

證券代號

3511

矽瑪科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告

民國一〇一年上半年度

及民國一〇〇年上半年度

公司地址：桃園縣龜山鄉萬壽路一段 492 之 1 號 5 樓之 3

公司電話：(02)8209-3528

合併財務報表暨會計師查核報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8-15
(三)會計變動之理由及其影響	16
(四)重要會計科目之說明	16-29
(五)關係人交易	29
(六)質押之資產	29
(七)重大承諾事項及或有事項	29
(八)重大之災害損失	29
(九)重大之期後事項	30
(十)其他	30-39
(十一)附註揭露事項	
1、重大交易事項相關資訊	39
2、轉投資事業相關資訊	39-40
3、大陸投資事業相關資訊	41-42
(十二)營運部門資訊	42

矽瑪科技股份有限公司及其子公司
會計師查核報告

矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年六月三十日及民國一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至六月三十日及民國一〇〇年一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

此 致

矽瑪科技股份有限公司 公鑒

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

中華民國一〇一年七月三十日

砂碼科技股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國一〇一年六月三十日
 及民國一〇〇年六月三十日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		負債及股東權益			一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$377,942	29.04	\$497,657	34.69	2100	短期借款	二及四.12	\$104,580	8.03	\$-	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	二及四.2	50	-	177	0.01	2120	應付票據		1,738	0.13	82,483	5.75
1120	應收票據淨額	二及四.3	2,282	0.18	4,230	0.29	2140	應付帳款		154,248	11.85	118,567	8.26
1140	應收帳款淨額	二及四.4	301,639	23.17	300,661	20.96	2160	應付所得稅	二及四.22	14,108	1.08	3,429	0.24
1160	其他應收款		1,332	0.10	1,349	0.09	2170	應付費用		87,891	6.75	109,955	7.66
1210	存貨淨額	二及四.5	113,728	8.75	125,315	8.74	2180	公平價值變動列入損益之金融負債	二及四.2	70	0.01	161	0.01
1260	預付款項		10,294	0.79	10,508	0.73	2216	應付股利		58,278	4.48	192,630	13.43
1280	其他流動資產		20,105	1.54	2,097	0.15	2224	應付設備款		23,041	1.77	18,379	1.28
1286	遞延所得稅資產	二及四.22	-	-	609	0.04	2280	其他流動負債		5,711	0.44	2,548	0.18
	流動資產合計		827,372	63.57	942,603	65.70	2286	遞延所得稅負債	二及四.22	109	0.01	-	-
								流動負債合計		449,774	34.55	528,152	36.81
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1481	以成本衡量之金融資產	二及四.6	15,135	1.16	21,281	1.48	2861	遞延所得稅負債	二及四.22	54,410	4.18	71,737	5.00
15xx	固定資產	二、四.7及六						負債合計		504,184	38.73	599,889	41.81
1501	土地		54,902	4.22	54,902	3.83	31xx	股本					
1521	房屋及建築物		69,807	5.36	69,707	4.86	3110	普通股	四.14	387,790	29.79	385,260	26.85
1531	機器設備		313,163	24.06	328,066	22.87	32xx	資本公積	四.15				
1551	運輸設備		1,005	0.08	-	-	3211	普通股股票溢價		175,651	13.50	171,856	11.98
1561	辦公設備		5,387	0.41	7,351	0.51	3280	其他		692	0.05	692	0.05
1631	租賃改良物		146,345	11.24	92,739	6.46	33xx	保留盈餘					
1681	什項設備		81,326	6.25	253,259	17.65	3310	法定盈餘公積	四.16	93,646	7.19	91,329	6.37
	成本合計		671,935	51.62	806,024	56.18	3320	特別盈餘公積	四.17	-	-	3,636	0.25
15x9	減：累計折舊		(265,572)	(20.40)	(414,819)	(28.91)	3350	未分配盈餘	四.18	102,613	7.88	182,288	12.71
1671	未完工程		-	-	40,657	2.83	34xx	股東權益其他項目					
1672	預付設備款		36,358	2.79	21,444	1.50	3420	累積換算調整數	二	19,206	1.48	(301)	(0.02)
	固定資產淨額		442,721	34.01	453,306	31.60	3610	母公司股東權益合計		779,598	59.89	834,760	58.19
17xx	無形資產							少數股權		17,886	1.38	-	-
1720	專利權	二及四.8	2,189	0.17	2,031	0.14		股東權益總計		797,484	61.27	834,760	58.19
1750	電腦軟體成本	二及四.9	8,751	0.67	9,140	0.64							
	無形資產合計		10,940	0.84	11,171	0.78							
18xx	其他資產												
1800	出租資產	二及四.10	2,035	0.16	3,431	0.24							
1820	存出保證金	七	3,465	0.26	2,857	0.20							
1848	催收款項	二及四.11	-	-	-	-							
	其他資產合計		5,500	0.42	6,288	0.44							
	資產總計		\$1,301,668	100.00	\$1,434,649	100.00		負債及股東權益總計		\$1,301,668	100.00	\$1,434,649	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其子公司

合併損益表

民國一〇一年一月一日至六月三十日

及民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(除每股盈餘外，金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$539,913	101.73	\$644,044	100.45
4170	減：銷貨退回		(4,639)	(0.87)	(1,128)	(0.18)
4190	銷貨折讓		(4,562)	(0.86)	(1,762)	(0.27)
	營業收入淨額	二及四.20	530,712	100.00	641,154	100.00
5000	營業成本		(416,266)	(78.44)	(457,195)	(71.31)
5910	營業毛利		114,446	21.56	183,959	28.69
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(50,044)	(9.43)	(49,421)	(7.71)
6200	管理及總務費用		(41,202)	(7.76)	(57,411)	(8.95)
6300	研究發展費用		(25,278)	(4.76)	(29,671)	(4.63)
	營業費用合計		(116,524)	(21.95)	(136,503)	(21.29)
6900	營業淨利(損)		(2,078)	(0.39)	47,456	7.40
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		708	0.13	325	0.05
7310	金融資產評價利益	二及四.2	50	0.01	177	0.03
7320	金融負債評價利益	二及四.2	188	0.04	-	-
7480	什項收入		1,877	0.35	2,856	0.45
	營業外收入及利益合計		2,823	0.53	3,358	0.53
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(322)	(0.06)	-	-
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	(2,000)	(0.38)	-	-
7530	處分固定資產損失	二	(26)	-	(8)	-
7560	兌換損失	二	(2,173)	(0.41)	(836)	(0.13)
7640	金融資產評價損失	二及四.2	(44)	(0.01)	-	-
7650	金融負債評價損失	二及四.2	(70)	(0.01)	(161)	(0.03)
7880	什項支出		(1,802)	(0.34)	(335)	(0.05)
	營業外費用及損失合計		(6,437)	(1.21)	(1,340)	(0.21)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(5,692)	(1.07)	49,474	7.72
8110	所得稅費用	二及四.22	(171)	(0.03)	(9,455)	(1.48)
9600	本期淨利(損)		<u>\$ (5,863)</u>	<u>(1.10)</u>	<u>\$40,019</u>	<u>6.24</u>
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.23				
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$ (0.15)		\$1.29	
8110	所得稅費用		-		(0.25)	
9600	本期淨利(損)		<u>\$ (0.15)</u>		<u>\$1.04</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$ (0.15)		\$1.28	
8110	所得稅費用		-		(0.25)	
9600	本期淨利(損)		<u>\$ (0.15)</u>		<u>\$1.03</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其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年一月一日至六月三十日
 及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
 (金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	附註	股 本	資本公積	保留盈餘			累積換算調整數	少數股權	合 計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
民國一〇〇年一月一日餘額		\$381,963	\$167,602	\$71,549	\$-	\$358,315	\$(3,636)	\$-	\$975,793
九十九年度盈餘指撥及分配(註1)	四.18								
法定盈餘公積				19,780		(19,780)			-
特別盈餘公積					3,636	(3,636)			-
現金股利						(192,630)			(192,630)
行使員工認股權憑證	四.14	3,297	4,946						8,243
外幣報表換算調整數	二						3,335		3,335
一〇〇年上半年度淨利						40,019			40,019
民國一〇〇年六月三十日餘額		\$385,260	\$172,548	\$91,329	\$3,636	\$182,288	\$(301)	\$-	\$834,760
民國一〇一年一月一日餘額		\$385,260	\$172,548	\$91,329	\$3,636	\$165,435	\$27,232	\$-	\$845,440
一〇〇年度盈餘指撥及分配(註2)	四.18								
特別盈餘公積回轉					(3,636)	3,636			-
法定盈餘公積				2,317		(2,317)			-
現金股利						(58,278)			(58,278)
行使員工認股權憑證	四.14	2,530	3,795						6,325
外幣報表換算調整數	二						(8,026)		(8,026)
少數股權變動數								17,886	17,886
一〇一年上半年度淨損						(5,863)			(5,863)
民國一〇一年六月三十日餘額		\$387,790	\$176,343	\$93,646	\$-	\$102,613	\$19,206	\$17,886	\$797,484

(請參閱合併財務報表附註)

註1：員工紅利10,000仟元及董監酬勞3,200仟元已於損益中扣除。

註2：員工紅利1,850仟元及董監酬勞400仟元已於損益表中扣除。

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其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年一月一日至六月三十日
及民國一〇〇年一月一日至六月三十日
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度	項 目	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$(5,863)	\$40,019	出售以成本衡量之金融資產	-	30,000
調整項目：			出售長期投資	20,000	-
折舊費用	48,350	50,782	購置固定資產	(43,163)	(66,939)
各項攤銷	2,956	2,790	存出保證金(增加)減少	88	1,294
金融資產評價利益	(6)	(177)	專利權增加	(1,475)	-
固定資產轉列其他損失	-	20	購置電腦軟體成本	-	(2,127)
固定資產轉列銷貨成本	9,630	-	投資活動之淨現金流入(出)	(24,550)	(37,772)
權益法認列之投資損失	2,000	-	融資活動之現金流量：		
出售固定資產損失	26	8	舉借(償還)短期借款	89,443	-
金融負債評價損失(利益)	(118)	161	行使員工認股權憑證	6,325	8,243
應收票據淨額(增加)減少	35	(52)	融資活動之淨現金流入(出)	95,768	8,243
應收帳款淨額(增加)減少	4,038	19,181	匯率影響數	16,743	1,361
其他應收款項(增加)減少	857	1,094	本期現金及約當現金增加(減少)數	133,268	29,681
存貨淨額(增加)減少	2,623	(7,329)	期初現金及約當現金餘額	244,674	467,976
預付款項(增加)減少	-	(10,508)	期末現金及約當現金餘額	\$377,942	\$497,657
其他流動資產(增加)減少	4,427	2,635	現金流量資訊之補充揭露：		
遞延所得稅資產－流動(增加)減少	(20,105)	4,799	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$322	\$-
應付票據增加(減少)	(431)	(37,083)	本期支付所得稅	\$5,828	\$11,863
應付帳款增加(減少)	6,146	3,046	支付現金購置固定資產：		
應付所得稅增加(減少)	3,770	(10,886)	購置固定資產	\$44,391	\$67,734
應付費用增加(減少)	(3,903)	(165)	應付設備款(增加)減少	(1,228)	(795)
其他流動負債增加(減少)	1,953	(4,167)	支付現金	\$43,163	\$66,939
遞延所得稅負債－流動增加(減少)	(180)	-	不影響現金流量之投資及融資活動		
遞延所得稅負債－非流動增加(減少)	(10,898)	3,681	累積換算調整數增加(減少)	\$(8,026)	\$3,335
營業活動之淨現金流入(出)	45,307	57,849	應付現金股利增加	\$58,278	\$192,630

(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其子公司
 合併財務報表附註
 民國一〇一年六月三十日
 及民國一〇〇年六月三十日
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係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。本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年六月三十日之員工人數分別為 1,189 人及 1,208 人。

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，並自民國九十八年二月十六日起於櫃檯買賣中心開始櫃檯買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況：

(1) 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

本公司依財務會計準則第七號公報規定，列入合併報表之子公司除持有表決權股份達百分之五十以上之被投資公司外，亦包括達該號公報所述具有實質控制能力之被投資公司。列入合併財務報表編製個體內之子公司如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			101.06.30	100.06.30
本公司	ASPIRE ASIA INC.	投資業務	100%	100%
ASPIRE ASIA INC.	矽瑪企業(香港) 有限公司	各類電子連接器之製 造、加工及買賣	100%	100%
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	投資業務	62.50%	100%

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(2)未列入合併報表之子公司：無。

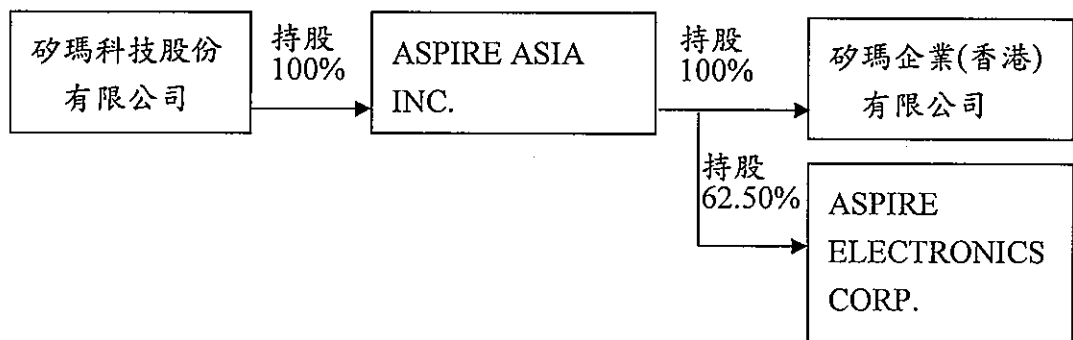
(3)從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(4)國外從屬公司營業之特殊風險：不適用。

2.合併財務報表之編製政策

(1)母公司：矽瑪科技股份有限公司(以下簡稱本公司)。

(2)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



(3)聯屬公司間交易所產生之損益科目及債權債務科目均予相互沖銷，請詳附表八。

(4)母公司取得子公司股權之成本高於或低於子公司該項股權淨值，於編製合併財務報表時，係依財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」之規定辦理。若產生商譽或遞延貸項，則按估計效益年限或存續期間攤銷，並列為營業費用或營業外收入及利益。惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試，屬遞延貸項部分就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。

(5)合併財務報表係依財務會計準則公報第七號之規定編製，合併財務報表編製個體間之往來交易於編製合併財務報表時予以沖銷。

凡持有被投資公司有表決權股份(包括本公司及子公司所持有目前已可執行或轉換之潛在表決權)比率超過百分之五十，或有下列情況之一者，視為對被投資公司具有控制能力，構成母子公司關係，除依權益法評價外，並編製合併財務報表。

①與其他投資人約定下，具超過半數之有表決權股份之能力。

②依法令或契約約定，可操控公司之財務、營運及人事方針。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

- ③有權任免董事會(或約當組織)超過半數之主要成員，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ④有權主導董事會(或約當組織)超過半數之投票權，且公司之控制操控於該董事會(或約當組織)。
- ⑤其他具有控制能力者。

3. 外幣財務報表換算及外幣交易

(1)本公司之交易事項係以新台幣為記帳單位，子公司及子公司合併之被投資公司之交易事項分別以當地流通之貨幣為記帳單位。以外幣為計價基礎之非衍生性商品交易事項，係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣貨幣性資產或負債於資產負債表日按該日之即期匯率予以調整，因調整而產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債於資產負債表日依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整而產生之兌換差額，其屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額列為股東權益調整項目；其屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額列為當期損益；若其係依成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。至於結清外幣債權或債務所產生之兌換差額，則均列為當期損益。子公司及子公司合併之被投資公司其記帳貨幣單位列示如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>記 帳 單 位</u>
ASPIRE ASIA INC.	新台幣
矽瑪企業(香港)有限公司	人民幣
ASPIRE ELECTRONICS CORP.	新台幣

(2)編製合併報表時，國外子公司之財務報表均換算為新台幣財務報表。所有資產、負債科目均按資產負債表日之匯率換算，股東權益中，除期初保留盈餘以上期期末結算之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目按當期加權平均匯率換算。因外幣財務報表換算所產生之差額作為股東權益項下之換算調整數。

4. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期，而其利率變動對其價值影響甚少之短期且具有高度流動性之投資，通常包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

5. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1)公平價值變動列入損益之金融資產

屬此類別之金融資產，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。並分為交易目的之金融資產及指定公平價值變動列入損益之金融資產兩類。

(2)以成本衡量之金融資產

係未有公開市場報價之權益商品，或與權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品或以該等權益商品交割之衍生性商品負債，並以成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，且此減損金額不予以迴轉。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑證，係指資產負債表日之收盤價。開放型基金之公平價值則係指資產負債表日該基金之淨資產價值。

本公司對金融負債之續後評價係以攤銷後成本衡量。但公平價值變動列入損益之金融資產及避險之衍生性金融資產，係以公平價值衡量。

6.交易目的之衍生性商品

衍生性商品未能符合避險條件而未採用避險會計時，係分類至交易目的金融資產或金融負債，如遠期外匯合約或利率交換等衍生性商品交易，其原始認列與續後評價均以公平價值衡量，且於公平價值為正值時，列為金融資產；反之，則列為金融負債，至於公平價值變動部分係認列為當期損益。

7.應收帳款之減損評估

本公司應收款項之減損評估係首先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

8. 存貨

存貨市價之取決係為淨變現價值，成本與市價之比較除同類別存貨外應逐項比較之。另固定製造費用應按生產設備之正常產能分攤，除實際產量異常高於正常產能應按實際產量分攤外，少分攤固定製造費用應於發生當期認列為銷貨成本。

9. 採權益法之長期投資

- (1) 持有被投資公司有表決權股份百分之二十以上，或持有表決權股份雖未達百分之二十，但對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，原投資成本與取得可辨認淨資產公平價值間之差額，按五年平均攤銷，惟自民國九十五年一月一日起該差額若屬商譽部分不再攤銷，並於每年定期進行減損測試；若屬遞延貸項部分，則仍按剩餘年限繼續攤銷，惟後續產生之取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本差額，係就非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，則將該差額列為非常利益。
- (2) 對被投資公司增發新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整「長期股權投資」及「資本公積」，若此項調整係沖減資本公積，但由長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖減「保留盈餘」。如因持有股份比例降低或其他原因喪失其對被投資公司之影響力時，即停止採用權益法，改依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定處理，投資帳戶即以改變時之帳面價值作為成本。
- (3) 本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益屬尚未實現者，予以遞延，於實現年度再行認列。

10. 固定資產

- (1) 固定資產係以取得成本為入帳基礎。重大之改良及更新，作為資本支出，列入固定資產；修理及維護支出，則作為當年度費用。固定資產報廢及出售時，其成本及累計折舊均自帳上予以減除。處分固定資產利益或損失則列為營業外收支。
- (2) 折舊採平均法，按下列耐用年數提列：

房屋及建築物	5 ~ 55 年
機器設備	1 ~ 15 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 年

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

什項設備	1 ~ 5 年
租賃改良物	耐用年限或租約期限較短者

(3)其已屆滿耐用年限之固定資產仍繼續使用者，並就其殘值估列耐用年限提列折舊。

11. 無形資產

(1)本公司自民國九十六年一月一日起適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。本公司評估無形資產耐用年限屬有限耐用年限。

(2)本公司無形資產採直線法，並按下列估計之有限耐用年數攤銷：

專利權	5 年
電腦軟體	3 - 5 年

12. 資產減損

於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

13. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照「勞動基準法」之規定，按已付薪資總額百分之二提撥退休準備金，撥交由勞工退休準備金監督委員會專戶儲存及支用。由於此項退休準備金與本公司完全分離，故未包含於財務報表之中。

勞工退休金條例自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。未認列過渡性資產按十五年平均攤銷。屬確定提撥退休辦法者，依權責發生基礎，將每期提繳之退休金數額認列為當期費用。

14. 收入認列方法

本公司之收入認列，係照財務會計準則公報第三十二號「收入認列之會計處理準則」之規定處理。

15. 員工認股選擇權

本公司提供予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易，給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第070、071、072號函及與該號函相關函釋之規定採用內含價值法處理；給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」（以下簡稱39號公報）之規定處理。

依39號公報規定，股份基礎給付協議依給與日所給與權益商品公平價值衡量，而公平價值係依據外部評價專家採用合適之評價模型，計算給與日所給與權益商品之公平價值。

本公司權益交割之股份基礎給付交易之對象僅有本公司員工，該等交易所取得之商品或勞務依照39號公報之規定，以所給與認股權公平價值衡量其公平價值，並據以認列相對之權益增加。當所給與之權益商品無既得條件之限制時，屬立即既得，於給與日認列所取得之勞務，並認列相對之權益增加；若係在特定期間內完成服務後方屬既得，則於既得期間認列所取得之勞務，並認列相對權益之增加。

本公司評估認股權公平價值時，不考慮市價條件以外之既得條件；但於調整用以衡量交易金額之認股權數量時，則考量市價條件以外之既得條件，在既得期間，以對預期給與認股權之最佳估計數量為基準，認列所取得商品或勞務之金額，後續資訊顯示預期既得之認股權數量與原估計不同時，則修正原估計數量，最後認列所取得商品或勞務之金額，以實際給與之認股權數量為準，但如附有市價條件者，無論市價條件是否達成，在已符合所有其他既得條件之情況下，應予認列。

16. 員工分紅及董監事酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布(96)基秘字第052號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

17. 所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

本公司所得稅抵減之會計處理係依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因研究發展所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

配合民國九十五年一月一日開始實施之「所得基本稅額條例」，本公司依其規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

本公司之營利事業所得稅稅率原為百分之二十五，依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為百分之二十；又依民國九十九年六月十五日新公布之所得稅法修正條文，本公司自九十九年度適用之所得稅率改為百分之十七。

18. 每股盈餘

合併公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

19. 營運部門資訊

營運部門係同時符合下列特性之企業組成單位：(1)從事可獲得收入並發生費用之經營活動、(2)營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效、(3)具個別分離之財務資訊。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

三、會計變動之理由及其影響

1. 本公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起，採用第三次修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」規定。前述變動對民國一〇〇年上半年度之淨利並無影響。
2. 自民國一〇〇年一月一日起，採用新發布財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定處理營運部門資訊之揭露，該號公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別資訊之揭露」。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.06.30	100.06.30
庫存現金	\$6,865	\$7,488
活期及支票存款	196,777	290,869
定期存款	174,300	199,300
合 計	\$377,942	\$497,657

2. 公平價值變動列入損益之金融資產(負債)

(1)交易目的金融資產	101.06.30	100.06.30
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融資產評價調整	50	177
合 計	\$50	\$177
(2)交易目的金融負債	101.06.30	100.06.30
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	(70)	(161)
合 計	\$(70)	\$(161)

上述交易目的金融資產(負債)未有提供作為擔保或質押之情形。

截至民國一〇一及一〇〇年六月三十日止，本公司尚未到期遠期外匯合約之合約金額(名目本金)列示如下(單位：外幣仟元)：

	101.06.30	100.06.30
預售遠期外匯合約	USD 2,000	USD 5,500

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

民國一〇一及一〇〇年上半年度因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換利益(損失)為270仟元及(313)仟元，分別帳列於損益表之營業外收入及利益—兌換利益及營業外費用及損失—兌換損失項下；民國一〇一及一〇〇年上半年度因從事遠期外匯合約交易而產生之淨利益(損失)金額分別為(20)仟元及16仟元，分別帳列營業外收入及利益—金融資產評價利益及營業外費用及損失—金融負債評價損失科目項下，另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註十。

3. 應收票據淨額

	101.06.30	100.06.30
應收票據	\$2,282	\$4,318
減：備抵呆帳	-	(88)
淨 額	\$2,282	\$4,230

4. 應收帳款淨額

	101.06.30	100.06.30
應收帳款	\$304,831	\$304,846
減：備抵呆帳	(3,192)	(4,185)
淨 額	\$301,639	\$300,661

5. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	101.06.30	100.06.30
原 物 料	\$66,923	\$94,326
在 製 品	11,784	9,945
製 成 品	46,289	32,721
合 計	124,996	136,992
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(11,268)	(11,677)
淨 額	\$113,728	\$125,315

(2) 民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之銷貨成本包括下列項目：

項 目	101 年上半年度	100 年上半年度
存貨價及呆滯損失(利益)	\$(977)	\$7,148
存貨報廢損失	5,518	-
存貨盤盈虧	1,381	1,596

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(3)民國一〇一及一〇〇年六月三十日之存貨投保保險金額分別為 134,702 仟元及 95,171 仟元。

(4)上述存貨未有提供擔保或質押之情形。

6.基金及投資

(1)民國一〇一及一〇〇年六月三十日長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	股數	帳面價值	投資(損)益	持股比例
<u>101.06.30</u>				
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
RICHMAN LTD.	630,000 股	\$15,135	\$-	10.00%
<u>100.06.30</u>				
<u>以成本衡量之金融資產</u>				
RICHMAN LTD.	630,000 股	\$21,281	\$-	10.00%

(2)本公司於民國九十八年三月匯出美金計 630 仟元(折合新台幣為 21,281 仟元)投資英屬維京群島 ASPIRE ASIA INC.，再由 ASPIRE ASIA INC.以美金 630 仟元轉投資薩摩亞 RICHMAN LTD.10%股權，並透過其間接投資大陸地區東莞泰昆電子五金有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十八年三月十一日經審二字號○九八〇〇〇七〇八四〇號函准予在案。

(3)本公司於民國一〇〇年十二月十九日參加誠翌科技股份有限公司現金增資，總計以新台幣 22,000 仟元取得誠翌科技股份有限公司 2,000 仟股；另民國一〇一年四月三日出售誠翌科技股份有限公司 2,000 仟股，出售價格為 20,000 仟元。

(4)上述長期股權投資均無提供擔保或質押之情事。

7.固定資產

(1)固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.06.30	100.06.30
房屋及建築物	\$15,660	\$12,175
機器設備	181,327	172,688
運輸設備	84	-
辦公設備	3,334	4,644

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

什項設備	50,154	211,863
租賃改良物	15,013	13,449
合 計	\$265,572	\$414,819

(2)民國一〇一及一〇〇年上半年度無因購置固定資產而需利息資本化之情形。

(3)民國一〇一及一〇〇年六月三十日固定資產投保保險金額分別為 374,137 仟元及 296,425 仟元。

(4)民國一〇一及一〇〇年六月三十日之固定資產皆無提供質押或擔保之情形。

8. 專利權成本

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
原始成本：		
期初餘額	\$6,093	\$6,093
本期增加-單獨取得	1,475	-
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	7,568	6,093
累計攤銷：		
期初餘額	4,671	3,453
本期增加-單獨取得	708	609
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	5,379	4,062
帳面餘額	\$2,189	\$2,031

9. 電腦軟體成本

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
原始成本：		
期初餘額	\$25,678	\$22,114
本期增加-單獨取得	-	2,127
本期減少-到期除列	(5,991)	(2,557)
期末餘額	19,687	21,684
累計攤銷：		
期初餘額	14,654	12,908
本期增加-單獨取得	2,253	2,182
本期減少-到期除列	(5,991)	(2,557)
期末餘額	10,916	12,533

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

匯率影響數	(20)	(11)
帳面餘額	<u>\$8,751</u>	<u>\$9,140</u>

10. 出租資產淨額

(1) 出租資產係機器設備其明細如下：

項目	取得成本	累計折舊	淨額
<u>101.06.30</u>			
機器設備	<u>\$10,314</u>	<u>\$8,279</u>	<u>\$2,035</u>
<u>100.06.30</u>			
機器設備	<u>\$10,314</u>	<u>\$6,883</u>	<u>\$3,431</u>

(2) 租約內容及未來五年內每年應收租金總額如下：

承租人名稱	租賃起訖日期	租賃標的物	每月租金及租金收取方式
佶昇有限公司	101.04.01~ 103.06.30	機器設備	自 101.04.01 起，每月 1 日收取 41 仟元。
佶昇有限公司	101.07.01~ 103.07.01	機器設備	自 101.07.01 起，每月 5 日收取 11 仟元

未來年度應收租金總額如下：

年 度	金 額
101.07.01~101.12.31	\$624
102.01.01~102.12.31	624
103.01.01~103.06.30	189
合 計	<u>\$1,437</u>

11. 催收款淨額

	101.06.30	100.06.30
催收款(應收帳款)	\$624	\$407
減：備抵呆帳	(624)	(407)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

12. 短期借款

(1)截至民國一〇一及一〇〇年六月三十日之短期借款內容如下：

	101.06.30	100.06.30
信用借款	\$104,580	\$-

(2)民國一〇一年六月三十日短期借款之借款利率為 1.1135%-1.2333%。

(3)上述短期借款未有質押資產之情形。

13. 退休金

(1)本公司退休金依財務準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定處理，退休金成本組成明細如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
服務成本	\$257	\$232
利息成本	60	49
退休基金資產之預期報酬	(32)	(31)
淨給付義務攤銷數	77	77
退休金損益攤銷數	(30)	(50)
淨退休金成本	\$332	\$277

(2)勞工退休金條例自民國九十四年七月一日施行後，本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度負擔之員工退休金分別計 1,524 仟元及 1,960 仟元，其中尚未提撥 742 仟元及 956 仟元期末帳列應付費用項下。

14. 股本

本公司民國一〇〇年一月一日額定股本為新台幣 500,000 仟元，業已發行股本為 381,963 仟元，每股面額 10 元，分為 38,196,300 股。

本公司民國九十六年十月五日所發行之員工認股權憑證於民國一〇〇年一月一日至十二月三十一日申請行使金額共計 8,243 仟元，得認購普通股 329,750 股，增資後本公司已發行股本為 385,260 仟元，每股面額 10 元，分為 38,526,050 股。

本公司民國九十六年十月五日所發行之員工認股權憑證於民國一〇一年一月一日至六月三十日申請行使金額共計 6,325 仟元，得認購普通股 253,000 股，增資後本公司已發行股本為 387,790 仟元，每股面額 10 元，分為 38,779,050 股。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司於民國九十六年十月五日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 1,500 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。有關發行員工認股權憑證之相關資訊，請參閱財務報表附註四.19。

15. 資本公積

(1) 資本公積明細如下：

	101.06.30	100.06.30
普通股股票溢價	\$175,651	\$171,856
其他	692	692
合計	\$176,343	\$172,548

(2) 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。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3) 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。

16. 法定盈餘公積

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。

17. 特別盈餘公積

本公司依證券交易法第四十一條第一項及財政部證券暨期貨管理委員會 (89) 台財證第 100116 號解釋函令第二項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項 (如金融商品之未實現損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失等) 自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

18. 盈餘分配及股利政策

(1) 盈餘分配

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補已往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘可分配餘額依下列比例分配之：

- ① 董監事酬勞：不得高於百分之三。
- ② 員工紅利：不得低於百分之五。
- ③ 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，得保留部分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。

前項員工紅利之發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。

為配合科技產業成長特性及整體環境，本公司股利政策採穩健平衡原則，並參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素決定股利發放水準。股利之發放方式得依公司整體資本預算規劃，以分派股票股利為優先，亦得分派現金股利，惟現金股利分派之比例不低於股東股利總額之百分之十。

(2) 有關民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

項 目	100 年度盈餘分配案		差異數	差異原因說明
	101 年 6 月 6 日 股東會決議通過	101 年 2 月 23 日 董事會決議通過		
董監事酬勞	\$400	\$400	\$-	-
員工現金紅利	\$1,850	\$1,850	-	-
股東紅利				
現金	\$58,278	\$58,278	-	-

本公司民國一〇一及一〇〇年六月三十日止，依財團法人民華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘第052號函規定估列員工紅利與董監酬勞費用，其估列基礎係由董事會依公司章程並配合法令之規定及參酌同業水準訂定。

民國一〇一年上半年度產生虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，一〇〇年上半年度估列員工紅利及董監酬勞分別為 2,700 仟元及 1,000 仟元，另配發股票紅利之股數計算基礎係依股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認為年度之營業成本或營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異且其差異金額非屬重大時，則列為決議年度之損益。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

本公司民國九十九年度盈餘實際配發員工現金紅利 10,000 仟元及董監酬勞 3,200 仟元與民國九十九年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞未有差異。

本公司民國一〇〇年度盈餘實際配發員工現金紅利 1,850 仟元及董監酬勞 400 仟元與民國一〇〇年度財務報告認列之員工紅利及董監酬勞未有差異。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

19.員工認股選擇權計畫

本公司於民國九十六年十月五日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准發行員工認股權憑證 1,500 單位，每單位認股權憑證得認購本公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

截至民國一〇一年六月三十日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股權憑證發行日期	發行單位總數	流通在外單位總數	認股價格(元)
96.12.31	1,500(註)	167.25	\$25.00

(註)係於 39 號公報生效日前本公司即給與員工，是以並未依據 39 號公報認列，且認股權計畫續後並未修改，故無須依適用 39 號公報。

(1)酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	101.01.01~101.06.30		100.01.01~100.06.30	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	420.25	\$25.00	750.00	\$25.00
本期給與	-	-	-	-
本期行使	253.00	25.00	329.75	25.00
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	167.25	\$25.00	420.25	\$25.00

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

期末仍可行使之認股選擇權	-	-
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值	\$-	\$-

(2)截至民國一〇一年六月三十日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格 之範圍(元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	101年6月30日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	101年6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$25.00	167.25	1.5年	\$25.00	167.25	\$25

(3)本公司所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，皆依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國一〇一年上半年度於帳上並無應認列之酬勞成本。另本公司於民國九十六年十二月三十一日所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，若於民國一〇〇年上半年度採公平價值法認列所給與之酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	一〇〇年上半年度
繼續營業單位稅後淨利	\$40,019
擬制稅後淨利	\$37,835
基本每股盈餘(元)	\$1.04
擬制基本每股盈餘(元)	\$0.99
稀釋每股盈餘(元)	\$1.03
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$0.98

上述酬勞性員工認股選擇權計畫依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Binomial 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素於民國一〇一年上半年度之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 25%，預期價格波動率為 0.07%，無風險利率為 2.635%，預期存續期間為 1.50 年~6 年。

20.營業收入淨額

	101.01.01~101.06.30	100.01.01~100.06.30
營業收入包括：		
銷貨收入	\$539,913	\$644,044
減：銷貨退回及折讓	(9,201)	(2,890)
營業收入淨額	\$530,712	\$641,154

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

21. 用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	\$74,618	\$36,861	\$111,479	\$67,474	\$39,665	\$107,139
勞健保費用	377	2,865	3,242	506	3,056	3,562
退休金費用	-	1,856	1,856	167	2,070	2,237
其他用人費用	3,768	6,835	10,603	3,599	13,409	17,008
折舊費用	33,664	14,686	48,350	36,524	14,258	50,782
攤銷費用	124	2,832	2,956	330	2,460	2,790

22. 所得稅

(1) 遞延所得稅負債與資產：

	101.06.30	100.06.30		
① 遞延所得稅資產總額	\$264	\$663		
② 遞延所得稅負債總額	\$54,783	\$71,740		
③ 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$-	\$51		
	101.06.30	100.06.30		
	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額	暫時性 差異金額	所得稅 影響金額
④ 產生遞延所得稅資產或負債之暫時性差異：				
未實現兌換損益之認列所產生之(應可課稅)可減除暫時性差異	\$(2,196)	\$(373)	\$709	\$120
金融(資產)負債評價利益認列所產生之(應課稅)可減除暫時性差異	20	3	(16)	(3)
呆帳損失之認列所產生之可減除暫時性差異	739	125	1,800	306
存貨呆滯損失之認列所產生之可減除暫時性差異	798	136	1,093	186
投資收益之認列所產生之應課稅暫時性差異	(296,917)	(50,476)	(421,983)	(71,737)
累積換算調整數之認列所產生(應課稅)之可減除暫時性差異	(23,139)	(3,934)	301	51

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

	101.06.30	100.06.30
(2)遞延所得稅資產－流動	\$264	\$612
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	-	-
淨遞延所得稅資產－流動		612
遞延所得稅負債－流動	(373)	(3)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (109)</u>	<u>\$ 609</u>
遞延所得稅資產－非流動	\$-	\$51
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	-	(51)
淨遞延所得稅資產－非流動	-	-
遞延所得稅負債－非流動	(54,410)	(71,737)
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ (54,410)</u>	<u>\$ (71,737)</u>

(3)帳列稅前利益按法定稅率計算之稅額與當期所得稅費用調節如下：

	101.01.01~ 101.06.30	100.01.01~ 100.06.30
稅前淨利(損)	<u>\$ (5,692)</u>	<u>\$ 49,474</u>
按法定稅率計算之當期應付所得稅	\$ (1,131)	\$ 8,267
永久性差異之所得稅影響數	340	471
暫時性差異之所得稅影響數	9,434	(8,480)
子公司當期所得稅費用	962	846
當期所得稅費用	<u>\$ 9,605</u>	<u>\$ 1,104</u>

(4)所得稅費用計算如下：

	101.01.01~ 101.06.30	100.01.01~ 100.06.30
因時間性差異所產生之遞延所得稅費用(利益)當期所得稅費用	\$ 9,605	\$ 1,104
未實現兌換損益之認列所產生	(62)	4,467
金融負債評價利益	21	3
呆帳費用	(104)	397
存貨跌價及呆滯損失	(35)	(75)
職工福利財稅差異之	-	7
投資收益(損失)	(9,254)	3,681
所得稅抵減所產生之遞延所得稅利益	-	(129)
所得稅費用	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 9,455</u>

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(5)本公司民國九十七年度(含)營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定在案。

(6)有關股東可扣抵稅額帳戶之資訊內容如下：

	101.06.30	100.06.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$26,647	\$49,017
八十七年度以後未分配盈餘	\$165,435	\$358,315
	101 年上半年度 (預計)	100 年上半年度 (預計)
股東可扣抵稅額比率	15.76%	13.68%

23.每股盈餘

本公司為複雜資本結構，每股盈餘之計算如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初流通在外股數	38,526,050 股	38,196,300 股
行使員工認股權憑證	96,448	120,240
本期流通在外加權平均股數	38,622,498 股	38,316,540 股

	金額(分子)		每股盈餘(元)		
	稅前	稅後	股數(分母)	稅前	稅後
一〇一年上半年度					
基本每股盈餘					
本期淨損	\$(5,692)	\$(5,863)	38,622,498 股	\$(0.15)	\$(0.15)

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

	一〇〇年上半年度			每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	股數(分母)	稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
本期淨利	\$49,474	\$40,019	38,316,540 股	\$1.29	\$1.04
具稀釋作用之員工分紅費用化之影響數			214,592 股		
具稀釋作用已發行員工認股權憑證假設認購股權			241,196 股		

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

稀釋每股盈餘

屬於普通股股東之本期純

益加潛在普通股之影響

\$49,474 \$40,019 38,772,328 股 \$1.28 \$1.03

五、關係人交易

無此事項。

六、質押資產

無此情形。

七、重大承諾事項及或有事項

(1)截至民國一〇一年六月三十日止，本公司及子公司以營業租賃方式承租資產之情形如下：

出租人	承租標的	租賃期間	每月租金及支付方法	存出保證金
財盟小客車租賃(股)公司	小汽車	100.07.19 ~ 103.07.18	每月支付租金 71 仟元。	\$900
同樂經濟發展有限公司 老太坑經濟合作社	同樂村老 太坑廠房	93.03.01~ 102.03.09	自簽約日起，每月租金為人民幣 140 仟元，四年後每月租金為人民幣 145 仟元；租金統一於每月五日前用人民幣現金或現票支付。	人民幣 150 仟元(折合新台幣 705 仟元)

未來年度應付租金總額如下：

年 度	金 額
101.07.01~101.12.31	\$4,656
102.01.01~102.12.31	2,262
103.01.01~103.07.18	426
(以折現值計算)	
合 計	\$7,344

八、重大之災害損失

無此事項。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	101.06.30		100.06.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$377,942	\$377,942	\$497,657	\$497,657
應收票據及帳款淨額	303,921	303,921	304,891	304,891
其他應收款	1,332	1,332	1,349	1,349
以成本衡量之金融資產	15,135	15,135	21,281	16,432
存出保證金	3,465	3,465	2,857	2,857
<u>資產-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融 資產—遠期外匯合約	50	50	177	177
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	104,580	104,580	-	-
應付票據及帳款	155,986	155,986	201,050	201,050
應付所得稅	14,108	14,108	3,429	3,429
應付費用	87,891	87,891	109,955	109,955
應付股利	58,278	58,278	192,630	192,630
應付設備款	23,041	23,041	18,379	18,379
<u>負債-衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融 負債—遠期外匯合約	70	70	161	161

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款淨額、其他應收款、短期借款、應付票據及帳款、應付所得稅、應付費用、應付股利及應付設備款。

(B) 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因為預計未來收取之金額與帳面價值相近。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(C) 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(D) 以成本衡量之金融資產係持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票(含興櫃股票)且未具重大影響力，或與該等股票連動且以該等股票交割之衍生性商品，依證券發行人財務報告編製準則之規定，應以成本衡量。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別：

(1)

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.06.30	100.06.30	101.06.30	100.06.30
<u>資產-非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$203,642	\$298,357	\$174,300	\$199,300
應收票據及帳款淨額	-	-	303,921	304,891
其他應收款	-	-	1,332	1,349
存出保證金	-	-	3,465	2,857
<u>資產-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產－遠期外匯合約	50	177	-	-
<u>負債-非衍生性</u>				
短期借款	104,580	-	-	-
應付票據及帳款	-	-	155,986	201,050
應付所得稅	-	-	14,108	3,429
應付費用	-	-	87,891	109,955
應付股利	-	-	58,278	192,630
應付設備款	-	-	23,041	18,379
<u>負債-衍生性</u>				
公平價值變動列入損益之金融負債－遠期外匯合約	70	161	-	-

(2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為(20)仟元及 16 仟元。

(3) 本公司民國一〇一及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 174,300 仟元及 199,300 仟元，金融負債均為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 203,642 仟元及 298,357 仟元，金融負債分別為 104,580 仟元及 0 仟元。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(4)本公司民國一〇一及一〇〇年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 708 仟元及 325 仟元，及利息費用總額分別為 322 仟元及 0 仟元。

2.財務風險資訊

A.市場風險

本公司銷售產品大多外銷為主，外幣主要係以美元計價，故新台幣對美元之匯率變動對本公司損益產生影響。

本公司因應匯率變動之具體措施如下：

在銀行開立外匯存款帳戶，因銷貨匯入之貨款則視為實際資金需求及匯率變動之情形，決定兌換成新台幣或存入外匯存款帳戶，以減低匯率變動之衝擊。

本公司及子公司民國一〇一年上半年度兌換損失約佔本公司營收淨額比率為 0.41%。

B.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司信用風險金額民國一〇一及一〇〇年六月三十日分別為 3,816 仟元及 4,897 仟元，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

C.流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動現金流量風險

本公司之短期借款及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期借款及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加 1%，將增加本公司現金流出 1,045 仟元。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

茲將本公司金融商品帳面價值所暴露的利率風險係依到期日遠近彙總如下：

民國一〇一年六月三十日

固定利率

	<u>1 年內</u>
現金及約當現金	\$174,300

浮動利率

	<u>1 年內</u>
現金及約當現金	\$203,642
短期借款	(104,580)

歸類於浮動利率金融商品之利息於一年內重定價，其他未包含於上表之金融商品，係不含息之金融商品，因沒有利率風險，故未納入上表內。

3. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.06.30			金額單位：仟元 100.06.30		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	<u>\$10,675</u>	29.88	<u>\$318,955</u>	<u>\$10,414</u>	28.725	<u>\$299,151</u>
人民幣	<u>\$2,861</u>	4.699	<u>\$13,444</u>	<u>\$2,677</u>	4.456	<u>\$11,929</u>
<u>以成本衡量之 金融資產</u>						
美金	<u>\$500</u>	30.275	<u>\$15,135</u>	<u>\$630</u>	33.78	<u>\$21,281</u>
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	<u>\$6,750</u>	29.84	<u>\$201,409</u>	<u>\$4,017</u>	28.760	<u>\$115,530</u>
人民幣	<u>\$8,742</u>	4.71	<u>\$41,135</u>	<u>\$7,082</u>	4.456	<u>\$31,557</u>

4. 母公司與子公司及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額，詳附表八。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

5.依行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依其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)，以及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告。本公司依民國九十九年二月二日金管證審字第 0990004943 號函規定，應事先揭露資訊如下：

A.採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形：

本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由本公司財務副理統籌負責。計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.成立專案小組	本公司財務副理	已完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	專案小組	已完成
3.完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認	專案小組	已完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	專案小組	已完成
5.完成 IFRS1 「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	專案小組	已完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	專案小組	已完成
7.完成內部控制應做調整之評估	稽核副理	已完成
8.決定 IFRSs 會計政策	財務會計	已完成
9.決定所選用 IFRS1 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	專案小組	已完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財務會計	已完成
11.完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製。	財務會計	積極進行中
12.完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	專案小組	積極進行中

B.目前會計政策與未來依 IFRSs 及證券發行人財務報告編製準則編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及其影響說明：

a.本公司係以目前金管會已認可之 IFRSs 及預計於民國一〇二年適用之證券發行人財務報告編製準則作為會計政策差異評估之依據。惟本公司目前之評估結果，可能受未來金管會認可之 IFRSs 或證券發行人財務報告編製準則修訂之影響，而與未來採用 IFRSs 之會計政策差異有所不同。另，本公司係目前環境與狀況決定未來採用 IFRSs 之會計政策，嗣可能因環境或狀況改變而變更。以下所列部分項目可能因本公司依 IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，於轉換時不致產生影響金額。茲將會計政策重大差異說明如下：

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）

（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

會計議題	差異說明
外幣換算	依現行我國會計準則規定，本公司因非屬國外營運機構，無須判斷功能性貨幣，惟依 IAS 21「匯率變動之影響」規定，所有包含於報導個體內之每一個別個體（包括母公司）均應依規定決定其功能性貨幣。
員工福利	現行我國會計準則並未對短期帶薪假作相關規定，本公司於實際支出時認列費用。惟依 IAS 19「員工福利」規定，應認列已累積未使用之帶薪假。
	本公司依我國會計準則規定採用安全性較高之固定收益投資報酬率。惟依 IAS 19 規定，應先參考高品質公司債之市場殖利率決定折現率，在此類債券並無深度市場時，應使用政府公債之市場殖利率作為折現率。
	本公司依我國會計準則規定對於累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分提列最低退休金負債。惟 IAS 19 並無此規定。
	依我國現行會計準則之規定，未認列過渡性淨資產（或淨給付義務）係按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷。惟依 IAS 19 並未有此規定。
股份基礎給付	本公司之股份基礎給付協議，係依(92)基秘字第 070、071、072 號函之規定採用內含價值法。惟依 IFRS2「股份基礎給付」規定，上述股份基礎給付協議應採公允價值法處理。
所得稅	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。惟依 IAS 12「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能（Probable）實現之範圍內認列。
	依現行我國會計準則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。惟依 IAS 1「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。
	現行我國會計準則並未對於因集團內部交易產生之未實現損益，其相關之遞延所得稅資產或負債所適用之稅率有所規定。本公司現行之處理係對順流交易於認列未實現損益時，依本公司稅率認列遞延所得稅資產或負債；對於逆流或側流交易則係透過調整投資損益時，依本公司之稅率一併認列遞延所得稅資產或負債。惟依 IAS 12 規定，暫時性差異係藉由比較合併財務報表中資產及負債之帳面金額與適當之課稅基礎所決定。因此對於因集團內部交易產生之未實現損益，應以買方稅率衡量其遞延所得稅資產或負債。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

	依現行我國會計準則規定，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。惟依 IAS 12 之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。
--	---

b. 本公司目前初步評估之會計政策重大差異，其影響金額及說明如下：

(a) 101 年 1 月 1 日資產負債表之調節

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(2)及(3)	\$-	\$352	\$352
其他資產	1,204,336	-	1,204,336
資產總額	1,204,336	352	1,204,688
應付費用(1)	91,794	1,063	92,857
遞延所得稅負債(3)	65,597	146	65,743
其他負債	201,505	-	201,505
負債總額	358,896	1,209	360,105
股本	385,260	-	385,260
資本公積	172,548	-	172,548
法定盈餘公積	91,329	-	91,329
特別盈餘公積(5)	3,636	26,375	30,011
未分配盈餘(1)、(2)、(4)及(5)	165,435	-	165,435
累積換算調整數(4)	27,232	(27,232)	-
股東權益總額	845,440	(857)	844,583

- (1) 本公司因重新針對確定福利義務進行精算，採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，使流動負債減少 148 仟元及保留盈餘增加 148 仟元；另本公司若於報導期間結束時，故計員工仍未使用之累積支薪假，使流動負債增加 1,211 仟元及未分配盈餘減少 1,211 仟元。
- (2) 本公司若於報導期間結束時，依據員工仍未使用之累積支薪假數係屬未實現費用，故會產生所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 206 仟元及未分配盈餘增加 206 仟元。
- (3) 本公司依 IAS 1「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動，故將遞延所得稅資產或負債一流動重分類至非流動項下；依 IAS12「所得稅」之規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

當期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵，故將迴轉為遞延所得稅資產與遞延所得稅負債各自表達。綜前述原因，遞延所得稅資產增加 146 仟元，遞延所得稅負債增加 146 仟元。

- (4) 本公司不予追溯適用 IAS 21「匯率變動之影響」，並於轉換日將累積換算調整數歸零，使未分配盈餘增加 27,232 仟元及累積換算調整數減少 27,232 仟元。
- (5) 本公司依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分 27,232 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 26,375 仟元予以提列。前述影響使未分配盈餘減少 26,375 仟元及特別盈餘公積增加 26,375 仟元。

(b) 101 年 6 月 30 日資產負債表之調節：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
遞延所得稅資產(3)	\$-	\$206	\$206
其他資產	1,301,668	-	1,301,668
資產總額	1,301,668	206	1,301,874
應付費用(1)及(2)	87,891	1,023	88,914
遞延所得稅負債(3)	54,519	-	54,519
其他負債	361,774	-	361,774
負債總額	504,184	1,023	505,207
股本	387,790	-	387,790
資本公積	176,343	-	176,343
法定盈餘公積	93,646		93,646
特別盈餘公積(5)	-	26,375	26,375
未分配盈餘(1)-(5)	102,613	40	102,653
累積換算調整數(4)	19,206	(27,232)	(8,026)
股東權益總額	779,598	(817)	778,781

- (1) 本公司因重新針對確定福利義務進行精算，採用 IFRS 1 之豁免將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，故續調 101 年 1 月 1 日之開帳數，使流動負債減少 148 仟元及保留盈餘增加 148 仟元；另本公司計算民國一〇一年上半年度以 IAS19 精算報告重新估算本期

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

退休金費用較 ROC NO18.精算報告下少提列 40 仟元，使流動負債減少 40 仟元及未分配盈餘增加 40 仟元。

- (2) 本公司若於報導期間結束時，估計員工仍未使用之累積支薪假，使流動負債增加 1,211 仟元及未分配盈餘減少 1,211 仟元。
- (3) 本公司若於報導期間結束時，依據員工仍未使用之累積支薪假數係屬未實現費用，故會產生所得稅影響數，使遞延所得稅資產增加 206 仟元及未分配盈餘增加 206 仟元。
- (4) 本公司不予追溯適用 IAS 21「匯率變動之影響」，並於轉換日將累積換算調整數歸零，故續調 101 年 1 月 1 日之開帳數，使未分配盈餘增加 27,232 仟元及累積換算調整數減少 27,232 仟元。
- (5) 本公司依民國一〇一年四月六日金管證發字第 1010012865 號函規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分 27,232 仟元，應提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數 26,375 仟元予以提列。前述影響使未分配盈餘減少 26,375 仟元及特別盈餘公積增加 26,375 仟元。

(c) 101 年上半年度綜合損益表之調節：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$530,712	\$-	\$530,712
營業成本	(417,071)	-	(417,071)
營業毛利	113,641	-	113,641
營業費用(1)	(116,524)	40	(116,484)
營業淨損	(2,883)	40	(2,843)
營業外收益及費損	(2,809)	-	(2,809)
稅前淨損	(5,692)	40	(5,652)
所得稅費用	(171)	-	(171)
稅後淨損	(5,863)	40	(5,823)

- (1) 本公司民國一〇一年上半年度以 IAS19 精算報告重新估算本期退休金費用較 ROC NO18.精算報告下少提列 40 仟元，使流動負債減少 40 仟元及未分配盈餘增加 40 仟元。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

C.依IFRS 第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免(optional exemptions)及強制性例外(mandatory exceptions)規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將本公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- (1)於民國101年1月1日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- (2)於民國101年1月1日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

十一、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：無。
- 2.為他人背書保證者：附表一。
- 3.期末持有有價證券者：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一億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一億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一億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：無。
- 9.本公司從事衍生性商品交易：請參閱附註四.2。

(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：附表四。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司上述 1~9 項相關資訊：

(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：附表五。

(4)本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：附表七。

(9)從事衍生性金融商品交易：無。

矽瑪科技股份有限公司財務報表附註（續）
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

(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：

單位：新台幣仟元

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	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	截至本期已匯回投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
矽瑪電子廠	生產電子連接器、插座、塑膠五金件、電源插座	(註一)	(註二)	\$40,350	\$-	\$-	\$40,350	100%	(註一)	(註一)	(註一)			
東莞泰昆電子五金有限公司	經營通訊網路手機電腦用連接器、電腦週邊裝置及LED光學組件之產銷業務	\$63,302 (註四)	(註三)	\$21,281	\$-	\$-	\$21,281	10%	\$-	\$15,135	\$-	\$61,631	\$91,441	\$467,759

註一：矽瑪電子廠為本公司持有100%股權之孫公司矽瑪企業(香港)有限公司於大陸設立之來料加工廠，故不適用。

註二：透過轉投資第三地現有公司所設立之來料加工廠。

註三：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

矽瑪科技股份有限公司及其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）

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：

	進 貨		應付帳款	
	金 額	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔該科目 餘額百分比
矽瑪企業(香港)有限公司	\$302,853	80.69%	\$100,719	71.37%

本公司向關係人矽瑪企業(香港)有限公司進貨主要係為商品，因向其他廠商採購商品情形極少，故其交易價格無法合理比較。另其付款條件係以債權債務互抵，一般廠商付款條件則為月結 90 天之期票。

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：無。

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：無。

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)本公司民國一〇一年上半年度受矽瑪企業(香港)有限公司委託提供勞務所收取之技術服務收入為 7,000 仟元。

(2)本公司民國一〇一年上半年度為關係人矽瑪企業(香港)有限公司代購材料等金額分為 33,755 仟元扣除成本 34,157 仟元後，差額(402)仟元帳列營業外-什項支出項下。

(3)本公司民國一〇一年上半年度為關係人矽瑪企業(香港)有限公司代購雜項購置金額為 267 仟元。

8.上述有關本公司及矽瑪企業(香港)有限公司間交易於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表八。

十二、營運部門資訊

本公司及其子公司主要收入來自於銷售連接器，經管理階層判斷本公司及其子公司係屬單一營運部門。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
為他人背書保證
民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

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	本期最高背 書保證餘額	期末背書保證 餘額	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)
		公司名稱	關係(註2)						
0	矽瑪科技股 份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公 司	本公司之孫公司	\$155,920	\$87,000	\$-	\$-	-%	\$389,799

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：背書保證者與被書保證對象之關係有下列六種，標示種類即：

- 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.對公司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率對其背書保證之公司。

註3：依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過當期淨值百分之二十為限。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

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	持股比率	市價(淨值)	股數	帳面金額	備註
矽瑪科技股份 有限公司	股票： ASPIRE ASIA INC.	本公司之子公司	採權益法之長期投資	1,880,000	\$381,688	100%	<u>\$410,356</u>	-	\$-	註
			預付長期投資款	1,000,000	29,810					
			合 計		<u>\$411,498</u>					

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及其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
 民國一〇一年一月一日至六月三十日

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	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
矽瑪科技股 份有限公司	矽瑪企業(香 港)有限公司	本公司之孫公司	進貨	<u>\$302,853</u>	80.69%	債權債務 互抵	與關係人購 入之存貨與 一般廠商為 不同料號故 未能比較。	一般廠商 為月結 90天	<u>\$(100,719)</u>	71.37%	(註)

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及其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

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	地 址	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
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	\$91,441	\$61,631	1,880,000	100%	\$411,498	\$(56,145)	\$(54,436)	本公司之 子公司 (註2)
ASPIRE ASIA INC.	矽瑪企業(香港) 有限公司	香港九龍	各類電子 連接器之 製造、加 工	\$40,350	\$40,350	9,500,000	100%	\$365,411	\$(56,145)	\$(56,145)	本公司之 孫公司 (註2)
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONIC CORP.	薩摩亞	控股公司	\$29,810	\$-	100,000	62.5%	\$-	\$-	\$-	本公司之 孫公司 (註2)

註1：包括認列投資損失(56,145)仟元、未實現逆流交易銷貨毛損1,142仟元及已實現逆流交易567仟元。

註2：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

單位：新台幣仟元

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	持股比率	市價(淨值)	股數	帳面金額	備註
ASPIRE ASIA INC.	股票： 矽瑪企業(香港) 有限公司	本公司之孫 公司	採權益法之 長期投資	9,500,000	\$365,411	100.0%	\$365,411	-	\$-	(註)
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONIC CORP.	本公司之孫 公司	採權益法之 長期投資	1,000,000	29,810	62.5%	29,810	-	\$-	(註)
ASPIRE ASIA INC.	RICHMAN LTD.	無	以成本衡量 之金融資產	630,000	15,135	10.0%	14,043	-	\$-	-
			合 計		<u>\$410,356</u>		<u>\$409,264</u>			

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及其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

民國一〇一年六月三十日

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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
矽瑪企業(香港)有限公司	矽瑪科技股份有限公司	本公司之母公司	銷貨	<u>\$302,853</u>	100%	債權債務互抵	因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。	因係屬單一客戶，故其授信期間無法比較。	<u>\$100,719</u>	100%	(註)

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及其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

民國一〇一年六月三十日

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		
矽瑪企業(香港) 有限公司	矽瑪科技股份 有限公司	本公司之母公司	<u>RMB20,818</u> (註)	5.43	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

註：於編合併報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及其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)

附表八

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

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			佔合併總營收總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
	一〇一年上半年度						
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	應付帳款	\$100,719	債權債務互抵方式	7.74%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他應付款	\$10,404	債權債務互抵方式	0.80%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	\$302,853	債權債務互抵方式	56.09%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	代購原料	\$33,755	債權債務互抵方式	2.59%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他收入	\$7,000	債權債務互抵方式	1.30%
	一〇〇年上半年度						
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	應付帳款	\$140,803	債權債務互抵方式	9.81%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	\$428,720	債權債務互抵方式	66.87%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	銷售固定資產及電腦軟體	\$1,078	債權債務互抵方式	0.17%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	代購原料	\$88,300	債權債務互抵方式	6.15%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他收入	\$7,000	債權債務互抵方式	1.09%

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。