\$ 17,303</u>

(四) 財務成本

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息費用	\$ 172,735	\$ 119,673
租賃負債利息費用	15,112	11,865
向關係人借款利息費用	2,717	47,173
其他財務成本	317	167
	<u>\$ 190,881</u>	<u>\$ 178,878</u>

(五) 費用性質之額外資訊

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工福利費用		
薪資費用	\$ 10,976,057	\$ 9,405,944
退休金費用	462,487	391,990
權益交割之股份基礎給付	117,385	48,912
董事酬金	71,647	82,690
其他費用	1,129,244	1,071,825
	<u>\$ 12,756,820</u>	<u>\$ 11,001,361</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,585,410	\$ 7,648,407
營業費用	4,171,410	3,352,954
	<u>\$ 12,756,820</u>	<u>\$ 11,001,361</u>

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊及攤銷費用	\$ 7,313,122	\$ 7,044,405
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,970,315	\$ 6,691,480
營業費用	307,966	324,641
	\$ 7,278,281	\$ 7,016,121
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,674	\$ 9,974
營業費用	26,167	18,310
	\$ 34,841	\$ 28,284

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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 1,542,194	\$ 1,000,257
董監事酬勞	73,647	100,026
	\$ 1,615,841	\$ 1,100,283

3. 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。

本公司於民國 111 年 2 月及 110 年 2 月董事會分別決議以現金配發民國 110 年度及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞，民國 110 年度與其前一年度合併財務報告認列金額無差異；民國 109 年度與其前一年度合併財務報告認列金額之差異為 15,336 千元，主要係估計改變，調整於民國 110 年度之損益。

	110年度		109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	\$ 2,379,961	\$ 145,871	\$ 1,533,576	\$ 138,022
年度財務報告認列金額	\$ 2,379,961	\$ 145,871	\$ 1,533,576	\$ 153,358

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。

二一、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。

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅費用		
當期產生者	\$ 2,571,193	\$ 1,763,129
以前年度所得稅調整	10,174	(55,831)
	2,581,367	1,707,298
遞延所得稅費用		
暫時性差異之產生及迴轉	(13,372)	(15,080)
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,567,995	\$ 1,692,218

(二) 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。

(三) 子公司矽科公司依「中華人民共和國新企業所得稅法」規定所得稅率為 25%。

二二、每股盈餘

本公司之基本每股盈餘係以本期淨利除以加權平均流通在外股數計算之；稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於期初即轉為普通股且流通在外，並調整其因轉換而產生之收入與費用後計算之。

111年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 11,383,458	3,785,749	\$ 3.01
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	-	75,289	
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	\$ 11,383,458	3,861,038	\$ 2.95
110年1月1日至6月30日			
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東 之本期淨利	\$ 7,466,796	3,785,749	\$ 1.97
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
—員工酬勞	-	35,725	
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	\$ 7,466,796	3,821,474	\$ 1.95

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 111 年 6 月 15 日。因追溯調整，民國 110 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	\$ 2.04	\$ 1.97
普通股稀釋每股盈餘	\$ 2.03	\$ 1.95

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。

二三、股份基礎給付協議

(一) 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 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	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)	單位(仟)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外	20,854	51.0	32,472	52.9
本期沒收	(187)	51.0	(3,555)	52.9
本期執行	(1,688)	51.0	(5,134)	52.9
期末流通在外	18,979	51.0	23,783	52.9
期末可執行	9,516	51.0	7,372	52.9

截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，上述認股權憑證預期剩餘存續期限分別為 6.4 年、6.9 年及 7.4 年。

(二) 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 千股，每股面額 10 元，每股發行價格為新台幣 0 元（即無償發行）。給與日限制員工權利新股之公允價值為 92.4 元。本公司之員工獲配之股數為 3,300 千股。

員工既得股份之數額採分年結算及辦理發放，自民國 110 年 10 月 1 日起分三個年度既得，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。於達成既得條件前，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；有關股東會之出席、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。上述所給與之限制員工權利新股於既得條件達成前須一併交付信託。

給與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。

日月光控股公司發行之限制員工權利新股相關資訊如下：

	股數（千股）
<u>限制員工權利新股</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>
期初及期末餘額	3,300

本集團於民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列上述之股份基礎給付計畫之酬勞成本分別為 117,385 千元及 48,912 千元。

二四、現金流量補充資訊

(一) 僅有部分現金支付之投資活動

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備增加數	\$ 13,123,228	\$ 11,248,855
預付設備工程款增加	249,832	121,943
應付設備工程款增加	(2,198,506)	(3,877,421)
匯率影響數	32,311	(30,901)
本期支付現金	<u>\$ 11,206,865</u>	<u>\$ 7,462,476</u>

(二) 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)	其他應付款 -關係人	合計
111年1月1日餘額	\$ 3,366,821	\$ 8,523,163	\$ 154,060	\$ 2,996,672	\$ 913,440	\$ 15,954,156
籌資活動之淨現金流量	1,186,793	80,567	483	(170,553)	-	1,097,290
非現金之變動						
租賃新增及修改	-	-	-	173,125	-	173,125
政府補助貸款利息調整	-	(32,812)	-	-	-	(32,812)
遞延攤銷	-	38,584	-	-	-	38,584
轉入營業活動	-	-	(151,988)	-	-	(151,988)
匯率變動	71,727	54,218	56	12,579	67,320	205,900
111年6月30日餘額	<u>\$ 4,625,341</u>	<u>\$ 8,663,720</u>	<u>\$ 2,611</u>	<u>\$ 3,011,823</u>	<u>\$ 980,760</u>	<u>\$ 17,284,255</u>
	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)	其他應付款 -關係人	合計
110年1月1日餘額	\$ 810,748	\$ 8,950,556	\$ 633,050	\$ 1,796,406	\$ 4,369,482	\$ 16,560,242
籌資活動之淨現金流量	313,362	(783,726)	449,380	(94,602)	(86,641)	(202,227)
非現金之變動						
租賃新增及修改	-	-	-	544,170	-	544,170
遞延攤銷	-	35,977	-	-	-	35,977
匯率變動	(16,920)	(38,034)	(17,128)	(829)	(69,464)	(142,375)
110年6月30日餘額	<u>\$ 1,107,190</u>	<u>\$ 8,164,773</u>	<u>\$ 1,065,302</u>	<u>\$ 2,245,145</u>	<u>\$ 4,213,377</u>	<u>\$ 16,795,787</u>

(三) 所得稅支付總額

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
來自營業活動	\$ 2,646,535	\$ 1,437,989
來自投資活動	-	20,618
	<u>\$ 2,646,535</u>	<u>\$ 1,458,607</u>

二五、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。

除附註十六所述外，本集團並無其他需遵循之外部資本限制規定。

二六、金融工具

(一) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30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	\$ 4,135	\$ 28,044	\$ 24,163
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	8,886,008	11,765,565	10,088,612
合約資產	2,384,498	1,840,680	2,128,263
應收票據及帳款淨額	25,331,579	21,223,984	19,182,624
其他應收款（含關係人）	2,940,822	10,643,145	7,085,238
長期應收款（帳列其他非流動資產）	69,413	134,760	198,819
其他金融資產	1,270,478	801,987	387,179
	<u>\$ 40,886,933</u>	<u>\$ 46,438,165</u>	<u>\$ 39,094,898</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	\$ 89,646	\$ 12,925	\$ 58,019
按攤銷後成本衡量			
短期借款	4,625,341	3,366,821	1,107,190
應付票據及帳款	16,323,001	14,302,848	12,037,112
其他應付款（含關係人）	19,963,629	15,665,873	19,683,758
代收款項（帳列其他流動負債）	658,608	230,366	329,263
存入保證金（含流動，帳列其他流動負債）	2,694,305	2,058,136	1,065,302
長期借款（含一年內到期）	8,663,720	8,523,163	8,164,773
	<u>\$ 53,018,250</u>	<u>\$ 44,160,132</u>	<u>\$ 42,445,417</u>

(二) 金融工具公允價值資訊－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。

(三) 金融工具公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年6月30日			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	第一等級	第二等級	第三等級
衍生金融資產			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 2,851	\$ -
換匯合約	-	1,284	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	第一等級	第二等級	第三等級
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 60,938	\$ -
換匯合約	-	28,708	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 89,646</u>	<u>\$ -</u>
110年12月31日			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	第一等級	第二等級	第三等級
衍生金融資產			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 260	\$ -
換匯合約	-	27,784	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,044</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	第一等級	第二等級	第三等級
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 12,925	\$ -
110年6月30日			
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	第一等級	第二等級	第三等級
衍生金融資產			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 19,911	\$ -
換匯合約	-	4,252	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,163</u>	<u>\$ -</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>	第一等級	第二等級	第三等級
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 21,400	\$ -
換匯合約	-	36,619	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,019</u>	<u>\$ -</u>

本集團於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日無非重複性公允價值之金融資產及負債。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 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。

(2) 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級公允價值衡量間移轉之情形。

(四) 財務風險管理

本集團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

本集團於國際市場上營運，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。本集團採自然避險之政策且密切觀察匯率變化，以管理本集團匯兌風險。本集團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。

本集團具匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

(外幣：功能性貨幣)	111年6月30日				
	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	\$ 888,380	29.720	1%	\$ 264,027	
美元：人民幣	64,104	6.7114	1%	19,052	
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	447,883	29.720	1%	133,111	
美元：人民幣	157,340	6.7114	1%	46,761	
日幣：新台幣	7,100,073	0.2182	1%	15,492	
日幣：人民幣	880,911	0.0491	1%	1,922	

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	\$ 714,875	27.680	1%	\$	197,877
美元：人民幣	54,055	6.3757	1%		14,962
<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
美元：人民幣	173,172	6.3757	1%		47,934
日幣：新台幣	5,379,739	0.2405	1%		12,938
日幣：人民幣	782,645	0.0554	1%		1,882
110年6月30日					
(外幣：功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	敏感度分析		
			變動 幅度	稅前損益影響 (新台幣)	
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	\$ 652,711	27.860	1%	\$	181,845
美元：人民幣	71,782	6.4601	1%		19,998
人民幣：新台幣	301,177	4.3126	1%		12,989
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元：新台幣	322,558	27.860	1%		89,865
美元：人民幣	189,294	6.4601	1%		52,737
日幣：新台幣	6,012,570	0.2521	1%		15,158
日幣：人民幣	1,335,825	0.0584	1%		3,368

具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣		\$ 1,103,092		(\$ 272,259)
人民幣	CNY1=NTD 4.4283	(138,930)	CNY1=NTD 4.3126	33,777
		<u>\$ 964,162</u>		<u>(\$ 238,482)</u>

(2) 利率風險

本集團利率風險來自現金、付息之定存、其他應收款、其他應付款和借款，且係按攤銷後成本衡量，若有剩餘資金多以存款方式持有。因此，固定利率之付息定存及其他應付款其利率變動並不會影響未來現金流量。

本集團民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日具利率變動現金流量風險之金融資產分別為 8,221,910 千元、20,314,852 千元及 14,022,639 千元；金融負債分別為 13,289,061 千元、11,889,984 千元及 9,271,963 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，本集團民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將分別減少/增加 2,534 千元及增加/減少 2,375 千元。

2. 信用風險

本集團信用風險係來自現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、長期應收款及其他金融資產等金融工具。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) 本集團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，本集團也依各銀行評等高低分配存款比例，避免存款過度集中。經評估本集團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，本集團係透過內部風險控管評估客戶信用品質，並考量其財務狀況、過往經驗等因素。經評估，本期未有重大客戶違約之跡象。
- (3) 本集團採用 IFRS 9 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、新型冠狀病毒肺炎影響及未來經濟情勢。因本集團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。

本集團對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收款項的備抵損失，民國111年6月30日、110年12月31日及6月30日之準備矩陣如下：

111年6月30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%-6%	6%-19%	100%	
帳面價值總額	\$ 25,120,828	\$ 169,329	\$ 28,486	\$ 14,463	\$ 106	\$ 8	\$ 25,333,220
備抵損失	\$ 1,378	\$ -	\$ -	\$ 235	\$ 20	\$ 8	\$ 1,641

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%	0%-1%	1%-6%	12%-34%	100%	
帳面價值總額	\$ 20,987,515	\$ 228,607	\$ 7,833	\$ 1,553	\$ 15	\$ -	\$ 21,225,523
備抵損失	\$ 1,437	\$ -	\$ 65	\$ 32	\$ 5	\$ -	\$ 1,539

110年6月30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%	1%-6%	12%-34%	100%	
帳面價值總額	\$ 18,979,564	\$ 174,367	\$ 26,590	\$ 3,201	\$ 280	\$ 161	\$ 19,184,163
備抵損失	\$ 925	\$ -	\$ 243	\$ 115	\$ 95	\$ 161	\$ 1,539

- (4) 本集團截至民國111年6月30日、110年12月31日及6月30日止，應收帳款前十大客戶之餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為68%、67%及68%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本集團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，本集團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。

下表係本集團之非衍生金融負債，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）。

111年6月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 4,694,117	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,694,117
應付票據及帳款	16,323,001	-	-	-	16,323,001
其他應付款（含關係人）	19,984,703	-	-	-	19,984,703
租賃負債（含一年內到期）	292,306	207,496	195,118	2,726,951	3,421,871
其他流動負債	1,331,938	-	-	-	1,331,938
長期借款（含一年內到期）	3,115,579	1,351,884	1,142,853	3,482,974	9,093,290
存入保證金	-	523,687	474,983	1,022,305	2,020,975
	<u>\$ 45,741,644</u>	<u>\$ 2,083,067</u>	<u>\$ 1,812,954</u>	<u>\$ 7,232,230</u>	<u>\$ 56,869,895</u>

110年12月31日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 3,461,954	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,461,954
應付票據及帳款	14,302,848	-	-	-	14,302,848
其他應付款（含關係人）	15,670,786	-	-	-	15,670,786
租賃負債（含一年內到期）	309,491	231,887	188,141	2,659,209	3,388,728
其他流動負債	1,311,119	-	-	-	1,311,119
長期借款（含一年內到期）	1,854,796	2,110,891	1,082,135	3,897,759	8,945,581
存入保證金	-	415,333	283,262	278,788	977,383
	<u>\$ 36,910,994</u>	<u>\$ 2,758,111</u>	<u>\$ 1,553,538</u>	<u>\$ 6,835,756</u>	<u>\$ 48,058,399</u>

110年6月30日	1年內	1 - 2 年	2 - 3年	3年以上	總額
短期借款	\$ 1,118,239	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,118,239
應付票據及帳款	12,037,112	-	-	-	12,037,112
其他應付款（含關係人）	19,775,015	-	-	-	19,775,015
租賃負債（含一年內到期）	152,880	109,870	106,522	2,259,092	2,628,364
其他流動負債	1,393,103	-	-	-	1,393,103
長期借款（含一年內到期）	634,921	2,832,054	850,420	4,322,969	8,640,364
存入保證金	-	1,462	-	-	1,462
	<u>\$ 35,111,270</u>	<u>\$ 2,943,386</u>	<u>\$ 956,942</u>	<u>\$ 6,582,061</u>	<u>\$ 45,593,659</u>

下表係本集團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>111年6月30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	(\$ 50,795)	(\$ 7,648)
<u>總額交割</u>		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 1,186,894	\$ -
流 出	(1,188,800)	-
	(1,906)	-
換匯合約		
流 入	\$ 10,371,425	\$ -
流 出	(10,402,000)	-
	(30,575)	-
	(\$ 32,481)	\$ -
<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	(\$ 13,949)	(\$ 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)
	\$ 15,924	\$ 11,972

110年6月30日			
		要求即付或 短於1個月	1 - 3 個月
淨額交割			
遠期外匯合約		(\$ 831)	(\$ 3,963)
總額交割			
換匯合約			
流 入		\$ 8,321,262	\$ 1,397,125
流 出		(8,358,000)	(1,393,000)
		(\$ 36,738)	\$ 4,125

二七、關係人交易

本集團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。除於其他附註所述外，本集團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	最終母公司相同
日月光半導體(上海)有限公司	最終母公司相同
日月光半導體(威海)有限公司(日月光威海)(註)	最終母公司相同
日月光半導體(昆山)有限公司(日月光昆山)(註)	最終母公司相同
日月光集成電路製造(中國)有限公司(日月光集成)	最終母公司相同
蘇州日月新半導體有限公司(註)	最終母公司相同
台灣福雷電子股份有限公司	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
焱元投資股份有限公司	採用權益法之關聯企業
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：日月光控股公司於民國110年12月出售該子公司全數持股，並已完成交割。

(二) 進貨

關係人類別／名稱	111年1月1日	110年1月1日
	至6月30日	至6月30日
最終母公司相同	\$ 300,630	\$ 212,590
兄弟公司	4,012	3,710
	<u>\$ 304,642</u>	<u>\$ 216,300</u>

本集團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) 其他應收款

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
南茂公司	\$ 345,024	\$ -	\$ 2,073
關聯企業	96,000	-	96,000
最終母公司相同	1,525	871	1,051
兄弟公司	-	-	84
	<u>\$ 442,549</u>	<u>\$ 871</u>	<u>\$ 99,208</u>

其他應收款主係應收股利。

(四) 應付帳款

關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
最終母公司相同	\$ 116,579	\$ 150,764	\$ 120,910
兄弟公司	2,131	2,079	10,276
	<u>\$ 118,710</u>	<u>\$ 152,843</u>	<u>\$ 131,186</u>

流通在外之應付帳款餘額係未提供擔保。

(五) 資金貸與

1. 對關係人放款

關係人類別／名稱	帳列科目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
日月光控股公司	其他應收款-關係人	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 10,000,000</u>	<u>\$ 6,000,000</u>
			111年1月1日	110年1月1日
			至6月30日	至6月30日
日月光控股公司	利息收入		<u>\$ 6,766</u>	<u>\$ 7,063</u>

本公司對關係人放款之利率與市場利率相當，且為無擔保放款。

2. 向關係人借款

關係人類別／名稱	帳列科目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
日月光昆山	其他應付款-關係人	\$ -	\$ -	\$ 991,904
日月光威海	其他應付款-關係人	-	-	1,466,293
日月光集成	其他應付款-關係人	980,760	913,440	1,755,180
		<u>\$ 980,760</u>	<u>\$ 913,440</u>	<u>\$ 4,213,377</u>
			111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
日月光昆山	利息費用		\$ -	\$ 16,807
日月光威海	利息費用		-	24,110
日月光集成	利息費用		2,717	6,256
			<u>\$ 2,717</u>	<u>\$ 47,173</u>

本集團向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且皆為無擔保借款。

(六) 財產交易

111年1月1日至6月30日			
關係人類別／名稱	資產名稱	購入價格	其他應付款
最終母公司相同	機器設備	<u>\$ 171,501</u>	<u>\$ 145,764</u>

(七) 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：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 188,462	\$ 198,798
股份基礎給付	80,618	27,706
退職後福利	1,219	1,131
	<u>\$ 270,299</u>	<u>\$ 227,635</u>

二八、質押之資產

本集團資產提供擔保之明細如下：

資產項目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
定期存款 (列入其他金融資產項下)	\$ 365,900	\$ 365,800	\$ 340,800

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。

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至民國 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團為進出口貨物需要，以銀行給予之融資額度由銀行出具保證函予海關之金額分別為 100,565 千元、185,659 千元及 98,253 千元。
- (二) 截至民國 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團為進口機器設備已開立未使用信用狀為 542,286 千元、74,432 千元及 18,350 千元。
- (三) 截至民國 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本集團為供未來營運所需，已承諾購置之不動產、廠房及設備金額分別約 34,736,320 千元、23,002,188 千元及 14,101,821 千元，其中已支付金額分別為 1,426,476 千元、1,674,966 千元及 646,161 千元。
- (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) 本集團與客戶簽訂長期合約，其中約定本集團須向其銷售或向供應商購買原物料之相關最低數量。

三十、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：無。

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：請詳附表二。
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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 其他：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請詳附表五。

(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)：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 投資大陸之基本資料：請詳附表七。
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：請詳附表五。

三一、部門資訊

本集團在台灣及中國均有提供封裝及測試服務。主要營運決策者衡量績效係以地區別為基礎。兩地提供的服務性質、生產過程、客戶類型及提供運送服務方式均相似。雖然主要營運決策者係分開覆核兩地個別經營結果報告，因為兩個營運部門具有相似的長期平均毛利率及經濟特性，故彙總成單一應報導部門。本集團營運部門之衡量基礎與財務報表編製基礎一致。

矽品精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣千元
(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(註一)	資金貸與 總限額(註一)	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	\$ 8,000,000	\$ 1,000,000	0.59-0.97	短期融通	\$ -	營運需要	\$ -	—	—	\$ 34,883,822	\$ 34,883,822	
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	1,486,000	1,486,000	1,486,000	0.64-0.75	短期融通	-	營業週轉	-	—	—	34,883,822	34,883,822	註二

註一：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。

註二：於合併財務報告已沖銷。

矽品精密工業股份有限公司及子公司
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111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣千元
(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	111.01.01~ 111.06.30	\$ 3,328,067	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	111.01.01~ 111.06.30	2,961,105	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	111.01.01~ 111.06.30	2,152,540	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
矽品精密工業 股份有限公司	廠務工程	111.01.01~ 111.06.30	2,127,879	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	111.01.01~ 111.06.30	384,442	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	台靖工程技術 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	111.01.01~ 111.06.30	383,202	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	聯純科技 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	111.01.01~ 111.06.30	1,103,596	依雙方訂購單 約定之付款 條件支付對價	明基材料 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及子公司
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111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

交易條件與一般交易											
			交 易 情 形		不同之情形及原因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款				
					佔總進(銷)					佔總應收(付)票	
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	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	\$ 300,650	1.32%	月結60天	-	-	(\$ 116,579) (	0.89%)	

矽品精密工業股份有限公司及子公司
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111年6月30日

附表四

單位：新台幣千元
(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	\$ 29,002	\$ 1,800,670	\$ 1,829,672 (註三)	3.34	\$ 11,393	期後收款	\$ 34,719	\$ -
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	-	1,000,000	1,000,000	-	-	—	-	-
矽品精密工業股份有限公司	南茂科技股份有限公司	關聯企業	-	345,024	345,024	-	-	—	-	-
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	18,259	228,082	246,341 (註三)	4.03	-	—	-	-

註一：主係應收融資款、應收股利及設備款。

註二：不含其他應收款。

註三：於合併財務報告已沖銷。

矽品精密工業股份有限公司及子公司
 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111年1月1日至6月30日

附表五

單位：新台幣千元
 (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			
				科目	金額(註二)	交易 條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	矽品精密工業股份有限公司	Siliconware USA, Inc.	子公司	佣金支出	\$ 259,803	依合約約定	0.41%
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	1,800,670	(註一)	1.20%
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	其他應付款	228,082	(註一)	0.15%
0	矽品精密工業股份有限公司	矽品科技(蘇州)有限公司	子公司	購置固定資產	203,409	(註一)	0.14%
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	109,010	(註一)	0.07%
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	158,961	(註一)	0.25%

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。

矽品精密工業股份有限公司及子公司
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111年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣千元
(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 199,400千元	USD 199,400千元	199,400	100.00%	\$ 17,634,896	\$ 957,052	\$ 957,052	(註一及三)
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	-	-	-	-	-	(註一、三及六)
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%	2,701,311	(註四)	299,517	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	Vertical Circuits, Inc.	美國	封裝服務	USD 5,000千元	USD 5,000千元	15,710	30.68%	-	-	-	(註二)
矽品精密工業股份有限公司	焱元投資股份有限公司	台灣	各種投資業務	2,400,000	-	144,000	27.94%	7,872,316	923,571	271,793	(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	-	-	-	-	-	(註二)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	Siliconware USA, Inc.	美國	北美地區行銷業務服務	USD 1,250千元	USD 1,250千元	1,250	100.00%	309,503	16,410	(註五)	(註一)
SPIL (B.V.I.) Holding Limited	SPIL (Cayman) Holding Limited	開曼群島	各種投資業務	USD 201,200千元	USD 201,200千元	201,200	100.00%	17,361,802	940,225	(註五)	(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：於合併財務報告已沖銷。

註四：請參閱公開資訊觀測站。

註五：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。

註六：矽投公司已於民國111年3月由本公司吸收合併。

矽品精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊－基本資料
民國111年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣千元

(除特別註明者外)

大陸		投資	本期期初 自台灣匯出	本期匯出 或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出	本期直接 或間接投資	被投資公司	本期認列	期末投資	截至本期止	
被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	方式	累積投資金額	匯出	收回	累積投資金額	之持股比例	本期(損)益	投資(損)益	帳面價值	已匯回台灣 之投資收益
矽品科技 (蘇州)有限公司	封裝及測試服務	\$ 6,916,682 (USD 204,577千元)	(註二)	\$ 6,774,513 (USD 195,000千元)	\$ -	\$ -	\$ 6,774,513 (USD 195,000千元)	100%	\$ 920,146	\$ 912,895	\$ 16,972,637	\$ -
										(註三、四及五)	(註五)	
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 195,000千元)	\$ 6,857,960 (USD 224,577千元)	(註六)										
(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29,577千元，係為盈餘轉增資美金29,577千元。

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

註三：經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表認列。

註四：本期認列之投資(損)益係已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註五：於合併報告已沖銷。

註六：依經濟部民國97年8月29日經審字第09704604680號令修正之「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。