

證券代號：3511

矽瑪科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年及民國一〇一年度

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

個體財務報告
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4-5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報告附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 通過財務報告之日期及程序	9
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31-32
(六) 重要會計項目之說明	32-51
(七) 關係人交易	51-53
(八) 質押之資產	53
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十) 重大之災害損失	54
(十一) 重大之期後事項	54
(十二) 其他	54-61
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	61
2. 轉投資事業相關資訊	61-62
3. 大陸投資資訊	63-66
(十四) 營運部門資訊	66
(十五) 首次採用國際財務報導準則	66-74
九、重要會計科目明細表	80-110

會計師查核報告

矽瑪科技股份有限公司 公鑒：

矽瑪科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達矽瑪科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(94)金管證(六)第 0940128837 號

(97)台財證(六)第 0970037690 號

黃益輝

黃益輝



會計師：

郭邵彬

郭邵彬



中華民國一〇三年一月二十八日

矽瑪科技股份有限公司
個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$309,081	29.94	\$186,662	15.60	\$233,050	19.40
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	44	-
1150	應收票據淨額	四及六.3	462	0.05	487	0.04	2,317	0.19
1170	應收帳款淨額	四及六.4	193,917	18.78	404,525	33.81	305,677	25.45
1200	其他應收款		2,024	0.20	2,384	0.20	2,114	0.18
1210	其他應收款-關係人	七	55,017	5.33	7,762	0.65	-	-
130x	存貨	四及六.5	5,828	0.56	22,333	1.87	12,138	1.01
1410	預付款項	七	20,230	1.96	1,326	0.11	1,585	0.13
1460	待處分資產	四及六.6	19,228	1.86	-	-	-	-
1470	其他流動資產		7,435	0.72	14,993	1.25	5,072	0.42
11xx	流動資產合計		613,222	59.40	640,703	53.55	561,997	46.78
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產-非流動	四及六.7	24,074	2.33	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	四及六.8	3,000	0.29	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	316,490	30.65	371,009	31.01	467,794	38.95
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10及七	59,119	5.73	139,902	11.69	154,041	12.82
1780	無形資產	四及六.11	7,608	0.74	11,023	0.92	11,352	0.95
1840	遞延所得稅資產	四及六.23	-	-	691	0.06	352	0.03
1915	預付設備款		7,038	0.68	4,403	0.37	4,024	0.34
1920	存出保證金		1,825	0.18	1,707	0.14	1,591	0.13
1960	預付投資款		-	-	27,083	2.26	-	-
15xx	非流動資產合計		419,154	40.60	555,818	46.45	639,154	53.22
1xxx	資產總計		\$1,032,376	100.00	\$1,196,521	100.00	\$1,201,151	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：游素冠

經理人：包喬弘

會計主管：黃拓文

矽瑪科技股份有限公司
個體資產負債表(續)

民國一〇二二年十二月三十一日、一〇二一年十二月三十一日及一〇二一年一月一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二二年十二月三十一日		一〇二一年十二月三十一日		一〇二一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.12	\$89,415	8.66	\$58,080	4.85	\$15,137	1.26
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.13	115	0.01	-	-	188	0.02
2150	應付票據		425	0.04	2,955	0.25	2,169	0.18
2170	應付帳款	七	31,189	3.02	35,635	2.98	44,262	3.68
2180	應付帳款-關係人		78,429	7.60	135,359	11.31	128,268	10.68
2200	其他應付款	六.14及七	57,706	5.59	71,832	6.00	88,170	7.34
2230	當期所得稅負債	四及六.23	13,376	1.29	24,164	2.02	9,873	0.82
2300	其他流動負債		6,189	0.60	11,731	0.98	2,758	0.23
21xx	流動負債合計		276,844	26.81	339,756	28.39	290,825	24.21
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.23	25,894	2.51	47,225	3.95	65,743	5.47
2xxx	負債總計		302,738	29.32	386,981	32.34	356,568	29.68
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.16						
3110	普通股股本		389,729	37.75	387,790	32.41	385,260	32.07
3200	資本公積	六.16	176,343	17.08	176,343	14.74	172,548	14.37
3300	保留盈餘	六.16						
3310	法定盈餘公積		96,346	9.33	93,646	7.83	91,329	7.60
3320	特別盈餘公積		26,375	2.56	26,375	2.20	30,011	2.50
3350	未分配盈餘		40,400	3.91	135,559	11.33	165,435	13.78
	保留盈餘合計		163,121	15.80	255,580	21.36	286,775	23.88
3400	其他權益		445	0.05	(10,173)	(0.85)	-	-
3xxx	權益總計		729,638	70.68	809,540	67.66	844,583	70.32
	負債及權益總計		\$1,032,376	100.00	\$1,196,521	100.00	\$1,201,151	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：游素冠

經理人：包喬弘

會計主管：黃拓文

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	會計項目	附註	一〇二二年度		一〇二一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.18	\$858,831	100.00	\$1,229,820	100.00
5000	營業成本	七	(625,479)	(72.83)	(897,518)	(72.98)
5900	營業毛利		233,352	27.17	332,302	27.02
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(63,619)	(7.41)	(86,373)	(7.02)
6200	管理費用		(90,315)	(10.51)	(73,386)	(5.97)
6300	研究發展費用		(39,782)	(4.63)	(50,024)	(4.07)
6900	營業費用合計		(193,716)	(22.55)	(209,783)	(17.06)
7000	營業外收入及支出	六.21	39,636	4.62	122,519	9.96
7010	其他收入	七	15,079	1.76	17,716	1.44
7020	其他利益及損失		14,115	1.64	(11,850)	(0.96)
7050	財務成本		(763)	(0.09)	(780)	(0.06)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(141,861)	(16.52)	(94,338)	(7.67)
7900	營業外收入及支出合計		(113,430)	(13.21)	(89,252)	(7.25)
7950	稅前淨利(淨損)		(73,794)	(8.59)	33,267	2.71
8000	所得稅(費用)利益	六.23	8,423	0.98	(6,184)	(0.50)
8300	繼續營業單位本期淨利(淨損)	六.22	(65,371)	(7.61)	27,083	2.21
8310	其他綜合損益					
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		16,612	1.93	(12,257)	(1.00)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		(3,170)	(0.37)	-	-
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		(3,820)	(0.44)	-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(2,824)	(0.33)	2,084	0.17
8500	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,798	0.79	(10,173)	(0.83)
	本期綜合損益總額		\$(58,573)	(6.82)	\$16,910	1.38
9750	每股盈餘(元)	六.24				
9710	基本每股盈餘					
	繼續營業單位淨利(淨損)		\$(1.68)		\$0.70	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$(1.68)		\$0.69	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：游素冠

經理人：包喬弘

會計主管：黃拓文

矽瑪科技股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	保 留 盈 餘				其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
		資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	現 損 益	
A1	民國101年1月1日餘額	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX	
B1	100年度盈餘指撥及分配	\$172,548	\$91,329	\$30,011	\$165,435	\$-	\$-	\$844,583	
B5	提列法定盈餘公積		2,317		(2,317)			-	
B17	普通股現金股利			(3,636)	3,636			(58,278)	
	特別盈餘公積迴轉							-	
C17	其他資本公積變動	3,795						6,325	
D1	其他資本公積變動								
D3	101年度淨利				27,083			27,083	
D5	101年度其他綜合損益					(10,173)		(10,173)	
Z1	本期綜合損益總額				27,083	(10,173)		16,910	
	民國101年12月31日餘額	176,343	93,646	26,375	135,559	(10,173)	-	809,540	
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)	
B9	普通股現金股利				(1,939)			-	
D1	普通股股票股利				(65,371)			-	
D3	102年度淨損				(3,820)	13,788	(3,170)	(65,371)	
D5	102年度其他綜合損益				(69,191)	13,788	(3,170)	6,798	
Z1	本期綜合損益總額				\$40,400	\$3,615	\$(3,170)	\$(58,573)	
	民國102年12月31日餘額	\$176,343	\$96,346	\$26,375	\$40,400	\$3,615	\$(3,170)	\$729,638	

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：游素冠

經理人：包喬弘

會計主管：黃拓文

矽瑪科技股份有限公司
個體現金流量表

民國一〇二二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項目	一〇二二年度		代碼	項目	一〇二一年度	
		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	繼續營業單位稅前淨利(損失)	\$ (73,794)	\$ 33,267	B00300	取得備供出售金融資產	(27,244)	-
A10000	本期稅前淨利(淨損)	(73,794)	33,267	B01200	取得以成本衡量之金融資產	(3,000)	-
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	(48,433)	(56,893)
A20010	收益費損項目：			B01900	處分採用權益法之投資	4,786	20,000
A20300	呆帳費用	1,885	583	B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,239)	(10,820)
A20100	折舊費用	19,333	23,487	B02800	處分不動產、廠房及設備	58,206	-
A20200	攤銷費用	3,919	5,411	B04500	取得無形資產	(504)	(5,082)
A20900	利息費用	763	780	B03700	存出保證金增加	(118)	(116)
A21200	利息收入	(1,168)	(1,299)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(25,546)	(52,911)
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)	115	(231)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	141,861	94,338	C00100	短期借款增加	31,335	42,943
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(5,053)	(24)	C04500	發放現金股利	(21,329)	(58,278)
A22600	固定資產轉列銷貨成本	-	330	C04800	員工執行認股權	-	6,325
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	10,006	(9,010)
A32110	交易目的金融負債增加(減少)	231	1,830	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	122,419	(46,388)
A31130	應收票據(增加)減少	25	1,830	E00100	期初現金及約當現金餘額	186,662	233,050
A31150	應收帳款(增加)減少	208,723	(99,431)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 309,081	\$ 186,662
A31180	其他應收款(增加)減少	360	(270)				
A31190	其他應收款-關係人(增加)減少	(47,255)	-				
A31200	存貨(增加)減少	16,505	(10,195)				
A31220	預付費用(增加)減少	(18,904)	259				
A31240	其他流動資產(增加)減少	7,558	(17,683)				
A32130	應付票據增加(減少)	(2,530)	786				
A32150	應付帳款增加(減少)	(4,446)	(8,627)				
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	(56,930)	7,900				
A32180	其他應付款增加(減少)	(22,273)	(16,360)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(5,542)	8,973				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	163,383	23,680				
A33100	收取之利息	1,168	1,299				
A33300	支付之利息	(763)	(780)				
A33500	支付之所得稅	(25,829)	(8,666)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	137,959	15,533				

(請參閱個體財務報表附註)

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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年一月二十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- 1.截至財務報告發布日為止，本公司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、修訂及修正之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告如下：

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日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年適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」將影響本公司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公司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)民國九十九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」

民國九十九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：

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

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。

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。以上修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

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(民國九十七年修訂)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(民國九十七年修訂)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。以上修正自民國九十九年七月一日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

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。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

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。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

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。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

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積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自民國一〇〇年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國九十九年七月一日以後開始之年度期間生效。

(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。以上修正自民國一〇〇年七月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國一〇〇年七月一日以後開始之年度財期間生效。

(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。此修正自民國一〇一年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國一〇一年七月一日以後開始之年度期間生效。

(11)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利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、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利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)於企業不再能撤銷福利之要約，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」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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，並自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此解釋自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(16)民國九十八至一〇〇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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清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。此修正自民國一〇二年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(18)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對民國一〇〇年五月發布之修正，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。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此解釋自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(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。此修正自民國一〇三年一月一日以後開始之年度期間生效。

(21)國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具—認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22)國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

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

(23)2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

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

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導

日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

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

國際會計準則第24號「關係人揭露」

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

國際會計準則第38號「無形資產」

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

(24)2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

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

國際財務報導準則第3號「企業合併」

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

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

國際會計準則第40號「投資性不動產」

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

(25)國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

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

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司除現正評估(1)-(2)(4)-(6)(8)-(11)(13)-(14)(16)-(24)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構係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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之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。

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。

5. 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。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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、備供出售金融資產與放款及應收款三類。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。

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，且本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。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，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除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

本公司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。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 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。
- C. 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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司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)。

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，且本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。

當本公司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。

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。

8.存貨

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

9.待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

10.採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司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。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

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公司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。本公司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。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

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

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定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，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定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。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司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，本公司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。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築物：5~55年

機器設備：1~6年

運輸設備：5年

辦公設備：3~5年

什項設備：2~5年

租賃改良物：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

本公司為承租人

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公司者，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公司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。

本公司為出租人

本公司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。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。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。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。

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。

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

本公司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

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

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公司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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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。

17. 股份基礎給付交易

本公司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。

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公司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。

本公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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六.14。

(3) 股份基礎給付交易

本公司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、

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

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，請詳附註六.16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，係依據本公司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，因公司個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六.23。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
庫存現金及零用金	\$363	\$306	\$509
支票及活期存款	180,018	52,056	73,241
定期存款	128,700	134,300	159,300
合計	<u>\$309,081</u>	<u>\$186,662</u>	<u>\$233,050</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具_流動			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-
交易目的金融資產評價調整	-	231	44
小計	<u>\$-</u>	<u>\$231</u>	<u>\$44</u>

本公司持有供交易金融資產未有提供擔保之情況。

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

3. 應收票據

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$462	\$487	\$2,317
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	<u>\$462</u>	<u>\$487</u>	<u>\$2,317</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	\$213,619	\$407,717	\$308,286
減：累計減損	(19,702)	(3,192)	(2,609)
合 計	<u>\$193,917</u>	<u>\$404,525</u>	<u>\$305,677</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為45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：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.1.1	\$-	\$3,192	\$3,192
當期發生之金額	16,676	(166)	16,510
因無法收回而沖銷	-	-	-
102.12.31	<u>\$16,676</u>	<u>\$3,026</u>	<u>\$19,702</u>
101.1.1	\$-	\$2,609	\$2,609
當期發生之金額	-	583	583
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,192</u>	<u>\$3,192</u>

本公司民國一〇二年十二月三十一日個別評估之減損損失主要係因交易對方已有財務困難，故將所有金額提足備抵呆帳損失，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品。

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

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合 計
		30天內	31-90天	91-120天	121-270天	270天以上	
102.12.31	\$188,424	\$2,651	\$-	\$2,717	\$125	\$-	\$193,917
101.12.31	376,029	6,542	15,764	6,190	-	-	404,525
101.1.1	263,501	13,459	28,717	-	-	-	305,677

5.存貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原 料	\$1,548	\$2,147	\$727
在 製 品	-	-	831
商 品	7,005	21,474	11,175
合 計	8,553	23,621	12,733
減：備抵存貨跌價損失	(2,725)	(1,288)	(595)
淨 額	\$5,828	\$22,333	\$12,138

(1)本公司民國一〇二年度認列為費用之存貨成本為625,479仟元，包括存貨跌價及呆滯跌價損失1,437仟元、存貨報廢損失356仟元及存貨盤盈(7)仟元。

本公司民國一〇一年度認列為費用之存貨成本為897,518仟元，包括存貨跌價及呆滯跌價損失693仟元、存貨報廢損失1,636仟元及存貨盤盈(26)仟元。

(2)前述存貨未有提供擔保之情事。

6.待出售非流動資產

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
土 地	\$11,681	\$-	\$-
房屋及建物	9,219	-	-
減：累計折舊	(1,672)	-	-
淨 額	\$19,228	\$-	\$-

本公司經營管理階層決議處分座落在桃園縣龜山鄉6樓辦公室土地及房屋建物，並於民國一〇二年十二月二日及民國一〇三年一月七日簽訂不動產買賣契約，出售上開部分待出售非流動資產合約交易金額約分別為12,300仟元及17,500仟元。本公司評估該不動產淨公平價值不低於帳面價值，故按該不動產帳面價值由不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產。

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

7. 備供出售金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產－非流動			
股 票	\$27,244	\$-	\$-
備供出售金融資產評價調整	(3,170)	-	-
合 計	<u>\$24,074</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司持有備供出售金融資產未有提供作為擔保或質押之情形。

8. 以成本衡量之金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股 票	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
流 動	\$-	\$-	\$-
非 流 動	3,000	-	-
合 計	<u>\$3,000</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

(1) 上述本公司所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

9. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：						
ASPIRE ASIA INC.	\$310,576	100.00%	\$371,009	100.00%	\$445,794	100.00%
Simula Technology Corp.	5,914	100.00%	-	-	-	-
投資關聯企業：						
誠翌科技股份有限 公司	-	-	-	-	22,000	10.00%
	<u>\$316,490</u>		<u>\$371,009</u>		<u>\$467,794</u>	

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

(1)投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2)投資關聯企業

於民國一〇一年一月一日，本公司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。

因本公司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，故民國一〇二年度未有此情事。另民國一〇一年度採權益法評價之投資所認列之投資損失為2,000仟元，截至民國一〇一年十二月三十一日止，其相關之投資餘額為0仟元。

(3)前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

(4)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

10.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	出租 資產	租賃 改良	其他 設備	合計
成本：									
102.1.1	\$54,902	\$69,807	\$69,577	\$4,444	\$1,005	\$10,314	\$3,981	\$23,271	\$237,301
增添	-	-	867	242	3,034	-	1,209	3,084	8,436
處分	(27,178)	(37,257)	(1,891)	(273)	-	-	-	-	(66,599)
其他變動	(11,681)	(9,219)	-	-	-	-	-	2,495	(18,405)
102.12.31	\$16,043	\$23,331	\$68,553	\$4,413	\$4,039	\$10,314	\$5,190	\$28,850	\$160,733
101.1.1	\$54,902	\$69,807	\$70,006	\$3,803	\$-	\$10,314	\$1,472	\$20,427	\$230,731
增添	-	-	155	446	-	-	-	2,237	2,838
處分	-	-	(1,238)	(644)	-	-	(1,472)	(539)	(3,893)
其他變動	-	-	654	839	1,005	-	3,981	1,146	7,625
101.12.31	\$54,902	\$69,807	\$69,577	\$4,444	\$1,005	\$10,314	\$3,981	\$23,271	\$237,301

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

折舊及減損：

102.1.1	\$-	\$17,349	\$50,559	\$2,630	\$167	\$8,752	\$71	\$17,871	\$97,399
折舊	-	1,593	7,094	870	545	945	1,035	7,251	19,333
處分	-	(11,615)	(1,558)	(273)	-	-	-	-	(13,446)
其他	-	(1,672)	-	-	-	-	-	-	(1,672)
102.12.31	\$-	\$5,655	\$56,095	\$3,227	\$712	\$9,697	\$1,106	\$25,122	\$101,614

101.1.1	\$-	\$13,918	\$41,719	\$2,581	\$-	\$7,694	\$1,258	\$9,520	\$76,690
折舊	-	3,431	9,334	651	167	1,058	286	8,560	23,487
處分	-	-	(494)	(602)	-	-	(1,473)	(209)	(2,778)
101.12.31	\$-	\$17,349	\$50,559	\$2,630	\$167	\$8,752	\$71	\$17,871	\$97,399

淨帳面金額：

102.12.31	\$16,043	\$17,676	\$12,458	\$1,186	\$3,327	\$617	\$4,084	\$3,728	\$59,119
101.12.31	\$54,902	\$52,458	\$19,018	\$1,814	\$838	\$1,562	\$3,910	\$5,400	\$139,902
101.1.1	\$54,902	\$55,889	\$28,287	\$1,222	\$-	\$2,620	\$214	\$10,907	\$154,041

不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

11.無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
102.1.1	\$7,569	\$19,338	\$26,907
增添－單獨取得	-	504	504
到期除列	(6,093)	(4,893)	(10,986)
102.12.31	\$1,476	\$14,949	\$16,425
101.1.1	\$6,093	\$22,648	\$28,741
增添－單獨取得	1,476	3,606	5,082
到期除列	-	(6,916)	(6,916)
101.12.31	\$7,569	\$19,338	\$26,907
攤銷及減損：			
102.1.1	\$6,136	\$9,748	\$15,884
攤銷	498	3,421	3,919
到期除列	(6,093)	(4,893)	(10,986)
102.12.31	\$541	\$8,276	\$8,817

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

101.1.1	\$4,671	\$12,718	\$17,389
攤銷	1,465	3,946	5,411
到期除列	-	(6,916)	(6,916)
101.12.31	<u>\$6,136</u>	<u>\$9,748</u>	<u>\$15,884</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$935</u>	<u>\$6,673</u>	<u>\$7,608</u>
101.12.31	<u>\$1,433</u>	<u>\$9,590</u>	<u>\$11,023</u>
101.1.1	<u>\$1,422</u>	<u>\$9,930</u>	<u>\$11,352</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
營業費用	<u>\$3,919</u>	<u>\$5,411</u>

12.短期借款

	利率區間(%)	102.12.31	101.12.31	101.1.1
無擔保銀行借款	1.3552%~2.0116%	<u>\$89,415</u>	<u>\$58,080</u>	<u>\$15,137</u>

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

13.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
持有供交易：			
未指定避險關係之衍生金融工具_流動			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	115	-	188
合 計	<u>\$115</u>	<u>\$-</u>	<u>\$188</u>
流 動	<u>\$115</u>	<u>\$-</u>	<u>\$188</u>

14.其他應付款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他應付費用	\$38,529	\$47,934	\$48,272
應付設備款	5,114	787	765

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

其 他	14,120	23,111	39,133
合 計	\$57,706	\$71,832	\$88,170

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,274仟元及3,088仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$567	\$532
利息成本	102	105
退休金資產之預期報酬	(32)	(54)
淨退休金成本	\$637	\$583

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
管理費用	\$637	\$583

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

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$-	\$-
當期精算損益	3,820	-
期末金額	<u>\$3,820</u>	<u>\$-</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務	\$7,430	\$6,622	\$6,245
計畫資產之公允價值	(464)	(2,025)	(3,118)
提撥狀況	6,966	4,597	3,127
未認列前期服務成本	-	(1,041)	-
應計退休金負債帳列數	<u>\$6,966</u>	<u>\$3,556</u>	<u>\$3,127</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$6,622	\$6,245
當期服務成本	567	532
利息成本	102	105
支付之福利	(2,627)	(1,273)
精算損失(利益)	2,766	1,013
期末之確定福利義務	<u>\$7,430</u>	<u>\$6,622</u>

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$2,025	\$3,118
計畫資產預期報酬	32	54
雇主提撥數	154	154
支付之福利	(1,734)	(1,273)
精算損失	(13)	(28)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$464</u>	<u>\$2,025</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥154仟元。

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

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
現金	21.06%	22.49%	23.87%
權益工具	38.25%	36.63%	35.38%
債務工具	40.69%	40.88%	40.75%
其他	-%	-%	-%

本公司民國一〇二年及一〇一年度計畫資產之實際報酬為19仟元及32仟元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
折現率	1.92%	1.54%	1.68%
計畫資產之預期報酬率	1.92%	1.54%	1.68%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%	2.00%

折現率如變動X%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	折現率	折現率	折現率	折現率
	增加0.5%	減少0.5%	增加0.5%	減少0.5%
確定福利義務之影響	\$(489)	\$530	\$(427)	\$466

民國一〇二年及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$7,430	\$6,622
期末計畫資產之公允價值	464	2,025
期末計畫之剩餘或短絀	(6,966)	(4,597)
計畫負債之經驗調整	2,766	1,013
計畫資產之經驗調整	13	28

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

16. 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六.17。

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，並於民國一〇二年七月二十三日經董事會決議，以民國一〇二年八月二十四日為增資基準日，故民國一〇二年十二月三十一日，額定股本為500,000仟元，已發行股本為389,729仟元，每股面額10元，分為38,972,945股。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
普通股發行溢價	\$175,651	\$175,651	\$171,856
其他	692	692	692
合計	<u>\$176,343</u>	<u>\$176,343</u>	<u>\$172,548</u>

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。

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十二月三十一日止，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。

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

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.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指撥及分配案及每股股利，列示如下：

項 目	盈餘指撥及分配案		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	\$-

c.本公司民國一〇二年度產生虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，民國一〇一年度估列員工紅利2,330仟元及董監酬勞570仟元。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。

17. 員工認股選擇權計畫

本公司員工股份基礎給付計畫

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。

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

截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工之認股權計畫。所給與認股權之合約期間為六年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

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

(註)係於原中華民國財務會計準則第 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：

	102.01.01~102.12.31		101.01.01~101.12.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	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	(167.25)	-	-	-
期末流通在外	-	\$25.00	167.25	\$25.00
期末已既得之認股選擇權	-		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)截至民國一〇二年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格 之範圍(元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	102年12月31日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	102年12月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$25.00	-	-年	\$25.00	-	\$25.00

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

(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，民國一〇二及一〇一年度於帳上並無應認列之酬勞成本。

18.營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$883,390	\$1,249,303
減：銷貨退回及折讓	(24,559)	(19,483)
合 計	<u>\$858,831</u>	<u>\$1,229,820</u>

19.營業租賃

(1)本公司為承租人

本公司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公司加諸任何限制條款。

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不超過一年	\$7,747	\$8,160	\$8,765
超過一年但不超過五年	19,098	26,542	2,464
合 計	<u>\$26,845</u>	<u>\$34,702</u>	<u>\$11,229</u>

營業租賃認列之費用如下：

	102年度	101年度
營業費用	<u>\$9,936</u>	<u>\$5,902</u>

20.民國一〇二年度及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	102年度			101年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$-	\$71,346	\$71,346	\$-	\$66,115	\$66,115
勞健保費用	-	5,423	5,423	-	5,522	5,522

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

退休金費用	-	3,911	3,911	-	3,671	3,671
其他員工福利費用	-	6,698	6,698	-	16,612	16,612
折舊費用	-	19,333	19,333	-	23,487	23,487
攤銷費用	-	3,919	3,919	-	5,411	5,411

21.營業外收入及支出

(1)其他收入

	102年度	101年度
租金收入	\$1,476	\$1,299
利息收入	1,168	-
其他收入—其他	12,435	16,417
合 計	<u>\$15,079</u>	<u>\$17,716</u>

(2)其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換(損)益	\$9,343	\$(7,234)
其他支出	(166)	(4,871)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	5,053	24
透過損益按公允價值衡量之金融負債 利益(損失)	(115)	231
合 計	<u>\$14,115</u>	<u>\$(11,850)</u>

(3)財務成本

	102年度	101年度
銀行借款之利息	<u>\$763</u>	<u>\$780</u>

22.其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$16,612	\$-	\$16,612	\$(2,824)	\$13,788
備供出售金融資產未實	(3,170)	-	(3,170)	-	(3,170)

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

現評價損益					
確定福利計畫精算利益					
(損失)	(3,820)	-	(3,820)	-	(3,820)
本期其他綜合損益合計	\$9,622	\$-	\$9,622	\$(2,824)	\$6,798

民國一〇一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(12,257)	\$-	\$(12,257)	\$2,084	\$(10,173)

23. 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

	102年度	101年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$15,041	\$22,957
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利益	(23,464)	(16,773)
所得稅費用(利益)	\$(8,423)	\$6,184

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)：		
採用權益法認列之子公司之其他綜合 損益份額	\$2,824	\$(2,084)

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年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$(73,794)	\$33,267

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

按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$(12,544)	\$5,655
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	-	340
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	4,018	189
未分配盈餘加徵10%	103	-
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	<u>\$(8,423)</u>	<u>\$6,184</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十二月三十一日

	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)	24,116	-	(19,576)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價	(39)	39	-	-
兌換損益	266	(266)	-	-
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(3,494)	-	(2,824)	(6,318)
未休假給付薪資所得稅	206	(206)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$23,464</u>	<u>\$(2,824)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(46,534)</u>			<u>\$(25,894)</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>\$-</u>
遞延所得稅負債	<u>\$47,225</u>			<u>\$25,894</u>

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

	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	\$118	\$-	\$219
投資收益	(59,730)	16,038	-	(43,692)
呆帳損失	21	(21)	-	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價	24	(63)	-	(39)

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

兌換損益	(435)	701	-	266
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,578)	-	2,084	(3,494)
未休假給付薪資所得稅	206	-	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$16,773</u>	<u>\$2,084</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(65,391)</u>			<u>\$(46,534)</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>\$691</u>
遞延所得稅負債	<u>\$65,743</u>			<u>\$47,225</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能課稅所得而未認列之遞延所得稅資產合計分別為4,018仟元、0仟元及0仟元。

兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$43,012	\$20,947	\$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。截至民國一〇二年十二月三十一日止，民國九十九及九十八年度則尚在復查中。

24.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。

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

	102年度	101年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨 利(損)(仟元)	\$(65,371)	\$27,083
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	38,973	38,895
基本每股盈餘(元)	\$(1.68)	\$0.70
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨 (損)利(仟元)	\$(65,371)	\$27,083
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	38,973	38,895
稀釋效果：		
員工紅利_股票(仟股)		112
員工認股權(仟股)	(註)	196
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	38,973	39,203
稀釋每股盈餘(元)	\$(1.68)	\$0.69

註：因計算具稱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.進貨

	102年度	101年度
子公司	\$498,068	\$742,596

(1)本公司向關係人進貨主要係為商品，因向非關係人採購相同商品之情形極少，故其交易價格無法合理比較。

(2)本公司對關係人付款條件為月底債權債務互抵及月結 60-90 天。

(3)本公司於民國一〇二年度為關係人代購料金額為 41,028 仟元,扣除成本 39,472 仟元後,差額 1,556 仟元帳列營業外-什項收入項 1,556 仟元。

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

本公司於民國一〇一年度為關係人代購料金額為 65,344 仟元,扣除成本 65,799 仟元後,差額(455)仟元帳列營業外-什項收入項借餘 455 仟元。

(4)本公司於民國一〇二及一〇一年度為關係人代購雜項購置金額分別為 166 仟元及 790 仟元。

2.其他應收款—關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
子公司	\$55,017	\$7,762	\$-

4.本公司截至民國一〇一年十二月三十一日止與關係人未有資金融通之情形，本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止，與關係人資金融通之情形如下：

<u>其他應收款—關係人</u>				
關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入總額
子公司	\$14,795	\$29,590	6.5%	\$108

5.預付貨款

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$18,812	\$-	\$-

6.應付帳款—關係人

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$78,429	\$135,359	\$128,268

7.本公司民國一〇一年度出售固定資產予子公司明細如下：

資產種類	帳面價值	售價	處分(損)益	價格決定之 參考依據
<u>101.01.01~101.12.31</u>				
機器設備	\$741	\$809	\$68	參酌帳面價值

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

8.本公民國一〇二及一〇一年度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>102.01.01-102.12.31</u>				
本公司之主要管理階層	桃園縣桃園市中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$3,600	每月租金 300 仟元，每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園縣桃園市中正路 1353 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$2,054	每月租金 171 仟元，每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園縣桃園市中正路 1351 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$1,739	每月租金 145 仟元，每月 5 日前支付。
<u>101.01.01-101.12.31</u>				
本公司之主要管理階層	桃園縣桃園市中正路 1351 號 13 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$1,467	每月租金 293 仟元，每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園縣桃園市中正路 1353 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$856	每月租金 171 仟元，每月 5 日前支付。
其他關係人	桃園縣桃園市中正路 1351 號 14 樓	101.08.01~ 106.07.31	\$725	每月租金 145 仟元，每月 5 日前支付。

9.本公司於民國一〇二及一〇一年度為關係人委託提供勞務所收取之技術服務收入金額分別為及10,478仟元及14,000仟元。

10.本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$21,084	\$11,404
退職後福利	611	520
合計	<u>\$21,695</u>	<u>\$11,924</u>

八、質押之資產

無此情形。

矽瑪科技股份有限公司
個體財務報告附註(續)
(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，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
不超過一年	\$7,747	\$8,160	\$8,765
超過一年但不超過五年	19,098	26,542	2,464
合 計	<u>\$26,845</u>	<u>\$34,702</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

	102.12.31	101.12.31	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	\$	\$231	\$44
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金 融資產\$3,000)	27,074	-	-
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	308,718	186,356	232,541
應收票據	462	487	2,317

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

應收帳款	193,917	404,525	305,677
其他應收款(含關係人)	57,041	2,384	2,114
小計	560,138	593,752	542,649
合計	\$587,212	\$593,983	\$542,693

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$89,415	\$58,080	\$15,137
應付款項	167,749	245,781	262,869
小計	257,164	303,861	278,006
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	115	-	188
合計	\$257,279	\$303,861	\$278,194

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

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

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受A貨幣及B貨幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二及一〇一年度之損益將分別減少/增加3,857仟元及6,944仟元。

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，本公司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。

本公司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暴險項目，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本公司未有重大之影響。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司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公司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公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為70.79%、75.58%及 61.05%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、轉換公司債及融資租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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>
102.12.31	
借款	\$89,415
應付款項	167,749
101.12.31	
借款	\$58,080
應付款項	245,781
101.1.1	
借款	\$15,137
應付款項	262,869

衍生金融工具

6. 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。本公司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。

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

- 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。

民國一〇二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$24,074	\$-	\$-	\$24,074
金融負債：				
持有供交易之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$115	\$-	\$115

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

民國一〇一年十二月三十一日：

	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

民國一〇一年一月一日：

	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

7. 衍生金融工具本公司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

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。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額(仟元)	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	買入USD 1,500	103年1月13日至103年2月14日
101.12.31		
遠期外匯合約	買入USD 2,950	101年11月15日至102年2月27日
101.1.1		
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。

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

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

8.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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
			102.12.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,736	29.80	\$260,356
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$4,316	29.49	\$127,277
			101.12.31
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$15,312	29.05	\$444,745
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,627	29.05	\$105,389
			101.1.1
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$9,663	30.275	\$292,559
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,542	30.275	\$76,947

9. 資本管理

本公司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。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 對他人資金融通者：附表一。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表二。
4. 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
8. 本公司應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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(不包含大陸被投資公司)：附表四。
2. 對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十一相關資訊：
 - (1) 對他人資金融通者：無。
 - (2) 為他人背書保證者：無。

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

- (3) 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- (4) 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣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
個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司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	本期末自台灣匯出大陸地區投資金額	經濟部投資審核投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
矽瑪電子廠(註一)	電子生產、連接器、塑膠插座、五金零件、電源插座	(註一)	(註二)	\$40,350	\$-	\$-	\$40,350	\$(130,166)	100%	(註一)	(註一)	(註一)	\$157,629	\$212,665	\$437,783
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	(註三)	10%	\$-	\$4,658	\$-			

矽瑪科技股份有限公司
個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

矽統科技(深圳)有限公司 (註三)	生產電子、連接器、塑膠插座、五金膠件、電源插座	\$97,946	(註三)	\$3,748	\$43,948	\$-	\$47,696	\$(40,294)	100%	\$(40,293)	\$42,140	\$-		
無錫光雲通信科技有限公司	高速光學式傳輸模塊與產品技術的研發之業務	\$122,960 (註四)	(註三)	\$29,810	\$-	\$-	\$29,810	\$(39,914)	24.24%	\$(9,677)	\$16,551	\$-		
昆山思瑞奕電子有限公司	研發、設計製造新型電子元器及電腦機構模組	\$80,116 (註四)	(註三)	\$-	\$23,278	\$-	\$23,278	(註三)	10.00%	\$-	\$23,978	\$-		

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：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

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

2.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

	進 貨		應付帳款	
	金 額	佔母公司進貨 淨額百分比	金 額	佔該科目 餘額百分比
矽瑪企業(香港)有限公司	\$225,877	38.50%	\$-	-%
葳統科技(深圳)有限公司	253,135	43.15	59,373	54.19
無錫光雲通信科技有限公司	19,056	3.25	19,056	17.39
	<u>\$498,068</u>	<u>84.90%</u>	<u>\$78,429</u>	<u>71.58%</u>

本公司向關係人矽瑪企業(香港)有限公司、葳統科技(深圳)有限公司及無錫光雲通信科技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。另其付款條件係分別為月底債權債務互抵、月結60-90天及月結60-90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：

<u>其他應收款—關係人</u>				
關係人	最高餘額	期末餘額	利率區間	利息收入總額
葳統科技(深圳)有限公司	\$14,795	\$29,590	6.5%	\$108

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度受矽瑪企業(香港)有限公司及葳統科技(深圳)有限公司委託提供勞務所收取之技術服務收入金額分別為7,000仟元及3,478仟元。

(2)民國一〇二年度關係人矽瑪企業(香港)有限公司及葳統科技(深圳)有限公司代購材料金額分別為14,888仟元及26,140仟元。

(3)本公司民國一〇二年為關係人矽瑪企業(香港)有限公司及葳統科技(深圳)有限公司代購雜項購置金額分別為97仟元及69仟元。

(4)本公司截至民國一〇二年十二月三十一日對無錫光雲通訊科技有限公司及矽瑪企業(香港)有限公司代墊費用等，帳列其他應收款金額分別為5,186仟元及31,450仟元。

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

本公司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。本公司民國一〇二年度之個體財務報表係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體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。本公司採用之初始國際財務報導準則個體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。

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。本公司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。
- 3.於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
- 4.在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

矽瑪科技股份有限公司
個體財務報告附註(續)
(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，對本公司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個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

項目	金額	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
		認列及衡量 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	\$233,050	\$-	\$-	\$233,050	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	44	-	-	44	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	
應收票據	2,317	-	-	2,317	應收票據	
應收帳款	305,677	-	-	305,677	應收帳款	
其他應收款	2,114	-	-	2,114	其他應收款	
存貨	12,138	-	-	12,138	存貨	
預付款項	-	-	1,585	1,585	預付款項	8
其他流動資產	6,657	-	(1,585)	5,072	其他流動資產	8
流動資產小計	561,997	-	-	561,997	流動資產小計	
基金及投資					非流動資產	
權益法之長期股權投資	467,794	-	-	467,794	採權益法之投資	
基金及投資小計	467,794	-	-	467,794		
固定資產淨額	155,445	-	(1,404)	154,041	不動產、廠房及設備	2.8
無形資產	11,352	-	-	11,352	無形資產	
其他資產						
出租資產	2,620	-	(2,620)	-		8
存出保證金	1,591	-	-	1,591	存出保證金	
遞延所得稅資產	-	206	146	352	遞延所得稅資產	5.7
-	-	-	4,024	4,024	預付設備款	2
其他資產小計	4,211	-	1,550	5,967		
資產總計	\$1,200,799	\$206	\$146	\$1,201,151	資產總計	
流動負債					流動負債	

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

短期借款	\$15,137	\$-	\$-	\$15,137	短期借款
公平價值變動列入損益之	188	-	-	188	過損益按公允價值衡量之
金融負債－流動					金融負債－流動
應付票據	2,169	-	-	2,169	應付票據
應付帳款	44,262	-	-	44,262	應付帳款
應付帳款-關係人	128,268	-	-	128,268	應付帳款-關係人
應付所得稅	9,873	-	-	9,873	當期所得稅負債
應付費用	47,209	-	(47,209)	-	
應付設備款	765	-	-	765	應付設備款 8
其他應付款	39,133	1,063	47,209	87,405	其他應付款 7.8
遞延所得稅負債	289	-	(289)	-	- 5
其他流動負債	2,758	-	-	2,758	其他流動負債
流動負債小計	290,051	1,063	(289)	290,825	
非流動負債					非流動負債
遞延所得稅負債	65,308	-	435	65,743	遞延所得稅負債 5
負債總計	355,359	1,063	146	356,568	負債總計
普通股股本	385,260	-	-	385,260	普通股股本
資本公積	172,548	-	-	172,548	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	91,329	-	-	91,329	法定盈餘公積
特別盈餘公積	3,636	26,375	-	30,011	特別盈餘公積 6
未分配盈餘	165,435	-	-	165,435	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	27,232	(27,232)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4
股東權益總計	845,440	(857)	-	844,583	權益總計
負債及股東權益總計	\$1,200,799	\$206	\$146	\$1,201,151	負債及權益總計

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

項目	金額	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
		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	\$186,662	\$-	\$-	\$186,662	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之	231	-	-	231	透過損益按公允價值衡量	

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

金融資產－流動				之金融資產－流動	
應收票據	487	-	-	487	應收票據
應收帳款	404,525	-	-	404,525	應收帳款
其他應收款	2,384	-	-	2,384	其他應收款
存貨	22,333	-	-	22,333	存貨
預付款項	-	-	1,326	1,326	預付款項 8
其他流動資產	24,081	-	(1,326)	22,755	其他流動資產 8
遞延所得稅資產	446	-	(446)	-	5
流動資產小計	<u>641,149</u>	<u>-</u>	<u>(446)</u>	<u>640,703</u>	流動資產小計
基金及投資				非流動資產	
權益法之長期股權投資	<u>371,009</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>371,009</u>	採權益法之投資
預付長期投資款	<u>27,083</u>	<u>-</u>	<u>(27,083)</u>	<u>-</u>	
基金及投資小計	<u>398,092</u>	<u>-</u>	<u>(27,083)</u>	<u>371,009</u>	
固定資產淨額	<u>142,743</u>	<u>-</u>	<u>(2,841)</u>	<u>139,902</u>	不動產、廠房及設備 2.8
無形資產	<u>11,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,023</u>	無形資產
其他資產					
出租資產	1,562	-	(1,562)	-	- 8
存出保證金	1,707	-	-	1,707	存出保證金
遞延所得稅資產	-	206	485	691	遞延所得稅資產 5.7
	-	-	-	27,083	預付投資款
	-	-	4,403	4,403	預付設備款 2
其他資產小計	<u>3,269</u>	<u>-</u>	<u>3,326</u>	<u>33,884</u>	
資產總計	<u>\$1,196,276</u>	<u>\$206</u>	<u>\$39</u>	<u>\$1,196,521</u>	資產總計
流動負債				流動負債	
短期借款	\$58,080	\$-	\$-	\$58,080	短期借款
應付票據	2,955	-	-	2,955	應付票據
應付帳款	35,635	-	-	35,635	應付帳款
應付帳款-關係人	135,359	-	-	135,359	應付帳款-關係人
應付所得稅	24,164	-	-	24,164	當期所得稅負債
應付費用	46,951	-	(46,951)	-	8
應付設備款	787	-	-	787	應付設備款
其他應付款	23,111	983	46,951	71,045	其他應付款 7.8
其他流動負債	11,731	-	-	11,731	其他流動負債
流動負債小計	<u>338,773</u>	<u>983</u>	<u>-</u>	<u>339,756</u>	
非流動負債					非流動負債

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

遞延所得稅負債	47,186	-	39	47,225	遞延所得稅負債	5
負債總計	385,959	983	39	386,981	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	135,479	8	-	135,559	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	17,059	(27,232)	-	(10,173)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4
股東權益總計	810,317	(857)	-	809,540	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,196,276	\$126	\$39	\$1,196,521	負債及權益總計	

民國一〇一一年度個體綜合損益表項目之調節

項目	先前一般公認會計原則 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	\$1,229,820	\$-	\$-	\$1,229,820	營業收入淨額	
營業成本	(897,518)	-	-	(897,518)	營業成本	
營業毛利	332,302	-	-	332,302	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(86,453)	80	-	(86,373)	推銷費用	1
管理費用	(73,386)	-	-	(73,386)	管理費用	
研究發展費用	(50,024)	-	-	(50,024)	研發費用	
營業費用合計	(209,863)	80	-	(209,783)	營業費用合計	
營業利益	122,439	80	-	122,519	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	1,299	-	16,417	17,716	其他收入	3
-	-	-	(11,850)	(11,850)	其他利益及損失	3
處份固定資產利益	68	-	(68)	-		
金融商品評價淨益	231	-	(231)	-		3
其他收入	16,417	-	(16,417)	-		3

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

合計	18,015	-	(12,149)	5,866	
營業外費用及損失					
採用權益法認列之投資 損失	(94,338)	-	-	(94,338)	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份額
利息費用	(780)	-	-	(780)	財務成本
處分固定資產損失	(44)	-	44	-	
兌換淨損	(7,234)	-	7,234	-	3
其他損失	(4,871)	-	4,871	-	3
合計	(107,267)	-	12,149	(95,118)	
稅前淨利	33,187	80	-	33,267	稅前淨損
所得稅費用	(6,184)	-	-	(6,184)	所得稅費用
合併總淨利	\$27,003	\$80	\$-	\$27,083	本期淨損
-	-	-	(12,257)	(12,257)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 3
-	-	-	2,084	2,084	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 3
-	-	-	(10,173)	(10,173)	本期其他綜合損益(稅後 淨額)
-	-	-		\$16,910	本期綜合損益總額

民國一〇一一年度個體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，本公司民國一〇一一年度之利息收現數，分別為1,229仟元，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

本公司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

矽瑪科技股份有限公司
個體財務報告附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

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，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整(148)仟元及(248)仟元。此外，由於本公司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，民國一〇一年度退休金成本調減80仟元。

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一月一日及十二月三十一日固定資產淨額分別減少4,024仟元及4,403仟元；其他非流動資產分別增加4,024仟元及4,403仟元。

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

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

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。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為146仟元及485仟元。

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。

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年度
員工福利	1	\$80

遞延所得稅資產及負債：

		101.1.1		101.12.31	
		遞延	遞延	遞延	遞延
		所得稅	所得稅	所得稅	所得稅
	說明	資產	負債	資產	負債
員工福利-未休假給付	1	\$206	\$-	\$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及一〇一年十二月三十一日該應提列特別盈餘公積數額仍為26,375仟元及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，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日員工福利負債準備流動均增加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個體財務報告附註(續)

對他人資金融通

民國一〇二〇年十二月三十一日

附表一
單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	矽瑪科技股份有限公司	宸統科技(深圳)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$14,795	\$29,590	\$14,795	6.5%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$72,964	\$145,928

註1：編號欄之填寫方法如下：

1.發行人填0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填1。

2.有短期融通資金之必要者請填2。

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

矽瑪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

持有 之公司	有價證券種類 及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期			末		擔保、質押或其他受限制情形	
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	股數	帳面金額	備註
矽瑪科技股份 有限公司	股票： 大衛電子股份有限公司	-	備供出售金融資產	1,811,411	<u>\$24,074</u>	9.06%	<u>\$24,074</u>	-	\$-	-
		-	以成本衡量之金融資產	100,000	<u>\$3,000</u>	1.03%	<u>\$3,000</u>	-	\$-	-

矽瑪科技股份有限公司個體財務報告附註(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十二月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註	
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率	單價	授信期間	餘額	估總應收(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	38.50%	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60~120天之電匯	\$-	-%	
矽瑪科技股份有限公司	威統科技(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$253,135	43.15%	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60~120天之電匯	\$59,373	54.19%	

矽瑪科技股份有限公司個體財務報告附註(續)
具有重大影響力或控制能力之被投資公司相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一〇二二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有 股數	比率	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	去年年底						
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	5,237,091	100%	\$310,576	\$(141,378)	\$(141,861) (註1)	本公司之 子公司
矽瑪科技股份 有限公司	Simula Technology Corp.	美國	北美地區 銷售業務	\$5,914	\$-	200,000	100%	\$5,914	\$-	\$-	本公司之 子公司
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	薩摩亞國	控股公司	\$29,810	\$29,810	1,000,000	62.5%	\$16,551	\$(15,483)	\$(9,677)	本公司之 孫公司

註1：包括認列投資損失(141,378)仟元，未實現逆流交易銷貨毛損(13)仟元及已實現逆流交易銷貨毛損(470)仟元。

矽瑪科技股份有限公司個體財務報告附註(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十二月三十一日

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 53,430	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。	\$-	-%	
威統科技(深圳)有限公司	矽瑪科技股份有限公司	本公司之最終母公司	RMB 52,254	93%	月結60-90天	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 12,084	100%	

矽瑪科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現金及零用金：		\$363	民國一〇二年十二月三十一日 外幣之兌換匯率： NTD：USD=1：29.805 NTD：HKD=1：3.843
活期及支票存款：			
彰化銀行-南新莊分行	活存#6900	62,979	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	活存#2545-1	32,216	
中國信託商業銀行-桃園分行	外幣#6688	20,832	USD699
彰化銀行-南新莊分行	外幣#1300	20,652	USD 693、HKD 2
中國信託商業銀行-桃園分行	活存#6888	19,957	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	外幣#02266-0	6,091	USD 201、HKD 29
中國信託商業銀行-桃園分行	活存#6441	4,536	
合作金庫-東桃園分行	活存#5689	4,048	
台北富邦銀行-桃園分行	外幣#08906	2,768	USD93
台北富邦銀行-桃園分行	活存#1637	2,612	
第一商業銀行-復興分行	活存#6696	2,200	
合作金庫-中山路分行	活存#2699	443	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	支存#2895-5	266	
中華開發-法人金融部	活存#4316	211	
合作金庫-中山路分行	外幣#0568	163	USD 5
其他(小於100仟元)		44	
小 計		180,018	
定期存款：	期 間 利 率		
台北富邦銀行-桃園分行	2013/12/28~2014/01/28 0.45%	30,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/05~2014/01/05 0.88%	15,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/28~2014/01/28 0.88%	10,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/08~2014/01/08 0.88%	10,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/09~2014/01/09 0.88%	10,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/11~2014/01/11 0.88%	5,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/30~2014/01/30 0.88%	5,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/27~2014/01/27 0.88%	5,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/01~2014/01/01 0.88%	5,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2013/12/13~2014/01/13 0.88%	5,000	
彰化銀行-南新莊分行	2013/12/24~2014/01/24 0.35%	9,800	
彰化銀行-南新莊分行	2013/12/23~2014/01/23 0.88%	2,900	
合作金庫-東桃園分行	2013/12/30~2014/01/30 0.88%	4,000	
合作金庫-東桃園分行	2013/12/01~2014/01/01 0.88%	4,000	
合作金庫-東桃園分行	2013/12/02~2014/01/02 0.88%	4,000	
合作金庫-東桃園分行	2013/12/05~2014/01/05 0.88%	4,000	
小計		128,700	
合 計		\$309,081	

矽瑪科技股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$217	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。 2.應收票據均非為應收關係人之票據。
B 客戶	153	
C 客戶	54	
D 客戶	23	
其他	15	
合計	462	
減：累計減損	-	
淨額	<u>\$462</u>	

矽瑪科技股份有限公司

3. 應收帳款淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
E 客戶	\$48,237	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
F 客戶	27,310	
G 客戶	20,900	2.應收帳款均非為應收關係人之帳款。
H 客戶	17,631	
其他	99,541	
合計	213,619	
減：累計減損	(19,702)	
淨額	<u>\$193,917</u>	

矽瑪科技股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$447	其他應收款均非為應收關係人之款項。
其他應收款	<u>1,577</u>	
合 計	<u><u>\$2,024</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

5.其他應收款_關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
無錫光雲通信科技有限公司	\$5,186	係代付費用
矽瑪企業(香港)有限公司	31,450	係代付費用
葳統科技(深圳)有限公司	18,381	係技術服務收入及資金貸與
合 計	<u>\$55,017</u>	

矽瑪科技股份有限公司

6.存貨淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原物料	\$1,548	\$1,558	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。
商 品	7,005	8,804	
合 計	8,553	\$10,362	2.民國一〇二年十二月三十一日止，存貨投保金額為0仟元。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,725)		
淨 額	\$5,828		

矽瑪科技股份有限公司

7.預付款項

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預付費用	\$1,418	
預付貨款 葳統科技(深圳)有限公司	<u>18,812</u>	
合 計	<u>\$20,230</u>	

矽瑪科技股份有限公司

8.待處分資產

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	本 期 重 分 類	期 末 餘 額	備 註
成 本						
土地	\$-	\$-	\$-	\$11,681	\$11,681	
房屋及建築物	-	-	-	9,219	9,219	
累計折舊						
房屋及建築物	-	1,058	-	1,672	1,672	
淨 額	\$-	\$1,058	\$-	\$19,228	\$19,228	

矽瑪科技股份有限公司

9.其他流動資產明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
代收代付	\$4,459	
暫 付 款	2,976	
合 計	<u>\$7,435</u>	

矽瑪科技股份有限公司

10. 備供出售金融資產－非流動明細表

民國一〇二二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

金融商品名稱	股數或張數	面值(元)	總額	利率	取得成本	累計減損	公平價值		備註
							單價(元)	總額	
上市(櫃)公司股票： 大衛電子股份有限公司	1,811,411	\$10	\$18,114	-	\$27,244 (3,170) <u>\$24,074</u>	\$-	\$13.29	<u>\$24,074</u>	
減：備供出售金融資產評價調整－非流動 淨額									

矽瑪科技股份有限公司

11.以成本衡量之金融資產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/仟股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		提供保證或質押情形	備註
	股數	帳面價值	股數	金額	股數	金額	股數	帳面價值		
光興國際股份有限公司	-	\$-	100	\$3,000	-	\$-	100	\$3,000	無	

矽瑪科技股份有限公司

12.採權益法之長期投資變動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額		股權淨值		評價基礎	提供保證或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價(元)	總價		
ASPIRE ASIA INC.	2,880,000	\$371,009	2,517,091	\$69,602 (註2)	160,000	\$130,035 (註1)	5,237,091	\$310,576	100%	59.31	\$310,589	-
Simula Technology Corp.	-	-	200,000	5,914 (註3)	-	-	200,000	5,914	100%	29.57	5,914	-
預付長期投資款	-	27,083	-	42,519 (註4)	-	69,602	-	-	-%	-	-	-
合計		<u>\$398,092</u>		<u>\$118,035</u>		<u>\$199,637</u>		<u>\$316,490</u>			<u>\$316,503</u>	

註1:本期減少係退回股款(4,786)仟元、採權益法認列投資損失(141,378)仟元，外幣報表換算調整數增加16,612仟元，本期未實現逆流交易銷貨毛損(13)仟元，已實現逆流交易銷貨毛利(470)仟元。

註2:本期增加投資款69,602仟元。

註3:本期增加投資款5,914仟元。

註4:本期增加投資款42,519仟元。

矽瑪科技股份有限公司

13. 固定資產變動明細表

民國一〇二二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重分類	期末餘額	備 註
取得成本						
土地	\$54,902	\$-	\$(27,178)	\$(11,681)	\$16,043	
房屋及建築物	69,807	-	(37,257)	(9,219)	23,331	
機器設備	69,577	867	(1,891)	-	68,553	
出租設備	10,314	-	-	-	10,314	
運輸設備	1,005	3,034	-	-	4,039	
辦公設備	4,444	242	(273)	-	4,413	
租賃改良	3,981	1,209	-	-	5,190	
什項設備	23,271	3,084	-	2,495	28,850	
預付設備款	4,403	5,130	-	(2,495)	7,038	
成本合計	241,704	13,566	(66,599)	(20,900)	167,771	
累計折舊						
房屋及建築物	17,349	1,593	(11,615)	(1,672)	5,655	
機器設備	50,559	7,094	(1,558)	-	56,095	
出租設備	8,752	945	-	-	9,697	
運輸設備	167	545	-	-	712	
辦公設備	2,630	870	(273)	-	3,227	
租賃改良	71	1,035	-	-	1,106	
什項設備	17,871	7,251	-	-	25,122	
累計折舊合計	97,399	19,333	(13,446)	(1,672)	101,614	
固定資產淨額	\$144,305				\$66,157	1.截至民國一〇二二年十二月三十一日固定資產投保保險金額為0仟元。

矽瑪科技股份有限公司

14.無形資產變動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額
電腦軟體成本	\$9,590	\$504	(\$3,421)	\$6,673
專利權	1,433	-	(498)	935
合 計	<u>\$11,023</u>	<u>\$504</u>	<u>(\$3,919)</u>	<u>\$7,608</u>

矽瑪科技股份有限公司

15.存出保證金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
租車押金	\$900	
房租押金	677	
其 他	248	
合 計	<u>\$1,825</u>	

矽瑪科技股份有限公司

16.短期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	債權人	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	台灣中小企業銀行-迴龍分行	\$29,805	102.11.13~103.02.11	1.3552%	180,000仟元	無
信用借款	台灣中小企業銀行-迴龍分行	29,805	102.12.24~103.03.24	2.0116%	180,000仟元	無
信用借款	台灣中小企業銀行-迴龍分行	29,805	102.12.31~103.03.31	2.0116%	180,000仟元	無
	合計	<u>\$89,415</u>				

矽瑪科技股份有限公司

17. 公平價值變動列入損益之金融負債

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣/外幣仟元

金融商品名稱	摘要	股數或張數	面值	總額	利率	公平價值		備註
						單價	總額	
預售遠期外匯合約	名目本金	-	-	-	-		\$-	
加：公平價值變動列入損益之金融負債	USD 1,500仟元						115	
評價調整一流動								
合計							<u>\$115</u>	

矽瑪科技股份有限公司

18.應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
財盟小客車租賃股份有限公司	<u>\$425</u>	1.應付票據均非為關係人之票據。

矽瑪科技股份有限公司

19.應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
京鑰企業有限公司	\$10,263	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
祥員實業有限公司	8,501	
利鏗實業公司	3,127	2.應付帳款均非為關係人之款項。
東莞市正德連接器有限公司	1,989	
其他	7,309	
合計	<u>\$31,189</u>	

矽瑪科技股份有限公司

20.應付帳款－關係人明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
葳統科技(深圳)有限公司	\$59,373	
無錫光雲通信科技有限公司	19,056	
	<u>\$78,429</u>	

矽瑪科技股份有限公司

21.其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
應付代付貨款：		其他廠商餘額均未超過本科目餘額之5%，且非為關係人之貨款。
甫峰工業股份有限公司	\$2,508	
台灣日礦金屬股份有限公司	1,698	
艾笛森光電股份有限公司	1,556	
旅瀧泰企業有限公司	1,507	
鎧蔚企業有限公司	1,113	
其他	3,207	
小計	11,589	
其他應付款	2,474	
應付費用		
應付薪資	4,752	
應付勞務費用	2,010	
應付退休金	7,850	
應付年獎	7,000	
應付模具成本	5,947	
應付佣金	1,393	
應付休假金	1,211	
其他應付費用	8,366	
小計	38,529	
應付設備款		
鼎新電腦股份有限公司	3,650	
海威國際有限公司	1,371	
其他	93	
小計	5,114	
合計	\$57,706	

矽瑪科技股份有限公司

22.應付所得稅變動明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初餘額	\$24,164	
加：本期估列102年度營利事業所得稅	14,938	
本期估列101年度未分配盈餘加徵10%	103	
減：本期暫繳稅款	(8,931)	
本期利息扣繳稅額	(96)	
繳納101年度營利事業所得稅	<u>(16,802)</u>	
期末餘額	<u><u>\$13,376</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

23.其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預收貨款	\$1,530	
其他預收款	2,453	
暫收款	1,174	
代收款	1,032	
合 計	<u>\$6,189</u>	

矽瑪科技股份有限公司

24.遞延所得稅負債－非流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
投資收益之認列所產生應課稅暫時性差異之 所得稅影響數	\$19,576	
累積換算調整數所產生應課稅暫時性差異之 所得稅影響數	6,318	
合計	<u>\$25,894</u>	

矽瑪科技股份有限公司

25.營業收入淨額明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數量(仟PCS)	金 額	備 註
音頻連接器	105,252	\$534,780	
訊號連接器	26,907	186,691	
高頻連接器	8,708	95,331	
Hinge	5	78	
其他	2,558	41,951	
營業收入淨額		<u>\$858,831</u>	

矽瑪科技股份有限公司
26.營業成本明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
買賣商品成本		
加：期初存貨	\$21,474	
本期進貨	584,246	
商品盤盈	6	
其他	2,097	
減：期末存貨	(7,005)	
商品報廢	(355)	
其他	(4,562)	
進銷成本	<u>595,901</u>	
製成品銷貨成本		
直接原料：		
期初原料	2,147	
本期進料	3,611	
加：原料盤盈	1	
減：期末原料	(1,548)	
出售原料	(2,927)	
原料報廢	(1)	
其他	(1,282)	
本期原料耗用	<u>1</u>	
直接人工		
製造費用(詳附表27)	24	
製造成本	25	
加：期初在製品	-	
減：期末在製品	-	
製成品成本	25	
加：期初製成品	-	
減：期末製成品	-	
製成品銷貨成本	<u>25</u>	
出售原物料成本	2,927	
存貨盤盈	(7)	
存貨跌價及呆滯損失	1,437	
存貨報廢損失	356	
出售模具成本	<u>24,840</u>	
營業成本	<u><u>\$625,479</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

27.製造費用明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
加 工 費	<u>\$24</u>	

矽瑪科技股份有限公司

28.營業費用—推銷費用明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$25,648	
租 金 支 出	578	
文 具 用 品	10	
旅 費	4,546	
運 費	4,232	
郵 電 費	547	
修 繕 費	235	
廣 告 費	61	
水 電 瓦 斯 費	16	
保 險 費	1,635	
交 際 費	3,622	
呆 帳 損 失	1,885	
折 舊	211	
各 項 攤 提	774	
伙 食 費	2	
佣 金 支 出	4,935	
訓 練 費	7	
進 出 口 費 用	5,573	
樣 品 費	1,142	
手 續 費	547	
其 他 費 用	2,175	
重 工 費	470	
勞 務 費	866	
倉 儲 費	2,338	
雜 項 購 置	205	
權 利 金	1,359	
合 計	<u>\$63,619</u>	

矽瑪科技股份有限公司

29.營業費用—管理及總務費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$42,846	
租 金 支 出	9,349	
文 具 用 品	306	
旅 費	4,021	
運 費	244	
郵 電 費	724	
修 繕 費	919	
廣 告 費	470	
水 電 瓦 斯 費	1,446	
保 險 費	3,103	
交 際 費	2,943	
稅 捐	225	
折 舊	10,047	
各 項 攤 提	403	
伙 食 費	1,199	
職 工 福 利	1,326	
訓 練 費	48	
網 路 服 務 費	676	
保 全 費	39	
進 出 口 費 用	1,269	
雜 項 購 置	259	
手 續 費	35	
勞 務 費	4,906	
管 理 費	989	
其 他 費 用	2,523	
合 計	<u>\$90,315</u>	

矽瑪科技股份有限公司

30.營業費用－研究發展費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
薪 資 支 出	\$16,311	
租 金 支 出	9	
旅 費	993	
運 費	8	
郵 電 費	11	
修 繕 費	1,511	
水 電 瓦 斯 費	1	
保 險 費	1,266	
交 際 費	47	
折 舊	9,075	
各 項 攤 提	2,743	
委 託 研 究 費	1,192	
訓 練 費	14	
雜 項 購 置	247	
手 續 費	2	
樣 品 費	45	
勞 務 費	4,653	
檢 驗 費	264	
其 他 費 用	1,176	
規 費	214	
合 計	<u>\$39,782</u>	

矽瑪科技股份有限公司
31.營業外收入及支出明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
其他收入	利息收入	\$1,168		
	租金收入	1,476		
	什項收入			
	技術服務收入	10,478		
	其他	1,957		
	小計		<u>\$15,079</u>	
其他利益及損失	處分固定資產利益	5,053		
	兌換利益	9,343		
	金融資產評價損失	(115)		
	什項支出	(166)		
	小計		<u>14,115</u>	
財務成本	利息費用	(763)	<u>(763)</u>	
採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資損失之份額	採用權益法認列之子公司 、關聯企業及合資損失之份額	(141,861)	<u>(141,861)</u>	
	合 計		<u><u>\$ (113,430)</u></u>	