

股票代碼：3511

矽瑪科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇五年一月一日至九月三十日
及民國一〇四年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市桃園區中正路1351號14樓
公司電話：(03)301-0008

合併財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-18
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19-36
(七) 關係人交易	36-37
(八) 質押之資產	37
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十) 重大之災害損失	37
(十一) 重大之期後事項	37
(十二) 其他	38
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45
2. 轉投資事業相關資訊	45-46
3. 大陸投資資訊	47-48
(十四) 部門資訊	50

會計師核閱報告

矽瑪科技股份有限公司 公鑒：

矽瑪科技股份有限公司及子公司民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經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」而須作修正之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(97)台財證(六)第 0970037690 號

黃益輝

黃益輝



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇五年十月二十八日

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年九月三十日

(民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$259,646	23.96	\$316,472	26.14	\$261,978	22.18
1150	應收票據淨額	四及六.2	-	-	75	0.01	549	0.05
1170	應收帳款淨額	四及六.3	298,141	27.51	270,441	22.34	312,957	26.50
1200	其他應收款		23,489	2.17	11,378	0.94	15,345	1.30
130x	存貨	四及六.4	83,851	7.74	84,365	6.97	62,830	5.32
1410	預付款項		8,665	0.80	15,454	1.28	15,820	1.34
1470	其他流動資產		3,825	0.35	2,944	0.24	5,186	0.44
11xx	流動資產合計		677,617	62.53	701,129	57.92	674,665	57.13
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產	四及六.5	-	-	13,518	1.12	16,865	1.43
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.6	16,348	1.51	38,878	3.21	23,878	2.02
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	299,722	27.66	344,560	28.46	378,173	32.02
1780	無形資產	四及六.8	34,354	3.17	41,412	3.42	44,532	3.77
1840	遞延所得稅資產	四及六.20	3,869	0.35	3,826	0.32	1,169	0.10
1915	預付設備款		32,831	3.03	42,865	3.54	33,188	2.81
1920	存出保證金		2,697	0.25	8,098	0.67	8,550	0.72
1960	預付投資款	四及六.6	16,261	1.50	16,261	1.34	-	-
15xx	非流動資產合計		406,082	37.47	509,418	42.08	506,355	42.87
1xxx	資產總計		\$1,083,699	100.00	\$1,210,547	100.00	\$1,181,020	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游素冠



經理人：游素冠



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年九月三十日
(民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	負債及權益		一〇五年九月三十日		一〇四年十二月三十一日		一〇四年九月三十日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$164,080	15.14	\$98,475	8.14	\$98,610	8.35
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.10	-	-	-	-	2,094	0.18
2170	應付帳款		191,657	17.69	160,887	13.29	137,930	11.68
2200	其他應付款	六.11及七	139,070	12.83	152,862	12.63	157,380	13.33
2230	本期所得稅負債	四及六.20	21	-	8,274	0.68	7,112	0.60
2300	其他流動負債		6,566	0.61	4,946	0.41	21,025	1.78
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六.12	-	-	40,000	3.30	20,000	1.69
21xx	流動負債合計		501,394	46.27	465,444	38.45	444,151	37.61
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12	-	-	-	-	20,000	1.69
2570	遞延所得稅負債	四及六.20	372	0.03	8,260	0.68	10,834	0.92
2600	其他非流動負債		-	-	1,240	0.10	-	-
25xx	非流動負債合計		372	0.03	9,500	0.78	30,834	2.61
2xxx	負債總計		501,766	46.30	474,944	39.23	474,985	40.22
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股		389,729	35.96	389,729	32.19	389,729	33.00
3200	資本公積	六.14	138,542	12.78	138,686	11.46	137,370	11.63
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		76,158	7.03	71,964	5.94	71,964	6.09
3320	特別盈餘公積		26,375	2.43	26,375	2.18	26,375	2.23
3350	未分配盈餘		(116,646)	(10.76)	41,941	3.47	57,362	4.86
	保留盈餘合計		(14,113)	(1.30)	140,280	11.59	155,701	13.18
3400	其他權益		4,984	0.46	(1,127)	(0.09)	4,438	0.38
36xx	非控制權益	六.14	62,791	5.80	68,035	5.62	18,797	1.59
3xxx	權益總計		581,933	53.70	735,603	60.77	706,035	59.78
	負債及權益總計		\$1,083,699	100.00	\$1,210,547	100.00	\$1,181,020	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游素冠

經理人：游素冠

會計主管：黃拓文

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日與民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇五年七月一日至 九月三十日		一〇四年七月一日至 九月三十日		一〇五年一月一日至 九月三十日		一〇四年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	四及六.15	\$259,328	100.00	\$358,812	100.00	\$887,803	100.00	\$907,598	100.00
5000	營業成本		(219,106)	(84.49)	(243,012)	(67.73)	(739,271)	(83.27)	(631,055)	(69.53)
5900	營業毛利		40,222	15.51	115,800	32.27	148,532	16.73	276,543	30.47
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(40,042)	(15.44)	(38,144)	(10.63)	(109,309)	(12.31)	(97,928)	(10.79)
6200	管理費用		(34,353)	(13.25)	(44,217)	(12.32)	(107,354)	(12.09)	(120,902)	(13.32)
6300	研究發展費用		(9,431)	(3.64)	(9,138)	(2.55)	(28,587)	(3.22)	(29,640)	(3.27)
	營業費用合計		(83,826)	(32.33)	(91,499)	(25.50)	(245,250)	(27.62)	(248,470)	(27.38)
6900	營業利益(損失)		(43,604)	(16.82)	24,301	6.77	(96,718)	(10.89)	28,073	3.09
7000	營業外收入及支出	六.18								
7010	其他收入		1,661	0.64	2,231	0.62	12,393	1.40	6,471	0.71
7020	其他利益及損失		(25,945)	(10.00)	17,956	5.00	(37,156)	(4.19)	16,699	1.84
7050	財務成本		(485)	(0.19)	(510)	(0.14)	(1,474)	(0.17)	(1,780)	(0.19)
	營業外收入及支出合計		(24,769)	(9.55)	19,677	5.48	(26,237)	(2.96)	21,390	2.36
7900	稅前淨利(淨損)		(68,373)	(26.37)	43,978	12.25	(122,955)	(13.85)	49,463	5.45
7950	所得稅(費用)利益	四及六.20	644	0.25	(8,116)	(2.26)	(1,371)	(0.15)	(9,618)	(1.06)
8200	本期淨利(損)		(67,729)	(26.12)	35,862	9.99	(124,326)	(14.00)	39,845	4.39
8300	其他綜合損益	六.19								
8360	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		(6,754)	(2.60)	10,562	2.95	(14,592)	(1.64)	4,459	0.49
8362	備供出售金融資產未實現評 價損益		9,197	3.55	(2,427)	(0.68)	9,197	1.04	(2,880)	(0.32)
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅		6,278	2.42	(1,649)	(0.46)	7,230	0.81	(694)	(0.07)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		8,721	3.37	6,486	1.81	1,835	0.21	885	0.10
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (59,008)</u>	<u>(22.75)</u>	<u>\$ 42,348</u>	<u>11.80</u>	<u>\$ (122,491)</u>	<u>(13.79)</u>	<u>\$ 40,730</u>	<u>4.49</u>
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (67,263)	(25.94)	\$ 39,506	11.01	\$ (122,778)	(13.83)	\$ 57,362	6.32
8620	非控制權益		(466)	(0.18)	(3,644)	(1.02)	(1,548)	(0.17)	(17,517)	(1.93)
			<u>\$ (67,729)</u>	<u>(26.12)</u>	<u>\$ 35,862</u>	<u>9.99</u>	<u>\$ (124,326)</u>	<u>(14.00)</u>	<u>\$ 39,845</u>	<u>4.39</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (56,503)	(21.79)	\$ 45,132	12.58	\$ (116,667)	(13.14)	\$ 57,872	6.38
8720	非控制權益		(2,505)	(0.96)	(2,784)	(0.78)	(5,824)	(0.65)	(17,142)	(1.89)
			<u>\$ (59,008)</u>	<u>(22.75)</u>	<u>\$ 42,348</u>	<u>11.80</u>	<u>\$ (122,491)</u>	<u>(13.79)</u>	<u>\$ 40,730</u>	<u>4.49</u>
9710	基本每股盈餘(元)	六.21	<u>\$ (1.73)</u>		<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ (3.15)</u>		<u>\$ 1.47</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)		<u>\$ (1.73)</u>		<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ (3.15)</u>		<u>\$ 1.47</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游素冠

經理人：游素冠

會計主管：黃拓文

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制 權益	權 益 總 額
		股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		總計		
				法定盈餘 公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	備供出售 金融資產 未實現損 益			
		3101	3200	3310	3320	3350	3410	3425	31XX	36XX	3XXX
A1	民國104年1月1日餘額	\$389,729	\$137,370	\$96,346	\$26,375	\$(24,382)	\$11,427	\$(7,499)	\$629,366	\$35,939	\$665,305
B13	法定盈餘公積彌補虧損			(24,382)		24,382			-		-
D1	104年1月1日至9月30日淨利(損)					57,362			57,362	(17,517)	39,845
D3	104年1月1日至9月30日其他綜合損益						3,390	(2,880)	510	375	885
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	57,362	3,390	(2,880)	57,872	(17,142)	40,730
Z1	民國104年9月30日餘額	<u>\$389,729</u>	<u>\$137,370</u>	<u>\$71,964</u>	<u>\$26,375</u>	<u>\$57,362</u>	<u>\$14,817</u>	<u>\$(10,379)</u>	<u>\$687,238</u>	<u>\$18,797</u>	<u>\$706,035</u>
A1	民國105年1月1日餘額	\$389,729	\$138,686	\$71,964	\$26,375	\$41,941	\$8,070	\$(9,197)	\$667,568	\$68,035	\$735,603
M7	其他資本公積變動： 對子公司所有權益變動		(144)			(436)			(580)	580	-
B1	提列法定盈餘公積			4,194		(4,194)			-		-
B5	普通股現金股利					(31,179)			(31,179)		(31,179)
D1	105年1月1日至9月30日淨利(損)					(122,778)			(122,778)	(1,548)	(124,326)
D3	105年1月1日至9月30日其他綜合損益					-	(3,086)	9,197	6,111	(4,276)	1,835
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(122,778)	(3,086)	9,197	(116,667)	(5,824)	(122,491)
Z1	民國105年9月30日餘額	<u>\$389,729</u>	<u>\$138,542</u>	<u>\$76,158</u>	<u>\$26,375</u>	<u>\$(116,646)</u>	<u>\$4,984</u>	<u>\$-</u>	<u>\$519,142</u>	<u>\$62,791</u>	<u>\$581,933</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游素冠



經理人：游素冠



會計主管：黃拓文



砂瑪科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年一月一日至九月三十日及民國一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	一〇五年一月一日至九月三十日 金 額	一〇四年一月一日至九月三十日 金 額	代 碼	項 目	一〇五年一月一日至九月三十日 金 額	一〇四年一月一日至九月三十日 金 額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$ (122,955)	\$ 49,463	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(748)	-
A20000	調整項目：			B01300	處分以成本衡量之金融資產	40,939	-
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(48,093)	(85,560)
A20100	折舊費用	55,190	60,241	B02800	處分不動產、廠房及設備	669	2,250
A20200	攤銷費用	6,090	5,220	B03700	存出保證金(增加)減少	5,401	2,699
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	187	3,928	B04500	取得無形資產	(857)	(2,251)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損(益)	-	1,385	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(2,689)	(82,862)
A20900	利息費用	1,474	1,780	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(418)	(628)	C00100	短期借款增加	65,605	3,660
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(11)	(2,164)	C01700	償還長期借款	(40,000)	(20,000)
A22600	不動產及設備轉列費用	7,991	-	C04300	其他非流動負債增加(減少)	(1,240)	-
A23100	處份投資損失(利益)	5,054	-	C04500	發放現金股利	(31,179)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(6,814)	(16,340)
A31130	應收票據(增加)減少	75	(212)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,695	(1,605)
A31150	應收帳款(增加)減少	(27,887)	(4,447)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(56,826)	(32,194)
A31180	其他應收款(增加)減少	(11,315)	(1,142)	E00100	期初現金及約當現金餘額	316,472	294,172
A31200	存貨(增加)減少	514	6,284	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$259,646	\$261,978
A31220	預付費用(增加)減少	6,789	(5,978)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(881)	(1,787)				
A32150	應付帳款增加(減少)	30,770	(40,442)				
A32180	其他應付款增加(減少)	6,872	12,278				
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,620	14,327				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(40,841)	98,106				
A33100	收取之利息	418	628				
A33300	支付之利息	(1,474)	(1,780)				
A33500	退還(支付)之所得稅	(11,121)	(28,341)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(53,018)	68,613				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：游素冠



經理人：游素冠



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年一月一日至九月三十日

及民國一〇四年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

矽瑪科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十二年十二月十五日核准設立主要經營各類電子零組件製造、電子材料批發、產品設計及國際貿易。本公司股票於民國九十七年九月十六日經櫃檯買賣中心證櫃審字第〇九七〇〇二五〇二一號函核准上櫃，其註冊地及主要營運據點位於桃園市桃園區中正路1351號14樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇五年十月二十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

(1)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5)2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊或攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)農業：生產性植物(國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正)

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第 16 號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第 16 號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第 41 號之範圍。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)於單獨財務報表之權益法(國際會計準則第27號之修正)

此計畫係還原 2003 年修訂國際會計準則第 27 號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第 28 號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12)2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13)揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認

列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (14)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第 10 號第 4 段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第 10 號第 32 段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第 28 號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自 2017 年 1 月 1 日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

- 2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

- (1)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

此新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。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a)步驟1：辨認客戶合約
- (b)步驟2：辨認合約中之履約義務
- (c)步驟3：決定交易價格
- (d)步驟4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e)步驟5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，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。此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(4)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(5)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(6)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自2017年1月1日以後開始之年度期間生效。

(7)國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之修正

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(8)國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清現金交割之股份基礎給付交易若有既得條件(服務條件或非市價績效條件)，則於衡量日估計股份增值權時不得考慮市價條件以外之既得條件。既得條件應藉由調整股份增值權數量納入負債衡量之考量、(2)釐清若稅務法令要求企業以權益工具交割時，應扣繳稅款，此種協議若除了前述淨交割特性以外，其餘皆可符合權益工具交割之股份基礎給付交易，則此協議屬權益工具交割之交易、及(3)釐清若以現金交割之股份基礎給付交易相關條款於修改後，符合以權益工具交割之股份基礎給付交易，則應自修改日起改作以權益工具交割之股份基礎給付交易處理，並於修改日以權益工具於該日之公允價值就已取得之商品或勞務之累計程度認列至權益，除列以現金交割之股份基礎給付交易於修改日存在之負債，修改日除列之負債之帳面金額與認列至權益金額兩者之差額認列至損益。此修正自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(9)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」對國際財務報導準則第4號「保險合約」之影響(國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第9號「金融工具」生效日(2018年1月1日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於2020年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第4號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第9號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第9號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於2021年以前遞延

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

採用國際財務報導準則第9號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第39號之規定)。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			105.9.30	104.12.31	104.9.30
本公司	ASPIRE ASIA INC.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Simula Technology CORP.	北美地區銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

ASPIRE ASIA INC.	矽瑪企業(香港)有 限公司	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	投資業務	95.10% (註2)	62.50%	62.50%
ASPIRE ELECTRONICS CORP.	無錫光雲通信科技 有限公司	高速光學式傳輸線 纜與模塊產品技術 的研發之業務	53.82%	53.82% (註1)	38.79%
矽瑪企業(香港)有 限公司	葳統科技(深圳)有 限公司	生產電子連接器、 插座、塑膠五金件 及電源插座	100.00%	100.00%	100.00%

截至民國一〇四年九月三十日止，本集團雖僅持有無錫光雲通信科技有限公司之24.24%權益，然本集團經由與其他投資者之協議，具有超過半數表決權之權利，一旦被投資公司開始運作，其營運將完全由本集團所掌控，基於前述事實及情況，管理階層認為本集團實質上控制該企業，因此已將其納入合併報表之編製主體中。

註1：本集團於民國一〇四年七月二十日董事會通過參加對無錫光雲通信科技有限公司現金增資案，以致本集團自民國一〇四年第四季起持有無錫光雲通信科技有限公司股權增加為53.82%。

註2：本集團於民國一〇五年四月二十二日對ASPIRE ELECTRONICS CORP現金增資，以致本集團自民國一〇五年第三季起持有ASPIRE ELECTRONICS CORP股權增加為95.1%。

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
庫存現金	\$1,632	\$1,267	\$2,274
活期及支票存款	196,314	241,505	186,004
定期存款	61,700	73,700	73,700
合 計	<u>\$259,646</u>	<u>\$316,472</u>	<u>\$261,978</u>

2.應收票據

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收票據—因營業而發生	\$-	\$75	\$549
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$75</u>	<u>\$549</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

3.應收帳款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
應收帳款	\$304,180	\$279,597	\$321,187
減：備抵呆帳	(6,039)	(9,156)	(8,230)
合 計	<u>\$298,141</u>	<u>\$270,441</u>	<u>\$312,957</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團對客戶之授信期間通常為月結30天-120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
105.1.1	\$3,304	\$5,852	\$9,156
當期發生/或迴轉之金額	-	187	187
因無法收回而沖銷	(3,304)	-	(3,304)
105.9.30	\$-	6,039	\$6,039
104.1.1	\$3,304	\$998	\$4,302
當期發生/或迴轉之金額	-	3,928	3,928
因無法收回而沖銷	-	-	-
104.9.30	\$3,304	\$4,926	\$8,230

本集團個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，故將所有金額提足備抵減損，本集團對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-90天	91-120天	121-270天	270天以上	
105.9.30	\$295,140	\$2,323	\$121	\$-	\$557	\$-	\$298,141
104.12.31	\$261,326	\$4,242	\$3,566	\$99	\$1,208	\$-	\$270,441
104.9.30	\$304,567	\$5,946	\$819	\$166	\$1,459	\$-	\$312,957

4.存貨

105.9.30

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$71,619	\$(22,532)	\$49,087
物 料	3,295	(887)	2,408
在 製 品	8,457	(572)	7,885
製 成 品	36,833	(12,362)	24,471
合 計	\$120,204	\$(36,353)	\$83,851

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

104.12.31

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$47,492	\$(9,904)	\$37,588
物 料	1,407	(468)	939
在 製 品	3,536	(564)	2,972
製 成 品	47,418	(4,552)	42,866
合 計	\$99,853	\$(15,488)	\$84,365

104.9.30

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$43,747	\$(8,189)	\$35,558
物 料	1,264	(438)	826
在 製 品	6,775	(1,430)	5,345
製 成 品	25,977	(4,876)	21,101
合 計	\$77,763	\$(14,933)	\$62,830

- (1) 本集團民國一〇五及一〇四年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 219,106 仟元及 243,012 仟元，其中包括民國一〇五及一〇四年七月一日至九月三十日之費損，詳下表列示。

本集團民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 739,271 仟元及 631,055 仟元，其中包括民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日之費損，詳下表列示。

項 目	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
存貨跌價及呆滯跌價損失 (回升利益)	\$19,677	\$(898)	\$22,915	\$(15,871)
存貨盤盈	(238)	(381)	(631)	(1,610)

本集團一〇四年一月一日至九月三十日因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失部分存貨業已處分，故認列存貨回升利益。

- (2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 備供出售金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
備供出售金融資產－非流動			
股 票	\$-	\$22,715	\$27,244
備供出售金融資產評價調整	-	(9,197)	(10,379)
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$13,518</u>	<u>\$16,865</u>

本集團持有備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

6. 以成本衡量之金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
股 票			
昆山思瑞奕電子有限公司	\$-	\$23,278	\$23,278
光興國際股份有限公司	11,348	10,600	600
台灣新秀工業股份有限公司	5,000	5,000	-
大衛電子股份有限公司	-	-	-
合 計	<u>\$16,348</u>	<u>\$38,878</u>	<u>\$23,878</u>
非流動	<u>\$16,348</u>	<u>\$38,878</u>	<u>\$23,878</u>

- (1) 上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。
- (2) 上開被投資公司光興國際股份有限公司，經本公司評估其投資價值已發生累計減損2,400仟元。
- (3) 上述大衛電子股份有限公司於民國一〇五年一月撤興櫃，故於民國一〇五年第一季由備供出售金融資產重分類為以成本衡量之金融資產。另本集團已於民國一〇五年第三季出售該被投資公司，將其帳面金額為13,518仟元除列，並認列5,054仟元處分損失。
- (4) 上述被投資公司昆山思瑞奕電子有限公司，本集團於民國一〇五年第三季以23,278仟元出售處分損益為0元。
- (5) 本集團截至民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日預付投資款為16,261仟元。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
預付投資款			
Siblings Investment Inc.	\$16,261	\$16,261	\$-

(6)本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

7.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	出租 資產	租賃 改良	其他 設備	合計
成本：									
105.1.1	\$3,130	\$5,987	\$197,850	\$5,825	\$4,898	\$-	\$170,532	\$163,285	\$551,507
增添	-	-	6,914	1,108	2,100	-	4,210	6,587	20,919
處分	-	-	(35,603)	-	(1,411)	-	-	(4,680)	(41,694)
匯率變動之影響	-	-	(8,043)	(196)	(52)	-	(9,976)	(7,403)	(25,670)
其他變動	-	-	91	-	-	-	-	6,787	6,878
105.9.30	\$3,130	\$5,987	\$161,209	\$6,737	\$5,535	\$-	\$164,766	\$164,576	\$511,940
104.1.1	\$16,043	\$13,350	\$213,332	\$5,898	\$4,039	\$10,314	\$172,418	\$84,133	\$519,527
增添	-	-	20,086	298	-	-	1,265	30,892	52,541
處分	-	-	(8,508)	(195)	-	(10,314)	(430)	(11,013)	(30,460)
匯率變動之影響	-	-	3,114	54	-	-	2,764	1,904	7,836
其他變動	-	-	4,269	-	-	-	-	58,680	62,949
104.9.30	\$16,043	\$13,350	\$232,293	\$6,055	\$4,039	\$-	\$176,017	\$164,596	\$612,393
折舊及減損：									
105.1.1	\$-	\$2,301	\$110,309	\$4,445	\$2,288	\$-	\$41,009	\$46,595	\$206,947
折舊	-	316	15,379	843	781	-	6,597	31,274	55,190
處分	-	-	(35,604)	-	(753)	-	-	(4,679)	(41,036)
匯率變動之影響	-	-	(3,615)	(157)	(18)	-	(2,555)	(2,538)	(8,883)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
105.9.30	\$-	\$2,617	\$86,469	\$5,131	\$2,298	\$-	\$45,051	\$70,652	\$212,218
104.1.1	\$-	\$2,664	\$121,817	\$3,600	\$1,487	\$10,314	\$33,382	\$28,322	\$201,586
折舊	-	460	23,252	921	581	-	6,621	28,406	60,241
處分	-	-	(8,508)	(195)	-	(10,314)	(430)	(10,927)	(30,374)
匯率變動之影響	-	-	1,675	33	-	-	574	485	2,767
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104.9.30	\$-	\$3,124	\$138,236	\$4,359	\$2,068	\$-	\$40,147	\$46,286	\$234,220

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：

105.9.30	\$3,130	\$3,370	\$74,740	\$1,606	\$3,237	\$-	\$119,715	\$93,924	\$299,722
104.12.31	\$3,130	\$3,686	\$87,541	\$1,380	\$2,610	\$-	\$129,523	\$116,690	\$344,560
104.9.30	\$16,043	\$10,226	\$94,057	\$1,696	\$1,971	\$-	\$135,870	\$118,310	\$378,173

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

8. 無形資產

	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
成本：				
105.1.1	\$33,015	\$23,912	\$314	\$57,241
增添－單獨取得	-	857	-	857
到期除列	-	(6,054)	-	(6,054)
匯率變動之影響	(1,887)	(472)	(19)	(2,378)
105.9.30	\$31,128	\$18,243	\$295	\$49,666
104.1.1	\$33,621	\$24,576	\$321	\$58,518
增添－單獨取得	-	2,251	-	2,251
到期除列	-	(2,949)	-	(2,949)
匯率變動之影響	526	116	5	647
104.9.30	\$34,147	\$23,994	\$326	\$58,467
攤銷及減損：				
105.1.1	\$3,281	\$12,365	\$183	\$15,829
攤銷	2,584	3,459	47	6,090
到期除列	-	(6,054)	-	(6,054)
匯率變動之影響	(241)	(299)	(13)	(553)
105.9.30	\$5,624	\$9,471	\$217	\$15,312
104.1.1	\$841	\$10,621	\$123	\$11,585
攤銷	1,602	3,570	48	5,220
到期除列	-	(2,949)	-	(2,949)
匯率變動之影響	15	61	3	79
104.9.30	\$2,458	\$11,303	\$174	\$13,935

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

淨帳面金額：

105.9.30	<u>\$25,504</u>	<u>\$8,772</u>	<u>\$78</u>	<u>\$34,354</u>
104.12.31	<u>\$29,734</u>	<u>\$11,547</u>	<u>\$131</u>	<u>\$41,412</u>
104.9.30	<u>\$31,689</u>	<u>\$12,691</u>	<u>\$152</u>	<u>\$44,532</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
營業成本	<u>\$-</u>	<u>\$14</u>	<u>\$23</u>	<u>\$48</u>
營業費用	<u>\$1,902</u>	<u>\$2,103</u>	<u>\$6,067</u>	<u>\$5,172</u>

9.短期借款

	利率區間(%)	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無擔保銀行借款	1.420%~1.604%	<u>\$164,080</u>	<u>\$98,475</u>	<u>\$98,610</u>

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為85,920仟元、81,525仟元及81,390仟元。

10.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具—流動			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	-	-	2,094
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,094</u>

11.其他應付款

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
其他應付費用	\$124,189	\$117,318	\$112,304
應付設備款	14,872	35,536	45,067
其 他	9	8	9
合 計	<u>\$139,070</u>	<u>\$152,862</u>	<u>\$157,380</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.長期借款

民國一〇五年九月三十日、民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇四年九月三十日
長期借款明細如下：

債權人	105.9.30	104.12.31	104.09.30	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行 —桃園分行 信用借款	\$-	\$40,000	\$40,000	TAIBOR +0.8%，除 以0.946	借款總額60,000仟元， 本金自借款日起以六個 月為一期，每期償還 10,000仟元，共四期， 並於借款期間屆滿時， 將餘額一次清償。
減：一年內到期	-	(40,000)	(20,000)		
合計	\$-	\$-	\$20,000		

13.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇五及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為814仟元及870仟元；民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,359仟元及2,591仟元。

確定福利計畫

本集團民國一〇五及一〇四年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為203仟元及192仟元；民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為608仟元及590仟元。

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
管理費用	\$203	\$192	\$608	\$590

14.權益

(1)普通股

本公司民國一〇五及一〇四年九月三十日，額定股本為 500,000 仟元，已發行股本為 389,729 仟元，每股面額 10 元，分為 38,972,945 股。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
普通股發行溢價	\$136,678	\$136,678	\$136,678
認列子公司所有權益變動數	1,172	1,316	-
其 他	692	692	692
合 計	<u>\$138,542</u>	<u>\$138,686</u>	<u>\$137,370</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，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，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

本公司於民國九十八年一月二十二日經董事會決議辦理現金增資 2,580,000 股，並保留 10% 由員工認購，依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年十月發布(96)基秘字第 267 號函之規定，就給予日衡量認股權公平價值為 1,032 仟元，其中 340 仟元係實際認購數，故認列於資本公積—普通股股票溢價；另 692 仟元已失效，故認列於資本公積—其他項下。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 法定盈餘

(1) 依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

(2) 本公司於民國一〇四年五月二十五日經股東會決議以法定盈餘公積 24,382 仟元彌補累積虧損。

B. 特別盈餘

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇五及一〇四年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為26,375仟元。

C. 盈餘分派及股利政策

a. 盈餘分配

本公司原章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積及依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘可分配餘額依下列比例分配之：

一、董事酬勞：不得高於百分之三。

二、員工紅利：不得低於百分之五。

三、股東紅利：係就本年度分配後餘額數加計以往年度累積未分配盈餘，得保留部份盈餘後由董事會擬定股東紅利分配案提請股東會同意分配之。

前項員工紅利如為股票紅利，發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，嗣餘盈餘應依下列原則經股東會決議後分派之；配合科技產業成長特性及整體環境，同時兼顧穩健平衡之股利政策，本公司參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素得將當年度可供分配盈餘全數分派。盈餘之分派得依公司整體資本預算規劃以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於當年度發放股東股利總額之百分之十。

惟依主管機關於民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。本公司於民國一〇五年六月二十七日召開股東常會修改公司章程，依本公司修正後章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。本公司股利政策係配合科技產業成長特性及整體環境，同時兼顧穩健平衡之股利政策，並參酌獲利狀況、財務結構及未來發展等因素得將當年度可供分配盈餘全數分派。盈餘之分派得依公司整體資本預算規劃以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於當年度發放股利總額之百分之十。

本公司一〇三年度虧損，故未有盈餘分配案。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一〇五年六月二十七日之股東常會，決議民國一〇四年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	104年度	104年度
法定盈餘公積	\$4,194	
普通股現金股利	31,179	\$0.8
普通股股票股利	-	

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.17。

(4)非控制權益

	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
期初餘額	\$68,035	\$35,939
歸屬於非控制權益之本期淨損	(1,548)	(17,517)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(4,276)	-
對子公司所有權益變動	580	375
期末餘額	\$62,791	\$18,797

15.營業收入

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
商品銷售收入	\$263,721	\$364,783	\$899,366	\$918,565
減：銷貨退回及折讓	(4,393)	(5,971)	(11,563)	(10,967)
合 計	\$259,328	\$358,812	\$887,803	\$907,598

16.營業租賃

(1)本集團為承租人

本集團簽訂廠房之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不超過一年	\$21,272	\$25,723	\$25,243
超過一年但不超過五年	12,827	26,694	27,664
超過五年	4,387	5,263	5,507
合 計	<u>\$38,486</u>	<u>\$57,680</u>	<u>\$58,414</u>

(2)營業租賃認列之費用如下：

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
營業成本	\$1,925	\$2,102	\$6,008	\$6,332
營業費用	4,377	4,534	13,768	13,871
合 計	<u>\$6,302</u>	<u>\$6,636</u>	<u>\$19,776</u>	<u>\$20,203</u>

17.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	105.7.1~9.30			104.7.1~9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$39,217	\$27,533	\$66,750	\$40,940	\$29,598	\$70,538
勞健保費用	2,951	1,911	4,862	2,581	2,868	5,449
退休金費用	-	1,017	1,017	-	1,062	1,062
其他員工福利費用	1,363	2,612	3,975	1,267	7,287	8,554
折舊費用	10,078	7,459	17,537	14,769	6,890	21,659
攤銷費用	-	1,902	1,902	14	2,103	2,117

功能別 性質別	105.1.1~9.30			104.1.1~9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$94,880	\$89,150	\$184,030	\$116,310	\$85,634	\$201,944
勞健保費用	7,411	5,700	13,111	7,362	7,155	14,517
退休金費用	-	2,967	2,967	-	3,181	3,181
其他員工福利費用	3,762	8,876	12,638	4,134	17,784	21,918

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊費用	32,344	22,846	55,190	40,901	19,340	60,241
攤銷費用	23	6,067	6,090	48	5,172	5,220

本公司民國一〇五年六月二十七日股東常會通過章程修正議案，依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇五年前三季為稅前虧損，故未有估列員工酬勞及董事酬勞；民國一〇四年前三季提列員工酬勞3,850仟元及董事酬勞2,050仟元。

本公司民國一〇五年二月二十六日董事會決議以現金發放民國一〇四年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為2,800仟元及1,600仟元。本公司民國一〇四年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額與民國一〇四年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一〇三年度係稅後虧損，故未有估列員工紅利與董事酬勞。

18.營業外收入及支出

(1)其他收入

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
租金收入	\$36	\$-	\$36	\$440
利息收入	90	172	418	628
其他收入—其他	1,535	2,059	11,939	5,403
合 計	\$1,661	\$2,231	\$12,393	\$6,471

(2)其他利益及損失

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
淨外幣兌換(損)益	\$(5,618)	\$19,943	\$(8,930)	\$16,124
其他支出	(15,274)	(113)	(23,183)	(204)
處分不動產、廠 房及設備利益	1	64	11	2,164
處分投資損失	(5,054)	-	(5,054)	-

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

透過損益按公允	-	(1,938)	-	(1,385)
價值衡量之金				
融負債利益(損				
失)				
合 計	<u>\$ (25,945)</u>	<u>\$ 17,956</u>	<u>\$ (37,156)</u>	<u>\$ 16,699</u>

(3)財務成本

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
銀行借款之利息	\$485	\$510	\$1,474	\$1,525
其 他	-	-	-	255
合 計	<u>\$485</u>	<u>\$510</u>	<u>\$1,474</u>	<u>\$1,780</u>

19.其他綜合損益組成部分

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (6,754)	\$-	\$ (6,754)	\$6,278	\$ (476)
備供出售金融資產未實 現評價損益	9,197	-	9,197	-	9,197
本期其他綜合損益合計	<u>\$2,443</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,443</u>	<u>\$6,278</u>	<u>\$8,721</u>

民國一〇四年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$10,562	\$-	\$10,562	\$ (1,649)	\$8,913
備供出售金融資產未實 現評價損益	(2,427)	-	(2,427)	-	(2,427)
本期其他綜合損益合計	<u>\$8,135</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,135</u>	<u>\$ (1,649)</u>	<u>\$6,486</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (14,592)	\$ -	\$ (14,592)	\$ 7,230	\$ (7,362)
備供出售金融資產未實 現評價損益	9,197	-	9,197	-	9,197
本期其他綜合損益合計	<u>\$ (5,395)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (5,395)</u>	<u>\$ 7,230</u>	<u>\$ 1,835</u>

民國一〇四年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
後續可能重分類至損益 之項目：					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 4,459	\$ -	\$ 4,459	\$ (694)	\$ 3,765
備供出售金融資產未實 現評價損益	(2,880)	-	(2,880)	-	(2,880)
本期其他綜合損益合計	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,579</u>	<u>\$ (694)</u>	<u>\$ 885</u>

20. 所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$ (998)	\$ 6,801	\$ 2,565	\$ 9,922
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅費用(利 益)	847	1,315	(701)	1,615
以前年度多估數	(493)	-	(493)	(1,919)
所得稅費用(利益)	<u>\$ (644)</u>	<u>\$ 8,116</u>	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 9,618</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列於其他綜合損益之所得稅

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	<u>\$(6,278)</u>	<u>\$1,649</u>	<u>\$(7,230)</u>	<u>\$694</u>

兩稅合一相關資訊

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$83,454	\$75,588	\$75,571

本公司民國一〇四及一〇三年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%及48.15%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

母公司民國一〇三及以前年度之營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定。

21.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨 利(仟元)	<u>\$(67,263)</u>	<u>\$39,506</u>	<u>\$(122,778)</u>	<u>\$57,362</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	<u>38,973</u>	<u>38,973</u>	<u>38,973</u>	<u>38,973</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(1.73)</u>	<u>\$1.01</u>	<u>\$(3.15)</u>	<u>\$1.47</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)稀釋每股盈餘

歸屬於母公司普通股持有人之淨

利(仟元)	<u>\$ (67,263)</u>	<u>\$ 39,506</u>	<u>\$ (122,778)</u>	<u>\$ 57,362</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均				
股數(仟股)	38,973	38,973	38,973	38,973
稀釋效果：				
員工紅利一股票(仟股)	-	92	-	92
經調整稀釋效果後之普通股加權				
平均股數(仟股)	<u>38,973</u>	<u>39,065</u>	<u>38,973</u>	<u>39,065</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$ (1.73)</u>	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ (3.15)</u>	<u>\$ 1.47</u>

22.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	105.9.30	104.12.31	104.9.30
無錫光雲通訊 科技股份有限 公司	大陸	51.18%	33.64%	24.24%
重大非控制權益之累積餘額：		105.9.30	104.12.31	104.9.30
無錫光雲通訊科技股份有限公司		<u>\$ 62,791</u>	<u>\$ 68,035</u>	<u>\$ 18,797</u>
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30	
無錫光雲通訊科技股份有限公司		<u>\$ (1,548)</u>	<u>\$ (17,517)</u>	

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

無錫光雲通訊科技股份有限公司民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日損益彙總性資訊：

	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
營業收入	\$ 388,545	\$ 431,191
繼續營業單位本期淨損	(2,481)	(23,123)
本期綜合損益總額	(2,481)	(23,123)

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

無錫光雲通訊科技股份有限公司民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日
及一〇四年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
流動資產	\$149,204	\$134,551	\$41,086
非流動資產	53,189	58,477	62,230
流動負債	73,768	53,616	80,053

無錫光雲通訊科技股份有限公司民國一〇五及一〇四年一月一日至九月三十日現金
流量彙總性資訊：

	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
營運活動	\$(70,090)	\$12,278
投資活動	\$(5,282)	\$(8,121)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$(75,372)	\$4,157

七、關係人交易

1. 本集團民國一〇五及一〇四年前三季向關係人承租廠房交易如下：

關係人名稱	租賃標的物	租賃起迄 日期	租金總額	每月租金及 租金收付方式
<u>105.1.1~105.9.30</u>				
本公司之主要管理階層	桃園市桃園區中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$2,698	每月租金 300 仟元， 每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園市桃園區中正路 1353 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$1,540	每月租金 171 仟元， 每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園市桃園區中正路 1351 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$1,304	每月租金 145 仟元， 每月 5 日前支付。
<u>104.1.1~104.9.30</u>				
本公司之主要管理階層	桃園市桃園區中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$2,700	每月租金 300 仟元， 每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園市桃園區中正路 1353 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$1,540	每月租金 171 仟元， 每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園市桃園區中正路 1351 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$1,304	每月租金 145 仟元， 每月 5 日前支付。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.本集團主要管理階層之獎酬

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
短期員工福利	\$3,778	\$5,253	\$12,811	\$15,759
退職後福利	134	132	403	396
合計	\$3,912	\$5,385	\$13,214	\$16,155

八、質押之資產

無此情形。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂廠房之商業租賃合約，其平均年限為三至五年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
不超過一年	\$21,272	\$25,723	\$25,243
超過一年但不超過五年	12,827	26,694	27,664
超過五年	4,387	5,263	5,507
合 計	\$38,486	\$57,680	\$58,414

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產及成本			
衡量之金融資產：			
備供出售金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$32,609	\$68,657	\$40,743
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	258,014	315,205	259,704
應收票據	-	75	549
應收帳款	298,141	270,441	312,957
其他應收款	23,489	11,378	15,345
小計	579,644	597,099	588,555
合 計	\$612,253	\$665,756	\$629,298

金融負債

	105.9.30	104.12.31	104.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$164,080	\$98,475	\$98,610
應付款項	330,727	313,749	295,310
長期借款(含一年到期之長期借款)	-	40,000	40,000
小計	494,807	452,224	433,920
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	2,094
合 計	\$494,807	\$452,224	\$436,014

2. 財務風險管理目的與政策

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，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述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及審計委員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。

3.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(例如權益工具)。

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

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。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險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。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇五及一〇四年前三季之損益將分別減少/增加2,168仟元及2,425仟元。

利率風險

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分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率風險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團未有重大之影響。

權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第一等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、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、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國一〇五年九月三十日、一〇四年十二月三十一日及一〇四年九月三十日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為55.10%、49.34%及70.16%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、應收款項、銀行借款及應付款項等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

非衍生金融工具

	短於一年	一至兩年	二至三年	合計
<u>105.9.30</u>				
借款	\$164,624	\$-	\$-	\$164,624
應付款項	330,727	-	-	330,727
<u>104.12.31</u>				
借款	\$139,190	\$-	\$-	\$139,190
應付款項	313,749	-	-	313,749
<u>104.9.30</u>				
借款	\$119,291	\$20,249	\$-	\$139,540
應付款項	295,310	-	-	295,310

6.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A.現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B.無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- C.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7.衍生金融工具：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團民國一〇五年九月三十日及民國一〇四年十二月三十一日止未有此情形，擬揭露下述承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
<u>104.9.30</u>		
遠期外匯合約	預售USD 500/預購NTD	104年8月3日至104年10月30日
	預售USD 500/預購NTD	104年8月17日至104年11月13日

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

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。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇五年九月三十日：

無此情事

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股 票	\$13,518	\$-	\$-	\$13,518

民國一〇四年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股 票	\$16,865	\$-	\$-	\$16,865
以公允價值衡量之負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	-	2,094	-	2,094

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：仟元	
		105.9.30	
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	\$12,094	31.36	\$379,236
人民幣	\$8,986	4.69	\$42,174

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$5,145	31.35	\$161,313
人民幣	\$42,596	4.69	\$199,965

104.12.31

外幣	匯率	新台幣
----	----	-----

金融資產

貨幣性項目：

美金	\$ 12,240	32.73	\$ 400,599
人民幣	\$ 17,810	5.00	\$ 88,958

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$7,891	32.71	\$258,109
人民幣	\$32,981	5.00	\$164,881

104.9.30

外幣	匯率	新台幣
----	----	-----

金融資產

貨幣性項目：

美金	\$12,381	32.87	\$406,910
人民幣	\$17,615	5.18	\$91,169

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$4,967	32.86	\$163,205
人民幣	\$34,907	5.18	\$180,678

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：

	105.7.1~ 105.9.30	104.7.1~ 104.9.30	105.1.1~ 105.9.30	104.1.1~ 104.9.30
美金	\$(4,999)	\$21,500	\$(7,121)	\$17,802
其他	(619)	(1,557)	(1,809)	(1,678)
合計	\$(5,618)	\$19,943	\$(8,930)	\$16,124

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：附表一。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 本期累積買進、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者：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者：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者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
8. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
9. 本公司從事衍生性商品交易：無。
10. 本公司母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表五。

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

(3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。

(4)本期累積買進、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者：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者：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者：無。

(7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：
附表六。

(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者：無。

(9)從事衍生性金融商品交易：無。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益	本期末自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
威統科技(深圳)有限公司	生產電子連接器、插座、塑膠五金件、電源插座	\$163,855 (註三)	(註一)	\$112,147	\$-	\$-	\$112,147	\$(83,685) (註三)	100%	\$(83,685) (註二)	\$(8,442) (註三)	\$-			
無錫光雲通信科技有限公司	高速光學式傳輸線纜與模塊產品技術研發之業務	\$137,336 (註三)	(註一)	\$95,099	\$-	\$-	\$95,099	\$(2,481) (註三)	51.18%	\$(933) (註二)	\$65,838 (註三)	\$-	\$301,866	\$301,866	\$349,160

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

崑山思 瑞奕電 子有限 公司	研發、設計 製造連接器 等新型電子 元件及電 腦機構模組	\$80,116 (註三)	(註一)	\$23,278	\$-	\$(23,278)	\$-	\$(註三)	-%	\$-	\$- (註三)	\$-				
-------------------------	--	------------------	------	----------	-----	------------	-----	--------	----	-----	-------------	-----	--	--	--	--

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎為：經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。

3.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：請參閱附表六。

4.財產交易金額及其所產生損益：無。

5.票據背書及保證或提供擔保之期末餘額：無。

6.資金融通之最高餘額、期末餘額利率區間及當期利息總額：

其他應收款—關係人

關係人	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	利息收入總額
葳統科技(深圳)有限公司	\$31,360	\$31,360	\$15,680	6.5%	\$789
無錫光雲通信科技有限公司	\$31,360	\$31,360	\$-	6.5%	\$-

本公司民國一〇五年九月三十日資金貸予葳統科技(深圳)有限公司之利息收入，帳列其他應收款金額為2,916仟元。

7.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：

(1)母公司民國一〇五年前三季受葳統科技(深圳)有限公司委託提供勞務所產生之收入金額為12,099仟元，並帳列其他應收款，其餘額為51,238仟元。

(2)母公司民國一〇五年前三季為關係人葳統科技(深圳)有限公司代購材料為15,634仟元及代訂機票款30仟元，並帳列其他應收款45,369仟元。

(3)母公司民國一〇五年前三季為關係人無錫光雲通信科技股份有限公司代購材料為8,858仟元，並帳列應收款項6,600仟元。

(4)母公司截至民國一〇五年九月三十日對矽瑪企業(香港)有限公司代墊費用等，帳列其他應收款金額70,352仟元。

(5)孫公司矽瑪企業(香港)有限公司截至民國一〇五年九月三十日對葳統科技(深圳)有限公司之其他應收款RMB 4,713仟元係為銷貨貨款。

(6)曾孫公司葳統科技(深圳)有限公司民國一〇五年前三季受無錫光雲通訊科技有限公司加工服務所產生之加工費為RMB 160仟元，並帳列應付款項。

- 8.上述有關本公司及矽瑪企業(香港)有限公司、無錫光雲通訊科技有限公司、葳統科技(深圳)有限公司及 Simula Technology Corp.間交易於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表六。

十四、營運部門資訊

合併公司之營收主要來自連接器等電子產品，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

對他人資金融通

民國一〇五年九月三十日

附表一
單位：新台幣仟元

編號 (註1)	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 餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區 間	資金貸 與性質 (註2)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技 (深圳)有 限公司	其他應收 款－關係 人	是	\$31,360	\$31,360	\$15,680	6.5%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$51,914	\$103,828
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲 通信科技 有限公司	其他應收 款－關係 人	是	\$31,360	\$31,360	\$-	6.5%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$51,914	\$103,828

註1：編號欄之填寫方法如下：

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：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：本公司資金貸與總額以不超過本公司淨值百分之二十為限，有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過本公司可貸資金百分之五十為限。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇五年九月三十日

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				擔保、質押或其他受限制情形	
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	帳面金額
矽瑪科技股份 有限公司	股票：								
	光興國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	816,525	<u>\$11,348</u>	4.22%	<u>\$4,727</u>	-	\$-
矽瑪科技股份 有限公司	台灣新秀工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	500,000	<u>\$5,000</u>	16.67%	<u>\$3,564</u>	-	\$-

單位：新台幣仟元

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者

民國一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率	
矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$242,260	33.86%	月結60-90天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商為月結60~150天之電匯	\$41,401 (應付帳款)	33.79%
			進貨	\$198,991	28.83%	月結60-90天	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商為月結60~150天之電匯	\$18,347 (應付帳款)	14.98%
矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技有限公司	本公司之曾孫公司	進貨							註

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇五年九月三十日

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
矽瑪科技股 份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	本公司之 曾孫公司	\$115,203 (註) (帳列其他應收款)	2.48	\$-	-	\$-	\$-

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇五年九月三十日

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 (註3)		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註2)	備註
				本期末	去年年底	股數	比率			
矽瑪科技股份有限公司	股票： ASPIRE ASIA INC.	英屬維京群島	控股公司	\$257,535	\$280,777	9,179,560 (註2)	100%	\$(121,124)	\$(121,363) (註1)	本公司之子公司
矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	美國	北美地區銷售業務	\$5,914	\$5,914	200,000	100%	\$57	\$57	本公司之子公司
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	薩摩亞國	控股公司	\$95,099	\$95,099	2,187,690	95.1%	\$(1,335)	\$(933)	本公司之孫公司

註1：包括認列投資損失(121,124)仟元，未實現逆流交易銷貨毛損674仟元及已實現逆流交易銷貨毛損(913)仟元。

註2：股款已退回於予母公司，惟尚未完成變更登記，故股數尚未調減。

註3：於編合併報表時業已沖銷。

單位：新台幣仟元

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十者
民國一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形			交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	應收(付)票據、帳款之餘額	
威統科技(深圳)有限公司	矽瑪科技股份有限公司	本公司之曾孫公司	銷貨	\$242,260	79.96%	月結60-90天	因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。	非關係人為月結30-150天	\$41,401	佔總應收(付)票據、帳款之比率69.74%
無錫光雲通信科技有限公司	矽瑪科技股份有限公司	本公司之最終母公司	銷貨	\$198,991	51.22%	月結60-90天	因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。	非關係人為月結30-120天	\$18,347	28.39%

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
民國一〇五年前三季							
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他應付費用	\$128	月結30天	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	推廣業務費用	1,722	月結30天	0.19%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他應收款	70,352	債權債務互抵	6.49%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	進貨	198,991	月結60天	22.41%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	應收帳款	6,600	月結60天	0.61%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	應付帳款	18,347	月結60天	1.69%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	代購原料	8,858	月結60天	1.00%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	進貨	242,260	月結60天	27.29%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	115,203	月結60天	10.63%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	41,401	月結60天	3.82%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	技術服務收入	12,099	月結60天	1.36%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	利息收入	789	月結60天	0.09%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	代購原料	15,634	月結60天	1.76%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	銷貨	RMB 6,667	月結90天	3.52%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	進貨	RMB 486	月結90天	0.26%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	加工費	RMB 160	月結90天	0.08%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	應收帳款	RMB 2,755	月結90天	1.26%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	其他應付款	RMB 332	月結90天	0.15%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	應付帳款	RMB 215	月結90天	0.10%
2	威統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	3	暫付款	RMB 2,643	月結90天	1.20%
2	威統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	3	預付費用	RMB 16	月結90天	0.01%
2	威統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	3	應付帳款	RMB 4,713	月結90天	2.15%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：
1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
民國一〇四年前三季	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	推廣費用	\$1,532	月結30天	0.17%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	應付費用	121	月結30天	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他應收款	48,366	債權債務互抵	4.10%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	進貨	341,595	月結90天	37.64%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	其他應收款	40,625	月結90天	3.44%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	應付帳款	3,561	月結90天	0.30%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	代購原料	133	月結90天	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	利息收入	1,531	月結90天	0.17%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	1	購入其他設備	1,455	月結90天	0.12%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	進貨	253,428	月結60天	27.92%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	80,159	月結60天	6.79%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	68,180	月結60天	5.77%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	代購原料	11,745	月結60天	1.29%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	利息收入	765	月結60天	0.08%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	其他收入	12,939	月結60天	1.43%
1	矽瑪企業(香港)有限公司	威統科技(深圳)有限公司	3	其他應收款	RMB 4,489	月結60天	1.97%
2	威統科技(深圳)有限公司	無錫光雲通信科技股份有限公司	3	應收帳款	RMB 6,781	月結90天	2.97%
3	無錫光雲通信科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	3	進貨	RMB 13,273	月結90天	7.48%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。