

2363

矽統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  
民國一〇六年一月一日至九月三十日  
及民國一〇五年一月一日至九月三十日

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

# 合併財務報告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10-17
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-19
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六) 重要會計項目之說明	19-36
(七) 關係人交易	36-37
(八) 質押之資產	38
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38
(十) 重大之災害損失	38
(十一) 重大之期後事項	38
(十二) 其他	38-45
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	45
2. 轉投資事業相關資訊	45
3. 大陸投資資訊	45
(十四) 部門資訊	46

## 會計師核閱報告

矽統科技股份有限公司 公鑒：

矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五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，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四.3 所述，列入第一段所述合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日之資產總額分別為新臺幣 63,374 千元及 243,682 千元，分別占合併資產總額之 1% 及 4%，負債總額分別為新臺幣 21,764 千元及 2,309 千元，分別占合併負債總額之 34% 及 5%，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為新臺幣(4,551)千元、(9,570)千元、(24,571)千元及(30,572)千元，分別占合併綜合損益總額之(3)%、4%、(2)%及 13%。如合併財務報表附註六.6 所述，矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇六年九月三十日及民國一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為新臺幣 252,563 千元及 106,093 千元，民國一〇六年七月一日至九月三十日、民國一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年一月一日至九月三十日及民國一〇五年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為新臺幣(17,560)千元、(6,857)千元、(43,113)千元及(13,792)千元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註十三所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

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：(104)金管證審字第 1040030902 號

(100)金管證審字第 1000002854 號

邱琬茹

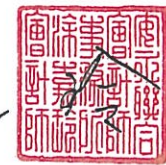
邱琬茹



會計師：

涂嘉玲

涂嘉玲



中華民國一〇六年十一月一日

矽統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資產		一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,138,943	15	\$1,445,017	22	\$1,489,623	23
1150	應收票據淨額		268	-	1,765	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四及六.4	34,826	-	28,909	-	27,290	-
1200	其他應收款		3,096	-	3,594	-	13,126	-
130x	存貨	四及六.5	43,016	1	35,639	1	24,908	-
1410	預付款項		4,526	-	2,163	-	4,649	-
1470	其他流動資產		6,092	-	6,641	-	7,926	-
1476	其他金融資產—流動	八	8,246	-	9,524	-	8,224	-
11xx	流動資產合計		1,239,013	16	1,533,252	23	1,575,746	23
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.2	4,829,841	63	3,663,449	55	3,781,697	54
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	470,029	6	470,029	7	399,303	6
1550	採用權益法之投資	四、六.6及七	252,563	3	98,956	1	106,093	2
1600	不動產、廠房及設備	四及六.7	761,383	10	767,714	11	770,906	11
1780	無形資產	四及六.8	4,806	-	3,616	-	6,390	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.17	112,719	1	112,719	2	212,719	3
1915	預付設備款		8,634	-	28	-	-	-
1920	存出保證金		1,076	-	1,023	-	1,106	-
1960	預付投資款	六.6	-	-	11,449	-	-	-
1975	淨確定福利資產—非流動	四、五及六.9	52,693	1	52,693	1	59,355	1
15xx	非流動資產合計		6,493,744	84	5,181,676	77	5,337,569	77
1xxx	資產總計		\$7,732,757	100	\$6,714,928	100	\$6,913,315	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日  
(民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇六年九月三十日		一〇五年十二月三十一日		一〇五年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2170	應付帳款		\$15,179	-	\$10,471	-	\$5,245	-
2180	應付帳款－關係人	七	4,004	-	86	-	342	-
2200	其他應付款		35,930	1	41,676	1	31,485	1
2300	其他流動負債		4,463	-	4,843	-	5,545	-
21xx	流動負債合計		59,576	1	57,076	1	42,617	1
	非流動負債							
2645	存入保證金		3,780	-	3,616	-	3,609	-
25xx	非流動負債合計		3,780	-	3,616	-	3,609	-
2xxx	負債總計		63,356	1	60,692	1	46,226	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.10						
3110	普通股股本		5,600,625	72	5,600,625	83	5,600,625	81
3200	資本公積	四、六.6、六.10及六.11	24,522	-	35,452	1	34,357	-
3300	保留盈餘	六.10						
3350	待彌補虧損		(321,738)	(4)	(196,106)	(3)	(31,926)	-
3400	其他權益		2,365,992	31	1,214,265	18	1,264,033	18
3xxx	權益總計		7,669,401	99	6,654,236	99	6,867,089	99
	負債及權益總計		\$7,732,757	100	\$6,714,928	100	\$6,913,315	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇六年七月一日至九月三十日		一〇五年七月一日至九月三十日		一〇六年一月一日至九月三十日		一〇五年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五及六.12	\$56,808	100	\$33,990	100	\$156,297	100	\$127,440	100
5000	營業成本	六.5、六.13、六.14及七	(28,887)	(51)	(17,984)	(53)	(84,560)	(54)	(60,563)	(48)
5900	營業毛利		27,921	49	16,006	47	71,737	46	66,877	52
6000	營業費用	六.13、六.14及七								
6100	推銷費用		(6,383)	(11)	(7,603)	(22)	(18,845)	(12)	(25,687)	(20)
6200	管理費用		(24,376)	(43)	(22,930)	(68)	(72,702)	(46)	(68,824)	(54)
6300	研究發展費用		(71,929)	(127)	(72,854)	(214)	(212,137)	(136)	(203,143)	(159)
	營業費用合計		(102,688)	(181)	(103,387)	(304)	(303,684)	(194)	(297,654)	(233)
6900	營業損失		(74,767)	(132)	(87,381)	(257)	(231,947)	(148)	(230,777)	(181)
7000	營業外收入及支出	四、六.6及六.15								
7010	其他收入		169,816	299	190,280	560	191,013	122	214,688	168
7020	其他利益及損失		(215)	-	(1,321)	(4)	(37,032)	(24)	(1,917)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(17,560)	(31)	(6,857)	(20)	(43,113)	(27)	(13,792)	(11)
	營業外收入及支出合計		152,041	268	182,102	536	110,868	71	198,979	156
7900	稅前淨利(損)		77,274	136	94,721	279	(121,079)	(77)	(31,798)	(25)
7950	所得稅費用	四、五及六.17	(11)	-	(7)	-	(215)	-	(128)	-
8200	本期淨利(損)		77,263	136	94,714	279	(121,294)	(77)	(31,926)	(25)
	其他綜合損益	六.16								
	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		578	1	(104)	-	(741)	-	(1,108)	(1)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		91,458	161	(332,017)	(977)	1,152,468	737	(209,117)	(164)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		92,036	162	(332,121)	(977)	1,151,727	737	(210,225)	(165)
8500	本期綜合損益總額		\$169,299	298	\$(237,407)	(698)	\$1,030,433	660	\$(242,151)	(190)
8600	淨損歸屬于：									
8610	母公司業主		\$77,263	136	\$94,714	279	\$(121,294)	(77)	\$(31,926)	(25)
			\$77,263	136	\$94,714	279	\$(121,294)	(77)	\$(31,926)	(25)
8700	綜合損益總額歸屬于：									
8710	母公司業主		\$169,299	298	\$(237,407)	(698)	\$1,030,433	660	\$(242,151)	(190)
			\$169,299	298	\$(237,407)	(698)	\$1,030,433	660	\$(242,151)	(190)
	每股盈餘(元)	六.18								
9750	基本每股盈餘		\$0.14		\$0.17		\$(0.22)		\$(0.06)	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.14		\$0.17		\$(0.22)		\$(0.06)	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益					權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘	其他權益項目		
				待彌補虧損	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	
3100	3200	3350	3410	3425	3XXX		
A1	民國一〇五年一月一日餘額	\$6,135,350	\$32,604	\$(534,725)	\$(471)	\$1,474,729	\$7,107,487
D1	民國一〇五年一月一日至九月三十日淨損	-	-	(31,926)	-	-	(31,926)
D3	民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	(1,108)	(209,117)	(210,225)
D5	本期綜合損益總額	-	-	(31,926)	(1,108)	(209,117)	(242,151)
F1	減資彌補虧損	(534,725)	-	534,725	-	-	-
N1	股份基礎給付交易	-	1,753	-	-	-	1,753
Z1	民國一〇五年九月三十日餘額	\$5,600,625	\$34,357	\$(31,926)	\$(1,579)	\$1,265,612	\$6,867,089
A1	民國一〇六年一月一日餘額	\$5,600,625	\$35,452	\$(196,106)	\$(3,650)	\$1,217,915	\$6,654,236
D1	民國一〇六年一月一日至九月三十日淨損	-	-	(121,294)	-	-	(121,294)
D3	民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	(741)	1,152,468	1,151,727
D5	本期綜合損益總額	-	-	(121,294)	(741)	1,152,468	1,030,433
N1	股份基礎給付交易	-	505	-	-	-	505
T1	其他	-	(11,435)	(4,338)	-	-	(15,773)
Z1	民國一〇六年九月三十日餘額	\$5,600,625	\$24,522	\$(321,738)	\$(4,391)	\$2,370,383	\$7,669,401

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁





矽統科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇六年一月一日 至九月三十日	一〇五年一月一日 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：		
A10000	本期稅前淨損	\$ (121,079)	\$ (31,798)	B00300	取得備供出售金融資產	(13,924)	(164,510)
A20000	調整項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(4,340)
A20010	收益費損項目：			B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	2,493
A20100	折舊費用	9,334	10,124	B01800	取得採用權益法之投資	(233,429)	(39,000)
A20200	攤銷費用	5,735	7,867	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	20,407
A20300	呆帳費用轉列收入	(20)	(15)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,067)	(3,048)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利	-	(63)	B03700	存出保證金增加	(53)	-
A21200	利息收入	(5,487)	(6,750)	B03800	存出保證金減少	-	1,104
A21300	股利收入	(158,825)	(178,196)	B04500	取得無形資產	(6,929)	(7,840)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	505	1,753	B06600	其他金融資產減少	1,278	1,276
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	43,113	13,792	B07200	預付設備款減少	(8,606)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	25	-	B07600	收取之股利	158,825	178,196
A23100	處分投資利益	-	(1,507)	B09900	採用權益法之被投資公司清算退回股款	-	281,734
A23500	金融資產減損損失	32,385	-	BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(105,905)	266,472
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31130	應收票據減少	1,497	-	C03000	存入保證金增加	164	2,403
A31150	應收帳款(增加)減少	(5,897)	26,602	CCCC	籌資活動之淨現金流入	164	2,403
A31180	其他應收款增加	(247)	(429)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(698)	(924)
A31200	存貨(增加)減少	(7,377)	11,646	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(306,074)	92,196
A31220	預付費用增加	(2,363)	(1,061)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,445,017	1,397,427
A31240	其他流動資產減少	549	3,345	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,138,943	\$1,489,623
A32150	應付帳款增加(減少)	4,708	(4,668)				
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	3,918	(1,497)				
A32180	其他應付款減少	(5,746)	(32,474)				
A32210	預收款項減少	-	(1,180)				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(380)	2,011				
A33000	營運產生之現金流出	(205,652)	(182,498)				
A33100	收取之利息	5,532	6,871				
A33500	收取(支付)之所得稅	485	(128)				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(199,635)	(175,755)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇六年一月一日至九月三十日及  
民國一〇五年一月一日至九月三十日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

## 一、公司沿革

矽統科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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。本公司股票於臺灣證券交易所上市買賣，其註冊地及主要營運據點位於新竹市公道五路二段 180 號。

## 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)民國一〇六年及一〇五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一〇六年十一月一日通過發布。

## 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)已認可且自民國一〇六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，其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，本集團未採用下列金管會認可但尚未適用之新發布、修訂及修正準則或解釋如下：

#### (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

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

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

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

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

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

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

- (5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

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

- (6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎酬之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

- (9) 投資性不動產之轉列(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

- (10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一〇七年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估除前述(1)、(2)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」及(6)國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

對本集團之客戶合約之收入認列並未產生重大影響，惟須提供更多相關之揭露資訊。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

#### A. 金融資產之分類與衡量

##### 備供出售金融資產—以成本衡量之權益工具投資

現行採成本衡量之權益工具投資非屬持有供交易，且須於發生減損跡象時評估是否認列減損損失，於國際財務報導準則第 9 號下，則需依公允價值衡量，且無須適用減損規定。本集團對影響民國一〇七年一月一日該資產之帳面金額、其他權益及保留盈餘，尚在評估中。

##### 備供出售金融資產—基金投資

經評估基金投資現金流量特性，分類將改為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此將影響民國一〇七年一月一日之其他權益及保留盈餘，影響數尚在評估中。

##### 備供出售金融資產—以公允價值衡量股票投資除列之會計處理

備供出售金融資產中，以公允價值衡量之股票投資，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累計利益或損失，應自權益重分類至損益作為重分類調整，惟若依照國際財務報導準則第 9 號規定，選擇將前述股票投資之後續公允價值變動列報於其他綜合損益中，列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益，於除列時，應將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘(不得重分類至損益)。

##### 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第 9 號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第 15 號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(準備矩陣)評估預期信用損失；權益工具則無須適用減損規定，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，影響尚在評估中。

#### B. 其他

基於國際財務報導準則第 9 號之適用，同時修正國際財務報導準則第 7 號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第 9 號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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如下：

(1) 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

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

(2) 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第 12 號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 國際財務報導解釋第 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，其中履約現金流量包括：

1. 未來現金流量之估計值

2. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

3. 對非財務風險之風險調整

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：

1. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)

2. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。



矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(1)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、重要會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一〇六年及一〇五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。

##### 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臺幣千元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

對子公司持股之變動，若未造成對子公司控制之喪失，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益；

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		
			106.09.30	105.12.31	105.09.30
本公司	永基投資股份有限公司(註 1)	一般投資業	-%	-%	100%
本公司	Mars Investments (SAMOA) Ltd.	一般投資業	100%	100%	100%
Mars Investments (SAMOA) Ltd.	深圳市邦統科技有限公司	市場行銷及技術服務業務	100%	100%	100%
Mars Investments (SAMOA) Ltd.	蘇州明兆光電科技有限公司(註 2)	各式集成電路研發及銷售	100%	100%	100%

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註1：本公司於民國一〇五年十一月八日董事會決議通過與永基投資股份有限公司之吸收合併案，合併基準日為一〇五年十二月三十一日。

註2：本公司於民國一〇五年度增加投資 Mars Investments (SAMOA) Ltd. 33,273 千元。

上述列入合併財務報表之子公司財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國一〇六年九月三十日及一〇五年九月三十日之資產總額分別為 63,374 千元及 243,682 千元，負債總額分別為 21,764 千元及 2,309 千元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日、民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(4,551)千元、(9,570)千元、(24,571)千元及(30,572)千元。

4. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇五年度之合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告：

(1) 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。

(2) 期中期間之所得稅費用，則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。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一〇五年度之合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇五年度之合併財務報告。

#### 六、重要會計項目之說明

##### 1. 現金及約當現金

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
庫存現金及活期存款	\$232,174	\$284,776	\$207,863
定期存款	906,769	1,160,241	1,281,760
合 計	<u>\$1,138,943</u>	<u>\$1,445,017</u>	<u>\$1,489,623</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

2. 備供出售金融資產－非流動

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股 票	\$4,829,841	\$3,663,449	\$3,781,697

本集團於民國一〇五年一月一日至九月三十日新增投資備供出售金融資產之被投資公司，投資金額為 164,510 千元。

本集團於民國一〇六年一月一日至九月三十日新增投資備供出售金融資產之被投資公司，投資金額為 13,924 千元。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售金融資產	\$470,029	\$470,029	\$399,303
股 票			

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇五年度認列減損損失為 3,312 千元。

本集團於民國一〇五年一月一日至九月三十日新增投資以成本衡量之金融資產，投資金額為 4,340 千元。

本集團於民國一〇五年七月出售台灣植體科技股份有限公司 200,000 股，出售利益為 1,507 千元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

4. 應收帳款

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
應收帳款	\$35,138	\$29,241	\$27,613
減：備抵呆帳	(312)	(332)	(323)
合 計	<u>\$34,826</u>	<u>\$28,909</u>	<u>\$27,290</u>

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
106.01.01	\$332	\$-	\$332
當期迴轉之金額	(20)	-	(20)
106.09.30	<u>\$312</u>	<u>\$-</u>	<u>\$312</u>
105.01.01	\$338	\$-	\$338
當期迴轉之金額	(15)	-	(15)
105.09.30	<u>\$323</u>	<u>\$-</u>	<u>\$323</u>

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
106.09.30	\$22,226	\$8,539	\$522	\$299	\$309	\$2,931	\$34,826
105.12.31	\$17,550	\$10,041	\$828	\$436	\$2	\$52	\$28,909
105.09.30	\$15,421	\$7,159	\$541	\$1,082	\$623	\$2,464	\$27,290

5. 存貨

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
原 料	\$2,470	\$2,944	\$3,304
在 製 品	14,825	6,967	-
製 成 品	25,721	25,728	21,604
合 計	<u>\$43,016</u>	<u>\$35,639</u>	<u>\$24,908</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本集團民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 28,887 千元及 17,984 千元，包括存貨跌價及呆滯損失及因存貨去化所認列(回升利益)分別為 592 千元及(820)千元。另民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日因存貨報廢，迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 0 千元及 2 千元。本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 84,560 千元及 60,563 千元，包括存貨跌價及呆滯損失及因存貨去化所認列之(回升利益)分別為 1,972 千元及(2,553)千元，另民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日因存貨報廢，迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 0 千元及 6 千元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

6. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	106.09.30		105.12.31		105.09.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
昱聯科技公司(註 1)	\$-	19.86	\$-	19.86	\$-	19.86
視傳科技公司(註 2)	28,728	34.03	28,748	34.03	29,285	34.03
高爾科技公司(註 3)	42,265	35.71	36,222	25.00	37,891	25.00
翰碩電子公司(註 4)	34,000	25.96	33,986	25.44	38,917	25.44
亞太優勢微系統公司 (註 5)	147,570	26.78	-	-	-	-
	<u>\$252,563</u>		<u>\$98,956</u>		<u>\$106,093</u>	

註 1：昱聯科技公司於民國一〇五年六月二十二日由新竹地方法院宣告破產，截至民國一〇六年九月三十日止，破產程序尚未完成。

註 2：視傳科技為改善財務結構於民國一〇四年十一月十日股東會通過決議減資返還股款。本集團於民國一〇五年度收到返還股款 20,407 千元。

註 3：本集團於民國一〇五年度以 39,000 千元取得高爾科技公司之普通股 3,000 千股(持股比例 25%)，並已於投資日起依權益法認列該投資。另於民國一〇六年第二季以 30,000 千元取得高爾科技公司之普通股 2,000 千股(累積持股比例 35.71%)，並將未按持股比例認購新股所產生之變動數 15,773 千元先調減資本公積—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數 11,203 千元，其餘部分調整保留盈餘 4,338 千元。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註4：本集團於民國一〇五年度以 11,449 千元參與翰碩電子公司現金增資，截至民國一〇六年九月三十日止，已變更登記完成，故將前期期末帳列預付投資款轉列為採權益法之長期股權投資，並將未按持股比例認購新股所產生之變動數 232 千元調減資本公積。

註5：本集團於民國一〇六年第一季以 203,429 千元分批取得亞太優勢微系統公司之普通股共 21,873 千股(持股比例 26.78%)，並於取得重大影響力時依其公允價值認列金融資產減損損失 32,385 千元，並依權益法認列該投資。

本集團對翰碩電子公司、視傳科技公司、昱聯科技公司、高爾科技公司及亞太優勢微系統公司之投資並非重大。本集團採權益法之關聯企業之彙總性財務資訊，依所享有份額合計列示如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
繼續營業單位本期淨利	\$ (17,560)	\$ (6,857)	\$ (43,113)	\$ (13,792)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (17,560)</u>	<u>\$ (6,857)</u>	<u>\$ (43,113)</u>	<u>\$ (13,792)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇六年九月三十日、民國一〇五年十二月三十一日及民國一〇五年九月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

上述民國一〇六年及一〇五年九月三十日採用權益法之投資分別為 252,563 千元及 106,093 千元，民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之損失份額分別為 17,560 千元及 6,857 千元，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之損失份額分別為 43,113 千元及 13,792 千元，係依未經會計師核閱之財務報表認列而得。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

	房屋及						合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	
成本：							
106.01.01	\$476,328	\$973,404	\$406,919	\$1,831	\$142,424	\$-	\$2,000,906
增添	-	180	2,008	-	879	-	3,067
處分	-	-	-	-	(457)	-	(457)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(87)	-	(87)
106.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$973,584</u>	<u>\$408,927</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$142,759</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,003,429</u>
105.01.01	\$476,328	\$972,384	\$406,342	\$1,831	\$141,851	\$2,276	\$2,001,012
增添	-	1,020	452	-	1,034	-	2,506
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	(367)	(138)	(505)
105.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$973,404</u>	<u>\$406,794</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$142,518</u>	<u>\$2,138</u>	<u>\$2,003,013</u>
折舊及減損：							
106.01.01	\$-	\$689,112	\$405,144	\$1,016	\$137,920	\$-	\$1,233,192
折舊	-	6,535	946	156	1,697	-	9,334
處分	-	-	-	-	(432)	-	(432)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(48)	-	(48)
106.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$695,647</u>	<u>\$406,090</u>	<u>\$1,172</u>	<u>\$139,137</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,242,046</u>
105.01.01	\$-	\$679,757	\$403,989	\$808	\$135,905	\$1,862	\$1,222,321
折舊	-	6,990	929	156	1,717	332	10,124
處分	-	-	-	-	-	-	-
匯率變動之影響	-	-	-	-	(211)	(127)	(338)
105.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$686,747</u>	<u>\$404,918</u>	<u>\$964</u>	<u>\$137,411</u>	<u>\$2,067</u>	<u>\$1,232,107</u>
淨帳面金額：							
106.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$277,937</u>	<u>\$2,837</u>	<u>\$659</u>	<u>\$3,622</u>	<u>\$-</u>	<u>\$761,383</u>
105.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$284,292</u>	<u>\$1,775</u>	<u>\$815</u>	<u>\$4,504</u>	<u>\$-</u>	<u>\$767,714</u>
105.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$286,657</u>	<u>\$1,876</u>	<u>\$867</u>	<u>\$5,107</u>	<u>\$71</u>	<u>\$770,906</u>



矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均無因購置不動產、廠房及設備而有利息資本化之情形。
- (2) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備等，係分別按其耐用年限 50 年及 10 年提列折舊。
- (3) 本集團部分土地係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，暫以第三人名義辦理登記，並已辦理第一順位抵押權設定登記。
- (4) 民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日部分影響現金流量之投資活動如下：

	106.01.01~106.09.30	105.01.01~105.09.30
購置不動產、廠房及設備	\$3,067	\$2,506
應付設備款減少數	-	542
合 計	<u>\$3,067</u>	<u>\$3,048</u>

- (5) 前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

8. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
成本：			
106.01.01	\$4,289	\$258,937	\$263,226
增添—單獨取得	-	6,929	6,929
到期除列	-	-	-
匯率變動之影響	(8)	-	(8)
106.09.30	<u>\$4,281</u>	<u>\$265,866</u>	<u>\$270,147</u>
105.01.01	\$3,385	\$252,047	\$255,432
增添—單獨取得	950	6,890	7,840
到期除列	(2)	-	(2)
匯率變動之影響	(35)	-	(35)
105.09.30	<u>\$4,298</u>	<u>\$258,937</u>	<u>\$263,235</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	電腦軟體	專門技術	合計
攤銷及減損：			
106.01.01	\$797	\$258,813	\$259,610
攤銷	415	5,320	5,735
到期除列	-	-	-
匯率變動之影響	(4)	-	(4)
106.09.30	<u>\$1,208</u>	<u>\$264,133</u>	<u>\$265,341</u>
105.01.01	\$221	\$248,777	\$248,998
攤銷	449	7,418	7,867
到期除列	(2)	-	(2)
匯率變動之影響	(18)	-	(18)
105.09.30	<u>\$650</u>	<u>\$256,195</u>	<u>\$256,845</u>
淨帳面金額：			
106.09.30	<u>\$3,073</u>	<u>\$1,733</u>	<u>\$4,806</u>
105.12.31	<u>\$3,492</u>	<u>\$124</u>	<u>\$3,616</u>
105.09.30	<u>\$3,648</u>	<u>\$2,742</u>	<u>\$6,390</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
管理費用	\$230	\$69	\$344	\$215
研究發展費用	1,616	2,712	5,391	7,652
合計	<u>\$1,846</u>	<u>\$2,781</u>	<u>\$5,735</u>	<u>\$7,867</u>

9. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇六年及一〇五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 2,500 千元及 2,530 千元；民國一〇六年及一〇五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 7,600 千元及 7,597 千元。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

確定福利計畫

本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日認列確定福利計畫之費用金額均為 0 千元。

10. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，本公司額定股本均為 18,000,000 千元，分為 1,800,000 千股，每股面額 10 元，分次發行，已發行股本均為 5,600,625 千元，每股票面金額 10 元，均為 560,062 千股。

本公司於民國一〇五年六月二十一日之股東常會決議通過減資 534,725 千元以彌補累積虧損，銷除已發行股份 53,473 千股，業經行政院金融監督管理委員會民國一〇五年九月十九日金管證發字第 1050036535 號函申報生效在案，並奉經濟部於民國一〇五年十月五日經授商字第 10501239760 號函核准變更登記。此項減資業以民國一〇五年九月二十二日為減資基準日。

(2) 資本公積

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
認列對子公司所有權權益變動數	\$14,509	\$14,509	\$14,509
採用權益法認列關聯企業及合資 股權淨值之變動數	-	11,435	11,435
員工認股權	9,503	8,998	8,413
其他	510	510	-
合 計	<u>\$24,522</u>	<u>\$35,452</u>	<u>\$34,357</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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司因首次採用國際財務報導準則所提列之特別盈餘公積均為 0 元。

本公司於民國一〇六年六月二十六日之股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，茲因一〇五年度為營運虧損，故不擬分配盈餘。

民國一〇四年度盈餘指撥及分配案，於民國一〇五年六月二十一日之股東常會決議通過減資 534,725 千元以彌補累積虧損，以民國一〇五年九月二十二日為減資基準日，業已完成變更登記程序。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、14。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

11. 股份基礎給付計畫

本集團員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本集團於一〇三年四月九日經行政院金融監督管理委員會核准發行員工認股權憑證 6,000 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。

認股權依據 Black-Scholes 選擇權定價模式於給與日進行公允價值之評價，其參數及假設之設定係考量合約之條款及條件。

上述計畫所給與認股權之合約期間為四年，且未提供現金交割之選擇。本集團對於此等計畫所給與之認股權，過去並無以現金交割之慣例。

前述股份基礎給付計畫相關之資訊如下：

認股權憑證給與日	發行單位總數(千單位)	每單位執行價格(元)
103.04.29	6,000	10.00

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	106.01.01~106.09.30		105.01.01~105.09.30	
	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
01 月 01 日流通在外認股選擇權	5,380	\$11.00(註)	5,410	\$10.00
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	-	-	-	-
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	(150)	-	(15)	-
09 月 30 日流通在外認股選擇權	5,230	11.00	5,395	10.00
09 月 30 日可執行認股選擇權	5,230		2,698	

(註)本集團因於一〇五年六月二十一日股東常會決議通過減資 534,725 千元以彌補累積虧損，銷除已發行股份 53,473 股，故執行價格由 10 元調整至 11 元。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇六年及一〇五年九月三十日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間(元)	加權平均剩餘存續期間(年)
106.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$11.00	0.58
105.09.30		
流通在外之認股選擇權	\$10.00	1.58

本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$-	\$586	\$505	\$1,753

## 12. 營業收入

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
商品銷售收入	\$60,863	\$37,175	\$162,502	\$136,266
減：銷貨退回及折讓	(4,055)	(3,185)	(6,205)	(8,826)
合 計	\$56,808	\$33,990	156,297	\$127,440

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

13. 營業租賃

營業租賃承諾—本集團為承租人

本集團簽訂辦公處所之商業租賃合約，其平均年限一至二年且無續租權，在此合約中並未對本集團加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下：

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
不超過一年	\$707	\$3,706	\$674
超過一年但不超過五年	1,095	1,178	-
合 計	<u>\$1,802</u>	<u>\$4,884</u>	<u>\$674</u>

營業租賃認列之費用如下：

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
最低租賃給付	<u>\$908</u>	<u>\$985</u>	<u>\$2,698</u>	<u>\$3,115</u>

14. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	106.07.01~106.09.30			105.07.01~105.09.30		
	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	\$1,862	\$58,293	\$60,155	\$2,010	\$59,802	\$61,812
勞健保費用	166	4,650	4,816	166	4,863	5,029
退休金費用	60	2,440	2,500	59	2,471	2,530
其他員工福利費用	-	605	605	-	626	626
合 計	<u>\$2,088</u>	<u>\$65,988</u>	<u>\$68,076</u>	<u>\$2,235</u>	<u>\$67,762</u>	<u>\$69,997</u>
折舊費用	<u>\$73</u>	<u>\$3,078</u>	<u>\$3,151</u>	<u>\$80</u>	<u>\$3,259</u>	<u>\$3,339</u>
攤銷費用	<u>\$-</u>	<u>\$1,846</u>	<u>\$1,846</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,781</u>	<u>\$2,781</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106.01.01~106.09.30			105.01.01~105.09.30		
	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	\$5,534	\$176,280	\$181,814	\$6,171	\$178,684	\$184,855
勞健保費用	503	14,339	14,842	499	14,575	15,074
退休金費用	180	7,420	7,600	177	7,420	7,597
其他員工福利費用	-	1,865	1,865	-	2,156	2,156
合計	\$6,217	\$199,904	\$206,121	\$6,847	\$202,835	\$209,682
折舊費用	\$222	\$9,112	\$9,334	\$238	\$9,886	\$10,124
攤銷費用	\$-	\$5,735	\$5,735	\$-	\$7,867	\$7,867

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於5%為員工酬勞，不高於2%為董監酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日均為淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度皆因尚有未彌補之累積虧損，故未估列或發放員工酬勞及董監酬勞。

15. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
租金收入	\$6,036	\$6,054	\$18,113	\$10,342
利息收入	1,650	1,995	5,487	6,750
股利收入	158,825	178,196	158,825	178,196
其他收入—其他	3,305	4,035	8,588	19,400
合計	\$169,816	\$190,280	\$191,013	\$214,688



矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 其他利益及損失

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
淨外幣兌換損益	\$(190)	\$(1,976)	\$(4,622)	\$(2,635)
處分投資利益	-	1,507	-	1,507
處分不動產、廠房及設備 損失	(25)	-	(25)	-
金融資產減損損失	-	-	(32,385)	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產利益	-	-	-	63
其他	-	(852)	-	(852)
合 計	<u>\$(215)</u>	<u>\$(1,321)</u>	<u>\$(37,032)</u>	<u>\$(1,917)</u>

16. 其他綜合損益組成部分

民國一〇六年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	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	\$578	\$-	\$578	\$-	\$578
備供出售金融資產未實現評 價損益	91,458	-	91,458	-	91,458
本期其他綜合損益合計	<u>\$92,036</u>	<u>\$-</u>	<u>\$92,036</u>	<u>\$-</u>	<u>\$92,036</u>

民國一〇五年七月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	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	\$(104)	\$-	\$(104)	\$-	\$(104)
備供出售金融資產未實現評 價損益	(332,017)	-	(332,017)	-	(332,017)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(332,121)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(332,121)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(332,121)</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇六年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	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	\$(741)	\$-	\$(741)	\$-	\$(741)
備供出售金融資產未實現評 價損益	1,152,468	-	1,152,468	-	1,152,468
本期其他綜合損益合計	<u>\$1,151,727</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,151,727</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,151,727</u>

民國一〇五年一月一日至九月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期產生	當期重分 類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	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	\$(1,108)	\$-	\$(1,108)	\$-	\$(1,108)
備供出售金融資產未實現評 價損益	(209,117)	-	(209,117)	-	(209,117)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(210,225)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(210,225)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(210,225)</u>

## 17. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

### 認列於損益之所得稅

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	\$(11)	\$(7)	\$(215)	\$(128)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅利益	(330)	(1,335)	(2,230)	(2,264)
與課稅損失及所得稅抵減之原始 產生及其迴轉有關之遞延所得稅	330	1,335	2,230	2,264
所得稅費用	<u>\$(11)</u>	<u>\$(7)</u>	<u>\$(215)</u>	<u>\$(128)</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 兩稅合一相關資訊

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$87,793	\$70,800	\$70,800

本公司民國一〇五年度及一〇四年度為待彌補虧損，故民國一〇五年度及一〇四年度實際之稅額扣抵比率均為 0%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(3) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇六年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一〇三年度
孫公司-深圳市邦統科技有限公司	申報至民國一〇五年度
孫公司-蘇州明兆光電科技有限公司	申報至民國一〇五年度

18. 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。

稀釋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加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$77,263	\$94,714	\$(121,294)	\$(31,926)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	560,062	560,062	560,062	560,062
基本每股盈餘(元)	\$0.14	\$0.17	\$(0.22)	\$(0.06)

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨損(千元)	\$77,263	\$94,714	\$(121,294)	\$(31,926)
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(千股)	560,062	560,062	560,062	560,062
稀釋效果				
員工認股權(股)	-	-	-	-
經調整稀釋效果後之普通 股加權平均股數(股)	560,062	560,062	560,062	560,062
稀釋每股盈餘(元)	\$0.14	\$0.17	\$(0.22)	\$(0.06)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日每股盈餘之計算，經考慮員工認股權之影響數不具稀釋效果，故不納入稀釋每股盈餘計算。

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

## 七、關係人交易

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

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
聯華電子股份有限公司	本公司之董事
宏誠創業投資股份有限公司	本公司之董事之子公司
弘鼎創業投資股份有限公司	本公司之董事之子公司
真宏投資股份有限公司	本公司之董事之孫公司
翰碩電子股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
高爾科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
其他關係人	\$5,146	\$-	\$17,433	\$1,299

本集團向關係人進貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；本集團向關係人進貨之付款條件按一般進貨條件辦理。

2. 應付帳款－關係人

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
其他關係人	\$4,004	\$86	\$342

3. 取得採權益法之長期股權投資

	交易股數 (千股)	交易標的	投資金額
聯華電子股份有限公司	4,903	亞太優勢微系統(股)公司	\$38,340
弘鼎創業投資股份有限公司	1,348	亞太優勢微系統(股)公司	10,544
其他關係人	238	亞太優勢微系統(股)公司	1,861
合 計	6,489		\$50,745

本集團於民國一〇六年第一季以 50,745 千元向關係人取得亞太優勢微系統公司之普通股共 6,489 千股。

4. 本集團主要管理階層之獎酬

	106.07.01 ~106.09.30	105.07.01 ~105.09.30	106.01.01 ~106.09.30	105.01.01 ~105.09.30
短期員工福利	\$3,802	\$3,797	\$11,888	\$11,712
退職後福利	94	94	282	281
股份基礎給付	-	262	112	782
合 計	\$3,896	\$4,153	\$12,282	\$12,775

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	106.09.30	105.12.31	105.09.30	
其他金融資產－流動	\$2,046	\$2,024	\$2,024	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

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

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
備供出售之金融資產 (包含以成本衡量之金融資產)	\$5,299,870	\$4,133,478	\$4,181,000
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,138,631	1,444,713	1,489,299
應收票據及帳款淨額	35,094	30,674	27,290
其他應收款	3,096	3,594	13,126
其他金融資產－流動	8,246	9,524	8,224
存出保證金	1,076	1,023	1,106
小 計	1,186,143	1,489,528	1,539,045
合 計	\$6,486,013	\$5,623,006	\$5,720,045

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

金融負債

	106.09.30	105.12.31	105.09.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$19,183	\$10,557	\$5,587
其他應付款	35,930	41,676	31,485
存入保證金	3,780	3,616	3,609
合 計	<u>\$58,893</u>	<u>\$55,849</u>	<u>\$40,681</u>

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，若干部位會產生自然避險效果；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匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

## 矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

當新臺幣對美金升值/貶值 1% 時，對本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 1,110 千元及 317 千元；對權益則無影響。

當新臺幣對人民幣升值/貶值 1% 時，對本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 499 千元及 132 千元；對權益則無影響。

### 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分類為放款及應收款之浮動利率投資，整體而言，本集團利率風險甚低。

### 權益價格風險

本集團持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，此等權益證券之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券均屬備供出售類別。

本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上漲/下跌 1% 時，對於本集團民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日權益之影響分別增加/減少約有 48,298 千元及 37,817 千元。

## 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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。另本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具，以降低特定客戶之信用風險。



矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團截至民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及一〇五年九月三十日止，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77%、93%及96%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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及公司組織，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、高流動性之有價證券以維持財務彈性。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。

非衍生金融工具

	短於一年	一至三年	合計
<u>106.09.30</u>			
應付款項(含關係人)	\$19,183	\$-	\$19,183
其他應付款	35,930	-	35,930
存入保證金	-	3,780	3,780
	短於一年	一至三年	合計
<u>105.12.31</u>			
應付款項(含關係人)	\$10,557	\$-	\$10,557
其他應付款	41,676	-	41,676
存入保證金	-	3,616	3,616
	短於一年	一至三年	合計
<u>105.09.30</u>			
應付款項(含關係人)	\$5,587	\$-	\$5,587
其他應付款	31,485	-	31,485
存入保證金	-	3,609	3,609

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 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。本公司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金融資產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因公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失列示。

(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金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、7。

7. 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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(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，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國一〇六年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$4,829,841	\$-	\$-	\$4,829,841

民國一〇五年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,663,449	\$-	\$-	\$3,663,449

民國一〇五年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,707,659	\$-	\$74,038	\$3,781,697

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六及一〇五年一月一日至九月三十日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
 (金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

8. 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：

	106.09.30			105.12.31		
	外幣	匯率	新臺幣	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	\$3,970	30.26	\$120,122	\$2,840	32.25	\$91,588
人民幣(千元)	12,181	4.551	55,434	8,870	4.617	40,954
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	300	30.26	9,074	168	32.25	5,434
人民幣(千元)	1,224	4.551	5,569	2,049	4.617	9,458
	105.09.30					
	外幣	匯率	新臺幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	\$1,108	31.36	\$34,743			
人民幣(千元)	3,218	4.693	15,100			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	96	31.36	3,002			
人民幣(千元)	397	4.693	1,862			

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本公司於民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 190 千元及 1,976 千元；民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 4,622 千元及 2,635 千元。

上述資訊係以外幣帳面金額(以換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 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

1. 重大交易事項相關資訊

補充揭露本集團民國一〇六年一月一日至九月三十日各項資料如下：

- (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三億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三億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三億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：無。
- (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：無。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表二。

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及子公司合併財務報表附註(續)  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)  
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

#### 十四、部門資訊

本集團之營收主要來自觸控晶片及用於伺服器、工業電腦的利基型繪圖晶片，本公司營運決策者係複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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇六年九月三十日

(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（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

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(千股)	帳面金額	持股比率%	公允價值	
矽統科技(股)公司	股票	聯華電子公司	為本公司董事	備供出售金融資產-非流動	315,380	4,730,706	2.50%	4,730,706 (註2)	無
	股票	眾福科技公司	-	備供出售金融資產-非流動	2,269	25,073	4.59%	25,073 (註2)	無
	股票	揚智科技公司	-	備供出售金融資產-非流動	3,181	61,552	1.05%	61,552 (註2)	無
	股票	笙泉科技公司	-	備供出售金融資產-非流動	777	12,510	1.98%	12,510 (註2)	無
	股票	EpoStar Electronics (BVI) Corporation	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,105	74,038	12.95%	- (註1)	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%	- (註1)	無
	股票	全球一動公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	5,400	-	1.96%	- (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	-	-	-	無
	股票	台灣植體科技公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	3,583	16,613	7.96%	- (註1)	無
	股票	台灣文創一號公司	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	4,065	3.61%	- (註1)	無
	基金	Maxima Ventures Services V, Inc.	-	以成本衡量之金融資產-非流動	300	515	4.84%	- (註1)	無

註1：未上市上櫃，故無市價。

註2：已包含公允價值調整。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇六年九月三十日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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	佔總營收或總資產之比率 (註三)
0	矽統科技(股)公司	深圳市邦統科技有限公司	1	營業費用	\$12,381	-	7.62 %
0	矽統科技(股)公司	蘇州明兆光電科技有限公司	1	銷貨收入	\$30,442	-	18.73 %

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，以期中累積金額佔總營收之方式計算。



矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一〇六年九月三十日  
(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(不包含大陸被投資公司)：

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	去年年底	股數(千股)	比 率	帳面金額			
矽統科技(股)公司	Mars Investments (SAMOA) Ltd.	Samoa	投資	109,196	109,196	3,491	100.00%	41,609	(11,449)	(11,449)	子公司
	翰碩電子公司	新竹市	平板電腦(Tablet PC)模組、 無線筆式輸入晶片及模組	222,155	210,706	3,833	25.96%	34,000	(43,306)	(11,204)	採用權益法 之被投資公司
	視傳科技公司	新竹市	電子零組件製造	144,760	144,760	4,033	34.03%	28,728	(57)	(19)	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	6,300	19.86%	-	-	-	同上
	高爾科技公司	桃園市	電子零組件製造及銷售	69,000	39,000	5,000	35.71%	42,265	(26,906)	(8,416)	同上
	亞太優勢微系統公司	新竹市	電子零組件、微機電式感測元件 及光開關等之研究、設計 、開發、製造及銷售	203,429	-	21,873	26.78%	147,570	(127,664)	(23,474)	同上

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇六年九月三十日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：大陸投資資訊：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自臺灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自臺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(註3)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回臺灣之投資收益
					匯出	收回						
深圳市邦統科技有限公司	電子產品技術開發、技術諮詢與銷售及經營進出口業務	\$9,320	透過第三地區公司再投資大陸(註1)	\$8,269	\$-	\$-	\$8,269	\$107	100%	\$107	\$10,372	\$-
蘇州明兆光電科技有限公司	各式集成電路研發及銷售	\$74,725	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$74,725	\$-	\$-	\$74,725	\$(6,761)	100%	\$(6,761)	\$27,330	\$-

本期期末累計自臺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
\$82,994	\$82,994	\$4,601,641

註1：經由第三地區薩摩亞Mars Investments (SAMOA) Ltd.間接在大陸地區投資深圳市邦統科技有限公司。

註2：經由第三地區薩摩亞Mars Investments (SAMOA) Ltd.間接在大陸地區投資蘇州明兆光電科技有限公司。

註3：本公司民國一〇六年一月一日至九月三十日採用權益法認列關聯企業及合資損益之份額係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表，採用權益法評價而得。