

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
民國一〇七年一月一日至三月三十一日
及民國一〇六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

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	17-31
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31
(六) 重要會計項目之說明	32-48
(七) 關係人交易	48-49
(八) 質押之資產	50
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50
(十) 重大之災害損失	50
(十一) 重大之期後事項	50
(十二) 其他	50-58
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	58-59
2. 轉投資事業相關資訊	59
3. 大陸投資資訊	59
(十四) 部門資訊	59

會計師核閱報告

矽統科技股份有限公司 公鑒：

前言

矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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

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

保留結論之基礎

如合併財務報表附註四.3 所述，列入上開合併財務報表之子公司同期間財務報表未經會計師核閱，其民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之資產總額分別為 44,437 千元及 54,901 千元，分別占合併資產總額之 1%及 1%；負債總額分別為 7,851 千元及 8,561 千元，分別占合併負債總額 14%及 17%；其民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(8,480)千元及(11,801)千元，分別占合併綜合損益總額之(3)%及(8)%。另，如合併財務報表附註六.9 所述，矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為 207,654 千元及 272,721 千元，民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一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(13,732)千元及(8,496)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。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。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述子公司及採用權益法之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，致無法允當表達矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇七年三月三十一日及民國一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年一月一日至三月三十一日及民國一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項-新會計準則之適用

如合併財務報表附註三所述，矽統科技股份有限公司及其子公司自民國一〇七年一月一日起適用國際財務報導準則第九號「金融工具」及第十五號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之合併財務報表。本會計師未因此而修正核閱結論。

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



中華民國一〇七年五月十日

矽統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年三月三十一日

(民國一〇七年及一〇六年三月三十一日帳務結算，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	資產 會計科目	附註	一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$915,980	11	\$1,042,151	14	\$1,157,482	17
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.4、八及十二	8,566	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額	四、六.6、17及十二	-	-	796	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.7、17及十二	34,966	1	35,843	1	24,129	-
1200	其他應收款	四及十二	2,061	-	3,311	-	2,727	-
130x	存貨	四及六.8	51,044	1	52,695	1	47,240	1
1410	預付款項		1,446	-	2,633	-	930	-
1470	其他流動資產		30,250	-	9,951	-	4,776	-
1476	其他金融資產－流動	八	-	-	9,546	-	8,546	-
11xx	流動資產合計		1,044,313	13	1,156,926	16	1,245,830	18
	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－非流動	四、六.2及十二	5,904,008	73	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產－非流動	四、六.3及十二	-	-	4,603,683	63	3,918,801	57
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四、六.5及十二	-	-	454,125	6	470,029	7
1550	採用權益法之投資	六.9及七	207,654	3	221,386	3	272,721	4
1600	不動產、廠房及設備	六.10	764,779	9	768,177	10	764,610	11
1780	無形資產	六.11	7,837	-	2,980	-	8,533	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.21	62,719	1	62,719	1	112,719	2
1915	預付設備款		4,444	-	4,444	-	-	-
1920	存出保證金	十二	1,113	-	1,092	-	964	-
1975	淨確定福利資產－非流動	五及六.12	47,999	1	47,999	1	52,693	1
15xx	非流動資產合計		7,000,553	87	6,166,605	84	5,601,070	82
1xxx	資產總計		\$8,044,866	100	\$7,323,531	100	\$6,846,900	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

民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年三月三十一日

(民國一〇七年及一〇六年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一〇七年三月三十一日		一〇六年十二月三十一日		一〇六年三月三十一日	
	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2170	應付帳款	四及十二	\$14,107	-	\$13,013	-	\$12,065	-
2180	應付帳款—關係人	四、七及十二	3,150	-	7,916	-	5,339	-
2200	其他應付款	四及十二	28,445	1	43,756	1	26,336	1
2300	其他流動負債		5,020	-	2,955	-	3,654	-
2365	退款負債	四	3,704	-	-	-	-	-
21xx	流動負債合計		54,426	1	67,640	1	47,394	1
	非流動負債							
2645	存入保證金	十二	3,332	-	3,325	-	3,594	-
25xx	非流動負債合計		3,332	-	3,325	-	3,594	-
2xxx	負債總計		57,758	1	70,965	1	50,988	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.13						
3110	普通股股本		5,600,625	69	5,600,625	77	5,600,625	82
3200	資本公積	四、六.13及14	24,522	-	24,522	-	35,605	1
3300	保留盈餘	六.13						
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)		5,288,413	66	(482,989)	(7)	(306,484)	(5)
3400	其他權益		(2,926,452)	(36)	2,110,408	29	1,466,166	21
3xxx	權益總計		7,987,108	99	7,252,566	99	6,795,912	99
	負債及權益總計		\$8,044,866	100	\$7,323,531	100	\$6,846,900	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



代碼	會計項目	附註	一〇七年一月一日 至三月三十一日		一〇六年一月一日 至三月三十一日	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四及六.15	\$41,161	100	\$45,220	100
5000	營業成本	六.8、17及七	(26,637)	(65)	(23,853)	(53)
5900	營業毛利		14,524	35	21,367	47
6000	營業費用	四、六.16、17、18及七				
6100	推銷費用		(7,039)	(17)	(6,167)	(13)
6200	管理費用		(21,814)	(53)	(22,348)	(49)
6300	研究發展費用		(79,389)	(193)	(68,554)	(152)
6450	預期信用減損利益		2	-	-	-
	營業費用合計		(108,240)	(263)	(97,069)	(214)
6900	營業損失		(93,716)	(228)	(75,702)	(167)
7000	營業外收入及支出	四、六.9及.19				
7010	其他收入		9,037	22	11,385	25
7020	其他利益及損失		(2,554)	(6)	(37,499)	(83)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(13,732)	(33)	(8,496)	(19)
	營業外收入及支出合計		(7,249)	(17)	(34,610)	(77)
7900	稅前淨損		(100,965)	(245)	(110,312)	(244)
7950	所得稅利益(費用)	四及六.21	2	-	(66)	-
8200	本期淨損		(100,963)	(245)	(110,378)	(244)
	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利益		417,258	1,014	-	-
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		681	1	(1,987)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	253,888	561
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		417,939	1,015	251,901	557
8500	本期綜合損益總額		\$316,976	770	\$141,523	313
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$(100,963)	(245)	\$(110,378)	(244)
8620	非控制權益		-	-	-	-
			\$(100,963)	(245)	\$(110,378)	(244)
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$316,976	770	\$141,523	313
8720	非控制權益		-	-	-	-
			\$316,976	770	\$141,523	313
	每股盈餘(元)	六.22				
9750	基本每股盈餘		\$(0.18)		\$(0.20)	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.18)		\$(0.20)	

(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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

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 (待彌補虧損) 未分配盈餘	其他權益項目			
					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	備供出售 金融資產 未實現損益	
3100	3200	3350	3410	3420	3425	3XXX		
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
C7	其他資本公積變動 採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	(232)	-	-	-	-	(232)
D1	民國一〇六年第一季淨損	-	-	(110,378)	-	-	-	(110,378)
D3	民國一〇六年第一季其他綜合損益	-	-	-	(1,987)	-	253,888	251,901
D5	民國一〇六年第一季綜合損益總額	-	-	(110,378)	(1,987)	-	253,888	141,291
N1	股份基礎給付交易	-	385	-	-	-	-	385
Z1	民國一〇六年三月三十一日餘額	\$5,600,625	\$35,605	\$(306,484)	\$(5,637)	\$-	\$1,471,803	\$6,795,912
A1	民國一〇七年一月一日餘額	\$5,600,625	\$24,522	\$(482,989)	\$(4,579)	\$-	\$2,114,987	\$7,252,566
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	5,872,365	-	(3,339,812)	(2,114,987)	417,566
A5	民國一〇七年一月一日重編後餘額	5,600,625	24,522	5,389,376	(4,579)	(3,339,812)	-	7,670,132
D1	民國一〇七年第一季淨損	-	-	(100,963)	-	-	-	(100,963)
D3	民國一〇七年第一季其他綜合損益	-	-	-	681	417,258	-	417,939
D5	民國一〇七年第一季綜合損益總額	-	-	(100,963)	681	417,258	-	316,976
Z1	民國一〇七年三月三十一日餘額	\$5,600,625	\$24,522	\$5,288,413	\$(3,898)	\$(2,922,554)	\$-	\$7,987,108

(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





民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日
(僅經核閱，並未執行會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇七年一月一日 至三月三十一日	一〇六年一月一日 至三月三十一日	代 碼	項 目	一〇七年一月一日 至三月三十一日	一〇六年一月一日 至三月三十一日
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	\$ (100,965)	\$ (110,312)	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (11,376)	\$ -
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	980	-
A20010	收益費損項目：			B00300	取得備供出售金融資產	-	(1,464)
A20100	折舊費用	3,412	3,115	B01800	取得採用權益法之投資	-	(203,429)
A20200	攤銷費用	1,744	2,006	B02700	取得不動產、廠房及設備	(200)	(92)
A20300	預期信用減損利益數	(2)	(20)	B03800	存出保證金(增加)減少	(21)	59
A21200	利息收入	(1,529)	(2,002)	B04500	取得無形資產	(6,601)	(6,929)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	385	B06500	其他金融資產減少	-	978
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	13,732	8,496	B07200	預付設備款減少	-	28
A23500	金融資產減損損失	-	32,385	BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,218)	(210,849)
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	796	1,765	C03000	存入保證金增加(減少)	7	(22)
A31150	應收帳款	879	4,800	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	7	(22)
A31180	其他應收款	241	(182)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	667	(1,900)
A31200	存貨	1,651	(11,601)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(126,171)	(287,535)
A31220	預付費用	1,187	1,233	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,042,151	1,445,017
A31240	其他流動資產	(20,299)	1,865	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$915,980	\$1,157,482
A32150	應付帳款	1,094	1,594				
A32160	應付帳款—關係人	(4,766)	5,253				
A32180	其他應付款	(15,111)	(15,340)				
A32230	其他流動負債	5,769	(1,189)				
A33000	營運產生之現金流出	(112,167)	(77,749)				
A33100	收取之利息	1,550	2,014				
A33500	收取之所得稅退稅款	990	971				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(109,627)	(74,764)				

(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
民國一〇七年一月一日至三月三十一日及
民國一〇六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)民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一〇七年五月十日通過發布。

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)已認可且自民國一〇七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，除下述新準則及修正之性質及影響說明外，其餘首次適用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」(包括國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」之闡釋)

國際財務報導準則第15號取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」，及其相關解釋與解釋公告，本集團依照國際財務報導準則第15號之過渡規定，選擇於初次適用日(即民國一〇七年一月一日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對民國一〇七年一月一日尚未完成之合約追溯適用。

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)

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，有關國際財務報導準則第15號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團自民國一〇七年一月一日起及民國一〇七年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 本集團於民國一〇七年一月一日以前，銷售商品係於產品交付時認列收入；於民國一〇七年一月一日以後，前述收入依照國際財務報導準則第15號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。國際財務報導準則第15號之適用並未對本集團銷售商品之收入認列產生影響，惟對於預期之折扣於民國一〇七年一月一日自應收帳款減項重分類至退款負債之金額為2,765仟元。
- C. 依照國際財務報導準則第15號規定新增之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(2) 國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際財務報導準則第9號取代國際會計準則第39號之規定，本集團依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，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：

- A. 自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號之規定，民國一〇七年一月一日以前則採用國際會計準則第39號之規定，會計政策之說明詳附註四。
- B. 依照國際財務報導準則第9號之過渡規定，以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況，評估經營模式並將金融資產依照國際財務報導準則第9號之規定分類至適當之類別，金融資產於民國一〇七年一月一日之分類、帳面金額及其調整數如下表所列：

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)

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號	
衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量 備供出售金融資產(包括成本衡量金 融資產\$454,125)	\$5,057,808	透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$5,475,374
攤銷後成本衡量 放款及應收款(包括現金及約當現金 (不含庫存現金)、應收票據及帳款淨 額、其他應收款、其他金融資產一流 動及存出保證金)	1,092,436	攤銷後成本衡量(包括現金及約當現 金(不含庫存現金)、應收票據及帳款 淨額、按攤銷後成本衡量之金融資 產、其他應收款及存出保證金)	1,092,436
合 計	<u>\$6,150,244</u>	合 計	<u>\$6,567,810</u>

C. 於民國一〇七年一月一日由國際會計準則第39號規定過渡至國際財務報導準則第9號規定時，金融資產及金融負債之分類變動進一步相關資訊如下：

國際會計準則第 39 號		國際財務報導準則第 9 號		保留盈餘	其他權益
會計項目	帳面金額	會計項目	帳面金額	差異數	調整數
備供出售金融資產(包括原始投資 成本\$1,316,913並以成本衡量單獨 列報\$454,125)(註1)	\$5,057,808	透過其他綜合損益按公允價值 衡量(權益工具)	\$5,475,374	\$417,566	\$5,872,365
小 計	<u>\$5,057,808</u>				\$(5,454,799)
放款及應收款(註 2)					
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$1,041,848	現金及約當現金(不含庫存現金)	\$1,041,848		
應收票據及帳款淨額	36,639	應收票據及帳款淨額	36,639		
其他應收款	3,311	其他應收款	3,311		
其他金融資產—流動 存出保證金	9,546	按攤銷後成本衡量之金融資產 存出保證金	9,546		
小 計	<u>\$1,092,436</u>	小 計	<u>\$1,092,436</u>		
合 計	<u>\$6,150,244</u>	合 計	<u>\$6,567,810</u>	<u>\$5,872,365</u>	<u>\$(5,454,799)</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)

註：

1. 依照國際會計準則第39號規定分類為備供出售金融資產投資，包括上市櫃公司股票及未上市櫃公司股票。其分類變動相關資訊說明如下：

股票投資(包括上市櫃及未上市櫃公司股票)

以民國一〇七年一月一日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資非屬持有供交易之投資，故將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。於民國一〇七年一月一日自備供出售金融資產(包括成本衡量者)類別重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為5,057,808千元。其他相關調整說明如下：

- (a) 先前依國際會計準則第39號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，其原始帳面金額已扣除累積減損數862,788千元；惟依國際財務報導準則第9號規定，除無須認列減損損失外，尚須以公允價值衡量。本集團於民國一〇七年一月一日衡量其公允價值為871,691千元，因此除調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，另調增保留盈餘862,788千元及調減其他權益445,222千元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票4,603,683千元，並未產生帳面金額之差異，於民國一〇七年一月一日除重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量外，僅就之前認列之減損損失迴轉，於其他權益內之會計項目進行重分類，調增保留盈餘及調減其他權益各5,009,577千元。

2. 本集團依照國際會計準則第39號規定分類為放款及應收款者，其現金流量特性符合完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。以民國一〇七年一月一日存在之事實及情況評估，因經營模式屬收取合約現金流量，符合採攤銷後成本衡量之規定，此外，於民國一〇七年一月一日對前述資產依照國際財務報導準則第9號規定進行之減損評估並未產生差異。故於民國一〇七年一月一日並未產生帳面金額之影響，僅將其他金融資產一流動9,546千元重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

D. 依照國際財務報導準則第7號及國際財務報導準則第9號規定之相關附註揭露，請詳附註四、附註六及附註十二。

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) 國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」

此解釋規範，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。

本集團原先對外幣銷貨交易，係以認列銷貨收入之日為交易日匯率，換算為其功能性貨幣紀錄，沖銷外幣預收貨款時另認列兌換損益。本集團選擇自民國一〇七年一月一日起推延適用此解釋，此會計原則變動並未重大影響本集團認列與衡量，僅造成會計項目間之重分類。

2. 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：

無。

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16號「租賃」	民國108年1月1日
3	國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」	民國108年1月1日
4	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
5	國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	民國108年1月1日
6	具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第9號之修正)	民國108年1月1日
7	2015-2017年國際財務報導準則之改善	民國108年1月1日
8	計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第19號之修正)	民國108年1月1日

(1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

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 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。

(3) 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。

(4) 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，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。

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)

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)

(5) 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。

(6) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

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。

(7) 2015—2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。

(8) 計畫修正、縮減或清償(國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動(如：修正、縮減或清償等)時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。

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)

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、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

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：

- (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

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		
			107.03.31	106.12.31	106.03.31
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	各式集成電路設計生產及銷售	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)

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，該等子公司民國一〇七年三月三十一日及一〇六年三月三十一日之資產總額分別為 44,437 千元及 54,901 千元，負債總額分別為 7,851 千元及 8,561 千元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之綜合損益總額分別為(8,480)千元及(11,801)千元。

4. 除附註四.5~四.9 之會計政策外，本集團民國一〇七年一月一日至三月三十一日之合併財務報告所採用之會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇六年度之合併財務報告。

5. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第 39 號)適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

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. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

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，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款三類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

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)

對於包含一個或多個嵌入式衍生金融工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

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)

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

(2) 金融資產減損

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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)

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

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) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

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)

C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

民國一〇七年一月一日以前，對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

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) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

6. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—以標準成本入帳，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。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

自民國一〇七年一月一日起，勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

7. 採用權益法之投資

關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

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)

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(民國一〇七年一月一日以前，國際會計準則第39號)之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。

8. 收入認列

自民國一〇七年一月一日起之會計處理如下：

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，會計處理分別說明如下：

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)

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為觸控晶片及用於伺服器、工業電腦的利基型繪圖晶片，其銷售商品之交易，通常附有折扣。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之折扣金額。本集團以累積經驗估計折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。在協議之特定期間，對預期之折扣亦相對認列退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。

民國一〇七年一月一日以前之會計處理如下：

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款)，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

9. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

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)

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

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)

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

10. 除下列會計政策外，本集團民國一〇六年一月一日至三月三十一日之期中財務報告所採用之會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，其他重大會計政策之彙總說明請參閱本集團民國一〇六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，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

除下列估計假設外，本集團編製民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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一〇六年度之合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇六年度之合併財務報告。

收入認列—銷貨退回及折讓

自民國一〇七年一月一日起

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註六。

民國一〇七年一月一日以前

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
庫存現金及活期存款	\$151,816	\$166,619	\$111,506
定期存款	764,164	875,532	1,045,976
合 計	<u>\$915,980</u>	<u>\$1,042,151</u>	<u>\$1,157,482</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	107.03.31	106.12.31(註)	106.03.31(註)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資－非流動：			
上市櫃公司股票	\$5,027,852		
未上市櫃公司股票	876,156		
合 計	<u>\$5,904,008</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團於民國一〇七年第一季新增透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之被投資公司，投資金額為11,376千元。

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之累計減損相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 備供出售金融資產－非流動

	107.03.31(註)	106.12.31	106.03.31
股 票		\$4,603,683	\$3,918,801

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團於民國一〇六年一月新增投資備供出售金融資產之被投資公司，投資金額為1,464千元。

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)

本集團民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定將部分金融資產分類為備供出售金融資產，並未有提供擔保之情況。

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31(註)</u>	<u>106.3.31(註)</u>
定期存款	<u>\$8,566</u>		

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團將部分金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保情形請詳附註八。

5. 以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>107.03.31(註)</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.03.31</u>
備供出售金融資產			
股 票		<u>\$454,125</u>	<u>\$470,029</u>

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第39號規定，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。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

6. 應收票據

	<u>107.3.31</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.3.31</u>
應收票據－因營業而發生	<u>\$-</u>	<u>\$796</u>	<u>\$-</u>

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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. 應收帳款

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
應收帳款	\$35,342	\$36,221	\$24,441
減：備抵損失	(376)	(378)	(312)
合 計	\$34,966	\$35,843	\$24,129

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。本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第 9 號規定評估減損，民國一〇七年第一季備抵損失相關資訊詳附註六。民國一〇七年一月一日以前採用國際會計準則第 39 號規定評估減損，民國一〇六年第一季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)
106.03.31	\$312	\$-	\$312

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	30 天內	31—60 天	61—90 天	91—120 天	121 天以上	
106.12.31	\$23,634	\$10,242	\$1,483	\$178	\$-	\$306	\$35,843
106.03.31	\$14,625	\$8,177	\$1,278	\$-	\$-	\$49	\$24,129

8. 存貨

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
原 料	\$2,147	\$3,565	\$3,834
在 製 品	23,278	22,250	14,308
製 成 品	25,619	26,880	29,098
合 計	\$51,044	\$52,695	\$47,240

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) 本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列為費用之存貨成本分別為 26,637 千元及 23,853 千元，包括呆滯損失及存貨跌價(回升利益)分別為 133 千元及(43)千元。
- (2) 存貨跌價回升利益係因存貨去化，故認列回升利益。
- (3) 前述存貨未有提供擔保之情事。

9. 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	107.03.31		106.12.31		106.03.31	
	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	29,749	34.03	28,895	34.03	27,996	34.03
高爾科技公司(註 2)	36,809	35.71	38,977	35.71	35,028	25.00
翰碩電子公司(註 3)	32,825	25.96	34,426	25.96	39,958	25.96
亞太優勢微系統公司(註 4)	108,271	26.78	119,088	26.78	169,739	26.78
	<u>\$207,654</u>		<u>\$221,386</u>		<u>\$272,721</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，截至民國一〇七年三月三十一日止，破產程序尚未完成。

註 2：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 15,541 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。

註 3：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，並於民國一〇六年度變更登記完成，故將民國一〇五年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 4：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；另考量部分投資價值已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇六年第四季認列金融資產減損損失 16,627 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)

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：

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
繼續營業單位本期淨利	\$(13,732)	\$(8,496)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(13,732)</u>	<u>\$(8,496)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇七年三月三十一日、民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年三月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

上述民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別為207,654千元及272,721千元，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為13,732千元及8,496千元，係依未經會計師核閱之財務報表認列而得。

10. 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	
成本：						
107.01.01	\$476,328	\$973,584	\$418,711	\$1,831	\$142,746	\$2,013,200
匯率變動之影響	-	-	-	-	94	94
107.03.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$973,584</u>	<u>\$418,711</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$142,840</u>	<u>\$2,013,294</u>
106.01.01	\$476,328	\$973,404	\$406,919	\$1,831	\$142,424	\$2,000,906
增添	-	-	92	-	-	92
匯率變動之影響	-	-	-	-	(259)	(259)
106.03.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$973,404</u>	<u>\$407,011</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$142,165</u>	<u>\$2,000,739</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)

	房屋及					合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	
折舊及減損：						
107.01.01	\$-	\$697,739	\$406,392	\$1,224	\$139,668	\$1,245,023
折舊	-	2,093	778	52	489	3,412
匯率變動之影響	-	-	-	-	80	80
107.03.31	\$-	\$699,832	\$407,170	\$1,276	\$140,237	\$1,248,515
106.01.01	\$-	\$689,112	\$405,144	\$1,016	\$137,920	\$1,233,192
折舊	-	2,270	234	52	559	3,115
匯率變動之影響	-	-	-	-	(178)	(178)
106.03.31	\$-	\$691,382	\$405,378	\$1,068	\$138,301	\$1,236,129
淨帳面金額：						
107.03.31	\$476,328	\$273,752	\$11,541	\$555	\$2,603	\$764,779
106.12.31	\$476,328	\$275,845	\$12,319	\$607	\$3,078	\$768,177
106.03.31	\$476,328	\$282,022	\$1,633	\$763	\$3,864	\$764,610

- (1) 本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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) 民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日部分影響現金流量之投資活動如下：

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
購置固定資產	\$-	\$92
應付設備款減少數	200	-
合計	\$200	\$92

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) 前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

11. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
成本：			
107.01.01	\$4,283	\$265,866	\$270,149
增添－單獨取得	-	6,601	6,601
107.03.31	\$4,283	\$272,467	\$276,750
106.01.01	\$4,289	\$258,937	\$263,226
增添－單獨取得	-	6,929	6,929
匯率變動之影響	(25)	-	(25)
106.03.31	\$4,264	\$265,866	\$270,130
攤銷及減損：			
107.01.01	\$1,303	\$265,866	\$267,169
攤銷	94	1,650	1,744
107.03.31	\$1,397	\$267,516	\$268,913
106.01.01	\$797	\$258,813	\$259,610
攤銷	151	1,855	2,006
匯率變動之影響	(19)	-	(19)
106.03.31	\$929	\$260,668	\$261,597
淨帳面金額：			
107.03.31	\$2,886	\$4,951	\$7,837
106.12.31	\$2,980	\$-	\$2,980
106.03.31	\$3,335	\$5,198	\$8,533

認列無形資產之攤銷金額如下：

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
管理費用	\$70	\$57
研究發展費用	1,674	1,949
合計	\$1,744	\$2,006

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)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 2,600 千元及 2,572 千元

確定福利計畫

本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列確定福利計畫之費用金額均為 0 千元。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，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。

(2) 資本公積

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
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	-	-	11,203
員工認股權	9,503	9,503	9,383
其他	510	510	510
合 計	<u>\$24,522</u>	<u>\$24,522</u>	<u>\$35,605</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。

本公司於民國一〇七年三月十六日之董事會擬議之民國一〇六年度盈餘分配案，茲因一〇六年度為營運虧損，故不擬分配盈餘。

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。

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、18。

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)

14. 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	107.01.01~107.03.31		106.01.01~106.03.31	
	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	5,230	\$11.00	5,380	\$11.00
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	-	-	(70)	-
03 月 31 日流通在外認股選擇權	5,230	11.00	5,310	11.00
03 月 31 日可執行認股選擇權	5,230		2,655	

(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一〇七年及一〇六年三月三十一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)
107.03.31		
流通在外之認股選擇權	\$11.00	0.08
106.03.31		
流通在外之認股選擇權	\$11.00	1.08

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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：

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
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)	\$-	\$385

15. 營業收入

	107.01.01~ 107.03.31 (註)	106.01.01~ 106.03.31
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$41,161	\$45,935
減:銷貨退回及折讓	-	(715)
合計	\$41,161	\$45,220

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，並選擇於民國一〇七年一月一日認列初次適用之累積影響數。

本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第15號規定處理客戶合約之收入，民國一〇七年第一季與客戶合約收入類型皆為於某一時點認列收入。

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)

16. 預期信用減損損失(利益)

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31 (註)
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$(2)	

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，考量個別交易對手信用風險及逾期狀況等因素評估損失率，於民國一〇七年三月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

	未逾期	逾期天數					合 計
	(註)	30天內	31－60天	61－90天	91－120天	121天以上	
總帳面金額	\$12,280	\$14,622	\$3,950	\$3,510	\$223	\$757	\$35,342
損失率	-	-	-	-	-	50%	
存續期間預期信用							
損失	-	-	-	-	-	(376)	(376)
小 計	\$12,280	\$14,622	\$3,950	\$3,510	\$223	\$381	\$34,966

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

本集團民國一〇七年第一季之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
期初餘額(依照國際會計準則第39號規定)	\$378
期初保留盈餘調整數	-
期初餘額(依照國際財務報導準則第9號規定)	378
本期迴轉金額	(2)
期末餘額	\$376

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)

17. 營業租賃

(1) 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，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日之未來最低租賃給付總額如下：

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
不超過一年	\$2,509	\$3,353	\$2,530
超過一年但不超過五年	-	-	1,096
合計	\$2,509	\$3,353	\$3,626

營業租賃認列之費用如下：

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
最低租賃給付	\$949	\$895

(2) 本集團為出租人

本公司簽訂房屋租賃合約，其剩餘年限介於2年至3年間。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
不超過一年	\$24,339	\$24,334	\$20,317
超過一年但不超過五年	15,361	21,447	21,058
合計	\$39,700	\$45,781	\$41,375

本公司民國一〇七年及一〇六年第一季無認列為收益之或有租金。

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)

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	107.01.01~107.03.31			106.01.01~106.03.31		
	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	\$1,920	\$60,709	\$62,629	\$1,842	\$59,575	\$61,417
勞健保費用	182	4,990	5,172	172	4,963	5,135
退休金費用	61	2,539	2,600	60	2,512	2,572
其他員工福利費用	-	935	935	-	480	480
合計	\$2,163	\$69,173	\$71,336	\$2,074	\$67,530	\$69,604
折舊費用	\$71	\$3,341	\$3,412	\$77	\$3,038	\$3,115
攤銷費用	\$-	\$1,744	\$1,744	\$-	\$2,006	\$2,006

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。

本公司民國一〇七年及一〇六年第一季均為淨損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度均為淨損，故未估列或發放員工酬勞及董監酬勞。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
利息收入	(註)	\$2,002
攤銷後成本衡量之金融資產	\$1,530	(註)
其他收入—其他	7,507	9,383
合計	\$9,037	\$11,385

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

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

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
淨外幣兌換損失	\$(2,554)	\$(5,114)
金融資產減損損失	(註)	(32,385)
合 計	\$(2,554)	\$(37,499)

註：本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。

20. 其他綜合損益組成部分

民國一〇七年一月一日至三月三十一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
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	\$417,258	\$-	\$417,258	\$-	\$417,258
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	681	-	681	-	681
本期其他綜合損益合計	\$417,939	\$-	\$417,939	\$-	\$417,939

民國一〇六年一月一日至三月三十一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	\$(1,987)	\$-	\$(1,987)	\$-	\$(1,987)
備供出售金融資產未實現 評價損益	253,888	-	253,888	-	253,888
本期其他綜合損益合計	\$251,901	\$-	\$251,901	\$-	\$251,901

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)

21. 所得稅

依民國一〇七年二月七日公布之所得稅法修正條文，本公司自民國一〇七年度起適用之營利事業所得稅稅率由 17% 改為 20%，未分配盈餘加徵營利事業所得稅稅率由 10% 改為 5%。

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$2	\$(66)
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	(926)	(1,388)
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	11,994	1,388
與稅率變動有關之所得稅	(11,068)	-
所得稅費用	<u>\$2</u>	<u>\$(66)</u>

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇七年三月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇四年度
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

22. 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)

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。

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$ (100,963)	\$ (110,378)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	560,062	560,062
基本每股盈餘(元)	\$ (0.18)	\$ (0.20)
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	\$ (100,963)	\$ (110,378)
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	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
稀釋每股盈餘(元)	\$ (0.18)	\$ (0.20)

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日每股盈餘之計算，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

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

	107.03.31	106.03.31
其他關係人	\$3,106	\$5,168

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

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
其他關係人	\$3,150	\$7,916	\$5,339

3. 取得採權益法之長期股權投資

本集團於民國一〇七年第一季無此事項。

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。

	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

4. 本集團主要管理階層之獎酬

	107.01.01~ 107.03.31	106.01.01~ 106.03.31
短期員工福利	\$4,341	\$4,318
退職後福利	94	94
股份基礎給付	-	86
合 計	\$4,435	\$4,498

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
	107.03.31	106.12.31	106.03.31	
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	\$2,066	\$-	\$-	海關保證金
其他金融資產—流動	-	2,046	2,046	海關保證金
	<u>\$2,066</u>	<u>\$2,046</u>	<u>\$2,046</u>	

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

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$5,904,008	(註 1)	(註 1)
備供出售之金融資產(註2)	(註 1)	\$5,057,808	\$4,388,830
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	962,222	(註 1)	(註 1)
放款及應收款(註4)	(註 1)	1,092,436	1,193,550
合 計	<u>\$6,866,230</u>	<u>\$6,150,244</u>	<u>\$5,582,380</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)

	107.03.31	106.12.31	106.03.31
<u>金融負債</u>			
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$17,257	\$20,929	\$17,404
其他應付款	28,445	43,756	26,336
存入保證金	3,332	3,325	3,594
合 計	<u>\$49,034</u>	<u>\$68,010</u>	<u>\$47,334</u>

註：

1. 本集團自民國一〇七年一月一日起採用國際財務報導準則第9號規定，依照國際財務報導準則第9號之過渡規定選擇不重編比較期間。
2. 民國一〇六年十二月三十一日及民國一〇六年三月三十一日皆包括以成本衡量者。
3. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金。
4. 包括現金及約當現金(不含庫存現金)、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金。

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。

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)

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：

當新臺幣對美金升值/貶值 1% 時，對本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 1,355 千元及 937 千元；對權益則無影響。

當新臺幣對人民幣升值/貶值 1% 時，對本集團民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之損益將分別減少/增加 354 千元及 352 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指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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。

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)

民國一〇六年第一季，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%，對於本集團民國一〇六年第一季之權益之影響39,188千元。

民國一〇七年第一季，屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一〇七年度第一季之權益之影響為50,279千元。

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、7。

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。

本集團截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為94%、88%及95%，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，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。

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)

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	合 計
<u>107.03.31</u>			
應付款項	\$17,257	\$-	\$17,257
其他應付款	28,445	-	28,445
存入保證金	-	3,332	3,332
<u>106.12.31</u>			
應付款項	\$20,929	\$-	\$20,929
其他應付款	43,756	-	43,756
存入保證金	-	3,325	3,325
<u>106.03.31</u>			
應付款項	\$17,404	\$-	\$17,404
其他應付款	26,336	-	26,336
存入保證金	-	3,594	3,594

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. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃股票)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。

(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因到期時間短，其帳面金額趨近於公允價值。

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) 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。

(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：

民國一〇七年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	\$5,027,852	\$-	\$876,156	\$5,904,008

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	\$4,603,683	\$-	\$-	\$4,603,683

民國一〇六年三月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,918,801	\$-	\$-	\$3,918,801

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇七及一〇六年一月一日至三月三十一日間，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。

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
107.01.01	\$871,691
107年第一季認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「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」)	4,465
107年第一季取得/發行	-
107年第一季處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
107.03.31	\$876,156

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)

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：

民國一〇七年三月三十一日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
		不可觀察輸入值	量化資訊		
金融資產：					
透過其他綜合損益					
按公允價值衡量之					
金融資產					
股票	淨資產法	缺乏市場流通性	30%	缺乏市場流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏市場流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加 8,434 千元
股票	市場法	缺乏市場流通性	30%	缺乏市場流通性之程度越高，公允價值估計數越低	當缺乏市場流通性之百分比上升(下降)1%，對本集團權益將減少/增加 328 千元

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：

	107.03.31			106.12.31		
	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)	\$5,038	29.105	\$146,630	\$4,807	29.76	\$143,048
人民幣(千元)	8,174	4.647	37,984	11,341	4.565	51,772
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	381	29.105	11,096	861	29.76	25,623
人民幣(千元)	599	4.647	2,599	624	4.565	2,848

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)

	106.03.31		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金(千元)	\$3,230	30.33	\$97,963
人民幣(千元)	8,353	4.407	36,812
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金(千元)	142	30.33	4,303
人民幣(千元)	366	4.407	1,612

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。本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之外幣兌換損失分別為 2,554 千元及 5,114 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。

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一〇七年一月一日至三月三十一日各項資料如下：

- (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。

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) 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。

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
民國一〇七年三月三十一日
(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（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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	315,380	4,888,397	2.50%	4,888,397 (註2)	無
	股票	眾福科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	2,269	33,922	4.59%	33,922 (註2)	無
	股票	揚智科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3,181	48,351	1.05%	48,351 (註2)	無
	股票	笙泉科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3,168	57,182	8.06%	57,182 (註2)	無
	股票	EpoStar Electronics (BVI) Corporation	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3,105	25,988	11.08%	25,988 (註1)	無
	股票	諧永投資公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	127,182	843,383	16.67%	843,383 (註1)	無
	股票	全球一動公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	5,400	-	1.96%	- (註1)	無
	股票	VADEM公司－特別股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	269	-	-	-	無
	股票	台灣植體科技公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	3,583	6,771	7.96%	6,771 (註1)	無
	股票	台灣文創一號公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	1,000	14	3.61%	14 (註1)	無
	基金	Maxi ma Ventures Servi ces V, Inc.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	16	-	4.80%	- (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

民國一〇七年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：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	\$4,105	-	9.55 %
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	\$6,238	-	14.51 %

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
民國一〇七年三月三十一日
(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(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%	36,586	(5,056)	(5,056)	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	222,155	3,833	25.96%	32,825	(6,165)	(1,601)	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%	29,749	2,509	854	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	69,000	5,000	35.71%	36,809	(6,072)	(2,168)	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	203,429	21,873	26.78%	108,271	(40,393)	(10,817)	同上

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇七年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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	\$(594)	100%	\$(594)	\$10,140	\$-
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	\$(2,912)	100%	\$(2,912)	\$25,579	\$-

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	\$4,792,265

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：本公司民國一〇七年一月一日至三月三十一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。