

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三月三十一日
及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

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	9-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27-29
(六) 重要會計科目之說明	29-48
(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	48-49
(十) 重大之災害損失	49
(十一) 重大之期後事項	49
(十二) 其他	55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	49-55
2. 轉投資事業相關資訊	56
3. 大陸投資資訊	57-59
(十四) 營運部門資訊	60
(十五) 首次採用國際財務報導準則	60-71

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三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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

黃益輝



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇二年四月三十日

矽瑪科技股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一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)
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$308,154	23.78	\$291,408	21.61	\$355,968	28.02	\$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	-	-	44	-
1150	應收票據淨額	四及六.4	649	0.05	487	0.04	1,433	0.11	2,317	0.19
1170	應收帳款淨額	四及六.5	329,560	25.43	404,527	30.00	290,605	22.87	305,677	25.37
1200	其他應收款		1,926	0.15	2,425	0.18	2,251	0.18	2,189	0.18
130x	存貨	四及六.6	107,820	8.32	116,455	8.64	107,963	8.50	116,351	9.66
1410	預付款項	四及六.7	9,551	0.74	7,025	0.52	9,384	0.74	9,567	0.80
1460	待處分資產		52,820	4.08	-	-	-	-	-	-
1470	其他流動資產		8,508	0.66	15,014	1.11	5,514	0.43	5,154	0.43
11xx	流動資產合計		818,988	63.21	837,572	62.12	773,118	60.85	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	12,998	1.00	12,998	0.97	15,135	1.19	15,135	1.26
1550	採用權益法之投資	四及六.8	-	-	-	-	20,000	1.57	22,000	1.83
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	352,682	27.22	407,419	30.22	417,921	32.89	439,633	36.49
1780	無形資產	四及六.10	41,220	3.18	41,268	3.06	12,409	0.98	12,446	1.03
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	506	0.04	691	0.05	698	0.05	352	0.03
1915	預付設備款		39,022	3.01	44,385	3.29	27,777	2.19	25,596	2.12
1920	存出保證金		4,044	0.31	3,877	0.29	3,530	0.28	3,553	0.30
1960	預付長期投資款		26,278	2.03	-	-	-	-	-	-
15xx	非流動資產合計		476,750	36.79	510,638	37.88	497,470	39.15	518,715	43.06
1xxx	資產總計		\$1,295,738	100.00	\$1,348,210	100.00	\$1,270,588	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
合併資產負債表(續)

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一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	會計項目	附註	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款	六.11	\$59,650	4.60	\$58,080	4.31	\$88,530	6.97	\$15,137	1.26
2120	遞延損益按公允價值衡量之金融負債—流動	四及六.12	-	-	-	-	-	-	188	0.01
2150	應付票據		10,606	0.82	2,955	0.22	2,179	0.17	2,169	0.18
2170	應付帳款		105,995	8.18	165,913	12.30	152,441	12.00	148,102	12.29
2200	其他應付款	七	109,780	8.47	144,856	10.74	114,613	9.02	114,670	9.52
2230	當期所得稅負債	四及六.21	29,014	2.24	24,639	1.83	15,433	1.22	10,338	0.86
2300	其他流動負債		22,899	1.77	11,818	0.88	3,480	0.27	3,758	0.31
21xx	流動負債合計		337,944	26.08	408,261	30.28	376,676	29.65	294,362	24.43
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	46,744	3.61	47,225	3.50	58,252	4.58	65,743	5.46
2xxx	負債總計		384,688	29.69	455,486	33.78	434,928	34.23	360,105	29.89
	歸屬於母公司業主之權益									
31xx	股本	六.14								
3100	普通股		387,790	29.93	387,790	28.76	385,260	30.32	385,260	31.98
3110	預收股本		-	-	-	-	6,325	0.50	-	-
3140	股本合計		387,790	29.93	387,790	28.76	391,585	30.82	385,260	31.98
	資本公積	六.14	176,343	13.61	176,343	13.08	172,548	13.58	172,548	14.32
3200	保留盈餘	六.14								
3310	法定盈餘公積		93,646	7.23	93,646	6.95	91,329	7.19	91,329	7.58
3320	特別盈餘公積		26,375	2.04	26,375	1.96	30,011	2.36	30,011	2.49
3350	未分配盈餘		147,107	11.35	135,559	10.05	159,310	12.54	165,435	13.74
	保留盈餘合計		267,128	20.62	255,580	18.96	280,650	22.09	286,775	23.81
3400	其他權益		(1,902)	(0.15)	(10,173)	(0.75)	(9,123)	(0.72)	-	-
36xx	非控制權益	六.14	81,691	6.30	83,184	6.17	-	-	-	-
3xxx	權益總計		911,050	70.31	892,724	66.22	835,660	65.77	844,583	70.11
	負債及權益總計		\$1,295,738	100.00	\$1,348,210	100.00	\$1,270,588	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

民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

	會計項目	附註	一〇二年第一季		一〇一年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.16	\$251,883	100.00	\$277,869	100.00
5000	營業成本		(178,872)	(71.01)	(220,570)	(79.38)
5900	營業毛利		73,011	28.99	57,299	20.62
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(19,181)	(7.62)	(25,638)	(9.23)
6200	管理費用		(38,782)	(15.40)	(20,484)	(7.37)
6300	研究發展費用		(14,609)	(5.80)	(12,533)	(4.51)
	營業費用合計		(72,572)	(28.82)	(58,655)	(21.11)
6900	營業利益(損失)		439	0.17	(1,356)	(0.49)
7000	營業外收入及支出	六.19				
7010	其他收入		5,600	2.22	1,226	0.44
7020	其他利益及損失		4,790	1.90	(4,285)	(1.54)
7050	財務成本		(148)	(0.05)	(78)	(0.03)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-	-	(2,000)	(0.72)
	營業外收入及支出合計		10,242	4.07	(5,137)	(1.85)
7900	稅前淨利(淨損)		10,681	4.24	(6,493)	(2.34)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.21	(2,882)	(1.14)	368	0.14
8200	本期淨利(淨損)		7,799	3.10	(6,125)	(2.20)
8300	其他綜合損益(淨額)	六.20				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		12,221	4.85	(10,992)	(3.96)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		(1,694)	(0.67)	1,869	0.67
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		10,527	4.18	(9,123)	(3.29)
8500	本期綜合損益總額		\$18,326	7.28	\$(15,248)	(5.49)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$11,548	4.58	\$(6,125)	(2.20)
8620	非控制權益		(3,749)	(1.48)	-	-
			\$7,799	3.10	\$(6,125)	(2.20)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$19,819	7.87	\$(15,248)	(5.49)
8720	非控制權益		(1,493)	(0.59)	-	-
			\$18,326	7.28	\$(15,248)	(5.49)
9710	基本每股盈餘(元)	六.22	\$0.30		\$(0.16)	
9850	稀釋每股盈餘(元)		\$0.30		\$(0.16)	

(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

砂瑪科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日

(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)

項 目	附註	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	保留盈餘		未分配盈餘			其他權益項目 國外營運機構財務報表 換算之兌換 差額	總計
					特別盈餘公積	盈餘					
民國一〇一年一月一日餘額		\$385,260	\$172,548	\$91,329	\$30,011	\$165,435	\$-	\$844,583	\$-	\$844,583	
股份基礎給付交易	四及六.15	6,325				(6,125)		6,325		6,325	
民國一〇一年一月一日至三月三十一日淨損										(6,125)	
民國一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益							(9,123)	(9,123)		(9,123)	
民國一〇一年三月三十一日餘額		\$391,585	\$172,548	\$91,329	\$30,011	\$159,310	\$(9,123)	\$835,660	\$-	\$835,660	
民國一〇二年一月一日餘額		\$387,790	\$176,343	\$93,646	\$26,375	\$135,559	\$(10,173)	\$809,540	\$83,184	\$892,724	
民國一〇二年一月一日至三月三十一日淨利						11,548	8,271	11,548	(3,749)	7,799	
民國一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益									2,256	10,527	
民國一〇二年三月三十一日餘額		\$387,790	\$176,343	\$93,646	\$26,375	\$147,107	\$(1,902)	\$829,359	\$81,691	\$911,050	

(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子公司
合併現金流量表

民國一〇二年一月一日至三月三十一日及民國一〇一年一月一日至三月三十一日
(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)

項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季	項 目	一〇二年第一季	一〇一年第一季
營業活動之現金流量：			投資活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$10,681	\$(6,493)	預付投資款增加	(26,278)	(6,919)
調整項目：			取得不動產、廠房及設備	(6,051)	(6,919)
不影響現金流量之收益費損項目：			出售不動產、廠房及設備價款	140	-
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	583	應付設備款增加(減少)	(8,132)	(1,372)
折舊費用	22,133	24,029	取得無形資產	(479)	(1,475)
攤銷費用	1,379	1,485	存出保證金(增加)減少	(167)	23
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	-	2,000	預付設備款(增加)減少	(4,878)	(11,939)
利息費用	148	78	投資活動之淨現金流入(流出)	(45,845)	(21,682)
利息收入	(247)	(320)			
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	-	(144)	籌資活動之現金流量：		
固定資產轉列銷貨成本	4,711	6,610	舉借(償還)短期借款	1,570	73,393
出售資產(利益)損失	(140)	-	行使員工認股權憑證	-	6,325
與營業活動相關之資產/負債變動數：			籌資活動之淨現金流入(流出)	1,570	79,718
持有供交易金融資產(增加)減少	231	-			
應收票據(增加)減少	(162)	884	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,734	(3,243)
應收帳款(增加)減少	74,967	14,489			
其他應收款(增加)減少	499	(62)	本期現金及約當現金增加(減少)數	16,746	111,294
存貨(增加)減少	8,635	8,388	期初現金及約當現金餘額	291,408	244,674
預付款項(增加)減少	(2,526)	183	期末現金及約當現金餘額	\$308,154	\$355,968
其他流動資產(增加)減少	6,506	(360)			
應付票據增加(減少)	7,651	10			
應付帳款增加(減少)	(59,918)	4,339			
其他應付款增加(減少)	(26,944)	1,315			
其他流動負債增加(減少)	11,081	(278)			
營運產生之現金流入(流出)	58,685	56,736			
收取之利息	247	320			
支付之利息	(148)	(78)			
支付之所得稅	(497)	(477)			
營業活動之淨現金流入(流出)	58,287	56,501			

(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三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇二年四月三十日通過發布。

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，本集團未適用下列金管會已核准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」。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。其他兩階段之修正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：

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。

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。

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。

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。

遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際財務報導準則第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。該修正亦提供國際財務報導準則第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。

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。

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

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)

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。

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。

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。

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。

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。

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。

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)

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。

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。

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。

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。

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。

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 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。

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。

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，由於金管會尚未確定其實施日期，故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三月三十一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。

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。

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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	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%	-%	-%

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)

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%	-%	-%

本集團雖僅持有新成立無錫光雲通信科技有限公司之38.79%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。

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，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

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)。

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。

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。利息收入認列於損益，當未來預期無法收現且所有抵押品均已實現或移轉予本集團時，放款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。

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)

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。

一移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本集團以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本集團係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

(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。

(3)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，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。

(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。

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.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、廠房及設備一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

11.投資關聯企業

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。

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)

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。

12. 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。

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	3~55年
機器設備	1~15年
運輸設備	5年
辦公設備	3年
其他資產	5~50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。

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)

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。

13.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。

14.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。

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。

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
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

15. 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。

16. 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。

租金收入

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。

17.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

18.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。

19.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。

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

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)

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。

股份基礎給付獎勵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勵計畫若被取消，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勵計畫。若原先取消之獎勵係由新的獎勵計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎勵計畫，則將取消及新給與之獎勵計畫視同原始獎勵計畫之修改。

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。

20. 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。

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)

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) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註六之說明。

(3) 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。

(4) 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。

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)

(5)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。

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。截至民國一〇二年三月三十一日，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

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金	\$2,171	\$4,922	\$11,394	\$4,963
活期及支票存款	213,283	152,186	170,274	80,411
定期存款	92,700	134,300	174,300	159,300
合計	<u>\$308,154</u>	<u>\$291,408</u>	<u>\$355,968</u>	<u>\$244,674</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
指定透過損益按公允價值衡量之 金融資產：				
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-	\$-
交易目的金融資產評價調整	-	231	-	44
合計	<u>\$-</u>	<u>\$231</u>	<u>\$-</u>	<u>\$44</u>
流動	<u>\$-</u>	<u>\$231</u>	<u>\$-</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。

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.以成本衡量之金融資產

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股 票				
RICHMAN LTD.	\$21,281	\$21,281	\$21,281	\$21,281
累計減損	(8,283)	(8,283)	(6,146)	(6,146)
合 計	<u>\$12,998</u>	<u>\$12,998</u>	<u>\$15,135</u>	<u>\$15,135</u>
非流動	<u>\$12,998</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

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據—因營業而發生	\$649	\$487	\$1,433	\$2,317
減：備抵呆帳	-	-	-	-
合 計	<u>\$649</u>	<u>\$487</u>	<u>\$1,433</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

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收帳款	\$333,376	\$408,343	\$294,421	\$308,910
減：備抵呆帳	(3,816)	(3,816)	(3,816)	(3,233)
合 計	<u>\$329,560</u>	<u>\$404,527</u>	<u>\$290,605</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	-	-	-
102.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,816</u>	<u>\$3,816</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)

101.1.1	\$-	\$3,233	\$3,233
當期發生/或迴轉之金額	-	583	583
因無法收回而沖銷	-	-	-
101.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$3,816</u>	<u>\$3,816</u>

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	
102.3.31	\$300,288	\$16,735	\$11,920	\$617	\$-	\$329,560
101.12.31	376,031	6,542	15,764	6,190	-	404,527
101.3.31	262,025	12,763	14,849	305	663	290,605
101.1.1	263,501	13,459	28,717	-	-	305,677

6.存貨

(1)

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
原 料	\$70,859	\$75,768	\$69,824	\$76,332
物料及零件	2,229	2,200	1,720	1,792
在製品	14,289	12,526	17,142	15,284
製成品	34,392	42,683	33,282	36,128
合 計	<u>121,769</u>	<u>133,177</u>	<u>121,968</u>	<u>129,536</u>
減：備抵存貨跌價	<u>(13,949)</u>	<u>(16,722)</u>	<u>(14,005)</u>	<u>(13,185)</u>
淨 額	<u>\$107,820</u>	<u>\$116,455</u>	<u>\$107,963</u>	<u>\$116,351</u>

(2)認列之銷貨成本包括下列費損：

項 目	102 年第一季	101 年第一季
存貨跌價及呆滯跌價損失(回升利益)	\$(3,160)	\$1,161
存貨報廢損失	4,865	1,297
存貨盤損	3,628	835

本集團民國一〇二年第一季因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失部份存貨業已處分，故認列存貨回升利益。

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)

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

7.待出售非流動資產

	102.03.31
土地	\$27,178
房屋及建物	37,257
減：累計折舊	(11,615)
淨額	\$52,820

本公司經營管理階層決議處分座落在桃園縣龜山鄉5樓辦公室土地及房屋建物，並於民國一〇二年二月二十一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為57,960仟元(未稅)。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。

8.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，故僅揭露兩期投資關聯企業之明細如下：

被投資公司名稱	101.3.31		101.1.1	
	金額	持股 比例	金額	持股比例
誠翌科技股份有限公司	\$20,000	35.22%	\$22,000	35.22%

於民國一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本集團投資關聯企業有公開報價者，其帳面金額分別為22,000仟元及22,000仟元；其公允價值分別為20,000仟元及22,000仟元。

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，故民國一〇二年第一季未有此情事。另民國一〇一年第一季採權益法評價之投資所認列之投資損失為2,000仟元，截至民國一〇一年三月三十一日止，其相關之投資餘額為20,000仟元。

(2)前述投資關聯企業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)

(3)本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	101.3.31	101.1.1
總資產(100%)	\$43,097	\$50,779
總負債(100%)	\$3,766	\$2,628
101年第一季		
收入(100%)	\$2,860	
淨損(100%)	\$(8,820)	

9.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	-	-	2,151	12	-	-	442	3,446	-	6,051
處分	-	-	(4,950)	-	-	-	(889)	(12,884)	-	(18,723)
匯率變動之影響	-	-	7,225	81	-	-	4,320	1,114	-	12,740
其他變動	(27,178)	(37,257)	-	-	-	-	-	6,980	4,389	(53,066)
102.3.31	<u>\$27,724</u>	<u>\$32,551</u>	<u>\$330,017</u>	<u>\$7,430</u>	<u>\$1,005</u>	<u>\$10,314</u>	<u>\$160,913</u>	<u>\$61,386</u>	<u>\$4,389</u>	<u>\$635,729</u>
101.1.1	\$54,902	\$69,808	\$317,720	\$5,263	\$-	\$10,314	\$99,614	\$102,399	\$46,908	\$706,928
增添	-	-	1,506	56	-	-	216	4,766	375	6,919
處分	-	-	(4,808)	-	-	-	-	(25,201)	-	(30,009)
匯率變動之影響	-	-	(6,331)	(37)	-	-	(2,533)	(1,808)	(1,211)	(11,920)
其他變動	-	-	2,529	-	1,005	-	-	5,671	-	9,205
101.3.31	<u>\$54,902</u>	<u>\$69,808</u>	<u>\$310,616</u>	<u>\$5,282</u>	<u>\$1,005</u>	<u>\$10,314</u>	<u>\$97,297</u>	<u>\$85,827</u>	<u>\$46,072</u>	<u>\$681,123</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	-	811	12,008	358	42	236	1,945	6,733	-	22,133
處分	-	-	(4,881)	-	-	-	(875)	(8,256)	-	(14,012)
匯率變動之影響	-	-	4,163	19	-	-	482	569	-	5,233
其他變動	-	(11,615)	-	-	-	-	-	-	-	(11,615)
102.3.31	<u>\$-</u>	<u>\$6,545</u>	<u>\$206,374</u>	<u>\$3,617</u>	<u>\$209</u>	<u>\$8,988</u>	<u>\$18,228</u>	<u>\$39,086</u>	<u>\$-</u>	<u>\$283,047</u>
101.1.1	\$-	\$13,918	\$168,730	\$2,880	\$-	\$7,694	\$13,652	\$60,421	\$-	\$267,295
折舊	-	871	11,222	269	42	349	706	10,570	-	24,029

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)

處分	-	-	(4,808)	-	-	-	-	(18,591)	-	(23,399)
匯率變動之影響	-	-	(3,263)	(8)	-	-	(323)	(1,129)	-	(4,723)
101.3.31	\$-	\$14,789	\$171,881	\$3,141	\$42	\$8,043	\$14,035	\$51,271	\$-	\$263,202
淨帳面金額：										
102.3.31	\$27,724	\$26,006	\$123,643	\$3,813	\$796	\$1,326	\$142,685	\$22,300	\$4,389	\$352,682
101.12.31	\$54,902	\$52,459	\$130,507	\$4,097	\$838	\$1,562	\$140,364	\$22,690	\$-	\$407,419
101.3.31	\$54,902	\$55,019	\$138,735	\$2,141	\$963	\$2,271	\$83,262	\$34,556	\$46,072	\$417,921
101.1.1	\$54,902	\$55,890	\$148,990	\$2,383	\$-	\$2,620	\$85,962	\$41,978	\$46,908	\$439,633

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

10. 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	-	177	302	479
到期除列	(6,093)	(779)	-	(6,872)
匯率變動之影響	825	67	-	892
102.3.31	\$31,521	\$21,181	\$302	\$53,004
101.1.1	\$6,093	\$25,678	\$-	\$31,771
增添－單獨取得	1,475	-	-	1,475
匯率變動之影響	-	(65)	-	(65)
101.3.31	\$7,568	\$25,613	\$-	\$33,181
攤銷及減損：				
102.1.1	\$6,136	\$11,101	\$-	\$17,237
攤銷	277	1,092	10	1,379
到期除列	(6,093)	(779)	-	(6,872)
匯率變動之影響	-	40	-	40
102.3.31	\$320	\$11,454	\$10	\$11,784
101.1.1	\$4,671	\$14,654	\$-	\$19,325
攤銷	329	1,156	-	1,485
匯率變動之影響	-	(38)	-	(38)
101.3.31	\$5,000	\$15,772	\$-	\$20,772

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)

淨帳面金額：

102.3.31	\$31,201	\$9,727	\$292	\$41,220
101.12.31	\$30,653	\$10,615	\$-	\$41,268
101.3.31	\$2,568	\$9,841	\$-	\$12,409
101.1.1	\$1,422	\$11,024	\$-	\$12,446

11.短期借款

	利率區間(%)	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
無擔保銀行借款	0.9132%~1.43%	\$59,650	\$58,080	\$88,530	\$15,137

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一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59,650仟元、58,080仟元、60,245仟元及60,550仟元。

12.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
指定透過損益按公允價值衡量之 金融負債：				
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-	\$-
交易目的金融負債評價調整	-	-	-	188
合 計	\$-	\$-	\$-	\$188
流動	\$-	\$-	\$-	\$188

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。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

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)

本集團民國一〇二及一〇一年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為828仟元及791仟元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「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。本公司及國內子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。

本集團民國一〇二年及一〇一年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為159仟元及146仟元。

民國一〇二年第一季確定福利計畫之成本中159仟元認列於管理費用。民國一〇一年第一季確定福利計畫之成本中有146仟元認列於管理費用。

本集團未有精算損益認列於其他綜合損益之累積金額。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

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

確定福利義務之現值變動如下：

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

計畫資產公允價值變動如下：

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

截至民國一〇二年三月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥150仟元。

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(%)	
	101.12.31	101.1.1
現金	22.49%	23.87%
權益工具	36.63%	35.38%
債務工具	40.88%	40.75%
其他	-%	-%

本集團民國一〇一年度計畫資產之實際報酬為6,622仟元。

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集團之確定福利計畫：

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

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)

折現率如變動0.5%，將導致下列影響：

	101年度	
	增加數	減少數
當期服務成本與利息成本彙總數之影響	47	43
確定福利義務之影響	(427)	466

民國一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

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

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。

(2) 資本公積

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
發行溢價	\$175,651	\$175,651	\$171,856	\$171,856
其他	692	692	692	692
合計	\$176,343	\$176,343	\$172,548	\$172,548

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)

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

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

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三月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 26,375 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)

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本公司於民國一〇一年盈餘分配議案業經民國一〇二年三月四日董事會通過，有關董事會通過擬議盈餘分配情形如下：

1. 配發員工紅利2,330仟元及董監酬勞570仟元。
2. 配發股東現金股利21,328仟元及股東股票股利1,939仟元。

上述民國一〇一年盈餘分配議案尚待股東常會討論通過。另有關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。

- ②有關民國一〇〇年度盈餘分配議案如下：

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

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)

c.本公司民國一〇一年第一季產生虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞，民國一〇二年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額為600仟元和200仟元及，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。

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

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

(4)非控制權益

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$83,184	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利	(3,749)	-
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	2,256	-
期末餘額	\$81,691	\$-

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。

截至民國一〇二年三月三十一日止，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。

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

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)

(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：

	102.01.01~102.03.31		101.01.01~101.03.31	
	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)	數量 (單位)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	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)截至民國一〇二年三月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊：

行使價格 之範圍(元)	截至資產負債表日流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	102年3月31日 流通在外之數量	加權平均預期 剩餘存續期限	加權平均 行使價格(元)	102年3月31日 可行使之數量	加權平均 行使價格
\$25.00	167.25	0.75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第一季於帳上並無應認列之酬勞成本。

上述酬勞性員工認股選擇權計畫依公平價值法估計酬勞成本，並採用 Binomial 選擇權評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值，各該項因素之加權平均資訊分別如下：預期股利率為 25%，預期價格波動率為 0.07%，無風險利率為 2.635%，預期存續期間為 0.75 年。

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年第一季	101年第一季
商品銷售收入	\$255,627	\$281,292
減：銷貨退回及折讓	(3,744)	(3,423)
合 計	<u>\$251,883</u>	<u>\$277,869</u>

17.合併綜合損益表之攤銷及營業租賃費用等

	102年第一季	101年第一季
包含在營業成本項下者：		
無形資產之攤銷	\$63	\$62
最低租賃給付認列為營業租賃費用	2,105	1,167
包含在推銷費用項下者：		
無形資產之攤銷	370	425
最低租賃給付認列為營業租賃費用	351	630
包含在管理費用項下者：		
無形資產之攤銷	192	225
最低租賃給付認列為營業租賃費用	2,661	1,038
包含在研發費用項下者：		
無形資產之攤銷	754	773
最低租賃給付認列為營業租賃費用	-	-

18.民國一〇二年及一〇一年第一季發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	102年第一季			101年第一季		
	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	\$36,774	\$27,207	\$63,981	\$34,843	\$19,129	\$53,972
勞健保費用	283	1,823	2,106	155	1,446	1,601
退休金費用	-	987	987	-	937	937
其他員工福利費用	1,877	5,300	7,177	1,922	3,407	5,329
折舊費用	13,927	8,206	22,133	16,650	7,379	24,029
攤銷費用	63	1,316	1,379	62	1,423	1,485

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.營業外收入及支出

(1)其他收入

	102年第一季	101年第一季
租金收入	\$245	\$-
利息收入	247	320
其他收入—其他	5,108	906
合 計	<u>\$5,600</u>	<u>\$1,226</u>

(2)其他利益及損失

	102年第一季	101年第一季
淨外幣兌換(損)益	\$4,670	\$(3,093)
其他支出	(20)	(1,336)
處分不動產、廠房及設備利益	140	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債利益	-	144
合 計	<u>\$4,790</u>	<u>\$(4,285)</u>

(3)財務成本

	102年第一季	101年第一季
銀行借款之利息	<u>\$148</u>	<u>\$78</u>

20.其他綜合損益組成部分

102年第一季

	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>\$12,221</u>	<u>\$(1,694)</u>	<u>\$10,527</u>

101年第一季

	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>\$(10,992)</u>	<u>\$1,869</u>	<u>\$(9,123)</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)

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

	102年第一季	101年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$4,872	\$5,600
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)	(1,990)	(5,968)
所得稅費用(利益)	<u>\$2,882</u>	<u>\$(368)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	102年第一季	101年第一季
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>\$1,694</u>	<u>\$(1,869)</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年第一季	101年第一季
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	<u>\$10,681</u>	<u>\$(6,493)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	<u>\$2,882</u>	<u>\$(368)</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$2,882</u>	<u>\$(368)</u>

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

102年第一季

	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)	3,003	-	(40,689)
呆帳損失	-	81	-	81
透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價	(39)	39	-	-

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)

兌換損益	266	(1,133)	-	(867)
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(3,494)	-	(1,694)	(5,188)
未休假給付薪資所得稅	206	-	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$1,990</u>	<u>\$(1,694)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(46,534)</u>			<u>\$(46,238)</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>\$506</u>
遞延所得稅負債	<u>\$47,225</u>			<u>\$46,744</u>

101年第一季

	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)	5,187	-	(54,543)
呆帳損失	21	125	-	146
透過損益按公允價值衡量之金 融資產評價	24	(24)	-	-
兌換損益	(435)	645	-	210
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(5,578)	-	1,869	(3,709)
未休假給付薪資所得稅	206	-	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$5,968</u>	<u>\$1,869</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(65,391)</u>			<u>\$(57,554)</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>\$698</u>
遞延所得稅負債	<u>\$65,743</u>			<u>\$58,252</u>

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日
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

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$20,824	\$20,824	\$49,017	\$49,017

本公司民國一〇一年度預計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

母公司民國九十七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。截至民國一〇二年三月三十一日止，民國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年第一季	101年第一季
(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)	\$11,548	\$(6,125)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	38,779	38,526
基本每股盈餘(元)	\$0.30	\$(0.16)
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$11,548	\$(6,125)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	38,779	38,526
稀釋效果：		
員工紅利—股票(仟股)	27	-
員工認股權(仟股)	184	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	38,990	38,526
稀釋每股盈餘(元)	\$0.30	\$(0.16)

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。

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)

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第一季並無向關係人承租廠房之情形，而民國一〇二年第一季向關係人承租廠房交易如下：

關係人名稱	租賃標的物	租賃期間	租金/月	租金支出
<u>102.01.01-102.03.31</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)	900仟元
<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)	513仟元
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)	435仟元

(2)本集團主要管理階層之獎勵

	102年第一季	101年第一季
短期員工福利	\$4,508	\$2,616
退職後福利	159	124
合計	\$4,667	\$2,740

八、質押之資產

無此情形

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。

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)

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
不超過一年	\$8,244	\$9,511	\$9,333	\$8,765
超過一年但不超過五年	24,782	26,542	2,083	2,464
合計	<u>\$33,026</u>	<u>\$36,053</u>	<u>\$11,416</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

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	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	<u>\$12,998</u>	<u>\$13,229</u>	<u>\$15,135</u>	<u>\$15,179</u>
放款及應收款：				
現金及約當現金(不含庫存現金)	305,983	286,486	344,574	239,711
應收票據	649	487	1,433	2,317
應收帳款	329,560	404,527	290,605	305,677
其他應收款	1,926	2,425	2,251	2,189
小計	<u>638,118</u>	<u>693,925</u>	<u>638,863</u>	<u>549,894</u>
合計	<u>\$651,116</u>	<u>\$707,154</u>	<u>\$653,998</u>	<u>\$565,073</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)

金融負債

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
攤銷後成本衡量之金融負債：				
短期借款	\$59,650	\$58,080	\$88,530	\$15,137
應付款項	226,381	313,724	269,233	264,941
小 計	<u>286,031</u>	<u>371,804</u>	<u>357,763</u>	<u>280,078</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：				
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	-	188
合 計	<u>\$286,031</u>	<u>\$371,804</u>	<u>\$357,763</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。

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第一季之損益將分別減少/增加3,346仟元及2,027仟元；權益將分別減少/增加3,346仟元及2,027仟元。

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100個基本點，對本集團於民國一〇二及一〇一年第一季之損益將分別減少/增加149仟元及減少221仟元。

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。

本集團截至民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三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集團應收款項總額之百分比分別為79.53%、75.58%、69.65%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>
102.3.31	
借款	\$59,730
應付款項	226,381
101.12.31	
借款	\$58,154
應付款項	313,724
101.3.31	
借款	88,656
應付款項	269,233
101.1.1	
借款	15,159
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：

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)

- 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。

102.3.31

無此情事

101.12.31

金融資產：

透過損益按公允價值衡量之金融資產

遠期外匯合約

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
遠期外匯合約	\$231	\$-	\$-	\$231

101.3.31

無此情事

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)

101.1.1

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$44	\$-	\$-	\$44
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
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

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。本集團民國一〇二及一〇一年三月三十一日止未有此情形，故僅揭露下述兩期承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
<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>101.1.1</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

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					
	102.3.31			101.12.31		
	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	\$15,799	29.852	\$471,620	\$17,900	29.08	\$520,474
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	\$4,643	29.518	\$137,046	\$6,064	29.25	\$177,380

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)

金融資產						
貨幣性項目：						
美金	\$13,190	29.51	\$389,243	\$9,668	30.275	\$292,697
金融負債						
貨幣性項目：						
美金	\$6,321	29.51	\$186,545	\$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。

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)

(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。
 - (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	本期末自台灣積出資金額	經濟部核准投資金額	依經濟部規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、塑膠件、電源插座	(註一)	(註二)	\$40,350	\$-	\$-	\$40,350	100%	(註一)	(註一)	(註一)	\$118,466	\$125,962	\$497,615
東莞泰昆電子有限公司	經營通訊網路、電腦週邊裝置及LED光學組件之業務	\$63,302 (註四)	(註三)	\$21,281	\$-	\$-	\$21,281	10%	\$-	\$12,998	\$-	\$118,466	\$125,962	\$497,615

單位：新台幣千元

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)

威統科技 (深圳)有 限公司 (註三)	生產電子連 接器、插座、金 膠五、五金 件、電源插座	\$3,748 (註三)	\$3,748	\$-	\$3,748	100%	\$(163)	\$3,662	\$-		
無錫光雲 通信科技 有限公司	高速光學式 傳輸線與技 模塊產品發 術之研發業 務	\$122,960 (註四)	\$29,810	\$-	\$29,810	24.24%	\$(1,920)	\$24,599	\$-		
昆山思瑞 奕電子有 限公司	研發、設計製 造連接器等元 器件及電腦 機構模組	\$80,116 (註四)	\$-	\$23,277	\$23,277	10.00%	(註五)	(註五)	\$-		

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。

註五：該投資之被投資公司尚未完成變更登記，故帳列預付長期投資股權項下。

矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(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	
	佔母公司進貨		佔該科目	
	金 額	淨額百分比	金 額	餘額百分比
矽瑪企業(香港)有限公司	\$138,564	87.50%	\$58,421	66.72%

本公司向關係人矽瑪企業(香港)有限公司進貨主要係為商品，因向其他廠商採購相同商品情形極少，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，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第一季受矽瑪企業(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3,500仟元。

(2)民國一〇二年第一季為關係人矽瑪企業(香港)有限公司代購材料金額為11,223仟元，扣除成本11,253仟元後，差額(30)仟元帳列帳列營業外一什項收入項借餘30仟元。

(3)本公司民國一〇二年第一季為關係人矽瑪企業(香港)有限公司代購雜項購置金額為43仟元。

(4)本公司截至民國一〇二年三月三十一日對無錫光雲通訊科技有限公司之暫付款係代墊費用等，帳列其他流動資產10,888仟元。

(5)孫公司矽瑪企業(香港)有限公司截至民國一〇二年三月三十一日對葳統科技(深圳)有限公司之其他應收款RMB 39仟元係為代墊費用。

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。

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)

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。

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。

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一月一日(轉換日)、民國一〇一年三月三十一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第一季及民國一〇一年度合併綜合損益表之影響如下：

矽瑪科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(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)

民國一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則之日)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
項目	金額	差異	表達差異	金額	項目
認列及衡量					
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$244,674	\$-	\$-	\$244,674	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	2,189	-	-	2,189	其他應收款
存貨	116,351	-	-	116,351	存貨
預付款項	-	-	9,567	9,567	預付款項 8
其他流動資產	14,721	-	(9,567)	5,154	其他流動資產 8
流動資產小計	685,973	-	-	685,973	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
權益法之長期股權投資	22,000	-	-	22,000	採權益法之投資
基金及投資小計	37,135	-	-	37,135	
固定資產淨額	462,609	-	(22,976)	439,633	不動產、廠房及設備 2.8
無形資產	12,446	-	-	12,446	無形資產
其他資產					
出租資產	2,620	-	(2,620)	-	- 8
存出保證金	3,553	-	-	3,553	存出保證金
遞延所得稅資產	-	206	146	352	遞延所得稅資產 5.7
-	-	-	25,596	25,596	預付設備款 2
其他資產小計	6,173	206	23,122	29,501	
資產總計	\$1,204,336	\$206	\$146	\$1,204,688	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		金額	項目	註
		差異	表達差異			
流動負債					流動負債	
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	148,102	-	-	148,102	應付帳款	
應付所得稅	10,338	-	-	10,338	當期所得稅負債	
應付設備款	21,813	-	(21,813)	-	應付設備款	8
其他應付款	91,794	1,063	21,813	114,670	其他應付款	7.8
遞延所得稅負債	289	-	(289)	-		5
其他流動負債	3,758	-	-	3,758	其他流動負債	
流動負債小計	293,588	1,063	(289)	294,362		
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	358,896	1,063	146	360,105	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	\$1,204,336	\$206	\$146	\$1,204,688	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)

民國一〇一年三月三十一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	
項目	金額	認列及衡 量差異 表達差異		金額	項目 註
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$355,968	\$-	\$-	\$355,968	現金及約當現金
應收票據	1,433	-	-	1,433	應收票據
應收帳款	290,605	-	-	290,605	應收帳款
其他應收款	2,251	-	-	2,251	其他應收款
存貨	107,963	-	-	107,963	存貨
預付款項	-	-	9,384	9,384	預付款項 8
遞延所得稅資產	492	-	(492)	-	- 5
其他流動資產	14,898	-	(9,384)	5,514	其他流動資產 8
流動資產小計	<u>773,610</u>	<u>-</u>	<u>(492)</u>	<u>773,118</u>	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
採權益法之長期股權投資	20,000	-	-	20,000	採權益法之投資
基金及投資小計	<u>35,135</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>35,135</u>	
固定資產淨額	<u>443,427</u>	<u>-</u>	<u>(25,506)</u>	<u>417,921</u>	不動產、廠房及設備 2.8
無形資產	<u>12,409</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,409</u>	無形資產
其他資產					
出租資產	2,271	-	(2,271)	-	- 8
存出保證金	3,530	-	-	3,530	存出保證金
遞延所得稅資產	-	206	492	698	遞延所得稅資產 5.7
-	-	-	27,777	27,777	預付設備款 2
其他資產小計	<u>5,801</u>	<u>206</u>	<u>25,998</u>	<u>32,005</u>	
資產總計	<u>\$1,270,382</u>	<u>\$206</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,270,588</u>	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	\$88,530	\$-	\$-	\$88,530	短期借款
應付票據	2,179	-	-	2,179	應付票據
應付帳款	152,441	-	-	152,441	應付帳款
應付所得稅	15,433	-	-	15,433	當期所得稅負債
應付設備款	20,441	-	(20,441)	-	應付設備款 8
其他應付款	93,129	1,043	20,441	114,613	其他應付款 7.8
其他流動負債	3,480	-	-	3,480	其他流動負債
流動負債小計	375,633	1,043	-	376,676	流動負債小計
非流動負債					非流動負債
遞延所得稅負債	58,252	-	-	58,252	遞延所得稅負債
負債總計	433,885	1,043	-	434,928	負債總計
普通股股本	385,260	-	-	385,260	普通股股本
預收股本	6,325	-	-	6,325	特別股股本
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	159,290	20	-	159,310	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	18,109	(27,232)	-	(9,123)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額 4
股東權益總計	836,497	(837)	-	835,660	權益總計
負債及股東權益總計	\$1,270,382	\$206	\$-	\$1,270,588	負債及權益總計

民國一〇一年十二月三十一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	
項目	金額	認列及衡 量差異 表達差異		金額	項目 註
流動資產					流動資產
現金及約當現金	\$291,408	\$-	\$-	\$291,408	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)

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	404,527	-	-	404,527			應收帳款
其他應收款	2,425	-	-	2,425			其他應收款
存貨	116,455	-	-	116,455			存貨
遞延所得稅資產	446	-	(446)	-			- 5
預付款項	-	-	7,025	7,025			預付款項 8
其他流動資產	22,039	-	(7,025)	15,014			其他流動資產 8
流動資產小計	838,018	-	(446)	837,572			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	12,998	-	-	12,998			以成本衡量之金融資產
固定資產淨額	450,242	-	(42,823)	407,419			不動產、廠房及設備 2.8
無形資產	41,268	-	-	41,268			無形資產
其他資產							
出租資產	1,562	-	(1,562)	-			- 8
存出保證金	3,877	-	-	3,877			存出保證金
遞延所得稅資產	-	206	485	691			遞延所得稅資產 5.7
-	-	-	44,385	44,385			預付設備 2
其他資產小計	5,439	206	43,308	48,953			
資產總計	\$1,347,965	\$206	\$39	\$1,348,210			資產總計

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	
		認列及衡 量差異	表達差異		項目	註
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	165,913	-	-	165,913		應付帳款
應付所得稅	24,639	-	-	24,639		當期所得稅負債
應付設備款	19,808	-	(19,808)	-		應付設備款 8
其他應付款	119,913	983	23,960	144,856		其他應付款 7.8
其他流動負債	15,970	-	(4,152)	11,818		其他流動負債 8
流動負債小計	407,278	983	-	408,261		
非流動負債						非流動負債

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)

遞延所得稅負債	47,186	-	39	47,225	遞延所得稅負債	4
負債總計	454,464	983	39	455,486	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	80	-	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
少數股權	83,184	-	-	83,184	非控制權益	
股東權益總計	893,501	(777)	39	892,724	權益總計	
負債及股東權益總計	\$1,347,965	\$206	\$39	\$1,348,210	負債及權益總計	

民國一〇一年第一季合併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 認列及衡量		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	\$277,869	\$-	\$-	\$277,869		營業收入淨額	
營業成本	(220,570)	-	-	(220,570)		營業成本	
營業毛利	57,299	-	-	57,299		營業毛利	
營業費用						營業費用	
研究發展費用	(12,533)	-	-	(12,533)		研發費用	
管理費用	(20,484)	-	-	(20,484)		管理費用	
推銷費用	(25,658)	20	-	(25,638)		推銷費用	1
營業費用合計	(58,675)	20	-	(58,655)		營業費用合計	
營業損失	(1,376)	20	-	(1,356)		營業損失	
營業外收入及利益						營業外收入及支出	
利息收入	320	-	906	1,226		其他收入	3
-	-	-	(4,285)	(4,285)		其他利益及損失	3
金融商品評價淨益	188	-	(188)	-			3
其他收入	906	-	(906)	-			3
合計	1,414	-	(4,473)	(3,059)			

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)

營業外費用及損失					
採用權益法認列之投資損失	(2,000)	-	-	(2,000)	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額
利息費用	(78)	-	-	(78)	財務成本
金融資產減損損失	(44)	-	44	-	3
兌換淨損	(3,093)	-	3,093	-	3
其他損失	(1,336)	-	1,336	-	3
合計	<u>(6,551)</u>	<u>-</u>	<u>4,473</u>	<u>(2,078)</u>	
稅前淨損	(6,513)	20	-	(6,493)	稅前淨損
所得稅利益	368	-	-	368	所得稅利益
合併總淨損	<u>\$(6,145)</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$-</u>	<u>(6,125)</u>	本期淨損
-	-	(10,992)	(10,992)	-	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額
-	-	1,869	1,869	-	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅
-	-	(9,123)	(9,123)	-	本期其他綜合損益(稅後淨額)
-	-	<u>(9,123)</u>	<u>\$ (15,248)</u>	-	本期綜合損益總額

民國一〇一一年度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	項目	註
		差異	表達差異			
營業收入淨額	\$1,229,823	\$-	\$-	\$1,229,823	營業收入淨額	
營業成本	(934,304)	-	-	(934,304)	營業成本	
營業毛利	295,519	-	-	295,519	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(50,024)	-	-	(50,024)	研發費用	
管理費用	(121,933)	-	-	(121,933)	管理費用	
推銷費用	(95,245)	80	-	(95,165)	推銷費用	1
營業費用合計	(267,202)	80	-	(267,122)	營業費用合計	
營業利益	28,317	80	-	28,397	營業利益	

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)

營業外收入及利益				營業外收入及支出	
利息收入	1,385	-	4,442	5,827	其他收入 3
-	-	-	(10,478)	(10,478)	其他利益及損失 3
金融商品評價利益	231	-	(231)	-	- 3
其他收入	4,442	-	(4,442)	-	- 3
合計	<u>6,058</u>	<u>-</u>	<u>(10,709)</u>	<u>(4,651)</u>	
營業外費用及損失					
採權益法認列之投資損失	(2,000)	-	-	(2,000)	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額
處分固定資產損失	(35)	-	35	-	3
利息費用	(780)	-	-	(780)	財務成本 3
減損損失	(2,137)	-	2,137	-	3
兌換淨損	(3,532)	-	3,532	-	3
其他損失	(5,005)	-	5,005	-	3
合計	<u>(13,489)</u>	<u>-</u>	<u>10,709</u>	<u>(2,780)</u>	
稅前利益	20,886	80	-	20,966	稅前利益
所得稅費用	<u>(8,132)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,132)</u>	所得稅費用
合併總淨利	<u>\$12,754</u>	<u>\$80</u>	<u>\$-</u>	<u>\$12,834</u>	本期淨利
-	-	-	(12,257)	(12,257)	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額
-	-	-	2,084	2,084	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅
-	-	-	<u>(10,173)</u>	<u>(10,173)</u>	本期其他綜合損益(稅後淨額)
-	-	-	<u>(10,173)</u>	<u>\$2,661</u>	本期綜合損益總額

民國一〇一年第一季及民國一〇一年度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第一季及一〇一年度之利息收現數，分別為320仟元及1,385仟元，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。

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)

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，致民國一〇一年一月一日、三月三十一日及十二月三十一日應計退休金負債分別調整(148)仟元、(168)仟元及(248)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，民國一〇一年第一季及民國一〇一年度退休金成本分別調減20仟元及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、三月三十一日及十二月三十一日固定資產淨額分別減少25,596仟元、27,777仟元及44,385仟元；其他非流動資產分別增加25,596仟元、27,777仟元及44,385仟元。

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

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)

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。截至民國一〇一年一月一日、三月三十一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、492仟元及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年第一季	101年度
員工福利	1	\$20	\$80

遞延所得稅資產及負債：

	說明	101.1.1		101.3.31		101.12.31	
		遞延 所得稅 資產	遞延 所得稅 負債	遞延 所得稅 資產	遞延 所得稅 負債	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	\$-	\$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

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)

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第一季及民國一〇一年度於民國一〇一年三月三十一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、三月三十一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

民國一〇二年三月三十一日

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	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 預付長期投資款 合計	2,880,000	\$363,308 <u>27,112</u> \$390,420 (註)	100%	\$390,462	-	\$-	-	

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

民國一〇二一年一月一日至三月三十一日

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	\$138,564	87.50%	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	\$58,421	66.72%	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
民國一〇二年三月三十一日

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		股數	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		比率	帳面金額				
矽瑪科技股份有限公司	股票： ASPIRE ASIA INC.	英屬維京群島	控股公司	\$118,553	\$118,524	2,880,000	100%	\$390,420 (註2、4)	\$(17,154)	\$(17,666) (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	\$44,098	\$44,098	9,500,000	100%	\$329,503 (註3、4)	\$(15,952) (註4)	\$(15,952) (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%	\$24,599 (註4)	\$(1,920)	\$(1,200) (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	1,600,000	38.79%	\$39,353 (註4)	\$(4,949)	\$(1,920) (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 796	RMB 796	1,000,000	100.00%	RMB 762 (註4)	RMB (34)	RMB (34) (註4)	本公司之 曾孫公司	

註1：包括認列投資損失(17,154)仟元，未實現逆流交易銷貨毛利(42)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27,112仟元。

註3：含預付投資款3,748仟元。

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

民國一〇二年三月三十一日

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	末			擔保、質押或其他受限制情形			備註
				股數(單位)	帳面金額(註2)	持股比例	市價(淨值)	股數	帳面金額	
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	\$329,503 (註1)	100.00%	\$329,503	-	\$-	-
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	24,599	62.50%	24,599	-	\$-	-
ASPIRE ASIA INC.	RICHMAN LTD.	無	以成本衡量之金融資產	630,000	12,998	10.00%	13,467	-	\$-	-
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	1,600,000	39,353	38.79%	39,353	-	\$-	-
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	1,000,000	RMB 762	100.00%	RMB 762	-	\$-	-

註1：含預付投資款3,748仟元。

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
民國一〇二二年一月一日至三月三十一日

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 29,278	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 11,964	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	
民國一〇二年第一季							
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	應付帳款	\$58,421	債權債務互抵	4.51%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	138,564	債權債務互抵	54.21%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他收入	3,500	債權債務互抵	1.37%
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	11,223	債權債務互抵	4.39%
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	10,888	債權債務互抵	0.84%
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 39	債權債務互抵	0.01%
民國一〇一年第一季							
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	應付帳款	\$127,876	債權債務互抵	10.07%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	145,371	債權債務互抵	51.68%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	代購原料	20,032	債權債務互抵	1.58%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	其他收入	3,500	債權債務互抵	1.24%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	代購雜項購置	83	債權債務互抵	0.01%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。