

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九月三十日

及民國一〇〇年一月一日至九月三十日

公司地址：桃園市中正路 1351 號 14 樓

公司電話：03-3010008

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	9
(三)重要會計科目之說明	9-20
(四)關係人交易	20
(五)質押之資產	21
(六)重大承諾事項及或有事項	21
(七)重大之災害損失	21
(八)重大之期後事項	22
(九)其他	22-30
(十)營運部門資訊	30

矽瑪科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(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			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		負債及股東權益			一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
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	三.1	\$287,850	21.31	\$334,608	25.13	2100	短期借款	三.12	\$73,237	5.42	\$76,200	5.72
1310	公平價值變動列入損益之金融資產	三.2	1,006	0.08	-	-	2120	應付票據		3,391	0.25	19,654	1.48
1120	應收票據淨額	三.3	854	0.06	3,836	0.29	2140	應付帳款		178,534	13.22	168,148	12.63
1140	應收帳款淨額	三.4	367,226	27.19	343,377	25.78	2160	應付所得稅		16,797	1.24	7,748	0.58
1160	其他應收款		1,909	0.14	2,853	0.21	2170	應付費用		118,252	8.76	95,132	7.14
1210	存貨淨額	三.5	136,996	10.14	121,938	9.16	2182	交易目的金融負債之評價調整-流動	三.2	-	-	4,655	0.35
1260	預付款項		10,021	0.74	10,296	0.77	2224	應付設備款		32,539	2.41	26,260	1.97
1280	其他流動資產		16,426	1.22	5,080	0.38	2280	其他流動負債		5,457	0.40	1,361	0.10
1286	遞延所得稅資產		547	0.04	-	-	2286	遞延所得稅負債-流動		-	-	106	0.01
	流動資產合計		822,835	60.92	821,988	61.72		流動負債合計		428,207	31.70	399,264	29.98
14xx	基金及投資						28xx	其他負債					
1480	以成本法衡量之金融資產	三.6	15,135	1.12	21,281	1.60	2861	遞延所得稅負債		48,720	3.61	71,306	5.36
15xx	固定資產	三.7						負債合計		476,927	35.31	470,570	35.34
1501	土 地		54,902	4.06	54,902	4.12	31xx	股本	三.14				
1521	房屋及建築物		69,807	5.17	69,807	5.24	3110	普通股		387,790	28.71	385,260	28.93
1531	機器設備		313,045	23.18	326,668	24.53	32xx	資本公積	三.15				
1551	運輸設備		1,005	0.07	-	-	3211	普通股股票溢價		175,651	13.01	171,856	12.91
1561	辦公設備		6,000	0.44	5,252	0.40	3280	其他		692	0.05	692	0.05
1631	租賃改良物		152,609	11.30	100,459	7.55	33xx	保留盈餘					
1681	什項設備		75,731	5.61	106,768	8.02	3310	法定盈餘公積	三.16	93,646	6.93	91,329	6.86
	成本合計		673,099	49.83	663,856	49.86	3320	特別盈餘公積	三.17	-	-	3,636	0.27
15x9	減：累計折舊		(272,771)	(20.19)	(259,450)	(19.48)	3350	未分配盈餘	三.18	104,324	7.72	182,610	13.71
1671	未完工程		-	-	45,140	3.39	34xx	股東權益其他項目					
1672	預付設備款		64,894	4.80	17,681	1.33	3420	累積換算調整數	一	16,957	1.26	25,657	1.93
	固定資產淨額		465,222	34.44	467,227	35.10		母股東權益合計		779,060	57.68	861,040	64.66
17xx	無形資產							少數股權		94,745	7.01	-	-
1720	專利權	三.8	30,998	2.30	1,726	0.13		股東權益總計		873,805	64.69	861,040	64.66
1750	電腦軟體成本	三.9	11,268	0.83	12,174	0.91							
	無形資產合計		42,266	3.13	13,900	1.04							
18xx	其他資產												
1800	出租資產	三.10	1,799	0.13	3,026	0.23							
1820	存出保證金	六	3,475	0.26	4,188	0.31							
1848	催收款淨額	三.11	-	-	-	-							
	其他資產合計		5,274	0.39	7,214	0.54							
	資產總計		\$1,350,732	100.00	\$1,331,610	100.00		負債及股東權益總計		\$1,350,732	100.00	\$1,331,610	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

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九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(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	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$869,081	101.70	\$930,218	100.81
4170	減：銷貨退回		(5,003)	(0.58)	(4,198)	(0.46)
4190	銷貨折讓		(9,566)	(1.12)	(3,269)	(0.35)
	營業收入淨額	三.20	854,512	100.00	922,751	100.00
5000	營業成本		(671,083)	(78.53)	(682,063)	(73.92)
5910	營業毛利		183,429	21.47	240,688	26.08
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(73,282)	(8.58)	(69,460)	(7.53)
6200	管理及總務費用		(72,367)	(8.47)	(79,330)	(8.60)
6300	研究發展費用		(37,794)	(4.42)	(44,429)	(4.81)
	營業費用合計		(183,443)	(21.47)	(193,219)	(20.94)
6900	營業淨利(損)		(14)	-	47,469	5.14
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入		1,021	0.12	607	0.07
7160	兌換利益	一	-	-	1,670	0.18
7310	金融資產評價利益	三.2	1,006	0.12	-	-
7480	什項收入		2,604	0.30	5,461	0.59
	營業外收入及利益合計		4,631	0.54	7,738	0.84
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用		(580)	(0.07)	(86)	(0.01)
7521	採權益法認列之投資損失		(2,000)	(0.24)	-	-
7530	處分固定資產損失		(26)	-	(8)	-
7560	兌換損失	一	(4,031)	(0.47)	-	-
7650	金融負債評價損失	三.2	-	-	(4,655)	(0.50)
7880	什項支出		(3,446)	(0.40)	(561)	(0.06)
	營業外費用及損失合計		(10,083)	(1.18)	(5,310)	(0.57)
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		(5,466)	(0.64)	49,897	5.41
8110	所得稅費用		(1,222)	(0.14)	(9,556)	(1.04)
9600	合併總純益(損)		\$ (6,688)	(0.78)	\$40,341	4.37
	歸屬於：					
9601	母公司股東之純益(損)		\$ (4,152)	(0.49)	\$40,341	4.37
9602	少數股權淨損		(2,536)	(0.29)	-	-
9600	合併總純益(損)		\$ (6,688)	(0.78)	\$40,341	4.37
9750	基本每股盈餘(元)	三.21				
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$(0.14)		\$1.30	
8110	所得稅費用		(0.03)		(0.25)	
9600	合併總純益(損)		(0.17)		1.05	
9602	少數股權淨損		(0.06)		-	
9601	母公司股東之純益(損)		\$(0.11)		\$1.05	
9850	稀釋每股盈餘(元)					
9710	繼續營業單位稅前淨利		\$(0.14)		\$1.30	
8110	所得稅費用		(0.03)		(0.25)	
9600	合併總純益(損)		(0.17)		1.05	
9602	少數股權淨損		(0.06)		-	
9601	母公司股東之純益(損)		\$(0.11)		\$1.05	

(請參閱合併財務報表附註)

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九月三十日
及民國一〇〇年一月一日至九月三十日
(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	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30	項 目	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$(6,688)	\$40,341	以成本衡量之金融資產(增加)減少	-	30,000
調整項目：			出售長期投資價款	20,000	-
折舊費用	72,968	75,675	購置固定資產	(86,242)	(83,493)
各項攤銷	4,419	4,752	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	(3,606)	(6,133)
固定資產轉列銷貨成本	13,466	-	存出保證金(增加)減少	78	(37)
處分固定資產損失	26	8	投資活動之淨現金流入(出)	(71,245)	(59,663)
金融資產評價利益(淨額)	(1,006)	-			
權益法認列之投資損失	2,000	-	融資活動之現金流量：		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	44	4,655	舉借(償還)短期借款	58,100	76,200
公平價值變動列入損益之金融負債增加(減少)	(188)	-	支付現金股利	(58,278)	(192,630)
應收票據淨額(增加)減少	1,463	342	行使員工認股權憑證	6,325	8,243
應收帳款淨額(增加)減少	(61,549)	(23,535)	少數股權變動	67,876	-
其他應收款項(增加)減少	280	(410)	融資活動之淨現金流入(出)	74,023	(108,187)
存貨淨額(增加)減少	(20,645)	(3,952)			
預付款項(增加)減少	(512)	(9,417)	本期現金及約當現金增加(減少)數	44,488	(145,149)
其他流動資產(增加)減少	(11,214)	(348)	匯率影響數	(1,312)	11,781
遞延所得稅資產—流動(增加)減少	(547)	5,408	期初現金及約當現金餘額	244,674	467,976
應付票據增加(減少)	1,222	(99,912)	期末現金及約當現金餘額	\$287,850	\$334,608
應付帳款增加(減少)	30,432	52,627			
應付所得稅增加(減少)	6,459	(6,567)	現金流量資訊之補充揭露：		
應付費用增加(減少)	26,458	(14,988)	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$580	\$86
其他流動負債增加(減少)	1,699	(5,354)	本期支付所得稅	\$10,010	\$12,659
遞延所得稅負債—流動(增加)減少	(289)	106			
遞延所得稅負債增加(減少)	(16,588)	3,250	支付現金購置固定資產：		
			購置固定資產	\$96,968	\$92,169
			應付設備款(增加)減少	(10,726)	(8,676)
			支付現金	\$86,242	\$83,493
營業活動之淨現金流入(出)	41,710	22,701	不影響現金流量之投資及融資活動		
			累積換算調整數增加	\$(10,275)	\$29,293

(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
民國一〇一年九月三十日
及民國一〇〇年九月三十日
(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，與民國九十九年度財務報表相同：

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：

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	
			101.09.30	100.09.30
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%

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）

ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	投資業務	62.50%	100%
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	38.79%	-

(2) 未列入合併報表之子公司：無。

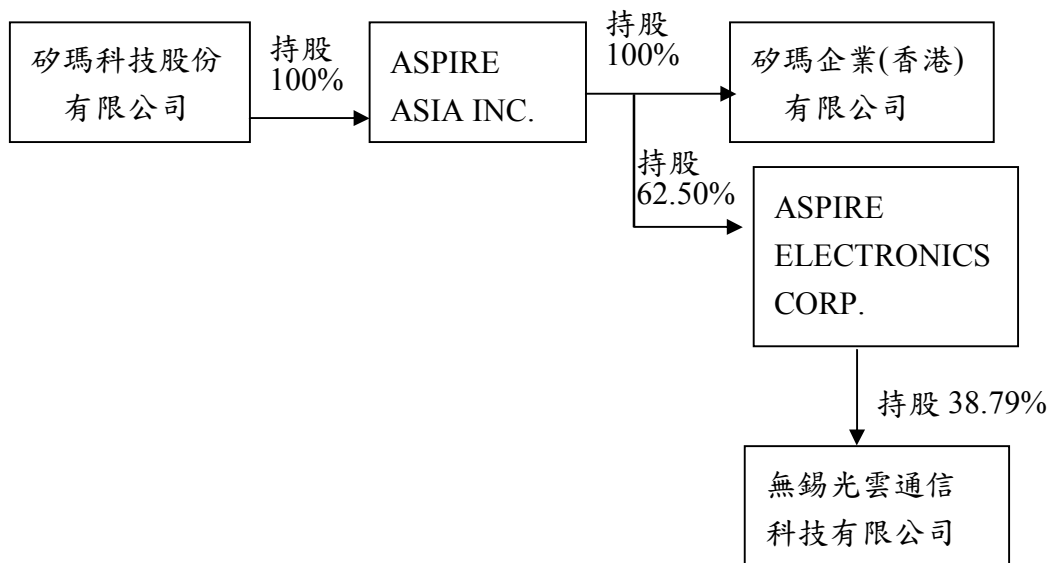
(3) 從屬公司會計期間與母公司不同之調整及處理方式：不適用。

(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) 截至民國一〇一年九月三十日止，本公司長期股權投資結構圖如下：



(3) 連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

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）

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。
- 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：

公 司 名 稱	記 帳 單 位
ASPIRE ASIA INC.	新台幣
ASPIRE ELECTRONICS CORP.	新台幣
矽瑪企業(香港)有限公司	人民幣
無錫光雲通信科技有限公司	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。

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）

二、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。此項變動對本公司及子公司民國一〇〇年前三季之合併淨利並未有影響。
2. 本公司及子公司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「部門別財務資訊之揭露」。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	101.09.30	100.09.30
現 金	\$1,825	\$4,568
活期及支票存款	136,725	170,740
定期存款	149,300	159,300
合 計	\$287,850	\$334,608

2. 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

	101.09.30	100.09.30
(1) 交易目的金融資產		
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融資產評價調整	1,006	-
合 計	\$1,006	\$-
(2) 交易目的金融負債		
遠期外匯合約	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	-	(4,655)
合 計	\$-	\$(4,655)

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。

- (2) 截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日止，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)：

	101.09.30	100.09.30
預售遠期外匯合約	USD 2,950	USD 3,500

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）

民國一〇一及一〇〇年前三季因從事遠期外匯合約交易而產生之兌換利益(損失)為 1,272 仟元及(1,955)仟元，分別帳列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前三季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 1,006 仟元及(4,655)仟元，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九。

3. 應收票據淨額

	101.09.30	100.09.30
應收票據	\$854	\$3,836
減：累計減損	-	-
淨 額	\$854	\$3,836

4. 應收帳款淨額

	101.09.30	100.09.30
應收帳款	\$370,418	\$346,307
減：累計減損	(3,192)	(2,930)
淨 額	\$367,226	\$343,377

5. 存貨淨額

(1) 存貨明細如下：

	101.09.30	100.09.30
原物料	\$80,428	\$87,661
在製品	25,266	17,153
製成品	38,924	31,250
合計	144,618	136,064
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,622)	(14,126)
淨 額	\$136,996	\$121,938

(2) 民國一〇一及一〇〇年前三季之之銷貨成本包括下列項目：

項 目	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
存貨跌價及呆滯跌價損失(回升利益)	\$(5,234)	\$6,242
存貨報廢損失	11,104	3,868

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）

存貨盤損 2,795 2,250
(3)民國一〇一及一〇〇年九月三十日存貨投保金額分別為 133,762 仟元及 101,637 仟元。

(4)民國一〇一及一〇〇年九月三十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九月三十日以成本衡量之金融資產明細如下：

被投資公司名稱	股數	帳面價值	投資(損)益	持股 比例
<u>101.09.30</u>				
<u>以成本法衡量之金融資產</u>				
RICHMAN LTD.	630,000 股	\$15,135	\$-	10.00%
<u>100.09.30</u>				
<u>以成本法衡量之金融資產</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。

(4)本公司於民國一〇〇年五月十八日出售瑞柯科技股份有限公司 1,000 仟股，出售價格為 30,000 仟元，成本為 30,000 仟元，未有處分投資(損)益之情形。

(5)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。

(6)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。

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）

7. 固定資產

(1) 固定資產之累計折舊明細如下：

項 目	101.09.30	100.09.30
房屋及建築物	\$16,531	\$13,047
機器設備	187,564	169,335
運輸設備	126	-
辦公設備	3,281	2,607
租賃改良	16,467	14,351
什項設備	48,802	60,110
合 計	<u>\$272,771</u>	<u>\$259,450</u>

(2) 民國一〇一及一〇〇年前三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九月三十日固定資產投保金額分別為 371,894 仟元及 310,894 仟元。

(4) 民國一〇一及一〇〇年九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

	101.09.30	100.09.30
原始成本：		
期初餘額	\$6,093	\$6,093
本期增加-單獨取得	30,662	-
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	<u>36,755</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	1,086	914
本期減少-到期除列	-	-
期末餘額	<u>5,757</u>	<u>4,367</u>
帳面餘額	<u>\$30,998</u>	<u>\$1,726</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）

9. 電腦軟體成本

	<u>101.01.01~101.09.30</u>	<u>100.01.01~100.09.30</u>
原始成本：		
期初餘額	\$25,678	\$22,114
本期增加-單獨取得	3,606	6,133
本期減少-到期除列	(3,942)	(2,557)
期末餘額	<u>25,342</u>	<u>25,690</u>
期初餘額	14,730	12,908
本期增加-單獨取得	3,333	3,222
本期減少-到期除列	(3,942)	(2,557)
期末餘額	<u>14,121</u>	<u>13,573</u>
匯率影響數	47	57
帳面餘額	<u>\$11,268</u>	<u>\$12,174</u>

10. 出租資產淨額

(1) 出租資產係機器設備其明細如下：

<u>項目</u>	<u>取得成本</u>	<u>累計折舊</u>	<u>淨額</u>
<u>101.09.30</u>			
機器設備	<u>\$10,315</u>	<u>\$8,516</u>	<u>\$1,799</u>
<u>100.09.30</u>			
機器設備	<u>\$10,315</u>	<u>\$7,289</u>	<u>\$3,026</u>

(2) 租約內容及未來五年內每年應收租金總額如下：

<u>承租人名稱</u>	<u>租賃起訖日期</u>	<u>租賃標的物</u>	<u>每月租金及租金收取方式</u>
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：

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）

年 度	金 額
101.10.01~101.12.31	\$156
102.01.01~102.12.31	624
103.01.01~103.07.01	189
合 計	\$969

11. 催收款淨額

	101.09.30	100.09.30
催 收 款(應收帳款)	\$624	\$624
減：累計減損	(624)	(624)
淨 額	\$-	\$-

12. 短期借款

(1)截至民國一〇一及一〇〇年九月三十日之短期借款內容如下：

	101.09.30	100.09.30
信用借款	\$73,237	\$76,200

(2)民國一〇一及一〇〇年九月三十日短期借款之借款利率分別為 0.9331%~1.2262% 及 1.035%~1.36%。

(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：

	101.01.01~101.09.30	100.01.01~100.09.30
服務成本	\$385	\$348
利息成本	90	74
退休基金資產之預期報酬	(48)	(47)
淨給付義務攤銷數	115	115
退休金損益攤銷數	(45)	(75)
淨退休金成本	\$497	\$415

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) 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前三季負擔之員工退休金分別計 2,305 仟元及 2,854 仟元，其中尚未提撥 834 仟元及 915 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九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。

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三.19。

15. 資本公積

- (1) 資本公積明細如下：

	101.09.30	100.09.30
普通股股票溢價	\$175,651	\$171,856
其他	692	692
合計	\$176,343	\$172,548

- (2) 依公司法規定，資本公積除彌補公司虧損外，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

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）

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。

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：

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）

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九月三十日止，依財團法人中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。

民國一〇一年前三季產生虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞；民國一〇〇年前三季員工紅利及董監酬勞分別為1,850仟元及400仟元，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。

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。

截至民國一〇一年九月三十日止，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：

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）

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：

	101.01.01~101.09.30		100.01.01~100.09.30	
	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
期末已既得之認股選擇權	-	-	-	-
本期給與之認股選擇權加權 平均公平價值		\$-		\$-

(2)截至民國一〇一年九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9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9月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
25.00	67.25	1.25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，民國一〇一年前三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，若於民國一〇〇年前三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：

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）

	<u>100.01.01~100.09.30</u>
繼續營業單位稅後淨利	\$40,341
擬制稅後淨利	\$37,065
基本每股盈餘(元)	\$1.05
擬制基本每股盈餘(元)	\$0.97
稀釋每股盈餘(元)	\$1.04
擬制稀釋每股盈餘(元)	\$0.96

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 1.25 年~6 年。

20. 營業收入淨額

	<u>101.01.01~101.09.30</u>	<u>100.01.01~100.09.30</u>
營業收入包括：		
銷貨收入	\$869,081	\$930,218
減：銷貨退回及折讓	(14,569)	(7,467)
營業收入淨額	<u>\$854,512</u>	<u>\$922,751</u>

21. 每股盈餘

本公司為複雜資本結構，每股盈餘之計算如下：

	<u>101.01.01~101.09.30</u>		<u>100.01.01~100.09.30</u>	
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	149,205		190,844	
流通在外加權平均股數	<u>38,675,255</u>	股	<u>38,387,144</u>	股

	<u>金額(分子)</u>		<u>股數(分母)</u>	<u>每股盈餘(元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
<u>民國一〇一年前三季</u>					
基本每股盈餘					
合併總純損	<u>\$(5,466)</u>	\$(6,688)	38,675,255 股	<u>\$(0.14)</u>	\$(0.17)
加：少數股權淨損		<u>2,536</u>		(註)	0.06
屬於母公司股東之本期純損		<u>\$(4,152)</u>			<u>\$(0.11)</u>
					(註)

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）

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。

基本每股盈餘					
本期淨利	<u>\$49,897</u>	<u>\$40,341</u>	38,387,144 股	<u>\$1.30</u>	<u>\$1.05</u>
具稀釋作用之員工分紅 費用化之影響			67,272 股		
具稀釋作用已發行員工認 股權憑證假設認購股權			212,580 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>\$49,897</u>	<u>\$40,341</u>	38,666,996 股	<u>\$1.29</u>	<u>\$1.04</u>

四、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
游素冠	本公司之董事長
爽瑪投資股份有限公司	董事長為同一人
颯瑪投資有限公司	該公司之董事為本公司之副董事長

(二)與關係人間之重大交易事項：

本公司民國一〇〇年前三季並無向關係人承租廠房之情形，而民國一〇一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	租賃起訖 日期	租金總額	每月租金及 租金收付方式
<u>101.01.01-101.09.30</u>				
游素冠	桃園縣桃園市中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$587	每月租金 293 仟元，每 月 5 日前支付。
爽瑪投資股份有限 公司	桃園縣桃園市中正路 1353 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$342	每月租金 171 仟元，每 月 5 日前支付。
颯瑪投資有限公司	桃園縣桃園市中正路 1351 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$290	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）

五、質押資產

無此事項。

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國一〇一年九月三十日止，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	100.07.13~ 103.06.13	每月支付租金 71 仟元。	\$900
游素冠	桃園縣桃園市 中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	每月支付租金 293 仟元。	-
爽瑪投資股份有限公司	桃園縣桃園市 中正路 1353 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	每月支付租金 171 仟元。	-
總瑪投資有限公司	桃園縣桃園市 中正路 1351 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	每月支付租金 145 仟元。	
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)

未來年度應付租金總額如下：

年 度	金 額
101.10.01~101.12.31	\$4,067
102.01.01~102.12.31	9,511
103.01.01~103.12.31	7,663
104.01.01~104.12.31	7,308
105.01.01~105.12.31	7,308
106.01.01~106.07.31	4,263
合 計	\$40,120

七、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）

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其他

1. 金融商品之公平價值

金融商品	101.09.30		100.09.30	
	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	\$287,850	\$287,850	\$334,608	\$334,608
應收票據及帳款淨額	368,080	368,080	347,213	347,213
其他應收款	1,909	1,909	2,853	2,853
以成本法衡量之金融資產	15,135	13,737	21,281	15,952
存出保證金	3,475	3,475	4,188	4,188
<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	1,006	1,006	-	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	73,237	73,237	76,200	76,200
應付票據及帳款	181,925	181,925	187,802	187,802
應付所得稅	16,797	16,797	7,748	7,748
應付費用	118,252	118,252	95,132	95,132
應付設備款	32,539	32,539	26,260	26,260
<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	-	-	4,655	4,655

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

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）

（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) 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。

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：

(1)

金融資產	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	101.09.30	100.09.30	101.09.30	100.09.30
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$138,550	\$175,308	\$149,300	\$159,300
應收票據及帳款淨額			368,080	347,213
其他應收款	-	-	1,909	2,853
存出保證金	-	-	3,475	4,188
<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	-	-	1,006	-
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	73,237	76,200
應付票據及帳款	-	-	181,925	187,802
應付所得稅	-	-	16,797	7,748
應付費用	-	-	118,252	95,132
應付設備款	-	-	32,539	26,260
<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	-	4,655	-	-

(2) 本公司於民國一〇一及一〇〇年前三季因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 1,006 仟元及(4,655)仟元。

(3) 本公司民國一〇一及一〇〇年九月三十日具利率變動之公平價值風險金融資產分別為 149,300 仟元及 159,300 仟元，金融負債分別為 73,237 仟元及 76,200 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 138,550 仟元及 175,308 仟元，金融負債均為 0 仟元。

(4) 本公司民國一〇〇及九十九年前三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 1,021 仟元及 607 仟元，及利息費用總額分別為 580 仟元及 86 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）

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；擇機預售外幣，以減低匯率變動之衝擊。

本公司及子公司民國一〇一年前三季兌換損失約佔本公司營收淨額比率為0.47%。

(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前三季分別約為3,816仟元及3,554仟元，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

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：

民國一〇一年九月三十日

固定利率

	<u>1 年內</u>
現金及約當現金	\$149,300

浮動利率

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 年內
現金及約當現金	\$138,550
短期借款	(73,237)

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：

	金額單位：仟元					
	101.09.30			100.09.30		
	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	\$12,975	29.30	\$380,175	\$11,197	30.48	\$341,273
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	\$500	30.27	\$15,135	\$630	33.78	\$21,281
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目						
美金	\$6,636	29.30	\$194,427	\$5,967	30.48	\$181,881

4. 為便於財務報表之分析比較，民國一〇〇年九月三十日之財務報表業經適當重分類。

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長統籌負責。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	本公司財務長	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	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）

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，嗣後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。

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）

	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。
	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	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

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）

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，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。
- (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)本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數減少 27,232 仟元及保留盈餘增加 27,232 仟元。
- (5)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，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用 IFRS 1「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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算調整數 27,232 仟元於民國一〇一年一月一日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。

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)101年9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)	\$547	\$206	\$756
其他資產	1,350,185	-	1,350,185
資產總額	1,350,732	206	1,350,938
應付費用(1)及(2)	118,252	1,003	119,255
遞延所得稅負債(3)	48,720	-	48,720
其他負債	309,955	-	309,955
負債總額	476,927	1,003	477,930
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)	104,324	60	104,384
累積換算調整數(4)	16,957	(27,232)	(10,275)
少數股權	94,745	-	94,745
股東權益總額	873,805	(797)	873,008

- (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。依 IAS19 之規定調整民國一〇一年上半年度應計退休金負債及退休金成本，使流動負債減少 60 仟元及未分配盈餘增加 60 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)本公司因國外營運機構財務報表換算產生之兌換差額於 IFRSs 轉換日選擇豁免一次認列至保留盈餘。致民國一〇一年一月一日累積換算調整數減少 27,232 仟元及保留盈餘增加 27,232 仟元。
- (5)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，應就帳列股東權益項下之累積換算調整數，因選擇適用 IFRS 1「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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。本公司帳列累積換算

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）

調整數 27,232 仟元於民國一〇一年一月一日因選擇採用 IFRS 1 豁免項目調整增加保留盈餘，並提列相同數額之特別盈餘公積。

(c)101 年前三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	\$854,512	\$-	\$854,512
營業成本	(671,083)	-	(671,083)
營業毛利	183,429	-	183,429
營業費用(1)	(183,443)	60	(183,383)
營業淨損	(14)	60	46
營業外收益及費損	(5,452)	-	(5,452)
稅前淨損	(5,466)	60	(5,406)
所得稅費用	(1,222)	-	(1,222)
稅後淨損	(6,688)	60	(6,628)

(1)本公司依 IAS19 之規定調整民國一〇一年前三季應計退休金負債及退休金成本，致營業費用減少 60 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。
- (3) 以自民國101年1月1日起各個會計期間推延決定之金額，揭露 IAS 19.120A(p) 要求之確定福利義務現值、計畫資產之公允價值及計畫之剩餘或短絀，以及經驗調整資訊。

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。