

統懋半導體股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台南市新市區港墘里中山路七十六號
電話：(〇六) 五九九一六二一

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併損益表	5~6	-
六、合併股東權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	10	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16	二
(三) 會計變動之理由及其影響	16	三
(四) 重要會計科目之說明	16~31	四~十八
(五) 關係人交易	31	十九
(六) 質抵押之資產	32	二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	32	二一
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 外幣金融資產及負債之匯率 資訊	32	二二
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	32~33、41~43	二三
2. 轉投資事業相關資訊	32~33、44	二三
3. 大陸投資資訊	33、45	二三
4. 母子公司間業務關係及重 要交易往來情形	33、46	二三
(十二) 營運部門資訊	33~35	二四
(十三) 事先揭露採用國際財務報導 準則相關事項	35~40、47~49	二五

會計師核閱報告

統懋半導體股份有限公司 公鑒：

統懋半導體股份有限公司（統懋公司）及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

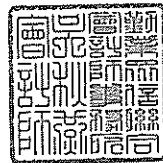
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面，有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

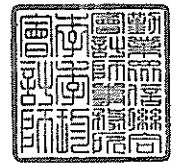
如合併財務報表附註三所述，統懋公司及其子公司自民國一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



會計師 李 季 珍



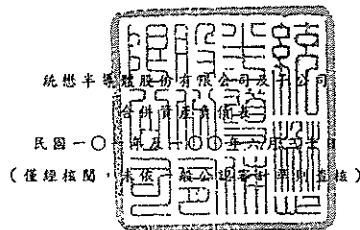
吳秋燕

李季珍

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 八 日



單位：新台幣千元
(惟每股面額為新台幣元)

代碼	資產	一〇〇一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日		代碼	負債及股東權益	一〇〇一年六月三十日		一〇〇〇年六月三十日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金	\$ 82,611	5	\$ 186,484	9	2100	短期借款(附註十及二十)	\$ 30,000	2	\$ 43,303	2
1320	備供出售金融商品—流動(附註二及五)	11	-	14	-	2110	應付短期票券(附註十一)	14,985	1	-	-
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	112,671	7	59,961	3	2120	應付票據(附註十九)	28,273	2	48,259	3
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	144,013	9	329,665	17	2140	應付帳款	46,857	3	43,126	2
1160	其他應收款淨額(附註二及六)	8,925	-	16,935	1	2160	應付所得稅	-	-	3,367	-
1210	存貨(附註二及七)	336,020	21	256,772	13	2170	應付費用	40,687	2	42,331	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	1,104	-	21,563	1	2224	應付設備款	-	-	1,087	-
1298	其他流動資產(附註十九)	30,058	2	34,438	2	2272	一年內到期長期借款(附註十二及二十)	20,000	1	80,000	4
11XX	流動資產合計	715,413	44	905,832	46	2280	其他流動負債	17,349	1	9,397	1
						21XX	流動負債合計	198,151	12	270,870	14
	基金及投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及八)	49,076	3	202,136	10	2420	長期借款(附註十二及二十)	206,667	13	170,000	9
	固定資產(附註二、九、十九及二十)						各項準備				
1501	土地	63,810	4	63,810	4	2510	土地增值稅準備(附註九)	46,203	3	46,203	2
1521	建築物	327,005	20	318,254	16		其他負債				
1531	機器設備	1,130,655	70	1,100,650	56	2810	應計退休金負債(附註二)	66,392	4	64,673	3
1681	其他設備	262,793	17	258,206	13	2820	存入保證金	1,174	-	1,174	-
15X1	成本合計	1,784,263	111	1,740,920	89	28XX	其他負債合計	67,566	4	65,847	3
15X8	重估增值	114,968	7	114,968	6		負債合計	518,587	32	552,920	28
15XY	成本及重估增值	1,899,231	118	1,855,888	95		股本(附註十四)				
15X9	減：累計折舊	1,169,348	73	1,087,864	56	3110	普通股股本，每股面額10元，一〇〇一年及一〇〇〇年六月總額定均為180,000千股；發行均為134,750千股	1,347,501	83	1,347,501	69
1670	預付設備款	26,302	2	32,757	2		資本公積(附註十四)				
15XX	固定資產淨額	756,185	47	800,781	41	3210	發行股票溢價	46,435	3	46,435	2
	無形資產						累積虧損(附註十四)				
1782	土地使用權(附註二及九)	86,425	5	22,020	1	3351	待彌補虧損	(407,551)	(25)	(80,099)	(4)
	其他資產						股東權益其他項目(附註二、九及十四)				
1820	存出保證金	250	-	250	-	3420	累積換算調整數	39,894	3	23,911	1
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十五)	2,663	-	24,732	2	3450	金融商品未實現利益	3	-	6	-
1880	其他資產—其他	3,622	1	3,688	-	3460	未實現重估增值	68,765	4	68,765	4
18XX	其他資產合計	6,535	1	28,670	2	34XX	股東權益其他項目合計	108,662	7	92,682	5
						3XXX	股東權益合計	1,095,047	68	1,406,519	72
1XXX	資產總計	\$ 1,613,634	100	\$ 1,959,439	100		負債及股東權益總計	\$ 1,613,634	100	\$ 1,959,439	100

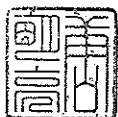
後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：唐明亮



經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真



統懋半導體股份有限公司及子公司

民國一〇一一年一月一日至六月三十日

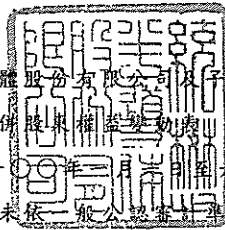
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股盈餘(淨損)為新台幣元)

代碼	一〇一一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	%	金額	%
4110	\$ 242,020	100	\$ 406,693	101
4170	534	-	2,563	1
4100	241,486	100	404,130	100
5000	263,247	109	347,564	86
5910	(21,761)	(9)	56,566	14
營業費用(附註十六)				
6300	5,622	2	5,561	1
6100	7,173	3	6,748	2
6200	35,315	15	25,445	6
6000	48,110	20	37,754	9
6900	(69,871)	(29)	18,812	5
營業外收入及利益				
7110	211	-	188	-
7250	512	-	17,696	5
7480	674	1	1,427	-
7100	1,397	1	19,311	5

(接次頁)



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般查核程序查核)

單位：新台幣千元

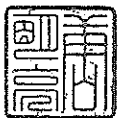
(惟每股發行價格為新台幣元)

代碼		普通股本	資本公積	待彌補虧損	股東權益其他項目			股東權益合計
					累積換算調整數	金融商品 未實現利益	未實現重估增值	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,347,501	\$ 46,435	(\$ 324,917)	\$ 44,572	\$ 2	\$ 68,765	\$ 1,182,358
M1	一〇一年上半年度合併總淨損	-	-	(82,634)	-	-	-	(82,634)
R5	換算調整數之變動	-	-	-	(4,678)	-	-	(4,678)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動(附註十四)	-	-	-	-	1	-	1
Z1	一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 1,347,501</u>	<u>\$ 46,435</u>	<u>(\$ 407,551)</u>	<u>\$ 39,894</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 68,765</u>	<u>\$ 1,095,047</u>
A1	一〇〇年一月一日餘額	\$ 1,194,001	\$ -	(\$ 88,747)	\$ 22,776	\$ 6	\$ 68,765	\$ 1,196,801
C1	現金增資私募普通股(附註十四)							
	一一月十二日，按每股 14.95 元發行	64,500	31,928	-	-	-	-	96,428
	一六月十七日，按每股 11.63 元發行	89,000	14,507	-	-	-	-	103,507
M1	一〇〇年上半年度合併總淨利	-	-	8,648	-	-	-	8,648
R5	換算調整數之變動	-	-	-	1,135	-	-	1,135
Z1	一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 1,347,501</u>	<u>\$ 46,435</u>	<u>(\$ 80,099)</u>	<u>\$ 23,911</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 68,765</u>	<u>\$ 1,406,519</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：唐明亮



經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨利(損)	(\$ 82,634)	\$ 8,648
	調整項目		
A20300	折舊費用	37,217	38,799
A20400	攤銷費用	285	269
A20500	呆帳轉回利益	(512)	(17,696)
A21101	備抵銷貨退回及折讓迴轉數	-	(1,625)
A22200	存貨跌價損失(回升利益)	(65,990)	16,656
A22300	存貨報廢及盤損(盈)淨額	2,801	554
A24800	遞延所得稅	6,935	5,381
A22000	淨退休金成本未提撥數	843	837
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(64,283)	9,412
A31140	應收帳款	109,756	(55,620)
A31160	其他應收款	2,340	2,994
A31180	存 貨	18,569	(3,706)
A31211	其他流動資產	4,318	(8,605)
A32120	應付票據	(2,645)	8,576
A32140	應付帳款	3,735	(4,455)
A32160	應付所得稅	-	2,522
A32170	應付費用	1,531	4,293
A32212	其他流動負債	11,835	5,263
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(15,899)	12,497
	投資活動之現金流量		
B01900	購置固定資產	(3,838)	(10,410)
B02900	購置無形資產	(63,172)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(67,010)	(10,410)
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	15,000	(97,802)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 〇 一 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度
C00200	應付短期票券增加	\$ 14,985	\$ -
C00900	舉借長期借款	200,000	-
C01000	償還長期借款	(173,333)	(50,000)
C02200	現金增資私募普通股	-	199,935
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>56,652</u>	<u>52,133</u>
DDDD	匯率影響數	(<u>1,436</u>)	<u>305</u>
EEEE	現金淨增加(減少)金額	(27,693)	54,525
E00100	期初現金餘額	<u>110,304</u>	<u>131,959</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 82,611</u>	<u>\$ 186,484</u>
	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 2,953	\$ 4,697
F00200	減：利息資本化	<u>335</u>	<u>133</u>
F00300	不含利息資本化之支付利息	<u>\$ 2,618</u>	<u>\$ 4,564</u>
F00400	支付所得稅	\$ -	\$ 3,030
	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 10,000	\$ 30,000
	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購置固定資產	\$ 2,478	\$ 10,520
H00600	應付票據減少(增加)	(530)	468
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>1,890</u>	(<u>578</u>)
H00800	支付現金	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 10,410</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十八日核閱報告)

董事長：唐明亮



經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於七十六年三月，主要經營功率電晶體、二極體及太陽能電池晶片之製造、加工及銷售。

本公司股票於八十七年十一月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣，嗣於八十九年九月奉准改在台灣證券交易所上市買賣。

列入本合併財務報表編製個體之子公司資訊如下：

H&M B.V.I. Holdings Ltd. (和懋維京控股有限公司，持股100%)，八十五年四月投資設立，主要業務為一般投資業。分別於九十一年四月及一〇一年三月轉投資和懋半導體(深圳)有限公司(深圳和懋，持股100%)及和懋半導體(四川)有限公司(四川和懋，持股100%)。

深圳和懋及四川和懋主要均為提供本公司功率電晶體與二極體之製造、加工及銷售以及太陽能電池晶片之買賣業務，截至一〇一年六月底四川和懋尚在籌備建廠。

截至一〇一年及一〇〇年六月底止，本公司及子公司員工人數分別為512人及563人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製基礎

本合併財務報表之編製個體包括本公司及附註一所述子公司。編製合併財務報表時，本公司與子公司間之重大交易及其餘額均已銷除。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司及子公司分別以該公司所在地之國家貨幣為記帳單位及功能性貨幣。

編製合併財務報表時，國外子公司之外幣財務報表，係以下列基礎換算為新台幣財務報表：所有資產及負債科目按資產負債表日匯率換算，股東權益中除期初保留盈餘以上年年底換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算，損益科目則按當期加權平均匯率換算，換算所產生之兌換差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損損失、退休金、所得稅及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後十二個月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之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債

表日後十二個月內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品（遠期外匯合約）未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點與公平價值變動列入損益之金融商品相同。

公平價值之基礎：上市（櫃）普通股股票係資產負債表日之收盤價。

現金股利於除息日或股東會決議日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資

收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。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認列為股東權益調整項目。

(七) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，係投資未上市（櫃）股票，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八) 應收帳款之減損評估

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵

評價科目帳面金額之變動認列為當期損益。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產與無形資產－土地使用權）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(十一) 無形資產－土地使用權

子公司深圳和懋及四川和懋之土地使用權係按租用期間五十年攤銷。

(十二) 固定資產

土地以成本加重估增值計價。

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法按下列耐用年限計提：建築物，十至五十一年；機器設備，二至十年；其他設備，二至十五年；耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十三) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

子公司深圳和懋依當地政府規定按期提撥退休養老金並存入政府退休養老基金時列為當期費用。

(十四) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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項目，無相關資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十五) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

去料加工時，加工產品之所有權及風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

備抵銷貨退回及折讓係按估計可能發生之退貨金額及折讓損失提列。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，使本公司及子公司一〇〇年上半年度合併總淨利增加 22,259 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.18 元。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報對本公司及子公司部門別資訊之報導方式並未產生重大改變。

四、公平價值變動列入損益之金融負債—一〇〇年上半年度

本公司一〇〇年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。因未符合避險會計，是以分類為交易目的之金融負債。

本公司一〇〇年上半年度因從事上述遠期外匯合約交易產生金融負債評價損失 180 千元。截至一〇〇年六月底止，尚無未到期之遠期外匯合約。

五、備供出售金融資產－流動

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內上櫃股票		
－翔名科技公司	\$ 11	\$ 12
國外上市股票		
－Hoku Scientific Inc.	<u>-</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 14</u>

六、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 123,880	\$ 59,961
減：備抵呆帳（附註二）	<u>11,209</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 112,671</u>	<u>\$ 59,961</u>
應收帳款	\$ 212,058	\$ 345,148
減：備抵呆帳（附註二）	<u>68,045</u>	<u>15,483</u>
	<u>\$ 144,013</u>	<u>\$ 329,665</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度	
	應收帳款	應收票據	其他應收款	應收帳款	其他應收款
期初餘額	\$ 80,095	\$ -	\$ 2,194	\$ 31,530	\$ 3,741
本期提列（回轉）	(11,628)	11,144	(28)	(16,037)	(1,659)
本期沖銷	-	-	-	(6)	-
匯率影響數	(422)	65	-	(4)	-
期末餘額	<u>\$ 68,045</u>	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 15,483</u>	<u>\$ 2,082</u>

七、存 貨

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
製成品	\$ 105,025	\$ 32,804
在製品及半成品	187,248	178,139
原 料	33,065	34,444
物 料	<u>10,682</u>	<u>11,385</u>
	<u>\$ 336,020</u>	<u>\$ 256,772</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為35,182千元及65,102千元。一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之營業成本內容如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
銷貨成本	\$ 307,554	\$ 316,194
存貨跌價損失(回升利益)	(65,990)	16,656
未分攤固定製造費用	19,352	14,174
存貨報廢損失	2,406	571
存貨盤損(盈)淨額	395	(17)
出售下腳收入	(470)	(14)
	<u>\$ 263,247</u>	<u>\$ 347,564</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	持 股 %	金 額	持 股 %
國內非上市(櫃)普通股				
萬通票券公司	\$ 102	-	\$ 102	-
立達特公司	-	-	78	2.9
科冠能源科技公司	48,642	3.0	201,000	3.5
洲磊科技公司	332	0.1	-	-
國內興櫃普通股				
洲磊科技公司	-	-	956	0.1
	<u>\$ 49,076</u>		<u>\$ 202,136</u>	

本公司所持有之上述股票投資，係未上市(櫃)公司股票，其無活絡市場公開報價，故以成本衡量。

本公司於一〇〇年七月以每股10元出售立達特公司全數股份，處分價款78千元。

科冠能源科技公司及洲磊科技公司因營運持續虧損於一〇〇年度分別認列減損損失152,358千元及624千元。

科冠能源科技公司於一〇一年八月辦理現金增資，本公司因未參與增資，致持股比例由3.5%降至3.0%。

洲磊科技公司於一〇一年四月辦理減資彌補虧損，並撤銷興櫃及公開發行，本公司持股數依減資比例由63千股降至28千股。

九、固定資產及土地使用權

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
累計折舊		
建築物	\$ 103,975	\$ 93,780
機器設備	874,049	821,633
其他設備	191,324	172,451
	<u>\$ 1,169,348</u>	<u>\$ 1,087,864</u>

利息資本化資訊如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
利息總額	\$ 3,030	\$ 4,674
利息資本化金額	335	133
利息資本化利率	2.23%	2.19%

本公司於九十八年十二月依土地公告現值辦理土地重估，重估增值總額為 114,968 千元，扣除土地增值稅準備 46,203 千元後之重估淨額為 68,765 千元，列為股東權益項下之未實現重估增值。

子公司深圳和懋及四川和懋之土地使用權係分別向大陸深圳市規劃與國土資源局及四川遂寧市國土資源局取得，取得成本分別為人民幣 6,060 千元及 13,450 千元，因土地使用權所支付相關價款係依租約五十年分別攤銷至一四一年及一五一年，截至一〇一年及一〇〇年六月底止，其未攤銷餘額分別為 86,425 千元及 22,020 千元（列入無形資產之土地使用權）。

十、短期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
擔保借款一年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 1.92% 及 1.9%~6.2%	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 43,303</u>

十一、應付短期票券——一〇一年六月三十日

承兌 / 保證機構	貼現率 (%)	金額
合作金庫 / 兆豐票券	1.315	\$ 15,000
減：未攤銷折價		<u>15</u>
		<u>\$ 14,985</u>

十二、長期借款

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
(一) 中長期借款		
1. 台灣企銀－擔保借款	\$ 26,667	\$ 46,667
2. 玉山銀行－抵押借款	200,000	-
3. 玉山銀行－信用借款	-	13,000
4. 玉山銀行－信用借款	-	4,000
5. 玉山銀行－信用借款	-	3,000
6. 華南銀行－擔保借款	-	145,000
7. 華南銀行－擔保借款	-	38,333
	<u>226,667</u>	<u>250,000</u>
減：一年內到期部分	<u>20,000</u>	<u>80,000</u>
	<u>\$ 206,667</u>	<u>\$ 170,000</u>

(二) 本公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計畫，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

1. 本公司於九十九年十月以董事長作為擔保人向台灣企銀申貸三年期擔保借款 60,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自九十九年十一月起，每個月為一期，分三十六期償還至一〇二年十月。年利率一〇一年及一〇〇年六月底分別為 2.60% 及 2.63%。
2. 本公司於一〇一年二月以土地及房屋建築作為抵押向玉山銀行申貸九年期抵押借款 200,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，寬限期二年，自一〇三年二月起，每月為一期，分八十四期償還至一一〇年一月。年利率一〇一年六月底為 2.00%。
3. 本公司於九十七年十月向玉山銀行申貸三年期信用借款 65,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，寬限期九個月，

- 自九十八年七月起，每三個月為一期，分十期償還至一〇〇年十月。年利率一〇〇年六月底為 1.82%。
4. 本公司於九十七年十一月向玉山銀行申貸三年期信用借款 20,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自九十八年七月起，每三個月為一期，分十期償還至一〇〇年十月。年利率一〇〇年六月底為 1.82%。
 5. 本公司於九十八年四月向玉山銀行申貸三年期信用借款 15,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自九十八年七月起，每三個月為一期，分十期償還至一〇〇年十月。年利率一〇〇年六月底為 1.82%。
 6. 本公司於九十八年四月以土地及建築物為擔保向華南銀行申貸七年期擔保借款 210,000 千元，採定儲機動利率加碼 1.39% 浮動計息，自九十八年五月起，每月為一期，分八十四期償還至一〇五年四月。惟本公司已於一〇一年二月提前清償。年利率一〇〇年六月底為 2.17%。
 7. 本公司於九十九年四月以董事長作為擔保人向華南銀行申貸五年期擔保借款 50,000 千元，第一年依一年期定儲機動加 1.07% 計息；第二年起依一年期定儲機動加 1.49% 計息，自九十九年五月起，每月為一期，分六十期償還至一〇四年四月。惟本公司已於一〇一年二月提前清償。年利率一〇〇年六月底為 2.25%。

十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥退休金存入勞工保險局之個人專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 1,938 千元及 2,084 千元。

適用「勞動基準法」訂定之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計付。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之

專戶。本公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 1,744 千元及 1,806 千元。

子公司深圳和懋依當地政府規定，按期提撥退休養老金並存入政府退休養老基金，一〇一及一〇〇年上半年度分別為 143 千元及 190 千元。

十四、股東權益

股本

本公司一〇一年及一〇〇年六月三十日發行普通股之內容包括：

公開發行普通股	\$ 825,601
私募普通股	<u>521,900</u>
	<u>\$ 1,347,501</u>

本公司董事會於九十九年十二月二十八日決議辦理私募新股 15,000 千股，每股以 14.95 元溢價發行，截至繳款截止日特定人已認購股數為 6,450 千股，共計私募普通股股本 64,500 千元（溢價金額 31,928 千元），並以一〇〇年一月十二日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司董事會於一〇〇年六月八日決議辦理私募新股 23,550 千股，每股以 11.63 元溢價發行，截至繳款截止日特定人已認購股數為 8,900 千股，共計私募普通股股本 89,000 千元（溢價金額 14,507 千元），並以一〇〇年六月十七日為增資基準日，並已完成變更登記。

私募新股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依據證券交易法規定，私募之普通股於發行後三年內不得自由轉讓，本公司於發行滿三年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關補辦私募普通股之公開發行及申請上市交易。

資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年決算之盈餘，於彌補歷年虧損後，應提列百分之十為法定盈餘公積，連同上年度累積未分配之盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部份後，按下列百分比分配之：

- (一) 董事及監察人酬勞不低於百分之二。
- (二) 員工紅利不得低於百分之一。
- (三) 其他依法令規定應提撥之項目。
- (四) 分配股東股息及紅利。

前項盈餘之分配，應由董事會擬具盈餘分派案提請股東會決議。

股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%至 100%，優先分配現金股利，其餘分配股票股利，股票股利以當年度股利分配總額之 50%為上限。

本公司截至一〇一年及一〇〇年六月底尚處累積虧損並無盈餘可供分配，因此未予估列員工紅利及董監酬勞費用。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益及累積換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司一〇〇及九十九年度虧損撥補案，分別業於一〇一年及一〇〇年六月二十八日經股東常會決議通過。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之盈虧撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現利益

備供出售金融資產所產生之金融商品未實現利益之變動組成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
期初餘額	\$ 2	\$ 6
直接認列為股東權益調整項目	1	-
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 6</u>

未實現重估增值

不得用於彌補虧損或任何用途，須俟重估資產發生轉讓、滅失之情事時，轉列營業外收入或損失。

十五、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)

與所得稅之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
合併稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)	(\$ 16,465)	\$ 5,804
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
股利收入	(1)	(1)
暫時性差異		
權益法認列之投資損失	4,596	118
已實現兌換損失	(637)	(3,536)
存貨跌價及報廢損失(回升利益)	(9,866)	2,677
聯屬公司間已(未)實現損失	1,710	(1,729)
壞帳轉回利益	(1,211)	(3,441)
其他	319	575

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期抵用之虧損扣抵	\$ -	(\$ 1)
當期應納所得稅 (虧損 扣抵所得稅利益)	(21,555)	466
認列遞延所得稅資產	<u>21,555</u>	<u>2,906</u>
當期所得稅	<u>-</u>	<u>3,372</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	6,527	4,467
投資抵減	-	375
虧損扣抵	(21,544)	(2,138)
其他備抵評價調整	<u>21,952</u>	<u>2,677</u>
	<u>6,935</u>	<u>5,381</u>
以前年度所得稅調整	(<u>43</u>)	<u>2,181</u>
所得稅	<u>\$ 6,892</u>	<u>\$ 10,934</u>

子公司深圳和懋依當地法令規定，自累積獲利年度開始，所得二年免稅，三年減半徵收，九十九年度起開始三年減半徵收，一〇一及一〇〇年上半年度適用稅率分別為 12.5% 及 12%；子公司四川和懋因尚在籌備建廠，是以無應納所得稅。另子公司和懋維京控股有限公司依設立地區規定，其境外所得均為免稅。

(二) 遞延所得稅資產 (負債) 之項目如下：

流 動	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產		
未實現存貨損 失	\$ 19,571	\$ 24,237
備抵呆帳	8,120	1,665
投資抵減	6,866	-
其 他	<u>1,643</u>	<u>2,227</u>
	<u>36,200</u>	<u>28,129</u>
減：備抵評價	<u>34,558</u>	<u>4,837</u>
	<u>1,642</u>	<u>23,292</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅負債		
未實現兌換利 益	(\$ 48)	\$ -
聯屬公司間未 實現損失	(490)	(1,729)
	(538)	(1,729)
	<u>1,104</u>	<u>21,563</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
未實現減損損 失	26,150	-
應計退休金負 債	11,287	10,995
投資抵減	3,246	10,112
虧損扣抵	59,140	41,190
其他	285	330
	<u>100,108</u>	<u>62,627</u>
遞延所得稅負債		
固定資產折舊 財稅差異	(737)	(914)
權益法認列投 資國外公司 收益	-	(4,820)
權益法認列之 累積換算調 整數	(8,171)	-
	(8,908)	(5,734)
	91,200	56,893
減：備抵評價	88,537	32,161
	2,663	24,732
遞延所得稅資產合計	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 46,295</u>

(三) 截至一〇一年六月底止，本公司依促進產業升級條例得用以扣抵以後年度所得稅之投資抵減如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 5,666	\$ 4,274	一〇一
	研究發展	2,712	2,592	一〇一
	機器設備	303	303	一〇二
	研究發展	2,943	2,943	一〇二
		<u>\$ 11,624</u>	<u>\$ 10,112</u>	

上列投資抵減金額得在發生年度及以後四年內抵減當年度應納所得稅額，其每一年度得抵減總額以不超過當年度應納稅額百分之五十為限，但最後年度抵減金額不在此限。

(四) 截至一〇一年六月底止，本公司及子公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	虧損金額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
九十八年(已核定)	\$ 35,229	\$ 5,988	一〇八
九十九年(已核定)	185,864	31,597	一〇九
一〇一年上半年度 (尚未申報)	134,409	21,555	一一一
	<u>\$ 355,502</u>	<u>\$ 59,140</u>	

(五) 截至一〇一年六月底止，本公司可享受之免稅如下：

增資擴展案	免稅期間
九十二年增資 13,086 千元擴展生產 271 半導體(功率電晶體、半導體及電子資訊設備)	九十八年一月一日至一〇二年十二月止

(六) 本公司截至九十九年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(七) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後待彌補虧損	(<u>407,551</u>)	(<u>80,099</u>)
	(<u>\$ 407,551</u>)	(<u>\$ 80,099</u>)

一〇一年及一〇〇年六月底股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 3,712 千元及 3,710 千元，尚待未來有盈餘年度再分配予股東。

十六、用人費用、折舊及攤銷

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
用人費用						
薪資	\$ 57,127	\$ 14,361	\$ 71,488	\$ 59,556	\$ 14,096	\$ 73,652
勞健保	3,813	1,250	5,063	3,957	1,395	5,352
退休金	2,823	1,002	3,825	3,025	1,055	4,080
其他	2,025	630	2,655	2,377	444	2,821
	<u>\$ 65,788</u>	<u>\$ 17,243</u>	<u>\$ 83,031</u>	<u>\$ 68,915</u>	<u>\$ 16,990</u>	<u>\$ 85,905</u>
折舊	\$ 32,392	\$ 4,825	\$ 37,217	\$ 34,252	\$ 4,547	\$ 38,799
攤銷	-	285	285	-	269	269

十七、每股盈餘（淨損）

計算基本每股盈餘（淨損）之分子及分母揭露如下：

(一) 分子—本期淨利（淨損）

	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨利（淨損）	<u>(\$ 75,742)</u>	<u>(\$ 82,634)</u>	<u>\$ 19,582</u>	<u>\$ 8,648</u>

(二) 分母—股數（千股）

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
普通股已發行加權平均股數	<u>134,750</u>	<u>126,111</u>

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	一〇一一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資 產—流動	\$ 11	\$ 11	\$ 14	\$ 14
以成本衡量之金 融資產—非流 動	49,076	-	202,136	-
存出保證金	250	250	250	250
負 債				
長期借款（含一 年內到期）	226,667	226,667	250,000	250,000
存入保證金	1,174	1,174	1,174	1,174

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包括現金、應收票據及帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用及應付設備款。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 備供出售金融資產有活絡市場公開報價，故以此市場價格為公平價值。
3. 以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值。
4. 存出（入）保證金因以現金方式存出（入），以其帳面價值為公平價值。
5. 長期借款以其未來現金流量之折現值估計公平價值，折現率則以本公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款之利率為準。

(三) 本公司及子公司金融資產之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
資 產				
備供出售金				
融資產－				
流動	\$ 11	\$ 14	\$ -	\$ -

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月底具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 73,406 千元及 185,779 千元，金融負債分別為 256,667 千元及 293,303 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年上半年度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，其利息收入分別為 211 千元及 188 千元，利息費用（包含資本化利息）分別為 3,030 千元及 4,674 千元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之外幣金融商品受市場匯率變動之影響，若美金及人民幣匯率同時各貶值1%，將使本公司及子公司一〇一年六月底淨資產公平價值減少2,386千元，相關資訊參閱附註二二。

本公司及子公司之金融商品因市場利率變動而使其公平價值變動之影響並不重大。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司投資之備供出售金融資產具活絡市場，預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，應無重大流動性風險。本公司投資之其他權益商品因無活絡市場，預期具有重大流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司一〇一年六月底從事之短期借款及長期借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率每增加1%，將使本公司及子公司現金流出一年增加2,567千元。

十九、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
翔名科技股份有限公司(翔名公司)	本公司監察人為該公司負責人

(二) 當期重大交易

1. 本公司一〇一及一〇〇年上半年度向翔名公司購入耗用資材分別為583千元及1,226千元，依耗用與否分別列入製造費用及用品盤存(帳列其他流動資產項下)。
2. 本公司一〇〇年上半年度向翔名公司購入固定資產價款為1,450千元。

(三) 期末餘額

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
	估總數百分比	估總數百分比
	金額(%)	金額(%)
應付票據		
翔名公司	\$ 579 2	\$ 267 1

二十、質抵押資產

本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月底提供固定資產之土地（含重估增值）及建築物帳面價值分別為 296,042 千元及 387,883 千元，作為短期及長期融資之擔保品。

二一、截至一〇一年六月三十日止重大承諾事項及或有事項

本公司已訂購尚未進貨原物料之金額 19,045 千元。

二二、外幣金融資產及金融負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

金融資產	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,487	29.88	\$ 104,188	\$ 5,118	28.725	\$ 147,017
港幣	300	3.853	1,158	770	3.691	2,842
人民幣	40,378	4.7242	190,753	65,175	4.466	291,071
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	33	29.88	995	153	28.725	4,397
人民幣	11,727	4.7242	55,398	15,224	4.466	67,990

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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：參閱附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上：參閱附表二。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：
參閱附表三。
9. 被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊：參閱附表四。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：參閱附表二。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融資情形：無。
5. 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及交易往來情形：參閱附表六。

二四、營運部門資訊

本公司及子公司之營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門係依產品種類分為半導體及太陽能二個營運部門。

本公司及子公司繼續營業單位之收入及營運結果，依應報導部門分析如下：

	半導體部門	太陽能部門	調整及沖銷	調整後金額
<u>一〇一年上半年度</u>				
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 219,639	\$ 21,847	\$ -	\$ 241,486
來自企業內其他部門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 219,639</u>	<u>\$ 21,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,486</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 27,408</u>	<u>(\$ 55,830)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 28,422)</u>
公司一般費用				(40,937)
利息收入				211
什項收入				674
利息費用				(2,695)
兌換損失淨額				(4,472)
什項支出				(101)
合併稅前淨損				(75,742)
所得稅				(6,892)
合併總淨損				<u>(\$ 82,634)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>				
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 383,600	\$ 20,530	\$ -	\$ 404,130
來自企業內其他部門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 383,600</u>	<u>\$ 20,530</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 404,130</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 115,620</u>	<u>(\$ 48,106)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,514</u>
公司一般費用				(31,006)
利息收入				188
什項收入				1,427
利息費用				(4,541)
兌換損失淨額				(10,368)
金融負債評價損失				(180)
什項支出				(3,452)
合併稅前淨利				19,582
所得稅				(10,934)
合併總淨利				<u>\$ 8,648</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，本公司及子公司並未分攤管理費用、研究發展費用、金融商品評價損益、利息收入及費用、兌換損益及所得稅費用於應報導部門。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

本公司及子公司應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，是以衡量金額列示為零。

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司及子公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由會計主管統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 規畫與診斷階段：(九十八年八月至一〇〇年六月)		
◎ 成立專案小組	會計部	已完成
◎ 訂定採 IFRSs 轉換計畫	會計部	已完成
◎ 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部	已完成
◎ 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部	已完成
2. 對策擬訂階段：(一〇〇年六月至十二月)		
◎ 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部	已完成
◎ 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計	畫	內	容	主	要	執	行	單	位	目	前	執	行	情	形
	◎	決定	IFRSs	會計	政策			會	計	部		已	完	成	
	◎	決定	所	選用	IFRS1「首			會	計	部		已	完	成	
			次	採	用	國	際								
			會	計	準										
			則	」	各	項	豁								
			免	選	擇										
3.		執行	與	檢	討	階	段								
			：	(	一	○									
			○	年	六	月	至	一	○	二	年				
			十	二	月	三	十	一	日)					
	◎	完成	內	部	控	制	應	做	調			已	完	成	
			整	之	評	估				稽	核	室			
	◎	完成	編	製	IFRSs	開	帳			會	計	部		已	完
			日	財	務	狀	況	表							
	◎	完成	編	製	IFRSs	一	○			會	計	部		未	完
			一	年	比	較	財	務	資					完	成
			之	編	製									(	進
			編	製										度	正
			常)											
	◎	完成	相	關	內	部	控	制		稽	核	室	、	會	計
			(	含	財	務	報	導	流	程	及				
			相	關	資	訊	系	統	)	之	調				
			整							資	訊	部		已	完
			整											成	

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表之調節：詳附表七。
2. 一〇一年六月三十日合併資產負債表之調節：詳附表八。
3. 一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節：詳附表九。
4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 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；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予

以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入保留盈餘之金額分別為68,765千元及44,572千元，惟本公司及子公司於IFRSs轉換日係為累積虧損，是以不需提列相對之特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及子公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司及子公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

本公司及子公司於轉換至IFRSs日對土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

(3) 累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

(4) 股份基礎給付

本公司及子公司對所有在轉換至IFRSs日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，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。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

項次	會議議題	差異說明
A	確定福利退休金計畫之精算損益	中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。
	未認列過渡性淨給付義務	中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。
B	短期可累積帶薪假	中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。
C	集團公司間交易之遞延所得稅	中華民國一般公認會計原則下，集團公司間之未實現銷貨，並無明文規定計算相關遞延所得稅所應適用之稅率。轉換至 IFRSs 後，集團公司間之未實現銷貨致資產帳面金額與課稅基礎間產生暫時性差異，於計算遞延所得稅所使用之稅率應以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率通常為買方所屬課稅轄區之稅率。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
D	土地增值稅準備	依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。 轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。
E	遞延所得稅資產／負債之分類	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。 轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。
	遞延所得稅資產之備抵評價科目	中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。 轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
	遞延所得稅之互抵	中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。 轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。
F	土地使用權	中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。 轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。
G	預付設備款之表達	中華民國一般公認會計原則下，預付設備款帳列固定資產項下。 轉換至 IFRSs 後，應將預付設備款依性質重分類至其他非流動資產。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
H	以成本衡量金融資產	依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。 轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。
I	出租資產之重分類	依中華民國一般公認會計原則及現行證券發行人財務報告編製準則，營業上供出租用途之不動產應轉列其他資產項下。 轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資本增值，或兩者兼具而持有之不動產，應列為投資性不動產。
J	不動產、廠房及設備之衡量基礎	中華民國一般公認會計原則下，固定資產可依法令辦理重估價，土地重估價係按當期公告現值調整，土地重估增值之認列，係以土地重估增值減除所估列之土地增值稅準備後之餘額為準。 轉換至 IFRSs 後，不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，不得認列前述土地重估增值。
K	國外營運機構功能性貨幣	中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。 轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司及子公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

統懋半導體股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券明細表
 民國一〇一年六月三十日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	比率 (%)	市價或淨值	
本公司	翔名科技公司—上櫃公司普通股股票	無	備供出售金融資產— 流動	186	\$ 3	-		
			加：評價調整		8			
					<u>11</u>		\$ 11	
	Hoku Scientific Inc.—美國那斯達克上市股票	無	備供出售金融資產— 流動	24	5	-		
			減：評價調整		(5)			
					<u>-</u>		<u>-</u>	
						<u>\$ 11</u>		<u>\$ 11</u>
	和懋維京控股有限公司—外國公司	子公司 (直接持股 100%)	採權益法之長期股權 投資	12,080,566	\$ 420,605	100.0	\$ 420,605	
	洲磊科技公司—非公開發行公司股票	無	以成本衡量之金融資 產—非流動	27,660	\$ 332	0.1	\$ 292	
	萬通票券公司—公開發行公司股票	無	"	10,000	102	-	147	
	科冠能源科技公司—非公開發行公司股票	無	"	6,700,000	48,642	3.0	41,062	
					<u>\$ 49,076</u>		<u>\$ 41,501</u>	
和懋維京控股有限公司	和懋半導體 (深圳) 有限公司—外國公司	子公司 (間接投資 100%)	採權益法之長期股權 投資	-	\$ 346,148	100.0	\$ 349,032	註
	和懋半導體 (四川) 有限公司—外國公司	"	"	-	74,431	100.0	74,431	
					<u>\$ 420,579</u>		<u>\$ 423,463</u>	

註：差異 2,884 千元係未實現銷貨損失。

統懋半導體股份有限公司及子公司
與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象關係	交易情形	交易情形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註		
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額		佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
本公司	和懋半導體(深圳)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	(\$ 116,824)	50	係與應支付加工費互抵或月結四到六個月收款	半導體產品：係以成本加成計價 太陽能產品：銷售價格無相同交易可資比較	半導體產品：一般客戶為月結一至六個月 太陽能產品：採預收貨款方式	應收帳款 \$ 172,935	69	未實現銷貨損失 \$ 2,884
			委託加工	102,980	61	應支付之加工費與應收款項相抵付或一個月付款	按實際加工成本及相關費用計付	國外廠商約一至二個月付款； 國內廠商約三至四個月付款	-	-	

統懋半導體股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
 民國一〇一年六月三十日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易人名稱	與交易人之關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	和懋半導體(深圳)有限公司	子公司(間接持股100%)	\$ 175,285 (註)	1.33	-	-	\$ 19,583	-

註：包含應收帳款 172,935 千元及其他應收款 2,350 千元。

統懋半導體股份有限公司及轉投資公司

被投資公司相關資訊

民國一〇一年上半年度

附表四

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損失	本公司認列之投資損失	備註
				本期	期末	上期	期末	股數				比率 %	帳面金額
本公司	和懋維京控股有限公司	Citco Building, Wickhams Cay P.O. Box 662 Road Town, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	\$ 383,342	\$ 309,667	12,080,566	100	\$ 420,605	(\$ 27,033)	(\$ 27,033)	
和懋維京控股有限公司	和懋半導體(深圳)有限公司	深圳市寶安區光明南高新技術園區	新型電子元器件之製造、銷售及太陽能電池晶片之買賣業務	252,962	252,962	不適用	100	346,148	(36,953)	(26,892)	差異係已實現銷售損失
"	和懋半導體(四川)有限公司	四川省遂寧經濟開發區光電產業園	"	73,675	-	不適用	100	74,431	(141)	(141)	

統懋半導體股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表五

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資損失(註二)	期末投資帳面價值(註二)	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
和懋半導體(深圳)有限公司	新型電子元器件之製造、銷售及太陽能電池晶片之買賣業務	US\$ 8,000 千元	註一.3.	\$ 252,962	\$ -	-	\$ 252,962	100	(\$ 26,892)	\$ 346,148	-
和懋半導體(四川)有限公司	"	US\$ 2,500 千元	"	-	73,675	-	73,675	100	(141)	74,431	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$326,637 (US\$10,500 千元)	\$326,637 (US\$10,500 千元)	\$ 657,028 (淨值×60%) (註三)

註一：投資方式區分為下列五種，標示種類別即可：

1. 經由第三地區匯款投資大陸公司。
2. 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
3. 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
4. 直接投資大陸公司。
5. 其他方式。

註二：係依據同期間經會計師查核之財務報表認列。

註三：依據投審會 97.8.29 修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算 (1,095,047×60%=657,028)。

統懋半導體股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表六

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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(%)
0	一〇一年上半年度 統懋半導體股份有限公司	和懋半導體(深圳)有限公司	母公司對子公司	加工費	\$ 102,980	按深圳和懋實際加工成本並考量其他相關費用計付加工費,應支付之加工費係與應收款項抵付或一個月付款。	43
				銷貨收入	116,824	銷貨價格與非關係人比較並無相同交易可供比較,收款期間係與應支付加工費互抵或四至六個月收款	48
				應收帳款-關係人	172,935	"	11
				其他應收款-關係人	2,350	按代購材料及機器設備成本並考量其他相關費用向深圳和懋收取。	-
0	一〇〇年上半年度 統懋半導體股份有限公司	和懋半導體(深圳)有限公司	母公司對子公司	加工費	\$ 152,863	按深圳和懋實際加工成本並考量其他相關費用計付加工費,應支付之加工費係與應收款項抵付或一個月付款。	38
				銷貨收入	187,279	銷貨價格與非關係人比較並無相同交易可供比較,收款期間係與應支付加工費互抵或四至六個月收款	46
				應收帳款-關係人	173,445	"	9
				其他應收款-關係人	4,392	按代購材料及機器設備成本並考量其他相關費用向深圳和懋收取。	-

航宇導體股份有限公司及子公司
一〇一年一月一日合併資產負債表之調節

附表七

單位：新台幣千元

資				負債及股東權益													
中華民國一般公認會計原則				IFRSs				中華民國一般公認會計原則				IFRSs					
項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明(註)	項	目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	目	說明(註)
流動資產				流動資產				流動負債				流動負債					
現金	\$ 110,304	\$ -	\$ -	\$ 110,304	現金	現 金			短期借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -	\$ 15,000	短期借款	短期借款		
備供出售金融資產—流動	10	-	-	10	備供出售金融資產—流動	備供出售金融資產—流動			應付票據	30,388	-	-	30,388	應付票據	應付票據		
應收票據	59,597	-	-	59,597	應收票據	應收票據			應付帳款	43,122	-	-	43,122	應付帳款	應付帳款		
應收帳款淨額	241,719	-	-	241,719	應收帳款淨額	應收帳款淨額			應付費用	39,156	-	-	39,156	其他應付款	其他應付款		
其他應收款淨額	11,237	-	-	11,237	其他應收款	其他應收款			應付設備款	1,890	-	-	1,890	應付設備款	應付設備款		
存 貨	291,400	-	-	291,400	存 貨	存 貨			-	-	-	3,544	3,544	員工福利負債準備—流動		B	
遞延所得稅資產—流動	10,067	(10,067)	-	-	-	-	E	一年內到期之長期借款	60,000	-	-	-	60,000	一年內到期之長期借款			
其他流動資產	34,376	-	-	34,376	其他流動資產	其他流動資產	F	其他流動負債	5,514	-	-	-	5,514	其他流動負債			
流動資產合計	758,710	(9,485)	-	749,225	流動資產合計	流動資產合計		流動負債合計	195,070	-	-	3,544	198,614	流動負債合計			
基金及投資				基金及投資				長期負債及其他負債				非流動負債					
以成本衡量之金融資產—非流動	49,076	-	(49,076)	-	-	-	H	長期借款	140,000	-	-	-	140,000	長期借款	長期借款		
-	-	-	-	49,076	備供出售金融資產—非流動	備供出售金融資產—非流動	H	土地增值稅準備	46,203	-	(46,203)	-	-	-	-	-	D
基金及投資合計	49,076	-	-	49,076	基金及投資合計	基金及投資合計		應計退休金負債	65,549	-	21,398	-	86,947	應計退休金負債		(2)、A	
固定資產				不動產、廠房及設備				遞延所得稅負債—非流動				遞延所得稅負債—非流動					
固定資產成本	1,787,917	-	114,968	1,902,885	不動產、廠房及設備成本	不動產、廠房及設備成本	(1)、(1)、(1)、(1)	遞延所得稅負債—非流動	323	14,266	45,594	-	60,183	遞延所得稅負債—非流動		C、D、E	
土地重估增值	114,968	-	(114,968)	-	-	-		長期負債及其他負債合計	253,249	14,266	20,789	-	288,304	非流動負債合計			
減：累計折舊	1,145,099	-	-	1,145,099	減：累計折舊	減：累計折舊		負債合計	448,319	14,266	24,333	-	486,918	負債合計			
預付設備款	37,632	(37,632)	-	-	-	-	G	普通股股本	1,347,501	-	-	-	1,347,501	普通股股本			
固定資產淨額	795,418	(37,632)	-	757,786	不動產、廠房及設備淨額	不動產、廠房及設備淨額		資本公積—股票發行溢價	46,435	-	-	-	46,435	資本公積—股票發行溢價			
-	-	-	3,655	3,655	投資性不動產淨額	投資性不動產淨額	I	累積虧損	(324,917)	-	89,004	(235,913)	累積虧損		(1)、(2)、(3)、A、B、C		
無形資產				其他資產				股東權益其他項目				股東權益其他項目					
土地使用權	23,568	(23,568)	-	-	-	-	F	累積換算調整數	44,572	-	(44,572)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(3)	
其他資產				其他資產				金融商品未實現利益				備供出售金融資產未實現損益					
存出保證金	250	-	-	250	存出保證金	存出保證金	I	金融商品未實現利益	2	-	-	-	2	備供出售金融資產未實現損益			
其他資產—其他	3,655	-	(3,655)	-	-	-	E	未實現重估增值	68,765	-	(68,765)	-	-	-	-	(1)、(1)	
遞延所得稅資產—非流動	-	24,333	-	24,333	遞延所得稅資產	遞延所得稅資產	E	股東權益其他項目合計	113,339	-	(113,337)	-	2	股東權益其他項目合計			
-	-	37,632	-	37,632	其他預付款	其他預付款	G	股東權益合計	1,182,358	-	(24,333)	-	1,158,025	股東權益合計			
-	-	22,986	-	22,986	長期預付租賃款	長期預付租賃款	F	負債及股東權益總計	1,630,677	14,266	-	-	1,644,943	負債及股東權益總計			
其他資產合計	3,905	84,951	(3,655)	85,201	其他資產合計	其他資產合計											
資產總計	\$ 1,630,677	\$ 14,266	\$ -	\$ 1,644,943	資產總計	資產總計											

註：差異調節項次說明參閱附註二五項下(二)5.國際財務報導準則第1號之豁免選項及6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

統懋半導體股份有限公司及子公司
一〇一年六月三十日合併資產負債表之調整

附表八

單位：新台幣千元

資				負 債				及 股 東 權 益							
中華民國一般公認會計原則				IFRSs				中華民國一般公認會計原則				IFRSs			
項 目	金 額	類 別	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (註)	項 目	金 額	類 別	表 達 差 異 認 列 及 衡 量 差 異	金 額	項 目	說 明 (註)		
流動資產				流動資產			流動負債				流動負債				
現金	\$ 82,611	\$ -	\$ -	\$ 82,611	現金		短期借款	\$ 30,000	\$ -	\$ -	\$ 30,000	短期借款			
備供出售金融資產—流動	11	-	-	11	備供出售金融資產—流動		應付短期票存	14,985	-	-	14,985	應付短期票存			
應收票據淨額	112,671	-	-	112,671	應收票據淨額		應付票據	28,273	-	-	28,273	應付票據			
應收帳款淨額	144,013	-	-	144,013	應收帳款淨額		應付帳款	46,857	-	-	46,857	應付帳款			
其他應收款淨額	8,925	-	-	8,925	其他應收款		應付費用	40,687	-	-	40,687	其他應付款			
存 貨	336,020	-	-	336,020	存 貨		員工福利負債準備—流動	-	-	2,347	2,347	員工福利負債準備—流動	B		
遞延所得稅資產—流動	1,104	(1,104)	-	-	-	E	一年內到期之長期借款	20,000	-	-	20,000	一年內到期之長期借款			
其他流動資產	30,058	1,844	-	31,902	其他流動資產	F	其他流動負債	17,349	-	-	17,349	其他流動負債			
流動資產合計	715,413	740	-	716,153	流動資產合計		流動負債合計	198,151	-	2,347	200,498	流動負債合計			
基金及投資				基金及投資			長期負債及其他負債				非流動負債				
以成本衡量之金融資產—非流動	49,076	-	(49,076)	-	-	H	長期借款	206,667	-	-	206,667	長期借款			
-	-	-	-	49,076	備供出售金融資產—非流動	H	土地增值稅準備	46,203	-	(46,203)	-	-	-	D	
基金及投資合計	49,076	-	-	49,076	基金及投資合計		應計退休金負債	66,392	-	-	87,228	應計退休金負債	(2)、A		
固定資產				不動產、廠房及設備			存入保證金	1,174	-	-	1,174	存入保證金			
固定資產成本	1,784,263	-	114,968	1,899,231	不動產、廠房及設備成本	(1)、J	遞延所得稅負債—非流動	-	9,446	46,047	55,493	遞延所得稅負債—非流動	C、D、E		
土地重估增值	114,968	-	(114,968)	-	-	(1)、J	長期負債及其他負債合計	320,426	9,446	20,680	350,562	非流動負債合計			
減：累計折舊	1,169,348	-	-	1,169,348	減：累計折舊		負債合計	518,587	9,446	23,027	551,060	負債合計			
預付設備款	26,302	(26,302)	-	-	-	G	普通股股本	1,347,501	-	-	1,347,501	普通股股本			
固定資產淨額	756,185	(26,302)	-	729,883	不動產、廠房及設備淨額		資本公積—股票發行溢價	46,435	-	-	46,435	資本公積—股票發行溢價			
-	-	-	3,622	3,622	投資性不動產淨額	I	累積虧損	(407,551)	-	-	(317,245)	累積虧損	(1)、(2)、(3)、A、B、C		
無形資產				-	-	F	股東權益其他項目				股東權益其他項目				
土地使用權	86,425	(86,425)	-	-	-		累積換算調整數	39,894	-	(44,568)	(4,674)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3)		
其他資產				其他資產			金融商品未實現利益	3	-	-	3	備供出售金融資產未實現損益			
存出保證金	250	-	-	250	存出保證金	I	未實現重估增值	68,765	-	(68,765)	-	-	-	(1)、J	
其他資產—其他	3,622	-	(3,622)	-	-	E	股東權益其他項目合計	108,662	-	(113,333)	(4,671)	股東權益其他項目合計			
遞延所得稅資產—非流動	2,663	10,550	-	13,213	遞延所得稅資產	G	股東權益合計	1,095,047	-	(23,027)	1,072,020	股東權益合計			
-	-	26,302	-	26,302	其他預付款	F	負債及股東權益總計	\$ 1,613,634	\$ 9,446	\$ -	\$ 1,623,080	負債及股東權益總計			
-	-	84,581	-	84,581	長期預付租賃款										
其他資產合計	6,535	121,433	(3,622)	124,346	其他資產合計										
資產總計	\$ 1,613,634	\$ 9,446	\$ -	\$ 1,623,080	資產總計										

註：差異調整項次說明參閱附註二五項下(二)5.國際財務報導準則第1號之豁免選項及6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。

統懋半導體股份有限公司及子公司
民國一〇一年上半年度合併綜合損益表之調節

附表九

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		說明 (註)
	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
銷貨收入	\$ 242,020	\$ -	\$ -	\$ 242,020	
銷貨退回及折讓	534	-	-	534	
營業收入淨額	241,486	-	-	241,486	
營業成本	263,247	-	(1,305)	261,942	A、B
營業毛損	(21,761)	-	1,305	(20,456)	
營業費用					
推銷費用	7,173	-	(104)	7,069	A、B
管理及總務費用	35,315	-	(222)	35,093	A、B
研究發展費用	5,622	-	(124)	5,498	A、B
營業費用合計	48,110	-	(450)	47,660	
營業淨損	(69,871)	-	1,755	(68,116)	
營業外收入及利益					
利息收入	211	-	-	211	
壞帳轉回利益	512	-	-	512	
什項收入	674	-	-	674	
營業外收入及利益合計	1,397	-	-	1,397	
營業外費用及損失					
利息費用	2,695	-	-	2,695	
兌換損失淨額	4,472	-	-	4,472	
什項支出	101	-	-	101	
營業外費用及損失合計	7,268	-	-	7,268	
合併稅前淨損	(75,742)	-	1,755	(73,987)	
所得稅	6,892	-	(453)	7,345	C
合併總淨損	(\$ 82,634)	\$ -	\$ 1,302	(81,332)	
				(4,674)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
				1	備供出售金融資產未實現損益
				(4,673)	當期其他綜合損益
				(\$ 86,005)	當期綜合損益總額

註：差異調節項次說明參閱附註二五項下(二)5.國際財務報導準則第1號之豁免選項及6.轉換至國際財務報導準則之調整說明。