

股票代碼：3511

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一一年一月一日至九月三十日

及民國一一〇年一月一日至九月三十日

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

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	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13-15
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15
(六) 重要會計項目之說明	15-43
(七) 關係人交易	43-47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	48
(十一) 重大之期後事項	48
(十二) 其他	48-59
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	59-60
2. 轉投資事業相關資訊	60
3. 大陸投資資訊	61-63
4. 主要股東資訊	63
(十四) 部門資訊	63

## 會計師核閱報告

矽瑪科技股份有限公司 公鑒：

### 前言

矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一一年九月三十日及民國一一〇年九月三十日之合併資產負債表、民國一一年七月一日至九月三十日、民國一一〇年七月一日至九月三十日、民國一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一年一月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 民國一一〇年前三季合併財務報表保留結論之基礎

如合併財務報表附註六.6所述，矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日採用權益法之投資為新台幣1,535仟元，民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(381)仟元及(1,702)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

## 無保留結論及保留結論

依本會計師核閱結果，並未發現民國一一一年一月一日至九月三十日合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一一一年九月三十日之合併財務狀況、民國一一一年七月一日至九月三十日及民國一一一年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一一年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。惟依本會計師核閱結果，除民國一一〇年一月一日至九月三十日合併財務報表保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現民國一一〇年一月一日至九月三十日合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達矽瑪科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年九月三十日之合併財務狀況、民國一一〇年七月一日至九月三十日及民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

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：(110)金管證審字第 1100352201 號

(87)台財證(六)第 65315 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

洪茂益

洪茂益



中華民國一一一年十月二十八日

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年九月三十日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年九月三十日  
 (民國一一年九月三十日及民國一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一年九月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$508,061	13.44	\$547,756	15.32	\$368,742	10.54
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	263	0.01	2,053	0.06	745	0.02
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	八	6,857	0.18	4,796	0.13	4,742	0.14
1170	應收帳款淨額	六.3及六.16	1,043,028	27.59	791,997	22.15	926,109	26.46
1180	應收帳款－關係人淨額	六.3及七	25,180	0.67	27,099	0.76	19,640	0.56
1200	其他應收款		46,039	1.22	27,407	0.77	30,726	0.88
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	346	0.01	-	-
130x	存貨	六.4	785,085	20.76	707,657	19.79	695,940	19.88
1410	預付款項		14,166	0.37	27,021	0.75	25,438	0.72
1470	其他流動資產		3,442	0.09	1,703	0.05	3,090	0.09
11xx	流動資產合計		2,432,121	64.33	2,137,835	59.79	2,075,172	59.29
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.5	3,858	0.10	4,880	0.14	4,880	0.14
1550	採用權益法之投資	六.6	-	-	947	0.03	1,535	0.04
1600	不動產、廠房及設備	六.7、七及八	786,275	20.80	831,911	23.27	841,284	24.04
1755	使用權資產	六.17及七	36,683	0.97	54,624	1.53	15,838	0.45
1780	無形資產	六.8	490,706	12.98	521,939	14.60	532,837	15.22
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	12,109	0.32	12,071	0.33	13,879	0.40
1915	預付設備款		17,764	0.47	8,503	0.24	11,864	0.34
1920	存出保證金		1,242	0.03	2,692	0.07	2,692	0.08
1990	其他非流動資產		24	-	74	-	91	-
15xx	非流動資產合計		1,348,661	35.67	1,437,641	40.21	1,424,900	40.71
1xxx	資產總計		\$3,780,782	100.00	\$3,575,476	100.00	\$3,500,072	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃漢州



經理人：胡若堯



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一年九月三十日、民國一〇年十二月三十一日及民國一〇年九月三十日  
(民國一一年九月三十日及民國一〇年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一年九月三十日		一〇年十二月三十一日		一〇年九月三十日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.9	\$-	-	\$106,880	2.99	\$97,440	2.78
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.10	23,896	0.63	77	-	991	0.03
2130	合約負債	六.15	11,932	0.32	19,708	0.55	35,756	1.02
2150	應付票據		200	-	-	-	-	-
2170	應付帳款		672,328	17.78	552,712	15.46	571,343	16.32
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	698	0.02	-	-
2200	其他應付款	六.11	247,941	6.56	239,112	6.69	227,625	6.51
2220	其他應付款－關係人	七	720	0.02	1,775	0.05	1,048	0.03
2230	本期所得稅負債	四及六.21	80,631	2.13	55,424	1.54	44,478	1.27
2281	租賃負債	六.17	21,406	0.57	22,574	0.63	5,726	0.16
2282	租賃負債－關係人	六.17及七	-	-	2,280	0.06	3,246	0.10
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.12及八	51,340	1.36	51,340	1.44	51,340	1.47
2399	其他流動負債		11,138	0.29	987	0.03	2,233	0.06
21xx	流動負債合計		1,121,532	29.66	1,053,567	29.46	1,041,226	29.75
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12及八	211,391	5.60	249,896	6.99	262,731	7.51
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	3,122	0.08	1,032	0.03	718	0.02
2581	租賃負債	六.17	16,393	0.43	30,676	0.86	7,455	0.21
2640	淨確定福利負債	四	10,031	0.27	10,020	0.28	9,453	0.27
2645	存入保證金		89	-	-	-	270	0.01
25xx	非流動負債合計		241,026	6.38	291,624	8.16	280,627	8.02
2xxx	負債總計		1,362,558	36.04	1,345,191	37.62	1,321,853	37.77
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股		799,729	21.15	799,729	22.37	799,729	22.85
3200	資本公積	六.14	551,718	14.59	551,718	15.43	551,718	15.76
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		93,144	2.46	82,080	2.29	82,080	2.35
3320	特別盈餘公積		27,425	0.73	26,375	0.74	26,375	0.75
3350	未分配盈餘		261,142	6.91	143,948	4.03	102,895	2.94
	保留盈餘合計		381,711	10.10	252,403	7.06	211,350	6.04
3400	其他權益		(14,403)	(0.38)	(27,425)	(0.77)	(30,455)	(0.87)
36xx	非控制權益	六.14及六.24	699,469	18.50	653,860	18.29	645,877	18.45
3xxx	權益總計		2,418,224	63.96	2,230,285	62.38	2,178,219	62.23
	負債及權益總計		\$3,780,782	100.00	\$3,575,476	100.00	\$3,500,072	100.00

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃漢州



經理人：胡若堯



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年及一〇年七月一日至九月三十日暨民國一〇年及一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣千元為單位)

代碼	會計項目	附註	一〇年七月一日 至九月三十日		一〇年七月一日 至九月三十日		一〇年一月一日 至九月三十日		一〇年一月一日 至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.15及七	\$1,196,315	100.00	\$1,055,582	100.00	\$3,163,997	100.00	\$2,096,940	100.00
5000	營業成本	七	(947,101)	(79.17)	(847,181)	(80.26)	(2,477,513)	(78.30)	(1,652,139)	(78.79)
5900	營業毛利		249,214	20.83	208,401	19.74	686,484	21.70	444,801	21.21
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(31,405)	(2.63)	(41,056)	(3.89)	(105,557)	(3.34)	(100,428)	(4.79)
6200	管理費用		(61,392)	(5.13)	(65,104)	(6.17)	(181,251)	(5.73)	(164,238)	(7.83)
6300	研究發展費用		(26,255)	(2.19)	(22,089)	(2.09)	(77,660)	(2.45)	(56,900)	(2.71)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	-	-	102	0.01	(573)	(0.02)	1,518	0.07
	營業費用合計		(119,052)	(9.95)	(128,147)	(12.14)	(365,041)	(11.54)	(320,048)	(15.26)
6900	營業利益		130,162	10.88	80,254	7.60	321,443	10.16	124,753	5.95
7000	營業外收入及支出	六.19及七								
7100	利息收入		104	0.01	90	0.01	509	0.02	1,149	0.05
7010	其他收入		2,594	0.21	(266)	(0.02)	6,678	0.21	2,556	0.12
7020	其他利益及損失		32,530	2.72	(2,613)	(0.25)	42,801	1.35	(13,545)	(0.65)
7050	財務成本		(1,406)	(0.12)	(1,359)	(0.13)	(4,324)	(0.14)	(2,388)	(0.11)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.6	(167)	(0.01)	(381)	(0.04)	(947)	(0.03)	(1,702)	(0.08)
	營業外收入及支出合計		33,655	2.81	(4,529)	(0.43)	44,717	1.41	(13,930)	(0.67)
7900	稅前淨利		163,817	13.69	75,725	7.17	366,160	11.57	110,823	5.28
7950	所得稅(費用)利益	四及六.21	(31,690)	(2.65)	(22,470)	(2.13)	(78,775)	(2.49)	(34,017)	(1.62)
8200	本期淨利		132,127	11.04	53,255	5.04	287,385	9.08	76,806	3.66
8300	其他綜合損益	六.20								
8310	不重分類至損益項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益		(1,022)	(0.09)	-	-	(1,022)	(0.03)	-	-
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		5,358	0.45	(593)	(0.06)	14,429	0.46	(2,118)	(0.10)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,336	0.36	(593)	(0.06)	13,407	0.43	(2,118)	(0.10)
8500	本期綜合損益總額		\$136,463	11.40	\$52,662	4.98	\$300,792	9.51	\$74,688	3.56
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$96,749	8.09	\$40,945	3.88	\$209,281	6.61	\$69,590	3.32
8620	非控制權益		35,378	2.95	12,310	1.16	78,104	2.47	7,216	0.34
			\$132,127	11.04	\$53,255	5.04	\$287,385	9.08	\$76,806	3.66
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$101,001	8.44	\$40,377	3.83	\$222,303	7.03	\$67,540	3.22
8720	非控制權益		35,462	2.97	12,285	1.15	78,489	2.48	7,148	0.34
			\$136,463	11.41	\$52,662	4.98	\$300,792	9.51	\$74,688	3.56
9750	基本每股盈餘(元)	六.22	\$1.21		\$0.51		\$2.62		\$0.87	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.22	\$1.21		\$0.51		\$2.60		\$0.87	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃漢州



經理人：胡若堯



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日及民國一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總計		
				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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31xx	36xx	3xxx		
A1	民國一〇年一月一日餘額	\$799,729	\$570,361	\$76,158	\$26,375	\$59,220	\$(14,537)	\$(13,868)	\$1,503,438	\$16,226	\$1,519,664
	盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積			5,922		(5,922)			-		-
B5	普通股現金股利					(19,993)			(19,993)		(19,993)
	其他資本公積變動：										
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數		1,350						1,350		1,350
C15	資本公積配發現金股利		(19,993)						(19,993)		(19,993)
D1	民國一〇年一月一日至九月三十日淨利					69,590			69,590	7,216	76,806
D3	民國一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(2,050)		(2,050)	(68)	(2,118)
D5	民國一〇年一月一日至九月三十日綜合損益總額					69,590	(2,050)		67,540	7,148	74,688
O1	非控制權益增減									622,503	622,503
Z1	民國一〇年九月三十日餘額	\$799,729	\$551,718	\$82,080	\$26,375	\$102,895	\$(16,587)	\$(13,868)	\$1,532,342	\$645,877	\$2,178,219
A1	民國一一年一月一日餘額	\$799,729	\$551,718	\$82,080	\$26,375	\$143,948	\$(13,557)	\$(13,868)	\$1,576,425	\$653,860	\$2,230,285
	盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積			11,064		(11,064)			-		-
B3	提列特別盈餘公積				1,050	(1,050)			-		-
B5	普通股現金股利					(79,973)			(79,973)		(79,973)
D1	民國一一年一月一日至九月三十日淨利					209,281			209,281	78,104	287,385
D3	民國一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益						14,044	(1,022)	13,022	385	13,407
D5	民國一一年一月一日至九月三十日綜合損益總額					209,281	14,044	(1,022)	222,303	78,489	300,792
O1	非控制權益增減									(32,880)	(32,880)
Z1	民國一一年九月三十日餘額	\$799,729	\$551,718	\$93,144	\$27,425	\$261,142	\$487	\$(14,890)	\$1,718,755	\$699,469	\$2,418,224

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃漢州



經理人：胡若堯



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

民國一一年一月一日至九月三十日及民國一〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	一一年一月一日	一〇年一月一日	代碼	項 目	一一年一月一日	一〇年一月一日
		至九月三十日	至九月三十日			至九月三十日	至九月三十日
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利	\$366,160	\$110,823	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,916)	-
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	220,470
A20010	收益費損項目：			B02200	對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(720,744)
A20100	折舊費用	93,886	76,354	B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,508)	(43,199)
A20200	攤銷費用	33,045	21,201	B02800	處分不動產、廠房及設備	22,242	248
A20300	預期信用減損損失(利益)數	573	(1,518)	B03700	存出保證金增加	-	(74)
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)	25,595	3,221	B03800	存出保證金減少	1,575	-
A20900	利息費用	4,324	2,388	B04500	取得無形資產	(1,769)	(1,938)
A21200	利息收入	(509)	(1,149)	B06800	其他非流動資產減少	50	51
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	947	1,702	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(23,326)	(545,186)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(16,512)	(36)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22600	不動產、廠房及設備轉列成本數	-	2,617	C00200	短期借款減少	(107,803)	(175,787)
A23700	非金融資產減損損失	6,322	-	C01600	舉借長期借款	-	194,331
A29900	租賃修改利益	(49)	(13)	C01700	償還長期借款	(38,505)	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加	89	-
A31130	應收票據(增加)減少	-	6	C03100	存入保證金減少	-	(2)
A31150	應收帳款(增加)減少	(251,604)	(352,202)	C04020	租賃本金償還	(19,579)	(12,085)
A31160	應收帳款一關係人(增加)減少	1,919	(18,881)	C04500	發放現金股利	(112,853)	(39,986)
A31180	其他應收款(增加)減少	(18,632)	(17,144)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(278,651)	(33,529)
A31190	其他應收款一關係人(增加)減少	346	162	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	9,739	(756)
A31200	存貨(增加)減少	(77,428)	(118,294)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(39,695)	(750,800)
A31220	預付費用(增加)減少	12,855	6,972	E00100	期初現金及約當現金餘額	547,756	1,119,542
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,739)	4,174	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$508,061	\$368,742
A32125	合約負債增加(減少)	(7,776)	16,556				
A32130	應付票據增加(減少)	200	(54,221)				
A32150	應付帳款增加(減少)	119,616	155,963				
A32160	應付帳款一關係人增加(減少)	(698)	(5,354)				
A32180	其他應付款增加(減少)	7,000	46,393				
A32190	其他應付款一關係人增加(減少)	(1,055)	(49)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	10,151	(609)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	11	(18)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	306,948	(120,956)				
A33100	收取之利息	509	1,149				
A33300	支付之利息	(3,398)	(2,212)				
A33500	支付之所得稅	(51,516)	(49,310)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	252,543	(171,329)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃漢州



經理人：胡若堯



會計主管：黃拓文



矽瑪科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一一一年一月一日至九月三十日  
及民國一一〇年一月一日至九月三十日  
(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)於民國九十二年十二月十五日經核准設立，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〇九七〇〇二五〇二一號函核准上櫃，其註冊地及主要營運據點位於桃園市桃園區中正路1351號14樓。

佳世達科技股份有限公司為本公司之母公司。

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)民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一一年十月二十八日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一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，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

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

(1) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國112年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3. 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管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	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	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日

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

(1) 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。

(2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

矽瑪科技股份有限公司及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)

(4) 售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

以上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

本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

2. 編製基礎

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

3. 合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四.3。

矽瑪科技股份有限公司及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)

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	所持有股權百分比		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	ASPIRE ASIA INC.	投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Simula Technology CORP.	北美地區銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	矽瑪企業(香港)有 限公司	投資業務	52.31%	52.31%	52.31%
本公司	同星科技股份有限 公司	USB電腦擴充基座 與產品之研發、製 造及銷售	59.35%	59.35%	59.35%
ASPIRE ASIA INC.	矽瑪企業(香港)有 限公司	投資業務	47.69%	47.69%	47.69%
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	投資業務	95.10%	95.10%	95.10%
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	53.82%	53.82%	53.82%
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%	100.00%

#### 4. 退職後福利計畫

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。

矽瑪科技股份有限公司及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

期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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。

本合併財務報告所採用之重大判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
庫存現金	\$145	\$165	\$1,134
活期及支票存款	479,070	527,315	347,608
定期存款	28,846	20,276	20,000
合 計	<u>\$508,061</u>	<u>\$547,756</u>	<u>\$368,742</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$745
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	263	2,053	-
合 計	<u>\$263</u>	<u>\$2,053</u>	<u>\$745</u>

矽瑪科技股份有限公司及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)

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流 動	\$263	\$2,053	\$745
非 流 動	\$-	\$-	\$-

3. 應收帳款及應收帳款－關係人

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應收帳款總額	\$1,044,718	\$793,314	\$926,944
減：備抵損失	(1,690)	(1,317)	(835)
小 計	1,043,028	791,997	926,109
應收帳款－關係人總額	25,180	27,099	19,640
減：備抵損失	-	-	-
小 計	25,180	27,099	19,640
合 計	\$1,068,208	\$819,096	\$945,749

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30天至120天。於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年九月三十日之總帳面金額分別為1,069,898仟元、820,413仟元及946,584仟元，於民國一一一及一一〇年前三季備抵損失相關資訊詳附註六.16，信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 存貨

111.9.30

	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$384,172	\$(21,340)	\$362,832
物 料	6,423	(978)	5,445
在 製 品	282,845	(8,724)	274,121
製 成 品	151,721	(9,034)	142,687
合 計	\$825,161	\$(40,076)	\$785,085



矽瑪科技股份有限公司及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)

110.12.31

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$355,608	\$(22,606)	\$333,002
物 料	5,181	(1,045)	4,136
在 製 品	212,045	(11,110)	200,935
製 成 品	187,781	(18,197)	169,584
合 計	<u>\$760,615</u>	<u>\$(52,958)</u>	<u>\$707,657</u>

110.9.30

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$371,175	\$(31,406)	\$339,769
物 料	7,463	(1,109)	6,354
在 製 品	254,965	(13,592)	241,373
製 成 品	125,519	(17,075)	108,444
合 計	<u>\$759,122</u>	<u>\$(63,182)</u>	<u>\$695,940</u>

(1) 本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 947,101 仟元及 847,181 仟元，民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 2,477,513 仟元及 1,652,139 仟元，其中包括各期間費損，詳下表列示：

項 目	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	\$(3,375)	\$(6,246)	\$(13,938)	\$(12,935)
存貨盤(盈)損	(274)	(532)	(1,849)	(1,070)
存貨報廢損失	8,727	6,226	24,511	15,380
合 計	<u>\$5,078</u>	<u>\$(552)</u>	<u>\$8,724</u>	<u>\$1,375</u>

本集團民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日，因原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價及呆滯回升利益。

矽瑪科技股份有限公司及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) 前述存貨未有提供擔保之情事。

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
未上市櫃公司股票	\$3,858	\$4,880	\$4,880

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

被投資公司名稱	111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
巨機實業股份 有限公司	\$6,322	23.33%	\$7,269	23.33%	\$7,857	23.33%
減：累計減損	(6,322)		(6,322)		(6,322)	
合計	\$-		\$947		\$1,535	

(1) 本集團於民國一〇七年四月投資巨機實業股份有限公司，持股比例為23.33%將其視為關聯企業。本集團對巨機實業股份有限公司之投資並非重大，本集團民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及民國一一〇年九月三十日投資巨機實業股份有限公司之彙總帳面金額分別為0元、947仟元及1,535仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$(167)	\$(381)	\$(947)	\$(1,702)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$(167)	\$(381)	\$(947)	\$(1,702)

(2) 上述採用權益法之投資係採未經會計師核閱之財務報表為認列依據。

(3) 前述投資關聯企業於民國一一一及一一〇年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

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

7.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	租賃 改良	其他 設備	合計
成本：								
111.1.1	\$214,056	\$457,917	\$343,318	\$18,289	\$9,907	\$157,411	\$149,698	\$1,350,596
增添	-	968	23,264	2,578	125	616	8,751	36,302
處分	(3,130)	(27,278)	(14,190)	(4,475)	(5,054)	-	(23,249)	(77,376)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	4,370	127	280	4,610	3,264	12,651
111.9.30	<u>\$210,926</u>	<u>\$431,607</u>	<u>\$356,762</u>	<u>\$16,519</u>	<u>\$5,258</u>	<u>\$162,637</u>	<u>\$138,464</u>	<u>\$1,322,173</u>
110.1.1	\$83,973	\$57,848	\$175,159	\$6,270	\$5,806	\$154,944	\$147,271	\$631,271
增添	-	-	14,219	3,745	3,122	1,634	10,396	33,116
透過企業合併取得	130,083	400,069	148,544	15,582	3,130	-	10,156	707,564
處分	-	-	-	(3,272)	(1,563)	-	(12,275)	(17,110)
其他變動	-	-	-	-	-	-	(3,747)	(3,747)
匯率變動之影響	-	-	(739)	(26)	(50)	(777)	(563)	(2,155)
110.9.30	<u>\$214,056</u>	<u>\$457,917</u>	<u>\$337,183</u>	<u>\$22,299</u>	<u>\$10,445</u>	<u>\$155,801</u>	<u>\$151,238</u>	<u>\$1,348,939</u>
折舊及減損：								
111.1.1	\$-	\$111,421	\$220,203	\$11,287	\$6,346	\$65,304	\$104,124	\$518,685
折舊	-	18,509	31,614	2,752	486	4,219	17,496	75,076
減損損失	-	-	2,874	-	-	-	3,448	6,322
處分	-	(26,400)	(13,907)	(4,457)	(3,633)	-	(23,249)	(71,646)
其他變動	-	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	3,000	54	279	1,980	2,148	7,461
111.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$103,530</u>	<u>\$243,784</u>	<u>\$9,636</u>	<u>\$3,478</u>	<u>\$71,503</u>	<u>\$103,967</u>	<u>\$535,898</u>
110.1.1	\$-	\$5,445	\$113,657	\$4,217	\$4,523	\$59,150	\$98,958	\$285,950
折舊	-	16,413	22,816	2,587	1,021	4,357	17,309	64,503
透過企業合併取得	-	81,440	74,345	12,391	2,346	-	6,621	177,143
處分	-	-	-	(3,272)	(1,351)	-	(12,275)	(16,898)
其他變動	-	-	-	-	-	-	(1,834)	(1,834)
匯率變動之影響	-	-	(481)	(5)	(47)	(329)	(347)	(1,209)
110.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$103,298</u>	<u>\$210,337</u>	<u>\$15,918</u>	<u>\$6,492</u>	<u>\$63,178</u>	<u>\$108,432</u>	<u>\$507,655</u>

矽瑪科技股份有限公司及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)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	租賃 改良	其他 設備	合計
淨帳面金額：								
111.9.30	\$210,926	\$328,077	\$112,978	\$6,883	\$1,780	\$91,134	\$34,497	\$786,275
110.12.31	\$214,056	\$346,496	\$123,115	\$7,002	\$3,561	\$92,107	\$45,574	\$831,911
110.9.30	\$214,056	\$354,619	\$126,846	\$6,381	\$3,953	\$92,623	\$42,806	\$841,284

本集團於民國一十一年七月一日至九月三十日及一十一年一月一日至九月三十日將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而分別產生3,320仟元及6,322仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。可回收金額係以現金產生單位層級之使用價值衡量。

不動產、廠房及設備提供擔保之情形，請詳附註八。

#### 8.無形資產

	專利權	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	合計
成本：						
111.1.1	\$314	\$26,881	\$356,599	\$115,236	\$75,095	\$574,125
增添－單獨取得	-	1,769	-	-	-	1,769
到期除列	-	(2,293)	-	-	-	(2,293)
匯率變動之影響	-	211	8	-	-	219
111.9.30	\$314	\$26,568	\$356,607	\$115,236	\$75,095	\$573,820
110.1.1	\$314	\$12,985	\$272	\$-	\$-	\$13,571
增添－單獨取得	-	1,938	-	-	-	1,938
透過企業合併取得	-	11,833	356,326	115,236	75,095	558,490
到期除列	-	(65)	-	-	-	(65)
匯率變動之影響	-	(43)	(1)	-	-	(44)
110.9.30	\$314	\$26,648	\$356,597	\$115,236	\$75,095	\$573,890
攤銷及減損：						
111.1.1	\$314	\$21,546	\$25,899	\$4,427	\$-	\$52,186
攤銷	-	1,704	26,724	4,617	-	33,045
到期除列	-	(2,293)	-	-	-	(2,293)
匯率變動之影響	-	168	8	-	-	176
111.9.30	\$314	\$21,125	\$52,631	\$9,044	\$-	\$83,114

矽瑪科技股份有限公司及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)

	專利權	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	合計
110.1.1	\$314	\$8,859	\$272	\$-	\$-	\$9,445
攤銷	-	1,595	16,718	2,888	-	21,201
透過企業合併取得		10,509	-	-	-	10,509
到期除列	-	(65)	-	-	-	(65)
匯率變動之影響	-	(35)	(2)	-	-	(37)
110.9.30	<u>\$314</u>	<u>\$20,863</u>	<u>\$16,988</u>	<u>\$2,888</u>	<u>\$-</u>	<u>\$41,053</u>
淨帳面金額：						
111.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,443</u>	<u>\$303,976</u>	<u>\$106,192</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$490,706</u>
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$5,335</u>	<u>\$330,700</u>	<u>\$110,809</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$521,939</u>
110.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$5,785</u>	<u>\$339,609</u>	<u>\$112,348</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$532,837</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
營業成本	\$103	\$70	\$259	\$165
營業費用	10,959	10,961	32,786	21,036
合計	<u>\$11,062</u>	<u>\$11,031</u>	<u>\$33,045</u>	<u>\$21,201</u>

#### 9.短期借款

	利率區間(%)	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無擔保銀行借款	0.67%~1.538%	<u>\$-</u>	<u>\$106,880</u>	<u>\$97,440</u>

本集團截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，尚未使用之借款額度分別約為859,750仟元、570,920仟元及656,280仟元。

矽瑪科技股份有限公司及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)

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
未指定避險關係之衍生工具			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$991
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整	23,896	77	-
合 計	<u>\$23,896</u>	<u>\$77</u>	<u>\$991</u>
流 動	<u>\$23,896</u>	<u>\$77</u>	<u>\$991</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

11. 其他應付款

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
應付費用	\$245,305	\$238,337	\$225,473
應付設備款	2,636	775	2,152
合 計	<u>\$247,941</u>	<u>\$ 239,112</u>	<u>\$227,625</u>

12. 長期借款

本集團截至民國一一年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	111.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣中小企業銀行 信用借款	\$160,000	一年期定存機 動利率+年率 0.41%	借款期間自 110 年 7 月 5 日至 115 年 7 月 5 日，每 3 個月攤還本金 10,000 仟元。
中國信託銀行擔保 借款	102,731	依企業換利指 數(月)+0.7%	借款期間自 105 年 10 月 26 日至 120 年 10 月 26 日，每月攤還本金 945 仟元(本金按 180 個月均攤)，餘額到期一次清償。
減：一年內到期	<u>(51,340)</u>		
合 計	<u>\$211,391</u>		

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

本集團截至民國一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台灣中小企業銀行 信用借款	\$190,000	一年期定存機 動利率+年率 0.41%	借款期間自 110 年 7 月 5 日至 115 年 7 月 5 日，每 3 個月攤還本金 10,000 仟 元。
中國信託銀行擔保 借款	111,236	依企業換利指 數(月)+0.7%	借款期間自 105 年 10 月 26 日至 120 年 10 月 26 日，每月攤還本金 945 仟元(本 金按 180 個月均攤)，餘額到期一次清 償。
減：一年內到期	(51,340)		
合 計	<u>\$249,896</u>		

本集團截至民國一一〇年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	110.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
臺灣中小企業銀行 信用借款	\$200,000	機動利率+年 率0.43%	借款期間自 110 年 6 月 25 日至 111 年 6 月 25 日，每 3 個月攤還本金 10,000 仟 元。
中國信託銀行擔保 借款	114,071	依企業換利指 數(月)+0.7%	借款期間自 105 年 10 月 26 日至 120 年 10 月 26 日，每月攤還本金 945 仟元(本 金按 180 個月均攤)，餘額到期一次清 償。
小 計	314,071		
減：一年內到期	(51,340)		
合 計	<u>\$262,731</u>		

中國信託銀行擔保借款係以部分土地及房屋及建築物提供擔保，擔保情形請詳附註八。

### 13. 退職後福利計畫

#### 確定提撥計畫

本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,301仟元及3,079仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為9,928仟元及7,155仟元。

矽瑪科技股份有限公司及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)

確定福利計畫

本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為42仟元及32仟元；民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額分別為126仟元及98仟元。

14. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日，額定股本皆為 1,200,000 仟元，已發行股本皆為 799,729 仟元，每股面額均為 10 元，皆為 79,972,945 股。

(2) 資本公積

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
普通股發行溢價	\$545,978	\$545,978	\$545,978
認列子公司所有權益變動數	1,172	1,172	1,172
採用權益法認列關聯企業及合 資股權淨值之變動數	1,350	1,350	1,350
其 他	3,218	3,218	3,218
合 計	<u>\$551,718</u>	<u>\$551,718</u>	<u>\$551,718</u>

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

本公司於民國一一〇年八月十八日董事會決議通過，以民國一〇九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 565,971 仟元，依公司法第 241 條之規定，自資本公積發行股票溢價項下提撥現金 19,993 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

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。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. 特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就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，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司截至民國一一一及一一〇年九月三十日止，首次採用之特別盈餘公積金額均為26,375仟元。

#### C. 盈餘分派及股利政策

##### a. 盈餘分配

本公司年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，擬具盈餘分配議案。前項盈餘分配案及特別股股利若以現金股利為之，則授權董事會決議並於股東會報告。

##### b. 股利政策

本公司股利政策係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，並參酌獲利狀況、財務結構及未來發展等因素，年度總決算如有盈餘且當年度可分派盈餘達資本額2%時，股利分派應不低於當年度可分派盈餘之百分之十。盈餘之分派得依公司整體資本預算規劃進行，惟現金股利分派之比例不低於當年度發放股利總額之百分之十。

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

本公司得依法第二百四十一條規定以法定盈餘公積或資本公積配發新股或現金，前項若以現金方式為之則授權董事會決議並於股東會報告。

本公司於民國一一一年六月十日之股東會，決議民國一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	110 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$11,064	
特別盈餘公積	1,050	
普通股現金股利(註)	79,973	\$1
合 計	\$92,087	

註：本公司董事會業經章程授權於民國一一一年二月二十五日決議通過民國一一〇年度普通股現金股利案。

本公司於民國一一〇年因新冠疫情影響延期召開股東會，民國一〇九年度盈餘分配案已於民國一一〇年六月十七日前經電子投票達法定決議門檻，並於民國一一〇年八月十八日之股東常會決議，民國一〇九年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案	每股股利(元)
	109 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$5,922	
普通股現金股利	19,993	\$0.25
合 計	\$25,915	

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.18。

#### (4)非控制權益

	111.1.1~111.9.30	110.1.1~110.9.30
期初餘額	\$653,860	\$16,226
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	78,104	7,216
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	385	(68)
非控制權益增減	(32,880)	622,503
期末餘額	\$699,469	\$645,877

矽瑪科技股份有限公司及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)

15.營業收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,196,315	\$1,055,582	\$3,163,997	\$2,096,940

本集團民國一一一及一一〇年七月一日至九月三十日暨民國一一一及一一〇年一月一日至九月三十日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

民國一一一年七月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	\$1,196,315

收入認列時點：

於某一時點	\$1,196,315
-------	-------------

民國一一〇年七月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	\$1,055,582

收入認列時點：

於某一時點	\$1,055,582
-------	-------------

民國一一一年一月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	\$3,163,997

收入認列時點：

於某一時點	\$3,163,997
-------	-------------

矽瑪科技股份有限公司及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)

民國一一〇年一月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	\$2,096,940
收入認列時點：	
於某一時點	\$2,096,940

(2)合約餘額

A.合約負債—流動

	111.9.30	111.1.1	110.9.30	110.1.1
銷售商品	\$11,932	\$19,708	\$35,756	\$15,023

本集團民國一一一及一一〇年前三季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	111.1.1~111.9.30	110.1.1~110.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(16,300)	\$(14,003)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	8,524	30,559
企業合併	-	4,177

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

16.預期信用減損利益

	111.1.1~111.9.30	110.1.1~110.9.30
營業費用—預期信用減損損失(回升利益)		
應收帳款	\$573	\$(1,518)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項則考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.9.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-90天	91-120天	121-270天	271天以上	
總帳面金額	\$1,024,105	\$45,581	\$212	\$-	\$-	\$-	\$1,069,898
損失率	-%	4%	10%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(1,669)	(21)	-	-	-	(1,690)
帳面金額	\$1,024,105	\$43,912	\$191	\$-	\$-	\$-	\$1,068,208

110.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-90天	91-120天	121-270天	271天以上	
總帳面金額	\$798,165	\$21,674	\$571	\$3	\$-	\$-	\$820,413
損失率	-%	5%	35%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(1,115)	(199)	(3)	-	-	(1,317)
帳面金額	\$798,165	\$20,559	\$372	\$-	\$-	\$-	\$819,096

110.9.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30天內	31-90天	91-120天	121-270天	271天以上	
總帳面金額	\$933,653	\$12,911	\$20	\$-	\$-	\$-	\$946,584
損失率	-%	6%	10%	-%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(833)	(2)	-	-	-	(835)
帳面金額	\$933,653	\$12,078	\$18	\$-	\$-	\$-	\$945,749

矽瑪科技股份有限公司及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)

本集團民國一一一及一一〇年前三季之應收帳款及應收票據之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
111.1.1	\$1,317
增加(迴轉)金額	573
轉列催收款之備抵損失	(200)
因無法收回而沖銷	-
匯率影響數	-
111.9.30	\$1,690
110.1.1	\$344
增加(迴轉)金額	(1,518)
透過企業合併取得	2,009
因無法收回而沖銷	-
匯率影響數	-
110.9.30	\$835

## 17.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租之資產，主係房屋及建築及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至18年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A.資產負債表認列之金額

##### (a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
房屋及建築	\$36,452	\$54,384	\$15,358
運輸設備	-	240	480
辦公設備	231	-	-
合計	\$36,683	\$54,624	\$15,838

矽瑪科技股份有限公司及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)

(b)租賃負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
租賃負債(含關係人)	\$37,799	\$55,530	\$16,427
流動	\$21,406	\$24,854	\$8,972
非流動	\$16,393	\$30,676	\$7,455

本集團民國一一一及一一〇年前三季租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
房屋及建築	\$5,602	\$2,308	\$18,629	\$11,131
運輸設備	-	240	160	720
辦公設備	13	-	21	-
合計	\$5,615	\$2,548	\$18,810	\$11,851

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
短期租賃之費用	\$640	\$5,191	\$2,003	\$8,742
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	12	62	63	185

截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額均為0元。

矽瑪科技股份有限公司及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)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年前三季租賃之現金流出總額分別為21,645仟元及21,012仟元。

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	111.7.1~111.9.30			110.7.1~110.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$81,045	\$49,961	\$131,006	\$79,641	\$41,082	\$120,723
勞健保費用	5,942	3,459	9,401	5,478	3,275	8,753
退休金費用	1,526	1,817	3,343	1,399	1,712	3,111
其他員工福利費用	6,254	13,127	19,381	4,795	10,640	15,435
折舊費用	20,410	9,104	29,514	16,219	13,207	29,426
攤銷費用	103	10,959	11,062	70	10,961	11,031

功能別 性質別	111.1.1~111.9.30			110.1.1~110.9.30		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$233,470	\$151,999	\$385,469	\$193,972	\$108,754	\$302,726
勞健保費用	17,889	10,736	28,625	12,607	9,011	21,618
退休金費用	4,519	5,535	10,054	2,795	4,458	7,253
其他員工福利費用	18,261	33,763	52,024	12,495	28,312	40,807
折舊費用	61,813	32,073	93,886	41,278	35,076	76,354
攤銷費用	259	32,786	33,045	165	21,036	21,201

本公司於民國一一〇年八月十八日經股東會決議修訂章程前，依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之五為員工酬勞及不高於百分之三為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。



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

本公司於民國一一〇年八月十八日經股東會決議修訂章程後，依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之五至百分之二十為員工酬勞及不高於百分之一為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。上述員工酬勞得以股票或現金為之，其發放對象得包括符合一定條件之從屬公司員工。有關股東常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。

本公司民國一一〇年度依獲利狀況，分別以6%及0.75%估列員工酬勞及董事酬勞，並認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為8,609仟元及1,076仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一一年二月二十五日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為8,609仟元及1,076仟元。

本公司依民國一一一及一一〇年前三季之獲利狀況，分別以6%及0.75%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年七月一日至九月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為6,557仟元及819仟元，民國一一一年前三季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為14,579仟元及1,822仟元；民國一一〇年七月一日至九月三十日員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為3,296仟元及412仟元，民國一一〇年前三季認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,627仟元及703仟元，其估列基礎係以當年度獲利狀況分派，前述金額帳列於薪資費用項下。

## 19.營業外收入及支出

### (1)利息收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
利息收入	\$104	\$90	\$509	\$1,149

### (2)其他收入

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
租金收入	\$77	\$119	\$229	\$280
其他收入	2,517	(385)	6,449	2,276
合 計	\$2,594	\$(266)	\$6,678	\$2,556

矽瑪科技股份有限公司及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)其他利益及損失

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
淨外幣兌換(損)益	\$38,933	\$(2,609)	\$59,980	\$(9,374)
非金融資產減損 損失	(3,320)	-	(6,322)	-
處分及報廢不動 產、廠房及設 備損失(利益)	15,738	-	16,512	36
租賃修改利益	1	13	49	13
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產及負債 淨利益(損失)	(18,498)	909	(25,595)	(3,221)
什項支出	(324)	(926)	(1,823)	(999)
合 計	<u>\$32,530</u>	<u>\$(2,613)</u>	<u>\$42,801</u>	<u>\$(13,545)</u>

(4)財務成本

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
銀行借款之利息	\$1,132	\$1,249	\$3,365	\$2,049
租賃負債之利息	274	110	959	339
合 計	<u>\$1,406</u>	<u>\$1,359</u>	<u>\$4,324</u>	<u>\$2,388</u>

矽瑪科技股份有限公司及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)

20.其他綜合損益組成部分

民國一一年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅利益	
不重分類至損益項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$(1,022)	\$-	\$(1,022)	\$-	\$(1,022)
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	5,358	-	5,358	-	5,358
合計	\$4,336	\$-	\$4,336	\$-	\$4,336

民國一一〇年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅利益	
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	\$(593)	\$-	\$(593)	\$-	\$(593)
合計	\$(593)	\$-	\$(593)	\$-	\$(593)

矽瑪科技股份有限公司及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)

民國一一年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅利益	
不重分類至損益項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$(1,022)	\$-	\$(1,022)	\$-	\$(1,022)
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	14,429	-	14,429	-	14,429
合計	\$13,407	\$-	\$13,407	\$-	\$13,407

民國一一〇年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期		其他		稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	所得稅利益	
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	\$(2,118)	\$-	\$(2,118)	\$-	\$(2,118)
合計	\$(2,118)	\$-	\$(2,118)	\$-	\$(2,118)

矽瑪科技股份有限公司及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

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$34,629	\$19,563	\$78,931	\$33,687
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2,675)	-	(3,304)	(6,806)
未分配盈餘加徵	-	1,665	928	9,311
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)	(433)	1,242	2,051	(2,175)
土地增值稅	169	-	169	-
所得稅費用(利益)	<u>\$31,690</u>	<u>\$22,470</u>	<u>\$78,775</u>	<u>\$34,017</u>

### 所得稅申報核定情形

截至民國一一一年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇九年度
子公司一同星科技股份有限公司	核定至民國一〇九年度

## 22. 每股盈餘

### (1) 基本每股盈餘

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。

矽瑪科技股份有限公司及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)

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$96,749	\$40,945	\$209,281	\$69,590
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	79,973	79,973	79,973	79,973
基本每股盈餘(元)	\$1.21	\$0.51	\$2.62	\$0.87

(2)稀釋每股盈餘

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$96,749	\$40,945	\$209,281	\$69,590
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$96,749	\$40,945	\$209,281	\$69,590
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	79,973	79,973	79,973	79,973
稀釋效果：				
員工酬勞—股票(仟股)	139	95	449	163
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	80,112	80,068	80,422	80,136
稀釋每股盈餘(元)	\$1.21	\$0.51	\$2.60	\$0.87

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。

矽瑪科技股份有限公司及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)

23. 企業合併

子公司—同星科技股份有限公司之收購

(1) 取得子公司之對價

本集團於民國一一〇年四月十二日以現金844,032仟元向同星科技股份有限公司原股東取得23,775,571股，並參與同星科技股份有限公司現金增資，以139,825仟元認購8,225,000股，共取得32,000,571股，持股比率為59.35%，並取得過半之董事席次，因而取得對該公司之控制，於具控制力日後開始併入合併個體。

本集團收購同星科技股份有限公司之原因在於提高垂直整合能力，強化本集團跨入智慧機器連接器解決方案市場實力，以服務智慧企業、醫療及汽車等客戶需求。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量同星科技股份有限公司之非控制權益。

(2) 同星科技股份有限公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
資 產	
現金及約當現金	\$263,113
按攤銷後成本衡量之金融資產	221,754
應收票據及帳款	304,033
其他應收款	9,052
存 貨	446,515
其他流動資產	20,390
不動產、廠房及設備	530,421
使用權資產	488
無形資產—電腦軟體	1,324
無形資產—專門技術	356,326
無形資產—客戶關係	115,236
其他非流動資產	8,850
小 計	<u>2,277,502</u>

矽瑪科技股份有限公司及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)

	收購日之公允價值
負債	
短期借款	230,400
合約負債	4,177
應付票據及帳款	345,077
其他應付款	18,067
租賃負債	474
一年內到期之長期借款	11,340
其他流動負債	27,598
長期借款	108,400
遞延所得稅負債	702
存入保證金	2
小計	746,237
可辨認淨資產之公允價值總計	\$1,531,265

同星科技股份有限公司之商譽金額如下：

現金對價	\$983,857
加：非控制權益之公允價值(可辨認淨資產公允價值之40.65%)	622,503
減：可辨認淨資產之公允價值	(1,531,265)
商譽	\$75,095

現金對價

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$263,113
現金支付數	(983,857)
淨現金流出	\$(720,744)

(3) 經營成果之擬制資訊

自收購日(民國一一〇年四月十二日)至民國一一〇年九月三十日，同星科技股份有限公司對本集團產生之營業收入及稅後淨利分別為1,074,242仟元及48,868仟元。合併如發生年初，則所產生之營業收入將為1,431,039仟元及稅後淨利將為47,984仟元。



矽瑪科技股份有限公司及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)

24. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	111.9.30	110.12.31	110.9.30
無錫光雲通信科技 有限公司	大陸	48.82%	48.82%	48.82%
同星科技股份有 限公司	台灣	40.65%	40.65%	40.65%
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
重大非控制權益之累積餘額：				
無錫光雲通信科技 有限公司		\$12,024	\$14,186	\$14,490
同星科技股份有 限公司		687,445	639,674	631,387
			111.1.1~111.9.30	110.1.1~110.9.30
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：				
無錫光雲通信科技 有限公司			\$(2,548)	\$(1,668)
同星科技股份有 限公司			80,652	8,884

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

民國一一年前三季損益彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技股份有 限公司
營業收入	\$-	\$2,131,465
繼續營業單位本期淨利(損)	(5,220)	237,003
本期綜合損益總額	(5,220)	237,003

矽瑪科技股份有限公司及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)

民國一〇年前三季損益彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技股份有限公司 (110.4.12-110.09.30)
營業收入	\$-	\$1,074,242
繼續營業單位本期淨損	(3,416)	48,868
本期綜合損益總額	(3,416)	48,868

民國一〇一年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技股份有限公司
流動資產	\$23,640	\$1,576,496
非流動資產	1,135	374,351
流動負債	55	695,267
非流動負債	90	91,618

民國一〇一年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技 股份有限公司
流動資產	\$23,819	\$1,180,602
非流動資產	5,296	385,220
流動負債	56	457,673
非流動負債	-	100,308

民國一〇一年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技股份有限公司
流動資產	\$24,050	\$1,156,573
非流動資產	5,687	395,183
流動負債	55	475,740
非流動負債	-	102,954

矽瑪科技股份有限公司及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)

民國一〇一一年前三季現金流量彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技股份有限 公司
營運活動	\$(652)	\$32,846
投資活動	-	(18,231)
籌資活動	90	(8,662)
現金及約當現金淨增加(減少)	(562)	5,953

民國一〇一〇年前三季現金流量彙總性資訊：

	無錫光雲通信科技 有限公司	同星科技股份有限 公司 (110.4.12~110.9.30)
營運活動	\$(1,739)	\$(230,752)
投資活動	248	566,361
籌資活動	(484)	(469,417)
現金及約當現金淨增加(減少)	(1,975)	(133,808)

## 七、關係人交易

1. 於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
佳世達科技股份有限公司	本公司之母公司
蘇州佳世達光電有限公司	本公司之關聯企業
友通資訊股份有限公司	本公司之關聯企業
啟迪國際資訊股份有限公司	本公司之關聯企業
明基材料股份有限公司	本公司之關聯企業
明基亞太股份有限公司	本公司之關聯企業
明基健康生活股份有限公司	本公司之關聯企業
康科特股份有限公司	本公司之關聯企業
杏合生醫股份有限公司	本公司之關聯企業
達利貳投資股份有限公司	本公司之關聯企業

矽瑪科技股份有限公司及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)

關係人名稱	與本集團之關係
達利投資股份有限公司	本公司之關聯企業
游素冠	本公司之副董事長兼總經理(註)

註：於民國一一一年二月二十五日已辭任。

## 2.與關係人間之重大交易事項

### (1) 銷貨

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
母公司	\$6,905	\$743	\$7,701	\$797
關聯企業	15,811	15,479	45,644	25,239
合計	<u>\$22,716</u>	<u>\$16,222</u>	<u>\$53,345</u>	<u>\$26,036</u>

本公司向關係人銷貨主要係為商品，因向非關係人銷貨相同商品之情形較少，故其交易價格無法比較。

本公司對關係人收款條件為月結60-120天。

### (2) 進貨

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
母公司	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,001</u>

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較少，故其交易價格無法比較。

本公司對關係人付款條件為月結 60 天。

另本公司於民國一一〇年前三季為母公司代購料金額為 381 仟元，扣除成本 374 仟元後，差額 7 仟元帳列營業外收入之其他收入科目項下。

矽瑪科技股份有限公司及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) 應收帳款－關係人

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
母公司	\$4,605	\$214	\$769
關聯企業	20,575	26,885	18,871
合 計	<u>\$25,180</u>	<u>\$27,099</u>	<u>\$19,640</u>

(4) 其他應收款－關係人

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
母公司	\$-	\$346	\$-
關聯企業	-	-	-
合 計	<u>\$-</u>	<u>\$346</u>	<u>\$-</u>

(5) 應付帳款－關係人

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
母公司	\$-	\$698	\$-

(6) 其他應付款－關係人

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
母公司	\$600	\$700	\$700
關聯企業	120	1,075	348
合 計	<u>\$720</u>	<u>\$1,775</u>	<u>\$1,048</u>

(7) 營業費用

	科目明細	111.7.1~	110.7.1~	111.1.1~	110.1.1~
		111.9.30	110.9.30	111.9.30	110.9.30
母公司	檢驗費	\$7	\$-	\$47	\$8
母公司	雜項購置	10	-	10	-
母公司	什項支出	-	-	20	-
關聯企業	加工費	2	-	2	-
關聯企業	其他費用	219	39	1,229	53
關聯企業	修繕費	6	-	6	-

矽瑪科技股份有限公司及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)

	科目明細	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
關聯企業	租金支出	80	-	80	-
關聯企業	雜項購置	4	32	64	32
合計		\$328	\$71	\$1,458	\$93

(8) 本集團民國一一一及一一〇年前三季向關係人承租廠房交易如下：

A. 租金支出

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>111.01.01-111.9.30</u>				
本公司之主要管理階層	桃園市桃園區中正路 1351 號 13 樓	106.8.1~ 111.4.30	\$658 (註)	每月租金 329 仟元， 每月 5 日前支付。
<u>110.01.01-110.9.30</u>				
本公司之主要管理階層	桃園市桃園區中正路 1351 號 13 樓	106.8.1~ 111.7.31	\$2,959	每月租金 329 仟元， 每月 5 日前支付。

註：游素冠自民國111年2月25日後已非本公司之主要管理階層，故與關係人之租金總額僅計算至2月份。

B. 使用權資產

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司之主要管理階層	\$-	\$2,186	\$3,123

C. 截至民國一一〇年九月三十日止、一〇九年十二月三十一日及一〇九年九月三十日，因租賃交易所發生之租賃負債餘額如下：

關係人名稱	111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司之主要管理階層	\$-	\$2,280	\$3,246

矽瑪科技股份有限公司及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)

D.租賃負債之利息費用

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
本公司之主要管理階層	\$-	\$26	\$9	\$97

(9) 財產之交易

	取得價款	
	111.1.1~111.9.30	110.1.1~110.9.30
關聯企業	\$260	\$552

(10)本集團主要管理階層薪酬

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
短期員工福利	\$4,320	\$6,402	\$17,537	\$17,131
退職後福利	146	253	651	628
合 計	\$4,466	\$6,655	\$18,188	\$17,759

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	111.09.30	110.12.31	110.09.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$6,857	\$4,796	\$4,742	遠期外匯合約之保證金
土地	80,171	80,171	80,171	長期借款
房屋及建築	210,503	220,609	224,418	長期借款
小計	\$297,531	\$305,576	\$309,331	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此情形。

矽瑪科技股份有限公司及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、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

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
強制透過損益按公允價值衡量	\$263	\$2,053	\$745
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,858	4,880	4,880
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,629,165	1,399,401	1,349,959
合 計	\$1,633,286	\$1,406,334	\$1,355,584

金融負債

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$-	\$106,880	\$97,440
應付款項(含關係人)	921,189	794,297	800,016
長期借款(含一年內到期)	262,731	301,236	314,071
租賃負債(含關係人)	37,799	55,530	16,427
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
強制透過損益按公允價值衡量	23,896	77	991
合 計	\$1,245,615	\$1,258,020	\$1,228,945

註：包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款(含關係人)及其他應收款(含關係人)。



## 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，基於前述自然避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金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年前三季之損益將分別減少/增加7,966千元及6,267千元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年前三季之損益將分別增加/減少1,376千元及1,624千元。

### 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浮動利率債務工具投資、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，並輔以遠期外匯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，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降1%，對本公司於民國一一一及一一〇年前三季之損益將分別減少/增加252仟元及39仟元。

### 權益價格風險

本集團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，包含透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。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三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

## 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。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、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。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)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，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92.01%、81.92%及85.85%，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。

#### 5. 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。

#### 非衍生金融負債合併借款

	短於一年	一至兩年	二至三年	三年以上	合計
<u>111.9.30</u>					
應付款項	921,189	-	-	-	921,189
租賃負債(含關係人)	22,141	13,440	479	3,225	39,285
長期借款(含一年內到期部分)	55,391	54,503	53,615	112,685	276,194
<u>110.12.31</u>					
借 款	\$107,019	\$-	\$-	\$-	\$107,019
應付款項	794,297	-	-	-	794,297
租賃負債(含關係人)	26,028	20,729	7,919	3,222	57,898
長期借款(含一年內到期部分)	54,710	54,071	53,433	151,148	313,362
<u>110.9.30</u>					
借 款	\$97,560	\$-	\$-	\$-	\$97,560
應付款項	800,016	-	-	-	800,016
租賃負債(含關係人)	9,283	3,198	2,425	2,467	17,373
長期借款(含一年內到期部分)	54,839	54,203	53,568	164,311	326,921

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

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$106,880	\$-	\$301,236	\$55,530	\$463,646
現金流量	(107,803)	89	(38,505)	(19,579)	(165,798)
非現金之變動	923	-	-	1,848	2,771
111.9.30	\$-	\$89	\$262,731	\$37,799	\$300,619

民國一一〇年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	存入保證金	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$42,525	\$270	\$-	\$23,260	\$66,055
現金流量	(175,787)	(2)	194,331	(12,085)	6,457
非現金之變動					
子公司首次併入影響數	230,400	2	119,740	474	350,616
本期新增	-	-	-	5,863	5,863
其他	302	-	-	(1,085)	(783)
110.9.30	\$97,440	\$270	\$314,071	\$16,427	\$428,208

7.金融工具之公允價值

(1)公允價值所採用之評價技術及假設

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資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值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之帳面金額為公允價值之合理近似值，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(例如未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

矽瑪科技股份有限公司及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.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術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係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團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

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8.衍生工具

本集團民國一十一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及一一〇年九月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

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。遠期外匯合約如下：

項目	合約金額	期間
111.9.30		
遠期外匯合約	賣出USD 21,780	111年10月3日至112年1月6日
110.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD 19,250	110年10月25日至111年4月15日
110.9.30		
遠期外匯合約	賣出USD 20,580	110年7月26日至110年11月5日

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

9.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

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

民國一一年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$263	\$-	\$263
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$3,858	\$3,858
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	\$-	\$23,896	\$-	\$23,896

矽瑪科技股份有限公司及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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$2,053	\$-	\$2,053
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$4,880	\$4,880
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	\$-	\$77	\$-	\$77

民國一一〇年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之 金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$745	\$-	\$745
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$4,880	\$4,880
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	\$-	\$991	\$-	\$991

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年前三季間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

矽瑪科技股份有限公司及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)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一年前三季重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按 公允價值衡量
111年1月1日	\$4,880
111年度帳列其他綜合損益	(1,022)
111年9月30日	\$3,858

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一年九月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30.00%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降) 1%，對 本公司權益將減少/增 加25仟元



矽瑪科技股份有限公司及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)

民國一一〇年十二月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30.00%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降) 1%，對 本公司權益將減少/增 加25仟元

民國一一〇年九月三十日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度 分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產： 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產					
股票	市場法	缺乏流通性折價	30.00%	缺乏流通性之 程度越高，公 允價值估計數 越低	當缺乏流通性之百分 比上升(下降) 1%，對 本公司權益將減少/增 加19仟元

矽瑪科技股份有限公司及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)

10.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

	111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$38,945	31.75	\$1,236,467
人民幣	\$16,306	4.4764	\$72,993
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$13,730	31.75	\$435,916
人民幣	\$47,194	4.4764	\$211,261
	110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$35,373	27.68	\$979,102
人民幣	\$16,702	4.3454	\$72,576
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$13,229	27.68	\$366,182
人民幣	\$60,915	4.3454	\$264,699
	110.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$37,473	27.84	\$1,043,229
人民幣	\$15,764	4.2996	\$67,778

矽瑪科技股份有限公司及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)

	110.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$14,850	27.84	\$413,404
人民幣	\$53,731	4.30	\$231,032

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：

	111.7.1~ 111.9.30	110.7.1~ 110.9.30	111.1.1~ 111.9.30	110.1.1~ 110.9.30
美金	38,817	(2,551)	59,626	(9,294)
其他	116	(58)	354	(80)
合計	\$38,933	\$(2,609)	\$59,980	\$(9,374)

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。

#### 11. 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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：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。

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

- 6.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.本公司從事衍生工具交易：十二.8。
- 10.本公司母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(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)：附表三。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司相關資訊：
  - (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(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
  - (4)本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (7)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
  - (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)從事衍生性工具交易：十二.8。

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

(三)大陸投資資訊之揭露：

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期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	截至本期止已匯回台灣之投資收益	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
葳統科技(深圳)有限公司	生產電子連接器、插座、塑膠五金件、電源插座	\$191,437 (註三)	(註一)	\$141,375	\$-	\$-	\$141,375	\$2,833 (註三)	100%	\$2,833 (註二及註四)	\$203,970 (註三及註四)	\$-			
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	\$137,336 (註三)	(註一)	\$95,099	\$-	\$-	\$95,099	\$(5,220) (註三)	51.18%	\$(2,672) (註二及註四)	\$12,606 (註三及註四)	\$-	\$257,755	\$307,817	\$1,450,934

矽瑪科技股份有限公司及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核閱之財務報表。
- 註三：本表相關數字應以新台幣列示。
- 註四：於編製合併財務報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及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：請參閱附表五。
- 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：請參閱附表五。
- 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：請參閱附表五。
- 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、葳統科技(深圳)有限公司及Simula Technology Corp.間交易於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表五。

(四)主要股東資訊

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
佳世達科技股份有限公司	30,000,000	37.51%
達利貳投資股份有限公司	5,500,000	6.87%
達利投資股份有限公司	5,390,000	6.73%

十四、營運部門資訊

合併公司之營收主要來自連接器(線)等電子產品，本集團營運決策者係覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

## 矽瑪科技股份有限公司及子公司

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)

民國一一年九月三十日

單位：新台幣仟元

持有 之公司	有價證券種類 及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				擔保、質押或其他受限制情形		
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	帳面金額	備註
矽瑪科技股份 有限公司	股票： 光興國際股份有限公司	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產	816,525	\$13,747	3.26%	\$2,411	-	\$-	-
矽瑪科技股份 有限公司	台灣新秀工業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融資產	500,000	5,000	16.67%	1,447	-	\$-	-
			減：透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產評價調整		(14,889)					
			淨 額		<u>\$3,858</u>		<u>\$3,858</u>			



矽瑪科技股份有限公司及子公司  
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  
民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形(註)				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款(註)		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	威統科技(深圳)有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$301,731	43.89%	月結60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30-120天之電匯	\$(12,005)	8.28%	
矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業有限公司	本公司之孫公司	進貨	\$288,201	41.92%	月結60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30-120天之電匯	\$(84,294)	58.13%	
矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	本公司之子公司	(銷)貨	\$119,367	12.75%	月結60天	與一般客戶相當	非關係人為月結30-120天	\$18,186	6.17%	

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及子公司  
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)  
民國一一年九月三十日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益(註2)	備註
				本期期末	去年年底	股數	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	\$286,764	\$286,764	9,402,560	100.00%	\$152,915	\$(2,641)	\$(2,849) (註1及註3)	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	\$15,699	\$15,699	500,000	100.00%	\$43,134	\$7,650	\$7,650 (註3)	本公司之 子公司
矽瑪科技股份 有限公司	同星科技股份 有限公司	台灣	電腦及其 週邊設備 製造業	\$983,858	\$983,858	32,000,571	59.35%	\$1,078,663	\$237,003	\$117,740 (註2及註3)	本公司之 子公司
矽瑪科技股份 有限公司	矽瑪企業(香港) 有限公司	香港	控股公司	\$187,625	\$187,625	50,500,000	52.31%	\$154,566	\$66	\$34 (註3)	本公司之 孫公司
矽瑪科技股份 有限公司	巨機實業股份 有限公司	台灣	銷售電子 材料相關 產品	\$15,029	\$15,029	645,000	23.33%	\$-	\$(5,281)	\$(947)	本公司之 投資公司
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	薩摩亞國	控股公司	\$95,099	\$95,099	2,187,690	95.10%	\$12,611	\$(2,810)	\$(2,672) (註3)	本公司之 孫公司
ASPIRE ASIA INC.	矽瑪企業(香港) 有限公司	香港	控股公司	\$181,726	\$181,726	46,033,370	47.69%	\$140,895	\$66	\$31 (註3)	本公司之 孫公司

註1：包括認列投資損失(2,641)仟元，未實現逆流交易銷貨毛利(664)仟元及已實現逆流交易銷貨毛利456仟元。

註2：包括認列投資利益140,654仟元及股權淨值差異攤提數(22,914)仟元。

註3：於編製合併財務報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及子公司  
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  
民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 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	
葳統科技(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)	\$301,731	45.23%	月結60天	與一般客戶 相當	非關係人為 月結30-120天	\$12,005	9.21%	註
葳統科技(深圳) 有限公司	矽瑪企業有 限公司	本公司之母公司	(銷貨)	\$275,836	41.35%	月結60天	與一般客戶 相當	非關係人為 月結30-120天	\$90,437	69.40%	註
矽瑪企業有 限公司	葳統科技(深圳) 有限公司	本公司之子公司	進貨	\$275,836	100.00%	月結60天	無其他廠商 可供比較	無其他廠商 可供比較	\$(90,437)	100.00%	註
矽瑪企業有 限公司	矽瑪科技股 份有限公司	本公司之最終母 公司	(銷貨)	\$288,201	100.00%	月結60天	無其他客戶 可供比較	無其他客戶 可供比較	\$84,294	100.00%	註
Simula Technology Corp.	矽瑪科技股 份有限公司	本公司之母公司	進貨	\$119,367	82.46%	月結60天	無其他廠商 可供比較	月結60天	\$(18,186)	83.31%	註

註：於編製合併財務報表時業已沖銷。

矽瑪科技股份有限公司及子公司  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表五  
單位：新台幣仟元

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	
民國一一年前三季							
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他應付款	\$1,323	即期付款	0.03%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	推廣費用	16,038	即期付款	0.51%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	應收帳款	18,186	月結60天	0.48%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	銷貨	119,367	月結60天	3.77%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他收入	172	月結60天	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	銷貨	1,004	月結90天	0.03%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	應收帳款	828	月結90天	0.02%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	進貨	2,082	月結30天	0.07%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	進貨	301,731	月結60天	9.54%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	43,758	月結60天	1.16%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	12,005	月結60天	0.32%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	技術服務收入	17,742	月結60天	0.56%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	代購原料	78,418	月結60天	2.48%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	代購成品	6,241	月結60天	0.20%
0	矽瑪科技股份有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	1	進貨	288,201	月結60天	9.11%
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	84,294	月結60天	2.23%
1	葳統科技(深圳)有限公司	Simula Technology Corp.	3	應收帳款	RMB 814	月結60天	0.10%
1	葳統科技(深圳)有限公司	Simula Technology Corp.	3	銷貨	RMB 5,730	月結60天	0.80%
1	葳統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	2	銷貨	RMB 62,179	月結60天	8.72%
1	葳統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	2	應收帳款	RMB 20,203	月結60天	2.39%
1	葳統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	2	應付帳款	RMB 4,362	月結60天	0.52%
1	葳統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業(香港)有限公司	2	其他應收款	RMB 662	月結60天	0.08%

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，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。