

福懋科技股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 107 年及 106 年第二季  
(股票代碼 8131)

公司地址：雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號  
電 話：(05)557-4888

福懋科技股份有限公司  
民國 107 年及 106 年第二季財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁次/編號/索引</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10
八、	財務報表附註	11 ~ 52
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財報之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 14
	(四) 重要會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	17 ~ 18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 33
	(七) 關係人交易	33 ~ 36
	1. 母公司與最終控制者	33
	2. 關係人之名稱及關係	33

項	目	頁次/編號/索引
3.	與關係人間之重大交易事項	33 ~ 35
4.	主要管理階層薪酬資訊	35 ~ 36
(八)	重大承諾事項及或有事項	37 ~ 38
(九)	重大之災害損失	38
(十)	重大之期後事項	38
(十一)	其他	38 ~ 51
(十二)	附註揭露事項	51
(十三)	部門資訊	52



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 18000813 號

福懋科技股份有限公司 公鑒：

## 前言

福懋科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之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」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達福懋科技股份有限公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之財務狀況，民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

吳漢期

會計師

周建宏

吳漢期  
周建宏



前財政部證券暨期貨管理委員會  
核准簽證文號：(90)台財證(六)字第 157088 號  
(88)台財證(六)第 95577 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 9 日

福懋科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日  
(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,786,935	21	\$ 3,479,352	29	\$ 4,035,803	34
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)及						
	金融資產－流動	十一(四)	631,376	5	629,998	5	628,662	5
1120	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－流動		2,063,840	15	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動	十一(四)	-	-	1,737,645	14	1,352,667	11
1140	合約資產－流動	六(十四)	659,715	5	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	六(四)	8,571	-	8,303	-	1,456	-
1170	應收帳款淨額	六(四)	550,195	4	522,396	4	606,805	5
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)及						
		七	1,069,937	8	964,030	8	979,668	8
1200	其他應收款		48,091	-	7,218	-	29,627	-
130X	存貨	六(五)	550,626	4	826,956	7	926,307	8
1470	其他流動資產		307,024	2	107,475	1	64,363	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>8,676,310</u>	<u>64</u>	<u>8,283,373</u>	<u>68</u>	<u>8,625,358</u>	<u>72</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價	六(三)						
	值衡量之金融資產－非流動		648,422	5	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	十一(四)	-	-	630,800	5	824,259	7
1543	以成本衡量之金融資產－非	十一(四)						
	流動		-	-	30,353	-	30,353	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及						
		七	4,178,804	30	3,111,590	26	2,327,329	20
1840	遞延所得稅資產		12,304	-	13,141	-	13,956	-
1900	其他非流動資產		106,433	1	105,924	1	106,486	1
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>4,945,963</u>	<u>36</u>	<u>3,891,808</u>	<u>32</u>	<u>3,302,383</u>	<u>28</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 13,622,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,175,181</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,927,741</u>	<u>100</u>

(續次頁)

福懋科技股份有限公司

資產負債表

民國 107 年 6 月 30 日及民國 106 年 12 月 31 日、6 月 30 日  
(民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	107 年 6 月 30 日		106 年 12 月 31 日		106 年 6 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%
<b>流動負債</b>							
2120	透過損益按公允價值衡量之	六(七)					
	金融負債－流動	\$ -	-	\$ -	-	\$ 330	-
2150	應付票據	34,461	-	1,002	-	33	-
2170	應付帳款	499,456	4	314,304	2	335,812	3
2180	應付帳款－關係人	29,943	-	44,272	-	22,597	-
2200	其他應付款	六(八)及					
		七					
		1,617,096	12	558,395	5	1,364,834	11
2230	本期所得稅負債	190,291	1	84,334	1	99,162	1
2300	其他流動負債	7,656	-	8,471	-	6,955	-
21XX	<b>流動負債合計</b>	<u>2,378,903</u>	<u>17</u>	<u>1,010,778</u>	<u>8</u>	<u>1,829,723</u>	<u>15</u>
<b>非流動負債</b>							
2600	其他非流動負債	81,273	1	82,910	1	74,882	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>	<u>81,273</u>	<u>1</u>	<u>82,910</u>	<u>1</u>	<u>74,882</u>	<u>1</u>
2XXX	<b>負債總計</b>	<u>2,460,176</u>	<u>18</u>	<u>1,093,688</u>	<u>9</u>	<u>1,904,605</u>	<u>16</u>
<b>股本</b>							
		六(十)					
3110	普通股股本	4,422,222	32	4,422,222	36	4,422,222	37
<b>資本公積</b>							
		六(十一)					
3200	資本公積	2,411,161	18	2,411,161	20	2,411,111	20
<b>保留盈餘</b>							
		六(十二)					
3310	法定盈餘公積	1,199,419	9	1,060,111	9	1,060,111	9
3350	未分配盈餘	2,503,999	18	2,505,930	20	1,637,250	14
<b>其他權益</b>							
		六(十三)					
3400	其他權益	625,296	5	682,069	6	492,442	4
3XXX	<b>權益總計</b>	<u>11,162,097</u>	<u>82</u>	<u>11,081,493</u>	<u>91</u>	<u>10,023,136</u>	<u>84</u>
<b>重大承諾事項及或有事項</b>							
		八					
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 13,622,273</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,175,181</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,927,741</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲





福懋科技股份有限公司  
綜合損益表  
民國107年及106年1月1日至6月30日  
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	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	六(十四)、七及十一(五)	\$ 2,227,335	100	\$ 2,020,707	100	\$ 4,275,071	100	\$ 4,110,012	100
5000 營業成本	六(五)(十七)(十八)及七	( 1,701,736)	( 76)	( 1,703,538)	( 84)	( 3,360,079)	( 79)	( 3,442,944)	( 84)
5900 營業毛利		525,599	24	317,169	16	914,992	21	667,068	16
營業費用	六(十七)(十八)及七								
6100 推銷費用		( 4,507)	-	( 4,440)	-	( 9,155)	-	( 9,423)	-
6200 管理費用		( 15,840)	( 1)	( 15,004)	( 1)	( 29,714)	( 1)	( 29,374)	-
6300 研究發展費用		( 20,235)	( 1)	( 14,845)	( 1)	( 37,954)	( 1)	( 29,013)	( 1)
6000 營業費用合計		( 40,582)	( 2)	( 34,289)	( 2)	( 76,823)	( 2)	( 67,810)	( 1)
6900 營業利益		485,017	22	282,880	14	838,169	19	599,258	15
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十五)	36,060	1	33,694	2	45,463	1	42,597	1
7020 其他利益及損失	六(十六)	42,416	2	24,887	1	32,722	1	( 23,231)	( 1)
7050 財務成本		-	-	-	-	-	-	( 1)	-
7000 營業外收入及支出合計		78,476	3	58,581	3	78,185	2	19,365	-
7900 稅前淨利		563,493	25	341,461	17	916,354	21	618,623	15
7950 所得稅費用	六(十九)	( 120,375)	( 5)	( 52,498)	( 3)	( 190,947)	( 4)	( 100,250)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 443,118	20	\$ 288,963	14	\$ 725,407	17	\$ 518,373	13
其他綜合損益									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		\$ 148,875	7	\$ -	-	\$ 361,863	8	\$ -	-
後續可能重分類至損益之項目									
8362 備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	130,618	7	-	-	118,537	3
8500 本期綜合利益總額		\$ 591,993	27	\$ 419,581	21	\$ 1,087,270	25	\$ 636,910	16
基本每股盈餘									
本期淨利(稅前)		\$ 1.27		\$ 0.77		\$ 2.07		\$ 1.40	
本期淨利(稅後)		\$ 1.00		\$ 0.65		\$ 1.64		\$ 1.17	
稀釋每股盈餘									
本期淨利(稅前)		\$ 1.27		\$ 0.77		\$ 2.07		\$ 1.40	
本期淨利(稅後)		\$ 1.00		\$ 0.65		\$ 1.64		\$ 1.17	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲







福懋科技股份有限公司

權益變動表

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

附註	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	其他權益		權益總額
					透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	
<b>106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</b>							
	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 957,855	\$ 2,105,577	\$ -	\$ 373,905	\$ 10,270,670
106 年 1 月 1 日餘額							
本期淨利	-	-	-	518,373	-	-	518,373
本期其他綜合損益	六(十三)	-	-	-	-	118,537	118,537
本期綜合損益總額				518,373	-	118,537	636,910
盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	102,256	( 102,256)	-	-	-
現金股利	-	-	-	( 884,444)	-	-	( 884,444)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,111	\$ 1,060,111	\$ 1,637,250	\$ -	\$ 492,442	\$ 10,023,136
<b>107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</b>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,161	\$ 1,060,111	\$ 2,505,930	\$ -	\$ 682,069	\$ 11,081,493
追溯適用及追溯重編之影響數	十一(四)	-	-	511,608	269,351	( 682,069)	98,890
107 年 1 月 1 日重編後餘額	4,422,222	2,411,161	1,060,111	3,017,538	269,351	-	11,180,383
本期淨利	-	-	-	725,407	-	-	725,407
本期其他綜合損益	六(十三)	-	-	-	361,863	-	361,863
本期綜合損益總額				725,407	361,863	-	1,087,270
盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積	-	-	139,308	( 139,308)	-	-	-
現金股利	-	-	-	( 1,105,556)	-	-	( 1,105,556)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(十三)	-	-	5,918	( 5,918)	-	-
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 4,422,222	\$ 2,411,161	\$ 1,199,419	\$ 2,503,999	\$ 625,296	\$ -	\$ 11,162,097

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫安雲



  
 福懋科投股份有限公司  
 現金流量表  
 民國 107 年及 108 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

	附註	107 年上半年度	106 年上半年度
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 916,354	\$ 618,623
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(十七)	440,908	476,553
攤銷費用	六(十七)	22,039	55,962
呆帳轉列收入數		-	( 228 )
處分不動產、廠房及設備利益	六(十六)	( 4,700 )	( 13,384 )
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債	六(十六)		
淨利益		( 1,378 )	( 2,092 )
利息費用		-	1
利息收入	六(十五)	( 7,390 )	( 8,314 )
股利收入	六(十五)	( 28,078 )	( 24,908 )
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據淨額		( 268 )	3,638
應收帳款		( 27,799 )	15,809
應收帳款—關係人淨額		( 105,907 )	25,942
合約資產—流動		( 168,083 )	-
其他應收款		( 12,795 )	( 1,937 )
存貨		( 115,890 )	172,059
其他流動資產		( 199,549 )	( 16,223 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		33,459	( 80 )
應付帳款		185,152	( 66,553 )
應付帳款—關係人		( 14,329 )	( 16,650 )
其他應付款		( 51,382 )	18,019
其他流動負債		( 815 )	( 2,970 )
其他非流動負債		( 1,636 )	( 2,319 )
營運產生之現金流入		857,913	1,230,948
收取之利息		7,390	8,314
支付之所得稅		( 84,154 )	( 106,490 )
營業活動之淨現金流入		781,149	1,132,772
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		( 28,533 )	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		76,409	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十一)	( 1,518,475 )	( 423,161 )
處分不動產、廠房及設備價款		19,581	13,384
取得備供出售金融資產		-	( 598,481 )
其他非流動資產增加		( 22,548 )	( 43,601 )
投資活動之淨現金流出		( 1,473,566 )	( 1,051,859 )
本期現金及約當現金(減少)增加數		( 692,417 )	80,913
期初現金及約當現金餘額		3,479,352	3,954,890
期末現金及約當現金餘額		\$ 2,786,935	\$ 4,035,803

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：王文淵



經理人：謝式銘



會計主管：溫姿雲



福懋科技股份有限公司

財務報表附註

民國 107 年及 106 年第二季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

福懋科技股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國 79 年 9 月 11 日，總公司原設立於新竹科學園區內，以產製及銷售鉅片為主業，民國 85 年度開始於雲林縣斗六市籌設積體電路構裝及測試廠，並將總公司遷移至雲林縣斗六市。目前本公司以接受委託各型積體電路之構裝、測試、模組加工及研究開發為主要業務。本公司股票自民國 96 年 11 月 29 日起在證券交易所正式掛牌買賣。本公司之母公司為福懋興業股份有限公司，最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

## 二、通過財報之日期及程序

本財務報告已於民國 107 年 8 月 9 日提報董事會後發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 107 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「 <u>屬國際財務報導準則第4號『保險合約』適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「 <u>國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋</u> 」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」	民國107年1月1日

國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收(付)對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響：

#### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合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；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。
- (4) 本公司對於國際財務報導準則第9號(以下簡稱「IFRS 9」)係採用不重編前期財務報表(以下簡稱「修正式追溯」)，對民國107年1月1日之重大影響，請詳附註十一、(四)說明。

#### 2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」及相關修正

- (1) 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞

務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

- (2) 本集團於初次適用國際財務報導準則第 15 號(以下簡稱「IFRS 15」)時，選擇不重編前期財務報表，將初次適用之累積影響數認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘(以下簡稱「修正式追溯」)，關於採修正式追溯過渡作法對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

合併資產負債表 受影響項目	適用原收入準則 帳面金額	初次適用 IFRS 15調整金額	適用 IFRS 15 調整後金額	說明
<u>民國107年1月1日</u>				
合約資產	\$ -	\$ 491,632	\$ 491,632	
存貨	826,956	(392,220)	434,736	
保留盈餘	3,566,041	99,412	3,665,453	

#### 客製化產品之收入認列

本公司按客戶所需求之規格對各型積體電路進行封裝及測試之加工業務，原會計政策下於產品相關的重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，通常係於客戶驗收時點認列。依據新收入準則之規定，因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，應隨完工程度認列收入。因此民國 107 年 1 月 1 日適用新準則調減存貨\$392,220，調增合約資產\$491,632，並調增保留盈餘\$99,412。

#### (二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 108 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108年1月1日
2015-2017週期之年度改善	民國108年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

本公司將屬承租人之租賃合約按國際財務報導準則第16號處理，惟採用不重編前期財務報表（以下簡稱「修正式追溯」），其影響將調整於民國108年1月1日。本公司於民國107年第一季報告董事會，國際財務報導準則第16號對本公司之影響係同時增加使用權資產及租賃負債，對股東權益未有重大影響，本公司並持續評估相關影響金額至該準則生效日。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國106年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致適用。

### (一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 106 年度財務報告閱讀。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/備供出售金融資產。
  - (3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。
3. 本公司於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15，係採用修正正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘或其他權益，並未重編民國 106 年度之財務報表及附註。民國 106 年度係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)、國際會計準則第 11 號(以下簡稱「IAS 11」)、國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製，所採用之重大會計政策及重要會計項目之說明，請詳附註十一、(四)及(五)說明。

### (三) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

#### 民國 107 年度適用

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本公司對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (四) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

##### 民國 107 年度適用

1. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
2. 本公司對於符合交易慣例之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量：  
屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (五) 應收帳款及票據

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

#### (六) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### (七) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

#### (八) 員工福利

新增部分說明如下，餘與民國 106 年度財務報告附註四相同。



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

#### (九) 所得稅

新增部分說明如下，餘與民國 106 年度財務報告附註四相同。

1. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益成權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

#### (十) 收入認列

本公司提供積體電路構裝及測試服務。因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止已實際提供之服務占全部應提供服務之比例認列，服務之完工比例以已發生成本占估計總成本之比例決定。客戶依照所協議之付款時間表支付合約價款，當本公司已提供之服務超過客戶應付款時列為合約資產，若客戶應付款超過本公司已提供之服務時則認列為合約負債。

### 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

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

#### (一) 有形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

#### (二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資

產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 90	\$ 90	\$ 60
支票存款及活期存款	615,306	488,016	521,120
約當現金			
定期存款	-	163,680	30,420
短期票券	<u>2,171,539</u>	<u>2,827,566</u>	<u>3,484,203</u>
	<u>\$ 2,786,935</u>	<u>\$ 3,479,352</u>	<u>\$ 4,035,803</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

#### 民國 107 年度適用

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
流動項目：				
受益憑證		\$ 619,504	\$ 619,504	\$ 619,504
評價調整		<u>11,872</u>	<u>10,494</u>	<u>9,158</u>
		<u>\$ 631,376</u>	<u>\$ 629,998</u>	<u>\$ 628,662</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
權益工具	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 578</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
權益工具	<u>\$ 1,378</u>	<u>\$ 1,041</u>

2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十一、(四)說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

民國 107 年度適用

<u>項目</u>	<u>107年6月30日</u>
流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 1,411,110
評價調整	<u>652,730</u>
合計	<u>\$ 2,063,840</u>
非流動項目：	
權益工具	
上市櫃公司股票	\$ 576,482
非上市、上櫃、興櫃公司股票	99,375
評價調整	<u>(27,435)</u>
合計	<u>\$ 648,422</u>

1. 本公司選擇將屬為穩定收取股利之投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>107年度</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具</u>	
認列於其他綜合損益之公允價值變動	\$ 361,863
累積利益因除列轉列保留盈餘	<u>\$ 5,918</u>

3. 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之資訊請詳附註十一、(四)說明。

(四) 應收票據及帳款(含關係人)

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收票據	\$ 8,571	\$ 8,303	\$ 1,456
應收帳款	556,678	528,879	626,731
應收帳款-關係人	1,069,937	964,030	979,668
減：備抵呆帳	<u>(6,483)</u>	<u>(6,483)</u>	<u>(19,926)</u>
	<u>\$ 1,628,703</u>	<u>\$ 1,494,729</u>	<u>\$ 1,587,929</u>

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天內	\$ 6,037	\$ 15,077	\$ 9,979
31-90天	755	416	84
91-180天	-	-	460
	<u>\$ 6,792</u>	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 10,523</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 相關信用風險資訊請詳附註十一、(二)及(四)。

(五) 存貨

	<u>107年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 397,558	(\$ 11,519)	\$ 386,039
物料	71,494	( 249)	71,245
在製品	9,221	-	9,221
製成品	34,410	( 13,985)	20,425
在途存貨	63,696	-	63,696
	<u>\$ 576,379</u>	<u>(\$ 25,753)</u>	<u>\$ 550,626</u>

  

	<u>106年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 312,066	(\$ 9,150)	\$ 302,916
物料	69,042	( 358)	68,684
在製品	194,210	-	194,210
製成品	244,127	( 27,441)	216,686
在途存貨	44,460	-	44,460
	<u>\$ 863,905</u>	<u>(\$ 36,949)</u>	<u>\$ 826,956</u>

  

	<u>106年6月30日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
原料	\$ 385,592	(\$ 8,944)	\$ 376,648
物料	78,189	( 727)	77,462
在製品	164,513	-	164,513
製成品	279,607	( 28,426)	251,181
在途存貨	56,503	-	56,503
	<u>\$ 964,404</u>	<u>(\$ 38,097)</u>	<u>\$ 926,307</u>

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 1,717,195	\$ 1,709,575
存貨評價利益(註1)	( 1,183)	-
存貨評價損失(註2)	-	2,336
出售下腳收入	( 14,300)	( 8,395)
其他	24	22
	<u>\$ 1,701,736</u>	<u>\$ 1,703,538</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
已出售存貨成本	\$ 3,399,747	\$ 3,478,213
存貨評價利益(註1)	( 11,196)	( 19,391)
出售下腳收入	( 28,638)	( 15,927)
其他	166	49
	<u>\$ 3,360,079</u>	<u>\$ 3,442,944</u>

註 1: 本公司因存貨去化而產生回升利益。

註 2: 因存貨市價發生下跌，本公司經評估後提列備抵存貨評價損失。

(六) 不動產、廠房及設備

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>107年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,421,580	\$ 38,453	\$ 3,894,996	\$ 947,299	\$ 24,303,188
累計折舊及減損	( 860)	( 17,485,737)	( 22,475)	( 3,682,526)	-	( 21,191,598)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,935,843</u>	<u>\$ 15,978</u>	<u>\$ 212,470</u>	<u>\$ 947,299</u>	<u>\$ 3,111,590</u>
<u>107年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$ -	\$ 1,935,843	\$ 15,978	\$ 212,470	\$ 947,299	\$ 3,111,590
增添	-	-	-	-	1,523,003	1,523,003
處分	-	-	-	-	( 14,881)	( 14,881)
重分類	-	1,617,403	-	8,160	( 1,625,563)	-
折舊費用	-	( 379,612)	( 3,005)	( 58,291)	-	( 440,908)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,173,634</u>	<u>\$ 12,973</u>	<u>\$ 162,339</u>	<u>\$ 829,858</u>	<u>\$ 4,178,804</u>
<u>107年6月30日</u>						
成本	\$ 860	\$ 20,342,999	\$ 38,453	\$ 3,873,850	\$ 829,858	\$ 25,086,020
累計折舊及減損	( 860)	( 17,169,365)	( 25,480)	( 3,711,511)	-	( 20,907,216)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,173,634</u>	<u>\$ 12,973</u>	<u>\$ 162,339</u>	<u>\$ 829,858</u>	<u>\$ 4,178,804</u>

	<u>土地改良物</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>什項設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合計</u>
<u>106年1月1日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,905,596	\$ 34,232	\$ 3,981,380	\$ 254,868	\$ 24,176,936
累計折舊及減損	( 860)	( 18,101,468)	( 18,580)	( 3,690,428)	-	( 21,811,336)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,804,128</u>	<u>\$ 15,652</u>	<u>\$ 290,952</u>	<u>\$ 254,868</u>	<u>\$ 2,365,600</u>
<u>106年1月1日至6月30日</u>						
1月1日	\$ -	\$ 1,804,128	\$ 15,652	\$ 290,952	\$ 254,868	\$ 2,365,600
增添	-	-	-	-	438,282	438,282
重分類	-	297,458	5,790	12,449	( 315,697)	-
折舊費用	-	( 416,042)	( 3,001)	( 57,510)	-	( 476,553)
6月30日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,685,544</u>	<u>\$ 18,441</u>	<u>\$ 245,891</u>	<u>\$ 377,453</u>	<u>\$ 2,327,329</u>
<u>106年6月30日</u>						
成本	\$ 860	\$ 19,695,274	\$ 37,773	\$ 3,941,208	\$ 377,453	\$ 24,052,568
累計折舊及減損	( 860)	( 18,009,730)	( 19,332)	( 3,695,317)	-	( 21,725,239)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,685,544</u>	<u>\$ 18,441</u>	<u>\$ 245,891</u>	<u>\$ 377,453</u>	<u>\$ 2,327,329</u>

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：			
持有供交易金融負債			
非避險之衍生金融工具	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>      330</u>

1. 本公司持有供交易之金融負債民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨(損失)利益分別為 \$0、(\$330)、\$0 及 \$1,051。
2. 本公司承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：  
107 年 6 月 30 日及 106 年 12 月 31 日：無此情形。

<u>衍生金融負債</u>	<u>106年6月30日</u>	
	<u>合約金額</u>	<u>契約期間</u>
	<u>(仟元)</u>	
流動項目：		
遠期外匯合約		
彰化銀行	<u>US\$ 3,000</u>	106.5.9~ 106.8.2

本公司簽訂之遠期外匯交易係預售美金之遠期交易(賣美金買台幣)，係為規避外幣資產及負債之匯率變動所產生之風險，惟未適用避險會計。

(八) 其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付股利	\$ 1,105,897	\$ 342	\$ 884,719
應付薪資	208,897	194,810	206,408
應付加工費	101,131	130,506	113,177
應付設備款	78,129	73,601	51,433
應付員工酬勞及董監酬勞	25,428	43,998	16,057
其他	97,614	115,138	93,040
	<u>\$ 1,617,096</u>	<u>\$ 558,395</u>	<u>\$ 1,364,834</u>

(九) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法



員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

(2)民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$418、\$419、\$835 及 \$838。

(3)本公司民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,670。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$13,857、\$13,049、\$27,609 及 \$26,741。

#### (十)股本

截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$5,000,000，實收資本額為 \$4,422,222，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

#### (十一)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

#### (十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐，應先彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並於必要時酌提特別盈餘公積，再提股息，當年度如尚有盈餘，併同以前年度累積未分配

盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

本公司所營事業屬成長期產業，因應業務規模擴展需求，股利政策採用現金股利、盈餘轉增資與資本公積轉增資三種方式搭配發放，主要係考量公司未來重大投資計劃或改善財務結構資金需求，先以盈餘轉增資或資本公積轉增資發放以支應所需之資金，若有剩餘之盈餘，除酌予保留外，以現金股利方式分派之。惟為免資本過度膨脹，影響未來年度之股利發放水準，盈餘轉增資及資本公積轉增資合計之比例，以不得超過當年度全部股利之百分之八十。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 107 年 6 月 22 日及 106 年 6 月 23 日經股東會決議通過 106 年度及 105 年度盈餘分派案如下：

	106年度		105年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 139,309		\$ 102,256	
現金股利	<u>1,105,555</u>	\$ 2.5	<u>884,444</u>	\$ 2.0
	<u>\$1,244,864</u>		<u>\$ 986,700</u>	

上述有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六（十八）。

### (十三) 其他權益項目

	107年度	
	未實現評價損益	
1月1日	\$	-
IFRS9首次適用調整數		269,351
評價調整		361,863
評價調整轉出至保留盈餘	(	<u>5,918)</u>
6月30日	\$	<u>625,296</u>

	<u>106年度</u>	
	<u>備供出售投資</u>	
1月1日	\$	373,905
評價調整		118,537
評價調整轉出至保留盈餘		-
6月30日	<u>\$</u>	<u>492,442</u>

(十四) 營業收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	
IC收入	\$	2,099,839
模組收入		127,496
	<u>\$</u>	<u>2,227,335</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	
IC收入	\$	4,034,323
模組收入		240,748
	<u>\$</u>	<u>4,275,071</u>

1. 本公司之 IC 收入係提供隨時間逐步移轉之積體電路構裝及測試服務。
2. 合約資產

本公司認列 IC 收入相關之合約資產如下：

	<u>107年6月30日</u>	
合約資產－收入	\$	<u>659,715</u>

3. 本公司積體電路構裝及測試服務皆為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。
4. 民國 106 年度營業收入之相關揭露請詳附註十一、(五)。

(十五) 其他收入

	<u>107年4月1日至6月30日</u>		<u>106年4月1日至6月30日</u>	
利息收入：				
銀行存款利息	\$	3,731	\$	4,189
股利收入		28,078		24,908
其他收入－其他		4,251		4,597
	<u>\$</u>	<u>36,060</u>	<u>\$</u>	<u>33,694</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 7,390	\$ 8,314
股利收入	28,078	24,908
其他收入—其他	9,995	9,375
	<u>\$ 45,463</u>	<u>\$ 42,597</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 2,255	\$ 12,543
外幣兌換利益	40,239	13,579
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	676	578
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨損失	-	(330)
什項支出	(754)	(1,483)
	<u>\$ 42,416</u>	<u>\$ 24,887</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 利益	\$ 4,700	\$ 13,384
外幣兌換利益(損失)	27,471	(32,898)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨利益	1,378	1,041
透過損益按公允價值衡量 之金融負債淨利益	-	1,051
什項支出	(827)	(5,809)
	<u>\$ 32,722</u>	<u>(\$ 23,231)</u>

(十七) 依性質分類之費用

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 368,311	\$ 348,650
不動產、廠房及設備折舊費	238,268	222,257
攤銷費用	11,595	25,615
	<u>\$ 618,174</u>	<u>\$ 596,522</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
員工福利費用	\$ 749,381	\$ 706,262
不動產、廠房及設備折舊費	440,908	476,553
攤銷費用	22,039	55,962
	<u>\$ 1,212,328</u>	<u>\$ 1,238,777</u>

(十八) 員工福利費用

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 318,019	\$ 300,220
勞健保費用	30,775	30,788
退休金費用	14,275	13,468
其他用人費用	5,242	4,174
	<u>\$ 368,311</u>	<u>\$ 348,650</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 647,319	\$ 609,469
勞健保費用	62,874	61,719
退休金費用	28,444	27,579
其他用人費用	10,744	7,495
	<u>\$ 749,381</u>	<u>\$ 706,262</u>

1. 年度如有獲利，應按當年度扣除員工及董事監察人酬勞前之稅前利益提撥 0.1~2.45%為員工酬勞，並提撥最高 0.5%為董事監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補虧損數額。

2. 本公司民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞估列金額分別為\$14,189、\$8,057、\$23,074 及\$14,597；董監酬勞估列金額分別為\$1,447、\$806、\$2,354 及\$1,460，前述金額帳列薪資費用科目，係依截至當期止之獲利情況估列。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (十九)所得稅

### 1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 105,881	\$ 53,549
未分配盈餘加徵	14,219	2,361
以前年度所得稅低(高)估	( 928)	( 3,555)
當期所得稅總額	<u>119,172</u>	<u>52,355</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>1,203</u>	<u>143</u>
遞延所得稅總額	<u>1,203</u>	<u>143</u>
所得稅費用	<u>\$ 120,375</u>	<u>\$ 52,498</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 176,819	\$ 97,630
未分配盈餘加徵	14,219	2,361
以前年度所得稅低(高)估	( 928)	( 3,555)
當期所得稅總額	<u>190,110</u>	<u>96,436</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	<u>3,156</u>	<u>3,814</u>
稅率改變之影響	( 2,319)	-
遞延所得稅總額	<u>837</u>	<u>3,814</u>
所得稅費用	<u>\$ 190,947</u>	<u>\$ 100,250</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 105 年度。

3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本公司已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。



107年1月1日至6月30日					
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 916,354	\$ 725,407	442,222	\$2.07	\$1.64
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利	916,354	725,407	442,222		
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工酬勞	-	-	1,219		
屬於母公司普通 股股東之本期淨 利加潛在普通股 之影響	\$ 916,354	\$ 725,407	443,441	\$2.07	\$1.64

106年1月1日至6月30日					
	金額(仟元)		加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>基本每股盈餘</u>					
本期淨利	\$ 618,623	\$ 518,373	442,222	\$1.40	\$1.17
<u>稀釋每股盈餘</u>					
本期淨利	618,623	518,373	442,222		
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工酬勞	-	-	1,003		
屬於母公司普通 股股東之本期淨 利加潛在普通股 之影響	\$ 618,623	518,373	443,225	\$1.40	\$1.17

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 1,523,003	\$ 438,282
加：期初應付設備款	73,601	36,312
減：期末應付設備款	(78,129)	(51,433)
本期支付現金	\$ 1,518,475	\$ 423,161



2. 不影響現金流量之籌資活動：

	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
已宣告未發放之現金股利	\$ 1,105,556	\$ 884,444

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司由福懋興業股份有限公司控制，其擁有本公司 65.68% 股份。本公司之最終母公司為台灣化學纖維股份有限公司。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司關係
福懋興業(股)公司	直接母公司
南亞科技(股)公司	其他關係人
南亞電路板(股)公司	其他關係人
南亞塑膠(股)公司	其他關係人
南亞光電(股)公司	其他關係人
台塑石化(股)公司	其他關係人
南亞電路板(昆山)有限公司	其他關係人
台塑汽車貨運(股)公司	其他關係人
補丁科技(股)公司(自民國107年2月非為關係人)	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	107年4月1日至6月30日	106年4月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 1,572,072	\$ 1,365,440
其他	3,191	11,515
	<u>\$ 1,575,263</u>	<u>\$ 1,376,955</u>
	107年1月1日至6月30日	106年1月1日至6月30日
商品銷售：		
其他關係人：		
南亞科技(股)公司	\$ 2,973,110	\$ 2,754,159
其他	9,893	23,351
	<u>\$ 2,983,003</u>	<u>\$ 2,777,510</u>

本公司受南亞科技委託對各型積體電路進行封裝、測試及模組之加工業

務，價格依雙方協議之計價模式而定，於月結請款之日起 60 天內收款；其他關係人之價格依詢議價方式而定，於月結 60 天或 90 天收款。

## 2. 進貨

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 82,056	\$ 35,170
直接母公司	<u>28</u>	<u>55</u>
合計	<u>\$ 82,084</u>	<u>\$ 35,225</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
商品購買：		
其他關係人	\$ 163,271	\$ 131,006
直接母公司	<u>83</u>	<u>83</u>
合計	<u>\$ 163,354</u>	<u>\$ 131,089</u>

本公司與關係人間進貨價格依雙方約定之交易條件，付款條件為驗收合格後 30~45 天付款，與一般供應商無重大差異。

## 3. 應收關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應收帳款：			
其他關係人：			
南亞科技(股)公司	\$ 1,069,564	\$ 953,005	\$ 972,597
其他	<u>373</u>	<u>11,025</u>	<u>7,071</u>
	<u>\$ 1,069,937</u>	<u>\$ 964,030</u>	<u>\$ 979,668</u>

應收關係人款項主要來自銷售交易，銷售交易之款項於銷售日後兩至三個月到期。該應收款項並無抵押及付息。應收關係人款項並未提列負債準備。

## 4. 應付關係人款項

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付帳款：			
其他關係人	\$ 29,943	\$ 44,272	\$ 21,843
直接母公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>754</u>
合計	<u>\$ 29,943</u>	<u>\$ 44,272</u>	<u>\$ 22,597</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無付息。

## 5. 租金支出(表列銷貨成本及營業費用)

本公司向關係人承租土地、廠房及辦公大樓，給付租金如下：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
租金支出：		
直接母公司	\$ <u>9,609</u>	\$ <u>9,571</u>
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
租金支出：		
直接母公司	\$ <u>19,340</u>	\$ <u>19,033</u>

本公司向福懋興業承租雲林縣斗六市內林段 497-1 等地號之土地、雲林縣斗六市榴中里河南街 329 號、319 號、331 號建物及斗六市梅林溪段 132 和 136 等地號之土地，分別自民國 105 年 10 月 1 日至 116 年 8 月 31 日止、民國 105 年 10 月 1 日起至 125 年 9 月 30 日止及民國 104 年 11 月 1 日起至 124 年 10 月 31 日止，及自民國 87 年 6 月起承租員工宿舍，租金係參考一般當地市場租金價格決定，支付方式係自承租日起次月初繳納，截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日止尚有應付租金(表列應付費用)分別為\$3,227、\$3,074、\$3,227。

#### 6. 其他交易事項

關係人替本公司代收代付水電空調費、蒸氣費、廢棄物處理費、交通費及股務代辦費等支出及其產生之代墊款項明細如下：

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>	
營業費用：			
直接母公司	\$ <u>5,379</u>	\$ <u>4,939</u>	
	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>	
營業費用：			
直接母公司	\$ <u>10,430</u>	\$ <u>9,395</u>	
	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
應付費用：			
直接母公司	\$ <u>1,163</u>	\$ <u>1,697</u>	\$ <u>1,107</u>

#### 7. 財產交易—處分不動產、廠房及設備

	<u>107年1月1日至6月30日</u>		<u>106年1月1日至6月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>	<u>處分價款</u>	<u>處分損益</u>
其他關係人	\$ <u>14,881</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

#### (四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>107年4月1日至6月30日</u>	<u>106年4月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,557	\$ 1,560
退職後福利	25	26
總計	\$ <u>1,582</u>	\$ <u>1,586</u>

	<u>107年1月1日至6月30日</u>	<u>106年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 8,152	\$ 7,687
退職後福利	<u>51</u>	<u>52</u>
總計	<u>\$ 8,203</u>	<u>\$ 7,739</u>

## 八、重大承諾事項及或有事項

### (一)承諾事項

本公司對接受委託各型積體電路之構裝測試之加工品，負有保管責任且如有遺失則需賠償，截至民國 107 年 6 月 30 日止，本公司保管之數量如下述：

107年6月30日								
	數量	市價	數量	市價	數量	市價	數量	市價
	(單位：PC)	(每顆)	(單位：片)	(每片)	(單位：條)	(每條)	(單位：支)	(每支)
1. 在製品								
LED	20,646,571	NTD 0.019 ~ 1.005	-	-	-	-	-	-
FBGA	68,322,270	USD 1.5 ~ 13	-	-	-	-	-	-
TSOP	5,235,486	USD 0.3 ~ 2.081	-	-	-	-	-	-
LED封裝	2,813,512	NTD 0.43 ~ 13.23	-	-	-	-	439	NTD 30.4 ~ 632.1
模組	2,662,626	USD 0.3 ~ 13	-	-	57,590	USD 16.9 ~ 295.47	-	-
MICRO-SD	10	USD 2.58 ~ 10.758	-	-	-	-	-	-
其他	5,614	USD 2.6 ~ 8.7	2,669	USD 1,600	-	-	-	-
	<u>99,686,089</u>		<u>2,669</u>		<u>57,590</u>		<u>439</u>	
2. 製成品								
LED	3,321,488	NTD 0.019 ~ 1.005	-	-	-	-	-	-
FBGA	92,651,354	USD 1.5 ~ 13	-	-	-	-	-	-
TSOP	7,336,756	USD 0.3 ~ 2.081	-	-	-	-	-	-
LED封裝	7,263,965	NTD 0.43 ~ 13.23	-	-	-	-	584	NTD 30.4 ~ 632.1
模組	21,520	USD 0.3 ~ 13	-	-	26,742	USD 16.9 ~ 295.47	-	-
MICRO-SD	2	USD 2.58 ~ 10.758	-	-	-	-	-	-
其他	4,139	USD 2.6 ~ 8.7	-	-	-	-	-	-
	<u>110,599,224</u>		<u>-</u>		<u>26,742</u>		<u>584</u>	

(二) 營業租賃協議

本公司向關係人福懋興業股份有限公司承租營業場所，於未來尚應支付之租金如下：

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
不超過1年	\$ 36,884	\$ 36,884	\$ 36,884
超過1年但不超過5年	<u>147,534</u>	<u>147,534</u>	<u>147,534</u>
	<u>\$ 184,418</u>	<u>\$ 184,418</u>	<u>\$ 184,418</u>

(三) 已開立未使用信用狀明細如下：

<u>幣別(仟元)</u>	<u>107年6月30日</u>
美金	\$ 1,110
日幣	158,100

九、重大之災害損失

無。

十、重大之期後事項

無。

十一、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報告附註十一。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 631,376	\$ 628,662
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,712,262	-
備供出售之金融資產	-	2,176,926
以成本衡量之金融資產	-	30,353
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>4,463,729</u>	<u>5,653,359</u>
	<u>\$ 7,807,367</u>	<u>\$ 8,489,300</u>
	<u>107年6月30日</u>	<u>106年6月30日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	\$ 330
按攤銷後成本衡量之金融負債	<u>2,180,956</u>	<u>1,723,276</u>
	<u>\$ 2,180,956</u>	<u>\$ 1,723,606</u>

註：按攤銷後成本衡量之金融資產包含現金及約當現金、應收帳款及票據、其他應收款；按攤銷後成本衡量之金融負債包含應付帳款及票據、其他應付款。

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報告附註十一。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 106 年度財務報告附註十一。

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

107年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 50,158	30.460	\$ 1,527,806
日幣：新台幣	10,551	0.2754	2,906
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	6,030	30.460	183,682
日幣：新台幣	91,923	0.2754	25,316

106年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 48,677	29.760	\$ 1,448,621
日幣：新台幣	60,007	0.2642	15,854
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,819	29.760	113,646
日幣：新台幣	105,073	0.2642	27,760

106年6月30日			
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 45,647	30.420	\$ 1,388,575
日幣：新台幣	348	0.2716	95
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	3,887	30.420	118,237
日幣：新台幣	154,718	0.2716	42,021

B. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，民國107年及106年4月1日至6月30日暨107年及106年1月1日至6月30日認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$40,239、\$13,579、\$27,471及(\$32,898)。

C. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：



107年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 15,278	\$ -
日幣：新台幣	1%	29	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,837	-
日幣：新台幣	1%	253	-

106年1月1日至6月30日

敏感度分析

	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	\$ 13,886	\$ -
日幣：新台幣	1%	1	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	1%	1,182	-
日幣：新台幣	1%	420	-

價格風險

- A. 本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國107年及106年1月1日至6月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$5,051及\$5,218；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資及備供出售之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$21,698及\$18,068。

(2) 信用風險

- A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- B. 本公司建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有信評等級良好之機構，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- D. 本公司針對個別重大已發生違約之應收帳款評估預期信用損失；其餘依據客戶類型之特性對客戶之應收帳款進行分組，按不同群組採用不同之損失率法或準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- E. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。
- F. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，根據上述之考量及資訊，本公司不預期會受重大損失而產生任何重大應收帳款的備抵損失。
- G. 本公司採簡化作法之應收帳款及合約資產備抵損失變動表如下：

	107年度		
	應收帳款	合約資產	應收票據
6月30日(期初即期末數)	\$ 6,483	\$ -	\$ -

- H. 民國 106 年度之信用風險資訊請詳附註十一、(四)說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度。此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標。
- B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回公司財務部。公司財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款、短期票券及有價證券，其所選擇之工具具有

適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本公司持有貨幣市場部位分別為\$5,433,618、\$5,829,469及\$6,176,068，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

截至民國 107 年 6 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 6 月 30 日，本公司非衍生金融負債(包含應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款)到期日之天數皆小於 1 年。

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資之衍生工具的公允價值皆屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 本公司現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)、存出保證金、應付票據、應付帳款(含關係人)及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融工具，本公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

107年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 631,376	\$ -	\$ -	\$ 631,376
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>2,677,541</u>	<u>-</u>	<u>34,721</u>	<u>2,712,262</u>
	<u>\$ 3,308,917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,721</u>	<u>\$ 3,343,638</u>
106年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 629,998	\$ -	\$ -	\$ 629,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>2,368,445</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,368,445</u>
	<u>\$ 2,998,443</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,998,443</u>
106年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
金融資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 628,662	\$ -	\$ -	\$ 628,662
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	<u>2,176,926</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,176,926</u>
	<u>\$ 2,805,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,805,588</u>
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330</u>

(2) 本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本公司採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

市場報價

收盤價

淨值

- B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- C. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- D. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。
3. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
4. 下表列示民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日第三等級之變動：

	107年度	
	非衍生權益工具	
1月1日	\$	29,831
認列於其他綜合損益之利益或損失		
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之		
權益工具投資未實現評價損益		4,890
6月30日	\$	34,721

5. 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。
6. 本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。
7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	107年6月30日		重大不可	區間	輸入值與
	公允價值	評價技術	觀察輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 34,721	可類比上市 上櫃公司法	缺乏市場 流動性折價	20%	缺乏市場流通性 折價愈高，公允 價值愈低

8. 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	107年6月30日					
	輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	市場流通性折價	± 1%	\$ -	\$ -	\$ 434	(\$ 434)

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響及民國 106 年度適用國際會計準則 39 號之資訊

- 民國 106 年度所採用之重大會計政策說明，請參閱民國 106 年度財務報告附註四。
- 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS9 編製之調節如下：

	備供出售 — 權益			合計	影響	
	透過損益按公 允價值衡量	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量—權益	以成本 衡量		保留盈餘	其他權益
IAS39	\$ 629,998	\$ 2,368,445	\$ 30,353	\$ 3,028,796	\$ -	\$ -
轉入透過其他綜 合損益按公允價 值衡量—權益	-	30,353	(30,353)	-	-	-
公允價值調整數	-	(522)	-	(522)	-	(522)
減損損失調整數	-	-	-	-	412,196	(412,196)
IFRS9	\$ 629,998	\$ 2,398,276	\$ -	\$ 3,028,274	\$ 412,196	(\$ 412,718)

- 於 IAS 39 分類為「備供出售金融資產、以成本衡量金融資產」之權益工具計 \$2,368,445 及 \$30,353，因本公司非以交易目的所持有，因此於初次適用 IFRS 9 時，選擇將其分類為「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。
- 於 IAS 39 分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產」計

\$629,998，依據 IFRS 9 規定應分類為「透過損益按公允價值衡量之金融資產(權益工具)」。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日及民國 106 年度之重要會計項目之說明如下：

(1) 備供出售金融資產

項目	106年12月31日	106年6月30日
流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 1,382,577	\$ 1,132,483
備供出售金融資產評價調整	355,068	220,184
合計	<u>\$ 1,737,645</u>	<u>\$ 1,352,667</u>
非流動項目：		
上市櫃公司股票	\$ 418,980	\$ 761,281
備供出售金融資產評價調整	327,001	272,258
累計減損－備供出售金融資產	( 115,181)	( 209,280)
合計	<u>\$ 630,800</u>	<u>\$ 824,259</u>

A. 本公司於民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額為 \$130,618 及 \$118,537。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(2) 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	106年6月30日
非流動項目：		
南亞光電股份公司股票	\$ 98,194	\$ 98,194
智成電子公司股票	1,181	1,181
累計減損－以成本衡量之金融資產	( 69,022)	( 69,022)
合計	<u>\$ 30,353</u>	<u>\$ 30,353</u>

A. 本公司持有上述公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

B. 本公司民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之信用風險資訊說明如下：

(1) 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、



過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。

- (2) 於民國 106 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- (3) 本公司之應收帳款為未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
群組1	\$ 1,406,280	\$ 1,514,690
群組2	9,784	2,470
群組3	<u>61,352</u>	<u>65,272</u>
	<u>\$ 1,477,416</u>	<u>\$ 1,582,432</u>

註：

群組 1：台塑關係企業或上市櫃公司。

群組 2：公開發行公司或興櫃公司且交易達二年以上無異常帳款紀錄之授信客戶。

群組 3：通路商及其他之授信客戶。

- (4) 已逾期但未減損之金融資產之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
30天內	\$ 15,077	\$ 9,979
31-90天	416	84
91-180天	<u>-</u>	<u>460</u>
	<u>\$ 15,493</u>	<u>\$ 10,523</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- (5) 已減損金融資產之變動分析：

A. 截至民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司個別評估已減損之應收帳款金額分別為 \$0 及 \$13,443。

B. 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		
	<u>個別評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>合計</u>
1月1日	\$ 13,443	\$ 6,711	\$ 20,154
本期迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>( 228)</u>	<u>( 228)</u>
6月30日	<u>\$ 13,443</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 19,926</u>

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響及民國106年度適用國際會計準則11號與國際會計準則18號之資訊

1. 民國106年度所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

(1) 銷貨收入

本公司製造並銷售半導體相關產品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售產品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。產品銷售於產品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對產品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受產品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，產品交付方屬發生。

2. 本公司於106年第二季適用前述會計政策所認列之收入如下：

	<u>106年4月1日至6月30日</u>	
IC收入	\$	1,886,243
模組收入		<u>134,464</u>
合計	\$	<u>2,020,707</u>
	<u>106年1月1日至6月30日</u>	
IC收入	\$	3,851,583
模組收入		<u>258,429</u>
合計	\$	<u>4,110,012</u>

3. 本公司若於107年第二季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

資產負債表項目	說明	<u>107年6月30日</u>		
		採IFRS 15認列之金額	採原會計政策認列之金額	會計政策改變之影響數
合約資產		\$ 659,715	\$ -	\$ 659,715
存貨		550,626	1,174,782	( 624,156)
保留盈餘		( 3,703,418)	( 3,667,859)	( 35,559)

綜合損益表項目	說明	<u>107年1月1日至6月30日</u>		
		採IFRS 15認列之金額	採原會計政策認列之金額	會計政策改變之影響數
營業收入		\$ 4,275,071	\$ 4,104,993	\$ 170,078
營業成本		( 3,360,079)	( 3,126,148)	( 233,931)
營業毛利		914,992	978,845	( 63,853)

說明：本公司按客戶所需求之規格對各型積體電路進行封裝及測試加

工業務，原會計政策下於產品相關的重大風險與報酬移轉予客戶時認列收入，通常係於客戶驗收時點認列。依據新收入準則之規定，因高度客製化之產品對本公司並不具其他用途，且合約條件保障本公司對已完成履約之款項具有可執行之權利，應隨完工程度認列收入。

## 十二、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)及附註十一(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情形。

### (二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此情形。

### (三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情形。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

### 十三、部門資訊

#### (一)一般性資訊

本公司係以勞務別之角度經營業務及制定決策，故管理階層亦依此一模式用以辨認應報導部門。本公司報導部門分別為 IC 部門及模組部門，IC 部門主要提供客戶各型積體電路加工測試服務及研究開發業務，模組部門主要提供客戶各型記憶體模組組裝測試服務及研究開發業務。

本公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

#### (二)部門資訊

	107年1月1日至6月30日				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部 客戶收入	\$ 4,136,089	\$ 138,982	\$ -	\$ -	\$ 4,275,071
部門間收入	-	101,766	-	( 101,766)	-
收入合計	<u>\$ 4,136,089</u>	<u>\$ 240,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 101,766)</u>	<u>\$ 4,275,071</u>
部門損益	<u>\$ 844,933</u>	<u>\$ 9,795</u>	<u>\$ 61,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 916,354</u>

	106年1月1日至6月30日				
	IC部門	模組部門	其他部門	調整及銷除	總計
收入					
來自外部 客戶收入	\$ 3,963,030	\$ 146,982	\$ -	\$ -	\$ 4,110,012
部門間收入	-	111,447	-	( 111,447)	-
收入合計	<u>\$ 3,963,030</u>	<u>\$ 258,429</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 111,447)</u>	<u>\$ 4,110,012</u>
部門損益	<u>\$ 612,971</u>	<u>\$ 3,766</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 618,623</u>

#### (三)部門損益之調節資訊

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量作為評估績效之基礎，部門間之銷售係按公允交易原則進行，向營運決策者呈報之外部收入與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

福懋科技股份有限公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國107年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
福懋科技(股)公司	台灣塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	146,388	\$ 16,469	0.00	\$ 16,469	未質押
"	南亞塑膠工業(股)公司股票	其他關係人	"	672,512	58,643	0.01	58,643	未質押
"	台灣化學纖維(股)公司股票	最終母公司	"	15,249,000	1,852,754	0.26	1,852,754	未質押
"	台塑石化(股)公司股票	其他關係人	"	1,110,000	135,974	0.01	135,974	未質押
"	南亞科技(股)公司股票	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,376,215	613,701	0.24	613,701	未質押
"	南亞光電(股)公司股票	其他關係人	"	2,130,721	33,401	4.77	33,401	未質押
"	智成電子(股)公司股票	-	"	59,945	1,320	0.15	1,320	未質押
"	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25,512,583	376,545	-	376,545	未質押
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	"	20,396,748	254,831	-	254,831	未質押

福懋科技股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國107年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	(銷貨)	\$ 2,973,110	(70%)	月結60天	-	-	\$ 1,069,564	65%	-

福懋科技股份有限公司  
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國107年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額		
福懋科技(股)公司	南亞科技(股)公司	其他關係人	\$ 1,069,564	5.88	\$ -	-	\$ 536,182	\$ -	