

SIS

矽統科技股份有限公司

股票代碼：2363



矽統科技股份有限公司
Silicon Integrated Systems Corp.

民國一〇二年年報

中華民國一〇三年三月二十八日 刊印



民國一〇二年年報

中華民國一〇三年三月二十八日 刊印

查詢本年報相關網址：

公開資訊觀測站 mops.twse.com.tw

本公司網站 www.sis.com

矽統科技 www.sis.com

登記地址：新竹市公道五路二段 180 號

電話：886-3-516-6000 傳真：886-3-571-1479

公司發言人

姓名：簡誠謙

職稱：董事長

電話：886-3-516-6000 傳真：886-3-571-1479

電子郵件信箱：support@sis.com

代理發言人

姓名：許時中

職稱：總經理

電話：886-3-516-6000 傳真：886-3-571-1479

電子郵件信箱：support@sis.com

簽證會計師

安永聯合會計師事務所 www.ey.com

台北市基隆路一段 333 號 9 樓

會計師姓名：涂嘉玲、郭紹彬

電話：886-2-2720-4000

辦理股票過戶機構

宏遠證券股份有限公司 www.honsec.com.tw

台北市信義路 4 段 236 號 3 樓

電話：886-2-2719-8899

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、登記日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	
一、組織系統	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	
(一)董事及監察人資料	6
(二)經理人資料	10
(三)董事、監察人及經理人之酬金	12
(四)董事、監察人及經理人酬金總額占個體或個別財產報告稅後純益比例之分析	18
三、公司治理運作情形	
(一)董事會運作情形	19
(二)審計委員會運作情形	20
(三)公司治理運作情形	21
(四)薪酬委員會運作情形	25
(五)履行社會責任情形	27
(六)落實誠信經營情形	31
(七)公司治理守則及相關規章	33
(八)瞭解公司治理運作情形之重要資訊	33
(九)內部控制制度執行狀況	34
(十)公司及內部人員違反內部控制制度規定之處罰、缺失與改善情形	35
(十一)股東會及董事會之重要決議	35
(十二)董事或監察人對董事會決議有意見或聲明	36
(十三)公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形	36
四、會計師公費資訊	37
五、更換會計師資訊	37
六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人最近一年曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	37
七、董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東持股變動情形	38
八、持股比例占前十名之股東間互為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	39
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股比例情形	39
肆、募資情形	
一、股本來源	40
二、股東結構	40
三、股權分散情形	41
四、主要股東名單	41
五、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料	42
六、公司股利政策及執行狀況	42
七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響	42
八、員工分紅及董事、監察人酬勞	43
九、公司買回本公司股份情形	43

十、公司債辦理情形	44
十一、特別股辦理情形	44
十二、海外存託憑證辦理情形	44
十三、員工認股權憑證辦理情形	45
十四、限制員工權利新股辦理情形	46
十五、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	46
十六、資金運用計劃執行情形	46

伍、營運概況

一、業務內容	
(一)業務範圍	47
(二)產業概況	47
(三)技術及研發概況	49
(四)長、短期業務發展計劃	51
二、市場及產銷概況	
(一)市場分析	51
(二)主要產品之重要用途及產製過程	53
(三)主要原料之供應狀況	53
(四)佔進銷貨總額百分之十以上之廠商及客戶相關資料	53
(五)生產量值表	54
(六)銷售量值表	54
三、從業員工	55
四、環保支出資訊	55
五、勞資關係	56
六、重要契約	57

陸、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	58
二、財務績效	60
三、現金流量	62
四、最近年度本公司重大資本支出對財務業務之影響	62
五、最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因與其改善計劃及未來一年投資計劃	62
六、風險事項	63
七、其他重要事項	64

柒、特別記載事項

一、關係企業相關資料	65
二、私募有價證券辦理情形	67
三、子公司持有或處分本公司股票情形	67
四、其他必要補充說明事項	67
五、對股東權益或證券價格有重大影響之事項	67

捌、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表	68
二、最近五年度簡明損益表及會計師姓名及其查核意見	72
三、最近五年度財務分析	76
四、公司及其關係企業最近年度對公司財務狀況之影響及有無發生財務週轉困難情事	83
五、監察人審查報告	84
六、財務報告	85
七、合併財務報告	156

壹、 致股東報告書

各位股東：

本公司創立以來，隨著半導體製程技術的演進，20 餘年來不斷的推陳出新，並結合關鍵技術提供各個世代 PC、NB 所需使用的核心邏輯晶片組、繪圖及各種多媒體晶片到各式單晶片。隨著經濟景氣循環及產業更迭，自 2010 年起個人電腦所採用的晶片組已被整合到 CPU 單晶片中，IT 產業也正式邁入成熟期。此時行動裝置產業興起，本公司亦轉型到消費性電子產品領域，經不斷的研究開發，陸續推出 Microsoft Xbox 360 使用的遊戲機南橋晶片、數位電視單晶片及觸控晶片。

有鑑於電視晶片市場競爭加劇，晶片毛利率與獲利皆面臨到嚴重考驗，遂與凌陽科技於民國 102 年初合資成立傳芯科技，結合雙方研發能力與既有的客戶基礎，共同開發電視等相關控制晶片。寄望透過彼此資源的整合，而擴大市場佔有率，帶來更高的營收與獲利貢獻，本公司則專注致力於電容式觸控晶片的研發與銷售。

民國一〇二年度營業結果

營業計劃實施成果

鑑於手機、平板電腦等行動裝置均以觸控螢幕為發展主軸，傳統 PC、NB 的觸控滲透率也隨之逐年攀升，PC 與行動裝置相互融合已為消費需求市場的趨勢，市場不斷推出大尺寸 AIO PC 等各式各樣的變形機種，其兼具平板與電腦的特色可望蔚為風潮。不僅符合企業方面的期待外，同時也成為家庭娛樂平台的要角。

經此轉型後，本公司以投射式電容觸控晶片、內嵌式 (In Cell) 等觸控晶片為發展主力。在大尺寸的應用上已有顯著的成績，更與數家國際級廠商合作開案觸控應用產品，希望在這片觸控風潮中於行動裝置、企業用戶等市場取得先機。

茲將本公司財務收支、獲利能力及研究發展狀況說明如下：

財務收支情形

(一) IFRS 合併財務報表

單位：新台幣仟元

項目	民國 102 年	民國 101 年	增(減)金額
營業收入	450,746	594,258	(143,512)
銷貨毛利	57,266	148,821	(91,555)
營業淨利(損)	(380,694)	(1,292,754)	912,060
本期淨利(損)	(286,116)	(1,526,248)	1,240,132

獲利能力分析

(一) IFRS 合併財務報表

項目	民國 102 年	民國 101 年
資產報酬率(%)	(3.76)	(16.95)
股東權益報酬率(%)	(3.89)	(17.72)
占實收資本比率(%)	營業淨利(損)	(20.59)
	稅前淨利(損)	(19.99)
純益率(%)	(63.48)	(251.91)
每股盈餘(虧損)(元)	(0.47)	(2.41)

研究及發展狀況

本公司產品目前以投射式電容觸控晶片為主，可應用於各種產品的觸控螢幕，並將營運重心重新聚焦到平板、筆電及一體成型電腦(All In One)觸控控制晶片市場。晶片可支援市場上多種 Touch Sensor，如 GFF、G1F、OGS、GF2、GG (DITO)、GG (SITO)，作業系統可分別支援 Windows 8 及 Android。客戶已涵蓋前十大 PC 廠商，多款觸控筆電及 AIO 產品已通過微軟 Windows 8.1 認證。Super in cell 的內嵌式觸控晶片業已開發完成，可望於 103 年導入量產，貢獻營收與獲利。

民國一〇三年度營業計畫概要

感謝股東對本公司的支持與鼓勵，我們持續專注於支援多種 Touch Sensor 的觸控技術，更不斷地提昇晶片效能與降低其成本，並積極開拓相關領域的應用產品。未來觸控的應用發展將隨著觸控面板價格親民化、人機互動介面簡化而更加普及，觸控應用於 PC 及 NB 市場的滲透率也將大幅提升，有助於本公司在 103 年度能儘快擺脫虧損，實現獲利目標。

謹此

敬祝 各位股東闔府安康 順心如意

董事長：簡誠謙



總經理：許時中



貳、 公司簡介

一、 登記日期

本公司於民國七十六年八月二十六日成立。

二、 公司沿革

本公司：矽統科技(Silicon Integrated Systems Corp.，SiS)自民國八十六年八月起於臺灣證券交易所正式掛牌上市(代號 2363)。目前本公司及子公司擁有約 183 名員工，並於台北及深圳設立辦公據點，憑藉其接近市場的優勢以服務更多的客戶。

本公司憑藉自主研發的創新優勢，引領尖端數位科技，為滿足多元化的消費型態，致力提供更具人性、智慧及環保的產品以及進一步加速雲端娛樂的普及性，產品應用觸角廣及觸控產品裝置、平板裝置、個人電腦及矽智財元件服務等，改變新一代數位家庭使用者的生活互動方式。

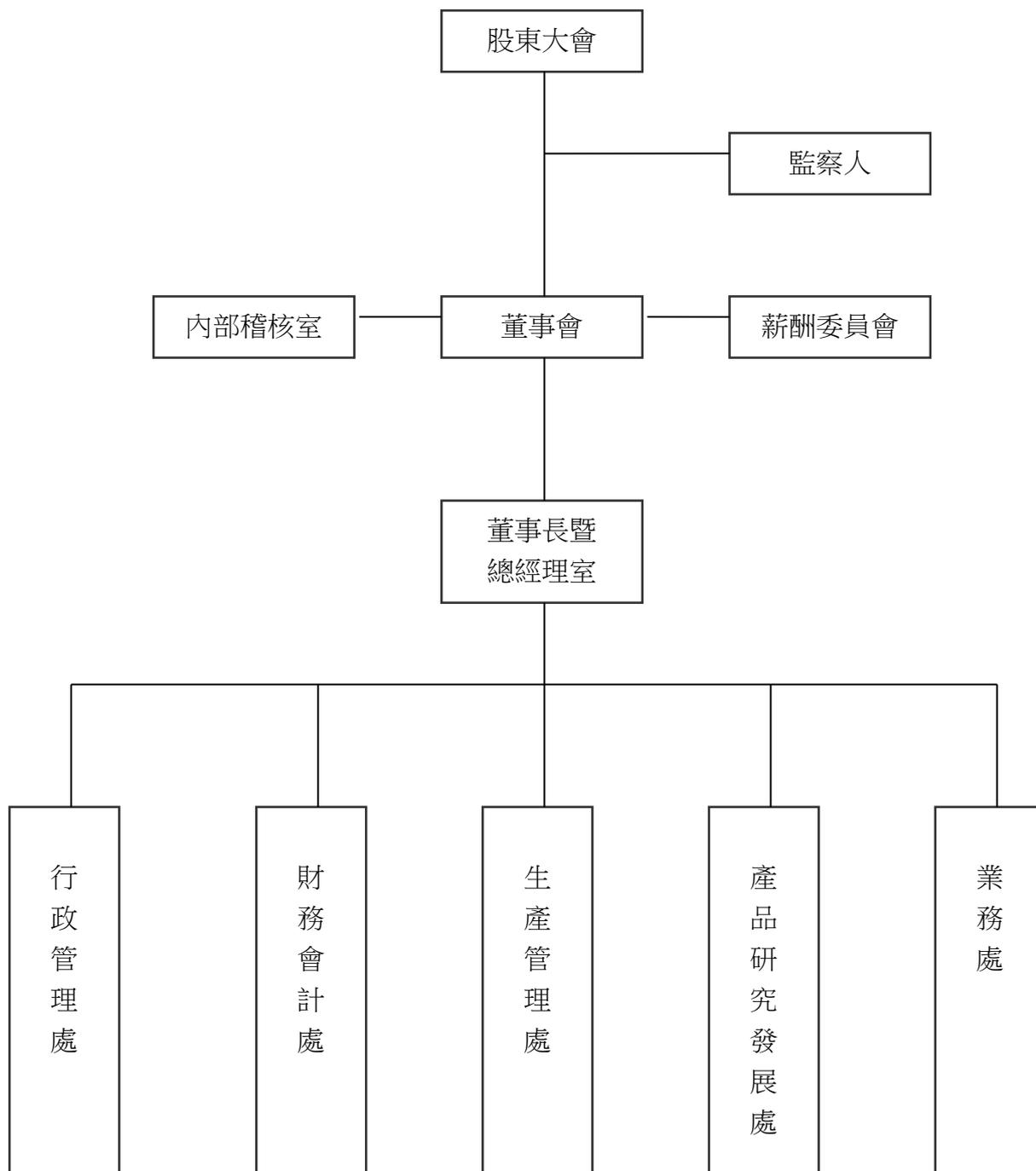
本公司堅持秉持的經營理念，除藉由高品質的科技創新及客戶服務以創造價值外，我們更積極實踐企業社會責任，透過企業公民擔當，提升國家經濟貢獻，改善員工、社區、社會之生活品質，促進以企業責任為本之競爭優勢。本公司持續關注多面向的學術活動，包括推動知識及資訊傳播教育、鼓勵學術研究及科技研發、舉辦學術講座及研習、獎助學術研究及培育優秀人才、促進國際學術交流，希望為臺灣科技教育貢獻一份心力，實踐企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展。

- (一) 本公司為整合智慧電視、雲端運算與影音娛樂的電視晶片等多媒體產品之研發技術，於 102 年 2 月與本公司百分百持股之公司永基投資股份有限公司共同參與凌陽科技子公司之凌陽核心科技股份有限公司之增資案(該公司於 102 年 3 月更名為傳芯科技股份有限公司)，三方總計合資新臺幣四億元，矽統及永基合計持股比率為 48.75%，共同開發數位電視晶片，以期發揮最大綜效在競爭加劇的客廳革命占有一席之地，朝第二大電視晶片供應商目標邁進。
- (二) 因應本公司組織重整，於 102 年 2 月投資設立 Mars Investments (SAMOA) Ltd.，並向本公司之被投資公司矽統信息科技(重慶)有限公司購買其持有之深圳市邦統科技有限公司；102 年 6 月出售 SIS Technology (SAMOA) Ltd.；102 年 9 月清算解散美國矽統公司，以期發揮最大功效。
- (三) 其餘如辦理公司重整之情形、董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權大量移轉或更換、經營權之改變、經營方式或業務內容之重大改變之情形：無此情事。
- (四) 其他足以影響股東權益之重要事項與更早年度之其對公司之影響之重要事項：無此情事。

參、 公司治理報告

一、 組織系統

(一) 組織圖



(二) 公司組織功能介紹

董事長/總經理室

- 綜理公司全盤業務營運、規劃公司整體策略並監督其執行。
- 為公司最高管理階層，負責指派品質管理代表並為管理審查會議之召開，以充分確保公司品質制度之適切及有效而能達到品質政策及目標之要求。

內部稽核室

- 協助董事會、監察人及經理人檢查及覆核內部控制制度之缺失及衡量營運之效果及效率，並適時提供改進建議，以確保內部控制制度得以持續有效實施及作為檢討修正內部控制制度之依據。
- 執行公司內部控制九大循環(銷售及收款、採購及付款、生產、融資、投資、薪工、固定資產、研發、電腦化作業)及各項管理辦法之稽核業務，並依據政府法令向證期局申報年度稽核計劃、執行結果、內控缺失及追蹤缺失改善情形。

薪酬委員會

旨在協助董事會執行與評估公司整體之薪酬與福利政策，以及經理人之報酬。其職掌包括：公司整體之薪酬政策及架構之擬議、董監事（含董事長）薪酬及發放形式之擬議、經理人薪酬及發放之擬議、對經理人之獎勵及久任激勵措施之擬議、以及其他經董事會指定或授權之事項。

行政管理處

綜理公司人力資源、資訊工程、法務智財、採購業務、廠務事務、海內外子公司行政業務管理與執行等。

財務會計處

負責公司資金調度、信用管理，各項帳務作業、稅務申報、股務、投資評估與管理及財務報表編製等。

生產管理處

- 綜理產銷/生產管理、封裝測試外包、品質服務及晶圓採購業務等。
- 綜理公司產品測試技術和程式之研發、產品測試生產業務等。
- 綜理公司訂單輸入處理、出貨安排等事項且為客戶訴願窗口，負責將客戶訴願內容通知相關單位並回覆處理結果予客戶。

產品研究發展處

綜理公司產品之研究開發與流程建立。

業務處

- 綜理全球客戶、代理商之開發與維持、情報收集與分析及合約(訂單)審查等事項以掌握市場及客戶狀況，適時提供銷售策略與產品導向，達成銷售目標。
- 負責客戶技術支援及服務。

二、 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事、監察人資料

姓名/職稱	選(就)任 / 初選任 -日期	任期 (年)	選任時持有股份		現在持有股份		配偶/未成年子女 現在持有股份	
			股數	持有比率	股數	持有比率	股數	持有比率
簡誠謙 董事長	102.6.28 93.6.01	3	25,001	0.00%	25,001	0.00%	0	-
聯華電子股份 有限公司 法人董事 代表人：王文傑	102.6.28 92.1.14	3	120,892,047	19.70%	120,892,047	19.70%	0	-
	102.6.28 99.6.17	3	0	-	0	-	0	-
陳文熙 董事	102.6.28 97.6.13	3	3,015,247	0.49%	3,015,247	0.49%	820,000	0.13%
許時中 董事	102.6.28 102.6.28	3	0	-	0	-	0	-
亮勳投資有限公司 法人董事 代表人：黃啟川	102.6.28 87.5.15	3	1,000,482	0.16%	3,200,482	0.52%	0	-
	102.6.28 90.5.22	3	1,000,786	0.16%	1,000,786	0.16%	42,393	0.01%
黃財旺 獨立董事	102.6.28 102.6.28	3	0	-	0	-	0	-
羅瑞祥 獨立董事	102.6.28 102.6.28	3	0	-	0	-	0	-
關鈞 監察人	102.6.28 99.6.17	3	0	-	0	-	0	-
劉興森 監察人	102.6.28 96.6.11	3	8,381,246	1.37%	8,381,246	1.37%	0	-

註 1：持股比率係依截至年報刊印日 103 年 3 月 28 日止，本公司在外流通股數為 613,534,972 股。

註 2：簡誠謙先生於 93 年 6 月 1 日初次選任本公司之法人董事代表，因法人董事改派而中斷，第九屆以自然人身份當選董事。

註 3：王文傑先生於 99 年 6 月 17 日初次選任本公司之法人董事代表，因法人董事改派而中斷。

註 4：本公司董事及監察人未有利用他人名義持有本公司股份。

註 5：本公司董事及監察人皆不具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人。

主要學經歷	目前兼任本公司及其他公司職務
Saginaw Valley State University 企管碩士 圖誠科技董事長	矽統科技董事長、傳芯科技董事、永基投資董事長、 太瀚科技監察人
法人董事	
碩士 聯華電子(股)會計處副處長	聯華電子(股)會計處副處長
淡江大學電子工程學系 矽統科技董事長、科統科技董事長	太瀚科技董事長。
New York State University 電機碩士 圖誠科技總經理	矽統科技總經理、永基投資董事。
法人董事	
正修科技大學經營管理研究所 亮勳企業有限公司負責人	華泰電子監察人、金屬中心董事長 台灣植體科技董事長
淡江大學電子工程學系 台灣凱為半導體(股)公司董事長暨總經理	聯致科技獨立董事及薪酬委員 鈺偉科技薪酬委員
政治大學企業管理研究所碩士 交通大學電信工程系學士	九暘電子董事長、貝思親健康科技董事長、財團法人鼎勳電信發展 文教基金會董事、大地幼教集團董事、宏陽健康事業董事、凌耀科 技獨立董事及薪酬委員、懋伊股份法人代表監察人
Southern New Hampshire University 企管碩士 京元電子財務長	京元電子資深副總經理 原相、九暘、旭德及聯陽半導體等公司之獨立董事及薪酬委員
高中畢業	大眾證券董事

法人股東之主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例%
聯華電子股份有限公司	美商摩根大通託管聯華電子海外存託憑證專戶	8.46
	迅捷投資股份有限公司	3.49
	臺灣銀行保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶	2.89
	矽統科技股份有限公司	2.49
	臺灣銀行保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶	1.66
	美商摩根大通託管阿布達比投資局投資專戶	1.05
	台銀保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票應稅信託投資專戶	0.87
	耀華玻璃(股)公司管理委員會	0.86
	摩根大通銀行託管 ABP 退本基金投資專戶	0.84
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	0.81
亮勳投資有限公司	侯彩鳳	32
	黃啟川	32
	黃亮勳	12
	黃香菽	12
	黃亮軒	12

註：聯華電子之法人股東持股基準日為 102 年 7 月 14 日，此為 102 年除息基準日。

註：亮勳投資持股比例係依 97 年 8 月 25 日變更登記表

法人股東之主要股東為法人者其主要股東

法人股東名稱	法人股東之主要股東	持股比例%
迅捷投資股份有限公司	諧永投資股份有限公司	63.48
	聯華電子股份有限公司	36.49

董事及監察人所具備專業知識及獨立性情形

條件 身分 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、財 務、會計或公司業 務所需相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 業務所需之國家考試 及格領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長 簡誠謙	-	-	是			V	V	V	V	V	V	V	V	0
董事 聯華電子	-	-	-	V	V		V				V	V	V	0
董事 王文傑	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
董事 陳文熙	-	-	是			V	V	V	V	V	V	V	V	0
董事 許時中	-	-	是			V	V	V	V	V	V	V	V	0
董事 黃啟川	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0
獨立董事 黃財旺	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
獨立董事 羅瑞祥	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1
監察人 關鈞	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	4
監察人 劉興森	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0

註：各董事、監察人於選任前兩年及任職期間，符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 經理人資料

職稱	姓名	選(就)任日期	持有股份		配偶未成年子女持有股份	
			股數	持有比率	股數	持有比率
總經理	許時中	102.2.1	0	-	0	-
策略總監	簡誠謙	102.1.1	25,001	0.00%	0	-
副總經理	卓興國	96.9.3	0	-	0	-
副總經理	張尊軒	102.1.2	0	-	0	-
財務主管	蘇銘華	102.1.1	1,000	0.00%	399	0.00%
會計主管	陳元魁	102.1.1	0	-	0	-

註 1. 持股比率係依截至年報刊印日止本公司在外流通股數為 613,534,972 股為計算基準。

註 2. 經理人之持有股份係依 103 年 3 月 28 日持股數所計。

註 3. 本公司經理人的選任日期同就任日期。

註 4. 經理人未利用他人名義持有本公司股份。

註 5. 經理人皆不具配偶或二親等以內關係之經理人。

主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務
New York State University 電機碩士 圖誠科技總經理	永基投資董事
Saginaw Valley State University 企管碩士 圖誠科技董事長	傳芯科技董事、永基投資董事長、 太瀚科技監察人
New Jersey Technology Institute 電腦碩士 Altera 市場技術協理，視傳科技總經理	無
淡江大學電子工程學士	無
逢甲大學企管學士	視傳科技監察人、永基投資董事 傳芯科技董事
文化大學會計系學士	無

(三) 董事、監察人及經理人之酬金

A. 董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金								ABCD等四項總額占稅後純益之比例 (註2)	
		報酬 (A)		退職退休金 (B)		盈餘分配之酬勞 (C)		業務執行費用 (D)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		
董事長	簡誠謙 (註3)	-	-	-	-	-	-	600	600	-0.21%	-0.21%
董事	聯華電子 (註4) 代表人：黃啟川 代表人：王文傑	-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%
		-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%
董事	陳文熙 (註5)	-	-	-	-	-	-	120	120	-0.04%	-0.04%
董事	許時中 (註6)	-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%
董事	亮動投資有限公司 代表人：黃啟川(註7)	-	-	-	-	-	-	120	120	-0.04%	-0.04%
獨立董事	黃財旺 (註8)	-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%
獨立董事	羅瑞祥 (註8)	-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%
董事	陳燦輝 (註9)	-	-	-	-	-	-	10	10	0.00%	0.00%
董事	黃民奇 (註10)	-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%
董事	關鈞 (註10)	-	-	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%

B. 董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司
低於 2,000,000 元	黃啟川、王文傑 黃財旺、羅瑞祥 黃民奇、關鈞	黃啟川、王文傑 黃財旺、羅瑞祥 黃民奇、關鈞	黃啟川、王文傑 黃財旺、羅瑞祥 黃民奇、關鈞	黃啟川、王文傑 黃財旺、羅瑞祥 黃民奇、關鈞
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	簡誠謙、許時中	簡誠謙、許時中	簡誠謙、許時中	簡誠謙、許時中
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	陳文熙、陳燦輝	陳文熙、陳燦輝	陳文熙、陳燦輝	陳文熙、陳燦輝
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

單位：仟股/新台幣仟元

兼任員工領取相關酬金														ABCDEFG 等七項 總額占稅後純益 之比例(註 2)	有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
薪資獎金及特 支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權憑 證得認購股數 (H)		取得限制員工 權利新股股數 (I)					
本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內所 有公司 註 8		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		
				現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	股 票 紅 利 金 額								
2,955	2,955	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-1.24%	-1.24%	無	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無	
789	789	5,351	5,351	-	-	-	-	1,300	-	-	-	-2.19%	-2.19%	無	
3,160	3,160	108	108	-	-	-	-	150	-	-	-	-1.16%	-1.16%	無	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.04%	-0.04%	無	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無	
814	814	8,530	8,530	-	-	-	-	1,300	-	-	-	-3.27%	-3.27%	無	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-0.02%	-0.02%	無	

註 1：董事酬金資料係截至 102 年 12 月 31 日止。

註 2：102 年度稅後純損新台幣 286,116 千元。

註 3：本公司第八屆法人董事亮勳投資於 101 年 12 月 27 日改派簡誠謙先生擔任董事，經董事會推選於 102 年 1 月 1 日就任董事長並兼任策略總監，任期於 102 年 6 月 27 日 屆滿。102 年 6 月 28 日以自然人身份當選第九屆董事，經董事會推選為董事長。

註 4：黃啟川先生於 101 年 12 月 27 日以聯華電子代表人身份擔任第八屆董事。王文傑先生則以聯華電子代表人身份擔任第九屆董事。

註 5：陳文熙先生於 102 年 1 月 31 日請辭策略總監，所屬之員工認股權憑證因離職而失效。

註 6：許時中先生於 102 年 2 月 1 日升任總經理，並於 102 年 6 月 28 日當選第九屆董事。

註 7：黃啟川先生以亮勳投資有限公司代表人身份於 102 年 6 月 28 日當選第九屆董事。

註 8：黃財旺先生及羅瑞祥先生於 102 年 6 月 28 日當選第九屆獨立董事。

註 9：陳燦輝先生於 102 年 1 月 31 日請辭第八屆董事及總經理，所屬之員工認股權憑證因離職而失效。

註 10：黃民奇先生及關鈞先生於 102 年 6 月 27 日第八屆董事屆滿不續任。

C. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職 稱	姓 名	監察人酬金						ABC 等三項總額占 稅後純益之比例 (註 2)		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬 (A)		盈餘分配之酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
監察人	關鈞 (註 3)	-	-	-	-	60	60	-0.02%	-0.02%	無
監察人	劉興森	-	-	-	-	120	120	-0.04%	-0.04%	無

註 1：監察人酬金資料係截至 102 年 12 月 31 日止。

註 2：102 年度稅後純損新台幣 286,116 仟元。

註 3：關鈞先生於 102 年 6 月 28 日當選本公司第九屆監察人。

D. 監察人酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告 內所有公司	本公司	財務報告 內所有公司
低於 2,000,000 元	關鈞、劉興森	關鈞、劉興森	關鈞、劉興森	關鈞、劉興森
總計	2 人	2 人	2 人	2 人

E. 經理人之酬金

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
總經理	許時中	21,504	21,504	14,533	14,533	3,812	3,812
總經理	陳燦輝 (註 3)						
策略總監	簡誠謙						
策略總監	陳文熙 (註 4)						
副總經理	卓興國						
副總經理	張尊軒						
副總經理	周嘉賢 (註 5)						
副總經理	李志村 (註 6)						
副總經理	魏楓棋 (註 6)						
副總經理	徐正運 (註 6)						
副總經理	黃文彥 (註 6)						
副總經理	馬建華 (註 7)						
副總經理	徐日明 (註 8)						
副總經理	劉文成 (註 9)						
副總經理	方重尹(註 10)						
財務主管	蘇銘華						
會計主管	陳元魁						

F. 經理人酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	蘇銘華、陳元魁、周嘉賢、李志村、魏楓棋、徐正運、黃文彥、馬建華、徐日明	蘇銘華、陳元魁、周嘉賢、李志村、魏楓棋、徐正運、黃文彥、馬建華、徐日明	蘇銘華、陳元魁、周嘉賢、李志村、魏楓棋、徐正運、黃文彥、馬建華、徐日明	蘇銘華、陳元魁、周嘉賢、李志村、魏楓棋、徐正運、黃文彥、馬建華、徐日明
2,000,000 元(含)~ 5,000,000 元(不含)	簡誠謙、許時中、卓興國、張尊軒、方重尹、劉文成	簡誠謙、許時中、卓興國、張尊軒、方重尹、劉文成	簡誠謙、許時中、卓興國、張尊軒、方重尹、劉文成	簡誠謙、許時中、卓興國、張尊軒、方重尹、劉文成
5,000,000 元(含)~ 10,000,000 元(不含)	陳文熙、陳燦輝	陳文熙、陳燦輝	陳文熙、陳燦輝	陳文熙、陳燦輝
總計	17 人	17 人	17 人	17 人

單位：仟股/新台幣仟元

盈餘分配之員工紅利金額 (D)				ABCD 等四項總額占稅後純益之比例		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
-	-	-	-	-13.93%	-13.93%	6,116	6,116	-	-	無

註 1. 總經理、副總經理及相關主管資料係截至 102 年 12 月 31 日止。

註 2. 102 年度稅後純損新台幣 286,116 仟元。

註 3. 陳燦輝先生於 102 年 1 月 31 日離職，所屬之員工認股權憑證因而失效。

註 4. 陳文熙先生於 102 年 1 月 31 日離職，所屬之員工認股權憑證因而失效。

註 5. 周嘉賢先生於 102 年 1 月 4 日離職，所屬之員工認股權憑證因而失效。

註 6. 李志村先生、魏楓棋先生、徐正運先生及黃文彥先生於 102 年 1 月 31 日轉任本公司投資公司，所屬之員工認股權憑證因離職而失效。

註 7. 馬建華先生於 102 年 2 月 4 日離職，所屬之員工認股權憑證因而失效。

註 8. 徐日明先生於 102 年 9 月 6 日離職，所屬之員工認股權憑證因而失效。

註 9. 劉文成先生於 102 年 12 月 13 日離職，所屬之員工認股權憑證因而失效。

註 10. 方重尹先生於 102 年 10 月 15 日轉任總經理室特助。

配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：本公司 101 年度無配發員工紅利。

(四) 董事、監察人、及經理人之酬金分析並說明給付酬金相關政策與經營績效及未來風險之關連性

A. 最近兩年度董事及經理人酬金分析

單位：新台幣仟元

職稱	酬金總額占稅後純益(損)比例					
	民國 102 年			民國 101 年		
	酬金	稅後純損	酬金總額 占稅後純益	酬金	稅後純損	酬金總額 占稅後純益
董事	1,270	(286,116)	-0.44 %	1,200	(1,496,984)	-0.08 %
監察人	180		-0.06 %	120		0.00 %
經理人	39,849		-13.93 %	60,417		-4.04 %

B. 給付酬金相關政策與經營績效及未來風險之關連性

- 本公司董事、監察人及經理人薪資報酬制度依本公司「薪酬委員會組織規程」之規定，薪資報酬係之訂定包括現金報酬、認股權、分紅入股、退休福利或離職給付、各項津貼及其他具有實質獎勵之等等措施需經本公司薪酬委員會決議通過後，再送請董事會議核。
- 董監酬勞分派政策、訂定酬金之程序：除每月固定金額之車馬費，另依公司章程規定每年決算後所得純益除依法繳納所得稅外，先彌補以往年度虧損，提存 10%為法定盈餘公積，餘額提撥 1%為董監酬勞。
- 經理人之酬金政策、標準與組合，係參酌同業、公司核薪規範及經理人所屬各職責領域、同年度之績效表現及達成率，並依當年度對公司整體營運貢獻度訂定合理之報酬。
- 本公司經評估並無重大未來風險之疑慮。

三、 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

A. 102、103 年度董事、監察人出席情形如下：

第八屆董事會於 102 年度共開會二次 (102.2.27 及 102.5.13)					
職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
董事長	亮勳投資代表人：簡誠謙	2	0	100 %	
董事	聯華電子代表人：黃啟川	2	0	100 %	
董事	陳文熙	2	0	100 %	
董事	陳燦輝 (註 1)	-	-	-	
董事	黃民奇	1	1	50 %	
董事	關鈞	1	1	50 %	
監察人	劉興森	2	0	100 %	

第九屆董事會於 102、103 年 3 月止共開會四次 (102.6.28 臨及 102.8.5 及 102.11.12 及 103.3.10)					
職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
董事長	簡誠謙	4	0	100 %	
董事	聯華電子代表人：王文傑	4	0	100 %	
董事	陳文熙	4	0	100 %	
董事	許時中	4	0	100 %	
董事	亮勳投資代表人：黃啟川	4	0	100 %	
獨立董事	黃財旺	4	0	100 %	
獨立董事	羅瑞祥	4	0	100 %	
監察人	關鈞	3	1	75 %	
監察人	劉興森	4	0	100 %	

註 1：陳燦輝先生於 102 年 1 月 31 日請辭董事職位。

註 2：本公司第八屆董事及監察人於 102 年 6 月 28 日屆滿，並於同日完成第九屆董事、監察人改選。

註 3：實際出席率以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 4：資料截止至年報刊印日止

其他應記載事項：

- 證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會決議事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：本公司董事會致力提昇公司資訊透明度。

B. 102、103 年監察人參與董事會運作情形

第八屆董事會於 102 年度共開會二次 (102.2.27 及 102.5.13)					
職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
監察人	劉興森	2	0	100 %	

第九屆董事會於 102、103 年 3 月止共開會四次 (102.6.28 臨及 102.8.5 及 102.11.12 及 103.3.10)					
職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
監察人	關鈞	3	1	75 %	
監察人	劉興森	4	0	100 %	

註 1：本公司第八屆董事及監察人於 102 年 6 月 28 日屆滿，並於同日完成第九屆董事、監察人改選。

註 2：實際出席率以其在職期間董事會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 3：資料截止至年報刊印日止

其他應記載事項：

- 監察人與公司員工及股東之溝通情形（例如溝通管道、方式等）：本公司監察人均列席參與股東會議，除聽取股東建議事項外，並適度提出必要之溝通及意見。
- 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：本公司稽核主管皆定期將公司財務、業務狀況等稽核報告呈核監察人知悉。
- 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：本公司監察人列席參與每一次之董事會，除聽取相關議案報告及討論事項外，並適度參予會議必要之溝通。

(二) 審計委員會運作情形：不適用

(三) 公司治理運作情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益		
<p>■ 本公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p>	<p>本公司一向重視股東知的權利，並確實遵守資訊公開之相關規定，將財物、業務、內部人持股及公司治理情形，經常且即時利用公開資訊觀測站或集團設置之網站提供訊息予股東。並為確保股東權益，本公司設有專責人員妥善處理股東建議、疑義及糾紛等相關股務事項。</p>	<p>無</p>
<p>■ 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p>	<p>本公司已建立機制，由專人隨時掌握持有股份比例較大以及可以實際控制公司之主要股東及其最終控制者名單。並依資訊揭露申報規定，揭露持有股份超過百分之十之股東有關質押、增加或減少公司股份，或發生其他可能引起股份變動之重要事項，俾其他股東進行監督。</p>	<p>無</p>
<p>■ 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>本公司與關係企業間之人員、資產及財務已制訂相關之規章，明確區分管理權責，並確實辦理風險評估及建立適當之防火牆，以杜絕非常規之情事。</p>	<p>無</p>
二、董事會之組織及職責		
<p>■ 公司設置獨立董事之情形</p>	<p>矽統科技於 102 年股東常會選舉二席獨立董事。</p>	<p>無</p>
<p>■ 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>本公司選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師，定期對集團內公司之財務狀況及內部控制實施查核，並針對會計師於查核過程中適時發現及揭露之異常或缺失事項，及所提具體改善或防弊意見，均確實檢討改進。並依法提報董事會定期更換會計師，以維持其公平及獨立性。</p>	<p>無</p>
三、建立與利害關係人溝通管道之情形		
<p>本公司有發言人、股務室、投資人關係及電子郵件信箱等設置，與往來銀行及員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，均保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。</p>		<p>無</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
四、資訊公開		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊之情形 	<p>本公司網站 http://www.sis.com，建立公開資訊之網路申報作業系統，指定專人負責集團資訊之蒐集及揭露工作，並建立發言人制度，以確保可能影響股東及利害關係人決策之資訊，能夠及時揭露。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司採其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等) 	<p>本公司利用網際網路之便捷性架設中英文網站，並有專人負責維護，即時更新建置財務業務相關資訊及公司治理資訊，所列資料均詳實正確，以利股東及利害關係人等參考。</p>	無
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形		
<p>矽統科技董事會為健全監督功能及強化管理機能，已於 100 年 12 月 15 日董事會組織下增設薪酬委員會。薪酬委員會設立主旨在協助董事會執行與評估公司整體之薪酬與福利政策以及經理人之報酬等。</p>		無
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形		
<p>本公司目前尚未制定「治理實務守則」，但堅持保障股東權利、強化董事會職能、發揮監察人功能並尊重利害關係人之權益，落實提昇本公司資訊透明度等公司治理重要原則。全面配合公司法及金管會相關法規建置，並已涵蓋主要的公司治理原則，依相關規章切實執行。本公司已建立完備之內部控制制度並有效執行，除確實辦理自行檢查作業外，董事會及管理階層每年均檢討各部門自行檢查結果及稽核單位之稽核報告，並呈報監察人知悉以利其監督。</p>		

項目	運作情形
七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊	
■ 員工權益、僱員關懷	本公司一向以人為本，遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益。針對員工建立完整優厚的福利措施，除每 1-2 年定期員工免費健檢及眼壓檢查。並為員工提供心理諮詢服務，以抒解工作壓力。另外，為員工眷屬成員提供經濟及法律上所需專業知識之諮商管道。並鼓勵員工與管理階層直接進行溝通，適度反映員工對公司經營及財務狀況或涉及員工利益重大決策之意見。
■ 投資者關係	矽統科技一向重視投資者及股東知的權利，透過股東會及發言人系統為平台，確實遵守資訊公開之相關規定，將公司財務、業務、內部人持股及公司治理情形，經常且即時利用公開資訊觀測站或公司設置之網站提供訊息予股東及投資者知悉。
■ 供應商關係	本公司一向秉持誠信、平等互惠為原則，以良好的商譽與合作廠商及客戶建立和諧互信基礎，共同創造雙贏局面。亦設置溝通及協調之專職客服部處理往來廠商及客戶所反應的問題。
■ 利害關係人之權利	本公司與往來銀行、員工、消費者、供應商、社區或公司之利益相關者，均保持暢通之溝通管道，並尊重、維護其應有之合法權益。當利害關係人之合法權益受到侵害時，本公司秉持誠信原則妥適處理。
■ 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形	本公司設有健全之財務、業務及會計管理制度，並與其關係企業就主要往來銀行、客戶及供應商妥適辦理綜合之風險評估，實施必要之控管機制，以掌握並防範可能發生之風險，俾強化決策之正確性及準確度，以降低其信用風險和經營危機。
■ 客戶政策之執行情形	建立客服部門，適時反應予相關承辦單位，迅速提供客戶所需之協助。
■ 公司為董事及監察人購買責任保險之情形	為降低及分散董事及監察人之意外或疏失會造成公司及股東有不可預期之風險，矽統科技每年度皆為董事及監察人購買責任保險。102 年於國泰世紀產物保險公司為本公司之董事、監察人及重要職員投保「董監事及重要職員責任保險」美金壹千萬元正。
■ 董事、監察人及經理人進修情形	相關資料如下頁
八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形	
本公司目前並無辦理公司治理自評或委託其他專業機構評鑑，但未來將視集團需要及主管機關規定配合辦理。	

102 年董事及監察人進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
董事長	簡誠謙	102.9.18	102.9.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場法展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3
董事	許時中	102.9.18	102.9.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場法展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3
董事	王文傑	102.12.18	102.12.18	社團法人中華公司治理協會	企業決策風險與董事會責任	3
獨立董事	羅瑞祥	102.8.9	102.8.9	社團法人中華公司治理協會	資訊揭露與內線交易責任	3
監察人	關鈞	102.6.18	102.6.21	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
		102.9.18	102.9.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場法展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3
		102.11.28	102.11.28	金融監督管理委員會	第九屆臺北公司治理論壇	6

102 年經理人進修情形

職稱	姓名	進修日期		主辦單位	課程名稱	進修時數
		起	迄			
總經理	許時中	102.9.18	102.9.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場法展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3
策略長	簡誠謙	102.9.18	102.9.18	財團法人中華民國證券暨期貨市場法展基金會	企業誠信經營與社會責任座談會	3
會計主管	陳元魁	102.7.04	102.7.12	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管初任進修班	30

(四) 薪酬委員會運作情形

A. 薪酬委員會成員資料

條件 身分 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形 (註 1)								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 (註 2)	
	商務、法務、財 務、會計或公司業 務所需相關科系 之公私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司 業務所需之國家考試 及格領有證書之專門 職業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事 黃財旺	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	2	無
獨立董事 羅瑞祥	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	1	無
其他 陳志逢	-	-	是	V	V	V	V	V	V	V	V	V	0	無

註 1：各董事、監察人於選任前兩年及任職期間，符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“V”

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

註 2：若成員身份別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第六條第 5 項之規定。

B. 薪酬委員會運作情形

第一屆薪酬委員會於 102 年度共開會一次 102.2.26					
職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
召集人	陳志逢	1	0	100 %	
委員	黃財旺	1	0	100 %	
委員	陳燦輝 (註 1)	-	-	-	
委員	關鈞 (註 2)	-	-	-	

第二屆薪酬委員會於 102 年、103 年 3 月止共開會二次 (102.8.5 及 102.11.12)					
職稱	姓名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率	備註
召集人	黃財旺	2	0	100 %	
委員	羅瑞祥	2	0	100 %	
委員	陳志逢	2	0	100 %	

註 1：董事陳燦輝先生兼任薪酬委員，於 102 年 1 月 31 日辭任。

註 2：102 年 2 月 27 日董事會決議通過董事關鈞先生兼任本公司第一屆薪酬委員。

註 3：本公司第一屆薪酬委員於 102 年 6 月 28 日屆滿。於 102 年 8 月 5 日經董事會決議完成第二屆薪酬委員委任。

註 4：實際出席率以其在職期間薪酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 5：資料截止至年報刊印日止

其他應記載事項：

- 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無。
- 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五) 履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
一、落實推動公司治理		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司訂定企業社會責任政策或制度,以及檢討實施成效之情形 	<p>本公司從事企業經營之同時,亦積極實踐企業社會責任,以符合平衡環境、社會及集團治理發展之國際趨勢,並透過企業公民擔當,提升國家經濟貢獻,改善員工、社區、社會之生活品質,促進以企業責任為本之競爭優勢。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形 	<p>為健全企業社會責任之管理,本公司設置推動企業社會責任之專(兼)職單位,負責企業社會責任政策或制度之提出及執行。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項,並將其與員工績效考核系統結合,設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形 	<p>本公司針對企業倫理教育訓練及宣導前條事項定期舉辦員工座談會,並將其與員工績效考核系統結合,設立明確有效之獎勵及懲戒制度。</p>	無
二、發展永續環境		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司致力於提升各項資源之利用效率,並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形 	<p>本公司致力於提升各項資源之利用效率,使地球資源能永續利用。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形 	<p>環安衛部門專責收集與評估營運活動對自然環境所造成影響之充分且及時之資訊。建立可衡量之目標,並定期檢討該等目標之持續性及相關性。定期檢討環境永續宗旨或目標之進展。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 設立環境管理專責單位或人員,以維護環境之情形 	<p>本公司內之行政單位專責維護環境管理相關系統,並定期舉辦對管理階層及員工之環境教育課程。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司注意氣候變遷對營運活動之影響,制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形 	<p>本公司內之行政單位專責依營運狀況與溫室氣體盤查結果,制定本公司可節能減碳及溫室氣體減量之方案,且據以推動,以降低本公司營運對自然環境之衝擊。</p>	無

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
三、維護社會公益		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形 	<p>本公司為樹立制度，健全組織，特依據勞動基準法及相關法令訂定工作規則，並提供各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度。若發生任何疑義，交由勞資會議研商；研商無法達成共識者，則報請主管機關釋示。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形 	<p>本公司提供員工安全與健康之工作環境，包括提供必要之健康與急救設施，並致力於降低對員工安全與健康之危害因子，以預防職業上災害。本公司每年度定期對員工定期實施安全與健康教育訓練。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形 	<p>本公司設有集團網站與不定期之會議，建立與員工定期與不定期之溝通對話管道。故員工可適時得知本公司之各項經營管理活動與營運變化及參與表達意見。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形 	<p>本公司秉持對產品負責與行銷倫理，對客戶提供整體之解決方案，且有多項申訴管道，並由客服部門負責處理客戶申訴事項程序，積極處理客戶反應之問題。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形 	<p>本公司採購部門評估採購行為對供應來源社區之環境與社會之影響，並與其供應商合作，共同致力提升企業社會責任。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形 	<p>本公司熱心參與關於社區發展及社區教育之公民組織、慈善公益團體及地方政府機構之相關活動，以促進社區發展。並藉由商業活動、實體捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務。</p>	無

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
四、加強資訊揭露		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式 	<p>本公司隨時注意國內與國際企業社會責任制度之發展及企業環境之變遷，據以檢討改進公司所建置之企業社會責任制度，以提升履行企業社會責任成效。並重視資訊公開，利用資訊網路系統充分揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。並於集團網站、公司年報及公開說明書揭露本公司參與社會活動之行動。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形 		
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形		
<p>本公司目前尚未制定「企業社會責任實務守則」。然而，在追求企業全球化與經濟發展的背後，本於尊重社會倫理與注意其他利害關係人之權益，更重視資源耗竭及環境污染等問題。本公司自省，企業除了永續經營及獲利之外，亦應顧及在環境、社會、公司治理、人權等利害關係人相關的責任與義務，並將其納入集團管理與營運之基本責任。</p> <p>本公司對於企業社會責任之實踐，依下列原則為之：</p> <ul style="list-style-type: none"> ◇ 落實推動公司治理 ◇ 發展永續環境 ◇ 維護社會公益 ◇ 加強企業社會責任資訊揭露 		

項目	運作情形	與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊		
<p>本公司在經營發展以及實現股東利益最大化之同時，更關注消費者權益、社區環保及公益等問題，重視應承擔之社會責任。經營團隊在從事企業活動經營之同時，亦積極實踐企業社會責任，以符合平衡環境、社會及集團治理發展之國際趨勢，提升國家經濟貢獻，改善員工、社區、社會之生活品質，履行企業社會責任為本之使命，將社會責任納入本公司之營運活動與發展方向。</p> <p>本公司每年不定期舉辦、協辦或捐贈公益活動。有鑑於響應公益不遺餘力、善心不落人後的企業理念，回饋社區鄰里。本公司所參與社會活動如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ✧ 支持籌募貧弱家庭兒童服務，辦理喜憨兒烘焙坊與世界和平會愛心義賣活動。 ✧ 收集社團二手器材捐贈予愛恆啟能中心-慢飛兒庇護工場。 ✧ 長期於公司網站公告各式慈善團體愛心募款活動，提供發票捐贈箱設置。 ✧ 舉辦捐血活動，號召同仁熱情參與關懷血荒。 ✧ 對於性別工作平等政策，皆採取積極有效的作為，營造符合兩性平權的工作環境，定期提供婦女健康檢測，設置有愛心車位、哺乳室等，提供孕婦、行動不便或搬運重物的同仁便捷又安全的職場環境，獲政府評定為友善職場。 ✧ 提供健康的職場工作環境，榮獲全國職場樓梯美化創意競賽第三名。 ✧ 為支持環保，善用資源，公告宣導同仁將多餘不使用的文具及可再利用之影印紙...等清出，統一回收整理再利用。 <p>矽統科技八十九年成立【財團法人矽統教育基金會】。基金會秉持「取之於社會，用之於社會」之理念，以推展教育，贊助科技研發及推廣資訊傳播為宗旨，積極鼓勵年輕學子投身相關研究工作以提升學術發展創新與強化競爭力；並以企業實際行動支持各項教育及藝文活動。102年度本基金會參與相關公益活動如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> ✧ 捐助社團法人世界和平會 ✧ 支持台灣網路教學學會-培養兒童閱讀習慣 ✧ 贊助交通大學畢聯會-骨牌活動 ✧ 捐助財團法人博幼社會福利基金會-扶持弱勢兒童學習 ✧ 支持財團法人雲門舞集文教基金會藝文活動 ✧ 資助中華民國發展遲緩兒童早期療育協會-南投療育中心 		
七、公司產品或社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無		

(六) 落實誠信經營情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案		
<p>■ 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策,以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形</p>	<p>本公司於內部規章及對外網站上明示誠信經營之企業文化與政策,董事會與管理階層並承諾積極落實,並於內部管理及外部商業活動中確實執行。</p>	<p>無</p>
<p>■ 公司訂定防範不誠信行為方案之情形,以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形</p>	<p>本公司之經營遵循法令規定辦理,針對「誠信經營」所禁止的各項不誠信行為之處理程序如禁止提供或收受不當利益、利益迴避、業務與保密機制等等條款已分別規定於各管理規章,並於員工教育訓練場合中宣導。</p>	<p>已分別規定於各管理規章</p>
<p>■ 公司訂定防範不誠信行為方案時,對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動,採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形</p>	<p>本公司所稱對營業範圍及活動內之不誠信行為,包括參政候選人、政黨或黨職人員,以及任何公、民營企業或機構及其董事、監察人、經理人、受僱人、具有實質控制能力者或其他利害關係人等,本公司人員如受威脅或恐嚇而提供或承諾疏通費者,應紀錄過程呈報直屬主管,並通知本公司專責單位處理。稽核單位亦不定期抽查各項收支及交易記錄,以杜絕各項較高風險之不誠信行為。</p>	<p>無</p>
二、落實誠信經營		
<p>■ 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易,並於商業契約中明訂誠信行為條款情形</p>	<p>本公司與他人簽訂契約時,已充分瞭解對方之誠信經營狀況,並將遵守誠信經營納入契約條款,於契約中應明訂誠信行為,如訂定明確且合理之付款內容,包括付款地點、方式、需符合之相關稅務法規等。</p>	<p>無</p>
<p>■ 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形,以及董事會督導情形</p>	<p>本公司之法務單位負責公司之誠信經營管理之執行、解釋、諮詢服務暨通報等等相關作業及監督執行,人事行政單位並將誠信經營納入員工績效考核與人力資源政策中,已設立明確之獎懲及申訴制度,並不定期向董事會報告。</p>	<p>無</p>
<p>■ 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形</p>	<p>本公司已制定此防止利益衝突之政策,提供適當管道供當事人說明其與集團內公司有無潛在之利益衝突。如董監事對董事會所列議案,與其自身或其代表之法人有利害關係,致有害於集團利益之虞者,得陳述意見及答詢,並不得加入討論及表決,且討論及表決時應予迴避,並不得代理其他董事行使其表決權。集團內公司董事、監察人及經理人不得藉其在集團擔任之職位,使其自身、配偶、父母、子女或任何他人獲得不正當利益。</p>	<p>無</p>

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
二、落實誠信經營		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形 	<p>本公司就具較高不誠信行為風險之營業活動，建立有效之會計制度及內部控制制度，隨時檢討，俾確保本制度之設計及執行持續有效。集團內部稽核人員依主管機關規定查核前項制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會知悉。</p>	無
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形		
<p>本公司提供正當檢舉管道，並對於檢舉人身份及檢舉內容應確實保密。更明訂違反誠信經營規定之懲戒與申訴制度，並即時於集團內部網站揭露違反人員之職稱、姓名、違反日期、違反內容及處理情形等資訊。</p>		無
四、加強資訊揭露		
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形 	<p>本公司網站 http://www.sis.com</p> <p>本公司於網站宣示本公司誠信經營政策，並適時於產品發表會對外活動上宣示，使供應商、客戶或其他業務相關機構與人員均能清楚瞭解本公司誠信經營理念與規範。</p>	無
<ul style="list-style-type: none"> ■ 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等） 	<p>本公司利用網際網路之便捷性架設中英文網站，並有專人負責維護，即時更新建置公司財務業務相關資訊及集團治理資訊，所列資料均詳實正確，以利股東及利害關係人等參考。</p>	無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形		
<p>本公司雖無制訂誠信經營守則規章，但對「誠信經營」所禁止的各項條款已規定於內部各管理規章，且遵守公司法、證券交易法、商業會計法、政治獻金法、貪污治罪條例、政府採購法公職人員利益衝突迴避法等相關法令，以落實誠信經營之基前提。</p>		無
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊		
<p>本公司堅持以公平與透明之方式進行商業活動。集團內公司於商業往來之前，考核其代理商、供應商、客戶或其他商業往來交易對象之合法性及是否有不誠信行為紀錄或信用評估，避免與有不誠信行為紀錄者進行交易。</p>		無

(七) 公司治理守則及相關規章

本公司執行公司治理以遵守法令及保障股東權益為最大目標。為保障股東權利、強化董事會職能並使監察人適時發揮其功能行使監察權，落實的執行公司治理制度，切實的執行公司法、證交法及公開發行公司所制定的相關法規。已訂定「董事會議事規則」、「股東會議事規則」、「背書保證作業處理程序」、「取得或處分資產處理程序」、「資金貸與他人作業程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「內部重大資訊處理作業程序」、「薪酬委員會組織規程」……等等，做為公司治理之重要法則來源及精神。本公司更提升資訊揭露透明化，妥善利用公開資訊系統，使股東及利害關係人可以及時並充份瞭解集團之財務、業務狀況及公司治理之情形。

本公司考量公司及子公司整體之營運活動，建立完善內部控制制度，並隨時檢討，以因應集團內外環境之變遷，俾確保內控制度之設計及執行持續而有效。監察人同時依相關規定定期查閱、追蹤內控與內稽之執行情形外，每年皆辦理內部控制自行評估作業、董事會及各管理階層檢討各部門自行查核結果及稽核單位之稽核報告，並編制內部控制聲明書按期呈報主管機關檢核，使「公司治理」在法源架構及法定程序下從容運作並得以靈活發揮其效益。

本公司重視內部稽核單位與人員賦予充分權限，依主管機關管理辦法之相關規定，制定「內控制度/內部稽核實施細則」、「薪資報酬委員會運作之管理」、「防範內線交易之管理」、「適用國際會計準則之管理」、「會計專業判斷程序、會計政策與估計變程之流程」……等等諸多內控制度管理辦法，促其確實檢查。定期評估內部控制制度之缺失及衡量營運之效率，以確保制度得以持續有效實施，並協助董事會及管理階層確實履行其責任，進而落實公司治理制度。

(八) 瞭解公司治理運作情形之重要資訊

本公司之公司治理制度，除遵守法令及章程之規定，暨與證券交易所所簽訂之契約及相關規範事項外，並依下列原則為之：

- A. 建置有效的公司治理架構。
- B. 保障股東權益。
- C. 強化董事會職能。
- D. 發揮監察人功能。
- E. 尊重利害關係人權益。
- F. 提昇資訊透明度。(若欲更加瞭解本公司狀況，可參循本公司網站 <http://www.sis.com>)

(九) 內部控制制度執行狀況

A. 內部控制制度聲明書

矽統科技股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：103 年 3 月 10 日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一 本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二 內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三 本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及 5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四 本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五 本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國 102 年 12 月 31 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六 本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七 本聲明書業經本公司民國 103 年 3 月 10 日董事會通過，出席董事 9 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明

矽統科技股份有限公司

董事長：簡誠謙

總經理：許時中



B. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無此情事。

(一〇) 公司及內部人員違反內部控制制度規定之處罰、缺失與改善情形：無此情勢。

(一一) 股東會及董事會之重要決議

A. 本公司 102 年股東常會於 102 年 6 月 28 日於新竹市公道五路二段 180 號(矽統科技大樓)舉行，會中出席股東決議事項及執行情況如下：

項次	股東會決議	執行情況
一	承認本公司 101 年度營業報告書及財務報表	本公司 101 年 營業收入新台幣 480,424 仟元 稅後淨損新台幣 1,487,342 仟元 每股淨損新台幣 2.39 元
二	承認本公司 101 年度虧損撥補案	本公司 101 年 稅後淨損新台幣 1,487,342 仟元 以資本公積新台幣 1,220,314 仟元彌補虧損 期末待彌補虧損為新台幣 267,028 仟元
三	修訂「資金貸與他人作業程序」案	已依決議執行
四	修訂「背書保證作業程序」案	已依決議執行
五	修訂「取得或處分資產處理程序」案	已依決議執行
六	修訂「公司章程」案	已依決議執行
七	改選本公司第九屆董事及監察人	董事當選名單： 簡誠謙、聯華電子股份有限公司、陳文熙 許時中、亮動投資有限公司，代表人：黃啟川 獨立董事當選名單： 黃財旺、羅瑞祥 監察人當選名單： 關鈞、劉興森
八	解除新任董事競業禁止之限制	已依決議執行

B. 本公司董事會自 102 年 1 月 1 日至本年報刊印日止所通過之重要議案摘要如下：

- (1) 第八屆第十二次董事會 102 年 2 月 27 日
101 年度內部控制制度聲明書、101 年度營業報告書及財務報表、簽證會計師之變更、通過補委任第一屆薪資報酬委員聘任案、金融機構貸放本公司額度案、成立 Samoa 新公司 Mars Investments Limited 購買深圳市邦統公司案、101 年度虧損撥補案、修訂「公司章程」案、改選第九屆董事及監察人案、審核第九屆獨立董事候選人名單案、102 年股東常會召開日期、地點及受理股東提案之相關事宜討論案、配合第九屆董監改選，擬提請 102 年度股東常會核准解除新任董事之競業禁止限制。
- (2) 第八屆第十三次董事會 102 年 5 月 13 日
修訂「取得或處分資產處理程序」案、增訂 102 年股東常會議程。
- (3) 第九屆第一次(臨時)董事會 102 年 6 月 28 日
選舉第九屆董事長。
- (4) 第九屆第一次董事會 102 年 8 月 5 日
選任第二屆薪資報酬委員會委員、庫藏股依規定辦理減資，訂定減資基準日及相關減資事宜。
- (5) 第九屆第二次董事會 102 年 11 月 12 日
調整獨立董事兼任薪資報酬委員會委員之車馬費、薪酬委員會提案：102 年和 103 年經理人(含全體員工)調薪和績效獎金及年終獎金評核辦法及 103 年度工作計劃、修訂「績效評估辦法」案、103 年度稽核計畫、金融機構貸放本公司額度案、台灣植體科技股份有限公司增資案。
- (6) 第九屆第三次董事會 103 年 3 月 10 日
修訂內控制度/內部稽核實施細則、102 年度內部控制制度聲明書、102 年度營業報告書及財務報表、102 年度虧損撥補案、提前註銷第六次第一、二期流通在外已發行員工認股權憑證、擬發行第八次員工認股權憑證 6,000,000 單位、修訂「取得或處分資產處理程序」部份條文、修訂「從事衍生性商品交易處理程序」部份條文、103 年股東常會召開日期、地點及受理股東提案之相關事宜討論案。

(一二) 董事或監察人對董事會決議有意見或聲明：無

(一三) 公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
總經理	陳燦輝	92 年 3 月 20 日	102 年 1 月 31 日	退休，轉任投資公司

四、會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名	查核期間	備註
安永聯合 會計師事務所	涂嘉玲、郭紹彬	102 年第一季 起 迄今	事務所內部 職務調整
	王彥鈞、郭紹彬	100 年第二季 至 101 年第四季	

註：安永聯合會計師事務所內部職務調整，於 102 年 2 月 18 日來函通知變更本公司財務報表之簽證會計師，經本公司第八屆第十二次董事會決議通過，自 102 年第一季之財務報表簽證起變更生效。

金額單位：新台幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元			
2	2,000 仟元(含) ~ 4,000 仟元	2,050	200	2,250
3	4,000 仟元(含) ~ 6,000 仟元			
4	6,000 仟元(含) ~ 8,000 仟元			
5	8,000 仟元(含) ~ 10,000 仟元			
6	10,000 仟元(含) 以上			

註：審計公費係指給付予簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。

- (一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費占審計公費之比例達四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容。(所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱、複核、財務預測核閱及稅務簽證之公費。)：無此情事。
- (二) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：本公司於 102 年度截至本年報刊印日止，並無更換會計師事務所。
- (三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：本公司 102 年度審計公費 2,050 千元，相較於 101 年減少 800 千元，減少比例約為 28%，主要因為業務量減少。

五、更換會計師資訊

本公司財務報表之簽證會計師原由安永聯合會計師事務所王彥鈞及郭紹彬二位會計師擔任；依審計準則公報第 46 號第 68 條暨上市上櫃公司治理實務守則第 29 條規定，主辦會計師應於一定期間（通常不超過 7 年）輪調。安永聯合會計師事務所依主管機關函釋做內部職務調整，於 102 年 2 月 18 日來函通知，本公司財務報表之簽證會計師將變更為涂嘉玲會計師及郭紹彬會計師擔任。簽證會計師之調整係依據金管會 98.01.12 金管證一字第 0970071579 號函規定，變更簽證會計師係由會計師事務所內部調整者，不屬公告申報之範圍。此簽證會計師組合調整亦經本公司第八屆第十二次董事會決議通過，自 102 年第一季之財務報表簽證起變更生效。

- 六、本公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內沒有任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。股權移轉或股權質押之相對人為關係人者，應揭露該相對人之姓名、與公司、董事、監察人、持股比例超過百分之十股東之關係及所取得或質押股數。

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	102 年度		103 年 3 月 28 日止	
		持有股數 增(減)股數	質押股數 增(減)股數	持有股數 增(減)股數	質押股數 增(減)股數
董事長/策略總監	簡誠謙	-	-	-	-
董事	聯華電子(股)公司	-	-	-	-
	第八屆法人代表：黃啟川	-	-	-	-
	第九屆法人代表：王文傑	-	-	-	-
董事/策略總監	陳文熙 (102.1.31 請辭策略總監)	-	-	-	-
董事/總經理	許時中	-	-	-	-
董事	亮勳投資有限公司	-	-	2,200,000	2,200,000
	第九屆法人代表：黃啟川	-	-	-	-
獨立董事	黃財旺	-	-	-	-
獨立董事	羅瑞祥	-	-	-	-
第八屆 董事	關鈞	-	-	-	-
第九屆 監察人		-	-	-	-
監察人	劉興森	-	-	-	-
董事/總經理	陳燦輝 (102.1.31 請辭董事/總經理)	-	-	-	-
副總經理	卓興國	-	-	-	-
副總經理	張尊軒	-	-	-	-
副總經理	周嘉賢 (102.1.4 離職)	-	-	-	-
副總經理	李志村 (102.1.31 轉任投資公司)	-	-	-	-
副總經理	魏楓棋 (102.1.31 轉任投資公司)	-	-	-	-
副總經理	徐正運 (102.1.31 轉任投資公司)	-	-	-	-
副總經理	黃文彥 (102.1.31 轉任投資公司)	-	-	-	-
副總經理	馬建華 (102.2.4 離職)	-	-	-	-
副總經理	徐日明 (102.9.6 離職)	-	-	-	-
副總經理	劉文成 (102.12.13 離職)	-	-	-	-
副總經理	方重尹 (102.10.15 職務調動)	-	-	-	-
財務主管	蘇銘華	-	-	-	-
會計主管	陳元魁	-	-	-	-

(二) 股權移轉資訊(交易相對人為關係人者)：無此情事

(三) 股權質押資訊(交易相對人為關係人者)：無此情事。

八、 持股比例占前十名之股東其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率 %	股數	持股比率 %	股數	持股比率 %	名稱	關係	
聯華電子股份有限公司 董事長：洪嘉聰	120,892,047 0	19.70 0	- -	- -	- -	- -	- -	- -	
花旗台灣託管次元新興市場評估基金投資專戶	10,341,165	1.69	-	-	-	-	-	-	
渣打託管東方匯理瑞士公司投資專戶	10,128,006	1.65	-	-	-	-	-	-	
群策投資股份有限公司 董事長：曹興誠	8,644,274 0	1.41 0	- -	- -	- -	- -	群力投資股份有限公司	關係人	
劉興森	8,381,246	1.37	-	-	-	-	-	-	
群力投資股份有限公司 董事長：曹興誠	8,091,797 0	1.32 0	- -	- -	- -	- -	群策投資股份有限公司	關係人	
美商摩根大通銀行託管挪威中央銀行投資專戶	3,219,160	0.52	-	-	-	-	-	-	
陳文熙	3,015,247	0.49	820,000	0.13	-	-	-	-	
花旗台灣託管 D F A 子基金新興市場小額基金	2,908,820	0.47	-	-	-	-	-	-	
莊慧珍	2,794,474	0.46	-	-	-	-	-	-	

註：流通在外股數為 613,534,972 股

註：持股基準日為 102 年 4 月 30 日。

九、 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例%	股數	持股比例%	股數	持股比例%
太瀚科技(股)公司	8,064,040	25.44	229,012	0.73	8,293,052	26.17
昱聯科技(股)公司	6,300,000	19.86	0	-	6,300,000	19.86
視傳科技(股)公司	6,073,348	34.03	0	-	6,073,348	34.03
傳芯科技(股)公司	3,500,000	8.75	16,000,000	40.00	19,500,000	48.75

註：資料截至日為 103 年 3 月 28 日。

註：係公司採用權益法之長期投資。

肆、 募集情形

一、 股本來源

單位：新台幣仟元/仟股

年 月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現今以外財 產抵充股款者	其他
101.3.28		1,800,000	18,000,000	627,733	6,277,330	庫藏股註銷 30,000 仟股	-	註 1
102.8.09		1,800,000	18,000,000	613,535	6,135,350	庫藏股註銷 14,198 仟股	-	註 2

註 1：庫藏股註銷 30,000,000 股，減資新臺幣 300,000,000 元。

註 2：庫藏股註銷 14,198,000 股，減資新臺幣 141,980,000 元。

股份種類	核定股本			認股權憑證數額 (單位)
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計股數	
記名式普通股	613,534,972	1,186,465,024	1,800,000,000	200,000,000

註：截至年報刊印日止，流通在外股份係為本公司已發行普通股股份扣除本公司庫藏股 4 股為基準。

註：本公司庫藏股 4 股係因 92 年 1 月發行海外存託憑證而於 98 年 9 月虧損減資，而產生畸零股數。並於 101 年 11 月 30 日存託機構美國紐約銀行指示保管銀行兆豐國際商業銀行匯回矽統科技帳戶。

二、 股東結構

數量\ 股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	3	4	92	94,136	138	94,373
持有股數	5,049	81,504	161,708,800	415,771,395	50,166,224	627,732,972
持股比例	0%	0.013%	25.761%	66.234%	7.992%	100%

註：持股基準日為 102 年 4 月 30 日。

註：103 年 3 月 28 日流通在外股數為 613,534,972 股。

總括申報制度相關資訊：不適用

三、 股權分散情形

持股分級	股東人數	持有股數	持有比率 %
1 至 999	45,120	13,411,831	2.14
1,000 至 5,000	34,374	74,894,351	11.93
5,001 至 10,000	7,889	56,679,214	9.03
10,001 至 15,000	2,408	28,946,696	4.61
15,001 至 20,000	1,419	25,675,534	4.09
20,001 至 30,000	1,268	32,014,867	5.10
30,001 至 50,000	811	32,440,645	5.17
50,001 至 100,000	620	43,434,794	6.92
100,001 至 200,000	271	37,213,872	5.93
200,001 至 400,000	109	30,665,191	4.88
400,001 至 600,000	32	15,499,263	2.47
600,001 至 800,000	19	13,128,296	2.09
800,001 至 1,000,000	9	8,040,908	1.28
1,000,001 股以上	25	215,687,510	34.36
	94,374	627,732,972	100.00

註：持股基準日為 102 年 04 月 30 日

特別股：不適用

四、 主要股東名稱

主要股東名稱	持有股數	持有比率%
聯華電子股份有限公司	120,892,047	19.70
花旗台灣託管次元新興市場評估基金投資專戶	10,341,165	1.69
渣打託管東方匯理瑞士公司投資專戶	10,128,006	1.65
群策投資股份有限公司	8,644,274	1.41
劉興森	8,381,246	1.37
群力投資股份有限公司	8,091,797	1.32
美商摩根大通銀行託管挪威中央銀行投資專戶	3,219,160	0.52
陳文熙	3,015,247	0.49
花旗台灣託管 D F A 子基金新興市場小額基金	2,908,820	0.47
莊慧珍	2,794,474	0.46

註：持股基準日為 102 年 4 月 30 日

註：102 年 4 月 30 日流通在外股數為 613,534,972 股

五、最近兩年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

項目\年度		103 年(註 3)	102 年	101 年	
每股市價	最高	9.80	11.85	14.25	
	最低	8.80	7.65	8.55	
	平均	9.18	9.71	10.99	
每股淨值	分配前	(註 3)	11.94	11.74	
	分配後		(註 2)	11.74	
每股盈餘	加權平均股數(仟股)	(註 3)	613,535	621,135	
	每股盈餘(註 1)	(註 3)	(0.47)	(2.41)	
每股股利	現金股利(每股)	-	(註 2)	-	
	無償配股	盈餘配股(每股)	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利	-	-	-	
投資報酬分析	本益比	(註 3)	(註 2)	-	
	本利比	-	-	-	
	現金股利殖利率%	-	-	-	

註 1：以當年度流通在外加權平均股數計算之每股盈餘。

註 2：本公司 102 年無配發股利。

註 3：103 年度資料截止日期至刊印日 3 月 28 日止。尚無最近一季經會計師核閱之資料。

六、公司股利政策及執行狀況

- (一) 股利政策：經 102 年股東會決議，本公司章程所訂之股利政策修訂為公司每年決算如有盈餘，應先扣除稅捐、彌補虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，餘額提撥百分之一為董事及監察人酬勞，百分之十為員工紅利，股東紅利由董事會擬具分派議案提請股東會決議分派之，公司盈餘不足時不得以本作息。
- 公司股利之分派，係參酌產業發展趨勢，公司未來營收獲利狀況、資本支出預算、營運資金需求等因素訂定。故股利之分派德以現金股利或股票股利單獨或共同為之。現金股利之分派比例以當年度可分派股利總額之百分之二十(含)以上為原則。
- (二) 本年度股東會擬議股利分配情形：本年度不擬分配。
- (三) 預期股利政策將有重大變動時之說明：本公司之股利政策並無重大變動。

七、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：本年度不擬分配，故不適用

八、 員工分紅及董事、監察人酬勞

- (一) 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍
依本公司章程規定，年度決算後所得純益，應依下列順序分派之：
- A. 提繳稅捐。
 - B. 彌補虧損。
 - C. 提存 10% 為法定盈餘公積金。
 - 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. 董事、監察人酬勞就 A 至 D 款規定數額提列後剩餘之數提撥 1%。
 - F. 員工紅利就 A 至 D 款規定數額提列後剩餘之數提撥 10%。
 - G. 股東紅利則由董事會擬具分派議案提請股東會決議之。
 - H. 公司盈餘不足時不得以本作息。
- (二) 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：本年度不擬分配，故不適用。
- (三) 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊
- A. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：本年度不擬分配，故不適用。
 - B. 擬議配發員工股票紅利股數及其占盈餘轉增資之比例：本年度不擬分配，故不適用。
 - C. 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：本年度不擬分配，故不適用。
- (四) 前一年度員工紅利及董事、監察人酬勞之實際配發情形，包含配發股數、金額及股價：本公司 101 年度無配發股利，故不適用。

九、 公司買回本公司股份情形

買回期次	第十次
買回目的	轉讓予員工
買回期間	101.06.08 ~ 101.08.06
買回區間價格(元)	6.68 ~ 15.02
已買回股份種類	普通股
已買回股份數量(股)	14,198,000 股
已買回股份金額(元)	141,109,347 元
已辦理銷除及轉讓之股份數量(股)	14,198,000 股
累積持有本公司股份數量	0 股
累積持有本公司股份數量佔已發行股份總數比率%	0

註：本公司第十次買回本公司股票，買回目的為轉讓予員工，且應於一年內轉讓予員工，逾期未轉讓部分，業經本公司第九屆第一次董事會決議依規定辦理減資，於 102 年 8 月 9 日完成減資事宜。

十、 公司債辦理情形

- (一) 公司債辦理情形：無
- (二) 轉換公司債資料：無
- (三) 交換公司債資料：無
- (四) 總括申報發行公司債情形：無
- (五) 附認股權公司債資料：無

十一、 特別股辦理情形

- (一) 特別股辦理情形：無
- (二) 附認股權特別股資料：無

十二、 海外存託憑證辦理情形：無

十三、 員工認股權憑證辦理情形

(一) 公司尚未屆期員工認股權憑證截至年報刊印日 103.3.28 止辦理情形及對股東權益之影響

員工認股權憑證種類	第五次	第六次 第一期	第六次 第二期
申報生效日期	96.6.22	98.12.14	98.12.14
發行(辦理)日期	96.12.26	99.4.30	99.12.8
發行單位數(股)	30,000,000	12,625,000	7,375,000
發行認購股數占已發行股份總數比率	4.89%	2.06%	1.20%
認股存續期間	7 年	7 年	7 年
履約方式	發行新股	發行新股	發行新股
限制認股期間及比率	本認股權憑證存續期間為七年，此一期間內不得轉讓，但因認股權人死亡其繼承者不在此限。存續期間屆滿，未行使之認股權利視同放棄。 <ul style="list-style-type: none"> ■ 自被授予屆滿二年後，就授予認股權憑證數量之 50% 為限行使認股權利。 ■ 自被授予屆滿三年後，就授予認股權憑證數量之 75% 為限行使認股權利。 ■ 自被授予屆滿四年後，就授予認股權憑證數量之 100% 行使認股權利。 		
已執行取得股數	2,764,500	0	0
已執行認股金額(元)	53,056,175	0	0
未執行認股數量	5,007,500	0 (註 2)	0 (註 2)
未執行認股者其每股認購價格	19.65	19.90	18.90
未執行認股數量佔已發行股份總數比率	0.82%	-	-
對股東權益影響	本認股權憑證於發行日屆滿兩年後，分五年執行，對原股東權益逐年稀釋，故其稀釋效果尚屬有限。		

註 1：相關資料截至年報刊印日止，流通在外股份為 613,534,972 股。

註 2：於 103 年 3 月 10 日經本公司第九屆第三次董事會決議，提前註銷本公司發行之第六次第一、二期員工認股權憑證。

(二) 累積年報刊印日 103.3.28 止取得員工認股權憑證之經理人姓名、取得及認購情形

單位：仟股/仟元

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量佔已發行股份總數比率%	已執行				未執行			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量佔已發行股份總數比率%	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量佔已發行股份總數比率%
副總經理	卓興國	260	0.04	0	19.65	0	0	260	19.65	5,109	0.04
財務主管	蘇銘華										
會計主管	陳元魁										

(三) 累積年報刊印日 103.3.28 止取得員工認股權憑證可認股數前十大員工姓名、取得及認購情形

單位：仟股/仟元

職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量佔已發行股份總數比率%	已執行				未執行			
				認股數量	認股價格	認股金額	認股數量佔已發行股份總數比率%	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量佔已發行股份總數比率%
總經理特助	方重尹	1,230	0.20	72	19.65	1,483	0.01	1,158	19.65	22,755	0.19
處長	李正材										
處長	彭康楨										
部長	陳耿男										
部長	林志勳										
資深經理	陳翰寧										
資深經理	游明正										
資深經理	葉映志										
經理	朱家頤										
副理	郭錦華										

十四、 限制員工權利新股辦理情形：無

十五、 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，本公司併購或受讓他公司股份發行新股：無此情事
- (二) 最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事會決議併購或受讓他公司股份發行新股：無此情事

十六、 資金運用計劃執行情形：無此情事

伍、 營運概況

一、 業務內容

(一) 業務範圍

A. 集團所營業務之主要內容

研究開發、生產、製造、銷售下列產品：

- (1) 各種積體電路
- (2) 上列產品及零件、系統產品、積體電路設計、測試服務
- (3) 兼營業務相關之貿易業務

B. 集團營業比重

以研究開發、生產製造、銷售各種積體電路為主，營業比重約 100%

C. 集團目前商品、服務項目

投射式電容觸控晶片、多媒體繪圖晶片及 SoC 整合與設計服務等

D. 計劃開發新商品、服務

各種投射式多點電容觸控晶片

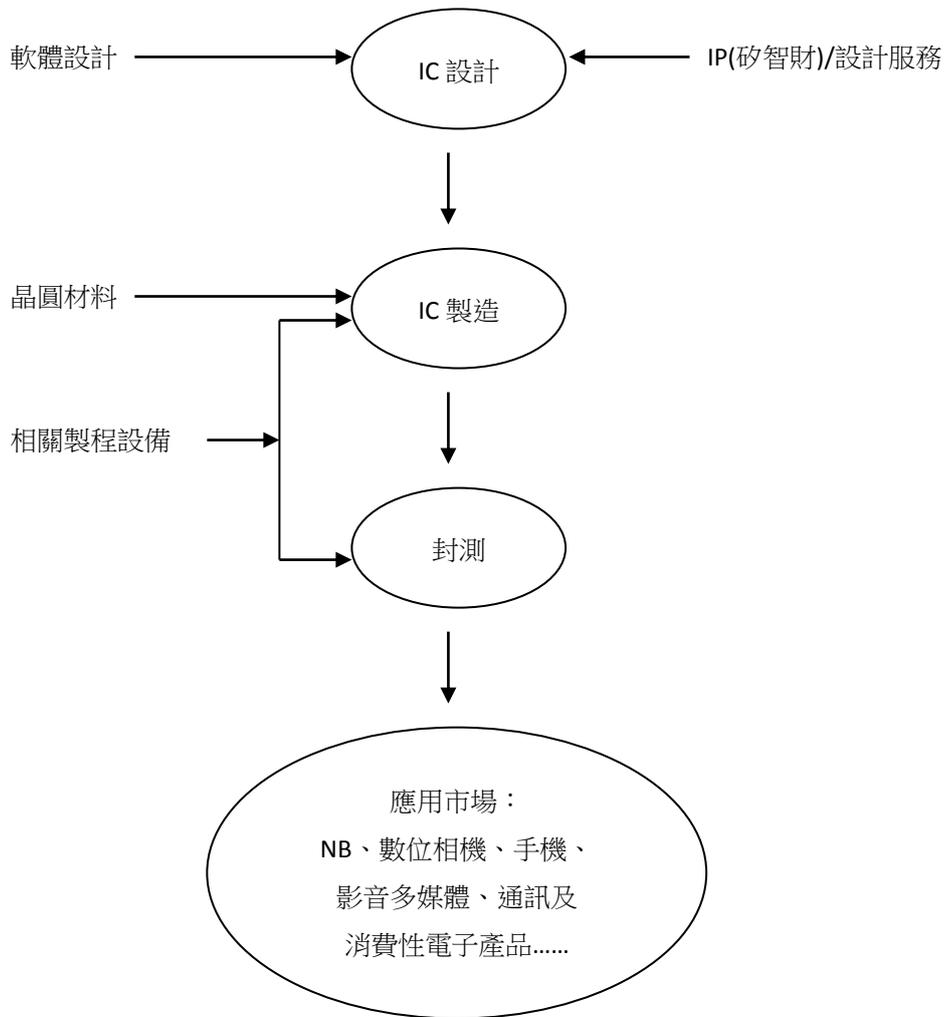
(二) 產業概況

A. 產業之現況與發展

本公司自 2011 年開始逐漸退出 PC 晶片組業務而轉型至消費性產品，並選定投射式電容觸控晶片、內嵌式 (In cell) 等觸控晶片為未來之發展主軸，可支援市場上多種 Touch Sensor，如 GFF、G1F、OGS、GF2、GG (DITO)、GG (SITO)，茲就觸控產業的現況與發展敘述如下：由於不斷的有更人性化、直覺式的簡易觸控操作導入各種行動裝置，如手機、平板電腦、NB、PC 及 AIO (一體成型電腦)，觸控功能一時成為顯學，影響所及各種民生用品，如售票及點餐系統、車用觸控面板、銀行 ATM 等等，這些功能取代了傳統的按鍵方式，已融入日常生活，工業生產及醫療設備等的人機操作介面，使觸控產業在最近幾年不景氣中始終能維持穩定的成長。近年 PC 成長趨緩甚至衰退，但是平板電腦及智慧型手機仍是市場中穩健成長的主流，也是觸控晶片最大的應用市場，尤其是平板電腦仍屬熱門產品且維持著高幅度的成長，至於筆記型電腦 (NB) 每年的出貨量超過 2 億台，出貨成長率已趨緩，但是搭配使用觸控功能的筆電觸控滲透率仍有大幅成長的空間，大尺寸的一體成型電腦 (AIO) 出貨量與觸控滲透率已逐年上升，如此觸控 NB 與觸控 AIO 有機會成為 IT 產業的明日之星。

B. 產業上、中、下游之關連性

台灣 IC 產業結構特殊，在於自 IC 設計與製造業到下游的封裝及測試業之間的緊密垂直整合。因此，促進整個價值鏈中各式產業之間的密切合作關係，以提供客戶完整的服務。



IC 設計：聯發科、矽統、威盛、揚智、凌陽、瑞昱、義隆等

光 罩：臺灣光罩、中華凸板

晶圓代工：聯電、台積電、世界先進

封裝測試：日月光、矽品、京元電子、華泰

C. 產品之各種發展趨勢

觸控面板依其結構可分為外掛式與內嵌式兩種，外掛式可分為電阻式與電容式兩種，早期電阻式面板因結構簡單一度成為主流，近來因投射式電容在多點觸控技術上日趨成熟已成為目前主流，根據市調機構 IHS、Displaybank 與 DisplaySearch 的統計，在 2011 年投射式電容約有 60% 的市占率首度超越電阻式觸控技術，2012 年約有 65% 的市占率，預估到 2014 年會有 80% 以上的市占率。觸控面板關鍵的零組件、製程與模組已走向輕薄化、低成本、高透光率、反應快、支援多點觸控功能的趨勢發展。

D. 競爭情形

依據 IEK 產業經濟與趨勢研究中心的估計，2012 年全球觸控模組產業中，台灣市占率約有 42%，產值達新臺幣 1,634 億。行動裝置的熱賣帶動觸控面板的需求，消費者對觸控功能的期待更高，促使業者開發出各種規格以適應不同的需求，在外掛之投射式電容技術有 GG（兩片式玻璃）、GFF（雙片薄膜式結構 Glass-Film-Film）、G1F（單片單層結構）、OGS（單片式玻璃 One Glass Solution，又稱 TOL Touch on Lens）、GF2 等。內嵌式技術有為 In-cell 及 On-cell 等 2 種。

本公司近 2 年轉進消費性電子產品，在外掛式電容觸控領域已推出 92XX 系列產品，具有 10 指觸控、高抗雜訊、防潑水及手掌誤觸，可全方面滿足不同應用產品如手持、平板到 All-in-One 裝置。作業系統可分別支援 Windows 8 及 Android。觸控晶片可支持市場上多種 Touch Sensor，如 GFF、G1F、OGS、GF2、GG(DITO)、GG(SITO)，且為大尺寸被動式電容觸控的領導者。在內嵌式 In-cell 技術的開發上與面板廠商合作已有成果，預計在 2014 年可推出量產。

（三） 技術及研發概況

在技術需求上，目前以 GFF、GG、OCTA 為技術主流，單片式觸控技術（G2/OGS）、單層 Film 觸控技術（GF1/GF2）、內嵌式 In-cell 在未來將快速成長，本公司已含掌握大部份的主流技術，足以應付未來成長所需。

A. 研發費用

單位：新台幣仟元

項目	當年度截至 3 月 28 日(註)	102 年度	101 年度
研究發展支出	59,415	297,341	1,100,045
營業收入淨額	77,755	450,746	594,258
研發費用占營收淨額%	76.41	65.97	54.02

註：該資料採用 IFRS 合併資料

註：資料截至 103 年 3 月 28 日止，此為自結數字。

B. 開發成果

■ 101 年 1 月

SiS9521 多媒體 3D 電視機上盒晶片支援 Android 2.2 作業系統，內建雙核心微處理器與 3D 繪圖引擎，支援 DDR3-1333 MHz 記憶體並整合全球通用多媒體解碼器(MVC)，可盡情瀏覽所有的影音壓縮檔案。

SiS9210S/9211S/9237S 系列觸控晶片方案支援 10 指觸控功能，具備低功耗與優異的抗雜訊能力，最高可支援 15.6 吋大型多點觸控螢幕，提供最高達 89 個感測通道(sensing line)。SiS 9237S 系列觸控晶片方案支援高數量感測通道的優勢，可提供更精準與指間距離更近的靈敏辨識度，為市場上觸控晶片方案的領導者。矽統觸控晶片方案可同時支援導電玻璃 (ITO Glass)與導電薄膜(ITO Film)設計，具備防手掌誤觸與防潑水功能，使用者於長時間操作過程中，無須擔心手勢偵測的干擾與水滴潑灑的疑慮，滿足更隨意自在的使用者情境需求。

■ 101 年 3 月

SiS691 支援 3D 影音與 Android 平台的高畫質網路電視單晶片。SiS691 平台搭載 Android 2.2 作業系統，內建雙核心微處理器、整合 OpenGL ES 2.0 3D 繪圖引擎，並整合全球通用多媒體解碼器(MVC)可盡情瀏覽所有的影音壓縮檔案。

■ 101 年 6 月

SiS330 單晶片電視方案，支援全球數位電視規格的通用平台，搭配 SiS169 晶片，可支援 120Hz 動態影像調整與 3D 視覺享受。

■ 101 年 10 月

SiS691 智慧電視搭載 ACCESS 公司 NetFront® Living Connect 技術，可搭配具 DLNA 認證之家庭數位裝置如數位電視、手機、平板裝置、電腦與藍光播放器等，進行數位內容串連共享，讓消費者體驗無縫傳輸高品質多媒體串流內容，享受雲端娛樂的便利與趣味。

SiS691 智慧電視平台搭載 Android 作業系統並內建雙核心微處理器，整合 OpenGL ES 2.0 3D 繪圖引擎與全格式多媒體視頻與音頻解碼器，支援網路瀏覽器、Adobe Flash Player 10.1 與 Adobe Air 2.x 應用程式，並結合大陸、台灣及澳洲等區域網路串流視頻服務與 Apps 商城下載服務，可瀏覽各種影音格式播放，盡享同步觀看數位電視與網路瀏覽之趣味。

SiS330 電視平台通過 DVB CI+ 1.3 版認證通過，為領先業界獲得此認證之電視平台解決方案，提供電視製造商搶先取得新一代泛歐電視規格的開發商機。此外，SiS330 為目前業界唯一支援全球電視通用規格，且內建類比/數位解調器(A+D demodulator)之電視單晶片，提供系統開發業者在競爭激烈的數位電視市場之最具開發效益的方案。

■ 101 年 11 月

SiS92xx 系列觸控晶片之數個機種已獲得 Windows 8 觸控認證，產品涵蓋 NB 筆電與 AIO 一體機，獲認證之產品尺寸從 11.6 吋至 23 吋，合作夥伴包括台、日、韓等一線品牌廠，為市場上少數能提供完整產品線支援中小型至大型尺寸等不同應用產品，突顯矽統開發各類觸控產品之優異研發能力。

■ 103 年 1 月

92XX 系列應用在 70"大型電子白板裝置，配合 GIS 在 2014 CES 展推出。

(四) 長、短期業務發展計畫

本公司在 102 年 1 月與凌陽科技合作共同投資凌陽核心科技，結合雙方技術共同開發數位電視晶片及影音娛樂等多媒體產品。本公司則致力於各種觸控晶片之研究與發展，短期上面臨轉型過渡期，產品已獲得各大廠商陸續採用，近期營運已從谷底逐漸回升。

長期上持續開發各種支援外掛式與內嵌式之觸控晶片，結合既有的 FAE 及軟體支援能力，提供 Total Solution 給大多數已有往來基礎的系統廠商或白牌行動裝置市場繼續擴大中小尺寸市場占有率。而在大尺寸被動式電容觸控領域已取得先機，未來隨著 All-in-One 一體成型電腦、筆記型電腦及車用顯示器等產品在觸控運用的滲透率逐年提升，本公司在大尺寸觸控領域的也優勢將逐漸呈現。

二、 市場及產銷概況

(一) 市場分析

A. 分析本公司產品之市場銷售

單位：新台幣仟元

地區\項目		102 年度		101 年度	
		銷售金額	比率(%)	銷售金額	比率(%)
外銷	亞洲	161,294	35.78	258,436	43.49
	其他	2,251	0.50	131,782	22.17
	小計	163,545	36.28	390,218	65.66
內銷		287,201	63.72	204,040	34.34
合計		450,746	100.00	594,258	100.00

註：以上銷售金額以淨額表達/採用 IFRS 合併資料。

B. 市場佔有率

根據工研院 IEK 產業經濟與趨勢研究中心的統計 102 年臺灣整體 IC 設計產業產值為新臺幣 4,739 億元，本公司之營收總額為 4.5 億元，佔臺灣整體 IC 設計產業產值市占率為 0.09%。

C. 市場未來之供需狀況與成長性

(1) 供給情形

觸控 IC 是整個觸控產業的上游，市場需求穩定成長，國內供應商包括矽統、敦泰、義隆、禾瑞亞、原相等，國外廠商則有 Atmel、Cypress、Synaptics、Melfa 等公司。

(2) 需求情形

觸控 IC 廣泛使用在各種手持式行動裝置、NB、AIO 及各種可以用觸控面板來取代按鍵操作的人機介面，目前以手機與平板電腦為前 2 名，NB 與 AIO 將是未來成長的動能。

(3) 成長性

觸控風潮席捲全球，在經濟成長不穩定的情況下仍維持穩定成長，根據 DisplayBank；工研院 IEK 產業經濟及趨勢研究中心於 102 年 03 月對全球觸控市場的營收從 101 年的 181.6 億美元成長到 105 年預估約 387 億美元，100~105 年複合成長率為 25.9%。全球觸控出貨量從 101 年的 13.5 億台成長到 105 年預估約 27.5 億台，100~105 年複合成長率為 23.3%，至於觸控應用的產品，仍以手機與平板電腦占一、二名，其預估如下：

單位：百萬台

產品應用	101	102(F)	103(F)	104(F)	105(F)
Mobile Phone	913.4	1,218.4	1,417.1	1,614.4	1,786.3
Tablet PC	123.6	203.9	276.2	341.2	402.5
Notebook	4.6	24.3	46.1	57.7	78.0
LCD Monitor	4.2	6.9	13.5	16.4	17.8
AIO PC	3.7	5.2	7.7	10.9	14.1
Others	299.5	348.9	385.4	421.6	454.2
Total	1,348.9	1,807.6	2,146.0	2,462.2	2,752.9

在全球應用產品的應用觸控滲透率如下：

產品應用	101	102(F)	103(F)	104(F)	105(F)
Mobile Phone (%)	66	77	84	89	92
Tablet PC (%)	100	100	100	100	100
Notebook (%)	3	12	21	27	32
AIO PC (%)	13	15	18	20	22

D. 競爭力積極發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1) 競爭利基

藉著厚實的財務基礎不斷的投入研發資源，開發各種高功能與先進製程產品，滿足客戶多樣的彈性需求，良好的成本管控能力，目前在大尺寸 AIO 觸控領域已佔有先機。本公司耕耘 PC 晶片組領域 20 餘年，與世界各大知名品牌與系統廠商已建立良好關係等皆是我們的競爭優勢。

(2) 發展遠景之有利因素

- 臺灣電腦產業的群聚效應對 IC 設計產業的競爭優勢有著正面之影響，應善加利用。
- 具彈性且應變迅速的製造能力、成本與控管能力、更有效資源利用、降週期時間、多元化的顧客群、最大產能利用、成長更快速。
- 擁有堅強的經營團隊，因應客戶需求調整產品設計規格與量產時程。
- 低價電腦產品需求強勁，故尋求更低價的零組件乃為最有效的方法。

(3) 發展遠景之不利因素

- 產業競爭激烈，產品生命週期短。
- 缺乏主流規格的技术領導，未來仍受國外大廠牽制。

(4) 因應對策

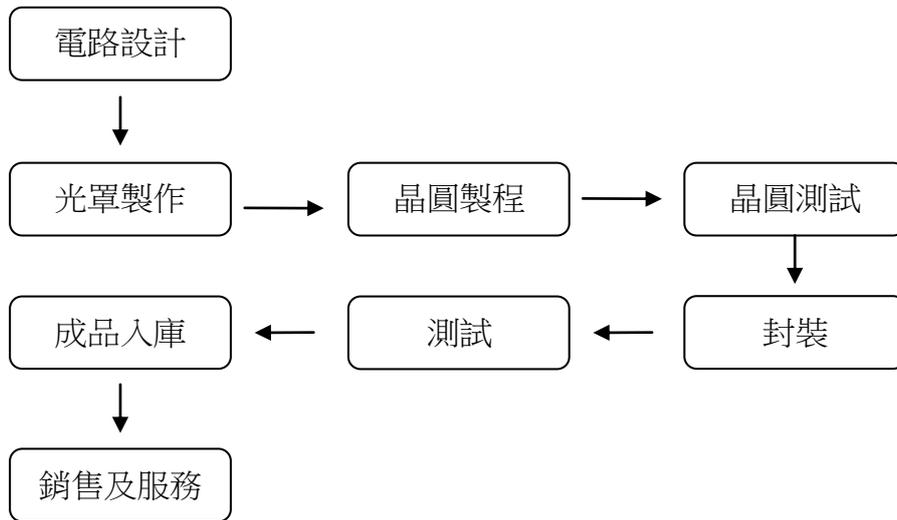
- 不斷投資專業技術研發能力、引進策略合作對象。
- 提升創新能力，設計具差異特色之產品。
- 做好產品與市場的區隔，發揮己身的核心競爭力。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

A. 產品之重要用途

不透過按鍵，用手指或筆尖觸控螢幕來操作。可適用於手機、筆電、平板電腦、路上導航系統、MP3 等消費性電子產品的熱門介面。

B. 產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

聯華電子股份有限公司為本公司晶片主要原料之供應商，供貨來源穩定。

(四) 占進銷貨百分之十以上之廠商及客戶相關資料

A. 供應商資料

單位：新台幣仟元

項目	名稱	102 年度		101 年度		與發行人之關係
		金額	占全年度進貨淨額比率(%)	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	
1	聯華電子	151,779	49	205,344	45	持股 10%以上股東
2	日月光半導體	115,667	37	114,512	25	無
3	Fortune Acme Limited	-	-	53,258	12	無
4	其他	41,726	14	81,359	18	無
	進貨淨額	309,172	100	454,473	100	

註：採 IFRS 合併資料

B. 銷貨客戶資料

單位：新台幣仟元

項目	102 年度				101 年度			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係
1	C 公司	193,668	43	註	A 公司	64,845	11	無
2	D 公司	66,803	15	無	B 公司	62,279	10	無
3	其他	190,275	42	無	其他	467,134	79	無
	銷貨淨額	450,746	100		銷貨淨額	594,258	100	

註：採權益法評價之被投資公司

註：採 IFRS 合併資料

(五) 生產量值

單位：新台幣仟元/數量仟顆

年度/生產量值 /主要商品	102 年度			101 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
消費性電子 IC	-	8,139	376,700	-	4,373	348,034
消費性電子產品	-	-	-	-	345	105,608
合計	-	8,139	376,700	-	4,718	453,642

註：本公司產品並無產能限制

註：採 IFRS 合併資料

(六) 銷售量值

單位：新台幣仟元/數量仟顆

年度 / 銷售量值	102 年度				101 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	銷量	銷值	銷量	銷值	銷量	銷值	銷量	銷值
消費性電子 IC	3,323	282,175	3,032	163,516	876	175,986	2,149	222,945
消費性電子產品	-	-	-	-	201	9,102	144	104,732
其他	9	5,026	-	29	-	18,952	40	62,541
合計	3,332	287,201	3,032	163,545	1,077	204,040	2,333	390,218

註：採 IFRS 合併資料

三、 從業員工

年度		當年度截至 3 月 28 日	102 年度	101 年度
員 工 人 數	技術員	2	2	1
	工程師	161	160	414
	職員	20	21	29
	合計	183	183	444
平均年齡		35.5	35.3	34.0
平均服務年資		6.4	6.2	5.9
學歷 分布 比率 %	博士 (%)	0.0	0.0	0.5
	碩士 (%)	52.5	53.6	66.4
	大專 (%)	45.3	44.2	32.4
	高中 (%)	2.2	2.2	0.7

註：採合併資料。

註：本年報刊印日為 103 年 3 月 28 日。

四、 環保支出資訊

- (一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分之總額：無
- (二) 未來因應對策，包括改善措施及可能之支出：

本公司主要從事設計、測試及銷售各種積體電路，並切實遵循環境相關法規及相關之國際準則規範，於執行業務活動時，更以保護自然及致力環境永續經營為目標。提供符合環保、安全、衛生的工作環境，建立合適之管理制度，使所有同仁皆能安心愉快地工作。依據環安衛政策，秉持企業永續經營的理念，持續進行各項相關環保綠能的管制、預防與改善。同時參與臺灣半導體產業協會等等活動，全力響應主管機關所舉辦之各項業務，致力推動環安衛管理系統。本公司依下列原則從事研發、生產及服務等營運活動，以降低集團營運對自然環境之衝擊：

- A. 遵守並落實環安衛國內法規暨其他相關要求。
- B. 減少產品與服務之資源及能源消耗。
- C. 增加產品之耐久性，使可再生資源達到最大限度之永續使用。
- D. 增加產品與服務效能，增進原料或產品之可回收性與再利用。
- E. 落實環安衛管理系統，持續進行污染預防與改善。
- F. 透過管理審查定期檢討環安衛政策及管理系統之運作。
- G. 對管理階層及員工舉辦環境教育課程，並定期檢討環境永續目標及進展。

五、 勞資關係

本公司人力資源政策以尊重基本勞動人權保障為原則，並建立適當之管理方法與程序。為保障員工之合法權益，並遵守基本勞動人權之原則，本公司依據勞動基準法及相關法令訂定「矽統科技股份有限公司工作規則」。本公司並提供員工相關勞動法規訊息，使員工有所依循。若員工針對任何勞動人權保障之適用發生疑義，本公司委由勞資會議研商；研商若無法達成共識者，呈請主管機關釋示。

(一) 各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與期實施情形及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

A. 員工福利措施

- (1) 勞工保險及全民健康保險：凡本公司員工，均依法參加勞工保險及全民健康保險。
- (2) 團體保險：凡本公司之正式員工，自報到日起，均享有公司代為投保的團體保險，保費依不同職等標準由公司負擔，並開放同仁眷屬及父母自費加保，保險費較為優惠，同仁家庭一層的保障與照顧。
- (3) 獎金制度：提供各項獎金(節慶、考績獎金、智慧財產權獎金、績優及資深同仁之獎勵)及員工分紅入股。
- (4) 國內外旅遊補助。
- (5) 各式休閒設施：餐廳、咖啡吧、健身房、籃球場、桌球、羽球、撞球、韻律瑜珈及閱報圖書室等設施，另有室外散步道，提供員工用餐、休閒交誼及健身之最佳活動場所。
- (6) 退休制度：本公司已依新舊制之退休金制度制訂「退休辦法」，並依規定提撥員工退休金。
- (7) 員工生活協助方案：為員工提供心理諮詢服務，抒解工作壓力。並針對其家庭、經濟及法律上所需之專業知識提供諮商管道。

B. 職工福利委員會

- (1) 本公司為增進員工福利，設立『職工福利委員會』，為同仁辦理各項文康活動、年節喜慶補助、醫療及進修等其他有關福利事項。職工福利委員會之章程另訂定之，並依規定向主管機關函報。
- (2) 職工福利金之來源，悉依『職工福利金條例』規定提撥。

C. 教育訓練

依本公司相關教育訓練程序與規定，擬訂年度訓練計劃，針對同仁需求辦理。開辦新進人員訓練、專業技術訓練、管理才能訓練、自我啟發訓練、品質管理訓練、安全衛生等各類訓練課程，提供員工完整的專業技能養成及員工生涯所需的自我成長課程服務。

D. 員工行為守則

本公司為維護兩性工作平等及人格尊嚴，嚴禁工作場所之性騷擾行為，以提供員工及求職者免於性騷擾之工作環境，特訂定性騷擾防治及申訴處理辦法。

E. 最近年度勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本公司人員素質整齊，集團經營理念及管理政策均明確落實。此外，集團內部設有網站提供員工最及時的各式訊息並設有員工意見箱，廣納不同的聲音。

(二) 本公司勞資關係融洽，最近年度及截至年報刊印日止，無勞資糾紛亦無因此而遭受損失。

六、 重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
委託封裝測試加工合約	京元電子 股份有限公司	101.2.1 ~ 103.1.31	委託加工封裝測試為積體電路	無
投資協議書	凌陽科技 股份有限公司	101.12.19 ~ 106.12.18	投資凌陽核心科技股份有限公司	無

陸、 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、 財務狀況

(一) IFRS 個體報表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年	101 年	增(減)金額	變動比例%	
流動資產	1,535,609	1,859,274	(323,665)	(17.41)	
不動產、廠房及設備	807,212	846,251	(39,039)	(4.61)	
無形資產	28,808	46,420	(17,612)	(37.94)	
其他資產	5,079,919	5,018,402	61,517	1.23	
資產總額	7,451,548	7,770,347	(318,799)	(4.10)	
流動負債	分配前	124,286	397,815	(273,529)	(68.76)
	分配後	(註)	397,815	-	-
非流動負債	7	-	7	-	
負債總額	分配前	124,293	397,815	(273,522)	(68.76)
	分配後	(註)	397,815	-	-
歸屬於母公司業主之權益	-	-	-	-	
股本	6,135,350	6,277,330	(141,980)	(2.26)	
資本公積	131,005	1,338,943	(1,207,938)	(90.22)	
保留盈餘	分配前	(530,456)	(1,470,787)	940,331	(63.93)
	分配後	(註)	(1,470,787)	-	-
其他權益	1,591,356	1,368,156	223,200	16.31	
庫藏股票	-	(141,110)	141,110	(100)	
非控制權益	-	-	-	-	
權益總額	分配前	7,327,255	7,372,532	(45,277)	(0.61)
	分配後	(註)	7,372,532	-	-

註：俟 103 年股東常會決議後定案

差異分析：

1. 流動資產減少，主要是營運活動導致現金減少所致。
2. 無形資產減少，主要是攤銷年限到期所致。
3. 流動負債及負債減少，主要是年底進貨減少所致。
4. 資本公積減少，主要係以資本公積彌補 101 年度之虧損。

(二) IFRS 合併報表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		102 年	101 年	增(減)金額	變動比例%
流動資產		1,556,231	2,128,578	(572,347)	(26.89)
不動產、廠房及設備		808,322	846,251	(37,929)	(4.48)
無形資產		30,963	48,756	(17,793)	(36.49)
其他資產		5,056,626	4,750,493	306,133	6.44
資產總額		7,452,142	7,774,078	(321,936)	(4.14)
流動負債	分配前	124,880	401,546	(276,666)	(68.90)
	分配後	(註)	401,546	-	-
非流動負債		7	-	7	-
負債總額	分配前	124,887	401,546	(276,659)	(68.90)
	分配後	(註)	401,546	-	-
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	-
股本		6,135,350	6,277,330	(141,980)	(2.26)
資本公積		131,005	1,338,943	(1,207,938)	(90.22)
保留盈餘	分配前	(530,456)	(1,470,787)	940,331	(63.93)
	分配後	(註)	(1,470,787)	-	-
其他權益		1,591,356	1,368,156	223,200	16.31
庫藏股票		-	(141,110)	141,110	100
非控制權益		-	-	-	-
權益總額	分配前	7,327,255	7,372,532	(45,277)	(0.61)
	分配後	(註)	7,372,532	-	-

註：俟 103 年股東常會決議後定案

差異分析：

5. 流動資產減少，主要是營運活動導致現金減少所致。
6. 無形資產減少，主要是攤銷年限到期所致。
7. 流動負債及負債減少，主要是年底進貨減少所致。
8. 資本公積減少，主要係以資本公積彌補 101 年度之虧損。

二、 財務績效

(一) IFRS 個體報表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	450,746	480,424	(29,678)	(6.18)
營業毛利	57,266	139,827	(82,561)	(59.05)
營業損益	(376,426)	(1,214,950)	838,524	(69.02)
營業外收入及支出	100,237	(39,902)	140,139	(351.21)
稅前淨利	(276,189)	(1,254,852)	978,663	(77.99)
繼續營業單位本期淨利	(286,116)	(1,496,984)	1,210,868	(80.89)
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利(損)	(286,116)	(1,496,984)	1,210,868	(80.89)
本期其他損益(稅後淨額)	229,332	(338,992)	568,324	(167.65)
本期綜合損益總額	(56,784)	(1,835,732)	1,778,948	(96.91)
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	-
每股盈餘	(0.47)	(2.41)	1.94	(80.50)

差異分析：

1. 營業收入、營業成本及銷貨毛利之變動原因，主要係新產品營收挹注不足，業績滑落所致。
2. 營業費用減少，主要係組織重整，人員減少所致。
3. 營業外收入及支出淨額增加，主要係轉投資虧損及資產減損減少所致。
4. 其他綜合損益增加主要係備供出售金融資產價格上升所致。

本公司持續專注於支援多種 Touch Sensor 的觸控技術，更不斷地提昇晶片效能與降低其成本，並積極開拓相關領域的應用產品。未來觸控的應用發展將隨著觸控面板價格親民化、人機互動介面簡化而更加普及，觸控應用於 PC 及 NB 市場的滲透率也將大幅提升，有助於本公司在 103 年度能儘快擺脫虧損，實現獲利目標。

(二) IFRS 合併報表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度	101 年度	增(減)金額	變動比例%
營業收入	450,746	594,258	(143,512)	(24.15)
營業毛利	57,266	148,821	(91,555)	(61.52)
營業損益	(380,694)	(1,292,754)	912,060	(70.55)
營業外收入及支出	104,528	8,937	95,591	1,069.61
稅前淨利	(276,166)	(1,283,817)	1,007,651	78.49
繼續營業單位本期淨利	(286,116)	(1,526,248)	1,240,132	(81.25)
停業單位損失	-	-	-	-
本期淨利(損)	(286,116)	(1,526,248)	1,240,132	(81.25)
本期其他損益(稅後淨額)	229,332	(338,992)	568,324	(167.65)
本期綜合損益總額	(56,784)	(1,865,240)	1,808,456	(96.96)
淨利歸屬於母公司業主	(286,116)	(1,496,984)	1,210,868	(80.89)
淨利歸屬於非控制權益	-	(29,264)	29,264	(100.00)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(56,784)	(1,835,732)	1,778,948	(96.91)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	(29,508)	29,508	(100.00)
每股盈餘	(0.47)	(2.41)	1.94	(80.50)

差異分析：

- 營業收入、營業成本及銷貨毛利之變動原因，主要係新產品營收挹注不足，業績滑落所致。
- 營業費用減少，主要係組織重整，人員減少所致。
- 營業外收入及支出淨額增加，主要係轉投資虧損及資產減損減少所致。
- 其他綜合損益增加主要係備供出售金融資產價格上升所致。

本公司持續專注於支援多種 Touch Sensor 的觸控技術，更不斷地提昇晶片效能與降低其成本，並積極開拓相關領域的應用產品。未來觸控的應用發展將隨著觸控面板價格親民化、人機互動介面簡化而更加普及，觸控應用於 PC 及 NB 市場的滲透率也將大幅提升，有助於本公司在 103 年度能儘快擺脫虧損，實現獲利目標。

三、 現金流量

(一) 102 年度現金流量變動之分析說明及其改善計畫

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	全年營業活動淨 現金流量	全年投資及融資活 動淨現金流量	現金剩餘 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,808,540	(487,557)	73,211	1,394,194	-	-

1. 營業活動之淨現金流出為 487,557 仟元。
2. 投資活動之淨現金流入為 72,767 仟元。
3. 籌資活動之淨現金流入為 7 仟元。
4. 匯率變動對現金及約當現金之影響為 437 仟元。
5. 該年度並無現金不足額及流動性不足之情事。
6. 採 IFRS 合併資料。

(二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期初現金餘額	預計全年營業活 動淨現金流量	預計全年投資及融 資活動淨現金流量	預計現金 剩餘數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
1,394,194	(79,099)	428,771	1,743,866	-	-

註：採 IFRS 合併資料

四、 最近年度本公司無重大資本支出之情事，故對財務業務沒有任何影響。

五、 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一) 投資政策其獲利或虧損主要原因

由於本公司自 100 年第四季退出晶片組領域，新產品（電視晶片、觸控晶片）銷售未能及時趕上，致營收下跌同時電視晶片價格競爭激烈，平均單價不斷下跌，為虧損主因。有鑑於此，101 年 12 月底決議進行組織再造，與凌陽科技合資成立傳芯科技，結合雙方研發資源共同開發電視晶片。本公司則重新定位以研發、銷售投射式電容觸控晶片為主軸，經組織改造，降低營業費用，虧損已大為減少。

(二) 改善計畫

在行動裝置、NB 及 AIO 領域，與客戶合作，積極開發觸控應用產品，提高市場占有率，增加營收與獲利。本公司在 PC、NB 領域耕耘約 25 年，與目前世界各大知名系統品牌廠商或 OEM 及 ODM 廠皆維持著良好合作關係，因此以觸控晶片搭起面板廠商與終端之系統品牌廠為最佳的解決方案，目前已成功打入前十大 PC 品牌廠商，合作開發產品已超過 50 項。

未來在觸控面板價格更親民化、人機介面與互動更簡化將會使觸控的應用更普及；隨著市場在觸控 PC 及 NB 滲透率的提升下，將有助於本公司在 103 年度能儘快擺脫虧損，實現獲利目標。

(三) 未來一年投資計畫：無重大投資計畫。

六、 風險事項

- (一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施
- A. 利率變動：本公司營運資金充裕，無銀行借款，若利率上升有助於增加利息收入。本公司財務單位密切注意市場利率之變動，以降低利率變動對公司財務之影響。
- B. 匯率變動：本公司從事衍生性商品交易，係使用遠期外匯合約，其目的主要在規避因營運產生的匯率風險。本公司為避免所持之外幣應收帳款，因貨幣計價而產生匯率風險，係以出售遠期外匯做為避險之主要工具。本公司 102 年度兌換損失為新臺幣 2,935 千元，另依財務會計準則第 39 號公報規定金融資產評價(出售遠期外匯)損失為新臺幣 345 千元，合計損失新臺幣 3,381 千元。
- C. 通貨膨脹：通貨膨脹情形對本公司目前影響不大。
- (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：
- 本公司均按照相關法令規範建立健全之財務、業務及會計管理制度，並應與其關係企業就主要往來銀行、客戶及供應商妥適辦理綜合之風險評估，實施必要之控管機制，以降低信用風險。為有效管理財務及避免可能之交易風險，本公司依主管機關之相關法令及規定訂定內部各項作業程序及管理辦法，包括「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「從事衍生性商品易處理程序」等。截至本年報刊印日為止，本公司無從事任何關於資金貸與他人及對他人背書保證等相關高風險和高槓桿之投資行為。而本公司從事之衍生性商品交易，其主要目的在規避因營運產生的匯率風險。
- (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：
- A. 未來研發計畫：各種多點投射式電容觸控晶片及 in-cell 內嵌式觸控晶片。
- B. 預計投入之研發費用：103 年度預計之研發費用約為新臺幣 240,000 千元。
- (四) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：
- 本公司遵循國家政策法令，財務及法務單位對於國內外之重要政策及法律等相關變動均能確實掌握，並隨時依據最新法規變動資訊，即時調整集團內部制度及營業活動，確保集團營運順暢。
- (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
- 本公司隨時注意國內與國際科技與產業之發展，據以檢討改進其對集團的財務及業務之影響，以優異之研發能力，不斷提昇相關技術，並持續開發嶄新產品，提供全方位的技術服務，以致力推出符合客戶需求之產品。同時，本公司更提升服務效率，加強與客戶間之互動，充份掌握科技產業脈動及趨勢，因此科技改變及產業變化對本公司財務並無重大之影響。
- (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：
- 本公司一向注重公司治理及社區之關係，更可充分有效的整合利用集團資源，提昇整體營運績效，近年來更致力於推廣社會公益活動。針對各種突發狀況均有專責規劃及因應，將企業經營之不確定性降至最低。
- (七) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：截至年報刊印日止本公司並無任何併購計劃。
- (八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：本公司目前無擴充廠房之計畫。
- (九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：
- A. 本公司進貨集中之情形，係基於行業特性，市場供需狀況所造成。
- B. 本公司客戶分散並無銷貨集中之風險。

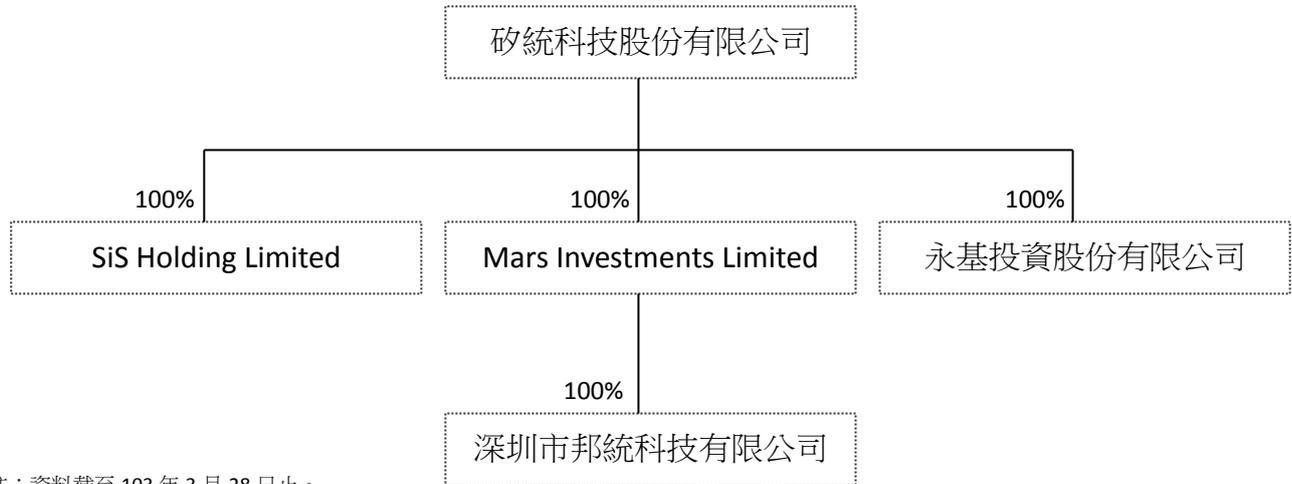
- (一〇) 截至年報刊印日止本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，均無股權大量移轉情事。
- (一一) 截至年報刊印日止本公司無經營權變動之情形。
- (一二) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響之情形：某台灣公司於民國 102 年 11 月 4 日對本公司 PC 晶片組產品提起專利侵權擔保責任確認訴訟，目前承審法院已依據雙方要求，暫停本案訴訟程序，直到雙方就侵權責任達成共識再續行本案。
- (一三) 截至年報刊印日止，本公司無其他重要風險事項。

七、 其他重要事項：無

柒、 特別記載事項

一、 關係企業相關資料

(一) 關係企業組織圖



註：資料截至 103 年 3 月 28 日止。

(二) 關係企業基本資料

企業名稱	設立時間	所在地區	實收資本額	主要營業項目
SiS Holding Limited	95 年 11 月	Cayman	US\$31,323,553	投資業務
Mars Investments Limited	102 年 1 月	Samoa	US\$450,000	投資業務
永基投資股份有限公司	99 年 1 月	中華民國新竹市	NT\$200,000,000	投資業務
深圳市邦統科技有限公司	99 年 10 月	中國大陸深圳	CNY\$2,000,000	電子產品技術開發、諮詢與銷售等業務

註：資料截至 103 年 3 月 28 日止。

(三) 推定為有效控制與從屬關係者其相同股東資料：不適用

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及其關聯性

本公司及本公司之關係企業所經營之業務包含 IC 產品設計、銷售及投資等業務。

(五) 關係企業董事、監察人及總經理資料

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
SiS Holding Limited	董事	矽統科技(股)公司代表人：簡誠謙	31,323,553	100%
Mars Investments Limited	董事	矽統科技(股)公司代表人：簡誠謙	450,000	100%
永基投資股份有限公司	董事	矽統科技(股)公司代表人：簡誠謙 矽統科技(股)公司代表人：許時中 矽統科技(股)公司代表人：蘇銘華	20,000,000	100%
	監察人	矽統科技(股)公司代表人：許哲嘉		
深圳市邦統科技有限公司	執行董事	Mars Investments Limited 代表人：簡誠謙	-	100%

註：資料截至 103 年 3 月 28 日止。

(六) 關係企業營運狀況

單位：除每股盈餘(虧損)外，其餘皆為新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產 總額	負債 總額	淨值	本期營 業收入	本期營 業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)
SiS Holding Limited	1,027,058	9,447	0	9,447	(287)	(1,971)	(1,964)	(0.06)
Mars Investments Limited	13,320	12,588	0	12,588	0	(214)	(116)	0
永基投資股份有限公司	200,000	134,569	40	134,529	112	(53,036)	(65,752)	(3.29)
深圳市邦統科技有限公司	9,320	8,207	554	7,653	10,755	(1,986)	(575)	不適用

註：資料截至 102 年 12 月 31 日止，為個體財務報告。

(七) 關係企業報告書

A. 從屬公司與控制公司間之關係概況

控制公司名稱	控制原因	控制公司之持有股數與設質情形			擔任董監事、經理人情形	
		持股股數	持股比例	設質股數	職稱	姓名
SiS Holding Limited	董事	31,323,553	100%	0	董事	簡誠謙
Mars Investments Limited	董事	450,000	100%	0	董事	簡誠謙
永基投資股份有限公司	董事	20,000,000	100%	0	董事長	簡誠謙
深圳市邦統科技有限公司	董事	-	100%	0	執行董事	簡誠謙

B. 交易往來情形

- (1) 進銷貨交易情形：無
- (2) 財產交易：無
- (3) 資產租賃情形：無
- (4) 其他重要交易往來情形：無

C. 背書保證情形：無

D. 衍生性商品交易情形：無

(八) 關係企業合併財務報表

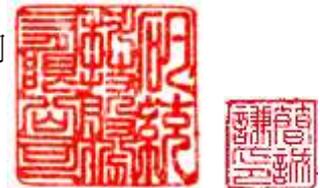
聲明書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)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制準則」應納入編制關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編制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：簡誠謙



中華民國一〇三年二月十八日

- 二、 最近年度及截至年報刊印日止，本公司無辦理私募有價證券情形。
- 三、 最近年度及截至年報刊印日止，子公司並無持有或處分本公司股票情形。
- 四、 其他必要補充說明事項：無此情事。
- 五、 最近年度及截至年報刊印日止，本公司無發生如證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項。

捌、 財務概況

一、 簡明資產負債表

(一) IFRS 簡明個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近二年度財務資料		
	102 年	101 年	
流動資產	1,535,609	1,859,274	
不動產、廠房及設備	807,212	846,251	
無形資產	28,808	46,420	
其他資產	5,079,919	5,018,402	
資產總額	7,451,548	7,770,347	
流動負債	分配前	124,286	397,815
	分配後	(註 3)	397,815
非流動負債	7	-	
負債總額	分配前	124,293	397,815
	分配後	(註 3)	397,815
歸屬於母公司業主之權益	-	-	
股本	6,135,350	6,277,330	
資本公積	131,005	1,338,943	
保留盈餘	分配前	(530,456)	(1,470,787)
	分配後	(註 3)	(1,470,787)
其他權益	1,591,356	1,368,156	
庫藏股票	-	(141,110)	
非控制權益	-	-	
權益總額	分配前	7,327,255	7,372,532
	分配後	(註 3)	7,372,532

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

註 3：俟 103 年股東常會決議後定案

(二) IFRS 簡明合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近二年度財務資料		
	102 年	101 年	
流動資產	1,566,231	2,128,578	
不動產、廠房及設備	808,322	846,251	
無形資產	30,963	48,756	
其他資產	5,056,626	4,750,493	
資產總額	7,452,142	7,774,078	
流動負債	分配前	124,880	401,546
	分配後	(註 3)	401,546
非流動負債	7	-	
負債總額	分配前	124,887	401,546
	分配後	(註 3)	401,546
歸屬於母公司業主之權益	-	-	
股本	6,135,350	6,277,330	
資本公積	131,005	1,338,943	
保留盈餘	分配前	(530,456)	(1,470,787)
	分配後	(註 3)	(1,470,787)
其他權益	1,591,356	1,368,156	
庫藏股票	-	(141,110)	
非控制權益	-	-	
權益總額	分配前	7,327,255	7,372,532
	分配後	(註 3)	7,372,532

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

註 3：俟 103 年股東常會決議後定案

(三) 我國財務會計準則單一簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近四年度財務資料			
		101 年	100 年	99 年	98 年
流動資產		1,877,683	2,952,064	4,772,613	5,482,931
基金及投資		4,688,898	5,139,586	6,411,607	6,900,446
固定資產		767,227	833,192	903,742	921,041
無形資產		29,731	144,877	127,705	56,783
其他資產		396,679	607,876	624,835	543,342
資產總額		7,760,218	9,677,595	12,840,502	13,904,543
流動負債	分配前	397,815	269,923	556,892	565,021
	分配後	397,815	269,923	556,892	565,021
長期負債		-	-	6,339	-
其他負債		1,817	34	-	1,040
負債總額	分配前	399,632	269,957	563,231	566,061
	分配後	399,632	269,957	563,231	566,061
股本		6,277,330	6,577,330	7,138,275	7,113,935
資本公積		1,350,844	2,007,381	2,301,827	2,296,579
保留盈餘	分配前	(1,487,342)	(620,790)	202,834	605,192
	分配後	-	-	74,751	-
金融商品未實現損益		1,375,051	1,700,067	2,933,989	3,328,040
累積換算調整數		(14,187)	(6,917)	(15,194)	(5,264)
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-
股東權益總額	分配前	7,360,586	9,407,638	12,277,271	13,338,482
	分配後	7,360,586	9,407,638	12,277,271	13,338,482

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

(四) 我國財務會計準則合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度		最近四年度財務資料			
		101 年	100 年	99 年	98 年
流動資產		2,146,987	3,393,489	5,022,122	5,780,996
基金及投資		4,420,986	4,724,320	6,069,876	6,439,984
固定資產		767,227	946,362	967,794	1,010,814
無形資產		32,067	188,800	156,494	97,958
其他資產		396,682	617,767	625,803	599,852
資產總額		7,763,949	9,870,738	12,842,089	13,929,604
流動負債	分配前	401,546	365,560	577,909	589,023
	分配後	401,546	365,560	577,909	589,023
長期負債		-	1,121	6,339	-
其他負債		1,817	1,247	570	2,099
負債總額	分配前	403,363	367,928	564,818	591,122
	分配後	403,363	367,928	564,818	591,122
股本		6,277,330	6,577,330	7,138,275	7,113,935
資本公積		1,350,844	2,007,381	2,301,827	2,296,579
保留盈餘	分配前	(1,487,342)	(620,790)	202,834	605,192
	分配後	-	-	74,751	-
金融商品未實現損益		1,375,051	1,700,067	2,933,989	3,328,040
累積換算調整數		(14,187)	(6,917)	(15,194)	(5,264)
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-
股東權益總額	分配前	7,360,586	9,502,810	12,277,271	13,338,482
	分配後	7,360,586	9,502,810	12,277,271	13,338,482

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

二、 簡明損益表

(一) IFRS 簡明個體損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近二年度財務資料	
	102 年度	101 年度
營業收入	450,746	480,424
營業毛利	57,266	139,827
營業損益	(376,426)	(1,214,950)
營業外收入及支出	100,237	(39,902)
稅前淨利	(276,189)	(1,254,852)
繼續營業單位本期淨利	(286,116)	(1,496,984)
停業單位損失	-	-
本期淨利(損)	(286,116)	(1,496,984)
本期其他損益(稅後淨額)	229,332	(338,748)
本期綜合損益總額	(56,784)	(1,835,732)
淨利歸屬於母公司業主	-	-
淨利歸屬於非控制權益	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-
每股盈餘	(0.47)	(2.41)

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

(二) IFRS 簡明合併損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近二年度財務資料	
	102 年度	101 年度
營業收入	450,746	594,258
營業毛利	57,266	148,821
營業損益	(380,694)	(1,292,754)
營業外收入及支出	104,528	8,937
稅前淨利	(276,166)	(1,283,817)
繼續營業單位本期淨利	(286,116)	(1,526,248)
停業單位損失	-	-
本期淨利(損)	(286,116)	(1,526,248)
本期其他損益(稅後淨額)	229,332	(338,992)
本期綜合損益總額	(56,784)	(1,865,240)
淨利歸屬於母公司業主	(286,116)	(1,496,984)
淨利歸屬於非控制權益	-	(29,264)
綜合損益總額歸屬於母公司業主	(56,784)	(1,835,732)
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	(29,508)
每股盈餘	(0.47)	(2.41)

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

(三) 我國財務會計準則單一簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近四年度財務資料			
	101 年度	100 年度	99 年度	98 年度
營業收入	480,424	1,402,296	2,641,297	3,764,689
營業毛利	139,893	502,300	1,062,054	1,495,319
營業損益	(1,212,240)	(855,708)	3,990	754,002
營業外收入及利益	207,565	428,445	242,278	200,004
營業外費用及損失	(240,535)	198,315	75,222	247,089
繼續營業部門稅前損益	(1,245,210)	(625,578)	171,046	706,917
繼續營業部門損益	(1,487,342)	(695,564)	142,315	605,192
停業部門損益	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
本期損益	(1,487,342)	(695,564)	142,315	605,192
每股盈餘	(2.39)	(1.02)	0.20	0.85

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

(四) 我國財務會計準則合併簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	最近四年度財務資料			
	101 年度	100 年度	99 年度	98 年度
營業收入	594,258	1,419,232	2,641,161	3,764,459
營業毛利	148,887	505,797	1,064,596	1,507,108
營業損益	(1,290,044)	(969,988)	(59,253)	470,339
營業外收入及利益	220,776	437,559	261,957	236,812
營業外費用及損失	(204,907)	(112,781)	(31,633)	(207)
繼續營業部門稅前損益	(1,274,175)	(645,210)	171,071	706,944
繼續營業部門損益	(1,516,606)	(714,802)	142,315	605,192
停業部門損益	-	-	-	-
非常損益	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-
本期損益	(1,516,606)	(714,802)	142,315	605,192
每股盈餘	(2.39)	(1.02)	0.20	0.85

註 1：以上財務資料均經會計師查核簽證

註 2：本公司截至年報刊印日止尚無最近期之財務報表

簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
民國 102 年	安永聯合會計師事務所	涂嘉玲、郭紹彬	修正式無保留意見
民國 101 年	安永聯合會計師事務所	王彥鈞、郭紹彬	無保留意見
民國 100 年	安永聯合會計師事務所	王彥鈞、郭紹彬	修正式無保留意見
民國 99 年	安永聯合會計師事務所	王彥鈞、梁益彰	修正式無保留意見
民國 98 年	安永聯合會計師事務所	王彥鈞、梁益彰	修正式無保留意見

三、 財務分析

(一) IFRS 個體財務報表

分析項目 \ 年度		最近二年度財務分析	
		102 年	101 年
財務結構(%)	負債佔資產比率	1.67	5.12
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	907.72	871.20
償債能力(%)	流動比率	1,235.54	467.37
	速動比率	1,179.89	425.81
	利息保障倍數	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.74	9.51
	平均收現日數	63.59	38.40
	存貨週轉率(次)	2.32	1.01
	應付款項週轉率(次)	6.60	5.91
	平均銷貨日數	157.39	360.09
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.55	0.55
	總資產週轉率	0.06	0.06
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.76)	(17.14)
	權益報酬率(%)	(3.89)	(17.82)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(4.50)	(19.99)
	純益率(%)	(63.48)	(311.60)
	每股盈餘(元)	(0.47)	(2.41)
現金流量	現金流量比率(%)	(391.76)	(243.13)
	現金流量允當比率(%)	(5.29)	270.35
	現金再投資比率(%)	(5.45)	(10.71)
槓桿度	營運槓桿度	-	-
	財務槓桿度	-	-

最近兩年度各項財務比率變動原因：

1. 財務結構：負債占資產比率下降，係因上期期末進貨增加，應付帳款增加所致。
2. 償債能力：流動比率及速動比率上升，係因營業活動淨現金流出減少所致。
3. 經營能力：加強存貨管理及促銷，平均銷貨日數下降，收款天數變長。
4. 獲利能力：主要係組織重整，營業費用減少，致稅後損失減少。
5. 現金流量：主要係本期營收減少，營業活動淨現金流出減少所致。

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

註：每股盈餘(虧損)係依當年度流通在外加權平均股數計算。

註：財務比率之計算公式，列式如下頁：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(二) IFRS 合併財務報表

分析項目 \ 年度		最近二年度財務分析	
		102 年	101 年
財務結構(%)	負債佔資產比率	1.68	5.17
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	906.48	871.20
償債能力(%)	流動比率	1,246.18	530.10
	速動比率	1,190.53	488.59
	利息保障倍數	-	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.74	7.53
	平均收現日數	63.59	48.49
	存貨週轉率(次)	2.32	1.18
	應付款項週轉率(次)	6.60	4.77
	平均銷貨日數	157.39	309.37
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.54	0.66
	總資產週轉率	0.06	0.07
獲利能力	資產報酬率(%)	(3.76)	(16.95)
	權益報酬率(%)	(3.89)	(17.72)
	稅前純益占實收資本比率(%)	(4.50)	(19.99)
	純益率(%)	(63.48)	(251.91)
	每股盈餘(元)	(0.47)	(2.41)
現金流量	現金流量比率(%)	(390.42)	(254.32)
	現金流量允當比率(%)	(12.59)	263.04
	現金再投資比率(%)	(5.45)	(11.31)
槓桿度	營運槓桿度	-	-
	財務槓桿度	-	-

最近兩年度各項財務比率變動原因：

1. 財務結構：負債占資產比率下降，係因上期期末進貨增加，應付帳款增加所致。
2. 償債能力：流動比率及速動比率上升，係因營業活動淨現金流出減少所致。
3. 經營能力：加強存貨管理及促銷，平均銷貨日數下降，收款天數變長。
4. 獲利能力：主要係組織重整，營業費用減少，致稅後損失減少。
5. 現金流量：主要係本期營收減少，營業活動淨現金流出減少所致。

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

註：每股盈餘(虧損)係依當年度流通在外加權平均股數計算。

註：財務比率之計算公式，列式如下頁：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率=(權益總額+非流動負債)/不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(三) 我國財務會計準則(單一)

分析項目 \ 年度		最近四年度財務分析				
		101 年	100 年	99 年	98 年	
財務結構(%)	負債佔資產比率	5.15	2.79	4.39	4.07	
	長期資金占固定資產比率	959.38	1,129.11	1,358.49	1,488.20	
償債能力(%)	流動比率	472.00	1,093.67	857.01	970.39	
	速動比率	425.81	1,032.83	762.62	902.23	
	利息保障倍數	-	-	386.24	58,910.75	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.60	8.76	8.38	10.96	
	平均收現日數	48	42	44	33	
	存貨週轉率(次)	1.01	1.64	2.33	3.22	
	應付款項週轉率(次)	5.91	7.36	5.18	7.26	
	平均銷貨日數	361	223	156	113	
	固定資產週轉率(次)	0.60	1.61	2.89	3.83	
	總資產週轉率	0.06	0.12	0.20	0.31	
獲利能力	資產報酬率(%)	(17.06)	(6.18)	1.07	5.04	
	股東權益報酬率(%)	(17.74)	(6.42)	1.11	5.28	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(19.31)	(13.01)	0.06	10.64
		稅前純益	(19.84)	(9.51)	2.40	9.97
	純益率(%)	(309.59)	(49.60)	5.39	16.08	
每股盈餘(元)	(2.39)	(1.02)	0.20	0.85		
現金流量	現金流量比率(%)	(203.27)	19.39	62.96	179.04	
	現金流量允當比率(%)	290.57	218.02	178.94	331.26	
	現金再投資比率(%)	(8.99)	(0.70)	(1.42)	6.89	
槓桿度	營運槓桿度	-	-	205.49	1.68	
	財務槓桿度	-	-	1.13	1.00	

最近兩年度各項財務比率變動原因：

1. 財務結構：負債占資產比率下降，係因上期期末進貨增加，應付帳款增加所致。
2. 償債能力：流動比率及速動比率上升，係因營業活動淨現金流出減少所致。
3. 經營能力：加強存貨管理及促銷，平均銷貨日數下降，收款天數變長。
4. 獲利能力：主要係組織重整，營業費用減少，致稅後損失減少。
5. 現金流量：主要係本期營收減少，營業活動淨現金流出減少所致。

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

註：每股盈餘(虧損)係依當年度流通在外加權平均股數計算。

註：財務比率之計算公式，列式如下頁：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

(四) 我國財務會計準則(合併)

分析項目 \ 年度		最近四年度財務分析				
		101 年	100 年	99 年	98 年	
財務結構(%)	負債佔資產比率	5.20	3.73	4.40	4.24	
	長期資金占固定資產比率	959.38	1,004.26	1,269.24	1,319.58	
償債能力(%)	流動比率	534.68	928.30	900.17	981.46	
	速動比率	488.59	863.61	797.98	915.93	
	利息保障倍數	-	-	386.30	58,913.00	
經營能力	應收款項週轉率(次)	7.53	8.18	8.81	12.04	
	平均收現日數	48.49	44.64	41.45	30.32	
	存貨週轉率(次)	1.33	1.66	2.33	3.20	
	應付款項週轉率(次)	4.77	5.78	5.17	7.22	
	平均銷貨日數	275.38	219.46	156.70	113.94	
	固定資產週轉率(次)	0.69	1.48	2.67	3.51	
	總資產週轉率	0.07	0.12	0.20	0.31	
獲利能力	資產報酬率(%)	(17.20)	(6.29)	1.07	5.03	
	股東權益報酬率(%)	(17.99)	(6.56)	1.11	5.28	
	占實收資本比率(%)	營業利益	(20.55)	(14.75)	(0.83)	6.64
		稅前純益	(20.30)	(9.81)	2.40	9.97
	純益率(%)	(255.21)	(50.37)	5.39	16.08	
每股盈餘(元)	(2.44)	(1.05)	0.20	0.85		
現金流量	現金流量比率(%)	(215.08)	22.94	56.47	125.06	
	現金流量允當比率(%)	213.56	141.58	82.81	158.70	
	現金再投資比率(%)	(9.56)	(0.40)	(1.68)	5.00	
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	2.73	
	財務槓桿度	-	-	-	1.00	

最近兩年度各項財務比率變動原因：

6. 財務結構：負債占資產比率下降，係因上期期末進貨增加，應付帳款增加所致。
7. 償債能力：流動比率及速動比率上升，係因營業活動淨現金流出減少所致。
8. 經營能力：加強存貨管理及促銷，平均銷貨日數下降，收款天數變長。
9. 獲利能力：主要係組織重整，營業費用減少，致稅後損失減少。
10. 現金流量：主要係本期營收減少，營業活動淨現金流出減少所致。

註：以上財務資料均經會計師查核簽證。

註：每股盈餘(虧損)係依當年度流通在外加權平均股數計算。

註：財務比率之計算公式，列式如下頁：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率=銷貨淨額/平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)股東權益報酬率=稅後損益/平均股東權益淨額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(稅後淨利-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/固定資產毛額+長期投資+其他資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

四、 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，並無發生財務周轉困難情事。

五、 監察人審查報告

矽統科技股份有限公司

監察人審查報告書

董事會造送本公司民國 102 年度財務報表（含合併報表），業經安永聯合會計師事務所涂嘉玲、郭紹彬會計師查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形。連同營業報告書及虧損撥補表，經本監察人審查完竣，認為尚無不合，爰依公司法第二百一十九條之規定，備具報告書，敬請 鑒核。

此致

矽統科技股份有限公司民國 103 年股東常會

監察人：劉興森



關 鈞



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 1 日

六、 個體財務報告

2363

矽統科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年及民國一〇一年度

會計師查核報告

矽統科技股份有限公司 公鑒：

矽統科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之個體資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。上開個體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，本會計師對上開個體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。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日該等採用權益法之投資分別為 217,246 千元、60,693 千元及 60,229 千元，分別佔資產總額之 2.92%、0.78% 及 0.62%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額分別為 (78,729)千元及 464 千元，分別佔稅前淨損之 28.51%及(0.04)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體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編製，足以允當表達矽統科技股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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：(100)金管證審字第 1000002854 號

(97)金管證(六)字第 0970037690 號

涂嘉玲

涂嘉玲



會計師：

郭紹彬

郭紹彬



中華民國一〇三年三月十日

矽統科技股份有限公司

備註資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新臺幣千元

代碼	資 產 會 計 科 目	附 註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,373,889	18	\$1,617,246	21	\$2,752,269	28
1150	應收票據淨額	四及六.4	-	-	4,095	-	6,535	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	41,750	1	67,310	1	23,136	-
1180	應收帳款－關係人淨額	四、六.5及七	43,899	1	-	-	-	-
1200	其他應收款		6,249	-	5,299	-	5,907	-
1210	其他應收款－關係人	七	647	-	-	-	-	-
130x	存貨	四及六.6	50,920	1	124,788	2	48,093	1
1410	預付款項		3,353	-	3,663	-	6,936	-
1470	其他流動資產		12,902	-	2,873	-	5,339	-
1476	其他金融資產－流動	八	2,000	-	34,000	-	34,000	1
11xx	流動資產合計		1,535,609	21	1,859,274	24	2,882,215	30
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產－非流動	四及六.2	3,989,059	54	3,778,073	49	4,106,272	42
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	四及六.3	427,298	6	422,298	5	483,406	5
1550	採用權益法之投資	四及六.7	337,293	4	488,567	6	549,908	6
1600	不動產、廠房及設備	四及六.8	807,212	11	846,251	11	912,216	9
1780	無形資產	四及六.9	28,808	-	46,420	1	187,035	2
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.19	264,993	3	274,920	3	517,052	5
1920	存出保證金		230	-	2,605	-	2,714	-
1975	預付退休金－非流動	四及六.11	61,046	1	51,939	1	56,413	1
15xx	非流動資產合計		5,915,939	79	5,911,073	76	6,815,016	70
1xxx	資產總計		\$7,451,548	100	\$7,770,347	100	\$9,697,231	100

(請參閱個體財務報表附註)

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

個體資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產負債－流動	四及六.10	\$345	-	\$-	-	\$-	-
2170	應付帳款		13,482	1	44,244	1	8,092	-
2180	應付帳款－關係人	七	1,668	-	59,833	1	3,046	-
2200	其他應付款		103,229	1	264,192	3	225,770	2
2300	其他流動負債		5,562	-	29,546	-	33,015	1
21xx	流動負債合計		124,286	2	397,815	5	269,923	3
	非流動負債							
2645	存入保證金		7	-	-	-	34	-
25xx	非流動負債合計		7	-	-	-	34	-
2xxx	負債總計		124,293	2	397,815	5	269,957	3
	權益							
31xx	股本	六.12						
3100	普通股股本		6,135,350	82	6,277,330	81	6,577,330	68
3200	資本公積	四、六.12及六.13	131,005	2	1,338,943	17	1,987,066	20
3300	保留盈餘	六.12						
3310	法定盈餘公積		-	-	-	-	74,751	1
3350	待彌補虧損		(530,456)	(7)	(1,470,787)	(19)	(662,507)	(7)
	保留盈餘合計		(530,456)	(7)	(1,470,787)	(19)	(587,756)	(6)
3400	其他權益		1,591,356	21	1,368,156	18	1,700,067	18
3500	庫藏股票	四及六.12	-	-	(141,110)	(2)	(249,433)	(3)
3xxx	權益總計		7,327,255	98	7,372,532	95	9,427,274	97
	負債及權益總計		\$7,451,548	100	\$7,770,347	100	\$9,697,231	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



矽特科技股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇二年及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五及六.14	\$450,746	100	\$480,424	100
5000	營業成本	六.6、六.15、六.16及七	(393,480)	(87)	(340,597)	(71)
5900	營業毛利		57,266	13	139,827	29
6000	營業費用	六.15及六.16				
6100	推銷費用		(30,742)	(7)	(158,796)	(33)
6200	管理費用		(106,632)	(24)	(146,959)	(31)
6300	研究發展費用		(296,318)	(65)	(1,049,022)	(218)
	營業費用合計		(433,692)	(96)	(1,354,777)	(282)
6900	營業損失		(376,426)	(83)	(1,214,950)	(253)
7000	營業外收入及支出	四、六.7及六.17				
7010	其他收入		177,650	39	188,904	39
7020	其他利益及損失		48,198	11	(101,906)	(21)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額		(125,611)	(28)	(126,900)	(26)
	營業外收入及支出合計		100,237	22	(39,902)	(8)
7900	稅前淨損		(276,189)	(61)	(1,254,852)	(261)
7950	所得稅費用	四、五及六.19	(9,927)	(2)	(242,132)	(51)
8200	本期淨損		(286,116)	(63)	(1,496,984)	(312)
	其他綜合損益	六.18				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,311	2	(6,895)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		215,889	48	(325,016)	(68)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		6,132	1	(6,837)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		229,332	51	(338,748)	(70)
8500	本期綜合損益總額		\$(56,784)	(12)	\$(1,835,732)	(382)
	每股盈餘(元)	六.20				
9750	基本每股盈餘		\$(0.47)		\$(2.41)	
9850	稀釋每股盈餘		\$(0.47)		\$(2.41)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



代碼	項 目	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		庫藏股票	權益總額
				法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益		
		3100	3200	3310	3350	3410	3425	3500	31XX
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$6,577,330	\$1,987,066	\$74,751	\$(662,507)	\$-	\$1,700,067	\$(249,433)	\$9,427,274
B13	一〇〇年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(74,751)	74,751	-	-	-	-
	其他資本公積變動								
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	18,438	-	-	-	-	-	18,438
C11	資本公積彌補虧損	-	(620,790)	-	620,790	-	-	-	-
D1	民國一〇一年度淨損	-	-	-	(1,496,984)	-	-	-	(1,496,984)
D3	民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	(6,837)	(6,895)	(325,016)	-	(338,748)
D5	民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	(1,503,821)	(6,895)	(325,016)	-	(1,835,732)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(224,578)	(224,578)
L3	庫藏股註銷	(300,000)	(32,901)	-	-	-	-	332,901	-
M3	處分採用權益法之投資	-	(18,367)	-	-	-	-	-	(18,367)
N1	股份基礎給付交易	-	5,497	-	-	-	-	-	5,497
Z1	民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$6,277,330	\$1,338,943	\$-	\$(1,470,787)	\$(6,895)	\$1,375,051	\$(141,110)	\$7,372,532
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$6,277,330	\$1,338,943	\$-	\$(1,470,787)	\$(6,895)	\$1,375,051	\$(141,110)	\$7,372,532
	其他資本公積變動								
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	11,397	-	-	-	-	-	11,397
C11	資本公積彌補虧損	-	(1,220,315)	-	1,220,315	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	110	-	-	-	-	-	110
D1	民國一〇二年度淨損	-	-	-	(286,116)	-	-	-	(286,116)
D3	民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	6,132	7,311	215,889	-	229,332
D5	民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	(279,984)	7,311	215,889	-	(56,784)
L3	庫藏股註銷	(141,980)	870	-	-	-	-	141,110	-
Z1	民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$6,135,350	\$131,005	\$-	\$(530,456)	\$416	\$1,590,940	\$-	\$7,327,255

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁





砂崙七股股份有限公司

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	一〇二年度	一〇一年度	代碼	項目	一〇二年度	一〇一年度
		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	本期稅前淨損	\$(276,189)	\$(1,254,852)	B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$149
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	12,987	8,154
A20010	收益費損項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(5,000)	-
A20100	折舊費用	29,387	73,170	B01800	取得採用權益法之投資	(48,320)	(5,860)
A20200	攤銷費用	41,999	117,263	B02300	處分子公司	134,745	-
A20300	呆帳費用(轉列收入)提列數	(4,532)	3,702	B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,639)	(8,307)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	345	-	B02800	處分不動產、廠房及設備	12,584	-
A21200	利息收入	(11,562)	(17,858)	B03800	存出保證金減少	2,375	109
A21300	股利收入	(128,170)	(157,628)	B04500	取得無形資產	(24,387)	(95,875)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,497	B06600	其他金融資產減少	32,000	-
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	125,611	126,900	B07600	收取之股利	129,199	158,433
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(522)	-	BBBB	投資活動之淨現金流入	243,544	56,803
A23100	處分投資利益	(7,974)	(18,271)				
A23200	處分採用權益法之投資(利益)損失	(43,083)	6,932				
A23700	非金融資產減損損失	-	113,635	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加(減少)	7	(34)
A31130	應收票據減少	4,095	2,440	C04900	庫藏股票買回成本	-	(224,578)
A31150	應收帳款減少(增加)	30,092	(47,876)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	7	(224,612)
A31160	應收帳款—關係人增加	(43,899)	-				
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,126)	210	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(243,357)	(1,135,023)
A31190	其他應收款—關係人增加	(647)	-	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,617,246	2,752,269
A31200	存貨減少(增加)	73,868	(76,695)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,373,889	\$1,617,246
A31220	預付費用減少	310	3,273				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(10,029)	2,466				
A31990	其他營業資產增加	(2,975)	(2,363)				
A32150	應付帳款(減少)增加	(30,762)	36,152				
A32160	應付帳款—關係人(減少)增加	(58,165)	56,787				
A32180	其他應付款(減少)增加	(160,734)	45,115				
A32230	其他流動負債減少	(23,984)	(3,469)				
A33000	營運產生之現金流出	(498,646)	(985,470)				
A33100	收取之利息	11,738	18,256				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(486,908)	(967,214)				

(請參閱個體財務報表附註)

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
個體財務報表附註
民國一〇二年度
及民國一〇一年度

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。本公司股票自民國八十六年八月起在臺灣證券交易所上市，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

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本公司未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正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如下：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本公司對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本公司之影響尚無法合理估計。

2. 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：

(1) 2010 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

2010 年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第 1 號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第 1 號之豁免規定，則應依該準則第 23 段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第 32 段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第 3 號(2008 年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第 8 號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(17) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第 10 號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第 36 號「資產減損」之修正

此修正係針對 2011 年 5 月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第 21 號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除 2015 年 1 月 1 日為國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於 2014 年 7 月 1 日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第 37 號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第 8 號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下方需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第 9 號「金融工具」第 B5.4.12 段及國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」第 AG79 段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第 14 號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第 14 號要求應將該等金額單獨列報。此準則自 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司評估上述新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

四、重要會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

個體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，個體財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新臺幣表達。

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，以決定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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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。

4. 外幣財務報表之換算

本公司之每一國外營運機構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。編製個體財務報表時，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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，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以「採用權益法之投資」調整，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控制個體時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

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。

5. 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) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 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投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

金融資產除列

本公司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。

(2) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且本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。

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司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。

(3)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。

(4)金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

8. 衍生性金融工具

本公司所持有或發行之衍生性金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生性金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生性金融工具之原始認列係以衍生性金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生性金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生性金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

9. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法

製成品及在製品—以標準成本入帳，結帳時將成本差異分攤至銷貨成本及期末存貨，使其接近加權平均成本計價。

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

10. 採用權益法之投資

本公司對子公司之投資係依據證券發行人財務報告編製準則第21條之規定，以「採用權益法之投資」表達並作必要之評價調整，以使個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。此等調整主要係考量投資子公司於合併財務報表依據國際會計準則第27號「合併財務報表」之處理及不同報導個體層級適用國際財務報導準則之差異，並借記或貸記「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」或「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」等科目。

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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公司對其持股比例時，本公司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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

本公司於每一報導期間結束日採用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業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之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本公司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帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業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。

11. 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，本公司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 ~ 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 ~ 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會計年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 租賃

本公司為承租人

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。

本公司為出租人

本公司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。

13. 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。

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會計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。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	專門技術	電腦軟體
耐用年限	3年~5年	3年~5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
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

14. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

15. 庫藏股票

本公司於取得本公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

16. 收入認列

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

商品銷售

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

利息收入

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

股利收入

當本公司有權收取股利時，方認列相關股利收入。

17. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

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，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

18. 股份基礎給付交易

本公司與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本公司對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

本公司對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

19. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；

- (2) 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

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

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報表時，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) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 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，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產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。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本公司與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

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

(6) 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，係依據本公司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，因公司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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

六、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金及活期存款	\$77,389	\$92,226	\$256,769
定期存款	1,296,500	1,525,020	2,495,500
合 計	<u>\$1,373,889</u>	<u>\$1,617,246</u>	<u>\$2,752,269</u>

2. 備供出售金融資產—非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股 票	<u>\$3,989,059</u>	<u>\$3,778,073</u>	<u>\$4,106,272</u>

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度處分部分備供出售金融資產，處分價款分別為 12,987 千元及 8,154 千元，認列處分投資利益分別為 7,974 千元及 4,900 千元。

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產			
股 票	\$427,298	\$422,298	\$483,406

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

本公司以成本衡量之金融資產之被投資公司，與本公司採用權益法投資之被投資公司－太瀚科技公司透過換股方式進行合併，並以民國一〇一年四月二十九日為合併基準日，太瀚科技公司為存續公司，故以成本衡量之金融資產因而減少61,108千元。

本公司於民國一〇二年十二月增加對以成本衡量之金融資產之被投資公司投資，投資金額為5,000千元。

本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據－因營業而發生	\$-	\$4,095	\$6,535
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$-	\$4,095	\$6,535

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$42,033	\$81,564	\$34,168
減：備抵呆帳	(283)	(4,815)	(1,113)
備抵銷貨退回及折讓	-	(9,439)	(9,919)
小 計	41,750	67,310	23,136
應收帳款－關係人	43,899	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	43,899	-	-
合 計	\$85,649	\$67,310	\$23,136

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司係依歷史經驗及已知原因估計備抵銷貨折讓，於金額可合理估計時認列為應收帳款之減項。

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$4,815	\$4,815
當年度發生(迴轉)之金額	283	(4,815)	(4,532)
102.12.31	\$283	\$-	\$283
101.01.01	\$-	\$1,113	\$1,113
當年度發生之金額	-	3,702	3,702
101.12.31	\$-	\$4,815	\$4,815

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	已逾期但尚未減損之應收帳款						合計
	未逾期 且未減損	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
102.12.31	\$84,770	\$879	\$-	\$-	\$-	\$-	\$85,649
101.12.31	67,310	-	-	-	-	-	67,310
101.01.01	22,614	522	-	-	-	-	23,136

6. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原物料	\$72	\$5,538	\$6,012
在製品	34,725	142,938	272,888
製成品	80,662	75,400	169,256
合計	115,459	223,876	448,156
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(64,539)	(99,088)	(400,063)
淨額	\$50,920	\$124,788	\$48,093

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為393,480千元及340,597千元，包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為200千元及121,400千元。由於民國一〇二年度及一〇一年度因提列存貨跌價及呆滯損失之庫存已陸續出售或已報廢，致認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本。另民國一〇二年度及一〇一年度因存貨報廢迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失分別為34,349千元及179,575千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：						
永基投資(股)公司	\$134,530	100.00	\$201,311	100.00	\$200,971	100.00
Mars Investment (SAMOA) Ltd.(註1)	12,588	100.00	-	-	-	-
SIS Holding Ltd.	9,447	100.00	11,123	100.00	24,578	100.00
太瀚科技(股)公司	-	-	-	-	130,204	54.46
SIS Technology (SAMOA)Ltd. (註2)	-	-	85,478	100.00	89,513	100.00
小計	<u>156,565</u>		<u>297,912</u>		<u>445,266</u>	
投資關聯企業：						
太瀚科技公司(註3)	98,012	25.44	129,962	34.03	-	-
視傳科技公司	59,328	34.03	60,693	34.03	60,229	34.03
傳芯科技公司(註4)	23,388	8.75	-	-	-	-
昱聯科技公司(註5)	-	19.86	-	19.86	44,413	19.86
小計	<u>180,728</u>		<u>190,655</u>		<u>104,642</u>	
合計	<u>\$337,293</u>		<u>\$488,567</u>		<u>\$549,908</u>	

註 1：本公司於民國一〇二年二月二十七日投資設立 Mars Investment (SAMOA) Ltd.，投資金額為 13,320 千元，持股比例為 100.00%。

註 2：本公司已於民國一〇二年六月出售 SIS Technology (SAMOA) Ltd.，處分價款為 134,745 千元，認列處分投資利益為 43,083 千元。

註 3：本公司以成本衡量之金融資產之被投資公司科統科技公司，與本公司採用權益法評價之被投資公司太瀚科技公司透過換股方式進行合併，以科統科技公司每 1 普通股換發太瀚科技公司普通股 1 股，並以民國一〇一年四月二十九日為合併基準日，合併後太瀚科技公司為存續公司，科統科技公司為消滅公司，本公司因該合併而認列之處分投資利益 13,222 千元及沖減資本公積 18,438 千元。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

另因上述合併案本公司新增取得太瀚科技公司 9,146 千股，並使持股比例由 54.46%降為 34.03%，惟因對太瀚科技公司仍具有影響力，因而認列之處分投資損失 6,932 千元及未按持股比例認購致使投資比例發生變動轉列資本公積 18,438 千元。

太瀚科技公司於民國一〇二年十月經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損案，減資比例 68.71%，本公司持股比例仍為 34.03%。太瀚科技公司於民國一〇二年十一月辦理現金增資，本公司未參與認購，致使本公司持股比例降為 25.44%。因而調整資本公積 11,397 千元。

註4：本公司於民國一〇二年一月投資傳芯科技公司，投資金額為35,000千元，持股比例為8.75%。

註5：本公司對昱聯科技公司之長期股權投資帳面餘額為0元，係因對其採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限。

(1) 投資子公司

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

(2) 投資關聯企業

投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本公司投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$1,478,682	\$1,472,466	\$1,869,530
總負債(100%)	904,867	1,153,161	1,468,915
		102年度	101年度
收入(100%)		\$1,970,149	\$3,072,101
淨利(淨損)(100%)		(262,204)	(574,658)

8. 不動產、廠房及設備

	房屋及					合計
	土地	建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	
成本：						
102.01.01	\$476,328	\$978,247	\$944,335	\$11,120	\$141,849	\$2,551,879
增添	-	537	1,873	-	-	2,410
處分	-	(7,019)	(81,493)	(9,336)	(8,569)	(106,417)
102.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$971,765</u>	<u>\$864,715</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$133,280</u>	<u>\$2,447,872</u>
101.01.01	\$476,328	\$980,876	\$941,500	\$11,120	\$140,940	\$2,550,764
增添	-	447	5,849	-	909	7,205
處分	-	(3,076)	(3,014)	-	-	(6,090)
101.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$978,247</u>	<u>\$944,335</u>	<u>\$11,120</u>	<u>\$141,849</u>	<u>\$2,551,879</u>
折舊及減損：						
102.01.01	\$-	\$653,313	\$907,344	\$7,968	\$137,003	\$1,705,628
折舊	-	12,474	14,896	65	1,952	29,387
處分	-	(6,790)	(73,543)	(6,249)	(7,773)	(94,355)
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$658,997</u>	<u>\$848,697</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$131,182</u>	<u>\$1,640,660</u>
101.01.01	\$-	\$607,691	\$889,603	\$6,448	\$134,806	\$1,638,548
折舊	-	48,698	20,755	1,520	2,197	73,170
處分	-	(3,076)	(3,014)	-	-	(6,090)
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$653,313</u>	<u>\$907,344</u>	<u>\$7,968</u>	<u>\$137,003</u>	<u>\$1,705,628</u>
淨帳面金額：						
102.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$312,768</u>	<u>\$16,018</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,098</u>	<u>\$807,212</u>
101.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$324,934</u>	<u>\$36,991</u>	<u>\$3,152</u>	<u>\$4,846</u>	<u>\$846,251</u>
101.01.01	<u>\$476,328</u>	<u>\$373,185</u>	<u>\$51,897</u>	<u>\$4,672</u>	<u>\$6,134</u>	<u>\$912,216</u>

- (1) 本公司民國一〇二年度及一〇一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。
- (2) 本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備等，係分別按其耐用年限50年及10年提列折舊。
- (3) 本公司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。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(4) 民國一〇二年度及一〇一年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	102.12.31	101.12.31
購置固定資產	\$2,410	\$7,205
應付設備款減少數	229	1,102
合計	<u>\$2,639</u>	<u>\$8,307</u>

(5) 前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

9. 無形資產

	電腦軟體	專門技術	合計
成本：			
102.01.01	\$1,775	\$366,577	\$368,352
增添－單獨取得	-	24,387	24,387
到期除列	-	(69,708)	(69,708)
102.12.31	<u>\$1,775</u>	<u>\$321,256</u>	<u>\$323,031</u>
101.01.01	\$6,575	\$292,156	\$298,731
增添－單獨取得	-	90,283	90,283
到期除列	(4,800)	(15,862)	(20,662)
101.12.31	<u>\$1,775</u>	<u>\$366,577</u>	<u>\$368,352</u>
攤銷及減損：			
102.01.01	\$1,733	\$320,199	\$321,932
攤銷	42	41,957	41,999
到期除列	-	(69,708)	(69,708)
102.12.31	<u>\$1,775</u>	<u>\$292,448</u>	<u>\$294,223</u>
101.01.01	\$5,285	\$106,411	\$111,696
攤銷	1,132	116,131	117,263
到期除列	(4,800)	(15,862)	(20,662)
減損	116	113,519	113,635
101.12.31	<u>\$1,733</u>	<u>\$320,199</u>	<u>\$321,932</u>
淨帳面金額：			
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$28,808</u>	<u>\$28,808</u>
101.12.31	<u>\$42</u>	<u>\$46,378</u>	<u>\$46,420</u>
101.01.01	<u>\$1,290</u>	<u>\$185,745</u>	<u>\$187,035</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
管理費用	\$42	\$1,044
研究發展費用	41,957	116,219
合 計	<u>\$41,999</u>	<u>\$117,263</u>

民國一〇二年度及一〇一年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	102.12.31	101.12.31
購置無形資產	\$24,387	\$90,283
應付設備款減少數	-	5,592
合 計	<u>\$24,387</u>	<u>\$95,875</u>

10. 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有交易：			
遠期外匯合約	<u>\$345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,215千元及33,282千元。

確定福利計畫

本公司依「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。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$572	\$616
利息成本	1,580	2,626
計畫資產預期報酬	(2,797)	(4,129)
前期服務成本	-	-
縮減損(益)	(2,329)	(1,476)
合 計	<u>\$ (2,974)</u>	<u>\$ (2,363)</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$(101)	\$(58)
推銷費用	(157)	(111)
管理費用	(676)	(289)
研發費用	(2,040)	(1,905)
合 計	<u>\$ (2,974)</u>	<u>\$ (2,363)</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(6,837)	\$-
當期精算(損)益	12,969	(6,837)
期末金額	<u>\$6,132</u>	<u>\$ (6,837)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$(51,179)	\$(115,237)	\$(150,026)
計畫資產之公允價值	112,225	167,176	206,439
提撥狀況	61,046	51,939	56,413
未認列前期服務成本	-	-	-
預付退休金帳列數	<u>\$61,046</u>	<u>\$51,939</u>	<u>\$56,413</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$115,237	\$150,026
當期服務成本	572	616
利息成本	1,580	2,626
支付之福利	(56,732)	-
精算(利益)損失	(7,148)	4,635
縮減之影響	(2,330)	(42,666)
期末之確定福利義務	<u>\$51,179</u>	<u>\$115,237</u>

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$167,176	\$206,439
計畫資產預期報酬	2,797	4,129
支付之福利	(56,732)	(41,190)
精算損失	(1,016)	(2,202)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$112,225</u>	<u>\$167,176</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥0千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	26.96%	35.05%	31.48%
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
債務工具	27.48%	26.73%	27.77%
其他	0.79%	0.79%	-%

本公司民國一〇二年度及一〇一年度計畫資產之實際報酬為1,781千元及1,927千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	1.875%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.00%
預期薪資增加率	4.250%	4.500%	4.50%

折現率如變動0.25%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$1,662	\$1,591	\$3,967	\$4,162

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$(51,179)	\$(115,237)
期末計畫資產之公允價值	112,225	167,176
期末計畫之剩餘或短絀	61,046	51,939
計畫負債之經驗調整	6,708	(4,635)
計畫資產之經驗調整	(1,016)	(2,202)

12. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本皆為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6,135,350千元、6,277,330千元及6,577,330千元，每股票面金額10元，分別為613,535千股、627,733千股及657,733千股。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$-	\$978,753	\$1,675,986
庫藏股票交易	870	241,562	198,020
採用權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	25,906	14,399	14,328
員工認股權	104,229	104,229	98,732
合 計	\$131,005	\$1,338,943	\$1,987,066

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

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票分別為141,110千元及249,433千元，股數分別為14,198千股及23,251千股。於民國一〇二年十二月三十一日止，前述庫藏股票已全數註銷。

(4) 盈餘分派及股利政策

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

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

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

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。

本公司於民國一〇二年一月一日及一〇二年十二月三十一日，首次採用之特別盈餘公積金額均為 0 千元。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度均為淨損，故皆未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇二年度盈餘指撥及分配案，於民國一〇三年三月十日經董事會擬議通過待彌補虧損 530,456 千元。民國一〇一年度盈餘指撥及分配案，於民國一〇二年六月二十八日之股東常會決議通過自資本公積提撥 1,220,315 千元以彌補累積虧損。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配情形請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

13. 股份基礎給付計畫

本公司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。

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

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均為七年且未提供現金交割之選擇。本公司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)
94.01.11	50,000(註)	19.80
96.12.26	30,000	19.65
99.04.30	12,625	19.90
99.12.08	7,375	18.90

註：員工認股權已屆存續期間而失效。

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	102年度		101年度	
	流通在外數量 (千單位)	加權平均執行價格 (元)	流通在外數量 (千單位)	加權平均執行價格 (元)
01月01日流通在外認股選擇權	28,009 ¹	\$19.61	48,726 ¹	\$19.62
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	(20,919)	19.62	(11,940)	19.52
本期逾期失效認股選擇權	-	-	(8,777)	19.80
12月31日流通在外認股選擇權	7,090 ¹	19.57	28,009 ¹	19.61
12月31日可執行認股選擇權	6,605		21,620	

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

¹包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇一年一月一日：31,188千單位

民國一〇一年十二月三十一日：15,230千單位

民國一〇二年十二月三十一日：5,153千單位

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

	<u>執行價格之區間(元)</u>	<u>加權平均剩餘存續期間(年)</u>
102.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$18.90~\$19.90	1.71
101.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$18.90~\$19.90	3.15
101.01.01		
流通在外之認股選擇權	\$18.90~\$19.90	3.38

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

本公司認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$-	\$5,497

14. 營業收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售收入	\$496,111	\$433,744
減：銷貨退回及折讓	(46,655)	(30,920)
其他營業收入	1,290	77,600
合 計	<u>\$450,746</u>	<u>\$480,424</u>

15. 營業租賃

營業租賃承諾—本公司為承租人

本公司簽訂辦公處所之商業租賃合約，其平均年限一年且無續租權，在此合約中並未對本公司加諸任何限制條款。

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$44	\$8,335	\$7,288
超過一年但不超過五年	-	4,284	-
合 計	\$44	\$12,619	\$7,288

16. 民國一〇二年度及一〇一年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	102 年度			101 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	\$7,980	\$202,400	\$210,380	\$43,846	\$798,771	\$842,617
勞健保費用	709	16,751	17,460	3,354	45,305	48,659
退休金費用	268	6,973	7,241	2,149	28,770	30,919
其他員工福利費用	5	4,801	4,806	2,688	11,088	13,776
合 計	\$8,962	\$230,925	\$239,887	\$52,037	\$883,934	\$935,971
折舊費用	\$823	\$28,564	\$29,387	\$4,672	\$68,498	\$73,170
攤銷費用	\$-	\$41,999	\$41,999	\$-	\$117,263	\$117,263

17. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$11,562	\$17,858
租金收入	800	655
股利收入	128,170	157,628
其他收入—其他	37,118	12,763
合 計	\$177,650	\$188,904

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(2)其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$522	\$-
處分投資利益(含處分採用權益法之投資)	51,057	11,339
淨外幣兌換損益	(3,036)	390
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(345)	-
減損損失	-	(113,635)
合計	<u>\$48,198</u>	<u>\$(101,906)</u>

18.其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$7,311	\$-	\$7,311	\$-	\$7,311
備供出售金融資產未實 現評價損益	223,863	(7,974)	215,889	-	215,889
確定福利計畫精算損益	6,132	-	6,132	-	6,132
本期其他綜合損益合計	<u>\$237,306</u>	<u>\$(7,974)</u>	<u>\$229,332</u>	<u>\$-</u>	<u>\$229,332</u>

民國一〇一年度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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(6,895)	\$-	\$(6,895)	\$-	\$(6,895)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(320,116)	(4,900)	(325,016)	-	(325,016)
確定福利計畫精算損益	(6,837)	-	(6,837)	-	(6,837)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(333,848)</u>	<u>\$(4,900)</u>	<u>\$(338,748)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(338,748)</u>

19. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其 迴轉有關之遞延所得稅利益	41,279	35,947
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	(31,352)	206,185
所得稅費用	<u>\$9,927</u>	<u>\$242,132</u>

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：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前損失	\$(276,189)	\$(1,254,852)
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	(46,952)	(213,325)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(2,236)	(10,796)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	59,115	464,614
其他	-	1,639
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$9,927</u>	<u>\$242,132</u>

(2) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	認列於 期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認列 於權益	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異						
折舊財稅差異	\$(2,097)	\$(19)	\$-	\$-	\$-	\$(2,116)
未實現兌換利益	(867)	198	-	-	-	(669)
減損損失	26,543	-	-	-	-	26,543
採用權益法之投資	202,866	(33,902)	-	-	-	168,964
備抵呆帳	673	(771)	-	-	-	(98)
未實現存貨回升利益	16,845	(5,873)	-	-	-	10,972

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

	期初餘額	認列於			兌換 差額	期末 餘額
		認列於 損益	其他綜 合損益	直接認列 於權益		
備抵銷貨折讓	\$1,605	\$(1,605)	\$-	\$-	\$-	\$-
其他	153	693	-	-	-	846
未使用課稅損失	29,199	31,352	-	-	-	60,551
遞延所得稅費用		\$(9,927)	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$274,920</u>					<u>\$264,993</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$274,920</u>					<u>\$264,993</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>					<u>\$-</u>

民國一〇一年度

	期初餘額	認列於			兌換 差額	期末 餘額
		認列於 損益	其他綜 合損益	直接認列 於權益		
暫時性差異						
折舊財稅差異	\$(2,140)	\$43	\$-	\$-	\$-	\$(2,097)
未實現兌換利益	(374)	(493)	-	-	-	(867)
減損損失	11,815	14,728	-	-	-	26,543
採用權益法之投資	202,144	722	-	-	-	202,866
備抵呆帳	120	553	-	-	-	673
未實現存貨跌價損失	68,011	(51,166)	-	-	-	16,845
備抵銷貨折讓	1,686	(81)	-	-	-	1,605
其他	406	(253)	-	-	-	153
未使用課稅損失	235,384	(206,185)	-	-	-	29,199
遞延所得稅費用		\$(242,132)	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$517,052</u>					<u>\$274,920</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$517,052</u>					<u>\$274,920</u>
遞延所得稅負債	<u>\$-</u>					<u>\$-</u>

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

(3)本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額			最後可抵 減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
九十二	\$978,435	\$-	\$565,139	\$565,139	一〇二
九十三	304,443	304,443	304,443	304,443	一〇三
九十六	1,144,688	1,144,688	1,144,688	1,144,688	一〇六
一〇〇	472,178	472,178	469,546	830,102	一一〇
一〇一	1,500,673	1,500,673	1,509,824	-	一一一
一〇二(預計)	542,117	542,117	-	-	一一二
		<u>\$3,964,099</u>	<u>\$3,993,640</u>	<u>\$2,844,372</u>	

(4)本公司未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵 減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業升 級條例	研究發展支出 投資抵減	\$-	\$-	\$118,320	一〇一
促進產業升 級條例	研究發展支出 投資抵減	-	95,307	104,569	一〇二
促進產業升 級條例	股東出資投資 抵減	18,000	18,000	18,000	一〇三
		<u>\$18,000</u>	<u>\$113,307</u>	<u>\$240,889</u>	

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為631,346千元、763,027千元及489,048千元。

(6)兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$40,802</u>	<u>\$32,000</u>	<u>\$24,413</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為0%。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(7)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司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	核定至民國一〇〇年度

20. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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，係以當期歸屬於本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。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
本期淨損(千元)	<u>(286,116)</u>	<u>(1,496,984)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>613,535</u>	<u>621,135</u>
基本每股盈餘(元)	<u>(0.47)</u>	<u>(2.41)</u>

民國一〇二年度及一〇一年度每股盈餘之計算，經考慮員工認股權之影響數具有反稀釋效果，故僅揭露基本每股盈餘。

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
關聯企業	<u>\$193,668</u>	<u>\$-</u>

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

本公司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

	102年度	101年度
本公司之主要管理階層	\$151,779	\$205,344

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

3. 應收帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
關聯企業	\$43,899	\$-	\$-

4. 應付帳款－關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司之主要管理階層	\$1,668	\$59,833	\$3,046

5. 本公司於民國一〇二年度出售機器設備等予本公司之關聯企業，其出售價款為9,093千元，處分淨利益為459千元。

6. 本公司主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$39,188	\$58,922
退職後福利	661	1,494
合計	\$39,849	\$60,416

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
其他金融資產－流動	\$2,000	\$34,000	\$34,000	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 訴訟請求之或有項目

某台灣公司於民國一〇二年十一月四日對本公司 PC 晶片組產品提起專利侵權擔保責任確認訴訟，目前承審法院已依據雙方要求，暫停本案訴訟程序，直到雙方就侵權責任達成共識再續行本案。

2. 其他

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$4,416,357	\$4,200,371	\$4,589,678
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,373,789	1,617,086	2,751,809
應收票據	-	4,095	6,535
應收帳款淨額(含關係人)	85,649	67,310	23,136
其他應收款(含關係人)	6,896	5,299	5,907
其他金融資產	2,000	34,000	34,000
存出保證金	230	2,605	2,714
小計	1,468,564	1,730,395	2,824,101
合計	\$5,884,921	\$5,930,766	\$7,413,779

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$15,150	\$104,077	\$11,138
其他應付款	103,229	264,192	225,770
存入保證金	7	-	34
小計	\$118,386	\$368,269	\$236,942
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	345	-	-
合 計	\$118,731	\$368,269	\$236,942

2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司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，本公司未對此進行避險。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加590千元及127千元；權益將分別減少/增加94千元及966千元。

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，本公司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，本公司利率風險甚低。

權益價格風險

本公司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。本公司持有之上市櫃權益證券均屬備供出售類別。

本公司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公司之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上漲/下跌1%時，對於本公司民國一〇二年度及一〇一年度權益之影響分別增加/減少約有39,891千元及37,781千元。

4. 信用風險管理

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

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

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為93%、85%及35%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本公司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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本公司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。下表係彙總本公司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	合計		短於一年	合計
<u>102.12.31</u>			<u>101.12.31</u>		
應付款項	\$15,150	\$15,150	應付款項	\$104,077	\$104,077
其他應付款	103,229	103,229	其他應付款	264,192	264,192
<u>101.01.01</u>					
應付款項	\$11,138	\$11,138			
其他應付款	225,770	225,770			

衍生性金融工具

	短於一年	合計
<u>102.12.31</u>		
流入	\$3	\$3
流出	(348)	(348)
淨額	<u>\$(345)</u>	<u>\$(345)</u>

上表關於衍生性金融工具之揭露係採用未經折現之總額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計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負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

C. 未上市櫃之權益證券因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額列示。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>102.12.31</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,989,059	\$-	\$-	\$3,989,059
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$345	\$-	\$345
<u>101.12.31</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,778,073	\$-	\$-	\$3,778,073
<u>101.01.01</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$4,106,272	\$-	\$-	\$4,106,272

於民國一〇二年度及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生性金融工具本公司持有供交易之衍生性金融工具為遠期外匯合約，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美元1,350千元	102年11月至103年02月

前述之衍生性金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

8. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102.12.31			101.12.31		
	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)	\$4,177	29.805	\$124,494	\$4,531	29.04	\$131,592
非貨幣性項目：						
美金(千元)	317	29.805	9,447	3,326	29.04	96,601
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	2,196	29.805	65,467	4,095	29.04	118,922

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

	101.01.01		
	外	幣	匯 率
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金(千元)	\$2,831	30.275	\$85,713
非貨幣性項目：			
美金(千元)	3,768	30.275	114,091
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金(千元)	2,614	30.275	79,149

9. 資本管理

本公司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。本公司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

補充揭露本公司民國一〇二年度各項資料如下：

- (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。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：詳附表二。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十二。

2. 轉投資事業相關資訊

(一) 本公司對被投資公司具有重大影響力或控制能力者，被投資公司之相關資訊：詳附表三。

(二) 本公司對被投資公司具有控制能力者，補充揭露被投資公司各項交易如下：

- (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：無。
- (4) 累積買進或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、銷貨交易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。

3. 大陸投資資訊：詳附表四。

十四、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度之個體財務報表係為首份依證券發行人財務報告編製準則編製之年度個體財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報表，並於會計政策中說明。首份個體財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本公司依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
5. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之規定。

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之個體資產負債表暨民國一〇一年度個體綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日個體資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異		項目		
流動資產					流動資產		
現金及約當現金	\$2,752,269	\$-	\$-	\$2,752,269	現金及約當現金		
應收票據淨額	6,535	-	-	6,535	應收票據淨額		
應收帳款淨額	23,136	-	-	23,136	應收帳款淨額		
其他應收款	5,907	-	-	5,907	其他應收款		
存貨淨額	48,093	-	-	48,093	存貨		
預付款項	6,936	-	-	6,936	預付款項		
遞延所得稅資產—流動	69,849	-	(69,849)	-	-		4
其他流動資產	5,339	-	-	5,339	其他流動資產		
受限制資產—流動	34,000	-	-	34,000	其他金融資產—流動		
流動資產合計	<u>2,952,064</u>			<u>2,882,215</u>	流動資產合計		
基金及投資					非流動資產		
備供出售金融資產—非 流動	4,106,272	-	-	4,106,272	備供出售金融資產— 非流動		
以成本衡量之金融資產 —非流動	483,406	-	-	483,406	以成本衡量之金融資 產—非流動		
採權益法之長期股權 投資	549,908	-	-	549,908	採用權益法之投資		
	<u>5,139,586</u>						
固定資產淨額	<u>833,192</u>	-	79,024	912,216	不動產、廠房及設備		8
無形資產合計	<u>144,877</u>	-	42,158	187,035	無形資產		8
其他資產							
存出保證金	2,714	-	-	2,714	存出保證金		
遞延費用	42,158	-	(42,158)	-	-		8
遞延所得稅資產—非流 動	447,203	-	69,849	517,052	遞延所得稅資產—非 流動		4
預付退休金	36,777	19,636	-	56,413	預付退休金—非流動		1

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	
其他資產—其他	\$79,024	\$-	\$(79,024)	\$-	其他資產 8
	607,876			6,815,016	
資產總計	<u>\$9,677,595</u>			<u>\$9,697,231</u>	資產總計
流動負債					流動負債
應付帳款	8,092	-	-	8,092	應付帳款
應付帳款—關係人	3,046	-	-	3,046	應付帳款—關係人
其他應付款	225,770	-	-	225,770	其他應付款
其他流動負債	33,015	-	-	33,015	其他流動負債
其他負債					非流動負債
存入保證金	34	-	-	34	存入保證金
負債總計	<u>269,957</u>			<u>269,957</u>	負債總計
普通股股本	6,577,330	-	-	6,577,330	普通股股本
資本公積	2,007,381	(20,315)	-	1,987,066	資本公積 6
保留盈餘		-	-		保留盈餘
法定盈餘公積	74,751	-	-	74,751	法定盈餘公積
未分配盈餘	(695,541)	33,034	-	(662,507)	未分配盈餘 1、3 及6
股東權益其他項目					其他權益
備供出售金融資產未實現損益	1,700,067	-	-	1,700,067	備供出售金融資產未實現損益 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額 3
累積換算調整數	(6,917)	6,917	-	-	換算之兌換差額
庫藏股票	(249,433)	-	-	(249,433)	非控制權益
股東權益總計	<u>9,407,638</u>			<u>9,427,274</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$9,677,595</u>			<u>\$9,697,231</u>	負債及權益總計

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日個體資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則	項目	註
		認列及衡 量差異	表達差異				
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$1,617,246	\$-	\$-	\$1,617,246		現金及約當現金	
應收票據淨額	4,095	-	-	4,095		應收票據淨額	
應收帳款淨額	67,310	-	-	67,310		應收帳款淨額	
其他應收款	5,299	-	-	5,299		其他應收款	
存貨淨額	124,788	-	-	124,788		存貨	
預付款項	3,663	-	-	3,663		預付款項	
遞延所得稅資產—流動	18,409	-	(18,409)	-		-	4
其他流動資產	2,873	-	-	2,873		其他流動資產	
受限制資產—流動	34,000	-	-	34,000		其他金融資產—流動	
流動資產合計	<u>1,877,683</u>			<u>1,859,274</u>		流動資產合計	
基金及投資						非流動資產	
備供出售金融資產—非 流動	3,778,073	-	-	3,778,073		備供出售金融資產— 非流動	
以成本衡量之金融資產 —非流動	422,298	-	-	422,298		以成本衡量之金融資 產—非流動	
採權益法之長期股權 投資	488,527	40	-	488,567		採用權益法之投資	5
	<u>4,688,898</u>						
固定資產淨額	<u>767,227</u>	-	79,024	846,251		不動產、廠房及設備	8
無形資產合計	<u>29,731</u>	-	16,689	46,420		無形資產	8
其他資產							
存出保證金	2,605	-	-	2,605		存出保證金	
遞延費用	16,689	-	(16,689)	-		-	8
遞延所得稅資產— 非流動	256,511	-	18,409	274,920		遞延所得稅資產	4
預付退休金	41,850	10,089	-	51,939		預付退休金—非流動	1
其他資產—其他	79,024	-	(79,024)	-		其他資產	8
	<u>396,679</u>			<u>5,911,073</u>			
資產總計	<u>\$7,760,218</u>			<u>\$7,770,347</u>		資產總計	

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	
流動負債					
應付帳款	\$44,244	\$-	\$-	\$44,244	應付帳款
應付帳款－關係人	59,833	-	-	59,833	應付帳款－關係人
其他應付款	264,192	-	-	264,192	其他應付款
其他流動負債	29,546	-	-	29,546	其他流動負債
其他負債					非流動負債
遞延貸項	1,817	(1,817)	-	-	-
負債總計	399,632			397,815	負債總計
普通股股本	6,277,330	-	-	6,277,330	普通股股本
資本公積	1,350,844	(11,901)	-	1,338,943	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
未分配盈餘	(1,487,342)	16,555	-	(1,470,787)	未分配盈餘
股東權益其他項目					其他權益
備供出售金融資產未實現損益	1,375,051	-	-	1,375,051	備供出售金融資產未實現損益
累積換算調整數	(14,187)	7,292	-	(6,895)	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
庫藏股票	(141,110)	-	-	(141,110)	非控制權益
股東權益總計	7,360,586			7,372,532	權益總計
負債及股東權益總計	\$7,760,218			\$7,770,347	負債及權益總計

矽統科技股份有限公司個體財務報表附註(續)

民國一〇一年度個體綜合損益表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異	金額	項目	
營業收入淨額	\$480,424	\$-	\$-	\$480,424	營業收入淨額	
營業成本	(340,531)	(66)	-	(340,597)	營業成本	1
營業毛利	139,893			139,827	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(1,046,839)	(2,183)	-	(1,049,022)	研發費用	1
管理費用	(146,627)	(332)	-	(146,959)	管理費用	1
推銷費用	(158,667)	(129)	-	(158,796)	推銷費用	1
合計	(1,352,133)			(1,354,777)		
營業淨損	(1,212,240)			(1,214,950)	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	17,858	-	-	17,858	其他收入	2
股利收入	157,628	-	-	157,628	其他收入	2
處分投資利益	18,271	(6,932)	-	11,339	其他利益及損失	2及5
兌換利益	390	-	-	390	其他利益及損失	2
什項收入	13,418	-	-	13,418	其他收入	2
合計	207,565					
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資 損失	(126,900)	-	-	(126,900)	採用權益法認列之 子公司、關聯企業及 合資損益之份額	
減損損失	(113,635)	-	-	(113,635)	其他利益及損失	2
合計	(240,535)			(39,902)		
稅前淨損	(1,245,210)			(1,254,852)	稅前淨損	
所得稅費用	(242,132)	-	-	(242,132)	所得稅費用	
總淨損	<u>\$ (1,487,342)</u>			<u>\$ (1,496,984)</u>	本期淨損	
-	-	-	(6,895)	(6,895)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差 額	2
-	-	-	(325,016)	(325,016)	備供出售金融資產 未實現評價利益	2
-	-	(6,837)	-	(6,837)	確定福利計畫精算 損失	1及2
				(338,748)	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	2
				<u>\$ (1,835,732)</u>	本期綜合損益總額	

民國一〇一年度個體現金流量表重大調整說明

由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息及股利收現數，分別為18,256千元及158,433千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量、股利收現數表達為投資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之個體現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 員工福利—確定福利計畫

本公司依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本公司於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免於民國一〇一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一年一月一日及十二月三十一日預付退休金及保留盈餘分別調整19,636千元及10,089千元。此外，由於本公司選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一年度退休金成本調整增加2,710千元，其他綜合損益調整減少6,837千元。

2. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

3. 累積換算差異數認定為零

本公司選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

4. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為69,849千元及18,409千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

5. 採用權益法之投資

本公司依照IAS 27「合併及單獨財務報表」之規定，母公司喪失對子公司之控制，母公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，須認列利益或損失。致民國一〇一年十二月三十一日採用權益法之投資調整增加40千元、累積換算調整數調整增加375千元、資本公積調整增加8,414千元、遞延貸項調整減少1,817千元，民國一〇一年度其他利益及損失減少6,932千元。

6. 資本公積

本公司依權益法而認列之資本公積一長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將資本公積20,315千元調整至保留盈餘。

7. 特別盈餘公積

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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。此函令對本公司並無影響。

8. 其他

為便於個體財務報告之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

七、 合併財務報告

矽統科技股份有限公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國一〇二年及民國一〇一年度

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至民國一〇二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會計準則第二十七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


碩誠建設股份有限公司

負責人：簡 誠 謙 

中華民國 一〇三 年 三 月 十 日

會計師查核報告

矽統科技股份有限公司 公鑒：

矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，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。該等子公司民國一〇二年十二月三十一日之資產總額為 134,569 千元，佔合併資產總額之 1.81%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額為 0 千元，佔合併營業收入淨額之 0%；另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。民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日對該等被投資公司採用權益法之投資分別為 189,635 千元、60,693 千元及 60,229 千元，分別佔合併資產總額之 2.54%、0.78%及 0.61%，民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一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益之份額分別為(66,058)千元及 464 千元，分別佔合併稅前淨損之 23.92%及(0.04)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

<續下頁>

<承上頁>

依本會計師之意見，基於本會計師查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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及經金融監督管理委員會認可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，足以允當表達矽統科技股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年一月一日至十二月三十一日及民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

矽統科技股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，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：(100)金管證審字第 1000002854 號

(97)金管證(六)字第 0970037690 號

涂嘉玲 涂嘉玲



會計師：

郭紹彬 郭紹彬



中華民國一〇三年三月十日

矽統科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新臺幣千元

代碼	資產 會計科目	附註	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
			金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,394,194	19	\$1,808,540	23	\$3,063,510	31
1150	應收票據淨額	四及六.4	-	-	4,095	-	6,762	-
1170	應收帳款淨額	四及六.5	41,750	-	67,310	1	79,724	1
1180	應收帳款—關係人淨額	四、六.5及七	43,899	1	-	-	-	-
1200	其他應收款		6,249	-	5,392	-	7,011	-
1210	其他應收款—關係人		647	-	-	-	-	-
130x	存貨	四及六.6	50,920	1	124,788	2	100,110	1
1410	預付款項		3,353	-	5,022	-	8,753	-
1460	待出售非流動資產淨額	四及六.7	-	-	76,558	1	-	-
1470	其他流動資產		13,219	-	2,873	-	13,871	-
1476	其他金融資產—流動	八	2,000	-	34,000	-	34,000	1
11xx	流動資產合計		1,556,231	21	2,128,578	27	3,313,741	34
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	四及六.2	3,989,059	53	3,778,073	49	4,106,272	41
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	四及六.3	453,582	6	452,298	6	513,406	5
1550	採用權益法之投資	四及六.8	287,647	4	190,655	2	104,642	1
1600	不動產、廠房及設備	四及六.9	808,322	11	846,251	11	963,791	10
1760	投資性不動產淨額	四、五及六.10	-	-	-	-	63,522	1
1780	無形資產	四及六.11	30,963	-	48,756	1	233,311	2
1840	遞延所得稅資產	四、五及六.22	264,993	4	274,920	3	529,732	5
1920	存出保證金		299	-	2,608	-	5,544	-
1975	預付退休金—非流動	四、五及六.14	61,046	1	51,939	1	56,413	1
15xx	非流動資產合計		5,895,911	79	5,645,500	73	6,576,633	66
1xxx	資產總計		\$7,452,142	100	\$7,774,078	100	\$9,890,374	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



砂統科技(股)有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇一年一月一日

單位：新臺幣千元

負債及權益			一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
代碼	會計科目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2120	透過損益按公允價值衡量之金融資產負債—流動	四及六.12	\$345	-	\$-	-	\$-	-
2170	應付帳款		13,482	1	44,244	1	79,510	1
2180	應付帳款—關係人	七	1,668	-	59,833	1	3,046	-
2200	其他應付款		103,823	1	264,416	3	246,617	3
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	四及六.7	-	-	3,507	-	-	-
2300	其他流動負債		5,562	-	29,546	-	36,387	-
21xx	流動負債合計		124,880	2	401,546	5	365,560	4
	非流動負債							
2630	長期遞延收入	四及六.13	-	-	-	-	1,121	-
2645	存入保證金		7	-	-	-	1,247	-
25xx	非流動負債合計		7	-	-	-	2,368	-
2xxx	負債總計		124,887	2	401,546	5	367,928	4
	歸屬於母公司業主之權益							
31xx	股本	六.15						
3100	股本							
3110	普通股股本		6,135,350	82	6,277,330	81	6,577,330	67
3200	資本公積	四、六.15及六.16	131,005	2	1,338,943	17	1,987,066	20
3300	保留盈餘	六.15						
3310	法定盈餘公積		-	-	-	-	74,751	1
3350	待彌補虧損		(530,456)	(7)	(1,470,787)	(19)	(662,507)	(7)
	保留盈餘合計		(530,456)	(7)	(1,470,787)	(19)	(587,756)	(6)
3400	其他權益		1,591,356	21	1,368,156	18	1,700,067	17
3500	庫藏股票	四及六.15	-	-	(141,110)	(2)	(249,433)	(3)
36xx	非控制權益	四及六.15	-	-	-	-	95,172	1
3xxx	權益總計		7,327,255	98	7,372,532	95	9,522,446	96
	負債及權益總計		\$7,452,142	100	\$7,774,078	100	\$9,890,374	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



161

會計主管：陳元魁





單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一〇二年度		一〇一年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五及六.17	\$450,746	100	\$594,258	100
5000	營業成本	六.6、六.18、六.19及七	(393,480)	(87)	(445,437)	(75)
5900	營業毛利		57,266	13	148,821	25
6000	營業費用	六.18及六.19				
6100	推銷費用		(26,529)	(6)	(161,437)	(27)
6200	管理費用		(114,090)	(25)	(180,093)	(31)
6300	研究發展費用		(297,341)	(66)	(1,100,045)	(185)
	營業費用合計		(437,960)	(97)	(1,441,575)	(243)
6900	營業損失		(380,694)	(84)	(1,292,754)	(218)
7000	營業外收入及支出	四、六.8及六.20				
7010	其他收入		179,226	40	199,217	34
7020	其他利益及損失		35,587	8	(113,587)	(19)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額		(110,285)	(25)	(76,693)	(13)
	營業外收入及支出合計		104,528	23	8,937	2
7900	稅前淨損		(276,166)	(61)	(1,283,817)	(216)
7950	所得稅費用	四、五及六.22	(9,950)	(2)	(242,431)	(41)
8200	本期淨損		(286,116)	(63)	(1,526,248)	(257)
	其他綜合損益	六.21				
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		7,311	2	(7,139)	(1)
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		215,889	48	(325,016)	(55)
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		6,132	1	(6,837)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		229,332	51	(338,992)	(57)
8500	本期綜合損益總額		<u>\$ (56,784)</u>	<u>(12)</u>	<u>\$ (1,865,240)</u>	<u>(314)</u>
8600	淨損歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (286,116)	(63)	\$ (1,496,984)	(253)
8620	非控制權益	六.14	-	-	(29,264)	(4)
			<u>\$ (286,116)</u>	<u>(63)</u>	<u>\$ (1,526,248)</u>	<u>(257)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$ (56,784)	(12)	\$ (1,835,732)	(309)
8720	非控制權益	六.14	-	-	(29,508)	(5)
			<u>\$ (56,784)</u>	<u>(12)</u>	<u>\$ (1,865,240)</u>	<u>(314)</u>
	每股盈餘(元)	六.23				
9750	基本每股盈餘		<u>\$ (0.47)</u>		<u>\$ (2.41)</u>	
9850	稀釋每股盈餘		<u>\$ (0.47)</u>		<u>\$ (2.41)</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益									
		股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目		庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
				法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運 機構財務 報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益				
3100	3200	3310	3350	3410	3425	3500	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一〇一年一月一日餘額	\$6,577,330	\$1,987,066	\$74,751	\$(662,507)	\$-	\$1,700,067	\$(249,433)	\$9,427,274	\$95,172	\$9,522,446
B13	一〇〇年度盈餘指撥及分配	-	-	(74,751)	74,751	-	-	-	-	-	-
	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(74,751)	74,751	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	18,438	-	-	-	-	-	18,438	-	18,438
C11	資本公積彌補虧損	-	(620,790)	-	620,790	-	-	-	-	-	-
D1	民國一〇一年度淨損	-	-	-	(1,496,984)	-	-	-	(1,496,984)	(29,264)	(1,526,248)
D3	民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	(6,837)	(6,895)	(325,016)	-	(338,748)	(244)	(338,992)
D5	民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	(1,503,821)	(6,895)	(325,016)	-	(1,835,732)	(29,508)	(1,865,240)
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(224,578)	(224,578)	-	(224,578)
L3	庫藏股註銷	(300,000)	(32,901)	-	-	-	-	332,901	-	-	-
M3	處分採用權益法之投資	-	(18,367)	-	-	-	-	-	(18,367)	-	(18,367)
N1	股份基礎給付交易	-	5,497	-	-	-	-	-	5,497	-	5,497
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(65,664)	(65,664)
Z1	民國一〇一年十二月三十一日餘額	\$6,277,330	\$1,338,943	\$-	\$(1,470,787)	\$(6,895)	\$1,375,051	\$(141,110)	\$7,372,532	\$-	\$7,372,532
A1	民國一〇二年一月一日餘額	\$6,277,330	\$1,338,943	\$-	\$(1,470,787)	\$(6,895)	\$1,375,051	\$(141,110)	\$7,372,532	\$-	\$7,372,532
	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	11,397	-	-	-	-	-	11,397	-	11,397
C11	資本公積彌補虧損	-	(1,220,315)	-	1,220,315	-	-	-	-	-	-
C17	其他資本公積變動數	-	110	-	-	-	-	-	110	-	110
D1	民國一〇二年度淨損	-	-	-	(286,116)	-	-	-	(286,116)	-	(286,116)
D3	民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	6,132	7,311	215,889	-	229,332	-	229,332
D5	民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	(279,984)	7,311	215,889	-	(56,784)	-	(56,784)
L3	庫藏股註銷	(141,980)	870	-	-	-	-	141,110	-	-	-
Z1	民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$6,135,350	\$131,005	\$-	\$(530,456)	\$416	\$1,590,940	\$-	\$7,327,255	\$-	\$7,327,255

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：簡誠謙



經理人：許時中



會計主管：陳元魁



代 碼	項 目	一〇二年度	一〇一年度	代 碼	項 目	一〇二年度	一〇一年度
		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	本期稅前淨損	\$(276,166)	\$(1,283,817)	B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$-	\$149
A20000	調整項目：			B00400	處分備供出售金融資產價款	12,987	8,154
A20010	收益費損項目：			B01200	取得以成本衡量之金融資產	(14,000)	-
A20100	折舊費用	30,553	85,900	B01800	取得採用權益法之投資	(195,000)	-
A20200	攤銷費用	43,022	142,823	B02300	處分子公司	121,011	(352)
A20300	呆帳費用(轉列收入)提列數	(4,532)	3,702	B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,766)	(9,598)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	345	-	B02800	處分不動產、廠房及設備	12,584	-
A21200	利息收入	(11,729)	(19,711)	B03800	存出保證金減少	2,950	132
A21300	股利收入	(128,170)	(157,628)	B04500	取得無形資產	(25,169)	(98,416)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	5,497	B06600	其他金融資產減少	32,000	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	110,285	76,693	B07600	收取之股利	128,170	157,628
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(522)	11,051	BBBB	投資活動之淨現金流入	72,767	57,697
A23100	處分投資利益	(51,061)	(14,627)				
A23500	金融資產減損損失	12,716	-				
A23700	非金融資產減損損失	-	116,235	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C03000	存入保證金增加(減少)	7	(44)
A31130	應收票據減少	4,095	2,440	C04900	庫藏股票買回成本	-	(224,578)
A31150	應收帳款減少(增加)	30,092	(47,876)	C05800	非控制權益變動減少	-	(65,664)
A31160	應收帳款-關係人增加	(43,899)	-	CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	7	(290,286)
A31180	其他應收款(增加)減少	(1,033)	251				
A31190	其他應收款-關係人增加	(647)	-				
A31200	存貨減少(增加)	73,868	(76,695)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	437	(965)
A31220	預付費用減少	330	2,005	EEEE	本期現金及約當現金減少數	(414,346)	(1,254,970)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(9,902)	2,383	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,808,540	3,063,510
A31990	其他營業資產增加	(2,975)	(2,363)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,394,194	\$1,808,540
A32150	應付帳款(減少)增加	(30,762)	36,152				
A32160	應付帳款-關係人(減少)增加	(58,165)	56,787				
A32180	其他應付款(減少)增加	(161,197)	45,010				
A32230	其他流動負債減少	(23,985)	(25,438)				
A33000	營運產生之現金流出	(499,439)	(1,041,226)				
A33100	收取之利息	11,905	20,109				
A33500	支付之所得稅	(23)	(299)				
AAAA	營業活動之淨現金流出	(487,557)	(1,021,416)				

(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
民國一〇二年度
及民國一〇一年度

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。本公司股票自民國八十六年八月起在臺灣證券交易所上市，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)民國一〇二年度及一〇一年度之合併財務報告業經董事會於民國一〇三年三月十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 截至財務報告發布日為止，本集團未採用下列金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可但尚未適用之新發布、修訂及修正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如下：

國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會將以國際財務報導準則第9號「金融工具」取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，並拆分為三個主要階段逐步進行，每完成一階段即取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」。第一階段係關於金融資產及負債之分類及衡量，此部分之準則自2015年1月1日以後開始之年度期間生效，理事會陸續再對減損方法與避險會計進行修正。惟我國2013年採用國際財務報導準則時，不得提前採用國際財務報導準則第9號「金融工具」，且金管會將另行規定實施日期。首次採用第一階段國際財務報導準則第9號「金融工具」將影響本集團對金融資產之分類及衡量，但不影響金融負債之分類及衡量。其他兩階段之修訂對本集團之影響尚無法合理估計。

2. 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：

(1) 2010年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」

2010年國際財務報導準則之改善針對國際財務報導準則第1號作出以下修正：

若首次採用者就其首份國際財務報導準則財務報表所涵蓋之部分期間內，變動其會計政策或所使用國際財務報導準則第1號之豁免規定，則應依該準則第23段之規定，解釋每一此種期中財務報告之變動及更新第32段所規定之調節。

此外，若衡量日發生於轉換日之後，但在首份國際財務報導準則財務報告所涵蓋之期間內，首次採用者仍得以使用基於特定事項所衡量之公允價值作為認定成本。另認定成本亦得以適用持有用於受費率管制之營運之不動產、廠房及設備或無形資產個別項目，惟於轉換日首次採用者應對使用此項豁免規定之每一項目進行減損測試。首次採用者得選擇採用該項目先前之一般公認會計原則帳面金額作為轉換日之認定成本。以上修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

於此修正下，收購日於採用國際財務報導準則第3號(2008年修訂)前之企業合併所產生之或有對價，其處理並非依據國際財務報導準則第3號(2008年修訂)之規定。此外，有關非控制權益之衡量選擇係適用於屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，非屬前述之非控制權益，僅能以公允價值衡量。另，收購公司無義務但取代之股份基礎給付視為新的股份基礎給付，故於合併後財務報表認列。而流通在外不因企業合併而失效之無義務且未被取代之股份基礎給付一若已既得，則為非控制權益之一部分；若尚未既得，則視同收購日為給與日予以衡量，將其中部分列為非控制權益，其列入部分之決定與有義務取代之區分原則相同。以上修正自2010年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」

該修正要求於金融工具量化揭露中提供質性揭露，以使使用者能將相關之揭露作連結，並形成金融工具所產生之風險之性質及程度之全貌。此修正自2011年1月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該修正要求對每一權益組成部分，應於權益變動表或附註中依項目別列報其他綜合損益之資訊。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 34 號「期中財務報導」

於此修正下，說明因使用者有機會取得企業最近年度報告，於期中財務報告之附註並無必要提供相對不重大之更新。此外，另增加有關金融工具與或有負債/資產之部分揭露事項規定。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」

於此修正下，可兌換獎勵積分之公允價值考量提供予未由原始銷售交易賺得獎勵積分之客戶之折扣或獎勵之金額。此修正自 2011 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

首次採用者被允許使用「金融工具揭露之改善」(修正國際財務報導準則第 7 號)中對國際財務報導準則之規定編製財務報表之現行編製者所允許之相同過渡規定。此修正自 2010 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(3) 嚴重高度通貨膨脹及移除首次採用之相關特定日期(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對企業之功能性貨幣過去為，或現在是，高度通貨膨脹經濟下之貨幣，應如何表達財務報表提供指引。此修訂亦移除原本於國際財務報導準則第 1 號與除列或首日損益相關之特定日期，並將其日期改為轉換日。以上修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」之修正

該修正要求對移轉全部但仍持續參與或移轉部分金融資產時，須對金融資產之移轉作額外量化揭露及質性揭露。此修正自 2011 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 遞延所得稅：標的資產之回收(修訂國際會計準則第 12 號「所得稅」)

該修正提供一可反駁之前提假設，即按公允價值模式衡量之投資性不動產，其遞延所得稅將以出售之基礎認列，除非企業之經營模式顯示持有該投資性不動產之目的為隨時間消耗其經濟效益。該修正亦提供國際會計準則第 16 號中採重估價模式衡量之非折舊性資產，其遞延所得稅應以出售之基礎衡量。此修正已使得解釋公告第 21 號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」被撤銷。此修正自 2012 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」

國際財務報導準則第 10 號取代國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號，其改變主要在於導入整合後的新控制模式，藉以解決國際會計準則第 27 號與解釋公告第 12 號之實務分歧。亦即主要在於決定「是否」將另一個體編入合併報表，但未改變企業「如何」編製合併報表。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

國際財務報導準則第 11 號取代國際會計準則第 31 號與解釋公告第 13 號，其改變主要在於藉由移除聯合控制個體採用比例合併之選擇，以增加國際財務報導準則中之可比性，並因而使得協議結構不再是決定分類為聯合營運或合資(分類為合資者，即依國際會計準則第 28 號處理)之最重要因素。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

國際財務報導準則第 12 號主要係整合針對子公司、聯合協議、關聯企業與未合併結構性個體之揭露規定，並將該等規定於單一國際財務報導準則表達。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(9) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號主要在於定義公允價值、於單一國際財務報導準則規範針對公允價值衡量之架構並規定關於公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值時適用上之複雜性並改善一致性。惟並未改變其他準則中有關何時須採用公允價值衡量或揭露之規定。此準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」)

此修正要求其他綜合損益節列報之各單行項目，應依其後續是否重分類至損益予以分類及分組。此修正自 2012 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際會計準則第 19 號「員工福利」之修改

主要修改包括：(1)確定福利計畫之精算損益由原先可採「緩衝區」予以遞延認列，改為認列於其他綜合損益項下、(2)認列於損益項下之金額僅包括當期及前期服務成本、清償損益及淨確定福利負債(資產)淨利息、(3)確定福利計畫之揭露包括提供每一重大精算假設敏感度分析之量化資訊、(4)於企業不再能撤銷福利之要約，及認列國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」範圍內且涉及離職福利之支付之重組成本兩者較早時點認列離職福利等。此修改之準則自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(12) 政府借款(修正國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」)

該修正針對追溯調整國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號) 及國際會計準則第 20 號作出若干規範。首次採用者須推延適用國際會計準則第 20 號之規定於轉換日存在之政府借款，若於借款首次入帳之時點企業已保有追溯調整所需之相關資訊，則企業亦得選擇追溯適用國際財務報導準則第 9 號 (或國際會計準則第 39 號)及國際會計準則第 20 號之規定於政府借款。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(13) 揭露—金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」)

此修正要求企業揭露與互抵權及相關安排之資訊，前述揭露應提供有助於評估互抵對企業財務狀況影響之資訊。新揭露規範所有已認列金融工具依國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定互抵者外，亦適用於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之已認列金融工具。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(14) 金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」)

此修正釐清國際會計準則第 32 號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」之相關規定，並自 2014 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(15) 國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」

該解釋適用礦場於生產階段之露天採礦活動所發生之廢料移除成本(生產剝除成本)。在剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，企業應依存貨之原則處理該剝除活動之成本。在效益係改善礦產之取得之範圍內，於符合特定標準情況下，則應將此等成本認列為非流動資產(剝除活動資產)。剝除活動資產應作為既有資產之增添或增益處理。此解釋自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(16) 2009-2011 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正釐清以下規定：曾停止採用國際財務報導準則企業於重新採用國際財務報導準則時，得選擇重新採用國際財務報導準則第 1 號(即使曾經採用過國際財務報導準則第 1 號)，或依國際會計準則第 8 號之規定追溯適用國際財務報導準則之規定，視為企業從未停止採用過國際財務報導準則。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

此修正釐清(1)提供揭露額外比較資訊與最低要求比較資訊之差異。最低要求比較期間係指前期、(2)當企業較最低要求比較期間額外提供比較資訊，應於財務報表相關附註中包括比較資訊，但額外比較期間不需要提供整份財務報表、(3)當企業追溯適用一項會計政策或追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目而對前期財務狀況表之資訊產生重大影響時，應列報最早比較期間之期初財務狀況表，惟不需要提供與最早比較期間之期初財務狀況表相關之附註。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清符合不動產、廠房及設備定義之備用零件及維修設備並非存貨。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」

修改現有對權益工具持有人所得稅之規定，要求企業依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定處理。此修正自 2013 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第34號「期中財務報導」

此修正釐清關於每一應報導部門之總資產與負債之部門資訊規定，以加強與國際財務報導準則第8號「營運部門」規定之一致性。另，某一特定部門之總資產與負債僅於其金額係定期提供予主要營運決策者且相較於前一年度財務報表所揭露者發生重大變動時提供。此修正自2013年1月1日以後開始之年度財務報告日生效。

(17) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」之修正

投資個體之修正主要係提供國際財務報導準則第10號中有關合併之一例外規定，其要求符合投資個體定義之母公司以透過損益按公允價值衡量對子公司之投資，而非將其併入合併報表。此修正亦規定有關投資個體之揭露事項。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(18) 國際會計準則第36號「資產減損」之修正

此修正係針對2011年5月發布之修正，要求企業僅於報導期間認列或迴轉減損損失時，始應揭露個別資產(包括商譽)或現金產生單位之可回收金額。此外，此修正並要求揭露依據公允價值減出售成本決定已減損資產之可回收金額時，所採用之評價技術、公允價值層級與關鍵假設等資訊。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(19) 國際財務報導解釋第21號「稅賦」

該解釋就應在何時針對政府徵收之稅賦(包括按照國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」的規定進行核算的稅賦以及時間和金額均可確定之稅賦)估列為負債提供相關指引。此解釋自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(20) 衍生工具之合約更替及避險會計之延續

此修正主要係對衍生工具若有合約更替，於符合特定條件之情況下，無須停止適用避險會計。此修正自2014年1月1日以後開始之年度期間生效。

(21) 國際財務報導準則第9號「金融工具」—避險會計

發布與金融工具會計處理相關之修正，包括：(1)完成國際財務報導準則第9號「金融工具」第三階段避險會計專案以取代原來國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」中避險會計之規定，此修正將使企業更能於財務報表中反映風險管理活動；(2)允許單獨提早適用國際財務報導準則第9號「金融工具」中「本身信用」變動不認列於損益之處理；及(3)刪除2015年1月1日為國際財務報導準則第9號「金融工具」之強制生效日之規定。

(22) 國際會計準則第19號「員工福利」之修正—確定福利計畫：員工提撥

此修正針對員工或第三方提撥至確定福利計畫，其提撥金與員工提供服務之年數無關者(例如依員工薪資固定比例)，提供得選擇之簡化會計處理方法。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

(23) 2010-2012 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」

修正「既得條件」及「市價條件」之定義及新增「績效條件」及「服務條件」之定義(「績效條件」及「服務條件」之定義於修正前係包含於「既得條件」之定義中)。以上修正適用給與日發生於2014年7月1日後之股份基礎給付交易。

國際財務報導準則第3號「企業合併」

此修正包括(1)刪除企業合併之或有對價分類規定中「其他適用之國際財務報導準則」、(2)刪除「國際會計準則第37號『負債準備、或有負債及或有資產』或其他適當之國際財務報導準則」，規定非金融資產或非金融負債之或有對價應於每一報導日以公允價值衡量，並將公允價值之變動認列於損益，及(3)修正國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定以釐清為金融資產或金融負債之或有對價，僅能以公允價值衡量，且依據國際財務報導準則第9號「金融工具」之規定表達於損益。此修正自收購日於2014年7月1日以後之企業合併生效。

國際財務報導準則第8號「營運部門」

要求企業揭露管理階層彙總營運部門之判斷基準，並釐清僅於部門資產定期提供情況下所需揭露應報導部門資產總額調節至企業資產總額。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

此新增結論基礎係釐清因先前國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」之連帶修正，而移除國際財務報導準則第9號「金融工具」第B5.4.12段及國際會計準則第39號「金融工具：認列及衡量」第AG79段，並非意圖改變相關衡量規定。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」

此修正釐清不動產、廠房及設備項目重估價時，重估價日之累計折舊得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自2014年7月1日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 24 號「關係人揭露」

此修正釐清若一個體提供主要管理人員服務予報導個體或報導個體之母公司，則該個體為報導個體之關係人。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 38 號「無形資產」

此修正釐清無形資產項目重估價時，重估價日之累計攤銷得以總帳面金額與淨帳面金額兩者間之差額重新計算。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(24) 2011-2013 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正於結論基礎中釐清首次採用者於首份國際財務報導準則財務報表中，得選擇適用已發布並已生效之準則或亦得選擇提前適用已發布但尚未生效之準則或修正(若該準則或修正允許提前適用)。

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正係釐清國際財務報導準則第 3 號「企業合併」第 2 段(a)所述之範圍例外項目包括國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」所定義聯合協議所有類型之成立且僅適用於聯合協議個體之財務報表。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

此修正述明國際財務報導準則第 13 號第 52 段對金融資產及金融負債群組之公允價值以淨額基礎衡量時，其範圍亦包括屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列及衡量」或國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍之其他合約，無論該等合約是否符合國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」之金融資產或金融負債定義。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 40 號「投資性不動產」

此修正澄清特定交易是否符合國際財務報導準則第 3 號企業合併之定義以及該不動產是否同時符合國際會計準則第 40 號投資性不動產之定義，需分別依循此兩號準則之規定獨立進行分析。此修正自 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(25) 國際財務報導準則第14號「受管制之遞延帳戶」

對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。此準則自2016年1月1日以後開始之年度期間生效。

以上為國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估上述新公布或修正準則、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

本集團民國一〇二年度及一〇一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及經金管會認可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

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)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母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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

若本集團喪失對子公司之控制，則

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

合併財務報表編製主體如下

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
本公司	SIS Holding Ltd.	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	SIS Technology (SAMOA) Ltd.(註 1)	一般投資業	-	100.00%	100.00%
本公司	永基投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	太瀚科技股份有限公司(註 2)	平板電腦 (Tablet PC)模組、無線筆式輸入晶片及模組	-	-	54.46%
本公司	Mars Investment (SAMOA) Ltd. (註 3)	一般投資業	100.00%	-	-
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統科技(蘇州)有限公司(註 4)	產品銷售及軟件設計	-	-	100.00%
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統信息科技(重慶)有限公司(註 1)	軟件設計及製作	-	100.00%	100.00%
SIS Holding Ltd.	美國矽統公司(註 5)	市場行銷及技術服務業務	-	100.00%	100.00%
Mars Investment (SAMOA) Ltd.	深圳市邦統科技有限公司(註 3)	市場行銷及技術服務業務	100.00%	100.00%	100.00%
太瀚科技股份有限公司	Waltop Investment INC. (註 2)	一般投資業	-	-	100.00%
太瀚科技股份有限公司	陽太科技股份有限公司(註 2)	一般製造買賣	-	-	93.33%
Waltop Investment INC.	聯太(山東)電子科技有限公司(註 2)	產品銷售服務	-	-	100.00%
陽太科技股份有限公司	Sunlit International Inc. (註 2)	一般投資業	-	-	100.00%

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			102.12.31	101.12.31	101.01.01
Sunlit International Inc.	陽太賽諾貿易(上海)有限公司 (註2)	產品銷售服務	-	-	100.00%

註1：本集團民國一〇一年十二月二十七日經董事會決議出售矽統信息科技(重慶)有限公司之計畫，復於民國一〇二年二月二十七日經董事會決議更改為一併出售SIS Technology (SAMOA) Ltd.，依規定本集團於編製合併財務報表時，子公司分類至待出售子公司之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。另本集團已於民國一〇二年六月出售SIS Technology (SAMOA) Ltd.及其子公司矽統信息科技(重慶)有限公司，其出售價款為122,120千元。

註2：本集團於民國一〇〇年十一月以現金收購太瀚科技股份有限公司54.46%之股權，另其子公司Waltop Investment INC.及其子公司聯太(山東)電子科技有限公司、陽太科技股份有限公司及其子公司Sunlit International Inc.及其孫公司陽太賽諾貿易(上海)有限公司亦一併取得，並自取得日納入合併財務報表之編製個體；自民國一〇一年四月二十九日起對太瀚科技股份有限公司因持股比例下降且因持有之董事席次未過半，對其不再具有控制能力，故自該日起未予以列入合併財務報表編製個體，惟喪失控制能力前之收益及費損則均已編入合併財務報表中。

註3：民國一〇二年二月二十七日本公司董事會決議通過轉投資設立Mars Investment (SAMOA) Ltd.，並由Mars Investment (SAMOA) Ltd. 向本集團之孫公司矽統信息科技(重慶)有限公司購買其持有之深圳市邦統科技有限公司，此股權買賣係為本集團內之組織重整。

註4：本集團經董事會決議清算解散矽統科技(蘇州)有限公司，並已於民國一〇一年三月十五日完成清算程序，並已收回清算款項為7,663千元。

註5：本集團經董事會決議通過清算解散美國矽統公司，並已於民國一〇二年九月二十四日完成清算程序，並已收回清算款項為5,154千元。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以母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，以決定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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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。對國外營運機構喪失控制、重大影響或聯合控制但仍保留部分權益時，亦按處分處理。

在未喪失控制力下部分處分包含國外營運機構之部分子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響力或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之部分關聯企業或聯合控制個體時，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)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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資產；或當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

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

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

備供出售金融資產

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

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

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

放款及應收款

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

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

金融資產減損

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

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

其他金融資產之損失事項可能包含：

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

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

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

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

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。

(2) 金融負債

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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原始認列指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

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

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

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

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

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

以攤銷後成本衡量之金融負債

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

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

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

(3)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。

(4)金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

9. 衍生性金融工具

本集團所持有或發行之衍生性金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生性金融工具之原始認列係以衍生性金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生性金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生性金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

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，採先進先出法

製成品及在製品—以標準成本入帳，結帳時將成本差異分攤至銷貨成本及期末存貨，使其接近加權平均成本計價。

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

11. 待出售非流動資產

待出售非流動資產係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

12. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。

於權益法下，投資關聯企業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淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業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。本集團與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，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。當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時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業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採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，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估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

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

當喪失對關聯企業之重大影響時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業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。

13. 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 ~ 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 ~ 5 年
租賃改良	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會計年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

14. 投資性不動產

投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，但依國際財務報導準則第 5 號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售（或包括於分類為待出售之處分群組中）之條件者除外。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 20 年

投資性不動產在處分、永久不再使用或預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

15. 租賃

本集團為承租人

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。

本集團為出租人

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。

16. 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。

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會計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：

	<u>專門技術</u>	<u>電腦軟體</u>
耐用年限	3年~5年	3年~5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
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

17. 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。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

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

商品銷售

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

利息收入

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

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

20. 政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

21. 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，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

22. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

本集團對於民國一〇一年一月一日(即轉換至國際財務報導準則日，簡稱轉換日)前既得之權益工具及民國一〇一年一月一日前已交割之股份基礎給付交易所產生之負債，選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免。

23. 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

本期及前期之當期所得稅負債(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。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

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

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

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

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

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

(2) 與投資子公司、關聯企業及合資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當期所得稅資產及當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。

24. 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會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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。

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。

判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報告金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產10%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

(2) 營業租賃承諾—本集團為出租人

本集團某些不動產組合已簽訂商業不動產租約。基於對其約定條款之評估，本集團仍保留這些不動產所有權之重大風險及報酬，並將該等租約以營業租賃處理。

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) 金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值，請詳附註十二。

(2) 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，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產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。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本集團尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。

(3) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

(4) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(5) 收入認列－銷貨退回及折讓

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

(6) 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。截至民國一〇二年十二月三十一日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
庫存現金及活期存款	\$97,694	\$114,020	\$370,670
定期存款	1,296,500	1,694,520	2,692,840
合計	<u>\$1,394,194</u>	<u>\$1,808,540</u>	<u>\$3,063,510</u>

2. 備供出售金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股票	<u>\$3,989,059</u>	<u>\$3,778,073</u>	<u>\$4,106,272</u>

本集團於民國一〇二年度及一〇一年度處分部分備供出售金融資產，處分價款分別為 12,987 千元及 8,154 千元，認列處分投資利益分別為 7,974 千元及 4,900 千元。

本集團備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

3. 以成本衡量之金融資產－非流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售金融資產			
股票	<u>\$453,582</u>	<u>\$452,298</u>	<u>\$513,406</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

本集團以成本衡量之金融資產之被投資公司，與本集團採用權益法投資之被投資公司—太瀚科技公司透過換股方式進行合併，並以民國一〇一年四月二十九日為合併基準日，太瀚科技公司為存續公司，故以成本衡量之金融資產因而減少 61,108 千元。

本集團於民國一〇二年十二月增加對以成本衡量之金融資產之被投資公司投資，投資金額為 14,000 千元。

本集團評估部分以成本衡量之金融資產之投資價值業已產生減損且回復希望甚小，故於民國一〇二年度認列減損損失為 12,716 千元。

本集團以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

4. 應收票據淨額

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收票據—因營業而發生	\$-	\$4,095	\$6,762
減：備抵呆帳	-	-	-
合 計	\$-	\$4,095	\$6,762

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

5. 應收帳款及應收帳款—關係人

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
應收帳款	\$42,033	\$81,564	\$109,827
減：備抵呆帳	(283)	(4,815)	(20,184)
備抵銷貨退回及折讓	-	(9,439)	(9,919)
小 計	41,750	67,310	79,724
應收帳款—關係人	43,899	-	-
減：備抵呆帳	-	-	-
小 計	43,899	-	-
合 計	\$85,649	\$67,310	\$79,724

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團係依歷史經驗及已知原因估計備抵銷貨折讓，於金額可合理估計時認列為應收帳款之減項。

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

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

	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
102.01.01	\$-	\$4,815	\$4,815
當期發生(迴轉)之金額	283	(4,815)	(4,532)
102.12.31	\$283	\$-	\$283
101.01.01	\$-	\$20,184	\$20,184
當期發生之金額	-	3,702	3,702
合併個體變動影響數	-	(19,071)	(19,071)
101.12.31	\$-	\$4,815	\$4,815

應收帳款及應收帳款－關係人淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款					合計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
102.12.31	\$84,770	\$879	\$-	\$-	\$-	\$-	\$85,649
101.12.31	67,310	-	-	-	-	-	67,310
101.01.01	67,572	3,417	1,138	149	4,100	3,348	79,724

6. 存貨

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
原 料	\$72	\$5,538	\$48,014
在 製 品	34,725	142,938	283,282
製 成 品	80,662	75,400	199,917
合 計	115,459	223,876	531,213
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(64,539)	(99,088)	(431,103)
淨 額	\$50,920	\$124,788	\$100,110

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列為費用之存貨成本分別為393,480千元及445,437千元，包括存貨跌價及呆滯回升利益分別為200千元及121,400千元。由於民國一〇二年度及一〇一年度因提列存貨跌價及呆滯損失之庫存已陸續出售或已報廢，致認列存貨跌價回升利益而減少銷貨成本。另民國一〇二年度及一〇一年度因存貨報廢迴轉備抵存貨跌價及呆滯損失分別為34,349千元及179,575千元。

前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 待出售非流動資產

本集團民國一〇一年十二月二十七日經董事會決議出售矽統信息科技(重慶)有限公司之計畫，復於民國一〇二年二月二十七日經董事會決議更改為出售SIS Technology (SAMOA) Ltd.及矽統信息科技(重慶)有限公司，前述處分計畫與本集團因應經營環境改變及未來公司發展策略一致，並於民國一〇二年六月完成交易。故於合併資產負債表中，將其相關資產、負債及相關之權益轉列待出售非流動資產及負債等科目。其資產負債之主要類別如下：

	101.12.31
現金及約當現金	\$14,627
其他應收款	16
其他流動資產	537
投資性不動產	59,486
其他資產	1,892
分類為待出售之資產	<u>76,558</u>
應付費用	1,062
其他流動負債	1,263
其他負債	1,182
分類為待出售之資產相關之負債	<u>3,507</u>
分類為待出售之淨資產	<u>\$73,051</u>

本集團出售上述子公司交易因而產生處分價款為122,120千元，認列處分投資利益為43,083千元。

8. 採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

被投資公司名稱	102.12.31		101.12.31		101.01.01	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
傳芯科技公司(註1)	\$130,307	48.75	\$-	-	\$-	-
太瀚科技公司(註2)	98,012	25.44	129,962	34.03	-	-
視傳科技公司	59,328	34.03	60,693	34.03	60,229	34.03
昱聯科技公司(註3)	-	19.86	-	19.86	44,413	19.86
合計	<u>\$287,647</u>		<u>\$190,655</u>		<u>\$104,642</u>	

註1：本集團於民國一〇二年一月投資傳芯科技公司，投資金額為195,000千元，持股比例為48.75%。

註2：本集團以成本衡量之金融資產之被投資公司科統科技公司，與本集團採用權益法評價之被投資公司太瀚科技公司透過換股方式進行合併，以科統科技公司每1普通股換發太瀚科技公司普通股1股，並以民國一〇一年四月二十九日為合併基準日，合併後太瀚科技公司為存續公司，科統科技公司為消滅公司，因該合併而認列之處分投資利益13,222千元及沖減資本公積18,438千元。

另因上述合併案本集團新增取得太瀚科技公司9,146千股，並使持股比例由54.46%降為34.03%，惟因對太瀚科技公司仍具有影響力，因而認列之處分投資損失6,932千元及未按持股比例認購致使投資比例發生變動轉列資本公積18,438千元。

太瀚科技公司於民國一〇二年十月經股東臨時會決議辦理減資彌補虧損案，減資比例68.71%，本集團持股比例仍為34.03%。太瀚科技公司於民國一〇二年十一月辦理現金增資，本公司未參與認購，致使本集團持股比例降為25.44%。因而調整資本公積11,397千元。

註3：本集團對昱聯科技公司之長期股權投資帳面餘額為0元，係因對其採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限。

前述投資關聯企業未有提供擔保之情事。

本集團投資關聯企業之彙總財務資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
總資產(100%)	\$1,478,682	\$1,472,466	\$1,869,530
總負債(100%)	904,867	1,153,161	1,468,915

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	102年度	101年度
收入(100%)	\$1,970,149	\$3,072,101
淨損(100%)	(262,204)	(574,658)

9. 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	未完工程及 待驗設備	合計
成本：								
102.01.01	\$476,328	\$978,247	\$944,335	\$11,120	\$141,849	\$-	\$-	\$2,551,879
增添	-	537	1,873	-	127	-	-	2,537
處分	-	(7,019)	(81,493)	(9,336)	(8,569)	-	-	(106,417)
匯率變動之影響	-	-	-	-	93	91	-	184
合併個體變動影響數	-	-	-	-	1,683	1,633	-	3,316
102.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$971,765</u>	<u>\$864,715</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$135,183</u>	<u>\$1,724</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,451,499</u>
101.01.01	\$476,328	\$980,876	\$985,000	\$11,687	\$151,737	\$28,460	\$921	\$2,635,009
增添	-	447	5,849	-	986	1,214	-	8,496
處分	-	(3,076)	(6,945)	-	(1,011)	(15,647)	-	(26,679)
匯率變動之影響	-	-	(68)	-	(99)	(13)	-	(180)
合併個體變動影響數	-	-	(39,501)	(567)	(9,764)	(14,014)	(921)	(64,767)
101.12.31	<u>\$476,328</u>	<u>\$978,247</u>	<u>\$944,335</u>	<u>\$11,120</u>	<u>\$141,849</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$2,551,879</u>
折舊及減損：								
102.01.01	\$-	\$653,313	\$907,344	\$7,968	\$137,003	\$-	\$-	\$1,705,628
折舊	-	12,474	14,896	65	2,541	577	-	30,553
處分	-	(6,790)	(73,543)	(6,249)	(7,773)	-	-	(94,355)
匯率變動之影響	-	-	-	-	56	33	-	89
合併個體變動影響數	-	-	-	-	829	433	-	1,262
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$658,997</u>	<u>\$848,697</u>	<u>\$1,784</u>	<u>\$132,656</u>	<u>\$1,043</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,643,177</u>
101.01.01	\$-	\$607,691	\$910,840	\$6,583	\$138,613	\$7,491	\$-	\$1,671,218
折舊	-	48,698	26,612	1,550	3,541	2,080	-	82,481
處分	-	(3,076)	(3,992)	-	(344)	(8,216)	-	(15,628)
匯率變動之影響	-	-	(51)	-	(47)	(11)	-	(109)
合併個體變動影響數	-	-	(26,065)	(165)	(4,760)	(1,344)	-	(32,334)
101.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$653,313</u>	<u>\$907,344</u>	<u>\$7,968</u>	<u>\$137,003</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,705,628</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

淨帳面金額：	房屋及		機器設備	運輸設備	辦公設備	未完工程及		合計
	土地	建築				租賃改良	待驗設備	
102.12.31	\$476,328	\$312,768	\$16,018	\$-	\$2,527	\$681	\$-	\$808,322
101.12.31	\$476,328	\$324,934	\$36,991	\$3,152	\$4,846	\$-	\$-	\$846,251
101.01.01	\$476,328	\$373,185	\$74,160	\$5,104	\$13,124	\$20,969	\$921	\$963,791

- (1) 本集團民國一〇二年度及一〇一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。
- (2) 本集團建築物之重大組成部分主要為主建物、機電及空調設備等，係分別按其耐用年限50年及10年提列折舊。
- (3) 本集團部分土地係購入興建研發大樓用途之新竹市光復段土地，因屬農地，尚未辦理變更登記，暫以第三人名義辦理登記，並已辦理第一順位抵押權設定登記。
- (4) 民國一〇二年度及一〇一年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	102.12.31	101.12.31
購置固定資產	\$2,537	\$8,496
應付設備款減少數	229	1,102
合計	\$2,766	\$9,598

- (5) 前述不動產、廠房及設備未有提供擔保之情事。

10. 投資性不動產

	房屋及建築
成本：	
101.01.01	\$78,112
增添—源自購買	-
匯率變動之影響	(2,392)
合併個體變動影響數	(75,720)
101.12.31	\$-
折舊及減損：	
101.01.01	\$14,590
當期折舊	3,419
匯率變動之影響	(458)
合併個體變動影響數	(17,551)
101.12.31	\$-

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	<u>房屋及建築</u>
淨帳面金額：	
102.12.31	\$-
101.12.31	\$-
101.01.01	\$63,522

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
投資性不動產之租金收入	\$-	\$7,861
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	-	(3,419)
合 計	\$-	\$4,442

本集團投資性不動產未有提供擔保之情事。

上述投資性不動產於民國一〇一年十二月二十七日轉列待出售非流動資產科目項下，請參閱附註六、7。

本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國一〇一年一月一日為122,120千元，前述公允價值係以出售合約標明之買賣價格為依據。

11. 無形資產

	<u>電腦軟體</u>	<u>商譽</u>	<u>專門技術</u>	<u>合計</u>
成本：				
102.01.01	\$1,777	\$-	\$393,413	\$395,190
增添－單獨取得	-	-	25,169	25,169
到期除列	-	-	(69,708)	(69,708)
匯率變動影響數	-	-	2,602	2,602
102.12.31	\$1,777	\$-	\$351,476	\$353,253
101.01.01	\$12,489	\$16,683	\$353,635	\$382,807
增添－單獨取得	-	-	92,824	92,824
到期除列	(4,800)	-	(15,862)	(20,662)
匯率變動之影響	(9)	-	(4,093)	(4,102)
合併個體變動影響數	(5,903)	(16,683)	(33,091)	(55,677)
101.12.31	\$1,777	\$-	\$393,413	\$395,190

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	電腦軟體	商譽	專門技術	合計
攤銷及減損：				
102.01.01	\$1,735	\$-	\$344,699	\$346,434
攤銷	42	-	42,980	43,022
到期除列	-	-	(69,708)	(69,708)
匯率變動之影響	-	-	2,542	2,542
102.12.31	<u>\$1,777</u>	<u>\$-</u>	<u>\$320,513</u>	<u>\$322,290</u>
101.01.01	\$8,847	\$-	\$140,649	\$149,496
攤銷	2,184	-	140,639	142,823
減損及其他	116	-	116,119	116,235
到期除列	(4,800)	-	(15,862)	(20,662)
匯率變動之影響	(2)	-	(3,755)	(3,757)
合併個體變動影響數	(4,610)	-	(33,091)	(37,701)
101.12.31	<u>\$1,735</u>	<u>\$-</u>	<u>\$344,699</u>	<u>\$346,434</u>
淨帳面金額：				
102.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$30,963</u>	<u>\$30,963</u>
101.12.31	<u>\$42</u>	<u>\$-</u>	<u>\$48,714</u>	<u>\$48,756</u>
101.01.01	<u>\$3,642</u>	<u>\$16,683</u>	<u>\$212,986</u>	<u>\$233,311</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

	102年度	101年度
管理費用	\$42	\$1,113
研究發展費用	42,980	141,710
合計	<u>\$43,022</u>	<u>\$142,823</u>

民國一〇二年度及一〇一年度部分影響現金流量之投資活動如下：

	102.12.31	101.12.31
購置無形資產	\$25,169	\$92,824
應付設備款減少數	-	5,592
合計	<u>\$25,169</u>	<u>\$98,416</u>

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債一流動

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
持有交易：			
遠期外匯合約	<u>\$345</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

13. 遞延收入

政府補助

	102年度	101年度
期初餘額	\$-	\$1,121
於本期收取之政府補助	-	-
認列至損益者	-	(1,121)
期末餘額	\$-	\$-

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
與資產有關之遞延收入—非流動	\$-	\$-	\$1,121

本集團已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

14. 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，本公司及國內子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。本公司及國內子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。

本集團民國一〇二年度及一〇一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,215千元及34,230千元。

確定福利計畫

本集團依「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。本集團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。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$572	\$616
利息成本	1,580	2,626
計畫資產預期報酬	(2,797)	(4,129)
前期服務成本	-	-
縮減損(益)	(2,329)	(1,476)
合計	<u>\$ (2,974)</u>	<u>\$ (2,363)</u>

認列確定福利計畫之費用金額如下：

	102年度	101年度
營業成本	\$(101)	\$(58)
推銷費用	(157)	(111)
管理費用	(676)	(289)
研發費用	(2,040)	(1,905)
合計	<u>\$ (2,974)</u>	<u>\$ (2,363)</u>

精算損益認列於其他綜合損益之累積金額如下：

	102年度	101年度
期初金額	\$(6,837)	\$-
當期精算(損)益	12,969	(6,837)
期末金額	<u>\$6,132</u>	<u>\$ (6,837)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
確定福利義務	\$(51,179)	\$(115,237)	\$(150,026)
計畫資產之公允價值	112,225	167,176	206,439
提撥狀況	61,046	51,939	56,413
未認列前期服務成本	-	-	-
預付退休金帳列數	<u>\$61,046</u>	<u>\$51,939</u>	<u>\$56,413</u>

確定福利義務之現值變動如下：

	102年度	101年度
期初之確定福利義務	\$115,237	\$150,026
當期服務成本	572	616
利息成本	1,580	2,626
支付之福利	(56,732)	-
精算(利益)損失	(7,148)	4,635
縮減之影響	(2,330)	(42,666)
期末之確定福利義務	<u>\$51,179</u>	<u>\$115,237</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

計畫資產公允價值變動如下：

	102年度	101年度
期初之計畫資產公允價值	\$167,176	\$206,439
計畫資產預期報酬	2,797	4,129
支付之福利	(56,732)	(41,190)
精算損失	(1,016)	(2,202)
期末之計畫資產公允價值	<u>\$112,225</u>	<u>\$167,176</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日，本集團之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥0千元。

計畫資產主要類別構成總計畫資產公允價值之百分比如下：

	退休金計畫(%)		
	102.12.31	101.12.31	101.01.01
現金	26.96%	35.05%	31.48%
權益工具	44.77%	37.43%	40.75%
債務工具	27.48%	26.73%	27.77%
其他	0.79%	0.79%	-%

本集團民國一〇二年度及一〇一年度計畫資產之實際報酬為1,781千元及1,927千元。

員工退休基金係全數提存於臺灣銀行信託部，計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及分析師對於確定福利義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，及考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率後所作之估計。

下列主要假設係用以決定本集團之確定福利計畫：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
折現率	1.875%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.00%
預期薪資增加率	4.250%	4.500%	4.50%

折現率如變動0.25%，將導致下列影響：

	102年度		101年度	
	增加數	減少數	增加數	減少數
確定福利義務之影響	\$1,662	\$1,591	\$3,967	\$4,162

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇二年度及一〇一年度各項與確定福利計畫相關之金額如下：

	102年度	101年度
期末確定福利義務之現值	\$(51,179)	\$(115,237)
期末計畫資產之公允價值	112,225	167,176
期末計畫之剩餘或短絀	61,046	51,939
計畫負債之經驗調整	6,708	(4,635)
計畫資產之經驗調整	(1,016)	(2,202)

15. 權益

(1) 普通股

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司額定股本皆為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6,135,350千元、6,277,330千元及6,577,330千元，每股票面金額10元，分別為613,535千股、627,733千股及657,733千股。

(2) 資本公積

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
發行溢價	\$-	\$978,753	\$1,675,986
庫藏股票交易	870	241,562	198,020
採用權益法認列關聯企業及合資股權 淨值之變動數	25,906	14,399	14,328
員工認股權	104,229	104,229	98,732
合 計	<u>\$131,005</u>	<u>\$1,338,943</u>	<u>\$1,987,066</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

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日本公司持有庫藏股票分別為141,110千元及249,433千元，股數分別為14,198千股及23,251千股。於民國一〇二年十二月三十一日止，前述庫藏股票已全數註銷。

(4) 盈餘分派及股利政策

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

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

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

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。

本公司於民國一〇二年一月一日及一〇二年十二月三十一日，首次採用之特別盈餘公積金額均為 0 千元。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度均為淨損，故皆未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇二年度盈餘指撥及分配案，於民國一〇三年三月十日經董事會擬議通過待彌補虧損 530,456 千元。民國一〇一年度盈餘指撥及分配案，於民國一〇二年六月二十八日之股東常會決議通過自資本公積提撥 1,220,315 千元以彌補累積虧損。

本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配情形請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 非控制權益

	102年度	101年度
期初餘額	\$-	\$95,172
歸屬於非控制權益之本期淨損	-	(29,264)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	(231)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(13)
喪失控制力個體影響數	-	(65,664)
期末餘額	\$-	\$-

16. 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勵計畫之一部分；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。

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

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均為七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)
94.01.11	50,000(註)	19.80
96.12.26	30,000	19.65
99.04.30	12,625	19.90
99.12.08	7,375	18.90

註:員工認股權已屆存續期間而失效。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

前述認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	102年度		101年度	
	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)	流通在外 數量 (千單位)	加權平均 執行價格 (元)
01月01日流通在外認股選擇權	28,009 ¹	\$19.61	48,726 ¹	\$19.62
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	(20,919)	19.62	(11,940)	19.52
本期逾期失效認股選擇權	-	-	(8,777)	19.80
12月31日流通在外認股選擇權	<u>7,090¹</u>	19.57	<u>28,009¹</u>	19.61
12月31日可執行認股選擇權	<u>6,605</u>		<u>21,620</u>	

¹包含於前述表格中之部分認股權因係於民國一〇一年一月一日前已給與並已既得，因此於選擇首次採用國際財務報導準則之豁免下，無須遵循國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之會計處理。其流通在外之股數如下：

民國一〇一年一月一日：31,188千單位

民國一〇一年十二月三十一日：15,230千單位

民國一〇二年十二月三十一日：5,153千單位

前述股份基礎給付計畫截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格之區間(元)	加權平均剩餘存續期間(年)
102.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$18.90~\$19.90	1.71
101.12.31		
流通在外之認股選擇權	\$18.90~\$19.90	3.15
101.01.01		
流通在外之認股選擇權	\$18.90~\$19.90	3.38

本集團於民國一〇二年度及一〇一年度並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	102年度	101年度
因股份基礎給付交易而認列之費用 (均屬權益交割之股份基礎給付)	\$-	\$5,497

17. 營業收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$496,111	\$548,722
減：銷貨退回及折讓	(46,655)	(32,064)
其他營業收入	1,290	77,600
合 計	\$450,746	\$594,258

18. 營業租賃

營業租賃承諾—本集團為承租人

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

依據不可取消之營業租賃合約，民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之未來最低租賃給付總額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
不超過一年	\$501	\$11,694	\$18,102
超過一年但不超過五年	306	4,284	22,767
合 計	\$807	\$15,978	\$40,869

19. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

	102 年度			101 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	\$7,980	\$207,236	\$215,216	\$44,169	\$823,966	\$868,135
勞健保費用	709	17,743	18,452	3,390	47,750	51,140
退休金費用	268	6,973	7,241	2,149	29,718	31,867
其他員工福利費用	5	4,801	4,806	2,692	11,559	14,251
合 計	\$8,962	\$236,753	\$245,715	\$52,400	\$912,993	\$965,393
折舊費用	\$823	\$29,730	\$30,553	\$4,824	\$81,076	\$85,900
攤銷費用	\$-	\$43,022	\$43,022	\$-	\$142,823	\$142,823

20. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$11,729	\$19,711
股利收入	128,170	157,628
其他收入－其他	39,327	21,878
合 計	<u>\$179,226</u>	<u>\$199,217</u>

(2) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$522	\$(11,051)
處分投資利益(含處分採用權益法之投資)	51,061	14,627
淨外幣兌換損益	(2,935)	(917)
減損損失	(12,716)	(116,235)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	(345)	-
其他支出－其他	-	(11)
合 計	<u>\$35,587</u>	<u>\$(113,587)</u>

21. 其他綜合損益組成部分

民國一〇二年度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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$7,311	\$-	\$7,311	\$-	\$7,311
備供出售金融資產未實 現評價損益	223,863	(7,974)	215,889	-	215,889
確定福利計畫精算利益	6,132	-	6,132	-	6,132
本期其他綜合損益合計	<u>\$237,306</u>	<u>\$(7,974)</u>	<u>\$229,332</u>	<u>\$-</u>	<u>\$229,332</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一一年度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
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$(7,139)	\$-	\$(7,139)	\$-	\$(7,139)
備供出售金融資產未實 現評價損益	(320,116)	(4,900)	(325,016)	-	(325,016)
確定福利計畫精算損失	(6,837)	-	(6,837)	-	(6,837)
本期其他綜合損益合計	<u>\$(334,092)</u>	<u>\$(4,900)</u>	<u>\$(338,992)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$(338,992)</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	102年度	101年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$-	\$-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之 遞延所得稅利益	41,279	35,947
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	(31,352)	206,185
其他	23	299
所得稅費用	<u>\$9,950</u>	<u>\$242,431</u>

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：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前損失	<u>\$(276,166)</u>	<u>\$(1,283,817)</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	(46,948)	(218,249)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(2,236)	(10,796)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	59,115	464,614
於其他課稅轄區營運之個體適用不同稅率之影 響數	19	5,223
其他	-	1,639
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$9,950</u>	<u>\$242,431</u>

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(2)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一〇二年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認 列於權 益	合併 產生	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
折舊財稅差異	\$(2,097)	\$(19)	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(2,116)
未實現兌換利益	(867)	198	-	-	-	-	(669)
減損損失	26,543	-	-	-	-	-	26,543
採用權益法之投資	202,866	(33,902)	-	-	-	-	168,964
備抵呆帳	673	(771)	-	-	-	-	(98)
未實現存貨回升利益	16,845	(5,873)	-	-	-	-	10,972
備抵銷貨折讓	1,605	(1,605)	-	-	-	-	-
其他	(3,315)	4,161	-	-	-	-	846
未使用課稅損失	32,667	27,884	-	-	-	-	60,551
遞延所得稅費用		\$(9,927)	\$-	\$-	\$-	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$274,920						\$264,993
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	\$274,920						\$264,993
遞延所得稅負債	\$-						\$-

民國一〇一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於 其他綜 合損益	直接認 列於權 益	合併個體 變動影 響數	兌換 差額	期末 餘額
暫時性差異							
折舊財稅差異	\$(2,140)	\$43	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(2,097)
未實現兌換利益	(454)	(493)	-	-	80	-	(867)
減損損失	11,815	14,728	-	-	-	-	26,543
採用權益法之投資	203,045	722	-	-	(901)	-	202,866
備抵呆帳	3,234	553	-	-	(3,114)	-	673
未實現存貨跌價損失	73,288	(51,166)	-	-	(5,277)	-	16,845
備抵銷貨折讓	1,686	(81)	-	-	-	-	1,605
其他	406	(253)	-	-	(3,468)	-	(3,315)
未使用課稅損失	238,852	(206,185)	-	-	-	-	32,667
遞延所得稅費用		\$(242,132)	\$-	\$-	\$(12,680)	\$-	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$529,732						\$274,920
表達於資產負債表之資訊如下：							
遞延所得稅資產	\$529,732						\$274,920
遞延所得稅負債	\$-						\$-

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(3)集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

<u>本公司及國內子公司</u>		尚未使用餘額			最後可抵
發生年度	虧損金額	102.12.31	101.12.31	101.01.01	減年度
九十二	\$978,435	\$-	\$565,139	\$565,139	一〇二
九十三	304,443	304,443	304,443	304,443	一〇三
九十六	1,144,688	1,144,688	1,144,688	1,144,688	一〇六
一〇〇	472,178	472,178	469,546	899,188	一一〇
一〇一	1,500,673	1,500,673	1,509,824	-	一一一
一〇二(預計)	542,117	542,117	-	-	一一二
		<u>\$3,964,099</u>	<u>\$3,993,640</u>	<u>\$2,913,458</u>	

孫公司—美國矽統公司(註 1)

		尚未使用餘額			最後可抵
發生年度	虧損金額	102.12.31	101.12.31	101.01.01	減年度
九十六	USD1,429千元	\$-	\$41,494	\$43,259	一一六

大陸子公司—矽統信息科技(重慶)有限公司(註 2)

		尚未使用餘額			最後可抵
發生年度	虧損金額	102.12.31	101.12.31	101.01.01	減年度
九十八	RMB1,238千元	\$-	\$-	\$5,951	一〇三
九十九	RMB 797千元	-	-	3,834	一〇四
一〇〇	RMB 219千元	-	-	1,054	一〇五
		<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$10,839</u>	

(註 1)：已於民國一〇二年十一月清算。

(註 2)：已於民國一〇二年六月處分。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(4)集團內個體未使用所得稅抵減之相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	尚未使用餘額			最後可抵 減年度
		102.12.31	101.12.31	101.01.01	
促進產業 升級條例	研究發展支出 投資抵減	\$-	\$-	\$125,368	一〇一
促進產業 升級條例	研究發展支出 投資抵減	-	95,307	108,628	一〇二
促進產業 升級條例	股東出資投資 抵減	18,000	18,000	18,000	一〇三
		<u>\$18,000</u>	<u>\$113,307</u>	<u>\$251,996</u>	

(5)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本集團因非很有可能有課稅所得而未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為633,508千元、770,081千元及517,628千元。

(6)兩稅合一相關資訊

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$40,802</u>	<u>\$32,000</u>	<u>\$24,413</u>

本公司民國一〇二年度預計及一〇一年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率均為0%。

本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

(7)所得稅申報核定情形

截至民國一〇二年十二月三十一日，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	核定至民國一〇〇年度
子公司-永基投資股份有限公司	核定至民國一〇〇年度
孫公司-深圳市邦統科技有限公司	申報至民國一〇一年度

23. 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。

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨損(千元)	<u>(286,116)</u>	<u>(1,496,984)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>613,535</u>	<u>621,135</u>
基本每股盈餘(元)	<u>(0.47)</u>	<u>(2.41)</u>

民國一〇二年度及一〇一年度每股盈餘之計算，經考慮員工認股權之影響數具有反稀釋效果，故僅揭露基本每股盈餘。

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股或潛在普通股之其他交易。

24. 企業合併

太瀚科技公司之收購

本集團於民國一〇〇年十一月收購太瀚科技公司54.46%之有表決權股份，該公司設立於臺灣地區並為專門從事生產平板電腦(Tablet PC)模組、無線筆式輸入晶片及模組之非上市上櫃公司。本集團收購太瀚科技公司之原因在於該公司能擴大對客戶所提供產品之範圍。

本集團選擇以公允價值衡量太瀚科技公司之非控制權益。

本集團收購太瀚科技公司股權之會計處理係依照國際會計準則第3號「企業合併」規定，以收購總價款減除太瀚科技公司可辨認資產公平價值之差額作為商譽。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

太瀚科技公司之可辨認資產及負債於收購日時之公允價值如下：

	<u>收購日之公允價值</u>
資產	
流動資產	\$132,137
採用權益法之投資	22,726
不動產、廠房及設備	17,169
無形資產	24,634
	<u>196,666</u>
負債	
流動負債	(57,820)
長期負債及其他負債	(2,532)
	<u>(60,352)</u>
可辨認淨資產	<u>\$136,314</u>

太瀚科技公司之商譽金額如下：

收購對價(現金收購)	\$152,997
加：非控制權益之公允價值	-
減：可辨認淨資產之公允價值	(136,314)
商譽	<u>\$16,683</u>

嗣後於民國一〇一年四月二十九日起對太瀚科技股份有限公司因持股比例下降且因持有之董事席次未過半，對其不再具有控制能力，故自該日起未予以列入合併財務報表編製個體。

假若合併於民國一〇〇年一月一日發生，則本集團繼續營業單位之收入將為600,892千元，繼續營業單位之淨損將為180,094千元。

25. 對子公司所有權權益之變動

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

太瀚科技公司民國一〇一年四月二十九日因合併科統科技公司而增資發行新股，本集團因而以原持有科統科技公司股票換股取得太瀚科技公司股票，此合併換股案後，本集團對太瀚科技公司所有權由54.46%降為34.03%。本集團因此而將太瀚公司排除於合併財務報表編製個體之外，且減少之非控制權益95,172千元。所減少之差額，已認列於當期之權益項下。

七、關係人交易

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本集團之關聯企業	<u>\$193,668</u>	<u>\$-</u>

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

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
本集團之主要管理階層	<u>\$151,779</u>	<u>\$205,344</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. 應收帳款－關係人

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.01.01</u>
本集團之關聯企業	<u>\$43,899</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

4. 應付帳款－關係人

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.01.01</u>
本集團之主要管理階層	<u>\$1,668</u>	<u>\$59,833</u>	<u>\$3,046</u>

5. 本集團於民國一〇二年度出售機器設備等予本集團之關聯企業，其出售價款為9,093千元，處分淨利益為459千元。

6. 本集團主要管理階層之獎酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$39,188	\$58,922
退職後福利	661	1,494
合 計	<u>\$39,849</u>	<u>\$60,416</u>

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
	102.12.31	101.12.31	101.01.01	
其他金融資產－流動	<u>\$2,000</u>	<u>\$34,000</u>	<u>\$34,000</u>	海關保證金

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 訴訟請求之或有項目

某台灣公司於民國一〇二年十一月四日對本集團 PC 晶片組產品提起專利侵權擔保責任確認訴訟，目前承審法院已依據雙方要求，暫停本案訴訟程序，直到雙方就侵權責任達成共識再續行本案。

2. 其他

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

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
備供出售之金融資產(包含以成本衡量之金融資產)	\$4,442,641	\$4,230,371	\$4,619,678
放款及應收款：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,394,069	1,808,378	3,062,861
應收票據	-	4,095	6,762
應收帳款淨額(含關係人)	85,649	67,310	79,724
其他應收款(含關係人)	6,896	5,392	7,011
其他金融資產	2,000	34,000	34,000
存出保證金	299	2,608	5,544
小計	1,488,913	1,921,783	3,195,902
合計	\$5,931,554	\$6,152,154	\$7,815,580

金融負債

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項(含關係人)	\$15,150	\$104,077	\$82,556
其他應付款	103,823	264,416	246,617
存入保證金	7	-	1,247
小計	\$118,980	\$368,493	\$330,420
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
持有供交易	345	-	-
合計	\$119,325	\$368,493	\$330,420

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，若干部位會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新臺幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國一〇二年度及一〇一年度之損益將分別減少/增加663千元及325千元；權益將分別減少/增加94千元及966千元。

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分類為放款及應收款之浮動利率投資，整體而言，本集團利率風險甚低。

權益價格風險

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

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

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

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上漲/下跌1%時，對於本集團民國一〇二年度及一〇一年度權益之影響分別增加/減少約有39,891千元及37,781千元。

4. 信用風險管理

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

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

本集團截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，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93%、81%及34%，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、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製。

非衍生金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>合計</u>		<u>短於一年</u>	<u>合計</u>
<u>102.12.31</u>			<u>101.12.31</u>		
應付款項	\$15,150	\$15,150	應付款項	\$104,077	\$104,077
其他應付款	103,823	103,823	其他應付款	264,416	264,416
<u>101.01.01</u>					
應付款項	\$82,556	\$82,556			
其他應付款	246,617	246,617			

衍生性金融工具

	<u>短於一年</u>	<u>合 計</u>
<u>102.12.31</u>		
流入	\$3	\$3
流出	<u>(348)</u>	<u>(348)</u>
淨額	<u><u>\$(345)</u></u>	<u><u>\$(345)</u></u>

上表關於衍生性金融工具之揭露係採用未經折現之總額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本集團金融資產及金融負債公允價值估計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負債公允價值約等於帳面金額，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定。
- C. 未上市櫃之權益證券因無活絡市場公開報價，且公允價值無法可靠衡量，故以成本減除減損損失後之金額列示。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>102.12.31</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,989,059	\$-	\$-	\$3,989,059
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$345	\$-	345
<u>101.12.31</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$3,778,073	\$-	\$-	\$3,778,073
<u>101.01.01</u>				
金融資產：				
備供出售金融資產				
股票	\$4,106,272	\$-	\$-	\$4,106,272

於民國一〇二年度及一〇一年度間並無公允價值衡量第一等級與第二等級間之移轉。

7. 衍生性金融工具本集團持有供交易之衍生性金融工具為遠期外匯合約，其相關資訊分述如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定為避險工具。本集團承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項目	合約金額	期間
102.12.31		
遠期外匯合約	賣出美元1,350千元	102年11月至103年02月

前述之衍生性金融工具交易對象係國內外知名銀行，其信用良好，故信用風險不高。

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

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：

	102.12.31			101.12.31		
	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)	\$4,422	29.805	\$131,786	\$5,221	29.04	\$151,607
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金(千元)	2,196	29.805	65,467	4,100	29.04	119,066

	101.01.01		
	外幣	匯率	新臺幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金(千元)	\$8,593	30.275	\$260,146
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金(千元)	4,121	30.275	124,763

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一〇二年度各項資料如下：

- (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：詳附表二。
- (8) 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註十二。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表三。

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：詳附表四。
- (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：詳附表一及附表四。

3. 大陸投資資訊：詳附表五。

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。

2. 地區別資訊

(1) 來自外部客戶收入：

	一〇二年度	一〇一年度
臺灣	\$287,201	\$204,040
亞洲	161,294	258,436
其他	2,251	131,782
合計	\$450,746	\$594,258

(2) 非流動資產：

	102.12.31	101.12.31	101.01.01
臺灣	\$836,020	\$892,671	\$1,174,093
其他	3,265	2,336	86,531
合計	\$839,285	\$895,007	\$1,260,624

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：

	一〇二年度	一〇一年度
A 客戶	\$193,668	\$-
B 客戶	66,803	-
C 客戶	-	64,845
D 客戶	-	62,279
合計	\$260,471	\$127,124

十五、首次採用國際財務報導準則

本集團針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本集團民國一〇二年度之合併財務報表係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報表。

因此，自民國一〇二年一月一日(含)開始，本集團已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可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財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報表之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本集團採用之初始國際財務報導準則合併資產負債表係自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本集團所採用之豁免項目如下：

1. 國際財務報導準則第3號「企業合併」不適用民國一〇一年一月一日之前子公司、關聯企業及合資之取得。選擇此項豁免代表企業合併所取得之資產及承擔之負債已依我國一般公認會計原則之帳面金額作為企業合併日依國際財務報導準則之認定成本。於企業合併日後，續後係依據國際財務報導準則衡量。國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」規定於初始資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽依民國一〇〇年十二月三十一日按我國一般公認會計原則所認列之金額，並經商譽減損測試及無形資產調整後列示。本集團依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，於轉換日進行商譽減損測試。民國一〇一年一月一日進行之減損測試下，並未認列任何減損損失。
2. 在轉換日將全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。
3. 以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第19號「員工福利」規定之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊。
4. 於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。
5. 在民國九十一年十一月七日前給與或在轉換日前已既得之權益工具，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」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)

轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本集團民國一〇一年一月一日(轉換日)及民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇一年度之合併綜合損益表之影響如下：

民國一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可之 國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異		項目		
流動資產					流動資產		
現金及約當現金	\$3,063,510	\$-	\$-	\$3,063,510	現金及約當現金		
應收票據淨額	6,762	-	-	6,762	應收票據淨額		
應收帳款淨額	79,724	-	-	79,724	應收帳款淨額		
其他應收款	7,011	-	-	7,011	其他應收款		
存貨淨額	100,110	-	-	100,110	存貨		
預付款項	8,753	-	-	8,753	預付款項		
遞延所得稅資產—流動	79,748	-	(79,748)	-	-		5
其他流動資產	13,871	-	-	13,871	其他流動資產		
受限制資產—流動	34,000	-	-	34,000	其他金融資產—流動		
流動資產合計	<u>3,393,489</u>			<u>3,313,741</u>	流動資產合計		
基金及投資					非流動資產		
備供出售金融資產—非 流動	4,106,272	-	-	4,106,272	備供出售金融資產—非 流動		
以成本衡量之金融資產 —非流動	513,406	-	-	513,406	以成本衡量之金融資產 —非流動		
採權益法之長期股權投 資	104,642	-	-	104,642	採用權益法之投資		
	<u>4,724,320</u>						
固定資產淨額	<u>946,362</u>	-	17,429	963,791	不動產、廠房及設備		1及9
-	-	-	63,522	63,522	投資性不動產		1
無形資產合計	<u>188,800</u>	-	44,511	233,311	無形資產		9
其他資產							
存出保證金	5,544	-	-	5,544	存出保證金		
遞延費用	46,438	-	(46,438)	-	-		9
遞延所得稅資產—非流 動	449,984	-	79,748	529,732	遞延所得稅資產		5

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可之 國際財務報導準則		註
	金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	
項目	金額	量差異	表達差異	金額	項目
預付退休金	\$36,777	\$19,636	\$-	\$56,413	預付退休金—非流動
其他資產—其他	79,024	-	(79,024)	-	-
	<u>617,767</u>			<u>6,576,633</u>	
資產總計	<u>\$9,870,738</u>			<u>\$9,890,374</u>	資產總計
流動負債					流動負債
應付帳款	\$79,510	\$-	\$-	\$79,510	應付帳款
應付帳款—關係人	3,046	-	-	3,046	應付帳款—關係人
應付費用	226,622	-	-	226,622	其他應付款
其他應付款	19,995	-	-	19,995	其他應付款
其他流動負債	36,387	-	-	36,387	其他流動負債
長期負債					非流動負債
長期遞延收入	1,121	-	-	1,121	長期遞延收入
其他負債					
存入保證金	1,247	-	-	1,247	存入保證金
負債總計	<u>367,928</u>			<u>367,928</u>	負債總計
普通股股本	6,577,330	-	-	6,577,330	普通股股本
資本公積	2,007,381	(20,315)	-	1,987,066	資本公積
保留盈餘					保留盈餘
法定盈餘公積	74,751	-	-	74,751	法定盈餘公積
未分配盈餘	(695,541)	33,034	-	(662,507)	未分配盈餘
股東權益其他項目					其他權益
備供出售金融資產未實現損益	1,700,067	-	-	1,700,067	備供出售金融資產未實現損益
累積換算調整數	(6,917)	6,917	-	-	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
庫藏股票	(249,433)	-	-	(249,433)	庫藏股票
少數股權	95,172	-	-	95,172	非控制權益
股東權益總計	<u>9,502,810</u>			<u>9,522,446</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$9,870,738</u>			<u>\$9,890,374</u>	負債及權益總計

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

項目	金額	轉換至國際 財務報導準則之影響		金額	經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		認列及衡 量差異	表達差異		項目		
流動資產						流動資產	
現金及約當現金	\$1,808,540	\$-	\$-	\$1,808,540		現金及約當現金	
應收票據淨額	4,095	-	-	4,095		應收票據淨額	
應收帳款淨額	67,310	-	-	67,310		應收帳款淨額	
其他應收款	5,392	-	-	5,392		其他應收款	
存貨淨額	124,788	-	-	124,788		存貨	
預付款項	5,022	-	-	5,022		預付款項	
待出售非流動資產	76,558	-	-	76,558		待出售非流動資產	
遞延所得稅資產－流動	18,409	-	(18,409)	-		-	5
其他流動資產	2,873	-	-	2,873		其他流動資產	
受限制資產－流動	34,000	-	-	34,000		其他金融資產－流動	
流動資產合計	<u>2,146,987</u>			<u>2,128,578</u>		流動資產合計	
基金及投資						非流動資產	
備供出售金融資產	3,778,073	-	-	3,778,073		備供出售金融資產	
以成本衡量之金融資產	452,298	-	-	452,298		以成本衡量之金融資產	
採權益法之長期股權投資	190,615	40	-	190,655		採用權益法之投資	6
	<u>4,420,986</u>						
固定資產淨額	<u>767,227</u>	-	79,024	846,251		不動產、廠房及設備	9
無形資產合計	<u>32,067</u>	-	16,689	48,756		無形資產	9
其他資產							
存出保證金	2,608	-	-	2,608		存出保證金	
遞延費用	16,689	-	(16,689)	-		-	9
遞延所得稅資產－非流動	256,511	-	18,409	274,920		遞延所得稅資產	5
預付退休金	41,850	10,089	-	51,939		預付退休金－非流動	2
其他資產－其他	79,024	-	(79,024)	-		-	9
	<u>396,682</u>			<u>5,645,500</u>			
資產總計	<u>\$7,763,949</u>			<u>\$7,774,078</u>		資產總計	

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

先前一般公認會計原則	轉換至國際		經金管會認可		註
	財務報導準則之影響	認列及衡		之國際財務報導準則	
項目	金額	量差異	表達差異	金額	項目
流動負債					流動負債
應付帳款	\$44,244	\$-	\$-	\$44,244	應付帳款
應付帳款—關係人	59,833	-	-	59,833	應付帳款—關係人
應付費用	254,339	-	-	254,339	其他應付款
其他應付款	10,077	-	-	10,077	其他應付款
與待出售非流動資產直接相關之負債	3,507	-	-	3,507	與待出售非流動資產直接相關之負債
其他流動負債	29,546	-	-	29,546	其他流動負債
其他負債					
遞延貸項—聯屬公司利益	1,817	(1,817)	-	-	- 6
負債總計	<u>403,363</u>			<u>401,546</u>	負債總計
普通股股本	6,277,330	-	-	6,277,330	普通股股本
資本公積	1,350,844	(11,901)	-	1,338,943	資本公積 6及7
保留盈餘					保留盈餘
未分配盈餘	(1,487,342)	16,555	-	(1,470,787)	未分配盈餘 2、4、6及7
股東權益其他項目					其他權益
備供出售金融資產未實現損益	1,375,051	-	-	1,375,051	備供出售金融資產未實現損益
累積換算調整數	(14,187)	7,292	-	(6,895)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4及6
庫藏股票	(141,110)	-	-	(141,110)	庫藏股票
股東權益總計	<u>7,360,586</u>			<u>7,372,532</u>	權益總計
負債及股東權益總計	<u>\$7,763,949</u>			<u>\$7,774,078</u>	負債及權益總計

矽統科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

民國一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

項目	先前一 般公認會計原則	轉換至國際 財務報導準則之影響		經金管會認可 之國際財務報導準則		註
		金額	認列及衡 量差異	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$594,258	\$-	\$-	\$594,258	營業收入淨額	
營業成本	(445,371)	(66)	-	(445,437)	營業成本	2
營業毛利	148,887			148,821	營業毛利	
營業費用					營業費用	
研究發展費用	(1,097,862)	(2,183)	-	(1,100,045)	研發費用	2
管理費用	(179,761)	(332)	-	(180,093)	管理費用	2
推銷費用	(161,308)	(129)	-	(161,437)	推銷費用	2
合計	(1,438,931)			(1,441,575)		
營業淨損	(1,290,044)			(1,292,754)	營業損失	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	19,711	-	-	19,711	其他收入	3
股利收入	157,628	-	-	157,628	其他收入	3
處分投資利益	21,559	(6,932)	-	14,627	其他利益及損失	3及6
什項收入	21,878	-	-	21,878	其他收入	3
合計	220,776					
營業外費用及損失						
採權益法認列之投資損失	(76,693)	-	-	(76,693)	採權益法之關聯企業及合資損益之份額	
處分固定資產損失	(11,051)	-	-	(11,051)	其他利益及損失	3
兌換淨損	(917)	-	-	(917)	其他利益及損失	3
減損損失	(116,235)	-	-	(116,235)	其他利益及損失	3
其他損失	(11)	-	-	(11)	其他利益及損失	3
合計	(204,907)			(8,937)		
稅前淨損	(1,274,175)			(1,283,817)	稅前淨損	
所得稅費用	(242,431)	-	-	(242,431)	所得稅費用	
合併總淨損	<u>\$(1,516,606)</u>			<u>(1,526,248)</u>	本期淨損	
-	-	-	(7,139)	(7,139)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3
-	-	-	(325,016)	(325,016)	備供出售金融資產未實現評價損失	3
-	-	(6,837)	-	(6,837)	確定福利計畫之精算損失	2及3
				(338,992)	本期其他綜合損益(稅後淨額)	3
				<u>\$(1,865,240)</u>	本期綜合損益總額	

民國一〇一一年度合併現金流量表重大調整說明

我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本集團民國一〇一一年度之利息及股利收現數，分別為20,109千元及157,628千元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量、股利收現數表達為投資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

1. 固定資產重分類至投資性不動產

本集團供出租使用或為增值目的而持有之不動產，由於先前一般公認會計原則並未明確定義，故帳列固定資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第40號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產列於投資性不動產項下。於民國一〇一一年一月一日自出租資產重分類至投資性不動產之金額為63,522千元。

2. 員工福利

本集團依先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價，並據以認列相關退休金成本及應計退休金負債。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」之規定進行精算評價。本集團於民國一〇一一年一月一日及十二月三十一日因重新針對確定福利義務進行精算、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」之豁免於民國一〇一一年一月一日將累計精算損益於轉換日歸零，及一次認列未認列過渡性淨給付義務，致民國一〇一一年一月一日及十二月三十一日預付退休金及保留盈餘調整19,636千元及10,089千元。此外，由於本集團選擇於轉換至國際財務報導準則後，將精算損益全數列入其他綜合損益，綜合以上影響，民國一〇一一年度退休金成本調整增加2,710千元，民國一〇一一年度其他綜合損益調整減少6,837千元。

3. 合併綜合損益表之調節說明

本集團原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。

轉換至國際財務報導準則後，為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式以及修正後證券發行人財務報告編製準則，部分綜合損益表項目已予以重分類。其他與轉換至國際財務報導準則有關之調整已敘述如上。

4. 累積換算差異數認定為零

本集團選擇依據國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免，於轉換日將國外營運機構之累積換算差異數認定為零。

5. 所得稅

遞延所得稅之分類及備抵評價

依先前一般公認會計原則，同一納稅主體之流動及非流動遞延所得稅負債及資產互相抵銷，僅列示其淨額。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當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。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動。未能歸屬者，則按該遞延所得稅資產或負債預期實現或清償之期間劃分。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，遞延所得稅資產或負債一律列為非流動。截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日，本集團遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為79,748千元及18,409千元。

依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產係全額認列，並對有百分之五十以上機率無法實現部分設立備抵評價科目。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第12號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能(Probable)實現之範圍內認列。

6. 採用權益法之投資

本集團依照IAS 27「合併及單獨財務報表」之規定，母公司喪失對子公司之控制，母公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，須認列利益或損失。致民國一〇一年十二月三十一日採用權益法之投資調整增加40千元、累積換算調整數調整增加375千元、資本公積調整增加8,414千元及遞延貸項-聯屬公司間利益調整減少1,817千元，民國一〇一年度其他利益及損失為減少6,932千元。

7. 資本公積

本集團依權益法而認列之資本公積－長期股權投資，除IFRSs未有規定或涉及公司法及經濟部相關函令者外，因不符IFRSs，於民國一〇一年一月一日及十二月三十一日將資本公積20,315千元調整至保留盈餘。

8. 特別盈餘公積

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，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數利益，因選擇適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，分別提列相同數額之特別盈餘公積。此函令對本公司並無影響。

9. 其他

為便於合併財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

矽統科技股份有限公司



董事長：簡誠謙



簡誠謙



矽統科技股份有限公司
Silicon Integrated Systems Corp.

矽統科技股份有限公司

30070新竹市公道五路二段180號 Tel:886-3-5166000 Fax:886-3-5711479 www.sis.com