

2363

矽統科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一四年度及民國一一三年度

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、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-8
五、合併資產負債表	9-10
六、合併綜合損益表	11
七、合併權益變動表	12
八、合併現金流量表	13
九、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	14
(二) 通過財務報告之日期及程序	14
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14-18
(四) 重大會計政策之彙總說明	18-38
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	38-39
(六) 重要會計項目之說明	39-67
(七) 關係人交易	67-69
(八) 質押之資產	69
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70
(十) 重大之災害損失	70
(十一) 重大之期後事項	70
(十二) 其他	70-79
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	79-80
2. 轉投資事業相關資訊	80
3. 大陸投資資訊	80
(十四) 部門資訊	80-81

## 聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四年一月一日至民國一一四年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

矽統科技股份有限公司



負責人：洪嘉聰



中華民國 一一五 年 二 月 二十三日



安永聯合會計師事務所

30078 新竹市新竹科學園區力行一路1號E-3  
E-3, No. 1, Lixing 1st Rd., Hsinchu Science Park  
Hsinchu City, Taiwan, R.O.C.

電話 Tel: 886 3 688 5678  
傳真 Fax: 886 3 688 6000  
ey.com/zh\_tw

## 會計師查核報告

矽統科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

矽統科技股份有限公司及其子公司(矽統集團)民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達矽統集團民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與矽統集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對矽統集團民國一一四年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

矽統集團於民國一一四年度認列合併營業收入淨額 2,821,137 千元。由於商品銷售為其主要營運活動，其銷貨地除台灣外、涵蓋亞洲及其他地區，且銷售產品交易條件可能不同，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：評估及測試銷售循環中與收入認列時點攸關之內部控制的有效性、收入認列會計政策的適當性、選取樣本執行交易細項測試，檢視其交易憑證，並覆核訂單及合約中之重大條款，辨認合約或訂單之履約義務及確認滿足時點，以確定交易認列時點之正確性、就資產負債表日前後一段時間執行收入截止測試抽選樣本，檢視其相關憑證，以確認收入認列於適當期間及複核期後是否有重大銷貨折讓及退回。本會計師亦考量合併財務報表中附註四及六有關營業收入相關會計政策及揭露之適當性。

## 企業併購

矽統集團於民國一一四年一月一日以發行新股之方式取得紘康科技股份有限公司及其子公司之股權，並取得控制力，總投資金額為 1,976,162 千元。前述對紘康科技股份有限公司及其子公司之股權交易，其相關會計處理係採國際財務報導準則第 3 號企業合併之規定辦理。此項收購價格分攤係以管理階層專家出具之收購價格分攤報告為評估依據，衡量並分攤收購價格於所取得被收購公司可辨認淨資產，請參閱合併財務報表附註六、25 企業合併之說明。因收購價格分攤涉及管理階層主觀判斷及估計，且本年度併購交易金額重大，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：瞭解及評估投資交易之內部控制程序，並檢視董事會之會議紀錄暨股權交易合約，確認此投資案業已依相關程序執行。取得管理階層專家出具之收購價格分攤報告，評估管理階層專家之專業能力、適任能力及客觀性、評估收購價格分攤報告中所採用之預期財務資訊，與公司歷史財務資訊及相關產業之未來市場預期進行比較之合理性、採用查核人員內部評價專家之協助，評估管理階層專家於收購價格分攤報告中所採用之評價方法及重要假設，以評估收購價格分攤之合理性。本會計師亦考量合併財務報表中附註四及六有關企業合併相關會計政策及揭露之適當性。

## 商譽減損評估

矽統集團於民國一一四年十二月三十一日商譽之帳面金額為 1,053,058 千元。矽統集團依據國際會計準則第 36 號規定，針對企業合併所取得之商譽每年進行減損測試。因商譽之帳面金額對於矽統集團係屬重大，且商譽減損測試之各項假設涉及管理階層主觀判斷及估計，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括但不限於：瞭解並評估管理階層對現金產生單位之辨認基礎及決定可回收金額之衡量方法、瞭解管理階層對現金產生單位未來現金流量之估計基礎，評估管理階層評估模型中所採用之各項重要假設，並將管理階層所採用之假設數值與公司歷史財務資訊及相關產業之未來市場預期進行比較，以確認管理階層判斷之適當性。本會計師亦考量合併財務報表中附註四及六有關商譽減損測試相關會計政策及揭露之適當性。

## 其他事項-提及其他會計師之查核

列入矽統集團之合併財務報表中，部分子公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日之資產總額分別為 0 元及 128,278 千元，分別占合併資產總額之 0% 及 1%，民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二月三十一日之營業收入分別為 2,689 千元及 51,734 千元，分別占合併營業收入之 0.1% 及 7%；上開合併財務報表之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一四年十二月三十一日及民國一一三年十二月三十一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 12,630 千元及 0 元，分別占合併資產總額之 0.1% 及 0%，民國一一四年一月一日至十二月三十一日及民國一一三年一月一日至十二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 17,121 千元及 1,567 千元，分別占合併稅前淨利之(2.1)% 及(0.3)%。

## 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估矽統集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算矽統集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

矽統集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對矽統集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使矽統集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致矽統集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對矽統集團民國一一四年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

## 其他

矽統科技股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三年度之個體財務報告，並經本會計師出具包含其他事項段之無保留意見查核報告在案，備供參考。

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：(111)金管證審字第 1110348358 號

(96)金管證(六)第 0960002720 號

胡慎婕

胡慎婕



會計師：

許新民

許新民



中華民國 一一五 年 二 月 二十三日

矽統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年十二月三十一日及民國一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

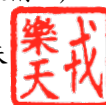
代碼	資 產 會計項目	附 註	一一四年十二月三十一日		一一三年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$2,704,738	14	\$1,624,235	12
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	四、六.4、八及十二	828,173	4	492,027	3
1150	應收票據淨額	四、六.5、六.18及十二	6,721	-	-	-
1170	應收帳款淨額	四、六.6、六.18及十二	168,602	1	21,480	-
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.6、六.18、七及十二	7,079	-	8,351	-
1200	其他應收款	四及十二	36,892	-	33,244	-
1220	本期所得稅資產	四、五及六.23	9,941	-	-	-
130x	存貨	四、五及六.7	250,621	1	52,064	-
1410	預付款項		7,585	-	8,905	-
1422	預付投資款	六.8	571,717	3	-	-
1470	其他流動資產		12,591	-	3,586	-
11xx	流動資產合計		4,604,660	23	2,243,892	15
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	四、六.2及十二	10,037	-	-	-
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、六.3及十二	13,231,841	64	11,523,497	78
1550	採用權益法之投資	四及六.9	12,630	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	四、五、六.10及八	1,039,914	5	846,801	6
1755	使用權資產	四及六.19	5,090	-	14,149	-
1780	無形資產	四、五、六.11及六.12	1,390,089	7	12,939	-
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.23	37,556	-	3,202	-
1915	預付設備款		1,260	-	280	-
1920	存出保證金	十二	10,724	-	4,721	-
1975	淨確定福利資產－非流動	四及六.15	108,126	1	96,879	1
15xx	非流動資產合計		15,847,267	77	12,502,468	85
1xxx	資產總計		\$20,451,927	100	\$14,746,360	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰



經理人：戎樂天



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(續)

民國一十四年十二月三十一日及民國一十三年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一十四年十二月三十一日		一十三年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.13及十二	\$13,000	-	\$-	-
2130	合約負債	四及六.17	868,988	4	298,576	2
2170	應付帳款	十二	59,348	-	8,174	-
2180	應付帳款—關係人	七及十二	71,609	1	14,565	-
2200	其他應付款	四及十二	201,225	1	133,357	1
2213	應付設備款	十二	-	-	4,196	-
2230	本期所得稅負債	四、五及六.23	51,036	-	80,664	1
2280	租賃負債—流動	四、六.19及十二	4,493	-	7,109	-
2300	其他流動負債		26,907	-	10,551	-
2322	一年內到期長期借款	六.14及十二	89,920	1	-	-
2365	退款負債		108	-	239	-
21xx	流動負債合計		1,386,634	7	557,431	4
	非流動負債					
2540	長期借款	六.14及十二	562,000	3	-	-
2570	遞延所得稅負債	四、五及六.23	71,587	-	5,297	-
2580	租賃負債—非流動	四、六.19及十二	929	-	7,191	-
2645	存入保證金	十二	18,008	-	4,136	-
25xx	非流動負債合計		652,524	3	16,624	-
2xxx	負債總計		2,039,158	10	574,055	4
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.16				
3100	普通股股本		5,149,882	25	4,872,331	33
3200	資本公積	四及六.16	1,805,591	9	106,980	1
3300	保留盈餘	六.16				
3310	法定盈餘公積		776,038	4	724,422	5
3350	未分配盈餘		4,245,921	20	3,757,878	25
3400	其他權益		6,318,923	31	4,649,088	32
31xx	歸屬於母公司業主之權益		18,296,355	89	14,110,699	96
36xx	非控制權益	四及六.16	116,414	1	61,606	-
3xxx	權益總計		18,412,769	90	14,172,305	96
	負債及權益總計		\$20,451,927	100	\$14,746,360	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰



經理人：戎樂天



會計主管：陳元魁



代碼	會計項目	附註	一一年度		一二年	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.17及七	\$2,821,137	100	\$738,560	100
5000	營業成本	四、六.7、六.20及七	(1,943,312)	(69)	(481,698)	(65)
5900	營業毛利		877,825	31	256,862	35
6000	營業費用	六11、六.18、六.19、六.20及七				
6100	推銷費用		(102,207)	(3)	(31,539)	(4)
6200	管理費用		(336,953)	(12)	(174,828)	(24)
6300	研究發展費用		(534,056)	(19)	(385,787)	(52)
6450	預期信用減損利益		254	-	-	-
	營業費用合計		(972,962)	(34)	(592,154)	(80)
6900	營業損失		(95,137)	(3)	(335,292)	(45)
7000	營業外收入及支出	四、六.9、六.21及七				
7100	利息收入		48,175	2	43,405	6
7010	其他收入		850,047	30	851,044	115
7020	其他利益及損失		48,903	2	4,632	1
7050	財務成本		(2,013)	-	(403)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(17,121)	(1)	(1,567)	-
	營業外收入及支出合計		927,991	33	897,111	122
7900	稅前淨利		832,854	30	561,819	77
7950	所得稅費用	四、五及六.23	(77,403)	(3)	(88,921)	(12)
8200	本期淨利		755,451	27	472,898	65
	其他綜合損益	四及六.22				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六.15	10,776	-	22,350	3
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		1,662,344	59	(2,571,868)	(348)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(1,849)	-	(4,776)	(1)
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		9,398	-	(390)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(1,873)	-	954	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		1,678,796	59	(2,553,730)	(346)
8500	本期綜合損益總額		\$2,434,247	86	\$(2,080,832)	(281)
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$788,226	28	\$498,582	68
8620	非控制權益		(32,775)	(1)	(25,684)	(3)
			\$755,451	27	\$472,898	65
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$2,466,988	87	\$(2,055,148)	(278)
8720	非控制權益		(32,741)	(1)	(25,684)	(3)
			\$2,434,247	86	\$(2,080,832)	(281)
	每股盈餘(元)	六.24				
9750	基本每股盈餘		\$1.53		\$0.81	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.53		\$0.81	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰



經理人：戎樂天



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						歸屬於母公司 業主權益總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目				
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現評價損益			
A1	民國一〇三年一月一日餘額	\$7,495,894	\$83,210	\$515,141	\$3,675,880	\$(4,379)	\$7,224,771	\$18,990,517	\$40,500	\$19,031,017
B1	民國一〇二年盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	209,281	(209,281)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(224,877)	-	-	(224,877)	-	(224,877)
D1	民國一〇三年度淨利	-	-	-	498,582	-	-	498,582	(25,684)	472,898
D3	民國一〇三年度其他綜合損益	-	-	-	17,574	564	(2,571,868)	(2,553,730)	-	(2,553,730)
D5	民國一〇三年度綜合損益總額	-	-	-	516,156	564	(2,571,868)	(2,055,148)	(25,684)	(2,080,832)
E3	現金減資	(2,623,563)	-	-	-	-	-	(2,623,563)	-	(2,623,563)
M7	對子公司所有權權益變動	-	23,210	-	-	-	-	23,210	(23,210)	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	70,000	70,000
T1	其他	-	560	-	-	-	-	560	-	560
Z1	民國一〇三年十二月三十一日餘額	\$4,872,331	\$106,980	\$724,422	\$3,757,878	\$(3,815)	\$4,652,903	\$14,110,699	\$61,606	\$14,172,305
A1	民國一〇四年一月一日餘額	\$4,872,331	\$106,980	\$724,422	\$3,757,878	\$(3,815)	\$4,652,903	\$14,110,699	\$61,606	\$14,172,305
B1	民國一〇三年盈餘指撥及分配： 提列法定盈餘公積	-	-	51,616	(51,616)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(257,494)	-	-	(257,494)	-	(257,494)
D1	民國一〇四年度淨利	-	-	-	788,226	-	-	788,226	(32,775)	755,451
D3	民國一〇四年度其他綜合損益	-	-	-	8,927	7,491	1,662,344	1,678,762	34	1,678,796
D5	民國一〇四年度綜合損益總額	-	-	-	797,153	7,491	1,662,344	2,466,988	(32,741)	2,434,247
H1	合併發行新股	277,551	1,698,611	-	-	-	-	1,976,162	-	1,976,162
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	87,549	87,549
Z1	民國一〇四年十二月三十一日餘額	\$5,149,882	\$1,805,591	\$776,038	\$4,245,921	\$3,676	\$6,315,247	\$18,296,355	\$116,414	\$18,412,769

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰



經理人：戎樂天



會計主管：陳元魁



矽統科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項 目	一一四年度	一一三年度	代碼	項 目	一一四年度	一一三年度
		金額	金額			金額	金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$832,854	\$561,819	B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	10,000	-
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(217,808)	(134,369)
A20010	收益費損項目：			B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(564)	-
A20100	折舊費用	52,782	29,113	B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	736	-
A20200	攤銷費用	42,774	1,642	B01900	處分採用權益法之投資	384	-
A20300	預期信用減損利益數	(254)	-	B02000	預付投資款增加	(571,717)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(4,589)	-	B02200	對子公司之收購	203,926	470,396
A20900	利息費用	2,013	403	B02300	處分子公司	(70,364)	-
A21200	利息收入	(48,175)	(43,405)	B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股款	-	33,673
A21300	股利收入	(759,798)	(799,773)	B02700	取得不動產、廠房及設備	(26,048)	(17,454)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	17,121	1,567	B02800	處分不動產、廠房及設備	431	65
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(317)	(65)	B03700	存出保證金增加	(2,296)	(1,372)
A23100	處分投資(利益)損失	(56,337)	369	B04500	取得無形資產	(44,393)	(640)
A29900	租賃修改利益	(1)	(2)	B07100	預付設備款增加	(980)	(280)
A29900	廉價購買利益	(15,252)	-	B07600	收取之股利	759,798	799,773
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			BBBB	投資活動之淨現金流入	41,105	1,149,792
A31130	應收票據	3,594	-	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A31150	應收帳款	8,725	(5,126)	C00200	短期借款減少	(9,000)	-
A31160	應收帳款－關係人	1,272	(8,079)	C01600	舉借長期借款	651,920	-
A31180	其他應收款	(3,112)	32,147	C03000	存入保證金增加	7,233	256
A31200	存貨	(36,194)	10,077	C04020	租賃本金償還	(16,217)	(7,215)
A31220	預付費用	4,327	244	C04500	發放現金股利	(257,494)	(224,877)
A31240	其他流動資產	(6,871)	10,595	C04700	減資退回股款	-	(2,623,563)
A31990	其他營業資產	23,449	(4,549)	C05800	非控制權益變動	-	70,000
A32125	合約負債	562,799	(273,520)	C09900	其他籌資活動	-	560
A32130	應付票據	(12)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	376,442	(2,784,839)
A32150	應付帳款	(7,292)	(7,684)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	8,396	1,687
A32160	應付帳款－關係人	57,044	13,915	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	1,080,503	(2,134,637)
A32180	其他應付款	24,190	(34,705)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,624,235	3,758,872
A32230	其他流動負債	15,078	6,588	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$2,704,738	\$1,624,235
A33000	營運產生之現金流入(出)	709,818	(508,429)				
A33100	收取之利息	55,598	12,790				
A33300	支付之利息	(114)	-				
A33500	支付之所得稅	(110,742)	(5,638)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	654,560	(501,277)				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：洪嘉聰



經理人：戎樂天



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  
民國一一四年度  
及民國一一三年度  
(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)民國一一四年度及一一三年度之合併財務報告業經董事會於民國一一五年二月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
3	國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日

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) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國 106 年 5 月發布後，另於民國 109 年及 110 年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國 110 年 1 月 1 日延後至民國 112 年 1 月 1 日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。

(2) 金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。

(3) 國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊

- (a) 國際財務報導準則第 1 號之修正
- (b) 國際財務報導準則第 7 號之修正
- (c) 國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正
- (d) 國際財務報導準則第 9 號之修正
- (e) 國際財務報導準則第 10 號之修正
- (f) 國際會計準則第 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)

- (4) 涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清適用「本身使用」之規定。
- (b) 當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。
- (c) 增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

以上之新發布及修正準則自民國115年1月1日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第19號)	民國116年1月1日
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

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

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

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 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(3) 揭露倡議－不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)

此新準則及其修正簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第 21 號及國際會計準則第 29 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)

此修正包括：

- (a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- (b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- (c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第 29 號第 34 段進行相關之會計處理。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一四年度及一一三年度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財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 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

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)

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，若未喪失對子公司之控制，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) 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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

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	
			114.12.31	113.12.31
本公司	Mars Investments Limited	一般投資業	100.00%	100.00%
本公司	慧通智聯股份有限公司	開發各式 AIOT 產品及提供整合方案	- (註 2)	37.78% (註 1)

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)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			114.12.31	113.12.31
本公司	SiS Investments Limited	一般投資業	100.00%	100.00% (註 4)
本公司	紘康科技股份有限公司	半導體業	100.00% (註 3)	-
Mars Investments Limited	深圳市邦統科技有限公司	市場行銷及技術服務業務	100.00% (註 5)	100.00%
Mars Investments Limited	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	100.00% (註 5)	100.00%
SiS Investments Limited	矽統半導體(山東)有限公司	一般投資業	100.00%	100.00% (註 4)
矽統半導體(山東)有限公司	聯暎半導體(山東)有限公司	積體電路設計服務	100.00%	100.00% (註 4)
紘康科技股份有限公司	華矽半導體股份有限公司	數位積體電路及類比積體電路研究開發設計及銷售	50.78% (註 3)	-
紘康科技股份有限公司	Ahead Rise Co., Ltd.	一般投資業	100.00% (註 3)	-
華矽半導體股份有限公司	Ucomm Enterprise Corp.	一般投資業	100.00% (註 3)	-
Ucomm Enterprise Corp.	科駿康電子(深圳)有限公司	應用軟體開發及提供相關技術諮詢服務	100.00% (註 3)	-
Ahead Rise Co., Ltd.	宏康伊科技(深圳)有限公司	電子產品及集成電路之批發	100.00% (註 3)	-
Ahead Rise Co., Ltd.	E-Realm Holding Limited	一般投資業	100.00% (註 3)	-
E-Realm Holding Limited	佳思捷(杭州)電子有限公司	電子產品及機電產品之技術開發和批發	100.00% (註 3)	-

註 1： 慧通智聯股份有限公司於民國一一三年九月辦理現金增資，使本公司持股比例降低為 37.78%，增資後本公司仍具實質控制力。

註 2： 慧通智聯股份有限公司於民國一一四年三月三十一日股東會決議通過改選董事，使本公司董事席次降低為一席，經評估本公司已不具實質控制力，惟仍具重大影響力，故於該日轉列為採用權益法之投資。

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

- 註3：民國一一三年八月六日本公司董事會決議通過並取得主管機關同意函，於民國一一四年一月一日以發行新股方式與紘康科技股份有限公司(以下簡稱「紘康」公司)進行股份轉換完成，經股份轉換後紘康公司成為本公司100%子公司，並同時取得紘康公司之子公司控制權。  
民國一一四年十二月十五日本公司董事會決議通過，為整合集團資源及提升營運效率，依企業併購法第19條與本公司直接持股100%之子公司紘康公司進行簡易合併，合併基準日預計為民國一一五年四月一日，本公司為存續公司，紘康公司為消滅公司。
- 註4：民國一一三年四月二日本公司董事會決議通過設立子公司 SiS Investments Limited 及孫公司矽統半導體(山東)有限公司，並於民國一一三年八月二十九日，經由矽統半導體(山東)有限公司取得聯暉半導體(山東)有限公司100%股權。
- 註5：Mars Investments Limited 於民國一一四年十一月二十五日臨時董事會決議辦理解散清算子公司蘇州明兆光電有限公司及深圳市邦統科技有限公司。截至民國一一四年十二月三十一日止，尚未辦理清算程序。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新臺幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

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)

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新臺幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

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. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

8. 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」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

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：

- 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。

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)

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

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。

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)

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。

(2) 金融資產減損

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。
- D. 對於屬國際財務報導準則第 16 號範圍內之交易所產生之應收租賃款，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)  
(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為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)  
(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. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，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。

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，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，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。

(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。

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. 公允價值衡量

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某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 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，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料及相關製造費用。

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。

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。

11. 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。

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)

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。

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」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，包括關聯企業或合資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。

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)

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。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	3 ~ 50 年
機器設備	3 ~ 5 年
運輸設備	3 ~ 5 年
辦公設備	3 ~ 10 年
租賃改良	3 ~ 5 年
其他設備	1 ~ 5 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計值變動。

13. 租賃

本集團就合約成立日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：

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) 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。

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。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

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)

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計值變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	專利及專門技術	電腦軟體	客戶關係
耐用年限	3年～10年	3年～10年	12年
使用之攤銷方法	於估計效益年限 以直線法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷	於估計效益年限 以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得	外部取得

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)

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 收入認列

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：

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。

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。

提供勞務

本集團提供之勞務服務主要係提供技術服務，若該等服務可合理衡量履約義務完成程度並禁止作為其他用途，且本公司對已完成履約所發生之成本加計合理利潤具有可執行之權利，則該合約服務將隨時間逐步認列收入；若該等服務係於合約約定期間內提供服務，且客戶同時取得並耗用履約效益，則該合約服務將隨時間逐步認列收入；若無法符合上述條件，則該合約係於服務完成時認列收入。

17. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

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)

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 18. 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。

### 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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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：

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) 與非屬企業合併交易之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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。

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。

#### 19. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

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)

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於以後年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，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，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。用以決定現金產生單位之可回收金額之假設變動可能影響其減損測試之結果。

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) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國一十四年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六.23。

(3) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六.7。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.12.31	113.12.31
庫存現金及活期存款	\$1,489,778	\$411,508
定期存款	1,214,960	1,212,727
合 計	\$2,704,738	\$1,624,235

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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
強制透過損益按公允價值衡量－非流動：		
上市櫃公司股票	\$10,037	\$-

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情事。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.12.31	113.12.31
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	\$13,129,086	\$11,476,287
未上市櫃公司股票	102,755	47,210
合    計	\$13,231,841	\$11,523,497

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押或擔保之情形。

本集團考量投資策略，於民國一一四年八月十五日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非上市櫃公司股票，出售時之公允價值為 10,000 千元。

本集團於民國一一四年八月四日因未按持股比例認購高爾科技公司而喪失重大影響力，並依當日公允價值認列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。相關資訊請詳附註六.9。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年度及一一三年度之股利收入相關資訊如下：

	114 年度	113 年度
與資產負債表日仍持有之投資相關	\$759,798	\$799,773
與當期除列之投資相關	-	-
當期認列之股利收入	\$759,798	\$799,773

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)

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.12.31	113.12.31
定期存款	\$828,173	\$492,027

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. 應收票據

	114.12.31	113.12.31
應收票據	\$6,721	\$-
減：備抵損失	-	-
合 計	\$6,721	\$-

本集團之應收票據皆未到期且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，請詳附註六.18，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款及應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
應收帳款	\$168,603	\$21,480
減：備抵損失	(1)	-
小 計	168,602	21,480
應收帳款－關係人	7,079	8,351
減：備抵損失	-	-
小 計	7,079	8,351
合 計	\$175,681	\$29,831

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

本集團對客戶之授信期間通常為 30 天至 90 天。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日之總帳面金額分別為 175,682 千元及 29,831 千元，其備抵損失相關資訊詳附註六.18，信用風險揭露請詳附註十二。

7. 存貨

	114.12.31	113.12.31
原 料	\$45,948	\$1,421
在 製 品	110,849	28,575
製 成 品	93,824	22,068
合 計	<u>\$250,621</u>	<u>\$52,064</u>

- (1) 本集團民國一一四年度認列為費用之存貨成本為 1,943,312 千元，其中包括認列存貨報廢損失 23,714 千元及因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失 71,985 千元。

本集團民國一一三年度認列為費用之存貨成本為 481,698 千元，其中包括認列存貨報廢損失 53,521 千元及因呆滯品去化而迴轉存貨跌價損失 27,681 千元。

- (2) 前述存貨未有提供擔保之情事。

8. 預付投資款

	114.12.31	113.12.31
預付投資款	<u>\$571,717</u>	<u>\$-</u>

本公司於民國一一四年四月十日董事會決議通過孫公司聯暎半導體(山東)有限公司收購廈門凌陽華芯科技股份有限公司，已於民國一一四年十月二十一日取得相關主管機關核准，總投資金額為人民幣 294,230 千元，預計取得 60.57% 之股權。聯暎半導體(山東)有限公司已於民國一一四年十二月十二日匯出預付投資款計人民幣 127,161 千元，因截至民國一一四年十二月三十一日尚未完成股權移轉暨股東名冊登記，故帳列預付投資款。

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. 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	114.12.31		113.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
慧通智聯股份有限公司(註1)	\$12,630	37.78	\$-	-
視傳科技公司(註2)	-	-	-	-
高爾科技公司(註3)	-	-	-	30.21
海寧憬麒科技公司	-	38.57	-	38.57
	<u>\$12,630</u>		<u>\$-</u>	

註1：慧通智聯股份有限公司於民國一一四年三月三十一日股東會決議通過改選董事，使本公司董事席次降低為一席，經評估本公司已不具實質控制力，惟仍具重大影響力，故於該日轉列為採用權益法之投資。

註2：視傳科技公司為改善財務結構，於民國一一三年二月二十九日股東會通過決議減資45%返還股款18,147千元。  
視傳科技公司為改善財務結構，於民國一一三年六月十四日股東會通過決議減資70%返還股款15,526千元。  
視傳科技公司於民國一一三年十月三十一日臨時股東會決議解散通過，業經主管機關核准並變更登記完成，並於民國一一四年四月十六日辦理清算完畢。

註3：本集團於民國一一四年八月四日因未按持股比率認購高爾科技公司，其持股比例由30.21%下降為11.67%而喪失重大影響力，本集團於喪失高爾科技公司之重大影響時將其於採用權益法之投資除列，並依當日公允價值認列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。公允價值與採用權益法之投資帳面價值之差異56,000千元，認列於處分投資利益。

本集團對慧通智聯股份有限公司、視傳科技公司、高爾科技公司及海寧憬麒科技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：

	114 年度	113 年度
繼續營業單位本期淨損	\$(17,121)	\$(1,567)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$(17,121)</u>	<u>\$(1,567)</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)

前述投資關聯企業於民國一一四年及一一三年十二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。

10. 不動產、廠房及設備

	114.12.31							113.12.31	
自用之不動產、廠房及設備	\$1,039,914							\$846,801	
(1) 自用之不動產、廠房及設備									
	土地	房屋及 建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
成本：									
114.01.01	\$476,328	\$1,107,417	\$302,287	\$2,071	\$111,487	\$-	\$-	\$-	\$1,999,590
增添	-	4,208	441	-	1,457	-	21	15,945	22,072
企業合併取得	113,715	86,142	704	-	9,786	1,628	328	-	212,303
處分	-	-	(53,856)	-	(10,730)	-	-	-	(64,586)
其他	-	(2,201)	(10,106)	-	(4,670)	-	-	-	(16,977)
重分類	-	1	9,360	72	(9,422)	-	(11)	-	-
匯率變動之影響	-	324	23	6	131	2	1	-	487
114.12.31	\$590,043	\$1,195,891	\$248,853	\$2,149	\$98,039	\$1,630	\$339	\$15,945	\$2,152,889
113.01.01	\$476,328	\$1,013,352	\$325,453	\$2,071	\$90,588	\$-	\$-	\$-	\$1,907,792
增添	-	4,212	6,443	-	5,467	-	-	-	16,122
企業合併取得	-	91,122	-	-	18,212	-	-	-	109,334
處分	-	(90)	(29,609)	-	(2,455)	-	-	-	(32,154)
匯率變動之影響	-	(1,179)	-	-	(325)	-	-	-	(1,504)
113.12.31	\$476,328	\$1,107,417	\$302,287	\$2,071	\$111,487	\$-	\$-	\$-	\$1,999,590
折舊及減損：									
114.01.01	\$-	\$769,868	\$293,272	\$2,071	\$87,578	\$-	\$-	\$-	\$1,152,789
折舊	-	24,491	3,646	-	7,132	1,013	308	-	36,590
處分	-	-	(53,825)	-	(10,647)	-	-	-	(64,472)
其他	-	(1,944)	(8,005)	-	(2,598)	-	-	-	(12,547)
匯率變動之影響	-	369	53	5	185	2	1	-	615
114.12.31	\$-	\$792,784	\$235,141	\$2,076	\$81,650	\$1,015	\$309	\$-	\$1,112,975
113.01.01	\$-	\$754,695	\$320,482	\$1,864	\$86,123	\$-	\$-	\$-	\$1,163,164
折舊	-	15,554	2,399	207	4,063	-	-	-	22,223
處分	-	(90)	(29,609)	-	(2,455)	-	-	-	(32,154)
匯率變動之影響	-	(291)	-	-	(153)	-	-	-	(444)
113.12.31	\$-	\$769,868	\$293,272	\$2,071	\$87,578	\$-	\$-	\$-	\$1,152,789

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)

	土地	房屋及		運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程		合計
		建築	機器設備					及待驗設備		
淨帳面金額：										
114.12.31	\$590,043	\$403,107	\$13,712	\$73	\$16,389	\$615	\$30	\$15,945	\$1,039,914	
113.12.31	\$476,328	\$337,549	\$9,015	\$-	\$23,909	\$-	\$-	\$-	\$846,801	

- (2) 本集團民國一一四年度及一一三年度均無因購置不動產、廠房及設備而有利息資本化之情形。
- (3) 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 20~50 年及 10 年提列折舊。
- (4) 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。
- (5) 民國一一四年度及一一三年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	114 年度	113 年度
購置固定資產	\$22,072	\$16,122
應付設備款減少數	4,196	1,332
其他應付款增加數	(220)	-
合計	\$26,048	\$17,454

- (6) 不動產、廠房及設備提供擔保之情形請詳附註八。

## 11. 無形資產

	專利及				合計
	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	
成本：					
114.01.01	\$16,634	\$202,026	\$-	\$5,490	\$224,150
增添－單獨取得	34,389	10,004	-	-	44,393
企業合併取得	1,991	189,339	139,493	1,047,568	1,378,391
其他	(2,299)	(4,000)	-	-	(6,299)
匯率變動之影響	1,133	328	-	-	1,461
114.12.31	\$51,848	\$397,697	\$139,493	\$1,053,058	\$1,642,096

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)

	專利及				合計
	電腦軟體	專門技術	客戶關係	商譽	
113.01.01	\$15,109	\$202,026	\$-	\$-	\$217,135
增添－單獨取得	640	-	-	-	640
企業合併取得	949	-	-	5,490	6,439
匯率變動之影響	(64)	-	-	-	(64)
113.12.31	\$16,634	\$202,026	\$-	\$5,490	\$224,150
攤銷及減損：					
114.01.01	\$12,910	\$198,301	\$-	\$-	\$211,211
攤銷	5,009	26,141	11,624	-	42,774
其他	(1,895)	(385)	-	-	(2,280)
匯率變動之影響	96	206	-	-	302
114.12.31	\$16,120	\$224,263	\$11,624	\$-	\$252,007
113.01.01	\$11,488	\$198,081	\$-	\$-	\$209,569
攤銷	1,422	220	-	-	1,642
113.12.31	\$12,910	\$198,301	\$-	\$-	211,211
淨帳面金額：					
114.12.31	\$35,728	\$173,434	\$127,869	\$1,053,058	\$1,390,089
113.12.31	\$3,724	\$3,725	\$-	\$5,490	\$12,939

認列無形資產之攤銷金額如下：

	114 年度	113 年度
推銷費用	\$11,889	\$-
管理費用	1,498	532
研究發展費用	29,387	1,110
合計	\$42,774	\$1,642

12. 商譽之減損測試

本公司之商譽係分攤至預期可自合併綜效獲益之各現金產生單位或現金產生單位群組，以下為減損測試之重要假設：

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)

現金產生單位之可回收金額已根據使用價值決定，而使用價值係採用經管理階層所核定五年期財務預算之現金流量預測依稅前折現率折算而得，現金流量預測已反映相關產品需求之變動。基於此分析結果，本公司認為帳列商譽 1,053,058 千元並未減損。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 外推預算期間之營收成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產出單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於本公司營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC 同時考量負債與權益。權益之成本係自本公司之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於本公司有義務償還之付息借款。

營收成長率估計－成長率係依據歷史經驗評估，本公司預算之長期平均成長率，業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

假設變動之敏感性

有關現金產生單位之使用價值評估，本公司相信前述關鍵假設並無相當可能之變動，而使該單位之帳面金額重大超過其可回收金額。

13. 短期借款

	114.12.31	113.12.31
擔保銀行借款	\$13,000	\$-
利率區間	2.2%	-

本集團截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別為 37,000 千元及 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)

本集團之短期借款以資產提供擔保之情形請詳附註八。

14. 長期借款

債權人	114.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
中國信託商業銀行 擔保借款(人民幣 145,000千元)	\$651,920	2.61%	自民國114年12月5日至民國118年12月5日，自首次動用後前12個月為還本寬限期，自第13個月起每6個月為一期，分6期償還本金，利息按季付息。
小計	651,920		
減：一年內到期	(89,920)		
合 計	\$562,000		

上項擔保借款係由本公司提供背書擔保。

本集團截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，尚未使用之長期借款額度均為0元。

本集團之長期借款以資產提供擔保之情形請詳附註八。

15. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一四年度及一一三年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為26,979千元及11,148千元。

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)

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以 45 個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額 2% 提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一四年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥 0 元。

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本集團之確定福利義務加權平均存續期間皆為 11 年。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	114 年度	113 年度
前期服務成本	\$1,103	\$1,161
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(1,574)	(934)
合 計	\$(471)	\$227

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
確定福利義務現值	\$15,059	\$23,701	\$49,415
計畫資產之公允價值	(123,185)	(120,580)	(124,171)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$(108,126)	\$(96,879)	\$(74,756)

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)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
113.01.01	\$49,415	\$(124,171)	\$(74,756)
前期服務成本	1,161	-	1,161
利息費用(收入)	618	(1,552)	(934)
小計	51,194	(125,723)	(74,529)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算			
損益	(361)	-	(361)
經驗調整	(10,941)	-	(10,941)
確定福利資產之再衡量數	-	(11,048)	(11,048)
小計	(11,302)	(11,048)	(22,350)
支付之福利	(16,191)	16,191	-
113.12.31	23,701	(120,580)	(96,879)
前期服務成本	1,103	-	1,103
利息費用(收入)	385	(1,959)	(1,574)
小計	25,189	(122,539)	(97,350)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算			
損益	626	-	626
經驗調整	(2,668)	-	(2,668)
確定福利資產之再衡量數	-	(8,734)	(8,734)
小計	(2,042)	(8,734)	(10,776)
支付之福利	(16,834)	40,157	23,323
雇主提撥數	-	(18)	(18)
透過企業合併取得	8,746	(32,051)	(23,305)
114.12.31	\$15,059	\$(123,185)	\$(108,126)

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	114.12.31	113.12.31
折現率	1.250%	1.625%
預期薪資增加率	3.750%	3.750%

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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	114 年度		113 年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加 0.25%	\$-	\$421	\$-	\$653
折現率減少 0.25%	437	-	678	-
預期薪資增加 0.25%	419	-	652	-
預期薪資減少 0.25%	-	406	-	632

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 16. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司額定股本均為 18,000,000 千元，均為 1,800,000 千股，每股面額 10 元，分次發行，已發行股本分別為 5,149,882 千元及 4,872,331 千元，每股票面金額 10 元，分別為 514,988 千股及 487,233 千股。

本公司為提升整體股東權益，於民國一一三年八月六日董事會決議辦理增資發行新股，以取得紘康科技股份有限公司 100% 股權，共計增資發行 27,755 千股，增資後股本為 5,149,882 千元，業已變更登記完成。

本公司為提升股東權益報酬率，於民國一一三年二月二十六日董事會決議辦理現金減資退還股款予股東，並於民國一一三年五月二十七日股東會決議通過，減資比率為 35%，共計減資金額 2,623,563 千元，消除股份 262,356 千股，減資後股本為 4,872,331 千元。上述減資案於民國一一三年六月二十八日為減資基準日及民國一一三年七月二十七日為減資換發股票基準日。後奉臺灣證券交易所股份有限公司於民國一一三年六月二十八日及經濟部商業發展署於民國一一三年七月二日核准在案業已變更登記完竣。

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) 資本公積

	114.12.31	113.12.31
普通股股票溢價	\$1,698,611	\$-
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值 之變動數	3,878	3,878
認列對子公司所有權權益變動	27,661	27,661
其他	75,441	75,441
合計	<u>\$1,805,591</u>	<u>\$106,980</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。

(3) 庫藏股票

民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本公司持有庫藏股票股數均為 1 股，每股均為 10 元。

(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。

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)

本公司於民國一一五年二月二十三日及民國一一四年五月二十二日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國一一四年度及一一三年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$79,715	\$51,616		
普通股現金股利	308,993	257,494	\$0.60	\$0.50

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.20。

(5) 非控制權益

	114 年度	113 年度
期初餘額	\$61,606	\$40,500
歸屬於非控制權益之本期淨損	(32,775)	(25,684)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	34	-
透過企業合併取得	136,546	-
喪失對子公司之控制	(48,997)	-
對子公司所有權權益變動	-	(23,210)
子公司增資發行新股	-	70,000
期末餘額	\$116,414	\$61,606

17. 營業收入

(1) 收入細分

	114 年度	113 年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$2,651,033	\$665,789
勞務收入	170,104	72,771
合 計	\$2,821,137	\$738,560

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)

	114 年度	113 年度
收入認列時點：		
於某一時點	\$2,820,104	\$738,560
隨時間逐步滿足	1,033	-
合    計	<u>\$2,821,137</u>	<u>\$738,560</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	114.12.31	113.12.31	113.01.01
銷售商品	\$805,946	\$267,126	\$2,055
提供勞務	63,042	31,450	-
合    計	<u>\$868,988</u>	<u>\$298,576</u>	<u>\$2,055</u>

本公司民國一一四年度及一一三年度合約負債重大變動之說明如下：

	114 年度	113 年度
期初餘額轉列收入	\$280,672	\$2,055
企業合併	7,613	71,045
本期預收款增加	843,471	227,531

(3) 分攤至尚未履行之履約義務之交易價格

本集團截至民國一一四年十二月三十一日止，尚未滿足(包括部分為滿足)之履約義務分攤之交易價格共計 959,195 千元，未來將視合約進度於履約義務滿足時認列收入。交易價格之估計值並不包含任何受限制之變動對價估計金額。

18. 預期信用減損利益

	114 年度	113 年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	<u>\$254</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)

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、應收帳款及應收帳款－關係人淨額)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，於民國一一四年及一一三年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

114.12.31

	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	\$173,890	\$8,513	\$-	\$-	\$-	\$-	\$182,403
損失率	-	0%~5%	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	(1)	-	-	-	-	(1)
帳面金額	\$173,890	\$8,512	\$-	\$-	\$-	\$-	\$182,402

113.12.31

	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	\$23,358	\$6,473	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,831
損失率	-	-	25%	50%	75%	100%	
存續期間預期							
信用損失	-	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$23,358	\$6,473	\$-	\$-	\$-	\$-	\$29,831

註：本集團之應收票據及應收帳款－關係人皆屬未逾期。

本集團民國一一四年度及一一三年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
114.01.01	\$-
企業合併取得	255
本期迴轉	(254)
114.12.31	\$1

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)

	<u>應收帳款</u>
113.01.01	\$-
本期增加金額	-
113.12.31	<u>\$-</u>

19. 租賃

(1) 本集團為承租人

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

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

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
房屋及建築	\$3,449	\$13,888
運輸設備	1,488	-
辦公設備	153	261
合計	<u>\$5,090</u>	<u>\$14,149</u>

本集團民國一一四年度及一一三年度對使用權資產分別增添 3,240 元及 17,062 千元。

(b) 租賃負債

	<u>114.12.31</u>	<u>113.12.31</u>
租賃負債	<u>\$5,422</u>	<u>\$14,300</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)

	114.12.31	113.12.31
流 動	\$4,493	\$7,109
非 流 動	929	7,191
合 計	\$5,422	\$14,300

本集團民國一一四年度及一一三年度租賃負債之利息費用請詳附註六.21(4)財務成本；民國一一四年及一一三年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5 流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114 年度	113 年度
房屋及建築	\$15,432	\$6,782
運輸設備	652	-
辦公設備	108	108
合 計	\$16,192	\$6,890

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114 年度	113 年度
短期租賃之費用	\$5,017	\$82
低價值資產租賃之費用	672	-
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給 付費用	50	-
合 計	\$5,739	\$82

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四年度及一一三年度租賃之現金流出總額分別為22,341千元及7,700千元。

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)

(2) 本集團為出租人

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。

	114 年度	113 年度
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	\$30,292	\$31,657

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一四年及一一三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：

	114.12.31	113.12.31
不超過一年	\$31,797	\$27,560
超過一年但不超過二年	21,813	16,802
超過二年但不超過三年	8,438	8,313
合 計	\$62,048	\$52,675

20. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	114 年度			113 年度		
	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	\$16,399	\$591,475	\$607,874	\$13,629	\$441,528	\$455,157
勞健保費用	991	30,136	31,127	739	36,413	37,152
退休金費用	534	25,974	26,508	392	10,983	11,375
董事酬金	-	14,443	14,443	-	11,562	11,562
其他員工福利費用	418	14,805	15,223	168	3,135	3,303
合 計	\$18,342	\$676,833	\$695,175	\$14,928	\$503,621	\$518,549
折舊費用	\$701	\$52,081	\$52,782	\$723	\$28,390	\$29,113
攤銷費用	\$-	\$42,774	\$42,774	\$-	\$1,642	\$1,642

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)

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 5% 為員工酬勞(其中基層員工酬勞應提撥不低於 1%)，不高於 2% 為董事酬勞。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事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司依獲利狀況分別以 8% 及 1% 估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一四年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為 70,182 千元及 8,773 千元，帳列於薪資費用及其他員工福利費用項下。如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益，若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以董事會決議前一日收盤價作為配發股票股數之計算基礎。本公司於民國一一五年二月二十三日董事會決議以現金發放員工酬勞及董事酬勞分別為 70,182 千元及 8,773 千元。

本公司於民國一一四年度實際配發員工酬勞及董事酬勞分別為 51,125 千元及 6,391 千元，其與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

21. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	114 年度	113 年度
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$48,175	\$43,405

(2) 其他收入

	114 年度	113 年度
股利收入	\$759,798	\$799,773
租金收入	30,292	31,657
廉價購買利益(註)	15,252	-
其他收入－其他	44,705	19,614
合 計	\$850,047	\$851,044

註：廉價購買利益之說明詳附註六.25。

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) 其他利益及損失

	114 年度	113 年度
淨外幣兌換(損失)利益	\$(10,794)	\$8,386
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	317	65
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	4,589	-
處分投資利益(損失)	56,337	(369)
什項支出	(1,546)	(3,450)
合 計	<u>\$48,903</u>	<u>\$4,632</u>

(4) 財務成本

	114 年度	113 年度
銀行借款之利息	\$1,628	\$-
租賃負債之利息	385	403
合 計	<u>\$2,013</u>	<u>\$403</u>

22. 其他綜合損益組成部分

民國一一四年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	所得稅 稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$10,776	\$-	\$10,776	\$(1,849)	\$8,927
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	1,662,344	-	1,662,344	-	1,662,344
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	9,398	-	9,398	(1,873)	7,525
本期其他綜合損益合計	<u>\$1,682,518</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,682,518</u>	<u>\$(3,722)</u>	<u>\$1,678,796</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)

民國一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡 量數	\$22,350	\$-	\$22,350	\$(4,776)	\$17,574
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	(2,571,868)	-	(2,571,868)	-	(2,571,868)
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	(390)	-	(390)	954	564
本期其他綜合損益合計	<u><u>\$(2,549,908)</u></u>	<u><u>\$-</u></u>	<u><u>\$(2,549,908)</u></u>	<u><u>\$(3,822)</u></u>	<u><u>\$(2,553,730)</u></u>

### 23. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

#### 認列於損益之所得稅

	114 年度	113 年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$70,110	\$90,954
以前年度之當期所得稅於本期之調整	64	-
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	41,187	30,186
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	(33,958)	(32,219)
所得稅費用	<u><u>\$77,403</u></u>	<u><u>\$88,921</u></u>

認列於其他綜合損益之所得稅：

	114 年度	113 年度
遞延所得稅費用：		
確定福利計畫之再衡量數	\$1,849	\$4,776
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,873	(954)
其他綜合損益	<u><u>\$3,722</u></u>	<u><u>\$3,822</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)

所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	114 年度	113 年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$832,854	\$561,819
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$234,066	\$120,694
免稅收益之所得稅影響數	(209,459)	(154,051)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	4,192	-
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	51,136	39,891
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	10,179	82,387
以前年度之所得稅於本期之調整	64	-
其他依稅法調整之所得稅影響數	(12,775)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$77,403	\$88,921

(2) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一四年度

	認列於		認列於		合併產生	兌換差額	期末餘額
	其他綜合	損益	損益	其他綜合			
暫時性差異	期初餘額	損益	損益	其他綜合	合併產生	兌換差額	期末餘額
折舊財稅差異	\$ (215)	\$ 125	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ (87)
集團內個體間未實現交易	-	(1,454)	-	-	2,927	-	1,473
未實現兌換(利益)損失	(1,981)	7,911	-	-	(76)	-	5,854
減損損失	6,506	-	-	-	-	-	6,506
採用權益法之投資	27,741	(35,302)	-	-	8,355	-	794
未實現存貨跌價損失	6,832	(18,628)	-	-	37,663	-	25,867
未休假給付	2,248	(30)	-	-	-	9	2,227
其他	92	(193)	-	-	123	-	22
土地增值稅	-	-	-	-	(2,049)	-	(2,049)
未使用課稅損失	(39,190)	34,003	-	-	-	-	(5,187)
淨確定福利資產	(5,082)	-	(1,849)	-	-	-	(6,931)
累計換算調整數	954	-	(1,873)	-	-	-	(919)
企業合併所產生之公允價值調整	-	6,339	-	-	(67,949)	9	(61,601)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (7,229)</u>	<u>\$ (3,722)</u>	<u>\$ (21,006)</u>		<u>\$ 21</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (2,095)</u>						<u>\$ (34,031)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	<u>\$ 3,202</u>						<u>\$ 37,556</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ (5,297)</u>						<u>\$ (71,587)</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)

民國一一三年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜合 損益	期末餘額
暫時性差異				
折舊財稅差異	\$-	\$(215)	\$-	\$(215)
未實現兌換(利益)損失	276	(2,257)	-	(1,981)
減損損失	6,506	-	-	6,506
採用權益法之投資	41,318	(13,577)	-	27,741
未實現存貨跌價損失	23,770	(16,938)	-	6,832
未休假給付	-	2,248	-	2,248
其他	90	2	-	92
未使用課稅損失	(71,960)	32,770	-	(39,190)
淨確定福利資產	(306)	-	(4,776)	(5,082)
累計換算調整數	1,095	-	(141)	954
遞延所得稅(費用)/利益		\$2,033	\$(4,917)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$789			\$(2,095)
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$1,095			\$3,202
遞延所得稅負債	\$(306)			\$(5,297)

(3) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

本公司及國內子公司

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後可抵減年度
		114.12.31	113.12.31	
一〇四	44,752	\$-	\$44,752	一一四
一〇五	47,013	47,013	40,639	一一五
一〇六	105,432	105,432	86,061	一一六
一〇七	147,401	147,401	138,422	一一七
一〇八	320,549	320,549	308,713	一一八
一〇九	188,876	188,876	183,676	一一九
一一〇	44,138	-	44,138	一二〇
一一一	44,418	7,555	44,418	一二一
一一二	76,691	76,691	25,683	一二二
一一三	54,254	54,254	53,585	一二三
一一四(預估)	44,054	44,054	-	一二四
		\$991,825	\$970,087	

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)

(4) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 198,365 千元及 194,017 千元。

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國一一四年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一二年度
子公司－紘康科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
孫公司－華矽半導體股份有限公司	核定至民國一一二年度

24. 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。

	114 年度	113 年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$788,226	\$498,582
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	514,988	616,613
基本每股盈餘(元)	\$1.53	\$0.81
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	\$788,226	\$498,582
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	514,988	616,613
稀釋效果：		
員工酬勞－股票(千股)	1,626	921
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(千股)	516,614	617,534
稀釋每股盈餘(元)	\$1.53	\$0.81

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。

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)

25. 企業合併

- (1) 本集團於民國一一三年八月二十九日向聯暎半導體(山東)有限公司之原股東和艦芯片製造(蘇州)股份有限公司取得 100% 股權，總投資金額為 77,000 千元(約新台幣 348,271 千元)。因取得股東會全數表決權並主管其攸關活動，故自取得日起將其納入合併財務報告編製主體中，該公司設立於中國並以積體電路設計服務為主要業務。

聯暎半導體(山東)有限公司可辨認資產與負債於取得控制日之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
現金及約當現金	\$547,285
應收帳款	893
其他應收款	31,792
預付貨款	623
其他流動資產	51,280
不動產、廠房及設備	131,395
無形資產	1,839
存出保證金	100
其他非流動資產	226,150
小 計	<u>991,357</u>
應付帳款	12,364
合約負債	507,136
其他應付款	106,126
遞延所得稅負債	2,208
小 計	<u>627,834</u>
可辨認淨資產之公允價值	<u><u>\$363,523</u></u>

聯暎公司廉價購買利益金額如下：

現金對價	\$348,271
減：可辨認淨資產之公允價值	363,523
廉價購買利益	<u><u>\$(15,252)</u></u>

上述民國一一三年八月二十九日收購日所認列之淨資產金額，係依據獨立外部專家所出具之收購價格分攤報告上之公允價值認列入帳。

合併如發生於民國一一三年一月一日，則本集團民國一一三年一月一日至十二月三十日所產生之擬制合併營業收入及合併淨利將分別為 1,701,286 千元及 599,651 千元。該等金額無法反映企業合併於收購當年度開始完成時，本公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

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) 本集團於民國一一四年一月一日以發行新股方式向紘康科技股份有限公司之全體股東轉換股份取得 100% 股權，總投資金額為 1,976,162 千元。因取得股東會全數表決權並主管其攸關活動，故自取得日起將其納入合併財務報告編製主體中，該公司設立於台灣並以混合訊號微控制晶片及電池管理晶片等設計為主要業務。

紘康科技股份有限公司可辨認資產與負債於取得控制日之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
現金及約當現金	\$203,926
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	118,338
應收票據	10,315
應收帳款	158,408
存貨	165,588
其他流動資產	14,104
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,620
不動產、廠房及設備	190,242
使用權資產	16,106
無形資產	329,934
遞延所得稅資產	49,068
其他非流動資產	32,154
小 計	<u>1,293,803</u>
短期借款	22,000
合約負債－流動	7,613
應付票據及帳款	58,726
其他應付款	52,719
本期所得稅負債	1,029
負債準備－流動	617
租賃負債－流動	12,907
其他流動負債	825
遞延所得稅負債	67,879
租賃負債－非流動	3,199
其他非流動負債	6,639
小 計	<u>234,153</u>
紘康公司及其子公司淨資產合計數	<u>1,059,650</u>
非控制權益	<u>(136,546)</u>
歸屬於紘康公司淨資產合計數	<u><u>\$923,104</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)

	<u>收購日之公允價值</u>
紘康公司商譽金額如下：	
增資換股合併	\$1,976,162
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>923,104</u>
商 譽	<u>\$1,053,058</u>

上述民國一一四年一月一日收購日所認列之淨資產金額，係依據獨立外部專家所出具之收購價格分攤報告上之公允價值認列入帳。

## 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	對本公司具聯合控制或重大影響之個體
高爾科技股份有限公司	本公司之其他關係人(註 1)
海寧憬麒科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司
慧通智聯股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司(註 2)
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	聯華電子之子公司－其他關係人
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	聯華電子之子公司－其他關係人
聯穎光電股份有限公司	聯華電子之子公司－其他關係人
智原微電子(蘇州)有限公司	關聯企業

註 1：本集團於一一四年八月四日喪失高爾科技股份有限公司之重大影響力，故於該日由本公司採用權益法之投資轉列本公司之其他關係人。

註 2：慧通智聯股份有限公司於民國一一四年三月三十一日股東會決議通過改選董事，使本公司董事席次降低為一席，經評估本公司已不具實質控制力，惟仍具重大影響力，故於該日轉列為採用權益法之投資。

### 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨

	<u>114 年度</u>	<u>113 年度</u>
聯華電子股份有限公司	\$12,733	\$8,236
海寧憬麒科技股份有限公司	496	3,598
合 計	<u>\$13,229</u>	<u>\$11,834</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)

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 45~60 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

	114 年度	113 年度
聯華電子股份有限公司	\$883,348	\$167,502
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	386,736	170,441
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	145,331	21,386
聯穎光電股份有限公司	115,860	-
智原微電子(蘇州)有限公司	-	6,179
合 計	<u>\$1,531,275</u>	<u>\$365,508</u>

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－關係人

	114 年度	113 年度
慧通智聯股份有限公司	\$148	\$-
高爾科技股份有限公司	112	335
合 計	<u>\$260</u>	<u>\$335</u>

上述租賃－關係人係出租辦公室及停車位予關係人，交易條件係雙方約定，租金係按月收取。

4. 營業費用－其他

	114 年度	113 年度
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	\$2,907	\$-
聯華電子股份有限公司	1,250	1,831
聯穎光電股份有限公司	302	-
合 計	<u>\$4,459</u>	<u>\$1,831</u>

上述營業費用－其他係工程晶圓費。

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)

5. 應收帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
聯華電子股份有限公司	\$7,079	\$8,351

6. 應付帳款－關係人

	114.12.31	113.12.31
聯華電子股份有限公司	\$40,961	\$12,501
聯穎光電股份有限公司	16,388	-
和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	10,153	1,709
聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	4,107	355
合 計	\$71,609	\$14,565

7. 本集團主要管理人員之薪酬

	114 年度	113 年度
短期員工福利	\$43,496	\$29,842
退職後福利	884	465
離職福利	14	-
合 計	\$44,394	\$30,307

8. 取得子公司股權

本集團於民國一一三年八月二十九日向和艦芯片製造(蘇州)股份有限公司取得聯暎半導體(山東)有限公司之 100% 股權，總投資金額為人民幣 77,000 千元(約新台幣 348,271 千元)。

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
	114.12.31	113.12.31	
按攤銷後成本衡量之金資產－流動	\$4,593	\$2,187	海關保證金
不動產、廠房及設備－土地及建築物	32,722	-	短期借款
不動產、廠房及設備－土地及建築物	715,908	-	長期借款
合 計	\$753,223	\$2,187	

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)

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

本公司於民國一一四年四月十日董事會決議通過孫公司聯暎半導體(山東)有限公司收購廈門凌陽華芯科技股份有限公司，已於民國一一四年十月二十一日取得相關主管機關核准，總投資金額為人民幣 294,230 千元，預計取得 60.57% 之股權。聯暎半導體(山東)有限公司已於民國一一四年十二月十二日匯出預付投資款計人民幣 127,161 千元，因截至民國一一四年十二月三十一日尚未完成股權移轉暨股東名冊登記，故帳列預付投資款。後於民國一一五年一月一日完成股權移轉暨股東名冊登記，移轉股數為 23,433,164 股，持股比例為 29.85%，綜合評估後對廈門凌陽華芯科技股份有限公司具有重大影響力，故於該日自預付投資款轉列採用權益法之投資。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.12.31	113.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$10,037	\$-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,231,841	11,523,497
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)	2,703,258	1,623,801
按攤銷後成本衡量之金融資產	828,173	492,027
應收票據及應收帳款(含關係人)	182,402	29,831
其他應收款	36,892	33,244
存出保證金	10,724	4,721
小計	3,761,449	2,183,624
合計	\$17,003,327	\$13,707,121

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)

金融負債

	114.12.31	113.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$13,000	\$-
應付票據及應付帳款(含關係人)	130,957	22,739
其他應付款	201,225	133,357
應付設備款	-	4,196
長期借款(含一年內到期)	651,920	-
租賃負債	5,422	14,300
存入保證金	18,008	4,136
合    計	\$1,020,532	\$178,728

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。

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，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 9,129 千元及 4,521 千元。

當新臺幣對人民幣升值/貶值 1% 時，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 12,554 千元及 6,024 千元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，主要係浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降 1%，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別減少/增加 6,519 千元及 0 元。

#### 權益價格風險

本集團持有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及未上市櫃權益證券分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。

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

(金額除另有註明者外，均以新臺幣千元為單位)

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上漲/下跌1%時，對本集團於民國一一四年度及一一三年度之損益將分別增加/減少100千元及0元。

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，對於本集團民國一一四年度及一一三年度之權益將分別增加/減少131,291千元及114,763千元。

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十二.8。

#### 4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日止，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36%及12%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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

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	
			114.12.31	113.12.31
簡化法(註)	(註)	存續期間預期信用損失	\$182,403	\$29,831

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(含關係人)。

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)

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及銀行借款以維持財務彈性。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>114.12.31</u>				
短期借款	\$13,002	\$-	\$-	\$13,002
應付款項(含關係人)	130,957	-	-	130,957
其他應付款	201,255	-	-	201,255
長期借款	108,680	384,263	206,848	699,791
租賃負債	4,549	956	-	5,505
存入保證金	-	18,008	-	18,008
<u>113.12.31</u>				
應付款項(含關係人)	\$22,739	\$-	\$-	\$22,739
其他應付款	133,357	-	-	133,357
應付設備款	4,196	-	-	4,196
租賃負債	7,540	7,350	-	14,890
存入保證金	-	4,136	-	4,136

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款(含 一年內到期)	租賃負債	存入保證金
114.01.01	\$-	\$-	\$14,300	\$4,136
現金流量	(9,000)	651,920	(16,217)	7,233
非現金之變動				
租賃變動	-	-	3,438	-
收購	22,000	-	16,106	6,639
喪失對子公司之控制	-	-	(12,200)	-
匯率變動	-	-	(5)	-
114.12.31	\$13,000	\$651,920	\$5,422	\$18,008

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)

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	租賃負債	存入保證金
113.01.01	\$4,259	\$3,880
現金流量	(7,215)	256
非現金之變動	17,256	-
113.12.31	\$14,300	\$4,136

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、短期借款、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，未上市櫃股票)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十二.8。

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. 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：

民國一十四年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$10,037	\$-	\$-	\$10,037
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	13,129,086	-	102,755	13,231,841

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)

民國一一三年十二月三十一日：

	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	\$11,476,287	\$-	\$47,210	\$11,523,497

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四年度及一一三年度間，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
114.01.01	\$47,210
114 年度認列總利益(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」)	9,545
114 年度處分/清償	(10,000)
轉入第三等級	56,000
114.12.31	<u>\$102,755</u>
113.01.01	\$73,235
113 年度認列總利益(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」)	(26,025)
113.12.31	<u>\$47,210</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)

上述認列於其他綜合損益之總利益(損失)中，與截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日持有之資產相關之其他綜合損益分別為利益 9,545 千元及損失 26,025 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：

民國一一四年：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允 價值關係之敏感 度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產					
股票	市場法	缺乏市場流通性	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 1,468 元

民國一一三年：

	重大 評價技術	不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允 價值關係之敏感 度分析價值關係
金融資產：					
透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產					
股票	市場法	缺乏市場流通性	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 674 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)

9. 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：

	114.12.31			113.12.31		
	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)	\$31,556	31.430	\$991,805	\$14,280	32.785	\$468,171
人民幣(千元)	289,512	4.496	1,301,646	143,445	4.478	642,349
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	2,510	31.430	78,889	490	32.785	16,053
人民幣(千元)	10,295	4.496	46,286	8,924	4.478	39,964

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。本集團於民國一一四年度及一一三年度之外幣兌換(損失)利益分別為(10,794)千元及 8,386 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。

10. 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一一四年度各項資料如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。

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) 期末持有之重大有價證券：詳附表三。
- (4) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表四。
- (5) 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。
- (6) 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：詳附表五。

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：詳附表六。
- (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：詳附表三及五。

3. 大陸投資資訊：詳附表七。

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、主動筆控制晶片、觸控面板模組、微機電麥克風晶片及提供設計服務，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。

2. 地區別資訊

- (1) 來自外部客戶收入：

	114 年度	113 年度
中國	\$2,427,965	\$531,957
臺灣	279,192	147,739
香港	61,390	58,860
東北亞	49,616	4
美洲	1,724	-
東南亞	1,250	-
合計	\$2,821,137	\$738,560

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) 非流動資產：

	114.12.31	113.12.31
臺 灣	\$2,282,623	\$759,804
其 他	152,470	114,085
合 計	<u>\$2,435,093</u>	<u>\$873,889</u>

3. 重要客戶資訊

來自單一外部客戶之收入佔合併總收入金額百分之十以上之資訊如下：

	114 年度	113 年度
A 客戶	<u>註</u>	<u>\$83,464</u>

註：來自該客戶之收入金額未達合併總收入金額百分之十以上。

本集團民國一一四年度未有來自單一外部客戶之收入佔合併總收入金額百分之十以上之情況。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
 民國一〇四年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元/人民幣千元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率 區間	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融通 資金必要 之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	矽統科技(股)公司	聯暎半導體(山東)有限公司	其他應收款— 關係人	是	\$404,640 (RMB 90,000)	\$404,640 (RMB 90,000)	\$-	5.384%	短期融通	-	未來發展 及營運需要	-	無	\$-	\$1,829,636	\$3,659,271

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：依本公司資金貸與他人作業程序規定：

- (1)本公司總貸與金額以不超過本公司淨值的百分之二十為限。
- (2)有短期融通資金必要之單一企業之資金貸與授權額度不超過公司最近期財務報表淨值百分之十。
- (3)除上述限額規定外，與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方最近一年度業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
 民國一十四年一月一日至十二月三十一日  
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：為他人背書保證

單位：新臺幣千元/人民幣千元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際 動支金額	背書保證以財產 設定擔保金額 (註4)	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證
		公司名稱	關係 (註2)										
0	矽統科技(股)公司	聯暎半導體(山東)有限公司	(1)	\$1,829,636	\$1,130,643 (RMB 250,000)	\$651,920 (RMB 145,000)	\$651,920 (RMB 145,000)	\$651,920 (RMB 145,000)	3.56%	\$7,318,542	Y	N	Y

註1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- (1)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (2)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註3：依本公司背書保證作業程序規定：

- (1)本公司對外背書保證責任之總額度以淨值之百分之四十為限。
- (2)本公司對單一企業背書保證額度不得超過淨值百分之十。
- (3)本公司及子公司整體得為背書保證之總額不得超過本公司淨值之百分之四十。
- (4)本公司及子公司整體對單一企業背書保證之金額不得超過本公司淨值之百分之十。
- (5)除上述限額規定外，本公司背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間前一會計年度之進貨或銷貨金額孰高者。

註4：係與銀行約定以實際動支金額1.2倍設定抵押。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一十四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

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	對本公司具聯合控制	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	266,580	\$13,129,086	2.12%	\$13,129,086	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	454	1,517	7.84%	1,517	無
	股票	亞太優勢微系統公司	-	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	7,218	77,088	15.37%	77,088	無
	股票	高爾科技公司	-	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	4,600	24,150	9.58%	24,150	無
華矽半導體(股)公司	股票	寶德科技公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	324	10,037	0.70%	10,037	無

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇四年一月一日至十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因	應收(付)帳款票據		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進貨(銷)貨之比率	授信期間		餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
聯暎半導體(山東)有限公司	聯華電子股份有限公司	對本公司具聯合控制或重大影響之個體	進貨	\$760,562	36.36%	NET 30天	-	\$21,907	16.73%	-
聯暎半導體(山東)有限公司	和艦芯片製造(蘇州)(股)公司	聯華電子之子公司 -其他關係人	進貨	162,918	7.79%	月結30天	-	9,688	7.40%	-
聯暎半導體(山東)有限公司	聯芯集成電路製造(廈門)有限公司	聯華電子之子公司 -其他關係人	進貨	436,981	20.89%	月結30天	-	4,107	3.14%	-

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註  
民國一十四年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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	\$1,047	-	0.04 %
0	矽統科技(股)公司	聯暎半導體(山東)有限公司	1	營業費用	\$1,386	-	0.05 %
0	矽統科技(股)公司	聯暎半導體(山東)有限公司	1	預付款項	\$8,862	-	0.04 %
0	矽統科技(股)公司	紘康科技(股)公司	1	銷貨收入	\$5,781	-	0.20 %
0	矽統科技(股)公司	紘康科技(股)公司	1	進貨	\$3,784	-	0.13 %
0	矽統科技(股)公司	紘康科技(股)公司	1	應收帳款	\$1,245	-	0.01 %
0	矽統科技(股)公司	紘康科技(股)公司	1	應付帳款	\$3,726	-	0.02 %
0	矽統科技(股)公司	宏康伊科技(深圳)有限公司	1	銷貨收入	\$75,471	-	2.68 %
0	矽統科技(股)公司	宏康伊科技(深圳)有限公司	1	應收帳款	\$48,650	-	0.24 %
1	紘康科技(股)公司	宏康伊科技(深圳)有限公司	3	銷貨收入	\$474,431	-	16.82 %
1	紘康科技(股)公司	宏康伊科技(深圳)有限公司	3	應收帳款	\$233,350	-	1.14 %
2	宏康伊科技(深圳)有限公司	佳思捷(杭州)電子有限公司	3	銷貨收入	\$55,048	-	1.95 %
2	宏康伊科技(深圳)有限公司	佳思捷(杭州)電子有限公司	3	應收帳款	\$12,210	-	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

民國一四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：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 Limited	Samoa	投資	\$204,343	\$204,343	6,687	100.00%	\$14,225	\$(7,352)	\$(16,181)	子公司
	SiS Investments Limited	Cayman	投資	348,196	348,196	10,977	100.00%	612,936	192,691	192,691	同上
	紘康科技股份有限公司	臺北市	電子零組件設計	1,976,162	-	31,855	100.00%	2,157,953	204,687	180,391	同上
	慧通智聯公司	臺北市	開發各式AIOT產品及提供整合方案	102,000	102,000	10,200	37.78%	12,630	(65,582)	(24,777)	採用權益法之被投資公司，註1
	視傳科技公司	新竹市	電子零組件製造	-	111,087	-	-	-	-	-	同上，註2
紘康科技(股)公司	華矽半導體股份有限公司	新北市	數位積體電路及類比積體電路研究開發設計及銷售	113,239	-	11,365	50.78%	103,769	(38,509)	-	子公司
	Ahead Rise Co., Ltd.	Mauritius	投資	41,777	-	1,370	100.00%	(21,970)	83	-	同上
華矽半導體(股)公司	Ucomm Enterprise Corp.	Seychelles	投資	86,407	-	2,800	100.00%	8,044	1,955	-	同上
Ahead Rise Co., Ltd.	E-Realm Holding Limited	Samoa	投資	24,344	-	1,000	100.00%	20,942	(3,189)	-	同上

註1：慧通智聯股份有限公司於民國一四年三月三十一日股東會決議通過改選董事，使本公司董事席次降低為一席，經評估本公司已不具實質控制力，惟仍具重大影響力，故於該日轉列為採用權益法之投資。

註2：視傳科技公司已於民國一三年十月三十一日臨時股東會決議解散通過，業經主管機關核准並變更登記完成，並於民國一四年四月十六日辦理清算完畢。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註

民國一〇四年十二月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊：

單位：新臺幣千元/美金千元/人民幣千元

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	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	\$8,992 (RMB 2,000)	透過第三地區公司再 投資大陸(註1)	\$8,992 (RMB 2,000)	\$-	\$-	\$8,992 (RMB 2,000)	\$(5,544)	100%	\$(5,544) 註8(1)	\$6,839	\$-
蘇州明兆光電科技 有限公司	各式集成電路 研發及銷售	\$143,198 (RMB 31,850)	透過第三地區公司再 投資大陸(註2)	\$143,198 (RMB 31,850)	\$-	\$-	\$143,198 (RMB 31,850)	\$(1,760)	100%	\$(1,760) 註8(1)	\$7,051	\$-
海寧憬麒科技 有限公司	電子元件製造 及軟件開發	\$81,602 (RMB 18,150)	赴大陸投資	\$31,472 (RMB 7,000)	\$-	\$-	\$31,472 (RMB 7,000)	\$(5,418)	38.57%	\$- 註8(1)	\$-	\$-
矽統半導體(山東) 有限公司	投資	\$348,440 (RMB 77,500)	透過第三地區公司再 投資大陸(註3)	\$348,440 (RMB 77,500)	\$-	\$-	\$348,440 (RMB 77,500)	\$193,157	100%	\$193,157 註8(1)	\$612,687	\$-
聯暉半導體(山東) 有限公司	積體電路設計 服務	\$346,192 (RMB 77,000)	透過第三地區公司再 投資大陸(註4)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$181,963 (RMB 41,821)	100%	\$181,963 (RMB 41,821) 註8(1)	\$593,949 (RMB 132,106)	\$-
科駿康電子(深圳) 有限公司	應用軟體開發 及提供相關技 術諮詢服務	\$83,918 (RMB 18,665)	透過第三地區公司再 投資大陸(註5)	\$88,004 (USD 2,800)	\$-	\$-	\$88,004 (USD 2,800)	\$1,955	100%	\$1,955 註8(1)	\$8,044	\$-
宏康伊科技(深圳) 有限公司	電子產品及集 成電路之批發	\$6,294 (RMB 1,400)	透過第三地區公司再 投資大陸(註6)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$4,947	100%	\$4,947 註8(1)	\$(41,981)	\$-
佳思捷(杭州)電子 有限公司	電子產品及機 電產品之技術 開發和批發	\$4,715 (USD 150)	透過第三地區公司再 投資大陸(註7)	\$25,285 (USD 805)	\$-	\$-	\$25,285 (USD 805)	\$(3,189)	100%	\$(3,189) 註8(1)	\$20,942	\$-

<續下頁>

<承上頁>

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
\$645,391 (USD 3,605) (RMB 118,350)	\$645,391 (USD 3,605) (RMB 118,350)	\$10,977,813

註1：經由第三地區薩摩亞 Mars Investments Limited 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 Limited 間接在大陸地區投資蘇州明兆光電科技有限公司。

註3：經由第三地區開曼 SiS Investments Ltd.間接在大陸地區投資矽統半導體(山東)有限公司。

註4：經由第三地區開曼 SiS Investments Ltd.間接在大陸地區投資矽統半導體(山東)有限公司，再由矽統半導體(山東)有限公司投資聯暎半導體(山東)有限公司。

註5：經由第三地區 Ucomm Enterprise Corp.間接在大陸地區投資科駿康電子(深圳)有限公司。

註6：經由第三地區 Ahead Rise Co., Ltd.間接在大陸地區投資宏康伊科技(深圳)有限公司。

註7：經由第三地區 Ahead Rise Co., Ltd.間接投資 E-Realm Holding Limited，再由 E-Realm Holding Limited投資佳思捷(杭州)電子有限公司。

註8：投資損益認列基礎分為下列三種，依序註明

(1)經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

(2)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。

(3)其他。

註9：本表相關數字以新臺幣列示。涉及外幣者，除被投資公司本期損益及本期認列投資損益以財務報表期間平均匯率(1美元=31.198新臺幣、1人民幣=4.351新臺幣)換算外，以報告日之匯率換算為新臺幣(1美元=31.43新臺幣、1人民幣=4.496新臺幣)