

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
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七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	10-15
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-20
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六) 重要會計項目之說明	21-43
(七) 關係人交易	43-45
(八) 質押之資產	45
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十) 重大之災害損失	45
(十一) 重大之期後事項	46
(十二) 其他	46-55
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	55
2. 轉投資事業相關資訊	55
3. 大陸投資資訊	55
(十四) 部門資訊	56

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一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併資產負債表、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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，其民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之資產總額分別為 53,874 千元及 54,916 千元，分別占合併資產總額之 1%及 1%；負債總額分別為 39,439 千元及 20,115 千元，分別占合併負債總額 51%及 29%；其民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(13,804)千元、(9,275)千元、(33,269)千元及(24,388)千元，分別占合併綜合損益總額之 18%、6%、(6)%及(4)%。另，如合併財務報表附註六.7 所述，矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為 176,558 千元及 202,603 千元，民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七

月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七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(17,591)千元、(866)千元、(42,166)千元及(18,783)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一〇八年九月三十日及民國一〇七年九月三十日之合併財務狀況、民國一〇八年七月一日至九月三十日及民國一〇七年七月一日至九月三十日與民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一〇八年一月一日至九月三十日及民國一〇七年一月一日至九月三十日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一〇八年一月一日起適用國際財務報導準則第十六號「租賃」，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：(97)金管證(六)第 0970037690 號

(100)金管證審字第 1000002854 號

郭紹彬



會計師：

涂嘉玲



中華民國一〇八年十一月六日

矽統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八年及一〇七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 會計科目	附註	一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1及十二	\$1,035,902	15	\$1,141,306	18	\$1,257,421	15
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	六.3、八及十二	8,285	-	9,566	-	108,265	1
1150	應收票據淨額	六.4、14及十二	228	-	299	-	2,925	-
1170	應收帳款淨額	六.5、14及十二	46,274	1	29,069	1	34,250	1
1180	應收帳款－關係人淨額	六.5、七及十二	26	-	3,381	-	-	-
1200	其他應收款	十二	1,170	-	1,040	-	2,072	-
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	4	-	-	-
130x	存貨	六.6	64,022	1	84,914	1	85,368	1
1410	預付款項		10,106	-	10,900	-	4,638	-
1470	其他流動資產		8,804	-	8,584	-	18,469	-
11xx	流動資產合計		1,174,817	17	1,289,063	20	1,513,408	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	六.2及十二	4,658,980	67	4,011,844	63	5,630,809	68
1550	採用權益法之投資	六.7	176,558	3	199,773	3	202,603	3
1600	不動產、廠房及設備	六.8	756,879	11	761,919	12	762,479	9
1755	使用權資產	六.15	6,005	-	-	-	-	-
1780	無形資產	六.9	7,268	-	6,842	-	18,053	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.19	50,226	1	50,259	1	62,719	1
1915	預付設備款		236	-	-	-	14,732	-
1920	存出保證金	十二	1,452	-	1,164	-	1,156	-
1960	預付投資款	六.7	30,000	-	-	-	15,000	-
1945	長期應收租賃款－關係人	六.5、七及十二	-	-	13,227	-	-	-
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.10	50,366	1	50,366	1	47,999	1
15xx	非流動資產合計		5,737,970	83	5,095,394	80	6,755,550	82
1xxx	資產總計		\$6,912,787	100	\$6,384,457	100	\$8,268,958	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

民國一〇八年九月三十日、民國一〇七年十二月三十一日及民國一〇七年九月三十日

(民國一〇八年及一〇七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			一〇八年九月三十日		一〇七年十二月三十一日		一〇七年九月三十日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2170	應付帳款	十二	\$10,881	-	\$13,869	-	\$13,432	-
2180	應付帳款－關係人	七及十二	8,501	-	4,272	-	10,291	-
2200	其他應付款	十二	34,267	1	60,137	1	33,386	1
2280	租賃負債－流動	六.15及十二	4,188	-	-	-	-	-
2300	其他流動負債		3,444	-	2,980	-	9,795	-
2365	退款負債		8,954	-	7,243	-	-	-
21xx	流動負債合計		70,235	1	88,501	1	66,904	1
	非流動負債							
2570	遞延所得稅負債	四及六.19	2,507	-	2,540	-	-	-
2580	租賃負債－非流動	六.15及十二	1,826	-	-	-	-	-
2645	存入保證金	十二	3,429	-	3,327	-	3,326	-
25xx	非流動負債合計		7,762	-	5,867	-	3,326	-
2xxx	負債總計		77,997	1	94,368	1	70,230	1
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.11						
3110	普通股股本		5,540,625	80	5,600,625	88	5,600,625	68
3200	資本公積	六.11及12	9,036	-	16,268	-	24,522	-
3300	保留盈餘	六.11						
3320	特別盈餘公積		4,576,364	66	-	-	-	-
3350	未分配盈餘		743,725	11	5,470,220	86	5,598,446	68
3400	其他權益		(3,852,120)	(56)	(4,576,364)	(72)	(2,957,640)	(36)
3500	庫藏股票	六.11	(182,840)	(2)	(220,660)	(3)	(67,225)	(1)
3xxx	權益總計		6,834,790	99	6,290,089	99	8,198,728	99
	負債及權益總計		\$6,912,787	100	\$6,384,457	100	\$8,268,958	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙

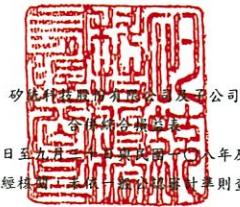


經理人：許時中



會計主管：陳元魁





矽晶科技股份有限公司

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇八年七月一日至九月三十日		一〇七年七月一日至九月三十日		一〇八年一月一日至九月三十日		一〇七年一月一日至九月三十日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.13	\$57,755	100	\$63,525	100	\$180,528	100	\$179,510	100
5000	營業成本	六.6、15及七	(36,548)	(63)	(51,977)	(82)	(109,353)	(61)	(130,862)	(73)
5900	營業毛利		21,207	37	11,548	18	71,175	39	48,648	27
6000	營業費用	六.14、15、16及七								
6100	推銷費用		(7,076)	(12)	(6,683)	(10)	(19,947)	(11)	(20,539)	(12)
6200	管理費用		(23,837)	(41)	(22,785)	(36)	(71,923)	(40)	(68,860)	(38)
6300	研究發展費用		(77,223)	(134)	(81,238)	(128)	(238,905)	(132)	(238,325)	(133)
6450	預期信用減損損失		(201)	(1)	(193)	-	(1,119)	-	(243)	-
	營業費用合計		(108,337)	(188)	(110,899)	(174)	(331,894)	(183)	(327,967)	(183)
6900	營業損失		(87,130)	(151)	(99,351)	(156)	(260,719)	(144)	(279,319)	(156)
7000	營業外收入及支出	六.7及17								
7010	其他收入		177,469	307	236,137	372	193,934	107	253,947	141
7020	其他利益及損失		(1,201)	(2)	(1,558)	(3)	(776)	-	(597)	-
7050	財務成本		(71)	-	-	-	(209)	-	-	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(17,591)	(30)	(866)	(1)	(42,166)	(24)	(18,783)	(10)
	營業外收入及支出合計		158,606	275	233,713	368	150,783	83	234,567	131
7900	稅前淨損		71,476	124	134,362	212	(109,936)	(61)	(44,752)	(25)
7950	所得稅費用	四及六.19	1	-	-	-	(115)	-	(21)	-
8200	本期淨利(損)		71,477	124	134,362	212	(110,051)	(61)	(44,773)	(25)
	其他綜合損益	六.18								
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		(145,927)	(253)	(282,291)	(444)	684,245	379	641,458	357
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		(480)	(1)	(1,147)	(2)	(81)	-	(864)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(146,407)	(254)	(283,438)	(446)	684,164	379	640,594	357
8500	本期綜合損益總額		\$(74,930)	(130)	\$(149,076)	(234)	\$574,113	318	\$595,821	332
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$71,477	124	\$134,362	212	\$(110,051)	(61)	\$(44,773)	(25)
			\$71,477	124	\$134,362	212	\$(110,051)	(61)	\$(44,773)	(25)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$(74,930)	(130)	\$(149,076)	(234)	\$574,113	318	\$595,821	332
			\$(74,930)	(130)	\$(149,076)	(234)	\$574,113	318	\$595,821	332
	每股盈餘(元)	六.20								
9750	基本每股盈餘		\$0.13		\$0.24		\$(0.20)		\$(0.08)	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.13		\$0.24		\$(0.20)		\$(0.08)	

董事長：簡誠謙



(請參閱合併財務報表附註)

經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司子公司

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)



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		其他權益項目			庫藏股票	
				特別盈餘公積	(待彌補虧損)未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益		
3100	3200	3320	3350	3410	3420	3425	3500	3XXX		
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	民國一〇七年一月一日至九月三十日淨損	-	-	-	(44,773)	-	-	-	-	(44,773)
D3	民國一〇七年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(864)	641,458	-	-	640,594
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(44,773)	(864)	641,458	-	-	595,821
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(67,225)	(67,225)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	253,843	-	(253,843)	-	-	-
Z1	民國一〇七年九月三十日餘額	\$5,600,625	\$24,522	\$-	\$5,598,446	\$(5,443)	\$(2,952,197)	\$-	\$(67,225)	\$8,198,728
A1	民國一〇八年一月一日餘額	\$5,600,625	\$16,268	\$-	\$5,470,220	\$(5,202)	\$(4,571,162)	\$-	\$(220,660)	\$6,290,089
B3	民國一〇七年盈餘指撥及分配： 提列特別盈餘公積	-	-	4,576,364	(4,576,364)	-	-	-	-	-
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	-	(7)	-	-	-	-	-	-	(7)
D1	民國一〇八年一月一日至九月三十日淨損	-	-	-	(110,051)	-	-	-	-	(110,051)
D3	民國一〇八年一月一日至九月三十日其他綜合損益	-	-	-	-	(81)	684,245	-	-	684,164
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(110,051)	(81)	684,245	-	-	574,113
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(29,405)	(29,405)
L3	庫藏股註銷	(60,000)	(7,225)	-	-	-	-	-	67,225	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	(40,080)	-	40,080	-	-	-
Z1	民國一〇八年九月三十日餘額	\$5,540,625	\$9,036	\$4,576,364	\$743,725	\$(5,283)	\$(3,846,837)	\$-	\$(182,840)	\$6,834,790

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



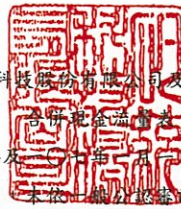
經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司



民國一〇八年九月三十日至九月三十日

(僅經核閱 本位一體分發會計準則查核)

單位：新臺幣千元

代 碼	項 目	一〇八年一月一日 至九月三十日	一〇七年一月一日 至九月三十日	代 碼	項 目	一〇八年一月一日至 九月三十日	一〇七年一月一日至 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	\$(109,936)	\$(44,752)	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (5,877)	\$ (11,377)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	42,986	497,400
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	1,281	(98,719)
A20100	折舊費用	14,808	10,423	B01800	取得採用權益法之投資	(18,958)	-
A20200	攤銷費用	851	9,423	B02000	預付投資款增加	(30,000)	(15,000)
A20300	預期信用減損損失	1,119	243	B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,170)	(4,389)
A20900	利息費用	209	-	B03700	存出保證金增加	(288)	(64)
A21200	利息收入	(4,632)	(3,831)	B04500	取得無形資產	(1,277)	(24,496)
A21300	股利收入	(168,344)	(225,072)	B06100	長期應收租賃款減少	13,881	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	42,166	18,783	B07100	預付設備款增加	(236)	(10,288)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			B07600	收取之股利	168,344	225,072
A31130	應收票據	71	(2,129)	BBBB	投資活動之淨現金流入	163,686	558,139
A31150	應收帳款	(18,257)	1,350	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31160	應收帳款－關係人	2,974	-	C03000	存入保證金增加	102	1
A31180	其他應收款	(182)	150	C04020	租賃本金償還	(3,590)	-
A31190	其他應收款－關係人	4	-	C04900	庫藏股票買回成本	(29,405)	(67,225)
A31200	存貨	20,892	(32,673)	CCCC	籌資活動之淨現金流出	(32,893)	(67,224)
A31220	預付費用	794	(2,005)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(130)	(854)
A31240	其他流動資產	(220)	(8,518)	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(105,404)	215,270
A32150	應付帳款	(2,988)	419	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,141,306	1,042,151
A32160	應付帳款－關係人	4,229	2,375	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,035,902	\$1,257,421
A32180	其他應付款	(26,096)	(10,716)				
A32230	其他流動負債	2,175	6,840				
A33000	營運產生之現金流出	(240,363)	(279,690)				
A33100	收取之利息	4,397	3,806				
A33500	(支付)退還之所得稅	(101)	1,093				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(236,067)	(274,791)				

(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
民國一〇八年一月一日至九月三十日
及民國一〇七年一月一日至九月三十日
(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)民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七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一〇八年十一月六日通過發布。

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)已認可且自民國一〇八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 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」、國際財務報導解釋第 4 號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第 15 號「營業租賃：誘因」，及解釋公告第 27 號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

本集團依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，初次適用日係民國一〇八年一月一日。初次適用國際財務報導準則第 16 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)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- A. 本集團自民國一〇八年一月一日起及民國一〇八年一月一日以前適用之會計政策說明詳附註四。
- B. 對於租賃之定義：本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。亦即，本集團僅就民國一〇八年一月一日以後簽訂(或變動)之合約，評估適用國際財務報導準則第 16 號是否係屬(或包含)租賃。相較於國際會計準則第 17 號，國際財務報導準則第 16 號規定若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。本集團評估於大多數情況下適用新租賃之定義，對合約係屬(或包含)租賃之評估並未產生重大影響。
- C. 本集團為承租人：於適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定時，選擇不重編比較資訊，而於民國一〇八年一月一日認列初次適用之累積影響數，以作為初次適用日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整：

(a) 先前分類為營業租賃之租賃

本集團於民國一〇八年一月一日，對先前適用國際會計準則第 17 號時分類為營業租賃之租賃，按剩餘租賃給付現值(使用民國一〇八年一月一日承租人增額借款利率折現)衡量並認列租賃負債；另以個別租賃為基礎，選擇按租賃負債之金額(但調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額)衡量並認列使用權資產。

本集團於民國一〇八年一月一日，使用權資產增加 8,223 千元；租賃負債—流動增加 3,647 千元及租賃負債—非流動增加 4,576 千元。

本集團適用國際財務報導準則第 16 號之過渡規定，對先前分類為營業租賃之租賃，以個別租賃為基礎，使用下列實務權宜作法：

- i. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率。
- ii. 依於民國一〇八年一月一日前刻對租賃是否為虧損性之評估，作為執行減損檢視之替代方法。
- iii. 對租賃期間於民國一〇八年一月一日後 12 個月內結束之租賃，選擇以短期租賃方式處理該等租賃。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

- iv. 不將原始直接成本計入民國一〇八年一月一日之使用權資產衡量中。
- v. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時(若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權)。

(b) 依照國際財務報導準則第 16 號規定新增與承租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

(c) 於民國一〇八年一月一日，初次適用國際財務報導準則第 16 號對財務報表之影響說明如下：

- i. 認列於民國一〇八年一月一日之資產負債表之租賃負債所適用之承租人增額借款利率之加權平均數為 3.58%
- ii. 民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾，使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現，與認列於民國一〇八年一月一日資產負債表之租賃負債，兩者間差異 430 千元說明如下：

民國一〇七年十二月三十一日適用國際會計準則第 17 號所揭露之營業租賃承諾	\$8,126
使用民國一〇八年一月一日之增額借款利率折現後為	\$7,793
減：符合並選擇低價值標的資產之租賃所作之調整	(96)
加：合理確信將行使租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權所作之調整	526
民國一〇八年一月一日帳上認列之租賃負債	<u>\$8,223</u>

D. 本集團為出租人，未作任何調整，僅新增與出租人相關之附註揭露，請詳附註四及附註六。

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：

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	業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)	民國109年1月1日
2	重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)	民國109年1月1日

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 業務之定義(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正釐清國際財務報導準則第3號「企業合併」業務之定義，協助企業辨認交易係依企業合併處理，亦或依資產取得方式處理。國際財務報導準則第3號持續採用市場參與者角度決定取得活動或資產組合是否為業務，包括釐清事業之最低要求、增加指引協助企業評估取得之過程是否重大、縮減對事業及產出之定義等。

(2) 重大之定義(國際會計準則第1號及第8號之修正)

主要係重新定義重大資訊為：若某些項目之遺漏、誤述或模糊合理預期將影響一般用途財務報表主要使用者根據財務報表所作之決策。此修正釐清重大性將取決於資訊之性質或大小，企業需視資訊個別或併同其他資訊於財務報表中是否係屬重大。若合理預期對主要使用者產生影響，則誤述之資訊係屬重大。

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 109 年 1 月 1 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對本集團並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
3	利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 109 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)
(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 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)

(3) 利率指標變革(國際財務報導準則第 9 號、國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

此修正針對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係，納入數個例外規定。因利率指標變革使得被避險項目或避險工具之指標基礎之現金流量時點或金額產生不確定性，則避險關係直接受其影響。因此，企業應對所有直接受到利率指標變革影響之避險關係適用例外規定。

此修正包括：

1. 對高度很有可能之規定
當評估預期交易是否為高度很有可能，企業應假設被避險現金流量依據之利率指標不因利率指標變革而改變。
2. 預期之評估
當執行預期之評估時，企業應假設被避險項目、被規避風險及/或避險工具之依據不因利率指標變革而改變。
3. 國際會計準則第 39 號之追溯評估
對避險關係直接受利率指標變革影響者，企業無須執行國際會計準則第 39 號之追溯評估(即避險之實際結果是否介於 80%至 125%間之評估)。
4. 單獨辨認之風險部分
對利率風險之非合約明訂指標部分之避險，企業僅於避險關係開始時始應適用可單獨辨認之規定。

此修正亦包含終止適用例外之規定及此修正相關之附註揭露規定。

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，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

本集團民國一〇八年及一〇七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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，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

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；

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
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%

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，該等子公司民國一〇八年九月三十日及一〇七年九月三十日之資產總額分別為 53,874 千元及 54,916 千元，負債總額分別為 39,439 千元及 20,115 千元，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日、民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益總額分別為(13,804)千元、(9,275)千元、(33,269)千元及(24,388)千元。

4. 除附註四.5~四.7 之會計政策外，本集團民國一〇八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一〇七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一〇七年度之合併財務報告。

5. 租賃

自民國一〇八年一月一日起之會計處理如下：

本集團就合約成立日於民國一〇八年一月一日以後者，評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

本集團於民國一〇八年一月一日選擇無須重評估合約是否係屬(或包含)租賃。本集團就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為租賃之合約，適用國際財務報導準則第 16 號；另就先前適用國際會計準則第 17 號及國際財務報導解釋第 4 號時已辨認為不包含租賃之合約，不適用國際財務報導準則第 16 號。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

民國一〇八年一月一日以前之會計處理如下：

集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

6. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本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。

7. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製一〇八年及一〇七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一〇七年度之合併財務報告相同，請參閱本集團民國一〇七年度之合併財務報告。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
庫存現金及活期存款	\$206,332	\$214,943	\$169,819
定期存款	829,570	926,363	1,087,602
合 計	\$1,035,902	\$1,141,306	\$1,257,421

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	\$3,875,179	\$3,294,468	\$4,699,187
未上市櫃公司股票	783,801	717,376	931,622
合 計	\$4,658,980	\$4,011,844	\$5,630,809

本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日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 5,877 千元。

本集團於民國一〇七年一月一日至九月三十日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 11,377 千元。

本集團考量投資策略，於民國一〇八年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之上市櫃公司股票，出售時之公允價值為 42,986 千元，並將處分時累積之未實現評價損失 40,080 千元由其他權益轉列保留盈餘。

本集團考量投資策略，於民國一〇七年度出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產權益工具投資中之上市櫃公司股票，出售時之公允價值為 497,400 千元，並將處分時累積之未實現評價利益 253,843 千元由其他權益轉列保留盈餘。

本集團分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情形。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之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)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
定期存款	\$8,285	\$9,566	\$108,625

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。

4. 應收票據

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收票據－因營業而發生	\$228	\$299	\$2,925

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六.14，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
應收帳款	\$48,563	\$30,306	\$34,792
減：備抵銷售退回及折讓	-	-	-
減：備抵損失	(2,289)	(1,237)	(542)
小計	46,274	29,069	\$34,250
應收帳款－關係人	26	20	-
應收租賃款－關係人	(註)	3,361	-
減：備抵損失	-	-	-
小計	26	3,381	-
長期應收租賃款－關係人	(註)	13,227	-
合計	\$46,300	\$45,677	\$34,250

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。於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之總帳面金額分別為48,589千元、33,687千元及34,792千元，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日備抵損失相關資訊詳附註六.14。信用風險揭露請詳附註十二。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

6. 存貨

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
原 料	\$4,964	\$6,041	\$5,367
在 製 品	20,042	26,230	25,830
製 成 品	39,016	52,643	54,171
合 計	\$64,022	\$84,914	\$85,368

(1) 本集團民國一〇八年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 36,548 千元，包括包括存貨呆滯及跌價損失 3,179 千元。

本集團民國一〇七年七月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本分別為 51,977 千元，包括存貨呆滯及跌價損失 5,058 千元。

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本為 109,353 千元，包括因以前年度提列跌價損失之存貨已出售，認列存貨呆滯及跌價損失回升利益 25,406 千元。

本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日認列為費用之存貨成本為 130,862 千元，包括提列存貨呆滯及跌價損失 10,597 千元。

(2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 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	108.09.30		107.12.31		107.09.30	
	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
視傳科技公司	47,078	34.03	43,507	34.03	42,626	34.03
高爾科技公司(註 2)	22,858	27.27	34,049	27.27	30,263	35.71
翰碩電子公司(註 3)	35,800	25.96	28,509	25.96	29,820	25.96
亞太優勢微系統公司	70,822	26.78	93,708	26.78	99,894	26.78
	<u>\$176,558</u>		<u>\$199,773</u>		<u>\$202,603</u>	

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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，於民國一〇七年十二月二十二日，法院宣告破產程序終結。

註 2： 本集團於民國一〇七年度以 15,000 千元參與高爾科技公司現金增資，於民國一〇七年十月三日變更登記完成。

註 3： 本集團於民國一〇八年度以 18,958 千元參與翰碩電子公司現金增資，於民國一〇八年四月十九日變更登記完成。

註 4： 本集團於民國一〇八年度以 30,000 千元參與高爾科技公司現金增資，於民國一〇八年十月十五日變更登記完成，故帳列預付投資款項下。

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：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
繼續營業單位本期淨損	\$ (17,591)	\$ (866)	\$ (42,166)	\$ (18,783)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ (17,591)</u>	<u>\$ (866)</u>	<u>\$ (42,166)</u>	<u>\$ (18,783)</u>

前述投資關聯企業於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七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。

上述民國一〇八年及一〇七年九月三十日採用權益法之投資分別為 176,558 千元及 202,603 千元，民國一〇八年及一〇七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失之份額分別為 17,591 千元及 866 千元，民國一〇八年及一〇七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失之份額分別為 42,166 千元及 18,783 千元，係依未經會計師核閱之財務報表認列而得。

8. 不動產、廠房及設備

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
自用之不動產、廠房及設備	<u>\$756,879</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則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)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 自用之不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第 16 號規定)

	房屋及					合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	
成本：						
108.01.01	\$476,328	\$974,656	\$423,764	\$1,831	\$140,819	\$2,017,398
增添	-	1,498	3,892	-	1,006	6,396
處分	-	-	(3,503)	-	-	(3,503)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(160)	(160)
108.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$976,154</u>	<u>\$424,153</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$141,665</u>	<u>\$2,020,131</u>
折舊及減損：						
108.01.01	\$-	\$706,248	\$409,261	\$1,432	\$138,538	\$1,255,479
折舊	-	6,614	3,739	156	906	11,415
處分	-	-	(3,503)	-	-	(3,503)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(139)	(139)
108.09.30	<u>\$-</u>	<u>\$712,862</u>	<u>\$409,497</u>	<u>\$1,588</u>	<u>\$139,305</u>	<u>\$1,263,252</u>
淨帳面金額：						
108.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$263,292</u>	<u>\$14,656</u>	<u>\$243</u>	<u>\$2,360</u>	<u>\$756,879</u>

(2) 不動產、廠房及設備(適用國際財務報導準則第 16 號以前之規定)

	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
增添	-	601	3,724	-	410	4,735
處分	-	-	-	-	(2,687)	(2,687)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(149)	(149)
107.09.30	<u>\$476,328</u>	<u>\$974,185</u>	<u>\$422,435</u>	<u>\$1,831</u>	<u>\$140,320</u>	<u>\$2,015,099</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，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	-	6,332	2,583	156	1,352	10,423
處分	-	-	-	-	(2,687)	(2,687)
匯率變動之影響	-	-	-	-	(139)	(139)
107.09.30	\$-	\$704,071	\$408,975	\$1,380	\$138,194	\$1,252,620
淨帳面金額：						
107.12.31	\$476,328	\$268,408	\$14,503	\$399	\$2,281	\$761,919
107.09.30	\$476,328	\$270,114	\$13,460	\$451	\$2,126	\$762,479

(3) 本集團民國一〇八年及一〇七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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七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：

	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
購置固定資產	\$6,396	\$4,735
應付設備款增加數	(226)	(346)
合計	\$6,170	\$4,389

(7) 前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

9. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
成本：			
108.01.01	\$8,644	\$265,866	\$274,510
增添－單獨取得	1,277	-	1,277
108.09.30	<u>\$9,921</u>	<u>\$265,866</u>	<u>\$275,787</u>
107.01.01	\$4,283	\$265,866	\$270,149
增添－單獨取得	1,191	23,305	24,496
107.09.30	<u>\$5,474</u>	<u>\$289,171</u>	<u>\$294,645</u>
攤銷及減損：			
108.01.01	\$1,802	\$265,866	\$267,668
攤銷	851	-	851
108.09.30	<u>\$2,653</u>	<u>\$265,866</u>	<u>\$268,519</u>
107.01.01	\$1,303	\$265,866	\$267,169
攤銷	296	9,127	9,423
107.09.30	<u>\$1,599</u>	<u>\$274,993</u>	<u>\$276,592</u>
淨帳面金額：			
108.09.30	<u>\$7,268</u>	<u>\$-</u>	<u>\$7,268</u>
107.12.31	<u>\$6,842</u>	<u>\$-</u>	<u>\$6,842</u>
107.09.30	<u>\$3,875</u>	<u>\$14,178</u>	<u>\$18,053</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
管理費用	\$102	\$70	\$283	\$210
研究發展費用	206	5,865	568	9,213
合計	<u>\$308</u>	<u>\$5,935</u>	<u>\$851</u>	<u>\$9,423</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

10. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一〇八年及一〇七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 2,719 千元及 2,649 千元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為 8,175 千元及 7,876 千元。

確定福利計畫

本集團民國一〇八年及一〇七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 元。

11. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，本公司額定股本為 18,000,000 千元，分為 1,800,000 千股，每股面額 10 元，分次發行，已發行股本分別為 5,540,625 千元、5,600,625 千元及 5,600,625 千元，每股票面金額均為 10 元，分別為 554,062 千股、560,062 千股及 560,062 千股。

(2) 資本公積

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
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	(8,261)	(8,254)	-
已失效認股權	9,503	9,503	9,503
庫藏股註銷	(7,225)	-	-
其他	510	510	510
合 計	<u>\$9,036</u>	<u>\$16,268</u>	<u>\$24,522</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)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(3) 庫藏股票

本公司於民國一〇七年五月十日及十一月七日經董事會決議買回股票轉讓予員工，自民國一〇七年五月十一日至一〇八年一月七日止，自證券集中市場買回本公司普通股股票計 26,000 千股，買回總金額為 250,065 千元。

本公司於民國一〇八年七月十五日註銷普通股 6,000 千股，已依規定辦理變更登記。

截至民國一〇八年九月三十日止，共有 20,000 千股尚未依規定辦理註銷變更登記，帳列為庫藏股票。

(4) 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，提報董事會。

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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國一〇八年六月二十一日之股東常會決議之民國一〇七年度盈餘分配案，列示如下：

	盈餘指撥及分配案
特別盈餘公積之提列	\$4,576,364

本公司於民國一〇七年六月八日之股東常會決議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。

有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.16。

12. 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

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

	107.01.01~107.09.30	
	流通在外數 量(千單位)	加權平均執 行價格(元)
認股選擇權		
01月01日流通在外認股選擇權	5,230	\$11.00(註)
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	(5,230)	-
09月30日流通在外認股選擇權	-	-
09月30日可執行認股選擇權	-	-
本期給與之認股選擇權之加權平均公允價值(元)	-	\$-

(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。

前述股份基礎給付計畫已於民國一〇七年四月到期，到期前並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改情形。

13. 營業收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$59,908	\$63,525	\$184,539	\$179,510
減：銷貨退回及折讓	(2,153)	-	(4,011)	-
合 計	\$57,755	\$63,525	\$180,528	\$179,510

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，民國一〇八年一月一日至九月三十日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)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

14. 預期信用減損損失

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
營業費用－預期信用減 損損失				
應收帳款	\$201	\$193	\$1,119	\$243

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、應收帳款、應收帳款－關係人淨額及應收融資租賃款淨額－關係人)皆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，於民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

108.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90 天內	91－180 天	181－270 天	271－365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$18,512	\$26,606	\$1,126	\$781	\$-	\$1,792	\$48,817
損失率	-	-	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	176	-	(282)	(391)	-	(1,792)	(2,289)
帳面金額	\$18,688	\$26,606	\$844	\$390	\$-	\$-	\$46,528

107.12.31

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		90 天內	91－180 天	181－270 天	271－365 天	366 天以上	
總帳面金額	\$19,173	\$12,790	\$189	\$1,288	\$-	\$546	\$33,986
損失率	-	-	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	(47)	(644)	-	(546)	(1,237)
帳面金額	\$19,173	\$12,790	\$142	\$644	\$-	\$-	\$32,749

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

107.09.30

	未逾期 (註)	逾期天數					合 計
		30 天內	31-60 天	61-90 天	91-120 天	121 天以上	
總帳面金額	\$20,850	\$11,227	\$2,571	\$364	\$2,163	\$542	\$37,717
損失率	-	-	-	-	-	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	(542)	(542)
帳面金額	\$20,850	\$11,227	\$2,571	\$364	\$2,163	\$-	\$37,175

註：本集團之應收票據及應收融資租賃款淨額－關係人皆屬未逾期。

本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
108.01.01	\$1,237
本期增加金額	1,119
匯率影響數	(67)
108.09.30	\$2,289
107.01.01 (依照國際會計準則第 39 號規定)	\$378
107.01.01 保留盈餘調整數	-
107.01.01 (依照國際財務報導準則第 9 號規定)	378
本期提列金額	243
因無法收回而沖銷(註)	(79)
107.09.30	\$542

註：本集團民國一〇七年一月一日至九月三十日已沖銷仍進行追索活動之金融資產，其合約金額為 79 千元。

15. 租賃

(1) 本集團為承租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團承租之資產，主要為不動產(房屋及建築)、機器設備及辦公設備。各個合約之租賃期間介於 1 年至 5 年間。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
房屋及建築	\$5,589		
機器設備	143		
辦公設備	273		
合計	<u>\$6,005</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日對使用權資產增添 1,245 千元。

(b) 租賃負債

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
租賃負債	<u>\$6,014</u>		
流動	4,188		
非流動	1,826		
合計	<u>\$6,014</u>		

本集團民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.17(3)財務成本；民國一〇八年九月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則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)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	108.09.30	107.09.30(註)
房屋及建築	\$3,273	
機器設備	77	
辦公設備	43	
合 計	<u>\$3,393</u>	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	108.09.30	107.09.30(註)
低價值資產租賃之費用	\$1,198	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日租賃之現金流出總額為 4,788 千元。

(2) 本集團為承租人－營業租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

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，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日之未來最低租賃給付總額如下(註)：

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年	\$3,847	\$621	
超過一年但不超過五年	4,277	-	
超過五年	2	-	
合 計	<u>\$8,126</u>	<u>\$621</u>	

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

營業租賃認列之費用如下：

	108.07.01~ 108.09.30 (註)	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30 (註)	107.01.01~ 107.09.30
最低租賃給付		\$864		\$2,781

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(3) 本集團為出租人(適用國際財務報導準則第 16 號相關之揭露)

本集團簽訂辦公處所之商業租賃合約，由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

本集團對機器設備合約簽訂租賃合約，租賃期間為五年，由於移轉附屬標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為融資租賃。

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30 (註)	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30 (註)
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付及取決於 指數或費率之變動租 賃給付之相關收益	\$6,293		\$18,571	
小計	6,293		18,571	
融資租賃認列之租賃收益				
租賃投資淨額之融資收 益	86		273	
小計	86		273	
合計	\$6,379		\$18,844	

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團簽訂營業租賃合約，民國一〇八年九月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	108.09.30	107.12.31(註)	107.09.30(註)
不超過一年	\$25,198		
超過一年但不超過五年	34,825		
超過五年	-		
合 計	<u>\$60,023</u>		

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

(4) 本集團為出租人—營業租賃及融資租賃(適用國際會計準則第 17 號相關之揭露)

本集團簽訂房屋租賃合約，其剩餘年限介於一年至三年間。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
不超過一年		\$16,057	\$19,918
超過一年但不超過五年		5,457	-
超過五年		-	-
合 計		<u>\$21,514</u>	<u>\$19,918</u>

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

本集團對機器設備合約簽訂租賃合約，租賃期間為五年，由於移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，分類為融資租賃。本集團簽訂融資租賃合約，民國一〇七年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下(註)：

	107.12.31	107.09.30
不超過一年	\$3,715	\$-
超過一年但不超過五年	13,893	-
未折現之租賃給付合計	17,608	-
減：融資租賃之未賺得融資收益	(1,020)	-
租賃投資淨額(應收租賃款)	<u>\$16,588</u>	<u>\$-</u>
表達於資產負債表之資訊如下：		
應收租賃款—關係人	<u>\$3,361</u>	<u>\$-</u>
長期應收租賃款—關係人	<u>\$13,227</u>	<u>\$-</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則之過渡規定選擇不重編比較期間。

16. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	108.07.01~108.09.30			107.07.01~107.09.30		
	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	\$2,152	\$62,243	\$64,395	\$1,950	\$59,322	\$61,272
勞健保費用	222	5,093	5,315	196	4,779	4,975
退休金費用	63	2,656	2,719	62	2,587	2,649
其他員工福利費用	-	1,320	1,320	-	1,096	1,096
合計	\$2,437	\$71,312	\$73,749	\$2,208	\$67,784	\$69,992
折舊費用	\$93	\$5,215	\$5,308	\$71	\$3,480	\$3,551
攤銷費用	\$-	\$308	\$308	\$-	\$5,935	\$5,935

	108.01.01~108.09.30			107.01.01~107.09.30		
	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	\$6,287	\$186,601	\$192,888	\$5,837	\$179,859	\$185,696
勞健保費用	629	15,079	15,708	570	14,585	15,155
退休金費用	190	7,985	8,175	184	7,692	7,876
其他員工福利費用	-	3,734	3,734	-	3,342	3,342
合計	\$7,106	\$213,399	\$220,505	\$6,591	\$205,478	\$212,069
折舊費用	\$280	\$14,528	\$14,808	\$211	\$10,212	\$10,423
攤銷費用	\$-	\$851	\$851	\$-	\$9,423	\$9,423

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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日均為淨損，故未估列或發放員工酬勞及董監酬勞。

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
租金收入	\$6,293	\$6,116	\$18,571	\$18,305
利息收入				
按攤銷後成本衡量之				
金融資產金融資產	1,315	1,179	4,359	3,831
融資租賃之利息	86	-	273	-
股利收入	168,344	225,072	168,344	225,072
其他收入－其他	1,431	3,770	2,387	6,739
合 計	<u>\$177,469</u>	<u>\$236,137</u>	<u>\$193,934</u>	<u>\$253,947</u>

(2) 其他利益及損失

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
淨外幣兌換損益	<u>\$(1,201)</u>	<u>\$(1,558)</u>	<u>\$(776)</u>	<u>\$(597)</u>

(3) 財務成本

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
租賃負債之利息	<u>\$71</u>	(註)	<u>\$209</u>	(註)

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則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)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

18. 其他綜合損益組成部分

民國一〇八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
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	\$(145,927)	\$-	\$(145,927)	\$-	\$(145,927)
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	(480)	-	(480)	-	(480)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(146,407)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(146,407)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(146,407)</u>

民國一〇七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
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	\$(282,291)	\$-	\$(282,291)	\$-	\$(282,291)
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	(1,147)	-	(1,147)	-	(1,147)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(283,438)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(283,438)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(283,438)</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇八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
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	\$684,245	\$-	\$684,245	\$-	\$684,245
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	(81)	-	(81)	-	(81)
本期其他綜合損益合計	<u>\$684,164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$684,164</u>	<u>\$-</u>	<u>\$684,164</u>

民國一〇七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
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	\$641,458	\$-	\$641,458	\$-	\$641,458
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	(864)	-	(864)	-	(864)
本期其他綜合損益合計	<u>\$640,594</u>	<u>\$-</u>	<u>\$640,594</u>	<u>\$-</u>	<u>\$640,594</u>

19. 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%。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
當期所得稅費用：				
當期所得稅費用	\$1	\$-	\$(115)	\$(21)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用(利益)	(2,363)	(2,044)	(1,137)	(3,906)
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	2,363	2,044	1,137	14,974
與稅率變動有關之所得稅	-	-	-	(11,068)
所得稅費用	<u>\$1</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(115)</u>	<u>\$(21)</u>

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一〇八年九月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇六年度
孫公司－深圳市邦統科技有限公司	申報至民國一〇七年度
孫公司－蘇州明兆光電科技有限公司	申報至民國一〇七年度

20. 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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨損(千元)	\$71,477	\$134,362	\$(110,051)	\$(44,773)
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(千股)	536,978	554,062	540,088	557,450
基本每股盈餘(元)	\$0.13	\$0.24	\$(0.20)	\$(0.08)
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股 持有人之淨損(千元)	\$71,477	\$134,362	\$(110,051)	\$(44,773)
基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(千股)	536,978	554,062	540,088	557,450
稀釋效果				
員工認股權(股)	(註 1)	(註 1)	(註 1)	(註 2)
經調整稀釋效果後之普 通股加權平均股數(股)	536,978	554,062	540,088	557,450
稀釋每股盈餘(元)	\$0.13	\$0.24	\$(0.20)	\$(0.08)

註 1：員工認股權已於一〇七年四月二十八日全數逾期失效。

註 2：本公司民國一〇七年一月一日至九月三十日為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，無稀釋效果。

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

關係人名稱	與本集團之關係
聯華電子股份有限公司	本公司之董事
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)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

1. 銷貨

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
關聯企業	\$25	\$-	\$25	\$-

本集團售予關係人之銷貨價格係由雙方參考市場行情議價辦理；關係人為月結 90 天；非關係人為月結 30~90 天。年底之流通在外款項為無擔保、免計息且須以現金清償。對於應收關係人帳款並未受任何保證。

2. 進貨

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
其他關係人	\$12,743	\$11,383	\$18,318	\$20,300

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。

3. 租賃

本集團分別於民國一〇七年十一月及十二月與關聯企業簽訂租賃合約，出租機器設備兩台予關聯企業。租賃合約以每月為一期，分六十期支付租金，租金總額共計 16,527 千元，到期承購價為 1,080 千元。出租之機器設備帳面價值為 16,527 千元，本集團將此租賃分類為融資租賃。

本集團於民國一〇八年九月三十日終止原契約，並以 14,000 千元之價金出售租賃標的物，截至民國一〇八年九月三十日止依據隱含利率認列利息收入 273 千元。

4. 應收帳款－關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
關聯企業	\$26	\$3,381	\$-

5. 其他應收款

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
關聯企業	\$-	\$4	\$-

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

6. 長期應收租賃款－關係人

	108.09.30(註)	107.12.31	107.09.30
關聯企業		\$13,227	\$-

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，依照國際財務報導準則第 16 號之過渡規定選擇不重編比較期間。

7. 應付帳款－關係人

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
其他關係人	\$8,501	\$4,272	\$10,291

8. 本集團主要管理人員之薪酬

	108.07.01~ 108.09.30	107.07.01~ 107.09.30	108.01.01~ 108.09.30	107.01.01~ 107.09.30
短期員工福利	\$3,815	\$3,797	\$12,001	\$11,936
退職後福利	94	94	284	282
合計	\$3,909	\$3,891	\$12,285	\$12,218

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
	108.09.30	107.12.31	107.09.30	
按攤銷後成本衡量之 金融資產－流動	\$2,085	\$2,066	\$2,066	海關保證金
	\$2,085	\$2,066	\$2,066	

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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$4,658,980	\$4,011,844	\$5,630,809
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,035,345	1,140,849	1,256,962
按攤銷後成本衡量之金融資產			
應收票據及帳款(含關係人)	8,285	9,566	108,265
應收融資租賃款淨額－關係人	46,528	32,749	37,175
其他應收款(含關係人)	-	(註)	(註)
存出保證金	1,170	1,044	2,072
長期應收租賃款	1,452	1,164	1,156
長期應收融資租賃款淨額－關係人	-	13,227	-
	-	(註)	(註)
小計	1,092,780	1,198,599	1,405,630
合計	\$5,751,760	\$5,210,443	\$7,036,439

金融負債

	108.09.30	107.12.31	107.09.30
按攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$19,382	\$18,141	\$23,723
其他應付款	34,267	60,137	33,386
存入保證金	3,429	3,327	3,326
租賃負債	6,014	(註)	(註)
合計	\$63,092	\$81,605	\$60,435

註：本集團自民國一〇八年一月一日起採用國際財務報導準則第 16 號規定，並依該準則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)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 679 千元及 776 千元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值 1%時，對本集團於民國一〇八年一月一日至九月三十日及一〇七年一月一日至九月三十日之損益將分別減少/增加 288 千元及 336 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)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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。

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漲/下跌 1%時，對於本集團民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日權益之影響分別為 38,752 千元及 46,992 千元。

其他權益工具或權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三級者，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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本集團截至民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及一〇七年九月三十日止，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 100%、73%及 85%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，其信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失衡量方法	總帳面金額		
			108.09.30	107.12.31	107.09.30
簡化法(註)	(註)	存續期間預期信用損失	\$48,817	\$33,986	\$37,717

註：採用簡化法(以存續期間預期信用損失)衡量信用風險，包括應收票據及應收帳款。

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	二至三年	四至五年	合計
<u>108.09.30</u>				
應付款項(含關係人)	\$19,382	\$-	\$-	\$19,382
其他應付款	34,267	-	-	34,267
存入保證金	-	3,429	-	3,429
租賃負債	4,400	1,858	-	6,258
<u>107.12.31</u>				
應付款項(含關係人)	\$18,141	\$-	\$-	\$18,141
其他應付款	60,137	-	-	60,137
存入保證金	-	3,327	-	3,327

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

	短於一年	二至三年	四至五年	合計
<u>107.09.30</u>				
應付款項(含關係人)	\$23,723	\$-	\$-	\$23,723
其他應付款	33,386	-	-	33,386
存入保證金	-	3,326	-	3,326

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。

(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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

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：

民國一〇八年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過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	\$3,875,179	\$-	\$783,801	\$4,658,980

民國一〇七年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過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	\$3,294,468	\$-	\$717,376	\$4,011,844

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

民國一〇七年九月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過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	\$4,699,187	\$-	\$931,622	\$5,630,809

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七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。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	股票
108.01.01	\$717,376
108年一月一日至九月三十日認列總利益(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」)	66,425
108年一月一日至九月三十日取得/發行	-
108年一月一日至九月三十日處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
108.09.30	\$783,801
107.01.01	\$871,691
107年一月一日至九月三十日認列總利益(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」)	59,931
107年一月一日至九月三十日取得/發行	-
107年一月一日至九月三十日處分/清償	-
轉入(轉出)第三等級	-
107.09.30	\$931,622

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

上述認列於其他綜合損益之總損失中，與截至民國一〇八年及一〇七年九月三十日持有之資產相關之其他綜合損益分別為利益 66,425 千元及 59,931 千元。

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：

民國一〇八年九月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	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 10,978 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 219 千元

民國一〇七年九月三十日：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值關係 之敏感度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
股票	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 12,819 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 490 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)

(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：

	108.09.30			107.12.31		
	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)	\$2,578	31.04	\$80,018	\$3,291	30.715	\$101,083
人民幣(千元)	7,343	4.35	31,944	7,947	4.472	35,538
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	390	31.04	12,094	303	30.715	9,294
人民幣(千元)	727	4.35	3,163	738	4.472	3,302
	107.09.30					
	外幣	匯率	新臺幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	\$3,027	30.525	\$92,402			
人民幣(千元)	8,118	4.436	36,012			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	485	30.525	14,795			
人民幣(千元)	542	4.436	2,402			

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。本公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 1,201 千元及 1,558 千元；民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之外幣兌換損失分別為 776 千元及 597 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)
(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一〇八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)
(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

1. 一般資訊

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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年九月三十日

(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	持股比例%	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	285,380	3,824,098	2.43%	3,824,098	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	3,610	51,081	9.43%	51,081	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	12,203	11.08%	12,203	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	768,470	16.67%	768,470	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%	-	無
	股票	VADDEM公司一特別股	-	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	1,328	3,121	7.96%	3,121	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	7	3.61%	7	無
	基金	Maxima Ventures Services 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	-	4.84%	-	無

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年九月三十日

(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	佔合併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	\$11,507	-	6.24 %
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	\$38,037	-	20.61 %
0	矽統科技(股)公司	蘇州明兆光電科技有限公司	1	其他營業收入	\$112	-	0.06 %

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇八年九月三十日

(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	\$121,362	\$115,139	3,891	100.00%	\$19,886	\$(21,681)	\$(21,681)	子公司
	翰碩科技公司	新竹市	平板電腦(Tablet PC)模組、無線筆式輸入晶及模組	241,113	222,155	3,812	25.96%	35,800	(44,914)	(11,660)	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%	47,078	10,492	3,571	同上
	高爾科技公司	桃園市	電子零組件製造及銷售	84,000	84,000	6,000	27.27%	22,858	(41,038)	(11,191)	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%	70,822	(85,460)	(22,886)	同上

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註
民國一〇八年九月三十日
(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	\$267	100%	\$267	\$11,032	\$-
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	\$74,725	透過第三地區公司再投資大陸(註2)	\$74,725	\$-	\$-	\$74,725	\$(17,979)	100%	\$(17,979)	\$(1,575)	\$-

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	\$4,100,874

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：本公司民國一〇八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。