

旺宏電子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 及 101 年第 2 季

地址：新竹科學工業園區力行路16號

電話：(03)5786688

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 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		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計科目之說明	16~50		六~三十
(七) 關係人交易	50~52		三一
(八) 質抵押之資產	52		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		三三
(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	53		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54、 62~65、68		三五
2. 轉投資事業相關資訊	53~54、66~67		三五
3. 大陸投資資訊	54、69		三五
(十四) 部門資訊	55		三六
(十五) 首次採用國際財務報導準則	55~61		三七

會計師核閱報告

旺宏電子股份有限公司 公鑒：

旺宏電子股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 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 林 鴻 鵬

會計師 黃 鴻 文

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 7 月 2 9 日

旺宏電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

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		代 碼	負 債 及 權 益	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 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	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 13,929,439	25	\$ 19,096,662	30	\$ 17,870,676	27	\$ 19,727,097	29	2100	短期借款 (附註十七)	\$ 220,454	-	\$ 88,406	-	\$ 215,173	-	\$ 1,800,488	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	116	-	6,199	-	3,981	-	-	-	2170	應付票據及帳款 (附註十八)	1,865,623	3	1,834,141	3	2,098,324	3	2,154,754	3
1170	應收票據及帳款淨額 (附註十)	3,376,094	6	2,911,980	5	3,368,117	5	2,901,450	4	2180	應付帳款—關係人 (附註三一)	457,141	1	136,005	-	104,274	-	82,244	-
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註十及三一)	420,472	1	427,453	1	668,080	1	918,063	1	2200	其他應付款 (附註十九)	2,077,717	4	2,619,846	4	1,893,471	3	2,176,649	3
1200	其他應收款 (附註十)	125,820	-	106,203	-	86,385	-	121,198	-	2206	應付員工紅利及董監酬勞	-	-	-	-	506,621	1	530,775	1
130X	存貨 (附註十一)	8,045,980	14	6,859,892	11	7,695,203	12	6,468,003	10	2213	應付設備款	283,600	1	394,986	1	561,167	1	875,833	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十五及三二)	3,000	-	41,106	-	42,585	-	-	-	2230	當期所得稅負債 (附註二五)	355,337	1	339,661	1	69,016	-	348,966	1
1470	其他流動資產 (附註十四及十六)	652,477	1	479,392	1	553,578	1	475,483	1	2250	負債準備—流動 (附註二十)	90,066	-	94,169	-	90,689	-	88,488	-
11XX	流動資產總計	26,553,398	47	29,928,887	48	30,288,605	46	30,611,294	45	2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十七及三二)	5,723,718	10	5,233,718	8	3,607,718	6	1,527,718	2
	非流動資產									2300	其他流動負債	227,289	-	99,347	-	1,425,244	2	85,504	-
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七)	-	-	-	-	-	-	39,357	-	21XX	流動負債總計	11,300,945	20	10,840,279	17	10,571,697	16	9,671,419	14
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八)	841,163	2	888,685	1	932,307	2	879,392	1		非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	82,698	-	97,862	-	134,510	-	154,491	-	2540	長期借款 (附註十七及三二)	13,238,038	24	15,799,897	26	16,067,756	25	16,078,614	24
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二及三二)	27,325,313	48	29,883,778	48	32,900,961	50	35,496,832	52	2640	應計退休金負債 (附註二一)	773,703	1	717,793	1	657,767	1	622,566	1
1780	無形資產 (附註十三)	374,225	1	360,936	1	338,699	1	148,475	-	2600	其他非流動負債	3,838	-	1,694	-	3,125	-	3,766	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二五)	911,620	2	909,843	2	530,886	1	553,198	1	25XX	非流動負債總計	14,015,579	25	16,519,384	27	16,728,648	26	16,704,946	25
1980	其他金融資產—非流動 (附註十五及三二)	186,126	-	192,921	-	180,452	-	201,741	1	2XXX	負債總計	25,316,524	45	27,359,663	44	27,300,345	42	26,376,365	39
1990	其他非流動資產 (附註十四及十六)	77,335	-	67,776	-	43,994	-	51,042	-		歸屬於母公司業主之權益 (附註二二)								
15XX	非流動資產合計	29,798,480	53	32,401,801	52	35,061,809	54	37,524,528	55		股 本								
1XXX	資 產 總 計	\$ 56,351,878	100	\$ 62,330,688	100	\$ 65,350,414	100	\$ 68,135,822	100	3110	普通股股本	35,214,623	62	35,214,623	56	33,923,020	52	33,847,486	50
										3150	待分配股票股利	-	-	-	-	1,288,408	2	-	-
										3200	資本公積	344,016	1	343,869	-	342,713	-	346,489	-
										3310	保留盈餘	-	-	2,695,275	4	2,695,275	4	2,407,003	3
										3350	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	(4,776,536)	(9)	(3,528,992)	(5)	(567,954)	(1)	4,776,572	7
										3400	其他權益	348,643	1	346,196	1	429,308	1	402,047	1
										3500	庫藏股票	(159,061)	-	(159,061)	-	(159,061)	-	(159,061)	-
										31XX	母公司業主之權益合計	30,971,685	55	34,911,910	56	37,951,709	58	41,620,536	61
										36XX	非控制權益 (附註二二)	63,669	-	59,115	-	98,360	-	138,921	-
										3XXX	權益總計	31,035,354	55	34,971,025	56	38,050,069	58	41,759,457	61
											負債與權益總計	\$ 56,351,878	100	\$ 62,330,688	100	\$ 65,350,414	100	\$ 68,135,822	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳敏求

經理人：盧志遠

會計主管：葉沛甫

旺宏電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 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：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

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	%
4000	營業收入淨額(附註二三及三一)	\$ 5,231,009	100	\$ 5,882,908	100	\$ 9,635,798	100	\$ 11,026,384	100
5000	營業成本(附註十一、二一、二四及三一)	<u>5,005,412</u>	<u>96</u>	<u>5,302,526</u>	<u>90</u>	<u>9,595,662</u>	<u>100</u>	<u>9,690,832</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>225,597</u>	<u>4</u>	<u>580,382</u>	<u>10</u>	<u>40,136</u>	<u>-</u>	<u>1,335,552</u>	<u>12</u>
	營業費用(附註二一、二四及三一)								
6100	推銷費用	277,276	5	290,712	5	528,835	5	569,827	5
6200	管理費用	450,375	9	429,733	7	854,373	9	818,210	7
6300	研究發展費用	<u>1,361,637</u>	<u>26</u>	<u>1,340,535</u>	<u>23</u>	<u>2,616,882</u>	<u>27</u>	<u>2,393,880</u>	<u>22</u>
6000	營業費用合計	<u>2,089,288</u>	<u>40</u>	<u>2,060,980</u>	<u>35</u>	<u>4,000,090</u>	<u>41</u>	<u>3,781,917</u>	<u>34</u>
6900	營業淨損	(<u>1,863,691</u>)	(<u>36</u>)	(<u>1,480,598</u>)	(<u>25</u>)	(<u>3,959,954</u>)	(<u>41</u>)	(<u>2,446,365</u>)	(<u>22</u>)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二四及三十)	53,639	1	81,102	1	100,451	1	128,563	1
7020	其他利益及損失(附註二四)	43,355	1	70,881	1	95,605	1	(54,788)	(1)
7050	財務成本(附註二四)	(<u>86,081</u>)	(<u>2</u>)	(<u>74,811</u>)	(<u>1</u>)	(<u>173,252</u>)	(<u>2</u>)	(<u>132,196</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>10,913</u>	<u>-</u>	<u>77,172</u>	<u>1</u>	<u>22,804</u>	<u>-</u>	(<u>58,421</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨損	(<u>1,852,778</u>)	(<u>36</u>)	(<u>1,403,426</u>)	(<u>24</u>)	(<u>3,937,150</u>)	(<u>41</u>)	(<u>2,504,786</u>)	(<u>23</u>)
7950	所得稅費用(附註二五)	<u>1,044</u>	<u>-</u>	<u>9,782</u>	<u>-</u>	<u>2,089</u>	<u>-</u>	<u>16,033</u>	<u>-</u>
8200	本期淨損	(<u>1,853,822</u>)	(<u>36</u>)	(<u>1,413,208</u>)	(<u>24</u>)	(<u>3,939,239</u>)	(<u>41</u>)	(<u>2,520,819</u>)	(<u>23</u>)
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二二)	14,292	-	16,389	-	56,017	1	(28,133)	-
8325	備供出售金融資產未實現評價損益(附註二二)	(<u>86,458</u>)	(<u>1</u>)	(<u>154,328</u>)	(<u>2</u>)	(<u>53,424</u>)	(<u>1</u>)	<u>55,344</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益合計	(<u>72,166</u>)	(<u>1</u>)	(<u>137,939</u>)	(<u>2</u>)	<u>2,593</u>	<u>-</u>	<u>27,211</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 1,925,988</u>)	(<u>37</u>)	(<u>\$ 1,551,147</u>)	(<u>26</u>)	(<u>\$ 3,936,646</u>)	(<u>41</u>)	(<u>\$ 2,493,608</u>)	(<u>23</u>)
	淨損歸屬於：								
8610	本公司業主	(<u>\$ 1,839,563</u>)	(<u>35</u>)	(<u>\$ 1,394,176</u>)	(<u>24</u>)	(<u>\$ 3,908,258</u>)	(<u>41</u>)	(<u>\$ 2,479,438</u>)	(<u>23</u>)
8620	非控制權益	(<u>14,259</u>)	<u>-</u>	(<u>19,032</u>)	<u>-</u>	(<u>30,981</u>)	<u>-</u>	(<u>41,381</u>)	<u>-</u>
8600		(<u>\$ 1,853,822</u>)	(<u>35</u>)	(<u>\$ 1,413,208</u>)	(<u>24</u>)	(<u>\$ 3,939,239</u>)	(<u>41</u>)	(<u>\$ 2,520,819</u>)	(<u>23</u>)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(<u>\$ 1,911,783</u>)	(<u>37</u>)	(<u>\$ 1,532,140</u>)	(<u>26</u>)	(<u>\$ 3,905,811</u>)	(<u>41</u>)	(<u>\$ 2,452,177</u>)	(<u>22</u>)
8720	非控制權益	(<u>14,205</u>)	<u>-</u>	(<u>19,007</u>)	<u>-</u>	(<u>30,835</u>)	<u>-</u>	(<u>41,431</u>)	(<u>1</u>)
8700		(<u>\$ 1,925,988</u>)	(<u>37</u>)	(<u>\$ 1,551,147</u>)	(<u>26</u>)	(<u>\$ 3,936,646</u>)	(<u>41</u>)	(<u>\$ 2,493,608</u>)	(<u>23</u>)
	每股虧損(附註二六)								
9710	基 本	(<u>\$ 0.52</u>)		(<u>\$ 0.40</u>)		(<u>\$ 1.11</u>)		(<u>\$ 0.71</u>)	
9810	稀 釋	(<u>\$ 0.52</u>)		(<u>\$ 0.40</u>)		(<u>\$ 1.11</u>)		(<u>\$ 0.71</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳敏求

經理人：盧志遠

會計主管：葉沛甫

旺宏電子股份有限公司及子公司
 合併權益變動表
 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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	本		盈 餘		其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 本		未 分 配 盈 餘		國 外 營 運 機 構 備 供 出 售						
		普 通 股 股 本	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損)	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額					金 融 商 品 未 實 現 (損) 益
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 33,847,486	\$ -	\$ 346,489	\$ 2,407,003	\$ 4,776,572	(\$ 30,048)	\$ 432,095	(\$ 159,061)	\$ 41,620,536	\$ 138,921	\$ 41,759,457
	100 年度盈餘分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	288,272	(288,272)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 0.38 元	-	-	-	-	(1,288,408)	-	-	-	(1,288,408)	-	(1,288,408)
B9	股票股利—每股 0.38 元	-	1,288,408	-	-	(1,288,408)	-	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(2,479,438)	-	-	-	(2,479,438)	(41,381)	(2,520,819)
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(28,083)	55,344	-	27,261	(50)	27,211
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(2,479,438)	(28,083)	55,344	-	(2,452,177)	(41,431)	(2,493,608)
N1	子 公 司 發 行 員 工 認 股 權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	443	443
N1	員 工 認 股 權 計 劃 下 發 行 之 普 通 股	75,534	-	(3,776)	-	-	-	-	-	71,758	-	71,758
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	427	427
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 33,923,020	\$ 1,288,408	\$ 342,713	\$ 2,695,275	(\$ 567,954)	(\$ 58,131)	\$ 487,439	(\$ 159,061)	\$ 37,951,709	\$ 98,360	\$ 38,050,069
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 35,214,623	\$ -	\$ 343,869	\$ 2,695,275	(\$ 3,528,992)	(\$ 102,785)	\$ 448,981	(\$ 159,061)	\$ 34,911,910	\$ 59,115	\$ 34,971,025
B13	法 定 盈 餘 公 積 彌 補 虧 損	-	-	-	(2,695,275)	2,695,275	-	-	-	-	-	-
C7	採 用 權 益 法 認 列 關 聯 企 業 之 資 本 公 積 變 動 數	-	-	147	-	(34,561)	-	-	-	(34,414)	34,414	-
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(3,908,258)	-	-	-	(3,908,258)	(30,981)	(3,939,239)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	55,871	(53,424)	-	2,447	146	2,593
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(3,908,258)	55,871	(53,424)	-	(3,905,811)	(30,835)	(3,936,646)
N1	子 公 司 發 行 員 工 認 股 權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	338	338
O1	非 控 制 權 益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	637	637
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 35,214,623	\$ -	\$ 344,016	\$ -	(\$ 4,776,536)	(\$ 46,914)	\$ 395,557	(\$ 159,061)	\$ 30,971,685	\$ 63,669	\$ 31,035,354

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳敏求

經理人：盧志遠

會計主管：葉沛甫

旺宏電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

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：新台幣仟元

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	(\$ 3,937,150)	(\$ 2,504,786)
A20000	調整項目：		
A20100	折舊費用	3,836,639	3,782,079
A20200	攤銷費用	113,290	86,414
A20300	呆帳費用提列數	2,151	20,021
A20900	財務成本	173,252	132,196
A21200	利息收入	(72,682)	(82,909)
A21300	股利收入	(19,409)	(15,823)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	338	443
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失(利益)	(42)	85,598
A23100	處分投資利益	(3,000)	(1,414)
A24100	未實現外幣兌換利益	(44,265)	(87,927)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產減少 (增加)	6,083	(3,981)
A31150	應收票據及帳款增加	(411,041)	(489,912)
A31160	應收帳款－關係人減少	6,627	251,779
A31180	其他應收款減少	8,570	40,494
A31200	存貨增加	(1,186,088)	(1,227,200)
A31240	其他流動資產增加	(172,779)	(64,565)
A32150	應付票據及帳款增加(減少)	29,075	(48,623)
A32160	應付帳款－關係人增加	321,173	20,438
A32180	其他應付款減少	(571,546)	(271,491)
A32200	負債準備增加(減少)	(4,102)	2,201
A32230	其他流動負債增加	127,743	52,003
A32240	應計退休金負債增加	55,910	35,201
A32990	其他營業負債減少	-	(24,154)
A33000	營運產生之現金流出	(1,741,253)	(313,918)
A33100	收取之利息	59,962	77,373
A33200	收取之股利	19,409	15,823
A33300	支付之利息	(147,226)	(139,795)
A33500	支付之所得稅	(3,647)	(273,671)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(1,812,755)	(634,188)

(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
	投資活動之現金流量		
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 40,042
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	9,600	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	8,775	19,500
B02000	預付投資款增加	(9,600)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(150,000)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	150,229
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,367,724)	(1,611,288)
B02800	處分不動產、廠房及設備	76	16,606
B03700	存出保證金增加	(241)	(22)
B03800	存出保證金減少	868	1,333
B04500	取得無形資產	(126,329)	(290,572)
B06600	其他金融資產減少(增加)	42,411	(22,580)
B06800	其他非流動資產減少	<u>1,197</u>	<u>6,950</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,440,967)</u>	<u>(1,839,802)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	227,453	392,187
C00200	短期借款減少	(93,015)	(1,900,302)
C01600	舉借長期借款	-	2,170,000
C01700	償還長期借款	(2,071,859)	(100,858)
C03000	存入保證金增加	120	-
C03100	存入保證金減少	-	(245)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	2,024	(322)
C04800	員工執行認股權	-	71,758
C05800	非制權益變動	<u>637</u>	<u>427</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,934,640)</u>	<u>632,645</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,139</u>	<u>(15,076)</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(5,167,223)	(1,856,421)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>19,096,662</u>	<u>19,727,097</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,929,439</u>	<u>\$ 17,870,676</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳敏求

經理人：盧志遠

會計主管：葉沛甫

旺宏電子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

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

旺宏電子股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 78 年 12 月 9 日設立於新竹科學工業園區之股份有限公司，並於同年 12 月開始營業，所營業務主要為積體電路、記憶體晶片之設計、製造及銷售，暨有關產品之委託設計、開發及顧問諮詢，並兼營相關業務之進出口貿易業務。

本公司股票自 84 年 3 月 15 日起於台灣證券交易所上市。本公司部分已發行之股票自 85 年 5 月起以美國存託憑證方式於那斯達克證券交易所上市，惟已於 96 年 10 月 29 日下市。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 7 月 29 日經提報董事會後發布。

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

本公司及子公司(以下合稱合併公司)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」)尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

<u>新／修正準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
金管會已認可 IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」 2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IFRS 9 (2009) IAS 39 之修正	「金融工具」 「嵌入式衍生工具」 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正準則及解釋	IASB發布之生效日(註)	
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善－IAS 39 之修正(2010年)」	2010年7月1日或2011年1月1日
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善(2009-2011系列)」	2013年1月1日
IFRS 1 之修正	「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1 之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1 之修正	「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015年1月1日
IFRS 7 之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 9 之修正	「金融工具」	2015年1月1日
IFRS 10	「合併財務報表」	2013年1月1日
IFRS 11	「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正	「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19 之修正	「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27 之修正	「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28 之修正	「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正	準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
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 20	「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013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，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本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。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) 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。

(2) 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。

3. 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。

4. 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。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

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。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(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，係列於附註三七。

(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。

1. 列入合併財務報告之子公司

本公司 102 年 6 月 30 日直接或間接持有之子公司包括潤宏投資有限公司（潤宏公司）、惠盈投資有限公司（惠盈公司）、兆宏電子股份有限公司（兆宏公司）、全宏科技股份有限公司（全宏公司）、迅宏科技股份有限公司（迅宏公司）、京宏科技股份有限公司（京宏公司）、Macronix America Inc.（MX 美國公司）、Macronix (BVI) Co., Ltd.（MXBVI 公司）、Magic Pixel Inc.（兆宏薩摩亞公司）、兆宏控股股份有限公司（兆宏香港公司）、兆宏電子（深圳）有限公司（兆宏深圳公司）、Mxtran Holding (Samoa) Co., Ltd.（全宏薩摩亞公司）、全宏香港控股股份有限公司（全宏香港公司）、晶全宏（北京）科技有限責任公司（晶全宏北京公司）、Infomax Holding Co., Ltd.（迅宏薩摩亞公司）、Infomax Holding Company Limited（迅宏香港公司）、迅宏科技（蘇州）有限公司（迅宏蘇州公司）、Mosatek Co., Ltd.（京宏薩摩亞公司）、Mosatek (H.K) Company Limited（京宏香港公司）、京宏科技（蘇州）有限公司（京宏蘇州公司）、New Trend Technology Inc.（NTTI 公司）、Macronix (Asia) Limited（MX 亞洲公司）、Macronix Pte. Ltd.（MX 新加坡公司）、Macronix Europe NV.（MX 歐洲公司）、旺宏（香港）有限公司（MX 香港公司）及旺宏微電子（蘇州）有限公司（MX 蘇州公司）。

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			102 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	MXB Inc. (MXB公 司)	市場行銷	-	-	50.00	50.00	註一
本公司	潤宏公司	一般投資	100.00	100.00	100.00	100.00	-
本公司	惠盈公司	一般投資	100.00	100.00	100.00	100.00	-
本公司及潤 宏公司	兆宏公司	多媒體單晶片 處理 IC	83.11	77.38	77.38	77.38	-
本公司及潤 宏公司	全宏公司	行動付費控制 IC 及服務	93.14	93.14	93.14	93.14	-
本公司及潤 宏公司	迅宏公司	射頻、基頻及 電源管理晶 片	99.02	97.34	97.68	97.68	-
本公司、潤宏 公司及惠 盈公司	京宏公司	音頻多媒體及 智能遙控器 晶片	84.16	80.86	80.86	80.86	-
本公司及潤 宏公司	宏暘公司股 份有限公司 (宏暘公 司)	行動數位電視 前段及前後 段整合性單 晶片控制 IC 研究、設 計、製造及 銷售	-	-	84.69	84.69	註二
本公司	MX 美國公 司	市場行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	-
本公司	MXBVI 公司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
兆宏公司	兆宏薩摩亞 公司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
兆宏薩摩亞 公司	兆宏香港公 司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
兆宏香港公 司	兆宏深圳公 司	多媒體單晶片 處理 IC 銷 售及技術支 援	100.00	100.00	100.00	100.00	-
全宏公司	全宏薩摩亞 公司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
全宏薩摩亞 公司	全宏香港公 司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
全宏香港公 司	晶全宏北京 公司	行動付費控制 IC 技術支援	100.00	100.00	100.00	100.00	-
迅宏公司	迅宏薩摩亞 公司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
迅宏薩摩亞 公司	迅宏香港公 司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
迅宏香港公 司	迅宏蘇州公 司	軟件、系統集 成及技術服 務	100.00	100.00	100.00	100.00	-
京宏公司	京宏薩摩亞 公司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-
京宏薩摩亞 公司	京宏香港公 司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)				說明
			102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日	
京宏香港公司	京宏蘇州公司	音頻多媒體、智能遙控器晶片銷售及技術支援	100.00	100.00	100.00	100.00	—
MXBVI公司	NTTI公司	IC設計	100.00	100.00	100.00	100.00	—
MXBVI公司	MX亞洲公司	投資控股	100.00	100.00	100.00	100.00	—
MXBVI公司	MX新加坡公司	售後服務	100.00	100.00	100.00	100.00	—
MXBVI公司	MX歐洲公司	售後服務	100.00	100.00	100.00	100.00	—
MXBVI公司	MX香港公司	市場行銷	100.00	100.00	100.00	100.00	—
MX香港公司	MX蘇州公司	集成電路系統軟件之研發	100.00	100.00	100.00	100.00	—

註一：MXB公司於100年進入清算程序，於101年已完成清算程序。

註二：宏暘公司於101年12月與迅宏公司換股合併，由迅宏公司為存續公司，合併前之收益與損費業已併入101年度合併報表中。

(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
庫存現金及週轉金	\$ 580	\$ 610	\$ 522	\$ 863
銀行支票及活期存款	1,266,279	1,292,609	1,209,316	3,201,151
約當現金				
銀行定期存款	12,662,580	17,803,443	16,610,629	16,275,083
附買回條件債券	-	-	50,209	250,000
	<u>\$13,929,439</u>	<u>\$19,096,662</u>	<u>\$17,870,676</u>	<u>\$19,727,097</u>

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回條件債券，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附

註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	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>持有供交易之金融資產</u>				
衍生工具（未指定避險）				
—遠期外匯合約(一)	\$ 116	\$ 6,199	\$ 3,981	\$ -
<u>指定透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國外上市公司轉換公司債				
(二)	-	-	-	39,357
透過損益按公允價值衡量				
之金融資產	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 6,199</u>	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 39,357</u>
流動	\$ 116	\$ 6,199	\$ 3,981	\$ -
非流動	-	-	-	39,357
	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 6,199</u>	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 39,357</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.07	USD3,000/NTD90,049
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	102.01	JPY400,000/NTD141,800
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	102.01	USD10,000/NTD290,456
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	101.07	JPY600,000/NTD230,118
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.07	USD6,000/NTD179,738

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(二) 合併公司所持有之國外上市公司可轉換公司債，年報酬率為 5%。該可轉換公司債已於 101 年 1 月 12 日到期並收回本金及利息。

八、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
國內投資				
—上櫃股票	\$ 733,010	\$ 725,526	\$ 722,535	\$ 678,663
國外投資				
—上市股票	108,153	163,159	209,772	200,729
備供出售金融資產	<u>\$ 841,163</u>	<u>\$ 888,685</u>	<u>\$ 932,307</u>	<u>\$ 879,392</u>
非流動	<u>\$ 841,163</u>	<u>\$ 888,685</u>	<u>\$ 932,307</u>	<u>\$ 879,392</u>

九、以成本衡量之金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 82,698	\$ 91,473	\$ 98,056	\$ 117,556
國外未上市(櫃)普通股	-	6,389	36,454	36,935
	<u>\$ 82,698</u>	<u>\$ 97,862</u>	<u>\$ 134,510</u>	<u>\$ 154,491</u>
非流動	<u>\$ 82,698</u>	<u>\$ 97,862</u>	<u>\$ 134,510</u>	<u>\$ 154,491</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收票據				
應收票據—因營業而發生	\$ 672	\$ 1,077	\$ 555	\$ 6,486
應收帳款	3,375,422	2,910,921	3,387,601	\$ 2,894,982
減：備抵呆帳	-	18	20,039	18
	<u>3,375,422</u>	<u>2,910,903</u>	<u>3,367,562</u>	<u>2,894,964</u>
	<u>\$ 3,376,094</u>	<u>\$ 2,911,980</u>	<u>\$ 3,368,117</u>	<u>\$ 2,901,450</u>
其他應收款				
應收退稅款	\$ 107,305	\$ 89,485	\$ 68,353	\$ 94,744
其他	18,515	16,718	18,032	26,454
	<u>\$ 125,820</u>	<u>\$ 106,203</u>	<u>\$ 86,385</u>	<u>\$ 121,198</u>

(一) 應收帳款

合併公司對客戶之平均授信期間為約 60 天。備抵呆帳係評估每個客戶的信用及財務狀況，並考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變，以估計無法回收之金額。

在銷貨給新客戶之前，合併公司係透過內部信用評等機制，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於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334,167仟元、226,243仟元、125,355仟元及44,161仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，故尚無減損疑慮。

未減損之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
未逾期亦未減損	\$ 3,041,255	\$ 2,684,660	\$ 3,242,207	\$ 2,850,803
已逾期但未減損				
60天內	98,958	144,178	67,026	44,161
61天至120天	94,765	66,014	55,694	-
121天以上	140,444	16,051	2,635	-
合計	<u>\$ 3,375,422</u>	<u>\$ 2,910,903</u>	<u>\$ 3,367,562</u>	<u>\$ 2,894,964</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

截至102年6月30日止，合併公司大部分應收帳款未持有擔保品。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	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	\$ 18	\$ 18
加：本期提列減損損失／呆帳費用	-	20,021
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	18	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,039</u>

(二) 應收票據

合併公司之應收票據未有逾期情事，經評估未有可回收性不確定之情事，故無需提列備抵呆帳。

十一、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
製成品及商品	\$ 1,101,868	\$ 1,004,290	\$ 1,049,394	\$ 1,045,265
在 製 品	6,656,325	5,511,200	6,097,370	5,002,956
原 物 料	287,787	344,402	548,439	419,782
	<u>\$ 8,045,980</u>	<u>\$ 6,859,892</u>	<u>\$ 7,695,203</u>	<u>\$ 6,468,003</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失48,442仟元及406,513仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失356,338仟元及507,759仟元。

十二、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 885,566	\$ 876,366	\$ 884,416	\$ 888,201
建築物	6,370,096	6,701,794	7,116,664	7,430,004
機器設備	14,467,055	16,592,121	18,583,190	19,833,527
研發設備	3,823,471	4,041,246	4,411,866	1,054,589
運輸設備	13,573	15,557	14,393	8,691
租賃改良	21,629	23,236	3,113	4,844
什項設備	141,858	158,981	165,368	179,426
未完工程及待驗設備	1,602,065	1,474,477	1,721,951	6,097,550
	<u>\$ 27,325,313</u>	<u>\$ 29,883,778</u>	<u>\$ 32,900,961</u>	<u>\$ 35,496,832</u>

成 本	自有土地	建築物	機器設備	研發設備	運輸設備	租賃改良	什項設備	未完工程及待驗設備	合 計
101年1月1日餘額	\$ 1,264,367	\$ 21,717,424	\$ 75,224,281	\$ 2,381,513	\$ 28,192	\$ 26,553	\$ 1,096,751	\$ 6,097,550	\$ 107,836,631
增 添	-	296,138	1,737,075	3,596,240	7,670	87	35,081	(4,375,669)	1,296,622
處 分	(1,352)	(362,791)	(22,884)	(4,662)	-	-	(16,037)	-	(407,726)
淨兌換差額	(8,693)	(3,992)	-	(331)	(34)	(504)	(1,342)	70	(14,826)
本期重分類	-	-	(103,496)	103,496	-	-	(27)	-	(27)
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,255,674</u>	<u>\$ 22,008,218</u>	<u>\$ 76,495,069</u>	<u>\$ 6,058,034</u>	<u>\$ 31,166</u>	<u>\$ 26,136</u>	<u>\$ 1,114,426</u>	<u>\$ 1,721,951</u>	<u>\$ 108,710,674</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,237,187	\$ 22,209,968	\$ 76,913,234	\$ 6,037,523	\$ 32,155	\$ 44,894	\$ 1,142,967	\$ 1,474,477	\$ 109,092,405
增 添	-	277,008	548,477	272,378	-	254	30,733	127,122	1,255,972
處 分	-	-	(68,097)	(65,030)	-	-	(10,690)	-	(143,817)
淨兌換差額	21,128	11,642	-	767	76	597	2,587	466	37,263
本期重分類	-	(100)	40,897	(40,797)	-	-	-	-	-
102年6月30日餘額	<u>\$ 1,258,315</u>	<u>\$ 22,498,518</u>	<u>\$ 77,434,511</u>	<u>\$ 6,204,841</u>	<u>\$ 32,231</u>	<u>\$ 45,745</u>	<u>\$ 1,165,597</u>	<u>\$ 1,602,065</u>	<u>\$ 110,241,823</u>
累計折舊及減損									
101年1月1日餘額	(\$ 376,166)	(\$ 14,287,420)	(\$ 55,390,754)	(\$ 1,326,924)	(\$ 19,501)	(\$ 21,709)	(\$ 917,325)	\$ -	(\$ 72,339,799)
處 分	-	1,352	261,008	22,884	4,301	-	15,978	-	305,523
折舊費用	-	(605,679)	(2,802,259)	(322,151)	(1,604)	(1,700)	(48,686)	-	(3,782,079)
淨兌換差額	4,908	193	-	149	31	386	973	-	6,640
本期重分類	-	-	20,126	(20,126)	-	-	2	-	2
101年6月30日餘額	<u>(\$ 371,258)</u>	<u>(\$ 14,891,554)</u>	<u>(\$ 57,911,879)</u>	<u>(\$ 1,646,168)</u>	<u>(\$ 16,773)</u>	<u>(\$ 23,023)</u>	<u>(\$ 949,058)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 75,809,713)</u>
102年1月1日餘額	(\$ 360,821)	(\$ 15,508,174)	(\$ 60,321,113)	(\$ 1,996,277)	(\$ 16,598)	(\$ 21,658)	(\$ 983,986)	\$ -	(\$ 79,208,627)
處 分	-	-	68,097	65,010	-	-	10,676	-	143,783
折舊費用	-	(619,195)	(2,710,334)	(453,765)	(1,991)	(2,641)	(48,713)	-	(3,836,639)
淨兌換差額	(11,928)	(1,056)	-	(441)	(69)	183	(1,716)	-	(15,027)
本期重分類	-	3	(4,106)	4,103	-	-	-	-	-
102年6月30日餘額	<u>(\$ 372,749)</u>	<u>(\$ 16,128,422)</u>	<u>(\$ 62,967,456)</u>	<u>(\$ 2,381,370)</u>	<u>(\$ 18,658)</u>	<u>(\$ 24,116)</u>	<u>(\$ 1,023,739)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 82,916,510)</u>

合併公司於102年及101年1月1日至6月30日進行減損評估，並無減損情事。

合併公司位於美國之自有土地處於閒置狀態，於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日之帳面餘額均為 9,583 仟美元。

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 40 年
電力設備	11 至 20 年
廠務設備	2 至 6 年
景觀工程	20 年
機器設備	5 至 6 年
研發設備	1 至 6 年
運輸設備	3 至 6 年
租賃改良	3 至 16 年
什項設備	1 至 16 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，請參閱附註三二。

十三、無形資產

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 353,054	\$ 323,053	\$ 274,221	\$ 76,692
專利金	16,718	26,288	35,213	48,322
光單	161	9,643	28,431	21,755
其他	4,292	1,952	834	1,706
	<u>\$ 374,225</u>	<u>\$ 360,936</u>	<u>\$ 338,699</u>	<u>\$ 148,475</u>
成本				
101年1月1日餘額	\$ 163,866	\$ 220,451	\$ 161,324	\$ 568,807
單獨取得	251,087	16,774	22,013	290,572
處分	(18,934)	(4,743)	-	(23,677)
重分類	27	(13,406)	-	(13,893)
淨兌換差額	(253)	-	-	(248)
101年6月30日餘額	<u>\$ 395,793</u>	<u>\$ 219,076</u>	<u>\$ 183,337</u>	<u>\$ 821,561</u>
102年1月1日餘額	\$ 480,358	\$ 58,339	\$ 22,633	\$ 570,515
單獨取得	122,407	-	80	126,329
處分	(20,396)	(9,572)	(20,216)	(57,274)
淨兌換差額	703	-	-	703
102年6月30日餘額	<u>\$ 583,072</u>	<u>\$ 48,767</u>	<u>\$ 2,497</u>	<u>\$ 640,273</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	專 利 金	光 單	其 他	合 計
累計攤銷					
101年1月1日餘額	(\$ 87,174)	(\$ 172,129)	(\$ 139,569)	(\$ 21,460)	(\$ 420,332)
攤銷費用	(53,545)	(16,477)	(15,337)	(1,055)	(86,414)
處 分	18,934	4,743	-	-	23,677
重 分 類	(2)	-	-	-	(2)
淨兌換差額	215	-	-	(6)	209
101年6月30日餘額	<u>(\$ 121,572)</u>	<u>(\$ 183,863)</u>	<u>(\$ 154,906)</u>	<u>(\$ 22,521)</u>	<u>(\$ 482,862)</u>
102年1月1日餘額	(\$ 157,305)	(\$ 32,051)	(\$ 12,990)	(\$ 7,233)	(\$ 209,579)
攤銷費用	(92,656)	(9,570)	(9,562)	(1,502)	(113,290)
處 分	20,396	9,572	20,216	7,090	57,274
淨兌換差額	(453)	-	-	-	(453)
102年6月30日餘額	<u>(\$ 230,018)</u>	<u>(\$ 32,049)</u>	<u>(\$ 2,336)</u>	<u>(\$ 1,645)</u>	<u>(\$ 266,048)</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1 至 6 年
專 利 金	1 至 3 年
光 單	1 至 3 年
其 他	1 至 3 年

十四、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)	\$ 549	\$ 523	\$ 535	\$ 543
非流動(帳列其他非流動資產)	23,347	22,477	23,251	23,920
	<u>\$ 23,896</u>	<u>\$ 23,000</u>	<u>\$ 23,786</u>	<u>\$ 24,463</u>

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，預付租賃款中位於中國大陸地區之土地使用權分別為 23,896 仟元、23,000 仟元、23,786 仟元及 24,463 仟元。合併公司已完成取得該土地使用權證明之程序。

十五、其他金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
受限制定期存款	\$ 170,077	\$ 211,282	\$ 209,762	\$ 187,182
存出保證金	12,328	12,667	13,275	14,559
長期應收款	6,721	10,078	-	-
	<u>\$ 189,126</u>	<u>\$ 234,027</u>	<u>\$ 223,037</u>	<u>\$ 201,741</u>
流 動	\$ 3,000	\$ 41,106	\$ 42,585	\$ -
非 流 動	186,126	192,921	180,452	201,741
	<u>\$ 189,126</u>	<u>\$ 234,027</u>	<u>\$ 223,037</u>	<u>\$ 201,741</u>

十六、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
預付款	\$ 326,057	\$ 147,957	\$ 223,933	\$ 135,140
用品盤存	304,813	308,755	312,556	326,961
預付租賃款	23,896	23,000	23,786	24,463
留抵稅額	21,227	20,085	18,004	17,043
其他	53,819	47,371	19,293	22,918
	<u>\$ 729,812</u>	<u>\$ 547,168</u>	<u>\$ 597,572</u>	<u>\$ 526,525</u>
流動	\$ 652,477	\$ 479,392	\$ 553,578	\$ 475,483
非流動	77,335	67,776	43,994	51,042
	<u>\$ 729,812</u>	<u>\$ 547,168</u>	<u>\$ 597,572</u>	<u>\$ 526,525</u>

其他資產－其他主要係本公司聯貸主辦設質費及中期借款動撥費，每月平均分攤，攤提年限分別為5年及3年。

十七、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
無擔保借款				
信用狀借款	<u>\$ 220,454</u>	<u>\$ 88,406</u>	<u>\$ 215,173</u>	<u>\$ 1,800,488</u>

信用狀借款之利率於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0.81%~0.98%、0.86%~1.06%、0.88%~1.30%及0.84%~2.09%。

(二) 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
擔保借款				
銀行借款	\$12,761,756	\$14,366,948	\$15,292,141	\$13,556,332
無擔保借款				
銀行借款	<u>6,200,000</u>	<u>6,666,667</u>	<u>4,383,333</u>	<u>4,050,000</u>
	18,961,756	21,033,615	19,675,474	17,606,332
減：列為一年內到期部分	<u>5,723,718</u>	<u>5,233,718</u>	<u>3,607,718</u>	<u>1,527,718</u>
長期借款	<u>\$13,238,038</u>	<u>\$15,799,897</u>	<u>\$16,067,756</u>	<u>\$16,078,614</u>

	到 期 日	有 效 利 率	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
浮動利率借款：						
擔保新台幣銀行長期聯貸借款	104.12.16 自101.12起每半年支付新台幣1,571,000仟元，104.12清償新台幣6,284,000仟元。	1.30%~1.58%	\$ 12,568,000	\$ 14,139,000	\$ 15,030,000	\$ 13,260,000
無擔保新台幣銀行長期聯貸借款	104.12.16	1.35%~1.58%	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
無擔保新台幣銀行中長期借款	103.09.26 自102.03起每半年支付新台幣200,000仟元，103.09清償新台幣1,000,000仟元。	1.80%~1.85%	1,400,000	1,600,000	1,600,000	1,600,000

(接次頁)

(承前頁)

	到 期 日	有 效 利 率	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保新台幣銀行中長期借款	103.11.14 自 103.02 起每季支付新台幣 100,000 仟元，103.11 清償新 台幣 700,000 仟元。	1.69%~1.70%	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ -	\$ -
無擔保新台幣銀行中長期借款	102.09.26	1.84%~1.85%	800,000	800,000	-	-
無擔保新台幣銀行中長期借款	103.09.26 自 102.09 起每季支付新台幣 120,000 仟元，至 103.09 清 償。	1.88%~2.08%	600,000	600,000	50,000	50,000
無擔保新台幣銀行中長期借款	103.09.16 自 102.03 起每季支付新台幣 75,000 仟元，103.09 清償新 台幣 50,000 仟元。	1.65%	350,000	500,000	500,000	500,000
無擔保新台幣銀行中長期借款	104.03.26 自 102.06 起每季支付新台幣 50,000 仟元，至 104.03 清償。	1.62%	350,000	400,000	400,000	-
擔保新台幣銀行中長期借款	105.04.16 自 92.05 起每月支付新台幣 5,699 仟元，至 105.04 清償。	1.84%~2.12%	193,756	227,948	262,141	296,332
無擔保新台幣銀行中長期借款	103.09.26 自 101.03 起每半年支付新台幣 66,667 仟元，至 103.09 清償。	1.80%~1.85%	200,000	266,667	333,333	400,000
長期借款總額			<u>\$ 18,961,756</u>	<u>\$ 21,033,615</u>	<u>\$ 19,675,474</u>	<u>\$ 17,606,332</u>

上述銀行借款業已開立票據供存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

此外，合併公司之浮動利率借款。利率每 1 至 3 個月重設一次。

本公司之半年度及年度合併財務報表受有流動比率、負債比率及利息保障倍數等限制。其中合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息保障倍數未符合前述限制，惟依合約規定，不視為違約情事。合併公司管理當局預計於年度合併財務報表完成改善，故對本公司目前營運或財務將不致造成重大影響。

長期借款擔保之情形，請參照附註三二。

十八、應付票據及帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付票據				
應付票據—因營業而發生	\$ 15	\$ 105	\$ 750	\$ 5,412
應付帳款				
應付帳款—因營業而發生	<u>1,865,608</u>	<u>1,834,036</u>	<u>2,097,574</u>	<u>2,149,342</u>
	<u>\$ 1,865,623</u>	<u>\$ 1,834,141</u>	<u>\$ 2,098,324</u>	<u>\$ 2,154,754</u>

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。

十九、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
其他應付款				
應付權利金	\$ 533,884	\$ 544,531	\$ 540,322	\$ 613,531
應付重工費	519,871	851,804	320,404	252,234
應付修繕維護費	304,100	354,863	387,693	367,167
應付獎金	166,110	270,794	145,397	335,344
應付退休金	56,970	56,709	55,845	54,380
其他	496,782	541,145	443,810	553,993
	<u>\$ 2,077,717</u>	<u>\$ 2,619,846</u>	<u>\$ 1,893,471</u>	<u>\$ 2,176,649</u>

二十、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
員工福利(一)	\$ 70,394	\$ 70,573	\$ 66,950	\$ 63,967
退貨及折讓(二)	<u>19,672</u>	<u>23,596</u>	<u>23,739</u>	<u>24,521</u>
	<u>\$ 90,066</u>	<u>\$ 94,169</u>	<u>\$ 90,689</u>	<u>\$ 88,488</u>
流動	<u>\$ 90,066</u>	<u>\$ 94,169</u>	<u>\$ 90,689</u>	<u>\$ 88,488</u>

	員工福利	退貨及折讓	合計
101年1月1日餘額	\$ 63,967	\$ 24,521	\$ 88,488
本期新增	4,014	12,045	16,059
本期迴轉／沖銷	(941)	(12,805)	(13,746)
淨兌換差額	(90)	(22)	(112)
101年6月30日餘額	<u>\$ 66,950</u>	<u>\$ 23,739</u>	<u>\$ 90,689</u>
102年1月1日餘額	\$ 70,573	\$ 23,596	\$ 94,169
本期新增	61,064	15,471	76,535
本期迴轉／沖銷	(61,225)	(19,442)	(80,667)
淨兌換差額	(18)	47	29
102年6月30日餘額	<u>\$ 70,394</u>	<u>\$ 19,672</u>	<u>\$ 90,066</u>

(一) 員工福利負債準備係包含員工既得長期服務休假權利之估列。

(二) 退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、兆宏公司、全宏公司、迅宏公司、京宏公司及宏暘公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政

府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於大陸地區之子公司之員工，係屬大陸地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

合併公司於 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 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 63,617 仟元及 66,947 仟元與 127,275 仟元及 118,212 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司及兆宏公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及兆宏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。

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二一。

另本公司依「高階管理人退休辦法」於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 28,992 仟元及 21,212 仟元之退休金成本；於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列 60,514 仟元及 42,424 仟元。

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	\$ 2,984	\$ 1,963	\$ 5,987	\$ 3,931
推銷費用	\$ 309	\$ 176	\$ 615	\$ 354
管理費用	\$ 29,825	\$ 21,840	\$ 62,211	\$ 43,682
研發費用	\$ 1,104	\$ 897	\$ 2,209	\$ 1,786

二二、權益

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股本	<u>\$65,500,000</u>	<u>\$65,500,000</u>	<u>\$65,500,000</u>	<u>\$65,500,000</u>
已發行股本	<u>\$35,214,623</u>	<u>\$35,214,623</u>	<u>\$33,923,020</u>	<u>\$33,847,486</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。

額定股本中供發行可轉換公司債及員工認股權憑證所保留之股本分別為 864,704 仟股及 650,000 仟股。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫藏股票交易	\$ 26,502	\$ 26,502	\$ 25,075	\$ 25,075
受領股東贈與	37	37	37	37
採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	260	113	-	-
員工認股權	<u>317,217</u>	<u>317,217</u>	<u>317,601</u>	<u>321,377</u>
	<u>\$ 344,016</u>	<u>\$ 343,869</u>	<u>\$ 342,713</u>	<u>\$ 346,489</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	庫藏股票交易	受領股東贈與	採用權益法認列關聯企業權益之資本公積變動數	員工認股權
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 25,075	\$ 37	\$ -	\$ 321,377
員工認股權計畫下發行之普通股	-	-	-	(3,776)
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 25,075</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,601</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 26,502	\$ 37	\$ 113	\$ 317,217
採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	-	-	147	-
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 26,502</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 317,217</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括庫藏股票交易、員工認股權等）及受領贈與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。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司之章程規定，每年度決算如有盈餘，應先提撥應繳納之所得稅款及彌補以前年度之虧損，次提百分之十為法定盈餘公積（但法定盈餘公積已達本公司資本總額時，不在此限），並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，提撥前項餘額之百分之二為董事及監察人酬勞；其餘額於加計以前年度未分配盈餘後，依下列比率分配之：(1) 百分之八十五為股東紅利；(2) 餘百分之十五則為員工紅利，員工紅利之發放方式並得比照股東紅利發放方式辦理。

前項紅利（包括：股東及員工紅利）得經股東會決議，保留其全部或部分為未分配盈餘，於以後年度一併發放。

本公司盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之。股東及員工紅利之分派均以現金股利為優先，但仍得視財務、業務或經營狀況以股票股利分派前開盈餘，其比例以不超過當年度可分配盈餘總額之百分之五十為原則。

102年及101年1月1日至6月30日為稅後虧損，故未提列員工紅利及董監酬勞。

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。

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。

分配屬於87年度(含)以後之未分配盈餘時，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。

本公司於 101 年 6 月 6 日舉行股東常會，決議通過 100 年度盈餘分配案如下：

	100年度	
	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 288,272	
現金股利	1,288,408	\$ 0.38
股票股利	<u>1,288,408</u>	0.38
	<u>\$ 2,865,088</u>	

上述 100 年度盈餘分配之股票股利 1,288,408 仟元轉增資發行新股，嗣後如因員工認股權行使，致影響流通在外股數，股東配股率因此發生變動時，股東常會已授權董事長全權處理並調整之。此項增資案於 101 年 6 月 19 日業經金融監督管理委員會核准申報生效，並已完成相關變更登記程序。

本公司於 101 年 6 月 6 日股東會決議配發 100 年度員工現金紅利及董監事酬勞如下：

	100年度	
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$454,732	\$ 51,889
各年度財務報表認列金額	<u>477,847</u>	<u>52,928</u>
	<u>(\$ 23,115)</u>	<u>(\$ 1,039)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估列基礎（流通在外普通股股數及所得稅費用）變動所致，已調整為 101 年度之損益。

本公司於 102 年 6 月 19 日股東會決議（與董事會擬議相同）以法定盈餘公積 2,695,275 仟元彌補 101 年度虧損。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

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。

(六) 非控制權益

	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	\$ 59,115	\$138,921
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(30,981)	(41,381)
子公司發行員工認股權	338	443
採用權益法認列關聯企業之資本公積變動數	34,414	-
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	146	(50)
認股權相關非控制權益	637	427
期末餘額	<u>\$ 63,669</u>	<u>\$ 98,360</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	單位：仟股
<u>102年1月1日至6月30日</u>				<u>期初及期末股數</u>
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票				<u>3,899</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>				
子公司持有本公司股票自長期投資轉列庫藏股票				<u>3,757</u>

子公司於資產負債表日持有本公司股票之相關資訊如下：

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
<u>102年6月30日</u>			
惠盈投資有限公司	3,899	\$ 159,061	\$ 27,101
<u>101年12月31日</u>			
惠盈投資有限公司	3,899	159,061	33,808
<u>101年6月30日</u>			
惠盈投資有限公司	3,757	159,061	35,200
<u>101年1月1日</u>			
惠盈投資有限公司	3,757	159,061	45,456

子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、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
商品銷售收入	\$ 5,228,380	\$ 5,877,095	\$ 9,629,358	\$11,016,069
其 他	2,629	5,813	6,440	10,315
	<u>\$ 5,231,009</u>	<u>\$ 5,882,908</u>	<u>\$ 9,635,798</u>	<u>\$11,026,384</u>

各主要產品及勞務收入之分析，參閱附註三六。

二四、本期虧損

本期虧損係包含以下項目：

(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
利息收入	\$ 33,234	\$ 41,379	\$ 72,682	\$ 82,909
股利收入	19,409	15,823	19,409	15,823
其 他	996	23,900	8,360	29,831
	<u>\$ 53,639</u>	<u>\$ 81,102</u>	<u>\$ 100,451</u>	<u>\$ 128,563</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
淨外幣兌換損益	\$□ 36,970	\$□ 88,271	\$□ 89,766	(\$ 37,230)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產損益	3,948	2,799	3,654	3,981
處分投資損益	2,975	(12,792)	2,975	(12,792)
其他損失	(538)	(7,397)	(790)	(8,747)
	<u>\$ 43,355</u>	<u>\$ 70,881</u>	<u>\$ 95,605</u>	<u>(\$ 54,788)</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	\$ 86,081	\$ 80,475	\$ 173,252	\$ 156,665
其他	-	-	-	18
減：列入符合要件資 產成本之金額	-	(5,664)	-	(24,487)
	<u>\$ 86,081</u>	<u>\$ 74,811</u>	<u>\$ 173,252</u>	<u>\$ 132,196</u>

利息資本化相關資訊如下：

	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
利息資本化金額	\$ -	\$ 5,664	\$ -	\$ 24,487
利息資本化利率	□ -	1.54%	□ -	1.51%

(四) 金融資產減損損失

	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
應收帳款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,021
其他金融資產－非流動	-	-	2,151	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,151</u>	<u>\$ 20,021</u>

上列金融資產減損損失帳列於營業費用之呆帳損失。

(五) 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
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,608,498	\$ 1,663,504	\$ 3,222,187	\$ 3,290,135
營業費用	308,439	295,996	614,452	491,944
	<u>\$ 1,916,937</u>	<u>\$ 1,959,500</u>	<u>\$ 3,836,639</u>	<u>\$ 3,782,079</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,878	\$ 14,309	\$ 57,988	\$ 22,983
營業費用	26,596	34,054	55,302	63,431
	<u>\$ 57,474</u>	<u>\$ 48,363</u>	<u>\$ 113,290</u>	<u>\$ 86,414</u>

(六) 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
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 71,600	\$ 66,947	\$ 127,275	\$ 118,212
確定福利計畫	<u>34,222</u>	<u>24,876</u>	<u>71,022</u>	<u>49,753</u>
	<u>105,822</u>	<u>91,823</u>	<u>198,297</u>	<u>167,965</u>
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	<u>108</u>	<u>187</u>	<u>338</u>	<u>443</u>
其他員工福利	<u>1,650,528</u>	<u>1,541,943</u>	<u>2,982,625</u>	<u>2,941,199</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,756,458</u>	<u>\$ 1,633,953</u>	<u>\$ 3,181,260</u>	<u>\$ 3,109,607</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 758,723	\$ 715,268	\$ 1,484,024	\$ 1,434,963
營業費用	<u>997,735</u>	<u>918,685</u>	<u>1,697,236</u>	<u>1,674,644</u>
	<u>\$ 1,756,458</u>	<u>\$ 1,633,953</u>	<u>\$ 3,181,260</u>	<u>\$ 3,109,607</u>

(七) 外幣兌換損益

	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
外幣兌換利益總額	\$ 736,917	\$ 204,701	\$ 898,989	\$ 319,117
外幣兌換損失總額	(<u>699,947</u>)	(<u>116,430</u>)	(<u>809,223</u>)	(<u>356,347</u>)
	<u>\$ 36,970</u>	<u>\$ 88,271</u>	<u>\$ 89,766</u>	(<u>\$ 37,230</u>)

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	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	\$ 2,792	\$ 1,892	\$ 3,837	\$ 2,845
以前年度之調整	29	(9,124)	29	(9,124)
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>1,777</u>)	<u>17,014</u>	(<u>1,777</u>)	<u>22,312</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 9,782</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 16,033</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	(\$720,273)	(\$416,390)
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	45,031	□ 50,310
暫時性差異	(174,521)	(22,094)
未認列之虧損扣抵	853,600	408,858
未分配盈餘加徵	□ -	5,191
當期抵用之虧損扣抵	-	(17,839)
當期抵用之投資抵減	□	(5,191)
當期所得稅	□3,837	2,845
遞延所得稅		
暫時性差異	168,345	38,020
投資抵減	(22,452)	□ 38,602
虧損扣抵	(□147,670)	(54,310)
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	29	(9,124)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 16,033</u>

(二) 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
未分配盈餘（待彌補虧損）				
86年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後未分配盈餘	(4,776,536)	(3,528,992)	(567,954)	4,776,572
	<u>(\$ 4,776,536)</u>	<u>(\$ 3,528,992)</u>	<u>(\$ 567,954)</u>	<u>\$ 4,776,572</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 212,512</u>	<u>\$ 207,924</u>	<u>\$ 466,828</u>	<u>\$ 184,671</u>

本公司因 101 年度為待彌補虧損，故無稅額扣抵比率。100 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率為 9.15%。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 98 年度之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。惟本公司對 97 及 98 年度之核定內容尚有不服，目前已申請復查，本公司並已適當估列相關之所得稅費用。

二六、每股虧損

	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
基本及稀釋每股虧損	(\$ 0.52)	(\$ 0.40)	(\$ 1.11)	(\$ 0.71)

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	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
歸屬於本公司業主之純損	(\$ 1,839,563)	(\$ 1,394,176)	(\$ 3,908,258)	(\$ 2,479,438)

股 數

單位：仟股

	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
用以計算基本及稀釋每股 虧損之普通股加權平均 股數	3,517,563	3,515,506	3,517,563	3,515,506

附註二七所述之股份基礎給付屬潛在普通股，本公司依 IAS 33「每股盈餘」所規定之方法測試，上述認股權於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無稀釋作用，故不列入計算稀釋每股虧損。

二七、股份基礎給付

本 公 司

本公司分別於 94 年 6 月 16 日及 96 年 11 月 29 日經證期局核准發行員工認股權憑證 200,000 仟單位及 120,000 仟單位(以下分別簡稱「94 年認股權計畫」、「96 年認股權計畫」)，每單位認股權憑證得認購本公司普通股一股，皆以發行新股之方式交付。認股權憑證之存續期間均為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。認股權憑證行使價格係取發行認股權憑證當日本公司普通股股票於台灣證券交易所之收盤價格與每股淨值孰高者，認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格與認股比例依規定公式予以調整。

上述認股權計畫之授予情形彙總如下：

102年1月1日至6月30日	9 6 年 認 股 權 計 畫	
	單 位 (仟)	加權平均行使價格 (元 / 股)
期初餘額	42,078	\$ 8.80
本期註銷	(84)	-
期末餘額	<u>41,994</u>	8.80

101年1月1日至6月30日	9 6 年 認 股 權 計 畫		9 4 年 認 股 權 計 畫	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元 / 股)
期初餘額	49,794	\$ 9.50	37	\$ 4.00
本期行使	(7,553)	9.50	-	-
本期註銷	(65)	-	(37)	-
期末餘額	<u>42,176</u>	9.50	<u>-</u>	-

上述認股權計畫之單位及加權平均行使價格，業因本公司無償配股、減資彌補虧損之影響，而分別依本公司員工認股權憑證發行及認股辦法及減資比例相應調整。

截至 102 年 6 月 30 日止，本公司酬勞性員工認股權計畫流通在外及可行使認股權憑證之資訊彙總如下：

行使價格範圍 (元)	93年1月1日起發行且流通在外之認股權憑證			目前可行使認股權憑證	
	流 通 在 外 之 單 位 (仟)	剩 餘 期 限 (年)	行 使 價 格 (元)	可 行 使 之 單 位 (仟)	行 使 價 格 (元)
\$ 8.80	<u>41,994</u>	0.49	\$ 8.80	<u>41,994</u>	\$ 8.80

京宏公司

京宏公司分別於 96 年 4 月 2 日、96 年 12 月 3 日、97 年 8 月 18 日及 97 年 12 月 11 日經董事會決議發行員工認股權憑證 1,500 仟單位、579 仟單位、671 仟單位及 40 仟單位，每單位得認購普通股一股，皆以發行新股之方式交付。認股權憑證之存續期間為 6 年，憑證持有人分別於發行屆滿 2 年起或發行屆滿 1 年與提出上市（櫃）申請日孰早者，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有京宏公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格與認股比例依規定公式予以調整。

京宏公司認股權計畫之給與情形彙總如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)
期初餘額	1,989	\$ 10.35	2,040	\$ 10.35
本期註銷	(1,166)	-	(29)	-
期末餘額	<u>823</u>	10.78	<u>2,011</u>	10.35

截至 102 年 6 月 30 日止，京宏公司酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍 (元)	93年1月1日起發行且流通在外之認股權憑證			可行使認股選擇權	
	流通在外 之單位 (仟)	加權平均剩 餘期限 (年)	行使價格 (元)	可行使之單位 (仟)	行使價格 (元)
\$ 10.00	364	0.42	\$ 10.00	364	\$ 10.00
11.40	439	1.13	11.40	439	11.40
11.40	<u>20</u>	1.45	11.40	<u>20</u>	11.40
	<u>823</u>			<u>823</u>	

全宏公司

全宏公司分別於 96 年 4 月 2 日、96 年 5 月 4 日、96 年 11 月 16 日、96 年 12 月 21 日及 100 年 8 月 12 日經董事會決議發行員工認股權憑證 1,409 仟單位、74 仟單位、17 仟單位、1,564 仟單位及 2,344 仟單位，每單位得認購普通股一股，皆以發行新股之方式交付。認股權憑證之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有全宏公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格與認股比例依規定公式予以調整。

全宏公司分別於 98 年 3 月 5 日及 98 年 3 月 9 日減資 12,000 仟股及增資 20,000 仟股，認股權憑證之認股比例依規定公式予以調整為每單位得認購普通股為 0.4 股，認股權憑證行使價格亦依規定公式調整。

全宏公司認股權計畫之給與情形彙總如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)
期初餘額	2,270	\$ 10.30	2,664	\$ 10.31
本期註銷	(310)	-	(168)	-
期末餘額	<u>1,960</u>	10.20	<u>2,496</u>	10.31

截至 102 年 6 月 30 日止，全宏公司酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍 (元)	93年1月1日起發行且流通在外之認股選擇權			可行使認股選擇權	
	流通在外 之單位 (仟)	加權平均剩 餘期限 (年)	行使價格 (元)	可行使之單位 (仟)	行使價格 (元)
\$ 12.55	2	0.38	\$ 12.55	2	\$ 12.55
12.55	153	0.48	12.55	153	12.55
10.00	<u>1,805</u>	4.11	10.00	<u>1,805</u>	10.00
	<u>1,960</u>			<u>1,960</u>	

全宏公司對於所給與之員工認股權使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日加權平均股價	\$ 3.23
行使價格	10.00
預期波動率	44.82%
預期存續期間	4.25年
預期股利率	-
無風險利率	1.11%

全宏公司 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 101 仟元及 78 仟元。全宏公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 150 仟元及 78 仟元。於 102 年及 101 年 6 月 30 日，全宏公司估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比例皆為 6%。

迅宏公司

迅宏公司分別於 96 年 4 月 2 日、96 年 11 月 16 日、96 年 12 月 21 日、99 年 4 月 2 日及 100 年 1 月 26 日經董事會決議分次發行員工認股權憑證 2,577 仟單位、423 仟單位、1,910 仟單位、8,654 仟單位及 1,346

仟單位，每單位得認購普通股一股，皆以發行新股之方式交付。認股權憑證於 96 年 4 月 2 日及 100 年 1 月 26 日發行之存續期間為 6 年，另於 96 年 11 月 16 日及 96 年 12 月 21 日發行之存續期間為 8 年，暨 99 年 4 月 2 日存續期間為 6 年或迄提出上市上櫃申請日後屆滿 2 個月之孰早者。憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有迅宏公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格與認股比例依規定公式予以調整。

迅宏公司於 101 年 12 月 1 日及 102 年 4 月 3 日減資 109,797 仟股及增資 100,000 仟股，認股權憑證之認股比例依規定予以調整為每單位得認購普通股為 0.3 股，認股權憑證行使價格亦依規定公式調整。

迅宏公司認股權計畫之給與情形彙總如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)
期初餘額	3,059	\$ 31.87	10,943	\$ 10.00
本期註銷	(642)	-	(970)	-
期末餘額	<u>2,417</u>	31.87	<u>9,973</u>	10.00

截至 102 年 6 月 30 日止，迅宏公司酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍 (元)	93年1月1日起發行且流通在外之認股權憑證			可行使認股選擇權	
	流通在外 之單位 (仟)	加權平均剩 餘期限 (年)	行使價格 (元)	可行使之單位 (仟)	行使價格 (元)
\$ 31.87	47	0.35	\$ 31.87	47	\$ 31.87
31.87	356	2.47	31.87	356	31.87
31.87	<u>2,014</u>	2.88	31.87	<u>2,014</u>	31.87
	<u>2,417</u>			<u>2,417</u>	

迅宏公司對於所給與之員工認股權使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 5.17
行使價格	10.00
預期波動率	37.82%
預期存續期間	4.25年
預期股利率	-
無風險利率	0.91%

迅宏公司 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 7 仟元及 109 仟元。迅宏公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本分別為 188 仟元及 365 仟元。於 102 年及 101 年 6 月 30 日，迅宏公司估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率皆為 3%。

宏暘公司

宏暘公司分別於 96 年 1 月 12 日、96 年 4 月 18 日、96 年 11 月 16 日、96 年 12 月 21 日、97 年 8 月 14 日、98 年 4 月 15 日、99 年 5 月 5 日及 100 年 1 月 3 日，經董事會決議發行員工認股權憑證 1,160 仟單位、230 仟單位、110 仟單位、1,350 仟單位、780 仟單位、225 仟單位、863 仟單位及 2,007 仟單位，每單位得認購普通股一股，皆以發行新股之方式交付。認股權憑證之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有宏暘公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格與認股比例依規定公式予以調整。

宏暘公司認股權計畫之給與情形彙總如下：

	101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (元 / 股)
期初餘額	3,034	\$ 10.70
本期註銷	(203)	-
期末餘額	<u>2,831</u>	10.70

上述認股權計畫之加權平均行使價格，業因宏暘公司減資彌補虧損之影響，而依減資比例相應調整。

宏暘公司已於 101 年 12 月與迅宏公司合併，故已無流通在外之認股權。

宏暘公司對於所給與之員工認股權使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$1.55~2.58
行使價格	10.00
預期波動率	32.48%~34.84%
預期存續期間	4.25 年
預期股利率	-
無風險利率	0.84%~0.96%

宏暘公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應認列之酬勞成本金額微小，故未予以認列。

兆宏公司

兆宏公司於 96 年 6 月 20 日及 101 年 5 月 1 日經董事會決議發行員工認股權憑證 2,400 仟單位及 841 仟單位，每單位得認購普通股一股，皆以發行新股之方式交付。認股權憑證之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證。認股權憑證發行後，遇有兆宏公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股權憑證行使價格與認股比例依規定公式予以調整。

兆宏公司認股權計畫之給與情形彙總如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元/股)
期初餘額	915	\$ 19.07	167	\$ 67.30
本期給與	-	-	841	10.00
本期註銷	(199)	-	(38)	-
期末餘額	<u>716</u>	10.00	<u>970</u>	18.80

截至 102 年 6 月 30 日止，兆宏公司酬勞性員工認股權計畫流通在外之資訊彙總如下：

行使價格範圍(元)	93年1月1日起發行且流通在外之認股權憑證			可行使認股選擇權	
	流通在外之 單位 (仟)	剩餘期限 (年)	行使價格 (元)	可行使之 單位 (仟)	行使價格 (元)
\$ 10.00	<u>716</u>	4.83	\$ 10.00	<u>716</u>	\$ 10.00

兆宏公司對於所給與之員工認股權使用 Black - Scholes 評價模式，評價模式所採用之參數如下：

給與日股價	\$ 6.93
行使價格	10.00
預期波動率	48.23%
預期存續期間	4.25年
預期股利率	-
無風險利率	1%

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依內含價值法認列之相關酬勞成本為零元。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日若採公平價值法認列員工認股權憑證之相關酬勞成本（按 Black-Scholes 選擇權評價模式計算），因合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權憑證，其相關假設資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二七。

財務報表之擬制純損與每股純損資訊如下：

歸屬於母公司業主之純損	報表列示之純損	(\$ 3,908,258)	(\$ 2,479,438)
	擬制純損	(\$ 3,908,258)	(\$ 2,479,438)
基本及稀釋每股純損 (元)	報表列示之每股純損	(\$ 1.11)	(\$ 0.71)
	擬制每股純損	(\$ 1.11)	(\$ 0.71)

二八、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租土地、辦公室處所、員工宿舍及辦公設備，租賃期間為 1 至 50 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃土地、辦公室處所、員工宿舍及辦公設備並無優惠承購權。

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，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 9,159 仟元、8,523 仟元、8,627 仟元及 8,781 仟元。

不可取消營業租賃之未來給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 86,810	\$ 89,938	\$ 82,887	\$ 86,259
超過 1 年但不超過 5 年	167,148	159,256	188,704	218,819
超過 5 年	188,297	189,339	197,899	204,156
	<u>\$ 442,255</u>	<u>\$ 438,533</u>	<u>\$ 469,490</u>	<u>\$ 509,234</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	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
最低租賃給付	\$ 28,912	\$ 21,870	\$ 55,965	\$ 48,354

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之建築物，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

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，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 343 仟元、326 仟元、333 仟元及 144 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年內	\$ 3,894	\$ 3,728	\$ 3,956	\$ 2,881
超過 1 年但不超過 5 年	9,998	11,599	13,643	13,987
超過 5 年	-	-	-	919
	\$ 13,892	\$ 15,327	\$ 17,599	\$ 17,787

二九、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二九。

三十、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或其公允價值無法可靠衡量。

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

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ _____ -	\$ 116	\$ _____ -	\$ 116
備供出售金融資產－非流動 國內外上市（櫃）有價證券	\$ 841,163	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 841,163

101年12月31日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ _____ -	\$ 6,199	\$ _____ -	\$ 6,199
備供出售金融資產－非流動 國內外上市（櫃）有價證券	\$ 888,685	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 888,685

101年6月30日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ _____ -	\$ 3,981	\$ _____ -	\$ 3,981
備供出售金融資產－非流動 國內外上市（櫃）有價證券	\$ 932,307	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 932,307

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ 39,357	\$ -	\$ -	\$ 39,357
備供出售金融資產－非流動 國內外上市(櫃)有價證券	\$ 879,392	\$ -	\$ -	\$ 879,392

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。

3. 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：

- (1) 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。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。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。

(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>				
透過損益按公允價值衡量				
持有供交易	\$ 116	\$ 6,199	\$ 3,981	\$ -
指定為透過損益按公允價值衡量	-	-	-	39,357
放款及應收款(註1)	18,040,951	22,776,325	22,216,295	23,869,549
備供出售金融資產(註2)	923,861	986,547	1,066,817	1,033,883
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註3)	23,866,291	26,107,000	24,547,883	24,696,300

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款及其他金融資產（含流動及非流動）等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據及帳款（含關係人）、其他應付款、應付設備款及長期借款（含一年或一營業週期內到期）之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

合併公司之財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動係經管理階層依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，合併公司恪遵相關財務操作程序。

1. 市場風險

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)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。

(1) 匯率風險

本公司及數個子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暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及日幣匯率波動之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之各合併個體非以功能性貨幣計價者計算。下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率分別升值 3% 及 10% 時，合併公司之敏感度分析。該變動

率係為集團內部向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率。

	美 元 之 影 響		日 幣 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	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨損	<u>\$ 31,963</u>	<u>\$ 62,701</u>	<u>(\$ 32,113)</u>	<u>\$ 45,799</u>

(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
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 12,614,817	\$ 17,835,488	\$ 16,428,090	\$ 16,001,937
—金融負債	220,454	88,406	215,173	-
具現金流量利率風險				
—金融資產	1,289,360	1,471,846	1,651,827	3,911,479
—金融負債	18,961,756	21,033,615	19,675,474	19,406,820

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日浮動利率借款之現金流量變動為計算基礎。

假若利率上升／下降 50 個基點，合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別增加／減少 49,994 仟元及 48,853 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司權益工具之價格風險，主要係因上市櫃權益證券投資而產生。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。

敏感度分析

有關權益工具價格風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。

假若權益工具價格上升／下降 10%，合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益將分別增加／減少 84,116 仟元及 93,231 仟元。

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。合併公司之信用風險，主要係來自營運活動產生的應收款項、銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款品質，合併公司已建立營運相關風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。合併公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及增加擔保品等，以降低特定客戶的信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保險合約。

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，前十大客戶之應收帳款餘額佔應收帳款（含關係人）合計之百分比為 45%、47%、49% 及 50%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

財務信用風險

銀行存款、其它金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及足夠的銀行融資額度，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

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，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別為6,803,445仟元、6,856,768仟元、12,051,288仟元及10,099,344仟元。

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。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他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預期借款利率推導而得。

102年6月30日

	要求即付或 短於1年	超過1年 3年以內	超過3年 5年以內	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 4,684,081	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,684,081
浮動利率工具	6,011,436	13,501,888	-	-	19,513,324
固定利率工具	220,977	-	-	-	220,977
	<u>\$ 10,916,494</u>	<u>\$ 13,501,888</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,418,382</u>

101年12月31日

	要求即付或 短於1年	超過1年 3年以內	超過3年 5年以內	5年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 4,984,978	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,984,978
浮動利率工具	5,559,431	16,174,602	22,886	-	21,756,919
固定利率工具	88,767	-	-	-	88,767
	<u>\$ 10,633,176</u>	<u>\$ 16,174,602</u>	<u>\$ 22,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,830,664</u>

101 年 6 月 30 日

	要求即付或 短於 1 年	超過 1 年 3 年以內	超過 3 年 5 年以內	5 年以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 4,657,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,657,236
浮動利率工具	3,916,208	8,934,620	7,635,271	-	20,486,099
固定利率工具	215,173	-	-	-	215,173
	<u>\$ 8,788,617</u>	<u>\$ 8,934,620</u>	<u>\$ 7,635,271</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,358,508</u>

101 年 1 月 1 日

	要求即付或 短於 1 年	超過 1 年 3 年以內	超過 3 年 5 年以內	5 年以 上	合 計
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 5,289,480	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,289,480
浮動利率工具	1,815,677	8,308,774	8,358,820	-	18,483,271
固定利率工具	1,804,025	-	-	-	1,804,025
	<u>\$ 8,909,182</u>	<u>\$ 8,308,774</u>	<u>\$ 8,358,820</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,576,776</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	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
銷 貨				
主要管理階層	\$ 1,078,234	\$ 1,365,539	\$ 1,942,774	\$ 2,829,587
其他關係人	425	804	1,292	978
	<u>\$ 1,078,659</u>	<u>\$ 1,366,343</u>	<u>\$ 1,944,066</u>	<u>\$ 2,830,565</u>
進 貨				
主要管理階層	\$ 404,684	\$ 22,094	\$ 569,594	\$ 22,094

合併公司售予關係人之產品係為該關係人特製之產品，故售價無法與其他客戶比較。關係人交易條件大部分為月結 30~60 天，與一般客戶相近。

合併公司向關係人購買之原料，係為製程所需，付款條件為月結 30 天，與一般客戶相近。

	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
製造費用				
本公司為其主要管理階層	\$ 108,876	\$ 91,452	\$ 219,490	\$ 186,113

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>營業費用</u>				
本公司為其主要管理階層	\$ 522	\$ 161	\$ 810	\$ 385
主要管理階層	-	-	2,581	-
其他關係人	6,250	6,250	12,500	12,500
	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 6,411</u>	<u>\$ 15,891</u>	<u>\$ 12,885</u>
<u>共同開發收入(帳入研發費用減項)</u>				
本公司為其主要管理階層	\$ -	\$ 5,769	\$ -	\$ 5,769

合併公司與關係人有關製造費用之交易價格係依市場機制而由雙方議定之。付款條件為月結 75 天。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 420,472	\$ 427,401	\$ 667,908	\$ 918,063
其他關係人	-	52	172	-
	<u>\$ 420,472</u>	<u>\$ 427,453</u>	<u>\$ 668,080</u>	<u>\$ 918,063</u>

資產負債表日之應付關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
主要管理階層	\$ 349,073	\$ -	\$ -	\$ -
本公司為其主要管理階層	108,068	118,455	96,824	82,244
其他關係人	-	17,550	7,450	-
	<u>\$ 457,141</u>	<u>\$ 136,005</u>	<u>\$ 104,274</u>	<u>\$ 82,244</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償，應收關係人款項未收取保證。102年及101年1月1日至6月30日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

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	\$ 48,898	\$ 49,056	\$ 78,185	\$ 80,563
退職後福利	29,126	34,301	60,803	55,646
	<u>\$ 78,024</u>	<u>\$ 83,357</u>	<u>\$ 138,988</u>	<u>\$ 136,209</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保或雇用外籍勞工之保證金：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定期存款(帳列其他金融資產—流動)	\$ 3,000	\$ 41,106	\$ 42,585	\$ -
不動產、廠房及設備—淨額	16,914,456	18,773,742	19,535,029	13,119,861
質押定期存款(帳列其他金融資產—非流動)	167,077	170,176	167,177	187,182
	<u>\$17,084,533</u>	<u>\$18,985,024</u>	<u>\$19,744,791</u>	<u>\$13,307,043</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 102 年 6 月 30 日止，除已於財務報表其他附註中揭露者外，合併公司尚有下列重大承諾及或有事項：

- (一) 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，本公司已開立未使用之信用狀金額分別為 632,843 仟元、15,930 仟元、211,797 仟元及 50,489 仟元。
- (二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,418,847</u>	<u>\$ 812,424</u>	<u>\$ 624,866</u>	<u>\$ 716,395</u>

- (三) 本公司於 95 年 6 月與國內 E 公司簽訂合約，內容包括技術開發及晶圓代工，期間分別為合約生效日起 5 年及 7 年。上述技術開發費已於 96 年 12 月 31 日全數支付完畢。
- (四) 本公司於 99 年 1 月與 IBM 公司簽訂協議，繼續合作開發高密度相變化非揮發性記憶體技術，期間為 99 年 1 月至 102 年 1 月止，由雙方共同負擔相關之技術開發費，本公司已於 102 年 1 月支付完畢。另本公司於 102 年 1 月與 IBM 公司簽訂協議，繼續合作開發高密度相變化非揮發性記憶體技術，期間為 102 年 1 月至 105 年 1 月止，截至 102 年 6 月 30 日止，本公司已支付 1,400 仟美元。

(五) 本公司於 98 年 12 月底與國外 J 公司簽訂專利交互授權合約，期間為 98 年 12 月底至 104 年 12 月底止，依合約規定本公司將分期支付相關之權利金。

三四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

102 年 6 月 30 日

貨幣性項目	匯率	金融資產	金融負債
日圓	0.30	\$ 2,257,674	\$ 3,328,111
美元	30.00	95,654	60,140

101 年 12 月 31 日

貨幣性項目	匯率	金融資產	金融負債
日圓	0.34	\$ 2,452,014	\$ 861,058
美元	29.04	89,627	50,585

101 年 6 月 30 日

貨幣性項目	匯率	金融資產	金融負債
日圓	0.38	\$ 2,334,735	\$ 1,129,493
美元	29.88	101,383	31,435

101 年 1 月 1 日

貨幣性項目	匯率	金融資產	金融負債
日圓	0.39	\$ 6,450,652	\$ 3,733,623
美元	30.28	94,522	58,094

三五、附註揭露事項

本公司(一)本期重大交易事項、(二)轉投資事業相關資訊、(三)大陸投資資訊及(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形，除下列所示外，並無其他應揭露事項。編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以消除。

(一) 重大交易事項、(二)轉投資事業相關資訊及(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。
8. 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：附表三。
9. 被投資公司相關資訊：附表四。
10. 被投資公司從事衍生性商品交易：無。
11. 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：附表五。

(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：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
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通情形：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。

三六、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如下：

記憶體產品及晶圓代工

IC 設計

上述應報導部門主要係依據業務性質區分，其所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

(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：

	部 門 收 入				部 門 損 益			
	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	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
記憶體產品及晶圓 代工	\$ 5,217,639	\$ 5,858,024	\$ 9,606,142	\$ 10,983,284	(\$ 1,684,215)	(\$ 1,306,783)	(\$ 3,612,436)	(\$ 2,085,074)
IC 設計	13,370	24,884	29,656	43,100	(179,476)	(173,815)	(347,518)	(361,291)
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,231,009</u>	<u>\$ 5,882,908</u>	<u>\$ 9,635,798</u>	<u>\$ 11,026,384</u>	(1,863,691)	(1,480,598)	(3,959,954)	(2,446,365)
其他收入				53,639	53,639	81,102	100,451	128,563
其他利益及損失				43,355	43,355	70,881	95,605	(54,788)
財務成本					(86,081)	(74,811)	(173,252)	(132,196)
稅前淨損(繼續營 運單位)					<u>(\$ 1,852,728)</u>	<u>(\$ 1,403,426)</u>	<u>(\$ 3,937,150)</u>	<u>(\$ 2,504,786)</u>

(二) 部門資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
記憶體產品及晶圓代工	\$54,818,385	\$61,639,280	\$64,290,945	\$66,726,569
IC 設計	1,533,493	691,408	1,059,469	1,409,253
合併資產總額	<u>\$56,351,878</u>	<u>\$62,330,688</u>	<u>\$65,350,414</u>	<u>\$68,135,822</u>

三七、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 IFRS1「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 IFRS 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三七。

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如下：

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則	轉 換 至 國 際 財 務 報 導 準 則 之 影 響	國 際 財 務 報 導 準 則	項 目 說 明
項 目 金 額	認 列 及 衡 量 差 異 表 達 差 異	金 額	
流動資產		流動資產	
現金及約當現金	\$ 17,870,676	\$ -	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,981	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據及帳款—淨額	3,356,910	11,207	應收票據及帳款淨額 (1)
應收關係人款項—淨額	668,080	-	應收帳款—關係人淨額
其他應收款—淨額	86,385	-	其他應收款
存 貨	7,695,203	-	存 貨 (2)
遞延所得稅資產—流動	470,589	(470,589)	-
受限制資產—流動	42,585	-	其他金融資產—流動
其他流動資產	553,044	534	其他流動資產 (3)
流動資產合計	30,747,453	(458,848)	流動資產合計
長期投資		長期投資	
備供出售金融資產—非流動	932,307	-	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	134,510	-	以成本衡量之金融資產—非流動
長期投資合計	1,066,817	-	長期投資合計
固定資產淨額	32,614,621	286,340	不動產、廠房及設備 (4)
無形資產淨額	343,458	(4,759)	無形資產 (3), (5)
其他資產			其他資產
閒置資產—淨額	286,340	(286,340)	- (4)
遞延所得稅資產—非流動	60,297	470,589	遞延所得稅資產 (2)
受限制資產—非流動	167,177	-	其他金融資產—非流動
其他資產—其他	53,044	4,225	其他非流動資產 (3), (5)
其他資產合計	566,858	188,474	其他資產合計
資產合計	\$65,339,207	\$ 11,207	資產合計
流動負債		流動負債	
短期借款	\$ 215,173	\$ -	短期借款
應付票據及帳款	2,098,324	-	應付票據及帳款
應付關係人款項	104,274	-	應付帳款—關係人
應付所得稅	69,016	-	當期所得稅負債
應付費用	1,893,471	-	其他應付款
應付員工紅利及董監酬勞	506,621	-	應付員工紅利及董監酬勞
應付設備款	561,167	-	應付設備款
一年內到期之長期借款	3,607,718	-	一年內到期之長期借款
其他流動負債	1,437,778	66,948	其他流動負債 (1), (7)
流動負債合計	10,493,542	11,207	流動負債合計
長期負債合計	16,067,756	-	長期負債合計
其他負債			其他負債
應計退休金負債	399,191	258,576	應計退休金負債 (8)
其他負債—其他	3,125	-	其他非流動負債
其他負債合計	402,316	258,576	其他負債合計
負債合計	26,963,614	325,524	負債合計
股東權益		股東權益	
普通股股本	33,923,020	-	普通股股本
待分配股票股利	1,288,408	-	待分配股票股利
資本公積	346,506	(3,793)	資本公積 (6)
法定盈餘公積	2,695,275	-	法定盈餘公積
未分配盈餘	(259,617)	(308,337)	未分配盈餘 (7), (8), (9)
金融商品未實現利益	487,439	-	備供出售金融資產未實現利益
累積換算調整數	(58,068)	(63)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (7)
庫藏股票	(142,365)	(16,696)	庫藏股票 (9)
母公司股東權益合計	38,280,598	(328,889)	母公司權益合計
少數股權	94,995	3,365	非控制權益 (6), (7), (8)
股東權益合計	38,375,593	(325,524)	權益合計
負債及股東權益合計	\$65,339,207	\$ 11,207	負債及權益合計

(承前頁)

我國一般公認會計原則	轉換至國際財務	國際財務	國際財務	國際財務	國際財務
報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則	報導準則
認列及衡量差異	表達差異	金額	金額	金額	金額
項	目	金額	金額	金額	項
稅前淨損	(\$ 1,398,154)	(\$ 5,272)	\$ -	(\$ 1,403,426)	稅前淨損
所得稅費用	9,782	-	-	9,782	所得稅費用
合併總純損	(\$ 1,407,936)	(\$ 5,272)	\$ -	(1,413,208)	合併總純損
				16,389	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額
				(154,328)	備供出售金融資產未實 現損益
				(137,939)	當期其他綜合損益(稅 後淨額)
				(\$ 1,551,147)	當期綜合損益總額

4. IFRS1 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三七。

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：

(1) 備抵銷貨退回及折讓

在我國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回作為應收帳款之減項；轉換至 IFRSs 後，原帳列備抵銷貨退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額或時點具有不確定性，故重分類為負債準備（帳列其他流動負債項下）。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至負債準備之金額為 11,207 仟元。

(2) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我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。

此外，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。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產—流動重分類至遞延所得稅資產—非流動資產之金額為 470,589 仟元。

(3) 土地使用權之重分類

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。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至預付租賃款—流動及預付租賃款—非流動之金額分別為 534 仟元及 23,251 仟元。

(4) 閒置資產之重分類

在我國一般公認會計原則下，所持有之閒置資產分類為其他資產。轉換至 IFRSs 後，閒置資產係屬國際會計準則第 16 號「不動產、廠房及設備」之適用範圍，應予重分類為不動產、廠房及設備項下。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至不動產、廠房及設備之金額為 286,340 仟元。

(5) 遞延資產之重分類

在我國一般公認會計原則下，遞延資產帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延資產依性質重分類至無形資產項下。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司重分類至無形資產之金額為 19,026 仟元。

(6) 子公司之資本公積－員工認股權

依我國一般公認會計原則下，子公司發行員工認股權所認列之資本公積－員工認股權，於合併財務報表中係按母公司持股比例表達為母公司之股東權益。轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益。

截至 101 年 6 月 30 日及 1 月 1 日，本公司重分類至非控制權益之金額為 3,793 仟元。

(7) 員工福利－短期可累積帶薪假

依我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。

本公司因短期可累積帶薪假之會計處理將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，截至 101 年 6 月 30 日，其他流動負債調整增加 66,948 仟元；非控制權益調整減少 659 仟元；累積換算調整數調整減少 63 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日分別調整增加銷貨成本 2,547 仟元及 728 仟元、營業費用分別調整增加 4,573 仟元及 2,328 仟元。

(8) 員工福利－確定福利退休金計畫

依我國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 18 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。

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，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定及本公司之會計政策，精算之確定福利計畫精算損益將選擇繼續採用緩衝區法攤銷，並認列於損益項下。

本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中，截至 101 年 6 月 30 日，應計退休金負債調整增加 258,576 仟元；非控制權益調整增加 231 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之退休金成本，銷貨成本分別調整減少 1,031 仟元及 2,066 仟元、營業費用分別調整減少 817 仟元及 1,690 仟元。

(9) 庫藏股交易

中華民國一般公認會計原則下，子公司持有母公司股票視同庫藏股處理部分，於首次適用財務會計準則公報第 30 號「庫藏股票會計處理準則」時，係以 91 年初子公司帳列投資母公司股票之帳面價值作為庫藏股票之入帳基礎，此金額可能不等於原始投資成本。

轉換至 IFRSs 後，庫藏股票應自始以取回成本自權益中減除，並無上述過渡規定，是以應追溯調整權益變動表中庫藏股票相關科目之餘額。

截至 101 年 6 月 30 日，本公司庫藏股因上述調節皆調整增加 16,696 仟元。

(10) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質分別將 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之不動產、廠房及設備處分淨損 91,072 仟元及 85,598 仟元重分類，分別調整增加銷貨成本 92,397 仟元及 86,663 仟元、調整減少營業費用 1,325 仟元及 1,065 仟元。

旺宏電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額(註五)	持股比率(%)	市價或淨值(註五)	
本公司	股票							
	MX 美國公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	100,000	\$ 254,431	100.00	\$ 254,431	註一
	Macronix (BVI) Co., Ltd.	本公司之子公司	採用權益法之投資	223,300,000	1,482,132	100.00	1,482,132	註一
	惠盈投資有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	27,204	100.00	54,305	註一及註三
	潤宏投資有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	-	53,090	100.00	53,090	註一
	迅宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	150,271,240	1,060,614	97.25	1,064,669	註一
	京宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	43,023,160	102,848	74.18	102,848	註一
	兆宏電子股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	30,651,523	91,143	78.27	91,143	註一
	全宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	51,127,000	87,799	88.15	88,107	註一
	欣銓科技股份有限公司	本公司為其法人董事	備供出售金融資產—非流動	34,551,224	653,018	7.48	653,018	註二
	聯亞科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	6,671,877	58,500	3.06	119,394	註四
	智威科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	105,981	-	0.30	191	註四
	Aetas Technology Inc.	無	以成本衡量之金融資產—非流動	145,850	-	0.29	(175)	註四
	弘邦創業投資股份有限公司	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產—非流動	4,972,500	24,198	15.00	22,556	註四
	Macronix (BVI) Co., Ltd.	股票						
New Trend Technology Inc.		本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	25,850,000	300,350	100.00	673,099	註一
MX 歐洲公司		本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	999	85,804	100.00	85,804	註一
MX 新加坡公司		本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	174,000	15,317	100.00	15,317	註一
MX 香港公司		本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	89,700,000	611,187	100.00	611,187	註一
MX 亞洲公司		本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	800,000	47,109	100.00	47,109	註一
頤邦科技股份有限公司		無	備供出售金融資產—非流動	1,088,319	79,992	0.18	79,992	註二
Key ASIC Bhd		無	備供出售金融資產—非流動	26,924,500	24,279	3.34	24,279	註二
Tower 公司	無	備供出售金融資產—非流動	584,893	83,874	1.36	83,874	註二	
	Global Strategic Investment Fund	無	以成本衡量之金融資產—非流動	680,000	-	2.52	13,470	註四
MX 香港公司	股票							
	旺宏微電子(蘇州)有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	313,173	100.00	313,173	註一
惠盈投資有限公司	股票							
	京宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,894,200	6,918	4.99	6,918	註一
	旺宏電子股份有限公司	本公司	備供出售金融資產—非流動	3,899,382	27,101	0.11	27,101	註二
潤宏投資有限公司	瑞佑科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—非流動	738,189	-	10.86	17,420	註四
	股票							
	迅宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,742,506	19,304	1.77	19,378	註一
	京宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,894,200	6,918	4.99	6,918	註一
	兆宏電子股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,895,440	5,636	4.84	5,636	註一
	全宏科技股份有限公司	本公司之子公司	採用權益法之投資	2,894,000	4,970	4.99	4,988	註一
迅宏科技股份有限公司	股票							
	Infomax Holding Co., Ltd.	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	6,620,000	7,615	100.00	7,615	註一
Infomax Holding Co., Ltd.	股票							
	Infomax Holding Company Limited	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	22,962,500	6,175	100.00	6,175	註一

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額 (註五)	持股比率 (%)	市價或淨值 (註五)	
Infomax Holding Company Limited	股票 迅宏科技(蘇州)有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	\$ 4,929	100.00	\$ 4,929	註一
京宏科技股份有限公司	股票 Mosatek Co., Ltd.	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	3,090,000	4,754	100.00	4,754	註一
Mosatek Co., Ltd.	股票 Mosatek (H.K) Company Limited	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	12,905,100	4,352	100.00	4,352	註一
Mosatek (H.K) Company Limited	股票 京宏科技(蘇州)有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	4,133	100.00	4,133	註一
兆宏電子股份有限公司	股票 Magic Pixel Inc.	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	2,450,000	9,813	100.00	9,813	註一
Magic Pixel Inc.	股票 兆宏控股股份有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	14,820,000	8,312	100.00	8,312	註一
兆宏控股股份有限公司	股票 兆宏電子(深圳)有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	8,050	100.00	8,050	註一
全宏科技股份有限公司	股票 Mxtran Holding (Samoa) Co., Ltd.	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	920,000	10,921	100.00	10,921	註一
Mxtran Holding (Samoa) Co., Ltd.	股票 全宏香港控股股份有限公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	6,152,000	10,138	100.00	10,138	註一
全宏香港控股股份有限公司	股票 晶全宏(北京)科技有限責任公司	本公司間接持股之子公司	採用權益法之投資	-	9,700	100.00	9,702	註一

註一：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係按期末收盤價計算。

註三：帳面金額係扣除子公司持有母公司股票帳面金額 27,101 仟元後之餘額。

註四：係按本公司取得之最近期財務報表計算。

註五：係以原始外幣金額依期末匯率換算而得。

旺宏電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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	MegaChips 公司	本公司一法人董事之母公司	銷 貨	\$ 1,942,774	20%	月結 30 天	詳附註三一	詳附註三一	\$ 420,472	11%	—
	MX 香港公司	本公司間接持股之子公司	銷 貨	1,344,758	14%	月結 45 天	詳附註三五	詳附註三五	376,903	10%	—
	MX 美國公司	本公司之子公司	銷 貨	251,515	3%	Net 60 天	詳附註三五	詳附註三五	74,857	2%	—
	MegaChips 公司	本公司一法人董事之母公司	進 貨	569,594	18%	月結 30 天	詳附註三一	詳附註三一	349,073	15%	—
MX 香港公司	本公司	本公司間接持股之子公司	進 貨	USD 45,562,523	100%	月結 45 天	無重大差異	無重大差異	USD 12,637,865	100%	—
MX 美國公司	本公司	本公司之子公司	進 貨	USD 8,497,396	100%	Net 60 天	無重大差異	無重大差異	USD 2,495,193	100%	—

旺宏電子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
 民國 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，係新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	處理方式		
本公司	MegaChips 公司 MX 香港公司	本公司一法人董事之母公司 本公司間接持股之子公司	\$ 420,472	9.17 次	\$ -	-	JPY - 仟元	\$ -
			376,903	7.41 次	-	-	USD 6,953 仟元	-

旺宏電子股份有限公司及子公司
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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

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)益 (註三)	本期認列之 投資(損)益	備註		
				本期期末(註一)	上期期末(註一)	股數	比率(%)				帳面金額(註二)	
本公司	MX 美國公司	美國	市場行銷	\$ 2,640	\$ 2,640	100,000	100.00	\$ 254,431	(\$ 4,527)	(\$ 4,527)		
	Macronix (BVI) Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股	7,348,057	7,348,057	223,300,000	100.00	1,482,132	(18,624)	(18,624)		
	惠盈投資有限公司	台北市	一般投資	500,000	500,000	-	100.00	27,204	(2,985)	(2,985)		
	潤宏投資有限公司	台北市	一般投資	984,432	984,432	-	100.00	53,090	(14,006)	(14,006)		
	迅宏科技股份有限公司	新竹市	射頻、基頻及電源管理晶片	1,502,711	520,117	150,271,240	97.25	1,060,614	(150,083)	(142,498)		
	京宏科技股份有限公司	新竹市	音頻多媒體及智能遙控器晶片	430,232	340,212	43,023,160	74.18	102,848	(61,673)	(44,058)		
	兆宏電子股份有限公司	新竹市	多媒體單晶片處理 IC	289,111	194,133	30,651,523	78.27	91,143	(65,548)	(49,408)		
	全宏科技股份有限公司	新竹市	行動付費控制 IC 及服務	512,371	512,371	51,127,000	88.15	87,799	(56,899)	(50,156)		
	Macronix (BVI) Co., Ltd.	New Trend Technology Inc.	美國	IC 設計	850,637	850,637	25,850,000	100.00	300,350	(3,720)	註四	
		MX 歐洲公司	比利時	售後服務	2,106	2,106	999	100.00	85,804	3,226	註四	
	MX 新加坡公司	新加坡	售後服務	3,291	3,291	174,000	100.00	15,317	446	註四		
	MX 香港公司	香港	市場行銷	378,427	378,427	89,700,000	100.00	611,187	(23,814)	註四		
	MX 亞洲公司	開曼群島	投資控股	26,325	26,325	800,000	100.00	47,109	2,030	註四		
MX 香港公司	旺宏微電子(蘇州)有限公司	蘇州	集成電路系統軟件之研發	296,160	296,160	-	100.00	313,173	(8,573)	註四		
惠盈投資有限公司	京宏科技股份有限公司	新竹市	音頻多媒體及智能遙控器晶片	30,442	25,452	2,894,200	4.99	6,918	(61,673)	註四		
潤宏投資有限公司	迅宏科技股份有限公司	新竹市	射頻、基頻及電源管理晶片	27,423	28,879	2,742,506	1.77	19,304	(150,083)	註四		
	京宏科技股份有限公司	新竹市	音頻多媒體及智能遙控器晶片	30,442	25,452	2,894,200	4.99	6,918	(61,673)	註四		
	兆宏電子股份有限公司	新竹市	多媒體單晶片處理 IC	22,131	17,286	1,895,440	4.84	5,636	(65,548)	註四		
	全宏科技股份有限公司	新竹市	行動付費控制 IC 及服務	29,279	29,279	2,894,000	4.99	4,970	(56,899)	註四		
迅宏科技股份有限公司	Infomax Holding Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	216,154	195,457	6,620,000	100.00	7,615	(21,390)	註四		
Infomax Holding Co., Ltd.	Infomax Holding Company Limited	香港	投資控股	96,022	94,516	22,962,500	100.00	6,175	(858)	註四		
Infomax Holding Company Limited	迅宏科技(蘇州)有限公司	蘇州	軟件、系統集成及技術服務	82,415	82,415	-	100.00	4,929	(426)	註四		
京宏科技股份有限公司	Mosatek Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	100,567	91,644	3,090,000	100.00	4,754	(10,188)	註四		
Mosatek Co., Ltd.	Mosatek (H.K) Company Limited	香港	投資控股	51,377	51,377	12,905,100	100.00	4,352	(1,261)	註四		

(接次頁)

(承前頁)

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)益 (註三)	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末(註一)	上期期末(註一)	股數	比率(%)	帳面金額(註二)			
Mosatek (H.K) Company Limited	京宏科技(蘇州)有限公司	蘇州	音頻多媒體、智能遙控器 晶片銷售及技術支援	\$ 51,433	\$ 51,433	-	100.00	\$ 4,133	(\$ 1,261)	註四	
兆宏電子股份有限公司	Magic Pixel Inc.	薩摩亞	投資控股	76,913	65,050	2,450,000	100.00	9,813	(4,546)	註四	
Magic Pixel Inc.	兆宏控股股份有限公司	香港	投資控股	59,668	50,771	14,820,000	100.00	8,312	(3,059)	註四	
兆宏控股股份有限公司	兆宏電子(深圳)有限公司	深圳	多媒體單晶片處理 IC 銷售及技術支援	34,282	25,385	-	100.00	8,050	(3,066)	註四	
全宏科技股份有限公司	Mxtran Holding (Samoa) Co., Ltd.	薩摩亞	投資控股	27,809	27,809	920,000	100.00	10,921	(3,371)	註四	
Mxtran Holding (Samoa) Co., Ltd.	全宏香港控股股份有限公司	香港	投資控股	23,880	23,880	6,152,000	100.00	10,138	(283)	註四	
全宏香港控股股份有限公司	晶全宏(北京)科技有限責任 公司	北京	行動付費控制 IC 技術支 援	23,435	23,435	-	100.00	9,700	(283)	註四	

註一：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

註二：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表原始外幣金額依同期末匯率換算而得。

註三：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表原始外幣金額依同期間之平均匯率換算而得。

註四：依規定得免填列。

旺宏電子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

附表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 一)	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
本 公 司	MX 香港公司	2	銷 貨	\$ 1,344,758	註二	14%
			應收票據及帳款	376,903		1%
	MX 歐洲公司	2	營 業 費 用	39,181		-
			應付帳款	16,086		-
	MX 美國公司	1	銷 貨	251,515	註二	3%
			營 業 費 用	77,283		1%
			應收票據及帳款	74,857		-
			應付帳款	42,512		-
	全宏公司	1	租 金 收 入	2,806	註三	-
	京宏公司	1	租 金 收 入	2,796	註三	-
	MX 亞洲公司	2	營 業 費 用	57,383		1%
			應付帳款	13,571		-
	迅宏公司	1	租 金 收 入	3,771	註三	-
兆宏公司	1	租 金 收 入	2,184	註三	-	

註一：1 係代表母公司對子公司之交易。

2 係代表母公司對孫公司之交易。

註二：銷售價格係參考最終客戶之產品售價議定之。

註三：本公司出租辦公室予關係人，係依其使用面積按月收取租金收入。

註四：與關係人交易授信期間大部分為月結 30 天至 60 天，與一般客戶相近。

旺宏電子股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一及四)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註四)	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 (註四)	本公司直接或間接投資之持股比例 (註五)	本期認列投資(損)益 (註六)	期末投資帳面價值 (註七)	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出(註四)	收回					
旺宏微電子(蘇州)有限公司	集成電路系統軟件之研發	\$ 296,160	(註二)	\$ 296,160	\$ -	\$ -	\$ 296,160	100.00%	(\$ 8,574)	\$ 313,173	\$ -
迅宏科技(蘇州)有限公司	軟件、系統集成及技術服務	82,415	(註三)	82,415	-	-	82,415	99.02%	(421)	4,881	-
京宏科技(蘇州)有限公司	音頻多媒體、智能遙控器晶片銷售及技術支援	51,433	(註三)	51,433	-	-	51,433	84.16%	(1,061)	3,478	-
兆宏電子(深圳)有限公司	多媒體單晶片處理 IC 銷售及技術支援	34,282	(註三)	25,385	8,897	-	34,282	83.11%	(2,548)	6,690	-
晶全宏(北京)科技有限責任公司	行動付費控制 IC 技術支援	23,435	(註三)	23,435	-	-	23,435	93.14%	(264)	9,034	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$513,388 (註四)	\$547,344 (註四)	\$18,583,011

註一：含預付投資款。

註二：本公司透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註三：本公司透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註四：係以原始外幣金額依原始匯率換算而得。

註五：係按本公司及子公司綜合持股比例計算。

註六：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表原始外幣金額依同期間之平均匯率換算而得。

註七：係以被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表原始外幣金額依期末匯率換算而得。