

精材科技股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 及 106 年第 2 季

地址：桃園市中壢區吉林路23號9樓

電話：(03)4331818

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會計師核閱報告                   | 3~4   |   | -                  |
| 四、 | 資產負債表                     | 5     |   | -                  |
| 五、 | 綜合損益表                     | 6     |   | -                  |
| 六、 | 權益變動表                     | 7     |   | -                  |
| 七、 | 現金流量表                     | 8~9   |   | -                  |
| 八、 | 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        | 10~15 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~20 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 20~48 |   | 六~二八               |
|    | (七) 關係人交易                 | 49~51 |   | 二九                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 51    |   | 三十                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 51    |   | 三一、三二              |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 52~53 |   | 三三                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               |       |   |                    |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 54    |   | 三五                 |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 54    |   | 三五                 |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 54    |   | 三五                 |
|    | (十四) 營運部門資訊               | 53    |   | 三四                 |

### 會計師核閱報告

精材科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

精材科技股份有限公司（以下簡稱精材公司）民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註（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 34 號「期中財務報導」編製允當表達之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。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達精材公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30

日之財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效及現金流量之情事。

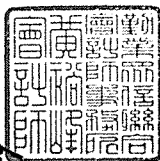
### 強調事項

如財務報表附註十所述，精材公司因應 12 吋晶圓級封裝業務的經營決策改變，於民國 107 年 6 月 15 日經董事會決議於一年內停止 12 吋晶圓級封裝量產業務，故精材公司管理階層評估 12 吋晶圓級封裝之相關機器設備已無未來使用需求，致其帳面價值無法回收，於民國 107 年第 2 季認列減損損失 974,040 仟元。本會計師未因此而修正核閱結論。

勤業眾信聯合會計師事務所

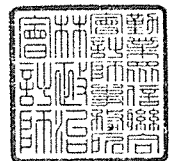
會計師 黃 裕 峰

黃裕峰



會計師 林 政 治

林政治



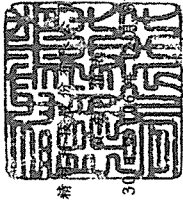
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 3 日



民國 107 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

| 代碼    | 資產                     | 107 年 6 月 30 日<br>(總括) |     | 106 年 12 月 31 日<br>(總括) |     | 106 年 6 月 30 日<br>(總括) |     | 107 年 6 月 30 日<br>(總括) |      | 106 年 12 月 31 日<br>(總括) |     | 106 年 6 月 30 日<br>(總括) |     |
|-------|------------------------|------------------------|-----|-------------------------|-----|------------------------|-----|------------------------|------|-------------------------|-----|------------------------|-----|
|       |                        | 金額                     | %   | 金額                      | %   | 金額                     | %   | 金額                     | %    | 金額                      | %   | 金額                     | %   |
| 1100  | 現金及約當現金 (附註六)          | \$ 1,108,868           | 18  | \$ 788,186              | 10  | \$ 1,473,444           | 18  | \$ 19,934              | -    | \$ 178                  | -   | \$ 5,255               | -   |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七) | -                      | -   | 11,372                  | -   | 111                    | -   | 222,455                | 4    | 357,936                 | 4   | 248,507                | 3   |
| 1140  | 合約資產 (附註十九及二九)         | 107,115                | 2   | -                       | -   | -                      | -   | 92,841                 | 2    | 153,343                 | 2   | 124,027                | 1   |
| 1170  | 應收帳款淨額 (附註八)           | 331,433                | 5   | 323,668                 | 4   | 298,833                | 4   | 88,169                 | 1    | 175,252                 | 2   | 173,261                | 2   |
| 1180  | 應收關係人款項淨額 (附註八及二九)     | 125,787                | 2   | 830,423                 | 10  | 191,928                | 2   | -                      | -    | 52,151                  | 1   | 54,286                 | 1   |
| 1210  | 其他應收關係人款項 (附註二九)       | -                      | -   | -                       | -   | 11,692                 | -   | -                      | -    | -                       | -   | -                      | -   |
| 1310  | 存貨 (附註九)               | 197,454                | 3   | 448,320                 | 5   | 205,864                | 2   | 87,475                 | 1    | 126,250                 | 1   | 140,625                | 2   |
| 1476  | 其他金融資產                 | 281                    | -   | 129                     | -   | 3,629                  | -   | -                      | -    | -                       | -   | -                      | -   |
| 1479  | 其他流動資產 (附註十二及二九)       | 52,481                 | 1   | 69,835                  | 1   | 74,689                 | 1   | 420,261                | 7    | 498,744                 | 6   | 335,111                | 4   |
| 11XX  | 流動資產合計                 | 1,923,419              | 31  | 2,470,933               | 30  | 2,260,190              | 27  | 931,135                | 15   | 1,363,854               | 16  | 1,081,072              | 13  |
| 非流動資產 |                        |                        |     |                         |     |                        |     |                        |      |                         |     |                        |     |
| 1600  | 不動產、廠房及設備 (附註十及三十)     | 4,025,494              | 65  | 5,457,634               | 67  | 5,750,462              | 69  | 2,331,900              | 38   | 2,361,875               | 29  | 2,666,375              | 32  |
| 1780  | 無形資產 (附註十一)            | 48,973                 | 1   | 57,240                  | 1   | 65,766                 | 1   | 72,806                 | 1    | 72,806                  | 1   | 63,106                 | 1   |
| 1840  | 遞延所得稅資產 (附註二四)         | 204,403                | 3   | 204,403                 | 2   | 227,242                | 3   | 2,404,706              | 39   | 2,434,681               | 30  | 2,729,481              | 33  |
| 1920  | 存出保證金                  | 11,362                 | -   | 11,040                  | -   | 27,551                 | -   | -                      | -    | -                       | -   | -                      | -   |
| 1975  | 淨確定福利資產 (附註十六)         | 1,402                  | -   | 1,402                   | -   | 2,616                  | -   | 3,335,841              | 54   | 3,798,535               | 46  | 3,810,553              | 46  |
| 15XX  | 非流動資產合計                | 4,291,634              | 69  | 5,731,719               | 70  | 6,073,637              | 73  | -                      | -    | -                       | -   | -                      | -   |
| 權益    |                        |                        |     |                         |     |                        |     |                        |      |                         |     |                        |     |
| 3110  | 股本 (附註十七及二六)           | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | 2,716,949              | 43   | 2,719,193               | 33  | 2,721,093              | 33  |
| 3200  | 普通股股本                  | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | 1,623,855              | 26   | 1,630,968               | 20  | 1,635,406              | 20  |
| 3310  | 保留盈餘                   | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | 79,104                 | 1    | 274,233                 | 3   | 274,233                | 3   |
| 3350  | 法定盈餘公積                 | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | -                      | -    | -                       | -   | -                      | -   |
| 3300  | 待彌補虧損                  | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | (1,525,490)            | (24) | (195,129)               | (2) | (69,845)               | (1) |
| 3400  | 保留盈餘合計                 | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | (1,446,386)            | (23) | 79,104                  | 1   | 204,388                | 2   |
| 3XXX  | 其他權益                   | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | (15,206)               | -    | (25,148)                | -   | (37,613)               | (1) |
| 3XXX  | 權益合計                   | -                      | -   | -                       | -   | -                      | -   | 2,879,212              | 46   | 4,404,117               | 54  | 4,523,274              | 54  |
| 1XXX  | 資產總計                   | \$ 6,215,053           | 100 | \$ 8,202,652            | 100 | \$ 8,333,827           | 100 | \$ 6,215,053           | 100  | \$ 8,202,652            | 100 | \$ 8,333,827           | 100 |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)



董事長：

經理人：



會計主管：



精材科技股份有限公司

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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：新台幣仟元，惟  
每股虧損為元

| 代 碼  |                         | 107年4月1日至6月30日         |                | 106年4月1日至6月30日        |               | 107年1月1日至6月30日         |               | 106年1月1日至6月30日        |               |
|------|-------------------------|------------------------|----------------|-----------------------|---------------|------------------------|---------------|-----------------------|---------------|
|      |                         | 金 額                    | %              | 金 額                   | %             | 金 額                    | %             | 金 額                   | %             |
| 4000 | 營業收入淨額（附註十九及二九）         | \$ 679,208             | 100            | \$ 715,838            | 100           | \$1,726,285            | 100           | \$1,466,264           | 100           |
| 5000 | 營業成本（附註九、二六及二九）         | <u>1,014,918</u>       | <u>149</u>     | <u>964,591</u>        | <u>135</u>    | <u>2,135,835</u>       | <u>124</u>    | <u>1,882,573</u>      | <u>128</u>    |
| 5950 | 營業毛損                    | ( <u>335,710</u> )     | ( <u>49</u> )  | ( <u>248,753</u> )    | ( <u>35</u> ) | ( <u>409,550</u> )     | ( <u>24</u> ) | ( <u>416,309</u> )    | ( <u>28</u> ) |
|      | 營業費用（附註二六及二九）           |                        |                |                       |               |                        |               |                       |               |
| 6100 | 行銷費用                    | 10,252                 | 2              | 12,006                | 2             | 20,174                 | 1             | 22,977                | 1             |
| 6200 | 管理費用                    | 30,220                 | 4              | 32,525                | 4             | 59,256                 | 4             | 67,558                | 5             |
| 6300 | 研究發展費用                  | <u>61,249</u>          | <u>9</u>       | <u>85,528</u>         | <u>12</u>     | <u>128,156</u>         | <u>7</u>      | <u>157,696</u>        | <u>11</u>     |
| 6000 | 合 計                     | <u>101,721</u>         | <u>15</u>      | <u>130,059</u>        | <u>18</u>     | <u>207,586</u>         | <u>12</u>     | <u>248,231</u>        | <u>17</u>     |
| 6500 | 其他營業收益及費損淨額（附註二十、二六及二九） | ( <u>953,328</u> )     | ( <u>140</u> ) | <u>20,675</u>         | <u>3</u>      | ( <u>933,261</u> )     | ( <u>54</u> ) | <u>40,570</u>         | <u>3</u>      |
| 6900 | 營業淨損                    | ( <u>1,390,759</u> )   | ( <u>205</u> ) | ( <u>358,137</u> )    | ( <u>50</u> ) | ( <u>1,550,397</u> )   | ( <u>90</u> ) | ( <u>623,970</u> )    | ( <u>43</u> ) |
|      | 營業外收入及支出                |                        |                |                       |               |                        |               |                       |               |
| 7100 | 利息收入（附註二一）              | 1,038                  | -              | 2,018                 | -             | 1,886                  | -             | 4,023                 | -             |
| 7050 | 財務成本（附註二二）              | ( 11,685)              | ( 1)           | ( 9,585)              | ( 1)          | ( 23,622)              | ( 1)          | ( 18,399)             | -             |
| 7020 | 其他利益及損失（附註二三）           | ( <u>324</u> )         | -              | <u>4,618</u>          | <u>1</u>      | ( <u>968</u> )         | -             | <u>1,523</u>          | -             |
| 7000 | 合 計                     | ( <u>10,971</u> )      | ( <u>1</u> )   | ( <u>2,949</u> )      | -             | ( <u>22,704</u> )      | ( <u>1</u> )  | ( <u>12,853</u> )     | -             |
| 7900 | 稅前淨損                    | ( 1,401,730)           | ( 206)         | ( 361,086)            | ( 50)         | ( 1,573,101)           | ( 91)         | ( 636,823)            | ( 43)         |
| 7950 | 所得稅利益（附註二四）             | -                      | -              | -                     | -             | -                      | -             | <u>27,573</u>         | <u>1</u>      |
| 8200 | 本期淨損                    | ( 1,401,730)           | ( 206)         | ( 361,086)            | ( 50)         | ( 1,573,101)           | ( 91)         | ( 609,250)            | ( 42)         |
| 8300 | 其他綜合損益                  | -                      | -              | -                     | -             | -                      | -             | -                     | -             |
| 8500 | 本期綜合損益總額                | ( <u>\$1,401,730</u> ) | ( <u>206</u> ) | ( <u>\$ 361,086</u> ) | ( <u>50</u> ) | ( <u>\$1,573,101</u> ) | ( <u>91</u> ) | ( <u>\$ 609,250</u> ) | ( <u>42</u> ) |
|      | 每股虧損（附註二五）              |                        |                |                       |               |                        |               |                       |               |
| 9750 | 基本每股虧損                  | ( <u>\$ 5.18</u> )     |                | ( <u>\$ 1.33</u> )    |               | ( <u>\$ 5.81</u> )     |               | ( <u>\$ 2.25</u> )    |               |
| 9850 | 稀釋每股虧損                  | ( <u>\$ 5.18</u> )     |                | ( <u>\$ 1.33</u> )    |               | ( <u>\$ 5.81</u> )     |               | ( <u>\$ 2.25</u> )    |               |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)

董事長：

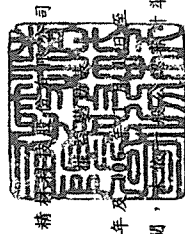


經理人：



會計主管：





民國 107 年 6 月 30 日  
(僅經核閱，會計準則查核)

單位：新台幣千元

| 代碼  | 股數 (千股) | 金            | 本額           | 資本公積         | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積   | 留     | 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | 保               | 留 | 盈餘合計 | 其他權益項目<br>員工未賺得酬勞 | 權            | 益 | 合      | 計 |
|-----|---------|--------------|--------------|--------------|------------|----------|-------|------------------|-----------------|---|------|-------------------|--------------|---|--------|---|
|     |         |              |              |              |            |          |       |                  |                 |   |      |                   |              |   |        |   |
| A1  | 269,853 |              | \$ 2,698,534 | \$ 1,592,780 | \$ 274,233 | \$ 1,774 |       | \$ 537,631       | \$ 813,638      |   | \$ - | \$ -              | \$ 5,104,952 |   |        |   |
| B17 | -       | -            | -            | -            | -          | ( 1,774) | 1,774 | -                | -               | - | -    | -                 | -            | - | -      | - |
| D1  | -       | -            | -            | -            | -          | -        | -     | ( 609,250)       | ( 609,250)      | - | -    | -                 | ( 609,250)   | - | -      | - |
| D5  | -       | -            | -            | -            | -          | -        | -     | ( 609,250)       | ( 609,250)      | - | -    | -                 | ( 609,250)   | - | -      | - |
| N1  | 944     | 9,439        | 11,978       | -            | -          | -        | -     | -                | -               | - | -    | -                 | -            | - | 21,417 | - |
| N1  | 1,500   | 15,000       | 35,040       | -            | -          | -        | -     | -                | -               | - | -    | ( 43,885)         | -            | - | 6,155  | - |
| T1  | ( 188)  | ( 1,880)     | ( 4,392)     | -            | -          | -        | -     | -                | -               | - | -    | 6,272             | -            | - | -      | - |
| Z1  | 272,109 | \$ 2,721,093 | \$ 1,635,406 | \$ 274,233   | \$ -       | -        | -     | ( \$ 69,845)     | \$ 204,388      | - | -    | ( \$ 37,613)      | \$ 4,523,274 | - | -      | - |
| A1  | 271,919 | \$ 2,719,193 | \$ 1,630,968 | \$ 274,233   | \$ -       | -        | -     | ( \$ 195,129)    | \$ 79,104       | - | -    | ( \$ 25,148)      | \$ 4,404,117 | - | -      | - |
| A3  | -       | -            | -            | -            | -          | -        | -     | 47,611           | 47,611          | - | -    | -                 | -            | - | 47,611 | - |
| A5  | 271,919 | 2,719,193    | 1,630,968    | 274,233      | -          | -        | -     | ( 147,518)       | 126,715         | - | -    | ( 25,148)         | 4,451,728    | - | -      | - |
| B13 | -       | -            | -            | -            | ( 195,129) | -        | -     | 195,129          | -               | - | -    | -                 | -            | - | -      | - |
| D1  | -       | -            | -            | -            | -          | -        | -     | ( 1,573,101)     | ( 1,573,101)    | - | -    | -                 | ( 1,573,101) | - | -      | - |
| D5  | -       | -            | -            | -            | -          | -        | -     | ( 1,573,101)     | ( 1,573,101)    | - | -    | -                 | ( 1,573,101) | - | -      | - |
| N1  | -       | -            | -            | -            | -          | -        | -     | -                | -               | - | -    | 585               | -            | - | 585    | - |
| T1  | ( 224)  | ( 2,244)     | ( 7,113)     | -            | -          | -        | -     | -                | -               | - | -    | 9,357             | -            | - | -      | - |
| Z1  | 271,695 | \$ 2,716,949 | \$ 1,623,855 | \$ 79,104    | \$ -       | -        | -     | ( \$ 1,525,490)  | ( \$ 1,446,386) | - | -    | ( \$ 15,206)      | \$ 2,879,212 | - | -      | - |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國 107 年 8 月 3 日核閱報告)



董事長：

經理人：

會計主管：

精材科技股份有限公司

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|----------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量：     |                    |                    |
| A10000 | 稅前淨損           | (\$ 1,573,101)     | (\$ 636,823)       |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用           | 517,765            | 501,984            |
| A20200 | 攤銷費用           | 17,639             | 20,182             |
| A20300 | 預期信用減損損失       | 15                 | -                  |
| A20300 | 呆帳費用迴轉數        | -                  | ( 104)             |
| A20900 | 財務成本           | 23,622             | 18,399             |
| A21200 | 利息收入           | ( 1,886)           | ( 4,023)           |
| A21900 | 限制員工權利股票酬勞成本   | 585                | 6,155              |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備淨益  | ( 1,284)           | ( 25)              |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損損失  | 974,490            | 1,199              |
| A24100 | 外幣兌換淨益         | ( 25)              | ( 2,420)           |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數：  |                    |                    |
| A31110 | 衍生金融工具         | 31,128             | ( 4,390)           |
| A31125 | 合約資產           | 199,286            | -                  |
| A31150 | 應收帳款淨額         | ( 7,736)           | 127,840            |
| A31160 | 應收關係人款項淨額      | 704,636            | ( 67,387)          |
| A31190 | 其他應收關係人款項      | -                  | ( 11,692)          |
| A31200 | 存 貨            | ( 7,968)           | ( 34,420)          |
| A31240 | 其他流動資產         | 11,922             | 29,745             |
| A31250 | 其他金融資產         | ( 90)              | ( 2,888)           |
| A32150 | 應付帳款           | ( 135,481)         | 32,336             |
| A32180 | 應付薪資及獎金        | ( 60,502)          | ( 31,645)          |
| A32200 | 負債準備           | -                  | ( 1,081)           |
| A32230 | 應付費用及其他流動負債    | ( 130,327)         | 28,963             |
| A32240 | 淨確定福利資產        | -                  | ( 776)             |
| A33000 | 營運產生之現金        | 562,688            | ( 30,871)          |
| A33500 | 收回所得稅          | 89                 | -                  |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入（出）  | 562,777            | ( 30,871)          |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |               | 107年1月1日<br>至6月30日  | 106年1月1日<br>至6月30日  |
|--------|---------------|---------------------|---------------------|
|        | 投資活動之現金流量：    |                     |                     |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備   | (\$ 157,173)        | (\$ 247,538)        |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備   | 11,284              | 25                  |
| B03700 | 存出保證金增加       | ( 700)              | ( 17,711)           |
| B03800 | 存出保證金減少       | 378                 | 1,175               |
| B04500 | 購置無形資產        | ( 9,372)            | ( 16,587)           |
| B07500 | 收取之利息         | <u>1,824</u>        | <u>3,929</u>        |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出    | <u>( 153,759)</u>   | <u>( 276,707)</u>   |
|        | 籌資活動之現金流量：    |                     |                     |
| C01600 | 舉借長期借款        | 950,000             | 1,157,000           |
| C01700 | 償還長期借款        | ( 1,018,750)        | ( 575,000)          |
| C04800 | 員工行使認股權發行新股   | -                   | 21,417              |
| C05600 | 支付之利息         | <u>( 19,586)</u>    | <u>( 31,557)</u>    |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流(出)入 | <u>( 88,336)</u>    | <u>571,860</u>      |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加數   | 320,682             | 264,282             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額   | <u>788,186</u>      | <u>1,209,162</u>    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額   | <u>\$ 1,108,868</u> | <u>\$ 1,473,444</u> |

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年8月3日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



精材科技股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額為新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

精材科技股份有限公司（以下簡稱本公司）於 87 年 9 月 11 日經經濟部核准設立，主要營業項目為半導體之晶圓級尺寸封裝及晶圓級後護層封裝業務。本公司股票自 104 年 3 月 30 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司註冊地及業務主要營運據點為桃園市中壢區吉林路 23 號 9 樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業已於 107 年 8 月 3 日經提報本公司董事會後並發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」及相關修正

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」等其他準則。國際財務報導準則第 9 號之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比

較期間。追溯適用國際財務報導準則第 9 號對 107 年 1 月 1 日各類別金融資產及金融負債之衡量種類、帳面金額及其變動情形彙總如下：

| 金 融 資 產 類 別                      | 衡 量 種 類            | 帳 面 金 額           | 說 明        |
|----------------------------------|--------------------|-------------------|------------|
|                                  | 國 際 會 計 準 則 第 39 號 | 國 際 會 計 準 則 第 9 號 |            |
| 現金及約當現金                          | 放款及應收款             | 按攤銷後成本衡量          | \$ 788,186 |
| 應收帳款淨額（含關係人）、其他金融資產及存出保證金        | 放款及應收款             | 按攤銷後成本衡量          | \$ 788,186 |
|                                  |                    |                   | 1,165,260  |
| 金 融 負 債 類 別                      |                    |                   |            |
| 應付帳款、應付工程及設備款、應付費用及其他流動負債、長期銀行借款 | 以攤銷後成本衡量           | 按攤銷後成本衡量          | 3,480,325  |
|                                  |                    |                   | 3,480,325  |

- (1) 現金及約當現金、應收帳款淨額（含關係人）、其他金融資產及存出保證金原依國際會計準則第 39 號分類為放款及應收款，依國際財務報導準則第 9 號則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並以未來 12 個月或存續期間評估預期信用損失。

#### 避險會計

本公司首次適用國際財務報導準則第 9 號之避險會計處理係按推延適用。

此外，因證券發行人財務報告編製準則修正，所有指定為避險工具之衍生及非衍生金融資產及金融負債均應自 107 年起表達於「避險之金融資產」及「避險之金融負債」中。

#### 2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及相關修正

該準則係規範來自客戶合約之收入認列原則，並將取代國際會計準則第 18 號「收入」、國際會計準則第 11 號「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

依客戶約定規格製造之商品，若客戶於創造或強化之時即對商品具控制，於適用國際財務報導準則第 15 號後，本公司係隨時間逐步認列收入；適用國際財務報導準則第 15 號前，本公司係於交付商品銷售時認列收入。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用國際財務報導準則第 15 號前，依國際會計準則第 18 號處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用國際財務報導準則第 15 號並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日。

追溯適用國際財務報導準則第 15 號對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響彙總如下：

|             | 106年12月31日<br>帳面金額（國際<br>會計準則第18<br>號及相關解釋） | 首 次 適 用<br>之 調 整 | 107年1月1日<br>調整後帳面金<br>額（國際財務報<br>導準則第15號） | 說 明 |
|-------------|---------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------|-----|
| 存 貨         | \$ 448,320                                  | (\$ 258,834)     | \$ 189,486                                | (1) |
| 合約資產        | -                                           | 306,445          | 306,445                                   | (1) |
| 資產影響        | <u>\$ 448,320</u>                           | <u>\$ 47,611</u> | <u>\$ 495,931</u>                         |     |
| 負債準備—流動     | \$ 52,151                                   | (\$ 52,151)      | \$ -                                      | (2) |
| 應付費用及其他流動負債 | 498,744                                     | 52,151           | 550,895                                   | (2) |
| 負債影響        | <u>\$ 550,895</u>                           | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 550,895</u>                         |     |
| 保留盈餘        | \$ 79,104                                   | \$ 47,611        | \$ 126,715                                | (1) |
| 權益影響        | <u>\$ 79,104</u>                            | <u>\$ 47,611</u> | <u>\$ 126,715</u>                         |     |

(1) 適用國際財務報導準則第 15 號前，係於交付商品銷售時之會計處理認列收入。適用國際財務報導準則第 15 號後，本公司於製造商品時，客戶即對該商品具有控制，故收入認列將改為隨時間逐步認列收入，因而認列合約資產及調整相關資產與權益金額。

(2) 適用國際財務報導準則第 15 號前，估計可能發生之銷貨退回及折讓係認列於退貨及折讓負債準備，適用國際財務報導準則第 15 號後，係認列於退款負債（帳列應付費用及其他流動負債）。

若本公司於 107 年繼續採用國際會計準則第 18 號，其與採用國際財務報導準則第 15 號之差異如下：

資產、負債及權益之影響

|               | 107年6月30日        |
|---------------|------------------|
| 存貨減少          | (\$ 90,724)      |
| 合約資產增加        | 107,159          |
| 資產影響          | <u>\$ 16,435</u> |
| 負債準備—流動減少     | (\$ 73,840)      |
| 應付費用及其他流動負債增加 | 73,840           |
| 負債影響          | <u>\$ -</u>      |
| 保留盈餘增加        | \$ 16,435        |
| 權益影響          | <u>\$ 16,435</u> |

綜合損益表之影響

|            | 107年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入（減少）增加 | (\$105,808)        | \$107,159          |
| 營業成本減少（增加） | 86,278             | ( 90,724)          |
| 本期淨利（減少）增加 | <u>(\$ 19,530)</u> | <u>\$ 16,435</u>   |

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                 | IASB發布之生效日(註1)     |
|--------------------------------|--------------------|
| 「2015-2017 週期之年度改善」            | 2019 年 1 月 1 日     |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正「具負補償之提前還款特性」  | 2019 年 1 月 1 日（註2） |
| 國際財務報導準則第 16 號「租賃」             | 2019 年 1 月 1 日     |
| 國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019 年 1 月 1 日（註3） |
| 國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019 年 1 月 1 日     |
| 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」    | 2019 年 1 月 1 日     |

註 1：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期間生效。

註 2：金管會允許得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依國際財務報導準則第 16 號評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依國際財務報導準則第 16 號之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用國際財務報導準則第 16 號時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃將於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額及支付利息部分將表達為籌資活動。適用國際財務報導準則第 16 號前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。

國際財務報導準則第 16 號生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. 國際財務報導準則解釋第 23 號「所得稅務處理之不確定性」

國際財務報導準則解釋第 23 號釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須

採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用國際財務報導準則解釋第 23 號並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正國際財務報導準則第 3 號、國際財務報導準則第 11 號、國際會計準則第 12 號及國際會計準則第 23 號「借款成本」。其中國際會計準則第 23 號之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司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) 國際會計準則理事會（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                                        | IASB發布之生效日(註1) |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| 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」 | 未 定            |
| 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」                                  | 2021 年 1 月 1 日 |

註 1：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期間生效。

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述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

除下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### (一) 遵循聲明

本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國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 金融資產

金融資產分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。符合慣例交易金融資產之認列與除列，依相同金融資產種類分別採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 金融資產種類及衡量

##### 107 年

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

係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

##### (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：

- A. 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
- B. 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、按攤銷後成本衡量之應收帳款及其他應收款項）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，任何外幣兌換損益則認列於損益。

#### 106 年

本公司持有之金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款等。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### (1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

##### (2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

##### (3) 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收帳款（含關係人）及其他應收款項，係按有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟應收款項之折現效果不具重大性者除外。

#### 2. 金融資產之減損

#### 107 年

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。

應收帳款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。

#### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司於報導期間結束日評估其他金融資產是否有減損跡象，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量受影響者，該金融資產則視為已減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損，另再以組合基礎來評估減損。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。

### (三) 收入認列

#### 107 年

##### 1. 封裝服務收入

本公司於客戶封裝服務合約辨認履約義務後，於滿足各履約義務時認列收入。

封裝服務係依客戶約定規格製造商品，由於客戶於封裝服務過程中即對商品取得控制，故本公司係隨時間逐步認列收入。封裝服務收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

本公司基於歷史經驗及考量不同之合約條件，以估計可能發生之銷貨退回及折讓，據以認列退款負債（帳列應付費用及其他流動負債）。

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 30 天至 45 天，部分客戶則為發票日後 30 天，少數客戶為月結 60 天。封裝服務收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

## 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (四) 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，以年初至當期期末為基礎計算。

#### (五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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 106 年度財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

|          | 107年6月30日           | 106年12月31日        | 106年6月30日           |
|----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 現金及銀行存款  | \$ 1,108,868        | \$ 764,586        | \$ 1,473,444        |
| 附買回條件公司債 | -                   | 23,600            | -                   |
|          | <u>\$ 1,108,868</u> | <u>\$ 788,186</u> | <u>\$ 1,473,444</u> |

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

|        | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日       |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
| 衍生金融資產 |                  |                  |                 |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 11,372</u> | <u>\$ 111</u>   |
| 衍生金融負債 |                  |                  |                 |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 19,934</u> | <u>\$ 178</u>    | <u>\$ 5,255</u> |

本公司從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司上述之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

|                        | 到 期 期 間       | 合 約 金 額 ( 仟 元 )           |
|------------------------|---------------|---------------------------|
| <u>107 年 6 月 30 日</u>  |               |                           |
| Sell USD/ Buy NTD      | 107年7月~107年9月 | USD 21,779/ NTD 644,979   |
| <u>106 年 12 月 31 日</u> |               |                           |
| Sell USD/ Buy NTD      | 107年1月~107年3月 | USD 41,686/ NTD 1,247,559 |
| <u>106 年 6 月 30 日</u>  |               |                           |
| Sell USD/ Buy NTD      | 106年7月~106年9月 | USD 19,068/ NTD 574,790   |

## 八、應收帳款

|             | 107年6月30日         | 106年12月31日          | 106年6月30日         |
|-------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| <u>非關係人</u> |                   |                     |                   |
| 應收帳款        | \$ 331,732        | \$ 323,996          | \$ 299,174        |
| 備抵損失        | ( 299)            | ( 328)              | ( 341)            |
| 應收帳款淨額      | <u>331,433</u>    | <u>323,668</u>      | <u>298,833</u>    |
| <u>關係人</u>  |                   |                     |                   |
| 應收帳款        | 125,787           | 830,423             | 191,928           |
| 備抵損失        | -                 | -                   | -                 |
| 應收帳款淨額      | <u>125,787</u>    | <u>830,423</u>      | <u>191,928</u>    |
| 合 計         | <u>\$ 457,220</u> | <u>\$ 1,154,091</u> | <u>\$ 490,761</u> |

### 107 年

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 30 天至 45 天，部分客戶則為發票日後 30 天，少數客戶為月結 60 天。本公司參考歷史經驗及考量個別客戶現時財務狀況及未來展望（如參考客戶所處產業展望以及未來一定期間之採購需求變化等），除個別客戶實際發生信用減損提列減損損失外，將個別客戶區分為不同風險群組並依各群組之預期損失率認列備抵損失；另針對逾期超過 90 天且無其他信用保證方式之應收帳款係認列 100%備抵損失。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

#### 應收帳款淨額之帳齡分析

|         |                  |
|---------|------------------|
|         | 107年6月30日        |
| 未逾期亦未減損 | <u>\$457,220</u> |

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

|                          |                    |
|--------------------------|--------------------|
|                          | 107年1月1日<br>至6月30日 |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39) | \$ 328             |
| 追溯適用 IFRS 9 調整數          | -                  |
| 107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9) | 328                |
| 減：本期迴轉減損損失／呆帳費用          | ( 29)              |
| 107 年 6 月 30 日餘額         | <u>\$ 299</u>      |

## 106 年

本公司對客戶之授信期間原則上為月結 30 天至 45 天，部分客戶則為發票日後 30 天，少數客戶為月結 60 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

### 應收帳款淨額之帳齡分析

|          | 106年12月31日          | 106年6月30日         |
|----------|---------------------|-------------------|
| 未逾期亦未減損  | \$ 1,153,199        | \$ 485,905        |
| 逾期 30 天內 | 892                 | 4,856             |
| 合 計      | <u>\$ 1,154,091</u> | <u>\$ 490,761</u> |

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

|          | 106年12月31日    | 106年6月30日       |
|----------|---------------|-----------------|
| 逾期 30 天內 | <u>\$ 892</u> | <u>\$ 4,856</u> |

### 備抵呆帳之變動

|                  | 群<br>減 | 組<br>損 | 評<br>損 | 估<br>失        |
|------------------|--------|--------|--------|---------------|
| 106 年 1 月 1 日餘額  |        |        |        | \$ 445        |
| 本期迴轉             |        |        |        | ( 104 )       |
| 106 年 6 月 30 日餘額 |        |        |        | <u>\$ 341</u> |

## 九、存 貨

|       | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製 成 品 | \$ -              | \$ 72,688         | \$ 7,804          |
| 在 製 品 | -                 | 186,146           | 68,656            |
| 原 物 料 | <u>197,454</u>    | <u>189,486</u>    | <u>129,404</u>    |
|       | <u>\$ 197,454</u> | <u>\$ 448,320</u> | <u>\$ 205,864</u> |

本公司與存貨相關之營業成本中，分別包括下列收益及費損：

|              | 107年4月1日<br>至6月30日  | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日  | 106年1月1日<br>至6月30日  |
|--------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 存貨(跌價損失)迴升利益 | <u>( \$ 2,377 )</u> | <u>\$ 1,842</u>    | <u>( \$ 4,580 )</u> | <u>( \$ 1,846 )</u> |
| 出售下腳收入       | <u>\$ 4,394</u>     | <u>\$ 3,291</u>    | <u>\$ 6,613</u>     | <u>\$ 3,330</u>     |

## 十、不動產、廠房及設備

|             | 土 地               | 房屋及建築               | 機器設備                | 辦公設備              | 租賃改良              | 其他設備              | 未完工程及待驗設備        | 合 計                  |
|-------------|-------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| 成 本         |                   |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                      |
| 107年1月1日餘額  | \$ 772,029        | \$ 1,981,995        | \$ 9,686,776        | \$ 198,984        | \$ 737,392        | \$ 925,770        | \$ 66,575        | \$ 14,369,521        |
| 增 加         | -                 | 19,582              | 94,468              | 5,397             | 6,734             | 5,376             | ( 61,442)        | 70,115               |
| 出售或報廢       | -                 | -                   | ( 292,206)          | ( 67)             | -                 | -                 | -                | ( 292,273)           |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 772,029</u> | <u>\$ 2,001,577</u> | <u>\$ 9,489,038</u> | <u>\$ 204,314</u> | <u>\$ 744,126</u> | <u>\$ 931,146</u> | <u>\$ 5,133</u>  | <u>\$ 14,147,363</u> |
| 累計折舊及減損     |                   |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                      |
| 107年1月1日餘額  | \$ -              | \$ 726,092          | \$ 7,045,410        | \$ 135,218        | \$ 555,257        | \$ 449,910        | \$ -             | \$ 8,911,887         |
| 折 舊         | -                 | 83,505              | 352,309             | 12,245            | 22,293            | 47,413            | -                | 517,765              |
| 減損損失        | -                 | -                   | 974,490             | -                 | -                 | -                 | -                | 974,490              |
| 出售或報廢       | -                 | -                   | ( 282,206)          | ( 67)             | -                 | -                 | -                | ( 282,273)           |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 809,597</u>   | <u>\$ 8,090,003</u> | <u>\$ 147,396</u> | <u>\$ 577,550</u> | <u>\$ 497,323</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 10,121,869</u> |
| 107年1月1日淨額  | <u>\$ 772,029</u> | <u>\$ 1,255,903</u> | <u>\$ 2,641,366</u> | <u>\$ 63,766</u>  | <u>\$ 182,135</u> | <u>\$ 475,860</u> | <u>\$ 66,575</u> | <u>\$ 5,457,634</u>  |
| 107年6月30日淨額 | <u>\$ 772,029</u> | <u>\$ 1,191,980</u> | <u>\$ 1,399,035</u> | <u>\$ 56,918</u>  | <u>\$ 166,576</u> | <u>\$ 433,823</u> | <u>\$ 5,133</u>  | <u>\$ 4,025,494</u>  |
| 成 本         |                   |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                      |
| 106年1月1日餘額  | \$ 772,029        | \$ 1,897,336        | \$ 9,763,998        | \$ 189,043        | \$ 659,217        | \$ 851,490        | \$ 138,818       | \$ 14,271,931        |
| 增 加         | -                 | 53,967              | 61,256              | 5,359             | 16,241            | 53,316            | ( 65,107)        | 125,032              |
| 出售或報廢       | -                 | -                   | ( 5,554)            | -                 | ( 255)            | ( 468)            | -                | ( 6,277)             |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 772,029</u> | <u>\$ 1,951,303</u> | <u>\$ 9,819,700</u> | <u>\$ 194,402</u> | <u>\$ 675,203</u> | <u>\$ 904,338</u> | <u>\$ 73,711</u> | <u>\$ 14,390,686</u> |
| 累計折舊及減損     |                   |                     |                     |                   |                   |                   |                  |                      |
| 106年1月1日餘額  | \$ -              | \$ 568,319          | \$ 6,597,847        | \$ 112,155        | \$ 509,338        | \$ 355,659        | \$ -             | \$ 8,143,318         |
| 折 舊         | -                 | 76,421              | 344,271             | 11,550            | 22,893            | 46,849            | -                | 501,984              |
| 減損損失        | -                 | -                   | 1,199               | -                 | -                 | -                 | -                | 1,199                |
| 出售或報廢       | -                 | -                   | ( 5,554)            | -                 | ( 255)            | ( 468)            | -                | ( 6,277)             |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 644,740</u>   | <u>\$ 6,937,763</u> | <u>\$ 123,705</u> | <u>\$ 531,976</u> | <u>\$ 402,040</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 8,640,224</u>  |
| 106年6月30日淨額 | <u>\$ 772,029</u> | <u>\$ 1,306,563</u> | <u>\$ 2,881,937</u> | <u>\$ 70,697</u>  | <u>\$ 143,227</u> | <u>\$ 502,298</u> | <u>\$ 73,711</u> | <u>\$ 5,750,462</u>  |

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及無塵潔淨室等，分別按其耐用年限 18 至 32 年、7 至 11 年及 10 至 11 年提列折舊；機器設備之重大組成部分主要有蝕刻機、濺鍍機等，按其耐用年限 3 至 8 年提列折舊。

因應 12 吋晶圓級封裝業務的經營決策改變，本公司於 107 年 6 月 15 日董事會決議於一年內停止 12 吋晶圓級封裝量產業務，故本公司管理階層評估 12 吋晶圓級封裝之相關機器設備已無未來使用需求，致其帳面價值無法回收，於 107 年第 2 季認列減損損失 974,040 仟元，帳列其他營業收益及費損項下。

另本公司評估部分機器設備之帳面價值無法回收，故於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失分別為 450 仟元及 1,199 仟元；於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失皆為零元，帳列其他營業收益及費損項下。

本公司部分廠房及廠務設施以營業租賃方式出租予采鈺公司及台積公司，租約內容係由租賃雙方協議決定，租賃期間分別自 105 年 11 月至 107 年 11 月及 106 年 2 月至 108 年 1 月止，租金按月收取，租金

收入及出租資產折舊帳列其他營業收益及費損項下。出租廠房及廠務設施淨額如下：

|             | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 出租廠房及廠務設施淨額 | <u>\$ 48,048</u> | <u>\$ 52,331</u> | <u>\$ 45,514</u> |

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|       | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日         |
|-------|------------------|------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 51,935        | \$ 96,091        | \$ 117,335        |
| 1~5年  | <u>-</u>         | <u>-</u>         | <u>40,500</u>     |
|       | <u>\$ 51,935</u> | <u>\$ 96,091</u> | <u>\$ 157,835</u> |

本公司設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

#### 十一、無形資產

|             | 專 門 技 術           | 電腦軟體成本           | 專利權及其他            | 合 計               |
|-------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>成 本</u>  |                   |                  |                   |                   |
| 107年1月1日餘額  | \$ 113,340        | \$ 76,100        | \$ 133,854        | \$ 323,294        |
| 增 加         | <u>-</u>          | <u>1,751</u>     | <u>7,621</u>      | <u>9,372</u>      |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 113,340</u> | <u>\$ 77,851</u> | <u>\$ 141,475</u> | <u>\$ 332,666</u> |
| <u>累計攤銷</u> |                   |                  |                   |                   |
| 107年1月1日餘額  | \$ 92,089         | \$ 63,597        | \$ 110,368        | \$ 266,054        |
| 增 加         | <u>2,833</u>      | <u>4,066</u>     | <u>10,740</u>     | <u>17,639</u>     |
| 107年6月30日餘額 | <u>\$ 94,922</u>  | <u>\$ 67,663</u> | <u>\$ 121,108</u> | <u>\$ 283,693</u> |
| 107年1月1日淨額  | <u>\$ 21,251</u>  | <u>\$ 12,503</u> | <u>\$ 23,486</u>  | <u>\$ 57,240</u>  |
| 107年6月30日淨額 | <u>\$ 18,418</u>  | <u>\$ 10,188</u> | <u>\$ 20,367</u>  | <u>\$ 48,973</u>  |
| <u>成 本</u>  |                   |                  |                   |                   |
| 106年1月1日餘額  | \$ 113,340        | \$ 68,094        | \$ 113,433        | \$ 294,867        |
| 增 加         | <u>-</u>          | <u>6,615</u>     | <u>9,972</u>      | <u>16,587</u>     |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 113,340</u> | <u>\$ 74,709</u> | <u>\$ 123,405</u> | <u>\$ 311,454</u> |
| <u>累計攤銷</u> |                   |                  |                   |                   |
| 106年1月1日餘額  | \$ 86,422         | \$ 51,576        | \$ 87,508         | \$ 225,506        |
| 增 加         | <u>2,833</u>      | <u>6,168</u>     | <u>11,181</u>     | <u>20,182</u>     |
| 106年6月30日餘額 | <u>\$ 89,255</u>  | <u>\$ 57,744</u> | <u>\$ 98,689</u>  | <u>\$ 245,688</u> |
| 106年6月30日淨額 | <u>\$ 24,085</u>  | <u>\$ 16,965</u> | <u>\$ 24,716</u>  | <u>\$ 65,766</u>  |



## 十二、其他流動資產

|       | 107年6月30日        | 106年12月31日       | 106年6月30日        |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 預付費用  | \$ 28,854        | \$ 56,492        | \$ 58,316        |
| 應收退稅款 | 8,739            | 403              | 9,172            |
| 預付貨款  | 1,715            | 2,567            | 1,359            |
| 其 他   | <u>13,173</u>    | <u>9,373</u>     | <u>5,842</u>     |
|       | <u>\$ 52,481</u> | <u>\$ 68,835</u> | <u>\$ 74,689</u> |

## 十三、負債準備

|       | 107年6月30日        | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-------|------------------|-------------------|-------------------|
| 退貨及折讓 | \$ -             | \$ 52,151         | \$ 54,286         |
| 除役成本  | <u>72,806</u>    | <u>72,806</u>     | <u>63,106</u>     |
|       | <u>\$ 72,806</u> | <u>\$ 124,957</u> | <u>\$ 117,392</u> |
| 流 動   | \$ -             | \$ 52,151         | \$ 54,286         |
| 非 流 動 | <u>72,806</u>    | <u>72,806</u>     | <u>63,106</u>     |
|       | <u>\$ 72,806</u> | <u>\$ 124,957</u> | <u>\$ 117,392</u> |

|                                 | 退 貨 及 折 讓<br>負 債 準 備 | 除 役 成 本<br>負 債 準 備 | 合 計               |
|---------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|
| <u>107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u> |                      |                    |                   |
| 期初餘額                            | \$ 52,151            | \$ 72,806          | \$ 124,957        |
| 本期轉列退款負債數                       | ( <u>52,151</u> )    | <u>-</u>           | ( <u>52,151</u> ) |
| 期末餘額                            | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 72,806</u>   | <u>\$ 72,806</u>  |
| <u>106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u> |                      |                    |                   |
| 期初餘額                            | \$ 55,367            | \$ 36,837          | \$ 92,204         |
| 本期提列                            | 6,445                | 26,269             | 32,714            |
| 本期給付                            | ( <u>7,526</u> )     | <u>-</u>           | ( <u>7,526</u> )  |
| 期末餘額                            | <u>\$ 54,286</u>     | <u>\$ 63,106</u>   | <u>\$ 117,392</u> |

退貨及折讓負債準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及考量不同合約條件所估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項。

本公司自 107 年起適用國際財務報導準則第 15 號，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列應付費用及其他流動負債。

除役成本負債準備係拆卸、移除相關設備及復原其所在地點所產生之除役負債準備，其金額以預期清償義務之現金流量估計折現值衡量，於報導期間結束日進行適當之評估及調整。

十四、應付費用及其他流動負債

|           | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 退款負債      | \$ 73,840         | \$ -              | \$ -              |
| 應付租金      | 38,971            | 30,947            | 43,862            |
| 應付委外加工費   | 25,308            | 155,232           | 7,634             |
| 應付電費      | 24,595            | 19,085            | 25,346            |
| 應付防治污染處理費 | 22,968            | 31,667            | 17,444            |
| 應付退休金     | 15,209            | 14,969            | 14,482            |
| 其 他       | 219,370           | 246,844           | 226,343           |
|           | <u>\$ 420,261</u> | <u>\$ 498,744</u> | <u>\$ 335,111</u> |

十五、長期銀行借款

|                                                                | 107年6月30日  | 106年12月31日 | 106年6月30日  |
|----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 銀行信用借款：                                                        |            |            |            |
| 自109年6月起，每3個月為一期，分9期償還，106年新增動撥100,000仟元，年利率107年及106年皆為1.20%   | \$ 610,000 | \$ 610,000 | \$ 510,000 |
| 自108年9月起，每6個月為一期，分7期償還，107年新增動撥400,000仟元，年利率107年及106年皆為1.24%   | 500,000    | 100,000    | -          |
| 於110年4月到期一次償還，107年提前償還350,000仟元，年利率107年為1.08%；106年為0.96%~1.08% | 350,000    | 700,000    | 700,000    |
| 於111年5月到期一次償還，106年提前償還500,000仟元，年利率107年為1.15%；106年為1.09%~1.15% | 300,000    | 300,000    | 800,000    |

(接次頁)

(承前頁)

|                                                                                    | 107年6月30日  | 106年12月31日 | 106年6月30日 |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| 自 108 年 2 月起，每 3 個月為一期，分 16 期償還，年利率 107 年及 106 年皆為 1.70%                           | \$ 200,000 | \$ 200,000 | \$ -      |
| 自 103 年 10 月起，每 3 個月為一期，分 16 期償還，年利率 107 年及 106 年皆為 1.05%                          | 9,375      | 28,125     | 46,875    |
| 自 103 年 7 月起，每 3 個月為一期，分 16 期償還，年利率 106 年為 1.05%                                   | -          | 37,500     | 75,000    |
| 自 103 年 9 月起，每 3 個月為一期，分 16 期償還，年利率 106 年為 1.05%                                   | -          | 12,500     | 25,000    |
| 於 111 年 6 月到期一次償還，107 年及 106 年分別提前償還 200,000 仟元及 447,000 仟元，年利率 106 年為 1.06%~1.18% | -          | 200,000    | 647,000   |
| 自 107 年 12 月起，每 3 個月為一期，分 16 期償還，107 年提前償還 50,000 仟元，年利率 106 年為 1.60%              | -          | 50,000     | -         |
| 自 102 年 10 月起，每 3 個月為一期，分 16 期償還，年利率 106 年為 1.05%                                  | -          | -          | 3,125     |
| 擔保借款：                                                                              |            |            |           |
| 自 108 年 1 月起，每 3 個月為一期，分 17 期償還，年利率 107 年為 1.65%                                   | 250,000    | -          | -         |

(接次頁)

(承前頁)

|                                                                                        | 107年6月30日                               | 106年12月31日                              | 106年6月30日                               |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
| 自 108 年 2 月起，每 3<br>個月為一期，分 17<br>期償還，年利率 107<br>年為 1.55%                              | \$ 200,000                              | \$ -                                    | \$ -                                    |
| 自 107 年 4 月起，每 3<br>個月為一期，分 11<br>期償還，107 年提前<br>償還 250,000 仟元，<br>年利率 106 年為<br>1.60% | <u>-</u><br><u>\$ 2,419,375</u>         | <u>250,000</u><br><u>\$ 2,488,125</u>   | <u>-</u><br><u>\$ 2,807,000</u>         |
| 流 動                                                                                    | \$ 87,475                               | \$ 126,250                              | \$ 140,625                              |
| 非 流 動                                                                                  | <u>2,331,900</u><br><u>\$ 2,419,375</u> | <u>2,361,875</u><br><u>\$ 2,488,125</u> | <u>2,666,375</u><br><u>\$ 2,807,000</u> |

依上述銀行借款合同規定，銀行信用借款要求本公司於借款存續期間內，自 108 年第二季財務報表開始，其半年度及年度財務報表須符合某些財務比例限制。

本公司另以部分不動產、廠房及設備抵押擔保借款，請參閱附註三十。

#### 十六、退職後福利計畫

##### (一) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥退休辦法。本公司依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於綜合損益表認列為費用之金額分別為 14,089 仟元及 13,422 仟元與 28,324 仟元及 27,529 仟元。

##### (二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休

金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司自 106 年 4 月起，依據勞工退休準備金提撥及管理辦法第五條規定，已暫停提撥勞工退休準備金。

本公司採用精算決定之退休金成本率計算 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用，並於綜合損益表認列退休金費用皆為零元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

|                 | 107年6月30日           | 106年12月31日          | 106年6月30日           |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）        | <u>300,000</u>      | <u>300,000</u>      | <u>300,000</u>      |
| 額定股本            | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</u> | <u>\$ 3,000,000</u> |
| 已發行且付清股款之股數（仟股） | <u>271,695</u>      | <u>271,919</u>      | <u>272,109</u>      |
| 已發行股本           | <u>\$ 2,716,949</u> | <u>\$ 2,719,193</u> | <u>\$ 2,721,093</u> |

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 12,000 仟股。

### (二) 資本公積

|          | 107年6月30日           | 106年12月31日          | 106年6月30日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 股票發行溢價   | <u>\$ 1,604,758</u> | <u>\$ 1,604,758</u> | <u>\$ 1,604,758</u> |
| 限制員工權利股票 | <u>19,097</u>       | <u>26,210</u>       | <u>30,648</u>       |
|          | <u>\$ 1,623,855</u> | <u>\$ 1,630,968</u> | <u>\$ 1,635,406</u> |

依照法令規定，超過票面金額發行普通股股票溢額所產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因限制員工權利股票及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定之盈餘分派政策，年度決算如有盈餘，應先依法完納稅捐，彌補累積虧損後，次提撥百分之十為法定盈餘公積，如法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，得不提列，其餘再依法令或主管機關規定應提列及迴轉特別盈餘公積後；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分派議案，提請股東會決議分派之。

另本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六。

本公司股利發放政策係依據公司資本預算、中長期營運規劃及財務狀況，依下列原則經股東會決議後分派之：

1. 本公司得依財務、業務及經營面等因素之考量將當年度可分配盈餘全數分派。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，但因本公司目前正處於營運成長期，未來將視擴充計劃及投資資金之需求，於分派當年度可分配盈餘時，現金股利分派之比例以不低於股利總額之 50%。
2. 於當年度公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於公司前一年度實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面等因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派。上述盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

法定盈餘公積應提撥至其總額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項淨額（如現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於 107 年 5 月 31 日舉行股東常會，決議 106 年度之虧損撥補案如下：

|             | 106年度      |
|-------------|------------|
|             | 虧 損 撥 補 案  |
| 期初未分配盈餘     | \$539,405  |
| 確定福利計劃之再衡量數 | ( 1,254)   |
| 106 年度淨損    | ( 733,280) |
| 法定盈餘公積彌補虧損  | 195,129    |
| 期末未分配盈餘     | \$ -       |

本公司於 106 年 6 月 7 日舉行股東常會，決議 105 年度之盈餘分配案，除依法迴轉特別盈餘公積 1,774 仟元外，不擬發放股利。

#### (四) 其他權益項目

##### 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 105 年 6 月 14 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註十八。

|            | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | (\$ 25,148)        | \$ -               |
| 本期發行       | -                  | ( 50,040)          |
| 本期註銷       | 9,357              | 6,272              |
| 認列股份基礎給付費用 | 585                | 6,155              |
| 期末餘額       | (\$ 15,206)        | (\$ 37,613)        |

#### 十八、股份基礎給付

##### (一) 選擇豁免適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」者

本公司對所有在 101 年 1 月 1 日前已給與並已既得之股份基礎給付之交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號。該等認股權計畫如下：

本公司分別於 96 年 6 月 26 日（96 年員工認股權計畫）及 95 年 7 月 3 日（95 年員工認股權計畫）經行政院金融監督管理委員會證券期貨局（證期局）核准發行員工認股權憑證各 6,000 仟單位，每單位可認購普通股票 1 股，授予對象包含本公司符合特定條件之員工，

認股權憑證之存續期間各分別為 10 年，憑證持有人自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依認股辦法分年行使認股權利。

本公司員工認股權憑證之相關資訊如下：

|                       | 9 6 年 員 工 認 股 權 計 畫 |                          | 9 5 年 員 工 認 股 權 計 畫 |                          |
|-----------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
|                       | 單 位 ( 仟 )           | 加 權 平 均 行 使<br>價 格 ( 元 ) | 單 位 ( 仟 )           | 加 權 平 均 行 使<br>價 格 ( 元 ) |
| <u>106年1月1日至6月30日</u> |                     |                          |                     |                          |
| 期初流通在外                | 2                   | \$ 14.80                 | -                   | \$ -                     |
| 本期執行                  | ( 2 )               | 14.80                    | -                   | -                        |
| 期末流通在外                | =                   | -                        | =                   | -                        |
| 期末可執行                 | =                   | -                        | =                   | -                        |

上述認股價格遇有無償配股及現金股利發放之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

## (二) 適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」者

### 1. 權益交割之股份基礎給付

本公司對所有在 101 年 1 月 1 日後已給與並已既得之股份基礎給付之交易，選擇適用國際財務報導準則第 2 號。該等認股權計畫說明如下：

本公司於 101 年 1 月 10 日（100 年員工認股權計畫）經證期局核准發行員工認股權憑證 6,000 仟單位，每單位可認購普通股 1 股，授予對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工；認股權憑證之存續期間為 5 年，憑證持有人自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依認股辦法分年行使認股權利。

本公司員工認股權憑證之相關資訊如下：

|                       | 1 0 0 年 員 工 認 股 權 計 畫 |                          |
|-----------------------|-----------------------|--------------------------|
|                       | 單 位 ( 仟 )             | 加 權 平 均 行 使 價 格<br>( 元 ) |
| <u>106年1月1日至6月30日</u> |                       |                          |
| 期初流通在外                | 1,034                 | \$ 22.70                 |
| 本期執行                  | ( 942 )               | 22.70                    |
| 本期取消                  | ( 92 )                | 22.70                    |
| 期末流通在外                | =                     | -                        |
| 期末可執行                 | =                     | -                        |



上述認股價格遇有無償配股及現金股利發放之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

上述員工認股權計畫之給與日為 101 年 6 月 14 日。本公司按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算認股權公允價值，於給與日之評價假設資訊如下：

評價假設

|              |          |
|--------------|----------|
| 給與日股票市價（元／股） | \$ 19.42 |
| 行使價格（元／股）    | \$ 22.30 |
| 預期波動率        | 43.73%   |
| 預期存續期間       | 3.88 年   |
| 預期股利率        | -        |
| 無風險利率        | 0.96%    |

給與日股票市價係以市場法評估；預期波動率係採與本公司相似之類比公司歷史股價資訊為基礎計算。

本公司 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日所認列之員工認股權計畫酬勞成本皆為零元。

## 2. 現金交割之股份基礎給付

本公司於 101 年 6 月 14 日經董事會決議通過以現金交割之股份基礎給付計畫（股票增值計畫），授予對象包含本公司符合特定條件之員工，前述之員工現金股票增值權之存續期間為 10 年，增值權之持有人自被授予現金股票增值權之次日可按股票增值計畫逐年累積比例行使現金股票增值權。本公司依約定於員工執行時按股票增值權之內含價值支付現金予員工。

本公司之股票增值計畫如下：

|              | 101 年度<br>股票增值計畫 |
|--------------|------------------|
| 給與日          | 101年6月14日        |
| 給與數量（仟單位）    | 2,000            |
| 合約期間         | 10 年             |
| 本期實際離職率      | -                |
| 估計未來離職率      | -                |
| 給與日之執行價（元／股） | \$ 49.4          |

本公司股票增值計劃之相關資訊如下：

|                       | 單 位 ( 仟 )    | 加權平均行使價格<br>( 元 ) |
|-----------------------|--------------|-------------------|
| <u>106年1月1日至6月30日</u> |              |                   |
| 期初流通在外                | <u>1,000</u> | \$ 47.20          |
| 期末流通在外                | <u>1,000</u> | 47.20             |
| 期末可執行                 | <u>1,000</u> | 47.20             |

上述行使價格遇有無償配股及現金股利發放之情形時，業已依照本公司股票增值計劃辦法調整。

本公司於資產負債表日按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算增值權公允價值，其評價假設資訊如下：

|              | 106年6月30日     |
|--------------|---------------|
| 衡量日股票市價（元／股） | \$ 49.80      |
| 行使價格（元／股）    | \$ 47.20      |
| 預期波動率        | 47.12%~48.06% |
| 預期存續期間       | 0~1.95 年      |
| 預期股利率        | -             |
| 無風險利率        | 0.50%~0.63%   |

預期波動率係採本公司及與本公司相似之類比公司歷史股價資訊為基礎計算。

本公司之股票增值計畫已於 106 年 7 月全數執行完畢。

本公司 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之股票增值計畫酬勞成本分別為 2,142 仟元及 7,877 仟元。截至 106 年 6 月 30 日止，本公司股票增值計劃之負債為 12,720 仟元；股票增值計劃之負債已符合既得條件之內含價值總額為 2,600 仟元；加權平均剩餘合約期間為 0.25 年。

### 3. 限制員工權利新股

本公司於 105 年 6 月 14 日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股，發行總額 15,000 仟元，每股面額 10 元，計 1,500 仟股，發行價格為零元（即無償發行），前述決議已於 105 年 6 月 27 日經金管會申報生效。

依據上述決議，本公司董事會於 106 年 2 月 17 日通過第一次發行限制員工權利新股總額為 15,000 仟元，每股面額 10 元，計 1,500 仟股，每股發行價格為零元（即無償）。本次發行係以 106 年 2 月 17 日為給與日及 106 年 3 月 15 日為發行日，給與日股票之公平價值為 41.70 元。

既得條件係指員工同時符合公司績效及個人績效，下述既得之股份以無條件捨去計算並以股為單位：

(1) 第一年既得日（發行日起算期滿一年）：

公司績效 EPS（註 1）為正數且較前一年度成長 10%（含）以上；且個人績效於第一年既得日仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約且當年度考績 S（含）以上者，得分批既得 20% 股份。

(2) 第二年既得日（發行日起算期滿兩年）：

公司績效 EPS 為正數且較前一年成長 10%（含）以上；且個人績效於第二年既得日仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約且當年度考績 S（含）以上者，得分批既得 20% 股份。

(3) 第三年既得日（發行日起算期滿三年）：

A. 公司績效 EPS 為正數且較前一年成長 10%（含）以上；且個人績效於第三年既得日仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約且當年度考績 S（含）以上者，得分批既得 26.7% 股份。

B. 公司績效 EPS 大於新台幣 2 元（含）以上；且個人績效於第三年既得日仍在本公司任職，未曾有違反勞動契約且當年度考績 S（含）以上者，得再分批既得 33.3% 股份。

附註：

1. 公司績效 EPS：係指既得日當年之前一年度經會計師查核簽證之財務報表揭露之基本每股盈餘。

2. 本公司對個人績效評等以 O ( Outstanding )、S ( Successful )、I ( Improvement Needed )、U ( Unacceptable ) 四個績效評等為原則。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (1) 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、請求公司買回，或作其他方式之處分。
- (2) 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。
- (3) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，享有一切與本公司已發行普通股股份相同之權益(包括但不限於現金增資之認股權、現金股息、股票股利、資本公積現金(股票))。

本公司於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之限制員工權利股票酬勞成本為 2,339 仟元及 3,809 仟元與 585 仟元及 6,155 仟元。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日限制員工權利股票變動情形如下：

|      | 107年1月1日<br>至6月30日<br>股數 ( 仟股 ) | 106年1月1日<br>至6月30日<br>股數 ( 仟股 ) |
|------|---------------------------------|---------------------------------|
| 期初餘額 | 1,122                           | -                               |
| 本期給予 | -                               | 1,500                           |
| 本期註銷 | ( 224 )                         | ( 188 )                         |
| 期末餘額 | <u>898</u>                      | <u>1,312</u>                    |

本公司另於 107 年 5 月 31 日經股東常會決議通過發行限制員工權利新股，發行總額 5,000 仟元，每股面額 10 元，計 500 仟股，預計發行價格為每股 20 元，前述決議已於 107 年 6 月 28 日經金管會申報生效。

依據上述決議，本公司董事會於 107 年 8 月 3 日通過第一次發行限制員工權利新股總額為 5,000 仟元，每股面額 10 元，計 500 仟股，每股發行價格為 20 元。本次發行係以 107 年 8 月 3 日為給與日及 107 年 8 月 9 日為發行日，給與日股票之公平價值為 60.10 元。

既得條件係指員工自獲配限制員工權利新股之日起屆滿三個月仍在職，即可既得 100% 股份。

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (1) 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、請求公司買回，或作其他方式之處分。
- (2) 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。
- (3) 員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達成既得條件前，享有一切與本公司已發行普通股股份相同之權益（包括但不限於現金增資之認股權、現金股息、股票股利、資本公積現金（股票））。

## 十九、營業收入

### (一) 客戶合約之說明

#### 晶圓級尺寸封裝及晶圓後護層封裝

依客戶約定規格提供商品封裝服務產生之收入，由於客戶於封裝服務過程中即對商品取得控制，故本公司封裝服務合約係隨時間逐步認列收入。

### (二) 客戶合約收入之細分

| 產 品 別    | 107年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日  |
|----------|--------------------|---------------------|
| 晶圓級尺寸封裝  | \$ 486,447         | \$ 1,194,489        |
| 晶圓級後護層封裝 | 190,940            | 524,813             |
| 其 他      | 1,821              | 6,983               |
|          | <u>\$ 679,208</u>  | <u>\$ 1,726,285</u> |

| 地 區 別 | 107年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日  |
|-------|--------------------|---------------------|
| 台 灣   | \$ 295,958         | \$ 923,875          |
| 美 國   | 351,487            | 655,884             |
| 歐 洲   | 21,295             | 127,099             |
| 其 他   | <u>10,468</u>      | <u>19,427</u>       |
|       | <u>\$ 679,208</u>  | <u>\$ 1,726,285</u> |

| 客 戶 別   | 107年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日  |
|---------|--------------------|---------------------|
| 晶圓廠代工公司 | \$ 228,831         | \$ 762,979          |
| IC 設計公司 | <u>450,377</u>     | <u>963,306</u>      |
|         | <u>\$ 679,208</u>  | <u>\$ 1,726,285</u> |

| 產 品 應 用 別 | 107年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日  |
|-----------|--------------------|---------------------|
| 消費性電子     | \$ 506,937         | \$ 1,387,628        |
| 車用電子      | <u>172,271</u>     | <u>338,657</u>      |
|           | <u>\$ 679,208</u>  | <u>\$ 1,726,285</u> |

### (三) 合約餘額

|              | 107年6月30日        | 107年1月1日         |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>非關係人</u>  |                  |                  |
| 合約資產         | \$ 44,537        | \$ 56,691        |
| 備抵損失         | ( <u>44</u> )    | <u>-</u>         |
| 合約資產淨額       | <u>44,493</u>    | <u>56,691</u>    |
| <u>關 係 人</u> |                  |                  |
| 合約資產         | 62,622           | 249,754          |
| 備抵損失         | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| 合約資產淨額       | <u>62,622</u>    | <u>249,754</u>   |
| 合 計          | <u>\$107,115</u> | <u>\$306,445</u> |

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。

107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日迴轉及認列預期信用損失之金額分別為30仟元及44仟元。

合約資產備抵損失之變動資訊如下：

|            | 107年1月1日<br>至6月30日 |
|------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ -               |
| 加：本期提列減損損失 | 44                 |
| 期末餘額       | <u>\$ 44</u>       |

#### (四) 部分完成之客戶合約

尚未全部滿足之履約義務受攤之交易價格及預期認為收入之時點如下：

|           | 107年6月30日        |
|-----------|------------------|
| 封裝服務      |                  |
| 107年第3季履行 | <u>\$107,115</u> |

#### 二十、其他營業收益及費損淨額

|               | 107年4月1日<br>至6月30日   | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日   | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 出租資產收益（費損）    |                      |                    |                      |                    |
| 租金收入          | \$ 27,872            | \$ 27,272          | \$ 57,073            | \$ 52,954          |
| 出租資產折舊        | ( 4,176)             | ( 2,890)           | ( 8,352)             | ( 5,005)           |
| 其他            | ( 3,937)             | ( 3,708)           | ( 8,776)             | ( 6,205)           |
|               | 19,759               | 20,674             | 39,945               | 41,744             |
| 不動產、廠房及設備減損損失 | ( 974,040)           | -                  | ( 974,490)           | ( 1,199)           |
| 處分不動產、廠房及設備淨益 | 953                  | 1                  | 1,284                | 25                 |
|               | <u>( \$ 953,328)</u> | <u>\$ 20,675</u>   | <u>( \$ 933,261)</u> | <u>\$ 40,570</u>   |

#### 二一、利息收入

|      | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 |                    |                    |                    |                    |
| 銀行存款 | <u>\$ 1,038</u>    | <u>\$ 2,018</u>    | <u>\$ 1,886</u>    | <u>\$ 4,023</u>    |

#### 二二、財務成本

|      | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息費用 |                    |                    |                    |                    |
| 銀行借款 | \$ 8,005           | \$ 8,304           | \$ 16,379          | \$ 15,885          |
| 其他   | 3,680              | 1,281              | 7,243              | 2,514              |
|      | <u>\$ 11,685</u>   | <u>\$ 9,585</u>    | <u>\$ 23,622</u>   | <u>\$ 18,399</u>   |

### 二三、其他利益及損失

|                           | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融工具淨（損）益 | (\$ 33,785)        | (\$ 2,330)         | (\$ 18,797)        | \$ 25,751          |
| 外幣兌換淨益（損）                 | 33,241             | ( 451)             | 13,621             | ( 31,813)          |
| 其 他                       | 220                | 7,399              | 4,208              | 7,585              |
|                           | <u>(\$ 324)</u>    | <u>\$ 4,618</u>    | <u>(\$ 968)</u>    | <u>\$ 1,523</u>    |

### 二四、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

本期認列於損益之所得稅組成如下：

|                                  | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅利益（費用）<br>與暫時性差異產生<br>及迴轉有關 | (\$ 184,637)       | (\$ 8,046)         | (\$ 186,354)       | (\$ 16,087)        |
| 與所得稅抵減及虧<br>損扣抵有關                | <u>184,637</u>     | <u>8,046</u>       | <u>186,354</u>     | <u>43,660</u>      |
| 認列於損益之所得稅<br>利益                  | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 27,573</u>   |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，應認列於損益之稅率變動影響數已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

#### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。各年度經國稅局核定之各項投資抵減稅額差額，業已適當調整入帳。

### 二五、每股虧損

|           | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本及稀釋每股虧損 | <u>(\$ 5.18)</u>   | <u>(\$ 1.33)</u>   | <u>(\$ 5.81)</u>   | <u>(\$ 2.25)</u>   |



計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

|                                | 金額（分子）         | 股數（分母）<br>（ 仟 股 ） | 每 股 虧 損<br>（ 元 ） |
|--------------------------------|----------------|-------------------|------------------|
| <u>107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u> |                |                   |                  |
| 基本及稀釋每股虧損                      |                |                   |                  |
| 屬於普通股股東之本期淨損                   | (\$ 1,401,730) | 270,797           | (\$ 5.18)        |
| <u>106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日</u> |                |                   |                  |
| 基本及稀釋每股虧損                      |                |                   |                  |
| 屬於普通股股東之本期淨損                   | (\$ 361,086)   | 270,706           | (\$ 1.33)        |
| <u>107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u> |                |                   |                  |
| 基本及稀釋每股虧損                      |                |                   |                  |
| 屬於普通股股東之本期淨損                   | (\$ 1,573,101) | 270,797           | (\$ 5.81)        |
| <u>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u> |                |                   |                  |
| 基本及稀釋每股虧損                      |                |                   |                  |
| 屬於普通股股東之本期淨損                   | (\$ 609,250)   | 270,498           | (\$ 2.25)        |

若本公司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，係假設員工酬勞將採發放股票方式，並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。

## 二六、費用性質之額外資訊

本期淨損係包含以下項目：

|                  | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (一) 不動產、廠房及設備之折舊 |                    |                    |                    |                    |
| 認列於營業成本          | \$ 251,480         | \$ 246,417         | \$ 502,550         | \$ 491,894         |
| 認列於營業費用          | 3,591              | 2,647              | 6,863              | 5,085              |
| 認列於其他營業收益及費損     | 4,176              | 2,890              | 8,352              | 5,005              |
|                  | <u>\$ 259,247</u>  | <u>\$ 251,954</u>  | <u>\$ 517,765</u>  | <u>\$ 501,984</u>  |

|                      | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| (二) 無形資產之攤銷          |                    |                    |                    |                    |
| 認列於營業成本              | \$ 3,111           | \$ 3,553           | \$ 6,399           | \$ 7,196           |
| 認列於營業費用              | <u>5,650</u>       | <u>6,550</u>       | <u>11,240</u>      | <u>12,986</u>      |
|                      | <u>\$ 8,761</u>    | <u>\$ 10,103</u>   | <u>\$ 17,639</u>   | <u>\$ 20,182</u>   |
| (三) 發生即認列為費用之研究及發展支出 | <u>\$ 61,249</u>   | <u>\$ 85,528</u>   | <u>\$ 128,156</u>  | <u>\$ 157,696</u>  |
| (四) 員工福利費用           |                    |                    |                    |                    |
| 退職後福利計畫(參閱附註十六)      |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫               | \$ 14,089          | \$ 13,422          | \$ 28,324          | \$ 27,529          |
| 確定福利計畫               | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>           | <u>-</u>           |
|                      | <u>14,089</u>      | <u>13,422</u>      | <u>28,324</u>      | <u>27,529</u>      |
| 股份基礎給付(參閱附註十八)       |                    |                    |                    |                    |
| 權益交割之股份基礎給付          | 2,339              | 3,809              | 585                | 6,155              |
| 現金交割之股份基礎給付          | <u>-</u>           | <u>2,142</u>       | <u>-</u>           | <u>7,877</u>       |
|                      | <u>2,339</u>       | <u>5,951</u>       | <u>585</u>         | <u>14,032</u>      |
| 其他員工福利               | <u>356,204</u>     | <u>354,012</u>     | <u>738,873</u>     | <u>696,319</u>     |
|                      | <u>\$ 372,632</u>  | <u>\$ 373,385</u>  | <u>\$ 767,782</u>  | <u>\$ 737,880</u>  |
| 員工福利費用依功能別彙總         |                    |                    |                    |                    |
| 認列於營業成本              | \$ 302,177         | \$ 288,171         | \$ 626,248         | \$ 564,492         |
| 認列於營業費用              | <u>70,455</u>      | <u>85,214</u>      | <u>141,534</u>     | <u>173,388</u>     |
|                      | <u>\$ 372,632</u>  | <u>\$ 373,385</u>  | <u>\$ 767,782</u>  | <u>\$ 737,880</u>  |

本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞及不高於百分之二為董事酬勞，且董事酬勞給付之對象不包括擔任本公司經理人之董事，員工酬勞及董事酬勞應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依規定比例提撥員工酬勞及董事酬勞。有關員工酬勞部分，其對象得包括從屬公司員工，其條件及分配方式，授權董事會決定之。

本公司估列 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞、董事酬勞及報酬皆為 450 仟元（皆含獨立董事報酬 450 仟元）；107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞、董事酬勞及報酬皆為

900 仟元（皆含獨立董事報酬 900 仟元），係依修正後公司法，以稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之利益為基礎按比率估列。

年度財務報告通過發布日後若金額有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 107 年 2 月 6 日舉行董事會決議不發放 106 年度之員工及董監酬勞，僅發放獨立董事報酬 1,800 仟元，前述決議配發金額與本公司 106 年度財務報告認列之金額並無差異。

本公司於 106 年 2 月 17 日舉行董事會決議不發放 105 年度之員工及董事酬勞，僅發放獨立董事報酬 1,800 仟元，前述決議配發金額與本公司 105 年度財務報告認列之金額並無差異。

上述有關本公司員工及董事酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二七、資本管理

本公司資本管理係以確保能夠繼續經營之前提下，藉由維持債務及權益餘額之平衡及最適化，以使股東報酬極大化。本公司之資本管理乃確保具有足夠之財務資源，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。

## 二八、金融工具

### (一) 金融工具之種類

|              | 107年6月30日           | 106年12月31日          | 106年6月30日           |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>  |                     |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡   |                     |                     |                     |
| 量            | \$ -                | \$ 11,372           | \$ 111              |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | 1,577,731           | -                   | -                   |
| 放款及應收款(註2)   | -                   | 1,953,446           | 2,007,077           |
|              | <u>\$ 1,577,731</u> | <u>\$ 1,964,818</u> | <u>\$ 2,007,188</u> |
| <u>金融負債</u>  |                     |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡   |                     |                     |                     |
| 量            | \$ 19,934           | \$ 178              | \$ 5,255            |
| 按攤銷後成本衡量(註3) | 3,102,290           | 3,480,325           | 3,511,599           |
|              | <u>\$ 3,122,224</u> | <u>\$ 3,480,503</u> | <u>\$ 3,516,854</u> |

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款（含關係人）、其他金融資產、其他應收關係人款項及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 3：餘額係包含應付帳款（含關係人）、應付工程及設備款、應付費用及其他流動負債及長期銀行借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

## （二）財務風險管理目的

本公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司積極管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務規劃，均經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

## （三）市場風險

本公司曝露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用衍生金融工具以管理相關風險。

### 1. 外幣匯率風險

本公司營運活動主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約等衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣產生不利之變動達百分之十，本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損將分別增加 290 仟元及 1,118 仟元，上述數字業已考慮避險合約及被避險項目之影響。

## 2. 利率風險

本公司之長期銀行借款係為浮動利率，利率變動將會影響未來現金流量，但不影響公允價值。故本公司簽定利率交換合約，以規避部分因利率變動造成之現金流量風險。

有關利率風險之敏感度分析，係假設報導期間結束日之浮動利率借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，本公司上述浮動利率借款之利息費用稅後淨額於107年及106年1月1日至6月30日將分別增加9,678仟元及11,649仟元。

### （四）信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項與投資活動產生之銀行存款。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險曝險係資產負債表所認列之金融資產帳面價值。

#### 1. 營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自於全球之客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並減少應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。

本公司之信用風險主要係集中於本公司之前二大客戶。截至107年6月30日暨106年12月31日及6月30日止，對該客戶之應收帳款餘額分別佔本公司應收帳款餘額之75%、89%及74%。

#### 2. 財務信用風險

本公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況調整交易額度。此外，本公司亦透過挑選信用良好之金融機構作為交易對象以降低信用風險。

(五) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動資金以支應未來營運需求。本公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,563,500 仟元、3,747,374 仟元及 1,720,365 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額（含本金及利息）彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

| 107 年 6 月 30 日    |                     |                     |                     |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                   | 短 於 1 年             | 2 至 3 年             | 4 至 5 年             | 合 計                 |
| <u>非衍生金融負債</u>    |                     |                     |                     |                     |
| 應付帳款              | \$ 222,455          | \$ -                | \$ -                | \$ 222,455          |
| 應付工程及設備款          | 88,169              | -                   | -                   | 88,169              |
| 應付費用及其他流動負債       | 372,291             | -                   | -                   | 372,291             |
| 長期銀行借款            | <u>118,430</u>      | <u>1,175,513</u>    | <u>1,218,689</u>    | <u>2,512,632</u>    |
|                   | <u>801,345</u>      | <u>1,175,513</u>    | <u>1,218,689</u>    | <u>3,195,547</u>    |
| <u>衍生金融負債（資產）</u> |                     |                     |                     |                     |
| 遠期外匯合約            |                     |                     |                     |                     |
| 流出                | 664,913             | -                   | -                   | 664,913             |
| 流入                | ( 644,979 )         | -                   | -                   | ( 644,979 )         |
|                   | <u>19,934</u>       | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>19,934</u>       |
|                   | <u>\$ 821,279</u>   | <u>\$ 1,175,513</u> | <u>\$ 1,218,689</u> | <u>\$ 3,215,481</u> |
|                   |                     |                     |                     |                     |
| 106 年 12 月 31 日   |                     |                     |                     |                     |
|                   | 短 於 1 年             | 2 至 3 年             | 4 至 5 年             | 合 計                 |
| <u>非衍生金融負債</u>    |                     |                     |                     |                     |
| 應付帳款              | \$ 357,936          | \$ -                | \$ -                | \$ 357,936          |
| 應付工程及設備款          | 175,252             | -                   | -                   | 175,252             |
| 應付費用及其他流動負債       | 459,012             | -                   | -                   | 459,012             |
| 長期銀行借款            | <u>156,181</u>      | <u>601,447</u>      | <u>1,830,571</u>    | <u>2,588,199</u>    |
|                   | <u>1,148,381</u>    | <u>601,447</u>      | <u>1,830,571</u>    | <u>3,580,399</u>    |
| <u>衍生金融負債（資產）</u> |                     |                     |                     |                     |
| 遠期外匯合約            |                     |                     |                     |                     |
| 流出                | 1,236,365           | -                   | -                   | 1,236,365           |
| 流入                | ( 1,247,559 )       | -                   | -                   | ( 1,247,559 )       |
|                   | <u>( 11,194 )</u>   | <u>-</u>            | <u>-</u>            | <u>( 11,194 )</u>   |
|                   | <u>\$ 1,137,187</u> | <u>\$ 601,447</u>   | <u>\$ 1,830,571</u> | <u>\$ 3,569,205</u> |

| 106 年 6 月 30 日    |                   |                   |                     |                     |
|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
|                   | 短 於 1 年           | 2 至 3 年           | 4 至 5 年             | 合 計                 |
| <u>非衍生金融負債</u>    |                   |                   |                     |                     |
| 應付帳款              | \$ 248,507        | \$ -              | \$ -                | \$ 248,507          |
| 應付工程及設備款          | 173,261           | -                 | -                   | 173,261             |
| 應付費用及其他流動負債       | 282,831           | -                 | -                   | 282,831             |
| 長期銀行借款            | <u>171,517</u>    | <u>126,401</u>    | <u>2,642,584</u>    | <u>2,940,502</u>    |
|                   | <u>876,116</u>    | <u>126,401</u>    | <u>2,642,584</u>    | <u>3,645,101</u>    |
| <u>衍生金融負債（資產）</u> |                   |                   |                     |                     |
| 遠期外匯合約            |                   |                   |                     |                     |
| 流出                | 579,934           | -                 | -                   | 579,934             |
| 流入                | ( 574,790 )       | -                 | -                   | ( 574,790 )         |
|                   | <u>5,144</u>      | <u>-</u>          | <u>-</u>            | <u>5,144</u>        |
|                   | <u>\$ 881,260</u> | <u>\$ 126,401</u> | <u>\$ 2,642,584</u> | <u>\$ 3,650,245</u> |

#### (六) 金融工具之公允價值

##### 1. 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近公允價值。

##### 2. 認列於資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式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。

3. 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具  
公允價值衡量層級

本公司以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及金融負債，其公允價值層級如下：

| 107年6月30日            |        |           |        |           |
|----------------------|--------|-----------|--------|-----------|
|                      | 第 1 等級 | 第 2 等級    | 第 3 等級 | 合 計       |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |        |           |        |           |
| 衍生金融工具               | \$ -   | \$ 19,934 | \$ -   | \$ 19,934 |

| 106年12月31日           |        |           |        |           |
|----------------------|--------|-----------|--------|-----------|
|                      | 第 1 等級 | 第 2 等級    | 第 3 等級 | 合 計       |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |        |           |        |           |
| 衍生金融工具               | \$ -   | \$ 11,372 | \$ -   | \$ 11,372 |

|                      |      |        |      |        |
|----------------------|------|--------|------|--------|
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |      |        |      |        |
| 衍生金融工具               | \$ - | \$ 178 | \$ - | \$ 178 |

| 106年6月30日            |        |          |        |          |
|----------------------|--------|----------|--------|----------|
|                      | 第 1 等級 | 第 2 等級   | 第 3 等級 | 合 計      |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融資產 |        |          |        |          |
| 衍生金融工具               | \$ -   | \$ 111   | \$ -   | \$ 111   |
| 透過損益按公允價值衡<br>量之金融負債 |        |          |        |          |
| 衍生金融工具               | \$ -   | \$ 5,255 | \$ -   | \$ 5,255 |

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未有第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均未有取得或處分以第 3 等級公允價值衡量之金融資產等情形。

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債之公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量。



## 二九、關係人交易

除已於其他財務報表附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                | 與 本 公 司 之 關 係 |
|--------------------------|---------------|
| 台灣積體電路製造股份有限公司<br>(台積公司) | 具重大影響之投資者     |
| 采鈺科技股份有限公司(采鈺公司)         | 其他關係人         |

### (二) 營業收入

| 關 係 人 名 稱 | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 台積公司      | \$ 228,831         | \$ 276,264         | \$ 762,979         | \$ 508,792         |
| 采鈺公司      | -                  | -                  | 15                 | -                  |
|           | <u>\$ 228,831</u>  | <u>\$ 276,264</u>  | <u>\$ 762,994</u>  | <u>\$ 508,792</u>  |

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

### (三) 製造費用

| 關 係 人 名 稱 | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 采鈺公司      | <u>\$ 24,898</u>   | <u>\$ 7,630</u>    | <u>\$ 82,474</u>   | <u>\$ 7,630</u>    |

### (四) 營業費用

| 關 係 人 名 稱 | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 采鈺公司      | <u>\$ 4</u>        | <u>\$ 547</u>      | <u>\$ 26</u>       | <u>\$ 547</u>      |

### (五) 租金收入

| 關 係 人 名 稱 | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 采鈺公司      | \$ 23,100          | \$ 22,500          | \$ 47,500          | \$ 45,000          |
| 台積公司      | 4,772              | 4,772              | 9,573              | 7,954              |
|           | <u>\$ 27,872</u>   | <u>\$ 27,272</u>   | <u>\$ 57,073</u>   | <u>\$ 52,954</u>   |

本公司出租不動產、廠房及設備與關係人，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按月收取，相關之租金收入帳列其他收益及費損項下。

(六) 合約資產

| 關 係 人 名 稱 | 107年6月30日        |
|-----------|------------------|
| 台積公司      | <u>\$ 62,622</u> |

107年1月1日至6月30日因關係人產生之合約資產並未提列備抵損失。

(七) 應收關係人款項（不含合約資產）

| 關 係 人 名 稱 | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 台積公司      | <u>\$ 125,787</u> | <u>\$ 830,423</u> | <u>\$ 191,928</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(八) 其他應收關係人款項

| 關 係 人 名 稱 | 107年6月30日   | 106年12月31日  | 106年6月30日        |
|-----------|-------------|-------------|------------------|
| 台積公司      | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 11,692</u> |

(九) 其他流動資產

| 關 係 人 名 稱 | 107年6月30日    | 106年12月31日   | 106年6月30日   |
|-----------|--------------|--------------|-------------|
| 采鈺公司      | <u>\$ 33</u> | <u>\$ 54</u> | <u>\$ -</u> |

(十) 應付費用及其他流動負債

| 關 係 人 名 稱 | 107年6月30日        | 106年12月31日        | 106年6月30日        |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 采鈺公司      | <u>\$ 25,313</u> | <u>\$ 155,232</u> | <u>\$ 7,752</u>  |
| 台積公司      | <u>3,182</u>     | <u>3,182</u>      | <u>3,182</u>     |
|           | <u>\$ 28,495</u> | <u>\$ 158,414</u> | <u>\$ 10,934</u> |

本公司與關係人交易，若無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

(十一) 對主要管理階層之獎酬

本公司對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

|        | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 3,902</u>    | <u>\$ 5,355</u>    | <u>\$ 7,869</u>    | <u>\$ 10,870</u>   |
| 股份基礎給付 | <u>294</u>         | <u>2,940</u>       | <u>74</u>          | <u>9,337</u>       |
| 退職後福利  | <u>81</u>          | <u>135</u>         | <u>162</u>         | <u>261</u>         |
|        | <u>\$ 4,277</u>    | <u>\$ 8,430</u>    | <u>\$ 8,105</u>    | <u>\$ 20,468</u>   |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

長期銀行借款之擔保品，列示如下：

|       | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 土地    | \$ 101,518        | \$ -              | \$ -              |
| 房屋及建築 | 44,778            | -                 | -                 |
| 機器設備  | -                 | 274,164           | 398,712           |
|       | <u>\$ 146,296</u> | <u>\$ 274,164</u> | <u>\$ 398,712</u> |

### 三一、重大營業租賃協議

本公司廠房及辦公室主係向經濟部工業局中壢工業區承租，租期將於 107 年 8 月至 120 年 7 月陸續到期，其中經濟部工業局中壢工業區得依規定調整租金，所有租約到期時均可再續約。

本公司認列為費用之租賃給付如下：

|        | 107年4月1日<br>至6月30日 | 106年4月1日<br>至6月30日 | 107年1月1日<br>至6月30日 | 106年1月1日<br>至6月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 最低租賃給付 | <u>\$ 18,701</u>   | <u>\$ 20,343</u>   | <u>\$ 37,159</u>   | <u>\$ 40,407</u>   |

本公司因上述不可取消之營業租賃所負擔之未來最低租賃給付如下：

|                | 107年6月30日         | 106年12月31日        | 106年6月30日         |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 年 內          | \$ 50,502         | \$ 70,991         | \$ 67,391         |
| 超過 1 年但未超過 5 年 | 98,841            | 148,597           | 154,654           |
| 超過 5 年         | 108,573           | 116,952           | 137,397           |
|                | <u>\$ 257,916</u> | <u>\$ 336,540</u> | <u>\$ 359,442</u> |

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露者外，本公司於資產負債表日尚有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一) 截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為零元、366 仟元及 375 仟元。
- (二) 本公司購置不動產、廠房及設備之未認列合約承諾約為 111,178 仟元。

### 三三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：除另予註明者外，係各  
外幣仟元／新台幣仟元

|                        | 外  | 幣      | 匯 率 ( 註 ) | 帳 面 價 值    |
|------------------------|----|--------|-----------|------------|
| <u>107 年 6 月 30 日</u>  |    |        |           |            |
| <u>金融資產</u>            |    |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>           |    |        |           |            |
| 美 金                    | \$ | 25,055 | 30.530    | \$ 764,934 |
| 日 幣                    |    | 15,546 | 0.2754    | 4,281      |
| 瑞士法郎                   |    | 210    | 30.60     | 6,437      |
| 歐 元                    |    | 43     | 35.40     | 1,529      |
| <u>金融負債</u>            |    |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>           |    |        |           |            |
| 美 金                    |    | 3,153  | 30.530    | 96,250     |
| 日 幣                    |    | 15,881 | 0.2754    | 4,374      |
| 瑞士法郎                   |    | 210    | 30.60     | 6,437      |
| 歐 元                    |    | 45     | 35.40     | 1,576      |
| <u>106 年 12 月 31 日</u> |    |        |           |            |
| <u>金融資產</u>            |    |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>           |    |        |           |            |
| 美 金                    |    | 49,880 | 29.659    | 1,479,392  |
| 日 幣                    |    | 75,413 | 0.2642    | 19,924     |
| 瑞士法郎                   |    | 202    | 30.46     | 6,164      |
| 歐 元                    |    | 137    | 35.57     | 4,876      |
| <u>金融負債</u>            |    |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>           |    |        |           |            |
| 美 金                    |    | 8,461  | 29.659    | 250,948    |
| 日 幣                    |    | 81,496 | 0.2642    | 21,531     |
| 瑞士法郎                   |    | 202    | 30.46     | 6,164      |
| 歐 元                    |    | 141    | 35.57     | 5,011      |
| <u>106 年 6 月 30 日</u>  |    |        |           |            |
| <u>金融資產</u>            |    |        |           |            |
| <u>貨幣性項目</u>           |    |        |           |            |
| 美 金                    |    | 21,641 | 30.414    | 658,188    |
| 日 幣                    |    | 39,338 | 0.2716    | 10,684     |
| 歐 元                    |    | 50     | 34.72     | 1,747      |
| 瑞士法郎                   |    | 130    | 31.74     | 4,116      |

( 接 次 頁 )

(承前頁)

|              | 外  | 幣      | 匯率 (註) | 帳面價值      |
|--------------|----|--------|--------|-----------|
| <u>金融負債</u>  |    |        |        |           |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |        |           |
| 美金           | \$ | 2,938  | 30.414 | \$ 89,371 |
| 日幣           |    | 44,643 | 0.2716 | 12,125    |
| 歐元           |    | 68     | 34.72  | 2,377     |
| 瑞士法郎         |    | 139    | 31.74  | 4,401     |

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

本公司具重大影響之兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外    | 幣 | 107年4月1日至6月30日 |                  | 106年4月1日至6月30日 |                 |
|------|---|----------------|------------------|----------------|-----------------|
|      |   | 匯率             | 淨兌換<br>(損) 益     | 匯率             | 淨兌換<br>(損) 益    |
| 美金   |   | 30.530         | \$ 33,118        | 30.414         | (\$ 309)        |
| 日幣   |   | 0.2754         | 97               | 0.2716         | ( 69)           |
| 歐元   |   | 35.40          | ( 1)             | 34.72          | ( 52)           |
| 瑞士法郎 |   | 30.60          | 27               | 31.74          | ( 21)           |
|      |   |                | <u>\$ 33,241</u> |                | <u>(\$ 451)</u> |

| 外    | 幣 | 107年1月1日至6月30日 |                  | 106年1月1日至6月30日 |                    |
|------|---|----------------|------------------|----------------|--------------------|
|      |   | 匯率             | 淨兌換<br>(損) 益     | 匯率             | 淨兌換<br>(損) 益       |
| 美金   |   | 30.530         | \$ 13,591        | 30.414         | (\$ 31,759)        |
| 日幣   |   | 0.2754         | ( 7)             | 0.2716         | ( 75)              |
| 歐元   |   | 35.40          | ( 7)             | 34.72          | 29                 |
| 瑞士法郎 |   | 30.60          | 44               | 31.74          | ( 8)               |
|      |   |                | <u>\$ 13,621</u> |                | <u>(\$ 31,813)</u> |

#### 三四、營運部門資訊

經依據主要營運決策者定期覆核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與財務報表編製基礎相同，相關營運部門資訊請參閱前述財務報表。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：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 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象 | 關係              | 交易情形    |            |      |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |        | 應收(付)票據、帳款      |     | 備註 |
|----------|------|-----------------|---------|------------|------|---------|-------------------|--------|-----------------|-----|----|
|          |      |                 | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)之比率  | 授信期間 | 單價      | 授信期間              | 總額     | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |    |
| 本公司      | 台積公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | 銷貨      | \$ 762,979 | 44%  | 月結 30 天 | 參閱附註二九            | 參閱附註二九 | \$ 125,787      | 28% | —  |

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係              | 應收關係人款項餘額  | 週轉天數 | 逾期應收關係人款項金額 | 處理方式 | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------|-----------------|------------|------|-------------|------|---------------|----------|
| 本公司       | 台積公司 | 對本公司採權益法評價之投資公司 | \$ 125,787 | 114  | \$ -        | —    | \$ 70,458     | \$ -     |

9. 從事衍生性金融商品交易：請詳附註七。

(二) 轉投資事業相關資訊：無。

(三) 大陸投資資訊：無。