

2363

矽統科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十八年一月一日至三月三十一日
及民國九十七年一月一日至三月三十一日

「此合併報表未經會計師核閱」

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

合併財務報表 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5-6
六、合併財務報表附註	
(一) 重要會計政策之彙總說明	7-15
(二) 會計變動之理由及其影響	16
(三) 重要會計科目之說明	16-29
(四) 關係人交易	29-32
(五) 質押之資產	32
(六) 重大承諾事項及或有事項	32
(七) 重大之災害損失	33
(八) 重大之期後事項	33
(九) 其他	33-39

矽統科技股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國九十八年三月三十一日
及民國九十七年三月三十一日
(此合併報表未經會計師核閱)
(金額均以新臺幣千元為單位)

代碼	資 產	附 註	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	附 註	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產						21xx	流動負債					
1100	現金及約當現金	一及三.1	\$4,028,418	37.02	\$3,324,090	21.31	2100	短期借款	三.10	\$-	-	\$182,400	1.17
1310	公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	一、三.2及九	3,634	0.03	3,791	0.02	2140	應付帳款		101,434	0.94	422,392	2.71
1140	應收帳款淨額	一及三.3及四	315,796	2.90	649,877	4.17	2150	應付帳款—關係人	四	33,239	0.31	384,236	2.46
1160	其他應收款		15,623	0.14	13,500	0.09	2170	應付費用	四	141,748	1.30	386,898	2.48
1180	其他應收款—關係人	四	-	-	487	-	2224	應付設備款		510	-	1,460	0.01
1210	存貨淨額	一及三.4	68,985	0.64	816,667	5.24	2228	應付權利金	六	7,218	0.07	30,339	0.19
1260	預付款項		22,425	0.21	23,602	0.15	2280	其他流動負債		7,676	0.07	42,385	0.27
1280	其他流動資產		1,445	0.01	12,545	0.08	2288	應付租賃款—流動	一及三.7	-	-	7,600	0.05
1286	遞延所得稅資產—流動	一	146,615	1.35	293,511	1.88		流動負債合計		291,825	2.69	1,457,710	9.34
1291	受限制銀行存款	五	34,000	0.31	120,569	0.77	28xx	其他負債					
	流動資產合計		4,636,941	42.61	5,258,639	33.71	2810	應計退休金負債	一	-	-	15,940	0.10
14xx	基金及投資	一及三.6					2820	存入保證金	四	1,530	0.01	707	-
1421	採權益法之長期股權投資		166,430	1.53	317,798	2.04	2881	遞延貸項—聯屬公司間利益	一及四	-	-	36,895	0.24
1450	備供出售金融資產-非流動		3,727,052	34.25	5,942,828	38.10		其他負債合計		1,530	0.01	53,542	0.34
1480	以成本衡量之金融資產—非流動 基金及投資合計		4,96,841	4.57	1,210,289	7.76		負債合計		293,355	2.70	1,511,252	9.68
	基金及投資合計		4,390,323	40.35	7,470,915	47.90							
15xx	固定資產	一及三.7						股東權益					
1501	土地		404,015	3.71	404,015	2.59	31xx	股本					
1521	房屋及建築		1,069,439	9.83	1,076,004	6.90	3110	普通股股本	三.11及三.12	14,014,162	128.79	14,098,017	90.37
1531	機器設備		901,365	8.28	941,036	6.03	32xx	資本公積	三.6及三.13				
1551	運輸設備		10,420	0.10	10,579	0.07	3210	發行溢價		1,834,774	16.86	3,739,297	23.97
1561	辦公設備		156,067	1.43	176,003	1.13	3260	長期投資		91,324	0.84	91,371	0.59
1611	租賃資產		-	-	81,578	0.52	33xx	保留盈餘	三.14及三.15				
15x1	成本合計		2,541,306	23.35	2,689,215	17.24	3310	法定盈餘公積		-	-	103,526	0.66
15x9	減：累計折舊		(1,434,714)	(13.18)	(1,412,676)	(9.06)	3350	累積盈虧		(6,304,877)	(57.94)	(1,997,300)	(12.80)
1670	未完工程及預付設備款		-	-	410	-	34xx	股東權益其他項目					
	固定資產淨額		1,106,592	10.17	1,276,949	8.18	3420	累積換算調整數	一	7,625	0.07	(28,387)	(0.18)
17xx	無形資產	一及三.8					3451	備供出售金融資產未實現損益	一、三.6及九	1,276,450	11.73	(1,775,192)	(11.38)
1750	電腦軟體成本		22,845	0.21	87,456	0.56	3510	庫藏股票	一及三.16	(331,397)	(3.05)	(143,115)	(0.91)
1770	遞延退休金成本		21,857	0.20	-	-		股東權益合計		10,588,061	97.30	14,088,217	90.32
1781	專門技術		53,185	0.49	377,658	2.42							
	無形資產淨額		97,887	0.90	465,114	2.98							
18xx	其他資產							負債及股東權益總計		\$10,881,416	100.00	\$15,599,469	100.00
1820	存出保證金	四	5,002	0.04	7,717	0.05							
1860	遞延所得稅資產—非流動	一	565,647	5.20	1,041,111	6.67							
1888	其他資產—其他	三.6及三.9	79,024	0.73	79,024	0.51							
	其他資產合計		649,673	5.97	1,127,852	7.23							
	資產總計		\$10,881,416	100.00	\$15,599,469	100.00							

(請參閱財務報表附註)

董事長 陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：陳進雙

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國九十八年一月一日至三月三十一日
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額除每股盈餘外，均以新臺幣千元為單位)

代碼	項 目	附 註	九十八年第一季		九十七年第一季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入					
4110	銷貨收入		\$457,760	93.77	\$1,685,043	103.01
4170	減：銷貨退回及折讓		(3,569)	(0.73)	(93,693)	(5.73)
4100	銷貨收入淨額	一及四	454,191	93.04	1,591,350	97.28
4800	其他營業收入	四	33,996	6.96	44,385	2.72
	營業收入合計		488,187	100.00	1,635,735	100.00
5000	營業成本	四	283,905	58.15	1,239,512	75.78
5930	聯屬公司間已實現利益	一	-	-	1,813	0.11
5910	營業毛利		204,282	41.85	398,036	24.33
6000	營業費用	四及六				
6100	推銷費用		26,210	5.37	57,102	3.49
6200	管理及總務費用		47,331	9.70	74,519	4.56
6300	研究發展費用		176,889	36.23	272,784	16.67
	營業費用合計		250,430	51.30	404,405	24.72
6900	營業利益		(46,148)	(9.45)	(6,369)	(0.39)
7100	營業外收入及利益					
7110	利息收入	九	8,136	1.67	14,883	0.91
7121	採權益法認列之投資利益	一及三.6	12,207	2.50	-	-
7160	兌換利益	一及九	6,723	1.38	-	-
7250	壞帳轉回利益	一	-	-	8,507	0.52
7280	減損迴轉利益	三.5	-	-	80	-
7310	金融資產評價利益	一、三.2及九	1,734	0.35	6,687	0.41
7480	什項收入	四	40,216	8.24	10,720	0.66
	營業外收入及利益合計		69,016	14.14	40,877	2.50
7500	營業外費用及損失					
7510	利息費用	九	1	-	2,284	0.14
7521	採權益法認列之投資損失	一及三.6	-	-	16,680	1.02
7530	處份資產損失		149	0.03	940	0.06
7560	兌換損失	一及九	-	-	14,485	0.88
7880	什項支出		-	-	350	0.02
	營業外費用及損失合計		150	0.03	34,739	2.12
7900	繼續營業單位稅前淨利(損)		22,718	4.66	(231)	(0.01)
8110	所得稅費用	一	28	0.01	-	-
9600	本期淨利(損)		\$22,690	4.65	\$(231)	(0.01)
9750	基本每股盈餘(元)	一及三.17				
	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$0.02		\$0.00	
	本期淨利(損)		\$0.02		\$0.00	
9850	稀釋每股盈餘(元)	一及三.17				
	繼續營業單位稅前淨利(損)		\$0.02		\$0.00	
	本期淨利(損)		\$0.02		\$0.00	

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：陳進雙

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年一月一日至三月三十一日
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額均以新臺幣千元為單位)

項 目	九十八年第一季	九十七年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$22,690	\$(231)
調整項目：		
折舊	29,232	45,347
各項攤提	30,557	51,655
壞帳轉回利益	-	(8,507)
採權益法認列之投資損(益)	(12,207)	16,680
減損迴轉利益	-	(80)
金融資產評價利益	(1,734)	(6,687)
聯屬公司間已實現銷貨利益	-	(1,813)
處分資產淨損	149	940
資產及負債科目變動：		
應收票據	243	80
應收帳款	(29,901)	442,912
其他應收款	3,180	(3,100)
其他應收款－關係人	-	(470)
存貨	119,292	87,986
預付款項	20,417	22,456
其他流動資產	638	7,075
應付帳款	(27,559)	(299,732)
應付帳款－關係人	(86,617)	(8,411)
應付費用	(74,454)	(45,379)
應付權利金	(1,455)	(13,840)
應付租賃款	-	(9,567)
其他流動負債	(51,451)	32,447
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(58,980)</u>	<u>309,761</u>
投資活動之現金流量：		
受限制銀行存款減少	26,461	4,740
購置資產	(2,678)	(15,607)
處分資產價款	-	45,543
處分待出售非流動資產	4,054	-
專門技術增加	(3,475)	(12,155)
電腦軟體成本增加	-	(2,136)
存出保證金(增加)減少	(691)	2,550
投資活動之淨現金流入	<u>23,671</u>	<u>22,935</u>
續下頁		

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國九十八年一月一日至三月三十一日
 及民國九十七年一月一日至三月三十一日
 (此合併報表未經會計師核閱)
 (金額均以新臺幣千元為單位)

項 目	九十八年第一季	九十七年第一季
承上頁		
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$-	\$(12,180)
購入庫藏股	(238,341)	-
存入保證金增加	1,154	106
融資活動之淨現金流出	<u>(237,187)</u>	<u>(12,074)</u>
匯率影響數	3,165	920
本期現金及約當現金(減少)增加數	(269,331)	321,542
期初現金及約當現金餘額	4,297,749	3,002,548
期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,028,418</u>	<u>\$3,324,090</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$1</u>	<u>\$2,401</u>
本期支付所得稅	<u>\$-</u>	<u>\$1,572</u>
僅有部份現金支付之投資活動：		
固定資產增加	\$2,205	\$5,288
加：期初應付設備款	983	11,779
減：期末應付設備款	(510)	(1,460)
支付現金	<u>\$2,678</u>	<u>\$15,607</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付租賃款—流動	<u>\$-</u>	<u>\$7,600</u>
累積換算調整數	<u>\$5,801</u>	<u>\$(22,445)</u>
備供出售金融商品未實現(損)益	<u>\$1,216,237</u>	<u>\$(516,946)</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：陳文熙

經理人：陳燦輝

會計主管：陳進雙

矽統科技股份有限公司及其子公司
 合併財務報表附註
 民國九十八年三月三十一日
 及民國九十七年三月三十一日
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定、證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 合併概況

列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			98.3.31	97.3.31
本公司	SIS Holding Ltd.	投資業	100.00%	100.00%
本公司	SIS Technology (SAMOA) Ltd.	投資業	100.00%	100.00%
本公司	香港矽統公司	市場行銷及產品 服務業務	100.00%	100.00%
本公司	聯擘電子股份有限公司	電子零組件製造	100.00%	100.00%
本公司	聯鉅科技股份有限公司	電子零組件製造	100.00%	100.00%
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統科技(蘇州)有限公司	產品銷售及軟件 設計	100.00%	100.00%
SIS Technology (SAMOA) Ltd.	矽統信息科技(重慶)有限公司	軟件設計及製作	100.00%	100.00%
SIS Holding Ltd.	美國矽統公司	市場行銷及技術 服務業務	100.00%	100.00%

2. 合併財務報表編製原則

合併財務報表依照新修訂財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，已與直接或間接持有被投資公司有表決權之股份超過百分之五十之被投資公司編製合併財務報表。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已銷除。

3. 外幣財務報表之換算

國外子公司之功能性貨幣均為當地貨幣，其財務報表換算為新臺幣表達時，資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

則按當年度加權平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列為股東權益項下之累積換算調整數。

4. 會計估計

本公司及其子公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

5. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括用途未受限制之現金，以及預期一年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

6. 外幣交易

以外幣為基準之交易事項係以交易發生日之即期匯率作為入帳基準，與結清日之外幣資產或負債所產生之兌換差額，列為當期損益。至資產負債表日尚未收取或償付之外幣債權或債務，按資產負債表日之即期匯率予以調整，因調整所發生之兌換損失或利益，亦列為當期損益。若屬本國企業與國外營運機構有長期投資之情形，其兌換差額列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目。

期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

7. 約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資，包括自投資日起三個月內到期之短期票券及附賣回條件之票券等。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 金融資產及金融負債

本公司及其子公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及「證券發行人財務報告編製準則」之規定，將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、以成本衡量之金融資產及備供出售之金融資產等三類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，尚應加計取得或發行之交易成本。金融負債則為公平價值變動列入損益之金融負債。

本公司及其子公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日(即本公司及其子公司決定購買或出售金融資產的日期)會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

(1) 公平價值變動列入損益之金融資產及金融負債

屬此類別之金融資產及金融負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。當公平價值為正時，列為金融資產；公平價值為負時，列為金融負債。並分為交易目的之金融資產或金融負債及指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債兩類。

(2) 以成本衡量之金融資產

對無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市、未上櫃及興櫃股票，係以原始認列之成本衡量。

(3) 備供出售之金融資產

備供出售之金融資產係指指定為備供出售，或非屬公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資及無活絡市場之債券投資等金融資產之非衍生性金融資產。備供出售之金融資產續後評價係以公平價值衡量，其公平價值變動造成之利益或損失，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於除列前認列為股東權益調整項目，備供出售之金融資產除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。

所稱公平價值，在上市櫃股票或存託憑証，係指資產負債表日之收盤價，限制上市股票則指資產負債表日該普通股之收盤價，再適當調整受限影響後之估計價值。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量應收款項之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

10. 銷貨收入及備抵退貨及折讓

銷貨收入係於貨物所有權及風險承擔責任移轉(一般係於運出時移轉)予客戶時認列，備抵退貨及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售年度列為銷貨之減項，相關銷貨成本則列為銷貨成本之減項。

11. 存 貨

存貨係永續盤存制，期末就呆滯及過時存貨提列備抵損失，並按成本與淨變現價值孰低法評價。存貨採用標準成本者，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。

自九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定，存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

12. 採權益法之長期股權投資

本公司及其子公司具有重大影響力之長期股權投資，係採用權益法評價；被投資公司發生純益(或純損)時，認列投資損益；惟因認列被投資公司之虧損而致對該被投資公司之長期投資之帳面餘額為負數時，其投資損失之認列以對該被投資公司投資帳面餘額降至零元為限；但若擔保被投資公司之債務、或有其他財務上之承諾、或被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分之證據顯示可於未來短期內回復獲利之營運時，則繼續按持股比例認列投資損失；致對該被投資公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

本公司及其子公司與按權益法評價之被投資公司間順流交易所產生之未實現利益按持股比例予以銷除；若本公司對被投資公司具控制能力者，則全數予以銷除，俟實現始認列利益。

本公司及其子公司與採權益法評價之被投資公司之間逆流交易所產生之未實現損益，皆按約當持股比例予以銷除。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

投資成本與股權淨值間之差額原按五年平均攤銷。惟自民國九十五年一月一日起依財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」規定，該差額屬於商譽部份不再攤銷，原已攤銷之部分不得迴轉。

本公司非按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，因而使所投資之股權淨值發生增減者，其增減數調整資本公積及長期股權投資。

13. 固定資產

固定資產係按成本減累計折舊及累計減損計價。重大之增添、更新及改良作為資本支出；經常性之修理及維護支出則作為當期費用。固定資產於購建期間支出款項所負擔之利息予以資本化。符合資本租賃條件之租賃資產以最低租金給付額之現值總額及租賃資產在租賃開始日之公平市價孰低入帳，應付資本租賃款則按利息法在租賃期間分期攤銷。

固定資產報廢或出售時，其有關成本及累計折舊均自帳上予以減除，因而產生之損益列為當期之營業外收入及費用。

折舊按直線法計提，其耐用年數屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值依估計仍可使用年限續提折舊。固定資產耐用年數如下：

房屋及建築	3 ~ 55 年
機器設備	3 ~ 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 ~ 8 年
租賃設備	3 年

14. 無形資產

本公司及其子公司原始認列無形資產時，係以成本衡量。無形資產於原始認列後，以其成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

有限耐用年限之無形資產之可攤銷金額於耐用年限期間，按合理而有系統之方法攤銷，並於無形資產有跡象顯示減損時，進行減損測試。本公司於每一會計年度終了時評估有限耐用年限無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，如有變動，則視為會計估計變動處理。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司及其子公司依無形資產之類別彙總相關政策如下表：

類 別	專 門 技 術	電 腦 軟 體 成 本
耐用年限	3 年~5 年	3 年~5 年
攤銷方法	直 線 法	直 線 法

15. 待出售非流動資產

待處分資產應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，其淨公平價值低於帳面價值之金額，應於損益表認列為減損損失，並停止提列折舊、折耗或攤銷。嗣後若資產淨公平價值回升時，應於損益表認列為利益，惟迴轉金額不宜超過該資產依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」認列之累計減損損失，加計原依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」得迴轉之金額。

當非流動資產不再分類為待處分資產時，應依該資產未被分類為待處分資產項下應有之帳面價值及可回收金額孰低者衡量，對於與其帳面價值有關之任何調整，應於變更分類當期列為繼續營業單位損益。

16. 金融資產及負債之除列

金融資產

本公司及其子公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當本公司及其子公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。

當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，本公司及其子公司則視該移轉交易為擔保借款，再取得資產之權利非屬衍生性金融商品。

金融負債

本公司及其子公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列全部或部分金融負債。

當本公司及其子公司自相同債權人以幾乎不相同條件交換既有之金融負債，或對既有負債條件進行大幅修改，並同時承擔新金融負債，該種交換或修改視為除列既有負債並同時認列新負債，差額計入當期損益。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 金融資產之減損

本公司及其子公司於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損，依不同衡量方式之金融資產，採用之減損方式如下：

以成本衡量之金融資產

若有客觀證據顯示未有公開市場報價之權益商品投資，或與前述權益商品連動且其清償須交付該等權益商品之衍生性商品，有減損之客觀證據，本公司及其子公司將認列減損損失，減損金額為估計未來現金流量以類似金融資產當時市場報酬率折現之折現值與帳面價值間之差額，此減損金額不得迴轉。

備供出售之金融資產

備供出售之金融資產若已減損，本公司及其子公司將列為股東權益調整項目之累積淨損失金額轉列為當期損益，其減損損失之金額為備供出售金融資產之取得成本(減已回收之本金及調整攤銷額)與當時公平價值或可回收金額間之差額，再減除該金融資產曾列入損益之減損金額後之餘額。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不得認列為當期損益，而應認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則應予迴轉並認列為當期利益。

18. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，並依「勞動基準法」規定設立勞工退休準備金監督委員會，每月按薪資總額一定比率提撥退休準備金，存入臺灣銀行退休基金專戶，由於上述退休準備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，故未列入上開財務報表中。

「勞工退休金條例」自民國九十四年七月一日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。對適用該條例之員工，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，並依權責發生基礎，將每期提繳之退休基金數額認列為當期費用。

退休金之會計處理係依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，屬確定給付退休辦法者，淨退休金成本係按精算報告提列，包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬、未認列過渡性淨資產與退休金利益之攤提。退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當年度之淨退休金成本。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

19. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司發行之酬勞性認股權，係權益交割之股份基礎給付交易。給與日於民國九十六年十二月三十一日(含)以前者，依基金會發布之(92)基秘字第 070、071、072 號函及與該號函相關函釋之規定，採用內含價值法處理，並按衡量日標的股票市價與行使價格間之差額認列為酬勞成本，另揭露採用公平價值法之擬制淨利與每股盈餘資訊。給與日於民國九十七年一月一日(含)以後者，則依財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定，計算給與日所給與權益商品公平價值，以認列酬勞成本。

20. 庫藏股票

本公司依財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」之規定，對於公司收回已發行股票作為庫藏股票時採成本法處理。本公司買回之庫藏股票成本在資產負債表作為股東權益減項，而處分或註銷庫藏股票時，其差額調整資本公積或沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

21. 所得稅

本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。

本公司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後列為當期所得稅費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

本公司依所得稅基本稅額條例之規定計算基本稅額，並與按所得稅法規定計算之應納稅額兩者相較擇其高者估列為當期所得稅。另本公司於評估遞延所得稅資產可實現性時，亦將未來年度應納之最低所得稅稅額納入考量。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

22. 每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」之規定計算每股盈餘。基本每股盈餘以普通股股東之本期淨利(損)除以普通股加權平均流通在外股數；稀釋每股盈餘則以普通股股東之本期淨利(損)調整具稀釋作用之潛在普通股之股利、具稀釋作用之潛在普通股於本期已認列之利息費用及具稀釋作用之潛在普通股因轉換而產生之任何其他收入與費用之變動後，除以普通股加權平均流通在外股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股之加權平均流通在外股數。

23. 資產減損

本公司及其子公司於資產負債表日評估所有適用財務會計準則公報第三十五號之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定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)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可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價值。

另外，已分攤商譽之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，每年定期進行減損測試。減損測試結果如現金產生單位或群組之帳面價值(包含商譽之帳面價值)大於可回收金額，則須認列減損損失，認列減損時，商譽先行減除，減除不足之數再依帳面價值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。減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

24. 員工分紅及董監酬勞

依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(96)基秘字第 052 號函之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。

25. 分割受讓

本公司係依財團法人中華民國會計研究發展基金會所發佈(91)基秘字第 128 號解釋函之規定處理，以讓與公司原資產及負債之帳面價值(若有資產減損，則應以認列損失後金額為基礎)作為取得資產及負債之成本，並以二者淨額為基礎，面額部份作為股本，超過面額部份則作為資本公積。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

二、會計變動之理由及其影響

1. 本公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂發布之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定，其主要修訂為：

- (1) 存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，且除同類別存貨外應逐項比較之。
- (2) 因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。
- (3) 異常製造成本及跌價損失(或回升利益)應認列為銷貨成本。

此項會計原則變動對本公司民國九十八年第一季淨利及每股盈餘並未有重大影響。本期亦重分類民國九十七年第一季營業外收入及利益－存貨跌價回升利益29,000千元至銷貨成本項下。

2. 本公司自民國九十七年一月一日起，適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」之規定處理股份基礎給付協議，此項會計原則變動對民國九十七年第一季之淨損及每股盈餘均未有影響。

3. 本公司自民國九十七年一月一日起，適用(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配，此項會計變動對民國九十七年第一季之淨損及每股盈餘均未有影響。

三、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

	98.03.31	97.03.31
庫存現金及零用金	\$343	\$617
支票及活期存款	216,575	225,560
定期存款	3,811,500	2,197,500
約當現金	-	900,413
合 計	\$4,028,418	\$3,324,090

2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	98.03.31	97.03.31
遠期外匯合約	\$3,634	\$3,791

本公司民國九十八年及九十七年第一季從事遠期外匯合約係屬公平價值變動列入損益之金融商品，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 本公司於民國九十八年及九十七年三月三十一日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到期期間	合約金額(千元)
<u>98.03.31</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	98.4.3~98.5.27	USD8,000/NTD274,908
<u>97.03.31</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	97.4.8~97.5.9	USD12,000/NTD368,514

(2) 本公司於民國九十八年及九十七年第一季公平價值變動列入損益之淨評價利益金額分別為 1,734 千元及 6,687 千元。

3. 應收帳款淨額

	98.03.31	97.03.31
應收帳款	\$368,900	\$934,884
減：備抵呆帳	(7,902)	(19,007)
減：備抵退貨及折讓	(45,202)	(266,000)
淨 額	<u>\$315,796</u>	<u>\$649,877</u>

4. 存貨淨額

	98.03.31	97.03.31
原 物 料	\$20	\$16,679
在 製 品	421,075	1,080,624
製 成 品	181,109	432,367
合 計	602,204	1,529,670
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(533,219)	(713,003)
淨 額	<u>\$68,985</u>	<u>\$816,667</u>

本公司民國九十八年第一季之銷貨成本包括存貨跌價損失 16,139 千元。

5. 待出售非流動資產

本公司於民國九十六年度將部分不再供營業使用之土地、房屋及建築與辦公設備轉列待處分資產，因預期未來現金流入之可回收金額小於帳面價值，提列減損損失 3,049 千元。該待出售資產於民國九十七年度已部份出售並迴轉餘額，共計產生 80 千元迴轉利益。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

6. 基金及投資

被投資公司名稱	98.03.31		97.03.31	
	金額	持股比率(%)	金額	持股比率(%)
<u>採權益法之長期股權投資</u>				
昱聯科技公司	\$61,683	30.00	\$61,300	34.29
視傳科技公司	54,882	34.03	52,636	34.03
科統科技公司	49,865	26.28	166,544	26.28
圖誠科技公司	-	-	32,345	27.26
數米科技公司	-	22.00	4,973	22.00
小計	166,430		317,798	
<u>備供出售金融資產—非流動</u>				
聯華電子公司	2,343,276	2.33	7,352,853	2.28
華泰電子公司—限制上市買賣普通股	54,843	4.23	168,840	4.23
UMC Japan	32,194	1.32	196,327	1.32
聯陽半導體公司	20,289	0.98	-	-
小計	2,450,602		7,718,020	
備供出售金融資產評價調整—非流動	1,276,450		(1,775,192)	
淨額	3,727,052		5,942,828	
<u>以成本衡量之金融資產—非流動</u>				
諧永投資公司	374,798	16.67	1,100,000	16.67
全球一動公司	90,000	7.98	90,000	7.98
聯盛半導體公司	-	-	20,289	3.89
圖誠科技	32,043	14.03	-	-
GlobiTech 公司	-	-	-	3.60
VADEM 公司—特別股	-	2.00	-	2.00
Rise Technology Company—特別股	-	4.20	-	4.20
小計	496,841		1,210,289	
合計	\$4,390,323		\$7,470,915	

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (1) 本公司於民國九十六年十一月出資 42,519 千元，並以固定資產及電腦軟體成本作價 17,481 千元，取得昱聯科技公司 34.29% 股權。昱聯科技於民國九十七年五月辦理現金增資，本公司未參與認購，致使投資比率 34.29% 降為 30%，截至民國九十八年三月三十一日止，因上述投資比率變動認列之資本公積增加金額為 79 千元。
- (2) 本公司於視傳科技公司辦理現金增資時，以高於持股比例認股，致使投資比率變動。截至民國九十八年及九十七年三月三十一日，因上述投資比率變動認列致資本公積減少皆為 39,992 千元。
- (3) 本公司之被投資公司科統科技公司於民國九十六年八月間辦理減資彌補虧損暨現金增資案，本公司未參與認購；另因科統公司員工行使認股權，致使投資比率由 42.58% 降為 26.28%。截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，上述投資比率變動認列之資本公積金額皆為 16,380 千元。
- (4) 圖誠科技公司分別於民國九十二年至民國九十七年間陸續辦理現金增(減)資，本公司部分未參與認購，致使投資比率由 99.99% 降為 14.03%，且對其喪失重大影響力，故於民國九十七年五月三十日起轉列以成本衡量之金融資產。另本公司與圖誠科技公司間因銷貨發生之未實現毛利，亦全數轉為已實現利益。截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，因上述投資比率變動認列之資本公積金額分別為 113,075 千元及 113,202 千元。
- (5) 數米科技公司於民國九十七年六月董事會決議解散，並經股東會決議通過以民國九十七年七月十四日為解散基準日，本公司估計可回收金額為零，故將其帳面金額 5,986 千元全數認列為投資損失。截至民國九十八年三月三十一日尚未清算完成。
- (6) 本公司持有之聯電股票係備供出售金融資產，於民國九十七年十二月三十一日經依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失為 5,009,577 千元，帳入損益表項下。按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 3,500,722 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 1,157,446 千元，帳入股東權益項下。而按民國九十七年三月三十一日收盤價計算之市價為 5,643,650 千元，認列備供出售金融資產未實現損失 1,709,203 千元，帳入股東權益項下。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (7) 本公司持有之華泰電子公司股票係備供出售金融資產。華泰電子公司於民國九十七年五月間辦理減資彌補虧損案，本公司投資比率並未變動。於民國九十七年十二月三十一日經依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失為 113,997 千元，帳入損益表項下。按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 100,064 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 45,221 千元，帳入股東權益項下。而按民國九十七年三月三十一日之收盤價計算之市價為 270,269 千元，認列備供出售金融資產未實現利益 101,429 千元，帳入股東權益項下。截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司帳列應收華泰特別股息為 144,900 千元，惟經評估其收現可能性小，故已於九十三年度全數提列備抵損失。
- (8) 本公司持有之 UMC Japan 股票係備供出售金融資產，於民國九十七年十二月三十一日經依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失為 164,133 千元，帳入損益表項下。按民國九十八年三月三十一日收盤價計算之市價為 29,074 千元，認列備供出售金融資產未實現損失 3,120 千元，帳入股東權益項下。而按民國九十七年三月三十一日之收盤價計算之市價為 28,909 千元，並認列備供出售金融資產未實現損失 167,418 千元，帳入股東權益項下。
- (9) 本公司於民國九十五年度經評估對聯盛半導體公司已無重大影響力且配合財務會計準則公報第三十四號實施，故對該公司之投資自民國九十五年一月一日起歸類為以成本衡量之金融資產。另該被投資公司於民國九十四年十月及九十六年十月辦理現金增資，本公司未參與認購，致使投資比例由 12.59% 降為 3.89%。因上述投資比率變動認列之資本公積金額為 1,782 千元。

聯盛半導體公司於民國九十七年十二月三十一日因與聯陽半導體公司合併而消滅。本公司依合併基準日持有股數 1,870 千股。依換股比例聯盛半導體公司 1 股換得聯陽半導體 1.05 股計算，本公司取得合併後存續公司聯陽半導體公司股份計 1,963 千股。合併換股後本公司對聯陽半導體之投資帳列備供出售金融資產。按民國九十八年三月三十一日之收盤價計算之市價為 97,192 千元，並認列備供出售金融資產未實現利益 76,903 千元，帳入股東權益項下。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (10) 本公司於民國九十五年一月取得諧永投資公司 16.67% 股權，總投資金額為 1,100,000 千元。另本公司於民國九十七年度依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」之規定提列減損損失 725,202 千元。
- (11) 民國九十八年及九十七年第一季按權益法評價之長期股權投資，係依未經會計師核閱之同期財務報表認列。投資(損)益金額如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
科統科技公司	\$8,545	\$ (8,623)
昱聯科技公司	2,943	1,443
視傳科技公司	719	(559)
圖誠科技公司	-	(7,928)
數米科技公司	-	(1,013)
合 計	<u>\$12,207</u>	<u>\$(16,680)</u>

7. 固定資產

- (1) 本公司民國九十八年及九十七年第一季均未有利息資本化之情形。
- (2) 本公司以資本租賃方式承租若干機器設備，民國九十七年三月三十一日租賃設備相關資訊彙總如下：

租約內容	97.03.31
租賃期間(租金按每季支付)	分別自九十五年三月 ~九十七年五月
租賃設備總額	<u>\$78,681</u>
應付租賃款折現值	\$7,600
減：一年內到期部分	(7,600)
一年以上到期部分	<u>\$-</u>

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	97.03.31		
	電腦軟體成本	專門技術	合 計
累計減損：			
期初餘額	\$-	\$163,636	\$163,636
本期減損	-	-	-
匯率影響數	-	(10,243)	(10,243)
期末餘額	\$-	\$153,393	\$153,393
帳面價值：			
期初餘額	\$101,892	\$423,140	\$525,032
期末餘額	\$87,456	\$377,658	\$465,114

9. 其他資產—其他

係本公司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，帳列其他資產項下，暫以第三人蘇銘華名義辦理登記，並已辦理第一順位抵押權設定登記。

另本公司於民國九十七年度轉列部分未供營業使用之固定資產及無形資產分別為 30,571 千元及 14,210 千元至閒置資產項下，並依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」提列減損損失分別為 30,571 千元及 14,210 千元。

10. 短期借款

	98.03.31		97.03.31	
	金 額	利 率	金 額	利 率
銀行借款	\$-	-	\$182,400	2.85%

11. 股 本

(1) 本公司民國九十七年一月一日額定股本及實收股本分別為 18,000,000 千元及 14,098,017 千元，實收股本分為 1,409,802 千股，每股面額 10 元，均為普通股。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司辦理之各次員工認股權轉換普通股業已變更登記完竣，列示如下：

日期	每股面額(元)	股數(千股)	面額總計(千元)
96.01.05	\$10	5	\$50
96.04.15	10	14,840	148,400
96.09.09	10	617	6,170
96.12.26	10	1,412	14,120

本公司於民國九十七年十二月十七日經董事會決議辦理庫藏股註銷作業共計 8,385 千股，訂定民國九十七年十二月十九日為減資基準日，上項減資案業經主管機關核准在案，並均已變更登記完竣。

本公司於民國九十七年六月十三日經股東常會通過資本公積及法定盈餘公積分別為 1,893,543 千元及 103,526 千元彌補虧損。截至民國九十八年三月三十一日止，本公司額定股本及實收股本分別為 18,000,000 千元及 14,014,162 千元，實收股本分為 1,401,416 千股，每股面額 10 元，均為普通股。

- (2) 本公司於民國九十一年八月二十三日經董事會決議辦理現金增資發行新股 250,000 千股，每股面額 10 元，共 2,500,000 千元，用於參與發行海外存託憑證，前項發行之海外存託憑證，係於盧森堡交易所掛牌上市，每單位發行價格為美金 5.515 元(即每股 19.2 元溢價發行)，發行總金額為美金 137,875 千元(新臺幣 4,800,000 千元)，發行單位數計 25,000 千單位(每單位存託憑證表彰本公司普通股 10 股)。存託憑證發行滿三個月後，存託憑證持有人得請求存託機構兌回交付及兌回出售所表彰之憑證。

12. 酬勞性員工認股選擇權計劃

本公司於民國九十年十二月二十八日、九十一年九月十一日、九十二年三月十八日、九十三年十二月二十八日及九十六年六月二十二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 30,000 千單位、20,000 千單位、50,000 千單位、60,000 千單位及 30,000 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。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

截至民國九十八年三月三十一日止，本公司並未取消或修正所提出之員工認股權計畫。所給與認股權之存續期間為七年，並未提供現金交割之選擇，且本公司過去未曾有以現金交割之慣例。

前述股票選擇權計畫相關之明細如下：

發行日	發行單位總數	流通在外單位總數	每股認購價格
91.02.22	29,950 千單位	4,125 千單位	38.50 元
91.12.23	19,980 千單位	416 千單位	19.70 元
92.03.31	50,000 千單位	18,880 千單位	21.30 元
94.01.11	50,000 千單位	13,597 千單位	11.00 元
96.12.26	30,000 千單位	29,545 千單位	10.90 元

(1) 酬勞性員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊揭露如下表：

	98年第一季		97年第一季	
	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格 (元)
認股選擇權				
期初流通在外	67,259	\$15.48	73,238	\$15.48
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期失效	(696)	17.14	(1,948)	15.07
期末流通在外	<u>66,563</u>	15.64	<u>71,290</u>	15.49
期末可行使之認股選擇權	<u>37,018</u>		<u>37,208</u>	
本期給與之認股選擇權加 權平均公平價值(元)	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

註：給與日早於 39 號公報生效日，且該認股權計畫續後並未修改，故無須適用 39 號公報。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 截至民國九十八年三月三十一日酬勞性員工認股選擇權計劃流通在外之資訊：

發行日期	行使價格之範圍	流通在外之認股選擇權			可行使之認股選擇權	
		數量 (千單位)	加權平均預期 剩餘存續期限(年)	加權平均 行使價格(元)	數量 (千單位)	加權平均 行使價格(元)
91.02.22	\$38.50	4,125	-	\$38.50	4,125	\$38.50
91.12.23	19.70	416	0.73	19.70	416	19.70
92.03.31	21.30	18,880	1.00	21.30	18,880	21.30
94.01.11	11.00	13,597	2.78	11.00	13,597	11.00
96.12.26	10.90	29,545	5.74	10.90	-	-
		<u>66,563</u>			<u>37,018</u>	

- (3) 本公司九十八年第一季並無非員工之股份基礎給付交易。

- (4) 本公司歷次發行之員工認股權計畫評價模式及參數如下：

	98 年第一季	97 年第一季
預期股利率(%)	0.71	0.71
預期波動率(%)	46.20~59.80	46.20~59.80
無風險利率(%)	2.44~2.69	2.44~2.69
認股權預期存續期間(年)	4.875	4.875
選擇權評價模式	Black-Scholes	Black-Scholes

本公司民國九十六年度以前(於 39 號公報生效日前)給與員工之認股權，因續後並未修改，上述之參數僅用於揭露擬制資料。

本公司認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，未必為員工實際執行狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來趨勢，亦可能與實際狀況未完全相符。

- (5) 本公司民國九十六年十二月三十一日前所發行之酬勞性員工認股選擇權計畫，係依內含價值法認列所給與之酬勞成本，民國九十八年及九十七年第一季認列之酬勞成本皆為 0 元。若採公平價值法認列酬勞性員工認股選擇權計畫，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	98 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨利	\$22,690	\$22,690
每股盈餘(元)	0.02	0.02
擬制淨利	8,887	8,887
擬制每股盈餘(元)	0.01	0.01

	97 年第一季	
	基本每股盈餘	稀釋每股盈餘
本期淨損	\$(231)	\$(231)
每股盈餘(元)	-	-
擬制淨損	(14,976)	(14,976)
擬制每股盈餘(元)	(0.01)	(0.01)

13. 資本公積

依公司法規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充資本，按股東原有股份比例發給新股。公司非於法定盈餘公積彌補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

14. 法定盈餘公積

依公司法規定，就每年稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，並應繼續提撥至其總額達股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補公司虧損，又當該項公積已達實收資本百分之五十，得以其超過部分派充股息及紅利，或得保留法定盈餘公積達實收股本百分之五十之半數，其餘部分得以撥充股本。

15. 盈餘分配

(1) 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

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

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。

- (2) 本公司民國九十八年第一季員工紅利及董監酬勞估列金額均為 0 元，其估列基礎係以截至民國九十八年第一季之獲利狀況，考量期初可供分配盈餘、法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為九十九年度之損益。
- (3) 本公司董事會通過及股東會決議之盈餘分配情形可至公開資訊觀測站查詢。

16. 庫藏股票

- (1) 庫藏股票明細如下：

九十八年第一季

	(單位：千股)			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	17,586	48,594	-	66,180

九十七年第一季

	(單位：千股)			
收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
轉讓予員工	8,680	-	-	8,680

- (2) 證券交易法規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。
- (3) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押；於未轉讓前，不得享有股東權利。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	<u>金 額 (分子)</u>		股數 (分母) (千股)	<u>每股純益(元)</u>	
	繼續營業 單位稅前 淨利(損)	本期淨利(損)		繼續營業 單位稅前 淨利	本期淨利
<u>九十八年第一季</u>					
基本及稀釋每股純利					
屬於普通股股東之					
本期純利	\$22,690	\$22,690	1,358,453	\$0.02	\$0.02
<u>九十七年第一季</u>					
基本及稀釋每股純損					
屬於普通股股東之					
本期純損	\$(231)	\$(231)	1,401,122	\$-	\$-

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
聯華電子股份有限公司(聯電)	為本公司董事
圖誠科技股份有限公司(圖誠)	本公司採權益法評價之被投資公司(註一)
數米科技股份有限公司(數米)	本公司採權益法評價之被投資公司
昱聯科技股份有限公司(昱聯)	本公司採權益法評價之被投資公司
公信電子股份有限公司(公信)	董事長為同一人(註二)

(註一) 本公司未參與該公司現金增資之認購，自民國九十七年五月三十日起因持股比例降為 14.03%而改採成本法，自此關係人之關係不存在。

(註二) 本公司於民國九十七年六月董事會原董事長請辭，推選新任董事長，自此關係人之關係不存在。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

A. 銷貨收入

關係人名稱	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	佔營業收入百分比	金額	佔營業收入百分比
昱 聯	\$209	0.04%	\$3,345	0.20%
圖 誠	-	-	816	0.05%
公 信	-	-	141	0.01%
合 計	\$209	0.04%	\$4,302	0.26%

本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。

B. 其他營業收入

關係人名稱	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	佔營業收入百分比	金額	佔營業收入百分比
聯 電	\$1,742	0.36%	\$-	-
圖 誠	-	-	3,373	0.21%
合 計	\$1,742	0.36%	\$3,373	0.21%

2. 進貨

關係人名稱	九十八年第一季		九十七年第一季	
	金額	佔進貨淨額百分比	金額	佔進貨淨額百分比
聯 電	\$42,663	29.58%	\$499,455	45.79%
昱 聯	-	-	14,642	1.34%
合 計	\$42,663	29.58%	\$514,097	47.13%

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

3. 應收帳款

關係人名稱	98.03.31		97.03.31	
	金額	佔全部應收票據及帳款總額百分比	金額	佔全部應收票據及帳款總額百分比
昱 聯	\$437	0.12%	\$1,741	0.18%
圖 誠	-	-	4,266	0.46%
合 計	\$437	0.12%	\$6,007	0.64%

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 其他應收款－關係人

關係人名稱	98.03.31		97.03.31	
	金額	佔其他應收款百分比	金額	佔其他應收款百分比
圖 誠	\$-	\$-	\$447	3.20%
昱 聯	-	-	40	0.28%
合 計	\$-	\$-	\$487	3.48%

5. 應付帳款－關係人

關係人名稱	98.03.31		97.03.31	
	金額	佔應付帳款總額百分比	金額	佔應付帳款總額百分比
聯 電	\$31,067	23.07%	\$380,370	47.16%
昱 聯	2,172	1.61%	3,866	0.48%
合 計	\$33,239	24.68%	\$384,236	47.64%

6. 應付費用

關係人名稱	98.03.31		97.03.31	
	金額	佔應付費用總額百分比	金額	佔應付費用總額百分比
聯 電	\$3,700	2.61%	\$3,348	0.87%
昱 聯	2,393	1.69%	1,804	0.47%
圖 誠	-	-	990	0.25%
合 計	\$6,093	4.30%	\$6,142	1.59%

7. 遞延貸項－聯屬公司間利益

關係人名稱	98.03.31	97.03.31
圖 誠	\$-	\$36,895

8. 本公司向聯電承租部份辦公場所及廠房，截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止支付保證金均為 323 千元，租金按月支付。於民國九十八年及九十七年第一季支付聯電之租金分別為 884 千元及 929 千元。
9. 本公司出租部份辦公場所予數米科技公司，租賃期間至民國九十七年七月三十一日。民國九十七年第一季租金收入為 156 千元，帳列什項收入。
10. 本公司出租部份辦公場所予圖誠科技公司，民國九十七年第一季收取保證金為 423 千元，租賃期間至民國一〇一年一月三十一日。民國九十七年第一季租金收入為 895 千元，帳列什項收入。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 本公司出租部份辦公場所予昱聯科技公司，租賃期間為民國九十六年十一月至九十七年七月，民國九十七年第一季租金收入為 270 千元，帳列什項收入；又本公司委託昱聯科技代為銷售及加工商品，民國九十八年及九十七年第一季支付委外服務費用分別為 8 千元及 7,724 千元；另本公司提供昱聯科技軟體導入服務，民國九十七年第一季服務收入為 230 千元，帳列什項收入。

本公司於民國九十七年一月出售部份列管資產予昱聯科技公司，處分金額為 807 千元，交易條件與一般銷售條件相同。

五、質押之資產

截至民國九十八年及九十七年三月三十一日止，本公司提供質押資產之帳面價值如下：

質押之資產	質押擔保標的	98.03.31	97.03.31
受限制銀行存款—定期存款	海關保證金	\$34,000	\$34,000
受限制銀行存款—活期存款	購併之或有事項	0	62,995
受限制銀行存款—定期存款	購併之或有事項	0	23,574
合 計		\$34,000	\$120,569

六、重大承諾事項及或有事項

截至民國九十八年三月三十一日止，除已於其他附註揭露者外，本公司及其子公司計有下列重大承諾事項及或有事項：

1. 本公司以營業租賃方式承租辦公處所；前述營業租賃於未來年度應給付之最低租金列示如下：

年 度	金 額
九十八年	\$6,969
九十九年	3,305
合 計	\$10,274

2. 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。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、重大之災害損失

無此事項。

八、重大之期後事項

無此事項。

九、其 他

1. 風險政策與避險策略：

本公司及其子公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括：現金及約當現金及股票。本公司及其子公司藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司及其子公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司從事之衍生性商品交易，係遠期外匯合約，其目的主要在規避因營運產生的匯率風險。

本公司及其子公司金融商品之主要風險為利率變動現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。本公司及其子公司之風險管理政策如下：

利率變動現金流量風險

本公司之短期借款係為固定利率之短期銀行借款，故無利率變動現金流量風險。

匯率風險

因貨幣計價之銷貨而產生外幣應收帳款匯率風險，本公司及其子公司係使用遠期外匯合約規避匯率風險，遠期外匯合約需買進或賣出與被避險項目相同幣別之外匯合約從事避險。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

信用風險

因交易對象均為信用良好之銀行及公司行號，預期對方不會違約，故應無重大信用風險。

流動性風險

主要藉由銀行借款、資本租賃及現金及約當現金等工具以調節資金，並達到彈性運用資金及資金穩定之目標。

2. 金融商品資訊：

(1) 金融商品之公平價值：

金融商品	98.03.31		97.03.31	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>資產－非衍生性</u>				
現金及約當現金	\$4,028,418	\$4,028,418	\$3,324,090	\$3,324,090
應收帳款(含關係人)	315,796	315,796	649,877	649,877
其他應收款(含關係人)	15,623	15,623	13,987	13,987
受限制銀行存款	34,000	34,000	120,569	120,569
採權益法之長期股權投資	166,430	166,430	317,798	210,588
備供出售金融資產－非流動	3,727,052	3,727,052	5,942,828	5,942,828
以成本衡量之金融資產－非流動	496,841	496,841	1,210,289	1,210,289
存出保證金	5,002	5,002	7,717	7,717
<u>資產－衍生性</u>				
遠期外匯合約	3,634	3,634	3,791	3,791
<u>負債－非衍生性</u>				
短期借款	-	-	182,400	182,400
應付帳款(含關係人)	134,673	134,673	806,628	806,628
應付費用	141,748	141,748	386,898	386,898
應付設備款	510	510	1,460	1,460
應付權利金	7,218	7,218	30,339	30,339
應付租賃款	-	-	7,600	7,600
存入保證金	1,530	1,530	707	707

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司及其子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為短期金融商品之到期日甚近，故其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。短期金融商品包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制銀行存款、短期借款、應付帳款、應付費用、應付設備款及應付權利金及應付租賃款。
- B. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。
- C. 採權益法之長期股權投資如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以其在資產負債表上之股權淨值估計其公平價值。
- D. 以成本衡量之金融資產係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- E. 存出保證金及存入保證金因無法預期其收回日期，以致無法估計其公平價值，而以帳面價值為公平價值。
- F. 衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (2) 本公司及其子公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計金額如下：

	公開報價決定之金額		評價方法估計金額	
	98.03.31	97.03.31	98.03.31	97.03.31
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
應收帳款(含關係人)	\$-	\$-	\$315,796	\$210,588
其他應收款(含關係人)	-	-	15,623	13,987
採權益法之長期股權投資	-	-	166,430	210,588
備供出售金融資產-非流動	3,727,052	5,942,828	-	-
<u>衍生性金融商品</u>				
資產				
遠期外匯合約	-	-	3,634	3,791
<u>非衍生性金融商品</u>				
負債				
短期借款	-	-	-	182,400
應付帳款(含關係人)	-	-	134,673	806,628
應付費用	-	-	141,748	386,898
應付設備款	-	-	510	1,460
應付權利金	-	-	7,218	30,339
應付租賃款	-	-	-	7,600

- (3) 本公司及其子公司民國九十八年及九十七年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別8,136千元及14,883千元，利息費用總額分別為1千元及2,284千元。本公司民國九十八年及九十七年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為1,216,237千元及(516,946)千元。

- (4) 本公司民國九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為0元及182,400千元。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 財務風險資訊：

A. 市場風險

本公司民國九十八年及九十七年第一季持有之預售遠期外匯合約主要係為非避險性質，其因匯率變動產生之損益大致會與本公司持有之外幣應收帳款之匯兌損益相抵銷，故無重大市場風險。

B. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度，組成要素、合約金額及其他應收款。本公司應收帳款交易相對人雖有若干，但大多從事類似之商業活動且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似，而發生信用風險顯著集中之情況。

C. 流動性風險

本公司及其子公司藉由營運資金、銀行借款、資本租賃及現金及約當現金等工具調節資金，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

3. 為便於財務報表之比較，本公司民國九十七年三月三十一日財務報表之部分科目業經重分類。
4. 其他：

民國九十八年及九十七年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

民國九十八年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：九十八年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
0	矽統科技(股)公司	聯鉅科技	1	其他營業收入	\$266	註四	0.05%
0	矽統科技(股)公司	聯鉅科技	1	什項收入	1,851	-	0.38%
0	矽統科技(股)公司	聯擘電子	1	什項收入	12,935	-	2.65%
0	矽統科技(股)公司	聯鉅科技	1	營業費用	3,255	-	0.67%
0	矽統科技(股)公司	聯擘電子	1	營業費用	13,411	-	2.75%
0	矽統科技(股)公司	美國矽統	1	營業費用	1,846	-	0.38%
0	矽統科技(股)公司	美國矽統	1	固定資產	2,205	-	0.02%
0	矽統科技(股)公司	聯鉅科技	1	應收帳款	279	-	-
0	矽統科技(股)公司	聯鉅科技	1	其他應收款	706	-	0.01%
0	矽統科技(股)公司	聯擘電子	1	其他應收款	9,761	-	0.09%
0	矽統科技(股)公司	聯鉅科技	1	應付費用	3,255	-	0.03%
0	矽統科技(股)公司	聯擘電子	1	應付費用	13,411	-	0.12%
1	矽統蘇州	矽統重慶	3	其他應收款	3,060	-	0.03%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。

矽統科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註

民國九十八年三月三十一日

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一之一：九十七年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
0	矽統科技(股)公司	香港矽統	1	銷貨收入	\$3,740	註四	0.23%
0	矽統科技(股)公司	香港矽統	1	應收帳款	2,958	註四	0.02%
0	矽統科技(股)公司	美國矽統	1	營業費用	1,653	-	0.10%
0	矽統科技(股)公司	香港矽統	1	營業費用	197	-	0.01%
0	矽統科技(股)公司	美國矽統	1	應付費用	1,592	-	0.01%
0	矽統科技(股)公司	香港矽統	1	應付費用	192	-	-
0	矽統科技(股)公司	矽統蘇州	1	應付費用	1	-	-
1	SIS Holding Ltd.	美國矽統	1	營業費用	15,584	-	0.95%
2	矽統蘇州	矽統重慶	3	其他應收款	385	-	-

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本公司對關係人之銷貨，均按一般銷售條件辦理；其收款期間與一般客戶相當。