

統懋半導體股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國102年及101年第2季

地址：台南市新市區港墘村中山路76號

電話：(06)5991621

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 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、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計科目之說明	14~37	六~二二
(七) 關係人交易	37	二三
(八) 質抵押之資產	38	二四
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	38	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	38~39	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40, 46~49	二七
2. 轉投資事業相關資訊	40, 49	二七
3. 大陸投資資訊	40~41, 50~51	二七
(十四) 部門資訊	41~42	二八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	42~45	二九

會計師核閱報告

統懋半導體股份有限公司及子公司 公鑒：

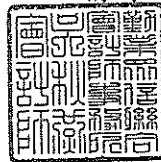
統懋半導體股份有限公司及其子公司民國 102 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第 36 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 秋 燕



吳秋燕

會計師 李 季 珍

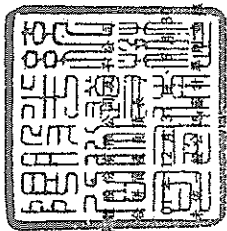


李季珍

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 1 0 2 年 8 月 9 日



統帥半

日及 1 月 1 日

民國 102 年 6 月 30 日暨
(僅限標閱)

單位：新台幣千元

代碼	資產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日		101年6月30日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 243,099	15	\$ 144,390	9	\$ 82,611	5	\$ 110,304	7	\$ 60,000	4	\$ 30,000	2
1125	備供出售金融資產-流動(附註七)	11	-	12	-	11	-	10	-	14,985	1	14,985	1
1150	應收票據淨額(附註八)	76,041	5	86,257	6	112,671	7	59,597	4	20,743	1	28,273	2
1170	應收帳款淨額(附註八)	136,396	8	155,161	10	144,013	9	241,719	15	18,103	1	46,857	3
1200	其他應收款	90	-	57	-	4,038	-	3,437	-	38,151	3	43,094	2
130X	存貨(附註九)	313,938	20	298,971	20	394,934	22	312,281	19	56,798	4	20,000	1
1479	其他流動資產(附註十二)	17,814	1	14,774	1	17,875	1	21,872	1	2,742	-	17,349	1
11XX	流動資產總計	787,379	49	699,622	46	716,153	44	749,225	46	211,522	14	200,498	12
1523	非流動資產												
	備供出售金融資產-非流動(附註七及十二)	25,596	2	25,596	2	49,076	3	49,076	3	179,398	12	206,667	13
1600	不動產、廠房及設備(附註十及十四)	728,591	46	714,939	47	756,185	47	795,418	48	53,922	4	55,493	4
1760	投資性不動產(附註十一)	3,556	-	3,589	-	3,622	-	3,655	-	93,650	6	87,228	5
1840	遞延所得稅資產(附註十九)	878	-	7,719	1	13,213	1	24,333	2	1,174	-	1,174	-
1920	存出保證金	250	-	250	-	250	-	250	-	389,820	24	350,562	22
1985	長期預付租賃款(附註十二)	41,131	3	53,889	4	84,581	5	22,986	1	539,666	37	551,060	34
1915	預付設備款	6,220	-	805,982	54	906,927	56	895,718	54	2,742	-	17,349	1
15XX	非流動資產總計	806,272	51	805,982	54	906,927	56	895,718	54	591,772	37	551,060	34
1XXX	資產總計	\$ 1,593,651	100	\$ 1,505,604	100	\$ 1,623,080	100	\$ 1,644,943	100	\$ 1,505,604	100	\$ 1,623,080	100
	負債及權益總計												
	負債總計	1,001,879	63	1,001,879	63	1,001,879	63	1,001,879	63	1,473,701	93	1,473,701	83
	負債及權益總計	\$ 1,593,651	100	\$ 1,505,604	100	\$ 1,623,080	100	\$ 1,644,943	100	\$ 1,505,604	100	\$ 1,623,080	100
	權益總計	591,772	37	503,725	34	621,201	38	643,064	39	31,833	2	150,379	9
	歸屬於母公司業主之權益(附註十七)												
	普通股股本	1,347,501	83	1,347,501	83	1,347,501	83	1,347,501	83	1,347,501	90	1,347,501	83
	資本公積	46,435	3	46,435	3	46,435	3	46,435	3	46,435	3	46,435	3
	盈餘款項	(478,539)	(30)	(416,319)	(28)	(478,539)	(30)	(416,319)	(28)	(416,319)	(28)	(317,245)	(20)
	其他權益	4,717	-	4,717	-	4,717	-	4,717	-	(11,629)	(1)	(4,671)	-
	權益總計	591,772	37	503,725	34	621,201	38	643,064	39	31,833	2	150,379	9

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



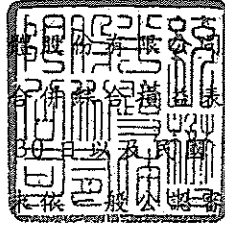
經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真



統懋半導體股份有限公司及子公司



民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 以及 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代碼	102年 4月1日至6月30日		101年 4月1日至6月30日		102年 1月1日至6月30日		101年 1月1日至6月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4100 銷貨收入	\$131,888	100	\$132,343	100	\$257,870	100	\$241,486	100
5110 銷貨成本(附註九、十六及十八)	<u>134,768</u>	<u>102</u>	<u>142,968</u>	<u>108</u>	<u>261,680</u>	<u>102</u>	<u>261,942</u>	<u>108</u>
5900 營業毛損	(<u>2,880</u>)	(<u>2</u>)	(<u>10,625</u>)	(<u>8</u>)	(<u>3,810</u>)	(<u>2</u>)	(<u>20,456</u>)	(<u>8</u>)
營業費用(附註十六及十八)								
6100 推銷費用	3,013	2	15,311	12	10,500	4	7,069	3
6200 管理費用	12,619	10	22,824	17	26,241	10	35,093	15
6300 研究發展費用	<u>2,486</u>	<u>2</u>	<u>2,729</u>	<u>2</u>	<u>5,137</u>	<u>2</u>	<u>5,498</u>	<u>2</u>
6000 營業費用合計	<u>18,118</u>	<u>14</u>	<u>40,864</u>	<u>31</u>	<u>41,878</u>	<u>16</u>	<u>47,660</u>	<u>20</u>
6510 其他收益	-	-	-	-	-	-	512	-
6900 營業淨損	(<u>20,998</u>)	(<u>16</u>)	(<u>51,489</u>)	(<u>39</u>)	(<u>45,688</u>)	(<u>18</u>)	(<u>67,604</u>)	(<u>28</u>)
營業外收入及支出(附註十八)								
7010 其他收入	678	1	494	1	1,075	-	885	-
7020 其他利益及損失	6,844	5	1,550	1	14,547	6	(4,573)	(2)
7050 財務成本	(<u>2,028</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,345</u>)	(<u>1</u>)	(<u>3,650</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,695</u>)	(<u>1</u>)
7000 營業外收入及支出合計	<u>5,494</u>	<u>4</u>	<u>699</u>	<u>1</u>	<u>11,972</u>	<u>5</u>	(<u>6,383</u>)	(<u>3</u>)
7900 稅前淨損	(15,504)	(12)	(50,790)	(38)	(33,716)	(13)	(73,987)	(31)
7950 所得稅費用(利益)(附註十九)	<u>8,717</u>	<u>6</u>	(<u>3,355</u>)	(<u>2</u>)	<u>6,736</u>	<u>3</u>	<u>7,345</u>	<u>3</u>
8200 本期淨損	(<u>24,221</u>)	(<u>18</u>)	(<u>47,435</u>)	(<u>36</u>)	(<u>40,452</u>)	(<u>16</u>)	(<u>81,332</u>)	(<u>34</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		102年		101年		102年		101年	
		4月1日至6月30日		4月1日至6月30日		1月1日至6月30日		1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	其他綜合損益(附註十七)								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 8,104	6	\$ 3,270	2	\$ 19,755	8	(\$ 5,631)	(2)
8325	備供出售金融資產未實現評價(損)益	(2)	-	(2)	-	(1)	-	1	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(費用)(附註十九)	(1,377)	(1)	(556)	-	(3,358)	(1)	957	-
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	6,725	5	2,712	2	16,396	7	(4,673)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 17,496)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 44,723)</u>	<u>(34)</u>	<u>(\$ 24,056)</u>	<u>(9)</u>	<u>(\$ 86,005)</u>	<u>(36)</u>
8610	本期淨損—全數歸屬於本公司業主	<u>(\$ 24,221)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 47,435)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 40,452)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 81,332)</u>	<u>-</u>
8710	綜合損益總額—全數歸屬於本公司業主	<u>(\$ 17,496)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 44,723)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 24,056)</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 86,005)</u>	<u>-</u>
	每股淨損(附註二十)								
9710	基本	(\$ 0.16)		(\$ 0.35)		(\$ 0.28)		(\$ 0.60)	
9810	稀釋	(0.16)		(0.35)		(0.28)		(0.60)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐明亮

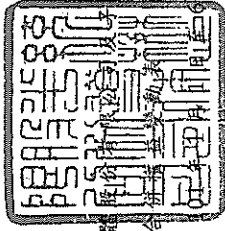


經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真





統懋半導體有限公司

民國 102 年 6 月 30 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	歸屬	於	本	公	司	業			主			權	益						
						本	公	積	積	損	虧			積	損	益			
A1	101	年	1	月	1	日	餘	額	\$ 1,347,501	\$ 46,435	(\$ 235,913)	\$ -	\$ 2	\$ 1,158,025					
D1	101	年	1	月	1	日	至	6	月	30	日	淨	損	(81,332)	(81,332)				
D3	101	年	1	月	1	日	至	6	月	30	日	稅	後	其	他	綜	合	損	益
D5	101	年	1	月	1	日	至	6	月	30	日	綜	合	損	益	總	額	(4,674)	(4,673)
Z1	101	年	6	月	30	日	餘	額	\$ 1,347,501	\$ 46,435	(\$ 317,245)	(\$ 4,674)	3	(\$ 4,671)	\$ 1,072,020				
A1	102	年	1	月	1	日	餘	額	\$ 1,347,501	\$ 46,435	(\$ 416,319)	(\$ 11,683)	4	(\$ 11,679)	\$ 965,938				
D1	102	年	1	月	1	日	至	6	月	30	日	淨	損	(40,452)	(40,452)				
D3	102	年	1	月	1	日	至	6	月	30	日	稅	後	其	他	綜	合	損	益
D5	102	年	1	月	1	日	至	6	月	30	日	綜	合	損	益	總	額	16,397	16,396
E1	現金	增	資	(附	註	十	七)		128,200	(46,435)	(21,768)	-	-	59,997					
Z1	102	年	6	月	30	日	餘	額	\$ 1,475,701	\$ -	(\$ 478,539)	\$ 4,714	3	\$ 4,717	\$ 1,001,879				

國外營運機構
財務報表換算之
備供出售金融資產
未實現損益

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：唐明亮

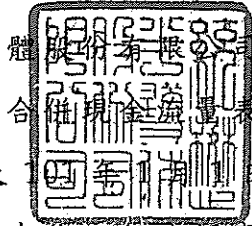


經理人：唐明亮



會計主管：王蔚真

統懋半導體股份有限公司及子公司



民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 33,716)	(\$ 73,987)
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,897	37,217
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	3,961	(512)
A20900	財務成本	3,650	2,695
A21200	利息收入	(392)	(211)
A23700	非金融資產減損損失	7,745	-
A29900	預付租賃款攤銷	639	285
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	9,606	(64,283)
A31150	應收帳款	13,971	109,756
A31180	其他應收款	(103)	(573)
A31200	存 貨	(22,712)	(42,653)
A31240	其他流動資產	(3,863)	5,305
A32130	應付票據	154	(2,645)
A32150	應付帳款	22,907	3,735
A32180	其他應付款項	6,637	200
A32230	其他流動負債	(482)	11,835
A32240	應計退休金負債	508	281
A33000	營運產生之現金	<u>44,407</u>	<u>(13,555)</u>
A33100	收取之利息	392	211
A33300	支付之利息	<u>(3,491)</u>	<u>(2,561)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入 (流出)	<u>41,308</u>	<u>(15,905)</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(37,266)	(3,838)
B07100	預付設備款增加	(6,270)	-
B07300	預付租賃款增加	-	(63,172)
B07400	退回預付租賃款	15,618	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(27,918)</u>	<u>(67,010)</u>

(接次頁)

(承前頁)

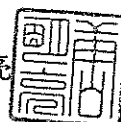
代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ -	\$ 15,000
C00200	短期借款減少	(30,000)	-
C00500	應付短期票券增加	-	14,985
C00600	應付短期票券減少	(14,985)	-
C01600	舉借長期借款	100,000	200,000
C01700	償還長期借款	(36,044)	(173,333)
C04600	現金增資	59,997	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>78,968</u>	<u>56,652</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,351</u>	(<u>1,430</u>)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	98,709	(27,693)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>144,390</u>	<u>110,304</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 243,099</u>	<u>\$ 82,611</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

統懋半導體股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 3 月設立，所營業務主要為功率電晶體、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 87 年 11 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 89 年 9 月奉准改在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣及財務報告表達貨幣為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)亦未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正 「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21 「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日

期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者

具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評

估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日，轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，請參閱附註二九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
統懋半導體股份有限公司	和懋維京控股有限公司	投資控股	100%	100%	100%	100%
和懋維京控股有限公司	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	100%	100%	100%	100%
和懋維京控股有限公司	和懋半導體（四川）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	100%	100%	100%	-

和懋維京控股有限公司（H&M B.V.I. Holdings Ltd.），85 年 4 月投資設立，主要業務為一般投資業。分別於 91 年 4 月及 101 年 3 月轉投資和懋半導體（深圳）有限公司（深圳和懋）及和懋半導體（四川）有限公司（四川和懋）。

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 102 年 6 月 30 日止，四川和懋尚屬籌備建廠期間。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金及零用金	\$ 371	\$ 356	\$ 310	\$ 608
銀行支票及活期存款	242,728	144,034	76,325	109,696
約當現金				
原始到期日在 3 個月以內之銀 行定期存款	-	-	5,976	-
	<u>\$ 243,099</u>	<u>\$ 144,390</u>	<u>\$ 82,611</u>	<u>\$ 110,304</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

截至 101 年 6 月 30 日原始到期日在 3 個月內之銀行定期存款年利率為 0.35%。

七、備供出售金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>流 動</u>				
國內投資				
上市(櫃)股票	\$ 11	\$ 12	\$ 11	\$ 9
國外投資	-	-	-	1
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 10</u>
<u>非 流 動</u>				
國內投資				
未上市(櫃)股票	<u>\$ 25,596</u>	<u>\$ 25,596</u>	<u>\$ 49,076</u>	<u>\$ 49,076</u>

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。該等股票公允價值之決定，請參閱附註二二。

八、應收票據及應收帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 88,644	\$ 98,250	\$ 123,880	\$ 59,597
減：備抵呆帳	<u>12,603</u>	<u>11,993</u>	<u>11,209</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 76,041</u>	<u>\$ 86,257</u>	<u>\$ 112,671</u>	<u>\$ 59,597</u>
<u>應收帳款</u>				
因營業而發生	\$ 204,657	\$ 218,628	\$ 212,058	\$ 321,814
減：備抵呆帳	<u>68,271</u>	<u>63,467</u>	<u>68,045</u>	<u>80,095</u>
	<u>\$ 136,386</u>	<u>\$ 155,161</u>	<u>\$ 144,013</u>	<u>\$ 241,719</u>

(一) 應收票據

於資產負債表日合併公司並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據。

個別已減損應收票據之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
180 天以內	\$ -	\$ 5,470	\$ 6,901	\$ -
181 至 360 天	-	2,310	4,308	-
360 天以上	<u>12,603</u>	<u>4,213</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 12,603</u>	<u>\$ 11,993</u>	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ -</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~180 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司對於帳齡在授信期間內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司對客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收帳款依合併公司評估結果信用良好。

合併公司信用風險顯著集中於 A 客戶及 B 客戶，其期末應收帳款餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
A 客戶	\$ 51,776	\$ 40,488	\$ 28,131	\$ 21,993
B 客戶	<u>29,165</u>	<u>30,500</u>	<u>20,552</u>	<u>60,237</u>
	<u>\$ 80,941</u>	<u>\$ 70,988</u>	<u>\$ 48,683</u>	<u>\$ 82,230</u>

合併公司應收票據、應收帳款及催收款備抵呆帳之變動情形如下：

	應收票據	應收帳款	催收款	合計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 80,095	\$ 2,194	\$ 82,289
本期提列(迴轉)呆帳費用	11,144	(11,628)	(28)	(512)
外幣換算差額	<u>65</u>	<u>(422)</u>	<u>-</u>	<u>(357)</u>
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 11,209</u>	<u>\$ 68,045</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ 81,420</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 11,993	\$ 63,467	\$ 2,105	\$ 77,565
本期提列呆帳費用	-	3,891	70	3,961
外幣換算差額	<u>610</u>	<u>913</u>	<u>-</u>	<u>1,523</u>
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 12,603</u>	<u>\$ 68,271</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>\$ 83,049</u>

上述催收款業已全數提列備抵呆帳。

於資產負債表日已提列減損之應收帳款於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 204,657 千元、218,628 千元、212,058 千元及 321,814 千元（參閱下列帳齡分析），合併公司已依呆帳政策估計無法回收之金額。合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
90 天以內	\$ 96,954	\$ 117,407	\$ 96,457	\$ 184,154
91 至 180 天	20,728	20,045	37,194	100,065
181 至 360 天	13,161	15,261	60,362	23,787
360 天以上	<u>73,814</u>	<u>65,915</u>	<u>18,045</u>	<u>13,808</u>
合計	<u>\$ 204,657</u>	<u>\$ 218,628</u>	<u>\$ 212,058</u>	<u>\$ 321,814</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
製 成 品	\$ 72,799	\$ 64,328	\$ 105,025	\$ 89,591
在 製 品	188,236	189,393	187,248	170,112
原 料	27,027	16,484	33,065	20,795
物 料	25,876	28,766	29,596	31,783
	<u>\$ 313,938</u>	<u>\$ 298,971</u>	<u>\$ 354,934</u>	<u>\$ 312,281</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日備抵存貨跌價損失分別為 52,547 千元、44,802 千元、45,463 千元及 111,646 千元，已分別列為各存貨成本減項。

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 134,768 千元、142,968 千元、261,680 千元及 261,942 千元，102 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日包含存貨跌價損失分別為 5,345 千元及 7,745 千元。

十、不動產、廠房及設備

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
自有土地	\$ 178,778	\$ 178,778	\$ 178,778	\$ 178,778
建築物	217,204	216,406	223,048	229,248
機器設備	220,712	239,226	256,606	270,647
什項設備	56,383	63,368	71,451	79,113
未完工程及待驗設備	55,514	17,161	26,302	37,632
	<u>\$ 728,591</u>	<u>\$ 714,939</u>	<u>\$ 756,185</u>	<u>\$ 795,418</u>

	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	什 項 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
<u>成 本</u>						
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 178,778	\$ 329,283	\$ 1,135,422	\$ 262,936	\$ 37,632	\$ 1,944,051
增 添	-	-	-	-	2,479	2,479
處 分	-	-	(8,137)	(20)	-	(8,157)
淨兌換差額	-	(2,278)	(6,136)	(895)	3	(9,306)
重 分 類	-	-	13,041	771	(13,812)	-
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 178,778</u>	<u>\$ 327,005</u>	<u>\$ 1,134,190</u>	<u>\$ 262,792</u>	<u>\$ 26,302</u>	<u>\$ 1,929,067</u>
<u>成 本</u>						
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 178,778	\$ 324,067	\$ 1,129,511	\$ 261,473	\$ 17,161	\$ 1,910,990
增 添	-	-	-	-	43,403	43,403
淨兌換差額	-	6,643	16,521	2,516	1,087	26,767
其 他	-	-	-	-	(6,137)	(6,137)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 178,778</u>	<u>\$ 330,710</u>	<u>\$ 1,146,032</u>	<u>\$ 263,989</u>	<u>\$ 55,514</u>	<u>\$ 1,975,023</u>

	建 築 物	機 器 設 備	什 項 設 備	合 計
<u>累計折舊</u>				
101年1月1日餘額	\$ 100,035	\$ 864,775	\$ 183,823	\$ 1,148,633
處 分	-	(8,137)	(20)	(8,157)
折舊費用	4,349	24,672	8,163	37,184
淨兌換差額	(<u>427</u>)	(<u>3,726</u>)	(<u>625</u>)	(<u>4,778</u>)
101年6月30日餘額	<u>\$ 103,957</u>	<u>\$ 877,584</u>	<u>\$ 191,341</u>	<u>\$ 1,172,882</u>
<u>累計折舊</u>				
102年1月1日餘額	\$ 107,661	\$ 890,285	\$ 198,105	\$ 1,196,051
折舊費用	4,323	23,948	7,593	35,864
淨兌換差額	<u>1,522</u>	<u>11,087</u>	<u>1,908</u>	<u>14,517</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 113,506</u>	<u>\$ 925,320</u>	<u>\$ 207,606</u>	<u>\$ 1,246,432</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	20至51年
建築改良	10年
機器設備	2至10年
什項設備	2至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二四。

不動產、廠房及設備其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十。

十一、投資性不動產

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 3,556</u>	<u>\$ 3,589</u>	<u>\$ 3,622</u>	<u>\$ 3,655</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於102年及101年4月1日至6月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。102年及101年1月1日至3月31日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱102年第1季合併財務報告附註十一。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按36年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估於 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一公允價值資訊。

十二、預付租賃款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
流動(帳列其他流動資產項目)	\$ 981	\$ 1,804	\$ 1,844	\$ 582
非流動	<u>41,131</u>	<u>53,889</u>	<u>84,581</u>	<u>22,986</u>
	<u>\$ 42,112</u>	<u>\$ 55,693</u>	<u>\$ 86,425</u>	<u>\$ 23,568</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

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 50 年攤銷至 141 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 50 年攤銷至 151 年。

截至 102 年 6 月 30 日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而取得之土地整理費補貼款，共計 43,339 千元（人民幣 9,247 千元），已列為上項土地使用權成本之減項。

十三、借 款

(一) 短期借款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
銀行信用借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 15,000</u>
年 利 率	2.12%	1.9%~2.12%	1.92%	2.10%

(二) 應付短期票券

尚未到期之應付短期票券如下：

101年12月31日

承兌 / 保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
合作金庫 / 兆豐票券	\$15,000	\$ 15	\$14,985	0.897%	無

101年6月30日

承兌 / 保證機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱
應付商業本票					
合作金庫 / 兆豐票券	\$15,000	\$ 15	\$14,985	1.315%	無

(三) 長期借款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
銀行擔保借款				
1. 台灣企銀	\$ 6,666	\$ 16,666	\$ 26,667	\$ 36,667
2. 玉山銀行	175,787	190,363	200,000	-
3. 玉山銀行	93,532	-	-	-
4. 華南銀行	-	-	-	130,000
5. 華南銀行	-	-	-	33,333
6. 彰化銀行	24,167	29,167	-	-
小計	300,152	236,196	226,667	200,000
減：列為一年內到期部分	62,838	56,798	20,000	60,000
長期借款	<u>\$ 237,314</u>	<u>\$ 179,398</u>	<u>\$ 206,667</u>	<u>\$ 140,000</u>

提供質押擔保之資產請參閱附註二四。

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 99 年 10 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 99 年 11 月起，每個月為一期，分 36 期償還至 102 年 10 月。年利率 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日分別為 2.6%、2.6%、2.6% 及 2.795%。
2. 本公司於 101 年 2 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 101 年 9 月起，每月為一期，分 78 期償還至 108 年 2 月。年利率 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6

月 30 日均為 2%。

3. 本公司於 102 年 2 月以土地及房屋建築物作為抵押向玉山銀行申貸九年期抵押借款 100,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自 102 年 2 月起，每月為一期，分 73 期償還至 108 年 2 月。年利率 102 年 6 月 30 日為 2%。
4. 本公司於 98 年 4 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，已於 101 年 2 月提前清償。年利率 101 年 1 月 1 日為 2.34%。
5. 本公司於 99 年 4 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，已於 101 年 2 月提前清償。年利率 101 年 1 月 1 日為 2.86%。
6. 本公司於 101 年 10 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 101 年 10 月起，每個月為一期，分 36 期償還至 104 年 10 月，年利率 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日均為 2.84%。

十四、應付票據及應付帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 20,781	\$ 20,627	\$ 27,648	\$ 30,293
非營業而發生	<u>116</u>	<u>116</u>	<u>625</u>	<u>95</u>
	<u>\$ 20,897</u>	<u>\$ 20,743</u>	<u>\$ 28,273</u>	<u>\$ 30,388</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 41,010</u>	<u>\$ 18,103</u>	<u>\$ 46,857</u>	<u>\$ 43,122</u>

非營業而發生之應付票據係購買設備而發生之應付款項。

購買商品之應付帳款其賒帳期間為 90 至 120 天，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十五、其他應付款

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
應付薪資及獎金	\$ 13,683	\$ 11,244	\$ 14,830	\$ 12,200
應付加工費	13,402	13,845	13,510	15,628
應付稅捐	782	1,441	1,044	945
應付水電費	5,596	3,994	5,359	4,472
應付休假給付	2,348	1,021	2,347	3,543
應付勞務費	1,250	950	981	825
應付設備款	-	-	-	1,890
其他	7,886	5,656	4,963	5,087
	<u>\$ 44,947</u>	<u>\$ 38,151</u>	<u>\$ 43,034</u>	<u>\$ 44,590</u>

十六、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十六。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 427	\$ 436	\$ 853	\$ 874
推銷費用	36	36	71	71
管理費用	68	75	136	149
研發費用	39	45	80	89
	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,140</u>	<u>\$ 1,183</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
額定股數(千股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>147,570</u>	<u>134,750</u>	<u>134,750</u>	<u>134,750</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
已發行股本	\$ 1,475,701	\$ 1,347,501	\$ 1,347,501	\$ 1,347,501
發行溢價	-	46,435	46,435	46,435
	<u>\$ 1,475,701</u>	<u>\$ 1,393,936</u>	<u>\$ 1,393,936</u>	<u>\$ 1,393,936</u>
公開發行普通股股本	\$ 825,601	\$ 825,601	\$ 825,601	\$ 825,601
私募普通股股本 1.	368,400	368,400	368,400	368,400
私募普通股股本 2.	64,500	64,500	64,500	64,500
私募普通股股本 3.	89,000	89,000	89,000	89,000
私募普通股股本 4.	128,200	-	-	-
	<u>\$ 1,475,701</u>	<u>\$ 1,347,501</u>	<u>\$ 1,347,501</u>	<u>\$ 1,347,501</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

1. 本公司股東臨時會於 98 年 1 月決議通過辦理私募現金增資，並經 98 年 4 月 8 日、4 月 15 日、9 月 7 日及 10 月 8 日董事會決議，以各該日為增資基準日分別按每股 9 元、11.61 元、12.53 元及 12.01 元私募新股 16,200 千股、8,840 千股、5,800 千股及 6,000 千股，共計私募普通股股本 368,400 千元，股數 36,840 千股，共計募得金額 393,166 千元，業已完成變更登記。
2. 本公司於 99 年 6 月 23 日經股東常會決議通過，以私募方式辦理現金增資發行新股，總額不超過 30,000 千股，每股面額 10 元，自股東常會決議之日起一年內一次或分次辦理。本公司董事會於 99 年 12 月 28 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），業已完成變更登記。
3. 本公司董事會於 100 年 6 月 8 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），業已完成變更登記。
4. 本公司董事會於 102 年 2 月 26 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 59,997 千元（普通股股本 128,200 千元，折價 68,203 千元，分別沖減資本公積－發行溢價 46,435 千元及累積虧損 21,768 千元），並以 102 年 3 月 13 日為增資基準日，且於 102 年 4 月 11 日完成變更登記。

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。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法完納稅捐後，分配如下：

1. 彌補以往年度虧損。
2. 提列 10% 法定盈餘公積及其他依法令應提撥之項目或迴轉特別盈餘公積。
3. 分配股東股息及紅利，酌付董事、監察人酬勞及員工紅利，其分配比率：董事及監察人酬勞為本期可分配數 2%，員工紅利不得少於本期可分配數 1%，其餘由董事會擬訂盈餘分配案，提請股東會決議分派之。

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 101 年及 100 年 6 月底尚處累積虧損並無盈餘可供分配，因此均未予估列員工紅利及董監酬勞費用。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依 (89) 台財證 (一) 字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規

定提列特別盈餘公積。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。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

因首次採用 IFRSs 後，本公司仍為累積虧損，故未予提列特別盈餘公積。

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。

本公司分別於 102 年 6 月 28 日及 101 年 6 月 28 日股東會決議通過 101 及 100 年度虧損撥補案。

101 年度之虧損撥補案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議虧損撥補案之基礎。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之虧損撥補資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 11,683)	\$ -
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	19,755	(5,631)
與其他綜合損益組 成部分相關之所 得稅利益(費用)	(3,358)	957
期末餘額	<u>\$ 4,714</u>	<u>(\$ 4,674)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4	\$ 2
備供出售金融資產 未實現損益	(1)	1
期末餘額	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 3</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

十八、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 210	\$ 280	\$ 397	\$ 541
利息收入	303	154	392	211
其他	165	60	286	133
	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 885</u>

(二) 其他利益及損失

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 6,920	\$ 1,594	\$ 14,686	(\$ 4,472)
其他	(76)	(44)	(139)	(101)
	<u>\$ 6,844</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 14,547</u>	<u>(\$ 4,573)</u>

(三) 財務成本

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 2,028	\$ 1,506	\$ 3,925	\$ 3,030
減：利息資本化部分	-	161	275	335
	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 3,650</u>	<u>\$ 2,695</u>
利息資本化利率	-	2.112%	2.0724%	2.112%

(四) 折舊及攤銷

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 17,544	\$ 18,425	\$ 35,864	\$ 37,184
投資性不動產	16	16	33	33
合計	<u>\$ 17,560</u>	<u>\$ 18,441</u>	<u>\$ 35,897</u>	<u>\$ 37,217</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 15,425	\$ 16,006	\$ 31,622	\$ 32,392
營業費用	2,135	2,435	4,275	4,825
	<u>\$ 17,560</u>	<u>\$ 18,441</u>	<u>\$ 35,897</u>	<u>\$ 37,217</u>

(五) 員工福利費用

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
短期員工福利				
薪資	\$ 32,506	\$ 34,736	\$ 67,917	\$ 70,295
保險費	2,494	2,519	5,114	5,063
其他	<u>1,302</u>	<u>1,314</u>	<u>2,685</u>	<u>2,655</u>
	<u>36,302</u>	<u>38,569</u>	<u>75,716</u>	<u>78,013</u>
退職後福利(附註十六)				
確定提撥計畫	1,036	1,016	2,088	2,080
確定福利計畫	<u>570</u>	<u>592</u>	<u>1,140</u>	<u>1,183</u>
	<u>1,606</u>	<u>1,608</u>	<u>3,228</u>	<u>3,263</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 37,908</u>	<u>\$ 40,177</u>	<u>\$ 78,944</u>	<u>\$ 81,276</u>
員工福利費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 29,947	\$ 31,953	\$ 62,427	\$ 64,483
營業費用	<u>7,961</u>	<u>8,224</u>	<u>16,517</u>	<u>16,793</u>
	<u>\$ 37,908</u>	<u>\$ 40,177</u>	<u>\$ 78,944</u>	<u>\$ 81,276</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

認列於損益之所得稅費用(利益)其主要組成部分如下:

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
以前年度調整	1	-	1	-
遞延所得稅				
當期產生者	<u>8,716</u>	<u>(3,355)</u>	<u>6,735</u>	<u>7,345</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 8,717</u>	<u>(\$ 3,355)</u>	<u>\$ 6,736</u>	<u>\$ 7,345</u>

本公司及子公司深圳和懋及四川和懋因尚屬虧損，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) 認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用)

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
國外營運機構換算	<u>(\$ 1,377)</u>	<u>(\$ 556)</u>	<u>(\$ 3,358)</u>	<u>\$ 957</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
87年度以後待彌補虧損	<u>(\$478,539)</u>	<u>(\$416,319)</u>	<u>(\$317,245)</u>	<u>(\$235,913)</u>
股東可扣抵稅額	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 3,712</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股淨損

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因無具有稀釋作用之潛在普通股，是以僅列示基本每股淨損。

計算基本每股淨損之淨損及普通股加權平均股數揭露如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
(一) 本期淨損 歸屬本公司業 主之淨損	<u>(\$ 24,221)</u>	<u>(\$ 47,435)</u>	<u>(\$ 40,452)</u>	<u>(\$ 81,332)</u>
(二) 股數（千股） 普通股加權平 均流通在 外股數	<u>147,570</u>	<u>134,750</u>	<u>142,456</u>	<u>134,750</u>

二一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

二二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年6月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券權益投資	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 11
國內未上市(櫃)有價證券權益投資	-	-	25,596	25,596
合計	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,596</u>	<u>\$ 25,607</u>

101年12月31日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券權益投資	\$ 12	\$ -	\$ -	\$ 12
國內未上市(櫃)有價證券權益投資	-	-	25,596	25,596
合計	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,596</u>	<u>\$ 25,608</u>

101年6月30日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券權益投資	\$ 11	\$ -	\$ -	\$ 11
國內未上市(櫃)有價證券權益投資	-	-	49,076	49,076
合計	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,076</u>	<u>\$ 49,087</u>

101年1月1日

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合計</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券權益投資	\$ 9	\$ -	\$ -	\$ 9
國外上市(櫃)有價證券權益投資	1	-	-	1
國內未上市(櫃)有價證券權益投資	-	-	49,076	49,076
合計	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,076</u>	<u>\$ 49,086</u>

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102年及101年1月1日至6月30日該金融資產均無變動。

所有列於其他綜合損益之利益或損失係與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關，且在其他權益項目之備供出售金融資產未實現損益項下表達。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。

合併公司財務報表包括以公允價值衡量之無公開報價股票，公允價值之決定係管理階層參考可觀察市價佐證之價格及淨值資訊評估。

102年及101年1月1日至6月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註一)	\$455,866	\$386,115	\$343,583	\$415,307
備供出售金融資產	25,607	25,608	49,087	49,086
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註二)	438,180	389,352	390,990	334,274

註一：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註二：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及票據、借款、應付帳款及票據等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
資 產				
美 金	\$ 275,005	\$ 267,483	\$ 279,476	\$ 273,004
負 債				
美 金	291,147	305,565	324,209	339,935

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美金之匯率增加及減少1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當新台幣相對於美金升值1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美金貶值1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前損益	\$ 161	\$ 448

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
具現金流量利率 風險				
金融資產	\$241,395	\$141,584	\$73,406	\$104,465
金融負債	330,152	296,196	256,667	215,000

合併公司於資產負債表日具公允價值利率風險之金融資產及負債其影響並不重大。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司102年及101年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加444千元及916千元，主因為合併公司之變動利率借款之暴險。

(3) 其他價格風險

合併公司因非上市（櫃）權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌1%，102年及101年1月

1日至6月30日稅前／稅後其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 256千元及 491千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽良好之對象進行交易，合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評估。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評估，並透過每年交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司之信用風險集中於合併公司前二大客戶，請參閱附註八。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為199,847千元、278,804千元、338,333千元及395,000千元。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之

還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日利率估計。

102年6月30日

	加權平均 有效利率 (%)	6個月內	6個月 至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 106,854	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.0724	<u>65,730</u>	<u>28,070</u>	<u>248,329</u>
		<u>\$ 172,584</u>	<u>\$ 28,070</u>	<u>\$ 248,329</u>

101年12月31日

	加權平均 有效利率 (%)	6個月內	6個月 至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 76,997	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.2219	91,414	26,682	189,016
固定利率工具	0.8970	<u>15,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 183,463</u>	<u>\$ 26,682</u>	<u>\$ 189,016</u>

101年6月30日

	加權平均 有效利率 (%)	6個月內	6個月 至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 118,164	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.2274	40,445	10,111	223,415
固定利率工具	0.8970	<u>15,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 173,609</u>	<u>\$ 10,111</u>	<u>\$ 223,415</u>

101年1月1日

	加權平均 有效利率 (%)	6個月內	6個月 至1年	1年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	-	\$ 118,100	\$ -	\$ -
浮動利率工具	2.4815	<u>45,558</u>	<u>30,372</u>	<u>143,929</u>
		<u>\$ 163,658</u>	<u>\$ 30,372</u>	<u>\$ 143,929</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金

額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
尚未動用之有擔保銀行透支額度				
已動用金額	\$ 330,153	\$ 311,196	\$ 271,667	\$ 215,000
未動用金額	<u>199,847</u>	<u>278,804</u>	<u>338,333</u>	<u>395,000</u>
	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 590,000</u>	<u>\$ 610,000</u>	<u>\$ 610,000</u>

二三、關係人交易

合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 營業交易

本公司 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日向其他關係人購入耗用資材分別為 446 千元、575 千元、627 千元及 583 千元，依耗用與否列入製造費用及物料（帳列存貨項下）。

其他關係人係本公司監察人為該公司負責人。

資產負債表日之應付關係人票據餘額如下：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
其他關係人	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 579</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人票據餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年 4月1日 至6月30日	101年 4月1日 至6月30日	102年 1月1日 至6月30日	101年 1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,388	\$ 1,485	\$ 3,106	\$ 3,528
退職後福利	<u>1,555</u>	<u>1,526</u>	<u>3,110</u>	<u>3,053</u>
	<u>\$ 2,943</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 6,216</u>	<u>\$ 6,581</u>

二四、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
土地	\$ 178,778	\$ 178,778	\$ 178,778	\$ 178,778
建築物—淨額	<u>112,687</u>	<u>114,972</u>	<u>117,264</u>	<u>119,558</u>
	<u>\$ 291,465</u>	<u>\$ 293,750</u>	<u>\$ 296,042</u>	<u>\$ 298,336</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

	102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
(一) 已訂購尚未進 貨之存貨	<u>\$ 7,232</u>	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 19,045</u>	<u>\$ 17,834</u>
(二) 廠房興建合約 合約總價款	\$ 62,536	\$ -	\$ -	\$ -
尚未支付之合 約價款	20,058	-	-	-

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之功能性貨幣以外之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元／新台幣千元／匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>102年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	8,854		30.000		\$	265,615	
				(美元：新台幣)				
美 元		313		6.1787			9,390	
				(美元：人民幣)				
貨幣性項目之金融負債								
美 元		63		30.000			1,897	
				(美元：新台幣)				
美 元		9,642		6.1787			289,250	
				(美元：人民幣)				

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>101年12月31日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	8,908		29.04	\$	258,691		
				(美元：新台幣)				
美 元		303		6.2855		8,792		
				(美元：人民幣)				
貨幣性項目之金融負債								
美 元		63		29.04		1,836		
				(美元：新台幣)				
美 元		10,459		6.2855		303,729		
				(美元：人民幣)				
<u>101年6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		9,049		29.88		270,387		
				(美元：新台幣)				
美 元		304		6.3249		9,089		
				(美元：人民幣)				
貨幣性項目之金融負債								
美 元		33		29.88		995		
				(美元：新台幣)				
美 元		10,817		6.3249		323,214		
				(美元：人民幣)				
<u>101年1月1日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		9,014		30.275		272,910		
				(美元：新台幣)				
美 元		3		6.3009		94		
				(美元：人民幣)				
貨幣性項目之金融負債								
美 元		33		30.275		1,008		
				(美元：新台幣)				
美 元		11,195		6.3009		338,927		
				(美元：人民幣)				

二七、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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺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臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
3. 與大陸被投資公司直接與間接經由第三地區專業，提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 資金融通情形：無。

5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

二八、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門分為半導體及太陽能二個營運部門。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與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>102年1月1日至6月30日</u>				
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 246,103	\$ 11,767	\$ -	\$ 257,870
來自企業內其他部門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 246,103</u>	<u>\$ 11,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 257,870</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 19,713</u>	<u>(\$ 34,023)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 14,310)</u>
公司一般費用				(31,378)
其他收入				1,075
其他利益及損失				14,547
財務成本				(3,650)
稅前淨損				(33,716)
所得稅				(6,736)
本期淨損				<u>(\$ 40,452)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>101年1月1日至6月30日</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>\$ 28,817</u>	<u>(\$ 55,830)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 27,013)</u>
公司一般費用				(40,591)
其他收入				885
其他利益及損失				(4,573)
財務成本				(2,695)
稅前淨損				(73,987)
所得稅				(7,345)
本期淨損				<u>(\$ 81,332)</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、營業外收入及支出（包含利息收入及費用、兌換損益等）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。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節：詳附表八。
2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表九。
3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節：詳附表十。
4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二九。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

項次	會計議題	差異說明
A	確定福利退休金計畫之精算損益	<p>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。</p>
	未認列過渡性淨給付義務	<p>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。</p> <p>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。</p>
B	短期可累積帶薪假	<p>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。</p>
C	集團公司間交易之遞延所得稅	<p>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。</p> <p>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。</p>
D	土地增值稅準備	<p>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。</p> <p>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。</p>

(接次頁)

(承前頁)

項次	會計議題	差異說明
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	會計議題	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。
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。

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 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

持有之公司 本公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與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	備供出售金融資產—非流動 減：評價調整	採權益法之長期股權投資	採權益法之長期股權投資	期 單位 / 股數	賬面金額 (%)	市價或淨 值	備 註
	知名科技公司—普通股股票	本公司監察人為該公司負責人	186	3						
	Hoku Scientific Inc. — 美國那斯達克上市股票	無	24	5						
	和懋維京控股有限公司—外國公司	子公司 (直接持股 100%)	13,880,566	449,946			100.0	452,830		註一
	洲磊科技公司—非公開發行公司股票	無	27,660	332			0.04	332		
	萬通票券公司—公開發行公司股票	無	10,000	102			-	102		
	科冠能源科技公司—非公開發行公司股票	無	6,700,000	25,162			2.98	25,162		
				25,596				25,596		
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%)	-	323,738			100.0	327,856		註二
	和懋半導體 (四川) 有限公司—外國公司	"	-	75,065			100.0	75,065		
				398,803				402,921		

註一：差異 2,884 千元係未實現銷貨損失。

註二：差異 4,118 千元係未實現處分利益。

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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形式之		回	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	估總進(銷)貨之比率%	授信期間	形	單		價授信期	間	
本公司	和懋半導體(深圳)有限公司	子公司(間接持股 100%)	銷貨 (\$ 119,187)	46	係與應支交付加工費互抵或月結 4 到 6 個月收款	半導體產品：係以成本加成計價	授信期：1 至 6 個月	應收帳款 \$ 149,753	62		

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 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

帳 款 本 公 司	應 收 公 司	交 易 人 名 稱	與 子 公 司 之 關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	轉 讓	逾 期 金	逾 期 應 收		應 收 後 收 回 金 額	提 果	列 帳	抵 備 金 額
							收 額	處 理 方 式				
		和懋半導體(深圳)有限公司	與 子 公 司 之 關 接 持 股 100%	\$ 151,442 (註)	1.49	\$	-	\$	-	\$		-

註：包含應收帳款 149,753 千元及其他應收款 1,689 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	主要營業項目	原始投資金額	未償還股數	未償還股數比率	持有帳面金額	被投資公司本期損益	被投資公司本期損益佔本公司本期損益之比例	註
本公司	和懋維京投資有限公司	Citico Building, Wickhams Town, P.O. Box 662 Road, Tortola, British Virgin Islands	投資控股	\$ 437,342	13,880,566	100	\$ 449,945	(\$ 17,352)	(\$ 17,352)	
和懋維京投資有限公司	和懋半導體(深圳)有限公司	深圳市寶安區光明南高新技术产业園	新型電子元件之製造、銷售及太陽能電池晶片之買賣業務	252,962	不適用	100	323,738	(12,966)	(16,948)	
"	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	75,065	(405)	(405)	

統懋半導體股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	本月初自台灣匯出投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接持股比例(%)	本期認列損失帳(註二)	期末投資價值(註二)	截至本期末已匯回投資收益
					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	(\$ 16,948)	\$ 323,738	\$ -
和懋半導體(四川)有限公司	"	US\$ 2,500 千元	"	73,675	-	-	73,675	100	(405)	75,065	-

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會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)	\$ 601,127 (淨值\$1,001,879×60%) (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核閱之財務報表認列。

註三：係依據審委會 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。

統懋半導體股份有限公司及子公司
與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區之交易事項

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易		易		情		形		交易條件與一般交易不同之情形及原因		備註
			進(銷)貨	金額	估總進(銷)貨之比率%	授信期間	授信期間	單	價	授信期間	備		
本公司	和懋半導體(深圳)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷	(\$ 119,187)	46	係與應支加工費互抵或月結4到6個月收	係以成本加成計價	半導體產品：一般客戶為月結1至6個月	半導體產品：係以成本加成計價	按實際加工成本及相關費用計付	國外廠商約1至2個月付款；國內廠商約3至4個月付款		
			委託加工	92,451	59	應支之加工費與應收款項相抵付或1個月付款							

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易易人姓名	稱	交易易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易		往來		來往		情形
					科目	金額	金額	條件	佔合併總資產之比率(%)		
0	102年1月1日至6月30日 統懋半導體股份有限公司		和懋半導體(深圳)有限公司	1.	加工費 銷貨 應收帳款—關係人 其他應收款—關係人	\$ 92,451 119,187 149,753 1,689	按和懋(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1個月付款。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4至6個月收款 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	36 46 9 -			

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

統德半導體股份有限公司及其子公司
101年6月30日合併資產負債表之調整

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	IFRSs		IFRSs之影響		IFRSs	說明(註)
	金額	金額	金額	金額		
資產						
流動資產						
現金	\$ 82,611	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,611	
備供出售金融資產—流動	11	-	-	-	11	
應收票據淨額	112,671	-	-	-	112,671	
應收帳款淨額	144,013	-	-	-	144,013	
其他應收款淨額	8,925	(4,887)	-	-	4,038	
存貨	336,020	18,914	-	-	354,934	
遞延所得稅資產—流動	1,104	(1,104)	-	-	-	
其他流動資產	30,058	(12,183)	-	-	17,875	
流動資產合計	715,413	740	-	-	716,153	
基金及投資						
以成本衡量之金融資產—非流動	49,076	-	(49,076)	-	-	
基金及投資合計	49,076	-	(49,076)	-	49,076	
固定資產						
固定資產成本	1,784,263	-	114,968	-	1,899,231	
土地重估增值	114,968	-	(114,968)	-	-	
減：累計折舊	1,162,348	-	-	-	1,162,348	
	729,883	-	-	-	729,883	
預付設備款	26,302	-	-	-	26,302	
固定資產淨額	756,185	-	-	-	756,185	
無形資產						
土地使用權	86,425	-	(86,425)	-	-	
其他資產	250	-	-	-	250	
存出保證金	3,622	-	(3,622)	-	-	
其他資產—其他	2,663	10,550	-	-	13,213	
遞延所得稅資產—非流動	-	84,581	-	-	84,581	
其他資產合計	6,535	95,131	(3,622)	-	98,044	
資產總計	\$ 1,613,634	\$ 9,446	\$ -	\$ -	\$ 1,623,080	
負債						
流動負債						
短期借款	30,000	-	-	-	30,000	
應付短期票券	14,985	-	-	-	14,985	
應付票據	28,273	-	-	-	28,273	
應付帳款	46,857	-	-	-	46,857	
其他應付帳款	40,687	2,347	-	-	43,034	
一年內到期之長期借款	20,000	-	-	-	20,000	
其他流動負債	17,349	-	-	-	17,349	
流動負債合計	198,151	2,347	-	-	200,498	
非流動負債						
長期借款	206,667	-	-	-	206,667	
應付退休基金負債	46,203	(46,203)	-	-	-	
遞延所得稅負債—非流動	66,392	20,836	-	-	87,228	
存入保證金	1,174	-	-	-	1,174	
遞延所得稅負債—非流動	-	46,042	-	-	46,042	
非流動負債合計	320,436	20,680	-	-	350,562	
負債合計	518,587	23,027	-	-	551,060	
普通股股本	1,347,501	-	-	-	1,347,501	
資本公積—股票發行溢價	46,435	-	-	-	46,435	
累積虧損	(407,551)	-	90,306	-	(317,245)	
股東權益其他項目	39,894	(44,568)	-	-	(4,674)	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	-	-	-	
備供出售金融資產未實現損益	3	-	-	-	3	
未實現存貨增值	68,765	(68,765)	-	-	-	
股東權益其他項目合計	108,662	(113,333)	-	-	(4,671)	
股東權益合計	1,095,047	(23,027)	-	-	1,072,020	
負債及權益總計	\$ 1,613,634	\$ 9,446	\$ -	\$ -	\$ 1,623,080	

註：差異調節項說明參閱附註二至九項下(二)4. IFRS 1之豁免選項及5.轉換至IFRS之重大調節說明。

統懋半導體股份有限公司及子公司

民國 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表之調節

附表十

單位：新台幣千元

中華民國一般公認會計原則	IFRSs	目 說 明 (註)
項	項	目
銷貨收入	銷貨收入	
\$ 132,546	\$ 132,546	
銷貨退回及折讓	銷貨退回及折讓	
203	203	
營業收入淨額	營業收入淨額	
132,343	132,343	
營業成本	營業成本	A、B
144,043	142,968	
營業毛利	營業毛利	
(11,700)	(10,625)	
營業費用	營業費用	
15,396	15,311	A、B
推銷費用	推銷費用	
23,006	22,824	A、B
管理及總務費用	管理費用	
2,831	2,729	A、B
研究發展費用	研究發展費用	
41,233	40,864	A、B
營業費用合計	營業費用合計	
(52,933)	(51,489)	
營業淨損	營業淨損	
營業外收入及利益	營業外收入及利益	
154	154	
利息收入	利息收入	
1,594	1,594	
兌換利益淨額	外幣兌換利益	
340	340	
什項收入	其他收入—其他	
2,088	2,088	
營業外收入及利益合計	營業外收入及利益合計	
1,345	1,345	
利息費用	利息費用	
44	44	
什項支出	什項支出	
1,389	1,389	
營業外費用及損失合計	營業外費用及損失合計	
(52,234)	(50,790)	
合併稅前淨損	合併稅前淨損	
(3,477)	(3,355)	
所得稅利益	所得稅	C
(48,757)	(47,435)	
合併總淨損	合併總淨損	
	3,270	
	(2)	
	(556)	
	(2,712)	
	(44,723)	
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額
		備供出售金融資產未實現損(益)
		與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益
		當期其他綜合損益
		當期綜合損益總額

註：差異調節項次說明參閱附註二九項下(二)5.轉換至IFRS之重大調節說明。