

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  
(此合併報表未經會計師核閱)  
民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日

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

### 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6-8
(二)會計變動之理由及其影響	8
(三)重要會計科目之說明	8-18
(四)關係人交易	19
(五)質押之資產	19
(六)重大承諾事項及或有事項	19
(七)重大之災害損失	19
(八)重大之期後事項	19
(九)其他	20-28
(十)營運部門資訊	28

矽瑪科技股份有限公司及其子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年三月三十一日  
及民國一〇〇年三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		負債及股東權益			一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
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	三.1	\$355,968	28.02	\$448,158	30.99	2100	短期借款	三.12	\$88,530	6.97	\$-	-
1120	應收票據淨額	三.3	1,433	0.11	3,893	0.27	2120	應付票據		2,179	0.17	101,171	7.00
1140	應收帳款淨額	三.4	290,605	22.88	343,212	23.73	2140	應付帳款		152,441	12.00	113,759	7.87
1160	其他應收款		2,251	0.18	3,562	0.25	2160	應付所得稅		15,433	1.21	14,554	1.01
1210	存貨淨額	三.5	107,963	8.50	134,599	9.31	2170	應付費用		93,129	7.33	107,955	7.46
1280	其他流動資產		14,898	1.17	12,651	0.87	2224	應付設備款		20,441	1.61	9,410	0.65
1286	遞延所得稅資產		492	0.04	2,315	0.16	2280	其他流動負債		3,480	0.27	3,071	0.21
	流動資產合計		773,610	60.90	948,390	65.58		流動負債合計		375,633	29.56	349,920	24.20
14xx	基金及投資	三.6					28xx	其他負債					
1421	採權益法之長期投資		20,000	1.57	-	-	2861	遞延所得稅負債		58,252	4.59	72,053	4.98
1481	以成本法衡量之金融資產		15,135	1.19	51,281	3.55		負債合計		433,885	34.15	421,973	29.18
	基金及長期投資合計		35,135	2.76	51,281	3.55							
15xx	固定資產	三.7及五					31xx	股本	三.13				
1501	土地		54,902	4.32	54,902	3.80	3110	普通股		385,260	30.33	381,963	26.42
1521	房屋及建築物		69,807	5.49	69,230	4.79	3140	預收股本		6,325	0.50	8,243	0.57
1531	機器設備		310,616	24.45	323,405	22.37	32xx	資本公積	三.14				
1551	運輸設備		1,005	0.08	936	0.06	3211	普通股股票溢價		171,856	13.53	166,910	11.54
1561	辦公設備		5,282	0.42	11,968	0.83	3282	其他		692	0.05	692	0.05
1631	租賃改良物		97,297	7.66	93,944	6.50	33xx	保留盈餘					
1681	什項設備		85,827	6.76	264,114	18.26	3310	法定盈餘公積	三.15	91,329	7.19	71,549	4.95
	成本合計		624,736	49.18	818,499	56.61	3350	特別盈餘公積	三.16	3,636	0.29	-	-
15x9	減：累計折舊		(255,158)	(20.09)	(414,240)	(28.65)	34xx	未分配盈餘	三.17	159,290	12.54	391,187	27.05
1671	未完工程		46,072	3.63	11,101	0.77	34xx	股東權益其他項目					
1672	預付設備款		27,777	2.19	13,672	0.95	3420	累積換算調整數	一	18,109	1.42	3,510	0.24
	固定資產淨額		443,427	34.91	429,032	29.67		股東權益合計		836,497	65.85	1,024,054	70.82
17xx	無形資產												
1720	專利權	三.8	2,568	0.20	2,336	0.16							
1750	電腦軟體成本	三.9	9,841	0.77	8,138	0.56							
	無形資產合計		12,409	0.97	10,474	0.72							
18xx	其他資產												
1800	出租資產	三.10	2,271	0.18	3,837	0.27							
1820	存出保證金	六	3,530	0.28	3,013	0.21							
1848	催收款淨額	三.11	-	-	-	-							
	其他資產合計		5,801	0.46	6,850	0.48							
	資產總計		\$1,270,382	100.00	\$1,446,027	100.00		負債及股東權益總計		\$1,270,382	100.00	\$1,446,027	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三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)  
(除每股盈餘外，金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		281,292	101.23	\$328,555	100.46
4170	減：銷貨退回		(1,334)	(0.48)	(648)	(0.20)
4190	銷貨折讓		(2,089)	(0.75)	(838)	(0.26)
	營業收入淨額	三.19	277,869	100.00	327,069	100.00
5000	營業成本		(220,570)	(79.38)	(218,215)	(66.72)
5910	營業毛利		57,299	20.62	108,854	33.28
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(25,658)	(9.24)	(27,432)	(8.39)
6200	管理及總務費用		(20,484)	(7.37)	(32,876)	(10.05)
6300	研究發展費用		(12,533)	(4.51)	(15,994)	(4.89)
	營業費用合計		(58,675)	(21.12)	(76,302)	(23.33)
6900	營業淨利(損)		(1,376)	(0.50)	32,552	9.95
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		320	0.12	74	0.03
7160	兌換利益	一	-	-	6,911	2.11
7320	金融負債評價利益	三.2	188	0.07	-	-
7480	什項收入		906	0.33	1,085	0.33
	營業外收入及利益合計		1,414	0.52	8,070	2.47
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(78)	(0.03)	-	-
7521	採權益法認列之投資損失	三.6	(2,000)	(0.72)	-	-
7560	兌換損失	一	(3,093)	(1.11)	-	-
7650	金融資產評價損失	三.2	(44)	(0.02)	-	-
7880	什項支出		(1,336)	(0.48)	(115)	(0.04)
	營業外費用及損失合計		(6,551)	(2.36)	(115)	(0.04)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(6,513)	(2.34)	40,507	12.38
8110	所得稅利益(費用)		368	0.13	(7,635)	(2.33)
9600	本期淨利(損)		<u>\$ (6,145)</u>	<u>(2.21)</u>	<u>\$32,872</u>	<u>10.05</u>
9750	基本每股盈餘(元)	三.20				
9710	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$(0.17)		\$1.06	
8110	所得稅利益(費用)		0.01		(0.20)	
9600	本期淨利(損)		<u>\$(0.16)</u>		<u>\$0.86</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$(0.17)		\$1.05	
8110	所得稅利益(費用)		0.01		(0.20)	
9600	本期淨利(損)		<u>\$(0.16)</u>		<u>\$0.85</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

合併現金流量表

民國一〇一年一月一日至三月三十一日  
及民國一〇〇年一月一日至三月三十一日  
(此合併報表未經會計師核閱)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

項 目	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31	項 目	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利	\$ (6,145)	\$ 32,872	電腦軟體成本減少	-	24
調整項目：			購置固定資產	(20,230)	(24,361)
折舊費用(含出租資產)	24,029	25,516	專利權增加	(1,475)	-
各項攤銷	1,485	1,346	存出保證金(增加)減少	23	1,138
固定資產轉列銷貨成本	6,610	-	投資活動之淨現金流入(出)	(21,682)	(23,199)
採權益法認列之投資損失	2,000	-	融資活動之現金流量：		
金融資產評價損失	44	-	舉借(償還)短期借款	73,393	-
金融負債評價利益	(188)	-	行使員工認股權憑證	6,325	8,243
應收票據淨額(增加)減少	884	285	融資活動之淨現金流入(出)	79,718	8,243
應收帳款淨額(增加)減少	15,072	(23,370)	本期現金及約當現金增加(減少)數	112,640	(22,595)
其他應收款項(增加)減少	(62)	(1,119)	匯率影響數	(1,346)	2,777
存貨淨額(增加)減少	8,388	(16,613)	期初現金及約當現金餘額	244,674	467,976
其他流動資產(增加)減少	(177)	(7,919)	期末現金及約當現金餘額	\$ 355,968	\$ 448,158
遞延所得稅資產—流動(增加)減少	(492)	3,093	現金流量資訊之補充揭露：		
應付票據增加(減少)	10	(18,395)	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 78	\$-
應付帳款增加(減少)	4,339	(1,762)	本期支付所得稅	\$ 477	\$ 290
應付所得稅增加(減少)	5,095	239	支付現金購置固定資產：		
應付費用增加(減少)	1,335	(2,165)	購置固定資產	\$ 18,858	\$ 16,187
其他流動負債增加(減少)	(278)	(3,644)	應付設備款(增加)減少	1,372	8,174
遞延所得稅負債增加(減少)	(7,345)	3,997	支付現金	\$ 20,230	\$ 24,361
營業活動之淨現金流入(出)	54,604	(7,639)	不影響現金流量之投資及融資活動		
			累積換算調整數增加	\$ (9,123)	\$ 7,146

(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  
 民國一〇一年三月三十一日  
 及民國一〇〇年三月三十一日  
 (此合併報表未經會計師核閱)  
 (金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依照金管證六字第0960064020號函令可簡化揭露事項之規定，除針對會計政策與最近年度財務報表相同者聲明並揭露不同部分相關資訊以及納入編製合併財務報表之個體外，可免揭露事項包括下列項目：

1. 公司沿革及業務範圍。
2. 所得稅相關資訊。
3. 退休金相關資訊。
4. 本期用人、折舊、折耗及攤銷費用依功能別之彙總資訊。
5. 重大交易事項、轉投資事業及大陸投資等附表資訊。

一、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：

本公司重要會計政策除下列所述情況外，與民國一〇〇年度財務報表相同：

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：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			101.03.31	100.03.31	
本公司	ASPIRE ASIA INC.	各類電子連接器之製 造、加工及買賣	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	-	100%	註 1

註 1：本公司於民國九十九年五月匯出美金計 500 仟元(折合新台幣為 15,674 仟元)投資英屬維京群島 ASPIRE ASIA INC.，再由 ASPIRE ASIA INC. 以美金 500

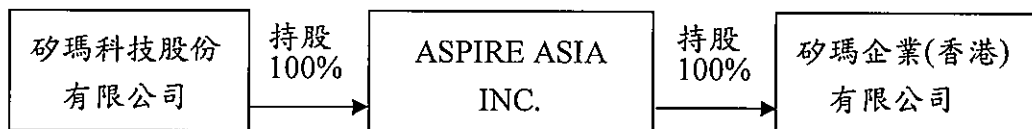
矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註（續）  
（金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位）

仟元轉投資 ASPIRE ELECTRONICS CORP. 100% 股權，預計未來透過其間接在大陸地區投資設立矽瑪(泗陽)科技有限公司，是項投資案業奉經濟部投資審議委員會民國九十九年四月十三日經審二字第○九九○○一○八一五○號函准予在案，嗣後本公司因考量投資環境變動決議撤銷投資，是項撤資案業奉經濟部投資審議委員會民國一〇〇年九月二十二日經審二字第第一〇〇〇〇四〇一五八〇號函准予在案，並於民國一〇〇年間撤銷投資。

- (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) 截至民國一〇一年三月三十一日止，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相互沖銷，詳附表一。
- (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）

- 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

- (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。

二、 會計變動之理由及其影響

1. 本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第一季之淨利並無影響。
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」。



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）

三、重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	101.03.31	100.03.31
現 金	\$11,394	\$21,879
活期及支票存款	170,274	426,279
定期存款	174,300	-
合 計	<u>\$355,968</u>	<u>\$448,158</u>

2.公平價值變動列入損益之金融資產

截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，本公司無尚未到期遠期外匯合約，本公司民國一〇一及一〇〇年第一季因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換利益為1,037仟元及225仟元；民國一〇一年第一季因從事遠期外匯合約交易而產生之營業外收入及利益－金融負債評價利益及營業外費用及支出一金融資產評價損失分別為188仟元及(44)仟元。另其相關財務風險資訊之揭露，請參閱財務報表附註九。

3.應收票據淨額

	101.03.31	100.03.31
應收票據	\$1,433	\$3,981
減：備抵呆帳	-	(88)
淨 額	<u>\$1,433</u>	<u>\$3,893</u>

4.應收帳款淨額

	101.03.31	100.03.31
應收帳款	\$293,797	\$347,397
減：備抵呆帳	(3,192)	(4,185)
淨 額	<u>\$290,605</u>	<u>\$343,212</u>

5.存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	101.03.31	100.03.31
原 物 料	\$71,544	\$90,870
在 製 品	17,142	20,074

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）

製成品	33,282	32,163
合計	121,968	143,107
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(14,005)	(8,508)
淨額	\$107,963	\$134,599

(2) 本公司民國一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括下列項目：

項 目	101 年第一季	100 年第一季
存貨跌價及呆滯跌價損失	\$1,161	\$1,415
存貨報廢損失	1,297	1,119
存貨盤損	835	471

(3) 民國一〇一及一〇〇年三月三十一日存貨投保金額分別為 134,058 仟元及 95,907 仟元。

(4) 民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之存貨皆無提供質押或擔保之情形。

#### 6. 基金及投資

(1) 民國一〇一及一〇〇年三月三十一日長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	股數	帳面價值	投資損失	持股 比例
<u>101.03.31</u>				
誠翌科技股份有限公司	2,000,000 股	\$20,000	\$(2,000)	35.22%
<u>100.03.31</u>				
無此情形				

① 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 股，每股 10 元，持股比例 35.22%。

② 按權益法評價之長期投資，係採用該被投資公司經會計師核閱之同期財務報表認列投資損失。

③ 上述採權益法之長期投資無提供作為擔保或質押之情形。

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) 以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	股數	帳面價值	投資(損)益	持股 比例
<u>101.03.31</u>				
RICHMAN LTD.	630,000 股	\$21,281	\$-	10.00%
累計減損		(6,146)		
合計		\$15,135		
<u>99.03.31</u>				
<u>以成本法衡量之金融資產</u>				
RICHMAN LTD.	630,000 股	\$21,281	\$-	10.00%
瑞柯科技股份有限公司	1,000,000 股	30,000	-	10.00%
		\$51,281	\$-	

①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○○○七○八四○號函准予在案，且於民國九十八年度完成變更登記。

上述投資公司 RICHMAN LTD.於民國一〇〇年度經本公司評估其投資價值已發生累計減損 6,146 仟元。

②本公司於民國九十九年九月八日參與瑞柯科技股份有限公司現金增資，總計以新台幣 30,000 仟元取得瑞柯科技股份有限公司 1,000 仟股。

③上述以成本衡量之金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

7. 固定資產

(1) 固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	100.03.31	100.03.31
房屋及建築物	\$14,789	\$11,309
機器設備	171,881	162,832
運輸設備	42	936
辦公設備	3,140	9,040
租賃改良	14,035	14,138
什項設備	51,271	215,985
合計	\$255,158	\$414,240

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) 民國一〇一及一〇〇年第一季皆無因購置固定資產而須利息資本化之情形。
- (3) 民國一〇一及一〇〇年三月三十一日固定資產投保金額分別為 373,115 仟元及 298,072 仟元。
- (4) 民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之固定資產皆無提供質押或擔保之情形。

**8. 專利權**

	<u>101.01.01~101.03.31</u>	<u>100.01.01~100.03.31</u>
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	<u>7,568</u>	<u>6,093</u>
累計攤銷：		
期初餘額	4,671	3,453
本期增加-單獨取得	329	304
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	<u>5,000</u>	<u>3,757</u>
帳面餘額	<u>\$2,568</u>	<u>\$2,336</u>

**9. 電腦軟體成本**

	<u>101.01.01~101.03.31</u>	<u>100.01.01~100.03.31</u>
原始成本：		
期初餘額	\$25,678	\$22,114
本期增加-單獨取得	-	-
本期減少-到期除列	-	(885)
期末餘額	<u>25,678</u>	<u>21,229</u>
期初餘額	14,730	12,908
本期增加-單獨取得	1,156	1,049
本期減少-到期除列	-	(861)
期末餘額	<u>15,886</u>	<u>13,096</u>
匯率影響數	49	5
帳面餘額	<u>\$9,841</u>	<u>\$8,138</u>

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）

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>101.03.31</u> 機器設備	<u>\$10,314</u>	<u>\$8,043</u>	<u>\$2,271</u>
<u>100.03.31</u> 機器設備	<u>\$10,314</u>	<u>\$6,477</u>	<u>\$3,837</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~ 103.03.31	機器設備	自 101.04.01 起，每月 1 日 收取 41 仟元。
佶昇有限公司	99.07.08~ 101.07.07	機器設備	自 99.07.08 起，每月 5 日收 取 18 仟元

未來年度應收租金總額如下：

年 度	金 額
101.04.01~101.12.31	\$423
102.01.01~102.12.31	492
103.01.01~103.03.31	123
合 計	<u>\$1,038</u>

11. 催收款淨額

	101.03.31	100.03.31
催 收 款(應收帳款)	\$624	\$623
減：備抵呆帳	(624)	(623)
淨 額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

12. 短期借款

(1) 截至民國一〇一及一〇〇年三月三十一日之短期借款內容如下：

	101.03.31	100.03.31
信用借款	<u>\$88,530</u>	<u>\$-</u>

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)民國一〇一年三月三十一日短期借款之借款利率為 1.13%~1.2%。
- (3)上述短期借款未有質押資產之情形。

### 13.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 38,196 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三月三十一日申請行使金額共計 6,325 仟元，得認購普通股 253,000 股，惟本公司尚未決議新股增資基準日，故帳列預收股本項下。

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四.18。

### 14.資本公積

- (1)資本公積明細如下：

	101.03.31	100.03.31
普通股股票溢價	\$171,856	\$166,910
其他	692	692
合計	\$172,548	\$167,602

- (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。

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）

15. 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。

16. 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。

17. 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) ① 本公司一〇〇年度盈餘分配議案，業經董事會通過，有關董事會通過擬議盈餘分派情形如下：

- a. 配發股東現金股利 58,278 仟元。
- b. 配發員工現金紅利 1,850 仟元及董監酬勞 400 仟元。

上述民國一〇〇年度盈餘分配案尚待股東常會討論通過。另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。

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有關民國九十九年度盈餘分配議案如下：

項 目	99 年度盈餘分配案			差異原因說明
	100 年 6 月 2 日 股東會決議通過	100 年 3 月 14 日 董事會決議通過	差異數	
董監事酬勞	\$3,200	\$3,200	\$-	-
員工現金紅利	\$10,000	\$10,000	-	-
股東紅利				
現金	\$192,630	\$154,104	38,526	考量公司獲利及股東建議後調整

本公司民國一〇一及一〇〇年三月三十一日止，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。

民國一〇一年第一季產生虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，民國一〇〇年第一季員工紅利及董監酬勞分別為 4,500 仟元及 800 仟元，另配發股票紅利之股數計算基礎係依民國一〇一年股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，認列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。

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。

#### 18. 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。

截至民國一〇一年三月三十一日止，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。



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）

(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：

	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	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	25.00	329.75	25.00
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>167.25</u>	<u>\$25.00</u>	<u>420.25</u>	<u>\$25.00</u>
期末仍可行使之認股選擇權	<u>167.25</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股選擇權加權平均公平價值		\$-		\$-

(2) 截至民國一〇一年三月三十一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3月31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3月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
<u>25.00</u>	<u>167.25</u>	<u>1.75年</u>	<u>25.00</u>	<u>167.25</u>	<u>\$25</u>

(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，民國一〇〇年第一季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，若於民國一〇〇年第一季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：

	100.01.01~100.03.31
繼續營業單位稅後淨利	<u>\$32,872</u>
擬制稅後淨利	<u>\$32,404</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$0.86</u>
擬制基本每股盈餘(元)	<u>\$0.85</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.85</u>
擬制稀釋每股盈餘(元)	<u>\$0.84</u>

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）

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 1.75 年~6 年。

19.營業收入淨額

	101.01.01~101.03.31	100.01.01~100.03.31
營業收入包括：		
銷貨收入	\$281,292	\$328,555
減：銷貨退回及折讓	(3,423)	(1,486)
營業收入淨額	<u>\$277,869</u>	<u>\$327,069</u>

20.每股盈餘

本公司為複雜結構，每股盈餘計算如下：

	101.01.01~101.03.31		100.01.01~100.03.31	
	38,526,050 股		38,196,300 股	
	金額(分子)		每股盈餘(元)	
	稅前	稅後	稅前	稅後
民國一〇一年第一季：				
基本每股盈餘				
本期淨損	<u>\$(6,513)</u>	<u>\$(6,145)</u>	<u>\$(0.17)</u>	<u>\$(0.16)</u>
		38,526,050 股	(註)	(註)

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。

民國一〇〇年第一季：

基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$40,507</u>	<u>\$32,872</u>	38,196,300 股	<u>\$1.06</u>
具稀釋作用之員工分紅費用化之影響數			76,014 股	
具稀釋作用已發行員工認股權憑證假設認購股權			453,885 股	
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	<u>\$40,507</u>	<u>\$32,872</u>	38,726,199 股	<u>\$1.05</u>
				<u>\$0.86</u>

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）

四、關係人交易

無此事項。

五、質押資產

無此事項。

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年三月三十一日止，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
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	93.03.10~ 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666仟元)
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

未來年度應付租金總額如下：

年 度	金 額
101.04.01~101.12.31	\$8,781
102.01.01~102.12.31	2,209
103.01.01~103.07.18	426
合 計	\$11,416

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

本公司於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。

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）

九、其 他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	101.03.31		100.03.31	
	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	\$355,968	\$355,968	\$448,158	\$448,158
應收票據及帳款淨額	292,038	292,038	347,105	347,105
其他應收款	2,251	2,251	3,562	3,562
採權益法之長期投資	20,000	13,835	-	-
以成本衡量之金融資產	15,135	15,135	51,281	51,281
存出保證金	3,530	3,530	3,013	3,013
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	88,530	88,530	-	-
應付票據及帳款	154,620	154,620	214,930	214,930
應付所得稅	15,433	15,433	14,554	14,554
應付費用	93,129	93,129	107,955	107,955
應付設備款	20,441	20,441	9,410	9,410
<u>負債－衍生性</u>				
無				

A. 本公司及子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、應付費用及應付設備款等。
- (B) 存出保證金以帳面價值估計其公平價值，係因預計未來收取之金額與帳面價值相近。
- (C) 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。
- (D) 採權益法之長期投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。

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）

B.本公司及子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：

金融資產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.03.31	100.03.31	101.03.31	100.03.31
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$181,668	\$448,158	\$174,300	\$-
應收票據及帳款淨額	-	-	292,038	347,105
其他應收款	-	-	2,251	3,562
以成本衡量之金融資產	-	-	15,135	51,281
存出保證金	-	-	3,530	3,013
<u>資產－衍生性</u>				
無				
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	88,530	-	-	-
應付票據及帳款	-	-	154,620	214,930
應付所得稅	-	-	15,433	14,554
應付費用	-	-	93,129	107,955
應付設備款	-	-	20,441	9,410
<u>負債－衍生性</u>				
無				

(2)本公司及子公司於民國一〇一及一〇〇年第一季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 144 仟元及 0 仟元。

(3)本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 174,300 仟元及 0 仟元，金融負債皆為 0 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 181,668 仟元及 448,158 仟元，金融負債分別為 88,530 仟元及 0 仟元。

(4)本公司及子公司民國一〇一及一〇〇年第一季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 320 仟元及 74 仟元，及利息費用總額分別為 78 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。

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）

本公司及子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；擇機預售外幣，以減低匯率變動之衝擊。

本公司民國一〇一年第一季兌換損失約佔本公司營收淨額比率為 1.11%。

(B) 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司及子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。本公司及子公司信用風險金額民國一〇一及一〇〇年第一季分別約為 3,816 仟元及 4,896 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

本公司及子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

本公司及子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%，將增加本公司及子公司現金流出 885 仟元。

茲將本公司及子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：

民國一〇一年三月三十一日

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	\$181,668
短期借款	(88,530)

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）

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。  
內。

3. 為便於財務報表之分析比較，民國一〇〇年度之合併財務報表部份科目，業經適當重分類。
4. 本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.03.31			100.03.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目						
美金	\$13,190	29.51	\$389,243	\$14,832	29.41	\$436,209
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	\$500	30.275	\$15,135	\$630	33.78	\$21,281
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$6,321	29.51	\$186,545	\$2,966	29.40	\$87,200

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

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）

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：

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。



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）

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。
	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

單位：仟元

	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	206	1,204,688
應付費用(1)	91,794	1,063	92,857
遞延所得稅負債(2)	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	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(3)	27,232	(27,232)	-
股東權益總額	845,440	(857)	844,583

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）

- (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 3 月 31 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)	\$492	\$206	\$698
其他資產	1,269,890	-	1,269,890
資產總額	1,270,382	206	1,270,588
應付費用(1)及(2)	93,129	1,043	94,172
遞延所得稅負債(3)	58,252	-	58,252
其他負債	282,504	-	282,504
負債總額	433,885	1,043	424,928
股本	391,585	-	391,585
資本公積	172,548	-	172,548
法定盈餘公積	91,329		91,329
特別盈餘公積	3,636	26,375	30,011

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）

未分配盈餘(1)-(5)	159,290	20	159,310
累積換算調整數(4)	18,109	(27,232)	(9,123)
股東權益總額	836,497	-	835,660

- (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第一季以 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 20 仟元，使流動負債減少 20 仟元及未分配盈餘增加 20 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 年第 1 季綜合損益表之調節：

單位：仟元

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入	\$277,869	\$-	\$277,869
營業成本	(220,570)	-	(220,570)
營業毛利	57,299	-	57,299
營業費用(1)	(58,675)	20	(58,655)
營業淨損	(1,376)	20	(1,356)
營業外收益及費損	(5,137)	-	(5,137)
稅前淨損	(6,513)	20	(6,493)
所得稅利益	368	-	368
稅後淨損	(6,145)	20	(6,125)

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）

- (1) 本公司民國一〇一年第一季以 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 20 仟元，使流動負債減少 20 仟元及未分配盈餘增加 20 仟元。

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、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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一

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	
民國一〇一年第一季 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	127,876	債權債務互抵	10.07%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	145,371	債權債務互抵	51.68%
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	20,032	債權債務互抵	1.58%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	代購雜項購置	83	債權債務互抵	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他收入	3,500	債權債務互抵	1.24%
民國一〇〇年第一季 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	158,283	債權債務互抵	10.95%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	227,854	債權債務互抵	69.67%
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	51,263	債權債務互抵	3.55%

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。