

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

民國一一四年一月一日至三月三十一日

及民國一一三年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告書	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	10-14
(四) 重大會計政策之彙總說明	14-17
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17-18
(六) 重要會計項目之說明	18-37
(七) 關係人交易	37-40
(八) 質押之資產	40
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十) 重大之災害損失	41
(十一) 重大之期後事項	41
(十二) 其他	41-52
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52
2.轉投資事業相關資訊	52-53
3.大陸投資資訊	54-55
(十四) 部門資訊	55

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一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併資產負債表暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則2410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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開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一一四年三月三十一日及民國一一三年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至三月三十一日及民國一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及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

(111)金管證審字第 1110348358 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

林政緯

林政緯



中華民國一一四年四月二十五日

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年三月三十一日、民國一一三十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			一一四年三月三十一日		一一三年十二月三十一日		一一三年三月三十一日	
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	\$491,343	19.25	\$541,627	19.65	\$545,364	21.50
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	19	-	-	-	8	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3及八	125,050	4.90	124,952	4.53	124,877	4.92
1170	應收帳款淨額	六.4及六.16	351,434	13.77	356,371	12.93	301,064	11.87
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4、六.16及七	69,478	2.72	101,970	3.70	44,522	1.76
1200	其他應收款		18,221	0.71	20,803	0.76	11,587	0.46
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	51	-	26	-
1220	本期所得稅資產		3,409	0.13	3,286	0.12	3,627	0.14
130x	存貨	六.5	257,449	10.08	359,323	13.04	274,492	10.82
1410	預付款項	七	14,838	0.58	15,518	0.56	13,068	0.52
1470	其他流動資產		10,358	0.41	6,903	0.25	2,255	0.09
11xx	流動資產合計		1,341,599	52.55	1,530,804	55.54	1,320,890	52.08
	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	六.6	1,447	0.06	1,447	0.05	3,858	0.15
1600	不動產、廠房及設備	六.7	718,461	28.14	727,593	26.40	730,280	28.80
1755	使用權資產	六.17	59,325	2.32	59,379	2.15	7,985	0.32
1780	無形資產	六.8	393,081	15.39	399,433	14.49	428,650	16.90
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	16,878	0.66	14,686	0.53	14,192	0.56
1915	預付設備款	七	14,735	0.58	15,789	0.57	24,884	0.98
1920	存出保證金		7,624	0.30	7,291	0.27	5,312	0.21
15xx	非流動資產合計		1,211,551	47.45	1,225,618	44.46	1,215,161	47.92
1xxx	資產總計		\$2,553,150	100.00	\$2,756,422	100.00	\$2,536,051	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)

民國一十四年三月三十一日、民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年三月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一十四年三月三十一日		一十三年十二月三十一日		一十三年三月三十一日	
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	\$30,000	1.18	\$30,000	1.09	\$-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.10	3,628	0.14	3,732	0.14	4,789	0.19
2130	合約負債	六.15	18,762	0.73	16,313	0.59	11,377	0.45
2170	應付帳款		270,445	10.59	388,024	14.08	195,128	7.69
2180	應付帳款－關係人	七	11,339	0.44	35,138	1.27	655	0.02
2200	其他應付款	六.11	149,142	5.84	191,774	6.96	157,135	6.20
2220	其他應付款－關係人	七	10,649	0.42	7,475	0.27	5,523	0.22
2230	本期所得稅負債	四及六.21	2,504	0.10	3,111	0.11	8,726	0.34
2281	租賃負債	六.17	27,913	1.09	25,112	0.91	4,512	0.18
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.12	40,000	1.57	40,000	1.45	40,000	1.58
2399	其他流動負債		7,899	0.31	3,737	0.14	10,153	0.40
21xx	流動負債合計		572,281	22.41	744,416	27.01	437,998	17.27
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12	20,000	0.78	30,000	1.09	60,000	2.37
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	1,418	0.06	1,682	0.06	1,188	0.05
2581	租賃負債	六.17	32,381	1.27	35,087	1.27	4,093	0.16
2640	淨確定福利負債	四	1,595	0.06	1,627	0.06	2,650	0.10
25xx	非流動負債合計		55,394	2.17	68,396	2.48	67,931	2.68
2xxx	負債總計		627,675	24.58	812,812	29.49	505,929	19.95
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股		799,729	31.32	799,729	29.01	799,729	31.53
3200	資本公積	六.14	551,718	21.61	551,718	20.01	551,718	21.76
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		108,289	4.24	108,289	3.93	117,691	4.64
3320	特別盈餘公積		26,375	1.03	26,375	0.96	26,375	1.04
3350	未分配盈餘		(112,186)	(4.39)	(93,351)	(3.39)	(56,959)	(2.25)
	保留盈餘合計		22,478	0.88	41,313	1.50	87,107	3.43
3400	其他權益		7,865	0.31	3,745	0.14	(1,051)	(0.04)
36xx	非控制權益	六.14及23	543,685	21.30	547,105	19.85	592,619	23.37
3xxx	權益總計		1,925,475	75.42	1,943,610	70.51	2,030,122	80.05
	負債及權益總計		\$2,553,150	100.00	2,756,422	100.00	\$2,536,051	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



砂瑪科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年一月一日至三月三十一日及民國一〇三年一月一日至三月三十一日

(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	一一四年第一季		一一三年第一季	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.15及七	\$461,773	100.00	\$352,473	100.00
5000	營業成本	六.5及七	(399,532)	(86.52)	(327,516)	(92.92)
5900	營業毛利		62,241	13.48	24,957	7.08
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(22,691)	(4.91)	(23,215)	(6.60)
6200	管理費用		(44,281)	(9.59)	(46,471)	(13.18)
6300	研究發展費用		(20,706)	(4.49)	(17,825)	(5.06)
6450	預期信用減損(利益)損失	六.16	-	-	29	0.01
	營業費用合計		(87,678)	(18.99)	(87,482)	(24.83)
6900	營業(損失)利益		(25,437)	(5.51)	(62,525)	(17.75)
7000	營業外收入及支出	六.19及七				
7100	利息收入		1,295	0.28	1,357	0.39
7010	其他收入		1,512	0.33	627	0.18
7020	其他利益及損失		(1,804)	(0.39)	(1,059)	(0.30)
7050	財務成本		(843)	(0.18)	(593)	(0.17)
	營業外收入及支出合計		160	0.04	332	0.10
7900	稅前淨損		(25,277)	(5.47)	(62,193)	(17.65)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.21	3,022	0.65	(440)	(0.12)
8200	本期淨損		(22,255)	(4.82)	(62,633)	(17.77)
8300	其他綜合損益	六.20				
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		4,120	0.89	6,411	1.82
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4,120	0.89	6,411	1.82
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (18,135)</u>	<u>(3.93)</u>	<u>\$ (56,222)</u>	<u>(15.95)</u>
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (18,835)	(4.08)	\$ (47,557)	(13.49)
8620	非控制權益		(3,420)	(0.74)	(15,076)	(4.28)
			<u>\$ (22,255)</u>	<u>(4.82)</u>	<u>\$ (62,633)</u>	<u>(17.77)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (14,715)	(3.19)	\$ (41,146)	(11.67)
8720	非控制權益		(3,420)	(0.74)	(15,076)	(4.28)
			<u>\$ (18,135)</u>	<u>(3.93)</u>	<u>\$ (56,222)</u>	<u>(15.95)</u>
9750	基本每股盈餘(元)	六.22	<u>\$ (0.24)</u>		<u>\$ (0.59)</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)		<u>\$ (0.24)</u>		<u>\$ (0.59)</u>	

(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

民國一十四年一月一日至三月三十一日及民國一十三年一月一日至三月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	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評價(損)益			
		3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31xx	36xx	3xxx
A1	民國一十三年一月一日餘額	\$799,729	\$551,718	\$117,691	\$26,375	\$(9,402)	\$(3,430)	\$(4,032)	\$1,478,649	\$607,695	\$2,086,344
D1	民國一十三年一月一日至三月三十一日淨損					(47,557)			(47,557)	(15,076)	(62,633)
D3	民國一十三年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						6,411		6,411	-	6,411
D5	民國一十三年一月一日至三月三十一日綜合損益總額					(47,557)	6,411		(41,146)	(15,076)	(56,222)
Z1	民國一十三年三月三十一日餘額	<u>\$799,729</u>	<u>\$551,718</u>	<u>\$117,691</u>	<u>\$26,375</u>	<u>\$(56,959)</u>	<u>\$2,981</u>	<u>\$(4,032)</u>	<u>\$1,437,503</u>	<u>\$592,619</u>	<u>\$2,030,122</u>
A1	民國一十四年一月一日餘額	\$799,729	\$551,718	\$108,289	\$26,375	\$(93,351)	\$7,298	\$(3,553)	\$1,396,505	\$547,105	\$1,943,610
D1	民國一十四年一月一日至三月三十一日淨損					(18,835)			(18,835)	(3,420)	(22,255)
D3	民國一十四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						4,120		4,120	-	4,120
D5	民國一十四年一月一日至三月三十一日綜合損益總額					(18,835)	4,120		(14,715)	(3,420)	(18,135)
Z1	民國一十四年三月三十一日餘額	<u>\$799,729</u>	<u>\$551,718</u>	<u>\$108,289</u>	<u>\$26,375</u>	<u>\$(112,186)</u>	<u>\$11,418</u>	<u>\$(3,553)</u>	<u>\$1,381,790</u>	<u>\$543,685</u>	<u>\$1,925,475</u>

(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

民國一十四年一月一日至三月三十一日及民國一十三年一月一日至三月三十一日

(金額均以新台幣仟元為單位)

代 碼	項 目	一十四年第一季 金 額	一十三年第一季 金 額	代 碼	項 目	一十四年第一季 金 額	一十三年第一季 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損	\$ (25,277)	\$ (62,193)	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1)	(2)
A20000	調整項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(11,451)	(17,790)
A20010	收益費損項目：			B02800	處分不動產、廠房及設備	-	49
A20100	折舊費用(含使用權資產)	25,269	24,750	B03700	存出保證金增加	(215)	(5)
A20200	攤銷費用	11,311	11,202	B03800	存出保證金減少	13	31
A20300	預期信用減損損失(利益)數	-	(29)	B04500	取得無形資產	(294)	-
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)	(123)	10,845	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(11,948)	(17,717)
A20900	利息費用	843	593	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A21200	利息收入	(1,295)	(1,357)	C01700	償還長期借款	(10,000)	(10,000)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(1)	C04020	租賃本金償還	(7,081)	(5,553)
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	522	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(17,081)	(15,553)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：						
A31150	應收帳款(增加)減少	4,937	49,096	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	920	2,880
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	32,492	(18,800)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(50,284)	(1,797)
A31180	其他應收款(增加)減少	2,582	(816)	E00100	期初現金及約當現金餘額	541,627	547,161
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	51	73	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$491,343	\$545,364
A31200	存貨(增加)減少	101,874	43,339				
A31230	預付款項(增加)減少	680	1,603				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3,455)	493				
A32125	合約負債增加(減少)	2,449	(569)				
A32150	應付帳款增加(減少)	(117,579)	(16,364)				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(23,799)	647				
A32180	其他應付款增加(減少)	(41,588)	(17,050)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	3,174	882				
A32230	其他流動負債增加(減少)	4,162	1,795				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(32)	(30)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(22,802)	28,109				
A33100	收取之利息	1,295	1,357				
A33300	支付之利息	(523)	(526)				
A33500	支付之所得稅	(145)	(347)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(22,175)	28,593				

(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
民國一一四年一月一日至三月三十一日
及民國一一三年一月一日至三月三十一日
(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)民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年四月二十五日通過發布。

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，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，本集團並未採用金管會發布之有關允許企業得選擇提前適用 IFRS 9 及 IFRS 7「金融工具之分類與衡量之修正」部分修正內容之問答集。

於問答集中允許企業得僅提前於114年1月1日適用第4.1節(金融資產之分類)之應用指引；另亦應同時適用IFRS 7第20B、20C及20D段規定。並於財務報告揭露提前採用此修正內容之事實。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1日
6	國際財務報導準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國115年1月1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

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) 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第1號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4) 揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與ESG連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第7號要求額外揭露。

(6) 國際財務報導準則之年度改善—第11冊

(a) 國際財務報導準則第1號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第9號一致。

(b) 國際財務報導準則第7號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c) 國際財務報導準則第7號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(d) 國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e) 國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f) 國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a) 釐清適用「本身使用」之規定。

(b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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(3)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

本集團民國一一四及一一三年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則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。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.3.31	113.12.31	113.3.31
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.	矽瑪企業有限公司	投資業務	47.69%	47.69%	47.69%
ASPIRE ASIA INC.	ASPIRE ELECTRONICS CORP.	投資業務	-% (註)	-% (註)	95.10%
矽瑪企業有限公司	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%

註：ASPIRE ELECTRONICS CORP.已於民國一一三年八月二日完成清算程序。

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。

5.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

與本期及前期有關之本期所得稅負債(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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議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本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

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。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
庫存現金	\$1,232	\$641	\$634
活期及支票存款	273,529	276,006	194,799
定期存款	159,980	209,980	279,931
附賣回商業票券	56,602	55,000	70,000
合 計	<u>\$491,343</u>	<u>\$541,627</u>	<u>\$545,364</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融			
融資資產評價調整	19	-	8
合 計	<u>\$19</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>
流 動	<u>\$19</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情事。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
定期存款	\$119,960	\$119,960	\$119,960
受限制銀行存款	5,090	4,992	4,917
合 計	<u>\$125,050</u>	<u>\$124,952</u>	<u>\$124,877</u>
流 動	<u>\$125,050</u>	<u>\$124,952</u>	<u>\$124,877</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保之情形，請詳附註八。

4. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應收帳款(總帳面金額)	\$353,398	\$358,335	\$303,028
減：備抵損失	(1,964)	(1,964)	(1,964)
小 計	<u>351,434</u>	<u>356,371</u>	<u>301,064</u>
應收帳款－關係人	69,478	101,970	44,522
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>69,478</u>	<u>101,970</u>	<u>44,522</u>
合 計	<u>\$420,912</u>	<u>\$458,341</u>	<u>\$345,586</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情事。

本集團對客戶之授信期間通常為30天至120天。於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年三月三十一日之總帳面金額分別為422,876仟元、460,305仟元及347,550仟元，於民國一一四及一一三年第一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。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5.存貨

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
<u>114.3.31</u>			
原 料	\$126,637	\$(31,207)	\$95,430
物 料	1,658	(218)	1,440
在 製 品	93,708	(11,834)	81,874
製 成 品	89,763	(11,058)	78,705
合 計	<u>\$311,766</u>	<u>\$(54,317)</u>	<u>\$257,449</u>
<u>113.12.31</u>			
原 料	\$195,749	\$(27,908)	\$167,841
物 料	2,055	(211)	1,844
在 製 品	118,470	(13,603)	104,867
製 成 品	94,580	(9,809)	84,771
合 計	<u>\$410,854</u>	<u>\$(51,531)</u>	<u>\$359,323</u>
<u>113.3.31</u>			
原 料	\$153,473	\$(35,329)	\$118,144
物 料	3,177	(811)	2,366
在 製 品	96,977	(8,625)	88,352
製 成 品	77,534	(11,904)	65,630
合 計	<u>\$331,161</u>	<u>\$(56,669)</u>	<u>\$274,492</u>

(1) 本集團民國一一四及一一三年第一季認列為費用之存貨成本分別為 399,532 仟元及 327,516 仟元，其中包括各期間費損，詳下表列示：

項 目	114年第一季	113年第一季
存貨跌價及呆滯跌價損失	\$2,546	\$7,298
存貨盤(盈)損	-	(62)
存貨報廢損失	63	855
合 計	<u>\$2,609</u>	<u>\$8,091</u>

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
未上市櫃公司股票	\$1,447	\$1,447	\$3,858

本集團持有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情形。

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：								
114.1.1	\$210,926	\$432,653	\$312,379	\$24,286	\$6,601	\$150,544	\$131,987	\$1,269,376
增添	-	-	1,039	824	-	77	3,878	5,818
其他變動	-	-	87	-	-	502	(32)	557
匯率變動之影響	-	-	1,603	79	28	2,782	1,912	6,404
114.3.31	\$210,926	\$432,653	\$315,108	\$25,189	\$6,629	\$153,905	\$137,745	\$1,282,155
113.1.1	\$210,926	\$431,657	\$289,455	\$22,628	\$6,393	\$142,869	\$101,257	\$1,205,185
增添	-	-	1,635	262	-	578	3,203	5,678
處分	-	(49)	(100)	(176)	-	-	(618)	(943)
匯率變動之影響	-	-	1,480	93	84	2,942	1,637	6,236
113.3.31	\$210,926	\$431,608	\$292,470	\$22,807	\$6,477	\$146,389	\$105,479	\$1,216,156
折舊及減損：								
114.1.1	\$-	\$148,220	\$214,898	\$16,352	\$4,631	\$66,207	\$91,475	\$541,783
折舊	-	4,250	5,936	1,051	199	1,562	5,397	18,395
其他變動	-	-	-	-	-	-	(54)	(54)
匯率變動之影響	-	-	922	71	28	1,218	1,331	3,570
114.3.31	\$-	\$152,470	\$221,756	\$17,474	\$4,858	\$68,987	\$98,149	\$563,694
113.1.1	\$-	\$129,447	\$186,426	\$12,347	\$3,706	\$58,235	\$73,884	\$464,045
折舊	-	5,463	7,725	1,145	195	1,419	3,490	19,437
處分	-	(1)	(100)	(176)	-	-	(618)	(895)
匯率變動之影響	-	-	784	70	84	1,198	1,153	3,289
113.3.31	\$-	\$134,909	\$194,835	\$13,386	\$3,985	\$60,852	\$77,909	\$485,876

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	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：								
114.3.31	\$210,926	\$280,183	\$93,352	\$7,715	\$1,771	\$84,918	\$39,596	\$718,461
113.12.31	\$210,926	\$284,433	\$97,481	\$7,934	\$1,970	\$84,337	\$40,512	\$727,593
113.3.31	\$210,926	\$296,699	\$97,635	\$9,421	\$2,492	\$85,537	\$27,570	\$730,280

前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

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：						
114.1.1	\$314	\$31,038	\$356,326	\$115,236	\$75,095	\$578,009
增添－單獨取得	-	294	-	-	-	294
其他變動	-	4,622	-	-	-	4,622
匯率變動之影響	-	87	-	-	-	87
114.3.31	\$314	\$36,041	\$356,326	\$115,236	\$75,095	\$583,012
113.1.1	\$314	\$26,561	\$356,326	\$115,236	\$75,095	\$573,532
增添－單獨取得	-	-	-	-	-	-
到期除列	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	71	-	-	-	71
113.3.31	\$314	\$26,632	\$356,326	\$115,236	\$75,095	\$573,603
攤銷及減損：						
114.1.1	\$314	\$22,843	\$132,524	\$22,895	\$-	\$178,576
攤銷	-	864	8,908	1,539	-	11,311
匯率變動之影響	-	44	-	-	-	44
114.3.31	\$314	\$23,751	\$141,432	\$24,434	\$-	\$189,931
113.1.1	\$314	\$19,778	\$96,891	\$16,739	\$-	\$133,722
攤銷	-	755	8,908	1,539	-	11,202
到期除列	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	29	-	-	-	29
113.3.31	\$314	\$20,562	\$105,799	\$18,278	\$-	\$144,953

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	專利權	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	合計
淨帳面金額：						
114.3.31	\$-	\$12,290	\$214,894	\$90,802	\$75,095	\$393,081
113.12.31	\$-	\$8,195	\$223,802	\$92,341	\$75,095	\$399,433
113.3.31	\$-	\$6,070	\$250,527	\$96,958	\$75,095	\$428,650

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114年第一季	113年第一季
營業成本	\$148	\$140
營業費用	11,163	11,062
合 計	\$11,311	\$11,202

9.短期借款

	利率區間(%)	114.3.31	113.12.31	113.3.31
無擔保銀行借款	2.15%~2.36%	\$30,000	\$30,000	\$-

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為511,000仟元、669,355仟元及1,077,000仟元。

10.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整	3,628	3,732	4,789
合 計	\$3,628	\$3,732	\$4,789
流 動	\$3,628	\$3,732	\$4,789
非 流 動	\$-	\$-	\$-

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

11.其他應付款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
應付員工福利	\$46,782	\$57,821	\$58,288
應付設備款	3,336	4,361	4,519
應付其他	99,024	129,592	94,328
合 計	<u>\$149,142</u>	<u>\$191,774</u>	<u>\$157,135</u>

12.長期借款

本集團截至民國一一四年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	114.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
臺灣中小企業銀行 信用借款	\$60,000	一年期定存機 動利率+年利 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。
減：一年內到期	(40,000)		
合 計	<u>\$20,000</u>		

本集團截至民國一一三年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
臺灣中小企業銀行 信用借款	\$70,000	一年期定存機 動利率+年利 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。
減：一年內到期	(40,000)		
合 計	<u>\$30,000</u>		

本集團截至民國一一三年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	113.3.31	利率(%)	償還期間及辦法
臺灣中小企業銀行 信用借款	\$100,000	一年期定存機 動利率+年利 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。
減：一年內到期	(40,000)		
合 計	<u>\$60,000</u>		

本集團長期借款未有提供擔保之情事。

13. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四及一一三年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,751仟元及2,872仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四及一一三年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為6仟元及8仟元。

14. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一一四及一一三年三月三十一日，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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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。

(3) 盈餘分派及股利政策

A. 法定盈餘公積

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。

本公司截至民國一一四及一一三年三月三十一日止，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)
(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。

本公司截至民國一一三年十二月三十一日止係為累積虧損，故未有經董事會擬議盈餘分配案情形。

本公司於民國一一三年六月七日經股東會決議以法定盈餘公積9,402仟元彌補累積虧損。

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

	114年第一季	113年第一季
期初餘額	\$547,105	\$607,695
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(3,420)	(15,076)
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	-	-
期末餘額	<u>\$543,685</u>	<u>\$592,619</u>

15.營業收入

	114年第一季	113年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$461,773</u>	<u>\$352,473</u>

本集團民國一一四及一一三年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

一一四年第一季

	單一部門
銷售商品	<u>\$461,773</u>
收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$461,773</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一一三年第一季

	單一部門
銷售商品	<u>\$352,473</u>
收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$352,473</u>

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

	114.3.31	114.1.1	113.3.31	113.1.1
銷售商品	<u>\$18,762</u>	<u>\$16,313</u>	<u>\$11,377</u>	<u>\$11,946</u>

本集團民國一一四及一一三年第一季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114年第一季	113年第一季
期初餘額本期轉列收入	\$(2,422)	\$(1,841)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	4,871	1,272

(3)自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產：無。

16.預期信用減損損失(利益)

	114年第一季	113年第一季
營業費用－預期信用減損損失(回升利益)		
應收帳款	<u>\$-</u>	<u>\$(29)</u>

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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收帳款皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日及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：

114.3.31

	未逾期	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	\$364,740	\$33,058	\$25,078	\$-	\$-	\$-	\$422,876
損失率	-%	0.8%	6.8%	-	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(251)	(1,713)	-	-	-	(1,964)
帳面金額	\$364,740	\$32,807	\$23,365	\$-	\$-	\$-	\$420,912

113.12.31

	未逾期	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	\$429,147	\$31,144	\$-	\$14	\$-	\$-	\$460,305
損失率	-%	6.3%	-%	50%	-%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(1,957)	-	(7)	-	-	(1,964)
帳面金額	\$429,147	\$29,187	\$-	\$7	\$-	\$-	\$458,341

113.3.31

	未逾期	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	\$319,615	\$16,993	\$4,763	\$-	\$6,179	\$-	\$347,550
損失率	-%	1%	-%	-%	30%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(132)	-	-	(1,832)	-	(1,964)
帳面金額	\$319,615	\$16,861	\$4,763	\$-	\$4,347	\$-	\$345,586

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一四及一一三年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	<u>應收帳款</u>
114.1.1	\$1,964
增加(迴轉)金額	<u>-</u>
114.3.31	<u>\$1,964</u>
113.1.1	\$1,964
增加(迴轉)金額	(29)
催收款轉回之備抵呆帳損失	<u>29</u>
113.3.31	<u>\$1,964</u>

17.租賃

(1)本集團為承租人

本集團承租之資產，主係土地、房屋及建築、運輸設備及辦公設備。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

	<u>114.3.31</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.3.31</u>
土地	\$2,691	\$-	\$-
房屋及建築	55,768	59,012	7,407
運輸設備	761	250	423
辦公設備	105	117	155
合 計	<u>\$59,325</u>	<u>\$59,379</u>	<u>\$7,985</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b)租賃負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
租賃負債	<u>\$60,294</u>	<u>\$60,199</u>	<u>\$8,605</u>
流動	<u>\$27,913</u>	<u>\$25,112</u>	<u>\$4,512</u>
非流動	<u>\$32,381</u>	<u>\$35,087</u>	<u>\$4,093</u>

本集團民國一一四及一一三年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一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

	114年第一季	113年第一季
土地	\$141	\$-
房屋及建築	6,608	5,242
運輸設備	112	58
辦公設備	13	13
合計	<u>\$6,874</u>	<u>\$5,313</u>

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114年第一季	113年第一季
短期租賃之費用	\$910	\$1,011
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)	-	-

截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四及一一三年第一季租賃之現金流出總額分別為7,991仟元及6,564仟元。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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	114年第一季			113年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$48,715	\$34,247	\$82,962	\$48,382	\$35,436	\$83,818
勞健保費用	5,968	3,549	9,517	5,110	3,579	8,689
退休金費用	1,036	1,721	2,757	1,122	1,758	2,880
其他員工福利費用	7,600	6,937	14,537	5,765	5,134	10,899
折舊費用	16,442	8,827	25,269	16,235	8,515	24,750
攤銷費用	148	11,163	11,311	140	11,062	11,202

依本公司章程規定，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。

本公司民國一一四及一一三年第一季為虧損狀況，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

19.營業外收入及支出

(1)利息收入

	114年第一季	113年第一季
利息收入	\$1,295	\$1,357

(2)其他收入

	114年第一季	113年第一季
租金收入	\$108	\$75
其他收入	1,404	552
合 計	\$1,512	\$627

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)其他利益及損失

	114年第一季	113年第一季
處分及報廢不動產、廠房及設備(損)益	\$-	\$1
淨外幣兌換(損)益	(1,927)	11,288
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	123	(10,845)
其他支出	-	(1,503)
合 計	<u>\$ (1,804)</u>	<u>\$ (1,059)</u>

(4)財務成本

	114年第一季	113年第一季
銀行借款之利息	\$504	\$526
租賃負債之利息	339	67
合 計	<u>\$843</u>	<u>\$593</u>

20.其他綜合損益組成部分

民國一一四年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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	<u>\$4,120</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,120</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,120</u>

民國一一三年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
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	<u>\$6,411</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,411</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,411</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$(3,022)	\$440
以前年度之當期所得稅於本期調整	-	-
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)		
所得稅費用(利益)	<u><u>\$(3,022)</u></u>	<u><u>\$440</u></u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年三月三十一日，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	核定至民國一一二年度
子公司一同星科技股份有限公司	核定至民國一一一年度

22.每股盈餘

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。

	<u>114年第一季</u>	<u>113年第一季</u>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利		
(損)(仟元)	<u><u>\$(18,835)</u></u>	<u><u>\$(47,557)</u></u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數		
(仟股)	<u><u>79,973</u></u>	<u><u>79,973</u></u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u><u>\$(0.24)</u></u>	<u><u>\$(0.59)</u></u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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。

23.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	114.3.31	113.12.31	113.3.31
同星科技股份有限公司	台灣	40.65%	40.65%	40.65%
重大非控制權益之累積餘額：		114.3.31	113.12.31	113.3.31
同星科技股份有限公司		\$543,685	\$547,105	\$592,072
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		114年第一季	113年第一季	
同星科技股份有限公司		\$(3,420)	\$(15,104)	

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。

民國一一四年第一季損益彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營業收入	\$261,164
繼續營業單位本期淨利(損)	3,692
本期綜合損益總額	3,692

民國一一三年第一季損益彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營業收入	\$162,279
繼續營業單位本期淨利(損)	(25,050)
本期綜合損益總額	(25,050)

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一四年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
流動資產	\$823,052
非流動資產	343,828
流動負債	233,292
非流動負債	2,217

民國一一三年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
流動資產	\$930,154
非流動資產	340,212
流動負債	342,599
非流動負債	89

民國一一三年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
流動資產	\$821,866
非流動資產	349,495
流動負債	168,900
非流動負債	482

民國一一四年第一季現金流量彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營運活動	\$(33,656)
投資活動	(5,583)
籌資活動	(275)
現金及約當現金淨增加(減少)	(39,514)

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年第一季現金流量彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營運活動	\$57,026
投資活動	(3,754)
籌資活動	(133)
現金及約當現金淨增加(減少)	53,139

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
同星實業股份有限公司	本公司之其他關係人
友通資訊股份有限公司	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
明基電通股份有限公司	本公司之關聯企業
明基電通科技(上海)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
聚上雲股份有限公司	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台中分公司	本公司之關聯企業
拍檔亞太股份有限公司	本公司之關聯企業
眾福科技股份有限公司	本公司之關聯企業
鈺緯科技開發股份有限公司	本公司之關聯企業
Alpha Networks Vietnam Company Ltd.	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
達昇能源股份有限公司	本公司之關聯企業
蘇州佳世達電子有限公司	本公司之關聯企業
國韶實業股份有限公司	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)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	114年第一季	113年第一季
母公司	\$99,577	\$39,881
關聯企業	5,735	3,338
合 計	<u>\$105,312</u>	<u>\$43,219</u>

本集團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。

本集團對關係人收款條件為月結30-120天。

(2) 進貨

	114年第一季	113年第一季
母公司	\$-	\$592
關聯企業	10,630	21
合 計	<u>\$10,630</u>	<u>\$613</u>

本集團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。

本集團對關係人付款條件為月結 30-60 天。

(3) 應收帳款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
母公司	\$64,567	\$96,532	\$39,221
關聯企業	4,911	5,438	5,301
合 計	<u>\$69,478</u>	<u>\$101,970</u>	<u>\$44,522</u>

(4) 其他應收款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	<u>\$-</u>	<u>\$51</u>	<u>\$26</u>

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(5) 預付款項

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$-	\$112	\$-

(6) 預付設備款

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
關聯企業	\$4,481	\$1,089	\$-

(7) 應付帳款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
母公司	\$-	\$-	\$632
關聯企業	11,339	35,138	23
合 計	\$11,339	\$35,138	\$655

(8) 其他應付款－關係人

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
母公司	\$661	\$616	\$602
關聯企業	9,988	6,859	4,921
合 計	\$10,649	\$7,475	\$5,523

(9) 營業成本及營業費用

	科目明細	114年第一季	113年第一季
關聯企業	其他費用	\$198	\$543
關聯企業	加工費	4,408	4,271
母公司及關聯企業	其 他	296	(168)
合 計		\$4,902	\$4,646

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(10)本集團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>114.1.1-114.3.31</u>				
本公司之其他關係人	汐止辦公室	114.1.1~ 114.12.31	\$600	每月租金 200 仟元， 每月匯款。
<u>113.1.1-113.3.31</u>				
本公司之其他關係人	汐止辦公室	113.1.1~ 113.12.31	\$600	每月租金 200 仟元， 每月匯款。

(11)其他收入

	114年第一季	113年第一季
關聯企業	\$627	\$-

(12)本集團主要管理階層之薪酬

	114年第一季	113年第一季
短期員工福利	\$6,545	\$9,245
退職後福利	280	280
合 計	\$6,825	\$9,525

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
	114.3.31	113.12.31	113.3.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$5,090	\$4,992	\$4,917	遠期外匯合約之保證金

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)
(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

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
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	\$19	\$-	\$8
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,447	1,447	3,858
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,063,150	1,153,065	1,032,752
合 計	<u>1,064,616</u>	<u>\$1,154,512</u>	<u>\$1,036,618</u>

金融負債

	114.3.31	113.12.31	113.3.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$30,000	\$30,000	\$-
應付款項(含關係人)	441,575	622,411	358,441
長期借款(含一年內到期)	60,000	70,000	100,000
租賃負債	60,294	60,199	8,605
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之金融負債	3,628	3,732	4,789
合 計	<u>\$595,497</u>	<u>\$786,342</u>	<u>\$471,835</u>

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

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，對本集團於民國一一四及一一三年第一季之損益將分別減少/增加3,660仟元及3,111仟元。

當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四及一一三年第一季之損益將分別增加/減少1,404仟元及853仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於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%，對本公司於民國一一四及一一三年第一季之損益將分別增加/減少131仟元及142仟元。

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。

本集團截至民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為81.70%、77.29%及80.02%，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)
(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

	短於一年	一至兩年	二至三年	三年以上	合計
<u>114.3.31</u>					
短期借款	\$30,012	\$-	\$-	\$-	\$30,012
應付款項	441,575	-	-	-	441,575
租賃負債	28,939	26,506	3,089	3,630	62,164
長期借款(含一年內到期部分)	40,756	20,059	-	-	60,815
<u>113.12.31</u>					
短期借款	\$30,012	\$-	\$-	\$-	\$30,012
應付款項	622,411	-	-	-	622,411
租賃負債	26,121	24,958	8,420	2,594	62,093
長期借款(含一年內到期部分)	40,966	30,166	-	-	71,132
<u>113.3.31</u>					
應付款項	\$358,441	\$-	\$-	\$-	\$358,441
租賃負債	4,643	1,564	289	2,760	9,256
長期借款(含一年內到期部分)	41,606	40,756	20,059	-	102,421

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年第一季之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
114.1.1	\$30,000	\$70,000	\$60,199	\$160,199
現金流量	-	(10,000)	(7,081)	(17,081)
非現金之變動	-	-	7,176	7,176
114.3.31	\$30,000	\$60,000	\$60,294	\$150,294

民國一一三年第一季之負債之調節資訊：

	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$110,000	\$13,423	\$123,423
現金流量	(10,000)	(5,553)	(15,553)
非現金之變動	-	735	735
113.3.31	\$100,000	\$8,605	\$108,605

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)
(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)按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團按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

本集團民國一一四年三月三十一日、一一三年十二月三十一日及一一三年三月三十一日止，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(仟元)	期間
114.3.31		
遠期外匯合約	賣出USD 9,749	113年12月30日至114年7月16日
113.12.31		
遠期外匯合約	賣出USD 7,143	113年9月26日至114年4月2日
113.3.31		
遠期外匯合約	賣出USD 7,431	112年11月29日至113年8月6日
遠期外匯合約	買入USD 374	112年2月28日至113年5月17日

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：

民國一十四年三月三十一日：

	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	\$-	\$19	\$-	\$19
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$1,447	\$1,447
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	\$-	\$3,628	\$-	\$3,628

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$-	\$-
透過其他綜合損益按公允價				
值衡量之權益工具	\$-	\$-	\$1,447	\$1,447
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	\$-	\$3,732	\$-	\$3,732

民國一一三年三月三十一日：

	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	\$-	\$8	\$-	\$8
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	\$-	\$4,789	\$-	\$4,789

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團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，期初至期末餘額未有變動之情形。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

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：

民國一一四年三月三十一日：

	評價技術	重大 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14仟元

民國一一三年十二月三十一日：

	評價技術	重大 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14仟元

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一三年三月三十一日：

	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19仟元

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		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,455	33.205	\$546,390
人民幣	\$6,446	4.5787	\$29,516
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,380	33.19	\$178,553
人民幣	\$37,252	4.5787	\$170,567

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

113.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$17,144	32.785	\$562,078
人民幣	\$9,678	4.4915	\$43,471
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$8,104	32.774	\$265,601
人民幣	\$45,662	4.4915	\$205,092
113.3.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$12,630	32.00	\$404,166
人民幣	\$7,086	4.4296	\$31,388
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,860	32.00	\$91,514
人民幣	\$26,437	4.4296	\$117,107

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：

	114年第一季	113年第一季
美金	\$(2,038)	\$11,157
其他	111	131
合計	\$(1,927)	\$11,288

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. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之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。
5. 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。
6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(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) 資金貸與他人者：無。
 - (2) 為他人背書保證者：無。
 - (3) 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)與關係人進、銷貨之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。

(5)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。

矽瑪科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊之揭露：

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

單位：新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目及對公司經營之影響	實收資本額	投資方式	本期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	\$(8,388) (註三)	100%	\$(8,388) (註二及註四)	\$88,020 (註三及註四)	\$-	\$247,212	\$297,274	\$1,155,285

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)
(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.上列交易事項於編製合併財務報告時業已沖銷，請參閱附表五。

十四、營運部門資訊

本集團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。

附表一

矽瑪科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一〇四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

持有 之公司	有價證券種類 及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				擔保、質押或其他受限制情形		
				股數(單位)	帳面金額	持股比率	公允價值	股數	帳面金額	備註
矽瑪科技股份 有限公司	股票： 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 淨 額	500,000	\$1,447	16.67%	\$1,447	-	\$-	-
					<u>\$1,447</u>		<u>\$1,447</u>			

矽瑪科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象名稱	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	葳統科技(深圳) 有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$122,671	84.88%	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	\$(49,123)	56.68%	註

註：於編制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

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一一四年三月三十一日

單位：新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有 (註3)			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益(註3)	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	\$276,221	\$276,221	9,072,560	100.00%	\$84,980	\$(4,443)	\$(4,667) (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	\$15,699	\$15,699	500,000	100.00%	\$55,081	\$790	\$790	本公司之 子公司
矽瑪科技股份 有限公司	矽瑪企業 有限公司	香港	控股公司	\$187,625	\$187,625	50,500,000	52.31%	\$93,541	\$(9,319)	\$(4,875)	本公司之 孫公司
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%	\$868,794	\$3,692	\$(4,992) (註2)	本公司之 子公司
ASPIRE ASIA INC.	矽瑪企業 有限公司	香港	控股公司	\$181,726	\$181,726	46,033,370	47.69%	\$85,268	\$(9,319)	\$(4,444)	本公司之 孫公司

註1：包括認列投資損失(4,443)仟元，本期未實現逆流交易銷貨毛利(29)仟元、已實現逆流交易銷貨毛損(257)仟元及已實現逆流交易處分固定資產利益62仟元。

註2：包括認列投資利益2,191仟元及股權淨值差異攤提數(7,183)仟元。

註3：於編制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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一四四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
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	\$122,913	87.69%	月結60天	與一般客戶 相當	非關係人為 月結30-120天	\$49,157	77.36%	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)
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

附表五
單位：新台幣/人民幣 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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
民國一十四年第一季							
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他應付款	\$537	即期付款	0.02%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	推廣費用	3,036	即期付款	0.66%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	應收帳款	12,882	月結60天	0.50%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他收入	248	月結60天	0.06%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	銷貨	31,371	月結60天	6.79%
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	99	月結60天	-%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	其他應付款	1,678	月結60天	0.07%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	雜項購置	22	月結60天	-%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	加工費	966	月結60天	0.21%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	水電瓦斯費	63	即期付款	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	其他費用	1,886	即期付款	0.41%
0	矽瑪科技股份有限公司	同星科技股份有限公司	1	銷貨	93	月結60天	0.02%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	進貨	120,684	月結60天	26.13%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	進貨-其他	2,195	月結60天	0.48%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	進貨-退回	208	月結60天	0.05%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	雜項購置	34	月結60天	0.01%
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	2,749	月結60天	0.60%
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	21,402	月結60天	0.84%
0	矽瑪科技股份有限公司	葳統科技(深圳)有限公司	1	其他應付款	34	月結60天	-%
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	49,123	月結60天	1.92%
1	葳統科技(深圳)有限公司	Simula Technology Corp.	3	銷貨	RMB 1,113	月結60天	1.08%
1	葳統科技(深圳)有限公司	Simula Technology Corp.	3	應收帳款	RMB 353	月結60天	0.06%
1	葳統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業有限公司	2	應付帳款	RMB 4,362	月結60天	0.78%
1	葳統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業有限公司	2	其他應付款	RMB 612	月結60天	0.11%

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。