

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查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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 §

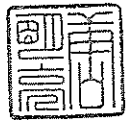
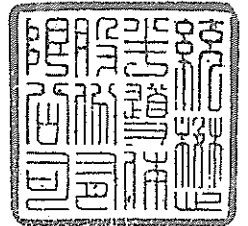
項	目 頁	財 務 報 表 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報表聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4	-
五、合併資產負債表	5	-
六、合併損益表	6~7	-
七、合併股東權益變動表	8	-
八、合併現金流量表	9~10	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革及營業	11	一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16	二
(三) 會計變動之理由及其影響	17	三
(四) 重要會計科目之說明	17~33	四~十九
(五) 關係人交易	33~34	二十
(六) 質抵押之資產	34	二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	34	二二
(八) 重大之災害損失	-	-
(九) 重大之期後事項	-	-
(十) 其 他	34	二三
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	35, 45~48	二四
2. 轉投資事業相關資訊	35, 48	二四
3. 大陸投資資訊	35~49	二四
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35, 50	二四
(十二) 營運部門資訊	36~38	二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	38~44	二六

關係企業合併財務報表聲明書

本公司一〇一一年度依「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，與依財務會計準則公報第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

公司名稱：統懋半導體股份有限公司

董事長：唐 明 亮



中 華 民 國 一 〇 二 年 三 月 二 十 八 日

會計師查核報告

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十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、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。

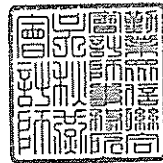
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，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一般公認會計原則編製，足以允當表達統懋公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一及一〇〇年度之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，統懋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



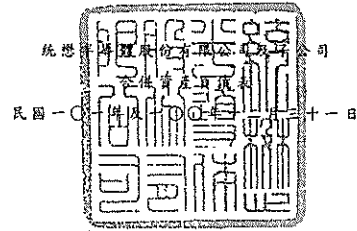
會計師 李 季 珍



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 二 年 三 月 二 十 八 日



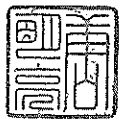
單位：新台幣千元
(僅每股面額為新台幣元)

代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現 金	\$ 144,390	10	\$ 110,304	7	2100	短期借款(附註十一及二一)	\$ 60,000	4	\$ 15,000	1
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及五)	12	-	10	-	2110	應付短期票券(附註十二)	14,985	1	-	-
1120	應收票據(附註二、三及六)	86,257	6	59,597	4	2120	應付票據(附註二十)	20,743	1	30,388	2
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	155,161	10	241,719	15	2140	應付帳款	18,103	1	43,122	3
1160	其他應收款(附註六)	3,242	-	11,237	1	2170	應付費用	37,130	3	39,156	2
1210	存貨(附註二及七)	279,062	18	291,400	18	2224	應付設備款	-	-	1,890	-
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十六)	-	-	10,067	-	2272	一年內到期長期借款(附註十三及二一)	56,798	4	60,000	4
1298	其他流動資產(附註二十)	29,694	2	34,376	2	2298	其他流動負債	2,742	-	5,514	-
11XX	流動資產合計	697,818	46	758,710	47	21XX	流動負債合計	210,501	14	195,070	12
	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)	25,596	2	49,076	3	2420	長期借款(附註十三及二一)	179,398	12	140,000	8
	固定資產(附註二、九、二十及二一)					2510	各項準備				
1501	土 地	63,810	4	63,810	4		土地增值稅準備(附註九)	46,203	3	46,203	3
1521	建 築 物	324,067	22	329,283	20		其他負債				
1531	機器設備	1,125,977	75	1,131,887	70	2810	應計退休金負債(附註二及十四)	67,539	5	65,549	4
1681	其他設備	261,422	17	262,937	16	2820	存入保證金	1,174	-	1,174	-
15X1	成本合計	1,775,326	118	1,787,917	110	2860	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十六)	-	-	323	-
15X8	重估增值	114,968	8	114,968	7	28XX	其他負債合計	68,713	5	67,046	4
15XY	成本及重估增值	1,890,294	126	1,902,885	117	2XXX	負債合計	504,815	34	448,319	27
15X9	減：累計折舊	1,192,516	79	1,145,099	70		股本(附註十五)				
1670	未完工程及預付設備款	697,778	47	757,786	47	3110	普通股股本，每股面額10元，一〇一年及一〇〇年底額定均為180,000千股；發行均為134,750千股	1,347,501	90	1,347,501	83
15XX	固定資產淨額	714,939	48	795,418	49		資本公積(附註十五)				
	無形資產					3213	發行股票溢價	46,435	3	46,435	3
1770	遞延退休金成本(附註二及十四)	286	-	-	-		累積虧損(附註十五)				
1782	土地使用權(附註二及十)	55,693	4	23,568	1	3351	待彌補虧損	(502,229)	(34)	(324,917)	(20)
17XX	無形資產合計	55,979	4	23,568	1		股東權益其他項目(附註二、九及十五)				
	其他資產					3420	累積換算調整數	32,880	2	44,572	3
1800	出租資產(附註二)	3,589	-	3,655	-	3450	金融商品未實現利益	4	-	2	-
1820	存出保證金	250	-	250	-	3460	未實現重估增值	68,765	5	68,765	4
18XX	其他資產合計	3,839	-	3,905	-	34XX	股東權益其他項目合計	101,649	7	113,339	7
						3XXX	股東權益合計	993,356	66	1,182,358	73
1XXX	資產總計	\$ 1,498,171	100	\$ 1,630,677	100		負債及股東權益總計	\$ 1,498,171	100	\$ 1,630,677	100

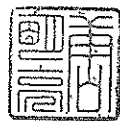
後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年三月二十八日查核報告)

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



民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	%	金額	%
4110 營業收入(附註二)	\$ 513,176	105	\$ 771,152	101
4170 減：銷貨退回及折讓	<u>26,420</u>	<u>5</u>	<u>4,034</u>	<u>1</u>
4100 營業收入淨額	486,756	100	767,118	100
5000 營業成本(附註七、十七及二十)	<u>536,699</u>	<u>110</u>	<u>693,173</u>	<u>91</u>
5910 營業毛利(損)	(<u>49,943</u>)	(<u>10</u>)	<u>73,945</u>	<u>9</u>
營業費用(附註十七)				
6300 研究發展費用	10,842	2	11,170	1
6100 推銷費用	13,711	3	59,948	8
6200 管理及總務費用	<u>52,729</u>	<u>11</u>	<u>61,330</u>	<u>8</u>
6000 營業費用合計	<u>77,282</u>	<u>16</u>	<u>132,448</u>	<u>17</u>
6900 營業淨損	(<u>127,225</u>)	(<u>26</u>)	(<u>58,503</u>)	(<u>8</u>)
營業外收入及利益				
7110 利息收入	466	-	397	-
7160 兌換利益淨額(附註二)	-	-	18,068	2
7250 呆帳轉回利益(附註二及六)	3,475	1	-	-
7480 什項收入	<u>1,579</u>	<u>-</u>	<u>3,599</u>	<u>1</u>
7100 營業外收入及利益合計	<u>5,520</u>	<u>1</u>	<u>22,064</u>	<u>3</u>
營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註二及九)	5,994	1	7,677	1
7560 兌換損失淨額(附註二)	12,048	3	-	-

(接次頁)

(承前頁)

代碼		一〇一一年度		一〇〇一年度	
		金	額 %	金	額 %
7630	減損損失(附註二及八)	\$ 23,480	5	\$ 152,982	20
7650	金融負債評價損失(附註二及四)	-	-	1,200	-
7880	什項支出	<u>1,990</u>	-	<u>307</u>	-
7500	營業外費用及損失合計	<u>43,512</u>	<u>9</u>	<u>162,166</u>	<u>21</u>
7900	合併稅前淨損	(165,217)	(34)	(198,605)	(26)
8110	所得稅(附註二及十六)	(<u>12,095</u>)	(<u>2</u>)	(<u>37,565</u>)	(<u>5</u>)
9600	合併總淨損—全數歸屬予母 公司股東	(<u>\$ 177,312</u>)	(<u>36</u>)	(<u>\$ 236,170</u>)	(<u>31</u>)
		一〇一一年度		一〇〇一年度	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股淨損—歸屬予母公 司股東(附註十八)				
9750	基本每股淨損	(\$ 1.23)	(\$ 1.32)	(\$ 1.52)	(\$ 1.81)

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一〇二年三月二十八日查核報告)

董事長：唐明亮

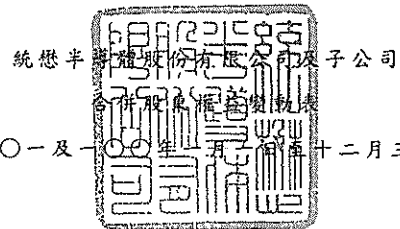


經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真





民國一〇一及一〇〇年一月至十二月三十一日

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(損失)	未實現重估增值	
A1	\$ 1,194,001	\$ -	(\$ 88,747)	\$ 22,776	\$ 6	\$ 68,765	\$ 1,196,801
C1							
	現金增資私募普通股 (附註十五)						
	一月十二日，按每股 14.95 元溢價發行	64,500	31,928	-	-	-	96,428
	六月十七日，按每股 11.63 元溢價發行	89,000	14,507	-	-	-	103,507
M1	一〇〇年度合併總淨損	-	(236,170)	-	-	-	(236,170)
R5	累積換算調整數之變動	-	-	21,796	-	-	21,796
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註十五)	-	-	-	(4)	-	(4)
Z1	一〇〇年十二月三十一日餘額	1,347,501	46,435	(324,917)	44,572	68,765	1,182,358
M1	一〇一年度合併總淨損	-	(177,312)	-	-	-	(177,312)
R5	累積換算調整數之變動	-	-	(11,692)	-	-	(11,692)
Q5	備供出售金融資產未實現損益之變動 (附註十五)	-	-	-	2	-	2
Z1	一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 1,347,501	\$ 46,435	(\$ 502,229)	\$ 32,880	\$ 68,765	\$ 993,356

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一〇二年三月二十八日查核報告)

董事長：唐明亮



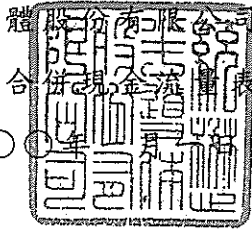
經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真



統懋半導體股份有限公司及子公司



民國一〇一及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼		一〇一年度	一〇〇年度
	營業活動之現金流量		
A10000	合併總淨損	(\$ 177,312)	(\$ 236,170)
	調整項目		
A20300	折舊費用	74,233	75,893
A20400	攤銷費用	1,397	551
A20500	呆帳損失(回轉利益)	(3,475)	45,731
A21101	回轉備抵銷貨退回及折讓	-	(1,625)
A22000	淨退休金成本未提撥數	1,704	1,713
A22200	存貨跌價損失	-	52,326
A22300	存貨報廢及盤虧淨額	4,739	676
A23300	處分投資利益	-	(24)
A23900	減損損失	23,480	152,982
A24800	遞延所得稅	12,138	32,803
	營業資產及負債之淨變動		
A31120	應收票據	(38,653)	9,776
A31140	應收帳款	103,186	(31,121)
A31160	其他應收款	8,084	8,580
A31180	存 貨	7,599	(74,126)
A31211	其他流動資產	4,682	(8,543)
A32120	應付票據	(9,665)	(6,881)
A32140	應付帳款	(25,019)	(4,459)
A32160	應付所得稅	-	(845)
A32170	應付費用	(2,026)	1,118
A32212	其他流動負債	(2,772)	1,380
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(17,680)	19,735
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(50,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	50,024
B01000	處分以成本衡量之金融資產價款	-	78
B01900	購置固定資產	(5,295)	(22,591)
B02900	購置無形資產	(35,451)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(40,746)	(22,489)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一〇一年度	一〇〇年度
	融資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	\$ 45,000	(\$ 126,765)
C00200	應付短期票券增加	14,985	-
C00900	舉借長期借款	230,000	-
C01000	償還長期借款	(193,804)	(100,000)
C02200	現金增資私募普通股	-	199,935
CCCC	融資活動之淨現金流入(流出)	<u>96,181</u>	<u>(26,830)</u>
DDDD	匯率影響數	<u>(3,669)</u>	<u>7,929</u>
EEEE	本年度現金淨增加(減少)金額	34,086	(21,655)
E00100	年初現金餘額	<u>110,304</u>	<u>131,959</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 144,390</u>	<u>\$ 110,304</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露		
F00100	支付利息	\$ 6,096	\$ 8,256
F00200	減：利息資本化	<u>335</u>	<u>441</u>
F00300	不含利息資本化之支付利息	<u>\$ 5,761</u>	<u>\$ 7,815</u>
F00400	支付所得稅	\$ -	\$ 5,632
GGGG	不影響現金流量之融資活動		
G00100	一年內到期之長期借款	\$ 56,798	\$ 60,000
HHHH	同時影響現金及非現金項目之投資活動		
H00300	購置固定資產	\$ 3,426	\$ 21,090
H00400	應付票據減少(增加)	(21)	2,882
H00500	應付設備款減少(增加)	<u>1,890</u>	<u>(1,381)</u>
H00800	支付現金	<u>\$ 5,295</u>	<u>\$ 22,591</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一〇二年三月二十八日查核報告)

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度

(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，截至一〇一年底四川和懋尚屬籌備建廠期間。

截至一〇一年及一〇〇年底止，本公司及子公司員工人數分別為457人及549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各公司功能性貨幣為記帳單位。

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，損益科目則按當年度加權平均匯率換算，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，作為當年度損益。

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，兌換差額列為當年度損益。

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，交易成本列為當年度費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。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，計入當年度損益。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，列入當年度損益。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

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年度損益。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產與無形資產－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使用期間五十年攤銷。

(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年度費用。

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，列為當年度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年度費用。

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年度費用。

(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，列入當年度所得稅。

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。

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度合併總淨損減少 18,662 千元，稅後基本每股盈餘增加 0.14 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—一〇〇年度

本公司一〇〇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。

本公司一〇〇年度因從事上述遠期外匯合約交易產生金融負債評價損失 1,200 千元。截至一〇〇年底止，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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
國內上櫃股票		
－翔名科技公司	\$ 12	\$ 9
國外上市股票		
－Hoku Scientific Inc.	<u>-</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 10</u>

六、應收票據及帳款淨額

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
應收票據	\$ 98,250	\$ 59,597
減：備抵呆帳（附註二）	<u>11,993</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 86,257</u>	<u>\$ 59,597</u>
應收帳款	\$ 218,628	\$ 321,814
減：備抵呆帳（附註二）	<u>63,467</u>	<u>80,095</u>
	<u>\$ 155,161</u>	<u>\$ 241,719</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年度			一〇〇年度	
	應收帳款	應收票據	其他應收款	應收帳款	其他應收款
年初餘額	\$ 80,095	\$ -	\$ 2,194	\$ 31,530	\$ 3,741
本年度提列（回轉）	(15,562)	12,176	(89)	47,278	(1,547)
本年度沖銷	-	-	-	(6)	-
匯率影響數	(1,066)	(183)	-	1,293	-
年底餘額	<u>\$ 63,467</u>	<u>\$ 11,993</u>	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 80,095</u>	<u>\$ 2,194</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
製成品	\$ 64,328	\$ 89,591
在製品及半成品	189,393	170,112
原 料	16,484	20,795
物 料	<u>8,857</u>	<u>10,902</u>
	<u>\$ 279,062</u>	<u>\$ 291,400</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 34,521 千元及 101,365 千元。一〇一及一〇〇年度與存貨相關之營業成本內容如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
銷貨成本	\$ 488,928	\$ 607,980
存貨跌價損失	-	52,326
未分攤固定製造費用	43,560	32,261
存貨報廢損失	2,856	594
存貨盤損淨額	1,883	82
出售下腳收入	(528)	(70)
	<u>\$ 536,699</u>	<u>\$ 693,173</u>

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
	金額	金額
國內非上市(櫃)普通股		
萬通票券公司	\$ 102	\$ 102
科冠能源科技公司	25,162	48,642
洲磊科技公司	332	-
國內興櫃普通股		
洲磊科技公司	-	332
	<u>\$ 25,596</u>	<u>\$ 49,076</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。

科冠能源科技公司因營運持續虧損於一〇一及一〇〇年度分別認列減損損失 23,480 千元及 152,358 千元。

洲磊科技公司因營運持續虧損，於一〇〇年度認列減損損失 624 千元。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。

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 2.98%。

九、固定資產及土地使用權

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
累計折舊		
建築物	\$ 107,661	\$ 100,035
機器設備	886,751	861,240
其他設備	<u>198,104</u>	<u>183,824</u>
	<u>\$ 1,192,516</u>	<u>\$ 1,145,099</u>

利息資本化資訊如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
利息總額	\$ 6,329	\$ 8,118
利息資本化金額	<u>335</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 7,677</u>
利息資本化利率	2.23%	2.48%

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。

十、土地使用權

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原始成本	\$ 62,416	\$ 29,117
減：累計攤銷	(<u>6,723</u>)	(<u>5,549</u>)
	<u>\$ 55,693</u>	<u>\$ 23,568</u>

子公司深圳和懋之土地使用權係向大陸深圳市規劃與國土資源局取得，取得成本為人民幣 6,060 千元，因土地使用權所支付相關價款係依租約五十年攤銷至一四一年。

子公司四川和懋之土地使用權係向大陸四川遂寧市國土資源局取得，取得成本為人民幣 13,450 千元，因土地使用權所支付相關價款係依租約五十年攤銷至一五一年。

子公司四川和懋依與四川遂寧經濟開發區管理委員會簽訂之投資合同書中之補充協議，預計取得土地整理費補貼款計人民幣 9,247 千

元，截至一〇一年底已取得 27,721 千元（人民幣 6,000 千元），已列為上項土地使用權成本之減項。

十一、短期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
擔保借款一年利率一〇一年及一〇〇年底分別為 1.90%~2.12%及 2.10%	\$ 60,000	\$ 15,000

十二、應付短期票券——一〇一年十二月三十一日

承兌 / 保證機構	貼現率 (%)	金額
合作金庫 / 兆豐票券	0.897	\$ 15,000
減：未攤銷折價		15
		<u>\$ 14,985</u>

十三、長期借款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
(一) 中長期借款		
1. 台灣企銀—擔保借款	\$ 16,666	\$ 36,667
2. 玉山銀行—擔保借款	190,363	-
3. 華南銀行—擔保借款	-	130,000
4. 華南銀行—擔保借款	-	33,333
5. 彰化銀行—擔保借款	29,167	-
	<u>236,196</u>	<u>200,000</u>
減：一年內到期部分	56,798	60,000
	<u>\$ 179,398</u>	<u>\$ 140,000</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底分別為 2.600% 及 2.795%。

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，自一〇一年九月起，每月為一期，分七十八期償還至一〇八年二月。年利率一〇一年底為 2.00%。
3. 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。年利率一〇〇年底為 2.34%。
4. 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。年利率一〇〇年底為 2.86%。
5. 本公司於一〇一年十月以董事長作為擔保人向彰化銀行申貸三年期擔保借款 30,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自一〇一年十月起，每個月為一期，分三十六期償還至一〇四年十月，年利率一〇一年底為 2.84%。

十四、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度依該條例認列之退休金成本分別為 3,865 千元及 4,077 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度認列之退休金成本分別為 3,488 千元及 3,612 千元。一〇一年度本公司另支付之退休金 219 千元帳列退休金成本。

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，一〇一及一〇〇年度分別為 299 千元及 222 千元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一 年 度	一〇〇 年 度
服務成本	\$ 1,292	\$ 1,394
利息成本	2,858	2,821
退休基金資產預期報酬	(1,028)	(969)
過渡性淨給付義務攤銷數	366	366
淨退休金成本	<u>\$ 3,488</u>	<u>\$ 3,612</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一 年 十二月三十一日	一〇〇 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 64,380	\$ 61,772
非既得給付義務	<u>34,767</u>	<u>39,039</u>
累積給付義務	99,147	100,811
未來薪資增加之影響數	<u>13,389</u>	<u>13,491</u>
預計給付義務	112,536	114,302
退休基金資產公平價值	(<u>31,608</u>)	(<u>40,167</u>)
提撥狀況	80,928	74,135
未認列過渡性淨給付義務	(2,185)	(2,551)
退休金損失未攤銷餘額	(11,490)	(6,035)
補列之應計退休金負債		
列入遞延退休金成本	286	-
應計退休金負債	<u>\$ 67,539</u>	<u>\$ 65,549</u>
既得給付	<u>\$ 78,661</u>	<u>\$ 75,565</u>

(三) 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	2.50%	2.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期報酬率	2.50%	2.50%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 1,784	\$ 1,899
(五) 由退休基金支付金額	\$ 10,691	\$ -

十五、股東權益

股本

本公司已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。

本公司董事會於一〇二年二月二十六日決議辦理私募新股 15,000 千股，每股以 4.68 元折價發行，截至繳款截止日特定人已認購股數為 12,820 千股，共計募得資金 59,998 千元(普通股股本 128,200 千元，折價 68,202 千元)，並以一〇二年三月十三日為增資基準日，尚待辦理變更登記。

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。

截至一〇二年三月二十八日止，一〇一年度虧損撥補情形本公司董事會尚未擬議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補情形，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：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
年初餘額	\$ 2	\$ 6
直接認列為股東權益調整項目	2	20
轉列損益項目	<u>-</u>	<u>(24)</u>
年底餘額	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 2</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。

十六、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益與所得稅之調節如下：

	<u>一〇一年度</u>	<u>一〇〇年度</u>
合併稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 34,910)	(\$ 32,007)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	8	61
暫時性差異		
權益法認列之國外投資損失	7,724	3,400

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
未實現減損損失	\$ 3,992	\$ 26,007
已實現兌換利益(損失)	48	(3,536)
折舊差異	370	46
未提撥退休金費用	327	291
存貨跌價及報廢損失(回升利益)	(10,456)	7,877
聯屬公司間已(未)實現損失	1,710	(2,201)
未實現兌換利益	-	(637)
未分攤固定製造費用財稅差	697	243
呆帳損失(回升利益)	(809)	3,871
其他	(318)	(198)
當年度抵用之虧損扣抵	-	(688)
當年度應納所得稅(虧損扣抵所得稅利益)	(31,617)	2,529
認列遞延所得稅資產	31,617	-
當年度所得稅	-	2,529
遞延所得稅		
暫時性差異	(11,195)	(35,850)
投資抵減	6,866	375
虧損扣抵	(38,683)	1,456
其他備抵評價調整	55,150	66,822
	12,138	32,803
以前年度所得稅調整	(43)	2,233
所得稅	\$ 12,095	\$ 37,565

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，一〇一及一〇〇年度適用稅率皆為 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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
流動		
遞延所得稅資產		
未實現存貨損失	\$ 20,337	\$ 29,437
備抵呆帳	14,862	9,331
投資抵減	3,246	6,866
聯屬公司間未實現利益淨額	-	45
未分攤固定製造費用財稅差異	2,238	1,520
未實現兌換損失	760	-
	<u>41,443</u>	<u>47,199</u>
減：備抵評價	<u>40,997</u>	<u>34,294</u>
	<u>446</u>	<u>12,905</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	-	(637)
聯屬公司間未實現損失淨額	(<u>446</u>)	(<u>2,201</u>)
	(<u>446</u>)	(<u>2,838</u>)
	<u>-</u>	<u>10,067</u>
非流動		
遞延所得稅資產		
未實現減損損失	30,142	26,007
應計退休金負債	11,433	11,143
投資抵減	-	3,246
虧損扣抵	76,279	37,596
投資損失	4,475	-
聯屬公司間未實現利益	<u>240</u>	<u>285</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
	\$ 122,569	\$ 78,277
減：備抵評價	<u>115,296</u>	<u>66,849</u>
	<u>7,273</u>	<u>11,428</u>
遞延所得稅負債		
固定資產折舊		
財稅差異	(539)	(900)
權益法認列投 資國外公司 收益	-	(1,722)
權益法認列之 累積換算調 整數	(<u>6,734</u>)	(<u>9,129</u>)
	(<u>7,273</u>)	(<u>11,751</u>)
	-	(<u>323</u>)
遞延所得稅資產合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,744</u>

(三) 截至一〇一年底止，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	\$ 303	\$ 303	一〇二
	研究發展	<u>2,943</u>	<u>2,943</u>	一〇二
		<u>\$ 3,246</u>	<u>\$ 3,246</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) 截至一〇一年底止，本公司及子公司虧損扣抵相關資訊如下：

本公司

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(尚未申報)	<u>142,477</u>	<u>24,221</u>	---
	<u>\$ 363,570</u>	<u>\$ 61,806</u>	

子公司－深圳和懋

虧損年度	虧損金額	尚未抵減稅額	最後抵減年度
一〇一年(尚未申報)	\$ 57,893	\$ 14,473	一〇六

(五) 截至一〇一年底止，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 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
八十七年度以後待彌補虧損	(\$ 502,229)	(\$ 324,917)
	(\$ 502,229)	(\$ 324,917)

一〇一年及一〇〇年底股東可扣抵稅額帳戶餘額均為 3,712 千元，待未來有盈餘年度再分配予股東。

十七、用人費用、折舊及攤銷

	一〇一年度			一〇〇年度		
	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	\$ 108,001	\$ 28,114	\$ 136,115	\$ 120,763	\$ 28,047	\$ 148,810
勞健保	7,756	2,398	10,154	7,781	2,862	10,643
退休金	5,933	1,938	7,871	5,958	1,953	7,911
其他	4,136	1,345	5,481	4,488	1,177	5,665
	<u>\$ 125,826</u>	<u>\$ 33,795</u>	<u>\$ 159,621</u>	<u>\$ 138,990</u>	<u>\$ 34,039</u>	<u>\$ 173,029</u>
折舊	\$ 64,804	\$ 9,429	\$ 74,233	\$ 66,766	\$ 9,127	\$ 75,893
攤銷	-	1,397	1,397	-	551	551

十八、每股淨損

計算基本每股淨損之分子及分母揭露如下：

(一) 分子—本期淨損

	一〇一一年度		一〇〇年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
本期淨損	<u>(\$ 165,217)</u>	<u>(\$ 177,312)</u>	<u>(\$ 198,605)</u>	<u>(\$ 236,170)</u>

(二) 分母—股數 (千股)

	一〇一一年度	一〇〇年度
普通股已發行加權平均股數	<u>134,750</u>	<u>130,442</u>

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
資產				
備供出售金融資產—流動	\$ 12	\$ 12	\$ 10	\$ 10
以成本衡量之金融資產—非流動	25,596	不適用	49,076	不適用
存出保證金	250	250	250	250
負債				
長期借款 (含一年內到期)	236,196	236,196	200,000	200,000
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、應收票據及帳款淨額、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	
	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇〇年十二月三十一日
資產				
備供出售金融資產				
產—流動	\$ 12	\$ 10	\$ -	\$ -

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年底具利率變動之公平價值風險金融負債分別為 14,985 千元及 0 千元；具利率變動之現金流量風險金融資產分別為 141,584 千元及 104,465 千元，金融負債分別為 296,196 千元及 215,000 千元。

(五) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇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 466 千元及 397 千元，利息費用（包含資本化利息）分別為 6,329 千元及 8,118 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底淨資產公平價值減少2,778千元，相關資訊參閱附註二三。

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

本公司一〇一年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2,962千元。

二十、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

<u>關</u>	<u>係</u>	<u>人</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>與</u>	<u>本</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>之</u>	<u>關</u>	<u>係</u>															
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) 當年度重大交易

1. 本公司一〇一及一〇〇年度向翔名公司購入耗用資材分別為1,296千元及2,424千元，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. 本公司一〇〇年度向翔名公司購入固定資產價款為1,450千元。

(三) 年底餘額

	一〇一年十二月三十一日	一〇〇一年十二月三十一日
	估總數 百分比	估總數 百分比
	金額 (%)	金額 (%)
應付票據		
翔名公司	\$ 245 1	\$ - -

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

薪 資	一〇一年度	一〇〇年度
獎 金	\$ 6,038	\$ 4,751
	395	262
	\$ 6,433	\$ 5,013

二一、質抵押資產

本公司一〇一年及一〇〇年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293,749千元及298,335千元,作為短期及長期融資之擔保品。

二二、截至一〇一年十二月三十一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8,377千元。

二三、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	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
貨幣性項目						
美 金	\$ 3,336	29.040	\$ 96,867	\$ 3,240	30.275	\$ 98,078
港 幣	525	3.747	1,968	379	3.897	1,477
人 民 幣	46,303	4.6202	213,930	47,312	4.8049	227,331
金 融 負 債						
貨幣性項目						
美 金	63	29.04	1,836	33	30.275	1,008
人 民 幣	6,754	4.6202	31,203	12,161	4.8049	58,434

二四、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。

二五、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。

(一) 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>一〇一年度</u>				
來自企業以外客戶 之部門收入	\$ 449,807	\$ 36,949	\$ -	\$ 486,756
來自企業內其他部 門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 449,807</u>	<u>\$ 36,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 486,756</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 39,238</u>	<u>(\$ 99,417)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 60,179)</u>
公司一般費用				(63,571)
利息收入				466
什項收入				1,579
利息費用				(5,994)
兌換損失淨額				(12,048)
減損損失				(23,480)
什項支出				(1,990)
合併稅前淨損				(165,217)
所得稅				(12,095)
合併總淨損				<u>(\$ 177,312)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
部門負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>一〇〇年度</u>				
來自企業以外客戶 之部門收入	\$ 745,342	\$ 21,776	\$ -	\$ 767,118
來自企業內其他部 門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 745,342</u>	<u>\$ 21,776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 767,118</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 77,147</u>	<u>(\$ 63,150)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,997</u>
公司一般費用				(72,500)
利息收入				397
兌換利益淨額				18,068
什項收入				3,599
利息費用				(7,677)
減損損失				(152,982)

(接次頁)

(承前頁)

	半導體部門	太陽能部門	調整及沖銷	調整後金額
金融負債評價損失				(\$ 1,200)
什項支出				(307)
合併稅前淨利				(198,605)
所得稅				(37,565)
合併總淨利				(\$ 236,170)
部門資產	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____
部門負債	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

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、減損損失、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及部門負債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) 其他部門資訊

	折 舊 與 攤 銷		非流動資產本年度增加數	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
半導體部門	\$ 50,812	\$ 51,626	\$ 38,877	\$ 11,326
太陽能部門	24,818	24,818	-	9,764
	<u>\$ 75,630</u>	<u>\$ 76,444</u>	<u>\$ 38,877</u>	<u>\$ 21,090</u>

(三) 地區別資訊

本公司及子公司主要於二個地區營運—台灣及中國。

本公司及子公司依營運地點區分來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
			一〇一年	一〇〇年
	一〇一年度	一〇〇年度	十二月三十一日	十二月三十一日
中 國	\$ 246,746	\$ 368,503	\$ 284,821	\$ 287,594
台 灣	240,010	398,615	489,400	535,047
	<u>\$ 486,756</u>	<u>\$ 767,118</u>	<u>\$ 774,221</u>	<u>\$ 822,641</u>

非流動資產不包括分類為金融資產、遞延退休金成本及遞延所得稅資產。

(四) 重要客戶一銷貨佔合併營業收入 10% 以上客戶如下：

客 戶	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	金 額	佔銷貨 百分比 (%)	金 額	佔銷貨 百分比 (%)
甲 公 司	\$ 88,535	18	\$ 149,537	19
乙 公 司	48,676	10	137,449	18
丙 公 司	-	-	150,543	20
	<u>\$ 137,211</u>	<u>28</u>	<u>\$ 437,529</u>	<u>57</u>

二六、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〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一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

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
◎ 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
◎ 決定 IFRSs 會計政策	會 計 部	已 完 成
◎ 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免選擇	會 計 部	已 完 成
3. 執行與檢討階段：(一〇〇年六月至一〇一年十二月三十一日)		
◎ 完成內部控制應做調整之評估	稽 核 室	已 完 成
◎ 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	會 計 部	已 完 成
◎ 完成編製 IFRSs 一〇一年比較財務資訊之編製	會 計 部	已 完 成
◎ 完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	稽 核 室、會 計 部 及 資 訊 部	已 完 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. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表之調節：詳附表八。

3. 一〇一一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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
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。
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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
		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。
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。

(接次頁)

(承前頁)

項次	會議議題	差異說明
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。
L	財務報告編製準則	配合財務報告編製準則，將會計科目重新歸屬。

(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

民國一〇一年十二月三十一日

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	本公司監察人為該公司負責人	備供出售金融資產—流動 加：評價調整	186	\$ 3 9 <u>12</u>	-	\$ 12	
	Hoku Scientific Inc.—美國那斯達克上市股票	無	備供出售金融資產—流動 減：評價調整	24	5 (<u>5</u>) -	-	- <u>12</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	<u>\$ 393,755</u>	100.0	<u>\$ 393,755</u>	
	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	0.04	\$ 332	
	萬通票券公司—公開發行公司股票	無	"	10,000	102	-	150	
	科冠能源科技公司—非公開發行公司股票	無	"	6,700,000	<u>25,162</u> <u>\$ 25,596</u>	2.98	<u>25,162</u> <u>\$ 25,644</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	-	\$ 321,911	100.0	\$ 324,795	註
	和懋半導體（四川）有限公司—外國公司	"	"	-	<u>71,820</u> <u>\$ 393,731</u>	100.0	<u>71,820</u> <u>\$ 396,615</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	(\$ 256,018)	52	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 \$ 170,114	67	已實現銷貨損失\$10,061
			委託加工	222,768	70	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
 民國一〇一年十二月三十一日

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%)	\$ 170,616 (註)	1.51	\$ -	-	\$ 27,101	-

註：包含應收帳款 170,114 千元及其他應收款 502 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	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	\$ 393,755	(\$ 42,549)	(\$ 45,433)	差額係已實現銷售損失
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	321,911	(54,831)	(41,433)	差額係已實現銷售損失
"	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	71,820	(1,114)	(1,114)	

統懋半導體股份有限公司

大陸投資資訊

民國一〇一年度

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)	截至本期回匯投資收益
					匯出	匯回					
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	(\$ 41,433)	\$ 321,911	\$ -
和懋半導體(四川)有限公司	"	US\$ 2,500 千元	"	-	73,675	-	73,675	100	(1,114)	71,820	-

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)	\$ 596,014 (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 (993,356×60%=596,014)。

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	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	\$ 222,768	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。	46
				銷貨收入	256,018	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	53
				應收帳款－關係人	170,114	"	11
				其他應收款－關係人	502	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	\$ 315,526	按和懋半導體(深圳)公司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。	41
				銷貨收入	349,739	二極體產品銷售價格係按成本加成計價，太陽能晶片產品銷售價格係按一般交易價格計價；二極體及太陽能產品收款期間係與應支付加工費互抵或月結四至六個月收款。	46
				應收帳款－關係人	168,374		10
				其他應收款－關係人	6,552	按代購材料及機器設備成本並考量其他相關費用向和懋(深圳)公司收取。	-

統想半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			
項	金額	轉換至IFRSs之影響	金額	項	金額	轉換至IFRSs之影響	金額
		表達差異	認列及衡量差異			表達差異	認列及衡量差異
				B	說明(註)		
流動資產				流動資產			
現金	\$ 110,304	\$ -	\$ -	\$ 110,304	現金		
備供出售金融資產—流動	10	-	-	10	備供出售金融資產—流動		
應收票據	59,597	-	-	59,597	應收票據		
應收帳款淨額	241,719	-	-	241,719	應收帳款淨額		
其他應收款淨額	11,237	-	-	11,237	其他應收款		
存貨	291,400	20,881	-	312,281	存貨	L	
遞延所得稅資產—流動	10,067	(10,067)	-	-	-	E	
其他流動資產	34,376	(20,299)	-	14,077	其他流動資產	F、L	
流動資產合計	758,710	(9,485)	-	749,225	流動資產合計		
基金及投資				基金及投資			
以成本衡量之金融資產—非流動	49,076	-	(49,076)	-	-	H	
-	-	-	49,076	49,076	備供出售金融資產—非流動	H	
基金及投資合計	49,076	-	-	49,076	基金及投資合計		
固定資產				不動產、廠房及設備			
固定資產成本	1,787,917	-	114,968	1,902,885	不動產、廠房及設備成本	(1)、J	
土地重估增值	114,968	-	(114,968)	-	-	(1)、J	
減：累計折舊	1,145,099	-	-	1,145,099	減：累計折舊		
-	757,786	-	-	757,786	-		
預付設備款	37,632	(37,632)	-	-	-	G	
固定資產淨額	795,418	(37,632)	-	757,786	不動產、廠房及設備淨額		
-	-	-	3,655	3,655	投資性不動產淨額	I	
無形資產				-	-	F	
土地使用權	23,568	(23,568)	-	-	-		
其他資產				其他資產			
存出保證金	250	-	-	250	存出保證金		
出租資產	3,655	-	(3,655)	-	-	J	
遞延所得稅資產—非流動	-	24,333	-	24,333	遞延所得稅資產	E	
-	-	37,632	-	37,632	其他預付款	G	
-	-	22,986	-	22,986	長期預付租賃款	F	
其他資產合計	3,905	84,951	(3,655)	85,201	其他資產合計		
資產總計	\$ 1,630,677	\$ 14,266	\$ -	\$ 1,644,943	資產總計		
				負債及股東權益總計			
				流動負債			
				短期借款	\$ 15,000	\$ -	\$ -
				應付票據	30,388	-	-
				應付帳款	43,122	-	-
				應付費用	39,156	-	-
				應付設備款	1,890	-	-
				-	-	-	3,544
				一年內到期之長期借款	60,000	-	-
				其他流動負債	5,514	-	-
				流動負債合計	195,070	-	3,544
				非流動負債			
				長期借款及其他負債			
				長期借款	140,000	-	-
				土地增值稅準備	46,203	(46,203)	-
				應計退休金負債	65,549	-	21,398
				存入保證金	1,174	-	-
				遞延所得稅負債—非流動	323	14,266	45,594
				長期負債及其他負債合計	253,249	14,266	20,789
				負債合計	448,319	14,266	24,333
				普通股本	1,347,501	-	-
				資本公積—股票發行溢價	46,435	-	-
				累積虧損	(324,917)	-	89,004
				累積虧損	(324,917)	-	89,004
				股東權益其他項目			
				累積換算調整數	44,572	-	(44,572)
				金融商品未實現利益	2	-	-
				未實現重估增值	68,765	-	(68,765)
				股東權益其他項目合計	113,339	-	(113,337)
				股東權益合計	1,182,358	-	(24,333)
				負債及股東權益總計	\$ 1,630,677	\$ 14,266	\$ -
				負債及股東權益總計	\$ 1,630,677	\$ 14,266	\$ -

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
一〇一一年十二月三十一日合併資產負債表之調節

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		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs	中華民國一般公認會計原則		轉換至 IFRSs 之影響		IFRSs		
項	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額		
目				目	說明(註)				目	說明(註)	
流動資產				流動資產					流動負債		
現金	\$ 144,390	\$ -	\$ -	\$ 144,390	現金	流動負債			流動負債		
備供出售金融資產—流動	12	-	-	12	備供出售金融資產—流動	短期借款	\$ 60,000	\$ -	\$ 60,000	短期借款	
應收票據淨額	86,257	-	-	86,257	應收票據淨額	應付短期票券	14,985	-	14,985	應付短期票券	
應收帳款淨額	155,161	-	-	155,161	應收帳款淨額	應付票據	20,743	-	20,743	應付票據	
其他應收款淨額	3,242	-	-	3,242	其他應收款	應付帳款	18,103	-	18,103	應付帳款	
存貨	279,062	19,909	-	298,971	存貨	應付費用	37,130	-	37,130	其他應付款	
其他流動資產	29,694	(18,105)	-	11,589	其他流動資產	一年內到期之長期借款	56,798	-	56,798	員工福利負債準備—流動	B
流動資產合計	697,818	1,804	-	699,622	流動資產合計	其他流動負債	2,742	-	2,742	一年內到期之長期借款	
						流動負債合計	210,501	-	211,522	其他流動負債	
基金及投資				基金及投資					流動負債合計		
以成本衡量之金融資產—非流動	25,596	-	(25,596)	-	長期負債及其他負債	非流動負債			非流動負債		
基金及投資合計	25,596	-	-	25,596	備供出售金融資產—非流動	長期借款	179,398	-	179,398	長期借款	
					基金及投資合計	土地增值稅準備	46,203	(46,203)	-	-	
固定資產				不動產、廠房及設備		應計退休金負債	26,111	-	93,650	應計退休金負債	D
固定資產成本	1,775,326	-	114,968	1,890,294	不動產、廠房及設備成本	存入保證金	1,174	-	1,174	存入保證金	(2)·A
土地重估增值	114,968	-	(114,968)	-	減：累計折舊	長期負債及其他負債合計	294,314	7,719	26,111	遞延所得稅負債	C·D·E
減：累計折舊	1,192,516	-	-	1,192,516	負債合計	504,815	7,719	27,132	539,666	負債合計	
預付設備款	697,778	-	-	697,778	普通股股本	1,347,501	-	-	1,347,501	普通股股本	
固定資產淨額	17,161	(17,161)	-	697,778	資本公積—股票發行溢價	46,435	-	-	46,435	資本公積—股票發行溢價	
	714,939	-	-	714,939	累積虧損	(502,229)	-	85,910	(416,319)	累積虧損	(1)·(2)·(3)·A·B·C
					投資性不動產淨額						
無形資產				無形資產					股東權益其他項目		
遞延退休金成本	286	-	(286)	-	遞延所得稅資產				國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(3)	
土地使用權	55,693	(55,693)	-	-	其他預付款				備供出售金融資產未實現損益		
無形資產合計	55,979	(55,693)	(286)	-	長期預付租賃款				股東權益其他項目合計	(1)·J	
其他資產				其他資產					股東權益合計		
存出保證金	250	-	-	250	存出保證金						
出租資產	3,589	-	(3,589)	-	遞延所得稅資產						
	-	7,719	-	7,719	其他預付款						
	-	17,161	-	17,161	長期預付租賃款						
	-	53,889	-	53,889	其他資產合計						
其他資產合計	3,839	78,769	(3,589)	79,019	資產總計	\$ 1,498,171	\$ 7,719	(\$ 286)	\$ 1,505,604	負債及股東權益總計	
資產總計	\$ 1,498,171	\$ 7,719	(\$ 286)	\$ 1,505,604	負債及股東權益總計	\$ 1,498,171	\$ 7,719	(\$ 286)	\$ 1,505,604	負債及股東權益總計	

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。