南茂科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國 115 年及 114 年第三季

(股票代碼 8150)

公司地址：新竹縣新竹科學園區研發一路一號

電話：(03)577-0055

南茂科技股份有限公司及子公司

民國 115 年及 114 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目　　錄

項　　目	頁　　次
一、 封面	1
二、 目錄	2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書	4 ~ 5
四、 合併資產負債表	6 ~ 7
五、 合併綜合損益表	8
六、 合併權益變動表	9
七、 合併現金流量表	10 ~ 11
八、 合併財務報表附註	12 ~ 51
（一） 公司沿革	12
（二） 通過財務報告之日期及程序	12
（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
（四） 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 15
（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
（六） 重要會計項目之說明	15 ~ 35
（七） 關係人交易	35 ~ 36
（八） 質押之資產	36
（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	36

項　　目	頁　　次

（十）　重大之災害損失　37

（十一）重大之期後事項　37

（十二）其他　37 ~ 47

（十三）附註揭露事項　48 ~ 49

1. 重大交易事項相關資訊　48

2. 轉投資事業相關資訊　49

3. 大陸投資資訊　49

（十四）部門資訊　50 ~ 51

會計師核閱報告

(115)財審報字第 26001916 號

南茂科技股份有限公司　公鑒：

前言

南茂科技股份有限公司及子公司(以下簡稱「南茂集團」)民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達南茂集團民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
110208 臺北市信義區基隆路一段 333 號 27 樓
27F, No. 333, Sec. 1, Keelung Rd., Xinyi Dist., Taipei 110208, Taiwan
T: +886 (2) 2729 6666, F: +886 (2) 2729 6686
www.pwc.tw

其他事項

列入南茂集團合併財務報表之採用權益法之投資，部份財務報表未經本會計師核閱而係由其他會計師核閱，因此本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告中，有關南茂集團合併財務報表所列之金額及附註十三所揭露之相關資訊，部份係依據其他會計師之核閱報告。民國 115 年及 114 年 9 月 30 日對前述公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 241,620 仟元及 246,164 仟元，各占合併資產總額之 0.5%及 0.6%，民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對前述公司認列之綜合(損)益分別為新台幣(38,437 仟元)、(627 仟元)、82,349 仟元及(35,264 仟元)，各占合併綜合損益之(3.0%)、(0.2%)、2.8%及 118.8%。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林佳鴻 林佳鴻

會計師

王方瑜 王方瑜

金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 1080323093 號
金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 115 年 11 月 10 日

南茂科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位:新台幣仟元

	資產	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	$ 9,925,716	22	$ 14,858,903	33	$ 12,977,022	31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	30,150	-	73,150	-	68,530	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六(三)	-	-	45,963	-	43,932	-
1140	合約資產－流動	六(十八)	512,312	1	568,088	1	386,307	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	7,800,881	17	6,042,574	13	6,099,947	14
1200	其他應收款		72,812	-	72,540	-	73,613	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	-	-	1,659	-
1220	本期所得稅資產		463	-	1,238	-	2,745	-
130X	存貨	六(五)	5,258,615	12	3,356,503	8	3,301,398	8
1410	預付款項		676,512	1	128,372	-	112,080	-
11XX	流動資產合計		24,277,461	53	25,147,331	55	23,067,233	54
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(六)	393,294	1	135,172	-	106,004	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	六(三)及八	56,405	-	43,219	-	43,219	-
1550	採用權益法之投資	六(七)	241,620	1	190,210	1	273,088	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	19,402,520	42	18,691,192	41	18,267,455	43
1755	使用權資產	六(九)	1,045,632	3	823,311	2	874,750	2
1840	遞延所得稅資產		127,662	-	113,049	-	142,023	-
1920	存出保證金		20,907	-	21,608	-	21,566	-
1990	其他非流動資產－其他		64,641	-	187,329	1	150,290	-
15XX	非流動資產合計		21,352,681	47	20,205,090	45	19,878,395	46
1XXX	資產總計		$ 45,630,142	100	$ 45,352,421	100	$ 42,945,628	100

(續次頁)

南茂科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日及民國114年12月31日、9月30日

單位:新台幣仟元

	負債及權益	附註	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	負債							
	流動負債							
2100	短期借款	六(十)(二十七)	$ 716,982	2	$ 2,706,072	6	$ 2,439,840	6
2150	應付票據		1,255	-	1,596	-	1,105	-
2170	應付帳款		1,233,111	3	1,166,973	3	1,148,284	3
2200	其他應付款	六(十一)	3,301,810	7	3,365,755	8	2,441,690	6
2220	其他應付款項－關係人	七	2,928	-	8,312	-	-	-
2230	本期所得稅負債		488,605	1	92,303	-	-	-
2250	負債準備－流動		128,186	-	78,982	-	53,564	-
2280	租賃負債－流動	六(二十七)	58,757	-	114,605	-	145,531	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二)(二十七)及八	2,746,703	6	2,896,893	6	3,044,111	7
2365	退款負債－流動		41,494	-	10,333	-	25,650	-
2399	其他流動負債－其他		27,461	-	25,267	-	24,460	-
21XX	流動負債合計		8,747,292	19	10,467,091	23	9,324,235	22
	非流動負債							
2540	長期借款	六(十二)(二十七)及八	9,481,493	21	9,867,797	22	9,151,375	22
2570	遞延所得稅負債		118,465	-	82,685	-	80,507	-
2580	租賃負債－非流動	六(二十七)	1,014,783	3	740,311	2	757,636	2
2630	長期遞延收入		93,023	-	108,018	-	109,896	-
2640	淨確定福利負債－非流動		37,409	-	57,670	-	129,578	-
2645	存入保證金	六(二十七)	20,493	-	20,486	-	21,160	-
25XX	非流動負債合計		10,765,666	24	10,876,967	24	10,250,152	24
2XXX	負債總計		19,512,958	43	21,344,058	47	19,574,387	46
	權益							
	歸屬於母公司業主之權益							
	股本	六(十四)						
3110	普通股股本		7,045,231	15	7,045,231	16	7,172,401	17
	資本公積	六(十五)						
3200	資本公積		5,018,340	11	5,879,319	13	5,985,000	14
	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積		3,299,160	7	3,268,022	7	3,268,022	7
3350	未分配盈餘		10,489,467	23	7,793,165	17	7,338,658	17
	其他權益	六(十七)						
3400	其他權益		393,101	1	150,741	-	89,548	-
3500	庫藏股票	六(十四)	(128,115)	-	(128,115)	-	(482,388)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		26,117,184	57	24,008,363	53	23,371,241	54
3XXX	權益總計		26,117,184	57	24,008,363	53	23,371,241	54
	重大或有負債及未認列之合約承諾	九						
3X2X	負債及權益總計		$ 45,630,142	100	$ 45,352,421	100	$ 42,945,628	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰　　經理人：鄭世杰　　會計主管：蘇郁姣

南茂科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位:新台幣仟元

(除每股盈餘/虧損為新台幣元外)

	項目	附註	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入	六(十八)	$ 8,400,763	100	$ 6,143,654	100	$ 22,719,487	100	$ 17,411,824	100
5000	營業成本	六(五)(二十二)(二十三)	(6,580,305)	(78)	(5,383,948)	(88)	(18,617,918)	(82)	(15,754,896)	(90)
5900	營業毛利		1,820,458	22	759,706	12	4,101,569	18	1,656,928	10
	營業費用	六(二十二)(二十三)								
6100	推銷費用		(33,774)	(1)	(28,270)	-	(94,986)	-	(87,252)	(1)
6200	管理費用		(151,411)	(1)	(119,716)	(2)	(426,031)	(2)	(365,831)	(2)
6300	研究發展費用		(351,374)	(4)	(262,231)	(4)	(953,855)	(4)	(792,732)	(5)
6000	營業費用合計		(536,559)	(6)	(410,217)	(6)	(1,474,872)	(6)	(1,245,815)	(8)
6500	其他收益及費損淨額		373,447	4	20,436	-	498,348	2	96,020	1
6900	營業利益		1,657,346	20	369,925	6	3,125,045	14	507,133	3
	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六(十九)	46,814	1	55,423	1	158,744	-	183,845	1
7010	其他收入		12,912	-	17,947	-	37,328	-	61,984	-
7020	其他利益及損失	六(二十)	(7,958)	-	90,686	1	161,435	1	(526,363)	(3)
7050	財務成本	六(二十一)	(72,803)	(1)	(83,196)	(1)	(237,510)	(1)	(219,158)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(8,660)	-	(12,330)	-	7,649	-	(31,924)	-
7000	營業外收入及支出合計		(29,695)	-	68,530	1	127,646	-	(531,616)	(3)
7900	**稅前淨利(淨損)**		1,627,651	20	438,455	7	3,252,691	14	(24,483)	-
7950	所得稅(費用)利益	六(二十四)	(304,302)	(4)	(86,258)	(1)	(532,793)	(2)	19,924	-
8200	**本期淨利(淨損)**		$ 1,323,349	16	$ 352,197	6	$ 2,719,898	12	$ (4,559)	-
	其他綜合損益									
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	六(六)(十七)	$ (33,407)	(1)	$ 5,332	-	$ 214,312	1	$ 2,991	-
8320	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-不重分類至損益之項目	六(七)(十七)	(29,777)	-	10,513	-	73,563	-	(5,971)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(十七)(二十四)	6,681	-	(1,067)	-	(42,863)	-	(599)	-
8310	不重分類至損益之項目總額		(56,503)	(1)	14,778	-	245,012	1	(3,579)	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十七)	244	-	10,994	-	4,890	-	(21,539)	-
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		244	-	10,994	-	4,890	-	(21,539)	-
8300	**其他綜合損益(淨額)**		$ (56,259)	(1)	$ 25,772	-	$ 249,902	1	$ (25,118)	-
8500	**本期綜合損益總額**		$ 1,267,090	15	$ 377,969	6	$ 2,969,800	13	$ (29,677)	-
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(二十五)	$ 1.89		$ 0.50		$ 3.89		$ (0.01)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	六(二十五)	$ 1.89		$ 0.50		$ 3.87		$ (0.01)	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰　　經理人：鄭世杰　　會計主管：蘇郁姣

南茂科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位:新台幣仟元

	附註	歸屬於母公司業主之權益							
				保留盈餘		其他權益			
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	權益總額
114年度									
114年1月1日餘額		$ 7,272,401	$ 6,064,637	$ 3,121,210	$ 8,501,284	$ 17,691	$ 97,011	$ -	$ 25,074,234
本期淨損		-	-	-	(4,559)	-	-	-	(4,559)
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	(21,539)	(3,579)	-	(25,118)
本期綜合損益總額		-	-	-	(4,559)	(21,539)	(3,579)	-	(29,677)
盈餘指撥及分配:	六(十六)								
提列法定盈餘公積		-	-	146,812	(146,812)	-	-	-	-
現金股利		-	-	-	(872,688)	-	-	-	(872,688)
處分透過其他綜合損益按公	六(十七)								
允價值衡量之權益工具		-	-	-	36	-	(36)	-	-
庫藏股買回	六(十四)	-	-	-	-	-	-	(804,093)	(804,093)
庫藏股註銷	六(十四)(十五)(十六)	(100,000)	(83,102)	-	(138,603)	-	-	321,705	-
其他資本公積變動數	六(七)(十五)	-	3,465	-	-	-	-	-	3,465
114年9月30日餘額		$ 7,172,401	$ 5,985,000	$ 3,268,022	$ 7,338,658	$ (3,848)	$ 93,396	$ (482,388)	$ 23,371,241
115年度									
115年1月1日餘額		$ 7,045,231	$ 5,879,319	$ 3,268,022	$ 7,793,165	$ 5,959	$ 144,782	$ (128,115)	$ 24,008,363
本期淨利		-	-	-	2,719,898	-	-	-	2,719,898
本期其他綜合損益	六(十七)	-	-	-	-	4,890	245,012	-	249,902
本期綜合損益總額		-	-	-	2,719,898	4,890	245,012	-	2,969,800
盈餘指撥及分配:	六(十六)								
提列法定盈餘公積		-	-	31,138	(31,138)	-	-	-	-
資本公積配發現金	六(十五)	-	(860,979)	-	-	-	-	-	(860,979)
處分透過其他綜合損益按公	六(十七)								
允價值衡量之權益工具		-	-	-	7,542	-	(7,542)	-	-
115年9月30日餘額		$ 7,045,231	$ 5,018,340	$ 3,299,160	$ 10,489,467	$ 10,849	$ 382,252	$ (128,115)	$ 26,117,184

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰　　經理人：鄭世杰　　會計主管：蘇郁姣

南茂科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位:新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利(淨損)		$ 3,252,691	$ (24,483)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(八)(九)(二十二)	3,692,978	3,856,371
預期信用減損損失		2,187	344
透過損益按公允價值衡量金融資產淨利益	六(二)(二十)	(94,131)	(10,627)
利息費用	六(二十一)	236,816	218,756
利息收入	六(十九)	(158,744)	(183,845)
股利收入		(600)	(2,200)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(7,649)	31,924
處分及報廢不動產、廠房及設備利益		(454,805)	(51,263)
處分採用權益法之投資利益	六(七)(二十)	(14,008)	-
金融資產減損損失	六(七)(二十)	-	10,000
非金融資產減損損失	六(八)	-	16,647
遞延收入轉列其他收入		(19,058)	(18,111)
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			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		137,131	11,067
合約資產－流動		55,691	11,443
應收帳款		(1,760,396)	(1,090,134)
其他應收款		(4,597)	(5,911)
存貨		(1,902,112)	(606,804)
預付款項		(548,140)	17,214
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(341)	332
應付帳款		66,138	450,085
其他應付款		409,838	(462,908)
其他應付款－關係人		(5,384)	-
負債準備－流動		49,204	17,640
退款負債－流動		31,161	(10,746)
其他流動負債－其他		1,974	770
淨確定福利負債－非流動		(20,261)	(17,060)
營運產生之現金流入		2,945,583	2,158,501
收取之利息		163,089	188,874
收取之股利		600	3,235
支付之利息		(233,546)	(195,682)
支付之所得稅		(157,412)	(49,247)
營業活動之淨現金流入		2,718,314	2,105,681

(續次頁)

南茂科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位:新台幣仟元

	附註	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
投資活動之現金流量			
取得按攤銷後成本衡量之金融資產		$ (56,405)	$ (124,305)
按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本		89,634	122,950
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(4,690,080)	(2,920,780)
處分不動產、廠房及設備		520,620	63,834
存出保證金減少(增加)		730	(1,792)
其他流動負債－其他增加		220	-
其他非流動資產－其他增加		(7,944)	(107,329)
長期遞延收入增加		4,063	5,714
投資活動之淨現金流出		(4,139,162)	(2,961,708)
籌資活動之現金流量	六(二十七)		
舉借短期借款		7,448,458	5,666,541
償還短期借款		(9,437,548)	(3,566,065)
舉借長期借款		1,654,571	1,957,286
償還長期借款		(2,202,372)	(3,536,281)
存入保證金增加(減少)		7	(26)
租賃負債本金償還		(118,578)	(213,160)
發放現金股利	六(十六)	-	(872,688)
資本公積配發現金	六(十五)	(860,979)	-
庫藏股票買回成本		-	(804,093)
籌資活動之淨現金流出		(3,516,441)	(1,368,486)
外幣財務報表匯率影響數		4,102	(17,504)
本期現金及約當現金減少數		(4,933,187)	(2,242,017)
期初現金及約當現金餘額		14,858,903	15,219,039
期末現金及約當現金餘額		$ 9,925,716	$ 12,977,022

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰　　經理人：鄭世杰　　會計主管：蘇郁姣

南茂科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國115年及114年第三季

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

南茂科技股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國86年7月28日設立，本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要提供研究、開發、生產、製造、銷售高集積度、高精密度積體電路及其封裝測試服務等業務。本公司股票自民國103年4月11日起於台灣證券交易所上市。民國105年11月1日起，本公司部分已發行之股票以美國存託憑證方式在美國那斯達克證券交易所上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國115年11月10日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響：

1. 下表彙列金管會認可並發布生效之民國115年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及依賴自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

2. 本集團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。

(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會計準則之影響:

1. 下表彙列金管會認可之民國 116 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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 18 號「財務報表中之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日（註 1）
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 21 號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	民國 116 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	民國 116 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：企業於民國 117 年 1 月 1 日以後適用國際財務報導準則第 18 號「財務報表中之表達與揭露」(以下簡稱 IFRS 18)，並得選擇提前適用。

註 2：企業應與 IFRS 18 同時適用。

2. 除下列所述者外，本集團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 18 號「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 取代國際會計準則第 1 號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

(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會計準則之影響：

1. 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會計準則之新發布、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 20 號「管制資產及管制負債」	民國 118 年 1 月 1 日

2. 本集團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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 114 年度合併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地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2. 本合併財務報告應併同民國 114 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)透過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。

(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、解釋及解釋公告之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 114 年度合併財務報告相同。

2. 列入合併財務報告之子公司

			所持股權百分比(%)		
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
本公司	ChipMOS U.S.A., Inc. (ChipMOS USA)	行銷半導體、電子性相關產品	100	100	100
本公司	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. (ChipMOS BVI)	控股公司	100	100	100
ChipMOS BVI	南茂半導體(上海)有限公司 (上海南茂)	行銷半導體、電子性相關產品	100	100	100

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力並未受到重大限制。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)員工福利

確定福利計畫

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。

(五)所得稅

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請詳民國 114 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
庫存現金及零用金	$ 450	$ 450	$ 450
支票存款及活期存款	1,268,731	1,621,382	1,038,219
定期存款	8,656,535	13,237,071	11,938,353
	$ 9,925,716	$ 14,858,903	$ 12,977,022

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團現金及約當現金未有提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
流動：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票	$ 14,658	$ 53,747	$ 53,747
評價調整	15,492	19,403	14,783
	$ 30,150	$ 73,150	$ 68,530

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：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	$ (13,200)	$ 8,800
受益憑證	1,858	4,033
	$ (11,342)	$ 12,833

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產		
上市櫃公司股票	$ 86,243	$ (440)
受益憑證	7,888	11,067
	$ 94,131	$ 10,627

2. 本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。

3. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產價格風險資訊請詳附註十二(二)。

(三)按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流動：			
定期存款	$ -	$ 45,963	$ 43,932
非流動：			
受限制之銀行存款	$ 56,405	$ 43,219	$ 43,219

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息收入	$ 97	$ 504

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息收入	$ 274	$ 1,545

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險最大之曝險金額分別為各期末認列之帳面金額。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押擔保之情形，請詳附註八說明。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二(二)。

(四)應收帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收帳款	$ 7,804,783	$ 6,044,387	$ 6,101,778
減：備抵損失	(3,902)	(1,813)	(1,831)
	$ 7,800,881	$ 6,042,574	$ 6,099,947

1. 本集團對客戶銷售之授信期間為 30～90 天。對應收帳款不予計息。備抵損失係參考客戶信用品質估計，相關信用風險資訊請詳附註十二(二)。

2. 應收帳款依逾期天數為基準進行之帳齡分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$ 7,804,160	$ 6,032,806	$ 6,100,350
1個月以下	623	11,395	1,428
1至2個月	-	186	-
	$ 7,804,783	$ 6,044,387	$ 6,101,778

3. 民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日之應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國114年1月1日客戶合約之應收帳款餘額為$5,010,154。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款信用風險最大之曝險金額分別為各期末認列之帳面金額。

5. 本集團應收帳款未有提供質押之情形。

(五)存貨

	115年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 5,446,534	$ (187,919)	$ 5,258,615

	114年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 3,512,294	$ (155,791)	$ 3,356,503

	114年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	$ 3,485,099	$ (183,701)	$ 3,301,398

當期認列為費損之存貨成本：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
已耗用存貨成本	$ 6,656,800	$ 5,419,982
賠償損失	13,582	(4,117)
存貨跌價及呆滯回升利益	(76,550)	(6,951)
處分下腳料收入	(13,527)	(24,966)
	$ 6,580,305	$ 5,383,948

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已耗用存貨成本	$ 18,535,076	$ 15,753,615
賠償損失	104,117	19,613
存貨跌價及呆滯提列損失	32,128	23,552
處分下腳料收入	(53,403)	(41,884)
	$ 18,617,918	$ 15,754,896

1. 本期因部分存貨市價回升致淨變現價值回升，故迴轉原認列之存貨跌價損失。

2. 本集團存貨未有提供質押之情形。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
選擇指定之權益工具投資			
非上市櫃公司股票	$ 82,344	$ 38,534	$ 38,534
評價調整	310,950	96,638	67,470
	$ 393,294	$ 135,172	$ 106,004

1. 本集團選擇將屬策略性投資之非上市櫃公司股票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綜合損益之明細如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃公司股票	$ (33,407)	$ 5,332

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
非上市櫃公司股票	$ 214,312	$ 2,991

3. 民國115年6月因本公司對部分採用權益法之投資喪失重大影響，故轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，說明請詳附註六(七)。

4. 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情形。

5. 相關公允價值之衡量資訊請詳附註十二(三)。

(七)採用權益法之投資

關聯企業	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
易華電子股份有限公司（易華電子）	$ 241,620	$ 159,271	$ 246,164
晶成能源股份有限公司（晶成能源）	–	30,939	26,924
	$ 241,620	$ 190,210	$ 273,088

1. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：
民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為$241,620、$190,210及$273,088。

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
繼續營業單位本期損失	$ (8,660)	$ (12,330)
其他綜合損益(稅後淨額)	(29,777)	10,513
本期綜合損益總額	$ (38,437)	$ (1,817)

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
繼續營業單位本期損失	$ (17,519)	$ (31,718)
其他綜合損益(稅後淨額)	73,563	(5,971)
本期綜合損益總額	$ 56,044	$ (37,689)

晶成能源於民國115年6月17日股東常會通過董事改選，本公司因未再擔任董事而喪失重大影響。本公司於該日除列採用權益法投資之帳面金額，按其公允價值轉列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，並就差額認列處分採用權益法之投資利益$14,008，故上表僅揭露晶成能源截至本公司喪失重大影響時之損益份額。

2. 因本公司佔易華電子1席董事席次，具有重大影響，故對其持有股權採權益法評價。易華電子有公開市場報價，其公允價值於民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日分別為$207,500、$209,160及$236,135。本公司於民國114年第三季評估持有易華電子採用權益法投資具減損跡象，故認列減損損失$10,000，帳列於其他利益及損失項下。

3. 晶成能源於民國114年5月辦理現金增資，惟本公司並未參與致持股比率由原10%下降至7.9%。因本公司仍佔晶成能源1席董事席次，具有重大影響力，故對其持有股權仍採權益法評價。因持股比率改變，本公司於民國114年第二季認列資本公積$3,465。

(八)不動產、廠房及設備

	115年						
	土地	房屋及建築	機器設備	模具	其他	未完工程及待驗設備	合計
1月1日							
成本	$ 454,738	$ 15,696,826	$ 63,802,950	$ 6,683,041	$ 3,081,622	$ 156,985	$ 89,876,162
累計折舊及減損	-	(9,738,369)	(52,949,770)	(5,906,575)	(2,590,256)	-	(71,184,970)
	$ 454,738	$ 5,958,457	$ 10,853,180	$ 776,466	$ 491,366	$ 156,985	$ 18,691,192
1月1日	$ 454,738	$ 5,958,457	$ 10,853,180	$ 776,466	$ 491,366	$ 156,985	$ 18,691,192
增添	-	2,261	5,215	420	2,278	4,360,375	4,370,549
處分	-	-	(61,052)	(4,796)	-	-	(65,848)
重分類	-	1,052,379	2,067,049	495,004	134,102	(3,748,534)	-
折舊費用	-	(532,682)	(2,389,144)	(502,503)	(169,083)	-	(3,593,412)
淨兌換差額	-	-	3	-	36	-	39
9月30日	$ 454,738	$ 6,480,415	$ 10,475,251	$ 764,591	$ 458,699	$ 768,826	$ 19,402,520
9月30日							
成本	$ 454,738	$ 16,751,341	$ 61,743,516	$ 6,833,621	$ 3,167,571	$ 768,826	$ 89,719,613
累計折舊及減損	-	(10,270,926)	(51,268,265)	(6,069,030)	(2,708,872)	-	(70,317,093)
	$ 454,738	$ 6,480,415	$ 10,475,251	$ 764,591	$ 458,699	$ 768,826	$ 19,402,520

	114年						
	土地	房屋及建築	機器設備	模具	其他	未完工程及待驗設備	合計
1月1日							
成本	$ 454,738	$ 15,075,654	$ 62,448,765	$ 6,488,339	$ 2,927,335	$ 751,761	$ 88,146,592
累計折舊及減損	-	(9,134,938)	(51,011,749)	(5,555,996)	(2,447,149)	-	(68,149,832)
	$ 454,738	$ 5,940,716	$ 11,437,016	$ 932,343	$ 480,186	$ 751,761	$ 19,996,760
1月1日	$ 454,738	$ 5,940,716	$ 11,437,016	$ 932,343	$ 480,186	$ 751,761	$ 19,996,760
增添	-	1,290	5,928	338	-	1,947,687	1,955,243
處分	-	-	(2,111)	(5,576)	-	-	(7,687)
重分類	-	328,824	1,199,088	430,949	219,482	(2,178,343)	-
折舊費用	-	(498,874)	(2,425,943)	(550,656)	(184,672)	-	(3,660,145)
減損損失	-	-	(16,647)	-	-	-	(16,647)
淨兌換差額	-	-	(21)	-	(48)	-	(69)
9月30日	$ 454,738	$ 5,771,956	$ 10,197,310	$ 807,398	$ 514,948	$ 521,105	$ 18,267,455
9月30日							
成本	$ 454,738	$ 15,393,214	$ 62,938,374	$ 6,700,993	$ 3,080,971	$ 521,105	$ 89,089,395
累計折舊及減損	-	(9,621,258)	(52,741,064)	(5,893,595)	(2,566,023)	-	(70,821,940)
	$ 454,738	$ 5,771,956	$ 10,197,310	$ 807,398	$ 514,948	$ 521,105	$ 18,267,455

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
資本化金額	$ 4,705	$ 2,530
資本化利率區間	2.0172%	1.8576%

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
資本化金額	$ 9,122	$ 8,054
資本化利率區間	2.0172%	1.8576%

2. 以不動產、廠房及設備提供抵押擔保之情形，請詳附註八說明。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、房屋及建築、機器設備及其他，租賃合約之期間通常介於2到30年。其中機器設備為3年，土地介於20到30年。租賃合約係採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	帳面金額		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土地	$ 992,195	$ 701,638	$ 708,192
房屋及建築	16,284	25,255	27,738
機器設備	9,280	60,985	104,116
其他	27,873	35,433	34,704
	$ 1,045,632	$ 823,311	$ 874,750

	折舊費用	
	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
土地	$ 9,576	$ 6,554
房屋及建築	3,123	2,999
機器設備	10,448	48,894
其他	4,946	4,210
	$ 28,093	$ 62,657

	折舊費用	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
土地	$ 24,287	$ 19,661
房屋及建築	9,239	9,119
機器設備	51,704	156,258
其他	14,336	11,188
	$ 99,566	$ 196,226

3. 本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日使用權資產之增添分別為$321,619及$44,955。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 6,188	$ 4,539
屬短期租賃合約之費用	45,411	56,649

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
影響當期損益之項目		
租賃負債之利息費用	$ 15,583	$ 14,417
屬短期租賃合約之費用	152,736	153,248

5. 本集團於民國115年及114年1月1日至9月30日租賃現金流出總額分別為$273,656及$365,479。

(十)短期借款

性質	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
銀行借款			
信用借款	$ 716,982	$ 2,706,072	$ 2,439,840
利率區間	4.35%~4.6512%	4.09%~4.92%	4.5666%~4.9366%
未動用之短期借款額度			
新台幣	$ 6,281,018	$ 4,516,882	$ 4,516,891
美金(仟元)	$ 45,000	$ 18,261	$ 24,238

(十一)其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付設備款	$ 832,353	$ 1,282,516	$ 505,058
應付薪資與獎金	784,834	815,626	706,030
應付員工及董事酬勞	376,285	66,845	2,798
應付水電費	225,331	159,333	204,324
應付維修費	192,149	165,788	172,974
應付保險費	86,194	142,855	80,635
應付營業稅	71,490	57,622	69,163
其他應付費用	733,174	675,170	700,708
	$ 3,301,810	$ 3,365,755	$ 2,441,690

(十二)長期借款

性質	借款期間及還款方式	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
政府補助銀行借款	自109年3月11日至124年2月15日，按月付息，自112年3月15日起每月為一期償還本金	$ 12,242,561	$ 12,786,299	$ 12,216,912
減：政府補助借款未攤銷利息		(14,365)	(21,609)	(21,426)
減：一年內到期部分		(2,746,703)	(2,896,893)	(3,044,111)
		$ 9,481,493	$ 9,867,797	$ 9,151,375
利率區間		1.525%~1.975%	1.525%~1.975%	1.525%~1.875%
未動用之長期借款額度				
新台幣		$ 2,691,530	$ 4,350,170	$ 5,900,170

1. 我國經濟部於民國108年1月1日實施「歡迎台商回台投資行動方案」，企業得以優惠利率向金融機構辦理合規投資專案之補助借款。本公司業已取得經濟部核定符合專案貸款資格並於民國109年1月至113年12月間陸續與金融機構簽署貸款合約取得254.4億元之融資額度，授信期間七至十年。該取得之資金係用於新購機器設備投資、擴建廠房及營運週轉金等。

2. 長期借款之擔保品資訊請詳附註八說明。

(十三)退休金

1. 確定福利計畫

(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六個月之平均薪資計算，十五年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以四十五個基數為限。本公司按月就薪資總額百分之二提撥退休基金，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115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日，本公司依上述退休金辦法提列之退休金成本分別為$187、$563、$560、$1,690。

2. 確定提撥計畫

(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，每月按薪資之百分之六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。民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 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$52,613、$50,447、$155,896 及$147,899。

(2)上海南茂按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，其提撥比率均為 16%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上海南茂除按月提撥外，無進一步義務。民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，上海南茂依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為$198、$172、$579 及$527。

(十四)股本

1. 民國 115 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為$9,700,000，共分為 970,000 仟股，實收資本額為$7,045,231，每股面額$10 元，實際發行股數為 704,523 仟股，均為普通股。

2. 本公司截至民國 115 年 9 月 30 日止，流通在外之存託憑證為 3,432,163 單位，每單位存託憑證表彰 20 股普通股，共表彰普通股約 68,643 仟股，其主要約定事項及規定如下：

(1)表決權之行使：存託憑證持有人不得直接出席本公司任何股東會及直接投票或發言，其表決權之行使應經由存託機構行使或由存託機構通知本公司指派之人行使之。存託機構應依存託憑證持有人之指示就該議案進行表決。

(2)股利分配：本存託憑證持有人享有本公司記名式普通股分派股利之同等權利。

3. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	仟股	
	115 年	114 年
1 月 1 日	699,983	727,240
買回庫藏股	-	(27,270)
9 月 30 日	699,983	699,970

4. 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 114 年 1 月 21 日經董事會決議買回股份上限 10,000 仟股，並於民國 114 年第一季全數執行完畢，買回總金額為$321,705。依「證券交易法」規定，買回之股份於民國 114 年 4 月 15 日經董事會

決議以民國 114 年 5 月 28 日為減資基準日辦理註銷，並於民國 114 年 6 月 11 日完成變更登記。

5. 本公司於民國 114 年 5 月 13 日經董事會決議通過，買回本公司股份以供轉讓予員工，上限 15,000 仟股。截至買回期間屆滿日止，本公司買回股數 9,105 仟股，買回總金額為$256,939。本公司於民國 114 年 11 月 11 日經董事會決議轉讓 4,565 仟股予員工認購，並於民國 114 年 11 月 28 日全數轉讓完成。

6. 本公司為維護公司信用及股東權益，於民國 114 年 9 月 2 日經董事會決議買回股份上限 15,000 仟股。截至買回期間屆滿日止，本公司買回股數 12,717 仟股，買回總金額為$365,223。依「證券交易法」規定，買回之股份於民國 114 年 11 月 11 日經董事會決議以民國 114 年 11 月 12 日為減資基準日辦理註銷，並於民國 114 年 12 月 1 日完成變更登記。

7. 庫藏股

(1)股份收回原因及其數量:

		115 年 9 月 30 日	
持有股份之公司	收 回 原 因	股數（仟股）	帳面金額
本公司	轉讓予員工	4,540	$ 128,115

		114 年 12 月 31 日	
持有股份之公司	收 回 原 因	股數（仟股）	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	22,717（已註銷）	$ -
本公司	轉讓予員工	4,540	128,115

		114 年 9 月 30 日	
持有股份之公司	收 回 原 因	股數（仟股）	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	10,000（已註銷）	$ -
本公司	轉讓予員工	9,105	256,940
本公司	維護公司信用及股東權益	8,165	225,448

(2)依「證券交易法」規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

(3)本公司持有之庫藏股票依「證券交易法」規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。

(4)依「證券交易法」規定，供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除

股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(十五)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產生之資本公積，除得用於彌補虧損外，亦得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。

	115 年		
	發行溢價	長期投資	合計
1 月 1 日	$ 5,854,701	$ 24,618	$ 5,879,319
資本公積配發現金	(860,979)	-	(860,979)
9 月 30 日	$ 4,993,722	$ 24,618	$ 5,018,340

本公司於民國 115 年 5 月 26 日股東常會決議以資本公積配發現金$860,979，每股發放現金$1.23 元。

	114 年		
	發行溢價	長期投資	合計
1 月 1 日	$ 6,043,483	$ 21,154	$ 6,064,637
庫藏股註銷	(83,102)	-	(83,102)
其他資本公積變動數	-	3,465	3,465
9 月 30 日	$ 5,960,381	$ 24,619	$ 5,985,000

(十六)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，並依法令及主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計期初累計未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額作為可供分派盈餘，由董事會視營運需要酌予保留後，如仍有盈餘，提請股東會決議分派全部或部分派付股東股利。

2. 本公司股利政策如下：股東股利分派議案，係由董事會視公司歷年盈餘、目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，並兼顧股東利益、平衡股利及公司長期之財務規畫，每年依法由董事會擬具，提報股東會決議。本公

司盈餘之分派得以現金股利或股票股利之方式為之，其中現金股利支付比率以不低於當年度之盈餘分派股利總額之百分之十為限。

3. 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。

4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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。

5. 本公司於民國 115 年 5 月 26 日及 114 年 5 月 27 日股東常會決議之民國 114 年度及 113 年度盈餘分配案如下：

	114 年度		113 年度	
	金額	每股發放現金(元)	金額	每股發放現金(元)
法定盈餘公積	$ 31,138		$ 146,812	
現金股利	-	$ -	872,688	$ 1.20

6. 本公司於民國 114 年 6 月 11 日註銷庫藏股票計 10,000 仟股，減少保留盈餘$138,603。

7. 民國 113 年度現金股利調整配息率為每股$1.22996261 元，係因民國 114 年第二季辦理註銷庫藏股及買回公司股份以供轉讓予員工，致流通在外普通股股數減少所致。

(十七)<u>其他權益</u>

	115 年		
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計
1 月 1 日	$ 5,959	$ 144,782	$ 150,741
外幣換算差異數			
－本公司	4,890	-	4,890
評價調整			
－本公司	-	214,312	214,312
－關聯企業	-	73,563	73,563
評價調整移轉至保留盈餘			
－關聯企業	-	(7,542)	(7,542)
評價調整之稅額			
－本公司	-	(42,863)	(42,863)
9 月 30 日	$ 10,849	$ 382,252	$ 393,101

	114 年		
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計
1 月 1 日	$ 17,691	$ 97,011	$ 114,702
外幣換算差異數			
－本公司	(21,539)	-	(21,539)
評價調整			
－本公司	-	2,991	2,991
－關聯企業	-	(5,971)	(5,971)
評價調整移轉至保留盈餘			
－關聯企業	-	(36)	(36)
評價調整之稅額			
－本公司	-	(599)	(599)
9 月 30 日	$ (3,848)	$ 93,396	$ 89,548

(十八)營業收入

	115 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約之收入	$ 8,400,763	$ 6,143,654

	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約之收入	$ 22,719,487	$ 17,411,824

1. 本集團之營業收入主係提供高集積度與高精密度積體電路之封裝及測試服務，於提供服務期間衡量履約義務之完成程度而認列收入。收入類別之資訊請詳附註十四。

2. 合約資產

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產如下:

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日
合約資產	$ 512,312	$ 568,088	$ 386,307	$ 397,747

3. 本集團認列之合約資產備抵損失相關資訊請詳附註十二(二)。

4. 依據國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，因本集團收入之履約義務皆為一年以內之合約，故無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(十九)利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 46,717	$ 54,919
按攤銷後成本衡量之金融資產	97	504
	$ 46,814	$ 55,423

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款利息	$ 158,465	$ 182,293
按攤銷後成本衡量之金融資產	274	1,545
其他利息收入	5	7
	$ 158,744	$ 183,845

(二十)其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
淨外幣兌換(損失)利益	$ (18,081)	$ 84,112
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損失)利益	(11,342)	12,833
金融資產減損損失	-	(10,000)
其他	21,465	3,741
	$ (7,958)	$ 90,686

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	$ 21,519	$ (543,720)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	94,131	10,627
處分採用權益法之投資利益	14,008	-
金融資產減損損失	-	(10,000)
其他	31,777	16,730
	$ 161,435	$ (526,363)

(二十一)財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	$ 70,696	$ 80,785
租賃負債	6,188	4,539
減：符合要件之資產資本化金額	(4,705)	(2,530)
	72,179	82,794
財務費用	624	402
	$ 72,803	$ 83,196

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
利息費用		
銀行借款	$ 230,355	$ 212,393
租賃負債	15,583	14,417
減：符合要件之資產資本化金額	(9,122)	(8,054)
	236,816	218,756
財務費用	694	402
	$ 237,510	$ 219,158

(二十二)費用性質之額外資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
耗用之原料及物料	$ 2,300,531	$ 1,400,039
員工福利費用	2,074,180	1,531,871
折舊費用	1,228,433	1,266,454

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
耗用之原料及物料	$ 6,222,320	$ 4,203,741
員工福利費用	5,714,655	4,562,913
折舊費用	3,692,978	3,856,371

(二十三)員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資費用	$ 1,704,966	$ 1,214,515
董事酬金	8,986	4,550
勞健保費用	129,849	115,913
退休金費用	52,998	51,182
其他用人費用	177,381	145,711
	$ 2,074,180	$ 1,531,871

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資費用	$ 4,655,107	$ 3,615,739
董事酬金	22,427	13,470
勞健保費用	381,559	353,655
退休金費用	157,035	150,116
其他用人費用	498,527	429,933
	$ 5,714,655	$ 4,562,913

1. 依本公司章程規定，每年度如有獲利，應提撥百分之十為員工酬勞，其中分配給基層員工之員工酬勞應不低於獲利的百分之三，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不超過百分之零點五為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司依截至當期止之獲利情況，民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9月30日估列員工酬勞金額分別為$181,260、$0、$362,090及$0，估列董事酬勞金額分別為$4,531、$0、$9,052及$0。

3. 經董事會通過之民國114年度員工酬勞及董事酬勞與民國114年度財務報告認列之金額一致。

   本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部份:

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 298,720	$ 10,977
以前年度所得稅低估數	616	-
當期所得稅總額	299,336	10,977
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,966	75,281
所得稅費用	$ 304,302	$ 86,258

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	$ 575,642	$ 12,578
以前年度所得稅高估數	(21,153)	(8,141)
當期所得稅總額	554,489	4,437
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(21,696)	(24,361)
所得稅費用(利益)	$ 532,793	$ (19,924)

(2)與其他綜合損益組成部分相關之所得稅金額：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(利益)損失	$ (6,681)	$ 1,067

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	$ 42,863	$ 599

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國113年度。

(二十五)每股盈餘

	115年7月1日至9月30日		
基本每股盈餘	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 1,323,349	699,983	$ 1.89
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		1,583	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 1,323,349	701,566	$ 1.89

	114年7月1日至9月30日		
基本每股盈餘	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 352,197	706,736	$ 0.50
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		-	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 352,197	706,736	$ 0.50

	115年1月1日至9月30日		
基本每股盈餘	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘(元)
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 2,719,898	699,983	$ 3.89
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		3,181	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$ 2,719,898	703,164	$ 3.87

	114年1月1日至9月30日		
基本每股虧損	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股虧損（元）
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	$ (4,559)	714,727	$ (0.01)
稀釋每股虧損			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞		-	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨損	$ (4,559)	714,727	$ (0.01)

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動

不動產、廠房及設備

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	$ 4,370,549	$ 1,955,243
加：期初應付設備款	1,282,516	1,506,821
加：期初應付設備款-關係人	2,928	21,473
減：期末應付設備款	(832,353)	(505,058)
減：期末應付設備款-關係人	(2,928)	-
減：其他非流動資產-其他轉入	(130,632)	(57,699)
本期支付現金	$ 4,690,080	$ 2,920,780

(二十七)來自籌資活動之負債變動

	115年				
	短期借款	長期借款(含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 2,706,072	$ 12,764,690	$ 20,486	$ 854,916	$ 16,346,164
籌資活動現金流量之變動	(1,989,090)	(547,801)	7	(118,578)	(2,655,462)
使用權資產調整	-	-	-	321,619	321,619
利息費用之攤銷	-	11,307	-	15,583	26,890
9月30日	$ 716,982	$ 12,228,196	$ 20,493	$1,073,540	$ 14,039,211

	114年				
	短期借款	長期借款(含一年內到期)	存入保證金	租賃負債	來自籌資活動之負債總額
1月1日	$ 339,364	$ 13,758,581	$ 21,186	$1,056,955	$ 15,176,086
籌資活動現金流量之變動	2,100,476	(1,578,995)	(26)	(213,160)	308,295
使用權資產調整	-	-	-	44,955	44,955
利息費用之攤銷	-	15,900	-	14,417	30,317
9月30日	$2,439,840	$ 12,195,486	$ 21,160	$ 903,167	$ 15,559,653

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司無母公司與最終控制者。本公司與子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。本集團與其他關係人之交易明細揭露如下。

(二)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團關係
易華電子	關聯企業
晶成能源	關聯企業(註)
興旺能源股份有限公司(興旺能源)	關聯企業(註)
矽品精密工業股份有限公司(矽品精密)	對本公司具重大影響之個體

註：晶成能源於民國115年6月17日股東常會通過董事改選，本公司因未再擔任董事而喪失重大影響，故即日起晶成能源及其子公司-興旺能源已非關係人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
易華電子	$ -	$ -	$ 1,659

2. 其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
晶成能源	$ 2,928	$ 3,612	$ -
興旺能源	-	4,700	-
	$ 2,928	$ 8,312	$ -

與興旺能源之交易主要來自購買綠電。

3. 取得不動產、廠房及設備

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
矽品精密	$ 42,550	$ -
晶成能源	-	32,208
	$ 42,550	$ 32,208

(四)主要管理階層薪酬資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 51,491	$ 22,573
退職後福利	569	537
	$ 52,060	$ 23,110

	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	$ 187,260	$ 125,321
退職後福利	1,770	1,606
	$ 189,030	$ 126,927

八、質押之資產

		帳面價值		
資產項目	擔保用途	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產	土地租賃			
－非流動		$ 56,405	$ 43,219	$ 43,219
不動產、廠房及設備				
－土 地	銀行借款	454,738	454,738	454,738
－房屋及建築	銀行借款	5,472,996	5,745,435	5,557,186
－機器設備	銀行借款	6,479,219	6,377,840	5,801,948
		$ 12,463,358	$ 12,621,232	$ 11,857,091

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司對財政部關務署之進口貨物先放後稅及自用保稅倉庫按月彙報先行出倉之應繳稅費記帳保證，由金融機構提供擔保。截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，金額分別為$202,000、$66,000及$131,800。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備	$ 3,443,327	$ 1,321,008	$ 1,741,374

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請詳民國 114 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ 30,150	$ 73,150	$ 68,530
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	393,294	135,172	106,004
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	9,925,716	14,858,903	12,977,022
按攤銷後成本衡量之金融資產	56,405	89,182	87,151
應收帳款	7,800,881	6,042,574	6,099,947
其他應收款	72,812	72,540	73,613
其他應收款－關係人	-	-	1,659
存出保證金	20,907	21,608	21,566
	$ 18,300,165	$ 21,293,129	$ 19,435,492
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	$ 716,982	$ 2,706,072	$ 2,439,840
應付票據	1,255	1,596	1,105
應付帳款	1,233,111	1,166,973	1,148,284
其他應付款	3,301,810	3,365,755	2,441,690
其他應付款－關係人	2,928	8,312	-
長期借款(含一年內到期)	12,228,196	12,764,690	12,195,486
存入保證金	20,493	20,486	21,160
租賃負債(含一年內到期)	1,073,540	854,916	903,167
	$ 18,578,315	$ 20,888,800	$ 19,150,732

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請詳民國 114 年度合併財務報告附註十二。

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，請詳民國 114 年度合併財務報告附註十二。

(1)市場風險

匯率風險

A. 本集團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:

	115 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 189,547	31.8500	$ 6,037,072
日元：新台幣	42,974	0.2030	8,724
人民幣：新台幣	14,275	4.7480	67,778
非貨幣性項目			
日元：新台幣	1,662,087	0.2030	337,404
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 51,445	31.8500	$ 1,638,523
日元：新台幣	564,110	0.2030	114,514

	114 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)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 197,135	31.4300	$ 6,195,953
日元：新台幣	69,622	0.2008	13,980
人民幣：新台幣	13,848	4.4960	62,261
非貨幣性項目			
日元：新台幣	673,169	0.2008	135,172
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 119,380	31.4300	$ 3,752,113
日元：新台幣	1,940,541	0.2008	389,661

	114年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額(新台幣)
(外幣：功能性貨幣)			
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 177,393	30.4450	$ 5,400,730
日元：新台幣	74,170	0.2058	15,264
人民幣：新台幣	13,873	4.2710	59,252
非貨幣性項目			
日元：新台幣	515,081	0.2058	106,004
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	$ 104,402	30.4450	$ 3,178,519
日元：新台幣	996,255	0.2058	205,029

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國115年及114年7月1日至9月30日暨民國115年及114年1月1日至9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($18,081)、$84,112、$21,519及($543,720)。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下:

	115年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	$ 301,854	$ -
日元：新台幣	5%	436	-
人民幣：新台幣	5%	3,389	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	$ 81,926	$ -
日元：新台幣	5%	5,726	-

	114年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	$ 270,037	$ -
日元：新台幣	5%	763	-
人民幣：新台幣	5%	2,963	-
金融負債			
貨幣性項目			
美金：新台幣	5%	$ 158,926	$ -
日元：新台幣	5%	10,251	-

價格風險

A. 本集團暴露於價格風險的金融工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理金融工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。

B. 本集團主要投資於國內公司發行之受益憑證及上市櫃公司股票，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，對民國115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失將分別增加或減少$302及$685。

C. 本集團主要投資於國內外公司發行之金融工具，此等金融工具之價格會因該投資標的使用不同之評價模型或評價參數而受影響。若評價參數變動，本期損益或其他綜合損益之影響分析請詳附註十二(三)7。

現金流量及公允價值利率風險

A. 利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本集團藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。本集團定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

B. 敏感度分析係依金融工具於報導期間結束日之利率曝險而決定。

C. 對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少四碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

D. 若借款利率增加或減少四碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本集團民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少或增加$91,819 及$91,627，主係本集團之浮動利率借款所致。

(2)信用風險

A. 信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成本集團財務損失之風險，主要係因營業活動(主要為應收帳款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。本集團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主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

B. 業務單位係依循本集團之客戶信用風險管理之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及內部評等標準等因素。另亦於適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。

C. 財務單位依照本集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。本集團之交易對象經由內部之控管程序決定，係屬信用良好之銀行及公司組織，主要之往來銀行係經中華信評等長期 BBB+以上者，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

D. 本集團採用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」提供前提假設，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。

E. 本集團按信用風險之特性將對客戶之合約資產、應收帳款及其他應收款分組，採用簡化作法以損失率法為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團參考國家發展委員會景氣對策信號，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，以估計合約資產、應收帳款及其他應收款之備抵損失。民國 115 年 9 月 30 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 9 月 30 日之損失率法如下:

	115 年 9 月 30 日		
	合約資產	應收帳款（含關係人）	其他應收款（含關係人）
預期損失率	0.050%	0.050%	0.050%
帳面價值總額	$ 512,568	$ 7,804,783	$ 72,841
備抵損失	$ (256)	$ (3,902)	$ (29)

	114 年 12 月 31 日		
	合約資產	應收帳款（含關係人）	其他應收款（含關係人）
預期損失率	0.030%	0.030%	0.030%
帳面價值總額	$ 568,259	$ 6,044,387	$ 72,556
備抵損失	$ (171)	$ (1,813)	$ (16)

	114年9月30日		
	合約資產	應收帳款（含關係人）	其他應收款（含關係人）
預期損失率	0.030%	0.030%	0.030%
帳面價值總額	$ 386,423	$ 6,101,778	$ 75,290
備抵損失	$ (116)	$ (1,831)	$ (18)

G. 本集團採簡化作法之合約資產、應收帳款及其他應收款備抵損失變動表如下：

	115年		
	合約資產	應收帳款（含關係人）	其他應收款（含關係人）
1月1日	$ (171)	$ (1,813)	$ (16)
減損損失提列	(85)	(2,089)	(13)
9月30日	$ (256)	$ (3,902)	$ (29)

	114年		
	合約資產	應收帳款（含關係人）	其他應收款（含關係人）
1月1日	$ (119)	$ (1,490)	$ (12)
減損損失提列	-	(341)	(6)
減損損失迴轉	3	-	-
9月30日	$ (116)	$ (1,831)	$ (18)

H. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之金融資產，係合約期間超過三個月之定期存款及受限制之銀行存款，其信用風險低，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，並未有提列重大備抵損失之情形。

(3)流動性風險

A. 本集團係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應營運並減輕現金流量波動之影響。

B. 銀行借款對本集團而言係一項重要流動性來源。截至民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團之銀行未動用融資額度請詳附註六(十)及六(十二)。

C. 除應付票據、應付帳款及其他應付款(含關係人)，其未折現合約現金流量金額約當於其帳面價值，並於一年內到期外，其餘非衍生金融負債之未折現合約現金流量金額係依據本集團最早可能被要求還款之日期，包括以浮動利率

支付之利息及本金之現金流量，但不考慮銀行可執行要求本集團立即還款之權利的機率所決定，相關資訊如下：

	115年9月30日				
非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合計
短期借款	$ 723,771	$ -	$ -	$ -	$ 723,771
長期借款	2,934,622	5,346,139	3,198,575	1,318,018	12,797,354
租賃負債	82,325	112,899	102,862	1,135,835	1,433,921
存入保證金	-	-	-	20,493	20,493
	$ 3,740,718	$ 5,459,038	$ 3,301,437	$ 2,474,346	$14,975,539

	114年12月31日				
非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合計
短期借款	$ 2,733,648	$ -	$ -	$ -	$ 2,733,648
長期借款	3,090,262	5,243,541	3,193,533	1,865,231	13,392,567
租賃負債	130,616	95,654	71,610	782,095	1,079,975
存入保證金	-	-	-	20,486	20,486
	$ 5,954,526	$ 5,339,195	$ 3,265,143	$ 2,667,812	$17,226,676

	114年9月30日				
非衍生金融負債	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合計
短期借款	$ 2,464,708	$ -	$ -	$ -	$ 2,464,708
長期借款	3,226,257	5,132,352	2,719,077	1,691,413	12,769,099
租賃負債	162,196	106,441	73,295	790,871	1,132,803
存入保證金	-	-	-	21,160	21,160
	$ 5,853,161	$ 5,238,793	$ 2,792,372	$ 2,503,444	$16,387,770

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

(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：企業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)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

   第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

   第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資係屬之。

2. 本集團持有之現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產、應收帳款、其他應收款(含關係人)、存出保證金、長短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)及存入保證金之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及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性、風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1)本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

	115年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－上市櫃公司股票	$ 30,150	$ -	$ -	$ 30,150
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
－非上市櫃公司股票	-	-	393,294	393,294
	$ 30,150	$ -	$393,294	$423,444

	114年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－上市櫃公司股票	$ 73,150	$ -	$ -	$ 73,150
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
－非上市櫃公司股票	-	-	135,172	135,172
	$ 73,150	$ -	$135,172	$208,322

	114年9月30日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
－上市櫃公司股票	$ 68,530	$ -	$ -	$ 68,530
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
－非上市櫃公司股票	-	-	106,004	106,004
	$ 68,530	$ -	$106,004	$174,534

(2)本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團持有之上市櫃公司股票，係採用市場報價(即第一等級)作為公允價輸入值。

B. 除上述有活絡市場之上市櫃公司股票外，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，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

C. 本集團持有國內外公司發行之金融工具係採用可類比上市上櫃公司法(EV/EBITDA ratio, P/B ratio)之評價技術或以最近一次非活絡市場之交易價格，推算金融資產之公允價值。

D. 本集團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集團信用品質。

4. 下表列示民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	權益工具	
	115 年	114 年
1 月 1 日	$ 135,172	$ 103,013
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金融資產未實現評價損益	214,312	2,991
本期新增	43,810	-
9 月 30 日	$ 393,294	$ 106,004

5. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由會計單位參考外部估價師意見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、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。

6. 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:

	115年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	$ 337,404	可類比上市上櫃公司法	企業價值對稅前息前利潤比乘數	17.12~49.16	乘數愈高，公允價值愈高
			股價淨值比乘數	2.91	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	15.70%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
	55,890	以最近一次非活絡市場之交易價格(註)	不適用	不適用	不適用

註：係非上市櫃公司股票於民國115年8月辦理現金增資所致。

	114年12月31日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	$ 135,172	可類比上市上櫃公司法	企業價值對稅前息前利潤比乘數	9.37~15.09	乘數愈高，公允價值愈高
			股價淨值比乘數	1.44	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	15.60%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

	114年9月30日公允價值	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市櫃公司股票	$ 106,004	可類比上市上櫃公司法	股價淨值比乘數	1.01~1.52	乘數愈高，公允價值愈高
			缺乏市場流通性折價	15.60%	缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

7. 本集團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：

			115年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產:						
非上市櫃公司股票	企業價值對稅前息前利潤比乘數	±1%	$ -	$ -	$ 1,435	$ 1,448
	股價淨值比乘數	±1%	-	-	1,692	1,674
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	4,021	3,996
			$ -	$ -	$ 7,148	$ 7,118

			114年9月30日			
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產:						
非上市櫃公司股票	股價淨值比乘數	±1%	$ -	$ -	$ 1,041	$ 1,078
	缺乏市場流通性折價	±1%	-	-	1,233	1,270
			$ -	$ -	$ 2,274	$ 2,348

十三、 附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

				期末				
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	股數	帳面金額	持有比例(%)	公允價值	備註
本公司	RYOWA CO., LTD.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	420	$ 298,095	18.12	$ 298,095	

4. 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：無。

5. 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：無。

6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：無。

（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）：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額			
本公司	ChipMOS USA	San Jose,USA	行銷半導體、電子性相關產品	$ 217,918	$ 217,918	3,550,000	100	$ 292,944	$ 5,575	$ 5,575	
本公司	ChipMOS BVI	英屬維京群島	控股公司	101,873	101,873	1,262,005,475	100	1,483,359	61,485	61,485	
本公司	易華電子	台灣高雄市	顯示器驅動IC用高階軟性IC基板之製造、加工及買賣	148,007	148,007	8,300,000	10	241,620	(161,618)	8,786	註1
本公司	晶成能源	台灣新北市	能源技術服務	-	25,000	-	-	-	988	(1,137)	註2

註1：係本公司採權益法評價之被投資公司。

註2：民國115年6月因本公司對晶成能源喪失重大影響，故轉列至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，說明請詳附註六(七)。
被投資公司本期損益係民國115年1月1日至6月30日之金額。

（三）大陸投資資訊

1. 基本資料：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持有比例(%)	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海南茂	行銷半導體、電子性相關產品	$ 15,113	註1	$ 15,113	$ -	$ -	$ 15,113	$ 62	100	$ 62	$ 20,395	$ -	註2

註1：透過第三地區公司(ChipMOS BVI)再投資大陸。

註2：經本公司簽證會計師核閱之財務報告評價與揭露。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	$ 15,113	$ 15,113	$ 15,670,310

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。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團主要營運活動係從事積體電路之測試、封裝、晶圓凸塊製造、模組記憶體等服務收入及一般投資業，依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定辨認後，本集團應報導部門包括測試、封裝、平面顯示器驅動 IC、晶圓凸塊及其他等共 5 個應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重大會計政策彙總說明相同。

(三)部門損益之資訊

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	115年1月1日至9月30日						
	測試	封裝	平面顯示器驅動IC	晶圓凸塊	其他	調節及沖銷	合計
外部收入	$ 5,643,669	$ 7,224,074	$ 4,370,174	$ 5,481,570	$ -	$ -	$ 22,719,487
內部部門收入	-	-	-	-	43,387	(43,387)	-
部門收入	$ 5,643,669	$ 7,224,074	$ 4,370,174	$ 5,481,570	$ 43,387	$ (43,387)	$ 22,719,487
營業利益	$ 1,349,409	$ 88,069	$ 548,815	$ 1,136,230	$ 2,653	$ (131)	$ 3,125,045

	114年1月1日至9月30日						
	測試	封裝	平面顯示器驅動IC	晶圓凸塊	其他	調節及沖銷	合計
外部收入	$ 4,091,844	$ 4,790,609	$ 4,421,960	$ 4,107,411	$ -	$ -	$ 17,411,824
內部部門收入	-	-	-	-	42,880	(42,880)	-
部門收入	$ 4,091,844	$ 4,790,609	$ 4,421,960	$ 4,107,411	$ 42,880	$ (42,880)	$ 17,411,824
營業利益	$ 590,726	$ (587,025)	$ 47,809	$ 452,944	$ 2,301	$ 378	$ 507,133

(四)部門損益之調節資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報表內之收入及營業利益採用一致之衡量方式，故無須調節。