

台星科股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 107 年及 106 年第一季
(股票代碼 3265)

公司地址：新竹縣芎林鄉華龍村 6 鄰鹿寮坑 176-5 號
電 話：(03)593-6565



資誠

會計師核閱報告

(107)財審報字第 17005331 號

台星科股份有限公司 公鑒：

前言

台星科股份有限公司及子公司民國 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 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(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台星科股份有限公司及子公司民國 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。



資誠

其他事項

台星科股份有限公司及子公司民國 106 年度第一季之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 106 年 5 月 5 日出具標準式無保留核閱報告。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易

李典易



會計師

江采燕

江采燕



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

金管證審字第 1060025097 號

中華民國 107 年 4 月 30 日



台星科股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 107年3月31日 | | 106年12月31日 | | 106年3月31日 | |
|--------------|----------------|----------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 | % | 金 | % | 金 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 1,857,528 | 31 | \$ 849,682 | 14 | \$ 1,556,319 | 23 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(二) | | | | | | |
| | 流動 | | 690,575 | 12 | - | - | - | - |
| 1140 | 合約資產－流動 | 六(十五) 及十二 | | | | | | |
| | | (五) | 34,396 | 1 | - | - | - | - |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資－流 | 十二(四) | | | | | | |
| | 動 | | - | - | 1,341,120 | 22 | 1,095,280 | 16 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(三)及 十二(四) | 1,018,740 | 17 | 1,108,706 | 19 | 860,060 | 12 |
| 1200 | 其他應收款 | 九 | 152,262 | 3 | 441,538 | 7 | 457,932 | 7 |
| 1210 | 其他應收款－關係人 | 七 | 6,904 | - | - | - | - | - |
| 130X | 存貨 | 六(四) | 76,592 | 1 | 72,877 | 1 | 57,586 | 1 |
| 1479 | 其他流動資產－其他 | | 109,909 | 2 | 59,551 | 1 | 82,436 | 1 |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>3,946,906</u> | <u>67</u> | <u>3,873,474</u> | <u>64</u> | <u>4,109,613</u> | <u>60</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產－ | 六(二)及 | | | | | | |
| | 非流動 | 八 | 29,400 | 1 | - | - | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五)及 | | | | | | |
| | | 八 | 1,922,588 | 32 | 2,103,064 | 35 | 2,655,032 | 39 |
| 1780 | 無形資產 | 六(六)及 | | | | | | |
| | | 八 | 19,453 | - | 21,453 | - | 10,571 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 10,058 | - | 10,066 | - | 49,211 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | 八 | 4,420 | - | 34,715 | 1 | 24,059 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>1,985,919</u> | <u>33</u> | <u>2,169,298</u> | <u>36</u> | <u>2,738,873</u> | <u>40</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 5,932,825</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,042,772</u> | <u>100</u> | <u>\$ 6,848,486</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



台星科股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國107年3月31日及民國106年12月31日、3月31日

(民國107年及106年3月31日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|----------------|-----------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | | 金額 % | 金額 % | 金額 % |
| 流動負債 | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(七) | \$ 1,000,000 17 | \$ - - | \$ - - |
| 2170 | 應付帳款 | | 77,283 1 | 125,420 2 | 39,733 1 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(八) | 257,929 4 | 330,156 6 | 234,177 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 159,305 3 | 146,477 2 | 94,475 1 |
| 2250 | 負債準備—流動 | | 7,309 - | 7,319 - | 11,484 - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(九) | - - | 995,305 17 | 768,574 11 |
| 2399 | 其他流動負債—其他 | | 96,407 2 | 111,308 2 | 109,291 2 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>1,598,233 27</u> | <u>1,715,985 29</u> | <u>1,257,734 18</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(九) | - - | - - | 1,570,845 23 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | - - | - - | 25,489 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動 | 六(十) | 14,046 - | 13,994 - | 9,133 - |
| 2670 | 其他非流動負債—其他 | 六(十) | 2,571 - | 2,496 - | 1,736 - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>16,617 -</u> | <u>16,490 -</u> | <u>1,607,203 24</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>1,614,850 27</u> | <u>1,732,475 29</u> | <u>2,864,937 42</u> |
| 權益 | | | | | |
| 股本 | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 1,362,617 23 | 1,362,617 22 | 1,362,617 20 |
| 資本公積 | | | | | |
| 3200 | 資本公積 | 六(十二) | 366,243 6 | 366,243 6 | 366,243 5 |
| 保留盈餘 | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 六(十三) | 531,343 9 | 531,343 9 | 470,207 7 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,178,705 37 | 2,118,026 35 | 1,811,407 26 |
| 其他權益 | | | | | |
| 3400 | 其他權益 | 六(十四) | (120,933)(2) | (67,932)(1) | (26,925)- |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>4,317,975 73</u> | <u>4,310,297 71</u> | <u>3,983,549 58</u> |
| 重大之期後事項 | | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | 十一 | <u>\$ 5,932,825 100</u> | <u>\$ 6,042,772 100</u> | <u>\$ 6,848,486 100</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：黃興陽



經理人：翁志立



會計主管：劉貴竹





台星科股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目 | 附註 | 107年1月1日至3月31日 | | 106年1月1日至3月31日 | |
|----------------------------|-------------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十五)及十二(五) | \$ 703,486 | 100 | \$ 653,569 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(四) | (558,119) | (79) | (637,756) | (98) |
| 5900 營業毛利 | | 145,367 | 21 | 15,813 | 2 |
| 5950 營業毛利淨額 | | 145,367 | 21 | 15,813 | 2 |
| 營業費用 | 六(十九)(二十) | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (5,900) | (1) | (7,182) | (1) |
| 6200 管理費用 | | (42,812) | (6) | (67,616) | (10) |
| 6300 研究發展費用 | | (3,428) | (1) | (3,290) | (1) |
| 6000 營業費用合計 | | (52,140) | (8) | (78,088) | (12) |
| 6500 其他收益及費損淨額 | 九 | - | - | 463,024 | 71 |
| 6900 營業利益 | | 93,227 | 13 | 400,749 | 61 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7010 其他收入 | 六(十六) | 4,871 | 1 | 4,122 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(十七) | (28,448) | (4) | (92,289) | (14) |
| 7050 財務成本 | 六(十八) | (5,405) | (1) | (24,249) | (4) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (28,982) | (4) | (112,416) | (17) |
| 7900 稅前淨利 | | 64,245 | 9 | 288,333 | 44 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十一) | (12,849) | (2) | (49,017) | (7) |
| 8000 繼續營業單位本期淨利 | | 51,396 | 7 | 239,316 | 37 |
| 8200 本期淨利 | | \$ 51,396 | 7 | \$ 239,316 | 37 |
| 其他綜合損益 | | | | | |
| 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 | 六(十四) | (\$ 53,001) | (7) | (\$ 38,096) | (6) |
| 8500 本期綜合損益總額 | | (\$ 1,605) | - | \$ 201,220 | 31 |
| 基本每股盈餘 | 六(二十二) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | | \$ 0.38 | | \$ 1.76 | |
| 稀釋每股盈餘 | 六(二十二) | | | | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | | \$ 0.37 | | \$ 1.71 | |

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：黃興陽



經理人：翁志立



會計主管：劉貴竹





台星科股
份有限公司及
其子公司
合權益變動表
民國107年及106年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 歸屬於母本公司 | | 業主之 | | 權益 | |
|-----------------|--------------|------------|------------|--------------|-------------------|--------------|
| | 普通 | 資本 | 未分配 | 盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 總額 |
| 106年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 106年1月1日餘額 | \$ 1,362,617 | \$ 366,243 | \$ 470,207 | \$ 1,572,091 | \$ 11,171 | \$ 3,782,329 |
| 本期綜合損益 | - | - | - | 239,316 | - | 239,316 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | (38,096) | (38,096) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 239,316 | (38,096) | 201,220 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,362,617 | \$ 366,243 | \$ 470,207 | \$ 1,811,407 | \$ 26,925 | \$ 3,983,549 |
| 106年3月31日餘額 | | | | | | |
| 107年1月1日至3月31日 | | | | | | |
| 107年1月1日餘額 | \$ 1,362,617 | \$ 366,243 | \$ 531,343 | \$ 2,118,026 | \$ 67,932 | \$ 4,310,297 |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | 9,283 | - | 9,283 |
| 107年1月1日追溯適用後餘額 | 1,362,617 | 366,243 | 531,343 | 2,127,309 | 67,932 | 4,319,580 |
| 本期綜合損益 | - | - | - | 51,396 | - | 51,396 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | (53,001) | (53,001) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 51,396 | (53,001) | (1,605) |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,362,617 | \$ 366,243 | \$ 531,343 | \$ 2,178,705 | \$ 120,933 | \$ 4,317,975 |
| 107年3月31日餘額 | | | | | | |

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：黃興陽

經理人：翁志立



會計主管：劉貴竹





台星科股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國107年及106年1月1日至3月31日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 附註 | 107年1月1日 至3月31日 | 106年1月1日 至3月31日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 64,245 | \$ 288,333 |
| 調整項目 | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 六(十九) 171,427 | 258,970 |
| 攤銷費用 | 六(十九) 1,678 | 4,405 |
| 呆帳損失提列數 | 十二(四) - | 9 |
| 利息費用 | 六(十八) 5,405 | 24,249 |
| 利息收入 | 六(十六) (4,871) | (4,122) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | 六(十六) (4,500) | - |
| 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 | | |
| 合約資產 | (25,391) | - |
| 應收票據及帳款 | 70,771 | 353,348 |
| 其他應收款 | 288,319 | - |
| 其他應收款-關係人 | (6,905) | - |
| 存貨 | (5,355) | 14,159 |
| 其他流動資產 | (50,871) | 26,245 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | |
| 應付帳款 | (45,734) | (55,385) |
| 負債準備 | (10) | 840 |
| 其他應付款 | (44,118) | - |
| 其他流動負債 | (13,453) | (47,896) |
| 淨確定福利負債 | 52 | 34 |
| 營運產生之現金流入 | 400,689 | 861,509 |
| 收取之利息 | 4,871 | 3,721 |
| 支付之利息 | (5,405) | (25,977) |
| 支付之所得稅 | (236) | (998) |
| 營業活動之淨現金流入 | 399,919 | 838,255 |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動減少 | 635,400 | - |
| 取得無活絡市場之債務工具投資 | - | (104,240) |
| 取得不動產、廠房及設備 | 六(二十四) (51,719) | (25,223) |
| 其他非流動資產增加 | (60) | (14) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 8,845 | - |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | 592,466 | (129,477) |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 六(二十五) 1,000,000 | - |
| 償還長期借款 | 六(二十五) (979,931) | (196,990) |
| 存入保證金減少 | 六(二十五) (12) | - |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 20,057 | (196,990) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (4,596) | (26,834) |
| 本期現金及約當現金增加數 | 1,007,846 | 484,954 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 849,682 | 1,071,365 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 1,857,528 | \$ 1,556,319 |

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：黃興陽



經理人：翁志立



會計主管：劉貴竹



台星科股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

台星科股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 89 年 4 月 26 日於中華民國設立，本公司股票並於民國 94 年 8 月於中華民國證券櫃台買賣中心掛牌買賣。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)主要業務為從事積體電路之研發與測試，以及晶片凸塊和晶圓之封裝服務等相關業務。

本公司基於營運考量，並為配合完成本公司之原母公司 STATS ChipPAC Ltd. 集團組織重整計劃，於民國 103 年 12 月 25 日經董事會通過，並於民國 103 年 12 月 30 日簽署具有法律拘束力之重要條款清單，買受 STATS ChipPAC Ltd. 100% 持有台星科企業股份有限公司(以下稱「台星科企業」)之全部股份，總價款計美金 15,000 仟元。台星科企業主要業務為晶片凸塊及晶圓之封裝服務等。本公司於民國 104 年 7 月 30 日向 STATS ChipPAC Ltd. 支付價款並取得台星科企業之股權。

本公司之原母公司 STATS ChipPAC Ltd. 於民國 104 年 7 月 30 日將其所持有之本公司股份全數移轉予全資子公司新加坡商 Bloomeria Limited。另，STATS ChipPAC Ltd. 並透過減資方式將上述美金 15,000 仟元及持有 Bloomeria Limited 之全部股份，分配予 STATSChipPAC Ltd. 符合資格之股東，民國 104 年 8 月 5 日此集團組織重整及減資方案已完成，本公司及子公司台星科企業即脫離 STATS ChipPAC Ltd. 集團。

本公司之最終母公司原為 Temasek Holding Limited，矽格股份有限公司(以下稱「矽格公司」)於民國 106 年 10 月 13 日取得本公司之母公司 Bloomeria Limited 之控制權，並間接取得本公司 51.88% 股權，成為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 107 年 4 月 30 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

| 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「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」 | 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「未實現損失之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「投資性不動產之轉列」 | 民國107年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」 | 民國107年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 | 民國106年1月1日 |
| 2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」 | 民國107年1月1日 |

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

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。

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. 國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關（來自）籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

經評估該修正將使本集團增加有關（來自）籌資活動之負債變動之揭露。

於適用金管會認可之民國 107 年 IFRSs 版本時，本集團對於國際財務報導準則第 9 號（以下簡稱「IFRS 9」）及國際財務報導準則第 15 號（以下簡稱「IFRS 15」）係採用修正式追溯調整，對民國 107 年 1 月 1 日之重大影響彙總如下：

| 合併資產負債表 受影響項目 | 民國106年適用 IFRSs金額 | 版本升級 影響金額 | 民國107年適用 IFRSs金額 | 說明 |
|-----------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----|
| <u>民國107年1月1日</u> | | | | |
| 無活絡市場之債務工具投資- 流動 | \$ 1,341,120 | (\$ 1,341,120) | \$ - | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 產-流動 | - | 1,341,120 | 1,341,120 | |
| 合約資產 | - | 9,283 | 9,283 | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資 產-非流動 | - | 30,234 | 30,234 | |
| 其他非流動資產-其他 | 30,234 | (30,234) | - | |
| 資產影響總計 | <u>\$ 1,371,354</u> | <u>\$ 9,283</u> | <u>\$ 1,380,637</u> | |
| 保留盈餘 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,283</u> | <u>\$ 9,283</u> | |
| 權益影響總計 | <u>-</u> | <u>9,283</u> | <u>9,283</u> | |
| 負債及權益影響總計 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 9,283</u> | <u>\$ 9,283</u> | |

有關初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之其他揭露請詳附註十二、(四)及(五)說明。

(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

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第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16號「租賃」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 民國110年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫之修正、縮減或清償」 | 民國108年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」 | 民國108年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」 | 民國108年1月1日 |
| 2015-2017週期之年度改善 | 民國108年1月1日 |

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

本集團擬採用國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正式追溯過度規定,本集團於民國 107 年第一季報告董事會,國際財務報導準則第 16 號對本集團之影響係屬不重大。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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會計準則第 34 號「期中財務報導」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:

按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計,在應用本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。

3. 本集團於民國 107 年 1 月 1 日初次適用 IFRS 9 及 IFRS 15,係採用修正式追溯將轉換差額認列於民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘,並未重編民國 106 年第一季之財務報表及附註。民國 106 年第一季係依據國際會計準則第 39 號(以下簡稱「IAS 39」)及國際會計準則第 18 號(以下簡稱「IAS 18」)及其相關解釋及解釋公告編製,所採用之重大會計政策,請詳附註十二、(四)及(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。

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 | | | 說明 |
|------------|----------------------|----------------------|-----------|------------|-----------|----|
| | | | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 | |
| 本公司 | 台星科企業 (股)有限公 司 | 晶片凸塊 及晶圓之 封裝服務 | 100% | 100% | 100% | |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

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) 所有兌換損益於損益表之「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、關聯企業及聯合協議，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收盤匯率換算；

- (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) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

- (1)在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- (2)該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本集團對於符合交易慣例之按攤銷後成本衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息收入，及認列減損損失，並於除列時，將其利益或損失認列於損益。

4. 本集團持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(八) 應收帳款

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

(九) 金融資產減損

本集團於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本集團對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

存貨係以取得成本為入帳基礎，主係於提供服務過程中消耗並轉列銷貨成本。存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(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 | 5年 ~ 25年 |
| 機器設備 | 3年 ~ 8年 |
| 辦公及其他設備 | 3年 ~ 8年 |

(十三) 無形資產

1. 技術權利金

係以取得成本認列，依經濟效益或合約年限以直線法按估計耐用年限7年攤銷。

2. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限3~5年攤銷。

(十四) 營業租賃(承租人)

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。

(十五) 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。

(十六) 借款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本集團於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減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程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十七) 應付帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而

發生之應付帳款。

2. 屬未付息之短期應付帳款，因折現之影響不大，本集團係以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

(二十) 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。

(二十一) 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高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（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。
- D. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 其他長期員工福利

本集團除退休金計畫以外，另有長期員工福利。其淨義務係以預計單位福利法計算。按員工當期或過去提供服務所賺得之未來福利金折現現值，減任何相關資產公允價值後之金額衡量。折現率則採到期日與本集團義務期限接近之政府公債之市場殖利率於報導日的利率。所有精算損益於產生當期認列為損益。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，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. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。
7. 期中期間發生稅率變動時，本集團於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

(二十三) 股本

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。

(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。

(二十五) 收入認列

1. 勞務收入

本集團提供積體電路之研發與測試，以及晶片凸塊和晶圓之封裝服務等相關業務。若符合(a)隨企業之履約能使客戶同時取得及耗用企業提供之效益、(b)企業之履約創造或強化一資產且履約過程係由客戶控制該資產、(c)企業之履約並未創造對其具有其他用途之資產，且對迄今已完成履約之款項具有可執行權利之任一條件，則企業係隨時間逐步移轉對商品或勞務之控制，因而隨時間逐步滿足履約義務並認列收入。本集團提供之測試及封裝服務係符合上述(b)條件，應隨時間逐步認列收入，並以衡量履約義務完成程序認列收入。

2. 補償收入

本集團保留產能以提供客戶半導體測試及封裝服務。於合約期限內，客戶採購量未達合約約定之每年最低採購量，本集團為其保留之產能於未達採購量之部分可依合約規定之程序主張補償差額。補償差額之收入於移轉各履約義務之控制時滿足履約義務，並據以認列收入。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 106 年度合併財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-----------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 100 | \$ 100 | \$ 100 |
| 支票存款及活期存款 | | | |
| | 1,488,113 | 551,982 | 310,494 |
| 定期存款 | <u>369,315</u> | <u>297,600</u> | <u>1,245,725</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,857,528</u> | <u>\$ 849,682</u> | <u>\$ 1,556,319</u> |

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。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項目 | 107年3月31日 |
|--------|-------------------|
| 流動項目： | |
| 定期存款 | <u>\$ 690,575</u> |
| 非流動項目： | |
| 定期存款 | <u>\$ 29,400</u> |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

| | 107年1月1日至3月31日 |
|------|-----------------|
| 利息收入 | <u>\$ 3,013</u> |

2. 因關稅保證用途受限之定期存款計\$29,400，帳列於「按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動」，請詳附註八之說明。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之資訊請詳附註十二(四)說明。

(三) 應收帳款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 1,018,740 | \$ 1,108,706 | \$ 860,069 |
| 減：備抵呆帳 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(9)</u> |
| | <u>\$ 1,018,740</u> | <u>\$ 1,108,706</u> | <u>\$ 860,060</u> |

本集團並未有帳款提供作為質押擔保之情形。

1. 應收帳款之帳齡分析如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|---------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 未逾期 | \$ 498,960 | \$ 513,443 | \$ 461,162 |
| 30天內 | 196,350 | 192,398 | 110,453 |
| 31-90天 | 121,724 | 397,205 | 267,593 |
| 91-180天 | 201,706 | 5,660 | 20,843 |
| 181天以上 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>9</u> |
| | <u>\$ 1,018,740</u> | <u>\$ 1,108,706</u> | <u>\$ 860,060</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收帳款於民國 107 年 3 月 31 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為 \$1,018,740、1,108,706 及 \$860,060。

3. 相關信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 77,431 | \$ 73,858 | \$ 58,411 |
| 備抵跌價損失 | <u>(839)</u> | <u>(981)</u> | <u>(825)</u> |
| 帳面金額 | <u>\$ 76,592</u> | <u>\$ 72,877</u> | <u>\$ 57,586</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年度1月1日至3月31日</u> |
|---------|-----------------------|------------------------|
| 已耗用存貨成本 | \$ 558,261 | \$ 639,274 |
| 回升利益 | <u>(142)</u> | <u>(1,518)</u> |
| | <u>\$ 558,119</u> | <u>\$ 637,756</u> |

本集團因前期已提列跌價損失之存貨部分業已出售，導致存貨淨變現價值回升而認列為營業成本減少。

(五) 不動產、廠房及設備

| | <u>土地</u> | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>辦公及其他設備</u> | <u>待驗設備</u> | <u>合計</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 107年1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 194,924 | \$ 845,057 | \$ 10,849,189 | \$ 1,186,026 | \$ 33,909 | \$ 13,109,105 |
| 累計折舊 | - | (730,072) | (9,185,756) | (1,090,213) | - | (11,006,041) |
| | <u>\$ 194,924</u> | <u>\$ 114,985</u> | <u>\$ 1,663,433</u> | <u>\$ 95,813</u> | <u>\$ 33,909</u> | <u>\$ 2,103,064</u> |
| 107年 | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 194,924 | \$ 114,985 | \$ 1,663,433 | \$ 95,813 | \$ 33,909 | \$ 2,103,064 |
| 增添 | - | - | 2,075 | 6,345 | 17,952 | 26,372 |
| 處分 | - | - | (4,345) | - | - | (4,345) |
| 折舊費用 | - | (8,827) | (153,995) | (8,605) | - | (171,427) |
| 淨兌換差額 | - | - | (28,570) | (1,676) | (830) | (31,076) |
| 3月31日 | <u>\$ 194,924</u> | <u>\$ 106,158</u> | <u>\$ 1,478,598</u> | <u>\$ 91,877</u> | <u>\$ 51,031</u> | <u>\$ 1,922,588</u> |
| 107年3月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 194,924 | \$ 845,057 | \$ 10,567,454 | \$ 1,176,256 | \$ 51,031 | \$ 12,834,722 |
| 累計折舊 | - | (738,899) | (9,088,856) | (1,084,379) | - | (10,912,134) |
| | <u>\$ 194,924</u> | <u>\$ 106,158</u> | <u>\$ 1,478,598</u> | <u>\$ 91,877</u> | <u>\$ 51,031</u> | <u>\$ 1,922,588</u> |

| | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 辦公設備及其他 設備 | 待驗設備 | 合計 |
|-----------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 106年1月1日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 194,924 | \$ 845,057 | \$ 11,578,658 | \$ 1,274,635 | \$ 33,592 | \$ 13,926,866 |
| 累計折舊 | - | (692,248) | (9,058,499) | (1,142,842) | - | (10,893,589) |
| | <u>\$ 194,924</u> | <u>\$ 152,809</u> | <u>\$ 2,520,159</u> | <u>\$ 131,793</u> | <u>\$ 33,592</u> | <u>\$ 3,033,277</u> |
| 106年 | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 194,924 | \$ 152,809 | \$ 2,520,159 | \$ 131,793 | \$ 33,592 | \$ 3,033,277 |
| 增添 | - | - | 3,241 | 338 | 3,307 | 6,886 |
| 重分類 | - | - | 3,620 | 1,630 | (5,250) | - |
| 折舊費用 | - | (9,702) | (232,814) | (16,454) | - | (258,970) |
| 淨兌換差額 | - | - | (118,317) | (6,163) | (1,681) | (126,161) |
| 3月31日 | <u>\$ 194,924</u> | <u>\$ 143,107</u> | <u>\$ 2,175,889</u> | <u>\$ 111,144</u> | <u>\$ 29,968</u> | <u>\$ 2,655,032</u> |
| 106年3月31日 | | | | | | |
| 成本 | \$ 194,924 | \$ 845,057 | \$ 11,114,254 | \$ 1,211,106 | \$ 29,968 | \$ 13,395,309 |
| 累計折舊 | - | (701,950) | (8,938,365) | (1,099,962) | - | (10,740,277) |
| | <u>\$ 194,924</u> | <u>\$ 143,107</u> | <u>\$ 2,175,889</u> | <u>\$ 111,144</u> | <u>\$ 29,968</u> | <u>\$ 2,655,032</u> |

1. 民國 107 年及 106 年度不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為\$0。

2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(六) 無形資產

| | <u>技術權利金</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>合計</u> |
|-----------|--------------|------------------|------------------|
| 107年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 35,712 | \$ 147,678 | \$ 183,390 |
| 累計攤銷及減損 | (35,712) | (126,226) | (161,938) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,452</u> | <u>\$ 21,452</u> |
| 107年 | | | |
| 1月1日 | \$ - | \$ 21,452 | \$ 21,452 |
| 攤銷費用 | - | (1,678) | (1,678) |
| 淨兌換差額 | - | (321) | (321) |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,453</u> | <u>\$ 19,453</u> |
| 107年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 34,926 | \$ 145,334 | \$ 180,260 |
| 累計攤銷及減損 | (34,926) | (125,881) | (160,807) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 19,453</u> | <u>\$ 19,453</u> |
| | | | |
| | <u>技術權利金</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>合計</u> |
| 106年1月1日 | | | |
| 成本 | \$ 38,700 | \$ 140,204 | \$ 178,904 |
| 累計攤銷及減損 | (38,700) | (128,203) | (166,903) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,001</u> | <u>\$ 12,001</u> |
| 106年 | | | |
| 1月1日 | \$ - | \$ 12,001 | \$ 12,001 |
| 攤銷費用 | - | (1,114) | (1,114) |
| 淨兌換差額 | - | (316) | (316) |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,571</u> | <u>\$ 10,571</u> |
| 106年3月31日 | | | |
| 成本 | \$ 36,396 | \$ 134,155 | \$ 170,551 |
| 累計攤銷及減損 | (36,396) | (123,584) | (159,980) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ 10,571</u> | <u>\$ 10,571</u> |

以無形資產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

無形資產攤銷明細如下：

| | <u>107年度</u> | <u>106年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 942 | \$ 561 |
| 管理費用 | 736 | 553 |
| | <u>\$ 1,678</u> | <u>\$ 1,114</u> |

(七) 短期借款

| <u>借款性質</u> | <u>107年3月31日</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> |
|-------------|---------------------|-------------|------------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | <u>\$ 1,000,000</u> | 1.80% | 無 |

1. 於民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於損益之利息費用為\$2,910。

2. 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日：無。

(八) 其他應付款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資獎金 | \$ 72,862 | \$ 130,602 | \$ 69,258 |
| 應付員工及董監酬勞 | 155,602 | 144,742 | 26,819 |
| 應付設備款 | 29,465 | \$ 54,812 | \$ 138,100 |
| | <u>\$ 257,929</u> | <u>\$ 330,156</u> | <u>\$ 234,177</u> |

(九) 長期借款

107 年 3 月 31 日：無。

| <u>借款性質</u> | <u>借款期間及還款方式</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品</u> | <u>106年12月31日</u> |
|--------------------|------------------------------------|-------------|----------------------------|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 擔保借款 | 自104年7月23日至 107年7月23日，並按 季付息 | 3.7% | 不動產、 廠房及設 備及無形 資產 | \$ 995,305 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (995,305) |
| | | | | <u>\$ -</u> |

| 借款性質 | 借款期間及還款方式 | 利率區間 | 擔保品 | 106年3月31日 |
|--------------------|------------------------------------|------|----------------------------|---------------------|
| 長期銀行借款 擔保借款 | 自104年7月23日至 107年7月23日，並 按季付息 | 3.7% | 不動產、 廠房及設 備及無形 資產 | \$ 2,339,419 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (<u>768,574</u>) |
| | | | | <u>\$ 1,570,845</u> |

為配合完成 STATS ChipPAC Ltd. 集團組織重整計劃，及後續完成取得台星科企業 100% 股權，本公司及台星科企業於民國 104 年 7 月 23 日與新加坡星展銀行簽署授性合約，總額度美金 127,000 仟元，期間三年並得申請延長兩年，惟需支付未攤銷餘額 0.2% 之延展費。本公司就台星科企業向新加坡星展銀行申請美金 127,000 仟元之授信以及台星科企業為擔保該授信向星展(台灣)商業銀行申請開立擔保信用狀美金 127,000 仟元予新加坡星展銀行之授信案，提供保證及反面承諾。

配合上述授信案，本公司依約隨每季會計師查核或核閱之財務報告淨值而調整提供台星科企業背書保證金額。

依民國 104 年 7 月 23 日簽署之借款合同規定：

1. 本公司(連帶保證人)於借款期間，經會計師查核簽證之年度合併財務報告及經核閱之各季合併財務季報告應維持特定之負債比率及利息保障倍數等財務比率。本集團民國 106 年度合併財務報告符合其財務比率限制。
2. 於本公司收購台星科企業截止日後，若本集團下列之控制權有所變動，則星展(臺灣)商業銀行有權撤銷借款及要求台星科企業立即存入同等於流通在外保證金額之金額於特定帳戶。
 - (1) Bloomeria Limited 未直接或間接持有台星科達 45% 股權以上。
 - (2) Singapore Technologies Semiconductor Pte Ltd. 未直接或間接持有 Bloomeria Limited 股權達 50% 以上。
 - (3) 台星科企業未為本集團百分之百持有之子公司。
3. 未經新加坡星展銀行同意下，本集團不得任意合併、分割或組織重整，除非合併者屬於同一集團。
4. 依合約規定，自借款日起至全數償還止，本集團不得發放股利予股東，除非：
 - (1) 於股利發放時，本集團未有違約情事。
 - (2) 分配股息後，本集團之現金及約當現金不得低於美金三千萬或不低於等同之其他幣別。

5. 除非借款已全數償還，本集團不得修訂對本集團與 STATS ChipPAC Ltd. 之技術服務合約產生重大影響之條款。

矽格股份有限公司於民國 106 年 10 月 13 日取得本集團之母公司 Bloomeria Limited 控制權，此股權交易已抵觸銀行借款合同中有關 Singapore Technologies Semiconductor Pte Ltd. 未持有 Bloomeria Limited 股權達 50% 以上之規定，依規定銀行有權撤銷借款及要求台星科企業立即存入同等於流通在外保證金額之金額於特定帳戶；為因應上述限制條款，台星科企業已於民國 107 年 1 月 23 日提前償還全數借款餘額(美金 33,691 仟元)，並因提前償還該借款，依合約約定支付提前還款之額外費用 \$4,506。另，配合上述還款本公司提供台星科企業背書保證業已於民國 107 年 1 月 26 日解除。

(十) 退休金

1. (1) 本公司及子公司依據「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 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 107 年及 106 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$53 及 \$34。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及子公司依據「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 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 民國 107 年及 106 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$6,152 及 \$5,848。
3. 本集團提供予員工其他長期員工福利計畫(撫卹金)，係採用精算技術衡量其他長期員工福利負債，依精算報告認列民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他長期員工福利計畫下之其他長期員工福利成本及費用

分別為\$87元及\$70仟元，民國107年3月31日與106年12月31日及3月31日其他長期員工福利負債分別為\$2,381、\$2,294及\$1,562。

(十一)股本

民國107年3月31日，本公司額定資本額為\$4,000,000，分為400,000仟股，實收資本額為\$1,362,617，每股面額10元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

| | 單位：仟股 | |
|------------|------------|------------|
| | 107年 | 106年 |
| 1月1日/3月31日 | \$ 136,262 | \$ 136,262 |

(十二)資本公積

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

| | 107年 | |
|------------|------------|-----------------------------|
| | 發行溢價 | 實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額 |
| 1月1日/3月31日 | \$ 250,734 | \$ 115,509 |
| | 106年 | |
| | 發行溢價 | 實際取得或處分 子公司股權與 帳面價值差額 |
| 1月1日/3月31日 | \$ 250,734 | \$ 115,509 |

(十三)保留盈餘

1. 依本公司之章程規定，年度決算如有稅後盈餘時，應先彌補以往年度虧損後提10%為法定盈餘公積，並視需要提列特別盈餘公積。如尚有盈餘，連同以前年度累積未分配盈餘，得視業務狀況酌予保留一部份後，由董事會擬具盈餘分配議案，送交股東會決議分配之。
2. 本公司分配股利之政策，須視公司當年盈餘狀況及未來之投資環境，資金需求、資本預算規劃及營運計劃等因素，並考慮財務結構與盈餘稀釋之情形分派之，分派之數額不低於當年度稅後盈餘之10%，但每股盈餘

若低於五角或因股利分派將導致違約時，得以保留不予分派。本公司盈餘分配得以股票股利或現金股利發放之，其中現金股利不得低於股利總額之 10%。

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 25%之部分為限。
4. 本公司分別於 106 年度 6 月 14 日及 105 年 6 月 3 日經股東會決議通過民國 105 年度及 104 年度盈餘分派案如下：

| | 105年度 | | 104年度 | |
|------|-------------------|----------------|------------------|----------------|
| | 金額 | 每股股利 | 金額 | 每股股利 |
| 現金股利 | <u>\$ 115,822</u> | <u>\$ 0.85</u> | <u>\$ 34,065</u> | <u>\$ 0.25</u> |

5. 本公司於民國 107 年 3 月 6 日經董事會提議，對民國 106 年度之盈餘分派為普通股現金股利\$177,140(每股 1.3 元)，尚待股東會決議。

(十四) 其他權益項目

外幣換算調整數

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------|---------------------|--------------------|
| 1月1日 | (\$ 67,932) | \$ 11,171 |
| 外幣換算差異數 | (53,001) | (38,096) |
| 3月31日 | <u>(\$ 120,933)</u> | <u>(\$ 26,925)</u> |

(十五) 營業收入

| | 107年1月1日至3月31日 |
|---------|-------------------|
| 客戶合約之收入 | <u>\$ 703,486</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉之勞務，收入可細分為下列主要產品線：

| 107年1月1日至3月31日 | 測試收入 | 封裝收入 | 其他 | 合計 |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | | | 勞務收入 | |
| 部門收入 | <u>\$ 219,192</u> | <u>\$ 484,291</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 703,486</u> |
| 外部客戶合約收入 | <u>219,192</u> | <u>484,291</u> | <u>3</u> | <u>703,486</u> |
| 收入認列時點 隨時間逐步認列之收入 | <u>219,192</u> | <u>484,291</u> | <u>3</u> | <u>703,486</u> |
| | <u>\$ 219,192</u> | <u>\$ 484,291</u> | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 703,486</u> |

2. 合約資產及合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

| | <u>107年3月31日</u> |
|-----------|------------------|
| 合約資產： | |
| 合約資產-封裝測試 | \$ <u>34,396</u> |

3. 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之相關揭露請詳附註十二(五)。

(十六) 其他收入

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 利息收入： | | |
| 銀行存款利息 | \$ 1,858 | \$ 1,992 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入 | 3,013 | - |
| 無活絡市場債務工具投資利息 收入 | - | 2,130 |
| 利息收入合計 | \$ <u>4,871</u> | \$ <u>4,122</u> |

(十七) 其他利益及損失

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 4,500 | \$ 3 |
| 外幣兌換損失 | (22,572) | (90,056) |
| 什項支出 | | |
| 提前償還長期借款損失 | (4,506) | - |
| 其他利益及損失 | (5,870) | (2,236) |
| | (\$ <u>28,448</u>) | (\$ <u>92,289</u>) |

(十八) 財務成本

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 利息費用 | \$ <u>5,405</u> | \$ <u>24,249</u> |

(十九) 費用性質之額外資訊

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 員工福利費用 | \$ 172,827 | \$ 199,379 |
| 不動產、廠房及設備折舊費用 | 171,427 | 258,970 |
| 無形資產攤銷費用 | 1,678 | 1,114 |
| 營業成本及營業費用 | \$ <u>345,932</u> | \$ <u>459,463</u> |

(二十) 員工福利費用

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年度1月1日至3月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 薪資費用 | \$ 142,700 | \$ 175,017 |
| 勞健保費用 | 13,103 | 11,734 |
| 退休金費用 | 6,205 | 5,882 |
| 其他用人費用 | 10,819 | 6,746 |
| | <u>\$ 172,827</u> | <u>\$ 199,379</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 0.1%~15%為員工酬勞。員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。本公司年度如有獲利，得視業務狀況提撥 1%~3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。
2. 本公司民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為\$11,407 及\$28,490；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。

經董事會決議之民國 106 年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為\$144,727 及\$0，與民國 106 年度財務報告認列之金額一致。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

| | 107年1月1日至3月31日 | 106年1月1日至3月31日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 11,297 | \$ 49,017 |
| 當期所得稅總額 | <u>11,297</u> | <u>49,017</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 9 | - |
| 稅率改變之影響 | <u>1,543</u> | <u>-</u> |
| 遞延所得稅總額 | <u>1,552</u> | <u>-</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 12,849</u> | <u>\$ 49,017</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 直接借記或貸記權益之所得稅金額：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 104 年度。
3. 台灣所得稅法修正案於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅之稅率自 17%調增至 20%，此修正自民國 107 年度開始適用。本集團業已就此稅率變動評估相關之所得稅影響。

(二十二) 每股盈餘

| | 107年1月1日至3月31日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 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> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | \$ 51,396 | 136,262 | \$ 0.38 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 51,396 | 136,262 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 4,084 | |
| 屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響 | \$ 51,396 | 140,346 | \$ 0.37 |

| | 106年1月1日至3月31日 | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|-------------|
| | 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> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | \$ 239,316 | 136,262 | \$ 1.76 |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利 | 239,316 | 136,262 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞 | - | 3,281 | |
| 屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 239,316 | 139,543 | \$ 1.71 |

(二十三) 營業租賃

本集團以營業租賃承租機器設備，租賃期間介於民國 107 至 109 年，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國 107 年及 106 年度第一季分別認列 \$48,307 及 \$93,480 之租金費用為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年 | \$ 44,040 | \$ 83,431 | \$ 145,932 |
| 超過1年但不超過5 | 75,096 | 24,736 | 25,769 |
| | <u>\$ 119,136</u> | <u>\$ 108,167</u> | <u>\$ 171,701</u> |

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年度1月1日至3月31日</u> |
|-------------|-----------------------|------------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 26,372 | \$ 6,866 |
| 加：期初應付設備款 | 54,812 | 73,179 |
| 減：期末應付設備款 | (29,465) | (54,812) |
| 本期支付現金 | <u>\$ 51,719</u> | <u>\$ 25,233</u> |

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

| | <u>短期借款</u> | <u>長期借款</u> | <u>存入保證金</u> | <u>來自籌資活動 之負債總額</u> |
|---------------|---------------------|-------------|---------------|-------------------------|
| 107年1月1日 | \$ - | \$ 995,305 | \$ 202 | \$ 995,507 |
| 籌資現金流量之 變動 | 1,000,000 | (979,931) | (12) | 20,057 |
| 匯率變動之影響 | - | (15,374) | - | (15,374) |
| 107年3月31日 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 190</u> | <u>\$ 1,000,190</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

於民國 106 年 10 月 13 日之前，本公司之最終控制者為 Temasek Holding Limited 集團，自民國 106 年 10 月 13 日起，矽格公司為本公司之最終母公司及最終控制者。直接持有本公司之母公司仍為 Bloomeria Limited。

(二) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本集團關係</u> |
|--------------|---------------|
| 矽格股份有限公司 | 母公司 |

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|-----|-----------------------|-----------------------|
| 母公司 | <u>\$ 1,466</u> | <u>\$ -</u> |

2. 應收關係人款項

其他應收款

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 母公司 | \$ 6,904 | \$ - |

3. 財產交易

處分不動產、廠房及設備：

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | | <u>106年度1月1日至3月31日</u> | |
|-----|-----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| | <u>處分價款</u> | <u>處分(損)益</u> | <u>處分價款</u> | <u>處分(損)益</u> |
| 母公司 | \$ 8,789 | \$ 4,444 | \$ - | \$ - |

(四) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>107年1月1日至3月31日</u> | <u>106年1月1日至3月31日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 6,238 | \$ 38,554 |
| 退職後福利 | 189 | 135 |
| 總計 | \$ 6,427 | \$ 38,689 |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產項目</u> | <u>帳面價值</u> | | | <u>擔保用途</u> |
|---------------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|
| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> | |
| 質押定存(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動) | \$ 29,400 | \$ - | \$ - | 關稅保證 |
| 質押定存(帳列其他非流動資產-其他) | - | 30,234 | 20,234 | 關稅保證 |
| 不動產、廠房及設備 | - | 1,885,219 | 2,463,754 | 長期借款 |
| 無形資產 | - | 155 | 470 | 長期借款 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 本集團自民國 104 年 8 月 5 日起與 STATS ChipPAC Ltd. 簽署五年技術服務合約，自合約簽訂日起五年，由本集團保留產能以提供 STATS ChipPAC Ltd. 晶圓封裝及測試服務。依合約規定如下：

1. 本集團每月必須保留最低產能予 STATS ChipPAC Ltd. 以及時提供服務；若 STATS ChipPAC Ltd. 之下單量於最低產能及最大產能之間，本集團應於現有產能可以調度之範圍內提供服務；若 STATS ChipPAC Ltd. 之下單量超過本集團之最大產能，則本集團無義務提供服務。

2. 於合約期限內，STATS ChipPAC Ltd. 須依約定價格向本集團下單達約定之每年最低採購量，即本集團為其保留之產能於未達最低採購量之部分可依合約規定之程序主張補償差額。於合約簽署日起每十二個月結算，STATS ChipPAC Ltd. 若未達最低採購量，可行使遞延最低採購量之 5% 至次年度採購之權利，並以排除遞延採購量後未達最低標準之部分給予本集團補償金。STATS ChipPAC Ltd. 每年僅能行使遞延採購量之權利一次，且該遞延部分不得於次年度再遞延，另於合約最後一年不得行使此權利。
3. 因應現行市場價格波動，依約以相似服務之市場價格或合約第一年約定價格之 95% 取高者以作為次年度起之服務價格。
4. 依雙方於民國 106 年 1 月簽署協議書，STATS ChipPAC Ltd. 同意支付本集團第一合約年度(自合約簽訂日至民國 105 年 8 月 4 日止)未達最低採購量之補償金額為美金 30,197 仟元。該補償款本集團於民國 105 年第四季及民國 106 年第一季分別認列補償收入美金 15,098 仟元(\$487,007)及美金 15,099 仟元(\$463,024)，分別帳列其他綜合損益表之其他收益及費損淨額項下。
5. 另，依雙方協議自第二合約年度起，將最低採購金額合併計算，最低採購總金額維持不變。依合約未來四年 STATS ChipPAC Ltd. 應向本集團執行之合併最低採購金額如下：

| | 第二年 | 第三年 | 第四年 | 幣別:美金仟元 第五年 |
|---------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 最低採購金額 | \$80,800 | \$75,100 | \$ 63,200 | \$ 51,400 |
| 第二年遞延金額 | 4,750 | 4,040 | - | - |
| 第三年遞延金額 | (4,040) | - | - | - |
| | <u>\$ 81,510</u> | <u>\$ 79,140</u> | <u>\$ 63,200</u> | <u>\$ 51,400</u> |

6. 雙方於民國 106 年 11 月簽署協議書，STATS ChipPAC Ltd. 依合約將第二合約年度(第二合約年度自民國 105 年 8 月 5 日至民國 106 年 8 月 4 日止)最低採購量之 5% 遞延至次年度執行，並同意支付本集團第二合約年度未達最低採購量之補償金額為美金 15,694 仟元(\$467,331)。本集團基於 STATS ChipPAC Ltd. 已依上述協議履行付款且亦依其合約執行第三年度相關採購，故本集團管理當局認為該補償款收益之實現幾乎可確定，因而該補償款於民國 106 年度全數認列補償收入(帳列合併綜合損益表之「其他收益及費損淨額」項下)，截至民國 107 年 3 月 31 日止，尚未收取之應收補償款計美金 5,231 仟元(\$152,262，帳列資產負債表「其他應收款」項下)。
7. 自民國 106 年 8 月 5 日至 107 年 3 月 31 日止，STATS ChipPAC Ltd. 第三年合約年度對本集團已執行之合併採購金額為美金 43,234 仟元。

(二)已簽約但尚未發生之資本支出

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 346,778 | \$ 3,546 |

十、重大之災害損失：

無。

十一、重大之期後事項

台星科企業股份有限公司董事會於 107 年 3 月 30 日通過辦理現金增資 75,000,000 股，每股 10 元。

十二、其他

(一)資本管理

本集團於民國 107 年度之策略維持與民國 106 年度相同，均係致力將負債資本比率降低至合理的風險水準。於民國 107 年及 106 年 3 月 31 日，本集團之負債資本比率如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 總借款 | \$ 1,000,000 | \$ 995,305 |
| 減：現金及約當現金 | (1,857,528) | (1,556,319) |
| 債務淨額 | (857,528) | (561,014) |
| 總權益 | 4,317,975 | 3,983,549 |
| 總資本 | <u>\$ 3,460,447</u> | <u>\$ 3,422,535</u> |
| 負債資本比率 | 24.78% | 16.39% |

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

| | 107年3月31日 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,857,528 | \$ 849,682 | \$ 1,556,311 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | - |
| 無活絡市場之債務工具投資 | - | 1,341,120 | 1,095,280 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 690,575 | - | - |
| 應收帳款 | 1,018,740 | 1,108,706 | 860,060 |
| 其他應收款 | 152,262 | 441,538 | 457,932 |
| 其他金融資產 | 33,820 | 34,715 | 24,059 |
| | <u>\$ 3,752,925</u> | <u>\$ 3,775,761</u> | <u>\$ 3,993,651</u> |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | |
| 短期借款 | \$ 1,000,000 | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 77,283 | 125,420 | 39,733 |
| 其他應付帳款 | 257,929 | 330,156 | 234,177 |
| 長期借匱(含一年或一營業週期內到期) | - | 995,305 | 2,339,411 |
| | <u>\$ 1,335,402</u> | <u>\$ 1,451,071</u> | <u>\$ 2,613,501</u> |

2. 風險管理政策

- (1) 董事會全權負責成立及監督本集團之風險管理架構，以負責發展及控管本集團之風險管理政策。
- (2) 本集團之風險管理政策之建置係為辨認及分析本集團所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本集團運作之變化。本集團透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。
- (3) 本集團之審計委員會監督管理階層監控本集團風險管理政策及程序之遵循，及覆核本集團對於所面臨風險之相關管理架構之適當性。內部稽核人員協助本集團審計委員會扮演監督角色。該等人員執行覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

A. 本公司之功能性貨幣為新台幣、子公司之功能性貨幣為美金，故

受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 107年3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 | \$ 26,713 | 29.105 | \$ 777,471 |
| 日幣：新台幣 | 1,608 | 0.274 | 441 |
| 新台幣：美金 | 1,060,105 | 0.03 | 1,060,105 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 日幣：美金 | \$ 425,250 | 0.01 | \$ 3,390 |
| 新台幣：美金 | 120,782 | 0.03 | 120,782 |
| 106年12月31日 | | | |
| | 外幣(仟元) | 匯率 | 帳面金額 (新台幣) |
| (外幣:功能性貨幣) | | | |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 37,102 | 29.760 | \$ 1,104,156 |
| 日幣：新台幣 | 65,498 | 0.2642 | 17,305 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金：新台幣 | \$ 162 | 29.76 | \$ 4,821 |
| 日幣：新台幣 | 110,754 | 0.2642 | 29,261 |
| 106年3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 | \$ 50,495 | 30.330 | \$ 1,531,513 |
| 日幣：新台幣 | 118 | 0.2713 | 32 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 日幣：新台幣 | 64,513 | 0.271 | \$ 17,502 |
| 美金：新台幣 | 2,255 | 30.330 | 68,394 |

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列揭露全部兌換損失彙總金額分別為 \$22,572 及 \$90,056。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| 107年1月1日至3月31日 | | | | |
|-------------------|------|----------|----|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 7,775 | \$ | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 4 | | - |
| 新台幣：美金 | 1% | 10,601 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 日幣：美金 | 1% | 34 | \$ | - |
| 新台幣：美金 | 1% | 1,208 | \$ | - |

| 106年1月1日至3月31日 | | | | |
|-------------------|------|----------|----|---|
| 敏感度分析 | | | | |
| 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 | | |
| (外幣:功能性貨幣) | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 15,315 | \$ | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美金：新台幣 | 1% | 68 | \$ | - |
| 日幣：新台幣 | 1% | 18 | | - |

價格風險

本集團未持有暴露於價格風險之權益商品。

現金流量及公允價值利率風險

本集團之短期借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年固定利率，因此本集團未暴露於未來市場利率變動之風險。

(2) 信用風險

A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。

- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團按客戶評等之特性將對客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- D. 本集團用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
- (A) 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (B) 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (C) 發行人延滯或不償付利息或本金；
- (D) 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。
- E. 本集團主要提供特定客戶半導體晶圓之封裝及測試服務，故對個別客戶評估其信用風險，對其未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國 107 年 3 月 31 日經評估預期損失率為 0%。
- F. 本集團採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：

| 應收帳款 | <u>107年度</u> |
|-------------|--------------|
| 1月1日_IAS 39 | \$ - |
| 1月1日_IFRS 9 | - |
| 3月31日 | <u>\$ -</u> |

(3) 流動性風險

- A. 本集團未動用借款額度明細如下：

| | <u>107年3月31日</u> | <u>106年12月31日</u> | <u>106年3月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 固定利率 | | | |
| 一年內到期 | \$ 512,375 | \$ 249,000 | \$ 249,000 |
| 一年以上到期 | <u>100,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 612,375</u> | <u>\$ 249,000</u> | <u>\$ 249,000</u> |

- B. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| 107年3月31日 | 6個月以下 | 6個月至1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
|---------------------|-------------|---------|-----------|-------|------|
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$1,000,000 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 77,283 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 243,114 | 14,815 | - | - | - |
| 存入保證金 | - | - | - | 190 | - |
| | | | | | |
| 106年12月31日 | 6個月以下 | 6個月至1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 應付帳款 | \$125,420 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 其他應付款 | 152,261 | 177,895 | - | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 995,305 | - | - | - | - |
| 存入保證金 | - | - | - | 202 | - |
| | | | | | |
| 106年3月31日 | 6個月以下 | 6個月至1年內 | 1至2年內 | 2至5年內 | 5年以上 |
| <u>非衍生金融負債：</u> | | | | | |
| 應付帳款 | \$39,733 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - |
| 其他應付款 | 220,459 | 13,718 | - | - | - |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 384,287 | 384,287 | 1,570,846 | - | - |
| 存入保證金 | - | - | - | 174 | - |

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收帳款、其他應

收款、短期借款、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外，本集團未有以公允價值衡量之金融工具。

(四) 初次適用國際財務報導準則第 9 號之影響

1. 民國 106 年度第一季所採用之重大會計政策說明如下：

(1) 放款及應收款

A. 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。

B. 無活絡市場之債務工具投資

(A) 係屬非原始產生之放款及應收款，無活絡市場公開報價，具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：

- a. 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- b. 未指定為備供出售。
- c. 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

(B) 本集團對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。

(C) 於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

(D) 本集團持有之無活絡市場之債務工具投資為不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(2) 金融資產減損

A. 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。

B. 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：

- (A) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (C) 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；
- (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；

- (E)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- (F)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；
- (G)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
- (H)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 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：

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. 金融資產帳面價值自民國 106 年 12 月 31 日依據 IAS 39 編製轉換至民國 107 年 1 月 1 日依據 IFRS 9 編製之調節如下：

| | 按攤銷後 成本衡量 | 無活絡市場 債務工具 | 其他非流 動資產 | 合計 | 影響 | |
|----------------|--------------|----------------|-------------|-------------|------|------|
| | | | | | 保留盈餘 | 其他權益 |
| IAS39 | \$ - | \$ 1,341,120 | \$ 39,234 | \$1,380,354 | \$ - | \$ - |
| 轉入按攤銷 後成本衡量 | \$ 1,380,354 | (\$ 1,341,120) | (\$ 39,234) | \$ - | \$ - | \$ - |
| IFRS9 | \$ 1,380,354 | \$ - | \$ - | \$1,380,354 | \$ - | \$ - |

IAS39 分類為「無活絡市場債務工具」及「其他非流動資產」之債務工具共計\$1,380,354，因有符合現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息條件，且本集團持有係為收取現金流量，因此於初次適用 IFRS 9 時，分類為「按攤銷後成本衡量之金融資產」調整\$1,380,354。

3. 民國 106 年 12 月 31 日及民國 106 年第一季之重要會計項目之說明如下：

無活絡市場之債務工具投資

| 項 目 | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|-------|--------------|--------------|
| 流動項目： | | |
| 定期存款 | \$ 1,341,120 | \$ 1,095,280 |

本集團民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日無活絡市場之債務工具投資未有提供質押之情況。

4. 民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之信用風險資訊說明如下：

- (1) 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。主要源自於現金及約當現金、無活絡市場之債券工具投資及應收帳款等金融商品。金融資產之帳面金額代表最大信用曝險金額，民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日最大信用曝險金額分別為 \$3,780,691 及 \$3,511,659。
- (2) 本集團於民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日存放於國內某二家金融機構之現金及無活絡市場之債券工具投資餘額分別占該科目餘額 83% 及 71%，使本集團現金及無活絡市場之債券工具有信用風險集中之情形，惟該等金融機構之信用狀況優良預計不致有重大信用風險損失。
- (3) 於民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款之 92% 及 95% 皆係由四家客戶組成，為降低信用風險本集團定期評估該等客戶財務帳況及應收帳款之回可能性。此等客戶皆為信用良好之公司，本集團不預期會因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。
- (4) 本集團已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊如下：

| | 106年12月31日 | 106年3月31日 |
|---------|------------|------------|
| 應收帳款 | | |
| 30天內 | \$ 192,398 | \$ 110,453 |
| 31-90天 | 397,205 | 267,593 |
| 91-180天 | 5,660 | 20,843 |
| | \$ 595,263 | \$ 398,889 |

(5) 本集團應收帳款 106 年第一季備抵呆帳變動表如下：

| | 個別評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 | 合計 |
|--------|-----------|-----------|------|
| 1月1日 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 提列減損損失 | 9 | - | 9 |
| 3月31日 | \$ 9 | \$ - | \$ 9 |

(五) 初次適用國際財務報導準則第15號之影響

1. 民國106年第1季所採用之收入認列重大會計政策說明如下：

勞務收入

本集團提供半導體測試及封裝服務予客戶。提供勞務所產生之收入係依交易條件於測試及封裝完成或交運，其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現時列勞務收入。

2. 本集團於106年第1季適用前述會計政策，所認列之收入如下：

| | <u>106年度第一季</u> |
|------|-------------------|
| 勞務收入 | <u>\$ 653,569</u> |

3. 本集團若於107年度第1季繼續適用上述會計政策，對本期資產負債表及綜合損益表單行項目之影響數及說明如下：

| | | <u>107年3月31日</u> | | |
|---------|----|-------------------|-----------------|----------------|
| 資產負債表項目 | 說明 | 採IFRS 15認列 之餘額 | 採原會計政策認 列之餘額 | 會計政策改變之 影響數 |
| 合約資產 | | \$ 34,396 | \$ - | \$ 34,396 |

| | | <u>107年1月1日至3月31日</u> | | |
|---------|----|-----------------------|-----------------|----------------|
| 綜合損益表項目 | 說明 | 採IFRS 15認列 之餘額 | 採原會計政策認 列之餘額 | 會計政策改變之 影響數 |
| 營業收入 | | \$ 703,486 | \$ 678,373 | \$ 25,113 |

十三、附註揭露事項

重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
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）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

十四、營運部門資訊

部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 測試事業 部門 | 封裝事業 部門 | 調整及銷除 | 總計 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <u>107年1月1日至3月31日</u> | | | | |
| 外部收入 | \$ 219,195 | \$ 484,291 | \$ - | \$ 703,486 |
| 部門收入 | <u>\$ 219,195</u> | <u>\$ 484,291</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 703,486</u> |
| 部門損益 | <u>\$ 30,868</u> | <u>\$ 62,358</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 93,226</u> |
| 部門資產 | <u>\$2,320,604</u> | <u>\$3,666,003</u> | <u>(\$ 53,782)</u> | <u>\$5,932,825</u> |
| | 測試事業 部門 | 封裝事業 部門 | 調整及銷除 | 總計 |
| <u>106年1月1日至3月31日</u> | | | | |
| 外部收入 | \$ 238,075 | \$ 415,494 | \$ - | \$ 653,569 |
| 部門損益 | <u>\$ 108,964</u> | <u>\$ 130,352</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 239,316</u> |
| 部門資產 | <u>\$3,610,115</u> | <u>\$3,532,641</u> | <u>(\$ 294,270)</u> | <u>\$6,848,486</u> |

台星科企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國107年1月1日至3月31日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 貸出資金 之公司 | 貸與對象 | 往來項目 (註2) | 是否 為關 係人 | 本期 最高金額 (註3) | 期末餘額 (註8) | 實際動支 金額 | 利率區間 | 資金貸 與性質 (註4) | 業務 往來金額 (註5) | 有短期融通 資金必要之 原因(註6) | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 名稱 | 價值 | 對個別對象 資金貸與限 額(註7) | 資金貸與 總限額 (註7) | 備註 |
|------------|-------------|-----------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|------------|------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------|-----------|------|-------------------------|---------------------|----|
| 0 | 本公司 | 台星科企業股份有 限公司 | - | 是 | \$ 1,295,393 | \$ 1,295,393 | \$ - | 1% | 2 | \$ - | 營運周轉 | \$ - | 無 | \$ - | \$ 1,295,393 | \$ 1,295,393 | |

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註7：本公司資金貸與總額以不超過本公司之最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值百分之三十為限。本公司資金貸與個別對象之限額不得超過本公司之最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值百分之三十。

註8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；

惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，

仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

台星科企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國107年1月1日至3月31日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號 (註1) | 背書保證者 公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限額 (註3) | 本期最高 背書保證餘額 (註4) | 期末背書 保證餘額 (註5) | 實際動支 金額 (註6) | 以財產擔保 之背書保證 金額 | 累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 | 背書保證 最高限額 (註3) | 屬母公司對 子公司背書 保證(註7) | 屬子公司對 母公司背書 保證(註7) | 屬對大陸地 區背書保證 (註7) | 備註 |
|------------|---------------|-----------------|------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
| | | 關係 (註2) | 公司名稱 | | | | | | | | | | | |
| 0 | 台星科(股)公司 | 台星科企業股份有 限公司 | 2 | \$ 4,317,975 | \$ 1,500,000 | \$ 1,500,000 | \$ 1,000,000 | \$ - | 34,74% | \$ 4,317,975 | Y | N | N | |

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：本公司對外背書保證總金額不得超過本公司最近期淨值之百分之五十。對單一企業背書保證限額以不逾本公司背書保證時淨值之百分之二十為限。但本公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證，或本公司已同意收購且於完成後將成為本公司直接或間接持股100%之子公司之他公司且經董事會決議核准者，其背書保證額度，得不受前述對外背書保證總金額及對單一企業背書保證限額之限制，惟對單一企業背書保證應以不超過本公司之最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值百分之百為限，且加計對非本公司與本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間之背書保證，其對外背書保證總累積金額應以不超過本公司之最近期經會計師查核或核閱財務報告淨值百分之百為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

台星科企業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）
民國107年1月1日至3月31日

附表三

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 (註1、2) | 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 | 本期認列之投 | 備註 |
|-----------|-------------------|------|------------------|--------------|--------------|-------------|------|--------------|----------------|----------------|----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | 期損益 (註2(2)) | 資損益 (註2(3)) | |
| 台星科股份有限公司 | 台星企業股份有限公司 | 台灣 | 晶片凸塊及晶圓 之封裝服務 | \$ 2,125,740 | \$ 2,125,740 | 235,000,000 | 100% | \$ 2,388,548 | \$ 37,101 | \$ 37,101 | |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併財務報告為主要財務報告者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。