

2363

矽統科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及民國九十八年一月一日至三月三十一日

公司地址：新竹市公道五路二段 180 號
公司電話：(03) 516-6000

財務報表暨會計師核閱報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、現金流量表	7-8
七、財務報表附註	
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9-18
(三) 會計變動之理由及其影響	18
(四) 重要會計科目之說明	19-35
(五) 關係人交易	35-38
(六) 質押之資產	38
(七) 重大承諾事項及或有事項	39
(八) 重大之災害損失	39
(九) 重大之期後事項	39
(十) 其他	39-43
(十一) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	43
2. 轉投資事業相關資訊	44
3. 大陸投資資訊	44

矽統科技股份有限公司
會計師核閱報告

矽統科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四.6 所述，矽統科技股份有限公司民國九十九年三月三十一日及民國九十八年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資金額分別為新臺幣 584,263 千元及 848,608 千元，暨民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日相關之投資(損)益金額分別為新臺幣 10,553 千元及(69,707)千元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。又財務報表附註十一所述之轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日之財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響及財務報表附註十一有關轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊未經會計師核閱外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，矽統科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，依新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」之規定處理。

<續下頁>

<承上頁>

如財務報表附註四.6 所述，矽統科技股份有限公司以民國九十八年一月一日為分割基準日，將其數位電視及行動裝置之相關營業分別分割讓與新設 100% 持股之子公司聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司。

又如財務報表附註四.6 所述，矽統科技股份有限公司於民國九十八年十一月十九日董事會決議通過與聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司合併案，矽統科技股份有限公司為存續公司，聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司為消滅公司，合併後公司名稱為矽統科技股份有限公司，合併基準日為民國九十九年一月一日。

有關矽統科技股份有限公司依金管證六字第 0960064020 號函所編製之民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日合併財務報表，依規定得免經會計師核閱。矽統科技股份有限公司及其子公司之民國九十九年一月一日至三月三十一日及民國九十八年一月一日至三月三十一日合併財務報表，未經本會計師核閱。

此 致

矽統科技股份有限公司 公鑒

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：金管證六字第 0950104133 號

金管證六字第 0960002720 號

王彥鈞

會計師：

梁益彰

中華民國 九十九 年 四 月 二十 一 日

矽統科技股份有限公司
資產負債表
民國九十九年三月三十一日
及民國九十八年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	二及四.1	\$4,683,756	34.15	\$3,537,152	32.55	2140	應付帳款		\$138,667	1.01	\$101,434	0.93
1310	公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	二、四.2及十	1,158	0.01	3,634	0.03	2150	應付帳款-關係人	五	141,772	1.04	33,239	0.31
1120	應收票據淨額	二及四.3	571	-	-	-	2170	應付費用	四.15、五及七	196,851	1.44	132,608	1.22
1140	應收帳款淨額	二、四.4及五	428,427	3.12	316,075	2.91	2224	應付設備款		3,163	0.02	510	-
1160	其他應收款		11,562	0.08	15,550	0.14	2280	其他流動負債		14,042	0.10	8,923	0.08
1180	其他應收款-關係人		81	-	10,467	0.10		流動負債合計		494,495	3.61	276,714	2.54
1210	存貨淨額	二及四.5	213,050	1.55	68,985	0.63	28xx	其他負債					
1258	預付費用		35,355	0.26	22,072	0.20	2820	存入保證金		376	-	1,040	0.01
1280	其他流動資產		3,104	0.02	929	0.01		其他負債合計		376	-	1,040	0.01
1286	遞延所得稅資產-流動	二及四.18	74,993	0.55	146,615	1.35		負債合計		494,871	3.61	277,754	2.55
1291	受限資產	六	34,000	0.25	34,000	0.31							
	流動資產合計		5,486,057	39.99	4,155,479	38.23							
14xx	基金及投資	二及四.6					31xx	股東權益					
1421	採權益法之長期股權投資		584,263	4.26	848,608	7.81	3110	普通股股本	四.11及四.12	7,135,150	52.02	14,014,162	128.97
1450	備供出售金融資產-非流動		5,557,208	40.52	3,727,052	34.30	3140	預收股本		585	-	-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動 基金及投資合計		496,841	3.62	496,841	4.57	32xx	資本公積	四.6、四.13及四.16				
			6,638,312	48.40	5,072,501	46.68	3210	發行溢價		1,816,125	13.24	1,834,774	16.89
15xx	固定資產	二、四.7及五					3220	庫藏股票		415,265	3.03	-	-
1501	土地		397,304	2.90	404,015	3.72	3260	長期投資	四.14及四.15	88,529	0.65	91,324	0.84
1521	房屋及建築		978,641	7.14	989,811	9.11	33xx	保留盈餘					
1531	機器設備		898,319	6.55	799,361	7.36	3350	累積盈虧		619,785	4.52	(6,304,877)	(58.02)
1551	運輸設備		10,420	0.08	10,420	0.10	34xx	股東權益其他項目					
1561	辦公設備		133,472	0.97	148,496	1.37	3420	累積換算調整數	二	(5,899)	(0.04)	7,625	0.07
15x1	成本合計		2,418,156	17.64	2,352,103	21.66	3451	備供出售金融資產未實現損益	二、四.6及十	3,151,003	22.97	1,276,450	11.75
15x9	減：累計折舊		(1,501,324)	(10.95)	(1,354,520)	(12.47)	3480	庫藏股票	二及四.16	-	-	(331,397)	(3.05)
	固定資產淨額		916,832	6.69	997,583	9.19		股東權益合計		13,220,543	96.39	10,588,061	97.45
17xx	無形資產	二及四.8											
1750	電腦軟體成本		6,887	0.05	22,655	0.21							
1770	遞延退休金成本	二及四.10	36,963	0.27	16,507	0.15							
1781	專門技術		15,583	0.11	8,493	0.08							
	無形資產淨額		59,433	0.43	47,655	0.44							
18xx	其他資產												
1820	存出保證金	五	2,367	0.02	2,805	0.03							
1860	遞延所得稅資產-非流動	二及四.18	533,389	3.89	510,768	4.70							
1888	其他資產-其他	四.9	79,024	0.58	79,024	0.73							
	其他資產合計		614,780	4.49	592,597	5.46							
	資產總計		\$13,715,414	100.00	\$10,865,815	100.00		負債及股東權益總計		\$13,715,414	100.00	\$10,865,815	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：陳進雙

矽統科技股份有限公司

損益表

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及民國九十八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十九年第一季		九十八年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$609,302	100.75	\$457,760	93.72
4170	減：銷貨退回及折讓		(8,486)	(1.40)	(3,569)	(0.73)
4100	銷貨收入淨額	二及五	600,816	99.35	454,191	92.99
4800	其他營業收入	五	3,938	0.65	34,262	7.01
	營業收入合計		604,754	100.00	488,453	100.00
5000	營業成本	四.17及五	375,461	62.08	283,905	58.12
5910	營業毛利		229,293	37.92	204,548	41.88
6000	營業費用	四.17、五及七				
6100	推銷費用		29,913	4.95	21,989	4.50
6200	管理及總務費用		38,071	6.29	37,351	7.65
6300	研究發展費用		173,250	28.65	122,839	25.15
	營業費用合計		241,234	39.89	182,179	37.30
6900	營業淨利(淨損)		(11,941)	(1.97)	22,369	4.58
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	十	4,661	0.77	7,718	1.59
7121	採權益法認列之投資收益	二及四.6	10,553	1.75	-	-
7140	處分投資利益	二及四.6	10,422	1.72	-	-
7160	兌換利益	二	3,878	0.64	6,704	1.37
7310	金融資產評價利益	二、四.2及十	-	-	1,734	0.35
7480	什項收入	五	1,972	0.33	53,873	11.03
	營業外收入及利益合計		31,486	5.21	70,029	14.34
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	十	1	-	1	-
7521	採權益法認列之投資損失	二及四.6	-	-	69,707	14.27
7640	金融資產評價損失	二、四.2及十	2,796	0.47	-	-
	營業外費用及損失合計		2,797	0.47	69,708	14.27
7900	繼續營業單位稅前淨利		16,748	2.77	22,690	4.65
8110	所得稅費用	二及四.18	2,155	0.36	-	-
9600	本期淨利		\$14,593	2.41	\$22,690	4.65
9750	基本每股盈餘(元)	二及四.19				
	繼續營業單位稅前淨利		\$0.02		\$0.03	
	本期淨利		\$0.02		\$0.03	
9850	稀釋每股盈餘(元)	二及四.19				
	繼續營業單位稅前淨利		\$0.02		\$0.03	
	本期淨利		\$0.02		\$0.03	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：陳進雙

矽統科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及民國九十八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	九十九年第一季	九十八年第一季
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期淨利	\$14,593	\$22,690
	調整項目：		
A20300	折舊費用	22,574	24,057
A20400	攤提費用	3,415	24,676
A20500	呆帳費用提列數	1,939	916
A22200	存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(138,137)	16,139
A22400	採權益法認列之投資損失(利益)	(10,553)	69,707
A23600	金融資產及負債評價損失(利益)	2,796	(1,734)
A23300	處分投資利益	(10,281)	-
A23400	處分採權益法之長期股權投資利益	(141)	-
	資產及負債科目變動：		
A31130	應收票據	211	243
A31140	應收帳款	(91,937)	(31,096)
A31160	其他應收款	(1,005)	3,180
A31170	其他應收款－關係人	(81)	(10,467)
A31180	存貨	131,469	103,153
A31210	預付費用	8,548	20,383
A31211	其他流動資產	4,740	1,154
A31220	遞延所得稅資產	2,155	-
A32140	應付帳款	(21,519)	(27,559)
A32150	應付帳款－關係人	(74,404)	(86,617)
A32170	應付費用	(2,212)	(41,084)
A32212	其他流動負債	4,228	(50,204)
	營業活動之淨現金流入(出)	(153,602)	37,537
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	12,166	-
B01500	處分採權益法之長期股權投資價款	141	-
B01600	取得子公司	(200,000)	(495,000)
B01700	處分子公司	237,508	1,874
B01900	購置固定資產	(1,600)	(2,678)
B02500	存出保證金減少	5	18
	投資活動之淨現金流入(出)	48,220	(495,786)
	續下頁		

矽統科技股份有限公司

現金流量表

民國九十九年一月一日至三月三十一日
及民國九十八年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額均以新臺幣千元為單位)

	項 目	九十九年第一季	九十八年第一季
	承上頁		
	融資活動之現金流量：		
C01600	存入保證金增加	\$-	\$664
C02500	庫藏股票買回成本	-	(238,341)
C02400	員工執行認股權	44,981	-
CCCC	融資活動之淨現金流入(出)	44,981	(237,677)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(60,401)	(695,926)
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,744,157	4,233,078
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$4,683,756	\$3,537,152
	現金流量資訊之補充揭露：		
F00300	本期支付利息(不含資本化之利息)	\$1	\$1
F00400	本期支付所得稅	\$-	\$-
H00300	固定資產增加數	\$4,147	\$2,205
H00500	應付購買設備款(增加)減少	(2,547)	473
H00800	購買固定資產支付現金數	\$1,600	\$2,678
	不影響現金流量之投資及融資活動：		
G03100	累積換算調整數	\$(635)	\$5,801
G03000	金融商品未實現評價利益(損失)	\$(177,037)	\$1,216,237
G03500	應付員工紅利及董監酬勞	\$1,618	\$-

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：陳進雙

矽統科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十九年三月三十一日
及民國九十八年三月三十一日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

本公司於民國七十六年八月二十六日設立。主要業務為研究、生產、製造及銷售各種特殊應用積體電路及其組件、系統產品、積體電路設計、高腳數精密封裝及測試服務，並兼營與本公司業務相關之貿易業務。

本公司股票自民國八十六年八月起於台灣證券交易所上市買賣。

本公司以民國九十八年一月一日為分割基準日，將本公司數位電視及行動裝置之相關營業分別分割讓與新設 100% 持股之子公司聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司。

本公司於民國九十八年十一月十九日董事會決議通過與本公司之子公司聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司合併案，本公司為存續公司，聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司為消滅公司，合併後公司名稱為「矽統科技股份有限公司」，合併基準日為民國九十九年一月一日。

本公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日之員工人數分別為 445 人及 252 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

3. 外幣交易

以外幣為基準之交易事項係以交易發生日之即期匯率作為入帳基準，與結清日之外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。至資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，亦列為當期損益。若屬本國企業與國外營運機構有長期投資之情形，其兌換差額列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

4. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資，包括自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之票券等。

5. 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等三類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

屬此類別之金融資產及金融負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。當公平價值為正時，列為金融資產；公平價值為負時，列為金融負債。並分為交易目的之金融資產或金融負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債兩類。

(2) 以成本衡量之金融資產

對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。

(3) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資等金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑証，係指資產負債表日之收盤價，限制上市股票則指資產負債表日該普通股之收盤價，再適當調整受限影響後之估計價值。

6. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量應收款項之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

7. 銷貨收入及備抵退貨及折讓

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉(一般係於運出時移轉)予客戶時認列，備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨收入之減項。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 存 貨

存貨係永續盤存制，期末就呆滯及過時存貨提列備抵損失，並按成本與淨變現價值孰低法評價。存貨採用標準成本者，結帳時將成本差異分攤至銷貨成本及期末存貨，使其接近加權平均成本計價。

自九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

9. 採權益法之長期股權投資

本公司具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；被投資公司發生純益(或純損)時，認列投資損益；惟因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以對該被投資公司投資帳面餘額降至零元為限；但若擔保被投資公司之債務、或有其他財務上之承諾、或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

本公司與採權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

本公司與採權益法評價之被投資公司之間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。

投資成本與股權淨值間之差額原按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定，該差額屬於商譽部份不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉。

本公司非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積及長期股權投資。

本公司出售長期股權投資時，以售價與該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資所產生之資本公積或其他股東權益調整項目餘額時，按出售比例轉列為當期損益。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；經常性之修理及維護支出則作為當期費用。固定資產於購建期間支出款項所負擔之利息予以資本化。

固定資產報廢或出售時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外收入及費用。

折舊按直線法計提，其耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值依估計仍可使用年限續提折舊。固定資產耐用年數如下：

房屋及建築	3 ~ 50 年
機器設備	3 ~ 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 ~ 5 年

11. 無形資產

本公司原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

本公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類 別	專門技術	電腦軟體成本
耐用年限	3 年~5 年	3 年~5 年
攤銷方法	直 線 法	直 線 法

12. 待出售非流動資產

待處分資產應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，其淨公平價值低於帳面價值之金額，應於損益表認列為減損損失，並停止提列折舊、折耗或攤銷。嗣後若資產淨公平價值回升時，應於損益表認列為利益，惟迴轉金額不宜超過該資產依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」認列之累計減損損失，加計原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

當非流動資產不再分類為待處分資產時，應依該資產未被分類為待處分資產項下應有之帳面價值及可回收金額孰低者衡量，對於與其帳面價值有關之任何調整，應於變更分類當期列為繼續營業單位損益。

13. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

14. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

15. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入臺灣銀行退休基金專戶，由於上述退休準備金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務報表中。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，並依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司發行之酬勞性認股權，係權益交割之股份基礎給付交易。給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定，採用內含價值法處理，並按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，另揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，計算給與日所給與權益商品公平價值，以認列酬勞成本。

17. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而處分或註銷庫藏股票時，其差額調整資本公積或沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

本公司提供庫藏股票予員工之認股權計畫，係權益交割之股份基礎給付交易給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及財團法人中華民國會計研究發展基金會發布之(96)基秘字第 266 號函之規定處理。

18. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司依所得基本稅額條例之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

本公司依據民國九十八年五月二十七日新公佈之所得稅法修正條文，本公司自民國九十九年度起適用之所得稅率將改為百分之二十。

19. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

20. 資產減損

本公司於資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

減損損失及減損迴轉利益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

21. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

22. 分割受讓

本公司係依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發佈(91)基秘字第 128 號解釋函之規定處理，以讓與公司原資產及負債之帳面價值(若有資產減損，則應以認列損失後金額為基礎)作為取得資產及負債之成本，並以二者淨額為基礎，面額部份作為股本，超過面額部份則作為資本公積。

23. 合併

本公司係依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發佈(91)基秘字第 243、244 號解釋函之規定處理，存續公司取得消滅公司時，應以消滅公司淨資產原帳面價值(若有資產減損，則應以認列損失後金額為基礎)作為取得淨資產之入帳基礎。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定，其主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

此項會計原則變動對本公司民國九十八年第一季淨利及每股盈餘並未有重大影響。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	99.03.31	98.03.31
庫存現金及零用金	\$460	\$284
支票及活期存款	213,796	125,368
定期存款	4,469,500	3,411,500
合 計	\$4,683,756	\$3,537,152

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	99.03.31	98.03.31
遠期外匯合約	\$1,158	\$3,634

本公司民國九十九年及九十八年第一季從事遠期外匯合約係屬公平價值變動列入損益之金融商品，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

(1) 本公司於民國九十九年及九十八年三月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到期期間	合約金額(千元)
<u>99.03.31</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新臺幣	99.4.9~99.6.9	USD8,000/NTD255,713
<u>98.03.31</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新臺幣	98.4.3~98.5.27	USD8,000/NTD274,908

(2) 本公司於民國九十九年及九十八年第一季公平價值變動列入損益之淨評價(損失)利益金額分別為(2,796)千元及 1,734 千元。

3. 應收票據淨額

	99.03.31	98.03.31
應收票據	\$571	\$-
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$571	\$-

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款淨額

	99.03.31	98.03.31
應收帳款	\$445,300	\$369,179
減：備抵呆帳	(9,435)	(7,902)
減：備抵退貨及折讓	(7,438)	(45,202)
淨 額	\$428,427	\$316,075

5. 存貨淨額

	99.03.31	98.03.31
原 物 料	\$20	\$20
在 製 品	404,074	421,075
製 成 品	167,867	181,109
合 計	571,961	602,204
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(358,911)	(533,219)
淨 額	\$213,050	\$68,985

本公司民國九十九年及九十八年第一季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 138,137 千元及存貨跌價損失 16,139 千元。

6. 基金及投資

	99.03.31		98.03.31	
	金 額	持 股 比 率(%)	金 額	持 股 比 率(%)
<u>被投資公司名稱</u>				
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
永基投資公司	\$200,025	100.00	\$-	-
昱聯科技公司	99,368	20.00	61,683	30.00
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	88,325	100.00	101,744	100.00
SIS Holding Ltd.	70,396	100.00	102,220	100.00
科統科技公司	67,676	22.53	49,865	26.28
視傳科技公司	58,473	34.03	54,882	34.03
聯擘電子公司	-	-	386,743	100.00
聯鉅科技公司	-	-	91,471	100.00
香港矽統公司	-	-	-	100.00
數米科技公司	-	-	-	22.00
合 計	584,263		848,608	

(續下頁)

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(承上頁)

被投資公司名稱	99.03.31		98.03.31	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
<u>備供出售金融資產-非流動</u>				
聯華電子公司	\$2,343,276	2.43	\$2,343,276	2.33
華泰電子公司－限制上市買賣普通股	54,843	4.23	54,843	4.23
聯陽半導體公司	8,086	0.39	20,289	0.98
UMC Japan	-	-	32,194	1.32
小計	2,406,205		2,450,602	
備供出售金融資產評價調整－非流動	3,151,003		1,276,450	
淨額	5,557,208		3,727,052	
<u>以成本衡量之金融資產－非流動</u>				
諧永投資公司	374,798	16.67	374,798	16.67
全球一動公司	90,000	7.98	90,000	7.98
圖誠科技	32,043	13.35	32,043	14.03
VADEM 公司－特別股	-	2.00	-	2.00
Rise Technology Company－特別股	-	4.20	-	4.20
小計	496,841		496,841	
合計	\$6,638,312		\$5,072,501	

- (1) 本公司於民國九十九年一月投資設立永基投資公司，其投資金額 200,000 千元，持股 100%。
- (2) 昱聯科技於民國九十七年五月至民國九十九年第一季陸續辦理現金增資，本公司未參與認購，致使投資比率由 34.29% 降為 20%。
- (3) 本公司於民國九十四年十月投資設立 SIS Technology (SAMOA) Ltd. 從事轉投資大陸地區之業務，業經經濟部投審會核准在案，截至民國九十九年三月三十一日總投資金額計美金 6,310 千元。另本公司申請經由 SIS Technology (SAMOA) Ltd. 間接對大陸地區投資設立矽統科技(蘇州)有限公司及矽統信息科技(重慶)有限公司，經營 PC 相關產品銷售、軟件開發設計及技術諮詢服務，亦經經濟部投審會核准在案。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，對矽統科技(蘇州)有限公司總投資金額皆為美金 2,100 千元，對矽統信息科技(重慶)有限公司總投資金額皆為美金 4,200 千元。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (4) 本公司於民國九十五年底申請於開曼群島設立 SIS Holding Ltd.，從事轉投資海外之業務，並於民國九十六年度起陸續增加對其投資。並因組織重組於民國九十六年三月將美國矽統公司全數股權共 87,100,000 股普通股以帳面價值美金 6,674 千元出售予 SIS Holding Ltd.；截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，對 SIS Holding Ltd.總投資金額皆為美金 31,124 千元。另本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定認列 SIS Holding Ltd.減損損失，致本公司採權益法認列之投資損失及長期投資帳列金額分別增加及減少 4,718 千美元。
- (5) 科統科技公司於民國九十六年八月至民國九十九年第一季陸續辦理現金增減資，本公司未參與認購；且於九十八年度處分部分持股，致使投資比率由 42.58%降為 22.53%。另本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定提列科統科技公司減損損失，致本公司採權益法認列之減損損失及長期投資帳列金額分別增加及減少 104,599 千元。
- (6) 本公司為進行組織重整及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於民國九十七年六月十三日之股東會通過，並在當年度十二月十七日經董事會決議通過將數位電視及行動裝置之相關營業分割讓與二家新設之百分之百持股子公司，以民國九十八年一月一日為分割基準日。依此分割計劃，聯擘電子股份有限公司(以下簡稱聯擘公司)，以每股價格 12.57 元，發行 35,000 千股予本公司，以受讓本公司數位電視相關營業之營業價值 439,849 千元；本公司另由聯鉅科技股份有限公司(以下簡稱聯鉅公司)，以每股價格 10.6 元，發行 10,000 千股予本公司，以受讓本公司行動裝置相關營業之營業價值 105,989 千元。

上項分割計畫業經主管機關核准，並已於民國九十八年一月辦妥變更登記。本公司分割之資產及負債帳面價值明細如下：

	聯擘公司	聯鉅公司	合計
資產：			
流動資產	\$390,000	\$105,000	\$495,000
固定資產	24,451	2,629	27,080
其他資產	52,685	8,259	60,944
合計	467,136	115,888	583,024
負債：			
流動負債	(27,287)	(9,899)	(37,186)
合計	(27,287)	(9,899)	(37,186)
淨資產	\$439,849	\$105,989	\$545,838

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司為有效整合資源運用，以因應總體經濟及產業發展態勢，於民國九十八年十一月十九日董事會決議通過與子公司聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司合併案，本公司為存續公司，聯擘電子股份有限公司及聯鉅科技股份有限公司為消滅公司，合併後公司名稱為矽統科技股份有限公司，合併基準日為民國九十九年一月一日。

上項合併計畫業經主管機關核准，並已於民國九十九年二月三日辦妥變更登記。本公司合併之資產及負債帳面價值明細如下：

	聯擘公司	聯鉅公司	合計
資產：			
流動資產	\$198,933	\$39,365	\$238,298
固定資產	13,138	1,080	14,218
其他資產	53,233	8,375	61,608
合計	<u>265,304</u>	<u>48,820</u>	<u>314,124</u>
負債：			
流動負債	(15,006)	(5,829)	(20,835)
合計	<u>(15,006)</u>	<u>(5,829)</u>	<u>(20,835)</u>
淨資產	<u>\$250,298</u>	<u>\$42,991</u>	<u>\$293,289</u>

- (7) 因本公司對海外經營策略改變，民國九十七年十二月十七日經董事會決議撤銷對香港矽統公司之投資。於民國九十八年一月十五日收回結清款項 1,874 千元，且於民國九十八年十月清算完成。
- (8) 數米科技公司經股東會決議通過以民國九十七年七月十四日為解散基準日。民國九十八年六月清算完成，並已於民國九十九年一月收回結清款項 141 千元。
- (9) 本公司持有之聯電股票係備供出售金融資產，於民國九十七年十二月三十一日經依財務會計準則公司公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失為 5,009,577 千元，帳入損益表項下。按民國九十九年三月三十一日之收盤價計算之市價為 5,314,160 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 2,970,884 千元，帳入股東權益項下。而按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 3,500,722 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 1,157,446 千元，帳入股東權益項下。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (10) 本公司持有之華泰電子股票係備供出售金融資產。華泰電子公司於民國九十七年五月間辦理減資彌補虧損案，本公司投資比率並未變動。於民國九十七年十二月三十一日經依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失為 113,997 千元，帳入損益表項下。按民國九十九年三月三十一日之收盤價並適當調整受限制上市交易影響後計算之價值為 195,317 千元，認列備供出售金融資產未實現利益為 140,474 元，帳入股東權益項下。而按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 100,064 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 45,221 千元，帳入股東權益項下。
- (11) 聯盛半導體公司於民國九十七年十二月三十一日因與聯陽半導體公司合併而消滅。本公司取得合併後存續公司聯陽半導體公司股份計 1,963 千股。合併換股後本公司對聯陽半導體之投資帳列備供出售金融資產。另於民國九十八年度及九十九年第一季處分部分持股，截至民國九十九年三月三十一日止持有之股數為 782 千股，按民國九十九年三月三十一日之收盤價計算之市價為 47,731 千元，並認列備供出售金融資產未實現利益 39,645 千元，帳列股東權益項下。按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 97,192 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 76,903 千元，帳入股東權益項下。
- (12) 本公司持有之 UMC Japan 股票係備供出售金融資產，於民國九十七年十二月三十一日經依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失為 164,133 千元，帳入損益表項下。按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 29,074 千元，認列備供出售金融資產未實現損失 3,120 千元，帳入股東權益項下。另於民國九十八年度已處分全部持股。
- (13) 本公司於民國九十五年一月取得諧永投資公司 16.67% 股權，總投資金額為 1,100,000 千元。另本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失 725,202 千元。
- (14) 民國九十九年及九十八年第一季採權益法評價之長期股權投資，係依未經會計師核閱之同期財務報表認列。投資(損)益金額如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
永基投資公司	\$25	\$-
昱聯科技公司	12,969	2,943
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	(1,167)	(1,717)
SIS Holding Ltd.	(6,651)	(12,590)
科統科技公司	4,640	8,545
視傳科技公司	737	719
聯擘電子公司	-	(53,107)
聯鉅科技公司	-	(14,518)
香港矽統公司	-	18
合 計	\$10,553	\$(69,707)

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 其他資產—其他

係本公司購入興建研發大樓用途之新竹市光復段土地，因屬農地，尚未辦理變更登記，帳列其他資產項下，暫以第三人蘇銘華名義辦理登記，並已辦理第一順位抵押權設定登記。

另本公司於民國九十七年度轉列部分未供營業使用之固定資產及無形資產分別為 30,571 千元及 14,210 千元至閒置資產項下，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」提列減損損失分別為 30,571 千元及 14,210 千元。

10. 退休金

民國九十九年及九十八年第一季認列之淨退休金成本皆為 0 千元。截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，存於臺灣銀行之勞工退休準備金餘額分別為 188,887 千元及 182,833 千元。另民國九十九年及九十八年第一季依勞工退休金條例提撥之退休金費用分別為 4,923 千元及 2,834 千元。

11. 股本

- (1) 本公司民國九十八年一月一日額定股本及實收股本分別為 18,000,000 千元及 14,014,162 千元，實收股本分為 1,401,416 千股，每股面額 10 元，均為普通股。

本公司辦理之各次員工認股權轉換普通股業已變更登記完竣，列示如下：

日期	每股面額(元)	股數(千股)	面額總計(千元)
96.01.05	\$10	5	\$50
96.04.15	10	14,840	148,400
96.09.09	10	617	6,170
96.12.26	10	1,412	14,120
98.08.31	10	391	3,915
98.11.20	10	887	8,875

本公司於民國九十八年六月十六日經董事會決議辦理庫藏股註銷共計 61,180 千股，訂定民國九十八年八月十一日為減資基準日，上項減資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

本公司於民國九十八年六月十六日經股東會決議通過，辦理減資彌補虧損 6,327,567 千元，共計銷除普通股 632,757 千股，訂定民國九十八年九月一日為減資基準日，上項減資案業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

截至民國九十九年三月三十一日止，已有員工認股權持有者行使轉換為普通股計 4,815 千股，並訂定民國九十九年三月三十一為增資基準日，其中 4,757 千股已申請變更登記程序，其餘 58 千股因尚未申請增資變更登記程序，暫列預收股本科目項下。

截至民國九十九年三月三十一日止，本公司額定股本及實收股本分別為 18,000,000 千元及 7,135,150 千元，實收股本為 713,515 千股，每股面額 10 元，均為普通股。

- (2) 本公司於民國九十一年八月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股 250,000 千股，每股面額 10 元，共 2,500,000 千元，用於參與發行海外存託憑證，前項發行之海外存託憑證，係於盧森堡交易所掛牌上市，每單位發行價格為美金 5.515 元(即每股 19.2 元溢價發行)，發行總金額為美金 137,875 千元(新臺幣 4,800,000 千元)，發行單位數計 25,000 千單位(每單位存託憑證表彰本公司普通股 10 股)。存託憑證發行滿三個月後，存託憑證持有人得請求存託機構兌回交付及兌回出售所表彰之憑證。

12. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十一年九月十一日、九十二年三月十八日、九十三年十二月二十八日、九十六年六月二十二日及九十八年十二月十四日經原財政部證券暨期貨管理委員會及行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證各 20,000 千單位、50,000 千單位、60,000 千單位、30,000 千單位及 20,000 千單位，每單位認股憑證得認購本公司 1 股之普通股，員工行使認股權時，以發行新股為之，憑證持有人於發行屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。

截至民國九十九年三月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之存續期間為七年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之明細如下：

發行日	發行單位總數	流通在外單位總數	調整前每股認購價格	調整後每股認購價格
94.01.11	50,000 千單位	9,708 千單位	11.00 元	20.80 元
96.12.26	30,000 千單位	26,458 千單位	10.90 元	20.60 元

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 酬勞性員工認股選擇權計劃相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	九十九年第一季		九十八年第一季	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	56,854	\$26.87	67,259	\$15.48
本期給與	-	-	-	-
本期行使	(2,180)	20.62	-	-
本期失效	(18,508)	39.76	(696)	17.14
期末流通在外	<u>36,166</u>	20.66	<u>66,563</u>	15.64
期末可行使之認股選擇權	<u>22,937</u>		<u>37,018</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

(2) 截至民國九十九年三月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行 日期	行使價格 之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (千單位)	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
94.01.11	\$20.80	9,708	1.78	\$20.80	9,708	\$20.80
96.12.26	20.60	26,458	4.74	20.60	13,229	20.60
		<u>36,166</u>			<u>22,937</u>	

(3) 本公司九十九年第一季並無非員工之股份基礎給付交易。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 本公司歷次發行之員工認股權計畫評價模式及參數如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
預期股利率(%)	0.71	0.71
預期波動率(%)	46.24~59.80	46.20~59.80
無風險利率(%)	2.44~2.69	2.44~2.69
認股權預期存續期間(年)	4.875	4.875
選擇權評價模式	Black-Scholes	Black-Scholes

本公司民國九十六年度以前(於 39 號公報生效日前)給與員工之認股權，因續後並未修改，上述之參數僅用於揭露擬制資料。

本公司認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，未必為員工實際執行狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來趨勢，亦可能與實際狀況未完全相符。

(5) 本公司民國九十六年十二月三十一日前所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十九年及九十八年第一季認列之酬勞成本皆為 0 元。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

	九十九年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$14,593	\$14,593
每股盈餘(元)	0.02	0.02
擬制淨利	10,272	10,272
擬制每股盈餘(元)	0.01	0.01

	九十八年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$22,690	\$22,690
每股盈餘(元)	0.03	0.03
擬制淨利	8,887	8,887
擬制每股盈餘(元)	0.01	0.01

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

13. 資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份比例發給新股。公司非於法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

14. 法定盈餘公積

依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，又當該項公積已達實收資本百分之五十，得以其超過部分派充股息及紅利，或得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

15. 盈餘分配

(1) 依本公司章程規定，每年度純益於繳納所得稅及彌補虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，餘依下列順序分配：

- ① 提列百分之一為董事及監察人酬勞
- ② 提列百分之十為員工紅利
- ③ 其餘額再依股東會之決議分配

另本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年度(及以前年度)發生之股東權益減項金額，分別自當年度稅後盈餘或前期未分配盈餘提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

(2) 截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司係為累積虧損，尚無盈餘分配情形。本公司於民國九十九年三月二十四日經董事會決議通過民國九十八年度盈餘分配情形(惟尚待民國九十九年六月十七日召開之股東常會通過後始生效力)。

(3) 本公司民國九十九年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額分為 1,471 千元及 147 千元，其估列基礎係以截至民國九十九年第一季之獲利狀況，考量期初可供分配盈餘、法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(4) 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配情形可至公開資訊觀測站查詢。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

16. 庫藏股票

(1) 庫藏股票明細如下：

九十九年第一季

無此情形。

九十八年第一季

(單位：千股)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	17,586	48,594	-	66,180

(2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。

17. 用人、折舊、折耗及攤銷費用之功能別彙總

功能別 性質別	九十九年第一季			九十八年第一季		
	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
用人費用						
薪資費用	\$11,232	\$125,395	\$136,627	\$9,626	\$60,042	\$69,668
勞健保費用	648	6,356	7,004	631	3,805	4,436
退休金費用	471	4,452	4,923	394	2,440	2,834
其他用人費用	451	1,818	2,269	156	1,663	1,819
用人費用合計	12,802	138,021	150,823	10,807	67,950	78,757
折舊費用	2,041	20,533	22,574	3,212	20,845	24,057
攤銷費用	517	2,898	3,415	2,436	22,240	24,676

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產與負債明細如下：

	99.03.31	98.03.31
(A) 遞延所得稅資產總額	\$1,549,914	\$1,883,188
(B) 遞延所得稅負債總額	\$104	\$909
(C) 遞延所得稅資產之備抵評價金額	\$941,428	\$1,224,896
(D) 遞延所得稅資產－流動	\$356,375	\$398,328
備抵評價－遞延所得稅資產－流動	(281,278)	(250,804)
淨遞延所得稅資產－流動	75,097	147,524
遞延所得稅負債－流動	(104)	(909)
流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$74,993	\$146,615
遞延所得稅資產－非流動	\$1,193,539	\$1,484,860
備抵評價－遞延所得稅資產－非流動	(660,150)	(974,092)
淨遞延所得稅資產－非流動	533,389	510,768
遞延所得稅負債－非流動	-	-
非流動遞延所得稅資產與負債互抵後淨額	\$533,389	\$510,768

(E) 產生遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減：

	99.03.31		98.03.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產(負債)－流動：				
未實現存貨跌價損失	\$358,911	\$71,782	\$533,219	\$133,305
備抵銷貨折讓	7,438	1,488	45,202	11,301
備抵呆帳	4,982	996	3,957	989
未實現兌換利益	(266)	(54)	(927)	(232)
未實現資產價值減損損失	-	-	3,680	920
投資抵減	281,278	281,278	251,876	251,876
其他	3,902	781	(2,959)	(740)

(續下頁)

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(承上頁)

	99.03.31		98.03.31	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產(負債)—非流動：				
採權益法認列之投資損失	\$1,072,284	\$214,457	\$1,038,548	\$259,637
— 國外				
折舊費用財稅差異	-	-	12,965	3,241
虧損扣抵	2,194,816	438,963	2,694,014	673,503
投資抵減	538,085	538,085	545,936	545,936
其他	10,171	2,034	10,171	2,543

(2) 所得稅費用構成項目如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
應付所得稅(當期)	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
投資抵減	(229,591)	128,528
虧損扣抵	(28,046)	4,437
暫時性差異	79,975	(45,552)
備抵評價	179,817	(87,413)
所得稅費用	\$2,155	\$-

(3) 本公司民國九十六年度(含)以前之營利事業所得稅結算申報案件，業經國稅局核定在案。

(4) 截至民國九十九年三月三十一日止，本公司各次增資擴展產銷各種特殊應用積體電路及其組件、系統產品及積體電路設計及測試服務之所得，經核准享有五年免徵營利事業所得稅如下：

增資擴展案	免稅期間
第五次增資擴展	自民國九十五年起連續五年

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (5) 截至民國九十九年三月三十一日止，本公司符合促進產業升級條例之自動化機器、研究發展及人才培訓所得稅抵減與重要科技事業股東投資抵減，其可抵減總額、尚未抵減餘額及最後抵減年度分別如下：

可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
\$281,278	\$281,278	九十九
216,036	216,036	一〇〇
185,261	185,261	一〇一
136,788	136,788	一〇二
<u>\$819,363</u>	<u>\$819,363</u>	

- (6) 依所得稅法規定，營利事業所得稅結算申報委託會計師查核簽證申報者，得將經稽徵機關核定之前十年內各期虧損自本期純益扣除後，再行核課營利事業所得稅。截至民國九十九年三月三十一日止，本公司尚未抵減之以前年度虧損彙總如下：

虧損總額	尚未使用餘額	最後抵減年度
\$978,435	\$605,455	一〇二
304,443	304,443	一〇三
1,144,688	1,144,688	一〇六
140,230	140,230	一〇九
<u>\$2,567,796</u>	<u>\$2,194,816</u>	

- (7) 兩稅合一相關資訊：

	99.03.31	98.03.31
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$73,249</u>	<u>\$73,025</u>
	九十八年度	九十七年度
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.10% (預計)</u>	<u>0%</u>

- (8) 截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 每股盈餘

本公司考慮員工分紅費用化及員工認股權證，對民國九十九年及九十八年第一季具有稀釋作用，故揭露基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，其計算如下：

	金 額 (分子)			每股純益(元)	
	繼續營業 單位稅前 淨利	本期 淨利	股數 (分母) (千股)	繼續營業 單位稅前 淨利	本期 淨利
<u>九十九年第一季</u>					
基本及稀釋每股純利					
屬於普通股股東之					
本期純利	\$16,748	\$14,593	708,812	\$0.02	\$0.02
具稀釋作用潛在普					
通股之影響：					
員工認股權證			2,305		
員工分紅			2,604		
稀釋每股盈餘	\$16,748	\$14,593	713,721	\$0.02	\$0.02
<u>九十八年第一季</u>					
基本及稀釋每股純利					
屬於普通股股東之					
本期純利	\$22,690	\$22,690	725,697	\$0.03	\$0.03

五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
聯華電子股份有限公司(聯電)	為本公司董事
SIS Holding Ltd.	本公司之子公司
SIS Technology(SAMOA) Ltd.	本公司之子公司
聯擘電子股份有限公司(聯擘)	本公司之子公司(註)
聯鉅科技股份有限公司(聯鉅)	本公司之子公司(註)
永基投資股份有限公司(永基)	本公司之子公司
矽統科技(蘇州)有限公司(蘇州矽統)	本公司之孫公司
矽統信息科技(重慶)有限公司(重慶矽統)	本公司之孫公司
美國矽統公司(美國矽統)	本公司之孫公司
昱聯科技股份有限公司(昱聯)	本公司採權益法評價之被投資公司

註：本公司於民國九十九年一月一日辦理合併，該子公司為消滅公司。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二) 關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

A. 銷貨收入

關係人名稱	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	估營業收入	金額	估營業收入
		百分比		百分比
昱 聯	\$-	-	\$209	0.04%

本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。

B. 其他營業收入

關係人名稱	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	估營業收入	金額	估營業收入
		百分比		百分比
聯 電	\$-	-	\$1,742	0.36%
聯 鉅	-	-	266	0.05%
合 計	\$-	-	\$2,008	0.41%

2. 進貨

關係人名稱	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金額	估進貨淨額	金額	估進貨淨額
		百分比		百分比
聯 電	\$179,955	49.68%	\$42,663	29.58%

本公司向關係人進貨之價格係由雙方參考市場行情議價辦理；付款條件按一般進貨條件辦理。

3. 應收帳款

關係人名稱	99.03.31		98.03.31	
	金額	估全部應收	金額	估全部應收
		票據及帳款		票據及帳款
		總額百分比		總額百分比
聯 鉅	\$-	-	\$279	0.07%
昱 聯	-	-	437	0.12%
合 計	\$-	-	\$716	0.19%

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 其他應收款－關係人

關係人名稱	99.03.31		98.03.31	
	金額	佔其他應收款百分比	金額	佔其他應收款百分比
昱 聯	\$81	0.70%	\$-	-
聯 擘	-	-	9,761	37.52%
聯 鉅	-	-	706	2.71%
合 計	\$81	0.70%	\$10,467	40.23%

5. 應付帳款－關係人

關係人名稱	99.03.31		98.03.31	
	金額	佔應付帳款總額百分比	金額	佔應付帳款總額百分比
聯 電	\$141,772	50.55%	\$31,067	23.07%
昱 聯	-	-	2,172	1.61%
合 計	\$141,772	50.55%	\$33,239	24.68%

6. 應付費用

關係人名稱	99.03.31		98.03.31	
	金額	佔應付費用總額百分比	金額	佔應付費用總額百分比
聯 電	\$3,422	1.74%	\$3,700	2.79%
重慶矽統	3,331	1.69%	-	-
聯 擘	-	-	13,411	10.11%
聯 鉅	-	-	3,255	2.45%
昱 聯	-	-	2,393	1.81%
合 計	\$6,753	3.43%	\$22,759	17.16%

7. 本公司於民國九十八年三月向美國矽統公司購置測試儀器及列管資產一批，金額為 4,051 千元。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 本公司向聯電承租部份辦公場所及廠房，截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止分別支付保證金 411 千元及 323 千元，租金按月支付。於民國九十九年及九十八年第一季支付聯電之租金分別為 692 千元及 884 千元。
9. 本公司委託昱聯科技代為銷售及加工商品，民國九十八年第一季支付委外服務費用為 8 千元。又本公司於民國九十九年第一季出售部份列管資產予昱聯科技公司，金額為 77 千元，帳列什項收入。
10. 本公司於民國九十九年三月向重慶矽統公司購置列管資產一批，金額為 4,767 千元。
11. 本公司出租部分辦公場所予聯擘電子公司，截至民國九十八年三月三十一日止收取保證金為 548 千元，租賃期間至民國九十八年十二月三十一日。民國九十八年第一季租金收入為 1,919 千元，帳列什項收入。又本公司提供聯擘電子公司行政、財會、資訊等服務，民國九十八年第一季服務收入為 11,016 千元，帳列什項收入。
12. 本公司出租部分辦公場所予聯鉅科技公司，截至民國九十八年三月三十一日止收取保證金為 116 千元，租賃期間至民國九十八年十二月三十一日。民國九十八年第一季租金收入為 518 千元，帳列什項收入。又本公司提供聯鉅科技公司行政、財會、資訊等服務，民國九十八年第一季服務收入為 1,333 千元，帳列什項收入。
13. 本公司出租部分辦公場所予永基投資公司，租賃期間從民國九十九年一月二十五日至民國一〇二年一月二十四日。民國九十九年第一季租金收入為 6 千元，帳列什項收入。

六、質押之資產

截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司提供質押資產之帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	99.03.31	98.03.31
受限制資產—定期存單	海關保證金	\$34,000	\$34,000

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十九年三月三十一日止，除已於其他附註揭露者外，本公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司以營業租賃方式承租辦公處所；前述營業租賃於未來年度應給付之最低租金列示如下：

<u>年 度</u>	<u>金 額</u>
九十九年	<u>\$4,278</u>

2. 本公司與國外數家廠商簽訂產品權利使用合約，約定按合約所定規格之產品銷售數量或銷售額之一定比例支付權利金。

八、重大之災害損失

無此事項。

九、重大之期後事項

無此事項。

十、其 他

1. 風險政策與避險策略：

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及股票。本公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司從事之衍生性商品交易，係遠期外匯合約，其目的主要在規避因營運產生的匯率風險。

本公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。本公司之風險管理政策如下：

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

利率變動現金流量風險

本公司之短期借款係為固定利率之短期銀行借款，故無利率變動現金流量風險。

匯率風險

因貨幣計價之銷貨而產生外幣應收帳款匯率風險，本公司係使用遠期外匯合約規避匯率風險，遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外匯合約從事避險。

信用風險

因交易對象均為信用良好之銀行及公司行號，預期對方不會違約，故應無重大信用風險。

流動性風險

主要藉由銀行借款及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊：

(1) 金融商品之公平價值：

金融商品	99.03.31		98.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$4,683,756	\$4,683,756	\$3,537,152	\$3,537,152
應收票據及帳款	428,998	428,998	316,075	316,075
其他應收款(含關係人)	11,643	11,643	26,017	26,017
受限制資產	34,000	34,000	34,000	34,000
採權益法之長期股權投資	584,263	584,263	848,608	848,608
備供出售金融資產－非流動	5,557,208	5,557,208	3,727,052	3,727,052
以成本衡量之金融資產－非流動	496,841	-	496,841	-
存出保證金	2,367	2,367	2,805	2,805
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	1,158	1,158	3,634	3,634

(續下頁)

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(承上頁)	99.03.31		98.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>負債－非衍生性</u>				
應付帳款(含關係人)	\$280,439	\$280,439	\$134,673	\$134,673
應付費用(含關係人)	196,851	196,851	132,608	132,608
應付設備款	3,163	3,163	510	510
存入保證金	376	376	1,040	1,040

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、應付帳款、應付費用、應付設備款。
- B. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- C. 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之股權淨值估計其公平價值。
- D. 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- E. 存出保證金及存入保證金因無法預期其收回日期，以致無法估計其公平價值，而以帳面價值為公平價值。
- F. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計金額如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計金額	
	99.03.31	98.03.31	99.03.31	98.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
應收票據及帳款	\$-	\$-	\$428,998	\$316,075
其他應收款(含關係人)	-	-	11,643	26,017
採權益法之長期股權投資	-	-	584,263	848,608
備供出售金融資產-非流動	5,557,208	3,727,052	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約	-	-	1,158	3,634
<u>非衍生性金融商品</u>				
負債				
應付帳款(含關係人)	-	-	280,439	134,673
應付費用	-	-	196,851	132,608
應付設備款	-	-	3,163	510

(3) 本公司民國九十九年及九十八年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別4,661千元及7,718千元，利息費用總額均為1千元。本公司民國九十九年及九十八年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為(177,037)千元及1,216,237千元。

(4) 財務風險資訊：

A. 市場風險

本公司民國九十九年及九十八年第一季持有之預售遠期外匯合約主要係為非避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與本公司持有之外幣應收帳款之匯兌損益相抵銷，故無重大市場風險。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度，組成要素、合約金額及其他應收款。本公司應收帳款交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似，而發生信用風險顯著集中之情況。

C. 流動性風險

本公司藉由營運資金、銀行借款及現金及約當現金等工具調節資金，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

十一、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：無。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4) 累積買進、賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (6) 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十。

矽統科技股份有限公司財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

(1) 對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：詳附表三。

(2) 對被投資公司直接或間接具有控制能力時，應揭露被投資公司前款第(1)~(9)項之相關資訊：詳附表一及附表三。

3. 大陸投資資訊：詳附表四。

矽統科技股份有限公司財務報表附註
民國九十九年三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：期末持有有價證券情形

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				提供擔保或質押情形
					股數(千)	帳面金額	持股比率%	市價/股權淨值總額	
矽統科技(股)公司	股票	SIS Holding Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	31,124	\$70,396	100.00%	\$70,396 (註1)	無
	股票	SIS Technology (SAMOA) Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	6,310	88,325	100.00%	88,325 (註1)	無
	股票	永基投資公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	20,000	200,025	100.00%	200,025 (註1)	無
	股票	聯擘電子公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-(註2)	無
	股票	聯鉅科技公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	-	-	-	-(註2)	無
	股票	科統科技公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	9,146	67,676	22.53%	67,676 (註1)	無
	股票	昱聯科技公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	6,000	99,368	20.00%	99,368 (註1)	無
	股票	視傳科技公司	本公司採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	14,842	58,473	34.03%	58,473 (註1)	無
	股票	聯華電子公司	為本公司董事	備供出售金融資產-非流	315,380	5,314,160	2.43%	5,314,160 (註3)	無
	股票	華泰電子公司	-	備供出售金融資產-非流	25,657	195,317	4.23%	195,317 (註4)	無
	股票	聯陽半導體公司	-	備供出售金融資產-非流	782	47,731	0.39%	47,731 (註3)	無
	股票	諧永投資公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	127,182	374,798	16.67%	374,798 (註1)	無
	股票	全球一動公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	9,000	90,000	7.98%	90,000 (註1)	無
	股票	圖誠科技公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,171	32,043	13.35%	32,043 (註1)	無
	股票	VADEM公司-特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	269	-	2.00%	-	無
股票	Rise Technology Company-特別股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	-	4.20%	-	無	
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	股票	矽統科技(蘇州)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 253,685	100.00%	USD 253,685 (註1)	無
	股票	矽統信息科技(重慶)有限公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	-	USD 2,518,457	100.00%	USD 2,518,457 (註1)	無
SIS Holding Ltd.	股票	美國矽統公司	本公司之孫公司	採權益法之長期股權投資	6,750	USD 201,244	100.00%	USD 201,244 (註1)	無

註1：未上市上櫃，故無市價，依每股淨值、成本或約當市價計算之。

註2：本公司於民國九十九年一月一日辦理合併，該子公司為消滅公司。

註3：已包含公平價值調整及累計減損。

註4：依民國九十九年三月底收盤價並適當調整受限制上市交易影響後之估計價值。

矽統科技股份有限公司財務報表附註
民國九十九年三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

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 不同之情形及原因		應收(付)票據及帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比例	授信 期間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比例	
矽統科技 (股)公司	聯華電子 (股)公司	為本公司董事	進貨	\$179,955	49.68%	按一般進 貨條件辦 理。	由雙方參考市 場行情議價辦 理。	-	\$(141,772)	50.55 %	

矽統科技股份有限公司財務報表附註
民國九十九年三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(千股)	比率	帳面金額			
矽統科技(股)公司	SIS Holding Ltd.	Cayman	投資	\$1,021,198	\$1,021,198	31,124	100.00%	\$70,396	\$(6,651)	\$(6,651)	子公司
	SIS Technology (SAMOA) Ltd.	Samoa	投資	207,479	207,479	6,310	100.00%	88,325	(1,167)	(1,167)	子公司
	永基投資公司	台北縣	投資	200,000	-	20,000	100.00%	200,025	25	25	子公司
	聯擊電子公司	新竹市	電子零組件製造	-	450,895	-	-	-	-	-	子公司(註1)
	聯鉅科技公司	新竹市	電子零組件製造	-	109,101	-	-	-	-	-	子公司(註1)
	科統科技公司	新竹市	電子零組件製造	248,023	248,023	9,146	22.53%	67,676	20,595	4,640	本公司採權益法評價之被投資公司
	視傳科技公司	新竹市	電子零組件製造	165,167	165,167	14,842	34.03%	58,473	2,164	737	同上
	昱聯科技公司	新竹市	記憶體模組產品銷售、設計及製作	60,000	60,000	6,000	20.00%	99,368	57,716	12,969	同上
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統信息科技(重慶)有限公司	重慶	軟件開發設計及製作	USD 4,200,030	USD 4,200,030	-	100.00%	USD 2,518,457	USD (17,295)	USD (17,295)	本公司之孫公司
	矽統科技(蘇州)有限公司	蘇州	PC相關產品銷售、軟件開發設計及技術諮詢服務	USD 2,100,000	USD 2,100,000	-	100.00%	USD 253,685	USD (19,215)	USD (19,215)	本公司之孫公司
SIS Holding Ltd.	美國矽統公司	California, USA	IC系統銷售及技術服務	USD 5,618,553	USD 5,618,553	6,750	100.00%	USD 201,244	USD 4,632	USD 4,632	本公司之孫公司

註1：本公司於民國九十九年一月一日辦理合併，該子公司為消滅公司。

矽統科技股份有限公司財務報表附註
民國九十九年三月三十一日
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：赴大陸投資相關資訊彙總表

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
矽統信息科技(重慶)有限公司	軟件開發設計及製作	\$137,693	註	\$137,693	\$-	\$-	\$137,693	100%	\$(553)	\$80,087	\$-
矽統科技(蘇州)有限公司	PC相關產品銷售、軟件開發設計及技術諮詢服務	\$69,455	註	\$69,455	\$-	\$-	\$69,455	100%	\$(614)	\$8,067	\$-

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
USD 6,300,030	USD 10,000,000	\$7,932,326

註：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。