

股票代碼：3511

矽瑪科技股份有限公司及其子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國一〇二年一月一日至六月三十日  
及民國一〇一年一月一日至六月三十日

公司地址：桃園市中正路1351號14樓  
公司電話：(03)3010-008

合併財務報告  
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4-5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-28
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29-30
(六) 重要會計科目之說明	30-48
(七) 關係人交易	48
(八) 質押之資產	48
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	49-56
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56
2. 轉投資事業相關資訊	57
3. 大陸投資資訊	58-61
(十四) 營運部門資訊	61
(十五) 首次採用國際財務報導準則	61-68

## 會計師核閱報告

矽瑪科技股份有限公司 公鑒：

矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年六月三十日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，民國一〇二年四月一日至六月三十日、民國一〇一年四月一日至六月三十日、民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年一月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

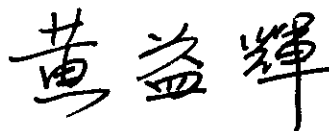
安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

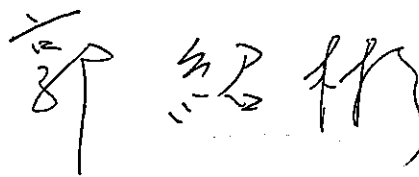
(97)台財證(六)第 0970037690 號

黃益輝



會計師：

郭紹彬



中華民國一〇二年七月二十三日

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	資 產		一〇二年六月三十日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年六月三十日		一〇一年一月一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$381,881	30.49	\$291,408	21.61	\$377,942	29.03	\$244,674	20.31
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	四及六.2	-	-	231	0.02	50	-	44	-
1150	應收票據淨額	四及六.4	1,036	0.08	487	0.04	2,282	0.18	2,317	0.19
1170	應收帳款淨額	四及六.5	272,532	21.76	404,527	30.00	301,639	23.17	305,677	25.37
1200	其他應收款		6,840	0.55	2,425	0.18	1,332	0.10	2,189	0.18
130x	存貨	四及六.6	96,928	7.74	116,455	8.64	113,728	8.74	116,351	9.66
1410	預付款項		12,571	1.01	7,025	0.52	10,294	0.79	9,567	0.80
1470	其他流動資產		8,922	0.71	15,014	1.11	20,105	1.54	5,154	0.43
11xx	流動資產合計		780,710	62.34	837,572	62.12	827,372	63.55	685,973	56.94
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.3	34,490	2.75	12,998	0.97	15,135	1.16	15,135	1.26
1550	採用權益法之投資	四及六.7	-	-	-	-	-	-	22,000	1.83
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	349,016	27.87	407,419	30.22	408,398	31.37	439,633	36.49
1780	無形資產	四及六.9	41,213	3.29	41,268	3.06	10,940	0.84	12,446	1.03
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	543	0.04	691	0.05	206	0.02	352	0.03
1915	預付設備款		42,229	3.37	44,385	3.29	36,358	2.79	25,596	2.12
1920	存出保證金		4,175	0.34	3,877	0.29	3,465	0.27	3,553	0.30
15xx	非流動資產合計		471,666	37.66	510,638	37.88	474,502	36.45	518,715	43.06
Ixxx	資產總計		\$1,252,376	100.00	\$1,348,210	100.00	\$1,301,874	100.00	\$1,204,688	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

民國一〇二二年六月三十日、一〇二一年十二月三十一日、一〇二一年六月三十日及一〇二一年一月一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		一〇二二年六月三十日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年六月三十日		一〇二一年一月一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
2100	流動負債									
2120	短期借款	六.10	\$60,000	4.79	\$58,080	4.31	\$104,580	8.03	\$15,137	1.26
2150	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.11	218	0.01	-	-	70	0.01	188	0.01
2170	應付票據		850	0.07	2,955	0.22	1,738	0.13	2,169	0.18
2200	應付帳款		95,774	7.65	165,913	12.30	154,248	11.85	148,102	12.29
2230	其他應付款	六.12及七	137,155	10.95	144,856	10.74	170,233	13.08	114,670	9.52
2300	當期所得稅負債	四及六.21	17,151	1.37	24,639	1.83	14,108	1.08	10,338	0.86
21xx	其他流動負債		4,491	0.36	11,818	0.88	5,711	0.44	3,758	0.31
	流動負債合計		315,639	25.20	408,261	30.28	450,688	34.62	294,362	24.43
2570	非流動負債									
	遞延所得稅負債	四及六.21	44,506	3.56	47,225	3.50	54,519	4.19	65,743	5.46
2xxx	負債總計		360,145	28.76	455,486	33.78	505,207	38.81	360,105	29.89
31xx	歸屬於母公司業主之權益									
3100	股本	六.14								
3110	普通股		387,790	30.96	387,790	28.76	387,790	29.79	385,260	31.98
3150	待分配股票股利		1,939	0.16	-	-	-	-	-	-
	股本合計		389,729	31.12	387,790	28.76	387,790	29.79	385,260	31.98
3200	資本公積	六.14	176,343	14.08	176,343	13.08	176,343	13.54	172,548	14.32
3300	保留盈餘	六.14								
3310	法定盈餘公積		96,346	7.69	93,646	6.95	93,646	7.19	91,329	7.58
3320	特別盈餘公積		26,375	2.11	26,375	1.96	26,375	2.03	30,011	2.49
3350	未分配盈餘		124,183	9.91	135,559	10.05	102,653	7.89	165,435	13.74
	保留盈餘合計		246,904	19.71	255,580	18.96	222,674	17.11	286,775	23.81
3400	其他權益		4,502	0.36	(10,173)	(0.75)	(8,026)	(0.62)	-	-
36xx	非控制權益	六.14	74,753	5.97	83,184	6.17	17,886	1.37	-	-
3xxx	權益總計		892,231	71.24	892,724	66.22	796,667	61.19	844,583	70.11
	負債及權益總計		\$1,252,376	100.00	\$1,348,210	100.00	\$1,301,874	100.00	\$1,204,688	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二一年及一〇二〇年四月一日至六月三十日與民國一〇二一年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

	會計項目	附註	一〇二一年四月一日至六月三十日		一〇二一年一月一日至六月三十日		一〇二〇年四月一日至六月三十日		一〇二〇年一月一日至六月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額		\$239,033	100.00	\$232,843	100.00	\$490,916	100.00	\$530,712	100.00
5000	營業成本	四及六.16	(176,624)	(73.89)	(195,696)	(77.40)	(355,496)	(72.41)	(416,266)	(78.44)
5900	營業毛利		62,409	26.11	57,147	22.60	135,420	27.59	114,446	21.56
6000	營業費用		(19,813)	(8.29)	(24,366)	(9.64)	(38,994)	(7.94)	(50,004)	(9.42)
6100	推銷費用		(40,517)	(16.95)	(20,718)	(8.19)	(79,299)	(16.16)	(41,202)	(7.76)
6200	管理費用		(13,381)	(5.60)	(12,745)	(5.04)	(27,990)	(5.70)	(25,278)	(4.76)
6300	研究發展費用		(73,711)	(30.84)	(57,829)	(22.87)	(146,283)	(29.80)	(116,484)	(21.94)
6900	營業費用合計		(11,302)	(4.73)	(682)	(0.27)	(10,863)	(2.21)	(2,038)	(0.38)
7000	營業損失	六.19	947	0.40	1,359	0.54	6,547	1.33	2,585	0.49
7010	營業外收入及支出		6,987	2.92	408	0.16	11,777	2.40	(3,877)	(0.73)
7020	其他收入		(167)	(0.07)	(244)	(0.10)	(315)	(0.06)	(322)	(0.06)
7050	財務成本		-	-	-	-	-	-	(2,000)	(0.38)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		7,767	3.25	1,523	0.60	18,009	3.67	(3,614)	(0.68)
7900	稅前淨利(淨損)		(3,535)	(1.48)	841	0.33	7,146	1.46	(5,652)	(1.06)
7950	所得稅費用	四及六.21	(1,841)	(0.77)	(539)	(0.21)	(4,723)	(0.97)	(171)	(0.04)
8200	本期淨利(淨損)		(5,376)	(2.25)	302	0.12	2,423	0.49	(5,823)	(1.10)
8300	其他綜合損益(淨額)	六.20	9,198	3.85	1,322	0.52	21,419	4.36	(9,670)	(1.82)
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(1,312)	(0.55)	(225)	(0.09)	(3,006)	(0.61)	1,644	0.31
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		7,886	3.30	1,097	0.43	18,413	3.75	(8,026)	(1.51)
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		\$2,510	1.05	\$1,399	0.55	\$20,836	4.24	\$(13,849)	(2.61)
8500	本期綜合損益總額		\$2,510	1.05	\$1,399	0.55	\$20,836	4.24	\$(13,849)	(2.61)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$3,044	1.27	302	0.12	\$14,592	2.97	\$(5,823)	(1.10)
8620	非控制權益		(8,420)	(3.52)	-	-	(12,169)	(2.48)	-	-
8700	綜合損益總額歸屬於：		\$(5,376)	(2.25)	\$302	0.12	\$2,423	0.49	\$(5,823)	(1.10)
8710	母公司業主		\$9,448	3.95	\$1,399	0.55	\$29,267	5.96	\$(13,849)	(2.61)
8720	非控制權益		(6,938)	(2.90)	-	-	(8,431)	(1.72)	-	-
9710	基本每股盈餘(元)	六.22	\$0.08		\$0.01		\$0.38		\$(0.15)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.08		\$0.01		\$0.37		\$(0.15)	

(請參閱合併財務報表附註)

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二一年及一〇二〇年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目	總計		
A1	民國101年1月1日餘額	3100	3200	3310	3320	3350	3410	31XX	3XXX	\$844,583
B1	100年度盈餘指撥及分配	\$385,260	\$172,548	\$91,329	\$30,011	\$165,435	\$-	\$-	\$-	\$844,583
B5	提列法定盈餘公積			2,317	(3,636)	(2,317)				(58,278)
B17	普通股現金股利					(58,278)				(58,278)
	特別盈餘公積迴轉					3,636				-
C17	其他資本公積變動	2,530	3,795					6,325		6,325
D1	其他資本公積變動									
D3	101年1月1日至6月30日淨損					(5,823)		(5,823)		(5,823)
D5	101年1月1日至6月30日其他綜合損益						(8,026)	(8,026)		(8,026)
	101年1月1日至6月30日綜合損益總額					(5,823)	(8,026)	(13,849)		(13,849)
O1	非控制權益增減								17,886	17,886
Z1	民國101年6月30日餘額	\$387,790	\$176,343	\$93,646	\$26,375	\$102,653	(\$8,026)	\$778,781	\$17,886	\$796,667
A1	民國102年1月1日餘額	\$387,790	\$176,343	\$93,646	\$26,375	\$135,559	\$(10,173)	\$809,540	\$83,184	\$892,724
B1	101年度盈餘指撥及分配			2,700		(2,700)				
B5	提列法定盈餘公積					(21,329)		(21,329)		(21,329)
B9	普通股現金股利					(1,939)				
	普通股股票股利	1,939								
D1	102年1月1日至6月30日淨利(淨損)					14,592		14,592	(12,169)	2,423
D3	102年1月1日至6月30日其他綜合損益						14,675	14,675	3,738	18,413
D5	102年1月1日至6月30日綜合損益總額					14,592	14,675	29,267	(8,431)	20,836
Z1	民國102年6月30日餘額	\$389,729	\$176,343	\$96,346	\$26,375	\$124,183	\$4,502	\$817,478	\$74,753	\$892,231

(請參閱合併財務報表附註)

矽瑪科技股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日  
(僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項目	一〇二一年一月一日至六月三十日		代碼	項目	一〇二一年一月一日至六月三十日	
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量:			BBBB	投資活動之現金流量:		
A00010	繼續營業單項稅前淨利(損失)	\$7,146	\$(5,652)	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(26,278)	-
A10000	本期稅前淨利(淨損)	7,146	(5,652)	B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	4,786	-
A20000	調整項目:			B01900	處分採用權益法之投資	-	20,000
A20010	收益費損項目:			B02700	取得不動產、廠房及設備	(33,429)	(43,163)
A20300	呆帳費用	-	583	B02800	處分不動產、廠房及設備	58,206	-
A20100	折舊費用	40,694	48,350	B04500	取得無形資產	(927)	(1,475)
A20200	攤銷費用	2,481	2,956	B03700	存出保證金增加	(298)	88
A20900	利息費用	(315)	(322)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	2,060	(24,550)
A21200	利息收入	(499)	(708)	CCCC	籌資活動之現金流量:		
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	218	(124)	C00100	短期借款增加	1,920	89,443
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	-	2,000	C04800	員工執行認股權	-	6,325
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(5,053)	26	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	1,920	95,768
A22600	固定資產轉列銷貨成本	9,357	9,630	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	5,496	15,092
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數:			EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	90,473	133,268
A32110	交易目的金融負債增加(減少)	231	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	291,408	244,674
A31130	應收票據(增加)減少	(549)	35	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$381,881	\$377,942
A31150	應收帳款(增加)減少	131,995	3,455				
A31180	其他應收款(增加)減少	(4,415)	857				
A31200	存貨(增加)減少	19,527	2,623				
A31220	預付費用(增加)減少	(5,546)	(727)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	6,092	(14,951)				
A32130	應付票據增加(減少)	(2,105)	(431)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(70,139)	6,146				
A32180	其他應付款增加(減少)	(23,781)	(3,943)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(7,327)	1,953				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	98,012	51,756				
A33100	收取之利息	499	708				
A33300	支付之利息	315	322				
A33500	退還(支付)之所得稅	(17,829)	(5,828)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	80,997	46,958				

(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  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年七月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度財務報告日生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

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

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵

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

積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

- (6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工給付」之修改

主要修改包括：(1)確定給付計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定給付負債(資產)淨利息、(3)確定給付計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷給付之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職給付之支付之重組成本兩者較早時點認列離職給付等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

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

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

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

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

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度財務報告日生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，由於本集團現正評估上述新準則或解釋之潛在影響，故暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際報導準則」編製。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

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

子公司綜合損益總額係歸屬至母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
本公司	ASPIRE ASIA INC.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
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	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	投資業務	62.50%	62.50%	62.50%	-%
ASPIRE ELECTRONICS CORP.	無錫光雲通信科技有限公司	高速光學式傳輸線纜與模塊產品技術的研發之業務	38.79%	38.79%	-%	-%
矽瑪企業(香港)有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	生產電子連接器、插座、塑膠五金件及電源插座	100.00%	100.00%	-%	-%



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

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

#### 4.外幣交易

本集團之合併財務報表係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體系自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。

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

在未喪失控制下處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

#### 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

#### 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

## (1)金融資產

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

### 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債券投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

### 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- (1) 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- (2) 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- (3) 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- (4) 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

### 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- (1)來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- (2)已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- (3)既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

### (2)金融負債及權益工具

#### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

#### 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A.其取得之主要目的為短期內出售；
- B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

#### 以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

#### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

### (3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

### (4) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

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

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

#### 9.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。

#### 10.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

關聯企業之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本集團即以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

#### 11.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

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

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~55年
機器設備	1~10年
運輸設備	5年
辦公設備	3~5年
什項設備	2~6年
租賃改良	依租賃年限或耐用年限孰短者

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

## 12.租賃

### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予財務費用及租賃負債之減少數，其中財務費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

### 集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

## 13.無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係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金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。



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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利權	電腦軟體及專門技術
耐用年限	5年	3~5年
使用之攤銷方法	於專利權期間以直線法攤銷	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

#### 14. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即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金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不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金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

## 15. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

### 商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

### 利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

## 16. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子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，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

## 17. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

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

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

## 18. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

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所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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。

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 1. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

#### (2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六.13。

#### (3) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六.15之說明。

#### (4) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

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

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇二年六月三十日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.21。

## 六、重要會計科目之說明

### 1. 現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金	\$2,737	\$4,922	\$6,865	\$4,963
活期及支票存款	286,444	152,186	196,777	80,411
定期存款	92,700	134,300	174,300	159,300
合計	<u>\$381,881</u>	<u>\$291,408</u>	<u>\$377,942</u>	<u>\$244,674</u>

上述定期存款係包括3個月內到期即可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小之定期存款。

### 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
持有供交易：				
未指定避險關係之衍生金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-	\$-
交易目的金融資產評價調整	-	231	50	44
合計	<u>\$-</u>	<u>\$231</u>	<u>\$50</u>	<u>\$44</u>
流動	<u>\$-</u>	<u>\$231</u>	<u>\$50</u>	<u>\$44</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

### 3. 以成本衡量之金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股票				
RICHMAN LTD.	\$16,495	\$21,281	\$21,281	\$21,281
昆山思瑞奕電子有限公司	23,278	-	-	-

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

光興國際股份有限公司	3,000	-	-	-
累計減損	(8,283)	(8,283)	(6,146)	(6,146)
合 計	<u>\$34,490</u>	<u>\$12,998</u>	<u>\$15,135</u>	<u>\$15,135</u>
非流動	<u>\$34,490</u>	<u>\$12,998</u>	<u>\$15,135</u>	<u>\$15,135</u>

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

#### 4. 應收票據

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$1,036	\$487	\$2,282	\$2,317
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	<u>\$1,036</u>	<u>\$487</u>	<u>\$2,282</u>	<u>\$2,317</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

#### 5. 應收帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收帳款	\$276,348	\$408,343	\$305,455	\$308,910
減：備抵呆帳	(3,816)	(3,816)	(3,816)	(3,233)
合 計	<u>\$272,532</u>	<u>\$404,527</u>	<u>\$301,639</u>	<u>\$305,677</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為月結45天T/T或月結60天至120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$3,816	\$3,816
當期發生/或迴轉之金額	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$3,816</u>	<u>\$3,816</u>
101.1.1	\$-	\$3,233	\$3,233
當期發生/或迴轉之金額	-	583	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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

因無法收回而沖銷	-	-	-
101.6.30	\$-	\$3,816	\$3,816

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款					
	未逾期					
	且未減損	30天內	31-90天	91-120天	121-270天	合計
102.6.30	\$257,540	\$14,479	\$513	\$-	\$-	\$272,532
101.12.31	376,031	6,542	15,764	6,190	-	404,527
101.6.30	273,645	9,985	3,920	62	14,027	301,639
101.1.1	263,501	13,459	28,717	-	-	305,677

## 6.存貨

(1)

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
原 料	\$76,267	\$75,768	\$65,244	\$76,332
物 料	2,007	2,200	1,679	1,792
在 製 品	4,242	12,526	11,784	15,284
製 成 品	31,714	42,683	46,289	36,128
合 計	114,230	133,177	124,996	129,536
減：備抵存貨跌價	(17,302)	(16,722)	(11,268)	(13,185)
淨 額	\$96,928	\$116,455	\$113,728	\$116,351

(2)本集團民國一〇二年及一〇一年四月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為176,624仟元及195,696仟元，其中包括民國一〇二年四月一日至六月三十日包括之費損，詳下表列示。

本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為355,496仟元及416,266仟元，其中包括民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日包括之費損，詳下表列示；另民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日產生存貨跌價回升利益分別為184仟元及977仟元。因本集團已處分部分呆滯品，以致本集團存貨呆滯損失減少，因而出現存貨呆滯回升利益。

項 目	102.4.1~	101.4.1~	102.1.1~	101.1.1~
	102.6.30	101.6.30	102.6.30	101.6.30
存貨跌價及呆滯跌價損失 (回升利益)	\$2,976	\$(2,138)	\$(184)	\$(977)



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

存貨報廢損失	607	4,221	5,472	5,518
存貨盤盈	(332)	546	3,296	1,381

前述存貨未有提供擔保之情事。

### 7.採用權益法之投資

- (1)本集團已於民國一〇一年四月三日出售投資關聯企業股數，故僅揭露一期投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	101.1.1	
	金額	持股 比例
誠翌科技股份有限公司	\$20,000	35.22%

於民國一〇一年一月一日，本集團投資關聯企業有公開報價者，其帳面金額為22,000仟元；其公允價值為20,000仟元。

因本集團已於民國一〇一年四月三日出售誠翌科技股份有限公司20,000仟股，出售價格為20,000仟元，故民國一〇二年上半年度未有此情事。另民國一〇一年上半年度採權益法評價之投資所認列之投資損失為2,000仟元，截至民國一〇一年六月三十日止，其相關之投資餘額為0仟元。

- (2)前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

- (3)本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	101.1.1
總資產(100%)	\$50,779
總負債(100%)	\$2,628

### 8.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	出租 資產	租賃 改良	其他 設備	未完工程及 待驗設備	合計
成本：										
102.1.1	\$54,902	\$69,808	\$325,591	\$7,337	\$1,005	\$10,314	\$157,040	\$62,730	\$-	\$688,727
增添	-	-	5,195	12	3,034	-	1,892	8,392	1,031	19,556
處分	(27,178)	(37,257)	(10,270)	(231)	-	-	(908)	(20,630)	-	(96,474)

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

匯率變動之影響	-	-	12,756	144	-	-	7,626	1,967	-	22,493
移轉	-	-	-	-	-	-	-	12,772	-	12,772
其他變動	-	-	(89,049)	-	-	-	-	(5,823)	-	(94,872)
102.6.30	<u>\$27,724</u>	<u>\$32,551</u>	<u>\$244,223</u>	<u>\$7,262</u>	<u>\$4,039</u>	<u>\$10,314</u>	<u>165,650</u>	<u>\$59,408</u>	<u>\$1,031</u>	<u>\$552,202</u>
101.1.1	\$54,902	\$69,808	\$317,720	\$5,263	\$-	\$10,314	\$99,614	\$102,399	\$46,908	\$706,928
增添	-	-	4,099	237	-	-	2,681	8,202	376	15,595
處分	-	-	(7,065)	(80)	-	-	-	(40,050)	-	(47,195)
匯率變動之影響	-	-	(5,527)	(33)	-	-	(2,148)	(1,848)	(1,086)	(10,642)
其他變動	-	-	3,936	-	1,005	-	46,198	12,623	(46,198)	17,564
101.6.30	<u>\$54,902</u>	<u>\$69,808</u>	<u>\$313,163</u>	<u>\$5,387</u>	<u>\$1,005</u>	<u>\$10,314</u>	<u>\$146,345</u>	<u>\$81,326</u>	<u>\$-</u>	<u>\$682,250</u>
折舊及減損：										
102.1.1	\$-	\$17,349	\$195,084	\$3,240	\$167	\$8,752	\$16,676	\$40,040	\$-	\$281,308
折舊	-	1,075	21,521	719	158	472	3,998	12,751	-	40,694
處分	-	(11,615)	(9,937)	(231)	-	-	(908)	(11,273)	-	(33,964)
匯率變動之影響	-	-	7,707	38	-	-	928	1,347	-	10,020
其他變動	-	-	(89,886)	-	-	-	-	(4,986)	-	(94,872)
102.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$6,809</u>	<u>\$124,489</u>	<u>\$3,766</u>	<u>\$325</u>	<u>\$9,224</u>	<u>\$20,694</u>	<u>\$37,879</u>	<u>\$-</u>	<u>\$203,186</u>
101.1.1	\$-	\$13,918	\$168,730	\$2,880	\$-	\$7,694	\$13,652	\$60,421	\$-	\$267,295
折舊	-	1,742	22,485	517	84	585	1,637	21,300	-	48,350
處分	-	-	(7,063)	(56)	-	-	-	(30,420)	-	(37,539)
匯率變動之影響	-	-	(2,825)	(7)	-	-	(275)	(1,147)	-	(4,254)
101.6.30	<u>\$-</u>	<u>\$15,660</u>	<u>\$181,327</u>	<u>\$3,334</u>	<u>\$84</u>	<u>\$8,279</u>	<u>\$15,014</u>	<u>\$50,154</u>	<u>\$-</u>	<u>\$273,852</u>
淨帳面金額：										
102.6.30	<u>\$27,724</u>	<u>\$25,742</u>	<u>\$119,734</u>	<u>\$3,496</u>	<u>\$3,714</u>	<u>\$1,090</u>	<u>\$144,956</u>	<u>\$21,529</u>	<u>\$1,031</u>	<u>\$349,016</u>
102.1.1	<u>\$54,902</u>	<u>\$52,459</u>	<u>\$130,507</u>	<u>\$4,097</u>	<u>\$838</u>	<u>\$1,562</u>	<u>\$140,364</u>	<u>\$22,690</u>	<u>\$-</u>	<u>\$407,419</u>
101.6.30	<u>\$54,902</u>	<u>\$54,148</u>	<u>\$131,836</u>	<u>\$2,053</u>	<u>\$921</u>	<u>\$2,035</u>	<u>\$131,331</u>	<u>\$31,172</u>	<u>\$-</u>	<u>\$408,398</u>
101.1.1	<u>\$54,902</u>	<u>\$55,890</u>	<u>\$148,990</u>	<u>\$2,383</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,620</u>	<u>\$85,962</u>	<u>\$41,978</u>	<u>\$46,908</u>	<u>\$439,633</u>

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

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

9.無形資產

	專利權	電腦軟體	專門技術	合計
成本：				
102.1.1	\$36,789	\$21,716	\$-	\$58,505
增添－單獨取得	-	618	309	927
到期除列	(6,093)	(3,936)	-	(10,029)
匯率變動之影響	1,455	119	-	1,574
102.6.30	<u>\$32,151</u>	<u>\$18,517</u>	<u>\$309</u>	<u>\$50,977</u>
101.1.1	\$6,093	\$25,678	\$-	\$31,771
增添－單獨取得	1,475	-	-	1,475
到期除列	-	(5,991)	-	(5,991)
匯率變動之影響	-	(56)	-	(56)
101.6.30	<u>\$7,568</u>	<u>\$19,631</u>	<u>\$-</u>	<u>\$27,199</u>
攤銷及減損：				
102.1.1	\$6,136	\$11,101	\$-	\$17,237
攤銷	350	2,106	25	2,481
到期除列	(6,093)	(3,936)	-	(10,029)
匯率變動之影響	-	74	1	75
102.6.30	<u>\$393</u>	<u>\$9,345</u>	<u>\$26</u>	<u>\$9,764</u>
101.1.1	\$4,671	\$14,654	\$-	\$19,325
攤銷	708	2,248	-	2,956
到期除列	-	(5,991)	-	(5,991)
匯率變動之影響	-	(31)	-	(31)
101.6.30	<u>\$5,379</u>	<u>\$10,880</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,259</u>
淨帳面金額：				
102.6.30	<u>\$31,758</u>	<u>\$9,172</u>	<u>\$283</u>	<u>\$41,213</u>
102.1.1	<u>\$30,653</u>	<u>\$10,615</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,268</u>
101.6.30	<u>\$2,189</u>	<u>\$8,751</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,940</u>
101.1.1	<u>\$1,422</u>	<u>\$11,024</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,446</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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
營業成本	\$62	\$62	\$125	\$124
營業費用	\$1,040	\$1,409	\$2,356	\$2,832

10.短期借款

	利率區間(%)	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
無擔保銀行借款	0.9132%~1.43%	\$60,000	\$58,080	\$104,580	\$15,137

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為60,000仟元、58,080仟元、45,120仟元及60,550仟元。

11.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
持有供交易：				
未指定避險關係之衍生金融工具				
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	218	-	70	188
合 計	\$218	\$-	\$70	\$188
流動	\$218	\$-	\$70	\$188

12.其他應付款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他應付費用	\$98,914	\$120,896	\$88,914	\$92,858
應付設備款	14,559	19,808	23,041	21,812
應付股利	21,329	-	58,278	-
其他	2,353	4,152	-	-
合 計	\$137,155	\$144,856	\$170,233	\$114,670

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國一〇二及一〇一年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為822仟元及733仟元；民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,650仟元及1,524仟元。

#### 確定福利計畫

有關本集團確定福利計畫之相關資訊及民國一〇一年度確定福利計畫之揭露，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
管理費用	\$159	\$146	\$318	\$292

### 14. 權益

#### (1) 普通股

本公司民國一〇一年一月一日，額定股本為 500,000 仟元，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十二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，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六.15。

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

本公司於民國一〇二年六月二十八日經股東會決議辦理盈餘轉增資 1,939 仟元，每股面額 10 元，發行 193,895 股，此項增資案尚待董事會決議增資基準日，故民國一〇二年六月三十日帳列待分配股票股利項下。

(2) 資本公積

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
發行溢價	\$175,651	\$175,651	\$175,651	\$171,856
其他	692	692	692	692
合計	<u>\$176,343</u>	<u>\$176,343</u>	<u>\$176,343</u>	<u>\$172,548</u>

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

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

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 法定盈餘

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。

B. 特別盈餘

本公司分派民國一〇〇年度及一〇一年度盈餘時，必須依法令規定就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積，嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數

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

額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年六月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額為26,375仟元。

C. 盈餘分派及股利政策

a. 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。

- b.①本公司於民國一〇二年六月二十八日及民國一〇一年六月六日之股東常會，分別決議民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
董監事酬勞	\$570	\$400	-	-
員工紅利—現金	2,330	1,850	-	-
股東紅利—現金	21,329	58,278	\$0.55	\$1.5
股東紅利—股票	1,939	-	\$0.05	\$-

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

c.本公司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，民國一〇二年上半年度員工紅利及董監酬勞估列金額分別為1,300仟元及350仟元，其估列基礎係按當期稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。估計之員工紅利及董監酬勞於當期認列為營業成本或營業費用，若於期後期間之董事會決議金額有重大變動時，調整當期之損益。若次年度股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國一〇一年度盈餘實際配發員工現金紅利 2,330 仟元及董監酬勞 570 仟元與民國一〇一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，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4)非控制權益

	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
期初餘額	\$83,184	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	(12,169)	-
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3,738	-
採權益法認列關聯企業之變動數	-	17,886
期末餘額	<u>\$74,753</u>	<u>\$17,886</u>

15.員工認股選擇權計畫

集團母公司員工股份基礎給付計畫

母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母公司 1,000 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股方式為之。

截至民國一〇二年六月三十日止，母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，且母公司過去未曾有以現金交割之慣例。



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

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)係於原中華民國財務會計準則第 39 號公報生效日前母公司即給與員工，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：

	102.01.01~102.06.30		101.01.01~101.06.30	
	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	167.25	\$25.00	420.25	\$25.00
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	253.00	25.00
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	167.25	\$25.00	167.25	\$25.00
期末已既得之認股選擇權	167.25		167.25	

本期給與之認股選擇權加權平均公平價值 \$- \$-

包含於上述表格之認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次適用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之會計處理。

(2)截至民國一〇二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	
	102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)	102年6月30日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$25.00	167.25	0.5年	\$25.00	167.25	\$25.00

(3)母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，民國一〇二及一〇一年上半年度於帳上並無應認列之酬勞成本。

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

16.營業收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
商品銷售收入	\$241,222	\$258,621	\$496,849	\$539,913
減：銷貨退回及折讓	(2,189)	(5,778)	(5,933)	(9,201)
合 計	<u>\$239,033</u>	<u>\$252,843</u>	<u>\$490,916</u>	<u>\$530,712</u>

17.營業租賃

(1)本集團為承租人

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

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不超過一年	\$13,322	\$9,511	\$5,787	\$8,765
超過一年但不超過五年	56,645	26,542	1,557	2,464
合 計	<u>\$69,967</u>	<u>\$36,053</u>	<u>\$7,344</u>	<u>\$11,229</u>

(2)營業租賃認列之費用如下：

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
營業成本	\$2,388	\$1,390	\$4,493	\$2,557
營業費用	4,143	2,451	7,155	4,119
合 計	<u>\$6,531</u>	<u>\$3,841</u>	<u>\$11,648</u>	<u>\$6,676</u>

18.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102.4.1~102.6.30			101.4.1~101.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$36,094	\$29,838	\$65,932	\$39,775	\$17,732	\$57,507

矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

勞健保費用	414	2,076	2,490	222	1,419	1,641
退休金費用	-	981	981	-	879	879
其他員工福利費用	1,171	4,646	5,817	1,846	3,428	5,274
折舊費用	11,223	7,338	18,561	17,014	7,307	24,321
攤銷費用	62	1,040	1,102	62	1,409	1,471

功能別 性質別	102.1.1~102.6.30			101.1.1~101.6.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$72,868	\$57,045	\$129,913	\$74,618	\$36,861	\$111,479
勞健保費用	697	3,899	4,596	377	2,865	3,242
退休金費用	-	1,968	1,968	-	1,816	1,816
其他員工福利費用	3,048	9,946	12,994	3,768	6,835	10,603
折舊費用	25,150	15,544	40,694	33,664	14,686	48,350
攤銷費用	125	2,356	2,481	124	2,832	2,956

19.營業外收入及支出

(1)其他收入

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
租金收入	\$409	\$-	\$654	\$-
利息收入	252	388	499	708
其他收入—其他	286	971	5,394	1,877
合計	\$947	\$1,359	\$6,547	\$2,585

(2)其他利益及損失

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
淨外幣兌換(損)益	\$2,349	\$920	\$7,019	\$(2,173)
其他支出	(56)	(466)	(76)	(1,802)
處分不動產、廠房 及設備利益(損 失)	4,912	(26)	5,052	(26)
透過損益按公允 價值衡量之金 融負債利益	(218)	(20)	(218)	124

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

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
合 計	<u>\$6,987</u>	<u>\$408</u>	<u>\$11,777</u>	<u>\$(3,877)</u>

(3)財務成本

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
銀行借款之利息	<u>\$167</u>	<u>\$244</u>	<u>\$315</u>	<u>\$322</u>

20.其他綜合損益組成部分

一〇二年四月一日至六月三十日

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$9,198</u>	<u>\$(1,312)</u>	<u>\$7,886</u>

一〇一年四月一日至六月三十日

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$1,322</u>	<u>\$(225)</u>	<u>\$1,097</u>

一〇二年一月一日至六月三十日

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$21,419</u>	<u>\$(3,006)</u>	<u>\$18,413</u>

一〇一年一月一日至六月三十日

	當期產生	所得稅利益(費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>\$(9,670)</u>	<u>\$1,644</u>	<u>\$(8,026)</u>

21.所得稅

所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

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

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$5,428	\$4,005	\$10,300	\$9,605
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴 轉有關之遞延所得稅費用(利 益)	(3,587)	(3,466)	(5,577)	(9,434)
所得稅費用	<u>\$1,841</u>	<u>\$539</u>	<u>\$4,723</u>	<u>\$171</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
遞延所得稅費用(利益)：				
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	<u>\$1,312</u>	<u>\$225</u>	<u>\$3,006</u>	<u>\$(1,644)</u>

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$7,146</u>	<u>\$(5,652)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$4,620	\$171
未分配盈餘加徵10%	103	-
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$4,723</u>	<u>\$171</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$219	\$-	\$-	\$219
投資收益	(43,692)	5,997	-	(37,695)
呆帳損失	-	81	-	81

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

透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價	(39)	76	-	37
兌換損益	266	(577)	-	(311)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(3,494)	-	(3,006)	(6,500)
未休假給付薪資所得稅	206	-	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$5,577</u>	<u>\$(3,006)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(46,534)</u>			<u>\$(43,963)</u>
表達於資產負債表之資訊如 下：				
遞延所得稅資產	<u>\$691</u>			<u>\$543</u>
遞延所得稅負債	<u>\$47,225</u>			<u>\$44,506</u>

民國一〇一年一月一日至六月三十日

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合損益	期末 餘額
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$101	\$35	\$-	\$136
投資收益	(59,730)	9,254	-	(50,476)
呆帳損失	21	104	-	125
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價	24	(21)	-	3
兌換損益	(435)	62	-	(373)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(5,578)	-	1,644	(3,934)
未休假給付薪資所得稅	206	-	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$9,434</u>	<u>\$1,644</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(65,391)</u>			<u>\$(54,313)</u>
表達於資產負債表之資訊如 下：				
遞延所得稅資產	<u>\$352</u>			<u>\$206</u>
遞延所得稅負債	<u>\$65,743</u>			<u>\$54,519</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，本集團未有因非很有可能課稅所得而未認列之情形。

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

兩稅合一相關資訊

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$34,082	\$20,947	\$49,017	\$49,017

本公司民國一〇一年及一〇〇年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為15.76%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

所得稅申報核定情形

母公司民國九十九年度及以前年度之營利事業所得稅結算申報案件經稅捐稽徵機關核定。截至民國一〇二年六月三十日止，民國九十九年度擬申請復查及九十八年度則尚在復查中。

22.每股盈餘

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

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

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
(1)基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$3,044	\$302	\$14,592	\$(5,823)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	38,779	38,722	38,779	38,722
基本每股盈餘(元)	\$0.08	\$0.01	\$0.38	\$(0.15)
(2)稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$3,044	\$302	\$14,592	\$(5,823)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	38,779	38,722	38,779	38,722
稀釋效果：				
員工紅利—股票(仟股)	167	-	167	-

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

員工認股權(仟股)	177	(註)	177	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	39,123	38,722	39,123	38,916
稀釋每股盈餘(元)	\$0.08	\$0.01	\$0.37	\$(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。於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

1. 與關係人間之重大交易事項

(1) 本公司民國一〇一年一月一日至六月三十日並無向關係人承租廠房之情形，而民國一〇二年一月一日至六月三十日向關係人承租廠房交易如下：

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金/月	租金支出
<u>102.01.01-102.06.30</u>				
<u>本集團主要管理階層</u>				
游素冠	桃園縣桃園市中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	300 仟元 (每月 5 日前支付)	1,800 仟元
<u>受本集團主要管理階層之成員控制或聯合控制之個體</u>				
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	171 仟元 (每月 5 日前支付)	1,026 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	145 仟元 (每月 5 日前支付)	870 仟元

(2) 本集團主要管理階層之獎酬

	102.4.1~ 102.6.30	101.4.1~ 101.6.30	102.1.1~ 102.6.30	101.1.1~ 101.6.30
短期員工福利	\$4,508	\$2,616	\$9,016	\$5,232
退職後福利	159	124	318	248
合計	\$4,667	\$2,740	\$9,334	\$5,480

八、質押之資產

無此情形



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

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

營業租賃承諾—本集團為承租人

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

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
不超過一年	\$13,322	\$9,511	\$5,787	\$8,765
超過一年但不超過五年	56,645	26,542	1,557	2,464
合計	<u>\$69,697</u>	<u>\$36,053</u>	<u>\$7,344</u>	<u>\$11,229</u>

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 成本衡量之金融資產：				
持有供交易(包含以成本衡量之金融資 產)	<u>\$34,490</u>	<u>\$13,229</u>	<u>\$15,185</u>	<u>\$15,179</u>
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	379,144	286,486	371,077	239,711
應收票據	1,036	487	2,282	2,317
應收帳款	272,532	404,527	301,639	305,677

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

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他應收款	6,840	2,425	1,332	2,189
小計	659,552	693,925	676,330	549,894
合計	<u>\$694,042</u>	<u>\$707,154</u>	<u>\$691,515</u>	<u>\$565,073</u>
<u>金融負債</u>				
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$60,000	\$58,080	\$104,580	\$15,137
應付款項	233,779	313,724	326,219	264,941
小計	293,779	371,804	430,799	280,078
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
持有供交易之金融負債	218	-	70	188
合計	<u>\$293,997</u>	<u>\$371,804</u>	<u>\$430,869</u>	<u>\$280,266</u>

## 2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

## 3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

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

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

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

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二及一〇一年上半年度之損益將分別減少/增加5,532仟元及1,179仟元。

### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率風險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降500個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年一月一日至六月三十日之損益將分別減少/增加13仟元及減少33仟元。

### 3.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

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

本集團截至民國一〇二年六月三十日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為79.55%、75.58%、73.85%及61.05%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

#### 4.流動性風險管理

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

##### 非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>
102.6.30	
借款	\$60,118
應付款項	233,779
101.12.31	
借款	\$58,182
應付款項	313,724
101.6.30	
借款	104,814
應付款項	326,219
101.1.1	
借款	\$15,214
應付款項	264,941

## 5. 金融工具之公允價值

### (1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(包括上市櫃股票及債券等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(包括未於活絡市場交易之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，以市場法估計公允價值，其評估係參考近期籌資活動、同類型及規模之公司評價、公司技術發展情形、市場狀況及其他經濟指標等。
- D. 其他金融資產及金融負債之公允價值，係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要參照類似工具相關資訊、存續期間適用殖利率曲線等資訊。

### (2) 認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

#### 102.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融負債：				
持有供交易之金融負債				

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

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
遠期外匯合約	\$-	\$218	\$-	\$218

101.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
持有供交易之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$231	\$-	\$231

101.6.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
持有供交易之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$50	\$-	\$50

金融負債：				
持有供交易之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$70	\$-	\$70

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
持有供交易之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$44	\$-	\$44

金融負債：				
持有供交易之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$188	\$-	\$188

6. 衍生工具本集團持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

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

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之交易如下：

項目	合約金額	期間
<u>102.6.30</u>		
遠期外匯合約	買入USD 2,500	102年5月17日至102年8月16日
<u>101.12.31</u>		
遠期外匯合約	買入USD 2,950	101年11月15日至102年2月27日
<u>101.6.30</u>		
遠期外匯合約	買入USD 2,000	101年5月31日至101年8月15日
<u>101.1.1</u>		
遠期外匯合約	買入USD 2,500	100年11月10日至101年2月15日

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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

#### 7.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	金額單位：仟元					
	<u>102.6.30</u>			<u>101.12.31</u>		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$13,701	29.84	\$408,785	\$17,900	29.08	\$520,474
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	\$4,714	29.98	\$141,330	\$6,064	29.25	\$177,380
	<u>101.6.30</u>			<u>101.1.1</u>		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						

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

貨幣性項目：

美金	\$10,675	29.88	\$318,955	\$9,668	30.275	\$292,697
----	----------	-------	-----------	---------	--------	-----------

金融負債

貨幣性項目：

美金	\$6,750	29.84	\$201,409	\$3,384	30.321	\$102,449
----	---------	-------	-----------	---------	--------	-----------

### 8. 資本管理

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

### 十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.對他人資金融通者：無。
- 2.為他人背書保證者：無。
- 3.期末持有有價證券者：附表一。
- 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：附表二。
- 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：無。



(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：附表三。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三相關資訊：
  - (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：附表四。
  - (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：附表五。
  - (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (9)從事衍生性金融商品交易：無。

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

(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	本期末自台灣積出資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣積出資金額	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	截至本期末已匯回投資收益	本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部審核投資金額	依經濟部審定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回								
矽瑪電子廠(註一)	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)		\$161,084	\$490,487
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光學組件之業務	\$63,302 (註四)	(註三)	\$21,281	\$-	\$4,786	\$16,495	10%	\$-	\$8,212	\$-	\$132,844	\$161,084	\$490,487

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

威統科技 (深圳)有 限公司	生產電子連 接器、插座、 塑膠五金 件、電源插座	\$74,620 (註四)	(註三)	\$3,748	\$19,163	\$-	\$22,911	100%	\$1,663	\$60,654	\$-		
無錫光雲 通信科技 有限公司	高速光學式 傳輸線與 模塊產品技 術的研發之 業務	\$122,960 (註四)	(註三)	\$29,810	\$-	\$-	\$29,810	24.24%	\$(3,894)	\$22,375	\$-		
昆山思瑞 奕電子有 限公司	研發、設計製 造連接器等 新型電子元 器件及電腦 機構模組	\$80,116 (註四)	(註三)	\$-	\$23,278	\$-	\$23,278	10.00%	\$-	\$23,278	\$-		

註一：矽瑪電子廠為本公司持有100%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)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2. 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進 貨		應付帳款	
	金 額	佔母公司進貨 淨額百分比	金 額	佔母公司該科目 餘額百分比
矽瑪企業(香港)有限公司	\$225,906	63.88%	\$13,504	14.09%
葳統科技(深圳)有限公司	60,590	17.13	60,590	49.62
合 計	<u>\$286,496</u>	<u>81.01%</u>	<u>\$74,094</u>	<u>63.71%</u>

本公司向關係人矽瑪企業(香港)有限公司及葳統科技(深圳)有限公司進貨主要係為商品，因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較。另其付款條件係以月底債權債務互抵及月結30~60天，一般廠商付款條件則為月結60~90天之電匯。

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) 本公司民國一〇二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金額為7,000千元。

(2) 民國一〇二年上半年度為關係人矽瑪企業(香港)有限公司代購材料金額為14,888千元，扣除成本14,936千元後，差額(48)千元帳列營業外一什項收入項借餘48千元。

(3) 本公司民國一〇二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97千元。

(4) 民國一〇二年上半年度為關係人葳統科技(深圳)有限公司代購材料金額為7,396千元，扣除成本7,114千元後，差額282千元帳列營業外一什項收入項貸餘282千元。

(5) 本公司截至民國一〇二年六月三十日對無錫光雲通訊科技有限公司之其他應收款1,452千元係代墊費用。

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

(6)孫公司矽瑪企業(香港)有限公司截至民國一〇二年六月三十日對葳統科技(深圳)有限公司之其他應收款RMB 101 仟元係為代墊費用。

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

#### 十四、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。

#### 十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年第一季之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度合併綜合損益表之影響，請參閱本集團民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併財務報告。

#### 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

- 1.在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
- 2.以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。

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

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年六月三十日之合併資產負債表暨民國一〇一年四月一日至六月三十日及民國一〇一年一月一日至六月三十日合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年六月三十日合併資產負債表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	
項目	金額	量差異	表達差異	金額	項目
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$377,942	\$-	\$-	\$377,942	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	50	-	-	50	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動
應收票據	2,282	-	-	2,282	應收票據
應收帳款	301,639	-	-	301,639	應收帳款
其他應收款	1,332	-	-	1,332	其他應收款
存貨	113,728	-	-	113,728	存貨
預付款項	10,294	-	-	10,294	預付款項
其他流動資產	20,105	-	-	20,105	其他流動資產
流動資產小計	827,372	-	-	827,372	流動資產小計
基金及投資					非流動資產
以成本衡量之金融資產	15,135	-	-	15,135	以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	442,721	-	(34,323)	408,398	不動產、廠房及設備 2.8
無形資產	10,940	-	-	10,940	無形資產
其他資產					
出租資產	2,035	-	(2,035)	-	- 8
存出保證金	3,465	-	-	3,465	存出保證金
遞延所得稅資產	-	206	-	206	遞延所得稅資產 5.7
-	-	-	36,358	36,358	預付設備款 2
其他資產小計	5,500	206	34,323	40,029	
資產總計	\$1,301,668	\$206	\$-	\$1,301,874	資產總計

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

先前一般公認會計原則		轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則	
項目	金額	認列及衡 量差異 表達差異		金額	項目 註
流動負債					流動負債
短期借款	\$104,580	\$-	\$-	\$104,580	短期借款
公平價值變動列入損益之	70	-	-	70	透過損益按公允價值衡量
金融負債－流動					之金融負債－流動
應付票據	1,738	-	-	1,738	應付票據
應付帳款	154,248	-	-	154,248	應付帳款
應付所得稅	14,108	-	-	14,108	當期所得稅負債
應付設備款	23,041	-	(23,041)	-	應付設備款 8
其他應付款	146,169	1,023	23,041	170,233	其他應付款 1.7.8
其他流動負債	5,711	-	-	5,711	其他流動負債
流動負債小計	449,665	1,023	-	450,688	流動負債小計
非流動負債					非流動負債
遞延所得稅負債	54,519	-	-	54,519	遞延所得稅負債
負債總計	504,184	1,023	-	505,207	負債總計
普通股股本	387,790	-	-	387,790	普通股股本
資本公積	176,343	-	-	176,343	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	93,646	-	-	93,646	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	26,375	-	26,375	特別盈餘公積 6
未分配盈餘	102,613	40	-	102,653	未分配盈餘 1.4.6.7
股東權益其他調整項目					其他權益
累積換算調整數	19,206	(27,232)	-	(8,026)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 4
少數股權	17,886	-	-	17,886	非控制權益
股東權益總計	797,484	(817)	-	796,667	權益總計
負債及股東權益總計	\$1,301,668	\$206	\$-	\$1,301,874	負債及權益總計

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

民國一〇一年上半年度合併綜合損益表項目之調節

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響			經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$530,712	\$-	\$-	\$530,712	營業收入淨額	
營業成本	(416,266)	-	-	(416,266)	營業成本	
營業毛利	114,446	-	-	114,446	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(50,044)	40	-	(50,004)	推銷費用	1
管理費用	(41,202)	-	-	(41,202)	管理費用	
研究發展費用	(25,278)	-	-	(25,278)	研發費用	
營業費用合計	(116,524)	40	-	(116,484)	營業費用合計	
營業損失	(2,078)	40	-	(2,038)	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	708	-	1,877	2,585	其他收入	3
-	-	-	(3,877)	(3,877)	其他利益及損失	3
金融商品評價淨益	238	-	(238)	-		3
其他收入	1,877	-	(1,877)	-		3
合計	2,823	-	(4,115)	(1,292)		
營業外費用及損失					採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額	
採用權益法認列之投資損失	(2,000)	-	-	(2,000)	財務成本	
利息費用	(322)	-	-	(322)		
處分固定資產損失	(26)	-	26	-		
金融商品評價淨益	(114)	-	114	-		3
兌換淨損	(2,173)	-	2,173	-		3
其他損失	(1,802)	-	1,802	-		3
合計	(6,437)	-	4,115	(2,322)		
稅前淨損	(5,692)	40	-	(5,652)	稅前淨損	
所得稅費用	(171)	-	-	(171)	所得稅費用	
合併總淨損	<u>\$ (5,863)</u>	<u>\$40</u>	<u>\$-</u>	<u>\$ (5,823)</u>	本期淨損	



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

-	-	-	(9,670)	(9,670)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額
-	-	-	1,644	1,644	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅
-	-	-	(8,026)	(8,026)	本期其他綜合損益(稅後淨額)
-	-	-	<u>\$ (8,026)</u>	<u>\$ (13,849)</u>	本期綜合損益總額

民國一〇一年四月一日至六月三十日合併綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則	項目	註
		差異	表達差異				
營業收入淨額	\$252,843	\$-	\$-	\$252,843		營業收入淨額	
營業成本	(195,696)	-	-	(195,696)		營業成本	
營業毛利	57,147	-	-	57,147		營業毛利	
營業費用						營業費用	
推銷費用	(24,386)	20	-	(24,366)		推銷費用	1
管理費用	(20,718)	-	-	(20,718)		管理費用	
研究發展費用	(12,745)	-	-	(12,745)		研發費用	
營業費用合計	(57,849)	20	-	(57,829)		營業費用合計	
營業利益	(702)	20	-	(682)		營業利益	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
其他收入	1,359	-	-	1,359		其他收入	
-	408	-	-	408		其他利益及損失	
合計	1,767	-	-	1,767			
營業外費用及損失							
利息費用	(244)	-	-	(244)		財務成本	
合計	(244)	-	-	(244)			
稅前利益	821	20	-	841		稅前利益	
所得稅費用	(539)	-	-	(539)		所得稅費用	
合併總淨利	<u>\$282</u>	<u>\$20</u>	<u>\$-</u>	<u>\$302</u>		本期淨利	

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

-	-	-	-	1,322	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額
-	-	-	-	(225)	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅
-	-	-	-	1,097	本期其他綜合損益(稅後淨額)
-	-	-	-	<u>\$1,399</u>	本期綜合損益總額

民國一〇一年上半年度及民國一〇一年第二季合併現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一年一月一日至六月三十日之利息收現數為2,585仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為投資活動之現金流量及利息支付數表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免於民國一〇一年一月一日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，致民國一〇一年六月三十日應計退休金負債分別調整(148)仟元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年上半年度及民國一〇一年第二季退休金成本分別調減40仟元及20仟元。

2. 不動產、廠房及設備之調整

本集團依新修訂之「證券發行人財務報告編製準則」，將預付設備款依IFRSs規定依其性質重分類為預付款項。此一重分類致民國一〇一年六月三十日固定資產淨額減少36,358仟元；其他非流動資產增加36,358仟元。

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

3.合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4.累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

5.所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」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。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「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。截至民國一〇一年六月三十日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為0仟元。

依先前一般公認會計原則，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。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「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。

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

另上述之變動對本集團所得稅費用、遞延所得稅資產及遞延所得稅負債之影響列示如下：

所得稅費用：

	說明	101.1.1~ 101.6.30
員工福利	1	\$40

遞延所得稅資產及負債：

	說明	101.6.30	
		遞延 所得稅 資產	遞延 所得稅 負債
員工福利—未休假給付	1	\$206	\$-

#### 6. 特別盈餘公積

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未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，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利益27,232仟元原應依規定提列特別盈餘公積數，惟因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為新台幣26,375仟元，故僅提列特別盈餘公積26,375仟元。另本公司已於民國一〇一年一月一日至六月三十日該應提列特別盈餘公積數額仍為26,375仟元。

#### 7. 員工福利-未休假給付調整

本集團認列員工已累積未使用之帶薪假，企業額外支付的金額，認列為費用，致民國一〇一年六月三十日員工福利負債準備流動增加1,211仟元，並認列遞延所得稅資產—非流動206仟元，總計未分配盈餘減少1,005仟元。

#### 8. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

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

民國一〇二年六月三十日

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、質押或其他受限情形	
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	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	3,686,000	\$371,992	100%	\$418,382	-	\$-	-	
			預付長期投資款 合計		46,238 \$418,230 (註)						
矽瑪科技股份 有限公司	光興國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	-	\$3,000	1.03%	\$3,000	-	\$-	-	

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

民國一〇二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	\$225,906	63.88%	月底債權債務相抵	因向其他廠商採購相同商品情形極少，故其交易價格無法合理比較	一般廠商為月結60~90天之電匯	\$13,504	14.09%	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

民國一〇二年六月三十日

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		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期末	上期末	股數	比率				
矽瑪科技股份有限公司	股票： ASPIRE ASIA INC.	英屬維京群島	控股公司	\$156,258	\$118,524	3,686,000	100%	\$418,230 (註2、4)	\$(34,655)	\$(35,277) (註1、4)	本公司之 子公司
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	\$63,261	\$44,098	9,500,000	100%	\$341,101 (註3、4)	\$(30,758)	\$(30,758) (註4)	本公司之 孫公司
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	薩摩亞國	控股公司	\$29,810	\$29,810	1,000,000	62.5%	\$22,378 (註4)	\$(6,231)	\$(3,894) (註4)	本公司之 孫公司
ASPIRE ELECTRONICS CORP.	無錫光雲通信 科技有限公司	無錫	高速光學 傳輸線纜 與模塊技 術之研發 業務	\$47,696	\$47,696	-	38.79%	\$35,800 (註4)	\$(16,064)	\$(6,231) (註4)	本公司之 曾孫公司
矽瑪企業(香港) 有限公司	威統科技(深圳) 有限公司	深圳	生產電子 連接器、 插座、塑 膠五金及 電源插座	RMB 15,207	RMB 796	-	100.00%	RMB 12,361 (註4)	RMB 349	RMB 349 (註4)	本公司之 曾孫公司

註1：包括認列投資損失(34,655)仟元，未實現逆流交易銷貨毛利(152)仟元及已實現逆流交易銷貨毛損(470)仟元。

註2：含預付投資款46,238仟元。

註3：含預付投資款22,911仟元。

註4：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

民國一〇二年六月三十日

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		備註
				股數(單位)	帳面金額(註2)	持股比例	市價(淨值)		
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	\$341,101 (註1)	100.00%	\$341,101	-	
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	22,378	62.50%	22,378	-	
ASPIRE ASIA INC.	RICHMAN LTD.	無	以成本衡量之金融資產	281,720	8,212	10.00%	8,212	-	
ASPIRE ASIA INC.	昆山思瑞奕電子有限公司	無	以成本衡量之金融資產	-	23,278	10.00%	23,278	-	
ASPIRE ELECTRONIC CORP.	無錫光雲通信科技有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期投資	-	35,800	38.79%	35,800	-	
矽瑪企業(香港)有限公司	威統科技(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司	採權益法之長期投資	-	RMB 12,361	100.00%	RMB 12,361	-	

註1：含預付投資款22,911仟元。

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)  
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  
民國一〇二一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	RMB 47,435	100%	月底債權債務相抵	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。	RMB 3,128	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)  
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

附表六

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率(註三)
				科目	金額	交易條件	
民國一〇二年上半年度 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	\$13,504	債權債務互抵	1.08%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	225,906	債權債務互抵	45.47%
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	1.41%
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	14,888	債權債務互抵	3.00%
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技有限公司	1	其他應收款	1,452	債權債務互抵	0.12%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	進貨	60,590	債權債務互抵	12.19%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	預付貨款	7,396	月結30-60天	0.59%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	60,590	月結30-60天	4.84%
0	矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	代購原料	7,396	月結30-60天	0.59%
1	矽瑪企業(香港)有限公司	威統科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	RMB 101	月結30-60天	0.04%
民國一〇一年上半年度 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	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	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	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	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	1.30%

註一：母公司及子公司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，以期中間累積金額佔合併總營收之方式計算。