

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

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

及民國一〇三年一月一日至十二月三十一日

公司地址：桃園市中正路 1351 號 14 樓
公司電話：(03)301-0008

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	17-30
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30-31
(六) 重要會計項目之說明	31-49
(七) 關係人交易	49-51
(八) 質押之資產	51
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	52-59
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	59
2.轉投資事業相關資訊	59-60
3.大陸投資資訊	61-64
(十四)部門資訊	64
九、 重要會計科目明細表	71-100

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一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三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一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年一月一日至十二月三十一日及民國一〇三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：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇五年二月二十六日



矽瑪科技股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$206,376	19.50	\$251,002	24.67
1150	應收票據淨額	四及六.2	75	0.01	337	0.03
1170	應收帳款淨額	四及六.3	238,952	22.58	249,251	24.50
1200	其他應收款		449	0.04	993	0.10
1210	其他應收款-關係人	七	140,271	13.25	145,597	14.31
130x	存貨	四及六.4	22,716	2.15	14,336	1.41
1410	預付款項	七	39,093	3.69	1,971	0.20
1470	其他流動資產		2,797	0.26	3,251	0.32
11xx	流動資產合計		650,729	61.48	666,738	65.54
	非流動資產					
1523	備供出售金融資產	四及六.5	13,518	1.28	19,745	1.94
1543	以成本衡量之金融資產	四及六.6	15,600	1.47	600	0.06
1550	採用權益法之投資	四及六.7	235,023	22.20	255,678	25.13
1600	不動產、廠房及設備	四、六.8及七	33,612	3.18	49,862	4.90
1780	無形資產	四及六.9	8,533	0.81	10,980	1.08
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	3,826	0.36	1,782	0.17
1915	預付設備款		15,156	1.43	10,746	1.06
1920	存出保證金		903	0.09	1,188	0.12
1960	預付投資款	四及六.7	81,550	7.70	-	-
15xx	非流動資產合計		407,721	38.52	350,581	34.46
1xxx	資產總計		\$1,058,450	100.00	\$1,017,319	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體資產負債表(續)
民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)



負債及權益			一〇四年十二月三十一日		一〇三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.10	\$98,475	9.30	\$94,950	9.33
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	四及六.11	-	-	709	0.07
2170	應付帳款		83,091	7.85	75,752	7.45
2180	應付帳款-關係人	七	70,339	6.65	59,231	5.82
2200	其他應付款	六.12、六.14及七	78,420	7.41	55,232	5.43
2220	其他應付款-關係人	七	428	0.04	51	-
2230	當期所得稅負債	四及六.21	8,275	0.78	27,450	2.70
2300	其他流動負債		2,354	0.22	5,440	0.53
2320	一年或一營業週期內到期長期借款	六.13	40,000	3.78	20,000	1.97
21xx	流動負債合計		381,382	36.03	338,815	33.30
	非流動負債					
2540	長期借款	六.13	-	-	40,000	3.93
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	8,260	0.78	9,138	0.90
2600	其他非流動負債		1,240	0.12	-	-
	非流動負債合計		9,500	0.90	49,138	4.83
2xxx	負債總計		390,882	36.93	387,953	38.13
31xx	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.15				
3110	普通股股本		389,729	36.82	389,729	38.31
3200	資本公積	六.15	138,686	13.10	137,370	13.50
3300	保留盈餘	六.15				
3310	法定盈餘公積		71,964	6.80	96,346	9.47
3320	特別盈餘公積		26,375	2.49	26,375	2.59
3350	未分配盈餘		41,941	3.96	(24,382)	(2.39)
	保留盈餘合計		140,280	13.25	98,339	9.67
3400	其他權益		(1,127)	(0.10)	3,928	0.39
3xxx	權益總計		667,568	63.07	629,366	61.87
	負債及權益總計		\$1,058,450	100.00	\$1,017,319	100.00

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇四年度		一〇三年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.16 七	\$1,102,310	100.00	\$801,335	100.00
5000	營業成本		(866,515)	(78.61)	(588,332)	(73.42)
5900	營業毛利		235,795	21.39	213,003	26.58
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(106,971)	(9.70)	(77,727)	(9.70)
6200	管理費用		(81,201)	(7.37)	(75,482)	(9.42)
6300	研究發展費用		(22,820)	(2.07)	(28,208)	(3.52)
	營業費用合計		(210,992)	(19.14)	(181,417)	(22.64)
6900	營業利益		24,803	2.25	31,586	3.94
7000	營業外收入及支出	六.19 七				
7010	其他收入		25,646	2.33	31,357	3.91
7020	其他利益及損失		19,426	1.76	5,533	0.69
7050	財務成本		(2,296)	(0.21)	(2,040)	(0.25)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(17,927)	(1.62)	(129,454)	(16.15)
	營業外收入及支出合計		24,849	2.26	(94,604)	(11.80)
7900	稅前淨利(淨損)		49,652	4.51	(63,018)	(7.86)
7950	所得稅(費用)利益	六.21	(6,924)	(0.63)	(1,647)	(0.21)
8000	繼續營業單位本期淨利(淨損)		42,728	3.88	(64,665)	(8.07)
8300	其他綜合損益	六.20				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		(787)	(0.07)	(117)	(0.01)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(4,044)	(0.37)	9,412	1.17
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(1,698)	(0.15)	(4,329)	(0.54)
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅		687	0.06	(1,600)	(0.20)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(5,842)	(0.53)	3,366	0.42
8500	本期綜合損益總額		\$36,886	3.35	\$(61,299)	(7.65)
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘					
9710	繼續營業單位淨利(淨損)		\$1.10		\$(1.66)	
9850	稀釋每股盈餘					
9810	繼續營業單位淨利(淨損)		\$1.09		\$(1.66)	

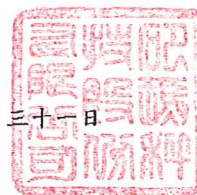
(請參閱個體財務報告附註)

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
個體權益變動表
民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日
(金額均以新台幣仟元為單位)



代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		權益總額
				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	備供出售金融資產未實現損益	
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3425	3XXX
A1	民國103年1月1日餘額	\$389,729	\$176,343	\$96,346	\$26,375	\$40,400	\$3,615	\$(3,170)	\$729,638
C15	其他資本公積變動： 資本公積配發現金股利		(38,973)						(38,973)
D1	103年度淨損					(64,665)			(64,665)
D3	103年度其他綜合損益					(117)	7,812	(4,329)	3,366
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(64,782)	7,812	(4,329)	(61,299)
Z1	民國103年12月31日餘額	389,729	137,370	96,346	26,375	(24,382)	11,427	(7,499)	629,366
B13	法定盈餘公積彌補虧損			(24,382)		24,382			-
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		1,316						1,316
D1	104年度淨利					42,728			42,728
D3	104年度其他綜合損益					(787)	(3,357)	(1,698)	(5,842)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,941	(3,357)	(1,698)	36,886
Z1	民國104年12月31日餘額	\$389,729	\$138,686	\$71,964	\$26,375	\$41,941	\$8,070	\$(9,197)	\$667,568

(請參閱個體財務報告附註)

董事長：游素冠



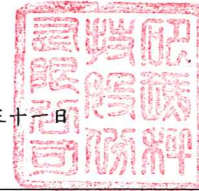
經理人：游素冠



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司
個體現金流量表
民國一〇四年及一〇三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	一〇四年度 金 額	一〇三年度 金 額	代 碼	項 目	一〇四年度 金 額	一〇三年度 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)	\$49,652	\$(63,018)	B00500	備供出售金融資產減資退回股款	4,529	-
A20000	調整項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(15,000)	-
A20010	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(65,909)
A20300	呆帳費用提列(轉列收入)數	4,854	(1,400)	B01900	處分採用權益法之投資	-	6,679
A20100	折舊費用	17,821	13,546	B02000	預付投資款增加	(81,550)	-
A20200	攤銷費用	3,960	3,492	B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,092)	(12,432)
A20900	利息費用	2,296	2,040	B02800	處分不動產、廠房及設備	36,253	29,018
A21200	利息收入	(3,836)	(3,132)	B04500	取得無形資產	(1,513)	(6,864)
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)	(709)	594	B03700	存出保證金(增加)減少	285	637
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	17,927	129,454	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(80,088)	(48,871)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(16,483)	(3,432)				
A23500	金融資產減損損失	-	2,400	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C00100	短期借款增加	3,525	5,535
A32110	交易目的金融負債增加(減少)		-	C01700	舉借長期借款	(20,000)	60,000
A31130	應收票據(增加)減少	262	125	C04300	其他非流動負債增加(減少)	1,240	-
A31150	應收帳款(增加)減少	5,445	(53,934)	C04500	資本公積或盈餘發放現金股利	-	(38,973)
A31180	其他應收款(增加)減少	544	1,031	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(15,235)	26,562
A31190	其他應收款-關係人(增加)減少	5,326	(90,580)				
A31200	存貨(增加)減少	(8,380)	(8,508)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(44,626)	(58,079)
A31220	預付費用(增加)減少	(37,122)	18,259	E00100	期初現金及約當現金餘額	251,002	309,081
A31240	其他流動資產(增加)減少	454	4,184	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$206,376	\$251,002
A32130	應付票據增加(減少)	-	(425)				
A32150	應付帳款增加(減少)	7,339	44,563				
A32160	應付帳款-關係人增加(減少)	11,108	(19,198)				
A32180	其他應付款增加(減少)	19,742	(4,514)				
A32190	其他應付款-關係人增加(減少)	377	51				
A32230	其他流動負債增加(減少)	(3,086)	(749)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	77,491	(29,151)				
A33100	收取之利息	3,836	3,132				
A33300	支付之利息	(2,296)	(2,040)				
A33500	支付之所得稅	(28,334)	(7,711)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	50,697	(35,770)				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：游素冠



經理人：游素冠



會計主管：黃拓文



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

本公司民國一〇四及一〇三年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇五年二月二十六日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一〇四年一月一日以後開始之會計年度適用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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用對本公司並無重大影響：

(1) 國際會計準則第 19 號「員工福利」

修訂國際會計準則第 19 號對確定福利計畫會計處理之主要改變彙總如下：

- (a) 依修訂之國際會計準則第 19 號，原利息成本及計畫資產預期報酬已被淨確定福利負債（資產）淨利息所取代，且淨確定福利負債（資產）淨利息之計算係由淨確定福利負債（資產）乘以折現率，其中折現率則於年度報導期間開始時決定；
- (b) 對於前期服務成本原先於福利既得時係立即認列，未既得部分係以直線基礎於平均期間認列為費用。依修訂之國際會計準則第 19 號，前期服務成本之認列係當計畫修正或縮減發生時、或當企業認列相關重組成本時，兩者較早之日期認列為費用，是以未既得之前期服務成本不再於未來既得期間遞延認列。
- (c) 修訂之國際會計準則第 19 號要求更多之揭露規定，請詳附註六之說明。

(2) 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 號對所有公允價值衡量提供單一指引來源，且未改變企業何時須採用公允價值。本集團重評估衡量公允價值之政策，國際財務報導準則第 13 號之適用並未重大影響本集團之公允價值衡量。

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)

國際財務報導準則第 13 號亦規定額外揭露，所需之額外揭露於決定公允價值之資產及負債相關個別附註中提供。公允價值層級則於附註十二提供。依國際財務報導準則第 13 號之過渡規定，本集團自 2015 年 1 月 1 日起推延適用該準則之規定，且相關揭露無須適用於 2015 年 1 月 1 日前所提供之比較資訊。

(3)國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」- 其他綜合損益項目之表達

本集團自 2014 年 1 月 1 日起，依國際會計準則第 1 號修正之要求將其他綜合損益節列報之各單行項目，依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅對綜合損益表之表達產生影響。

(4)國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」- 比較資訊之釐清

本集團自 2014 年 1 月 1 日起，依國際會計準則第 1 號修正之規定，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，列報最早比較期間之期初財務狀況表，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。此項修正並未重大影響本集團之認列或衡量，僅影響財務報告之附註。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布，但金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)尚未認可之準則或解釋如下：

(1)國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

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

(2)國際財務報導解釋第 21 號「公課」

該解釋就應在何時針對政府課徵之公課(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」的規定進行核算的公課以及時間和金額均可確定之公課)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3)衍生工具之合約更替及避險會計之延續

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

(4)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。

(5)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。

(6)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。

(7)國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」

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。

(8)國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」之修正—收購聯合營運權益之會計

此修正針對如何處理收購聯合營運(構成一業務者)之權益提供新指引，要求企業就其收購持份之範圍適用 IFRS 3「企業合併」(及未與 IFRS 11 相衝突之其他 IFRSs)之所有原則，並依據該等準則揭露相關資訊。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9)國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」暨國際會計準則第 38 號「無形資產」之修正—可接受之折舊及攤銷方法之闡釋

此修正係釐清不動產、廠房及設備之折舊方法，不宜以使用該資產之活動所產生之收入為基礎。因該等收入通常反映與企業消耗該資產經濟效益無關之其他因素，例如銷售活動及銷售數量及價格之改變等。此修正亦釐清無形資產攤銷方法之前提假設，不宜以收入作為衡量無形資產經濟效益消耗型態之基礎(惟於特殊情況下，該前提假設可被反駁)。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11)農業：生產性植物（國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正）

由於生產性植物之產出過程與製造過程類似，國際會計準則理事會決定生產性植物應與國際會計準則第16號所規定不動產、廠房及設備之處理方式一致。因此，此修正將生產性植物納入國際會計準則第16號之範圍，而於生產性植物上成長之作物則維持於國際會計準則第41號之範圍。此修正自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(12)國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第9號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第9號「金融工具」（內容包含分類與衡量及避險會計）。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列12個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自2018年1月1日以後開始之年度期間生效。

(13)於單獨財務報表之權益法（國際會計準則第27號之修正）

此計畫係還原2003年修訂國際會計準則第27號時所移除於單獨財務報表採用國際會計準則第28號權益法會計處理之選項，以與特定國家之單獨財務報表會計處理之規定相符。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

(14)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報

導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

(15)2012-2014年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」

此修正係規定資產(或待處分群組)自待出售重分類為待分配予業主時，視為原始處分計畫之延續，反之亦然。此外，亦規定停止分類為待分配予業主之處理與停止分類為待出售之處理相同。此修正自 2016 年 1 月 1 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」

此修正釐清收費之服務合約可構成繼續參與之目的而須適用國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」中有關整體除列之已移轉金融資產之揭露規定。此外，此修正亦刪除國際財務報導準則第 7 號對於金融資產與金融負債互抵之揭露要求適用於期中財務報導之相關規定，而回歸國際會計準則第 34 號「期中財務報導」中簡明財務報表之規定。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 19 號「員工福利」

此修正釐清依據國際會計準則第 19 號第 83 段之規定，於評估高品質公司債是否有深度市場以決定退職後福利義務折現之折現率時，係以義務發行使用之幣別作為依據，而非以國家作為依據。此修正自 2016 年 1 月 1 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」

此修正釐清何謂「於期中財務報告其他部分」揭露之資訊；此修正明訂期中財務報導規定之揭露須包含於期中財務報表附註中或自期中財務報表交叉索引至此資訊所在處，而該資訊需與期中財務報表同一時間及以相同條件提供予使用者。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16)揭露倡議(修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」)

主要修正包括：(1)重大性，釐清企業不應藉由不重要之資訊或將不同性質或功能之資訊彙總表達而模糊重要資訊，降低財務報表之可了解性。此項修正再次重申國際財務報導準則所要求特定之揭露，應進行該資訊是否重大之評估、(2)分類及小計，釐清綜合損益表及資產負債表之單行項目可再予細分，及企業應如何表達並增加額外之小計資訊、(3)附註之架構，釐清對於財務報表附註呈現之順序，企業係有裁量空間，惟仍強調考量順序時要兼顧可了解性及可比性、(4)會計政策之揭露，刪除重大會計政策中與所得稅及外幣兌換損益相關之例舉，因考量前述例舉並無助益，及(5)源自權益會計處理投資之其他綜合損益項目之表達，釐清採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額依後續能否重分類至損益彙總為財務報表之單行項目表達。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17)投資個體：對合併例外之適用(修正國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號)

此修正包括：(1)釐清當投資個體按公允價值衡量其所有子公司時，本身為該投資個體子公司之中間層級母公司係適用國際財務報導準則第10號第4段所規定編製合併財務報表之豁免、(2)釐清子公司唯有於其本身並非投資個體且提供對投資個體母公司之支援服務時，方須依據國際財務報導準則第10號第32段之規定併入投資個體母公司之合併報表，及(3)允許投資者於適用國際會計準則第28號所規定之權益法時，保留屬投資個體之關聯企業或合資對子公司權益所適用之公允價值衡量。此修正自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18)國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19)未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第12號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20)揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

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，本集團除現正評估(9)及(12)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

本公司民國一〇四年度及一〇三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。

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。

8.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

9.存貨

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

10.採用權益法之投資

本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计提：

房屋及建築物：38～48年
機器設備：4～7年
運輸設備：5～6年
辦公設備：3～5年

什項設備：2～6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。

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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

17. 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

退職後福利計畫之確定福利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：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 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

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)

水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一〇四年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	104.12.31	103.12.31
庫存現金及零用金	\$574	\$937
支票及活期存款	132,102	121,365
定期存款	73,700	128,700
合 計	<u>\$206,376</u>	<u>\$251,002</u>

2.應收票據淨額

	104.12.31	103.12.31
應收票據—因營業而發生	\$75	\$337
減：備抵呆帳	-	-
合 計	<u>\$75</u>	<u>\$337</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

3.應收帳款淨額

	104.12.31	103.12.31
應收帳款	\$248,108	\$253,553
減：備抵呆帳	(9,156)	(4,302)
合 計	<u>\$238,952</u>	<u>\$249,251</u>

本公司之應收帳款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)

本公司對客戶之授信期間通常為30天-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
104.1.1	\$3,304	\$998	\$4,302
當期發生(迴轉)之金額	-	4,854	4,854
104.12.31	\$3,304	\$5,852	\$9,156
103.1.1	\$16,676	\$3,026	\$19,702
當期發生(迴轉)之金額	(14,000)	(1,400)	(15,400)
重分類	628	(628)	-
103.12.31	\$3,304	\$998	\$4,302

本公司民國一〇四十二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。

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	
104.12.31	\$230,505	\$3,583	\$3,566	\$99	\$1,199	\$-	\$238,952
103.12.31	\$233,872	\$14,699	\$574	\$100	\$6	\$-	\$249,251

4.存貨

104.12.31

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價及呆滯損失	存貨淨額
原 物 料	\$1,937	\$(68)	\$1,869
商 品	21,333	(486)	20,847
合 計	\$23,270	\$(554)	\$22,716

103.12.31

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價及呆滯損失	存貨淨額
原 物 料	\$599	\$(70)	\$529
商 品	14,292	(485)	13,807
合 計	\$14,891	\$(555)	\$14,336

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)本公司民國一〇四及一〇三年度認列為費用之存貨成本分別為866,515仟元及588,332仟元，其中包括下列費損：

項 目	民國一〇四年度	民國一〇三年度
存貨跌價損失(回升利益)	\$(1)	\$(2,170)
存貨盤(盈)虧	(1)	(5)
存貨報廢損失	-	2,475
合 計	<u>\$(2)</u>	<u>\$300</u>

本公司民國一〇四及一〇三年度因評估原提列備抵存貨跌價損失及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(2)前述存貨未有提供擔保之情事。

5.備供出售金融資產

	104.12.31	103.12.31
備供出售金融資產－非流動		
股 票	\$22,715	\$27,244
備供出售金融資產評價調整	(9,197)	(7,499)
合 計	<u>\$13,518</u>	<u>\$19,745</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。

6.以成本衡量之金融資產

	104.12.31	103.12.31
股 票	<u>\$15,600</u>	<u>\$600</u>
流 動	\$-	\$-
非 流 動	15,600	600
合 計	<u>\$15,600</u>	<u>\$600</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)上開被投資公司，經本公司評估其投資價值已發生累計減損2,400仟元。

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)

(3)本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情形。

7.採用權益法之投資

被投資公司名稱	104.12.31		103.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
ASPIRE ASIA INC.	\$228,357	100.00%	\$249,338	100.00%
Simula Technology Corp.	6,666	100.00%	6,340	100.00%
合 計	<u>\$235,023</u>		<u>\$255,678</u>	

(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)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

(3)本公司截至民國一〇四年十二月三十一日預付投資款81,550仟元。

8.不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	出租 資產	租賃 改良	其他 設備	合計
成本：									
104.1.1	\$16,043	\$13,349	\$35,486	\$2,579	\$4,039	\$10,314	\$5,190	\$16,302	\$103,302
增添	369	-	-	130	-	-	328	12,199	13,026
處分	(13,282)	(7,362)	-	(119)	-	(10,314)	-	(310)	(31,387)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	8,315	8,315
104.12.31	<u>\$3,130</u>	<u>\$5,987</u>	<u>\$35,486</u>	<u>\$2,590</u>	<u>\$4,039</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,518</u>	<u>\$36,506</u>	<u>\$93,256</u>
103.1.1	\$16,043	\$23,331	\$68,553	\$4,413	\$4,039	\$10,314	\$5,190	\$28,850	\$160,733
增添	-	-	311	329	-	-	-	7,543	8,183
處分	-	(9,982)	(33,525)	(2,163)	-	-	-	(22,408)	(68,078)
其他變動	-	-	147	-	-	-	-	2,317	2,464
103.12.31	<u>\$16,043</u>	<u>\$13,349</u>	<u>\$35,486</u>	<u>\$2,579</u>	<u>\$4,039</u>	<u>\$10,314</u>	<u>\$5,190</u>	<u>\$16,302</u>	<u>\$103,302</u>
折舊及減損：									
104.1.1	\$-	\$2,664	\$28,208	\$1,713	\$1,487	\$10,314	\$2,205	\$6,849	\$53,440
折舊	-	598	4,174	611	774	-	1,220	10,444	17,821
處分	-	(961)	-	(118)	-	(10,314)	-	(224)	(11,617)
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,301</u>	<u>\$32,382</u>	<u>\$2,206</u>	<u>\$2,261</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,425</u>	<u>\$17,069</u>	<u>\$59,644</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)

103.1.1	\$-	\$5,655	\$56,095	\$3,227	\$712	\$9,697	\$1,106	\$25,122	\$101,614
折舊	-	633	5,638	649	775	617	1,099	4,135	13,546
處分	-	(3,624)	(33,525)	(2,163)	-	-	-	(22,408)	(61,720)
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$2,664</u>	<u>\$28,208</u>	<u>\$1,713</u>	<u>\$1,487</u>	<u>\$10,314</u>	<u>\$2,205</u>	<u>\$6,849</u>	<u>\$53,440</u>

淨帳面金額：

104.12.31	<u>\$3,130</u>	<u>\$3,686</u>	<u>\$3,104</u>	<u>\$384</u>	<u>\$1,778</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,093</u>	<u>\$19,437</u>	<u>\$33,612</u>
103.12.31	<u>\$16,043</u>	<u>\$10,685</u>	<u>\$7,278</u>	<u>\$866</u>	<u>\$2,552</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,985</u>	<u>\$9,453</u>	<u>\$49,862</u>

不動產、廠房及設備未有提供擔保情形。

9. 無形資產

	專利權	電腦軟體	合計
成本：			
104.1.1	\$1,789	\$17,540	\$19,329
增添－單獨取得	-	1,513	1,513
到期除列	-	(2,948)	(2,948)
104.12.31	<u>\$1,789</u>	<u>\$16,105</u>	<u>\$17,894</u>
103.1.1	\$1,476	\$14,949	\$16,425
增添－單獨取得	313	6,551	6,864
到期除列	-	(3,960)	(3,960)
103.12.31	<u>\$1,789</u>	<u>\$17,540</u>	<u>\$19,329</u>
	專利權	電腦軟體	合計
攤銷及減損：			
104.1.1	\$841	\$7,508	\$8,349
攤銷	358	3,602	3,960
到期除列	-	(2,948)	(2,948)
104.12.31	<u>\$1,199</u>	<u>\$8,162</u>	<u>\$9,361</u>
103.1.1	\$541	\$8,276	\$8,817
攤銷	300	3,192	3,492
到期除列	-	(3,960)	(3,960)
103.12.31	<u>\$841</u>	<u>\$7,508</u>	<u>\$8,349</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)

淨帳面金額：

104.12.31	<u>\$590</u>	<u>\$7,943</u>	<u>\$8,533</u>
103.12.31	<u>\$948</u>	<u>\$10,032</u>	<u>\$10,980</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業費用	<u>\$3,960</u>	<u>\$3,492</u>

10.短期借款

	<u>利率區間(%)</u>	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
無擔保銀行借款	1.1953%~1.2493%	<u>\$98,475</u>	<u>\$94,950</u>

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為81,525仟元及85,050仟元。

11.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
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	-	709
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$709</u>
流 動	<u>\$-</u>	<u>\$709</u>

12.其他應付款

	<u>104.12.31</u>	<u>103.12.31</u>
其他應付費用	\$65,224	\$41,347
應付設備款	6,805	4,146
其 他	6,391	9,739
合 計	<u>\$78,420</u>	<u>\$55,232</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)

13. 長期借款

民國一〇四年十二月三十一日及民國一〇三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	期間	104. 12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行 —桃園分行	103.9.16~ 105.9.16	\$40,000	TAIBOR +0.8%，除 以0.946	借款總額60,000仟元，本金自借款日起以六個月為一期，每期償還10,000仟元，共四期，並於借款期間屆滿時，將餘額一次清償。
減：一年內到期		(40,000)		
合計		\$-		

債權人	期間	103. 12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台北富邦銀行 —桃園分行	103.9.16~ 105.9.16	\$60,000	TAIBOR +0.8%，除 以0.946	借款總額60,000仟元，本金自借款日起以六個月為一期，每期償還10,000仟元，共四期，並於借款期間屆滿時，將餘額一次清償。
減：一年內到期		(20,000)		
合計		\$40,000		

14. 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。

本公司民國一〇四及一〇三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,460仟元及3,330仟元。

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。另，本公司於

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)

每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一〇四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥148仟元。

截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於114年及113年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	104年度	103年度
當期服務成本	\$632	\$594
淨確定福利負債(資產)之淨利息	138	132
合 計	<u>\$770</u>	<u>\$726</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	104.12.31	103.12.31	103.1.1
確定福利義務現值	\$9,884	\$8,282	\$7,430
計畫資產之公允價值	(838)	(640)	(464)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$9,046</u>	<u>\$7,642</u>	<u>\$6,966</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
103.1.1	\$7,430	\$(464)	\$6,966
期初調整	(13)	-	(13)
當期服務成本	594	-	594
利息費用(收入)	143	(11)	132
小計	<u>737</u>	<u>(11)</u>	<u>726</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)

確定福利負債/資產再衡量數：

財務假設變動產生之精算損益	103	-	103
經驗調整	25	-	25
確定福利資產再衡量數	-	(11)	(11)
小計	128	(11)	117
支付之福利			
雇主提撥數	-	(154)	(154)
103.12.31	8,282	(640)	7,642
當期服務成本	632	-	632
利息費用(收入)	151	(13)	138
小計	783	(13)	770
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	699	-	699
經驗調整	120	-	120
確定福利資產再衡量數	-	(32)	(32)
小計	819	(32)	787
支付之福利			
雇主提撥數	-	(153)	(153)
104.12.31	\$9,884	\$(838)	\$9,046

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	104.12.31	103.12.31
折現率	1.21%	1.82%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	104年度		103年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.5%	\$-	\$(554)	\$-	\$(496)
折現率減少0.5%	593	-	530	-
預期薪資增加0.5%	-	(534)	-	(489)
預期薪資減少0.5%	573	-	514	-

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由

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)

於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權益

(1) 普通股

本公司民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，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

	104.12.31	103.12.31
普通股發行溢價	\$136,678	\$136,678
認列子公司所有權益變動數	1,316	-
其 他	692	692
合 計	\$138,686	\$137,370

依法令規定，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。

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。

本公司於民國一〇三年五月十四日股東常會決議通過，以民國一〇二年度財務報告之資本公積中屬超過票面金額發行股票所得之溢額項下共新台幣 175,651 仟元，依公司法第 241 條之規定，自資本公積發行股票溢額項下提撥現金新台幣 38,973 仟元，按配發基準日本公司股東名簿所載之各股東持股分配之。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 法定盈餘

(1) 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。

(2) 本公司於民國一〇四年五月二十五日經股東會決議以法定盈餘公積24,382仟元彌補累積虧損。

B. 特別盈餘

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。

本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為26,375仟元。

C. 盈餘分派及股利政策

a. 盈餘分配

本公司於民國一〇三年五月十四日經股東會決議後修訂之盈餘分配如下：

本公司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及依法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘可分配餘額依下列比例分配之：

一、董事酬勞：不得高於百分之三。

二、員工紅利：不得低於百分之五。

三、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，得保留部份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。

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)

前項員工紅利如為股票紅利，發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，嗣餘盈餘應依下列原則經股東會決議後分派之；配合科技產業成長特性及整體環境，同時兼顧穩健平衡之股利政策，本公司參酌獲利狀況、財務結構及公司未來發展等因素得將當年度可供分配盈餘全數分派。盈餘之分派得依公司整體資本預算規劃以現金股利或股票股利之方式為之，惟現金股利分派之比例不低於當年度發放股東股利總額之百分之十。

惟依主管機關民國一〇四年五月二十日修訂公司法第二百三十五條之一之規定，公司應以當年度獲利狀況分派員工酬勞。但公司尚有累計虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司預計於民國一〇五年度之股東常會配合前述法規修正公司章程中相關之規定。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

本公司於民國一〇三年五月十四日經股東會決議前修訂之盈餘分配如下：

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，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。

16. 營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$1,118,519	\$806,647
減：銷貨退回及折讓	(16,209)	(5,312)
合 計	<u>\$1,102,310</u>	<u>\$801,335</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)

17.營業租賃

(1)本公司為承租人

本公司簽訂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，民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$8,926	\$8,004
超過一年但不超過五年	6,173	13,345
超過五年	1,784	2,570
合 計	<u>\$16,883</u>	<u>\$23,919</u>

營業租賃認列之費用如下：

	104年度	103年度
營業費用	<u>\$11,195</u>	<u>\$10,790</u>

18.民國一〇四年度及一〇三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	104年度			103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	\$-	\$73,585	\$73,585	\$-	\$69,599	\$69,599
勞健保費用	-	5,813	5,813	-	4,161	4,161
退休金費用	-	4,230	4,230	-	4,056	4,056
其他員工福利費用	-	11,198	11,198	-	7,149	7,149
折舊費用	-	17,821	17,821	-	13,546	13,546
攤銷費用	-	3,960	3,960	-	3,492	3,492

(1) 本公司截至民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日止，員工人數分別為72人及70人。

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) 本公司於民國一〇五年二月二十六日董事會通過章程修正議案，依該議案規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於3%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。此章程修正議案將於民國一〇五年股東會決議。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇四年度依當年度之獲利狀況，分別以不低於5%及不高於3%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,800仟元及1,600仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一〇三年度員工紅利與董事酬勞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事酬勞於當期認列為薪資費用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。本公司民國一〇三年度係稅後虧損，故未有估列員工紅利與董事酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	104年度	103年度
租金收入	\$440	\$1,269
利息收入	3,836	3,132
其他收入—其他	21,370	26,956
合 計	\$25,646	\$31,357

(2) 其他利益及損失

	104年度	103年度
淨外幣兌換(損)益	\$3,115	\$7,120
其他支出	(881)	(2,025)
處分不動產、廠房及設備利益	16,483	3,432
透過損益按公允價值衡量之金融負債 損失	709	(594)
金融資產減損損失	-	(2,400)
合 計	\$19,426	\$5,533

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)財務成本

	104年度	103年度
銀行借款之利息	\$2,296	\$2,040

20.其他綜合損益組成部分

民國一〇四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫精算之再 衡量數	\$(787)	\$-	\$(787)	\$-	\$(787)
後續可能重分類至損益之項目					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4,044)	-	(4,044)	687	(3,357)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(1,698)	-	(1,698)	-	(1,698)
本期其他綜合損益合計	\$(6,529)	\$-	\$(6,529)	\$687	\$(5,842)

民國一〇三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅費用	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫精算之再 衡量數	\$(117)	\$-	\$(117)	\$-	\$(117)
後續可能重分類至損益之項目					
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	9,412	-	9,412	(1,600)	7,812
備供出售金融資產未實 現評價損益	(4,329)	-	(4,329)	-	(4,329)
本期其他綜合損益合計	\$4,966	\$-	\$4,966	\$(1,600)	\$3,366

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)

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

	104年度	103年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$11,078	\$8,946
以前年度之當期所得稅於本期調整	(1,919)	12,839
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利益	(2,235)	(20,138)
所得稅費用	<u>\$6,924</u>	<u>\$1,647</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅利益費用：		
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額	<u>\$(687)</u>	<u>\$1,600</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：

	104年度	103年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	<u>\$49,652</u>	<u>\$(63,018)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$8,440	\$(10,713)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(1,316)	(1,144)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	1,719	665
估列以前年度所得稅費用	(1,919)	12,839
認列於損益之所得稅(利益)費用合計	<u>\$6,924</u>	<u>\$1,647</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)

與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇四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				
存貨跌價及呆滯損失	\$94	\$-	\$-	\$94
投資收益(損失)	659	1,324	-	1,983
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價	120	(120)	-	-
呆帳損失	295	840	-	1,135
兌換損益	(1,220)	191	-	(1,029)
減損損失	408	-	-	408
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(7,918)	-	687	(7,231)
未休假給付薪資所得稅	206	-	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		\$2,235	\$687	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (7,356)</u>			<u>\$ (4,434)</u>
表達於資產負債表之資訊如 下：				
遞延所得稅資產	<u>\$1,782</u>			<u>\$3,826</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (9,138)</u>			<u>\$ (8,260)</u>

民國一〇三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				
存貨跌價及呆滯損失	\$-	\$94	\$-	\$94
投資收益(損失)	(19,576)	20,235	-	659
透過損益按公允價值衡量 之金融資產評價	-	120	-	120
呆帳損失	-	295	-	295
兌換損益	-	(1,220)	-	(1,220)
減損損失	-	408	-	408
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(6,318)	-	(1,600)	(7,918)

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)

未休假給付薪資所得稅	-	206	-	206
遞延所得稅(費用)/利益		\$20,138	\$(1,600)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$(25,894)			\$(7,356)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$-			\$1,782
遞延所得稅負債	\$(25,894)			\$(9,138)

未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，本公司未認列之遞延所得稅資產合計分別為3,493仟元及1,770仟元。

兩稅合一相關資訊

	104.12.31	103.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$75,588	\$47,254

本公司民國一〇四及一〇三年度預計及實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為20.48%和48.15%。

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

本公司民國一〇二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。

22.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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，係以當期歸屬於本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)

	104年度	103年度
(1)基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨損(仟元)	\$42,728	\$(64,665)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	38,973	38,973
基本每股盈餘(元)	\$1.10	\$(1.66)
(2)稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利(損)(仟元)	\$42,728	\$(64,665)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	38,973	38,973
稀釋效果：		
員工認股權(仟股)	93	(註)
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	39,066	38,973
稀釋每股盈餘(元)	\$1.09	\$(1.66)

註：因計算具稀釋作用潛在普通股之稀釋每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

於報導期間後至財務報表通過發布日前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

七、關係人交易

1.進貨

	104年度	103年度
子公司	\$688,002	\$412,053

(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結 60-90 天。

(3)本公司於民國一〇四年度為關係人代購料金額為 17,147 仟元，扣除成本 16,777 仟元後，差額 370 仟元帳列營業外-什項收入項 370 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)

本公司於民國一〇三年度為關係人代購料金額為 40,443 仟元，扣除成本 37,099 仟元後，差額 3,344 仟元帳列營業外-什項收入項 3,344 仟元。

(4)本公司於民國一〇四及一〇三年度為關係人代購雜項購置金額分別為 0 仟元及 112 仟元。

2.其他應收款－關係人

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$140,271	\$145,597

3.本公司截至民國一〇四及一〇三年十二月三十一日止，與關係人資金融通之情形如下：

其他應收款－關係人

關係人	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	利息收入總額
104.12.31子公司	\$65,650	\$65,650	\$16,413	年利率6.5%	\$3,089
103.12.31子公司	\$63,300	\$63,300	\$47,475	年利率6.5%	\$1,876

4.預付貨款

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$37,791	\$-

5.應付帳款－關係人

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$70,339	\$59,231

6.其他應付款－關係人

	104.12.31	103.12.31
子公司	\$428	\$51

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.本公民國一〇四及一〇三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>104.01.01-104.12.31</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>103.01.01-102.12.31</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。

8.本公司於民國一〇四及一〇三年度向關係人所收取之技術服務收入金額分別為16,942仟元及18,326仟元。

9.本公司民國一〇四年度委託Simula Technology Corp.拓展北美地區業務所支付之推廣費用金額為2,277仟元。

10.本公司主要管理階層之獎酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$21,012	\$21,584
退職後福利	528	528
合 計	<u>\$21,540</u>	<u>\$22,112</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，民國一〇四及一〇三年十二月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	104.12.31	103.12.31
不超過一年	\$8,926	\$8,004
超過一年但不超過五年	6,173	13,345
超過五年	1,784	2,570
合 計	\$16,883	\$23,919

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

	104.12.31	103.12.31
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$29,118	\$20,345
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	205,802	250,065
應收票據	75	337
應收帳款	238,952	249,251
其他應收款(含關係人)	140,720	146,590

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)

小計	585,549	646,243
合計	<u>\$614,667</u>	<u>\$666,588</u>

金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	709
------------------	---	-----

攤銷後成本衡量之金融負債：

短期借款	\$98,475	\$94,950
應付款項(含關係人)	232,279	190,266
長期借款(含一年內到期者)	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>
小計	<u>370,754</u>	<u>345,216</u>
合計	<u>\$370,754</u>	<u>\$345,925</u>

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美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇四及一〇三年度之損益將分別減少/增加1,082仟元及2,001仟元。

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。

權益價格風險

本公司持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券，包含於持有供交易及備供出售類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第一等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二、8。

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。

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)

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。

本公司截至民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日止，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55.61%及68.72%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

	短於一年	一至兩年	二至三年	合計
<u>104.12.31</u>				
借款	\$139,190	\$-	\$-	\$139,190
應付款項	232,279	-	-	232,279
<u>103.12.31</u>				
借款	\$115,902	\$20,502	\$20,167	\$156,571
應付款項	190,266	-	-	190,266

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。
- B. 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。
- C. 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) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

7. 衍生金融工具：

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。本公司民國一〇四年十二月三十一日止未有此情形，擬揭露下述承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
<u>104.12.31</u>		
無此情形		
<u>103.12.31</u>		
遠期外匯合約	預售USD 700	103年11月6日至104年2月26日

前述之衍生金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

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

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$13,518	\$-	\$-	\$13,518

民國一〇三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$19,745	\$-	\$-	\$19,745

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)

以公允價值衡量之負債：

透過損益按公允價值衡量之金

融負債

遠期外匯合約

- 709 - 709

9.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

104.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$9,219	32.825	\$302,603
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,906	32.825	\$193,859
103.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$12,807	31.65	\$405,333
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,455	31.64	\$204,207

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：

	104.1.1~104.12.31	103.1.1~103.12.31
美金	\$3,134	\$7,156
其他	(19)	(36)
合計	\$3,115	\$7,120

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 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)：附表五。
- (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：附表六。
- (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	截至本期末止已匯回投資收益	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部審會核准投資金額	依經濟部審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
威統科技(深圳)有限公司	生產電子連接器、插座、塑膠五金零件、電源插座	\$163,855 (註三)	(註一)	\$112,147	\$-	\$-	\$112,147	\$32,592 (註三)	100%	\$32,592 (註二)	\$74,496 (註三)	\$-	\$230,524	\$292,154	\$400,541
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業務	\$137,336 (註三)	(註一)	\$29,810	\$65,289	\$-	\$95,099	\$(19,058) (註三)	33.63%	\$(4,655) (註二)	\$71,378 (註三)	\$-			

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)

研發、設計製造連接器等電子元件及電腦機構模組	\$80,116 (註三)	(註一)	\$23,278	\$-	\$-	\$23,278 (註三)	\$-	\$23,278 (註三)	\$-			
昆山思瑞電子有限公司												

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：投資損益認列基礎為：經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

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	佔本公司進貨 淨額百分比	金 額	佔該科目 餘額百分比
葳統科技(深圳)有限公司	\$332,676	37.70%	\$70,339	45.84%
無錫光雲通信科技有限公司	355,326	40.27%	-	-%
合 計	\$688,002	77.97%	\$70,339	45.84%

本公司向葳統科技(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。另其付款條件係為月結60-90天，一般廠商付款條件則為月結60-150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：

本公司民國一〇四年度向關係人無錫光雲通信科技有限公司購入其他設備1,455仟元。

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：

其他應收款—關係人

關係人	最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	利息收入總額
葳統科技(深圳)有限公司	\$32,825	\$32,825	\$16,413	6.5%	\$1,030
無錫光雲通信科技有限公司	\$32,825	\$32,825	\$-	6.5%	\$2,059

本公司民國一〇四年度資金貸予葳統科技(深圳)有限公司及無錫光雲通訊科技有限公司之利息收入，帳列其他應收款金額分別為2,252仟元及0仟元。

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) 本公司民國一〇四年度受葳統科技(深圳)有限公司委託提供勞務所收取之技術服務收入金額為16,942仟元，並帳列其他應收款41,287仟元。

(2) 民國一〇四年度關係人葳統科技(深圳)有限公司代購材料及雜項購置金額分別為17,013仟元及0仟元，並帳列其他應收款29,706仟元。

- (3) 本公司民國一〇四年度對矽瑪企業(香港)有限公司代墊費用等，帳列其他應收款金額為50,613仟元。
- (4) 民國一〇四年度關係人無錫光雲通信科技有限公司代購材料金額為133仟元，並帳列其他應收款0仟元。

十四、部門資訊

本公司主要收入來自於銷售連接器，經管理階層判斷本公司係屬單一營運部門。

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

民國一〇四年十二月三十一日

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	威統科技 (深圳)有 限公司	其他應收 款－關係 人	是	\$32,825	\$32,825	\$16,413	6.5%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$66,757	\$133,514
0	矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲 通信科技 有限公司	其他應收 款－關係 人	是	\$32,825	\$32,825	\$-	6.5%	2	\$-	營運週轉	\$-	-	\$-	\$66,757	\$133,514

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)

民國一〇四年十二月三十一日

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
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	1,358,558	<u>\$13,518</u>	9.06%	<u>\$13,518</u>	-	\$-
矽瑪科技股份 有限公司	光興國際股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	600,000	<u>\$10,600</u>	4.22%	<u>\$2,175</u>	-	\$-
矽瑪科技股份 有限公司	台灣新秀工業股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產	500,000	<u>\$5,000</u>	16.67%	<u>\$4,070</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
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

進(銷)貨之公司	交易對象名稱 (深、圳)有限公司	關係 本公司之曾孫公司	交 易 情 形			交易條件與一般交易		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	應收(付)票據、帳款	
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	\$332,676	37.70%	月結60-90天	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60~150天之電匯	餘額 \$70,339 (應付帳款)	佔總應收(付)票據、帳款之比率 45.84%
矽瑪科技股份有限公司	無錫光雲通信科技有限 公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$355,326	40.27%	月結60-90天	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60~150天之電匯	\$37,791 (預付貨款)	96.67%

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)

民國一〇四年十二月三十一日

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		股數	期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底		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	\$280,777 (註2)	\$215,488	7,179,560 (註3)	100%	\$228,357	\$(18,890)	\$(18,015) (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	\$5,914	200,000	100%	\$6,666	\$88	\$88	本公司之 子公司
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	薩摩亞國	控股公司	\$95,099 (註2)	\$29,810	1,000,000 (註3)	62.5%	\$71,382	\$(7,447)	\$(4,655)	本公司之 孫公司

註1：包括認列投資損失(18,890)仟元，未實現逆流交易銷售貨毛損913仟元及已實現逆流交易銷售貨毛損(38)仟元。

註2：截至民國一〇四年十二月三十一日止，尚有投資65,289仟元未完成驗資，故帳列預付投資款項下。

註3：截至民國一〇四年十二月三十一日止，尚未辦理驗資，故未更新股數

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國一〇四年十二月三十一日

單位：人民幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳 科 目	期			末		擔保、質押或其他受限制情形	備註
				股數(單位)	帳面金額	比率	市價(註)	帳面價值		
ASPIRE ASIA INC.	股票： 昆山思瑞英電子有限公司	子公司	以成本衡量 之金融資 產－非流 動	-	\$23,278	10%	\$16,224	\$-		

註：無公開市價者，依股權淨值填寫。

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
民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

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		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	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
藏統科技(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	銷貨	RMB 66,358	61.61%	月結60-90天	因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。	RMB 13,857 (應收帳款)	71.61%	
無錫光雲通信科技有限公司	矽瑪科技股份有限公司	本公司之最終母公司	銷貨	RMB 69,750	76.99%	月結60-90天	因係屬單一客戶，故其交易價格無法比較。	RMB 7,333 (預收貨款)	99.58%	

矽瑪科技股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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：		\$574	民國一〇四年十二月三十一日
			外幣之兌換匯率：
			NTD：USD=1：32.825
			NTD：EUR=1：35.88
活期及支票存款：			
台灣中小企業銀行-迴龍分行	外幣#02266-0	49,234	USD1,500
台灣中小企業銀行-迴龍分行	活存2545-1	38,880	
台北富邦銀行-桃園分行	活存#1637	11,263	
中國信託商業銀行-桃園分行	外幣#6688	9,523	USD290
台北富邦銀行-桃園分行	外幣#08906	5,377	USD164
中國信託商業銀行-桃園分行	交割戶#6441	4,529	
彰化銀行-南新莊分行	外幣#1300	4,506	USD137、HKD2
中國信託商業銀行-桃園分行	活存#6888	2,768	
第一商業銀行-復興分行	活存#6696	2,207	
合作金庫-東桃園分行	活存#5689	1,561	
彰化銀行-南新莊分行	活存#6900	1,078	
其他(小於1000仟元)		1,176	
小計		132,102	
定期存款：	期 間 利 率		
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2015/12/05~2016/01/05 0.81%	15,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2015/12/08~2016/01/08 0.81%	10,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2015/12/09~2016/01/09 0.81%	10,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2015/12/11~2016/01/11 0.81%	5,000	
台灣中小企業銀行-迴龍分行	2015/12/13~2016/01/13 0.81%	5,000	
彰化銀行-南新莊分行	2015/12/24~2016/01/24 0.28%	9,800	
彰化銀行-南新莊分行	2015/12/23~2016/01/23 0.74%	2,900	
合作金庫-東桃園分行	2015/12/28~2016/01/28 0.81%	4,000	
合作金庫-東桃園分行	2015/12/01~2016/01/01 0.81%	4,000	
合作金庫-東桃園分行	2015/12/02~2016/01/02 0.81%	4,000	
合作金庫-東桃園分行	2015/12/05~2016/01/05 0.81%	4,000	
小計		73,700	
合 計		\$206,376	

矽瑪科技股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
A 客戶	\$75	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
減：備抵呆帳	-	
淨 額	<u>\$75</u>	2.應收票據均非為應收關係人之票據。

矽瑪科技股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

客戶名稱	金額	備註
B 客戶	\$56,490	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。 2.應收帳款均非為應收關係人之帳款。
C 客戶	15,297	
D 客戶	14,817	
E 客戶	13,970	
F 客戶	13,813	
其 他	<u>133,721</u>	
合 計	248,108	
減：備抵呆帳	<u>(9,156)</u>	
淨 額	<u><u>\$238,952</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

4.其他應收款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
應收退稅款	\$424	其他應收款均非為應收關係人之款項。
其 他	25	
合 計	<u>\$449</u>	

矽瑪科技股份有限公司

5.其他應收款_關係人明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
矽瑪企業(香港)有限公司	\$50,613	係代付費用
葳統科技(深圳)有限公司	89,658	係技術服務收入、資金貸與及代購原料
合 計	<u>\$140,271</u>	

矽瑪科技股份有限公司

6.存貨淨額明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原物料	\$1,937	\$2,134	1.成本與淨變現價值孰低採逐項比較法。
商 品	21,333	26,357	
合 計	23,270	\$28,491	2.民國一〇四年十二月三十一日止，存貨投保金額為16,344仟元。
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(554)		
淨 額	\$22,716		

矽瑪科技股份有限公司

7.預付款項

民國一〇四年十二月三十一日

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	\$37,791	係預付關係人貨款
軟體維護費	639	
年費	303	
預付其他	360	
合 計	<u>\$39,093</u>	

矽瑪科技股份有限公司

8.其他流動資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
代收代付	\$818	
暫 付 款	1,979	
合 計	<u>\$2,797</u>	

矽瑪科技股份有限公司

9.備供出售金融資產－非流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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 減：備供出售金融資產評價調整－非流動 淨 額	1,358,558	\$9.95	\$13,518	-	\$22,715 (9,197) \$13,518	\$-	\$9.95	\$13,518	

矽瑪科技股份有限公司

10.以成本衡量之金融資產變動明細表

民國一〇四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	\$600	500	\$10,000	-	\$-	600	\$10,600	無	
台灣新秀工業股份有限公司	-	-	500	5,000		-	500	5,000	無	
合 計		<u>\$600</u>		<u>\$15,000</u>		<u>\$-</u>		<u>\$15,600</u>		

矽瑪科技股份有限公司

11.採權益法之長期投資變動明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

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	持股比例	金 額	單價(元)	總價		
ASPIRE ASIA INC.	7,179,560	\$249,338	-	\$-	-	\$(20,981) (註1)	7,179,560	100%	\$228,357	101.64	\$292,733	權益法	-
Simula Technology Corp.	200,000	6,340		326 (註3)	-	-	200,000	100%	6,666	33.33	6,666		
預付長期投資款	-	-	-	81,550 (註2)	-	-	-	-%	81,550	-	81,550	權益法	-
合 計		<u>\$255,678</u>		<u>\$81,876</u>		<u>\$(20,981)</u>			<u>\$316,573</u>		<u>\$380,949</u>		

註1:本期減少係資本公積增加1,316仟元、採權益法認列投資損失(18,890)仟元，外幣報表換算調整數減少(4,282)仟元，本期未實現逆流交易銷貨毛損913仟元，已實現逆流交易銷貨毛損(38)仟元。

註2:本期增加投資款81,550仟元

註3:本期增加係採權益法認列投資利益88仟元，外幣報表換算調整數增加238仟元。

矽瑪科技股份有限公司

12.遞延所得稅資產明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
存貨跌價及呆滯損失之認列所產生可減 除暫時性差異之所得稅影響數	\$94	
投資損失之認列所產生應課稅暫時性差異 之所得稅影響數	1,983	
呆帳損失之認列所產生可減除暫時性差 異之所得稅影響數	1,135	
未休假給付薪資認列所產生可減除暫時 性差異之所得稅影響數	206	
金融資產減損損失認列所產生可減除暫 時性差異之所得稅影響數	408	
合 計	<u>\$3,826</u>	

矽瑪科技股份有限公司

14.存出保證金明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
房租押金	\$834	
其 他	69	
合 計	<u>\$903</u>	

矽瑪科技股份有限公司

15.短期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	\$32,825	104.10.30~105.01.28	1.1953%	100,000仟元	無
信用借款	台灣中小企業銀行-迴龍分行	32,825	104.10.30~105.01.28	1.1953%	100,000仟元	無
信用借款	台灣中小企業銀行-迴龍分行	32,825	104.10.30~105.01.28	1.1953%	100,000仟元	無
	合 計	<u>\$98,475</u>				

矽瑪科技股份有限公司

16.應付帳款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

廠商名稱	金額	備註
ACAP International Limited	\$50,704	1.其他各戶餘額均未超過本科目餘額之5%。
碩洋科技(香港)股份有限公司	9,432	
東莞貫祥電子股份有限公司	4,300	2.應付帳款均非為關係人之款項。
其他	18,655	
合計	<u>\$83,091</u>	

矽瑪科技股份有限公司

17.應付帳款－關係人明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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	<u>\$70,339</u>	

矽瑪科技股份有限公司

18.其他應付款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

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。
艾笛森光電股份有限公司	\$1,866	
甫峰工業股份有限公司	1,784	
旅瀧泰企業有限公司	1,522	
三叶電木鉚釘企業有限公司	516	
衡鼎工業有限公司	347	
其 他	356	
小 計	6,391	
應付費用		
應付模具成本	23,726	
應付退休金	9,176	
應付薪資	6,126	
應付年獎	5,392	
應付員工酬勞	2,800	
應付勞務費用	1,624	
應付董監酬勞	1,600	
其他應付費用	14,780	
小 計	65,224	
應付設備款		
碩洋科技(香港)股份有限公司	3,256	
東莞穎利電子有限公司	1,032	
正碩塑膠五金有限公司	492	
京鑰企業有限公司	434	
ACAP International Limited	433	
其他	1,158	
小計	6,805	
合 計	\$78,420	

矽瑪科技股份有限公司

19.其他應付款－關係人明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

關係人名稱	金額	備註
Simula Technology Corp.	\$272	
無錫光雲通信科技有限公司	156	
合 計	<u>\$428</u>	

矽瑪科技股份有限公司

20.當期所得稅負債變動明細表

民國一〇四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	\$27,450	
加：本期估列104年度營利事業所得稅	11,078	
減：本期暫繳稅款	(4,614)	
本期利息扣繳稅額	(74)	
繳納103年度營利事業所得稅	(3,948)	
以前年度多估數	(1,919)	
支付以前年度營利事業所得稅補稅額	<u>(19,698)</u>	
期末餘額	<u><u>\$8,275</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

21.其他流動負債明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
預收貨款	\$1,515	
代收款	833	
暫收款	<u>6</u>	
合 計	<u><u>\$2,354</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

22. 長期借款明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款性質	契約期限	利率%	借款金額	償還辦法	擔保品
台北富邦銀行－桃園分行 減：一年內到期之長期借款 一年以上到期之長期借款	擔保借款	103.09.16~105.09.16	TAIBOR +0.8% ，除以0.946	\$40,000 (40,000) \$-	借款總額60,000千元，本金自借款日起以六個月為一期，每期償還10,000千元，共六期，並於借款期間屆滿時，將餘額一次清償。	參閱財務報表 附註八

矽瑪科技股份有限公司

23.遞延所得稅負債－非流動明細表

民國一〇四年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
兌換損益之認列所產生應課稅暫時性差異之 所得稅影響數	\$1,029	
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	7,231	
合計	<u>\$8,260</u>	

民國一〇四年十二月三十一日

項 目	金 額	備 註
存入保證金	<u>\$1,240</u>	係客戶購貨押金

矽瑪科技股份有限公司

25.營業收入淨額明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	數量 (仟PCS)	金 額	備 註
音頻連接器	61,184	\$314,234	
訊號連接器	19,254	155,346	
高頻連接器	16,561	600,592	
其他	1,444	32,138	
總計		<u>\$1,102,310</u>	

矽瑪科技股份有限公司

26.營業成本明細表

民國一〇四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
買賣商品成本		
加: 期初存貨	\$14,292	
本期進貨	859,571	
商品盤盈	1	
其他	356	
減: 期末存貨	(21,333)	
其他	(4,911)	
進銷成本	<u>847,976</u>	
製成品銷貨成本		
直接原料:		
期初原料	599	
本期進料	22,848	
減: 期末原料	(1,937)	
出售原料	(147)	
其他	(21,363)	
本期原料耗用	<u>-</u>	
出售原物料成本	147	
存貨盤盈	(1)	
存貨回升利益	(1)	
出售模具成本	<u>18,394</u>	
營業成本	<u><u>\$866,515</u></u>	

矽瑪科技股份有限公司

27.營業費用－推銷費用明細表

民國一〇四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	\$44,248	
租 金 支 出	2,680	
文 具 用 品	8	
旅 費	7,611	
運 費	3,652	
郵 電 費	250	
修 繕 費	889	
廣 告 費	24	
水 電 瓦 斯 費	25	
保 險 費	3,064	
交 際 費	3,460	
呆 帳 損 失	4,854	
折 舊	10,437	
各 項 攤 提	374	
伙 食 費	722	
佣 金 支 出	997	
訓 練 費	50	
進 出 口 費 用	2,328	
手 續 費	630	
其 他 費 用	7,918	
重 工 費	67	
勞 務 費	4,772	
推 廣 費 用	2,277	
倉 儲 費	4,517	
雜 項 購 置	644	
權 利 金	473	
合 計	<u>\$106,971</u>	

矽瑪科技股份有限公司

28.營業費用—管理及總務費用明細表

民國一〇四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	\$38,664	
租 金 支 出	8,515	
文 具 用 品	747	
旅 費	3,912	
運 費	208	
郵 電 費	471	
修 繕 費	1,077	
廣 告 費	158	
水 電 瓦 斯 費	884	
保 險 費	2,703	
交 際 費	4,703	
捐 贈	200	
稅 捐	145	
折 舊	3,353	
各 項 攤 提	1,654	
伙 食 費	292	
職 工 福 利	1,689	
訓 練 費	125	
網 路 服 務 費	554	
進 出 口 費 用	1,730	
雜 項 購 置	138	
手 續 費	32	
勞 務 費	6,612	
管 理 費	1,058	
其 他 費 用	1,577	
合 計	<u>\$81,201</u>	

矽瑪科技股份有限公司

29.營業費用－研究發展費用明細表

民國一〇四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	\$7,714	
文 具 費 用	8	
旅 費	384	
運 費	1	
修 繕 費	1,437	
保 險 費	794	
交 際 費	3	
折 舊	4,031	
各 項 攤 提	1,932	
伙 食 費	208	
訓 練 費	108	
雜 項 購 置	156	
手 續 費	2	
樣 品 費	41	
勞 務 費	4,678	
檢 驗 費	407	
其 他 費 用	714	
規 費	202	
合 計	<u>\$22,820</u>	

矽瑪科技股份有限公司

30.營業外收入及支出明細表

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
其他收入				
	利息收入	\$3,836		
	租金收入	440		
	什項收入			
	技術服務收入	16,942		
	其他	4,428		
	小計		<u>\$25,646</u>	
其他利益及損失				
	處分固定資產利益	16,483		
	兌換利益	3,115		
	權益按公允價值衡量之金融資產利益	709		
	什項支出	(881)		
	小計		<u>19,426</u>	
財務成本				
	利息費用	(2,296)	<u>(2,296)</u>	
採用權益法認列之子公司	採用權益法認列之子公司			
、關聯企業及合資損失之份額	、關聯企業及合資損失之份額	(17,927)	<u>(17,927)</u>	
	合 計		<u><u>\$24,849</u></u>	