

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九月三十日

及民國一一三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	14-16
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六) 重要會計項目之說明	16-38
(七) 關係人交易	38-42
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	43
(十一) 重大之期後事項	43
(十二) 其他	43-54
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54
2.轉投資事業相關資訊	54-55
3.大陸投資資訊	56-57
(十四) 部門資訊	57

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九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併資產負債表、民國一一四年七月一日至九月三十日、民國一一三年七月一日至九月三十日、民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三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九月三十日及民國一一三年九月三十日之合併財務狀況、民國一一四年七月一日至九月三十日及民國一一三年七月一日至九月三十日與民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日及民國一一三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

(111)金管證審字第 1110348358 號

陳國帥

陳國帥



會計師：

林政緯

林政緯



中華民國一一四年十月三十日

矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年九月三十日	
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	\$424,419	16.78	\$541,627	19.65	\$505,152	18.53
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	89	-	-	-	3,837	0.14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.3及八	124,716	4.93	124,952	4.53	124,975	4.59
1170	應收帳款淨額	六.4	475,775	18.81	356,371	12.93	498,657	18.29
1180	應收帳款－關係人淨額	六.4及七	3,393	0.13	101,970	3.70	40,726	1.50
1200	其他應收款		18,306	0.72	20,803	0.76	16,051	0.59
1212	其他應收款－關係人	七	-	-	51	-	51	-
1220	本期所得稅資產		3,404	0.14	3,286	0.12	2,955	0.11
130x	存貨	六.5	267,909	10.59	359,323	13.04	258,215	9.47
1410	預付款項	七	19,579	0.78	15,518	0.56	12,327	0.45
1470	其他流動資產		8,629	0.34	6,903	0.25	5,759	0.21
11xx	流動資產合計		1,346,219	53.22	1,530,804	55.54	1,468,705	53.88
	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	0.05	3,858	0.14
1600	不動產、廠房及設備	六.7及七	712,326	28.16	727,593	26.40	737,772	27.06
1755	使用權資產	六.17	43,623	1.73	59,379	2.15	66,195	2.43
1780	無形資產	六.8	372,517	14.73	399,433	14.49	410,509	15.06
1840	遞延所得稅資產	四及六.21	31,448	1.24	14,686	0.53	13,594	0.50
1915	預付設備款	七	16,537	0.65	15,789	0.57	17,328	0.64
1920	存出保證金		6,761	0.27	7,291	0.27	7,396	0.27
1990	其他非流動資產		-	-	-	-	593	0.02
15xx	非流動資產合計		1,183,212	46.78	1,225,618	44.46	1,257,245	46.12
1xxx	資產總計		\$2,529,431	100.00	\$2,756,422	100.00	\$2,725,950	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：簡婉怡



砂瑪科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一四年九月三十日、民國一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一一四年九月三十日		一一三年十二月三十一日		一一三年九月三十日	
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	\$60,000	2.37	\$30,000	1.09	\$60,000	2.20
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債	六.10	3,323	0.13	3,732	0.14	41	-
2130	合約負債	六.15	10,769	0.43	16,313	0.59	13,672	0.50
2170	應付帳款		355,078	14.04	388,024	14.08	336,812	12.35
2180	應付帳款－關係人	七	51	-	35,138	1.27	1,249	0.05
2200	其他應付款	六.11	170,285	6.73	191,774	6.96	199,622	7.32
2220	其他應付款－關係人	七	8,551	0.34	7,475	0.27	7,019	0.26
2230	本期所得稅負債	四及六.21	1,210	0.05	3,111	0.11	2,549	0.09
2281	租賃負債	六.17	25,760	1.02	25,112	0.91	25,314	0.93
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六.12	40,000	1.58	40,000	1.45	40,000	1.47
2399	其他流動負債		9,723	0.38	3,737	0.14	5,888	0.22
21xx	流動負債合計		684,750	27.07	744,416	27.01	692,166	25.39
	非流動負債							
2540	長期借款	六.12	-	-	30,000	1.09	40,000	1.47
2570	遞延所得稅負債	四及六.21	1,645	0.06	1,682	0.06	1,183	0.04
2581	租賃負債	六.17	18,868	0.75	35,087	1.27	41,605	1.53
2640	淨確定福利負債	四	1,550	0.06	1,627	0.06	2,589	0.09
25xx	非流動負債合計		22,063	0.87	68,396	2.48	85,377	3.13
2xxx	負債總計		706,813	27.94	812,812	29.49	777,543	28.52
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.14						
3110	普通股		799,729	31.62	799,729	29.01	799,729	29.34
3200	資本公積	六.14	551,718	21.81	551,718	20.01	551,718	20.24
3300	保留盈餘	六.14						
3310	法定盈餘公積		108,289	4.28	108,289	3.93	108,289	3.97
3320	特別盈餘公積		26,375	1.04	26,375	0.96	26,375	0.97
3350	未分配盈餘		(177,090)	(7.00)	(93,351)	(3.39)	(90,138)	(3.31)
	保留盈餘合計		(42,426)	(1.68)	41,313	1.50	44,526	1.63
3400	其他權益		(5,332)	(0.21)	3,745	0.14	2,337	0.09
36xx	非控制權益	六.14及六.23	518,929	20.52	547,105	19.85	550,097	20.18
3xxx	權益總計		1,822,618	72.06	1,943,610	70.51	1,948,407	71.48
	負債及權益總計		\$2,529,431	100.00	\$2,756,422	100.00	\$2,725,950	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：簡婉怡



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日暨民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日
(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	一一四年七月一日至 九月三十日		一一三年七月一日至 九月三十日		一一四年一月一日至 九月三十日		一一三年一月一日至 九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額	六.15及七	\$412,538	100.00	\$561,493	100.00	\$1,291,435	100.00	\$1,274,873	100.00
5000	營業成本	七	(373,127)	(90.45)	(487,363)	(86.80)	(1,142,664)	(88.48)	(1,139,943)	(89.42)
5900	營業毛利		39,411	9.55	74,130	13.20	148,771	11.52	134,930	10.58
6000	營業費用	七								
6100	推銷費用		(21,386)	(5.18)	(26,011)	(4.63)	(67,491)	(5.23)	(72,760)	(5.70)
6200	管理費用		(45,446)	(11.01)	(45,485)	(8.10)	(135,656)	(10.50)	(140,449)	(11.02)
6300	研究發展費用		(19,917)	(4.83)	(18,793)	(3.35)	(64,951)	(5.03)	(57,312)	(4.49)
6450	預期信用減損利益(損失)	六.16	-	-	6	-	-	-	35	-
	營業費用合計		(86,749)	(21.02)	(90,283)	(16.08)	(268,098)	(20.76)	(270,486)	(21.21)
6900	營業損失		(47,338)	(11.47)	(16,153)	(2.88)	(119,327)	(9.24)	(135,556)	(10.63)
7000	營業外收入及支出	六.19及七								
7100	利息收入		1,477	0.36	1,473	0.26	4,649	0.36	5,131	0.40
7010	其他收入		1,241	0.30	2,389	0.43	2,856	0.22	5,064	0.40
7020	其他利益及損失		(556)	(0.14)	(5,689)	(1.01)	(11,357)	(0.88)	(7,876)	(0.62)
7050	財務成本		(677)	(0.16)	(962)	(0.17)	(2,298)	(0.18)	(2,332)	(0.18)
	營業外收入及支出合計		1,485	0.36	(2,789)	(0.49)	(6,150)	(0.48)	(13)	-
7900	稅前淨損		(45,853)	(11.11)	(18,942)	(3.37)	(125,477)	(9.72)	(135,569)	(10.63)
7950	所得稅(費用)利益	四及六.21	7,103	1.72	137	0.02	17,194	1.33	(643)	(0.05)
8200	本期淨損		(38,750)	(9.39)	(18,805)	(3.35)	(108,283)	(8.39)	(136,212)	(10.68)
8300	其他綜合損益	六.20								
8310	不重分類至損益之項目									
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		(79)	(0.02)	-	-	(79)	(0.01)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		8,672	2.10	1,044	0.19	(12,630)	(0.97)	9,799	0.77
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		8,593	2.08	1,044	0.19	(12,709)	(0.98)	9,799	0.77
8500	本期綜合損益總額		\$(30,157)	(7.31)	\$(17,761)	(3.16)	\$(120,992)	(9.37)	\$(126,413)	(9.91)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$(28,805)	(6.98)	\$(5,948)	(1.06)	\$(80,107)	(6.21)	\$(90,138)	(7.07)
8620	非控制權益		(9,945)	(2.41)	(12,857)	(2.29)	(28,176)	(2.18)	(46,074)	(3.61)
			\$(38,750)	(9.39)	\$(18,805)	(3.35)	\$(108,283)	(8.39)	\$(136,212)	(10.68)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(20,212)	(4.90)	\$(4,904)	(0.87)	\$(92,816)	(7.19)	\$(80,339)	(6.30)
8720	非控制權益		(9,945)	(2.41)	(12,857)	(2.29)	(28,176)	(2.18)	(46,074)	(3.61)
			\$(30,157)	(7.31)	\$(17,761)	(3.16)	\$(120,992)	(9.37)	\$(126,413)	(9.91)
9750	基本每股盈餘(元)	六.22	\$(0.36)		\$(0.07)		\$(1.00)		\$(1.13)	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.22	\$(0.36)		\$(0.07)		\$(1.00)		\$(1.13)	

(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：簡婉怡



矽瑪科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四一年一月一日至九月三十日及民國一四三年一月一日至九月三十日

(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	民國一一三年一月一日餘額	\$799,729	\$551,718	\$117,691	\$26,375	\$(9,402)	\$(3,430)	\$(4,032)	\$1,478,649	\$607,695	\$2,086,344
	盈餘指撥及分配：										
B13	法定盈餘公積彌補虧損			(9,402)		9,402		-			-
D1	民國一一三年一月一日至九月三十日淨(損)利					(90,138)		(90,138)	(46,074)	(136,212)	
D3	民國一一三年一月一日至九月三十日其他綜合損益						9,799	9,799	-	9,799	
D5	民國一一三年一月一日至九月三十日綜合損益總額					(90,138)	9,799	(80,339)	(46,074)	(126,413)	
O1	非控制權益增減								(11,524)	(11,524)	
Z1	民國一一三年九月三十日餘額	<u>\$799,729</u>	<u>\$551,718</u>	<u>\$108,289</u>	<u>\$26,375</u>	<u>\$(90,138)</u>	<u>\$6,369</u>	<u>\$(4,032)</u>	<u>\$1,398,310</u>	<u>\$550,097</u>	<u>\$1,948,407</u>
A1	民國一一四年一月一日餘額	\$799,729	\$551,718	\$108,289	\$26,375	\$(93,351)	\$7,298	\$(3,553)	\$1,396,505	\$547,105	\$1,943,610
	盈餘指撥及分配：										
D1	民國一一四年一月一日至九月三十日淨損					(80,107)		(80,107)	(28,176)	(108,283)	
D3	民國一一四年一月一日至九月三十日其他綜合損益						(12,630)	(79)	(12,709)	-	(12,709)
D5	民國一一四年一月一日至九月三十日綜合損益總額					(80,107)	(12,630)	(79)	(92,816)	(28,176)	(120,992)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					(3,632)		3,632	-	-	-
Z1	民國一一四年九月三十日餘額	<u>\$799,729</u>	<u>\$551,718</u>	<u>\$108,289</u>	<u>\$26,375</u>	<u>\$(177,090)</u>	<u>\$(5,332)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,303,689</u>	<u>\$518,929</u>	<u>\$1,822,618</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：簡婉怡



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九月三十日及民國一十三年一月一日至九月三十日
(金額均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	一一四年一月一日 至九月三十日	一一三年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一一四年一月一日 至九月三十日	一一三年一月一日 至九月三十日
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A00010	繼續營業單位稅前淨利(損)	\$(125,477)	\$(135,569)	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,368	-
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3)	(7)
A20010	收益費損項目：			B02700	取得不動產、廠房及設備	(50,659)	(56,104)
A20100	折舊費用(含使用權資產)	72,962	76,305	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	184
A20200	攤銷費用	34,157	33,562	B03700	存出保證金增加	(206)	(2,032)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	-	(35)	B03800	存出保證金減少	396	54
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及金融負債 之淨損失(利益)	(495)	2,269	B04500	取得無形資產	(2,717)	(1,549)
A20900	利息費用	2,298	2,332	B06700	其他非流動資產增加	-	(593)
A21200	利息收入	(4,649)	(5,131)	BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(51,821)	(60,047)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(114)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	1,520	1,292	C00100	短期借款增加	30,000	60,000
A23100	處分投資損失(利益)	-	225	C01700	償還長期借款	(30,000)	(30,000)
A29900	租賃修改利益	(2)	-	C04020	租賃本金償還	(20,718)	(19,273)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04500	發放現金股利	-	(10,960)
A31150	應收帳款(增加)減少	(119,404)	(148,491)	C05800	非控制權益變動	-	(564)
A31160	應收帳款－關係人(增加)減少	98,577	(15,004)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	(20,718)	(797)
A31180	其他應收款(增加)減少	2,497	(5,280)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(4,707)	2,880
A31190	其他應收款－關係人(增加)減少	51	48	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(117,208)	(42,009)
A31200	存貨(增加)減少	91,414	59,616	E00100	期初現金及約當現金餘額	541,627	547,161
A31230	預付款項(增加)減少	(4,061)	2,344	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$424,419	\$505,152
A31240	其他流動資產(增加)減少	(1,726)	(3,011)				
A32125	合約負債增加(減少)	(5,544)	1,726				
A32150	應付帳款增加(減少)	(32,946)	125,320				
A32160	應付帳款－關係人增加(減少)	(35,087)	1,241				
A32180	其他應付款增加(減少)	(21,957)	24,442				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	1,076	2,378				
A32230	其他流動負債增加(減少)	5,986	(2,470)				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(77)	(91)				
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(40,887)	17,904				
A33100	收取之利息	4,649	5,131				
A33300	支付之利息	(1,421)	(1,614)				
A33500	支付之所得稅	(2,303)	(5,466)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(39,962)	15,955				

(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：簡婉怡



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九月三十日
及民國一一三年一月一日至九月三十日
(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○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九月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年十月三十日通過發布。

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	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
2	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
3	國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
4	涉及依賴自然電力之合約(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 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)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)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」)

(2) 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。

(3)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。

(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。

(4)涉及依賴自然電力之合約(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。

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)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。

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日(註)
3	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

(註)金管會於民國114年9月25日發布我國於117年接軌國際財務報導準則第18號之新聞稿。

(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 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。

(3)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)

此新準則及其修正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。

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(2)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。

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		
			114.9.30	113.12.31	113.9.30
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%
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%

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

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
庫存現金	\$2,475	\$641	\$1,147
活期及支票存款	155,957	276,006	189,165
定期存款	109,980	209,980	279,840
附賣回商業票券	156,007	55,000	35,000
合 計	<u>\$424,419</u>	<u>\$541,627</u>	<u>\$505,152</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)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價調整	89	-	3,837
合 計	<u>\$89</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,837</u>
流 動	<u>\$89</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,837</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。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
定期存款	\$119,960	\$119,960	\$119,960
受限制銀行存款	4,756	4,992	5,015
合 計	<u>\$124,716</u>	<u>\$124,952</u>	<u>\$124,975</u>
流 動	<u>\$124,716</u>	<u>\$124,952</u>	<u>\$124,975</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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收帳款總額	\$477,739	\$358,335	\$500,621
減：備抵損失	(1,964)	(1,964)	(1,964)
小 計	<u>475,775</u>	<u>356,371</u>	<u>498,657</u>
應收帳款－關係人總額	3,393	101,970	40,726
減：備抵損失	-	-	-
小 計	<u>3,393</u>	<u>101,970</u>	<u>40,726</u>
合 計	<u>\$479,168</u>	<u>\$458,341</u>	<u>\$539,383</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)

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。於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及民國一一三年九月三十日之總帳面金額分別為481,132仟元、460,305仟元及541,347仟元，於民國一一四及一一三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。

5.存貨

114.9.30

項 目	存貨總額	備抵存貨跌價 及呆滯損失	存貨淨額
原 料	\$156,478	\$(34,991)	\$121,487
物 料	1,338	(330)	1,008
在 製 品	108,265	(12,691)	95,574
製 成 品	63,608	(13,768)	49,840
合 計	<u>\$329,689</u>	<u>\$(61,780)</u>	<u>\$267,909</u>

113.12.31

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>

113.9.30

原 料	\$128,037	\$(30,406)	\$97,631
物 料	1,929	(298)	1,631
在 製 品	105,769	(17,750)	88,019
製 成 品	86,353	(15,419)	70,934
合 計	<u>\$322,088</u>	<u>\$(63,873)</u>	<u>\$258,215</u>

- (1) 本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 373,127 仟元及 487,363 仟元，民國一一四及一一三年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 1,142,664 仟元及 1,139,943 仟元，其中包括各期間費損，詳下表列示：

項 目	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
存貨跌價及呆滯損失	\$2,346	\$(8,854)	\$10,719	\$13,887
(回升利益)				
存貨盤(盈)損	-	(86)	1	(238)
存貨報廢損失	620	1,874	790	2,837
合 計	<u>\$2,966</u>	<u>\$(7,066)</u>	<u>\$11,510</u>	<u>\$16,486</u>

本集團民國一一三年七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。

- (2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
未上市櫃公司股票	<u>\$-</u>	<u>\$1,447</u>	<u>\$3,858</u>

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。

本集團考量投資策略出售並除列部分透過綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日與除列相關資訊如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
於除列日之公允價值	\$1,368	\$2,890	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之			
累積利益(損失)	(3,632)	6,592	-

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)

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	-	229	28,583	2,229	-	642	10,527	42,210
處分	-	-	(697)	(250)	-	-	-	(947)
其他變動	-	(30,098)	30,544	-	-	501	1,509	2,456
匯率變動之影響	-	-	(3,907)	(213)	(156)	(6,843)	(4,876)	(15,995)
114.9.30	<u>\$210,926</u>	<u>\$402,784</u>	<u>\$366,902</u>	<u>\$26,052</u>	<u>\$6,445</u>	<u>\$144,844</u>	<u>\$139,147</u>	<u>\$1,297,100</u>
113.1.1	\$210,926	\$431,657	\$289,455	\$22,628	\$6,393	\$142,869	\$101,257	\$1,205,185
增添	-	188	18,867	1,056	72	2,568	25,141	47,892
處分	-	(49)	(1,343)	(322)	-	-	(1,050)	(2,764)
其他變動	-	-	474	-	-	-	6	480
匯率變動之影響	-	-	2,953	158	60	5,594	3,214	11,979
113.9.30	<u>\$210,926</u>	<u>\$431,796</u>	<u>\$310,406</u>	<u>\$23,520</u>	<u>\$6,525</u>	<u>\$151,031</u>	<u>\$128,568</u>	<u>\$1,262,772</u>
折舊及減損：								
114.1.1	\$-	\$148,220	\$214,898	\$16,352	\$4,631	\$66,207	\$91,475	\$541,783
折舊	-	11,238	17,656	3,120	546	4,557	15,799	52,916
處分	-	-	(697)	(250)	-	-	-	(947)
其他變動	-	(27,122)	27,122	-	-	-	(153)	(153)
匯率變動之影響	-	-	(2,232)	(192)	(156)	(2,978)	(3,267)	(8,825)
114.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$132,336</u>	<u>\$256,747</u>	<u>\$19,030</u>	<u>\$5,021</u>	<u>\$67,786</u>	<u>\$103,854</u>	<u>\$584,774</u>
113.1.1	\$-	\$129,447	\$186,426	\$12,347	\$3,706	\$58,235	\$73,884	\$464,045
折舊	-	14,235	22,887	3,193	590	4,417	12,508	57,830
處分	-	(1)	(1,321)	(322)	-	-	(1,050)	(2,694)
匯率變動之影響	-	-	1,545	124	60	2,303	2,205	6,237
其他變動	-	-	(140)	-	-	-	(278)	(418)
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$143,681</u>	<u>\$209,397</u>	<u>\$15,342</u>	<u>\$4,356</u>	<u>\$64,955</u>	<u>\$87,269</u>	<u>\$525,000</u>
淨帳面金額：								
114.9.30	<u>\$210,926</u>	<u>\$270,448</u>	<u>\$110,155</u>	<u>\$7,022</u>	<u>\$1,424</u>	<u>\$77,058</u>	<u>\$35,293</u>	<u>\$712,326</u>
113.12.31	<u>\$210,926</u>	<u>\$284,433</u>	<u>\$97,481</u>	<u>\$7,934</u>	<u>\$1,970</u>	<u>\$84,337</u>	<u>\$40,512</u>	<u>\$727,593</u>
113.9.30	<u>\$210,926</u>	<u>\$288,115</u>	<u>\$101,009</u>	<u>\$8,178</u>	<u>\$2,169</u>	<u>\$86,076</u>	<u>\$41,299</u>	<u>\$737,772</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)

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	-	2,717	-	-	-	2,717
其他變動	-	4,623	-	-	-	4,623
匯率變動之影響	-	(203)	-	-	-	(203)
114.9.30	<u>\$314</u>	<u>\$38,175</u>	<u>\$356,326</u>	<u>\$115,236</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$585,146</u>
113.1.1	\$314	\$26,561	\$356,326	\$115,236	\$75,095	\$573,532
增添－單獨取得	-	1,549	-	-	-	1,549
其他變動	-	2,629	-	-	-	2,629
匯率變動之影響	-	143	-	-	-	143
113.9.30	<u>\$314</u>	<u>\$30,882</u>	<u>\$356,326</u>	<u>\$115,236</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$577,853</u>
攤銷及減損：						
114.1.1	\$314	\$22,843	\$132,524	\$22,895	\$-	\$178,576
攤銷	-	2,816	26,724	4,617	-	34,157
匯率變動之影響	-	(104)	-	-	-	(104)
114.9.30	<u>\$314</u>	<u>\$25,555</u>	<u>\$159,248</u>	<u>\$27,512</u>	<u>\$-</u>	<u>\$212,629</u>
113.1.1	\$314	\$19,778	\$96,891	\$16,739	\$-	\$133,722
攤銷	-	2,221	26,725	4,616	-	33,562
匯率變動之影響	-	60	-	-	-	60
113.9.30	<u>\$314</u>	<u>\$22,059</u>	<u>\$123,616</u>	<u>\$21,355</u>	<u>\$-</u>	<u>\$167,344</u>
淨帳面金額：						
114.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$12,620</u>	<u>\$197,078</u>	<u>\$87,724</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$372,517</u>
113.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$8,195</u>	<u>\$223,802</u>	<u>\$92,341</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$399,433</u>
113.9.30	<u>\$-</u>	<u>\$8,823</u>	<u>\$232,710</u>	<u>\$93,881</u>	<u>\$75,095</u>	<u>\$410,509</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)

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業成本	\$208	\$171	\$613	\$452
營業費用	11,176	11,037	33,544	33,110
合 計	<u>\$11,384</u>	<u>\$11,208</u>	<u>\$34,157</u>	<u>\$33,562</u>

9.短期借款

	利率區間(%)	114.9.30	113.12.31	113.9.30
無擔保銀行借款	1.95~2.36	<u>\$60,000</u>	<u>\$30,000</u>	<u>\$60,000</u>

本集團截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，尚未使用之借款額度分別約為541,000仟元、669,355仟元及635,950仟元。

10.透過損益按公允價值衡量之金融負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$-	\$-	\$-
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價調整	<u>3,323</u>	<u>3,732</u>	<u>41</u>
合 計	<u>\$3,323</u>	<u>\$3,732</u>	<u>\$41</u>
流 動	<u>\$3,323</u>	<u>\$3,732</u>	<u>\$41</u>
非 流 動	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

11.其他應付款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應付員工福利	\$58,848	\$57,821	\$59,466
應付設備款	5,596	4,361	5,514
其他應付費用	105,841	129,592	134,642
合 計	<u>\$170,285</u>	<u>\$191,774</u>	<u>\$199,622</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)

12. 長期借款

本集團截至民國一一四年九月三十日長期借款明細如下：

債權人	114.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣中小企業銀行 信用借款	\$40,000	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>\$-</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九月三十日長期借款明細如下：

債權人	113.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
台灣中小企業銀行 信用借款	\$80,000	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>\$40,000</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2,929仟元及2,629仟元；民國一一四及一一三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8,572仟元及8,275仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四及一一三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0元及8仟元；民國一一四及一一三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13仟元及24仟元。

14. 權益

(1) 普通股

本公司截至民國一一四及一一三年九月三十日，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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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。

(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。

本公司截至民國一一四及一一三年九月三十日止，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，再提百分之十為法定盈餘公積，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百分之二時，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。

本公司得依公司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，故未有經股東會決議盈餘分配案情形。

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)

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

	114.1.1~114.9.30	113.1.1~113.9.30
期初餘額	\$547,105	\$607,695
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(28,176)	(46,074)
非控制權益增減	-	(11,524)
期末餘額	<u>\$518,929</u>	<u>\$550,097</u>

15.營業收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	<u>\$412,538</u>	<u>\$561,493</u>	<u>\$1,291,435</u>	<u>\$1,274,873</u>

本集團民國一一四及一一三年七月一日至九月三十日暨民國一一四及一一三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

民國一一四年七月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	<u>\$412,538</u>
收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$412,538</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)

民國一一三年七月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	<u>\$561,493</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$561,493</u>
-------	------------------

民國一一四年一月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	<u>\$1,291,435</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,291,435</u>
-------	--------------------

民國一一三年一月一日至九月三十日：

	單一部門
銷售商品	<u>\$1,274,873</u>

收入認列時點：

於某一時點	<u>\$1,274,873</u>
-------	--------------------

(2)合約餘額

A.合約負債－流動

	114.9.30	114.1.1	113.9.30	113.1.1
銷售商品	<u>\$10,769</u>	<u>\$16,313</u>	<u>\$13,672</u>	<u>\$11,946</u>

本集團民國一一四及一一三年前三季合約負債餘額重大變動之說明如下：

	114.1.1~114.9.30	113.1.1~113.9.30
期初餘額本期轉列收入	\$(7,144)	\$(2,099)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	1,600	3,825

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)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)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
營業費用－預期信用減損損失(回升利益)				
應收帳款	\$-	\$(6)	\$-	\$(35)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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，於民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三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：

114.9.30

	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	\$418,693	\$57,844	\$4,338	\$-	\$-	\$257	\$481,132
損失率	-%	2.2%	10%	-%	-%	100%	
存續期間預期信用損失	-	(1,273)	(434)	-	-	(257)	(1,964)
帳面金額	\$418,693	\$56,571	\$3,904	\$-	\$-	\$-	\$479,168

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

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)

113.9.30

	逾期天數						合 計
	未逾期	30天內	31-90天	91-120天	121-270天	271天以上	
總帳面金額	\$464,661	\$57,308	\$18,415	\$-	\$963	\$-	\$541,347
損失率	-%	0.2%	6%	-%	75%	-%	
存續期間預期信用損失	-	(132)	(1,110)	-	(722)	-	(1,964)
帳面金額	\$464,661	\$57,176	\$17,305	\$-	\$241	\$-	\$539,383

本集團民國一一四及一一三年前三季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.1.1	\$1,964
增加(迴轉)金額	-
114.9.30	\$1,964
113.1.1	\$1,964
增加(迴轉)金額	(35)
催收款轉回之備抵呆帳損失	35
113.9.30	\$1,964

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。

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)

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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
土地	\$2,408	\$-	\$-
房屋及建築	39,655	59,012	65,758
運輸設備	497	250	307
辦公設備	1,063	117	130
合 計	<u>\$43,623</u>	<u>\$59,379</u>	<u>\$66,195</u>

(b) 租賃負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
租賃負債	<u>\$44,628</u>	<u>\$60,199</u>	<u>\$66,919</u>
流 動	<u>\$25,760</u>	<u>\$25,112</u>	<u>\$25,314</u>
非 流 動	<u>\$18,868</u>	<u>\$35,087</u>	<u>\$41,605</u>

本集團民國一一四及一一三年前三季租賃負債之利息費用請詳附註六.19(4)財務成本；民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
土地	\$142	\$-	\$425	\$-
房屋及建築	6,154	6,758	19,151	18,264
運輸設備	107	58	328	173
辦公設備	57	13	142	38
合計	<u>\$6,460</u>	<u>\$6,829</u>	<u>\$20,046</u>	<u>\$18,475</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)

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期租賃之費用	\$588	\$1,025	\$2,184	\$3,049

截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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。

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前三季租賃之現金流出總額分別為22,902仟元及22,322仟元。

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	114.7.1~114.9.30			113.7.1~113.9.30		
	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	\$52,225	\$34,099	\$86,324	\$53,339	\$34,110	\$87,449
勞健保費用	5,528	3,493	9,021	4,592	3,261	7,853
退休金費用	1,172	1,757	2,929	937	1,700	2,637
其他員工福利費用	7,319	6,595	13,914	5,744	6,203	11,947
折舊費用	15,474	7,065	22,539	17,427	8,785	26,212
攤銷費用	208	11,176	11,384	171	11,037	11,208

功能別 性質別	114.1.1~114.9.30			113.1.1~113.9.30		
	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	\$150,041	103,206	\$253,067	\$155,187	\$106,366	\$261,553
勞健保費用	17,217	10,625	27,842	14,588	10,231	24,819
退休金費用	3,306	5,279	8,585	3,097	5,202	8,299
其他員工福利費用	22,105	19,860	41,965	21,907	19,704	41,611
折舊費用	48,303	24,659	72,962	50,391	25,914	76,305
攤銷費用	613	33,544	34,157	452	33,110	33,562

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)

本公司於民國一一四年五月二十七日經股東會決議修改章程規定，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，其中基層員工酬勞分配不得低於前項員工酬勞總額百分之十。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前三季為虧損狀況，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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
利息收入	\$1,477	\$1,473	\$4,649	\$5,131

(2)其他收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
租金收入	\$328	\$75	\$544	\$224
其他收入	911	2,314	2,310	4,840
租賃修改利益	2	-	2	-
合 計	\$1,241	\$2,389	\$2,856	\$5,064

(3)其他利益及損失

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
淨外幣兌換(損)益	\$16,477	\$(11,331)	\$(11,852)	\$(3,921)
處分及報廢不動 產、廠房及設 備損失(利益)	-	-	-	114
透過損益按公允 價值衡量之金 融資產及負債 淨利益(損失)	(17,033)	5,896	495	(2,269)

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)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
處分投資損失	-	(225)	-	(225)
其他支出	-	(29)	-	(1,575)
合 計	<u>\$ (556)</u>	<u>\$ (5,689)</u>	<u>\$ (11,357)</u>	<u>\$ (7,876)</u>

(4)財務成本

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
銀行借款之利息	\$419	\$592	\$1,395	\$1,614
租賃負債之利息	258	370	903	718
合 計	<u>\$677</u>	<u>\$962</u>	<u>\$2,298</u>	<u>\$2,332</u>

20.其他綜合損益組成部分

民國一一四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 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
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	<u>\$ (79)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (79)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (79)</u>
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>\$8,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,672</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,672</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)

民國一一三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 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	\$1,044	\$-	\$1,044	\$-	\$1,044

民國一一四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 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
不重分類至損益之項 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	\$(79)	\$-	\$(79)	\$-	\$(79)

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	\$(12,630)	\$-	\$(12,630)	\$-	\$(12,630)

民國一一三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 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	\$9,799	\$-	\$9,799	\$-	\$9,799

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

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$10,568	\$506	\$477	\$1,287
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(816)	(1,236)	(816)	(1,237)
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)	(16,855)	593	(16,855)	593
所得稅費用(利益)	<u><u>\$(7,103)</u></u>	<u><u>\$(137)</u></u>	<u><u>\$(17,194)</u></u>	<u><u>\$643</u></u>

所得稅申報核定情形

截至民國一一四年九月三十日，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	核定至民國一一二年度

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。

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)

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨				
利(仟元)	<u>\$(28,805)</u>	<u>\$(5,948)</u>	<u>\$(80,107)</u>	<u>\$(90,138)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均				
股數(仟股)	<u>79,973</u>	<u>79,973</u>	<u>79,973</u>	<u>79,973</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$(0.36)</u>	<u>\$(0.07)</u>	<u>\$(1.00)</u>	<u>\$(1.13)</u>

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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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：

同星科技股份有限公司	<u>\$518,929</u>	<u>\$547,105</u>	<u>\$550,097</u>
------------	------------------	------------------	------------------

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

同星科技股份有限公司	<u>\$(28,176)</u>	<u>\$(46,118)</u>
------------	-------------------	-------------------

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。

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)

民國一一四年前三季損益彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營業收入	\$619,323
繼續營業單位本期淨利(損)	(34,597)
本期綜合損益總額	(34,597)

民國一一三年前三季損益彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營業收入	\$457,456
繼續營業單位本期淨利(損)	(77,132)
本期綜合損益總額	(77,132)

民國一一四年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
流動資產	\$809,947
非流動資產	365,369
流動負債	279,539
非流動負債	2,696

民國一一三年十二月三十一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

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)

民國一一三年九月三十日資產負債彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
流動資產	\$807,129
非流動資產	340,802
流動負債	224,774
非流動負債	221

民國一一四年前三季現金流量彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營業活動	\$(15,821)
投資活動	(31,845)
籌資活動	(971)
現金及約當現金淨增加(減少)	(48,637)

民國一一三年前三季現金流量彙總性資訊：

	同星科技 股份有限公司
營業活動	\$42,307
投資活動	(9,713)
籌資活動	(27,358)
現金及約當現金淨增加(減少)	5,236

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	本集團之其他關係人
同星實業股份有限公司	本集團之其他關係人

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)

關係人名稱	與本集團之關係
友通資訊股份有限公司	本集團之其他關係人
明基材料股份有限公司	本集團之其他關係人
明基亞太股份有限公司	本集團之其他關係人
明基電通股份有限公司	本集團之其他關係人
明基電通科技(上海)有限公司	本集團之其他關係人
明基健康生活股份有限公司	本集團之其他關係人
聚上雲股份有限公司	本集團之其他關係人
康科特股份有限公司	本集團之其他關係人
杏合生醫股份有限公司台中分公司	本集團之其他關係人
拍檔亞太股份有限公司	本集團之其他關係人
明泰科技股份有限公司	本集團之其他關係人
眾福科技股份有限公司	本集團之其他關係人
鈺緯科技開發股份有限公司	本集團之其他關係人
羅昇企業股份有限公司	本集團之其他關係人
詠業科技股份有限公司	本集團之其他關係人
啟迪國際資訊股份有限公司	本集團之其他關係人
國韶實業股份有限公司	本集團之其他關係人
蘇州佳世達電子有限公司	本集團之其他關係人
達昇能源股份有限公司	本集團之其他關係人
Alpha Networks Vietnam Company Ltd.	本集團之其他關係人
Partner Tech UK Corp. Ltd.	本集團之其他關係人

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
母公司	\$99	\$31,288	\$114,411	\$101,360
其他關係人	4,552	8,685	14,955	17,919
合 計	\$4,651	\$39,973	\$129,366	\$119,279

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。

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)

本集團對關係人收款條件為月結30-120天。

(2) 進貨

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
母 公 司	\$-	\$906	\$-	\$1,498
其他關係人	20	298	10,678	580
合 計	<u>\$20</u>	<u>\$1,204</u>	<u>\$10,678</u>	<u>\$2,078</u>

本集團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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$105	\$96,532	\$30,661
其他關係人	3,288	5,438	10,065
合 計	<u>\$3,393</u>	<u>\$101,970</u>	<u>\$40,726</u>

(4) 其他應收款－關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	<u>\$-</u>	<u>\$51</u>	<u>\$51</u>

(5) 預付款項

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	<u>\$126</u>	<u>\$112</u>	<u>\$-</u>

(6) 預付設備款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他關係人	<u>\$2,736</u>	<u>\$1,089</u>	<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)

(7) 應付帳款－關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$-	\$-	\$938
其他關係人	51	35,138	311
合 計	<u>\$51</u>	<u>\$35,138</u>	<u>\$1,249</u>

(8) 其他應付款－關係人

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
母公司	\$633	\$616	\$630
其他關係人	7,918	6,859	6,389
合 計	<u>\$8,551</u>	<u>\$7,475</u>	<u>\$7,019</u>

(9) 營業成本及營業費用

		114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
	科目明細				
其他關係人	其他費用	\$-	\$24	\$220	\$782
其他關係人	加工費	7,416	5,828	19,372	14,509
母公司及其他關係人	其 他	61	1,809	761	2,012
合 計		<u>\$7,477</u>	<u>\$7,661</u>	<u>\$20,353</u>	<u>\$17,303</u>

(10) 本集團民國一一四及一一三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>114.1.1-114.9.30</u>				
本集團之其他關係人	汐止辦公室	114.1.1~ 114.12.31	\$1,800	每月租金 200 仟元，每月匯款。
<u>113.1.1-113.9.30</u>				
本集團之其他關係人	汐止辦公室	113.1.1~ 113.12.31	\$1,800	每月租金 200 仟元，每月匯款。

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) 其他收入

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
母公司	\$-	\$2	\$-	\$6
其他關係人	-	166	627	1,227
合 計	\$-	\$168	\$627	\$1,233

(12) 財產之交易

	取得價款	
	114.1.1~114.9.30	113.1.1~113.9.30
其他關係人	\$5,600	\$1,073

(13) 本集團主要管理階層薪酬

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
短期員工福利	\$6,123	\$4,320	\$19,231	\$21,402
退職後福利	173	146	732	705
離職福利	-	-	-	3,365
合 計	\$6,296	\$4,466	\$19,963	\$25,472

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
	114.09.30	113.12.31	113.09.30	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$4,756	\$4,992	\$5,015	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

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$89	\$-	\$3,837
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,447	3,858
按攤銷後成本衡量之金融資產(註)	1,053,370	1,153,065	1,193,008
合 計	<u>\$1,053,459</u>	<u>\$1,154,512</u>	<u>\$1,200,703</u>

金融負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$60,000	\$30,000	\$60,000
應付款項(含關係人)	533,965	622,411	544,702
長期借款(含一年內到期)	40,000	70,000	80,000
租賃負債	44,628	60,199	66,919
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	3,323	3,732	41
合 計	<u>\$681,916</u>	<u>\$786,342</u>	<u>\$751,662</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前三季之損益將分別減少/增加2,902仟元及3,531仟元。

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前三季之損益將分別增加/減少1,495仟元及1,312仟元。

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%，對本集團於民國一一四及一一三年前三季之損益將分別減少/增加335仟元及367仟元。

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九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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71.54%、77.29%及96.38%，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>114.9.30</u>					
短期借款	\$60,137	\$-	\$-	\$-	\$60,137
應付款項(含關係人)	533,965	-	-	-	533,965
租賃負債	26,454	14,935	1,114	3,391	45,894
長期借款(含一年內到期部分)	40,330	-	-	-	40,330
<u>113.12.31</u>					
短期借款	\$30,012	\$-	\$-	\$-	\$30,012
應付款項(含關係人)	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>113.9.30</u>					
短期借款	\$60,106	\$-	\$-	\$-	\$60,106
應付款項(含關係人)	544,702	-	-	-	544,702
租賃負債	26,460	25,422	14,602	2,673	69,157
長期借款(含一年內到期部分)	41,180	40,330	-	-	81,510

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

民國一一四年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	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	30,000	(30,000)	(20,718)	(20,718)
非現金之變動	-	-	5,147	5,147
114.9.30	<u>\$60,000</u>	<u>\$40,000</u>	<u>\$44,628</u>	<u>\$144,628</u>

民國一一三年一月一日至九月三十日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
113.1.1	\$-	\$110,000	\$13,423	\$123,423
現金流量	60,000	(30,000)	(19,273)	10,727
非現金之變動	-	-	72,769	72,769
113.9.30	<u>\$60,000</u>	<u>\$80,000</u>	<u>\$66,919</u>	<u>\$206,919</u>

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)
(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

本集團民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年九月三十日止，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
114.9.30		
遠期外匯合約	賣出USD 7,723	114年5月26日至115年2月9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
113.9.30		
遠期外匯合約	賣出USD 8,839	113年7月16日至114年1月22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	\$-	\$89	\$-	\$89
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	\$-	\$3,323	\$-	\$3,323

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)

民國一十三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
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

民國一十三年九月三十日：

	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	\$-	\$3,837	\$-	\$3,837
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	\$-	\$41	\$-	\$41

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，於民國一十三年前三季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)

本集團民國一一四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
114年1月1日	\$1,447
114年度出售	(1,368)
114年度帳列其他綜合損益	(79)
114年09月30日	\$-

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：

民國一一四年九月三十日：

無

民國一一三年十二月三十一日：

	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		
	114.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,827	30.445	\$512,304
人民幣	\$8,529	4.2765	\$36,476
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$7,249	30.440	\$220,650
人民幣	\$43,666	4.2765	\$186,739

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

	113.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$16,606	31.65	\$525,588
人民幣	\$30,142	4.5133	\$136,042

<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$5,395	31.64	\$170,710
人民幣	\$59,366	4.5133	\$267,936

貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益：

	114.7.1~ 114.9.30	113.7.1~ 113.9.30	114.1.1~ 114.9.30	113.1.1~ 113.9.30
美金	\$15,986	\$(11,293)	\$(11,903)	\$(3,878)
其他	491	(38)	51	(43)
合計	\$16,477	\$(11,331)	\$(11,852)	\$(3,921)

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)：無。
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：附表一。
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：附表四。

(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)：附表二。
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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
附表三。

(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	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
					匯出	收回									
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	\$(24,447) (註三)	100%	\$(24,447) (註二及註四)	\$65,795 (註三及註四)	\$-	\$247,212	\$297,274	\$1,093,571

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)
(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：請參閱附表四。
- 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：請參閱附表四。
- 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：請參閱附表四。
- 8.上述交易事項於編製合併財務報表時業已沖銷，請參閱附表四。

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。

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以上者

民國一十四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	葳統科技(深圳) 有限公司	本公司之曾孫公司	進貨	\$406,739	82.95%	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	\$(62,668)	56.49%	註
矽瑪科技股 份有限公司	Simula Technology CORP.	本公司之子公司	銷貨	\$151,391	24.18%	月結60天	與一般客戶 相當	非關係人 為月結 30-120天	\$24,520	11.93%	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
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)
民國一一四年九月三十日

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(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%	\$68,490	\$(12,978)	\$(15,347) (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%	\$53,080	\$3,353	\$3,353	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%	\$77,831	\$(27,164)	\$(14,210)	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%	\$832,654	\$(34,597)	\$(41,133) (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%	\$70,947	\$(27,164)	\$(12,954)	本公司之 孫公司

註1：包括採權益法認列投資損失(12,978)仟元，本期未實現逆流交易銷貨毛利(2,298)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186仟元。

註2：包括採權益法認列投資損失(20,532)仟元及同星公司帳面資產低估所產生之攤銷數(20,601)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

民國一〇四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	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	本公司之母公司	銷貨	\$408,391	88.74%	月結60天	與一般客戶 相當	非關係人為 月結30-120天	\$62,668	78.14%	註
Simula Technology CORP.	矽瑪科技股份有 限公司	本公司之母公司	進貨	\$151,391	94.13%	月結60天	無其他廠商 可供比較	月結60天	\$(24,520)	96.68%	註
同星科技股份 有限公司	佳世達科技股份 有限公司	聯屬關係人	銷貨	\$114,396	18.47%	月結60天	未向非關係 人銷售相同 或類似產品	非關係人為 on board date 30-90天	\$89	0.04%	

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大交易往來情形

附表四
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)
民國一十四年第三季							
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他應付款	\$484	即期付款	0.02%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	其他收入	425	月結60天	0.03%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	推廣費用	7,269	即期付款	0.56%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	應收帳款	24,520	月結60天	0.97%
0	矽瑪科技股份有限公司	Simula Technology Corp.	1	銷貨	151,391	月結60天	11.72%
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	129	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	331	月結60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	加工費	9,437	月結60天	0.73%
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	90	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	6,938	即期付款	0.54%
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	21	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	7,570	月結60天	0.30%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	進貨	402,452	月結60天	31.16%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	進貨-其他	5,651	月結60天	0.44%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	進貨-退出	1,364	月結60天	0.11%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	技術服務收入	9,157	月結60天	0.71%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	其他應收款	10,971	月結60天	0.43%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	其他應付款	22	月結60天	-
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	應付帳款	62,668	月結60天	2.48%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	其他費用	67	月結60天	0.01%
0	矽瑪科技股份有限公司	葢統科技(深圳)有限公司	1	雜項購置	221	月結60天	0.02%
1	葢統科技(深圳)有限公司	Simula Technology Corp.	3	應收帳款	RMB 197	月結60天	0.03%
1	葢統科技(深圳)有限公司	Simula Technology Corp.	3	銷貨	RMB 2,171	月結60天	0.73%
1	葢統科技(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	0.74%
1	葢統科技(深圳)有限公司	矽瑪企業有限公司	2	其他應收款	RMB 612	月結60天	0.10%

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。