

年報查詢網址：mops.tse.com.tw

股票代號：8150

2016

ChipMOS

一百零五年度 年報

中華民國一百零六年四月三十日 刊印



南茂科技股份有限公司
ChipMOS TECHNOLOGIES INC.

一百零五年度年報

中華民國一百零六年四月三十日刊印

本公司發言人

姓名：陳壽康

職稱：財務會計管理中心副總經理

電話：(03)577-0055

E-MAIL：s.k._chen@chipmos.com

本公司代理發言人

姓名：王偉

職稱：策略與投資關係副總經理

電話：(03)577-0055

E-MAIL：david_wang@chipmos.com

總公司、工廠之地址及電話：

新竹總公司(竹科廠)

新竹科學工業園區研發一路一號

電話：(03)577-0055

傳真：(03)566-8989

台南廠

台南科學工業園區南科七路3號、5號

電話：(06)505-2388

傳真：(06)505-2345

竹北廠

新竹縣竹北市泰和里新泰路37號

電話：(03)656-2078

傳真：(03)553-2715

竹北廠二廠

新竹縣竹北市泰和里中和街112號

電話：(03)598-5959

傳真：(03)553-2530

湖口廠

新竹縣湖口鄉鳳山村仁德路四號

電話：(03)598-5959

傳真：(03)598-3012

股務過戶機構：

名稱：凱基證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市重慶南路一段2號5樓

電話：(02)2389-2999

網址：www.kgieworld.com.tw

最近年度財務報告簽證會計師：

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

會計師姓名：蕭春鴛、謝智政

地址：台北市基隆路一段333號27樓

網址：www.pwc.tw

電話：(02)2729-6666

海外有價證券買賣之交易場所

海外存託憑證掛牌交易地點：美國那斯達

克交易所

海外存託憑證查詢方式：

<http://www.nasdaq.com>

海外存託憑證證券代號：IMOS

公司網址：<http://www.chipmos.com>

目錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	2
二、公司沿革	2
參、公司治理報告	
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	6
三、支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金	12
四、公司治理運作情形	17
五、會計師公費資訊	52
六、更換會計師資訊	53
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	54
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形	55
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	56
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例	57
肆、募資情形	
一、資本及股份	58
二、公司債辦理情形	63
三、特別股辦理情形	63
四、海外存託憑證辦理情形	64
五、員工認股權憑證辦理情形	65
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	68
七、資金運用計劃執行情形	69
伍、營運概況	
一、業務內容	70
二、市場及產銷概況	80
三、從業員工現況	92
四、環保支出資訊	92
五、勞資關係	93
六、重要契約	94
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	96
二、最近五年度財務分析	103
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	109
四、最近年度財務報告	114
五、最近年度個體財務報告	185
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	256
柒、財務狀況及經營績效之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況比較分析	257
二、經營結果比較分析	258
三、現金流量分析	259

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	260
五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃.....	260
六、風險管理之分析評估.....	260
七、其他重要事項.....	264
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	265
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形.....	267
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	267
四、其他必要補充說明事項.....	267
玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	267

壹、致股東報告書

由公司治理和業務發展策略角度而言，2016年是南茂科技非常重要的轉型年度。公司治理方面，我們完成了董事會於1月21日同意並宣布之合併原母公司百慕達南茂計畫。南茂科技以普通股18.71股和美金3.71元為對價，換取百慕達南茂普通股一股以合併百慕達南茂，南茂科技為存續公司。該合併計畫已於10月31日完成，台灣南茂亦順利於美國那斯達克市場，延用原百慕達南茂之“IMOS”代碼發行美國存託憑證(ADS)公開交易。截至2016年12月31日止，南茂流通在外的股票約計有8億5675萬股，其中56.4%以存託憑證型式在美國那斯達克市場交易。業務發展的安排，主要以與清華紫光的策略合作為主軸，2016年1月股東臨時會授權董事長與清華紫光完成私募投資案，後因私募投資可能性的主、客觀環境因素改變，雙方協議改變合作模式在中國以合資經營方式合作，故於11月30日宣布出售上海宏茂微電子48%股權予清華紫光。

南茂科技2016年度的合併營業額為新台幣183.9億元，相較於2015年度減少2.4%，歸屬於母公司業主之淨利為新台幣15.3億元，基本每股盈餘為新台幣1.78元。

受半導體產業大環境的影響，南茂科技2016年度合併營業額的衰退，主要來自晶圓凸塊製造業務，和應用於小面板的驅動IC封裝與測試業務需求的疲弱。WLCSP方面的封測業務需求反而是逆勢成長的。公司於產線效率的提升持續反應於成本結構的調整，雖然公司整體產能利用率僅維持在70%，而2016年度合併營業毛利率則保持在19.8%的水準。

南茂科技的財務情況經由多年來調整產品線、客戶與業務的比例，得到相當的改善。2016年上半年為維護股東權益，公司動用約新台幣10億元自公開市場收購庫藏股3,000萬股，下半年亦花費約新台幣33.4億元完成與百慕達南茂的合併案，並發放新台幣17.9億元的現金股利。截至2016年年底止，南茂科技之合併現金及約當現金計新台幣75.7億元，合併負債比率(Debt Ratio)為48.0%，扣除合併現金及約當現金後之淨負債比率(Net Debt to Equity Ratio)為19.8%，2016年度股東權益報酬率(ROE)為6.5%。

在業務方面，2016年度晶圓凸塊製造業務的年衰退率為11.0%，LCD驅動IC封裝測試業務的年衰退率為8.8%。2016年產品封裝的業務較2015年成長5.4%，產品與晶圓測試合併業務持平，而WLCSP封測業務則大幅增長35.5%。2016年度前10大客戶營收比重為83.4%，較2015年度的81.6%微幅增加。

展望2017年的營運，我們會持續著重於LCD驅動IC及晶圓凸塊製造業務的產能擴建和業務的推展，並橫向的積極開發非驅動IC應用的金屬凸塊和重新佈線(RDL)的業務，同時全面配合客戶的終端應用需求發展WLCSP封裝製程技術與業務。公司在資本結構簡化，並完成客層與產品線的優化調整和中國市場策略的佈局，預期2017年景氣持續走強下，我們的營運利益與營業額將呈現飛躍式的成長。

董事長:



經理人:



會計主管:



貳、公司簡介

一、公司簡介

(一) 設立日期：86年7月28日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

1. 總公司及工廠地址：新竹科學工業園區研發一路1號
電話：(03) 577-0055
2. 台南廠工廠地址：台南科學工業園區南科七路3、5號
工廠電話：(06) 505-2388
3. 竹北廠工廠地址：新竹縣竹北市新泰路37號
工廠電話：(03) 656-2078
4. 竹北廠二廠工廠地址：新竹縣竹北市泰和里中和街112號
工廠電話：(03) 598-5959
5. 湖口廠工廠地址：新竹縣湖口鄉鳳山村仁德路4號
工廠電話：(03) 598-5959

二、公司沿革

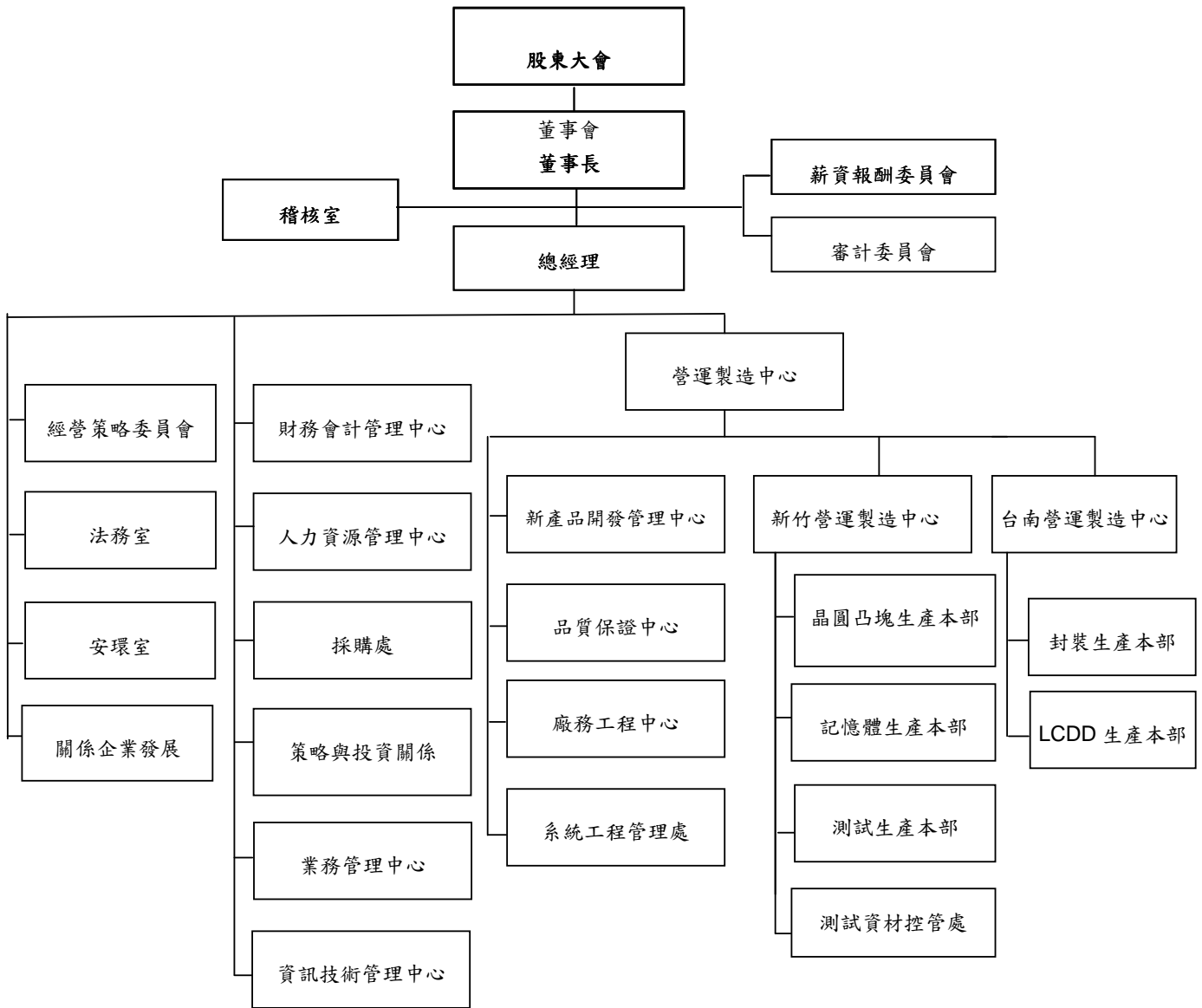
年	度	重	要	記	事																																		
86年	07月	公司	設立	登記，實收資本額為5,000,000,000元，公司名稱為「南茂科技股份有限公司」。																																			
86年	09月	新竹	測試	廠	通過 ISO9002 認證。																																		
86年	10月	股票	公	開	發	行。																																	
86年	11月	新竹	測試	廠	通過 ISO14001 認證。																																		
87年	07月	南茂	日	本	子	公	司	設	立。																														
87年	08月	台南	封	裝	廠	完	工	啟	用。																														
87年	10月	新竹	測試	廠	通過	QS	9000。																																
87年	11月	台南	廠	核	准	開	工，開始	記	憶	體	IC	TSOP/QFP	封	裝	量	產。																							
87年	12月	台南	封	裝	廠	通過	ISO9002	認	證。																														
88年	07月	併	購	以	提	供	EEPROM、OTPROM	記	憶	體	IC	及	邏	輯	IC	測	試	服	務	之	美	商	Microchip	高	雄	廠	(高	雄	電	子)。									
88年	07月	成	為	全	球	第	一	家	成	功	開	發	模	流	分	析	技	術	(Cross-flow Modeling Technique) 之	專	業	封	裝	廠，並	開	始	Mixed-Signal	產	品	測	試	與	球	格	陣	列	封	裝	(Ball Grid Array, BGA)。
88年	10月	台南	封	裝	廠	與	高	雄	廠	通	過	QS	9000	認	證。	成	立	南	茂	美	國	子	公	司。															
89年	04月	開	始	LCD	驅	動	IC	的	TCP	封	裝	測	試	生	產	線。																							
89年	07月	台南	封	裝	廠	通過	ISO14001	認	證。																														
89年	10月	品	質	實	驗	室	榮	獲	(CNLA)	中	華	民	國	實	驗	室	認	證。																					

- 89年11月 開始12吋晶圓封裝測試。
- 90年01月 配合百慕達南茂科技股份有限公司（下稱百慕達南茂）赴美上市之計劃，本公司之主要股東台灣茂矽電子股份有限公司及其他股東於90年1月12日將其持有本公司70.25%之普通股股權出售予百慕達商南茂，並同時將所取得之出售股權價款全數認購百慕達南茂所發行之股份。截至90年底止，百慕達南茂持有本公司69.7%之股權。
- 91年09月 投資以積體電路封裝業務為主之華特電子工業股份有限公司。
- 91年12月 投資泰林科技股份有限公司。
- 92年01月 成功推出高技術層次(Chip On Film)封裝測試技術。
- 92年02月 投資以金凸塊製造業務為主之利弘科技股份有限公司。
- 92年08月 完成DDR II SDRAM 封裝測試量產準備。
- 92年12月 新竹測試廠暨台南封裝廠通過 ISO 90001:2000 與 ISO/TS 16949:2002 國際認證。
- 92年12月 開始LCD 驅動 IC 玻璃覆晶 (COG, Chip On Glass) 量產。
- 93年01月 與泰林公司合資設立信茂科技股份有限公司，從事邏輯/混合訊號 IC 測試業務。
- 94年11月 本公司與華特電子工業股份有限公司正式辦理合併，以本公司為存續公司，合併後資本額增加為8,934,422,910元整。
- 95年01月 竹北廠通過 ISO/TS 16949:2002 認證。
- 95年04月 與資策會、甲骨文結盟，開發晶圓測試即時共通資訊系統。
- 95年09月 榮獲經濟部第十四屆「優等創新企業獎」。
- 96年02月 註銷因合併華特電子工業股份有限公司，而買回異議股東股數之庫藏股數5,611,797股，註銷後實收資本為8,878,304,940元整。
- 96年05月 台南第二座封裝新廠完工啟用。
- 96年08月 榮獲95年度金質獎。
- 96年09月 與百慕達南茂進行股份轉換，成為百慕達南茂100%持有之子公司。
- 98年10月 南茂日本子公司解散。
- 102年04月 登錄興櫃股票。
- 103年04月 台灣證券交易所股票上市。
- 104年06月 本公司與泰林科技股份有限公司辦理合併，以本公司為存續公司，合併後增加股本359,322,850元，合併後資本額為9,005,516,430元整。
- 105年10月 本公司與母公司百慕達商南茂科技股份有限公司辦理合併，以本公司為存續公司。合併後本公司總發行股數為887,121,261股。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織結構



(二)主要部門所營業務

總經理

公司整體營運目標與績效之管理

稽核室

內部稽核與作業流程管理

薪資報酬委員會

訂定並定期檢討績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構

審計委員會

監督公司的會計、財務報告以及公司會計報表的審計

經營策略委員會

公司營運策略之擬定與規劃

法務室

統籌處理公司法律事務相關議題

安環室

負責勞工安全衛生及環保政策之規劃與執行

關係企業發展

負責關係企業之營運與發展

財務會計管理中心

財務及會計服務:包括資金管理、稅務管理、資產管理等財會作業

人力資源管理中心

人力資源管理與組織發展

採購處

原物料、設備及一般事務之採購規劃與執行

策略與投資關係

策略與投資關係之執行與規劃

業務管理中心

負責市場趨勢分析，業務開發及顧客服務等相關事務之規劃與執行

品質保證中心

負責訂定品質發展時程及相關品質活動之規劃與執行

廠務工程中心

新竹、竹北、台南廠區之電力、水及化學氣體等維護與執行

資訊技術管理中心

負責資訊系統之架構，自動化系統之管理與發展

新產品開發管理中心

負責新產品開發之管理

系統工程管理處

針對新竹、竹北、台南廠區之公司資源，提供合理化與最佳化的規劃建議與評估分析，供高階管理階層決策參考

新竹營運製造中心

負責晶圓凸塊生產本部、記憶體生產本部、測試生產本部及測試資材控管處之生產規劃與執行

台南營運製造中心

負責封裝生產本部、LCDD生產本部之生產規劃與執行

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

1. 董事、監察人

106年03月31日(單位：股；%)

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現 在持有股 份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人	
							股數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	中 華 民 國	鄭世杰	男	105.05.31	3年	102.06.17	50,000	0.01%	5,290,000	0.60%	—	—	—	—	Saginaw Valley State University 企業管理碩士 南茂科技(股)公司 總經理 南茂科技(股)公司 董事長	南茂科技(股)公司 總經理 ChipMOS USA Inc. 董事 宏茂微電子(上海)有限公司副 董事長	—	—
董事	中 華 民 國	林文清	男	105.05.31	3年	105.05.31	4,000,200	0.45%	4,000,200	0.45%	—	—	—	—	日本拓殖大學 矽格公司監察人	洋豐投資股份有限公司董事長 時楷投資股份有限公司董事、 總經理 致勝投資股份有限公司總經理 焱元投資股份有限公司 董事 長	—	—
董事	中 華 民 國	劉玉湖	男	105.05.31	3年	102.06.17	—	—	—	—	—	—	—	—	聯合大學 電機工程科 矽品製造處 副總經理	矽品精密工業(股)公司 監察人 焱元投資股份有限公司 監察 人	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	歐進士	男	105.05.31	3年	96.06.28	—	—	—	—	—	—	—	—	美國明尼蘇達大學 管理會計 博士	國立中正大學會計暨資訊科技 學系教授 祺驛(股)公司獨立董事/薪酬委 員 台灣航業(股)公司監察人	—	—

職稱	國籍或 註冊地	姓名	性別	選(就)任 日期	任期	初次選 任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成 年子女現 在持有股 份		利用他人 名義持有 股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親 等以內關係之 其他主管、董 事或監察人	
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名
獨立 董事	中 華 民 國	湯宇方	男	105.05.31	3年	102.06.17	—	—	—	—	—	—	—	—	美國伊利諾大學 電機博士	世紀民生科技(股)公司董事長 暨執行長 翰禹科技(股)公司董事長 榮群電訊(股)公司獨立董事 嘉裕(股)公司新酬委員會主委	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	郭泰豪	男	105.05.31	3年	102.06.17	—	—	—	—	—	—	—	—	美國馬里蘭大學 電機工程博 士	國立成功大學 電機工程學系 教授 盛群半導體股份有限公司獨立 董事/審委及薪委會委員 鈺太科技股份有限公司董事	—	—
獨立 董事	中 華 民 國	張卓蓮	女	105.05.31	3年	104.06.03	—	—	—	—	—	—	—	—	中原大學醫學工程系 高雄電子公司 測試經理 南茂科技股份有限公司 LCDD 生產本部副總經理	—	—	
獨立 董事	中 華 民 國	溫環岸	女	105.05.31	3年	104.06.03	—	—	—	—	—	—	—	—	國立成功大學 電機工程研究所 國立交通大學 電子工程系教授 國立交通大學 研發處副研發處 長 國立交通大學 策略辦公室執行 長	國立交通大學 電子工程系教授 國立交通大學 半導體學院副院 長 精材科技股份有限公司獨立董 事/審委及薪委會委員 國立交通大學 策略辦公室執行 長	—	—

註：本公司監察人職權由獨立董事所成立之審計委員會代之。

2. 董事及監察人獨立性資料

106年4月30日

姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公私立大 專院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
鄭世杰			V			V	V	V		V	V	V		—
林文清			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—
劉玉湖			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—
歐進士	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
湯宇方			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
郭泰豪	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
張卓蓮			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	—
溫瓊岸	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年03月31日(單位：股；%)

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之人		經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率		職 稱	姓 名		關 係
總經理	中華民國	鄭世杰	男	87.07.17	5,290,000	0.60	—	—	—	—	(註 1)	—	—	—
資深執行副總經理暨營運長	中華民國	卓建發	男	104.06.17	36,000	—	—	—	—	—	(註 2)	—	—	—
記憶體生產本部副總經理	中華民國	徐武宏	男	93.11.01	205,000	0.02	—	—	—	—	無	—	—	—
晶圓凸塊生產本部副總經理	中華民國	李永文	男	93.06.01	211,000	0.02	—	—	—	—	(註 3)	—	—	—
APG 生產本部副總經理	中華民國	黃國樑	男	96.04.17	261,000	0.03	—	—	—	—	無	—	—	—
策略與投資關係副總經理	中華民國	王 偉	男	96.08.01	389,000	0.04	—	—	—	—	無	—	—	—
LCDD 生產本部副總經理	中華民國	許原豐	男	101.03.06	175,000	0.02	—	—	—	—	(註 4)	—	—	—
財務會計管理中心副總經理	中華民國	陳壽康	男	91.10.01	675,000	0.08	—	—	—	—	(註 5)	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		目前兼任其他公司之職務	配偶或二親等以內關係之人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例		職稱	姓名	關係	
市場行銷處副總經理	中華民國	林明誠	男	103.06.01	30,000	—	—	—	—	—	無	—	—	—	—
人力資源管理中心副總經理	中華民國	陳玉瑛	女	101.06.15	181,000	—	—	—	—	—	無	—	—	—	—
品質保證中心副總經理	中華民國	蔡燈岳	男	101.03.06	301,000	—	—	—	—	—	(註6)	—	—	—	—
測試生產本部副總經理	中華民國	黃振芳	男	102.07.01	140,000	—	—	—	—	—	無	—	—	—	—
資訊技術中心副總經理	中華民國	李長龍	男	103.08.18	36,000	—	—	—	—	—	無	—	—	—	—
品質保證中心資深處長	中華民國	盧東寶	男	106.01.19	41,000	—	—	—	—	—	無	—	—	—	—
新產品開發資深處長	中華民國	索肇東	男	105.11.01	—	—	—	—	—	—	無	—	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係	
副總經理	中華民國	楊耀州	男	104.06.17	30,000	—	—	—	—	—	國立成功大學電機研究所碩士 泰林科技(股)公司執行副總經理 訊凱國際(股)公司總經理 浩網科技(股)公司董事長	(註7)	—	—	—	—
特別助理	中華民國	顧沛川	男	105.01.01	—	—	—	—	—	—	國立成功大學電機所固態電子組 泰林科技(股)公司董事 宏茂微電子總經理 南茂科技(股)公司副總經理 華東先進電子(股)公司總經理	(註8)	—	—	—	—
內部稽核資深經理	中華民國	卓祺珮	女	102.07.01	15,000	—	—	—	—	—	國立交通大學財務金融碩士 旺能光電股份有限公司會計部經理 安永聯合會計師事務所審計部經理 Amkor Technology Inc. 會計部經理	無	—	—	—	—

註1：ChipMOS U.S.A., Inc. 董事、宏茂微電子(上海)有限公司副董事。

註2：ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 董事長兼董事、ChipMOS U.S.A., Inc. 董事。

註3：ChipMOS U.S.A., Inc. 董事。

註4：易華電子股份有限公司董事。

註5：ChipMOS U.S.A., Inc. 董事、宏茂微電子(上海)有限公司監事。

註6：易華電子股份有限公司董事。

註7：宏茂微電子(上海)有限公司總經理。

註8：ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 董事。

三、董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金
(一)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金
1. 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益比例		有無領取自子公司以外轉投資事業酬金	
		報酬(A)	退職退休金(B)	董事酬勞(C)	業務執行費用(D)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例	薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	員工酬勞(G)	本公司	財務報告內所有公司		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	鄭世杰	—	—	3,528	13,282	1.10%	34,602	330	3,031	0	3.57%	3.94%	無
董事	百慕達南茂公司 代表人：李立鈞	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	百慕達南茂公司 代表人：黃國樑	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	百慕達南茂公司 代表人：李永文	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	教景山	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	林文清	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	劉玉湖	—	—	3,528	13,282	1.10%	40,248	330	3,031	0	3.57%	3.94%	無
獨立董事	歐進士	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	湯宇方	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	郭泰豪	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	張卓蓮	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立董事	溫環岸	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

董事酬金級距表

給付本公司 各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司 I
低於 2,000,000 元	鄭世杰, 李立鈞, 李永文, 黃國樑, 歐進士, 敖景山, 劉玉湖, 湯宇方, 郭泰豪, 張卓蓮, 溫瓊岸, 林文清	鄭世杰, 李立鈞, 李永文, 黃國樑, 歐進士, 敖景山, 劉玉湖, 湯宇方, 郭泰豪, 張卓蓮, 溫瓊岸, 林文清	李立鈞, 歐進士, 敖景山, 劉玉湖, 湯宇方, 郭泰豪, 張卓蓮, 溫瓊岸, 林文清	歐進士, 敖景山, 劉玉湖, 湯宇方, 郭泰豪, 張卓蓮, 溫瓊岸, 林文清
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	李永文, 黃國樑	李立鈞, 李永文, 黃國樑
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	鄭世杰	鄭世杰
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	12 人	12 人	12 人	12 人

註：本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

2. 監察人之酬金：不適用。

3. 總經理及副總經理之酬金

105 年度(單位：新台幣仟元；仟股)

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司				
總經理	鄭世杰															
資深執行副總經理	卓建發															
副總經理	徐武宏															
副總經理	黃振芳															
副總經理	陳玉瑛															
副總經理	黃國樑															
副總經理	陳壽康															
副總經理	蔡燈岳	41,844	46,438	1,950	1,950	55,985	58,237	7,972	7,972	0	7,972	0	7.03%	7.48%	無	
副總經理	林明誠															
副總經理	李永文															
副總經理	許原豐															
副總經理	王偉															
執行副總經理	李立鈞															
副總經理	李長龍															
副總經理	楊耀州															

*本公司總經理及副總經理之薪資乃依職務參酌同業薪資水準訂定之，獎金之給付則視公司盈餘多寡、個人貢獻及績效表現核定。

*上述退職退休金係屬依勞工法令相關規定之提撥金額。

*員工酬勞為按去年實際配發比例計算今年擬議配發數。

總經理及副總經理之酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	李立鈞	
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元		
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	卓連發, 徐武宏, 黃振芳, 陳玉瑛, 黃國樑, 陳壽康, 蔡燈岳, 林明誠, 李永文, 許原豐, 王偉, 李長龍, 楊耀州	卓連發, 徐武宏, 黃振芳, 陳玉瑛, 黃國樑, 陳壽康, 蔡燈岳, 林明誠, 李永文, 許原豐, 王偉, 李立鈞, 李長龍, 楊耀州
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	鄭世杰	鄭世杰
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元		
100,000,000 元以上		
總計	15 人	15 人

4. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

105 年度(單位：新台幣仟元)

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	鄭世杰	—	8,466	8,466	0.55%
	資深執行副總經理	卓連發				
	副總經理	徐武宏				
	副總經理	黃振芳				
	副總經理	陳玉瑛				
	副總經理	黃國樑				
	副總經理	陳壽康				
	副總經理	蔡燈岳				
	副總經理	林明誠				
	副總經理	李永文				
	副總經理	許原豐				
	副總經理	王偉				
	副總經理	李長龍				
	副總經理	楊耀州				
	資深經理	卓祺珮				
	特別助理	顧沛川				
	資深處長	索肇東				

(二) 酬金總額佔稅後純益比例之分析

1. 本公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額佔稅後純益比例之分析及與經營績效之關聯性：

項目	酬金總額佔稅後純益比例			
	105 年度		104 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	1.10%	1.10%	1.29%	1.29%
監察人	—	—	—	—
總經理及副總經理	7.03%	7.48%	4.32%	4.99%

註1：總經理及副總經理酬金提列比例差異係因 105 年酬金計算包括限制員工權利新股。

註2：本公司已於 96 年 6 月 28 日成立審計委員會，不適用監察人酬金。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

依本公司董事監察人之酬勞給付辦法規定如下：

- (1) 本公司於 101 年 3 月 29 日經董事會通過訂定「薪資報酬委員會組織章程」並成立薪資報酬委員會。
- (2) 薪資報酬委員會設置目的如下：
 - A、訂定並定期檢討董事及經理人之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
 - B、監督本公司關於董事及經理人薪酬之管理。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形資訊

最近年度(105年度)及截至106年3月31日止，董事會共召開16次，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	鄭世杰	17	—	100.00%	105年05月31日改選連任
董事	百慕達商南茂科技(股)公司法人代表：李立鈞	5	7	41.67%	於105/10/31與百慕達商南茂科技(股)公司合併後自然解任
董事	百慕達商南茂科技(股)公司法人代表：李永文	12	—	100.00%	於105/10/31與百慕達商南茂科技(股)公司合併後自然解任
董事	百慕達商南茂科技(股)公司法人代表：黃國樑	11	1	91.67%	於105/10/31與百慕達商南茂科技(股)公司合併後自然解任
董事	林文清	10	1	90.91%	105年05月31日改選新任
董事	敖景山	6	0	100%	105年05月31日改選解任
董事	劉玉湖	17	—	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	歐進士	17	—	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	湯宇方	17	—	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	郭泰豪	17	—	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	張卓蓮	17	—	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	溫瓊岸	15	2	81.82%	105年05月31日改選連任

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一)證交法第14條之3所列事項。

1. 第七屆第二十四次董事會會議(105年01月21日)，議案如下：

- (1)通過本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司合併案，全體出席董事通過。
- (2)通過本公司擬辦理合併增資發行普通股參與發行美國存託憑證案，全體出席董事通過。
2. 第七屆第二十五次董事會會議(105年02月04日)，議案如下：
 - (1)通過決議本公司私募發行普通股案之私募價格訂定事宜，全體出席董事通過。
 - (2)通過決議本公司增加對子公司 ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 投資案，全體出席董事通過。
 - (3)通過決議本公司買回庫藏股，作為轉讓給員工時所需之股票來源，全體出席董事通過。
3. 第七屆第二十七次董事會會議(105年03月10日)，議案如下：
 - (1)本公司一百零四年度資產減損情形報告，全體出席董事通過。
 - (2)通過本公司一百零四年度內部控制制度聲明書案，全體出席董事通過。
 - (3)通過一百零四年度員工及董監酬勞分派案，全體出席董事通過。
 - (4)通過本公司一百零四年度營業報告書暨財務報表案，全體出席董事通過。
 - (5)通過一百零四年度盈餘分配案，全體出席董事通過。
 - (6)一百零五年度股東常會改選下屆(第八屆)董事及獨立董事案，全體出席董事通過。
 - (7)提名本公司一百零五年度股東常會改選獨立董事候選人討論案，全體出席董事通過。
 - (8)解除第八屆當選董事有關公司法第二〇九條競業禁止之限制，全體出席董事通過。
 - (9)召開一百零五年度股東常會相關事宜，全體出席董事通過。
 - (10)減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，全體出席董事通過。
 - (11)改派轉投資公司董事及解除經理人陳壽康副總經理有關公司法第三十二條競業禁止之限制，全體出席董事通過。
4. 第七屆第二十八次董事會會議(105年04月18日)，議案如下：
 - (1)本公司會計師獨立性之評估暨一百零五年度委任外部獨立會計師及其提供之服務及公費案，全體出席董事通過。
 - (2)審核本公司一百零五年度股東常會獨立董事候選人名單，全體出席董事通過。
 - (3)本公司發行限制員工權利新股案，全體出席董事通過。
5. 第七屆第二十九次董事會會議(105年05月12日)，議案如下：
 - (1)本公司一百零五年第一季合併財務報告，全體出席董事通過。
 - (2)減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，全體出席董事通過。
 - (3)本公司擬實施庫藏股制度買回本公司股份，作為轉讓給員工時所需之股票來源，全體出席董事通過。
 - (4)本公司與宏茂微電子(上海)有限公司簽署「技術移轉暨授權合約」(“Technology Transfer and License Agreement”)案，全體出席董事通過。
6. 第八屆第二次董事會會議(105年06月21日)，議案如下：
 - (1)召集本公司一百零五年第二次股東臨時會，全體出席董事通過。
 - (2)解除經理人陳壽康副總經理有關公司法第三十二條競業禁止之限制，全體出席董事通過。
7. 第八屆第三次董事會會議(105年07月11日)，議案如下：

解除經理人林明誠副總經理有關公司法第三十二條競業禁止之限制，全體出席董事通過。
8. 第八屆第四次董事會會議(105年08月10日)，通過主要議案如下：
 - (1)本公司一百零五年第二季合併財務報告，全體出席董事通過。
 - (2)減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，全體出席董事通過。
9. 第八屆第六次董事會會議(105年10月20日)，議案如下：

- (1)訂定本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司（以下簡稱「百慕達南茂」）合併案基準日於105年10月31日以辦理合併增資發行普通股參與發行美國存託憑證暨註銷百慕達南茂持有本公司之普通股522,080,358股，全體出席董事通過。
 - (2)本公司研發主管經理人李立鈞執行副總經理職案，全體出席董事通過。
 - (3)本公司索肇東先生接任研發主管經理人案，全體出席董事通過。
10. 第八屆第七次董事會會議(105年11月10日)，議案如下：
- (1)本公司一百零五年第三季合併財務報告，全體出席董事通過。
 - (2)變更部分廠房及機器設備之估計耐用年限，全體出席董事通過。
 - (3)訂民國一百零六年之年度稽核計畫，全體出席董事通過。
 - (4)修訂「誠信經營作業程序及行為指南」，全體出席董事通過。
 - (5)減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，全體出席董事通過。
 - (6)訂定除息基準日，日期為一百零五年十二月三日，全體出席董事通過。
 - (7)變更第八屆董事人數案，全體出席董事通過。
11. 第八屆第八次董事會會議(105年11月30日)，議案如下：
- (1)本公司終止私募案，並終止本公司與紫光集團有限公司、西藏茂業創芯投資有限公司分別簽署之認股協議書及相關交易文件，全體出席董事通過。
 - (2)本公司授權子公司ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.處分宏茂微電子(上海)有限公司百分之五十四·九七五八股權及宏茂微電子(上海)有限公司增資案，全體出席董事通過。
 - (3)派任宏茂董事、監事及總經理，及解除其中經理人有關公司法第三十二條競業禁止之限制，全體出席董事通過。
12. 第八屆第九次董事會會議(106年1月19日)，議案如下：
- (1)本公司卓連發先生擔任營運製造中心資深執行副總經理暨營運長案，全體出席董事通過。
 - (2)本公司副總經理蔡燈岳先生擔任宏茂微電子(上海)有限公司副總經理之解除有關公司法第三十二條競業禁止之限制，全體出席董事通過。
 - (3)本公司與宏茂微電子(上海)有限公司簽署技術移轉暨授權合約之第二次增補合約，全體出席董事通過。
13. 第八屆第十次董事會會議(106年3月9日)，議案如下：
- (1)追認一百零五年第四季本公司與子公司間取得或處分供營業使用之設備情形，全體出席董事通過。
 - (2)本公司一百零五年度資產減損情形報告，全體出席董事通過。
 - (3)本公司一百零五年度內部控制制度聲明書案，全體出席董事通過。
 - (4)一百零五年度員工及董監酬勞分派案，全體出席董事通過。
 - (5)本公司一百零五年度營業報告書暨財務報表案，全體出席董事通過。
 - (6)一百零五年度盈餘分配案，全體出席董事通過。
 - (7)本公司自因溢價發行股票而產生之資本公積中提撥發放現金予股東，全體出席董事通過。
 - (8)公司章程修訂案，全體出席董事通過。
 - (9)修正本公司「取得或處分資產處理程序」案，全體出席董事通過。
 - (10)本公司聘任會計師獨立性之評估暨本公司民國一百零六年度會計師委任，全體出席董事通過。
14. 第八屆第十一次董事會會議(106年3月16日)，議案如下：
- (1)本公司一百零六年度第一季簡式財務預測案，全體出席董事通過。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

- (一) 第七屆第二十四次董事會有關本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司合併案，董事長鄭世杰先生及獨立董事歐進士先生因本案涉及個人利害關係依公司法及本公司董事會議事辦法規定迴避討論與表決，由獨立董事湯宇方先生代理主席徵詢其餘出席董事全體無異議照案通過。
- (二) 第七屆第二十七次董事會有關提名本公司一百零五年度股東常會改選獨立董事候選人討論案，獨立董事歐進士董事、湯宇方董事、郭泰豪董事、溫瓊岸董事與張卓蓮董事因本案涉及個人利害關係，依公司法及本公司董事會議事辦法規定迴避討論與表決，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (三) 第七屆第二十八次董事會有關審核本公司一百零五年度股東常會獨立董事候選人名單，獨立董事歐進士董事、湯宇方董事、郭泰豪董事、溫瓊岸董事與張卓蓮董事因本案涉及個人利害關係，依公司法及本公司董事會議事辦法規定迴避討論與表決，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (四) 第七屆第二十八次董事會有關本公司經理人一百零五年職位薪資調整案，董事鄭世杰先生、黃國樑先生及李永文先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席郭泰豪董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (五) 第七屆第二十八次董事會有關本公司經理人一百零五年度績效獎金計劃討論案，董事鄭世杰先生、黃國樑先生及李永文先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席郭泰豪董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (六) 第八屆第一次董事會有關提名本公司總經理案，董事鄭世杰先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席歐進士董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (七) 第八屆第一次董事會有關本公司第三屆薪資報酬委員會委員委任案，獨立董事郭泰豪先生、湯宇方先生及歐進士先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (八) 第八屆第二次董事會有關本公司經理人一百零五年職位薪資調整金額建議案，董事鄭世杰先生、李立鈞先生、黃國樑先生及李永文先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席郭泰豪董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (九) 第八屆第六次董事會有關本公司經理人一百零四年度績效獎金發放金額建議案，董事鄭世杰先生、李立鈞先生、黃國樑先生及李永文先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席郭泰豪董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (十) 第八屆第六次董事會有關本公司總經理鄭世杰先生、財務副總經理陳壽康先生及執行副總經理李立鈞先生薪資報酬調整建議案，董事鄭世杰先生、李立鈞先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席郭泰豪董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (十一) 第八屆第六次董事會有關本公司研發主管經理人李立鈞執行副總經理職案，董事李立鈞先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經主席徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (十二) 第八屆第七次董事會有關本公司發放經理人一百零四年度現金員工紅利建議案，董事鄭世杰先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席郭泰豪董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。
- (十三) 第八屆第八次董事會有關本公司授權子公司 ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.處分宏茂微電子(上海)有限公司百分之五十四·九七五八股權及宏茂微電子(上海)有限公

司增資案，董事鄭世杰先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席歐進士董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(十四) 第八屆第八次董事會有關本公司擬與 ChipMOS BVI、策略性投資人等簽署股權轉讓協議暨與宏茂簽署經營管理諮詢服務合同案，董事鄭世杰先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席歐進士董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

(十五) 第八屆第八次董事會有關本公司派任宏茂董事、監事及總經理，及解除其中經理人有關公司法第三十二條競業禁止之限制案，董事鄭世杰先生因本案涉及個人利害關係依公司法規定迴避，經代理主席歐進士董事徵詢其餘出席董事無異議照案通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標：為推行公司治理制度，強化董事會職權，本公司董事每年持續進修時數 3 小時，自 104 年度起每年進修時數由 3 小時提高至 6 小時，並依照政府法令辦理資訊公開。

(二)審計委員參與董事會運作情形：

1. 本公司已於九十六年六月二十八日成立審計委員會，負責執行相關法令所規定之監察人職權。
2. 最近年度(105年度)及截至106年3月31日止，審計委員會共召開15次，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數	委託出 席次數	實際出(列) 席率(%)	備註
獨立董事	歐進士	15	0	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	湯宇方	15	0	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	郭泰豪	15	0	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	張卓蓮	15	0	100.00%	105年05月31日改選連任
獨立董事	溫瓌岸	14	1	93.33%	105年05月31日改選連任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。

1. 證交法第14條之5所列事項

第七屆第二十四次董事會(105年1月21日)有關本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司合併案，獨立董事歐進士先生因本案涉及個人利害關係，依公司法規定迴避討論與表決，由獨立董事湯宇方先生代理主席徵詢其餘出席董事，全體無異議照案通過。

第七屆第二十四次董事會(105年1月21日)有關本公司擬辦理合併增資發行普通股參與發行美國存託憑證案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十五次董事會(105年2月4日)有關私募定價案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十五次董事會(105年2月4日)有關五年期總授信額度新台幣壹佰貳拾億元聯貸案之籌組，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十五次董事會(105年2月4日)有關本公司擬增加對子公司ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.投資案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十五次董事會(105年2月4日)有關本公司擬實施庫藏股制度買回本公司股份，作為轉讓給員工時所需之股票來源，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十六次董事會(105年2月25日)有關本公司依據國際財務報導準則編製之民國一百零一年度(西元2012)、民國一百零二年度(西元2013)及民國一百零三年度(西元2014)英文合併財務報表，及民國一百零四年第三季(西元2015Q3)英文合併財務報表，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十六次董事會(105年2月25日)有關為完成本公司與百慕達商南茂科技股

份有限公司之合併案，需向美國證管會遞交Form F-4表格及Schedule 13e-3表格並取得其他國家主管機關核准，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十六次董事會(105年2月25日)有關擇定應募人、簽訂更新應募人協議書及認股協議書案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關追認一百零四年度第四季本公司與子公司間取得或處分供營業使用之機器設備情形，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關本公司一百零四年度資產減損情形報告，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關本公司本公司一百零四年度內部控制制度聲明書案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關本公司一百零四年度營業報告書暨財務報表案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關一百零四年度盈餘分配案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關本公司向金融機構申請授信額度往來之融資案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十七次董事會(105年3月10日)有關修訂本公司「採購/費用作業授權及核准權限表」案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十八次董事會(105年4月18日)有關本公司依據國際財務報導準則編製之民國一百零四年度(西元2015年)英文合併財務報表，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十八次董事會(105年4月18日)有關為完成本公司與百慕達南茂之合併案，需向美國證管會遞交更新之Form F-4表格及更新之Schedule 13E-3表格，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十八次董事會(105年4月18日)有關本公司會計師獨立性之評估暨一百零五年度委任外部獨立會計師及其提供之服務及公費案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關追認一百零五年第一季本公司與子公司間取得或處分供營業使用之設備情形，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關本公司一百零五年第一季合併財務報告，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關本公司擬實施庫藏股制度買回本公司股份，作為轉讓給員工時所需之股票來源，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關修訂本公司會計制度之「備抵銷貨折讓準備提列政策」，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關五年期總授信額度新台幣壹佰參拾貳

億元聯貸案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關本公司向金融機構申請授信額度往來融資案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第七屆第二十九次董事會(105年5月12日)有關本公司與宏茂微電子(上海)有限公司簽署「技術移轉暨授權合約」(“Technology Transfer and License Agreement”)案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第一次董事會(105年5月31日)有關推選審計委員會召集人案，與會委員推薦歐進士董事擔任召集人及會議主席，全體與會委員一致無異議照案通過。

第八屆第三次董事會(105年7月11日)有關宏茂微電子(上海)有限公司之三年期總授信額度美元參仟參佰萬元或等值日元聯貸案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第四次董事會(105年8月10日)有關追認一百零五年第二季本公司與子公司間取得或處分供營業使用之設備情形，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第四次董事會(105年8月10日)有關本公司一百零五年第二季合併財務報告，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第四次董事會(105年8月10日)有關減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第四次董事會(105年8月10日)有關本公司向金融機構申請授信額度往來融資案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第五次董事會(105年9月1日)有關本公司擬增資發行普通股503,741,220至530,253,920股，參與發行美國存託憑證案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第六次董事會(105年10月20日)有關訂定本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司(以下簡稱「百慕達南茂」)合併案基準日以辦理合併增資發行普通股參與發行美國存託憑證暨註銷百慕達南茂持有本公司之普通股522,080,358股，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關追認一百零五年第三季本公司與子公司間取得或處分供營業使用之設備情形，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關本公司一百零五年第三季合併財務報告，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關繼受百慕達商南茂科技股份有限公司西元2016年度各項查核簽證服務委任合約之內容及各項約定權利義務，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關擬變更部分廠房及機器設備之估計耐用年限，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關擬訂民國一百零六年之年度稽核計畫，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關擬修訂「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關擬修訂「誠信經營作業程序及行為指南」，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關減資註銷收回已發行之限制員工權利新

股案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關本公司向金融機構申請授信額度往來融資案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關百慕達南茂併入本公司後之原銀行存款帳戶擬辦理更名或結清銷戶，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第七次董事會(105年11月10日)有關本宏茂微電子(上海)有限公司之一年期總授信額度美元壹仟萬元或等值人民幣自貸案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關本公司擬終止私募案，並終止本公司與紫光集團有限公司、西藏茂業創芯投資有限公司分別簽署之認股協議書及相關交易文件，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關本公司擬終止與SYNERGY LINK LIMITED簽署之財務顧問服務合約Consultancy Agreement，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關本公司授權子公司ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.處分宏茂微電子(上海)有限公司百分之五十四·九七五八股權及宏茂微電子(上海)有限公司增資案，經資誠聯合會計師事務所確認會計處理與處分損益等相關事宜與理律法律事務所確認相關法律事宜後，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關擬與ChipMOS BVI、策略性投資人等簽署股權轉讓協議暨與宏茂簽署經營管理諮詢服務合同案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關本公司授權子公司ChipMOS BVI投資在上海設立之一家或多家有限合夥企業，並擔任各該有限合夥企業之普通合夥人案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關修正本公司出具對宏茂之美元參仟參佰萬元聯貸案之支持函，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第八次董事會(105年11月30日)有關修正本公司出具對宏茂向台新國際商業銀行申請美元壹仟萬元或等值人民幣短期額度之支持函，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第九次董事會(106年1月19日)有關本公司擬與宏茂微電子(上海)有限公司簽署技術移轉暨授權合約之第二次增補合約，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關追認一百零五年第四季本公司與子公司間取得或處分供營業使用之設備情形，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關本公司一百零五年度資產減損情形報告，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關本公司一百零五年度內部控制制度聲明書案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關本公司一百零五年度營業報告書暨財務報表案，經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關一百零五年度盈餘分配案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關本公司擬自因溢價發行股票而產生之資本公積中提撥發放現金予股東,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關修正本公司「取得或處分資產處理程序」案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關本公司聘任會計師獨立性之評估暨本公司民國一百零六年度會計師委任案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關修訂本公司「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關本公司委任資誠聯合會計師事務所提供一百零五年度移轉訂價報告與研發抵減服務及公費案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

第八屆第十次董事會(106年3月9日)有關委任會計師 Moore Stephens CPA Limited 進行 103 年度(西元 2014 年)英文合併財務報表查核案,經主席徵詢與會委員全體無異議照案通過。

2.除前開事項外,其他未經審計委員會通過,而經全體董事三分之二以上同意之議決事項:無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形:第三屆第廿一次審計委員會(105年1月21日)案由一:就特別委員會之原決議事項。決議:獨立董事歐進士先生因本案涉及個人利害關係,依公司法規定迴避討論與表決,由獨立董事湯宇方先生代理主席徵詢其餘出席董事,經全面、完整且獨立之審酌後決議,除審計委員會另有決議外,全體無異議:(1)同意及採納附件一所列特別委員會所作成之一切決議;(2)同意委請附件二所列之專家顧問。

案由二:就本合併案之重大法律事項摘要報告、合併案專案報告以及合理性意見書。決議:獨立董事歐進士先生因本案涉及個人利害關係,依公司法規定迴避討論與表決,由獨立董事湯宇方先生代理主席徵詢其餘出席董事,全體無異議通過重大法律事項摘要報告、合併案專案報告以及合理性意見書。

案由三:就本合併案之合併契約及百慕達合併契約,以及該等契約所定合併條件及合併對價。決議:獨立董事歐進士先生因本案涉及個人利害關係,依公司法規定迴避討論與表決,由獨立董事湯宇方先生代理主席徵詢其餘出席董事,認本合併案之合併契約稿及百慕達合併契約稿以及該等契約中所定之合併條件及合併對價,具公平性及合理性,全體無異議同意通過;並進一步,全體無異議決議將合併契約稿及百慕達合併契約稿提請董事會審議。

案由四:審閱並討論審議結果報告。決議:獨立董事歐進士先生因本案涉及個人利害關係,依公司法規定迴避討論與表決,由獨立董事湯宇方先生代理主席徵詢其餘出席董事,全體無異議決議通過本合併案之審議結果報告;並進一步全體無異議決議將審議結果報告提請董事會審議。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝之

重大事項、方式及結果等)：

(一) 本公司內部稽核主管除列席董事會外，亦定期於審計委員會議中進行內部稽核報告，溝通內部稽核執行情形，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會報告。105年並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

(二) 本公司簽證會計師定期於審計委員會議中報告財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會報告。105年並無上述特殊狀況。本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		無
二、公司股權結構及股東權益			
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		無
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		無
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	V		無
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		無

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p>	<p></p> <p>V</p> <p></p> <p></p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>
<p>四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所須資料、依法辦理董事會及股東之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>	<p></p>	<p>V</p>	<p>未來將因應法規設置。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		無 本公司建立各部門機能，與利害關係人包括往來銀行、其他債權人、員工、客戶、供應商等，保持暢通之溝通管道。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		無 本公司委任凱基證券股份有限公司代辦本公司股東會事務。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		無 (一) 本公司已架設網站(www.chipmos.com)，主動揭露財務、業務等相關資訊，並可在公開資訊觀測站查詢相關資訊。
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V		無 (二) 本公司設有發言人及代理發言人各一人，負責公司資訊揭露於公開資訊觀測站及公司網站。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		無 (一) 員工權益、僱員關懷：本公司確實落實勞工法等相關規定，定期辦理教育訓練，成立職工福利委員會，以保障員工權益。 (二) 投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人各一人，負責公司資訊揭露於公開資訊觀測站及公司網站，並處理投資者提出之建議與疑義。 (三) 供應商關係：本公司秉持誠信原則維繫與供應商之關係，針對主要進貨供應商進行營運

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>及財務狀況評估，以確保進貨供應之穩定性，並與供應商建立良好之合作關係，同時開發其他可能替代之材料與廠商，以增加進貨來源之彈性。</p> <p>(四) 利害關係人之權利：本公司建立各部門機能，與利害關係人包括往來銀行、其他債權人、員工、客戶、供應商等，保持暢通之溝通管道。</p> <p>(五) 董事及監察人進修之情形：本公司董事及獨立董事均依規持續進修相關課程。</p> <p>(六) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：以成穩建經營為原則，遵循政府法令規章，並由內部稽核單位查核以降低可能面臨之風險。</p> <p>(七) 客戶政策之執行情形：本公司於商業往來之前，考量客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信之行為記錄，避免有不誠信行為記錄者進行交易。生產高品質產品滿足客戶質與量的需求，與客戶維持良好長期的關係。</p> <p>(八) 公司為董事及監察人購買責任保險之情形：已揭露至公開資訊觀測站。</p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。</p> <p>(一) 公司章程是否規定董事/監察人選舉全面採候選人提名制度？</p> <p>(二) 公司年報是否揭露股東常會決議事項之執行情形？</p> <p>(三) 公司是否於公司網站揭露投資人關係聯絡窗口或設有股東問題回答功能？</p> <p>(四) 公司是否於股東常會開會 14 日前上傳年報？</p> <p>(五) 公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？</p> <p>(六) 公司是否於股東常會開會 30 日前同步上傳英文版開會通知？</p> <p>(七) 召開公司股東常會是否同時採行電子投票及董監候選人提名制？</p> <p>(八) 公司是否於股東常會開會 21 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？</p> <p>(九) 公司之董事長及總經理(執行長)是否非為同一人或配偶擔任？</p> <p>(十) 公司是否揭露其所訂定之公司治理守則？</p>	<p>是</p> <p>V</p>	<p>說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：</p> <p>(一) 視未來法令規定而訂之。</p> <p>(二) 106 年度將於公司年報中揭露。</p> <p>(三) 未來加強公司網站之管理,依法令規定執行。</p> <p>(四) 依法令規定執行。</p> <p>(五) 106 年將編制英文版年報並會依法令規定上傳。</p> <p>(六) 106 年將編制英文版開會通知書並依法令規定上傳。</p> <p>(七) 視未來法令規定而訂之。</p> <p>(八) 106 年將編制英文版年報並上傳於公開資訊觀測站。</p> <p>(九) 本公司已增加獨立董事席次並依證交法設置審計委員會，以維持公司內部權力之衡平，符合主管機關之規定。</p> <p>(十) 依法令規定執行。</p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(十一) 公司是否訂定並揭露關於董事會成員多元化之政策？		(十一) 視未來法令規定而訂之。	無
(十二) 公司董事會是否定期(至少一年一次)評估簽證會計師獨立性，並於年報詳實揭露評估程序？		(十二) 未來將於年報中揭露。	無
(十三) 公司是否定期(至少一年一次)執行董事會績效評估，並將評估結果揭露於公司網站或年報？		(十三) 視未來法規規定而訂之並適時揭露。	無
(十四) 公司是否將獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(如就公司財務報告及財務業務狀況進行溝通之方式、事項及結果等)揭露於公司網站？		(十四) 獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形揭露於 106 年度年報中，並公開於公司網站。	無
(十五) 公司是否同步申報英文重大訊息？		(十五) 105 年 11 月 1 日起所有重大訊息同步申報英文版。	無
(十六) 公司年報是否揭露未來研發計畫及預計投入之研發費用？		(十六) 本公司年報已完整揭露未來研發計畫。	無
(十七) 公司年報是否自願揭露個別董事及監察人酬金？		(十七) 基於個人資料保護原則，本公司未規劃自願揭露個別董事及監察人酬金。	無
(十八) 公司網站是否揭露至少包括章程、公司治理架構等公司治理資訊？		(十八) 106 年度將於公司網站揭露。	無
(十九) 公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露完整財務報告(含財務報表及附註)？		(十九) 105 年度之年度財務報告已公告於公開資訊觀測站	無

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(二十) 公司年報是否揭露具體明確的股利政策？</p> <p>(二十一) 公司是否訂定企業社會責任政策、制度或相關管理方針，以及具體推動計畫與實施成效，並揭露於年報及公司網站？</p> <p>(二十二) 公司是否設置推動企業誠信經營專(兼)職單位，定期向董事會報告並於公司網站說明其執行情形？</p> <p>(二十三) 公司是否與員工簽訂團體協約？</p> <p>(二十四) 公司是否於公司網站設置利害關係人專區，以瞭解並回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p> <p>(二十五) 公司是否訂定並詳細於公司網站揭露公司內、外部人員對於不合法(包括貪汙)與不道德行為的檢舉制度？</p> <p>(二十六) 公司是否未因勞資糾紛、污染環境、產品安全或其他重大違反企業社會責任事件被主管機關處分？</p>	<p>(二十) 於公司年報揭露</p> <p>(二十一) 本公司已編製企業社會責任報告書，並揭露於年報及公司網站。</p> <p>(二十二) 本公司企業誠信經營專(兼)職單位，定期向董事會報告，唯未於網站揭露狀況，未來加強公司網站之管理。</p> <p>(二十三) 目前研擬中，未來將依法令規定執行。</p> <p>(二十四) 本公司網站利害關係人專區並未揭露投資人以外申訴之管道資訊(包含聯絡窗口資料與聯絡方式)，未來加強公司網站之管理。</p> <p>(二十五) 目前研擬中，依法令規定執行。</p> <p>(二十六) 本公司於 105 年 4 月 15 日收到新竹縣政府 105 年 4 月 15 日府環水字第 1050103205 號函及隨函檢送 30-105-040002 號裁處書，因 105 年 3 月 4 日因本公司竹北廠廠內廢水處理設施故障，導致廢水異常排放，經新竹縣環保局採樣檢測發現 pH 值及懸</p>	<p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p> <p>無</p>	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>浮性固體超出放流水標準，認定違反水污染防治法第7條第1項及第18條之1第4項規定，裁處罰鍰新台幣4,158,000元整。本公司加嚴日常公司產線和廠務運作的管控和訓練，避免類似環安事件的發生。</p>	

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1. 第三屆薪資報酬委員會

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	
		商務、財務、會計或公司業務需相關之公立校講師	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所關之專業人員	具有商務、財務、會計或公司業務之專業資格及工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	郭泰豪	V		V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
獨立董事	湯宇方			V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
獨立董事	歐進士	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

1. 非為公司或其關係企業之受僱人。
2. 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司母公司或子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
3. 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
4. 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
5. 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
6. 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
7. 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
8. 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)成立時間：本公司於 101 年 3 月 29 日經董事會通過訂定「薪資報酬委員會組織章程」並成立薪資報酬委員會

(2)薪資報酬委員會設置目的如下：

- A. 訂定並定期檢討董事及經理人之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- B. 監督本公司關於董事及經理人薪酬之管理。

(3)組成成員：薪酬委員會成員共計三名，全體三位獨立董事為本委員會具有表決權的成員。

(4)第三屆委員任期自 105 年 5 月 31 日至 108 年 5 月 30 日，最近年度已開會 6 次(A)，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
召集人	郭泰豪	6	0	100%	
委員	湯宇方	6	0	100%	
委員	歐進士	6	0	100%	

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有記錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p>	V	<p>(一) 本公司於 2011 年導入電子業行為準則 (Electronic Industry Code of Conduct, EICC)。該行為準則內容涵蓋了勞工、健康與安全、環境保護、公司治理、及商業道德等標準，目的在確保電子工業供應鏈工作環境的安全、使員工有尊嚴的工作、及在製造生產流程中，負起環保責任，為當今電子業的社會責任標準之一。</p>	尚無重大差異
<p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p>	V	<p>(二) 本公司於新進員工教育訓練內包含 EICC 訓練項目，同時針對在職員工每年固定舉辦 EICC 相關訓練。</p>	尚無重大差異
<p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專 (兼) 職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p>	V	<p>(三) 本公司於 2014 年由「人力資源管理中心/組織規劃處」轄下設定企業社會責任專職人員，協同其他相關業務部門，彙整公司治理、資訊揭露、環境安全、及公益活動推展，並檢討其實施成效及持續改進作法，定期向經營階層報告，確保社會責任政策之落實。2013 年董事會通過並於 2015 年修訂「企業社會責任實務守則」，授權高階管理階層處理以確保企業社會責任政策之落實，並向董事會報告處理情形。</p>	尚無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	V		尚無重大差異
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	V		尚無重大差異
<p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	V		尚無重大差異

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	(三) 本公司注意氣候變遷對營運活動之影響，除自2013起推行溫室氣體盤查，每年進行盤查外，並推動各項的節能措施，亦導入能源管理制度，並獲通過 ISO50001 驗證。同時為回應客戶及符合對低碳產品的期待，持續進行產品碳足跡及水足跡盤查，以降低產品碳水之排放量。	尚無重大差異
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	(一) 本公司遵守當地勞動法規，並根據「電子行業行為準則(Electronic Industry Code of Conduct, EICC)」之國際勞工及人權標準，融合人性化管理，制定書面員工政策，並公告於公司人事佈告欄，俾使員工能查詢了解並遵行。人力資源管理中心也會隨時掌握勞動法令修改的情形，適時調整管理制度，讓所有員工的勞動權益獲得保障。	尚無重大差異
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V	(二) 本公司設置實體與電子員工意見箱，並定期召開勞資會議及福委會會議，以做為員工意見反應之管道，本公司接獲意見反應，依相關管理辦法流程處理。	尚無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V	(三) 本公司為維護員工之安全衛生訂有政策之外，推動 OHSAS18001 安全衛生管理系統，以提升員工安全之工作環境，每一年均免費提供	尚無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p>	<p>V</p> <p>V</p>	<p>否</p>	<p>在職員工的健康檢查，並舉辦健康促進活動，並獲國建局頒正「健康職場自主認證」標章及減重績效團體及個人獎項。</p> <p>(四) 本公司定期召開勞資會議及福委會會議，以做為員工意見反應之重大公司營運變動通知之管道。</p> <p>(五) 公司提供完整的六大類別課程，讓每位員工在不同階段皆有全面性的培訓機會，並提供員工自行參與外訓課程的補助。豐富多元的內外資源，讓員工職涯有自我成長的機會。</p> <p>1. 新人訓：增進強化對於公司產品組織、經營方向與核心價值的瞭解及認同</p> <p>2. 工程技術：因應策略方向規劃工程技術類課程以奠定專業基石並提升知能；建立南茂 BU 學程藍圖，以工程師專業能力養成為概念，量身打造系統化的培訓課程，並且促進知識經驗的有效傳承。</p> <p>3. 品質管理：促進公司品質系統之推展。</p> <p>4. 環安工衛：落實員工具備合格之證照與具備正確工作環境安全相關知識。</p> <p>5. 領導管理：依據各階主管所需具備之管理行為與職能，配合公司年度政策與願景，以此做為各階主管學習發展規劃之依據。</p> <p>6. 工作效能：提供員工於工作上所需之相關技能培訓，使其於工作上得以充分應用所學</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		<p>客戶滿意一直是南茂持續發展過程中的主要衡量指標之一，透過客戶評比/回饋和每年完整客戶滿意度調查，充分了解客戶對於南茂的期望，並在分析彙整後提供予管理階層及相關單位，另針對本身不足之處擬定對策並改善之。南茂亦建立了完整的客戶訴怨處理系統，並有專單位直接面對客戶了解訴怨並在最短时间内整合廠內資源提出分析報告及有效對策以防止事件再發。</p>
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		<p>南茂有多個國際準則之系統認證，包含 ISO/TS16949, ISO9001, QC080000, ISO14001, ISO5001, ISO27001</p>
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		<p>公司於評估新供應商之際，即遵循 EICC 宗旨及相關準則規定，調查其是否有秉持環境保護與企業責任之理念，善盡企業公民之責，以及過去有無影響環境與社會之紀錄，若有相關記錄者便會要求其提出報告及改善結果，並確認目前實際執行狀況。</p>
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		<p>公司在評估主要供應商之時，會將 CSR 列為遴選得主要考量因素之一，在納入合格供應商名單時會要求廠商簽發相關切結與聲明書，表明其符合本公司相關要求，並會將其附加於交易契約之後。若廠商涉及違反其企業社會責任</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V	<p>政策，且對環境與社會有顯著影響時，公司會就其情節事實嚴重程度啟動懲罰性轉單或即刻終止交易。</p> <p>(一) 已於本公司全球資訊網建置企業社會責任網站 (http://www.chipmos.com.tw/chinese/csr/overview.aspx)，揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊，並強化與利害關係人之溝通，提供「企業社會責任報告書」電子版下載，並上傳至公開資訊觀測站。</p>	尚無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司已於2013年8月13日制定企業社會責任實務守則，並於2015年3月12日修訂，相關運作皆秉持善盡企業社會責任宗旨進行。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 積極參與社會環保公益活動，主動參與主管機關所舉辦之環保活動，如淨灘活動，並鼓勵員工進入社區淨街、協助慈善機構打掃環境、環保宣導、捐贈物資、捐血及善款，同時長期認養竹科運動公園、空氣品質淨化區，於2014-2016年連續三年獲環保署頒贈「空品區認養績優單位」等。			

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 1. 本公司的企業社會責任報告書遵循 GRI G4 要求的品質原則，以及 AA 1000 當責性原則標準 (Account Ability Principle Standard, APS) 的重大性、包容性及回應性三大原則進行撰寫。為了確保資訊揭露的透明度，報告書已通過英國標準協會 (BSIPACIFIC LIMITED) 查證，並符合 GRI G4 核心要求及 AA 1000AS：2008 TYPE I 等級。 2. ISO 14001 環境管理系統證書(驗證機構:TUV NORD) 3. OHSAS 18001 職業安全衛生管理系統證書(驗證機構:TUV NORD) 4. ISO 14064 溫室氣體盤查證書(驗證機構:SGS) 5. ISO 50001 能源管理證書(驗證機構:SGS) 6. SONY Green Partner 證書(驗證機構:SONY) 7. QC080000(驗證機構:TUV NORD) 8. ISO/TS 16949 (驗證機構:TUV NORD) 9. ISO9001(驗證機構:TUV NORD) 10. ISO27001(驗證機構:TUV NORD)			

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案	V		無差異 無差異
	V		無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	V	<p>摘要說明</p> <p>南」、「舞弊行為舉報者保護政策」及「從業道德規範」，並要求要求董事會、管理階層與全體員工遵守。</p> <p>(三)本公司已針對較高採取相關不誠信行為風險之營業活動採取相關防範措施。</p>	無差異
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	V	(一)本公司已評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款。	無差異
<p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p>	V	(二)本公司由稽核室負責推動企業誠信經營，並定期向董事會報告其執行情形。	無差異
<p>(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？</p>	V	(三)本公司已制定防止利益衝突政策、並提供適當管道與員工及外部往來對象。	無差異
<p>(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p>	V	(四)本公司已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核。	無差異
<p>(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	V	(五)本公司已定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練。	無差異
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專</p>	V	(一)本公司已制訂「舞弊行為舉報者保護政策」並設置專職單位處理被檢舉相關之不誠信行	無差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
負責人？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V	為。 (二) 本公司已制訂「舞弊行為舉報者保護政策」並設置專職單位處理被檢舉相關之不誠信行為。 (三) 本公司已制訂「舞弊行為舉報者保護政策」並設置專職單位處理被檢舉相關之不誠信行為。	無差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V	(一) 本公司已於網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效。	無差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司揭露於公開資訊觀測站。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) 本公司已訂定之誠信經營守則，並定期檢討之。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司揭露於公開資訊觀測站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無

(九)內部控制制度執行狀況

1. 內部控制聲明書

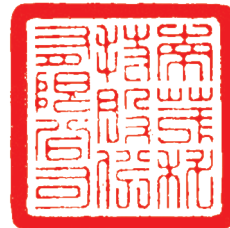
南茂科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：106年3月9日

本公司民國105年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月9日董事會通過，出席董事8人中，有○人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

南茂科技股份有限公司



董事長兼總經理：鄭世杰



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

1. 第七屆第二十四次董事會會議(105年01月21日)，通過主要議案如下：
 - (1)通過本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司合併案。
 - (2)通過本公司擬辦理合併增資發行普通股參與發行美國存託憑證案。
2. 第七屆第二十五次董事會會議(105年02月04日)，通過主要議案如下：
 - (1)通過決議本公司私募發行普通股案之私募價格訂定事宜。
 - (2)通過決議本公司增加對子公司 ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 投資案。
 - (3)通過決議本公司買回庫藏股，作為轉讓給員工時所需之股票來源。
3. 第七屆第二十七次董事會會議(105年03月10日)，通過主要議案如下：
 - (1)本公司一百零四年度資產減損情形報告。
 - (2)通過本公司一百零四年度內部控制制度聲明書案。
 - (3)通過一百零四年度員工及董監酬勞分派案。
 - (4)通過本公司一百零四年度營業報告書暨財務報表案。
 - (5)通過一百零四年度盈餘分配案。
 - (6)一百零五年度股東常會改選下屆(第八屆)董事及獨立董事案。
 - (7)提名本公司一百零五年度股東常會改選獨立董事候選人討論案。
 - (8)解除第八屆當選董事有關公司法第二〇九條競業禁止之限制。
 - (9)召開一百零五年度股東常會相關事宜。
 - (10)減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案。
 - (11)改派轉投資公司董事及解除經理人陳壽康副總經理有關公司法第三十二條競業禁止之限制。
4. 第七屆第二十八次董事會會議(105年04月18日)，通過主要議案如下：
 - (1)本公司會計師獨立性之評估暨一百零五年度委任外部獨立會計師及其提供之服務及公費案。
 - (2)審核本公司一百零五年度股東常會獨立董事候選人名單。
 - (3)本公司發行限制員工權利新股案。
5. 第七屆第二十九次董事會會議(105年05月12日)，通過主要議案如下：
 - (1)本公司一百零五年第一季合併財務報告。
 - (2)減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案。
 - (3)本公司擬實施庫藏股制度買回本公司股份，作為轉讓給員工時所需之股票來源。
 - (4)本公司與宏茂微電子(上海)有限公司簽署「技術移轉暨授權合約」(“Technology Transfer and License Agreement”)案。
6. 第八屆第二次董事會會議(105年06月21日)，通過主要議案如下：
 - (1)召集本公司一百零五年第二次股東臨時會。
 - (2)解除經理人陳壽康副總經理有關公司法第三十二條競業禁止之限制。
7. 第八屆第三次董事會會議(105年07月11日)，通過主要議案如下：

解除經理人林明誠副總經理有關公司法第三十二條競業禁止之限制。

8. 第八屆第四次董事會會議(105年08月10日)，通過主要議案如下：
 - (1) 本公司一百零五年第二季合併財務報告。
 - (2) 減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案。
9. 第八屆第六次董事會會議(105年10月20日)，通過主要議案如下：
 - (1) 訂定本公司與百慕達商南茂科技股份有限公司(以下簡稱「百慕達南茂」)合併案基準日於105年10月31日以辦理合併增資發行普通股參與發行美國存託憑證暨註銷百慕達南茂持有本公司之普通股522,080,358股。
 - (2) 本公司研發主管經理人李立鈞執行副總經理解職案。
 - (3) 本公司索肇東先生接任研發主管經理人案。
10. 第八屆第七次董事會會議(105年11月10日)，通過主要議案如下：
 - (1) 本公司一百零五年第三季合併財務報告。
 - (2) 變更部分廠房及機器設備之估計耐用年限。
 - (3) 訂民國一百零六年之年度稽核計畫。
 - (4) 修訂「誠信經營作業程序及行為指南」。
 - (5) 減資註銷收回已發行之限制員工權利新股案。
 - (6) 訂定除息基準日，日期為一百零五年十二月三日。
 - (7) 變更第八屆董事人數案。
11. 第八屆第八次董事會會議(105年11月30日)，通過主要議案如下：
 - (1) 本公司終止私募案，並終止本公司與紫光集團有限公司、西藏茂業創芯投資有限公司分別簽署之認股協議書及相關交易文件。
 - (2) 本公司授權子公司ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 處分宏茂微電子(上海)有限公司百分之五十四·九七五八股權及宏茂微電子(上海)有限公司增資案。
 - (3) 派任宏茂董事、監事及總經理，及解除其中經理人有關公司法第三十二條競業禁止之限制。
12. 第八屆第九次董事會會議(106年1月19日)，通過主要議案如下：
 - (1) 本公司卓連發先生擔任營運製造中心資深執行副總經理暨營運長案。
 - (2) 本公司副總經理蔡燈岳先生擔任宏茂微電子(上海)有限公司副總經理之解除有關公司法第三十二條競業禁止之限制。
 - (3) 本公司與宏茂微電子(上海)有限公司簽署技術移轉暨授權合約之第二次增補合約。
13. 第八屆第十次董事會會議(106年3月9日)，通過主要議案如下：
 - (1) 本公司一百零五年度資產減損情形報告。
 - (2) 本公司一百零五年度內部控制制度聲明書案。
 - (3) 一百零五年度員工及董監酬勞分派案。
 - (4) 本公司一百零五年度營業報告書暨財務報表案。
 - (5) 一百零五年度盈餘分配案。
 - (6) 本公司自因溢價發行股票而產生之資本公積中提撥發放現金予股東。
 - (7) 公司章程修訂案。
 - (8) 修正本公司「取得或處分資產處理程序」案。
 - (9) 本公司聘任會計師獨立性之評估暨本公司民國一百零六年度會計師委任案。
14. 第八屆第十一次董事會會議(106年3月16日)，議案如下：

(1)本公司一百零六年度第一季簡式財務預測案，全體出席董事通過。

15. 一〇五年第一次股東臨時會通過主要議案如下：

(1)通過公司章程修訂案。

已完成變更登記。

(2)通過私募普通股案。

本公司業經105年1月28日股東臨時會通過辦理私募普通股案，經本公司與紫光集團考量主觀及客觀因素，雙方友好協商後，達成一致意見，合意終止雙方間之認股協議書及相關交易文件。為此，本公司擬提前終止本私募案，並與紫光集團簽訂終止協議書，合意終止雙方於104年12月11日簽署之認股協議書及策略聯盟契約；本公司並與西藏茂業創芯簽訂終止協議書，合意終止雙方於105年2月25日簽署之認股協議書；本案於105年11月30日經審計委員會同意及董事會決議私募案之終止後提報股東會。

16. 一〇五年股東常會通過主要議案如下：

(一)承認事項

(1)一百零四年度決算表冊承認案。

(2)一百零四年度盈餘分配案。

已於105年12月9號完成盈餘分配。

(二)選舉事項

(1)改選第八屆董事(含獨立董事)十一名。

已完成公司變更登記。

(三)其他事項

(1)解除新當選董事有關公司法第二〇九條競業禁止之限制。

17. 一〇五年第二次股東臨時會通過主要議案如下：

與百慕達商南茂科技股份有限公司合併案。

本公司與母公司百慕達商南茂科技股份有限公司合併案業經金融監督管理委員會民國一百零五年十月二十日金管證發字第1050040887號函核准通過，雙方於一百零五年十月二十日董事會訂定一百零五年十月三十一日為雙方合併基準日。截至目前為止雙方已完成合併，所有營運均已步上正軌且營運良好。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

職 稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
新產品開發管理中心執行副總經理	李立鈞	99/1/19	106/01/18	(1)因個人因素於一百零五年十一月一日解除研發主管經理人之職務，但維持執行副總經理職稱。 (2)並於一百零六年一月十八日起辦理留職停薪，本公司將於留職停薪起始日起，免除其執行副總經理職稱。

五、會計師公費資訊

(一)會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
資誠聯合會計師事務所	蕭春鴛	謝智政	105.01.01~105.12.31	

新臺幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	920
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元				
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上		V		24,820

新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
資誠聯合會計師事務所	蕭春鴛	23,900 (註1)	--	--	--	920 (註2)	24,820	105.01.01~105.12.31	
	謝智政								

註1: 審計公費內中包括向美國 SEC 申報合併案相關之財務報表簽證事宜\$7,100 仟元。

註2: 非審計公費係向證期局申請合併案所需之三年度擬制性合併報表 \$470 仟元及移轉訂價報告 \$450 仟元等服務。

(二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無

六、更換會計師資訊

(一)關於前任會計師

民國一百零四年度：

更 換 日 期	104 年 8 月 28 日		
更 換 原 因 及 說 明	本公司內部管理之需要，原調和聯合會計師事務所卓傳陣、吳佳鴻會計師改由資誠聯合會計師事務所蕭春鴛、謝智政會計師繼任		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	情 況	當 事 人	委 任 人
	主動終止委任	會 計 師	---
	不再接受(繼續)委任	---	V
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其 他	
	無	V	
	說明	---	
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

民國一百零四年度：

事務所名稱	資誠聯合會計師事務所
會計師姓名	蕭春鴛、謝智政
委任之日期	104年8月28日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	不適用
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	不適用

(三)前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

職稱	姓名	105 年度		106 年度 截至 03 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
董事/大股東	百慕達商南茂科技 (股)公司	(522,080,358)	—	—	—
大股東	矽品精密工業股份 有限公司	—	—	—	—
董事長/總經理	鄭世杰	240,000	—	—	—
董事	林文清	—	—	—	—
董事	劉玉湖	—	—	—	—
獨立董事	歐進士	—	—	—	—
獨立董事	湯宇方	—	—	—	—
獨立董事	郭泰豪	—	—	—	—
資深副總經理暨 營運長	卓連發	36,000	—	—	—
記憶體生產本部 副總	徐武宏	30,000	—	—	—
LCDD 生產本部 副總	許原豐	36,000	—	—	—
晶圓凸塊生產本 部副總	李永文	36,000	—	—	—
APG 生產本部 副總	黃國樑	36,000	—	—	—
策略與投資關係 副總	王 偉	21,000	180,000	—	—
財務管理中心副 總	陳壽康	60,000	—	10,000	—
人力資源管理中 心副總	陳玉瑛	36,000	—	—	—
品質保證中心副 總	蔡燈岳	36,000	—	—	—
測試生產本部副 總	黃振芳	30,000	—	—	—
市場行銷處副總	林明誠	(13,000)	—	—	—

職稱	姓名	105 年度		106 年度 截至 03 月 31 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
資訊技術管理中心副總	李長龍	36,000	—	—	—
副總經理	楊耀州	30,000	—	—	—
新產品開發管理中心資深處長	索肇東	—	—	—	—
內稽資深經理	卓祺珮	13,000	—	—	—
特別助理	顧沛川				

(二)董事、監察人、經理人及大股東股權移轉變動情形(股權移轉之相對人為關係人者)：
無

(三)董事、監察人、經理人及大股東股權質押變動情形(股權質押之相對人為關係人者)：
無

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

單位：股

姓名	本人 持有股份		配偶、未成年子女持有 股份		利用他人名 義合計持有 股份		前十大股東相互間具有關 係人之關係者，其名稱及 關係		備 註
	股數	持股比例	股數	持 股 比 例	股數	持 股 比 例	名稱	關係	
一銀受託保管南茂科技存託憑證專戶	380,941,160	42.95%	-	-	-	-	無	無	-
矽品精密工業(股)公司	132,775,000	14.97%	-	-	-	-	無	無	-
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶	39,323,000	4.43%	-	-	-	-	無	無	-
富邦人壽保險股份有限公司	16,100,000	1.82%	-	-	-	-	無	無	-
台灣人壽保險股份有限公司	13,483,000	1.52%	-	-	-	-	無	無	-
國泰人壽保險(股)公司	12,639,000	1.43%	-	-	-	-	無	無	-
台新銀行受託保管南茂科技(股)公司員工有表決權、有股利分配權之限制型股票(104年-1發	11,584,000	1.31%					無	無	-

行) 信託專戶									
新加坡政府投資有限公司操作投資專戶	7,358,000	0.83%	-	-	-	-	無	無	-
蔡招榮	6,000,000	0.68%	-	-	-	-	無	無	-
匯豐銀行託管瑞銀有限公司戶	5,832,956	0.66%							

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數及綜合持股比例

105年12月31日(單位：股)

註：係屬有限公司，故未發行股份。

轉投資事業(註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
ChipMOS U.S.A., Inc.	3,550,000	100.00%	-	-	3,550,000	100.00%
ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.	2,370,242,975	100.00%	-	-	2,370,242,975	100.00%
宏茂微電子(上海)有限公司	註	100.00%	註	-	註	100.00%
易華電子股份有限公司	19,100,000	21.22%	-	-	19,100,000	21.22%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 股本形成經過

單位：新台幣仟元；仟股

年 月	發行 價格 (元)	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股 款 者	其他
86.07	10	500,000	5,000,000	500,000	5,000,000	公司創立	無	註 1
87.08	10	650,000	6,500,000	542,350	5,423,500	盈餘轉增資	無	註 2
88.07	10	650,000	6,500,000	646,929	6,469,289	盈餘轉增資	無	註 3
89.08	10	970,000	9,700,000	730,486	7,304,863	盈餘轉增資	無	註 4
89.07	10	970,000	9,700,000	830,486	8,304,863	現金增資	無	註 5
90.11	10	970,000	9,700,000	887,227	8,872,272	盈餘暨資本公積轉增資	無	註 6
94.12	10	970,000	9,700,000	893,442	8,934,422	合併發行新股	無	註 7
96.03	10	970,000	9,700,000	887,830	8,878,305	庫藏股註銷	無	註 8
97.01	10	970,000	9,700,000	887,247	8,872,469	庫藏股註銷	無	註 9
98.01	10	970,000	9,700,000	885,761	8,857,606	庫藏股註銷	無	註 10
99.04	10	970,000	9,700,000	842,855	8,428,553	庫藏股註銷	無	註 11
103.04	10	970,000	9,700,000	864,619	8,646,194	上市發行新股	無	註 12
104.07	10	970,000	9,700,000	900,552	9,005,516	合併發行新股	無	註 13
104.08	10	970,000	9,700,000	916,304	9,163,036	發行限制員工權利新股	無	註 14
104.11	10	970,000	9,700,000	896,207	8,962,066	庫藏股註銷	無	註 15
105.03	10	970,000	9,700,000	895,784	8,957,836	限制員工權利新股註銷	無	註 16
105.05	10	970,000	9,700,000	897,219	8,972,192	發行限制員工權利新股 暨註銷收回之限制員工 權利新股	無	註 17
105.08	10	970,000	9,700,000	896,796	8,967,963	註銷收回之限制員工權 利新股	無	註 18
105.10	10	970,000	9,700,000	887,121	8,871,213	與百慕達商合併	無	註 19
105.11	10	970,000	9,700,000	886,966	8,869,663	註銷收回之限制員工權 利新股	無	註 20
106.03	10	970,000	9,700,000	886,839	8,868,393	註銷收回之限制員工權 利新股	無	註 21

註 1：86.7.28日公司創立股本為伍拾億元，經科學工業園區園商字第14818號函核准。

註 2：87.8.19日盈餘轉增資肆億貳仟參佰伍拾萬元，經科學工業園區園商字第020430號函核准。

註 3：88.07.22盈餘轉增資壹拾億肆仟伍佰柒拾捌萬捌仟柒佰伍拾元，經科學工業園區園商字第014795號函核准。

註 4：89.08.10盈餘轉增資捌億參仟伍佰伍拾柒萬肆仟伍佰貳拾元，經科學工業園區園商字第017360號函核准。

註 5：89.08.29現金增資壹拾億元，經科學工業園區園商字第018565號函核准。

- 註 6：90.11.09 盈餘轉增資壹億伍仟貳佰壹拾陸萬伍仟玖佰陸拾元及資本公積轉增資肆億壹仟伍佰貳拾肆萬參仟壹佰柒拾元，90 年 11 月 9 日經科學工業園區園商字第 028148 號函核准。
- 註 7：94.12.19 吸收合併華特電子工業股份有限公司，經科學工業園區園商字第 0940035396 號函核准。
- 註 8：96.03.02 註銷合併華特電子工業股份有限公司，買回異議股東股數之庫藏股股數減資 5,611,797 股，註銷後實收資本為捌拾捌億柒仟捌佰參拾萬肆仟玖佰肆拾元整，經科學工業園區園商字第 0960004845 號函核准。
- 註 9：97.01.04 註銷因與百慕達商南茂科技(股)公司股份轉換案，買回異議股東股數之庫藏股股數 583,611 股，註銷後實收資本為捌拾捌億柒仟貳佰肆拾陸萬捌仟捌佰參拾元整，經科學工業園區園商字第 0960035470 號函核准。
- 註 10：98.01.09 註銷依公司法規定未轉讓於員工之庫藏股 1,486,257 股，註銷後實收資本為捌拾捌億伍仟柒佰陸拾萬陸仟貳佰陸拾元整，經科學工業園區園商字第 0980000104 號函核准。
- 註 11：99.04.15 註銷依公司法規定未轉讓於員工之庫藏股 42,905,268 股，註銷後實收資本為捌拾肆億貳仟捌佰伍拾伍萬參仟伍佰捌拾元整，經科學工業園區園商字第 0990009958 號函核准。
- 註 12：103.04.22 申請上市發行新股 21,764,000 股，增資後實收資本為捌拾陸億肆仟陸佰壹拾玖萬參仟伍佰捌拾元整，經科學工業園區園商字第 1030011379 號函核准。
- 註 13：104.06.17 泰林科技股份有限公司辦理合併，以本公司為存續公司，合併後增加股本 359,322,850 元，註銷後實收資本為玖拾億伍佰伍拾壹萬陸仟肆佰參拾元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1040021714 號函核准。
- 註 14：104.07.21 發行限制員工權利新股，發行增加股本 157,520,000 元，增資後實收資本為玖拾壹億陸仟參佰參萬陸仟肆佰參拾元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1040022283 號函核准。
- 註 15：104.11.09 註銷庫藏股 20,000,000 股及收回未達成既得條件之限制員工權利新股 97,000 股，減少股本 200,970,000 元，減資後實收資本為捌拾玖億陸仟貳佰陸萬陸仟肆佰參拾元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1040032726 號函核准。
- 註 16：105.03.11 註銷收回未達成既得條件之限制員工權利新股 423,000 股，減少股本 4,230,000 元，減資後實收資本為捌拾玖億伍仟柒佰捌拾參萬陸仟肆佰參拾元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1050006852 號函核准。
- 註 17：105.05.10 發行限制員工權利新股，發行增加股本 15,480,000 元暨 105.05.12 註銷收回之限制員工權利新股 1,124,280 元後實收資本為捌拾玖億柒仟貳佰壹拾玖萬貳仟壹佰伍拾元整元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1050013078 號函核准。
- 註 18：105.08.10 註銷收回之限制員工權利新股 422,936，減少股本 4,229,360 元後實收資本為捌拾玖億陸仟柒佰玖拾陸萬貳仟柒佰玖拾元整元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1050022981 號函核准。
- 註 19：105.10.31 本公司與母公司百慕達商南茂科技股份有限公司辦理合併，以本公司為存續公司，訂為百慕達南茂普通股 1 股換發現金美金 3.71 元及表彰本公司增資發行普通股新股 0.9355 單位之美國存託憑證(每單位美國存託憑證表彰本公司普通股 20 股)。轉換後發行普通股新股 512,405,340 股及註銷母公司持有本公司股份 522,080,358 股，合併後總發行股數為 887,121,261 股，實收資本為捌拾捌億柒仟壹佰貳拾壹萬貳仟陸佰壹拾元整元整經科技部新竹科學園區竹商字第 1050031539 號函核准。
- 註 20：105.11.15 註銷收回之限制員工權利新股 155,000，減少股本 1,550,000 元後實收資本為捌拾捌億陸仟玖佰陸拾陸萬貳仟陸佰壹拾元整元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1050032536 號函核准。
- 註 21：106.03.13 註銷收回之限制員工權利新股 127,000，減少股本 1,270,000 元後實收資本為捌拾捌億陸仟捌佰參拾玖萬貳仟陸佰壹拾元整元整，經科技部新竹科學園區竹商字第 1060006609 號函核准。

2. 股份種類

106年03月28日

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	886,839,261	83,160,739	970,000,000	

註：股票在交易所掛牌上市。

(二)股東結構

106年03月28日

股東結構 數量	股東結構					
	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	—	7	79	23,374	104	23,564
持有股數(股)	—	48,051,000	195,439,785	177,833,595	465,514,881	886,839,261
持股比例(%)	—	5.42%	22.04%	20.05%	52.49%	100.00%

(三)股權分散情形

1. 普通股

106年03月28日

持 股 分 級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	5,185	1,487,445	0.17
1,000 至 5,000	13,150	29,504,565	3.33
5,001 至 10,000	2,592	21,842,743	2.46
10,001 至 15,000	674	8,907,147	1.00
15,001 至 20,000	633	12,012,670	1.35
20,001 至 30,000	445	11,786,665	1.33
30,001 至 40,000	243	8,912,813	1.01
40,001 至 50,000	168	7,951,638	0.9
50,001 至 100,000	262	19,289,352	2.18
100,001 至 200,000	103	14,794,666	1.67
200,001 至 400,000	45	12,180,553	1.37
400,001 至 600,000	18	8,815,800	0.99
600,001 至 800,000	6	4,399,716	0.50
800,001 至 1,000,000	6	5,609,720	0.63
1,000,001 以上	34	719,343,768	81.11
合 計	23,564	886,839,261	100.00

2. 特別股：無

(四)主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東、持股數額及比例

106年03月28日

主要股東	股份	持有股數(股)	持股比例(%)
一銀受託保管南茂科技存託憑證專戶		380,941,160	42.95%
矽品精密工業(股)公司		132,775,000	14.97%
花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶		39,323,000	4.43%
富邦人壽保險股份有限公司		16,100,000	1.82%
台灣人壽保險股份有限公司		13,483,000	1.52%
國泰人壽保險(股)公司		12,639,000	1.43%
台新銀行受託保管南茂科技(股)公司員工有表決權、有股利分配權之限制型股票(104年-1發行)信託專戶		11,584,000	1.31%
新加坡政府投資有限公司操作投資專戶		7,358,000	0.83%
蔡招榮		6,000,000	0.68%
匯豐銀行託管瑞銀有限公司戶		5,832,956	0.66%

(五)每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目	年度		104年	105年	當年度截至 106年03月31 日(註6)
		最高	最低	52.10	35.50	27.6
每股市價(註1)		最低	26.80	22.65	24.15
		平均	38.65	30.59	25.27
		分配前	21.33	19.26	—
每股淨值		分配後	19.33	—	—
		加權平均股數	877,402	859,644	—
每股盈餘		每股盈餘(母公司業主)	2.54	1.78	—
		每股盈餘(共同控制下前手權益)	(0.33)	(0.35)	—
		現金股利	2.09224383	(註5)	—
每股股利	無償配股	—	—	—	—
		—	—	—	—

項目	年度	104 年	105 年	當年度截至 106 年 03 月 31 日 (註6)
		累積未付股利	—	—
投資報酬分 析	本益比(註 2)	15.22	17.19	—
	本利比(註 3)	18.49	(註 5)	—
	現金股利殖利率(註 4)	0.05	(註 5)	—

註 1：資料來源為台灣證券交易所網站。

註 2：本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

註 3：本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 5：本公司 106 年 3 月 9 日董事會決議 105 年度盈餘分配案，每股擬配發現金股利約新台幣 0.3 元並自溢價發行股票而產生之資本公積中提撥發放現金每股 0.7 元予股東，此議案尚未經股東會決議。

註 6：截至年報刊印日止，最近期 106 年 3 月 31 日之合併財務報告尚未經董事會通過及會計師核閱；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六) 公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司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。

本公司股東股利分派議案，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劃，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。

2. 本年度已議股利分配之情形：

本公司 105 年度稅後淨利為新台幣 1,532,291 仟元，經 106 年 3 月 9 日董事會通過，於彌補虧損 1,245,490 仟元提撥法定盈餘公積新台幣 28,680 仟元後，105 年度累積可供分配盈餘共計新台幣 258,121 仟元 擬配發股東現金股利每股金新台幣 0.3 元共計新台幣 257,026 仟元，並自因溢價發行股票而產生之資本公積中提撥發放現金予股東每股新台幣 0.7 元共計 599,727 仟元。本案將俟 106 年 5 月 26 日股東常會決議通過後，依相關規定辦理。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無

(八) 員工、董事及監察人酬勞：

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍資訊

本公司年度如有獲利，應提撥百分之十為員工酬勞，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伍為董事酬勞。員工酬勞及董監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監酬勞。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

依公司章程估列員工及董事酬勞，若次年度董事會決議實際配發金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，於董事會決議年度調整損益。

3. 董事會通過之擬議配發之酬勞資訊

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額：本公司 106 年第八屆第十次董事會通過配發員工酬勞新台幣 70,553 仟元及董事酬勞新台幣 3,528 仟元。與認列費用年度估列金額無差異數。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：本公司無配發員工股票酬勞。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：無差異。

(九)公司買回本公司股份情形：

買回期次	第一次	第二次	第三次
買回目的	維護公司信用及股東權益	為轉讓股份予員工	為轉讓股份予員工
買回期間	104年8月11日至 104年10月10日	105年2月5日至 105年4月4日	105年5月13日至 105年7月1日
買回區間價格	21.04元至41.34元	22.4元至40.0元	21.88元至40元
已買回股份種類及數量	普通股 20,000,000 股	普通股 15,000,000 股	普通股 15,000,000 股
已買回股份金額	633,737,195 元	510,819,237 元	494,191,524 元
已辦理銷除之股份數量	20,000,000 股	0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	15,000,000 股	15,000,000 股
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率(%)	0%	1.67%	3.38%

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：

日期:106年3月31日

發行(辦理)日期		105年11月1日	
項	目		
發行(辦理)日期		105/11/01	
發行及交易地點		那斯達克證券交易所	
發行總金額		不適用	
單位發行價格		不適用	
發行單位總數		25,620,267	
表彰有價證券之來源		本公司普通股	
表彰有價證券之數額		512,405,340	
存託憑證持有人的權利與義務		與普通股同	
受託人		無	
存託機構		美商花旗銀行	
保管機構		第一銀行	
未兌回餘額		18,309,958	
發行及存續期間相關費用之分攤方式		由本公司負擔	
存託契約及保管契約之重要約定事項		無	
每單位市價(註3)	105年	最高	USD16.55
		最低	USD14.03
		平均	USD15.28
	當年度截至106年3月31日	最高	USD17.95
		最低	USD14.69
		平均	USD15.68

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：

(一) 員工認股權憑證辦理情形:無。

(二) 限制員工權利新股辦理情形：

1. 凡尚未全數達既得條件之限制員工權利新股應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

106年3月31日

限制員工權利新股種類	104年第1次(期) 限制員工權利新股	105第1次(期) 限制員工權利新股
申報生效日期	104年6月29日	
發行日期	104年8月31日	105年5月31日
已發行限制員工權利新股股數	15,752,000股	1,548,000股
發行價格	NT\$0元	NT\$0元
已發行限制員工權利新股股數占已發行股份總數比率	1.776%	0.175%
員工限制權利新股之既得條件	<p>1.員工自獲配限制員工權利新股後，可按下列時程行使受領權：</p> <p>自給予日起服務屆滿1年：30%</p> <p>自給予日起服務屆滿2年：30%</p> <p>自給予日起服務屆滿3年：40%</p> <p>2.員工自公司授予限制員工權利新股後，年度績效考核達B+(含)以上，且未有違反法令、勞動契約、工作規則、「競業禁止及保密同意書」等與本公司間其他約定之情形</p>	
員工限制權利新股之受限制權利	<p>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、贈與他人、設定，或作其他方式之處分。員工符合既得條件後將依信託保管契約之約定，將該股份自信託帳戶撥付員工個人之集保帳戶。</p> <p>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。</p> <p>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，除不具現金增資原股東新股認購權外，其他權利與本公司已發行之普通股股份相同(包括但不限於:現金股息、股票股利、減資、資本公積現金(股票)及因合併、分割、股份轉換等各項法定事由所獲配之任何權益)。</p> <p>4. 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日、現金增資認股停止過戶日、公司法第165條第3項所定股</p>	

	<p>東會停止過戶期間、或其它依事實發生之法定停止過戶期間至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其既得股票解除限制時間及程序依信託保管契約執行之。</p> <p>5. 限制員工權利新股發行後應立即直接交付信託保管。員工於既得條件未成就前，不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。</p>	
限制員工權利新股之保管情形	交付台新銀行信託保管	
員工獲配或認購新股後未達既得條件之處理方式	由公司收回	
已收回或收買限制員工權利新股股數	1,272,364 股	220,000 股
已解除限制權利新股之股數	4,286,636 股	0 股
未解除限制權利新股之股數	10,193,000 股	1,328,000 股
未解除限制權利新股股數占已發行股份總數比率 (%)	1.15%	0.150%
對股東權益影響	對原有普通股股東股權稀釋影響不大	

2. 累積至年報刊印日止取得限制員工權利新股之經理人及取得股數前十大之員工姓名及取得情形：

	職稱	姓名	取得限制員工權利新股數量(仟股)	取得限制員工權利新股之股數占已發行股份總數比率	已解除限制權利			未解除限制權利				
					已解除限制之股數	發行價格	發行金額	已解除限制之股數占已發行股份總數比率	未解除限制之股數(仟股)	發行價格	發行金額	未解除限制之股數占已發行股份總數比率
經理人	總經理	鄭世杰	2,463,000	0.28%	738,000	0	0	0.08%	1,725,000	0	0	0.19%
	資深執行副總	卓連發										
	特別助理	顧沛川										
	副總經理	徐武宏										
	副總經理	黃振芳										
	副總經理	陳玉瑛										
	副總經理	黃國樑										
	副總經理	陳壽康										
	副總經理	蔡燈岳										
	副總經理	王偉										
	副總經理	林明誠										
	副總經理	李長龍										
	副總經理	楊耀州										
	副總經理	李永文										
	副總經理	許原豐										
員工	資深處長	索肇東	782,000	0.09%	231,000	0	0	0.03%	551,000	0	0	0.06%
	資深經理	卓祺珮										
	處長	余國守										
	資深處長	方金龍										
	副處長	潘啟正										
	處長	傅文勇										
	處長	簡榮男										
	處長	陳春泰										
	副處長	褚重國										
	資深經理	林清瑞										
副處長	龔必麟											
副處長	潘郁芬											

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：

(一) 最近年度及截至年報刊印日止已完成併購或受讓他公司股份發行新股

1.最近一季併購他公司股份發行新股之主辦證券承銷商所出具之評估意見：

合併之完成登記日期	民國 105 年 11 月 15 日
合併後對公司業務之影響	百慕達商南茂公司為一控股公司，故南茂公司合併其母公司對未來南茂公司整體業務並無實質之影響，故不適用此項評估。
合併後對公司財務之影響	合併後透過雙方財務資源之整合將可減少重複性投資，並可集中兩家公司的自有資金及融資額度，做最有效能之統籌運用。不論在營運資金的擴充、海內外籌資能力及資金統籌皆能靈活調度運用，更能充分發揮財務槓桿的效益，進而降低企業之財務風險。
合併後對公司股東權益之影響	合併後因雙方資源的整合運用所產生的經營綜效，將有效降低企業經營成本及擴大經濟規模，對公司股東權益應有正面影響。
合併之預計效益是否顯現	本案之合併基準日為 105 年 10 月 31 日，藉由整合集團資源及簡化集團架構之方式，降低重複資本投資或資源浪費，相關後勤管理作業亦得藉由資源共享以縮減成本花費，以達成精簡營運成本、提高營運效率及強化該公司競爭力之目的，其合併效益應屬顯現。

2.最近一季執行情形：合併之完成登記日期民國 105 年 11 月 15 日

(二) 最近年度及截至年報刊印日止已經董事會決議通過併購或受讓他公司股份發行新股

1. 被併購公司之基本資料：

公 司 名 稱	百慕達商南茂科技股份有 限公司	
公 司 地 址	Canon's Court, 22 Victoria Street, Hamilton HM 12, Bermuda	
負 責 人	Shih-Jye Cheng	
實收資本額	31,954 仟元	
主要營業項目	控股公司	
主 要 產 品		
最 近 年 度 財 務 資 料	資 產 總 額	32,908,644 仟元
	負 債 總 額	11,983,447 仟元
	股 東 權 益 總 額	20,925,197 仟元
	營 業 收 入	19,869,391 仟元
	營 業 毛 利	4,133,808 仟元
	營 業 損 益	2,587,222 仟元
	本 期 損 益	1,875,971 仟元
	每 股 盈 餘	34.49 元(註一)

註一：最近年度 104 年度合併財務報表

2. 辦理中之併購或受讓他公司股份發行新股應揭露執行情形及對股東權益之影響：無。

七、資金運用計畫執行情形：無。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容

本公司及其子公司主要業務為從事各種積體電路之封裝及測試服務，同時也提供客戶全段加工及配貨之服務。

2. 主要產品之營業比重

本公司及其子公司合併營收來源為提供封裝及測試加工服務，封裝、測試的產品可大致分為記憶體及 LCD 驅動 IC 二大主軸，基於製程特性的考量及利潤中心的營運管理需求而區分為「封裝生產本部」、「記憶體生產本部」、「LCDD 生產本部」、「晶圓凸塊生產本部」及「測試生產本部」五個事業部門，均隸屬於「營運製造中心」，由於產品營收、成本及毛利均以部門別為歸屬，據此將本公司及其子公司產品區分為五大類，故主要產品之營業比重說明如下：

單位：新台幣仟元；%

主要產品	103 年度		104 年度		105 年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
封 裝	7,670,012	36.82	6,270,349	33.29	6,608,197	35.94
產品測試	3,370,888	16.18	3,293,531	17.48	3,087,179	16.79
驅 動 IC	5,171,269	24.83	5,396,001	28.64	4,920,302	26.76
晶圓凸塊	4,044,317	19.42	3,369,112	17.89	2,999,457	16.31
晶圓測試	1,748,645	8.40	1,540,398	8.18	1,777,624	9.67
減:屬停業單位	(1,176,172)	(5.65)	(1,032,302)	(5.48)	(1,005,166)	(5.47)
合計	20,828,959	100.00	18,837,089	100.00	18,387,593	100.00

註：經會計師查核簽證之合併財務報告

3. 公司目前之商品（服務）項目

本公司及其子公司主要的產品有超薄小型晶粒承載器積體電路（TSOP）、細間距錫球陣列封裝（FBGA）、捲帶式晶片載體封裝（TCP）、捲帶式薄膜覆晶封裝（COF）及玻璃覆晶（COG）等之封裝及測試代工和晶圓凸塊製造(Bumping)。經本公司及其子公司提供整體性積體電路封裝與測試服務後，客戶的產品主要應用在資訊、通訊、辦公室自動化及消費性電子等相關產品。

4. 計劃開發之新商品（服務）項目

本公司及其子公司未來除了持續增加高階記憶體之封裝測試服務產能外，亦將擴充及增加下列產品之封裝測試產能：

- (1)開發 3D WLCSP (Chip on Wafer)封裝技術並導入 MEMS(微機電系統)產品之封裝服務。
- (2)覆晶封裝技術(Flip Chip)封裝技術之開發並導入於記憶體及混合訊號產品之運用。
- (3)開發生物特徵辨識之封裝技術與指紋辨識器產品導入。
- (4)高積集快閃記憶體與整合多晶片產品所需之封裝產品 MCP (晶片尺寸塑膠多晶片封裝產品)之封裝測試服務。
- (5)高密度快閃記憶體之堆疊封裝服務。
- (6)消費性與通訊晶片所需之封裝產品 Wafer Level CSP (晶圓級晶片尺寸封裝產品)之封裝服務。

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

2015 年台灣 IC 封測產業產值達 4,413 億元，年增率由 2014 年的 10.44% 縮小至負 2.8%，主要是由於行動裝置需求趨緩，且行動裝置的主要晶片製程持續往 1X 奈米製程演進，業者持續擴充 FC CSP 產能以滿足市場需求，加上兩岸擴大 4G 基礎建設投資，導致包括 MEMS 封測、LCD 驅動 IC 封測、高階封測、消費性封測、記憶體封測等訂單持續維持成長趨勢。展望 2016 年，由於物聯網效應持續發酵，及 PC 市場經過幾年的衰退趨緩，中低階行動裝置成長趨緩及穿戴式裝置逐漸興起，整體手機及穿戴裝置數量仍是成長階段，使得用在其中的晶片之中高階封測產能以及覆晶、晶圓凸塊也接續成長。智慧型手機和物聯網相關應用仍是 2016 年推升 IC 封測業主要成長動能，4G LTE 手機基頻晶片及更多元的感測元件、正在量產中的 CMOS 影像感測器、蘋果及非蘋陣營健康照護裝置等 SiP 封測需求和對物聯網新產品的期待將逐季發酵。預估 2016 全年台灣封裝及測試業產值分別達新台幣 4,545 億元，較 2015 年成長 2.3%。

台灣半導體產業之各細項產值

單位:億新台幣

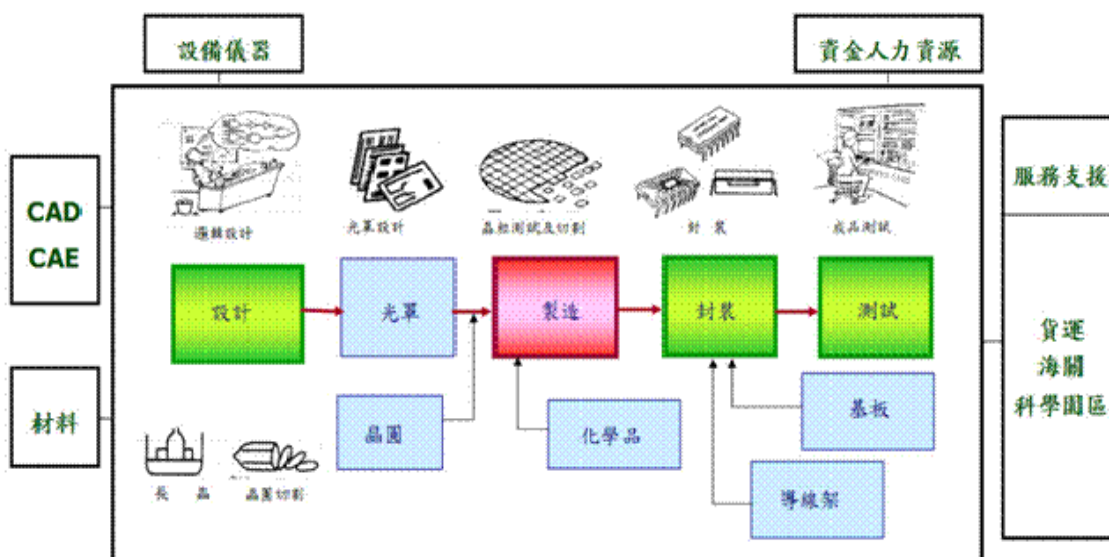
項目	2014 年	2015 年			2016 年(F)		
	金額	金額	比重	年增率	金額	比重	年增率
IC 設計業	5,763	5,927	26.18	2.8	6,715	29.66	13.3
IC 製造業	11,731	12,300	54.33	4.9	13,005	57.44	5.7
晶圓代工	9,140	10,093	44.58	10.4	11,215	49.54	11.1
記憶體及 IDM	2,591	2,207	9.75	-14.8	1,790	7.91	-18.9
IC 封測業	4,539	4,413	19.49	-2.8	4,545	20.08	2.3
IC 產業產值	22,033	22,640	100.00	2.8	24,265	100.00	7.2

資料來源：TSIA、WSTS、工研院 IEK(2016/08)

2. 產業上、中、下游之關聯性

我國半導體產業隨著整體半導體的垂直分工整合的趨勢演進，依製造流程可區分為上游之 IC 設計公司(IC Design)、中游之 IC 晶圓製造廠(IC Manufacturing and Foundry)及下游之 IC 封裝、測試廠(IC Assembly and Testing)。近年來由於我國 IC 產業蓬勃發展及分工體系走向專業化，每一個生產環節皆有許多個別廠商投入，垂直分工明確且各有專精，使我國 IC 產業之上、中、下游結構更加完整。茲將本公司及其子公司所屬產業之上、中、下游之關聯性列示如下，本公司及其子公司主要業務為提供 LCD 驅動 IC、記憶體 IC、及邏輯/混合訊號 IC 後段封裝及測試代工服務 (IC Back-End Services)，屬半導體的下游產業。

我國半導體產業結構圖



資料來源：MIC；工研院IEK(2013/04)

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

(1) 發展趨勢

A. IC 封測業

a. 三維晶片(3D IC)將成為未來先進封裝必經之路

鑑於電子產品對於輕薄短小、高效能、高整合度及低功耗之需求，能夠整合各 IC 之多晶片封裝技術如系統單晶片(System on Chip, SoC)、系統級封裝(System in Package, SiP)及三維晶片(3D IC)遂成為未來先進封裝發展趨勢。

3D IC 具有縮短內部連接線、縮小晶片尺寸等優勢，故近年來 3D IC 主流技術逐步崛起，而封裝型態也朝矽穿孔(TSV)的方式發展，其

封裝型態並非傳統 Wire Bond 打線接合，而是在每一個晶圓以蝕刻方式鑽孔，再以導電材質填滿來作連接功能，將所有晶片做一結合，縮短金屬導線長度及連線電阻，減少晶片面積。隨著數位電子對於輕薄短小、高效能的需求，高度系統整合與無線化為必然趨勢，3D IC 全新架構可滿足此市場發展趨勢，如智慧型手機對 IC 的功能與頻寬要求甚高，而透過 3D IC 則可達到增加頻寬、縮小元件體積的目標。相較於 3D IC，SoC、SiP、TSV 等封裝技術則各有其優劣勢，其中 SoC 技術在節能、低容量產品成本的表現相對優異，以量大且生命週期長的產品為主；而 SiP 則是在異質整合、生產速度、設計資源再利用、研發時間等層面較具優勢，最適合用於即時上市與高異質整合的產品；TSV 則是以效能、高容量產品成本等項目的表現為佳，現階段多應用於記憶體、影像感測器、微機電系統(MEMS)等領域；而 3D IC 因兼具小型化、高效能、更易於高度異質整合的應用等優勢，因此成為現階段半導體封裝界主力發展的技術。

b. 智慧型手持裝置占半導體應用市場比率持續竄升

未來邏輯 IC 和 Mobile DRAM 之整合，手機將成為最大應用市場，而隨著全球智慧型手持裝置熱潮持續蔓延，智慧型手機及平板電腦市場呈現大幅成長趨勢，已成為全球半導體市場重要成長動力，而全球 IC 設計公司在智慧型手持裝置市場 CPU、GPU、Baseband、網通晶片等元件的競爭力，也帶動晶圓代工與 IC 封測市場的成長，此外，智慧型手持裝置銷售的擴張，也加速半導體元件朝向高效率、高整合、低功耗等方向發展，若能夠把握智慧型手持裝置崛起的轉折點，將成為營收成長的契機。

c. 封測業將呈現大者恆大之趨勢

隨著電子終端裝置朝輕薄短小趨勢發展，而價格卻持續走跌，間接壓抑對材料成本較為依賴的封測業之價格及利潤，未來若是無足夠經濟規模的廠商將面臨成本控管越發嚴峻之狀況，且隨著各家半導體大廠邁入更加高階之製程，搭配之封裝難度也同步提高，所需投入之資本支出也越發龐大，因此規模較小之封測廠若無法佔有利基市場，在產業大者恆大之趨勢下，未來競爭力將持續下滑。

B. 儲存設備業

NAND Flash 逐漸成為全球記憶體市場之主流，近年來 DRAM 及 NAND Flash 銷售額比重呈現一消一長局面，反映出智慧型手機、平板電腦日漸普及，且雲端運算興起對兩大記憶體產品已產生不同的影

響，甚至未來在智慧型手機直接導入內建式 NAND Flash 及行動裝置處理器的廠商陸續推出支援內嵌式記憶體(eMMC/eMCP)應用的解決方案，確立未來智慧型手機儲存將以內建式 NAND Flash 為大宗，以及 Ultrabook 的崛起成功使 PC 產業加速導入固態硬碟，加上數據中心伺服器對於 NAND Flash 的需求也將攀升之下，NAND Flash 將可望超越 DRAM 成為全球最大記憶體產品。

C. 平面顯示器終端應用產業

a. 各項裝置將朝向超高解析度發展

隨著 Apple、Samsung 陸續推出高解析度的智慧型手機、平板電腦等產品，備受市場好評，吸引其他品牌業者紛紛搶進，高解析度面板已經成為各類型高階產品的必備規格。繼智慧型手機後，包括平板電腦、筆記型電腦、Ultrabook、甚至 LCD TV 均加快導入高解析度面板的腳步，在 Apple 推出採用指紋辨識模組的 New iPhone、MacBook Pro，促使三星、華碩、宏碁、Dell 等其他品牌均加速指紋辨識模組導入手機、平板電腦、筆記型電腦、輕薄筆電產品。有鑑於液晶電視市場銷售趨緩，包括日本、台灣面板廠均陸續投入 4K×2K 液晶面板的開發量產，未來將逐步導入高階 LCD 監視器、LCD TV 等產品。

b. AMOLED 被視為下一世代之先進顯示技術

AMOLED 因具備自發光之特性，不僅反應時間短，在效能上能達到高對比，得以表現出極為鮮艷的色彩，同時能夠達到有效降低面板的消耗電力，且由於不需藉助背光源點亮即可發光，因此能更有效降低產品之厚度，同時由於 AMOLED 面板可在軟性基板上加工，具備可彎曲之特性。大陸的手機廠 AMOLED 搭載率增加，加上 Apple 也正在與面板廠協商 iPhone 的 OLED 面板的供貨事宜，預期將帶動更多 iPhone 的手機業者跟進，AMOLED 的市佔率可望於 2017 年急遽增加。

(2) 競爭情形

A. 驅動 IC 後段封測形成寡占市場，12 吋 Gold Bumping 與測試機台為擴產重點：

台灣 LCD 驅動 IC 封測產業歷經整併後，小廠紛紛被併購，相關後段廠商(如:福葆、悠立、米輯、頌邦、華宸、飛信、南茂、利弘、慎立、矽品等)經整併後，目前主要僅存頌邦和南茂 2 家廠商，致 LCD 驅動 IC 後段封測形成寡占市場。由於台灣前 2 大廠商頌邦、南茂之產能大幅領先競爭對手，並能提供 Turnkey Services，有利維繫產業秩序。目前各家廠商的 8 吋晶圓凸塊(Gold Bumping)在旺季時，產能利用率僅 70%，此間

置部份的產能未來將轉電源管理 IC、微機電系統(MEMS)和晶圓級晶片尺寸封裝(WLCSP)等其他應用產品的封測；而隨著智慧型手持裝置需求快速成長，Mobile Device 面板解析度提升使小尺寸驅動 IC 設計日益複雜，測試時間拉長，致 12 吋晶圓凸塊(Gold Bumping)產能及測試機台為各廠商 102 年擴產重點。本公司及其子公司基於上述因素及競爭優勢考量，亦已於 2013 及 2014 年度加速佈建 12 吋晶圓凸塊(Gold Bumping)產能及擴充 LCD 驅動 IC 高階測試機台產能與微機電系統(MEMS)封測設備。

B. 全球 DRAM 業由 Samsung、Micron、SK Hynix「三強鼎立」格局確立：

Micron因擁有記憶體封測廠，故Micron釋出係以DRAM與NAND Flash封裝訂單為主，測試仍是In House為主。Micron之台灣主要DRAM/NAND後段合作廠商為力成和南茂。下一代的製程技術由Micron主導的機率高，而Micron的測試平台為自家開發，與大部份測試廠不同，測試廠若想持續接獲Micron訂單，將增加大筆資本支出購置新測試平台。由於本公司及其子公司長久以來致力於生產效率提升及降低生產週期與物料成本，以提升價格競爭力；加以本公司及其子公司較其他競爭對手與Micron維持長期緊密合作關係，提供Micron滿意之專業服務；並在考量雙方市場技術競爭能力、平等互惠及財務健全原則下，共同開發下一世代產品，適時進行未來新產品新製程的投資，以提升本公司及其子公司之競爭力。

(三)技術及研發概況

1. 所營業務之技術層次、研究發展

(1)所營業務之技術層次

南茂科技致力於封測業務已有 30 餘年的歷史，肇始於民國 75 年茂矽電子後段工程處，至民國 86 年正式獨立於茂矽電子之外至今已有 18 年，現是世界前十大封測廠之一。

封測代工，雖無己身固有產品，但涵蓋範圍之廣，大至國防工業，小至民生消費產品。另一方面，它專職於半導體整體供應鏈的後段，供應鏈上的任何環節出現異常，皆會影響 Time to Market。此外封測代工早已擺脫傳統且低門檻的世俗觀念，迎向的是持續製程微縮及不定期且急促的產業循環起伏，對於新世代可攜式消費性電子產品如智慧型手機，平板電腦等之崛起，必須隨時準備最佳的整合方案提供給客戶，達到雙贏的合作模式。

為了持續立足於封測業，南茂科技戮力於產品技術研發已有十餘年。封測研發，泛指基礎領域而言，不外乎本行的材料、機械特性以及越來越受到重視的電氣特性，大體是由三種主要領域搭配其他組合而成之研究核心，其相關闡述如下：

A.材料

由於封裝體的主要使命就是保護 IC，避免外界應力及環境污染的影響，且確保內部的任何異質接面處在長期使用下是穩定的狀態。所以材料的選擇與應用尤其的重要。材料放置於一封裝體內，應有最佳化的組合。最好的封裝體是經過嚴苛的老化測試(JEDEC 標準)仍有一定的特性，這才是最適合的材料搭配。另外如何選用低成本的封裝材料以滿足客戶對於降低產品的成本需求，一向是南茂科技的研發重點。

B.機械特性

要保護內部 IC 晶片避免受到外力作用而導致失效，重點是產品外部要夠堅固之外，內部的應力必須儘量消弭於無形，尤其是對微縮產品於應用時產生之週期性、瞬間型的熱應力所導致的翹曲會讓介面於接點處造成永久性傷害，導致元件失效。因此機械特性需要事前模擬以及事後量測，透過各方面的分析來了解該結構的特性及誤差。

C.電氣特性

由於封裝體的其他使命就是將訊號由 IC 晶片分散至 PCB 板上，經由載板的設計可以達成。但面對日新月異的消費性電子產品，高速高頻/微波射頻儼然已成為趨勢，因此電氣特性需要事前模擬以及事後不同方式的量測，來符合客戶的不同需求。

統合上述三項基礎研究，針對不同客戶的產品，透過不同的特性取捨達到優化封裝體為目標。要優化各世代之主流封裝體，所倚賴的唯有先進研發能量，透過以下研究發展之計畫，可循序了解目前主流封裝技術以及南茂獨到能力所在。

(2)研究發展

105 年度封裝測試技術研究與發展計畫

1. 持續開發覆晶封裝技術之開發與導入於記憶體及混合訊號產品之運用
2. 持續進行隱形雷射切割技術之導入
3. 持續提升多晶片及模組封裝技術開發與運用，包含銅線重佈置晶片之堆疊封裝技術建立
4. 持續先進無核心或薄核心基板之薄型封裝技術開發
5. 持續 12" (300mm) 銅柱凸塊製程與細間距(<50um)銅柱晶圓製程技術之開發

6. 持續進行指紋辨識器封裝技術開發與產品導入
7. 持續開發 3D WLCSP(Chip on Wafer)封裝技術與產品導入
8. 開發 Molded 3D WLCSP (Molded CoW) 封裝與凸塊技術以滿足多功能整合晶片之需求
9. 開發 COF SMT 之封裝技術

106 年度封裝測試技術研究與發展計畫

1. 開發具 5 面保護之 WLCSP(5S molded WLCSP)封裝技術。
2. 軟性可撓基板的覆晶封裝技術(Flip Chip)封裝技術之開發並導入於記憶體及混合訊號產品之運用。
3. 持續開發生物特徵辨識次世代產品之封裝技術與指紋辨識器產品導入。
4. 持續高積集快閃記憶體與整合多晶片產品所需之封裝產品 MCP (晶片尺寸塑膠多晶片封裝產品)之封裝測試服務。
5. 持續高密度快閃記憶體之堆疊封裝服務。
6. 持續消費性與通訊晶片所需之封裝產品 Wafer Level CSP (晶圓級晶片尺寸封裝產品) 之封裝服務。
7. 多層銅線重佈置(3P2M)技術與銅線重佈置晶片之堆疊封裝服務。
8. 銅柱凸塊晶圓與錫球凸塊晶圓之晶圓測試服務。
9. 持續開發 COF 之表面黏著技術(SMT)以提供次系統產品(sub-system module) 之需求

2.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新台幣仟元

年度	105 年度	106 年 3 月 31 日
A.研發費用	838,866	
B.營業收入	18,387,593	
A/B	4.56%	

3.最近年度開發成功之技術或產品

年度	研發成果	內容說明
104	持續先進無核心或薄核心基板之薄型封裝技術開發	配合策略合作之供應商，持續先進無核心或薄核心基板之薄型封裝技術開發。
	12'' (300mm) 晶圓級晶片尺寸封裝(WLCSP)晶圓製程開發	完成 12'' (300mm) 晶圓級晶片尺寸封裝(WLCSP)晶圓製程開發與產品驗證
	12'' (300mm) 銅柱凸塊製程與細間距(<50um)銅柱晶圓製程開發	持續開發 12'' (300mm) 銅柱凸塊製程與細間距(<50um)銅柱晶圓製程技術

年度	研發成果	內容說明
	TDDI 測試平臺導入	完成建立 TDDI 晶圓測試平臺與能力
	指紋辨識器封裝技術開發與產品導入	完成建立指紋辨識器封裝技術開發與產品驗證
	開發 3D WLCSP(Chip on Wafer)封裝技術並導入 MEMS 產品的運用	持續開發 3D WLCSP(Chip on Wafer)封裝技術並已導入 MEMS 產品的驗證中
105	銅柱凸塊覆晶封裝技術之開發	完成銅柱凸塊覆晶封裝技術之開發並導入於記憶體產品
	多晶片及模組封裝技術開發與運用, 包含銅線重佈置晶片之堆疊封裝技術建立	持續提升多晶片及模組封裝技術開發與運用, 包含銅線重佈置晶片之堆疊封裝技術建立
	指紋辨識器封裝技術開發與產品導入	持續進行指紋辨識器封裝技術開發與產品之導入
	開發 3D WLCSP(Chip on Wafer)封裝技術	完成 3D WLCSP(Chip on Wafer)封裝技術之驗證與產品導入
	銅線重佈置晶圓與錫球凸塊晶圓之晶圓測試服務	建立銅線重佈置晶圓與錫球凸塊晶圓之晶圓測試能量

(四)長、短期業務發展計畫

本公司及其子公司多年來積極接觸客戶與市場，隨著客戶與市場之成長，本公司及其子公司已成功奠定產品品質及公司形象基礎，並逐漸在市場上佔有一席之地。因應產業發展趨勢及國內外市場競爭，期望藉由長短期發展計畫之實踐以調整公司體質，提昇整體競爭力。

1.短期業務發展計畫:

(1)半導體後段市場全程製造服務的提供者

- A. 提供核心技術產品全製造的服務
- B. 專注於半導體封裝測試市場的產能並著重於與客戶共同研究開發產品技術，以期共創雙贏的局面
- C. 持續與現有客戶維持良好關係，進而開發新客戶
- D. 以邏輯/混合訊號 IC (Mixed-Signal)及微機電產品(MEMS)為進一步擴充目標

(2)大廠加速外包與企業整併挹注南茂技術服務業務

- A. IDMs (Integrated Device Manufacturer 整合設計製造業) 大廠持續的、加快腳步的增加半導體後段封裝測試外包業務，以因應快速縮短的產品壽命週期與材料價格的波動
- B. 半導體封裝測試外包產業(OSATs)的歷史資料顯示，IDMs、晶圓代工廠及設計公司持續釋出產能

C. 半導體封裝測試市場由於近年來的整併，導致競爭者的減少，優化市場秩序。例如：金凸塊製造及 TCP/COF

(3)與客戶建立起長期夥伴關係的經營策略

A.維持較高的利潤率

- 有效率的管理且分散式的多角化經營策略，提高設備產能利用率
- 在少數同業競爭下，能維持較好的銷售價格與毛利
- 有效率的資金運用及產品組合的調整，進而提高利潤率

B.在公司的核心業務範圍內，強化與具有領導地位的大廠及半導體公司的關係依公司規劃的技術藍圖，與客戶密切合作，持續創新研究，並擴充產能

2.長期業務發展計畫

(1)專注於高成長的終端應用市場

A.專注於特殊的終端應用市場

B.運用尖端的半導體後段全製程技術服務，開發高成長的產品應用市場

C.致力於核心技術的研發與創新，協助客戶降低營運成本

(2)著重於產能擴充及先進技術的發展與建立，建立足夠的產能，擴大高成長產品的市場佔有率

A. 開發 12 吋晶圓細間距銲線技術(Fine Pitch Bonding)用於液晶顯示驅動 IC 產品

B. 建立覆晶封裝技術(Flip Chip)於記憶體及邏輯/混合訊號產品封裝的應用

C. 應用晶圓級晶片尺寸封裝(WLCSP)和重佈線(RDL)技術於電子羅盤、磁力計(Magnetometer)和其他記憶體

D. 開發高利潤封裝產品的封裝技術，例如：堆疊式晶片封裝(Stacked-Die)、多晶片封裝(Multi-Chip)、系統級封裝(SiP)等

(3)積極建立全球性自有的智慧財產權資料庫以達捍衛專業技術之目的

以積極創新的研發能量配合客戶技術發展和新產品開發，並建立專利權發展平台，利用專利權移轉出售，以提高非核心技術的價值

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.市場分析

(1)主要產品(服務)之銷售提供地區

單位：新台幣仟元；%

年度 地區		104 年度		105 年度	
		金額	比率(%)	金額	比率(%)
內銷		14,464,408	76.79	13,644,392	74.21
外銷	亞洲	4,888,702	25.95	5,404,933	29.39
	美洲	449,677	2.39	249,294	1.36
	其他	66,604	0.35	94,140	0.51
	小計	5,404,983	28.69	5,748,367	31.26
減:屬停業單位		(1,032,302)	(5.48)	(1,005,166)	(5.47)
合計		18,837,089	100.00	18,387,593	100.00

(2)市場佔有率

本公司及其子公司為專業之 IC 封裝測試公司，主要為 IC 設計公司、整合元件製造公司及 IC 晶圓廠提供記憶體 IC、LCD 驅動 IC 及邏輯混合訊號產品之封裝測試服務，上述產品主要應用於電腦、消費性電子產品之儲存設備及顯示器之終端應用產品。依據工研院 IEK 統計資料顯示，2015 年台灣 IC 封測產值為新台幣 4,413 億元，本公司及其子公司 2015 年合併營收約為 188 億元，約占台灣產值 4.26%。而依據 Gartner 研究資料中台灣前十大封測同業之營收資訊顯示，本公司 2015 年度營收居台灣封測同業第四名。另依據研究機構 Gartner 研究資料顯示，本公司及其子公司 2015 年度合併營收居全球封測同業第十名，全球市佔率為 2.4%。本公司及其子公司擁有多多年封裝測試經驗及專業研發技術能力，提供適足之產能規模及全程後段服務以充分滿足客戶不同需求，近年來在營業規模方面有相當不錯之表現，顯示本公司及其子公司產品及技術獲得客戶高度之肯定，在同業間已佔有相當之競爭地位。

2015 年台灣重要封測廠商

單位：百萬美金

2014 年排名	2015 年排名	公司名稱	2014 年營收	2015 年營收	成長率(%)
1	1	日月光半導體	5,170	4,769	-7.76%
2	2	矽品精密	2,741	2,612	-4.71%
3	3	力成科技	1,321	1,339	1.36%
4	4	南茂科技	696	606	-12.93%
5	5	頤邦科技	575	525	-8.7%
6	6	京元電子	477	478	0.21%
8	7	華泰電子	317	315	-0.63%
9	8	福懋科技	304	276	-9.21%
7	9	華東科技	331	251	-24.17%

2015 年全球前二十大封測廠商

單位：百萬美金

2015 年排名	公司名稱	國別	2015 年營收	2015 年市占率(%)
1	日月光	台灣	4,769	18.7%
2	Amkor	美國	2,885	11.3%
3	矽品精密	台灣	2,612	10.2%
4	江蘇長電	中國	1,678	6.6%
5	力成科技	台灣	1,339	5.2%
6	UTAC	新加坡	878	3.4%
7	STATS ChipPAC	新加坡	842	3.3%
8	J-Devices	日本	816	3.2%
9	天水華天科技	中國	617	2.4%
10	南茂科技	台灣	606	2.4%
11	頤邦科技	台灣	525	2.1%
12	京元電子	台灣	478	1.9%
13	STS	南韓	456	1.8%
14	南通富士通	中國	370	1.4%
15	Carsem	馬來西亞	360	1.4%
16	Unisem	馬來西亞	323	1.3%
17	華泰電子	台灣	315	1.2%
18	福懋科技	台灣	276	1.1%
19	AOI	日本	264	1.0%
20	華東科技	台灣	251	1.0%

資料來源：Gartner(April 2016)

(3)市場未來之供需狀況與成長性

A.全球半導體市場

根據研究機構 WSTS 預估資料顯示(2016/10)，預估 2016 年全球半導體市場將小幅衰退 0.1%，其中最主要的成長力道來自智慧手機、SSD 及感測裝置。預估全球半導體市場 2016 年達 3,350 億美元，衰退 0.1%；2017 年達 3,461 億美元，成長 3.3%；2018 年達 3,540 億美元，成長 2.3%

Worldwide Semiconductor Industry's Growth Forecast

Autumn 2016	Amounts in US\$M				Year on Year Growth in %			
	2015	2016	2017	2018	2015	2016	2017	2018
Americas	68,738	64,237	67,237	69,001	-0.8	-6.5	4.7	2.6
Europe	34,258	32,586	33,352	34,093	-8.5	-4.9	2.3	2.2
Japan	31,102	32,105	32,870	33,446	-10.7	3.2	2.4	1.8
Asia Pacific	201,070	206,025	212,641	217,436	3.5	2.5	3.2	2.3
Total World - \$M	335,168	334,953	346,100	353,977	-0.2	-0.1	3.3	2.3
Discrete Semiconductors	18,612	19,399	19,952	20,603	-7.7	4.2	2.9	3.3
Optoelectronics	33,256	32,059	32,976	32,513	11.3	-3.6	2.9	-1.4
Sensors	8,816	10,810	11,746	12,341	3.7	22.6	8.7	5.1
Integrated Circuits	274,484	272,685	281,426	288,519	-1.0	-0.7	3.2	2.5
Analog	45,228	47,379	49,703	51,378	1.9	4.8	4.9	3.4
Micro	61,298	62,719	63,440	64,754	-1.2	2.3	1.2	2.1
Logic	90,753	88,286	90,699	92,379	-1.0	-2.7	2.7	1.9
Memory	77,205	74,301	77,585	80,007	-2.6	-3.8	4.4	3.1
Total Products - \$M	335,168	334,953	346,100	353,977	-0.2	-0.1	3.3	2.3

Market Realist[®]

Source: WSTS

資料來源：WSTS (201/Autumn)

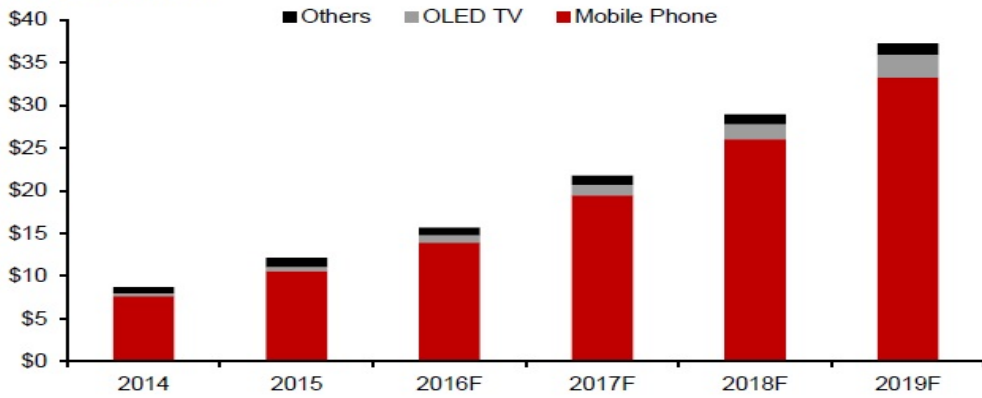
B.IC 封裝測試業市場

近年 IC 的成長有賴於行動裝置的成長帶動，其中以智慧型手機的成長最為明顯，然而從 2015 年智慧型手機的成長趨緩的現象已出現，2016 年智慧型手機年成長率為 14.4%，2016 年智慧型手機年成長率下降至 12.9%，預估 2017 年智慧型手機年成長率將僅只有 10.6%，甚至有可能會跌破雙位數，且整個攜帶式電子產品市場成長率也將僅有 3.0%。

另外值得關注的是 OLED and TDDI IC 的成長趨勢，預估 OLED IC 2016~2019 的年複合成長率將可達 33%，另市場也預估 2017 將會是 TDDI 產品應用的關鍵年。

Fig. 30: OLED's market size

2016-19F CAGR of 33%



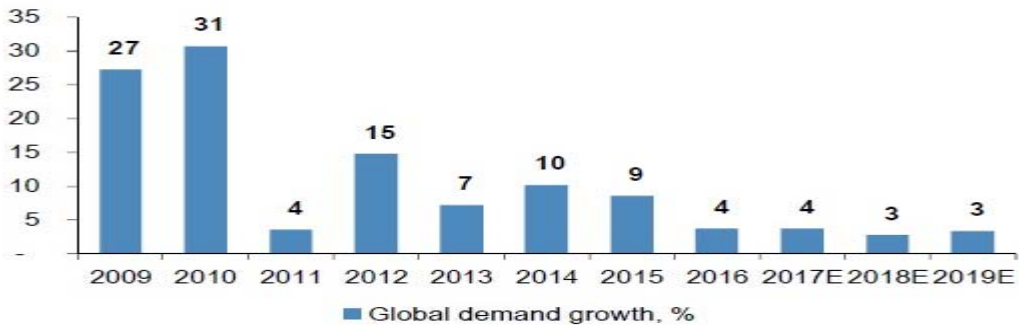
Source: IHS, Nomura estimates

LCD TV 的需求在 2016 年呈現異常疲軟，整體成長率從 2015 年的 9% 下降至 4%。預估 2017 年~2019 年成長率僅維持 3~4%。

UHD resolution 也將持續取代 FHD 成為市場主流，預估滲透率將由 2016 年的 25% 提高到 2019 年的 40%。

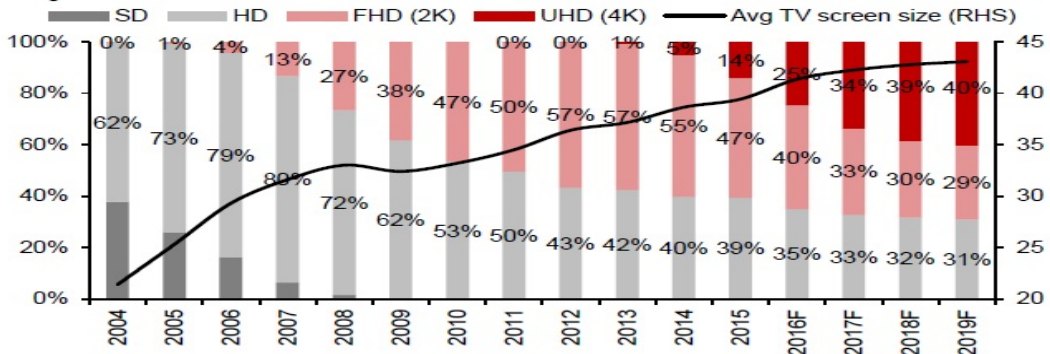
Figure 23: Global LCD demand growth, Y/Y, %

%



Source: Display Search, J.P. Morgan estimates.

Average screen size of UHD TV is 52.5"



Source: DisplaySearch, WitsView, Nomura estimates

(4) 競爭利基

A. 產業經驗豐富之經營及技術研發團隊

本公司自 86 年成立以來，持續投入先進封裝領域相關之技術開發與研究，主要研發人員及經營階層於半導體產業皆有 10 年以上之工作經驗，累積相關豐富之封裝測試經驗，洞悉 IC 封測產業趨勢，並對市場需求充分掌握，使得本公司及其子公司能夠配合客戶需求適時開發關鍵技術，有助於客戶訂單之爭取。

B. 擁有先進製程技術

IC 封測業之國內外廠商競爭激烈，各廠商多以開發新穎之製程技術來降低成本，並以較低之價格進入市場，價格競爭遂為 IC 封測業主要競爭條件，故製程技術亦為重要競爭指標。本公司及其子公司擁有先進封裝技術，在產品製程中不斷改善技術，提高生產效率，協助客戶降低營運成本；此外，本公司及其子公司積極創新研發，與客戶共同開發新製程技術和新產品，並建立專利權發展平台，而目前本公司及其子公司已取得國內外 865 項專利權，並於 2011 年獲得美國智財(IP)投資銀行 MDB Capital Group 肯定，評選為 Astrum Award Winner，顯示本公司及其子公司所擁有之先進製程技術已為重要之競爭利基之一。

C. 生產已達經濟規模，產能亦持續擴充

IC 封測廠商之大規模量產，可降低單位研發成本、設備採購、營運費用之單位成本，而本公司自 86 年成立以來，專注於封裝測試領域相關之技術與生產研發，目前已建構完整人員及設備機台，產能亦已達經濟規模，而工程師與生產線人員在製程與操作技術成熟，加上本公司及其子公司有效管理設備機台且分散式之多樣化經營策略，使得生產效率大幅提升，單位成本相對降低。另本公司及其子公司未來將密切掌握市場及客戶需求，持續產能擴充，以因應客戶多元化需求及降低單位成本，增加公司之市場競爭力。

D. 封測一元化服務

本公司及其子公司提供客戶記憶體 IC、LCD 驅動 IC、邏輯混合訊號 IC 及晶圓凸塊製造等產品封裝及測試之一元化服務，滿足客戶一次購足之需求，並能縮短運送時間與節省運輸成本，間接為客戶節省營運成本，進而強化彼此競爭力，共同製造雙贏局面。

E. 與客戶建立長期緊密夥伴關係

本公司及其子公司提供核心技術產品全程製造之完整服務予客戶，在封裝測試技術、產品品質及交期服務均能滿足客戶的需求，並與客戶共同

研究開發新產品及新製程技術，故本公司及其子公司目前已獲得多家國內外 IC 大廠之認證肯定，而 IC 大廠基於技術保密、品質及長期合作默契考量，除非產品出現重大缺失，並不會輕易更換供應商，顯示本公司及其子公司與客戶已建立長期緊密夥伴關係。此外，本公司及其子公司除繼續與現有客戶維持良好關係，繼續或延長現有代工或產能保障合約外，未來將利用先進製程技術之基礎，致力於開發邏輯混合訊號與消費性 IC 產品新客戶，有助於本公司及其子公司未來的營運發展。

F. 穩健之財務結構

大者恆大為封測業未來發展趨勢之一，本公司及其子公司擁有充足之現金流及健全資產負債結構，能夠確保本公司及其子公司持續穩健投資及發展，亦為 IC 產業不景氣時，維持營運穩定度之關鍵，因此穩健財務結構為本公司及其子公司與客戶長期合作與共同成長之重要基礎，亦為本公司及其子公司競爭利基之一。

G. 具備完整之產品開發藍圖及多元之發展動力

本公司及其子公司擁有產業經驗豐富之研發技術團隊，除了持續強化及改善 IC 封裝測試技術及品質外，為因應未來 IC 主流市場之需求，亦積極發展最先進的技術及服務(包含目前正投入開發之 12 吋晶圓細間距鐳線技術(Fine Pitch)、覆晶封裝技術(Flip Chip)、應用於晶圓級晶片尺寸封裝(WLCSP)和重佈線(RDL)技術、堆疊式晶片封裝(Stacked-Die)、多晶片封裝(Multi-Chip)、系統級封裝(SiP)等高利潤封裝產品技術)，故本公司及其子公司憑藉多元化封測產品技術，搭配本身技術整合及開發能力，提供完整且符合市場及客戶需求之產品技術，不但降低 IC 產業不景氣之衝擊，亦提供客戶更多元化及差異化之封測服務，增加公司競爭優勢。

(5) 發展遠景之有利及不利因素與因應對策

A. 有利因素

(A) 資本及技術密集高，進入門檻較高

半導體工業是資本與技術密集的工業，由於半導體測試所需之測試機台昂貴、IDM 委外代工訂單趨增及產品技術變化快速，需要投入之資本支出越發龐大。另半導體封裝之技術密集度高，其製程技術與產品產出良率決定生產成本高低，而研發人才與製程技術具有密切關係，但研發專業人才培養及延攬不易，加上封測產品需經過客戶認證後方能取得訂單，造成新競爭者有較高之進入門檻。本公司及其子公司擁有優秀技術研發團隊，在產業深耕多年，實務經驗豐富，充份掌握半導體封裝趨勢與需求，且本公司及其子公司已達經濟規模，產品

製程技術亦取得國際大廠之信賴及品質認證，顯示本公司及其子公司具有市場競爭力。

(B) 國內半導體工業體系分工完整

台灣半導體專業分工體系發展多年，具備上下游產業鏈完整、專業分工配合度高、產業群聚效果顯著、週邊支援產業完善等優勢，且晶圓代工廠、封裝與測試廠均具有經濟規模、專業化之製造能力、彈性靈活的生產調度、世界級的服務品質與快速的應變能力等，符合產業趨勢需求，可提供高品質且具有國際競爭力之產品，對於未來發展將是一大利基。

(C) 產品所屬產業及終端應用市場未來將持續成長

由於智慧型手機、平板電腦、Ultrabook 等出貨量強勁成長帶動相關晶片的封測訂單、IDM 廠委外代工趨勢持續、銅打線用量將受益於美國 Fabless 與日本 IDM 廠陸續下單而具成長空間、以及隨著 1x 奈米製程技術滲透率的提高，其對於先進封裝及打線封裝的需求皆將同步提升，有利於提升產業附加價值，帶動產業高值化的發展。另就終端應用之儲存設備業觀之，隨著智慧型手機及平板電腦等消費性電子產品之強勁需求，可望刺激 DRAM 及 NAND Flash 成長；而就顯示器終端應用產業觀之，雖然 LCD 監視器及個人電腦需求持續衰退，但在 LCD TV 需求增加下，預計全球大尺寸面板產值年增率將小幅上升為 5.6%，產值達 981 億美元，而在小尺寸面板方面，智慧型手機及平板電腦需求量持續提升，預計全球中小尺寸面板產值年增率將大幅提升至 28.6%，產值達 335 億美元。綜上所述，本公司及其子公司產品所屬產業及終端應用市場未來將持續成長，本公司及其子公司未來成長空間相對可期。

(D) 國際 IDM 大廠加速委外趨勢有利於封測市場

2009 年金融風暴重創全球經濟與國內外 IT 產業下，國際 IDM 廠對於庫存調控更為謹慎，不再投資擴產，且削減資本支出並保守擴建後段 IC 封測產能，同時 IDM 廠修正營運模式(即 Fabless 或 Fab-Lite)及進行結構重整，專注於市場開發與研發，提升經營效率、降低自建晶圓廠的風險、集中資源及降低生產成本，致 IDM 廠持續提高委外代工比重，且在半導體封裝型態隨 IC 製程精密化而走向高階封測技術趨勢下，IDM 廠高度依賴不斷投入研發新技術及因應各項新型態 IC 產品所需高階封裝技術的專業封測廠之情況下，國內 IC 封測廠接獲 IDM 大廠委外的商機將持續增加。

本公司擁有產業經驗豐富之研發技術團隊及先進製程技術(如:捲帶式薄膜覆晶封裝(COF)及玻璃覆晶(COG)、晶圓級晶片尺寸封裝(Wafer Level CSP)及微機電系統(MEMS)等封測產品之技術等)，能

夠配合客戶需求適時開發關鍵技術，並在產品製程中持續改良製程技術，提高生產效率，協助客戶降低營運成本；此外，本公司及其子公司生產已達規模經濟，且視市場及客戶需求持續擴充產能，本公司及其子公司適足之產能可滿足 IDM 大廠多元化需求且降低單位成本，進而增加價格競爭優勢，有助於 IDM 委外代工訂單之爭取。

B.不利因素

(A)資本支出逐漸增加

本公司及其子公司從事封裝測試服務，其所有測試機台成本高，且 IDM 委外代工訂單趨增，使得封裝測試廠商大舉擴充其機器設備之採購，加上封裝測試技術變化迅速，各家半導體大廠已陸續邁入更高階之製程，搭配之封裝技術難度亦同步提高，所需投入之資本支出越發龐大，因此資本支出金額增加將提高本公司及其子公司投資風險。

因應對策：

本公司設有研發中心，與客戶共同研究開發封裝測試技術，隨時掌握市場需求，藉以瞭解其對未來新封裝測試技術之趨勢，以確保於正確且即時的時機推出符合市場及客戶需求之產品技術。此外，本公司及其子公司審慎評估投資計畫及人員、機台、資金與技術的規劃，並隨著市場需求適時調整設備組合，以期最小設備組合投資因應多元化之客戶需求，降低開發新封裝測試技術相關投資金額與風險，並追求有效率運用自由現金流，發揮最大經營效益。

(B)封裝測試技術變化快速，且本身較少主導權

伴隨終端應用產品擴展快速，記憶體應用領域與產品類別更為多元，而隨著市場提高對產品功能、效能、成本與外觀設計之要求，加上同業間激烈競爭，致半導體封裝測試技術變化迅速；此外，封裝測試新技術主導權在設計者及使用者，難以即時掌握市場對新技術之接受度。

因應對策：

本公司及其子公司提供半導體後段全程製造之完整服務，其封裝測試產品需 IC 製造廠與封測廠之共同認證，IC 製造廠有鑑於產品技術保密性與品質穩定性之必要，會選擇適當的 IC 後段封測廠長期緊密合作，一旦確認供銷合作關係，即不易產生變動，加上本公司與客戶共同研究開發新產品技術，確保於適切且即時的時機推出符合市場需求之產品技術；此外，本公司及其子公司致力於核心技術之研發與創新，除了繼續與現有客戶維持良好關係外，亦持續開發邏輯混合訊號與消費性 IC 產品等之封裝測試技術，以爭取具有潛力之新客源，進而分散其產品之風險。

(C) IC 產品壽命週期縮短，致產業景氣波動明顯

本公司及其子公司為 IC 設計公司、整合元件製造公司及 IC 晶圓廠提供記憶體 IC、LCD 驅動 IC 及邏輯混合訊號產品之封裝測試服務，而 IC 封裝測試屬於 IC 後段生產步驟，其需求來自於 IC 產業，故 IC 產業景氣榮枯與其具有密切關係。

因應對策：

本公司及其子公司擁有尖端之半導體後段全製程技術服務，積極開發高成長終端產品應用市場，除了持續改善在記憶體 IC 產品及顯示器趨動 IC 產品之封裝測試技術與品質、縮短交期及隨時因應市場需求而調整產品組合外，本公司晶圓級晶片尺寸封裝(Wafer Level CSP)及微機電系統(MEMS)等新製程產品已陸續通過客戶驗證，並積極建立覆晶封裝技術於邏輯混合訊號產品之應用，故本公司及其子公司藉由多元化產品線提供客戶更多元化之封測服務，降低景氣循環的風險；且本公司及其子公司與現有客戶建立長期穩定夥伴關係，並積極開發邏輯混合訊號產品之新客戶，使產能獲得充分而穩定之利用。另本公司及其子公司藉由審慎評估投資計畫及人員、機台、資金與技術的規劃，以彈性因應 IC 產業景氣繁榮時所帶來大量訂單以及不景氣時訂單減少之衝擊。此外，本公司及其子公司維持穩健之財務結構，亦降低 IC 產業不景氣時對公司營運穩定度之不利影響。

(D) 專業 IC 封測人才培養及招募及留任不易

由於 IC 封測相當重視研發團隊，具有豐富經驗及素質優良之研發人員為 IC 封測公司成功之關鍵因素，而隨著近幾年 IC 產業快速發展，對專業研發人員之需求日益增加，但培養及招募專業研發人員不易，致本公司及其子公司亦將面臨專業研發人才短缺之不利因素。

因應對策：

本公司及其子公司除透過內外部各項教育訓練制度，提升員工之專業技能，並提供各項福利措施及透過母公司(百慕達南茂)發放員工認股權憑證，使員工能共享經營成果，凝聚向心力。目前本公司亦股票上市，使股票更具流通性，達到留住原有之專業研發人才的效果，並於招募研發人員時，更具有吸引力。

(E) 原材料成本上漲

本公司及其子公司封裝測試過程中之主要關鍵原料為導線架、基板、金線、IC 載板、樹脂等物料，所佔比例約三成，故原物料價格上漲勢必對 IC 封測產業帶來衝擊，導致本公司及其子公司對於原料成本及存貨之控管面臨更大的挑戰。

因應對策：

本公司及其子公司除了充份掌握原物料變動之相關訊息，隨時注意其走勢變化外，並透過提出替代原材料、改良現有製程技術及研發先進製程技術等解決方案，提高產品良率，降低成本上漲之影響，以利本公司及其子公司維持穩定獲利之競爭空間。

(F)同業競爭：IC 封測產業已趨成熟，面臨同業競爭情形相當嚴重

因應對策：

提供客戶更優質之品質與服務，持續加強技術研發能力及製程之改良，以提升生產效能、產品品質及降低生產成本，並致力於維持客戶滿意度，除積極維繫既有客戶長期合作關係外，亦戮力於開發其他新客戶，以鞏固、進一步強化市場地位。

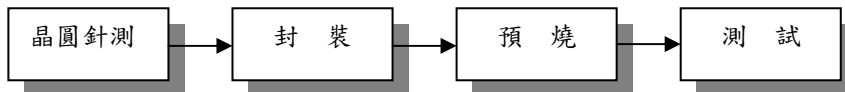
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之用途

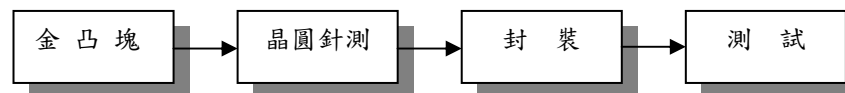
本公司及其子公司主要的產品有超薄小型晶粒承載器積體電路 (TSOP)、細間距錫球陣列封裝 (FBGA)、捲帶封裝 (TCP)、薄膜覆晶 (COF) 及玻璃覆晶 (COG) 等之封裝及測試代工。經由本公司及其子公司提供的整體性積體電路封裝與測試服務後，客戶的產品即能順利地應用在資訊、通訊、辦公室自動化以及消費性電子等相關產品之商品上。

2.產製過程

●記憶體 IC 產品



●液晶顯示器驅動 IC



(三)主要原料之供應狀況

本公司及其子公司主要原料有金鹽(氰化金鉀)、基板(Substrate)、金線(Gold Wire)、導線架(Lead Frame)、樹脂(Molding Compound)...等之供應廠商皆屬國內外知名大廠，貨源穩定、品質優良、交期準確；且本公司及其子公司對所有供應商每年至少實施一次不定期的品質稽核，以期獲得更良好品質的貨源供應。

主要原料	供應商名稱	國內	國外	供應狀況
金鹽	光洋應材	V		良好
	Metalor		V	良好
基板	Ryowa		V	良好
	欣興電子	V		良好
	Simmtech		V	良好
金線	旭德科技	V		良好
	Tanaka		V	良好
導線架	日茂新材料	V		良好
	SHINKO		V	良好
	長華電材	V		良好
	復盛集團	V		良好
樹脂	Samsung Techwin		V	良好
	Hitachi Chemical		V	良好
	Namics		V	良好
	ShinEtsu		V	良好
	長華電材	V		良好

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進貨金額與比例，並說明增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	104年				105年				106年第一季(註)			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人關係
1	光洋應材	1,402,328	31.72	無	臺灣銀行	1,134,495	22.09	無	-	-	-	-
2	RYOWA	658,792	14.90	無	RYOWA	1,002,604	19.52	無	-	-	-	-
3	Tanaka Group	509,643	11.53	無	光洋應材	504,660	9.83	無	-	-	-	-
	其他	2,254,556	51.00		其他	2,936,102	57.18		-	-	-	-
	減:屬停業單位	(404,528)	(9.15)		減:屬停業單位	(442,607)	(8.62)					
	合計	4,420,791	100.00		合計	5,135,254	100.00		-	-	-	-

註:截至年報刊印日止，最近期106年3月31日之合併財務報告尚未經董事會通過及會計師核閱。

進貨增減變動原因：光洋應材採購比率降低，係因本集團基於分散供應商之風險考量，自 105 年度起增加對臺灣銀行之採購比率。

2. 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明增減變動原因。

單位：新台幣仟元

項目	104 年				105 年				106 年第一季(註)			
	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發行 人關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發行 人關係	名稱	金額	占全年 度銷貨 淨額比 率(%)	與發行 人關係
1	客戶 A	4,307,855	22.87	無	客戶 A	3,370,285	18.33	無	-	-	-	-
2	客戶 I	2,935,820	15.58	無	客戶 I	3,085,190	16.78	無	-	-	-	-
3	客戶 K	2,386,975	12.67	無	客戶 K	2,633,431	14.32	無	-	-	-	-
4	客戶 C	1,761,049	9.35	無	客戶 C	1,870,675	10.17	無	-	-	-	-
	其他	8,477,692	45.01		其他	8,433,178	45.87		-	-	-	-
	減:屬停 業單位	(1,032,302)	(5.48)		減:屬停 業單位	(1,005,166)	(5.47)					
	合計	18,837,089	100.00		合計	18,387,593	100.00		-	-	-	-

註:截至年報刊印日止，最近期106年3月31日之合併財務報告尚未經董事會通過及會計師核閱。

銷貨增減變動原因：本集團銷貨穩定，最近二年度主要銷貨客戶無重大變化。

(五)最近二年度生產量值表

單位：產能/產量：仟顆；產值：新台幣仟元

年度/生產量值 主要部門別	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
封 裝	3,311,181	1,970,176	5,784,197	4,156,467	2,010,549	5,985,479
產品測試	4,023,360	2,578,056	2,568,569	3,660,783	2,413,212	2,216,263
驅 動 IC	2,330,829	1,871,164	3,715,577	2,146,943	1,735,058	3,671,112
晶圓凸塊	1,993	1,338	3,005,704	1,885	1,237	3,009,487
晶圓測試	901	431	823,143	902	536	937,996
減:屬停業單位	(558,794)	(275,573)	(1,116,047)	(1,425,074)	(409,681)	(1,146,323)
合 計	9,109,470	6,145,592	14,781,143	8,541,906	5,750,911	14,674,014

(六)最近二年度銷售量值表

單位：銷量—仟顆；產值：新台幣仟元

年度/銷售量值 主要部門別	104 年度				105 年度			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
封 裝	601,169	2,722,526	1,088,460	3,547,823	655,047	2,828,398	1,399,739	3,779,799
產品測試	1,964,128	2,626,296	635,361	667,235	2,122,403	2,764,604	261,868	322,575
驅 動 IC	1,655,039	5,248,832	69,301	147,169	1,477,929	4,316,752	130,515	603,550
晶圓凸塊	1,175	2,697,033	166	672,079	1,089	2,442,106	147	557,351
晶圓測試	329	1,169,721	96	370,677	640	1,292,532	752	485,092
減:屬停業單位	(202,220)	(934,669)	(49,318)	(97,633)	(194,650)	(916,378)	(194,205)	(88,788)
合 計	4,019,620	13,529,739	1,744,066	5,307,350	4,062,458	12,728,014	1,598,816	5,659,579

三、從業員工現況

最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數

年 度		104 年度	105 年度(註)	當年度截至 106 年 3 月 31 日
員 工 人 數	直接人員	3553	3244	3276
	工程類	2105	1962	1954
	管理類	410	358	359
	合 計	6068	5564	5589
平 均 年 歲		34.9	39.4	39.36
平 均 服 務 年 資		6.6Y	7.2Y	7.7Y
學 歷 分 布 比 率	博 士	0.1	0.1	0.1
	碩 士	5.8	7.1	7.0
	大 專	63.2	64.8	65.7
	高 中	27.6	27.6	26.7
	高 中 以 下	3.3	0.4	0.4

註:本公司 105 年度員工人數與 104 年度差異係不計入已轉為停業單位之子公司，

四、環保支出資訊

1. 說明最近年度及年報刊印日止，公司因污染環境所受損失，處分之總額，並揭露其未來因應對策及可能之支出：

105年3月竹北廠，因HCL液體洩漏，漏液蒸氣造成廢水操作面板之PLC控制失效，誤排廢水，發生時除依法緊急通報主管機關外，並立即調派水車回抽誤排之廢水；另管路與申報核准有差異，分別被開立415萬8仟元及24萬3仟元，合計440萬1仟元罰鍰。對此次造成的原因，除立即改善外，並投入資金提升現有之操作設備與監控環境，避免相似之問題發生，以降低風險。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

年度規劃多元化員工福利活動，例如：旅遊補助、社團活動、電影欣賞、藝文活動、家庭日等；除此並提供員工生活起居照顧措施：例如：交通車、宿舍、膳食、團保、婚、喪、生育、住院、生日等福利津貼補助。

2. 員工進修與訓練

針對組織策略、工作需求及個人發展等方面，依員工年資及職稱，分別規劃打造適當之整體訓練課程；廠內並設置圖書室，鼓勵同仁養成閱讀習慣，創造學習型組織文化。

3. 員工退休制度及其實施狀況

每月依法提撥勞工休準備金予中央信託局信託處專戶，並定期召開退休金管理委員會，依規定審查退休金收支情形。

4. 勞資間之協議與權益維護措施

本公司訂定各項規章辦法，並定期召開勞資會議及福委會會議，聽取員工意見，增進勞資和諧。

(二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額及因應措施：無。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
委託加工承攬合約書	A 公司	101/10/01 至 106/12/31	提供 A 公司封裝測試服務	1.產能安排約定 2.成品良率約定 3.智財權侵害賠償條款
Contract Assembly Agreement	I 公司	自 96/11/13 生效，得依合約條款終止	提供 I 公司晶圓封裝服務	1.成品良率、品質約定 2.智財權侵害賠償條款
Contract Assembly Agreement	I 公司	自 93/07/01 生效，得依合約條款終止	提供 I 公司晶圓封裝服務	1.成品良率、品質約定 2.智財權侵害賠償條款
積體電路委外託加工承攬契約	K 公司	104/01/01 至 108/12/31	提供 K 公司加工裝配、可靠性試驗、擦蓋印、加工測試之服務	1.瑕疵擔保約定 2.智財權侵害賠償條款 3.賠償責任限制約定
服務承諾保證書	C 公司	105/01/01 至 107/12/31	提供 C 公司晶圓加工服務	1.成品良率約定 2.智財權侵害賠償條款
積體電路加工裝配契約	M 公司	自 99/01/01 生效，得依合約條款終止	提供 M 公司積體電路加工裝配服務	1.成品良率約定 2.智財權侵害賠償條款
積體電路封裝及測試加工承攬契約	G 公司	105/07/01 至 107/06/30	提供 G 公司積體電路加工封裝及測試服務	1.成品良率約定 2.智財權侵害賠償條款
Service Agreement	Asahi Kasei Microdevices Corporation	102/07/01 起有效，得依合約條款終止	提供 AKM 積體電路封裝測試服務	1.成品良率、品質約定 2.智財權侵害賠償條款
Technology Transfer Agreement	宏茂微電子	101/08/01 起 至 111/07/31	授權宏茂微電子使用專利權	1.支付權利金之約定 2.賠償責任條款
Technology Transfer and License Agreement	宏茂微電子	105/12/23 起 至 128/12/22	授權宏茂微電子使用專利權	1.支付權利金之約定 2.賠償責任條款
聯合授信合約	臺灣土地銀行 臺灣銀行 合作金庫商銀 台新國際商銀 彰化商銀 華南商銀 元大商銀 大眾商銀 臺灣新光商銀 板信商銀	105/05/16 生效至本公司全部履行本授信合約一切義務之期間	聯貸銀行提供本公司貸款，授信額度總計新台幣 132 億元	1.承諾除經銀行團同意外，不得為特定行為，並遵守相關約定，包含財務事項之約定 2.提供抵押物擔保貸款

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
土地租賃契約書	南部科學工業園區管理局	86/09/01 至 106/08/31	向南部科學工業園區管理局承租土地	1.懲罰性違約金約定 2.租金約定 3.提前終止約定
土地租賃契約書	新竹科學工業園區管理局	103/08/01 至 123/07/31	向新竹科學工業園區管理局承租土地	1.懲罰性違約金約定 2.租金、連帶債務約定 3.提前終止約定
Agreement and Plan of Merger	百慕達南茂	105/01/21	本公司吸收合併百慕達南茂	合併對價及其調整
供貨及貴金屬回收合約書	光洋應用材料股份有限公司	105/09/01 至 106/12/31	供應金凸塊業務所需材料	價格計算及交期
Supply Agreement	Ryowa Co., Ltd.	103/09/01 至 108/08/31	供應積體電路封裝業務所需材料	1.付款條件 2.擔保及責任約款

陸、財務概況

一、簡明資產負債表及綜合損益表

(一) 簡明資產負債表

1. 採用我國財務會計準則

(1) 合併財務報表

單位：新臺幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		14,709,523				
基金及投資		1,368,115				
固定資產		12,218,745				
無形資產		178,890				
其他資產		790,612				
資產總額		29,265,885				
流動負債	分配前	5,705,361				
	分配後	6,126,788				
長期負債		6,829,277				
其他負債		633,175				
負債總額	分配前	13,167,813				
	分配後	13,589,240				
股本		8,428,553				
資本公積		1,615,083				不適用
保留盈餘	分配前	3,303,407				
	分配後	2,881,980				
金融商品未實現損益		256,511				
累積換算調整數		(21,326)				
庫藏股票		-				
少數股權	分配前	2,566,475				
	分配後	2,566,475				
未認列為退休金成本之淨損失		(50,631)				
股東權益總額	分配前	16,098,072				
	分配後	15,676,645				

資料來源：最近五年度經會計師查核簽證之合併財務報告

(2) 個別財務報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		\$ 12,307,347				
基金及投資		1,945,708				
固定資產		10,184,847				
無形資產		84,636				
其他資產		646,599				
資產總額		25,169,137				
流動負債	分配前	5,281,682				
	分配後	5,703,109				
長期負債		5,719,000				
其他負債		636,858				
負債總額	分配前	11,637,540				
	分配後	12,058,967				
股本		8,428,553				
資本公積		1,615,083				
保留盈餘	分配前	3,303,407				
	分配後	2,881,980				
金融商品未實現損益		256,511				
累積換算調整數		(21,326)				
庫藏股票		—				
未認列為退休金成本之淨損失		(50,631)				
股東權益總額	分配前	13,531,597				
	分配後	13,110,170				

不適用

資料來源：最近五年度經會計師查核簽證之個體財務報告。

2. 採用國際財務報導準則

(1) 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料 (註1)					當年度截至 106年03月 31日財務資 料(註2)
		101年	102年	103年 (調整後)	104年 (調整後)	105年	
流動資產		14,636,589	16,812,284	20,509,379	18,108,392	16,966,634	-
不動產、廠房及設備		12,586,051	12,923,517	13,604,115	14,211,560	13,497,218	-
無形資產		-	-	-	-	-	-
其他資產		2,029,245	312,952	533,619	697,915	832,108	-
資產總額		29,251,885	30,048,753	34,647,113	33,017,867	31,295,960	-
流動負債	分配前	5,706,819	7,181,194	8,343,771	6,186,136	4,664,500	-
	分配後	6,128,246	8,218,738	10,342,996	7,978,689	註2	-
非流動負債		7,686,721	4,920,786	5,497,189	5,596,570	10,357,946	-
負債總額	分配前	13,393,540	12,101,980	13,840,960	11,782,706	15,022,446	-
	分配後	13,814,967	13,139,524	15,840,185	13,575,259	註2	-
歸屬於母公司業主之權益		13,309,068	15,440,368	18,184,468	19,107,629	16,273,514	-
股本		8,428,553	8,428,553	8,646,193	8,962,066	8,869,663	-
資本公積		1,498,900	1,732,588	2,272,838	3,755,849	6,888,826	-
保留盈餘	分配前	3,146,430	5,014,404	7,229,363	6,773,369	1,424,638	-
	分配後	2,725,003	3,976,860	5,230,138	4,980,816	註2	-
其他權益		235,185	264,823	36,074	(383,655)	98,041	-
庫藏股票		-	-	-	-	(1,007,654)	-
非控制權益		2,549,277	2,506,405	2,621,685	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	2,127,532	-	-
權益總額	分配前	15,858,345	17,946,773	20,806,153	21,235,161	16,273,514	-
	分配後	15,436,918	16,909,229	18,806,928	19,442,608	註2	-

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。
 註2:截至年報刊印日,105年度盈餘分配案,尚未經股東會決議,故未列示分配後之金額。

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:截至年報刊印日止,最近期106年3月31日之合併財務報告尚未經董事會通過及會計師核閱。

註3:截至年報刊印日,105年度盈餘分配案,尚未經股東會決議,故未列示分配後之金額。

(2)個體財務報表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年 (調整後)	104年 (調整後)	105年
流動資產		12,231,700	12,483,069	17,009,945	16,990,860	13,822,667
不動產、廠房及設備		10,412,431	10,922,913	11,474,812	13,558,502	13,495,686
無形資產		-	-	-	-	-
其他資產		2,459,721	2,461,250	2,768,569	2,230,865	3,474,259
資產總額		25,103,852	25,867,232	31,253,326	32,780,227	30,792,612
流動負債	分配前	5,281,682	6,102,332	7,668,360	6,037,162	4,079,615
	分配後	5,703,109	7,139,876	9,667,585	7,829,715	註2
非流動負債		6,513,102	4,324,532	5,400,498	5,507,904	10,439,483
負債總額	分配前	11,794,784	10,426,864	13,068,858	11,545,066	14,519,098
	分配後	12,216,211	11,464,407	15,068,083	13,337,619	註2
歸屬於母公司業主之權益		13,309,068	15,440,368	18,184,468	19,107,629	16,273,514
股本		8,428,553	8,428,553	8,646,193	8,962,066	8,869,663
資本公積		1,498,900	1,732,588	2,272,838	3,755,849	6,888,826
保留盈餘	分配前	3,146,430	5,014,404	7,229,363	6,773,369	1,424,638
	分配後	—	3,976,860	5,230,138	4,980,816	註2
其他權益		235,185	264,823	36,074	(383,655)	98,041
庫藏股票		-	-	-	-	(1,007,654)
非控制權益		-	-	-	-	-
共同控制下前手權益		-	-	-	2,127,532	-
權益總額	分配前	13,309,068	15,440,368	18,184,468	21,235,161	16,273,514
	分配後	12,887,641	14,402,824	16,185,243	19,442,608	註2

註1:經會計師查核簽證之個體財務報告。

註2:截至年報刊印日，105年度盈餘分配案，尚未經股東會決議，故未列示分配後之金額。

(二)簡明綜合損益表

1. 採用我國財務會計準則

(1) 合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		19,220,560				
營業毛利		2,543,961				
營業損益		1,433,007				
營業外收入及利益		481,261				
營業外費用及損失		(580,945)				
繼續營業部門稅前損益		1,333,323				
繼續營業部門損益		1,208,294				不適用
停業部門損益		-				
非常損益		-				
會計原則變動之累積影響數		-				
本期損益		1,208,294				
每股盈餘(稅後)		1.33				

資料來源：最近五年度經會計師查核簽證之合併財務報告

(2) 個別財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年	104年	105年
營業收入		16,995,004				
營業毛利		2,347,180				
營業損益		1,422,820				
營業外收入及利益		267,904				
營業外費用及損失		(492,455)				
繼續營業部門稅前損益		1,198,269				
繼續營業部門損益		1,119,395				不適用
停業部門損益		-				
非常損益		-				
會計原則變動之累積影響數		-				
本期損益		1,119,395				
每股盈餘元		1.33				

資料來源：最近五年度經會計師查核簽證之個體財務報告

2. 採用國際財務報導準則

(1) 合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)					當年度截至106年03月31日(註2)
		101年	102年	103年 (調整後)	104年	105年	
營業收入		19,220,560	19,361,930	22,005,131	18,837,089	18,387,593	-
營業毛利		2,517,640	3,392,708	5,179,320	4,151,575	3,642,121	-
營業利益		1,404,693	2,126,187	3,777,632	2,648,427	1,998,575	-
營業外收入及支出		(17,199)	1,224,933	1,017,102	197,629	(298,140)	-
稅前淨利		1,387,494	3,351,120	4,794,734	2,846,056	1,700,435	-
繼續營業單位本期淨利		1,253,255	2,702,200	3,836,037	2,010,346	1,348,385	-
停業單位損失		-	-	-	(34,233)	(122,105)	-
本期淨利		1,253,255	2,702,200	3,836,037	1,976,113	1,226,280	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)		495,678	78,294	(599,681)	(47,200)	(236,421)	-
本期綜合損益總額		1,748,933	2,780,494	3,236,356	1,928,913	989,859	-
淨利歸屬於母公司業主		1,163,748	2,323,254	3,326,314	2,230,469	1,532,292	-
淨利歸屬於共同控制下 前手權益		-	-	-	(291,429)	(306,012)	-
淨利歸屬於非控制權益		89,507	378,946	509,723	37,073	-	-
綜合損益總額歸屬於母 公司業主		1,335,687	2,319,039	3,087,848	2,205,275	1,295,871	-
綜合損益總額歸屬於共 同控制下前手權益		-	-	-	(291,429)	(306,012)	-
綜合損益總額歸屬於非 控制權益		413,246	461,455	148,508	15,067	-	-
每股盈餘(母公司業主)		1.38	2.76	3.87	2.54	1.78	-
每股盈餘(共同控制下前 手權益)		-	-	-	(0.33)	(0.35)	-

註1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2:截至年報刊印日止,最近期106年3月31日之合併財務報告尚未經董事會通過及會計師核閱。

(2)個體財務報告

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		101年	102年	103年 (調整後)	104年 (調整後)	105年
營業收入		16,995,004	17,255,088	19,544,911	18,275,095	18,389,205
營業毛利		2,338,184	3,155,954	4,649,865	3,955,276	3,643,246
營業損益		1,412,924	2,076,797	3,453,376	2,546,351	2,020,291
營業外收入及支出		(161,310)	730,926	590,695	206,612	(442,959)
稅前淨利		1,251,614	2,807,723	4,044,071	2,752,963	1,577,332
繼續營業單位本期淨利		1,163,748	2,323,254	3,326,314	1,939,040	1,226,280
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		1,163,748	2,323,254	3,326,314	1,939,040	1,226,280
本期其他綜合損益 (稅後淨額)		171,939	(4,215)	(238,467)	(25,194)	(236,421)
本期綜合損益總額		1,335,687	2,319,039	3,087,847	1,913,846	989,859
淨利歸屬於母公司業主		-	-	-	2,230,469	1,532,292
淨利歸屬於共同控制下前手權益		-	-	-	(291,429)	(306,012)
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		-	-	-	2,205,275	1,295,871
綜合損益總額歸屬於共同控制下 前手權益		-	-	-	(291,429)	(306,012)
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(母公司業主)		1.38	2.76	3.87	2.54	1.78
每股盈餘(共同控制下前手權益)		-	-	-	(0.33)	(0.35)

3.財務資料重編之情形及理由:無。

(三)簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
101	調和聯合會計師事務所	郭思琪、吳佳鴻	無保留意見
102	調和聯合會計師事務所	郭思琪、吳佳鴻	無保留意見
103	調和聯合會計師事務所	吳佳鴻、卓傳陣	無保留意見
104	資誠聯合會計師事務所	蕭春鴛、謝智政	修正式無保留意見
105	資誠聯合會計師事務所	蕭春鴛、謝智政	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)財務分析-採用國際財務報導準則

1. 合併財務報告

分析項目		最近五年度財務分析(註1)				當年度截至 106年03月 31日(註2)
		102年	103年 (調整後)	104年	105年	
財務結構	負債占資產比率	40.27	39.95	38.21	48.00	-
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	176.95	193.35	175.92	197.31	-
償債能力	流動比率	234.12	245.80	270.33	363.74	-
	速動比率	211.51	222.23	238.79	320.43	-
	利息保障倍數	19.57	37.15	23.54	12.76	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.70	4.89	4.53	4.58	-
	平均收現日數	78	75	81	80	-
	存貨週轉率(次)	9.53	9.91	8.89	7.77	-
	應付款項週轉率(次)	17.29	16.56	17.70	19.23	-
	平均銷貨日數	38	37	41	47	-
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.52	1.66	1.43	1.33	-
	總資產週轉率(次)	0.65	0.68	0.61	0.57	-
獲利能力	資產報酬率(%)	9.62	12.20	7.24	4.19	-
	權益報酬率(%)	15.99	19.80	11.36	6.54	-
	稅前純益占實收資本比率(%)	39.76	55.45	31.94	19.17	-
	純益率(%)	13.96	17.43	11.41	6.67	-
	每股盈餘(母公司業主)(元)	2.76	3.87	2.54	1.78	-
	每股盈餘(共同控制下前手權益)(元)	-	-	(0.33)	(0.35)	-
現金流量	現金流量比率(%)	80.24	72.25	93.94	76.08	-
	現金流量允當比率(%)	156.32	157.94	130.13	113.18	-
	現金再投資比率(%)	7.74	6.70	4.74	2.39	-
槓桿度	營運槓桿度	2.55	1.77	2.17	2.62	-
	財務槓桿度	1.09	1.04	1.05	1.08	-

請說明最近二年度各項財務比率變動原因(變動達20%以上者):

- (1)負債占資產比率：主係105年度長期借款增加所致。
- (2)流動比率及速動比率：主係105年度短期借款及一年內到期之長期借款減少所致。
- (3)利息保障倍數：主係105年度獲利減少所致。
- (4)資產報酬率：主係105年度獲利減少所致。
- (5)權益報酬率：主係105年度獲利減少所致。
- (6)稅前純益占實收資本比率：主係105年度獲利減少所致。
- (7)純益率：主係105年度獲利減少所致。
- (8)每股盈餘：主係105年度獲利減少所致。
- (9)現金再投資比率：主係105年度獲利減少致營業活動淨現金流量較104年度減少所致。
- (10)營運槓桿度：主係105年度營收減少及營業費用增加致營業利益較104年度減少所致。

註 1:各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2:截至年報刊印日止，最近期 106 年 3 月 31 日之合併財務報告尚未經董事會通過及會計師核閱。

2. 個體財務報告

分析項目		年度			
		102 年	103 年 (調整後)	104 年	105 年
財務結構	負債占資產比率	40.31	41.82	37.71	47.15
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	180.95	205.54	183.73	197.94
償債能力	流動比率	204.56	221.82	258.25	338.82
	速動比率	181.91	200.18	228.83	290.41
	利息保障倍數	18.77	35.01	23.04	11.91
經營能力	應收款項週轉率(次)	4.81	4.99	4.63	4.72
	平均收現日數	76	73	79	77
	存貨週轉率(次)	9.43	9.90	8.93	8.07
	應付款項週轉率(次)	17.74	16.91	18.20	20.19
	平均銷貨日數	39	37	41	45
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.62	1.75	1.46	1.36
	總資產週轉率(次)	0.68	0.68	0.59	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)	9.63	11.99	7.54	4.24
	權益報酬率(%)	16.16	19.82	11.96	6.54
	稅前純益占實收資本比率(%)	33.31	46.77	31.29	17.78
	純益率(%)	13.46	17.02	12.20	6.67
	每股盈餘(母公司業主)(元)	2.76	3.87	2.54	1.78
	每股盈餘(共同控制下前手權益)(元)	-	-	(0.33)	(0.35)
現金流量	現金流量比率(%)	87.87	74.74	95.04	101.48
	現金流量允當比率(%)	152.43	157.10	133.25	141.4
	現金再投資比率(%)	8.73	7.57	4.88	3.19
槓桿度	營運槓桿度	2.42	1.75	2.11	2.53
	財務槓桿度	1.08	1.04	1.05	1.08
請說明最近二年度各項財務比率變動原因(變動達 20% 以上者):					
(1)負債占資產比率:主係 105 年度長期借款增加所致。					
(2)流動比率及速動比率:主係 105 年度短期借款及一年內到期之長期借款減少所致。					
(3)利息保障倍數:主係 105 年度獲利減少所致。					
(4)資產報酬率:主係 105 年度獲利減少所致。					
(5)權益報酬率:主係 105 年度獲利減少所致。					
(6)稅前純益占實收資本比率:主係 105 年度獲利減少所致。					

- (7) 純益率：主係 105 年度獲利減少所致。
- (8) 每股盈餘：主係 105 年度獲利減少所致。
- (9) 現金再投資比率：主係 105 年度獲利減少致營業活動淨現金流量較 104 年度減少所致。
- (10) 營運槓桿度：主係 105 年度營收減少及營業費用增加致營業利益較 104 年度減少所致。

資料來源：會計師查核簽證之個體財務報告。

註 1：財務分析計算公式如次頁(固定資產及總資產週轉率，期初餘額係以 101.12.31 經會計師核閱之 IFRS 餘額計算)。

註 2：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。(註 3)

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。(註 4)

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益(註 5)。
- (2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)財務分析-我國財務會計準則

1. 合併財務報告

項目		年度	最近五年度財務資料				
			101年	102年	103年	104年	105年
財務結構	負債佔資產比率		44.99				
	長期資金占固定資產比率		187.64				
償債能力	流動比率		257.82				
	速動比率		225.95				
	利息保障倍數(倍)		6.85				
經營能力	應收款項週轉率(次)		4.86				
	應收款項收現日數		75				
	存貨週轉率(次)		9.81				
	應付款項週轉率(次)		16.50				
	平均售貨日數		37				
	固定資產週轉率(次)		1.47				
	總資產週轉率(次)		0.67				不適用
獲利能力	資產報酬率(%)		4.88				
	股東權益報酬率(%)		7.97				
	估實收資本 比率(%)	營業利益		17.00			
		稅前純益		15.82			
	純益率(%)		6.29				
每股盈餘(元)		1.33					
現金流量	現金流量比率(%)		86.74				
	現金流量允當比率(%)		150.81				
	現金再投資比率(%)		7.53				
槓桿度	營運槓桿度		4.26				
	財務槓桿度		1.19				

資料來源：會計師查核簽證之合併財務報告。

2. 個體財務報告

項目		年度	最近五年度財務資料				
			101年	102年	103年	104年	105年
財務結構	負債佔資產比率		46.24				
	長期資金占固定資產比率		189.01				
償債能力	流動比率		233.02				
	速動比率		202.78				
	利息保障倍數(倍)		6.64				
經營能力	應收款項週轉率(次)		5.18				
	應收款項收現日數		70.52				
	存貨週轉率(次)		9.47				
	應付款項週轉率(次)		16.53				
	平均售貨日數		38.52				
	固定資產週轉率(次)		1.55				
	總資產週轉率(次)		0.69				不適用
獲利能力	資產報酬率(%)		5.24				
	股東權益報酬率(%)		8.75				
	佔實收資本 比率(%)	營業利益		16.88			
		稅前純益		14.22			
	純益率(%)		6.59				
	每股盈餘(元)		1.33				
現金流量	現金流量比率(%)		85.91				
	現金流量允當比率(%)		138.98				
	現金再投資比率(%)		8.47				
槓桿度	營運槓桿度		6.67				
	財務槓桿度		1.18				

註：年報本表末端，應列示如下之計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

- (2) 平均收現日數 = $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。
- (3) 存貨週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額}$ 。
- (5) 平均銷貨日數 = $365 / \text{存貨週轉率}$ 。
- (6) 固定資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均固定資產淨額}$ 。
- (7) 總資產週轉率 = $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 股東權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$ 。
- (3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{稅後淨利} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度(資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利)}$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$ 。

6. 槓桿度

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

三、一百零五年度財務報告之審計委員會審查報告

審計委員會審查報告書

本公司一〇五年年度決算報告書，已委請資誠聯合會計師事務所出具查核報告，復經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

南茂科技股份有限公司



審計委員會：歐進士

A handwritten signature in black ink, reading "歐進士" (Ou Jinshi).

中 華 民 國 一〇六 年 三 月 九 日

審計委員會審查報告書

本公司一〇五年年度決算報告書，已委請資誠聯合會計師事務所出具查核報告，復經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

南茂科技股份有限公司



審計委員會：湯宇方

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name '湯宇方' (Tang Yufang).

中 華 民 國 一〇六年 三 月 九 日

審計委員會審查報告書

本公司一〇五年年度決算報告書，已委請資誠聯合會計師事務所出具查核報告，復經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

南茂科技股份有限公司



審計委員會：郭泰豪

A handwritten signature in black ink, appearing to be '郭泰豪'.

中 華 民 國 一〇六 年 三 月 九 日

審計委員會審查報告書

本公司一〇五年年度決算報告書，已委請資誠聯合會計師事務所出具查核報告，復經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。



南茂科技股份有限公司

審計委員會：張卓蓮

張卓蓮

中 華 民 國 一〇六 年 三 月 九 日

審計委員會審查報告書

本公司一〇五年年度決算報告書，已委請資誠聯合會計師事務所出具查核報告，復經本審計委員會審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。

南茂科技股份有限公司



審計委員會：溫瓊岸

A handwritten signature in black ink, appearing to read '溫瓊岸'.

中 華 民 國 一〇六 年 三 月 九 日

會計師查核報告

(106)財審報字第 16001575 號

南茂科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

南茂科技股份有限公司及其子公司（以下簡稱「南茂集團」）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包含重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達南茂集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核合併財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與南茂集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南茂集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

組織重組

事項說明

有關組織重組之會計政策請詳合併財務報告附註四（二十八）；組織重組之交易說明請詳合併財務報告附註六（三十二）。

南茂科技股份有限公司（以下簡稱「南茂科技」）於民國 105 年 10 月 31 日以合併換股方式與原母公司百慕達商南茂科技股份有限公司（以下簡稱「百慕達南茂」）合併，合併後南茂科技為存續公司而百慕達南茂為消滅公司，因屬集團內之組織重組，其會計處理為採用帳面價值法。南茂科技依合併契約發行 25,620,267 單位之美國存託憑證（表彰本公司普通股 512,405 仟股），及支付現金美金 101,657 仟元做為本次組織重組之對價，屬於財務報導期間所發生之重大交易，因此本會計師將其列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次組織重組之目的、評估過程及對價決定之方式。
2. 覆核董事會及股東會之會議紀錄暨合併契約，確認相關決議事項與合併契約之內容一致，且合約約定事項與財務報表有關者均採取適當之會計處理。
3. 評估管理當局委任之獨立專家適任性及客觀性，並覆核管理當局提供之獨立專家價格合理性意見書。
4. 取得對價計算明細表，核算發行普通股股數及該普通股之公允價值暨所支付之現金與合併契約一致。
5. 就百慕達南茂於合併基準日之淨資產執行必要之查核程序。
6. 覆核南茂科技於合併基準日會計處理及帳務登載之正確性。
7. 覆核本交易於財務報表之表達及揭露。

負債準備－損壞賠償

事項說明

有關負債準備之會計政策請詳合併財務報告附註四（十九）；負債準備－損壞賠償之會計估計及假設之不確定性請詳合併財務報告附註五（一）；會計項目之說明請詳合

併財務報告附註六（十二）。

南茂科技之主要收入來源為提供高集積度與高精密度積體電路之封裝及測試服務，若於封裝或測試過程中發生損壞，管理當局須判定損壞發生之原因及釐清責任之歸屬並決定是否需估列相關負債準備。因損壞賠償之金額及時點具不確定性，而管理當局做成此項決定時須運用重大判斷，因此本會計師將負債準備－損壞賠償列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解及檢視負債準備－損壞賠償估列程序，暨其於財務報表比較期間一致的採用。
2. 覆核管理當局提供之相關佐證文件，測試負債準備－損壞賠償於本期提列及沖銷金額之合理性。
3. 檢視資產負債表日後支付之重大損壞賠償，以確認本期負債準備－損壞賠償並無低估之情事。

其他事項

其他會計師之查核報告

列入南茂科技合併財務報表之採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關南茂科技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查核報告評價及揭露。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日前揭採用權益法之投資餘額分別為新台幣 369,329 仟元及 346,268 仟元，各占合併資產總額之 1%及 1%；民國 105 年及 104 年度認列之綜合利益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額)分別為新台幣 28,791 仟元及 31,104 仟元，各占合併綜合利益之 3%及 2%。

個體財務報告

南茂科技已編製民國 105 年及 104 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」暨金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估南茂集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算南茂集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南茂集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南茂集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南茂集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致南茂集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南茂集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛

會計師

謝智政

謝智政



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局
核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號
前行政院金融監督管理委員會
核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日



南茂科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年12月31日			(調整後)		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	7,571,366	24	\$	12,127,350	37
1150	應收票據淨額			1,753	-		1,394	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		4,138,493	13		3,889,114	12
1200	其他應收款			57,411	-		137,013	-
130X	存貨	六(三)		1,877,982	6		1,667,691	5
1410	預付款項	六(八)		142,281	1		200,583	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(七)		3,105,071	10		-	-
1476	其他金融資產－流動	八		72,277	-		85,247	-
11XX	流動資產合計			<u>16,966,634</u>	<u>54</u>		<u>18,108,392</u>	<u>55</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)		9,960	-		9,960	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		369,329	1		346,268	1
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		13,497,218	43		14,211,560	43
1840	遞延所得稅資產	六(二十九)		249,806	1		166,267	1
1920	存出保證金			21,321	-		21,840	-
1985	長期預付租金	六(八)		-	-		91,603	-
1990	其他非流動資產－其他			181,692	1		61,977	-
15XX	非流動資產合計			<u>14,329,326</u>	<u>46</u>		<u>14,909,475</u>	<u>45</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>31,295,960</u>	<u>100</u>	\$	<u>33,017,867</u>	<u>100</u>

(續次頁)

南茂科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年12月31日			(調整後) 104年12月31日		
		金額	%	金額	金額	%	
負債							
流動負債							
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ 1,148,875	4	
2170	應付帳款	六(十)	825,062	3	708,480	2	
2200	其他應付款	六(十一)	1,962,400	6	2,392,660	7	
2230	本期所得稅負債		90,104	-	253,726	1	
2250	負債準備—流動	六(十二)	80,719	-	96,903	-	
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(七)	587,639	2	-	-	
2310	預收款項		1,324	-	8,337	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)及八	1,062,285	4	1,548,688	5	
2355	應付租賃款—流動	六(十四)	11,291	-	-	-	
2399	其他流動負債—其他		43,676	-	28,467	-	
21XX	流動負債合計		<u>4,664,500</u>	<u>15</u>	<u>6,186,136</u>	<u>19</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十三)及八	9,687,720	31	4,985,832	15	
2570	遞延所得稅負債	六(二十九)	92,543	-	-	-	
2613	應付租賃款—非流動	六(十四)	29,311	-	-	-	
2630	長期遞延收入	六(十五)	-	-	89,168	-	
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十六)	546,968	2	519,471	2	
2645	存入保證金		1,404	-	2,099	-	
25XX	非流動負債合計		<u>10,357,946</u>	<u>33</u>	<u>5,596,570</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計		<u>15,022,446</u>	<u>48</u>	<u>11,782,706</u>	<u>36</u>	
權益							
歸屬於母公司業主之權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十八)	8,869,663	28	8,962,066	27	
資本公積							
3200	資本公積	六(十九)	6,888,826	22	3,755,849	11	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(二十)	1,137,837	4	914,790	3	
3350	未分配盈餘		286,801	1	5,858,579	18	
其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		10,600	-	63,668	-	
3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	六(七)	287,645	1	-	-	
3490	員工未賺得酬勞		(200,204)	(1)	(447,323)	(1)	
3500	庫藏股票	六(十八)	(1,007,654)	(3)	-	-	
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>16,273,514</u>	<u>52</u>	<u>19,107,629</u>	<u>58</u>	
35XX	共同控制下前手權益		-	-	2,127,532	6	
3XXX	權益總計		<u>16,273,514</u>	<u>52</u>	<u>21,235,161</u>	<u>64</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 31,295,960</u>	<u>100</u>	<u>\$ 33,017,867</u>	<u>100</u>	

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



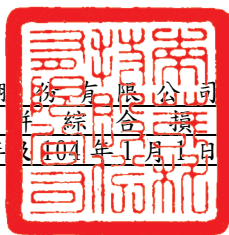
經理人：鄭世杰



會計主管：陳壽康



南茂科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國105年及104年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度		(調 整 後)	
		金 額	%	104 年 度	%
4000 營業收入	六(七)(二十二)	\$ 18,387,593	100	\$ 18,837,089	100
5000 營業成本	六(三)(七)(二十七)	(14,745,472)	(80)	(14,685,514)	(78)
5900 營業毛利	六(七)	3,642,121	20	4,151,575	22
營業費用	六(七)(二十七)(二十八)				
6100 推銷費用		(72,918)	-	(90,345)	(1)
6200 管理費用		(822,068)	(4)	(770,075)	(4)
6300 研究發展費用		(838,866)	(5)	(747,779)	(4)
6000 營業費用合計		(1,733,852)	(9)	(1,608,199)	(9)
6500 其他收益及費損淨額	六(七)(二十三)	90,306	-	105,051	1
6900 營業利益	六(七)	1,998,575	11	2,648,427	14
營業外收入及支出	六(七)				
7010 其他收入	六(二十四)	46,757	-	63,989	1
7020 其他利益及損失	六(二十五)	(194,705)	(1)	244,882	1
7050 財務成本	六(二十六)	(179,116)	(1)	(142,511)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六(五)	28,924	-	31,269	-
7000 營業外收入及支出合計		(298,140)	(2)	197,629	1
7900 稅前淨利	六(七)	1,700,435	9	2,846,056	15
7950 所得稅費用	六(七)(二十九)	(352,050)	(2)	(835,710)	(5)
8000 繼續營業單位本期淨利	六(七)	1,348,385	7	2,010,346	10
8100 停業單位損失	六(七)	(122,105)	(1)	(34,233)	-
8200 本期淨利	六(七)	\$ 1,226,280	6	\$ 1,976,113	10

(續次頁)

南茂科技股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	105 年 度			(調 整 後) 104 年 度		
		金 額	%		金 額	%	
其他綜合損益							
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十六)	(\$ 43,383)	-	(\$ 41,758)	-	
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		(133)	-	(165)	-	
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十九)	7,375	-	7,099	-	
8310	不重分類至損益之項目總額		(36,141)	-	(34,824)	-	
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(二十一)	(200,280)	(1)	(12,376)	-	
8360	後續可能重分類至損益之項目總額		(200,280)	(1)	(12,376)	-	
8300	其他綜合損益(淨額)		(\$ 236,421)	(1)	(\$ 47,200)	-	
8500	本期綜合損益總額		\$ 989,859	5	\$ 1,928,913	10	
淨利(損)歸屬於：							
8610	母公司業主繼續營業單位		\$ 1,654,397	9	\$ 2,264,702	12	
	母公司業主停業單位		(122,105)	(1)	(34,233)	-	
8615	共同控制下前手權益		(306,012)	(2)	(291,429)	(2)	
8620	非控制權益		-	-	37,073	-	
	合計		\$ 1,226,280	6	\$ 1,976,113	10	
綜合損益總額歸屬於：							
8710	母公司業主繼續營業單位		\$ 1,613,948	8	\$ 2,267,401	12	
	母公司業主停業單位		(318,077)	(1)	(62,126)	-	
8715	共同控制下前手權益		(306,012)	(2)	(291,429)	(2)	
8720	非控制權益		-	-	15,067	-	
	合計		\$ 989,859	5	\$ 1,928,913	10	
基本每股盈餘 六(三十)							
9710	母公司業主繼續營業單位		\$ 1.92		\$ 2.58		
9720	母公司業主停業單位		(0.14)		(0.04)		
9750	母公司業主合計		1.78		2.54		
	共同控制下前手權益		(0.35)		(0.33)		
	基本每股盈餘		\$ 1.43		\$ 2.21		
稀釋每股盈餘 六(三十)							
9810	母公司業主繼續營業單位		\$ 1.90		\$ 2.55		
9820	母公司業主停業單位		(0.14)		(0.04)		
9850	母公司業主合計		1.76		2.51		
	共同控制下前手權益		(0.35)		(0.33)		
	稀釋每股盈餘		\$ 1.41		\$ 2.18		

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



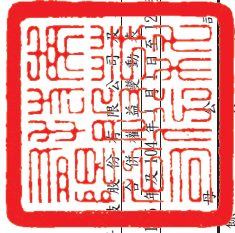
經理人：鄭世杰



會計主管：陳壽康



單位：新台幣千元



南茂科技股份有限公司
民國104年12月31日

附註	歸屬			於			業			主			之			權							
	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	總計	共同控制下前手權益	非控制權益	權益總額	
104																							
104年1月1日餘額	\$ 8,646,193	\$ 2,272,838	\$ 582,927	\$ 6,646,436	\$ 36,074	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
盈餘指標及分配：																							
六(二十)	-	-	331,863	(331,863)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利-本公司	-	-	-	(1,999,225)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利-前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	51,233	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股交易	1,565,550	397,296	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	564	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
註銷庫藏股	(200,000)	(56,823)	-	(376,914)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
發行新股合併子公司泰林	359,323	1,091,305	-	(275,500)	17,964	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	2,230,469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	(34,824)	9,630	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	\$ 8,962,066	\$ 3,755,849	\$ 914,790	\$ 5,858,579	\$ 63,668	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
105																							
105年1月1日餘額	\$ 8,962,066	\$ 3,755,849	\$ 914,790	\$ 5,858,579	\$ 63,668	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
盈餘指標及分配：																							
六(二十)	-	-	223,047	(223,047)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(1,792,553)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份基礎給付交易	-	56,689	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
限制員工權利新股交易	4,347	10,755	-	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	1,532,292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	(36,141)	(200,280)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
轉列停業單位	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
組織重組影響數	-	-	-	-	(287,645)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	(96,750)	3,065,553	-	(5,052,343)	434,857	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	\$ 8,869,663	\$ 6,888,826	\$ 1,137,837	\$ 286,801	\$ 10,600	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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：陳壽康

南茂科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國105年及104年12月31日



單位：新台幣仟元

	附註	105 年 度	(調 整 後) 104 年 度
營業活動之現金流量			
繼續營業單位稅前淨利		\$ 1,700,435	\$ 2,846,056
停業單位稅前淨損	六(七)	(122,105)	(34,233)
本期稅前淨利		1,578,330	2,811,823
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(六)(二十七)	3,228,441	3,018,977
攤銷費用	六(二十七)	2,838	2,946
應收帳款呆帳費用	六(二)	87	-
利息費用	六(二十六)	145,151	127,035
利息收入	六(二十四)	(42,307)	(68,283)
股份基礎給付酬勞成本	六(十七)(二十八)	356,463	207,242
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	六(五)	(28,924)	(31,269)
捐贈費用		127	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(二十三)	(6,839)	(1,640)
以成本衡量之金融資產減損損失	六(四)(二十五)	-	8,584
不動產、廠房及設備減損損失	六(六)(二十三)	8,198	1,478
遞延收入轉列其他收入		(2,403)	(2,496)
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		(359)	980
應收帳款淨額		(479,989)	985,225
其他應收款		(124,226)	(42,139)
存貨		(347,133)	36,974
預付款項		12,291	78,676
其他金融資產—流動		17,243	191,974
其他非流動資產—其他		(132,390)	(42,061)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付帳款		215,555	(366,445)
其他應付款		(249,607)	46,053
負債準備—流動		(16,184)	(21,683)
預收款項		2,150	(47,230)
其他流動負債—其他		22,878	(12,851)
淨確定福利負債—非流動		(15,886)	(14,044)
營運產生之現金流入		4,143,505	6,867,826
收取之利息		44,413	67,960
收取之股利		5,730	-
支付之利息		(145,668)	(127,568)
支付之所得稅		(499,293)	(1,412,427)
營業活動之淨現金流入		3,548,687	5,395,791

(續次頁)

南茂科技股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

(調整後)
104年度

	附註	105年度	104年度
投資活動之現金流量			
取得採權益法之投資	六(五)	\$ -	(\$ 116,000)
取得不動產、廠房及設備	六(三十四)	(4,471,465)	(4,428,057)
處分不動產、廠房及設備		59,134	48,275
存出保證金減少(增加)		407	(589)
其他金融資產增加		(5,466)	(7,822)
分類至待出售非流動資產之現金及約當現金	六(一)(七)	(389,897)	-
投資活動之淨現金流出		(4,807,287)	(4,504,193)
籌資活動之現金流量			
預付發行成本		-	(42,774)
短期借款減少		(1,148,875)	(619,395)
舉借長期借款		10,560,000	2,000,000
償還長期借款		(6,200,567)	(1,508,153)
存入保證金增加(減少)		(44)	405
發放現金股利-本公司	六(二十)	(1,792,553)	(840,207)
發放現金股利-共同控制下前手權益		-	(125,293)
庫藏股買回成本	六(十八)(三十四)	(1,007,654)	(1,441,359)
取得子公司股權	六(三十一)	-	(1,444,224)
股份基礎給付支付現金數		(292,623)	(7,873)
組織重組支付現金數	六(三十二)(三十四)	(3,341,621)	-
籌資活動之淨現金流出		(3,223,937)	(4,028,873)
外幣財務報表匯率影響數		(73,447)	(528)
本期現金及約當現金減少數		(4,555,984)	(3,137,803)
期初現金及約當現金餘額		12,127,350	15,265,153
期末現金及約當現金餘額		\$ 7,571,366	\$ 12,127,350

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：陳壽康



南茂科技股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 105 年及 104 年度

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(以下稱「本公司」)於民國 86 年 7 月 28 日設立，本公司及子公司(以下稱「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。本公司於民國 105 年 10 月 31 日與原母公司百慕達商南茂科技股份有限公司(以下稱「百慕達南茂」)合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司。民國 105 年 11 月 1 日起，本公司部份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 106 年 3 月 9 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

無。

(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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日

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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	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7月1日

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
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，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果並無重大影響：

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信用損失模式，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。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 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。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報表所採用之重大會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本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）編製。

(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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2) 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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，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

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		備註
			105年 12月31日	104年 12月31日	
本公司	ChipMOS U. S. A., Inc. (ChipMOS USA)	研究、開發、行銷半導體、電路、電子性相關產品	100	100	
本公司	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. (ChipMOS BVI)	控股公司	100	100	註1
ChipMOS BVI	宏茂微電子(上海)有限公司 (上海宏茂)	積體電路封裝及測試服務	100	100	註2

註1：ChipMOS BVI 原名為 MODERN MIND TECHNOLOGY LIMITED，於民國 104 年 11 月 18 日更名為 ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.。

註2：本公司於民國 105 年 11 月 30 日經董事會決議通過授權子公司 ChipMOS BVI 處分其子公司上海宏茂 54.98% 之股權，與上海宏茂相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，請詳附註六(七)說明。

3. 未列入合併財務報表之子公司：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受重大限制者，該限制之本質與程度：
上海宏茂因中華人民共和國外匯管理相關法令規定，資金匯入及匯出均應經由所規定的外匯管理機構及外匯指定銀行審批。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質於綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之即期匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本集團購買或處分透過損益按公允價值衡量之金融資產主係為管理營運現金所從事之營運活動。衍生工具除依避險會計被指定避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

4. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日帳列無透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(八) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採

有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳

面金額。

(十) 金融資產之除列

本集團收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 存貨

存貨平時按標準成本入帳，存貨結轉按加權平均法計價，結帳日時再將各項差異依適當之比率分攤於期末存貨與銷貨成本。存貨主係於提供服務過程中消耗並轉列銷貨成本。標準成本之固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤，且當產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，於發生當期認列為銷貨成本。

期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。比較存貨之成本與淨變現價值時，原料採逐項比較，在製品及製成品採分類比較之。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為當期銷貨成本。

(十二) 待出售非流動資產

當非流動資產之帳面金額主要係透過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

(十三) 採用權益法之投資—關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本集團對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本集團將歸屬於本集團可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
4. 本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
5. 關聯企業增發新股時，若本集團未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公

積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。

6. 當本集團處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。

(十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本集團於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	6年至51年
機器設備	2年至8年
模 具	2年至5年
其 他	2年至6年

(十五) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

- (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 非金融資產減損

本集團於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(二十) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(二十一) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

3. 當股份基礎給付交易係由集團內另一企業收取商品或勞務時，交割該股份基礎給付交易之企業僅以其本身之權益工具交割時，方應依

權益交割之股份基礎給付交易認列該交易。否則，該交易應認列為現金交割之股份基礎給付交易。

4. 限制員工權利新股：

- (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
- (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
- (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司應向員工無償收回，收回之限制員工權利新股本公司將予註銷。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因股權投資而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十三) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十四) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債；分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十五) 收入認列

1. 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。收入認列條件為：
 - (1) 與商品所有權相關之重大風險已移轉予顧客；
 - (2) 對於已售出之商品既不持續參與管理，亦不維持有效控制；
 - (3) 收入金額能可靠衡量；
 - (4) 與交易有關之經濟效益很可能流入企業；
 - (5) 交易完成程度能可靠衡量；
 - (6) 與交易相關之成本能可靠衡量。
2. 本集團除了於封裝或測試階段所發生之損壞擬進行賠償外，餘未提供客戶保固服務。本集團採用歷史經驗估計折讓，於收入認列時提列備抵銷貨折讓準備。

(二十六) 政府補助

係非貨幣性政府補助（即無償取得之「土地使用權」），按公允價值分別認列遞延收入及預付租金，遞延收入續後符合政府補助之條件依土地使用期間分五十年認列為其他收入，預付租金依合約使用期間攤銷認列攤銷費用。

(二十七) 營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本集團之主要營運決策者為董事長。

(二十八) 組織重組

1. 本公司於民國 105 年 10 月 31 日以合併換股方式與原母公司百慕達南茂合併，係屬集團內之組織重組，故會計處理採用帳面價值法並視為自始即合併；且應追溯重編前期財務報表。合併對價與所取得淨資產之差額，均調增(或調減)由發行溢價所產生之資本公積；若需調減資本公積而帳列資本公積不足時，則調減保留盈餘。此外，百慕達南茂原持有本公司之股份，於合併時轉列為庫藏股，並於合併基準日辦理減資註銷，依減資比率減少資本公積；如資本公積不足則減少保留盈餘。因合併所產生之相關交易成本列為資本公積之減項。
2. 此外，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函釋，本公司視為自始即與百慕達南茂合併並重編以前年度財務報表時，應將損益中原屬百慕達南茂股東所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

負債準備－損壞賠償

本集團之主要收入來源為提供高集積度與高精密度積體電路之封裝及測試服務，若於封裝或測試過程中發生損壞，本集團須判定損壞發生之原因及釐清責任之歸屬，並依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」估列負債準備。因清償所需未來支出之時點或金額具不確定性，故於作成此項決定時需運用重大判斷。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

收入相關負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之折讓，並於當期列為收入之減項，且本集團定期檢視估計之合理性。

2. 會計估計變動之理由及影響

本公司於民國 105 年 11 月 10 日經董事會決議，為能更真實反映不動產、廠房及設備之實際使用情形，爰考量過去對類似資產之使用經驗並參酌同業類似資產之使用情形，自民國 105 年 11 月 1 日起，將部分廠房估計耐用年限自 11 年延長為 16 年；暨部分機器設備估計耐用年限自 2~6 年延長為 2~8 年。此項估計變動對本年度及未來年度之折舊費用影響如下：

	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>107年度</u>	<u>108年度</u>
折舊費用減少數	<u>(\$ 119,737)</u>	<u>(\$ 609,094)</u>	<u>(\$ 392,431)</u>	<u>(\$ 168,066)</u>

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 502	\$ 563
支票存款及活期存款	3,739,595	6,245,507
定期存款	<u>3,831,269</u>	<u>5,881,280</u>
	<u>\$ 7,571,366</u>	<u>\$ 12,127,350</u>

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. 本公司之子公司上海宏茂於民國 105 年 12 月 31 日現金及約當現金之餘額為 \$389,897，業已轉列「待出售非流動資產淨額」項下，請詳附註六(七)說明。
3. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應收帳款	\$ 4,138,580	\$ 3,889,114
減：備抵呆帳	<u>(87)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,138,493</u>	<u>\$ 3,889,114</u>

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。於決定應收帳款可回收性時，本集團考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考客戶財務狀況分析，估計無法收回之金額。
2. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營運規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

3. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
1個月以下	\$ 24,141	\$ 37,785
1至2個月	728	207
2至3個月	183	1
3至4個月	245	-
4個月以上	<u>2,013</u>	<u>337</u>
	<u>\$ 27,310</u>	<u>\$ 38,330</u>

4. 已減損金融資產之變動分析

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本集團已減損之應收帳款金額分別為 \$87 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>105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	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	<u>87</u>	<u>-</u>	<u>87</u>
12月31日	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87</u>
	<u>104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	\$ 7,311	\$ -	\$ 7,311
因無法收回而沖銷之款項	<u>(7,311)</u>	<u>-</u>	<u>(7,311)</u>
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 本集團應收帳款未有提供質押之情況。

(三) 存貨

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原物料	\$ 1,787,810	\$ 1,515,096
在製品	190,823	195,016
製成品	<u>54,190</u>	<u>52,615</u>
	2,032,823	1,762,727
減：備抵存貨評價損失	<u>(154,841)</u>	<u>(95,036)</u>
	<u>\$ 1,877,982</u>	<u>\$ 1,667,691</u>

當期認列為費損之存貨成本

	105年度	104年度
已耗用存貨成本	\$ 15,655,485	\$ 15,694,537
存貨報廢損失	9,567	28,486
存貨跌價及呆滯提列損失	66,424	12,566
	15,731,476	15,735,589
減：屬停業單位之營業成本	(986,004)	(1,050,075)
	<u>\$ 14,745,472</u>	<u>\$ 14,685,514</u>

本集團存貨未有提供質押之情況。

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

	105年12月31日	104年12月31日
國內非上市櫃公司－特別股	\$ 10	\$ 10
國內非上市櫃公司股票	41,336	41,336
國外非上市櫃公司股票	38,534	38,534
	79,880	79,880
減：累計減損	(69,920)	(69,920)
	<u>\$ 9,960</u>	<u>\$ 9,960</u>

1. 本集團持有之標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因此等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，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本集團原於民國 103 年 8 月取得易華電子股份有限公司（易華電子）19% 普通股股權，並帳列「以成本衡量之金融資產」，嗣後本集團再參與易華電子民國 104 年 1 月辦理之現金增資，累計持股比例增為 21% 已具重大影響力，故本集團於民國 104 年第一季將該項投資由「以成本衡量之金融資產」轉列為「採用權益法之投資」。
3. CONNECTEC JAPAN Corporation(CTJ)因營運狀況不佳，連年虧損，本集團經評估後，對所持有之 CTJ 股權投資於民國 104 年度認列減損損失 \$8,584。
4. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 採用權益法之投資

<u>關聯企業</u>	105年12月31日	104年12月31日
易華電子	<u>\$ 369,329</u>	<u>\$ 346,268</u>

1. 本集團對易華電子之投資請詳附註六(四)2.說明。易華電子有公開市場報價，其公允價值於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為\$706,318 及 \$573,000。
2. 本集團民國 105 年及 104 年度採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為\$28,924 及 31,269。
3. 易華電子相關基本資訊及彙總性財務資訊如下：

(1)基本資訊

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		105年12月31日	104年12月31日		
易華電子	台灣高雄市	21%	21%	無	權益法

(2)彙總性財務資訊

資產負債表

	易華電子	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 904,571	\$ 765,420
非流動資產	876,314	905,803
流動負債	(258,513)	(259,280)
非流動負債	(2,491)	(783)
淨資產	<u>\$ 1,519,881</u>	<u>\$ 1,411,160</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 322,509	\$ 299,448
商譽	46,820	46,820
關聯企業帳面價值	<u>\$ 369,329</u>	<u>\$ 346,268</u>

綜合損益表

	易華電子	
	105年度	104年度
收入	<u>\$ 1,667,761</u>	<u>\$ 1,588,245</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 136,303	\$ 284,267
其他綜合損益(稅後淨額)	(627)	(774)
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,676</u>	<u>\$ 283,493</u>
自關聯企業收取之股利(現金)	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ -</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	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
105年1月1日							
成本	\$ 452,738	\$ 10,700,236	\$ 45,945,380	\$ 3,673,636	\$ 3,047,001	\$ 826,103	\$ 64,645,094
累計折舊 及減損	-	(5,863,556)	(38,602,675)	(3,323,862)	(2,643,441)	-	(50,433,534)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,836,680</u>	<u>\$ 7,342,705</u>	<u>\$ 349,774</u>	<u>\$ 403,560</u>	<u>\$ 826,103</u>	<u>\$ 14,211,560</u>
105年							
1月1日	\$ 452,738	\$ 4,836,680	\$ 7,342,705	\$ 349,774	\$ 403,560	\$ 826,103	\$ 14,211,560
增添	-	255,916	934,913	358,413	351,850	2,789,903	4,690,995
處分	-	(51)	(8,624)	-	(351)	-	(9,026)
重分類	-	372,448	1,509,798	22,882	37,373	(1,942,501)	-
折舊費用	-	(631,233)	(2,188,976)	(201,755)	(206,477)	-	(3,228,441)
減損損失	-	-	-	-	(8,198)	-	(8,198)
淨兌換差額	-	(45,814)	(18,196)	(4,871)	(11,134)	(45,689)	(125,704)
12月31日	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,787,946</u>	<u>\$ 7,571,620</u>	<u>\$ 524,443</u>	<u>\$ 566,623</u>	<u>\$ 1,627,816</u>	<u>\$ 15,531,186</u>
105年12月31日							
成本	\$ 452,738	\$ 11,183,278	\$ 47,002,228	\$ 3,999,894	\$ 3,353,413	\$ 1,627,816	\$ 67,619,367
累計折舊 及減損	-	(6,395,332)	(39,430,608)	(3,475,451)	(2,786,790)	-	(52,088,181)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,787,946</u>	<u>\$ 7,571,620</u>	<u>\$ 524,443</u>	<u>\$ 566,623</u>	<u>\$ 1,627,816</u>	<u>\$ 15,531,186</u>
減：轉列待出 售非流動資產	-	(710,191)	(433,688)	(90,460)	(168,314)	(631,315)	(2,033,968)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,077,755</u>	<u>\$ 7,137,932</u>	<u>\$ 433,983</u>	<u>\$ 398,309</u>	<u>\$ 996,501</u>	<u>\$ 13,497,218</u>
104年1月1日							
成本	\$ 452,738	\$ 10,125,577	\$ 43,230,713	\$ 3,612,906	\$ 3,507,536	\$ 1,055,144	\$ 61,984,614
累計折舊 及減損	-	(5,283,569)	(36,705,733)	(3,221,842)	(3,169,355)	-	(48,380,499)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,842,008</u>	<u>\$ 6,524,980</u>	<u>\$ 391,064</u>	<u>\$ 338,181</u>	<u>\$ 1,055,144</u>	<u>\$ 13,604,115</u>
104年							
1月1日	\$ 452,738	\$ 4,842,008	\$ 6,524,980	\$ 391,064	\$ 338,181	\$ 1,055,144	\$ 13,604,115
增添	-	138,520	591,669	159,002	225,097	2,530,272	3,644,560
處分	-	-	(2,808)	(117)	(2,190)	-	(5,115)
重分類	-	473,747	2,243,253	34,487	6,704	(2,758,191)	-
折舊費用	-	(610,551)	(2,013,069)	(233,242)	(162,115)	-	(3,018,977)
減損損失	-	-	-	-	(1,478)	-	(1,478)
淨兌換差額	-	(7,044)	(1,320)	(1,420)	(639)	(1,122)	(11,545)
12月31日	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,836,680</u>	<u>\$ 7,342,705</u>	<u>\$ 349,774</u>	<u>\$ 403,560</u>	<u>\$ 826,103</u>	<u>\$ 14,211,560</u>
104年12月31日							
成本	\$ 452,738	\$ 10,700,236	\$ 45,945,380	\$ 3,673,636	\$ 3,047,001	\$ 826,103	\$ 64,645,094
累計折舊 及減損	-	(5,863,556)	(38,602,675)	(3,323,862)	(2,643,441)	-	(50,433,534)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,836,680</u>	<u>\$ 7,342,705</u>	<u>\$ 349,774</u>	<u>\$ 403,560</u>	<u>\$ 826,103</u>	<u>\$ 14,211,560</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間(含停業單位)：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
資本化金額	\$ 13,435	\$ 19,410
資本化利率區間	1.7456%~3.6166%	1.7814%~3.1678%

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。

(七) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本公司於民國 105 年 11 月 30 日經董事會決議通過授權子公司 ChipMOS BVI 處分其子公司上海宏茂 54.98%之股權予西藏紫光國微投資有限公司暨其他策略投資人，故與上海宏茂相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位。此項股權轉讓程序預計於民國 106 年第一季完成。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業活動現金流量	(\$ 1,109,029)	\$ 1,072,628
投資活動現金流量	(1,331,564)	(205,292)
籌資活動現金流量	1,463,664	(91,234)
匯率影響數	(61,336)	(18,636)
淨現金流量	<u>(\$ 1,038,265)</u>	<u>\$ 757,466</u>

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	<u>105年12月31日</u>
現金	\$ 389,897
應收帳款	230,523
其他應收款	202,909
存貨	136,842
預付款項	15,943
其他流動資產	1,193
不動產、廠房及設備	2,033,968
存出保證金	113
長期預付租金	82,291
其他非流動資產	11,392
	<u>\$ 3,105,071</u>

4. 分類為待出售處分群組之負債：

	<u>105年12月31日</u>
應付帳款	\$ 98,973
其他應付款	177,178
預收款項	6,687
一年或一營業週期內到期長期負債	7,614
應付租賃款－流動	27,702
其他流動負債	34,276
長期借款	106,461
應付租賃款－非流動	27,702
長期遞延收入	100,395
存入保證金	651
	<u>\$ 587,639</u>

5. 與分類為待出售處分群組有關累計認列於其他綜合損益之收益或支出：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
國外營運機構財務報表換算 之差額	(\$ 195,972)	(\$ 27,893)

6. 停業單位經營結果如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
營業收入	\$ 1,005,166	\$ 1,032,302
營業成本	(986,004)	(1,050,075)
營業費用	(179,178)	(51,910)
其他收益及費損淨額	13,753	8,469
營業外收入及支出合計	<u>24,158</u>	<u>26,981</u>
停業單位稅前淨損	(122,105)	(34,233)
所得稅費用	-	-
停業單位稅後淨損	<u>(\$ 122,105)</u>	<u>(\$ 34,233)</u>

7. 如前揭 1. 所述，上海宏茂因符合停業單位定義，故依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」之規定，於編製民國 105 年度之合併綜合損益表時，須將該停業單位之稅後損失 \$122,105 按單一金額表達為「停業單位損失」；民國 104 年度之合併綜合損益表亦須依此規定重行表達。茲將民國 105 年及 104 年度因單獨列示「停業單位損失」而對合併損益表各組成項目之影響說明如下：

	105年度					
	不區分「停業單位」		區分「停業單位」		停業單位 經營結果	差異%
	金額	%	金額	%		
營業收入	\$ 19,392,759	100	\$ 18,387,593	100	\$ 1,005,166	5
營業成本	(15,731,476)	(81)	(14,745,472)	(80)	(986,004)	6
營業毛利	3,661,283	19	3,642,121	20	19,162	1
營業費用	(1,913,030)	(10)	(1,733,852)	(9)	(179,178)	9
其他收益及費損淨額	104,059	1	90,306	-	13,753	13
營業利益	1,852,312	10	1,998,575	11	(146,263)	(8)
營業外收入及支出合計	(273,982)	(2)	(298,140)	(2)	24,158	(9)
稅前淨利	1,578,330	8	1,700,435	9	(122,105)	(8)
所得稅費用	(352,050)	(2)	(352,050)	(2)	-	-
繼續營業單位本期淨利	1,226,280	6	1,348,385	7		
停業單位損失	-	-	(122,105)	(1)	<u>(\$ 122,105)</u>	
本期淨利	<u>\$ 1,226,280</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,226,280</u>	<u>6</u>		
	104年度					
	不區分「停業單位」		區分「停業單位」		停業單位 經營結果	差異%
	金額	%	金額	%		
營業收入	\$ 19,869,391	100	\$ 18,837,089	100	\$ 1,032,302	5
營業成本	(15,735,589)	(79)	(14,685,514)	(78)	(1,050,075)	7
營業毛利	4,133,802	21	4,151,575	22	(17,773)	-
營業費用	(1,660,109)	(8)	(1,608,199)	(9)	(51,910)	3
其他收益及費損淨額	113,520	-	105,051	1	8,469	7
營業利益	2,587,213	13	2,648,427	14	(61,214)	(2)
營業外收入及支出合計	224,610	1	197,629	1	26,981	12
稅前淨利	2,811,823	14	2,846,056	15	(34,233)	(1)
所得稅費用	(835,710)	(4)	(835,710)	(5)	-	-
繼續營業單位本期淨利	1,976,113	10	2,010,346	10		
停業單位損失	-	-	(34,233)	-	<u>(\$ 34,233)</u>	
本期淨利	<u>\$ 1,976,113</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,976,113</u>	<u>10</u>		

(八) 預付租金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
流動(表列「預付款項」)	\$ -	\$ 2,574
非流動(表列「長期預付租金」)	-	91,603
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,177</u>

1. 係上海宏茂土地使用權。

2. 本集團於民國 91 年 8 月 27 日與中華人民共和國上海市青浦區房屋土地管理局簽訂位於上海市青浦區青浦 351 號之土地使用權出讓合約，租期年限為五十年。請詳附註六(十五)說明。

3. 前揭預付租金轉列待出售處分群組之資產請詳附註六(七)說明。

(九) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>銀行借款</u>		
信用借款	\$ -	\$ 1,148,875
期末帳列短期借款利率區間	-	0.9%~0.98%
未動用之短期借款額度		
新台幣	\$ 3,119,000	\$ 2,628,140
美金仟元	\$ 80,000	\$ 50,000

(十) 應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款	\$ 367,688	\$ 377,556
暫估應付帳款	457,374	330,924
	<u>\$ 825,062</u>	<u>\$ 708,480</u>

(十一) 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 443,993	\$ 461,186
應付利息	1,059	1,741
應付退休金費用	29,930	27,529
應付員工酬勞	70,553	313,282
應付董監酬勞	3,528	15,664
應付設備款	550,346	523,962
股票增值權負債	-	135,145
其他應付費用	862,991	914,151
	<u>\$ 1,962,400</u>	<u>\$ 2,392,660</u>

(十二) 負債準備－流動

1. 負債準備變動如下：

	105年		
	銷貨折讓	損壞賠償	合計
1月1日	\$ 96,903	\$ -	\$ 96,903
當期提列之準備	46,900	69,676	116,576
實際發生沖銷數	(77,738)	(55,022)	(132,760)
12月31日	<u>\$ 66,065</u>	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 80,719</u>

	104年		
	銷貨折讓	損壞賠償	合計
1月1日	\$ 58,974	\$ -	\$ 58,974
當期提列之準備	96,708	7,009	103,717
實際發生沖銷數	(58,779)	(7,009)	(65,788)
12月31日	<u>\$ 96,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,903</u>

2. 本公司之負債準備包括折讓負債準備及損壞賠償準備，請詳附註五(一)說明。

(十三) 長期借款

性質	借款期間	105年12月31日	104年12月31日
銀行聯貸借款	103/7/31~108/7/31	\$ -	\$ 6,560,000
銀行聯貸借款	105/6/30~110/6/30	10,800,000	-
減：聯貸銀行主辦費		(49,995)	(25,480)
減：一年內到期部分(含主辦費)		(1,062,285)	(1,548,688)
		<u>\$ 9,687,720</u>	<u>\$ 4,985,832</u>
利率區間		1.7895%	1.7474% ~1.8526%
未動用之長期借款額度			
新台幣		<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

1. 本公司於民國 105 年 5 月 16 日與台灣土地銀行等 10 家聯貸銀行簽署 132 億元，五年期之聯貸案。該聯貸案取得之資金係用以清償簽約日前民國 103 年聯貸案之未清償餘額暨充實中期營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本集團於貸款存續期間內，應維持特定之流動比率、利息保障倍數及負債比率。

2. 本公司於民國 103 年 7 月 2 日與台灣銀行等 11 家聯貸銀行簽署 100 億元，五年期之聯貸案。該聯貸案取得之資金係用以清償簽約日前民國 100 年聯貸案之未清償餘額暨充實中期營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本集團於貸款存續期間內，應維持特定之流動比率、利息保障倍數

及負債比率。此聯貸案已於民國 105 年 6 月清償完畢。

3. 長期借款之擔保品資訊請詳附註八說明。

(十四) 應付租賃款

本公司以融資租賃方式承租機器設備，依據租賃契約之條款，本公司於契約到期時可以明顯較低之優惠承購價格買入該機器設備。本公司於民國 104 年 12 月 31 日帳列無應付租賃款，本公司於民國 105 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	105年12月31日		
	融資租賃 負債總額	未來財務費用	融資租賃 負債現值
流動	\$ 12,000	(\$ 709)	\$ 11,291
非流動	\$ 30,000	(\$ 689)	\$ 29,311

(十五) 遞延收入

	105年12月31日	104年12月31日
流動(表列「預收款項」)	\$ -	\$ 2,477
非流動(表列「長期遞延收入」)	-	89,168
	\$ -	\$ 91,645

1. 係上海宏茂政府補助之土地使用權。

2. 土地使用權係非貨幣性政府補助，按公允價值分別認列遞延收入及預付租金，遞延收入續後符合政府補助之條件依土地使用期間分五十年認列為其他收入，預付租金依合約使用期間攤銷認列攤銷費用，請詳附註六(八)說明。

3. 前揭遞延收入轉列待出售處分群組之負債請詳附註六(七)說明。

(十六) 退休金

1. 確定福利計畫

本公司及國內子公司依據「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。本公司及國內子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。另本公司及國內子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。

(1) 資產負債表認列之金額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 894,163)	(\$ 844,166)
計畫資產公允價值	<u>347,195</u>	<u>324,695</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 546,968)</u>	<u>(\$ 519,471)</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>105年</u>		
	<u>確定福利 義務現值</u>	<u>計畫資產 公允價值</u>	<u>淨確定 福利負債</u>
1月1日	(\$ 844,166)	\$ 324,695	(\$ 519,471)
當期服務成本	(321)	-	(321)
利息(費用)收入	(14,644)	<u>5,768</u>	(8,876)
	<u>(859,131)</u>	<u>330,463</u>	<u>(528,668)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	(3,413)	(3,413)
財務假設變動影響數	(31,294)	-	(31,294)
經驗調整	<u>(8,676)</u>	-	<u>(8,676)</u>
	<u>(39,970)</u>	<u>(3,413)</u>	<u>(43,383)</u>
提撥退休基金	-	25,083	25,083
支付退休金	<u>4,938</u>	<u>(4,938)</u>	-
12月31日	<u>(\$ 894,163)</u>	<u>\$ 347,195</u>	<u>(\$ 546,968)</u>

	104年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
1月1日	(\$ 812,840)	\$ 321,082	(\$ 491,758)
當期服務成本	(983)	-	(983)
利息(費用)收入	(16,901)	6,811	(10,090)
	(830,724)	327,893	(502,831)
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含於 利息收入或費用之金額)	-	872	872
財務假設變動影響數	(46,853)	901	(45,952)
經驗調整	3,322	-	3,322
	(43,531)	1,773	(41,758)
提撥退休基金	-	25,118	25,118
支付退休金	30,089	(30,089)	-
12月31日	(\$ 844,166)	\$ 324,695	(\$ 519,471)

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號「員工福利」第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	3.50%	3.50%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日				
對確定福利義務現值	<u>(\$ 31,294)</u>	<u>\$ 32,893</u>	<u>\$ 32,174</u>	<u>(\$ 30,787)</u>
之影響				
104年12月31日				
對確定福利義務現值	<u>(\$ 30,255)</u>	<u>\$ 31,832</u>	<u>\$ 31,215</u>	<u>(\$ 29,837)</u>
之影響				

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

- (5) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$25,962。
- (6) 截至民國 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14.5 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$	23,588
1-2年		27,295
2-5年		99,880
5年以上		<u>174,803</u>
	\$	<u>325,566</u>

2. 確定提撥計畫

- (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「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 105 年及 104 年度，本公司及國內子公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$174,096 及 \$168,592。
- (2) 上海宏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 105 年及 104 年度，其提撥比率均為 21%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，上海宏茂除按月提撥外，無進一步義務。民國 105 年及 104 年度，上海宏茂依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$58,419 及 \$55,054，帳列「停業單位損失」項下。

(十七) 股份基礎給付

員工認股權/股份增值權計畫

1. 本公司以民國 105 年 10 月 31 日為合併基準日與原母公司百慕達南茂合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司。
2. 於合併基準日前，本集團之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量 (股數/單位)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	民國95年至104年	3,952,711	民國90年至113年	自被授予時或
股份增值權計畫	民國95年至105年	1,908,314	民國95年至111年	屆滿一年後， 可按一定比例 行使。

依本公司與百慕達南茂簽署之合併契約約定，於合併生效前，所有流通在外由百慕達南茂發行之員工認股權計畫及股份增值權計畫，不論是否已既得，皆由百慕達南茂依合併契約約定以現金方式支付結清。

3. 上述 2. 股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	105年1月1日至10月30日		104年度	
	數量	履約價格 (美元)	數量	履約價格 (美元)
員工認股權計畫				
期初流通在外	1,062,250	13.57	1,300,416	12.57
本期給與	-	-	42,496	19.91
本期放棄	(25,084)	15.35	(59,751)	16.33
本期執行	(97,715)	7.21	(220,911)	8.15
本期逾期失效	(49,500)	20.57	-	-
本期提前結清	(889,951)	13.83	-	-
期末流通在外	-	-	<u>1,062,250</u>	13.57
期末可執行	-	-	<u>601,252</u>	11.74

股份增值權計劃	105年1月1日至10月30日		104年度	
	數量	履約價格 (美元)	數量	履約價格 (美元)
期初流通在外	588,596	14.07	683,845	11.91
本期給與	37,500	19.55	124,510	19.27
本期放棄	(9,785)	15.16	(36,290)	14.88
本期執行	(123,033)	11.26	(180,358)	9.48
本期逾期失效	-	-	(3,111)	2.55
本期提前結清	(493,278)	15.17	-	-
期末流通在外	-	-	588,596	14.07
期末可執行	-	-	206,833	10.69

4. 民國 105 年 1 月 1 日至 10 月 30 日及 104 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 18.10 美元、20.62 美元。

5. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，流通在外之員工認股權及股份增值權計畫之履約價格區間如下：

(1) 民國 105 年 12 月 31 日：無。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日

協議之類型	給與日	數量	履約價格 (美元)
員工認股權計畫	民國95年	49,500	20.57
員工認股權計畫	民國96年	9,000	21.488
員工認股權計畫	民國97年	7,500	7.752
員工認股權計畫	民國98年	9,967	2.55
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國99年	41,406	3.06
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國100年	242,335	5.151~6.222
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國101年	127,825	11.1095~11.1435
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國102年	770,221	9.2225~14.0675
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國103年	239,286	19.38~20.3405
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國104年	153,806	18.59~19.907

6. 給與日給與之股份基礎給付協議使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇之公允價值，相關資訊如下：

(1) 民國 105 年 12 月 31 日：無。

(2)民國 104 年 12 月 31 日

協議之類型	給與日 股價(美元)	履約價格 (美元)	預期 波動率	預期存 續期間	預期 股利	無風險 利率	每單位價值 (美元)
員工認股權計畫	3~23.93	2.55~ 20.3405	92.8%~ 192.61%	3.5~ 5.5年	0%~ 1.33%	0.3725%~ 3%	2.8224~ 21.6991
股份增值權計畫	3.6~23.93	3.06~ 20.3405	30.43%~ 97.7%	0.5~ 4.25年	0.65%	0.49%~ 1.59125%	6.0637~ 16.6829

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續相當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

限制員工權利新股

7. 本公司於民國 104 年 7 月 14 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日分別為民國 104 年 7 月 21 日及 105 年 5 月 10 日，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量	員工離職返還		合約 間	既得條件
			105年度	104年度		
限制員工權利新股計畫	104.7.21	15,752仟股	(707仟股)	(410仟股)	3年	於服務年資及 績效條件達成 時既得
限制員工權利新股計畫	105.5.10	1,548仟股	(220仟股)	-	3年	於服務年資及 績效條件達成 時既得

本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。員工達成約定服務年資及績效條件時，得按比率既得其獲配之限制員工權利新股。

8. 本公司民國 105 年及 104 年度股份基礎給付協議產生之費用分別為 \$356,463 及 \$207,242。

(十八)股本

- 民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$14,500,000，分為 1,450,000 仟股，實收資本額為 \$8,869,663，每股面額 \$10 元，實際發行股數為 886,966 仟股，均為普通股。
- 本公司於民國 105 年 10 月 31 日因合併原母公司百慕達南茂(請詳附註六(三十二))所發行之美國存託憑證共 25,620,267 單位，於美國那斯達克證券交易所上市。截至民國 105 年 12 月 31 日止，流通在外之存託憑證計 24,155,087 單位，每單位存託憑證表彰 20 股普通股，共表彰普通股 483,102 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	
	105年	104年
1月1日	895,893	864,619
與非控制權益交易	-	35,932
限制員工權利新股	1,548	15,752
限制員工權利新股－已註銷	(800)	(97)
限制員工權利新股－未註銷	(127)	(313)
買回庫藏股－未註銷	(30,085)	-
買回庫藏股－已註銷	-	(20,000)
組織重組－發行新股(附註六(三十二))	512,405	-
組織重組－收回註銷(附註六(三十二))	(522,080)	-
12月31日	856,754	895,893

4. 本公司於民國 104 年 6 月 17 日以合併換股方式與泰林科技股份有限公司(泰林)合併，本公司為存續公司並依換股比率發行新股 35,932 仟股。有關合併資訊請詳附註六(三十一)。
5. 本公司董事會於民國 104 年 7 月 14 日決議發行限制員工權利新股(請詳附註六(十七)7.)，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。
6. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

持有股份之公司	收 回 原 因	105年12月31日	
		股數	帳面金額
本公司	轉讓予員工	30,000仟股	\$ 1,005,011
本公司	異議股東	85仟股	2,643
		30,085仟股	\$ 1,007,654
		104年12月31日	
持有股份之公司	收 回 原 因	股數	帳面金額
本公司	維護公司信用 及股東權益	20,000仟股 (已註銷)	\$ -

(2)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。

(十九)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。

	105年					
	發行溢價	限制員工 權利新股	合併溢價	長期投資	員工認股權	合計
1月1日	\$2,501,767	\$ 397,296	\$ -	\$ 7,304	\$ 849,482	\$3,755,849
股份基礎給付 交易	-	10,755	-	-	56,689	67,444
組織重組影響 數	<u>3,971,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(906,171)</u>	<u>3,065,533</u>
12月31日	<u>\$6,473,471</u>	<u>\$ 408,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,888,826</u>

	104年					
	發行溢價	限制員工 權利新股	合併溢價	長期投資	員工認股權	合計
1月1日	\$1,441,096	\$ -	\$ 26,189	\$ 6,793	\$ 798,760	\$2,272,838
與非控制權益 交易	1,117,494	-	(26,189)	-	-	1,091,305
股份基礎給付 交易	-	397,296	-	511	50,722	448,529
註銷庫藏股	<u>(56,823)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(56,823)</u>
12月31日	<u>\$2,501,767</u>	<u>\$ 397,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ 849,482</u>	<u>\$3,755,849</u>

(二十)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劃，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 105 年 5 月 31 日及 104 年 6 月 3 日經股東常會決議之民國 104 年度及 103 年度盈餘分派案如下表，其 103 年度宣告之現金股利 \$1,999,225 中有 \$1,159,018 係配發予本公司之原母公司百慕達南茂。本公司 105 年度與百慕達南茂合併事宜請詳附註四(二十八)及六(三十二)。

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 223,047		\$ 331,863	
現金股利	1,792,553	\$ 2.09	1,999,225	\$ 2.22

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十八)。

(二十一)其他權益

	105年		
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 63,668	(\$ 447,323)	(\$ 383,655)
外幣換算差異數			
—本公司	(200,280)	-	(200,280)
限制員工權利新股交易			
—本公司	-	247,119	247,119
組織重組影響數	434,857	-	434,857
12月31日	\$ 298,245	(\$ 200,204)	\$ 98,041

	104年		
	國外營運機構財務報		
	表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 36,074	\$ -	\$ 36,074
外幣換算差異數			
— 本公司	9,630	-	9,630
— 發行新股合併 子公司泰林	17,964	-	17,964
限制員工權利新股交易			
— 本公司	-	(447,323)	(447,323)
12月31日	<u>\$ 63,668</u>	<u>(\$ 447,323)</u>	<u>(\$ 383,655)</u>

(二十二) 營業收入

	105年度	104年度
測試收入	\$ 4,864,803	\$ 4,833,929
封裝收入	6,608,197	6,270,349
平面顯示器驅動IC收入	4,920,302	5,396,001
晶圓凸塊收入	<u>2,999,457</u>	<u>3,369,112</u>
	19,392,759	19,869,391
減：屬停業單位之營業收入	(1,005,166)	(1,032,302)
	<u>\$ 18,387,593</u>	<u>\$ 18,837,089</u>

(二十三) 其他收益及費損

	105年度	104年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 6,839	\$ 1,640
不動產、廠房及設備減損損失(附註六(六))	(8,198)	(1,478)
處分下腳料收入	34,233	36,804
代購物件轉售收入	48,812	22,893
其他	<u>22,373</u>	<u>53,661</u>
	104,059	113,520
減：屬停業單位之其他收益及費損	(13,753)	(8,469)
	<u>\$ 90,306</u>	<u>\$ 105,051</u>

(二十四) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 42,307	\$ 68,283
租金收入	<u>8,203</u>	<u>5,127</u>
	50,510	73,410
減：屬停業單位之其他收入	(3,753)	(9,421)
	<u>\$ 46,757</u>	<u>\$ 63,989</u>

(二十五) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 173,433)	\$ 260,502
處分投資利益	621	11,483
以成本衡量之金融資產減損損失(附註六(四))	<u>-</u>	<u>(8,584)</u>
	(172,812)	263,401
減：屬停業單位之其他利益及損失	(21,893)	(18,519)
	<u>(\$ 194,705)</u>	<u>\$ 244,882</u>

(二十六) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 158,374	\$ 146,445
應付租賃款	212	-
減：符合要件之資產資本化金額	<u>(13,435)</u>	<u>(19,410)</u>
	145,151	127,035
財務費用	<u>35,453</u>	<u>16,435</u>
	180,604	143,470
減：屬停業單位之財務成本	(1,488)	(959)
	<u>\$ 179,116</u>	<u>\$ 142,511</u>

(二十七) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
製成品及在製品變動	(\$ 7,530)	\$ 6,575
耗用之原料及物料	3,655,400	3,605,379
員工福利費用	5,628,040	5,652,706
折舊及攤銷	3,231,279	3,021,923
其他費用	<u>5,137,317</u>	<u>5,109,115</u>
	17,644,506	17,395,698
減：屬停業單位之營業成本及營業費用	(1,165,182)	(1,101,985)
	<u>\$ 16,479,324</u>	<u>\$ 16,293,713</u>

(二十八) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 4,357,293	\$ 4,520,784
勞健保費用	351,232	355,331
退休金費用	241,712	234,719
股份基礎給付交易	356,463	207,242
其他用人費用	<u>321,340</u>	<u>334,630</u>
	5,628,040	5,652,706
減：屬停業單位之員工福利費用	(310,915)	(294,481)
	<u>\$ 5,317,125</u>	<u>\$ 5,358,225</u>

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，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伍為董事酬勞。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. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為 \$70,553 及 \$313,282；董事酬勞估列金額分別為 \$3,528 及 \$15,664，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會通過之民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 104 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。

(二十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 331,144	\$ 720,461
未分配盈餘加徵	-	98,012
以前年度所得稅(高)低估數	<u>4,527</u>	<u>(1,732)</u>
當期所得稅總額	<u>335,671</u>	<u>816,741</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>16,379</u>	<u>18,969</u>
遞延所得稅總額	<u>16,379</u>	<u>18,969</u>
所得稅費用	<u>\$ 352,050</u>	<u>\$ 835,710</u>

(2) 與其他綜合損益組成部份相關之所得稅金額：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
確定福利義務之精算損益	<u>(\$ 7,375)</u>	<u>(\$ 7,099)</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 214,550	\$ 462,692
按稅法規定應(加計)剔除之費用	(2,190)	5,692
按稅法規定免課稅之所得(費用)	12,057	(13,483)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,306	6,522
課稅損失未認列遞延所得稅資產	54,012	25,737
集團間適用稅率差異之影響數	10,451	3,100
扣繳稅額	57,337	249,170
以前年度所得稅(高)低估數	4,527	(1,732)
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>98,012</u>
所得稅費用	352,050	835,710
減：屬停業單位之所得稅費用	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 352,050</u>	<u>\$ 835,710</u>

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年			
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
存貨跌價	\$ 14,823	\$ 11,501	\$ -	\$ 26,324
不動產、廠房及設備	3,672	77,197	-	80,869
負債準備	16,473	(5,241)	-	11,232
遞延收入	50,423	(9,129)	-	41,294
淨確定福利負債	86,719	(4,007)	7,375	90,087
未實現兌換損(益)	(5,843)	5,843	-	-
合計	<u>\$ 166,267</u>	<u>\$ 76,164</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 249,806</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
不動產、廠房及設備	\$ -	(\$ 78,388)	\$ -	(\$ 78,388)
未實現兌換利益	-	(14,155)	-	(14,155)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 92,543)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 92,543)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 166,267</u>			<u>\$ 249,806</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>			<u>(\$ 92,543)</u>

	104年			
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
存貨跌價	\$ 13,337	\$ 1,486	\$ -	\$ 14,823
不動產、廠房及設備	9,339	(5,667)	-	3,672
負債準備	20,417	(3,944)	-	16,473
遞延收入	59,975	(9,552)	-	50,423
淨確定福利負債	82,007	(2,387)	7,099	86,719
員工認股權	1,056	(1,056)	-	-
未實現兌換損(益)	(8,529)	2,686	-	(5,843)
營業成本	535	(535)	-	-
合計	<u>\$ 178,137</u>	<u>(\$ 18,969)</u>	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$ 166,267</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 178,137</u>			<u>\$ 166,267</u>

4. 屬停業單位尚未使用之課稅損失之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

105年12月31日				
發生年度	申報數/ 核定數	尚未抵減金額	未認列遞延 所得稅資產金額	最後 扣抵年度
民國101年度(申報數)	\$ 218,331	\$ 218,331	\$ 218,331	民國106年度
民國102年度(申報數)	174,132	174,132	174,132	民國107年度
民國103年度(申報數)	74,212	74,212	74,212	民國108年度
民國104年度(申報數)	230,544	230,544	230,544	民國109年度
民國105年度(申報數)	238,808	238,808	238,808	民國110年度

104年12月31日

發生年度	申報數/	尚未抵減金額	未認列遞延	最後
	核定數		所得稅資產金額	扣抵年度
民國100年度(核定數)	\$ 180,408	\$ 180,408	\$ 180,408	民國105年度
民國101年度(申報數)	236,206	236,206	236,206	民國106年度
民國102年度(申報數)	188,388	188,388	188,388	民國107年度
民國103年度(申報數)	80,288	80,288	80,288	民國108年度
民國104年度(申報數)	249,419	249,419	249,419	民國109年度

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 112,499	\$ 139,241

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

7. 本公司帳列之未分配盈餘皆屬民國 87 年度以後產生。

8. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,192,119 及 \$1,111,903，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(三十) 每股盈餘

	105年度		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主繼續營業單位之 本期淨利	\$ 1,654,397		\$ 1.92
歸屬於母公司業主停業單位之本期 淨損	(122,105)		(0.14)
歸屬於共同控制下前手權益之本期 淨損	(306,012)		(0.35)
	<u>\$ 1,226,280</u>	<u>859,644</u>	<u>\$ 1.43</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		3,035	
限制員工權利新股		4,122	
歸屬於母公司業主繼續營業單位之 本期淨利	\$ 1,654,397		\$ 1.91
歸屬於母公司業主停業單位之本期 淨損	(122,105)		(0.14)
歸屬於共同控制下前手權益之本期 淨損	(306,012)		(0.36)
	<u>\$ 1,226,280</u>	<u>866,801</u>	<u>\$ 1.41</u>

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主繼續營業單位之 本期淨利	\$2,264,702		\$ 2.58
歸屬於母公司業主停業單位之本期 淨損	(34,233)		(0.04)
歸屬於共同控制下前手權益之本期 淨損	(291,429)		(0.33)
	<u>\$1,939,040</u>	<u>877,402</u>	<u>\$ 2.21</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		10,867	
限制員工權利新股		<u>27</u>	
歸屬於母公司業主繼續營業單位之 本期淨利	\$2,264,702		\$ 2.55
歸屬於母公司業主停業單位之本期 淨損	(34,233)		(0.04)
歸屬於共同控制下前手權益之本期 淨損	(291,429)		(0.33)
	<u>\$1,939,040</u>	<u>888,296</u>	<u>\$ 2.18</u>

(三十一) 與非控制權益之交易

收購子公司額外權益

1. 本公司於民國 103 年 12 月 30 日經股東臨時會決議以合併換股方式與子公司泰林合併，本公司為存續公司而泰林為消滅公司，合併基準日為民國 104 年 6 月 17 日。
2. 泰林股東每股可換發本公司普通股 0.311 股及現金 \$12.5 元，本公司總計發行普通股 35,932 仟股及支付現金 \$1,444,224 取得泰林額外 52% 已發行股份。

3. 泰林非控制權益於收購日之帳面金額為\$2,637,316，該交易減少非控制權益\$2,637,316，歸屬於母公司業主之權益增加\$1,476,817。民國104年6月17日至12月31日泰林權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

	104年度
購入非控制權益之帳面金額	\$ 2,637,316
支付予非控制權益之對價	(2,921,041)
其他權益－國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(17,964)
資本公積	26,189
調減保留盈餘－實際取得泰林支付對價與帳面價值差額	(\$ 275,500)

4. 本集團於民國105年度未有與非控制權益之交易。

(三十二) 組織重組

1. 本公司為整合集團資源，以民國105年10月31日為合併基準日，採合併換股方式與原母公司百慕達南茂合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司。依合併契約約定，合併換股比例為百慕達南茂普通股1股換發現金美金3.71元及表彰本公司增資發行普通股新股0.9355單位之美國存託憑證(每單位美國存託憑證表彰本公司普通股20股)。故本次合併對價共支付美金101,657仟元(約當\$3,208,310)及發行25,620,267單位之美國存託憑證(表彰本公司普通股512,405仟股)。另加計因合併發行新股而支付必要發行成本\$133,311，本集團因組織重組共計支付現金\$3,341,621。
2. 本公司因合併發行普通股512,405仟股；並同時辦理減資註銷百慕達南茂原持有本公司之股份522,080仟股，故合併後本公司已發行股數淨減少9,675仟股。另註銷庫藏股時因先依股權比率沖減資本公積不足而沖減未分配盈餘計\$5,052,343。
3. 截至民國105年10月30日止，本公司因視為自始即合併而認列歸屬於百慕達南茂之「共同控制下前手權益」之餘額為\$1,692,918，已於合併基準日予以轉銷。

(三十三) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃方式分別向台南及新竹科學工業園區管理局承租土地，租約分別於民國121年及民國123年到期，依租約規定，期滿時本公司得續約，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，目前每年租金約為\$32,724。

2. ChipMOS USA 以營業租賃方式承租辦公室，租約分別於民國 106 年及民國 107 年到期，期滿時得續約。

3. 上述營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$ 39,929	\$ 64,396
超過1年但不超過5年	140,328	126,907
超過5年	<u>176,897</u>	<u>194,962</u>
	<u>\$ 357,154</u>	<u>\$ 386,265</u>

(三十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資及籌資活動

1. 不動產、廠房及設備

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
購置不動產、廠房及設備	\$ 4,690,995	\$ 3,644,560
加：期初應付設備款	523,962	1,307,459
期初應付租賃款	-	-
減：期末應付設備款	(647,486)	(523,962)
期末應付租賃款	(96,006)	-
本期支付現金	<u>\$ 4,471,465</u>	<u>\$ 4,428,057</u>

2. 庫藏股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
買回庫藏股成本	\$ 1,007,654	\$ 1,862,362
減：預付買回庫藏股成本	-	(421,003)
本期支付現金數	<u>\$ 1,007,654</u>	<u>\$ 1,441,359</u>

3. 組織重組

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
取得百慕達南茂淨資產	\$ 12,987,736	\$ -
減：發行新股	(9,779,426)	-
組織重組支付現金數	3,208,310	-
支付必要發行成本	<u>133,311</u>	-
	<u>\$ 3,341,621</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司於民國 105 年 10 月 31 日以合併換股方式與原母公司百慕達南茂合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司，故合併後本公司已

無母公司與最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

無。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 148,821	\$ 217,734
退職後福利	3,335	2,249
股份基礎給付交易	<u>107,107</u>	<u>100,280</u>
	259,263	320,263
減：屬停業單位之主要管理階層薪酬資訊	(900)	(643)
	<u>\$ 258,363</u>	<u>\$ 319,620</u>

八、質押之資產

<u>資產項目</u>	<u>擔保用途</u>	<u>帳面價值</u>	
		<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備			
— 土地	銀行借款	\$ 452,738	\$ 152,963
— 房屋及建築	銀行借款	4,077,755	3,723,936
— 機器設備	銀行借款	3,490,412	2,315,774
其他金融資產—流動	土地租賃、銀行借款	<u>70,677</u>	<u>65,211</u>
		<u>\$ 8,091,582</u>	<u>\$ 6,257,884</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本集團營業租賃之相關資訊，請詳附註六(三十三)。

(二) 截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司對財政部關稅局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，由台灣銀行提供擔保，金額為\$131,000。

(三) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備：		
新台幣	\$ 1,615,460	\$ 1,132,522
人民幣(仟元)	-	36,583

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

本公司於民國 105 年 11 月 30 日經董事會決議通過授權子公司 ChipMOS BVI 處分其子公司上海宏茂 54.98%之股權，股權轉讓程序預計於民國 106 年第一季完成，相關資訊請詳附註六(七)。

十二、其他

(一)本公司原於民國 105 年 1 月 28 日召開股東臨時會，決議引進策略性投資並同意應募人為紫光集團有限公司(紫光集團)對其具有實質控制力之公司，於不超過 299,252 仟股普通股額度內以私募方式辦理現金增資，惟嗣後考量主觀及客觀因素，經雙方友好協商合議終止雙方認股協議書及相關交易文件，本公司並於民國 105 年 11 月 30 日召開董事會決議終止本案並將提報下次股東會。

(二)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障本集團得以繼續經營，並維持最佳資本結構以降低資金成本，為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團透過定期審核負債資產比例對資金進行監控。本集團之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦等於資產總計減負債總計。

本集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之負債資產比例如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
負債總計	\$ 15,022,446	\$ 11,782,706
資產總計	<u>31,295,960</u>	<u>33,017,867</u>
負債資產比例	<u>48.00%</u>	<u>35.69%</u>

經檢視近期之負債資產比例，民國 105 年 12 月 31 日負債資產比例較民國 104 年 12 月 31 日增加，主要係因增加銀行聯貸借款所致。

(三)金融工具

1. 本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量，其相關資訊詳附註六(四)。

金融工具之詳細資訊已揭露於各該個別附註。

2. 財務風險管理政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

本集團為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對本集團財務之可能不利影響，並提出相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

- A. 本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。
- B. 本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，此自然避險方式不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。
- C. 本集團之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。
- D. 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：

105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	\$ 178,201	32.2500	\$5,746,982
日元：新台幣	1,328,417	0.2756	366,112
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,802	32.2500	\$ 251,615
日元：新台幣	550,456	0.2756	151,706
104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	\$ 228,790	32.8250	\$7,510,032
日元：新台幣	1,335,293	0.2727	364,134
人民幣：新台幣	97,722	4.9950	488,121
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 46,357	32.8250	\$1,521,669
日元：新台幣	849,513	0.2727	231,662
人民幣：新台幣	14,905	4.9950	74,450

E. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 105 年及 104 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$173,433)及\$260,502，其中屬停業單位之兌換(損失)利益分別為(\$21,893)及\$18,519。

F. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		105年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 287,349	\$	-
日元：新台幣	5%	18,306		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 12,581	\$	-
日元：新台幣	5%	7,585		-
		104年度		
		敏感度分析		
		變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 375,502	\$	-
日元：新台幣	5%	18,207		-
人民幣：新台幣	5%	24,406		-
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	5%	\$ 76,083	\$	-
日元：新台幣	5%	11,583		-
人民幣：新台幣	5%	3,723		-

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 105 年及 104 年 12 月 31 日之稅前淨利將減少或增加

\$108,000 及 \$77,089，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。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，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. 本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。
- C. 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。
- D. 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。

(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。本集團管理階層監督銀行融資額度之使用狀況並確保借款合同條款之遵循。
- 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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本集團之銀行未動用融資額度請參閱附註六(九)及(十三)。
- C. 下表說明本集團已約定還款期間之非衍生金融負債合約到期情形，係依據本集團最早可能被要求還款之日期，並以其未折現現金流量編製，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。

非衍生金融負債：	105年12月31日				
	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合計
應付帳款	\$ 825,062	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 825,062
其他應付款	1,962,400	-	-	-	1,962,400
長期借款 (含一年內到期)	1,272,266	4,605,936	5,504,353	-	11,382,555
應付租賃款	12,000	30,000	-	-	42,000
存入保證金	-	-	-	1,404	1,404
	<u>\$ 4,071,728</u>	<u>\$ 4,635,936</u>	<u>\$ 5,504,353</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$14,213,421</u>

非衍生金融負債：	104年12月31日				
	短於1年	1至3年	3至5年	超過5年	合計
短期借款	\$1,151,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,151,040
應付帳款	708,480	-	-	-	708,480
其他應付款	2,392,660	-	-	-	2,392,660
長期借款 (含一年內到期)	1,658,830	2,920,605	2,213,357	-	6,792,792
存入保證金	-	-	-	2,099	2,099
	<u>\$5,911,010</u>	<u>\$ 2,920,605</u>	<u>\$ 2,213,357</u>	<u>\$ 2,099</u>	<u>\$11,047,071</u>

上述非衍生金融資產及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。

(四) 公允價值資訊

本集團於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日無以公允價值衡量之金融工具及非金融工具。

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金來源	業務往來金額	必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金	
													名稱	價值	名稱	價值	貸與限額	總限額
0	本公司	上海宏茂	其他應收款	100%持有之子公司	\$ 967,500	\$ -	\$ 967,500	2.4	短期資金融通	N/A	營業週轉	\$ -	本票	\$967,500	\$6,509,406	\$6,509,406

註1：總限額為本公司淨值之40%

2. 為他人背書保證：無

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）：

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		持股比例(%)	公允價值	備註
			以成本衡量之金融資產	以成本衡量之金融資產		特別股1股	帳面金額				持有比例(%)	公允價值
本公司	大溪育樂股份有限公司	無	-	-	10	\$ -	9,950	-	不適用	
本公司	RYOWA CO., LTD.	無	-	-	420	-	-	18	不適用	
本公司	CTJ	無	-	-	56,497	-	-	7	不適用	
本公司	新林科技電子股份有限公司	無	-	-	2,361,300	-	-	-	不適用	

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：

買、賣之公司	種類	名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末	
						股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	金額	處分損益	金額
本公司	受益憑證	國泰台灣貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	-	\$ -	81,042	\$ 1,000,135	81,042	\$ 135	-	\$ -
本公司	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	-	-	36,310	600,221	36,310	221	-	-
本公司	受益憑證	元大萬泰貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	-	-	20,042	300,105	20,042	105	-	-
本公司	受益憑證	元大得寶貨幣市場基金	註1	不適用	不適用	-	-	25,222	300,048	25,222	48	-	-

註1：係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動」科目。

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：

交易對象為關係人者，其前次移轉資料													
取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額	價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
上海宏茂	廠務設備及工程	104/7/3~105/3/15	\$ 755,400	依雙方訂購單約定之付款條件支付貨款	上海鵬繪機電設備有限公司	-	-	-	-	\$ -	參考市場行情經雙方議價，經內部核決權限辦理	供生產使用	-

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			占合併總營收或總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	ChipMOS USA	母公司對子公司	銷售佣金	41,666	-	-
0	本公司	上海宏茂	母公司對子公司	長期遞延收入	81,537	-	-
0	本公司	上海宏茂	母公司對子公司	處分固定資產利益	106,795	-	1%
0	本公司	上海宏茂	母公司對子公司	利息收入	13,202	-	-

(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		備註
				本期期末	去年年底	股數	比率(%)	帳面金額	本期損益		本期認列之投資損益
本公司	ChipMOS USA	San Jose, USA	研究、開發、行銷半導體、電路、電子性相關產品	\$ 217,918	\$ 217,918	3,550,000	100	\$ 243,656	\$ 2,062	
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	315,164	315,164	19,100,000	21	369,329	136,303	註1
本公司	ChipMOS BVI	英屬維京群島	控股公司	2,983,432	1,515,757	2,370,242,975	100	2,399,381	(160,339)	(159,852)

註1：係本公司採權益法評價之被投資公司。

(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		被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回			
上海宏茂	積體電路封裝及測試服務	\$6,012,818	註1	\$ 1,515,757	\$ 1,369,829	\$ -	\$ 159,123	100	\$ -

註1：透過第三地區公司再投資大陸（ChipMOS BVI）。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額		依經濟部投審會規定赴大陸地區投資股額	
	金額	佔核准投資金額	金額	佔核准投資金額
本公司	\$ 2,885,586	\$ 2,885,586	\$ 9,764,108	\$ 9,764,108

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產業之測試、封裝、平面顯示器驅動 IC 及驅動 IC 金凸塊製程、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、資產與負債之資訊

本集團提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

105年度

	測試	封裝	平面顯示器 驅動IC	晶圓凸塊	其他	調節及沖銷	停業單位	合計
外部收入	\$ 4,864,803	\$ 6,608,197	\$ 4,920,302	\$ 2,999,457	\$ -	\$ -	(\$ 1,005,166)	\$ 18,387,593
內部部門收入	-	1,103	-	510	41,670	(43,283)	-	-
部門收入	\$ 4,864,803	\$ 6,609,300	\$ 4,920,302	\$ 2,999,967	\$ 41,670	\$ 43,283	(\$ 1,005,166)	\$ 18,387,593
營業利益	\$ 1,366,488	\$ 61,081	\$ 892,461	(\$ 391,526)	(\$ 68,578)	(\$ 7,614)	\$ 146,263	\$ 1,998,575
折舊及攤銷	(\$ 718,117)	(\$ 716,619)	(\$ 1,174,635)	(\$ 629,590)	(\$ 565)	\$ 8,247	\$ 141,375	(\$ 3,089,904)
採用權益法認列之 投資損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 128,866)	\$ 157,790	\$ -	\$ 28,924
利息收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,509	(\$ 13,202)	(\$ 3,753)	\$ 38,554
利息費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 158,002)	\$ 12,851	\$ 605	(\$ 144,546)
部門資產—資本支出	\$ 973,345	\$ 735,375	\$ 1,856,565	\$ 1,325,442	\$ 49	(\$ 199,781)	(\$ 1,567,683)	\$ 3,123,312

104年度

	測試	封裝	平面顯示器 驅動IC	晶圓凸塊	其他	調節及沖銷	停業單位	合計
外部收入	\$ 4,833,929	\$ 6,270,349	\$ 5,396,001	\$ 3,369,112	\$ -	\$ -	(\$ 1,032,302)	\$ 18,837,089
內部部門收入	172,264	579	-	-	44,577	(217,420)	-	-
部門收入	\$ 5,006,193	\$ 6,270,928	\$ 5,396,001	\$ 3,369,112	\$ 44,577	(\$ 217,420)	(\$ 1,032,302)	\$ 18,837,089
營業利益	\$ 1,222,209	(\$ 13,291)	\$ 1,354,399	\$ 31,455	(\$ 14,122)	\$ 6,563	\$ 61,214	\$ 2,648,427
折舊及攤銷	(\$ 697,990)	(\$ 628,842)	(\$ 1,157,809)	(\$ 548,234)	(\$ 357)	\$ 11,309	\$ 118,702	(\$ 2,903,221)
採用權益法認列之 投資損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,346	\$ 5,923	\$ -	\$ 31,269
利息收入	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 69,973	(\$ 1,690)	(\$ 9,421)	\$ 58,862
利息費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 128,725)	\$ 1,690	\$ 414	(\$ 126,621)
部門資產—資本支出	\$ 796,964	\$ 895,767	\$ 1,366,389	\$ 589,615	\$ 2,477	(\$ 6,652)	\$ -	\$ 3,644,560

(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稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

收 入 組 成	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
測試收入	\$ 4,864,803	26	\$ 4,833,929	26
封裝收入	6,608,197	36	6,270,349	33
平面顯示器驅動IC收入	4,920,302	27	5,396,001	28
晶圓凸塊收入	2,999,457	16	3,369,112	18
	19,392,759	105	19,869,391	105
減：屬停業單位之營業收入	(1,005,166)	(5)	(1,032,302)	(5)
	<u>\$ 18,387,593</u>	<u>100</u>	<u>\$ 18,837,089</u>	<u>100</u>

(六) 地區別資訊

地 區	105年度		104年度	
	營業收入	非流動資產	營業收入	非流動資產
台 灣	\$ 13,644,392	13,697,504	\$ 14,464,408	\$ 13,627,935
中 國	239,618	2,127,764	350,310	755,732
新 加 坡	3,087,835	-	2,928,591	-
其 他	2,420,914	2,727	2,126,082	3,313
	19,392,759	15,827,995	19,869,391	14,386,980
減：屬停業單位	(1,005,166)	(2,127,764)	(1,032,302)	-
	<u>\$ 18,387,593</u>	<u>\$ 13,700,231</u>	<u>\$ 18,837,089</u>	<u>\$ 14,386,980</u>

(七) 重要客戶資訊

本集團民國105年及104年度占合併綜合損益表上營業收入金額10%以上之重要客戶資訊如下：

客 戶 名 稱	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
客戶A	\$ 3,370,285	18	\$ 4,307,855	23
客戶I	3,085,190	17	2,935,820	16
客戶K	2,633,431	14	2,386,975	13
客戶C	1,870,675	10	1,761,049	9

會計師查核報告

(106)財審報字第 16002567 號

南茂科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

南茂科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達南茂科技股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於「會計師查核個體財務報表之責任」段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與南茂科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對南茂科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

組織重組

事項說明

有關組織重組之會計政策請詳個體財務報告附註四(二十三)；組織重組之交易說

明請詳個體財務報告附註六（二十九）。

南茂科技股份有限公司（以下簡稱「南茂科技」）於民國 105 年 10 月 31 日以合併換股方式與母公司百慕達商南茂科技股份有限公司（以下簡稱「百慕達南茂」）合併，合併後南茂科技為存續公司而百慕達南茂為消滅公司，因屬集團內之組織重組，其會計處理為採用帳面價值法。南茂科技依合併契約發行 25,620,267 單位之美國存託憑證（表彰本公司普通股 512,405 仟股）及支付現金美金 101,657 仟元做為本次組織重組之對價，屬於財務報導期間所發生之重大交易，因此本會計師將其列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解本次組織重組之目的、評估過程及對價決定之方式。
2. 覆核董事會及股東會之會議紀錄暨合併契約，確認相關決議事項與合併契約之內容一致，且合約約定事項與財務報表有關者均採取適當之會計處理。
3. 評估管理當局委任之獨立專家適任性及客觀性，並覆核管理當局提供之獨立專家價格合理性意見書。
4. 取得對價計算明細表，核算發行普通股股數及該普通股之公允價值暨所支付之現金與合併契約一致。
5. 就百慕達南茂於合併基準日之淨資產執行必要之查核程序。
6. 覆核南茂科技於合併基準日會計處理及帳務登載之正確性。
7. 覆核本交易於財務報表之表達及揭露。

負債準備－損壞賠償

事項說明

有關負債準備之會計政策請詳個體財務報告附註四（十七）；負債準備－損壞賠償之會計估計及假設之不確定性請詳個體財務報告附註五（一）；會計項目之說明請詳個體財務報告附註六（十）。

南茂科技主要收入來源為提供高集積度與高精密度積體電路之封裝及測試服務，若於封裝或測試過程中發生損壞，管理當局須判定損壞發生之原因及釐清責任之歸屬並決定是否需估列相關負債準備。因損壞賠償之金額及時點具不確定性，而管理當局做成此項決定時須運用重大判斷，因此本會計師將負債準備-損壞賠償列為查核最為重要事項之一。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之因應程序彙列如下：

1. 與管理當局訪談以瞭解及檢視負債準備－損壞賠償估列程序，暨其於財務報表比較期間一致的採用。
2. 覆核管理當局提供之相關佐證文件，測試負債準備－損壞賠償於本期提列及沖銷金額之合理性。
3. 檢視資產負債表日後支付之重大損壞賠償，以確認本期負債準備－損壞賠償並無低估之情事。

其他事項

其他會計師之查核報告

列入南茂科技股份有限公司個體財務報表之採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核而係由其他會計師查核，因此本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關南茂科技股份有限公司個體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查核報告評價及揭露。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日前揭採用權益法之投資餘額分別為新台幣 369,329 仟元及 346,268 仟元，各占個體資產總額之 1% 及 1%；民國 105 年度及 104 年度認列之綜合利益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及其他綜合損益之份額)分別為新台幣 28,791 仟元及 31,104 仟元，各占個體綜合利益之 3%及 2%。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導

因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估南茂科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算南茂科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

南茂科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對南茂科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使南茂科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎，惟未來事件或情況可能導致南茂科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於南茂科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責個體查核案件之指導、監督及執行，並負責形成個體財務報表之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

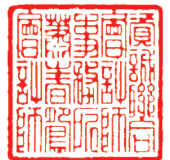
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對南茂科技股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

蕭春鴛

蕭春鴛



會計師

謝智政

謝智政



前行政院金融監督管理委員會證券期貨局

核准簽證文號：金管證六字第 0960042326 號

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042599 號

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 9 日

南茂科技股份有限公司
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	105年12月31日			(調整後)		
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	7,297,146	24	\$	10,459,388	32
1150	應收票據淨額			1,753	-		1,394	-
1170	應收帳款淨額	六(二)		4,138,491	14		3,651,309	11
1180	應收帳款－關係人淨額			57	-		129	-
1200	其他應收款			254,966	1		96,382	-
1210	其他應收款－關係人	七		82,734	-		1,020,806	3
130X	存貨	六(三)		1,877,982	6		1,533,860	5
1410	預付款項			97,261	-		162,381	1
1476	其他金融資產－流動	八		72,277	-		65,211	-
11XX	流動資產合計			<u>13,822,667</u>	<u>45</u>		<u>16,990,860</u>	<u>52</u>
非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)		9,960	-		9,960	-
1550	採用權益法之投資	六(五)		3,012,366	10		1,984,408	6
1600	不動產、廠房及設備	六(六)及八		13,495,686	44		13,558,502	41
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)		249,806	1		166,267	1
1920	存出保證金			20,435	-		20,927	-
1990	其他非流動資產－其他			181,692	-		49,303	-
15XX	非流動資產合計			<u>16,969,945</u>	<u>55</u>		<u>15,789,367</u>	<u>48</u>
1XXX	資產總計		\$	<u>30,792,612</u>	<u>100</u>	\$	<u>32,780,227</u>	<u>100</u>

(續次頁)

南茂科技股份有限公司
個體資產負債表
民國105年及104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	105年12月31日			(調整後) 104年12月31日		
		金額	%		金額	%	
負債							
流動負債							
2100	短期借款	六(七)	\$ -	-	\$ 1,148,875	3	
2170	應付帳款	六(八)	825,062	3	635,787	2	
2200	其他應付款	六(九)	1,962,372	6	2,321,859	7	
2220	其他應付款項－關係人	七	3,016	-	3,202	-	
2230	本期所得稅負債		89,870	-	253,435	1	
2250	負債準備－流動	六(十)	80,719	-	96,903	-	
2310	預收款項		1,324	-	1,111	-	
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十一)及八	1,062,285	4	1,548,688	5	
2355	應付租賃款－流動		11,291	-	-	-	
2399	其他流動負債－其他		43,676	-	27,302	-	
21XX	流動負債合計		<u>4,079,615</u>	<u>13</u>	<u>6,037,162</u>	<u>18</u>	
非流動負債							
2540	長期借款	六(十一)及八	9,687,720	32	4,985,832	15	
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	92,543	-	-	-	
2613	應付租賃款－非流動	六(十二)	29,311	-	-	-	
2630	長期遞延收入	六(十三)、七及九	81,537	-	1,172	-	
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)	546,968	2	519,471	2	
2645	存入保證金		1,404	-	1,429	-	
25XX	非流動負債合計		<u>10,439,483</u>	<u>34</u>	<u>5,507,904</u>	<u>17</u>	
2XXX	負債總計		<u>14,519,098</u>	<u>47</u>	<u>11,545,066</u>	<u>35</u>	
權益							
股本							
3110	普通股股本	六(十五)(十六)	8,869,663	29	8,962,066	27	
資本公積							
3200	資本公積	六(十七)	6,888,826	22	3,755,849	12	
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十八)	1,137,837	4	914,790	3	
3350	未分配盈餘		286,801	1	5,858,579	18	
其他權益							
3400	其他權益	六(十九)	98,041	-	(383,655)	(1)	
3500	庫藏股票		(1,007,654)	(3)	-	-	
35XX	共同控制下前手權益		-	-	2,127,532	6	
3XXX	權益總計		<u>16,273,514</u>	<u>53</u>	<u>21,235,161</u>	<u>65</u>	
重大或有負債及未認列之合約承諾							
重大期後事項							
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 30,792,612</u>	<u>100</u>	<u>\$ 32,780,227</u>	<u>100</u>	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰

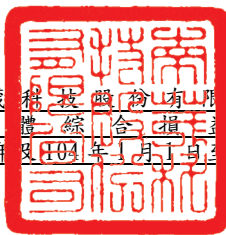


經理人：鄭世杰



會計主管：陳壽康





南茂科技股份有限公司
個體綜合損益表
民國105年及104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)
(調整後)

項目	附註	105 年 度		104 年 度	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)	\$ 18,389,205	100	\$ 18,275,095	100
5000 營業成本	六(三)(二十五)	(14,745,959)	(80)	(14,319,819)	(78)
5900 營業毛利		3,643,246	20	3,955,276	22
營業費用	六(二十五)(二十六)				
6100 推銷費用		(114,584)	(1)	(125,840)	(1)
6200 管理費用		(781,992)	(4)	(684,702)	(4)
6300 研究發展費用		(838,866)	(5)	(724,829)	(4)
6000 營業費用合計		(1,735,442)	(10)	(1,535,371)	(9)
6500 其他收益及費損淨額	六(二十一)	112,487	1	126,446	1
6900 營業利益		2,020,291	11	2,546,351	14
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(二十二)及七	59,248	-	61,132	-
7020 其他利益及損失	六(二十三)	(194,225)	(1)	263,213	2
7050 財務成本	六(二十四)	(179,116)	(1)	(143,079)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(五)	(128,866)	(1)	25,346	-
7000 營業外收入及支出合計		(442,959)	(3)	206,612	1
7900 稅前淨利		1,577,332	8	2,752,963	15
7950 所得稅費用	六(二十七)	(351,052)	(2)	(813,923)	(5)
8000 繼續營業單位本期淨利		1,226,280	6	1,939,040	10
8200 本期淨利		\$ 1,226,280	6	\$ 1,939,040	10
其他綜合損益					
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(\$ 43,383)	-	(\$ 41,758)	-
8330 採用權益法認列之子公司、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		(133)	-	(165)	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十七)	7,375	-	7,099	-
8310 不重分類至損益之項目總額		(36,141)	-	(34,824)	-
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十九)	(200,280)	(1)	9,630	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(200,280)	(1)	9,630	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 236,421)	(1)	(\$ 25,194)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 989,859	5	\$ 1,913,846	10
淨利歸屬於					
母公司業主		\$ 1,532,292	8	\$ 2,230,469	12
共同控制下前手權益	六(二十九)	(306,012)	(2)	(291,429)	(2)
		\$ 1,226,280	6	\$ 1,939,040	10
綜合損益總額歸屬於					
母公司業主		\$ 1,295,871	7	\$ 2,205,275	12
共同控制下前手權益	六(二十九)	(306,012)	(2)	(291,429)	(2)
		\$ 989,859	5	\$ 1,913,846	10
基本每股盈餘	六(二十八)				
9710 母公司業主		\$ 1.78		\$ 2.54	
共同控制下前手權益		(0.35)		(0.33)	
9750 基本每股盈餘		\$ 1.43		\$ 2.21	
稀釋每股盈餘	六(二十八)				
9810 母公司業主		\$ 1.76		\$ 2.51	
共同控制下前手權益		(0.35)		(0.33)	
9850 稀釋每股盈餘		\$ 1.41		\$ 2.18	

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰

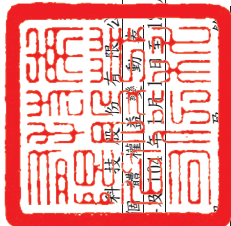


經理人：鄭世杰



會計主管：陳壽康





南茂科技股份有限公司
民國105年12月31日

單位：新台幣千元

附註	普通	股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘合計	其他權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	共同控制下前手權益	權益總額
						其他權益	其他權益-其他				
104 年 1 月 1 日 餘額	\$ 8,646,193	\$ 2,272,838	\$ 582,927	\$ 6,646,436	\$ 36,074	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,490,693	\$ 20,675,161	
盈餘指標及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	331,863	(331,863)	-	-	-	-	-	-	
現金股利-本公司	-	-	-	(1,999,225)	-	-	-	-	1,159,018	(840,207)	
現金股利-前手權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(125,293)	(125,293)	
股份基礎給付交易	-	51,233	-	-	-	-	-	-	123,168	174,401	
限制員工權利新股交易	156,550	397,296	-	-	-	(447,323)	-	-	-	106,523	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(633,737)	(1,228,625)	(1,862,362)	
註銷庫藏股	(200,000)	(56,823)	-	(376,914)	-	-	-	633,737	-	-	
發行新股合併子公司泰林	359,323	1,091,305	-	(275,500)	17,964	-	-	-	-	1,193,092	
本期淨利	-	-	-	2,230,469	-	-	-	-	(291,429)	1,939,040	
本期其他綜合損益	-	-	-	(34,824)	9,630	-	-	-	-	(25,194)	
104 年 12 月 31 日 餘額	\$ 8,962,066	\$ 3,755,849	\$ 914,790	\$ 5,858,579	\$ 63,668	\$ 447,323	\$ -	\$ 2,127,532	\$ 21,235,161		
105 年 1 月 1 日 餘額	\$ 8,962,066	\$ 3,755,849	\$ 914,790	\$ 5,858,579	\$ 63,668	\$ 447,323	\$ -	\$ 2,127,532	\$ 21,235,161		
盈餘指標及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	223,047	(223,047)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	(1,792,553)	-	-	-	-	(128,602)	(1,792,553)	
股份基礎給付交易	-	56,689	-	-	-	-	-	-	-	71,913	
限制員工權利新股交易	4,347	10,755	-	14	-	247,119	-	-	-	262,235	
買回庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	(1,007,654)	-	(1,007,654)	
本期淨利	-	-	-	1,532,292	-	-	-	-	(306,012)	1,226,280	
本期其他綜合損益	-	-	-	(36,141)	(200,280)	-	-	-	-	(236,421)	
組織重組影響數	(96,750)	3,065,533	-	(5,052,343)	434,857	-	-	-	(1,692,918)	(3,341,621)	
105 年 12 月 31 日 餘額	\$ 8,869,663	\$ 6,888,826	\$ 1,137,837	\$ 286,801	\$ 298,245	\$ 200,204	\$ -	\$ 1,007,654	\$ -	\$ 16,273,514	



董事長：鄭世杰



經理人：鄭世杰



會計主管：陳壽康

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

南茂科技股份有限公司
個體現金流量表
民國105年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

(調整後)
104年度

附註	105年度	104年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 1,577,332	\$ 2,752,963
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(六)(二十五) 3,089,825	2,807,440
呆帳費用提列(轉列收入)數	六(二) 87	(7,311)
利息費用	六(二十四) 144,545	127,189
利息收入	六(二十二) (51,045)	(55,858)
股份基礎給付酬勞成本	六(十五)(二十六) 356,463	206,167
採用權益法認列之子公司及關聯企業之份額		128,866 (25,346)
捐贈費用	127	-
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	六(六)(二十一) (8,780)	(8,314)
以成本衡量之金融資產減損損失	六(四)(二十三) -	8,584
不動產、廠房及設備減損損失	六(六)(二十一) 8,198	1,460
順流交易攤銷數	4,120	685
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	(359)	(443)
應收帳款	(487,269)	888,496
應收帳款－關係人淨額	72	56,025
其他應收款	33,452	15,462
其他應收款－關係人	(46,678)	(24,798)
存貨	(344,122)	3,151
預付款項	40,606	78,596
其他金融資產-流動	-	(9,880)
其他非流動資產-其他	(132,389)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付帳款	189,275	(305,329)
其他應付款	(265,340)	116,548
其他應付款項－關係人	(186)	20,458
預收款項	213	43
負債準備－流動	(16,184)	(17,467)
其他流動負債-其他	16,375	(14,065)
淨確定福利負債	(15,887)	(15,044)
長期遞延收入	80,365	36
營運產生之現金流入	4,301,682	6,599,448
收取之利息	55,333	53,562
收取之股利	5,730	-
支付之利息	(145,227)	(127,624)
支付之所得稅	(498,239)	(1,217,256)
營業活動之淨現金流入	3,719,279	5,308,130

(續次頁)



南茂科技股份有限公司
個體現金流量表
民國105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

(調整後)
104年度

附註 105年度

投資活動之現金流量

其他應收款—關係人		\$	984,750	(\$	984,750)
取得採權益法之投資	六(五)	(	1,467,675)	(	330,830)
取得不動產、廠房及設備	六(三十一)	(	3,049,643)	(	4,053,601)
處分不動產、廠房及設備			972		10,692
存出保證金減少			492		1,220
其他金融資產-流動		(	7,066)	(	7,822)
投資活動之淨現金流出		(	3,538,170)	(	5,365,091)

籌資活動之現金流量

預付發行成本			-	(	22,406)
短期借款減少		(	1,148,875)	(	595,244)
舉借長期借款			10,300,000		2,000,000
償還長期借款		(	6,060,000)	(	1,440,000)
存入保證金減少		(	25)	(	1,539)
發放現金股利-本公司	六(十八)	(	1,792,553)	(	840,207)
發放現金股利-共同控制下前手權益			-	(	125,293)
庫藏股票買回成本	六(十六)(三十一)	(	1,007,654)	(	1,441,359)
取得子公司股權	六(五)		-		38,818
股份基礎給付支付現金數		(	292,623)	(	7,873)
組織重組支付現金數	六(二十九)(三十 一)	(	3,341,621)		-

籌資活動之淨現金流出 (3,343,351) (2,435,103)

本期現金及約當現金減少數	(	3,162,242)	(	2,492,064)
期初現金及約當現金餘額		10,459,388		12,951,452
期末現金及約當現金餘額	\$	7,297,146	\$	10,459,388

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：鄭世杰



經理人：鄭世杰



會計主管：陳壽康



南茂科技股份有限公司
個體財務報表附註
民國 105 年度及 104 年度

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(以下稱「本公司」)於民國 86 年 7 月 28 日設立，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。本公司於民國 105 年 10 月 31 日與原母公司百慕達商南茂科技股份有限公司(以下簡稱「百慕達南茂」)合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司。民國 105 年 11 月 1 日起，本公司部份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

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 9 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(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 106 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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日

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
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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經營結果並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國 106 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2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107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7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	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

新發布/修正/修訂準則及解釋	發布之生效日
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經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

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信用損失模式，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。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

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。

3. 國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務（即承諾移轉商品或勞務予客戶）；如何決定企業為主理人（提供商品或勞務）或代理人（負責安排商品或勞務之提供）；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

4. 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。

5. 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」

此解釋說明以外幣計價合約之交易日，為企業於認列相關資產、費用及收益前，預先收取或支付對價而原始認列非貨幣性資產或負債之日。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報表所採用之重大會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(2) 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，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，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 外幣換算

本公司之財務報告所列之項目，均係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
- (4) 所有兌換損益按交易性質在損益表之「其他利益及損失」列報。

2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體及關聯企業，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- (1) 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之即期匯率換算；
- (2) 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- (3) 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。
- 本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。本公司購買或處分透過損益按公允價值衡量之金融資產主係為管理營運現金所從事之營運活動。衍生工具除依避險會計被指定避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1) 係混合(結合)合約；或
- (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

4. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日帳列無透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(七) 放款及應收款

應收帳款係屬原始產生之放款及應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
 - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
 - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
 - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
 - (2) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(九) 金融資產之除列

本公司收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十) 存貨

存貨平時按標準成本入帳，存貨結轉按加權平均法計價，結帳日時再將各項差異依適當之比率分攤於期末存貨與銷貨成本。標準成本之固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤，且當產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，於發生當期認列為銷貨成本。

期末存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。比較存貨之成本與淨變現價值時，原料採逐項比較，在製品及製成品採分類比較之。存貨自成本沖減至淨變現價值之金額，認列為當期銷貨成本。

(十一) 採用權益法之投資—子公司及關聯企業

1. 子公司指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列為權益。
5. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
6. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
7. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權

- 益變動按持股比例認列為「資本公積」。
8. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
 9. 關聯企業增發新股時，若本公司未按比例認購或取得，致使投資比例發生變動但仍對其有重大影響，該股權淨值變動之增減數係調整「資本公積」及「採用權益法之投資」。若致使投資比例下降者，除上述調整外，與該所有權權益之減少有關而先前已認列於其他綜合損益之利益或損失，且該利益或損失於處分相關資產或負債時須被重分類至損益者，依減少比例重分類至損益。
 10. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
 11. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十二) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。

各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	6年至51年
機器設備	2年至8年
模 具	2年至3年
其 他	2年至6年

(十三) 租賃資產/營業租賃(承租人)

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本集團承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。
 - (2) 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。
 - (3) 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。
2. 營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十五) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十六) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十七) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十九) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎勵數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。
3. 當股份基礎給付交易係由集團內另一企業收取商品或勞務時，交割該股份基礎給付交易之企業僅以其本身之權益工具交割時，方應依權益交割之股份基礎給付交易認列該交易。否則，該交易應認列為現金交割之股份基礎給付交易。
4. 限制員工權利新股：
 - (1) 於給與日以所給與之權益商品公允價值基礎於既得期間認列酬勞成本。
 - (2) 未限制參與股利分配之權利且員工於既得期間內離職無須返還其已取得之股利，於股利宣告日對屬於預計將於既得期間內離職員工之股利部分按股利之公允價值認列酬勞成本。
 - (3) 員工無須支付價款取得限制員工權利新股，員工於既得期間內離職，本公司應向員工無償收回，收回之限制員工權利新股本公司將予註銷。

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司及關聯企業產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延

所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。

4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 因股權投資而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(二十一) 股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

(二十二) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債；分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股。

(二十三) 收入認列

1. 本公司主要提供研究、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。收入認列條件為：
 - (1) 與商品所有權相關之重大風險已移轉予顧客；
 - (2) 對於已售出之商品既不持續參與管理，亦不維持有效控制；
 - (3) 收入金額能可靠衡量；
 - (4) 與交易有關之經濟效益很可能流入企業；
 - (5) 交易完成程度能可靠衡量；
 - (6) 與交易相關之成本能可靠衡量。
2. 本公司除了於封裝或測試階段所發生之損壞擬進行賠償外，餘未提供客戶保固服務。本公司採用歷史經驗估計折讓，於收入認列時提列備抵銷貨折讓準備。

(二十四) 組織重組

1. 本公司於民國 105 年 10 月 31 日以合併換股方式與原母公司百慕達南茂合併，係屬集團內之組織重組，故會計處理採用帳面價值法並視為自始即合併；且應追溯重編前期財務報表。合併對價與所取得淨資產之差額，均調增(或調減)由發行溢價所產生之資本公積；若需調減資本公積而帳列資本公積不足時，則調減保留盈餘。此外，百慕達南茂原持有本公司之股份，於合併時轉列為庫藏股，並於合併基準日辦理減資註銷，依減資比率減少資本公積；如資本公積不足則減少保留盈餘。因合併所產生之相關交易成本列為資本公積之減項。
2. 此外，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(101)基秘字第 301 號函釋，本公司視為自始即與百慕達南茂合併並重編以前年度財務報表時，應將損益中原屬百慕達南茂股東所享有之份額歸屬於「共同控制下前手權益」。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設可能具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

負債準備－損壞賠償

本公司之主要收入來源為提供高集積度與高精密度積體電路之封裝及測試服務，若於封裝或測試過程中發生損壞，本公司須判定損壞發生之原因及釐清責任之歸屬，並依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」估列負債準備。因清償所需未來支出之時點或金額具不確定性，故於作成此項決定時需運用重大判斷。

(二) 重要會計估計及假設

1. 收入認列

收入相關負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之折讓，並於當期列為收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 會計估計變動之理由及影響

本公司於民國 105 年 11 月 10 日經董事會決議，為能更真實反映不動產、廠房及設備之實際使用情形，爰考量過去對類似資產之使用經驗並參酌同業類似資產之使用情形，自民國 105 年 11 月 1 日起，將部分廠房估計耐用年限自 11 年延長為 16 年；暨部分機器設備估計耐用年限自 2~6 年延長為 2~8 年。此項估計變動對本年度及未來年度之折舊費用影響如下：

	105年度	106年度	107年度	108年度
折舊費用減少數	(\$ 119,737)	(\$ 609,094)	(\$ 392,431)	(\$ 168,066)

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 470	\$ 480
支票存款及活期存款	3,692,176	5,057,499
定期存款	3,604,500	5,401,409
	\$ 7,297,146	\$ 10,459,388

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) 應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$ 4,138,578	\$ 3,651,309
減：備抵呆帳	(87)	-
	\$ 4,138,491	\$ 3,651,309

1. 本公司對商品銷售之授信期間為 30~90 天。對應收帳款不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考客戶財務狀況分析，估計無法收回之金額。
2. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營運規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

3. 已逾期但未減損之應收帳款帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1個月以下	\$ 24,141	\$ 37,103
1至2個月	728	207
2至3個月	183	1
3至4個月	245	-
4個月以上	2,013	337
	<u>\$ 27,310</u>	<u>\$ 37,648</u>

4. 已減損金融資產之變動分析

(1) 於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司已減損之應收帳款金額分別為 \$87 及 \$0。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	105年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105年1月1日	\$ -	\$ -	\$ -
提列減損損失	87	-	87
105年12月31日	<u>\$ 87</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87</u>
	104年		
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
104年1月1日	\$ 7,311	\$ -	\$ 7,311
因無法收回而沖銷之款項	(7,311)	-	(7,311)
104年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

5. 本公司應收帳款未有提供質押之情況。

(三) 存貨

	105年12月31日	104年12月31日
原物料	\$ 1,787,810	\$ 1,395,522
在製品	190,823	173,107
製成品	54,190	52,409
	2,032,823	1,621,038
減：備抵存貨評價損失	(154,841)	(87,178)
	<u>\$ 1,877,982</u>	<u>\$ 1,533,860</u>

當期認列為費損之存貨成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
已耗用存貨成本	\$ 14,671,198	\$ 14,282,864
存貨報廢損失	7,098	27,751
存貨跌價及呆滯提列損失	<u>67,663</u>	<u>9,204</u>
	<u>\$ 14,745,959</u>	<u>\$ 14,319,819</u>

本公司存貨未有提供質押之情況。

(四) 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內非上市櫃公司－特別股	\$ 10	\$ 10
國內非上市櫃公司股票	41,336	41,336
國外非上市櫃公司股票	<u>38,534</u>	<u>38,534</u>
	79,880	79,880
減：累計減損	(<u>69,920</u>)	(<u>69,920</u>)
	<u>\$ 9,960</u>	<u>\$ 9,960</u>

1. 本公司持有之標的依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因此等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，故分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司原於民國 103 年 8 月取得易華電子股份有限公司（易華電子）19% 普通股股權，並帳列「以成本衡量之金融資產」，嗣後本公司再參與易華電子民國 104 年 1 月辦理之現金增資，累計持股比例增為 21% 已具重大影響力，故本公司於民國 104 年第一季將該項投資由「以成本衡量之金融資產」轉列為「採用權益法之投資」。
3. CONNECTEC JAPAN Corporation(CTJ)因營運狀況不佳，連年虧損，本公司經評估後，對所持有之 CTJ 股權投資於民國 104 年度認列減損損失 \$8,584。
4. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 採用權益法之投資

	<u>105年</u>	<u>104年</u>
1月1日	\$ 1,984,408	\$ 2,370,822
增加採用權益法之投資	1,467,675	4,890,471
合併採用權益法之投資	-	(5,331,918)
採用權益法之投資損益份額	(128,866)	25,346
採用權益法之投資盈餘分派	(5,730)	-
公司間交易及攤銷	(104,708)	1,747
資本公積變動	-	511
其他權益變動－國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(200,280)	27,594
採用權益法之投資其他綜合損益份額	(133)	(165)
12月31日	<u>\$ 3,012,366</u>	<u>\$ 1,984,408</u>
<u>子公司</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. (ChipMOS BVI)	2,399,381	1,392,238
ChipMOS U.S.A., Inc. (ChipMOS USA)	<u>243,656</u>	<u>245,902</u>
	<u>2,643,037</u>	<u>1,638,140</u>
<u>關聯企業</u>		
易華電子	<u>369,329</u>	<u>346,268</u>
	<u>\$ 3,012,366</u>	<u>\$ 1,984,408</u>

1. 子公司

- (1) 有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 105 年度合併財務報表附註四(三)。
- (2) 本公司於民國 105 年 11 月 30 日經董事會決議通過授權子公司 ChipMOS BVI 處分其子公司宏茂微電子(上海)有限公司(上海宏茂)54.98%之股權予西藏紫光國微投資有限公司暨其他策略投資人。此項股權轉讓程序預計於民國 106 年第一季完成。
- (3) 本公司於民國 104 年 6 月 17 日與子公司泰林科技股份有限公司(泰林)合併，本公司發行普通股 35,932 仟股及支付現金\$1,444,224 取得泰林額外 52%已發行股份，本公司為存續公司而泰林為消滅公司。ChipMOS BVI 原為泰林之子公司，泰林因合併而消滅後，該公司成為本公司之子公司。本公司於民國 105 年 6 月對 ChipMOS BVI 增資美金 4,500 萬元。
- (4) 本公司於民國 104 年 6 月對 ChipMOS USA 增資美金 700 萬元。

2. 關聯企業

(1) 本公司對易華電子之投資請詳附註六(四)2. 說明。易華電子有公開市場報價，其公允價值於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 \$706,318 及 \$573,000。

(2) 本公司民國 105 年及 104 年度採用權益法認列之關聯企業之利益份額分別為 \$28,924 及 31,269。

3. 易華電子相關基本資訊及彙總性財務資訊如下：

(1) 基本資訊

公司名稱	主要營業場所	持股比率		關係之性質	衡量方法
		105年12月31日	104年12月31日		
易華電子	台灣高雄市	21%	21%	無	權益法

(2) 彙總性財務資訊

資產負債表

	易華電子	
	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 904,571	\$ 765,420
非流動資產	876,314	905,803
流動負債	(258,513)	(259,280)
非流動負債	(2,491)	(783)
淨資產	<u>\$ 1,519,881</u>	<u>\$ 1,411,160</u>
占關聯企業淨資產之份額	\$ 322,509	\$ 299,448
商譽	46,820	46,820
關聯企業帳面價值	<u>\$ 369,329</u>	<u>\$ 346,268</u>

綜合損益表

	易華電子	
	105年度	104年度
收入	<u>\$ 1,667,761</u>	<u>\$ 1,588,245</u>
繼續營業單位本期淨利	\$ 136,303	\$ 284,267
其他綜合損益(稅後淨額)	(627)	(774)
本期綜合損益總額	<u>\$ 135,676</u>	<u>\$ 283,493</u>
自關聯企業收取之股利	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ -</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	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
105年1月1日							
成本	\$ 452,738	\$ 9,335,878	\$ 44,304,030	\$ 3,248,655	\$ 2,135,617	\$ 685,520	\$ 60,162,438
累計折舊 及減損	-	(4,845,705)	(37,028,687)	(2,958,663)	(1,770,881)	-	(46,603,936)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,490,173</u>	<u>\$ 7,275,343</u>	<u>\$ 289,992</u>	<u>\$ 364,736</u>	<u>\$ 685,520</u>	<u>\$ 13,558,502</u>

105年							
1月1日	\$ 452,738	\$ 4,490,173	\$ 7,275,343	\$ 289,992	\$ 364,736	\$ 685,520	\$ 13,558,502
增添	-	131,778	727,588	320,021	187,824	1,756,052	3,123,263
處分	-	(51)	(86,196)	(1,228)	(581)	-	(88,056)
重分類	-	43,333	1,366,518	12,190	23,030	(1,445,071)	-
折舊費用	-	(587,478)	(2,145,621)	(186,992)	(169,734)	-	(3,089,825)
減損損失	-	-	-	-	(8,198)	-	(8,198)
12月31日	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,077,755</u>	<u>\$ 7,137,632</u>	<u>\$ 433,983</u>	<u>\$ 397,077</u>	<u>\$ 996,501</u>	<u>\$ 13,495,686</u>

105年12月31日							
成本	\$ 452,738	\$ 9,490,601	\$ 43,676,084	\$ 3,531,610	\$ 2,376,679	\$ 996,501	\$ 60,524,213
累計折舊 及減損	-	(5,412,846)	(36,538,452)	(3,097,627)	(1,979,602)	-	(47,028,527)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,077,755</u>	<u>\$ 7,137,632</u>	<u>\$ 433,983</u>	<u>\$ 397,077</u>	<u>\$ 996,501</u>	<u>\$ 13,495,686</u>

	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
104年1月1日							
成本	\$ 152,963	\$ 7,678,079	\$ 36,128,330	\$ 2,965,552	\$ 2,042,865	\$ 1,057,878	\$ 50,025,667
累計折舊 及減損	-	(4,009,455)	(30,120,068)	(2,689,297)	(1,732,035)	-	(38,550,855)
	<u>\$ 152,963</u>	<u>\$ 3,668,624</u>	<u>\$ 6,008,262</u>	<u>\$ 276,255</u>	<u>\$ 310,830</u>	<u>\$ 1,057,878</u>	<u>\$ 11,474,812</u>
104年							
1月1日	\$ 152,963	\$ 3,668,624	\$ 6,008,262	\$ 276,255	\$ 310,830	\$ 1,057,878	\$ 11,474,812
增添	-	131,443	578,215	132,595	179,587	2,265,782	3,287,622
企業合併取得	299,775	730,627	489,785	32,140	57,450	-	1,609,777
處分	-	-	(2,881)	-	(1,928)	-	(4,809)
重分類	-	522,328	2,118,373	36,014	(38,575)	(2,638,140)	-
折舊費用	-	(562,849)	(1,916,411)	(187,012)	(141,168)	-	(2,807,440)
減損損失	-	-	-	-	(1,460)	-	(1,460)
12月31日	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,490,173</u>	<u>\$ 7,275,343</u>	<u>\$ 289,992</u>	<u>\$ 364,736</u>	<u>\$ 685,520</u>	<u>\$ 13,558,502</u>

104年12月31日							
成本	\$ 452,738	\$ 9,335,878	\$ 44,304,030	\$ 3,248,655	\$ 2,135,617	\$ 685,520	\$ 60,162,438
累計折舊 及減損	-	(4,845,705)	(37,028,687)	(2,958,663)	(1,770,881)	-	(46,603,936)
	<u>\$ 452,738</u>	<u>\$ 4,490,173</u>	<u>\$ 7,275,343</u>	<u>\$ 289,992</u>	<u>\$ 364,736</u>	<u>\$ 685,520</u>	<u>\$ 13,558,502</u>

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
資本化金額	\$ 12,921	\$ 19,382
資本化利率區間	1.7456%	1.7814%

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。

(七) 短期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行借款—信用借款	\$ -	\$ 1,148,875
期末帳列短期借款利率區間	\$ -	<u>0.90%~0.98%</u>
未動用之短期借款額度		
新台幣	\$ 3,119,000	\$ 2,628,140
美金仟元	\$ 80,000	\$ 50,000

(八) 應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付帳款	\$ 367,688	\$ 347,702
暫估應付帳款	457,374	288,085
	<u>\$ 825,062</u>	<u>\$ 635,787</u>

(九) 其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 443,993	\$ 434,847
應付利息	1,059	1,741
應付退休金費用	29,930	27,529
應付員工酬勞	70,553	313,282
應付董監酬勞	3,528	15,664
應付設備款	550,346	517,328
股票增值權負債	-	135,145
其他應付費用	862,963	876,323
	<u>\$ 1,962,372</u>	<u>\$ 2,321,859</u>

(十) 負債準備－流動

1. 負債準備變動如下：

	105年		
	銷貨折讓	損壞賠償	合計
1月1日	\$ 96,903	\$ -	\$ 96,903
當期提列之準備	46,900	69,676	116,576
實際沖銷發生數	(77,738)	(55,022)	(132,760)
12月31日	<u>\$ 66,065</u>	<u>\$ 14,654</u>	<u>\$ 80,719</u>

	104年		
	銷貨折讓	損壞賠償	合計
1月1日	\$ 58,974	\$ -	\$ 58,974
當期提列之準備	96,708	7,009	103,717
實際沖銷發生數	(58,779)	(7,009)	(65,788)
12月31日	<u>\$ 96,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,903</u>

2. 本公司之負債準備包括折讓負債準備及損壞賠償準備，請詳附註五(一)說明。

(十一) 長期借款

性質	借款期間	105年12月31日	104年12月31日
銀行聯貸借款	103/7/31 ~108/7/31	\$ -	\$ 6,560,000
銀行聯貸借款	105/6/30 ~110/6/30	<u>10,800,000</u>	<u>-</u>
		10,800,000	6,560,000
減：聯貸銀行主辦費		(49,995)	(25,480)
減：一年內到期部分(含主辦費)		(1,062,285)	(1,548,688)
		<u>\$ 9,687,720</u>	<u>\$ 4,985,832</u>
利率區間		<u>1.7895%</u>	<u>1.7474%</u> ~1.8526%
未動用之長期借款額度			
新台幣		<u>\$ 2,400,000</u>	<u>\$ 2,000,000</u>

1. 本公司於民國 105 年 5 月 16 日與台灣土地銀行等 10 家聯貸銀行簽署 132 億元，五年期之聯貸案。該聯貸案取得之資金係用以清償簽約日前民國 103 年聯貸案之未清償餘額暨充實中期營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本集團於貸款存續期間內，應維持特定之流動比率、利息保障倍數及負債比率。

2. 本公司於民國 103 年 7 月 2 日與台灣銀行等 11 家聯貸銀行簽署 100 億元，五年期之聯貸案。該聯貸案取得之資金係用以清償簽約日前民國 100 年聯貸案之未清償餘額暨充實中期營運週轉金。依聯貸借款合同規定，本公司於貸款存續期間內，應維持特定之流動比率、利息保障倍數及負債比率。此項聯貸案已於 105 年 6 月清償完畢。

3. 長期借款之擔保品資訊請詳附註八說明。

(十二) 應付租賃款

本公司以融資租賃方式承租機器設備，依據租賃契約之條款，本公司於契約到期時可以明顯較低之優惠承購價格買入該機器設備。本公司於民國 104 年 12 月 31 日帳列無應付租賃款，本公司於民國 105 年 12 月 31 日之未來最低租賃給付總額及其現值如下：

	105年12月31日		
	融資租賃負債總額	未來財務費用	融資租賃負債現值
流動	\$ 12,000	(\$ 709)	\$ 11,291
非流動	\$ 30,000	(\$ 689)	\$ 29,311

(十三) 長期遞延收入

	105年12月31日	104年12月31日
長期遞延收入	\$ 81,537	\$ 1,172

係預收權利金，依使用期間認列收入，請詳附註七(二)10. 說明。

(十四) 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 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) 資產負債表認列之金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	(\$ 894,163)	(\$ 844,166)
計劃資產公允價值	<u>347,195</u>	<u>324,695</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 546,968)</u>	<u>(\$ 519,471)</u>

(3) 淨確定福利負債之變動如下：

	105年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
105年度			
1月1日餘額	(\$ 844,166)	\$ 324,695	(\$ 519,471)
當期服務成本	(321)	-	(321)
利息(費用)收入	(14,644)	<u>5,768</u>	(8,876)
	<u>(859,131)</u>	<u>330,463</u>	<u>(528,668)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	(3,413)	(3,413)
財務假設變動影響數	(31,294)	-	(31,294)
經驗調整	(8,676)	-	(8,676)
	<u>(39,970)</u>	<u>(3,413)</u>	<u>(43,383)</u>
提撥退休基金	-	25,083	25,083
支付退休金	<u>4,938</u>	(4,938)	-
12月31日	<u>(\$ 894,163)</u>	<u>\$ 347,195</u>	<u>(\$ 546,968)</u>

	104年		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
104年度			
1月1日餘額	(\$ 723,602)	\$ 282,701	(\$ 440,901)
當期服務成本	(471)	-	(471)
利息(費用)收入	(16,903)	6,811	(10,092)
	<u>(740,976)</u>	<u>289,512</u>	<u>(451,464)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬(不包括包含 於利息收入或費用之金額)	-	872	872
財務假設變動影響數	(59,023)	31,311	(27,712)
經驗調整	3,322	-	3,322
	<u>(55,701)</u>	<u>32,183</u>	<u>(23,518)</u>
提撥退休基金	-	24,023	24,023
支付退休金	21,023	(21,023)	-
企業合併之影響	(68,512)	-	(68,512)
12月31日	<u>(\$ 844,166)</u>	<u>\$ 324,695</u>	<u>(\$ 519,471)</u>

(4) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19「員工福利」號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。民國105年及104年12月31日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(5) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	105年度	104年度
折現率	<u>1.50%</u>	<u>1.75%</u>
未來薪資增加率	<u>3.50%</u>	<u>3.50%</u>

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加0.25%	減少0.25%
105年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 31,294)	\$ 32,893	\$ 32,174	(\$ 30,787)
104年12月31日				
對確定福利義務現值 之影響	(\$ 30,255)	\$ 31,832	\$ 31,215	(\$ 29,837)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

(6) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$25,962。

(7) 截至民國 105 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 14.5 年。退休金支付之到期分析如下：

短於1年	\$ 23,588
1-2年	27,295
2-5年	99,880
5年以上	174,803
	\$ 325,566

2. 確定提撥計畫

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 105 年及 104 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$174,096 及 \$158,029。

(十五) 股份基礎給付

員工認股權/股份增值權計畫

1. 本公司以民國 105 年 10 月 31 日為合併基準日與原母公司百慕達南茂合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司。

2. 於合併基準日前，本公司取得原母公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給與數量(股數/單位)	合約期間	既得條件
員工認股權計畫	民國95年至104年	3,952,711	民國90年至113年	自被授予時或
股份增值權計畫	民國95年至105年	1,908,314	民國95年至111年	屆滿一年後， 可按一定比例 行使。

依本公司與百慕達南茂簽署之合併契約約定，於合併生效前，所有流通在外由百慕達南茂發行之員工認股權計畫及股份增值權計畫，不論是否已既得，皆由百慕達南茂依合併契約約定以現金方式支付結清。

3. 上述 2. 股份基礎給付協議之詳細資訊如下：

	105年1月1日至10月30日		104年度	
	數	履約價格 (美元)	數	履約價格 (美元)
<u>員工認股權計畫</u>				
期初流通在外	1,062,250	13.57	1,251,306	12.75
本期給與	-	-	42,496	19.91
本期放棄	(25,084)	15.35	(59,751)	16.33
本期轉入	-	-	49,110	7.87
本期執行	(97,715)	7.21	(220,911)	8.15
本期逾期失效	(49,500)	20.57	-	-
本期提前結清	(889,951)	13.83	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>1,062,250</u>	13.57
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>601,252</u>	11.74

	105年1月1日至10月30日		104年度	
	數	履約價格 (美元)	數	履約價格 (美元)
<u>股份增值權計畫</u>				
期初流通在外	588,596	14.07	680,046	11.94
本期給與	37,500	19.55	124,510	19.27
本期放棄	(9,785)	15.16	(36,290)	14.88
本期轉入	-	-	3,799	7.30
本期執行	(123,033)	11.26	(180,358)	9.48
本期逾期失效	-	-	(3,111)	2.55
本期提前結清	(493,278)	15.17	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>588,596</u>	14.07
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>206,833</u>	10.69

4. 民國 105 年 1 月 1 日至 10 月 30 日及 104 年度執行之認股權於執行日之加權平均股價分別為 18.10 美元、20.62 美元。

5. 截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，流通在外之員工認股權及股份增值權計畫之履約價格區間如下：

(1) 民國 105 年 12 月 31 日：無。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日

協議之類型	給與日	104年12月31日	
		數量	履約價格 (美元)
員工認股權計畫	民國95年	49,500	20.570
員工認股權計畫	民國96年	9,000	21.488
員工認股權計畫	民國97年	7,500	7.752
員工認股權計畫	民國98年	9,967	2.55
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國99年	41,406	3.06
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國100年	242,335	5.151~6.222
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國101年	127,825	11.1095~11.1435
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國102年	770,221	9.2225~14.0675
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國103年	239,286	19.38~20.3405
員工認股權計畫及股份增值權計畫	民國104年	153,806	18.59~19.907

6. 給與日給與之股份基礎給付協議使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權之公允價值，相關資訊如下：

(1) 民國 105 年 12 月 31 日：無。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日

協議之類型	給與日 股價(美元)	履約價格 (美元)		預期 存續期間	預期 股利	無風險利率	每單位價值 (美元)
		預期波動率	預期波動率				
員工認股權計畫	3~23.93	2.55~	92.8%~	3.5~5.5年	0%~1.33%	0.3725%~	2.8224~
		20.3405	192.61%				21.6991
股份增值權計畫	3.6~23.93	3.06~	30.43~	0.5~4.25年	0.65%	0.49%~	6.0637~
		20.3405	97.7%				16.6829

註：預期波動率係採用最近期與該認股權預期存續約當之期間作為樣本區間之股價，並以該期間內股票報酬率之標準差估計而得。

限制員工權利新股

7. 本公司於民國 104 年 7 月 14 日經董事會決議發行限制員工權利新股，新股發行基準日分別為民國 104 年 7 月 21 日及 105 年 5 月 10 日，相關資訊如下：

協議之類型	給與日	給與數量	員工離職返還		合約期間	既得條件
			105年度	104年度		
限制員工權利新股計畫	104.7.21	15,752仟股	(707仟股)	(410仟股)	3年	於服務年資及績效條件達成時既得
限制員工權利新股計畫	105.5.10	1,548仟股	(220仟股)	-	3年	於服務年資及績效條件達成時既得

本公司發行之限制員工權利新股，於既得期間內不得轉讓，惟未限制投票權及參與股利分配之權利。員工於既得期間內離職，須返還股票，惟無須返還已取得之股利。員工達成約定服務年資及績效條件時，得按比率既得其獲配之限制員工權利新股。

8. 本公司民國 105 年及 104 年度股份基礎給付協議產生之費用分別為 \$356,463 及 \$206,167。

(十六)股本

1. 民國 105 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為 \$14,500,000，分為 1,450,000 仟股，實收資本額為 \$8,869,663，每股面額 \$10 元，實際發行股數為 886,966 仟股，均為普通股。

2. 本公司於民國 105 年 10 月 31 日因合併原母公司百慕達南茂(請詳附註六(二十九))所發行之美國存託憑證共 25,620,267 單位，於美國那斯達克證券交易所上市。截至民國 105 年 12 月 31 日止，流通在外之存託憑證計 24,155,087 單位，每單位存託憑證表彰 20 股普通股，共表彰普通股 483,102 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	
	105年	104年
1月1日	895,893	864,619
與非控制權益交易	-	35,932
限制員工權利新股	1,548	15,752
限制員工權利新股－已註銷	(800)	(97)
限制員工權利新股－未註銷	(127)	(313)
買回庫藏股－未註銷	(30,085)	-
買回庫藏股－已註銷	-	(20,000)
組織重組－發行新股(附註六(二十九))	512,405	-
組織重組－收回註銷(附註六(二十九))	(522,080)	-
12月31日	856,754	895,893

4. 本公司於民國 104 年 6 月 17 日以合併換股方式與泰林合併，本公司為存續公司並依換股比率發行新股 35,932 仟股。

5. 本公司董事會於民國 104 年 7 月 14 日決議發行限制員工權利新股(請詳附註六(十五)7.)，本次發行普通股之權利義務於員工達成既得條件前除限制股份轉讓權利外，餘與其他已發行普通股相同。

6. 庫藏股

(1) 股份收回原因及其數量：

		105年12月31日	
持有股份之公司	收回原因	股數	帳面金額
本公司	轉讓予員工	30,000仟股	\$1,005,011
本公司	異議股東	85仟股	2,643
		30,085仟股	\$1,007,654
		104年12月31日	
持有股份之公司	收回原因	股數	帳面金額
本公司	維護公司信用及股東權益	20,000仟股	\$ -
		(已註銷)	

(2) 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。

(十七) 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。

105年						
	發行溢價	限制員工 權利新股	合併溢價	長期投資	員工認股權	合計
1月1日	\$2,501,767	\$ 397,296	\$ -	\$ 7,304	\$ 849,482	\$3,755,849
股份基礎給付 交易	-	10,755	-	-	56,689	67,444
組織重組影響 數	<u>3,971,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(906,171)</u>	<u>3,065,533</u>
12月31日	<u>\$6,473,471</u>	<u>\$ 408,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$6,888,826</u>
104年						
	發行溢價	限制員工 權利新股	合併溢價	長期投資	員工認股權	合計
1月1日	\$1,441,096	\$ -	\$ 26,189	\$ 6,793	\$ 798,760	\$2,272,838
與非控制權益 交易	1,117,494	-	(26,189)	-	-	1,091,305
股份基礎給付 交易	-	397,296	-	511	50,722	448,529
註銷庫藏股	<u>(56,823)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(56,823)</u>
12月31日	<u>\$2,501,767</u>	<u>\$ 397,296</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,304</u>	<u>\$ 849,482</u>	<u>\$3,755,849</u>

(十八) 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劃，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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 105 年 5 月 31 日及 104 年 6 月 3 日經股東常會決議之民國 104 年度及 103 年度盈餘分派案如下表，其 103 年度宣告之現金股利 \$1,999,225 中有 \$1,159,018 係配發予本公司之原母公司百慕達南茂。本公司 105 年度與百慕達南茂合併事宜請詳附註四(二十四)及附註六(二十九)。

	104年度		103年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 223,047		\$ 331,863	
現金股利	1,792,553	\$ 2.09	1,999,225	\$ 2.22

6. 有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十六)。

(十九) 其他權益

	105年		
	國外營運機構財務		總計
	報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	
1月1日	\$ 63,668	(\$ 447,323)	(\$ 383,655)
外幣換算差異數			
-本公司	(200,280)	-	(200,280)
限制員工權利新股交易			
-本公司	-	247,119	247,119
組織重組影響數	434,857	-	434,857
12月31日	\$ 298,245	(\$ 200,204)	\$ 98,041

	104年		
	國外營運機構財務		
	報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	總計
1月1日	\$ 36,074	\$ -	\$ 36,074
外幣換算差異數			
-本公司	9,630	-	9,630
-發行新股合併 子公司泰林	17,964	-	17,964
限制員工權利新股交易			
-本公司	-	(447,323)	(447,323)
12月31日	<u>\$ 63,668</u>	<u>(\$ 447,323)</u>	<u>(\$ 383,655)</u>

(二十) 營業收入

	105年度	104年度
測試收入	\$ 4,587,054	\$ 3,983,872
封裝收入	5,881,882	5,526,110
平面顯示器驅動IC收入	4,920,302	5,396,001
晶圓凸塊收入	2,999,967	3,369,112
	<u>\$ 18,389,205</u>	<u>\$ 18,275,095</u>

(二十一) 其他收益及費損

	105年度	104年度
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	\$ 8,780	\$ 8,314
不動產、廠房及設備減損損失(附註六(六))	(8,198)	(1,460)
處分下腳料收入	30,476	31,870
代購物件轉售收入	49,814	22,736
權利金收入	13,443	13,784
其他	18,172	51,202
	<u>\$ 112,487</u>	<u>\$ 126,446</u>

(二十二) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 51,045	\$ 55,858
租金收入	8,203	5,274
	<u>\$ 59,248</u>	<u>\$ 61,132</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 194,846)	\$ 260,314
處分投資利益	621	11,483
以成本衡量之金融資產減損損失(附註六(四))	-	(8,584)
	<u>(\$ 194,225)</u>	<u>\$ 263,213</u>

(二十四) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 157,254	\$ 145,989
應付租賃款	212	582
減:符合要件之資產資本化金額	(12,921)	(19,382)
	144,545	127,189
財務費用	<u>34,571</u>	<u>15,890</u>
財務成本	<u>\$ 179,116</u>	<u>\$ 143,079</u>

(二十五) 費用性質之額外資訊

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
製成品及在製品變動	(\$ 19,497)	(\$ 6,755)
耗用之原料及物料	3,346,600	3,271,596
員工福利費用	5,291,792	5,084,844
折舊	3,089,826	2,807,440
其他費用	4,772,680	4,698,065
營業成本及營業費用	<u>\$ 16,481,401</u>	<u>\$ 15,855,190</u>

(二十六) 員工福利費用

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
薪資費用	\$ 4,105,370	\$ 4,067,653
勞健保費用	346,819	336,103
退休金費用	183,293	168,592
股份基礎給付交易	356,463	206,167
其他用人費用	299,847	306,329
	<u>\$ 5,291,792</u>	<u>\$ 5,084,844</u>

註：截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司年底員工人數(含兼職人員)分別為 5,560 人及 5,553 人。

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，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伍為董事酬勞。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. 本公司民國 105 年及 104 年度員工酬勞估列金額分別為\$70,553 及 \$313,282；董事酬勞估列金額分別為\$3,528 及\$15,664，前述金額帳列薪資費用科目。
3. 經董事會通過之民國 104 年度員工酬勞及董事酬勞與民國 104 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。

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部份：

	105年度	104年度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 330,146	\$ 711,446
未分配盈餘加徵	-	98,012
以前年度所得稅高低估數	4,527	(1,488)
當期所得稅總額	<u>334,673</u>	<u>807,970</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	16,379	5,953
遞延所得稅總額	<u>16,379</u>	<u>5,953</u>
所得稅費用	<u>\$ 351,052</u>	<u>\$ 813,923</u>

(2) 與其他綜合損益組成部份相關之所得稅金額：

	105年度	104年度
確定福利義務之精算損益	(\$ 7,375)	(\$ 7,099)

2. 所得稅費用與會計利潤關係

	105年度	104年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 268,271	\$ 468,004
按稅法規定應(加計)剔除之費用	(2,190)	2,640
按稅法規定免課稅之費用(所得)	21,801	(6,259)
暫時性差異未認列遞延所得稅資產	1,306	3,844
扣繳稅額	57,337	249,170
以前年度所得稅高低估數	4,527	(1,488)
未分配盈餘加徵	-	98,012
所得稅費用	<u>\$ 351,052</u>	<u>\$ 813,923</u>

民國 105 年度因組織重組而沖減未分配盈餘計\$5,052,343，故本公司未估列民國 104 年度未分配盈餘加徵稅額。民國 105 年度組織重組請詳附註六(二十九)說明。

3. 因暫時性差異、課稅損失及投資抵減而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

	105年			
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
存貨跌價	\$ 14,823	\$ 11,501	\$ -	\$ 26,324
不動產、廠房及設備	3,672	77,197	-	80,869
負債準備	16,473	(5,241)	-	11,232
遞延收入	50,423	(9,129)	-	41,294
淨確定福利負債	86,719	(4,007)	7,375	90,087
未實現兌換損(益)	(5,843)	5,843	-	-
合計	<u>\$ 166,267</u>	<u>\$ 76,164</u>	<u>\$ 7,375</u>	<u>\$ 249,806</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
不動產、廠房及設備	\$ -	(\$ 78,388)	\$ -	(\$ 78,388)
未實現兌換利益	-	(14,155)	-	(14,155)
合計	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 92,543)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 92,543)</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 166,267</u>			<u>\$ 249,806</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ -</u>			<u>(\$ 92,543)</u>
<u>104年</u>				
	1月1日	認列 於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日
<u>遞延所得稅資產</u>				
存貨跌價	\$ 13,262	\$ 1,561	\$ -	\$ 14,823
不動產、廠房及設備	4,580	(908)	-	3,672
負債準備	20,417	(3,944)	-	16,473
遞延收入	59,554	(9,131)	-	50,423
淨確定福利負債	74,953	4,667	7,099	86,719
未實現兌換損(益)	(7,645)	1,802	-	(5,843)
合計	<u>\$ 165,121</u>	<u>(\$ 5,953)</u>	<u>\$ 7,099</u>	<u>\$ 166,267</u>
表達於資產負債表之資訊：				
遞延所得稅資產	<u>\$ 165,121</u>			<u>\$ 166,267</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異

	105年12月31日	104年12月31日
可減除暫時性差異	\$ 38,632	\$ 38,632

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 103 年度。

6. 本公司未分配盈餘皆屬民國 87 年度以後產生。

7. 民國 105 年及 104 年 12 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$1,192,119 及 \$1,111,903，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(二十八) 每股盈餘

	105年度	
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)
<u>基本每股盈餘</u>		<u>每股盈餘 (元)</u>
歸屬於普通股股東之本期淨利		
母公司業主	\$1,532,292	\$ 1.78
共同控制下前手權益	(306,012)	(0.35)
	<u>\$1,226,280</u>	<u>859,644</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>		
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅		3,035
限制員工權利新股		4,122
歸屬於普通股股東之本期淨利		
母公司業主	\$1,532,292	\$ 1.76
共同控制下前手權益	(306,012)	(0.35)
	<u>\$1,226,280</u>	<u>866,801</u>

	104年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$2,230,469		\$ 2.54
共同控制下前手權益	(291,429)		(0.33)
	<u>\$1,939,040</u>	<u>877,402</u>	<u>\$ 2.21</u>
稀釋每股盈餘			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅		10,867	
限制員工權利新股		27	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
母公司業主	\$2,230,469		\$ 2.51
共同控制下前手權益	(291,429)		(0.33)
	<u>\$1,939,040</u>	<u>888,296</u>	<u>\$ 2.18</u>

(二十九)組織重組

1. 本公司為整合集團資源，以民國 105 年 10 月 31 日為合併基準日，採合併換股方式與原母公司百慕達南茂合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司。依合併契約約定，合併換股比例為百慕達南茂普通股 1 股換發現金美金 3.71 元及表彰本公司增資發行普通股新股 0.9355 單位之美國存託憑證(每單位美國存託憑證表彰本公司普通股 20 股)。故本次合併對價共支付美金 101,657 仟元(約當\$3,208,310)及發行 25,620,267 單位之美國存託憑證(表彰本公司普通股 512,045 仟股)。另加計因合併發行新股而支付必要發行成本\$133,311，本公司因組織重組共計支付現金\$3,341,621。
2. 本公司因合併發行普通股 512,405 仟股；並同時辦理減資註銷百慕達南茂原持有本公司之股份 522,080 仟股，故合併後本公司已發行股數淨減少 9,675 仟股。另註銷庫藏股時因先依股權比率沖減資本公積不足而沖減未分配盈餘計\$5,052,343。
3. 截至民國 105 年 10 月 30 日止，本公司因視為自始即合併而認列歸屬於百慕達南茂之「共同控制下前手權益」之餘額為\$1,692,918，已於合併基準日予以轉銷。

(三十) 營業租賃

1. 本公司以營業租賃方式分別向台南及新竹科學工業園區管理局承租土地，租約分別於民國 121 年及民國 123 年到期，依租約規定，期滿時本公司得續約，惟科學工業園區管理局得依規定調整租金，目前每年租金約為\$32,724。
2. 上述營業租賃之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
不超過1年	\$ 33,821	\$ 43,990
超過1年但不超過5年	134,201	126,907
超過5年	176,897	194,962
	\$ 344,919	\$ 365,859

(三十一) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資及籌資活動

1. 不動產、廠房及設備

	105年度	104年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 3,123,263	\$ 3,287,622
加：期初應付設備款	517,328	1,280,592
期初應付租賃款	-	53,765
減：期末應付設備款	(550,346)	(517,328)
期末應付租賃款	(40,602)	-
企業合併影響數	-	(51,050)
本期支付現金	\$ 3,049,643	\$ 4,053,601

2. 庫藏股

	105年度	104年度
買回庫藏股成本	\$ 1,007,654	\$ 1,862,362
減：預付買回庫藏股成本	-	(421,003)
本期支付現金數	\$ 1,007,654	\$ 1,441,359

3 組織重組

	105年度	104年度
取得百慕達南茂淨資產	\$ 12,987,736	\$ -
減：發行新股	(9,779,426)	-
組織重組支付現金數	3,208,310	-
支付必要發行成本	133,311	-
	\$ 3,341,621	\$ -

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司於民國 105 年 10 月 31 日以合併換股方式與原母公司百慕達南茂合併，合併後本公司為存續公司而百慕達南茂為消滅公司，故合併後本公司已無母公司與最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 1,613	\$ 132,872

本公司與子公司之交易價格及收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 權利金收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 13,443	\$ 13,784

3. 委外加工費

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ -	\$ 39,430

4. 銷售佣金

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ 41,666	\$ 42,863

5. 租金支出

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
子公司	\$ -	\$ 6,054

6. 其他應收款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
子公司	\$ 82,734	\$ 36,056

7. 其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
子公司	\$ 3,016	\$ 3,202

8. 財產交易

處分不動產、廠房及設備

	105年度		104年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$ 194,166	\$ 106,795	\$ 4,288	\$ 4,211

9. 資金貸與關係人

	105年12月31日	104年12月31日
<u>其他應收款—關係人</u>		
子公司	\$ -	\$ 984,750
<u>利息收入</u>		
子公司	\$ 13,202	\$ 1,108

對子公司之放款條件為款項貸與後1年內償還本金，按季支付利息，本次借款年利率按2.40%固定計息。子公司業已於民國105年7月償還完畢。

10. 技術權利金合約

- (1)百慕達南茂於民國100年10月與上海宏茂簽訂技術授權合約，合約金額為人民幣27,400仟元，帳列長期遞延收入，合約期間為民國101年8月1日起十年，每三個月為一期，共四十期，每期收取人民幣685仟元。民國105年1月1日至10月31日及民國104年1月1日至12月31日百慕達南茂認列權利金收入分別為\$11,334及\$13,784，民國105年11月1日至12月31日本公司認列權利金收入為\$2,109。
- (2)本公司於民國105年5月與上海宏茂簽訂技術授權合約，授權費為美金2,500仟元，帳列長期遞延收入，自合約生效日起按10年轉列權利金收入。惟上海宏茂擬採用此技術之相關產線仍屬試營運階段，故截至民國105年12月31日止本公司尚未認列權利金收入。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	105年度	104年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 139,778	\$ 179,683
退職後福利	3,335	2,149
股份基礎給付交易	100,028	87,479
	\$ 243,141	\$ 269,311

八、質押之資產

資產項目	擔保用途	帳面價值	
		105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備			
一土地	銀行借款	\$ 452,738	\$ 152,963
一房屋及建築	銀行借款	4,077,755	3,723,936
一機器設備	銀行借款	3,490,412	2,315,774
其他金融資產—流動	土地租賃、銀行借款	70,677	65,211
		<u>\$ 8,091,582</u>	<u>\$ 6,257,884</u>

九、重大承諾事項及或有事項

(一)本公司營業租賃之相關資訊，請詳附註六(三十)。

(二)與關係人有關之權利金交易，請詳附註七(二)10.。

(三)截至民國 105 年 12 月 31 日止，本公司對財政部關稅局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，由台灣銀行提供擔保，金額為\$131,000。

(四)已簽約但尚未發生之資本支出

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,615,460</u>	<u>\$ 1,132,522</u>

十、重大之災害損失

無。

十一、重大期後事項

本公司於民國 105 年 11 月 30 日經董事會決議通過授權子公司 ChipMOS BVI 處分其子公司上海宏茂 54.98%之股權，股權轉讓程序預計於民國 106 年第一季完成。

十二、其他

(一) 本公司原於民國 105 年 1 月 28 日召開股東臨時會，決議引進策略性投資並同意應募人為紫光集團有限公司(紫光集團)對其具有實質控制力之公司，於不超過 299,252 仟股普通股額度內以私募方式辦理現金增資，惟嗣後考量主觀及客觀因素，經雙方友好協商合議終止雙方認股協議書及相關交易文件，本公司並於民國 105 年 11 月 30 日召開董事會決議終止本案並將提報下次股東會。

(二) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障本公司得以繼續經營，並維持最佳資本結構以降低資金成本，為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司透過定期審核負債資產比例對資金進行監控。本公司之資本為資產負債表所列示之「權益總計」，亦等於資產總計減負債總計。

本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之負債資產比例如下：

	105年12月31日	104年12月31日
負債總計	\$ 14,519,098	\$ 11,545,066
資產總計	30,792,612	32,780,227
負債資產比例	47.15%	35.22%

經檢視近期之負債資產比例，民國 105 年 12 月 31 日負債資產比例較民國 104 年 12 月 31 日之增加，主要係因增加銀行聯貸借款所致。

(三) 金融工具

1. 本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、銀行借款、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以成本衡量之金融資產其公允價值無法可靠衡量，其相關資訊詳附註六(四)。

金融工具之詳細資訊已揭露於各該個別附註。

2. 財務風險管理政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，並依政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

本公司為降低並進而管理相關財務風險，致力於分析、辨認及評估相關財務風險因素對本公司財務之可能不利影響，並提出相關因應方案藉以規避財務風險產生之不利因素。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

A. 本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

B. 本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，此自然避險方式不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

C. 本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、銀行借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。

D. 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

105年12月31日

	<u>外幣(仟元)</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額 (新台幣)</u>
(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	\$ 178,396	32.2500	\$ 5,753,271
日元：新台幣	517,114	0.2756	142,517
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 7,887	32.2500	\$ 254,356
日元：新台幣	550,456	0.2756	151,706

104年12月31日

	104年12月31日		帳面金額 (新台幣)
	外幣(仟元)	匯率	
(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	\$ 212,047	32.8250	\$ 6,960,443
日元：新台幣	1,328,417	0.2727	362,259
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 44,317	32.8250	\$ 1,454,706
日元：新台幣	825,049	0.2727	224,991

E. 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響，於民國 105 年及 104 年度認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$194,846)及\$260,314。

F. 本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	105年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 287,664	\$ -
日元：新台幣	5%	7,126	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 12,718	\$ -
日元：新台幣	5%	7,585	-
	104年度		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 348,022	\$ -
日元：新台幣	5%	18,113	-
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	5%	\$ 72,735	\$ -
日元：新台幣	5%	11,250	-

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，本公司之利率風險主要係來自於浮動利率借款。本公司藉由維持一適當之浮動利率組合來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，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。本公司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，本公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之淨利將減少或增加 \$108,000 及 \$77,089，主係本公司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公司財務損失之風險。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，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主要來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- B. 本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。
- C. 業務單位係依循本公司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。
- D. 財務單位依照本公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。本公司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。

(3) 流動性風險

- A. 本公司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。本公司管理階層監督銀行融資額度之使用狀況並確保借款合同條款之遵循。
- B. 銀行借款對本公司而言係一項重要流動性來源。截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司之銀行融資額度請參閱附註六(七)及(十一)。

C. 下表說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債合約到期情形，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以其未折現現金流量編製，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公司立即還款之權利的機率。

105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
應付帳款	825,062	-	-	-	825,062
其他應付款	1,965,388	-	-	-	1,965,388
長期借款(含一年內到期)	1,272,266	4,605,936	5,504,353	-	11,382,555
應付租賃款	12,000	30,000	-	-	42,000
存入保證金	-	-	-	1,404	1,404
	<u>\$ 4,074,716</u>	<u>\$ 4,635,936</u>	<u>\$ 5,504,353</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 14,216,409</u>

104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	\$ 1,151,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,151,040
應付帳款	635,787	-	-	-	635,787
其他應付款	2,325,061	-	-	-	2,325,061
長期借款(含一年內到期)	1,658,830	2,920,605	2,213,357	-	6,792,792
存入保證金	-	-	-	1,429	1,429
	<u>\$ 5,770,718</u>	<u>\$ 2,920,605</u>	<u>\$ 2,213,357</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 10,906,109</u>

上述非衍生金融資產及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。

(四)公允價值資訊

本公司於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日無以公允價值衡量之金融工具及非金融工具。

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：

編號	貸出資金之公司	貸與對象	在臺項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間(%)	資金		業務往來金額	融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	對帳資金	
									短期資金融通	貸與性質				擔保價值	貸與限額
0	本公司	上海宏茂	其他應收款	10%持有之孫公司	\$ 967,500	\$ -	\$967,500	2.4	短期資金融通	N/A	-	\$ -	\$ 6,509,406	\$ 6,509,406	
註1：總限額為本公司淨值之40%															

2. 為他人背書保證：無

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）：

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		公允價值	備註
			股數	帳面金額	持股比例(%)	帳面金額		
本公司	大漢育樂股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	特別股1股	10	-	不適用	
本公司	RYOWA CO., LTD.	無	以成本衡量之金融資產	420	9,950	18	不適用	
本公司	CTJ	無	以成本衡量之金融資產	56,497	-	5	不適用	
本公司	新林科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產	2,361,300	-	-	不適用	

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：

買、賣之公司	種類	名稱	期初		買入		賣出		期末	
			股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	金額	股數/單位(仟)	金額	處分損益	金額
本公司	受益憑證	國泰台灣貨幣市場基金	-	\$ -	81,042	\$ 1,000,135	81,042	\$ 1,000,135	-	\$ -
本公司	受益憑證	統一強棒貨幣市場基金	-	-	36,310	600,221	36,310	600,000	221	-
本公司	受益憑證	元大萬泰貨幣市場基金	-	-	20,042	300,105	20,042	300,000	105	-
本公司	受益憑證	元大得寶貨幣市場基金	-	-	25,222	300,048	25,222	300,000	48	-
註1：係帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動」科目。										

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。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

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：無。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子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：

交易往來情形							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	科目	金額	交易條件	占合併總營收或總資產之比率
0	本公司	ChipMOS USA	母子公司	銷售佣金	\$ 41,666	-	-
0	本公司	上海宏茂	母子公司	長期遞延收入	81,537	-	-
0	本公司	上海宏茂	母子公司	處分固定資產利益	106,795	-	1%
0	本公司	上海宏茂	母子公司	利息收入	13,202	-	-

(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
				本期末	去年年底	股數	比率(%)				帳面金額	本期損益
本公司	ChipMOS USA	San Jose, USA	研究、開發、行銷半導體、電路、電子性相關產品	\$ 217,918	\$ 217,918	3,550,000	100	\$ 243,656	\$ 2,062	
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	315,164	315,164	19,100,000	21	369,329	136,303	註1
本公司	ChipMOS BYI	英屬維京群島	控股公司	2,983,432	1,515,757	2,370,242,975	100	2,399,381	(160,339)	(159,852)

註1：係本公司採權益法評價之被投資公司。

(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	本期末自		被投資公司	本公司直接	本期認列投	截至本
				台灣匯出累	積投資金額					投資公司	或間接投資	資損益(註2)	期已匯回
上海宏茂	積體電路封裝及測試服務	\$ 6,012,818	註1	本期匯出或	積投資金額	本期損益	之持股比例(%)	帳面金額	投資收益
				收回金額		(\$ 159,123)		\$ 2,440,884	\$ -
				匯出	積投資金額	(\$ 159,123)			
					\$ 1,515,757		100		
					\$ 1,369,829				
					\$ -				

註1：透過第三地區公司再投資大陸（ChipMOS BVI）。

註2：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告。

公司名稱	本期末自	經濟部投審會	依經濟部投審會規定赴
本公司	\$ 2,885,586	核淮投資金額	9,764,108

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。

南茂科技股份有限公司
現金及約當現金
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及零用金		\$ 470
銀行存款：		
支票存款		687
活期存款		2,001,734
外幣存款	美金 47,976仟元，匯率 32.2500	1,689,755
	日元 517,114仟元，匯率 0.2756	
定期存款	利率0.13%~1.62%	3,604,500
		\$ 7,297,146

(以下空白)

南茂科技股份有限公司
應收帳款
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人：						
A公司			\$	847,878		
B公司				501,851		
C公司				439,286		
D公司				427,788		
E公司				334,499		
其他				<u>1,587,276</u>		其餘每一客戶金額均 未超過本科目金額5%
				4,138,578		
減：備抵呆帳				(<u>87</u>)		
				<u>\$ 4,138,491</u>		

(以下空白)

南茂科技股份有限公司
存貨
民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目 摘 要	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原物料	\$ 1,787,810	\$ 1,618,204	
在製品	190,823	314,767	
製成品	54,190	84,815	
合計	2,032,823	\$ 2,017,786	
減：備抵存貨評價損失	(154,841)		
淨額	\$ 1,877,982		

(以下空白)

南茂科技股份有限公司
 以成本衡量之金融資產—非流動變動
 民國105年1月1日至105年12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期		本期增加		本期減少		期末		提供擔保 或質押情 備註
	股數(仟股)	帳面金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	帳面金額	
大溪育樂股份有限公司(註1)	-	\$ 10	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 10	無
CTJ	56	28,584	-	-	-	-	56	28,584	無
RYOWA CO., LTD.	-	9,950	-	-	-	-	-	9,950	無
新林科技電子股份有限公司	2,361	41,336	-	-	-	-	2,361	41,336	無
小計		79,880		-		-		79,880	
減：累計減損		(69,920)		-		-		(69,920)	
		\$ 9,960		\$ -		\$ -		\$ 9,960	

註1：係特別股。

南茂科技股份有限公司
採用權益法之投資變動

民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

名稱	期初餘額		本期增加(註1及註2)		本期減少(註3)		其他調整(註4)		股數/單位 (仟股)	期末餘額 持股比例 (%)	市價或股權淨值		提供擔保 或質押情 形
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	金額	金額			單價(元)	總價	
易華電子	19,100	\$ 346,268	-	\$ 28,924	-	(\$ 5,730)	(\$ 133)	19,100	21%	\$ 37	\$ 706,318	無	
ChipMOS BVI	578,478	1,392,238	1,791,765	1,467,675	-	(264,560)	(195,972)	2,370,243	100%	2	2,399,381	無	
ChipMOS USA	3,550	245,902	-	2,062	-	-	(4,308)	3,550	100%	69	243,656	無	
小計		1,984,408		1,498,661		(270,290)	(200,413)				3,012,366		
減：累計減損		-		-		-	-				-		
		\$1,984,408		\$1,498,661		(\$ 270,290)	(\$ 200,413)				\$3,012,366		

註1：本期增加股數包括股票分割增加1,229,265仟股及增加長期投資562,500仟股。

註2：本期增加金額包括增加ChipMOS BVI長期投資\$1,467,675及認列投資收益\$30,986。

註3：本期減少包括順流交易及攤銷\$104,708、易華電子發放現金股利\$5,730及認列投資損失\$159,852。

註4：其他調整包括認列國外營運機構財務報表換算之兌換差額(\$200,280)及認列確定福利計畫再衡量數(\$133)。

南茂科技股份有限公司
不動產、廠房及設備變動
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉	期末餘額	提供擔保或 質押情形
成本						
土地	\$ 452,738	-	\$ -	\$ -	\$ 452,738	請詳附註八
房屋及建築	9,335,878	131,778	(20,388)	43,333	9,490,601	請詳附註八
機器設備	44,304,030	727,588	(2,579,796)	1,224,262	43,676,084	請詳附註八
模 具	3,248,655	320,021	(48,618)	11,552	3,531,610	無
其他	2,135,617	187,824	(112,686)	165,924	2,376,679	無
未完工程及待驗設備	685,520	1,756,052	-	(1,445,071)	996,501	無
	<u>60,162,438</u>	<u>\$ 3,123,263</u>	<u>(\$ 2,761,488)</u>	<u>\$ -</u>	<u>60,524,213</u>	
累計折舊						
房屋及建築	(4,845,705)	587,478	\$ 20,337	-	(5,412,846)	
機器設備	(36,861,076)	2,145,621	2,437,207	142,256	(36,427,234)	
模 具	(2,958,663)	186,992	47,390	638	(3,097,627)	
其他	(1,536,856)	169,734	112,105	(142,894)	(1,737,379)	
	<u>(46,202,300)</u>	<u>(\$ 3,089,825)</u>	<u>\$ 2,617,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>(46,675,086)</u>	
累計減損						
機器設備	(167,611)	-	\$ 56,393	-	(111,218)	
其他	(234,025)	8,198	-	-	(242,223)	
	<u>(401,636)</u>	<u>(\$ 8,198)</u>	<u>\$ 56,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>(353,441)</u>	
帳面價值	<u>\$ 13,558,502</u>				<u>\$ 13,495,686</u>	

南茂科技股份有限公司
 長期借款
 民國 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
土地銀行等聯貸銀行	擔保借款(甲項)	\$ 8,300,000	105/6/30~110/6/30	1.7895%		
	無擔保借款(乙項)	2,500,000				
	減：聯貸銀行主辦費	(49,995)				
	一年內到期部份	(1,062,285)				
		<u>\$ 9,687,720</u>				請詳附註八

(以下空白)

南茂科技股份有限公司
營業收入
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(仟個)	金 額	備 註
測試收入			
記憶體	1,795,659	\$ 3,650,980	
邏輯/混合訊號	397,790	<u>944,661</u>	
測試收入小計		<u>\$ 4,595,641</u>	
封裝收入			
記憶體	1,197,406	\$ 5,305,250	
邏輯/混合訊號	661,277	<u>597,685</u>	
封裝收入小計		<u>\$ 5,902,935</u>	
平面顯示器驅動IC收入			
平面顯示器驅動IC收入小計	1,608,448	<u>\$ 4,947,175</u>	
晶圓凸塊收入			
晶圓凸塊收入小計	1,237	<u>\$ 3,003,320</u>	
減：銷貨折讓		(59,866)	
營業收入淨額		<u>\$ 18,389,205</u>	

南茂科技股份有限公司
營業成本
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金額
期初原料	\$ 1,395,522
本期進料	4,953,392
減：期末原料	(1,787,810)
出售原料	(15,232)
轉列研發(物料)	(15,688)
轉列物料	(1,138,670)
原料報廢	(44,737)
客戶借料	(177)
本期耗用原料	3,346,600
直接人工	2,177,299
製造費用	9,065,598
本期製造成本	14,589,497
加：期初在製品	173,107
減：期末在製品	(190,823)
本期製成品成本	14,571,781
加：期初製成品	52,409
減：期末製成品	(54,190)
本期產銷成本	14,570,000
賠償損失	85,966
出售原料	15,232
原料報廢	7,098
存貨跌價及呆滯損失	67,663
營業成本合計	\$ 14,745,959

南茂科技股份有限公司
營業費用
民國 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
<u>推 銷 費 用</u>		
服 務 費	\$ 41,666	
薪 資	43,528	
其 他	<u>29,390</u>	其餘各項金額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 114,584</u>	
<u>管 理 費 用</u>		
薪 資	\$ 418,799	
勞 務 費	246,555	
其 他	<u>116,638</u>	其餘各項金額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 781,992</u>	
<u>研 發 費 用</u>		
薪 資	\$ 608,151	
保 險 費	46,911	
其 他	<u>183,804</u>	其餘各項金額均未超過本科目金額5%
	<u>\$ 838,866</u>	

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事應列明對本公司財務狀況之影響：無

柒、財務狀況及財務績效之檢討與風險事項

一、財務狀況：(合併財務報表)

說明公司最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者)之主要原因及其影響及未來因應計畫：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	105 年度	104 年度 (調整後)	差 異	
				金 額	%
流動資產		16,966,634	18,108,392	(1,141,758)	(6.31)
不動產、廠房及設備		13,497,218	14,211,560	(714,342)	(5.03)
其他資產		832,108	697,915	134,193	19.23
資產總額		31,295,960	33,017,867	(1,721,907)	(5.22)
流動負債		4,664,500	6,186,136	(1,521,636)	(24.60)
非流動負債		10,357,946	5,596,570	4,761,376	85.08
負債總額		15,022,446	11,782,706	3,239,740	27.50
股 本		8,869,663	8,962,066	(92,403)	(1.03)
資本公積		6,888,826	3,755,849	3,132,977	83.42
保留盈餘		1,424,638	6,773,369	(5,348,731)	(78.97)
庫藏股票		(1,007,654)	-	(1,007,654)	(100.00)
其他權益		98,041	(383,655)	481,696	(125.55)
歸屬於母公司業主之權益總額		16,273,514	19,107,629	(2,834,115)	(14.83)
共同控制下前手權益		-	2,127,532	(2,127,532)	(100.00)
增減比例超過 20%之變動分析：					
1. 流動負債減少主係短期借款及一年內到期之長期負債減少所致。					
2. 非流動負債增加主係長期借款增加所致。					
3. 資本公積增加主係 105 年度合併百慕達商南茂科技(股)公司發行新股產生之溢額部分所致。					
4. 保留盈餘減少主係 105 年度合併百慕達商南茂科技(股)公司辦理庫藏股註銷，依股權比率沖減資本公積不足而沖減保留盈餘所致。					
5. 其他權益增加主係發行限制員工權利新股之員工未賺得酬勞所致。					
6. 共同控制下前手權益減少主係 105 年度合併百慕達商南茂科技(股)公司所致。					

二、財務績效(合併財務報表)

(一) 經營結果比較分析表：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元

項目	年度	105 年度	104 年度 (調整後)	增減金額	變動比例%
營業收入		18,387,593	18,837,089	(449,496)	(2.39)
營業成本		(14,745,472)	(14,685,514)	(59,958)	0.41
營業毛利		3,642,121	4,151,575	(509,454)	(12.27)
營業費用		(1,733,852)	(1,608,199)	(125,653)	7.81
其他收益及費損淨額		90,306	105,051	(14,745)	(14.04)
營業利益		1,998,575	2,648,427	(649,852)	(24.54)
營業外收入及支出		(298,140)	197,629	(495,769)	(250.86)
稅前淨利		1,700,435	2,846,056	(1,145,621)	(40.25)
所得稅費用		(352,050)	(835,710)	483,660	(57.87)
停業單位損失		(122,105)	(34,233)	(87,872)	256.69
本期淨利		1,226,280	1,976,113	(749,833)	(37.94)
其他綜合損益(稅後淨額)		(236,421)	(47,200)	(189,221)	400.89
本期綜合損益總額		989,859	1,928,913	(939,054)	(48.68)
增減比例超過 20%之變動分析：					
1. 營業利益、稅前淨利及本期淨利減少主係營業收入減少、營業費用增加及淨外幣兌換利益減少所致。					
2. 營業外收入及支出減少主係匯率變動致淨外幣兌換利益減少所致。					
3. 其他綜合損失增加主係匯率變動致國外營運機構財務報表換算差額增加所致。					

(二) 預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

請參閱壹、致股東報告書。

三、現金流量分析

(一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元

項目	105 年	104 年	增(減)比例
現金流量比率(%)	76.08%	93.94%	(19.01%)
現金流量允當比率(%)	113.18%	130.13%	(13.03%)
現金再投資比率(%)	2.39%	4.74%	(49.58%)
增減比例變動達 20%以上者之分析說明： 現金再投資比率：主係 105 年度獲利減少致營業活動淨現金流量較 104 年度減少所致。			

(二) 流動性不足之改善計劃：無。

(三) 本公司未來一年現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

期初現金 餘額	全年來自營業活動 淨現金流量	全年現金 流出量	現金剩餘 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
7,297,146	6,867,120	6,532,311	7,631,955	—	—
<p>1. 該年度現金流量變動情形分析：</p> <p>(1) 營業活動 \$ 6,867,120：係因預計產生營業利益。</p> <p>(2) 投資活動(\$ 4,177,490)：係增加設備之購置。</p> <p>(3) 融資活動(\$ 2,354,821)：係因償還借款及發放現金股利，致使現金減少。</p> <p>2. 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。</p>					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

重大資本支出之運用情形及資金來源：

計畫項目	實際或預期之資金來源	所需資金 實際總額	實際或預定資金運用情形	
			105年	106年
廠房及設備	現金增資或 借款	9,619,751	4,690,995	4,928,756

五、最近年度轉投資政策其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃

本公司最近年度採權益法之轉投資皆著眼於長期策略性目的，並以提升國際市場競爭力為主要考量，對每一投資案皆經審慎評估後為之。本公司 105 年度採權益法之轉投資損失為新台幣 128,866 仟元（合併基礎之下為轉投資利益新台幣 28,924 仟元），本公司採權益法之轉投資事業獲利主係轉投資事業之生產營運達經濟規模及管理制度落實；部份轉投資事業虧損係處於發展擴充階段，產能利用率尚未達經濟規模，本公司將持續輔導以加速轉投資事業達到獲利目標。

六、風險管理之分析評估

(一) 最近年度及截至年報刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 利率變動

本公司及其子公司的利率風險主要來自為支應營運活動所產生之借款，在借款時已取得市場較優之借款利率條件，受利率變動影響性較小，未來將密切注意利率走勢，與銀行保持密切聯繫，定期評估借款利率與市場平均利率，以降低利率變動對損益所造成之影響。

(2) 匯率變動

A. 匯率變動對公司營收及獲利影響

本公司及其子公司主要銷貨客戶係以美元計價，主要原物料及機器設備大部份以美元或日幣計價，應收、應付款相沖將產生部份自然避險效果，惟在轉換成台幣時，仍有匯兌損益產生，故匯率變動對公司營收及獲利有其影響。

B. 因應措施

本公司及其子公司在外幣資產負債的匯率波動以自然避險為主，並輔以相關以下避險管理措施作為短期因應：

(A) 財務單位即時監控國際匯率變動情形，隨時蒐集匯率變化之相關資訊以掌握國際間匯率走勢，並配合公司資金需求適時換匯，以降低匯率變動之風險承擔。

(B) 利用自然避險(Nature Hedge)之特性，使用外幣負債來平衡外幣資產部位，並利用銀行借款等方式調整外幣資產負債比例，以降低匯率變動之影響。

(3) 通貨膨脹

本公司及其子公司隨時注意原物料市場價格之波動及持續尋找替代性材料，提供相關資訊予管理階層作為決策及檢討之依據，並與供應商及客戶保持良好之互動關係，以提高因應成本變動，進而商議調整進貨及售價之可能，避免因通貨膨脹而產生對公司不利之影響。

(二) 從事高風險、高槓桿、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之原因及未來因應措施：

本公司並無從事高風險、高槓桿之投資，從事衍生性金融商品交易，僅限於規避公司既有及未來預計之外幣資產、負債部位之潛在匯率風險，且皆在公司可控制之範圍內，每筆金融交易皆依本公司及其子公司『取得或處分資產處理程序』之衍生性商品交易作業程序暨『財務作業授權及核准權限表』辦理。

104年10月26日董事會通過資金貸與子公司宏茂微電子(上海)有限公司(以下簡稱宏茂)美元30,000仟元，以宏茂開立本票面額美元30,000仟元作為擔保品，可借款期間自實際動撥日104年12月15日起算一年；惟宏茂已提前於105年7月20日全部清償借款美元30,000仟元。相關程序皆依『資金貸與他人作業程序』辦理。

截至本公開說明書刊印日止，本公司及其子公司並無資金貸與他人亦無為他人背書保證之情事。

(三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

(1) 未來研發計畫

本公司及子公司一直本著『研發為本』的精神，針對封測本業之先期性研究開發以及量產性問題排解，無論是機械、材料、電性等等相關領域，在每年的研發議題上多有著墨，以提供客戶全方位的資訊。由於3C產品必須具備輕、薄、短、小需求的行動平台和普及度橫跨不同應用的電子產品，如觸控面板控制IC、電源管理IC、生物特徵辨識器(如指紋辨識IC)…等，所以更先進的多晶片封裝技術已然成為基本配備，達成更全面性的整合。

由於封測廠必須搭配最新的研發技術可提供顧客有效解決方案以保持市場競爭力。因此本公司及子公司仍持續加強核心技術投資，朝向先進封裝測試相關技術研發。這十多年來投入研發的心力有目共睹，歸功於工程人員專業的技能及歷年來所累積的經驗、適當材料之掌控及設備使用之改良，以降低生產成本，同時與產、學、研共同研發下一代先進之封裝與測試技術。放眼未來，本公司及子公司以更積極的研發能量，來配合客戶技術發展及新產品開發，亦可厚植深耕本公司及子公司研發實力，開拓新商機的發展契機，以此自許為封測業的領導者。

(2) 計劃開發之新商品(服務)項目

本集團未來除了持續增加高階記憶體之封裝測試服務產能外，亦將擴充及增加下列產品之封裝測試技術能量與產能：

A. 開發具5面保護之 WLCSP(5S molded WLCSP)封裝技術。

- B. 軟性可撓基板的覆晶封裝技術(Flip Chip)封裝技術之開發並導入於記憶體及混合訊號產品之運用。
- C. 持續開發生物特徵辨識次世代產品之封裝技術與指紋辨識器產品導入。
- D. 持續高積集快閃記憶體與整合多晶片產品所需之封裝產品 MCP (晶片尺寸塑膠多晶片封裝產品)之封裝測試服務。
- E. 高密度快閃記憶體之堆疊封裝服務。
- F. 消費性與通訊晶片所需之封裝產品 Wafer Level CSP (晶圓級晶片尺寸封裝產品) 之封裝服務。
- G. 多層銅線重佈置(3P2M)技術與銅線重佈置晶片之堆疊封裝服務。
- H. 銅柱凸塊晶圓與錫球凸塊晶圓之晶圓測試服務。
- I. 持續開發 COF 之表面黏著技術(SMT)以提供次系統產品(sub-system module) 之需求

(3)預計投入研發費用

本公司及子公司預計投入研發費用金額係依新產品及新技術開發進度逐步編列，並視未來營運狀況維持一定幅度之成長，以確保本公司及子公司之競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施:

本公司及其子公司近年來並無因國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務及業務之情事，然因本公司及其子公司之制度規章皆依相關法令訂定，並據以執行，如相關法令有所修正時，本公司及其子公司亦即時依法令修正並更新相關之制度規章。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施:

本公司及子公司所屬之產業，產品與技術交替迅速，除需不斷引進先進製程技術外，亦需強化上下游供應鍊之策略聯盟之合作關係。當致力於先進製程技術之取得與開發，並與重要之材料供應商與客戶取得策略合作聯盟，同時強化行銷管道，以使產品及客戶朝多元化之發展。財務運作上，針對產業之特性加強現金流量之管理，維持適當財務結構，分散經營風險。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施:

本公司及其子公司之組織因已健全運作並遵守相關法令之規定，以維持良好之企業形象，截至目前為止，尚無發生影響企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施:無。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施:

本公司及子公司為建立世界級的封裝測試基地，創新開發提升技術水準，以提供客戶記憶體 IC、LCD 驅動 IC、邏輯混合訊號 IC 及晶圓凸塊製造等產品封裝

及測試之一元化服務，除滿足客戶一次購足之需求外，並能縮短運送時間與節省運輸成本，間接為客戶節省營運成本，進而強化彼此競爭力，共同製造雙贏局面。為此，本公司為滿足未來中國地區客戶之需求並強化競爭力，於 105 年由宏茂微電子(上海)有限公司進行現有廠房擴建，以作為生產驅動 IC 封測之工廠。

本公司及子公司廠房之擴充皆經完整、審慎與專責單位之評估過程，已充分考量投資回收效益及可能風險。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨方面

本公司及其子公司適時針對主要進貨供應商進行營運及財務狀況評估，主要原料之採購除向客戶認證通過或指定之供應商進貨外，均維持兩家以上供應商，且供應廠商皆屬國內外知名大廠，並維持長期往來之合作關係，以確保進貨供應之穩定性，同時開發其他可能替代之材料與廠商，以增加進貨來源之彈性。鑑於日本東北大震災對材料供應造成之影響，亦將供應商生產工廠之座落區域列入考量要點，以分散進貨集中之風險，進而加強供應鏈之完整與可靠度。

(2) 銷貨方面

本公司及其子公司已深耕半導體後段封裝測試服務領域多年，主要業務為提供中、高頻、高密度記憶體產品、液晶顯示器驅動 IC、通訊用 IC 及邏輯、混合訊號 IC 等產品之封裝及測試服務，為國內第二大液晶顯示器驅動 IC 封測廠。主要客戶包括國內外半導體設計公司、整合元件廠及半導體晶圓廠等，本公司及其子公司前十大銷貨客戶 103 ~ 105 年度佔各該年度營收淨額之比率分別為 81.2%、81.6%及 83.4%，各期前十大銷貨客戶均十分穩定，並無對單一客戶或單一集團銷貨比重達三成以上之情形，故本公司及其子公司銷售之對象，尚無過度集中之情事。此外，本公司及其子公司除持續以優良之服務品質以提供客戶完善之解決方案及技術支援外，並與現有客戶維持長期良好合作關係、並積極致力於邏輯混合訊號與消費性 IC 產品之新客戶之開發，以將銷售集中風險降至最低。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司因穩健之經營團隊暨配合堅定之策略聯盟夥伴，近年來維持紮實的經營成果。為了簡化集團架構，以精簡營運成本及強化公司競爭力本公司與最大股東百慕達商南茂科技股份有限公司進行合併，為了合併配合因合併之對價給，本公司在那斯達克證券交易市場發行共計 25,620,267 單位美國存託憑證給與股東，每單位美國存託憑證表彰本公司普通股 20 股,故共表彰普通股 512,405 仟股數。

此上股權移轉對本公司無重大不利影響及風險。

(十一)經營權之改變對公司之影響及風險:

本公司最近年度及截至年報刊印日止並無經營權改變之情事，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件:

1. 公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：

本公司持股比例超過百分之十之大股東矽品精密工業股份有限公司(下稱「矽品」)於104年9月，經日月光半導體製造股份有限公司(下稱「日月光」)藉由公開收購取得其約25%之股權，惟日月光公開收購可能因違反相關法律而無效，矽品遂於104年10月向高雄地方法院提起確認日月光股東身分不存在之訴，惟於105年6月經裁定駁回而確定。

(十三)其他重要風險:無。

七、其他重要事項：無。

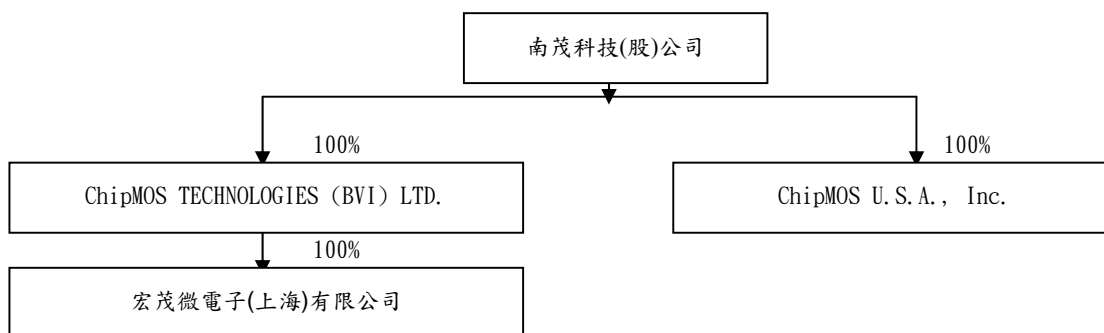
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)關係企業合併營業報告書：

1.關係企業組織圖

民國 105 年 12 月 31 日



2. 各關係企業基本資料

民國 105 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
ChipMOS U.S.A., Inc.	1999.10.25	San Jose, USA	USD 7,100 仟元 (NTD 217,918 仟元)	研究、開發、行銷半導體、 電路、電子性相關產品
ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.	2002.01.29	英屬維京群島	NTD 5,868,930 仟元	控股公司
宏茂微電子(上海)有限公司	2002.06.07	中國上海	RMB 1,394,827 仟元 (NTD 6,012,818 仟元)	積體電路封裝及測試服務

3. 推定為有控制與從屬關係者相同股東資料：無此情形。

4. 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：

本公司整體關係企業經營業務涵蓋積體電路之研究、開發、設計、製造、封裝與測試之專業加工及銷售，另有關係企業以投資業務為其經營範圍，目的在透過技術、產能、行銷以及服務的互相支援，創造整體關係企業最大的綜效。

5. 各關係企業董事、監察人及總經理資料

民國 105 年 12 月 31 日

單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股 比例
ChipMOS U. S. A., Inc.	董事長	南茂科技(股)公司代表人：李立鈞	3,550,000	100%
	總經理/董事	南茂科技(股)公司代表人：鄭世藩		
	董事	南茂科技(股)公司代表人：鄭世杰		
	董事	南茂科技(股)公司代表人：李永文		
	董事	南茂科技(股)公司代表人：陳壽康		
	董事	南茂科技(股)公司代表人：卓連發		
	董事	南茂科技(股)公司代表人：蘇郁姣		
ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.	董事長	南茂科技(股)公司代表人：卓連發	2,370,242,975	100%
	董事	南茂科技(股)公司代表人：顧沛川		
宏茂微電子 (上海)有限 公司	董事長	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 代表人：卓連發	註	100%
	總經理/董事	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 代表人：楊耀州		
	董事	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 代表人：陳壽康		
	董事	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 代表人：黃國樑		
	董事	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 代表人：顧沛川		
	監事	ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD. 代表人：蘇郁姣		

註：係屬有限公司，故未發行股份。

6. 各關係企業營運概況

105 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈 餘(元) (稅後)
ChipMOS U. S. A., Inc.	217, 918	243, 920	263	243, 657	41, 670	2, 381	2, 062	0. 58
ChipMOS TECHNOLOGIES (BVI) LTD.	5, 868, 930	2, 521, 949	-	2, 521, 949	註 1	(765)	(160, 339)	(0. 07)
宏茂微電子 (上海)有限公 司	6, 012, 818	3, 308, 867	867, 983	2, 440, 884	1, 005, 167	(170, 180)	(159, 123)	註 2

註 1: 係控股公司，並無營業活動。

註 2: 係屬有限公司，無需計算每股盈餘。

(二) 關係企業合併財務報表：

本公司民國 105 年度(自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三) 關係報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：

本公司業經 105 年 1 月 28 日股東臨時會通過辦理私募普通股案，經本公司與紫光集團考量主觀及客觀因素，雙方友好協商後，達成一致意見，合意終止雙方間之認股協議書及相關交易文件。為此，本公司擬提前終止本私募案，並與紫光集團簽訂終止協議書，合意終止雙方於 104 年 12 月 11 日簽署之認股協議書及策略聯盟契約；本公司並與西藏茂業創芯簽訂終止協議書，合意終止雙方於 105 年 2 月 25 日簽署之認股協議書；本案於 105 年 11 月 30 日經審計委員會同意及董事會決議私募案之終止後提報股東會。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情事

四、其他必要補充說明事項：無

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第二項

第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

南茂科技股份有限公司



董事長：鄭世杰

