

# 華邦電子股份有限公司及子公司

## 合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年前三季  
(本財務報表未經會計師核閱)

地址：台中市大雅區科雅一路八號

電話：(〇四) 二五二一八一六八

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合併資產負債表	3		-
四、合併損益表	4~5		-
五、合併現金流量表	6~7		-
六、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	8		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~26		四~十八
(五) 關係人交易	26~28		十九
(六) 質押之資產	28		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		二一
(八) 其 他	28~31		二二~二三
(九) 營運部門財務資訊	31~32		二四
(十) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	33~43		二五
(十一) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	43~47		二六

華邦電子股份有限公司及子公司  
合 併 資 產 負 債 表  
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(自結數未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 6,019,669	10	\$ 7,307,370	11	2100	短期借款(附註十三)	\$ 3,029,924	5	\$ 1,549,534	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	50,684	-	3,258	-	2110	應付短期票券(附註十四)	500,000	1	-	-
1320	備供出售金融資產—流動(附註二及八)	948,356	2	1,015,990	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	-	-	77,095	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	591	-	1,486	-	2120	應付票據	876,428	2	879,728	1
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	5,069,751	9	5,331,621	8	2140	應付帳款	3,351,355	6	3,459,170	5
1150	應收款項—關係人淨額(附註六及十九)	56,369	-	59,129	-	2224	應付設備款	295,013	-	1,355,092	2
1190	其他金融資產—流動	215,364	-	156,670	-	2228	其他應付款	2,305,495	4	1,983,861	3
1210	存貨(附註二及七)	8,122,394	14	6,917,990	10	2270	一年內到期之長期負債(附註十五)	6,466,660	11	9,466,660	15
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二)	245,873	1	194,685	1	2298	其他流動負債	75,733	-	136,116	-
1298	其他流動資產	606,596	1	508,240	1	21XX	流動負債合計	16,900,608	29	18,907,256	29
11XX	流動資產合計	21,335,647	37	21,496,439	33		長期負債				
	基金及投資					2420	長期借款(附註十五)	5,100,000	9	7,866,660	12
1450	備供出售金融資產—非流動(附註二及八)	237,290	1	354,297	1		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註二及九)	1,214,129	2	1,287,928	2	2810	應計退休金負債(附註二)	392,788	1	360,476	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及十)	70,484	-	62,731	-	2289	應計產品保證負債(附註二)	112,806	-	85,664	-
14XX	基金及投資合計	1,521,903	3	1,704,956	3	2880	其他負債—其他	87,835	-	100,870	-
	固定資產(附註二及十一)					28XX	其他負債合計	593,429	1	547,010	1
	固定資產原始成本					2XXX	負債合計	22,594,037	39	27,320,926	42
1501	土地	871,087	1	873,997	1		母公司股東權益				
1521	房屋及建築	20,044,375	35	19,895,488	31	3110	普通股股本(附註十六)	36,850,722	64	36,733,072	56
1531	機器設備	77,602,353	134	75,919,241	117		資本公積				
1681	其他設備	2,872,920	5	2,818,338	4	3220	庫藏股票交易	1,971,862	3	1,971,862	3
15X1	小 計	101,390,735	175	99,507,064	153	3260	長期股權投資	23,938	-	19,897	-
15X9	減：累計折舊	( 71,172,291 )	( 123 )	( 62,878,103 )	( 96 )	3272	認股權(附註二及十七)	9,736	-	19,198	-
1670	未完工程及預付設備款	87,690	-	115,831	-	3280	其 他	193,352	-	265,334	-
15XX	固定資產合計	30,306,134	52	36,744,792	57		保留盈餘				
17XX	無形資產(附註二及十二)	322,245	1	784,291	1	3350	累積虧損	( 3,780,346 )	( 7 )	( 1,294,179 )	( 2 )
	其他資產						股東權益其他項目				
1820	存出保證金	154,100	-	156,779	-	3420	累積換算調整數(附註二)	292,423	1	380,617	1
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二)	3,976,355	7	4,060,596	6	3450	金融商品未實現損失(附註二)	( 1,357,351 )	( 2 )	( 1,286,487 )	( 2 )
1880	什項資產	207,974	-	134,683	-	3480	庫藏股票(附註二及十六)	( 106,387 )	-	( 106,387 )	-
18XX	其他資產合計	4,338,429	7	4,352,058	6	361X	母公司股東權益合計	34,097,949	59	36,702,927	56
1XXX	資 產 總 計	\$57,824,358	100	\$65,082,536	100	3610	少數股權	1,132,372	2	1,058,683	2
						3XXX	股東權益合計	35,230,321	61	37,761,610	58
							負債及股東權益總計	\$57,824,358	100	\$65,082,536	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：焦佑鈞

經理人：詹東義

會計主管：梁文穎

華邦電子股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(自結數未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代碼	一〇一年前三季			一〇〇年前三季		
	金額	%		金額	%	
4000	營業收入	\$ 25,095,785	100	\$ 27,366,473	100	
5000	營業成本 (附註七)	21,096,392	84	21,867,080	80	
5920	(減)加：聯屬公司間(未) 已實現利益	( 543)	-	162	-	
5910	營業毛利	<u>3,998,850</u>	<u>16</u>	<u>5,499,555</u>	<u>20</u>	
	營業費用					
6100	推銷費用	758,354	3	710,219	3	
6200	管理及總務費用	857,981	3	691,297	2	
6300	研究發展費用	<u>3,192,304</u>	<u>13</u>	<u>3,185,898</u>	<u>12</u>	
6000	營業費用合計	<u>4,808,639</u>	<u>19</u>	<u>4,587,414</u>	<u>17</u>	
6900	營業(損失)利益	( 809,789)	( 3)	<u>912,141</u>	<u>3</u>	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	33,109	-	28,983	-	
7121	採權益法認列之投資收 益(附註十)	12,003	-	9,438	-	
7122	投資收益	47,133	-	84,109	1	
7130	處分固定資產利益(附註 二)	20,917	-	7,605	-	
7140	處分投資利益	-	-	69,739	-	
7160	兌換利益(附註二)	-	-	46,062	-	
7250	呆帳轉回利益	56,833	-	-	-	
7310	金融資產評價利益(附註 五)	58,880	1	-	-	
7480	什項收入	<u>28,421</u>	<u>-</u>	<u>69,762</u>	<u>-</u>	
7100	營業外收入及利益 合計	<u>257,296</u>	<u>1</u>	<u>315,698</u>	<u>1</u>	

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失			
7510	\$ 280,376	1	\$ 341,663	1
7522	10,074	-	58,114	-
7530				
	1,081	-	2,873	-
7540	22,340	-	-	-
7560	40,505	-	-	-
7640				
	-	-	166,852	1
7880	20,482	-	19,242	-
7500				
	374,858	1	588,744	2
7900	( 927,351)	( 3)	639,095	2
8110	( 146,159)	( 1)	( 146,657)	-
9600	( \$ 1,073,510)	( 4)	\$ 492,438	2
	歸屬於：			
9601	( \$ 1,296,906)	( 5)	\$ 345,970	1
9602	223,396	1	146,468	1
	( \$ 1,073,510)	( 4)	\$ 492,438	2
	未扣少數歸屬於母公		未扣少數歸屬於母公	
代碼	股權稅前	司股東稅後	股權稅前	司股東稅後
	每股(虧損)盈餘(附註二及十八)			
9750	( \$ 0.25)	( \$ 0.35)	\$ 0.17	\$ 0.09
9850	\$ -	\$ -	\$ 0.17	\$ 0.09

假設子公司持有本公司股票不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母公 司股東稅後	未扣少數 股權稅前	歸屬於母公 司股東稅後
本期純(損)益	( \$ 927,351)	( \$ 1,296,906)	\$ 639,095	\$ 345,970
基本每股(虧損)盈餘	( \$ 0.25)	( \$ 0.35)	\$ 0.17	\$ 0.09
稀釋每股(虧損)盈餘			\$ 0.17	\$ 0.09

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：焦佑鈞

經理人：詹東義

會計主管：梁文穎

華邦電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(自結數未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

	一〇一 前	一〇〇 三	年 季	一〇〇 前	一〇〇 三	年 季
<b>營業活動之現金流量</b>						
合併總純(損)益	(\$	1,073,510)		\$	492,438	
折舊費用		6,634,332			7,529,997	
攤銷費用		427,440			428,252	
呆帳(轉回利益)損失	(	56,833)			14,228	
存貨跌價、呆滯及報廢損失(轉回利益)		52,858		(	35,073)	
處分投資淨損失(利益)		22,340		(	69,739)	
長期投資權益法認列之投資淨利益	(	12,003)		(	9,438)	
權益法被投資公司現金股利		6,566			-	
以成本衡量之金融資產認列減損損失		10,074			58,114	
固定資產報廢及出售淨利益	(	19,836)		(	4,732)	
員工認股權憑證之酬勞成本		198			4,226	
<b>營業資產及負債之淨變動</b>						
公平價值變動列入損益之金融商品	(	47,008)			137,963	
應收票據	(	57)			748	
應收帳款	(	985,525)		(	940,859)	
應收帳款—關係人	(	5,730)		(	20,084)	
其他金融資產—流動	(	76,220)		(	49,131)	
存貨	(	902,689)		(	509,119)	
其他流動資產	(	185,961)			116,275	
遞延所得稅資產		52,049			61,958	
什項資產	(	3,124)		(	10,765)	
應付票據		26,715		(	257,711)	
應付帳款		139,550			954,752	
其他應付款		114,921		(	444,822)	
其他流動負債		6,868			15,395	
其他負債		31,336			59,551	
營業活動之淨現金流入		<u>4,156,751</u>			<u>7,522,424</u>	
<b>投資活動之現金流量</b>						
購置固定資產	(	2,268,561)		(	4,657,663)	
增加備供出售金融資產	(	86,915)		(	702,499)	
處分採權益法之長期股權投資價款		-			47,527	
處分備供出售金融資產價款		314,071			132,571	
處分以成本衡量之金融資產價款	(	777)			2,078	
以成本衡量之金融資產投資款退回		6,257			45,957	
出售固定資產價款		47,371			12,645	
無形資產增加	(	58,490)		(	77,528)	
投資活動之淨現金流出		<u>(2,047,044)</u>			<u>(5,196,912)</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	一 前	〇 三	一 年 季	一 前	〇 三	〇 年 季
融資活動之現金流量						
短期借款增加(減少)		\$ 1,348,832		(\$ 66,281)		
應付短期票券增加		300,237		-		
舉借長期借款		1,200,000		2,500,000		
償還長期借款		( 4,758,330)		( 3,783,340)		
少數股權(減少)增加		( 160,590)		( 170,890)		
員工認股權憑證執行發行新股		14,623		11,994		
融資活動之淨現金流出		( 2,055,228)		( 1,508,517)		
匯率影響數		( 37,407)		86,284		
本期現金及約當現金淨增加數		17,072		903,279		
期初現金及約當現金餘額		6,002,597		6,404,091		
期末現金及約當現金餘額		\$ 6,019,669		\$ 7,307,370		
現金流量資訊之補充揭露						
本期支付利息費用		\$ 326,701		\$ 433,293		
本期支付所得稅費用		\$ 98,175		\$ 96,244		
不影響現金流量之投資及融資活動						
一年內到期之長期負債		\$ 6,466,660		\$ 9,466,660		
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減		(\$ 67,477)		\$ 138,454		
金融商品未實現損益之變動		\$ 92,043		(\$ 1,234,551)		
取得備供出售金融資產抵償應收帳款		\$ 86,501		\$ -		
長期股權投資淨值變動影響數		\$ 25		(\$ 4,015)		
支付現金及簽發票據暨帳款購置固定資產						
本期固定資產增加數		\$ 1,913,341		\$ 4,918,180		
加：期初應付購置設備款		650,233		1,094,575		
減：期末應付購置設備款		( 295,013)		( 1,355,092)		
本期支付現金購置固定資產		\$ 2,268,561		\$ 4,657,663		

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：焦佑鈞

經理人：詹東義

會計主管：梁文穎

華邦電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(自結數未經會計師核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

華邦電子股份有限公司（以下簡稱華邦公司）成立於七十六年九月，主要業務為積體電路、各種半導體零組件及其他系統產品之研究開發、生產及銷售。華邦公司股票於八十四年十月十八日在台灣證券交易所公開上市。

華邦公司及子公司（以下稱“合併公司”）一〇一年及一〇〇年九月三十日員工人數分別為 3,598 人及 3,561 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號函及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製原則

直接或間接持有有表決權股份逾百分之五十之被投資公司或對被投資公司具控制能力者為子公司，應編製合併財務報表。所有合併公司間之重大交易及其餘額，於編製合併財務報表時均已銷除。

茲彙總合併財務報表各子公司相關資訊如下表：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)		截至一〇一年九月三十日實收資本額
			本期期末	去年同期	
華邦公司	華邦國際公司	投資業務	100	100	USD 104,240 仟元
華邦國際公司	Winbond Electronics Corp. America (以下簡稱 WECA 公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	100	USD 58,917 仟元
華邦公司	Landmark Group Holdings Ltd. (以下簡稱 Landmark 公司)	投資業務	100	100	USD 16,293 仟元
Landmark 公司	Winbond Electronics Corp. Japan (以下簡稱 WECJ 公司)	半導體零組件及其相關系統之研究、開發、銷售，並提供售後服務	100	100	JPY 148,500 仟元
Landmark 公司	Peaceful River Corp. (以下簡稱 PRC 公司)	投資業務	100	100 (註)	USD 10,720 仟元

(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(%)		截至一〇一年九月三十日實收資本額
			本期期末	去年同期末	
華邦公司	華邦電子(香港)有限公司(以下簡稱華邦香港公司)	半導體零組件之銷售服務	100	100	HKD 500 仟元
華邦公司	松智控股有限公司(以下簡稱松智控股公司)	投資業務	100	100	HKD 10,920 仟元
松智控股公司	華邦集成電路(蘇州)有限公司(以下簡稱華邦蘇州公司)	積體電路及其輔助設備之設計、研究、測試、銷售及服務	100	100	RMB 8,639 仟元
華邦公司	微安科技股份有限公司(以下簡稱微安科技公司)	類靜態隨機存取記憶體及超低功率同步動態隨機存取記憶體之研究、開發、設計、製造及銷售	100	100	NTD 50,000 仟元
華邦公司	新唐科技股份有限公司(以下簡稱新唐科技公司)	邏輯 IC 產品之研究、設計、開發、製造及銷售與六吋晶圓廠生產、測試及代工業務	61	61	NTD 2,075,544 仟元
新唐科技公司	Marketplace Management Limited (以下簡稱 MML 公司)	投資業務	100	100	USD 8,211 仟元
MML 公司	Goldbond LLC (以下簡稱 GLLC 公司)	投資業務	100	100	USD 44,221 仟元
GLLC 公司	芯唐電子科技(上海)有限公司(以下簡稱芯唐上海公司)	提供有關銷售大陸產品方案及其應用軟體之維修、測試及相關技術諮詢服務	100	100	RMB 16,555 仟元
GLLC 公司	華邦科技(南京)有限公司(以下簡稱華邦南京公司)	提供電腦軟體服務(IC 設計除外)	100	100	RMB 4,046 仟元
新唐科技公司	Pigeon Creek Holding Co., Ltd. (以下簡稱 PCH 公司)	投資業務	100	100	USD 13,868 仟元
PCH 公司	Nuvoton Technology Corp. America (以下簡稱 NTCA 公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	100	USD 6,050 仟元
新唐科技公司	Nuvoton Investment Holding Ltd. (以下簡稱 NIH 公司)	投資業務	100	100	USD 21,000 仟元
NIH 公司	Nuvoton Technology Israel Ltd. (以下簡稱 NTIL 公司)	半導體零組件之設計、銷售及服務	100	100	ILS 1 仟元
新唐科技公司	芯唐電子科技(香港)有限公司(以下簡稱芯唐香港公司)	半導體零組件之銷售服務	100	100	HKD 107,400 仟元
芯唐香港公司	芯唐電子科技(深圳)有限公司(以下簡稱芯唐深圳公司)	提供電腦軟體服務(IC 設計除外)、電腦及其週邊設備、軟體批發業	100	100	RMB 46,434 仟元
華邦公司	瑞華投資股份有限公司(以下簡稱瑞華投資公司)	投資業務	100	100	NTD 1,800,000 仟元
瑞華投資公司	新唐科技公司	邏輯 IC 產品之研究、設計、開發、製造及銷售與六吋晶圓廠生產、測試及代工業務	1	1	NTD 2,075,544 仟元
華邦公司	Newfound Asian Corporation (以下簡稱 NAC 公司)	投資業務	100	100	USD 6,555 仟元
NAC 公司	Baystar Holdings Ltd. (以下簡稱 BHL 公司)	投資業務	100	100	USD 22,590 仟元

(註) PRC 公司原係由瑞華投資公司百分之百轉投資，因應投資架構調整，瑞華投資公司於一〇一年九月將 PRC 公司全數持股轉讓予 Landmark 公司。

## (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。

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

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

前述即期匯率係以主要往來銀行之中價為評價基礎。

### (三) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製合併財務報表時，合併公司對於備抵呆帳、存貨呆滯及跌價損失、固定資產折舊及減損、所得稅、退休金及產品責任保證等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金、以交易目的而持有之資產以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括交易目的而發生之負債以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (五) 現金及約當現金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券及商業本票等，其帳面價值近似於公平價值。

### (六) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或負債。原始認列時係以公平價值加計交易成本衡量；續後評價係以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易

慣例購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

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

公平價值之基礎，上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

#### （七）應收帳款之減損評估

合併公司於自一〇〇年一月一日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，則該應收帳款視為已減損。

#### （八）存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品，並以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

#### （九）備供出售金融資產

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

股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

公平價值之基礎，上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，私募之上市（櫃）證券係以資產負債表日之收盤價調整其受限影響估計其公平價值，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(十) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理與備供出售金融資產相似。若有減損之客觀證據則認列減損損失，此減損金額不得再迴轉。

(十一) 採權益法之長期股權投資

合併公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，先將投資成本予以分析，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

(十二) 固定資產

固定資產以取得成本減累計折舊及累計減損後之餘額列示。資本支出及收益支出之劃分以能否增加固定資產價值或延長耐用年數為準。購置或建造之固定資產在該資產可供使用以前所發生之利息予以資本化，作為其購置成本的一部分。

固定資產折舊係按直線法依照下列估計耐用年數計提，耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按估計可再使用耐用年數繼續提列折舊：

房屋及建築	5~20年
機器設備	5年
其他設備	3~5年

若固定資產以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊後之帳面價值。

固定資產報廢或變賣時沖銷其成本、累計折舊及累計減損科目，如有出售損失，列為營業外費用及損失；如有出售利益列為營業外收入及利益。

#### (十三) 無形資產

以取得成本減累計攤銷後之淨額列於資產項下，並以直線法於三至五年攤銷。若該資產未來經濟效益降低，則於當期提列相當之減損金額，以反映資產實質價值。

#### (十四) 產品責任保證負債

合併公司銷售特定產品予特定客戶，依約定估列適當之產品責任保證負債，以支應可能產生之產品風險。

#### (十五) 退休金

適用「勞動基準法」之確定給付退休辦法者，其退休金係按精算結果認列退休金費用；適用「勞工退休金條例」之確定提撥退休辦法者，就應提撥之退休金數額認列為當期費用。

#### (十六) 所得稅

合併公司之營利事業所得稅費用，係依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」規定，作跨期間分攤，將課稅暫時性差異、虧損扣抵及投資抵減等所產生之所得稅影響數，列為遞

延所得稅資產或負債。遞延所得稅資產期末並評估其可實現性而提列適當之備抵評價金額。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

合併公司之華邦公司、新唐科技公司、瑞華公司及微安科技公司依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

#### (十七) 普通股每股（虧損）盈餘

基本每股（虧損）盈餘之計算，係以當期純（損）益除以普通股流通在外加權平均股數。稀釋每股盈餘之計算，係以當期純益（分子部分）除以普通股流通在外加權平均股數及具稀釋作用之潛在普通股股數合計數（分母部分）。

#### (十八) 股份基礎給付

發行酬勞性員工認股權按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

#### (十九) 庫藏股票

華邦公司買回公司股票時，係以購買成本入帳；若該股票係接受捐贈者，則依公平市價入帳。

處分時，華邦公司以交付庫藏股取得之對價作為庫藏股票之處分價值，庫藏股票交易所產生的價差直接列於股東權益項下。

華邦公司之子公司持有華邦公司之股票視同庫藏股票處理。

#### (二十) 收入認列

銷貨收入係於商品之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列。

#### (二一) 重分類

一〇〇年前三季之合併財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季合併財務報表之表達。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

合併公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司一〇〇年前三季合併財務報表並無重大影響。

#### 營運部門資訊之揭露

合併公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司部門別資訊之報導方式產生改變，請參閱附註二四。

### 四、現金及約當現金

	一〇〇一年 九月三十日	一〇〇〇年 九月三十日
週轉金	\$ 703	\$ 649
銀行存款	1,201,580	1,589,686
定期存款	3,769,188	5,246,509
短期票券	<u>1,048,198</u>	<u>470,526</u>
	<u>\$6,019,669</u>	<u>\$7,307,370</u>

一〇〇一年及一〇〇〇年九月三十日另有定期存款分別為 134,096 仟元及 137,064 仟元，因提供作為科學園區土地租賃、海關關稅局、購料保證金及銷售保證金設定質押之用，已轉列「存出保證金」科目。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
公平價值變動列入損益之金融		
資產－流動		
上市（櫃）公司股票	\$ 3,642	\$ 3,258
遠期外匯合約	<u>47,042</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 50,684</u>	<u>\$ 3,258</u>
公平價值變動列入損益之金融		
負債－流動		
遠期外匯合約	\$ -	\$ 76,748
換匯交易合約	<u>-</u>	<u>347</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 77,095</u>

合併公司一〇一及一〇〇年前三季衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約及換匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>一〇一年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	101.10.03~101.12.27	USD142,000/NTD4,211,985
賣出遠期外匯	新台幣兌美元	101.10.18~101.11.15	NTD592,170/USD20,000
賣出遠期外匯	美元兌歐元	101.10.04	USD387/EUR300
<u>一〇〇年九月三十日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌日幣	100.10.27	USD5,000/JPY381,950
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.05~100.12.01	USD89,000/NTD2,600,014
賣出遠期外匯	新台幣兌美元	100.10.20~100.10.27	NTD573,790/USD20,000
賣出遠期外匯	新台幣兌日幣	100.10.20	NTD21,091/JPY56,000
賣出遠期外匯	新台幣兌歐元	100.11.03	NTD20,640/EUR500
換匯交易合約	美元兌新台幣	100.10.13	USD4,000/NTD121,692

合併公司於一〇一及一〇〇年前三季，公平價值變動列入損益之金融商品產生之損益分別為利益 58,880 仟元及損失 166,852 仟元。

六、應收票據及帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
應收票據	\$ 591	\$ 1,486
應收帳款—非關係人	\$ 5,193,107	\$ 5,667,212
減：備抵呆帳	( 123,356)	( 335,591)
	<u>\$ 5,069,751</u>	<u>\$ 5,331,621</u>
應收款項—關係人（附註十九）	\$ 56,369	\$ 59,129

七、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
製成品	\$ 1,701,888	\$ 1,272,841
在製品	6,045,535	5,196,647
原物料	364,061	447,411
在途存貨	<u>10,910</u>	<u>1,091</u>
	<u>\$ 8,122,394</u>	<u>\$ 6,917,990</u>

(一) 一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨呆滯及跌價損失分別為 1,319,416 仟元及 796,763 仟元。

(二) 一〇一及一〇〇年前三季營業成本包含存貨跌價、呆滯及報廢損益淨額分別為損失 52,858 仟元及利益 35,073 仟元。其中一〇〇年前三季因淨變現價值低於成本之因素改善，致淨變現價值增加而認列營業成本減少之金額為 84,204 仟元。

(三) 一〇一及一〇〇年前三季營業成本包含未分攤固定製造費用分別為 316,520 仟元及 414,892 仟元。

八、備供出售金融資產

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	金	額 股權 %	金	額 股權 %
上市（櫃）公司股票				
華東科技公司	\$ 463,079	10	\$ 565,708	10
瀚宇彩晶公司	218,341	2	178,582	2
華新麗華公司	169,125	-	155,100	-
凌耀科技公司	120,426	2	78,165	2
華新科技公司	97,811	2	111,103	2
Japan Material Co., Ltd.	1,844	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	金	額	股權%	金	額	股權%
Emerging Memory & Logic Solution Inc.	\$	-	-	\$	101,172	7
華東承啟公司		-	-		5,497	1
上市公司私募普通股						
瀚宇彩晶公司		<u>115,020</u>	2		<u>174,960</u>	2
		1,185,646			1,370,287	
減：列為流動資產	(	<u>948,356</u> )		(	<u>1,015,990</u> )	
	\$	<u>237,290</u>		\$	<u>354,297</u>	

合併公司於一〇〇年一月以每股 5 元之價格參與認購瀚宇彩晶公司之私募普通股 108,000,000 股，依證券交易法規定，瀚宇彩晶公司私募之普通股須自股票交付日起滿三年並由該公司依規定向主管機關申請上市交易完成後，始得於公開市場自由轉讓。另該公司於一〇一年九月辦理減資彌補虧損，合併公司依減資比例 50% 計減少持有私募普通股 54,000,000 股，截至一〇一年九月三十日止，合併公司持有該公司私募普通股股票 54,000,000 股。

#### 九、以成本衡量之金融資產

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	金	額	股權%	金	額	股權%
LTIP Trust Fund	\$	398,412	-	\$	414,528	-
大澄投資公司		199,870	10		199,870	10
聯亞科技公司		155,708	8		154,868	8
華科采邑公司		121,196	8		121,196	9
源河生技公司		83,121	8		105,634	8
賽亞基因科技公司		23,458	6		30,692	6
Strategic Value Fund II		9,280	24		20,035	24
其他		<u>223,084</u>	-		<u>241,105</u>	-
		<u>\$ 1,214,129</u>			<u>\$ 1,287,928</u>	

- (一) 合併公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量，並定期進行減損測試。
- (二) 合併公司於一〇一年及一〇〇年前三季評估上列金融資產之價值，分別應計提列減損損失 10,074 仟元及 58,114 仟元，帳列一〇一年及一〇〇年前三季「其他投資損失」項下。

十、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日	
	原始成本	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
九齊科技公司	<u>\$ 30,363</u>	<u>\$ 70,484</u>	29	<u>\$ 62,731</u>	30

(一) 一〇一及一〇〇年前三季對長期股權投資採用權益法處理而認列之投資利益(損失)明細如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
九齊科技公司	<u>\$ 12,003</u>	<u>\$ 10,779</u>
騰富科技公司	<u>-</u>	<u>( 1,341)</u>
	<u>\$ 12,003</u>	<u>\$ 9,438</u>

長期股權投資採用權益法處理而認列之投資損益，其中騰富科技公司一〇〇年前三季之財務報表並非由合併公司之簽證會計師核閱，而係以經其他會計師核閱之同期間財務報表為依據。另合併公司於一〇〇年八月處分部分騰富科技公司之持股致喪失重大影響力，故予以轉列「以成本衡量之金融資產」項下。

(二) 九齊科技股份有限公司於九十五年成立，主要係從事電腦及其週邊設備等之製造及銷售，合併公司於一〇〇年七月以每股 35 元處分九齊科技公司股票計 900 仟股予非關係人，計產生處分利益 18,886 仟元。截至一〇一年九月三十日止，合併公司持有九齊科技公司 4,815 仟股，持股比例為 29%。

十一、固定資產

累計折舊如下：

	一〇一年九月三十日	一〇〇年九月三十日
房屋及建築	<u>\$ 10,188,866</u>	<u>\$ 8,940,320</u>
機器設備	<u>58,513,473</u>	<u>51,726,401</u>
其他設備	<u>2,469,952</u>	<u>2,211,382</u>
	<u>\$ 71,172,291</u>	<u>\$ 62,878,103</u>

(一) 合併公司一〇一及一〇〇年前三季利息資本化金額各為 41,205 仟元及 88,551 仟元；利息資本化之利率分別為 2.63%~2.7%及 2.59%~2.64%。

(二) 截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，華邦公司之土地、十二吋晶圓廠廠房及設備未折減餘額分別計 16,476,178 仟元及 18,461,597 仟元，業已提供銀行作為長期借款之擔保，請參閱附註十五。

## 十二、無形資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遞延技術資產	\$320,736	\$783,347
其他無形資產	1,509	944
	<u>\$322,245</u>	<u>\$784,291</u>

遞延技術資產期末餘額係合併公司向國內外機構購買技術，所支付之價金期末未攤銷之餘額。上述技術資產均屬各類產品或製程技術之移轉，並自正式移轉且運用於生產或使用時，以三至五年依直線法攤銷，並於期末評估價值是否減損。

## 十三、短期借款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	利率	金額	利率	金額
應付銀行結匯款	1.11%~1.84%	\$ 501,334	1.05%~2.41%	\$1,312,534
銀行信用借款	1.25%~1.94%	<u>2,528,590</u>	1.83%~2.52%	<u>237,000</u>
		<u>\$3,029,924</u>		<u>\$1,549,534</u>

## 十四、應付短期票券

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
保證／承兌機構	利率	金額	金額	金額
應付短期票券				
中華票券／台灣集保	0.92%	\$ 200,000	\$ -	-
兆豐票券／台灣集保	1.35%	<u>300,000</u>	-	-
		<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	-

## 十五、長期借款

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
期	間	利率	金額	金額	金額	金額
中國信託商業銀行聯貸案(一)	96.12.28~100.12.28	-	\$ -	\$ 2,500,000		
中國信託商業銀行聯貸案(二)	97.06.27~102.06.27	2.68%~2.70%	2,566,660	5,133,320		
台灣銀行聯貸案(一)	98.07.27~101.07.27	-	-	3,700,000		
台灣銀行聯貸案(二)	99.06.18~104.06.18	2.97%~3.11%	6,100,000	6,000,000		
台灣銀行聯貸案(三)	100.12.23~105.12.23	2.49%~2.63%	<u>2,900,000</u>	-		
			11,566,660	17,333,320		
減：一年內到期部分轉列流動負債			( <u>6,466,660</u> )	( <u>9,466,660</u> )		
			<u>\$ 5,100,000</u>	<u>\$ 7,866,660</u>		

(一) 中國信託商業銀行聯貸案(一)

1. 華邦公司為充實營運資金，於九十六年九月與八家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為五十億元。
2. 此借款自一〇〇年六月二十八日起，每半年為一期，共分二期平均攤還。
3. 此借款係已於一〇〇年十月二十五日全數償還完畢。

(二) 中國信託商業銀行聯貸案(二)

1. 華邦公司為興建中科園區十二吋晶圓廠 (Fab B) 購置廠房、機器設備及相關附屬設備，而於九十七年六月四日與十一家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為七十七億元。
2. 此借款自九十九年十二月二十七日起，每半年為一期，共分六期平均攤還。
3. 此借款係以華邦公司十二吋晶圓廠廠房、機器設備及相關附屬設備為擔保品，請參閱附註十一之說明。

(三) 臺灣銀行聯貸案(一)

1. 華邦公司為償還即將到期之長期負債及充實營運資金，於九十八年七月十五日與九家金融機構訂立聯合貸款合約，授信總額度為三十七億元。
2. 此借款自一〇〇年十月二十七日起，每三個月為一期，共分四期平均攤還。
3. 此借款係以華邦公司十二吋晶圓廠之機器設備、相關附屬設備及竹北土地為擔保品，並以華邦公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註十一及十九之說明。

(四) 臺灣銀行聯貸案(二)

1. 華邦公司為購置十二吋廠機器設備及償還即將到期之長期負債，於九十九年五月三十一日與十六家金融機構訂立聯合貸款合約，分為甲項及乙項額度，甲項授信額度原議定為三十五億元，於動用期限屆滿前註銷二億元額度，故授信額度變更為三十三億元；乙項授信額度為三十五億元，合計授信額度為六十八億元。

2. 甲項額度借款自一〇一年十二月十八日起，每六個月為一期，共分六期攤還；乙項額度借款自一〇一年六月十八日起，每六個月為一期，共分三期攤還，第一期及第二期各攤還 20%，第三期攤還 60%。
3. 此借款係以華邦公司十二吋晶圓廠之機器設備及相關附屬設備為擔保品，並以華邦公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註十一及十九之說明。

(五) 臺灣銀行聯貸案(三)

1. 華邦公司為購置十二吋廠機器設備，於一〇〇九年九月十九日與十七家金融機構訂立聯合貸款合約，總授信額度為七十億元。
2. 此借款自一〇三年六月二十三日起，每六個月為一期，共分六期平均攤還。
3. 此借款係以華邦公司十二吋晶圓廠之機器設備及相關附屬設備為擔保品，請參閱附註十一之說明。

(六) 上述長期借款，華邦公司依合約規定於借款期間內應維持每半年及年底之特定財務比率（流動比率、負債比率）及有形淨值不得低於特定金額，另每年度亦應維持一定之本金利息保障倍數（除臺灣銀行聯貸案(一)、(二)及(三)係每半年度檢視一次利息保障倍數）。前述各項財務標準之計算，係以經會計師查核簽證之合併財務報表為依據。

十六、股本及保留盈餘

(一) 華邦公司普通股股本

	一〇一年 九月三十日	一〇〇九年 九月三十日
額定股本		
股數(仟股)	<u>6,700,000</u>	<u>6,700,000</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 67,000,000</u>	<u>\$ 67,000,000</u>
實收股本		
股數(仟股)	<u>3,685,072</u>	<u>3,673,307</u>
面額(元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股本	<u>\$ 36,850,722</u>	<u>\$ 36,733,072</u>

(二) 華邦公司一〇〇年九月三十日實收資本額為 36,733,072 仟元，分為 3,673,307 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。依華邦公司員工認股權憑證發行及認股辦法，認股權人於一〇〇年第四季至一〇一年第三季陸續行使認股權利，以每股 3.02 元～5.57 元認購 11,765 仟股，截至一〇一年九月三十日實收資本額為 36,850,722 仟元，分為 3,685,072 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。華邦公司主要股東為華新麗華股份有限公司，一〇一年九月三十日持股比例為 23%。

(三) 華邦公司依公司法及公司章程規定，每年度決算如有盈餘，應先彌補以往虧損並提繳稅款，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積已達華邦公司實收資本總額時得免繼續提撥；前項剩餘之數額加計前期末分配盈餘，或年度決算為虧損，但於加計前期末分配盈餘後仍有可分配盈餘時，應先依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘得視業務需要提列特別盈餘公積或酌予保留後，依下列原則分派：

1. 董監事酬勞百分之一～二。
2. 員工紅利百分之十～十五。
3. 其餘為股東紅利，其中股東現金紅利分派之比率不低於股東紅利總額的百分之十。

前項第二款所述之「員工」，於分配股票紅利時，得包含符合一定條件之從屬公司員工。前述「符合一定條件」授權由華邦公司董事會決議之或董事會得授權董事長核定之。

華邦公司一〇〇年度發生虧損，故股東會決議不予分配，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。一〇一年前三季為營運虧損，故未估計員工紅利及董監事酬勞。

(四) 庫藏股票

1. 華邦公司一〇一年前三季庫藏股變動資料如下：

<u>買回股份原因</u>	<u>期初股數</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期減少</u>	<u>期末股數</u>
子公司持有母公司 股票自長期投資 轉列庫藏股票	7,518,364	-	-	7,518,364

2. 華邦公司一〇〇年前三季庫藏股變動資料如下：

買回股份原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
子公司持有母公司 股票自長期投資 轉列庫藏股票	7,518,364	-	-	7,518,364

3. 華邦公司間接 100% 持有之轉投資公司－Baystar Holdings Ltd. 於一〇一年及一〇〇年九月三十日持有華邦公司股票 7,518,364 股，持有成本為美金 3,061 仟元，折合新台幣 106,387 仟元，持有之目的係為維護股東權益，依規定列為華邦公司之庫藏股。

4. 子公司持有華邦公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與華邦公司之現金增資且持股超過 50% 之子公司亦無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

#### 十七、員工認股權證

華邦公司分別於九十七及九十八年度給予員工認股權證 45,764 仟單位及 1,585 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含華邦公司及子公司全職正式員工。認股權證之存續期間為五年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日華邦公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有華邦公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇一及一〇〇年前三季華邦公司員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	15,516	\$ 3.20	27,459	\$ 3.12
本期發行	-	-	-	-
本期行使	( 4,842)	3.02	( 3,957)	3.03
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	( 324)	3.40	( 1,026)	3.05
期末流通在外	<u>10,350</u>	3.27	<u>22,476</u>	3.14
期末可行使之認股權	<u>10,300</u>	3.27	<u>3,445</u>	3.41

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
行使價格 之範圍(元)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)	行使價格 之範圍(元)	加權平均預期剩餘 存續期限(年)
\$3.02~\$6.46	1.14	\$3.02~\$6.46	2.11

華邦公司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	\$ 3.02~\$6.46 元
行使價格	\$ 3.02~\$6.46 元
預期波動率	52.03%~74.48%
預期存續期間	3.75 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.94%~1.95%

一〇一及一〇〇年前三季認列之酬勞成本分別為 198 仟元及 4,226 仟元。

#### 十八、每股(虧損)盈餘

	一〇一年前三季			一〇〇年前三季	
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母公 司股東稅後		未扣少數 股權稅前	歸屬於 母公司 股東稅後
基本每股虧損					
屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$ 927,351)</u>	<u>(\$1,296,906)</u>	<u>3,676,330</u>	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>(\$ 0.35)</u>
	一〇〇年前三季			一〇一年前三季	
	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母公 司股東稅後		未扣少數 股權稅前	歸屬於 母公司 股東稅後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 639,095</u>	<u>\$ 345,970</u>	<u>3,664,924</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,170</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 639,095</u>	<u>\$ 345,970</u>	<u>3,679,094</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.09</u>

假設子公司持有母公司之投資不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料：

	一〇一年前			三季	
	金額	(分子)	股數(分母)	每股虧損(元)	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母公 司股東稅後	(仟股)	未扣少數 股權稅前	歸屬於 母公 司 股東稅後
基本每股虧損 屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$ 927,351)</u>	<u>(\$1,296,906)</u>	<u>3,683,848</u>	<u>(\$ 0.25)</u>	<u>(\$ 0.35)</u>
	一〇一年前			三季	
	金額	(分子)	股數(分母)	每股盈餘(元)	
	未扣少數 股權稅前	歸屬於母公 司股東稅後	(仟股)	未扣少數 股權稅前	歸屬於 母公 司 股東稅後
基本每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 639,095</u>	<u>\$ 345,970</u>	<u>3,672,443</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工認股權證	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,170</u>		
稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	<u>\$ 639,095</u>	<u>\$ 345,970</u>	<u>3,686,613</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 0.09</u>

## 十九、關係人交易事項

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
華新麗華公司	該公司董事長與華邦公司董事長為二親等關係且該公司一〇一年九月三十日為持有華邦公司股權 23% 之最大股東
九齊科技公司	為合併公司採權益法處理之被投資公司
精成科技公司	該公司董事長與華邦公司董事長為二親等關係
華東科技公司	該公司董事長與華邦公司董事長為二親等關係；華邦公司為該公司董事
精成東莞公司	實質關係人
華東蘇州公司	實質關係人



## 背書保證

截至一〇一年九月三十日止，華邦公司之長期借款－臺灣銀行聯貸案(二)係以華邦公司董事長焦佑鈞先生為連帶保證人，請參閱附註十五。

## 二十、提供擔保及質押之資產

請參閱附註四、附註十一及附註十五。

### 二一、承諾及或有負債

(一) 截至一〇一年九月三十日止，合併公司已在銀行開立尚未使用之信用狀總額約為美金 4,461 仟元、日幣 129,526 仟元及歐元 60 仟元。

(二) 華邦公司截至一〇一年九月三十日止，為子公司瑞華投資公司，提供背書保證計新台幣 500,000 仟元。

### 二二、金融商品資訊之揭露

#### (一) 公平價值之資訊

	<u>一〇一年九月三十日</u>		<u>一〇〇年九月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>非衍生性金融商品</u>				
資產				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	\$ 3,642	\$ 3,642	\$ 3,258	\$ 3,258
備供出售金融資產（流動及非流動）	1,185,646	1,185,646	1,370,287	1,370,287
負債				
長期借款（含一年內到期部分）	11,566,660	11,566,660	17,333,320	17,333,320
<u>衍生性金融商品</u>				
公平價值變動列入損益之金融資產（負債）－流動				
遠期外匯合約	47,042	47,042	( 76,748)	( 76,748)
換匯交易合約	-	-	( 347)	( 347)

(二) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、

其他金融資產、存出（入）保證金、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項與其他應付款。

2. 公平價值變動列入損益之金融商品及備供出售金融資產屬上市櫃股票投資以其市場價格為公平價值。

(1) 合併公司衍生性金融商品之遠期外匯係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率中價及折現率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

(2) 合併公司屬於混合外匯選擇權之衍生性金融商品係以承作對手銀行依外匯換匯匯率折現率及波動率，就個別混合外匯選擇權之衍生性商品合約就到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。

3. 備供出售金融資產－上市公司私募股票係以相同但未受限商品之活絡市場公開報價，調整其受限影響並估計其公平價值。

4. 以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

5. 長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得之長期借款條件為準。一〇一及一〇〇年前三季所使用之折現率分別為 2.86% 及 3.33%。

(三) 合併公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	合計	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額	合計
<u>資 產</u>						
公平價值變動列入						
損益之金融資產						
－流動	\$ 3,642	\$ 47,042	\$ 50,684	\$ 3,258	\$ -	\$ 3,258
備供出售金融資產 (流動及非流動)	1,070,626	115,020	1,185,646	1,195,327	174,960	1,370,287
<u>負 債</u>						
公平價值變動列入						
損益之金融負債						
－流動	-	-	-	-	77,095	77,095

合併公司一〇一及一〇〇年前三季以評價方法估計而認列為當期損益失之金額分別為利益 46,826 仟元及損失 137,321 仟元。

(四) 合併公司一〇一年九月三十日具利率變動現金流量風險之浮動利率定期存款及質押定期存款為 85,390 仟元，銀行借款為 11,755,703 仟元；具利率變動公平價值風險之固定利率定期存款、質押定存及短期票券為 4,866,092 仟元，銀行借款及應付短期票券為 3,340,881 仟元。另合併公司一〇〇年九月三十日具利率變動現金流量風險之浮動利率定期存款及質押定期存款為 714,249 仟元，銀行借款為 15,261,259 仟元；具利率變動公平價值風險之固定利率定期存款、公債、短期票券及質押定期存款為 5,139,850 仟元，銀行借款為 3,621,595 仟元。

(五) 合併公司截至一〇一年及一〇〇年九月三十日自備供出售金融資產認列未實現損失為股東權益調整項目之金額分別為 1,357,351 仟元及 1,286,487 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

合併公司從事之衍生性金融商品交易為遠期外匯合約，其主要經濟實質目的為規避已認列資產或負債之公平價值變動，故市場匯率變動將使遠期外匯合約之公平價值隨之變動。

2. 信用風險

合併公司之金融資產具交易對方或他方未履行合約之信用風險，其風險包括合併公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其應收款。惟合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。

3. 流動性風險

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

4. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之長短期借款若屬浮動利率之債務，市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使未來現金流

量產生波動，市場年利率增加一個百分點，將使合併公司每年現金流出 117,557 仟元。

### 二三、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／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 238,934	29.295	\$ 6,999,564	\$ 236,407	30.48	\$ 7,205,675
歐元	1,784	37.89	67,578	2,207	41.23	91,008
日圓	1,592,524	0.3777	601,496	1,855,179	0.3975	737,434
人民幣	80,797	4.6199	373,274	35,784	4.7963	171,633
以色列謝克	27,977	7.5048	209,961	26,658	8.1591	217,503
澳幣	-	-	-	2,684	29.695	79,713
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	15,831	29.295	463,758	16,366	30.48	498,838
韓元	-	-	-	3,906,272	0.0259	101,172
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	97,391	29.295	2,853,060	139,101	30.48	4,239,784
歐元	2,050	37.89	77,672	2,713	41.23	111,844
日圓	1,491,512	0.3777	563,344	2,005,242	0.3975	797,084
以色列謝克	4,901	7.5048	36,781	2,911	8.1591	23,748

### 二四、營運部門財務資訊

#### (一) 營運部門基本資訊

##### 1. 營運部門之分類

合併公司依財務會計準則第四十一號公報規定，報導以下營運部門資訊：

##### (1) 動態隨機存取記憶體 (DRAM) 產品部門

主要負責行動記憶體 (Mobile RAM)、利基型動態隨機存取記憶體 (Specialty DRAM)、繪圖型隨機存取記憶體 (Graphic DRAM)、標準型動態隨機存取記憶體 (Commodity DRAM) 等產品的研發、設計、製造、銷售及售後服務。

## (2) 快閃記憶體(Flash)產品部門

主要負責快閃記憶體產品之研發、設計、製造、銷售及售後服務。

## (3) 邏輯記憶體產品部門

主要負責邏輯記憶體產品之研發、設計、生產、製造、銷售及售後服務。

## 2. 營運部門損益、資產及負債衡量原則

各營運部門之會計政策與附註二所述之重要會計政策均相同。合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故各部門資產衡量金額為零。負債係考量全公司資金成本及資金調度需求來加以配置，非屬個別營運部門經理可控制，故未列入部門管理績效評估之基礎。

## (二) 營運部門財務資訊

部門收入及營運狀況如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季	一 〇 一 年 前 三 季	一 〇 〇 年 前 三 季
動態隨機存取記憶體產品	\$11,368,736	\$14,273,650	(\$ 1,008,628)	\$ 65,524
快閃記憶體產品	7,972,642	7,353,402	678,423	1,615,547
邏輯記憶體產品	<u>5,753,418</u>	<u>5,737,046</u>	<u>668,245</u>	<u>481,114</u>
營運部門合計	25,094,796	27,364,098	338,040	2,162,185
其他收入	<u>989</u>	<u>2,375</u>	989	2,375
合併營業收入	<u>\$25,095,785</u>	<u>\$27,366,473</u>		
未分配支出：				
管理後勤支出			( 592,515)	( 450,315)
銷售及其他共同支出			( 556,303)	( 802,104)
合併營業(損失)利益			( 809,789)	912,141
營業外收支淨額：				
利息收(支)淨額			( 247,267)	( 312,680)
採權益法認列之投資利益			12,003	9,438
投資利益			37,059	25,995
處分及報廢固定資產淨利益			19,836	4,732
處分投資(損)益			( 22,340)	69,739
兌換(損)益			( 40,505)	46,062
呆帳轉回利益			56,833	-
金融商品評價利益(損失)			58,880	( 166,852)
什項收(支)淨額			<u>7,939</u>	<u>50,520</u>
合併稅前(損失)利益			<u>(\$ 927,351)</u>	<u>\$ 639,095</u>

## 二五、事先揭露採用國際財務報導之相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)九十九年二月二日發布之金管證審字第 0990004943 號函令之規定，於一〇一年前三季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

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

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 評估階段：(99年1月1日至100年12月31日) ◎ 訂定採用 IFRSs 計畫及成立專案小組 ◎ 進行第一階段之員工內部訓練 ◎ 比較分析現行會計政策與 IFRSs 之差異 ◎ 評估現行會計政策應作之調整 ◎ 評估「首次採用國際會計準則」公報之適用 ◎ 評估相關資訊系統應作之調整 ◎ 評估內部控制應作之調整	會計單位 會計單位 會計單位 會計單位 會計單位 資訊單位 相關單位	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段：(100年1月1日至101年12月31日) ◎ 決定如何依 IFRSs 調整現行會計政策 ◎ 決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報 ◎ 調整相關資訊系統 ◎ 調整內部控制 ◎ 進行第二階段之員工內部訓練	會計單位 會計單位 資訊單位 相關單位 會計單位	已完成 已完成 積極進行中 積極進行中 積極進行中
3. 實施階段：(101年1月1日至102年12月31日) ◎ 測試相關資訊系統之運作情形 ◎ 蒐集資料準備依 IFRSs 編製開帳日資產負債表及比較財務報表 ◎ 依 IFRSs 編製財務報表	資訊單位 會計單位 會計單位	積極進行中 積極進行中 積極進行中



(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	認列及衡量差異 表 達 差 異	金 額 項 目	說 明
流動負債		流動負債	
短期借款	\$ 1,681,092	\$ - \$ - \$ 1,681,092	短期借款
應付短期票券	199,763	- - 199,763	應付短期票券
應付票據	849,713	- - 849,713	應付票據
應付帳款	3,211,805	- - 3,211,805	應付帳款
應付設備款	650,233	- - 650,233	應付設備款
其他應付款	2,151,012	60,601 - 2,211,613	其他應付款 註 4
一年內到期長期負債	7,158,327	- - 7,158,327	一年內到期長期負債
其他流動負債	68,865	- - 68,865	其他流動負債
流動負債合計	15,970,810	60,601 - 16,031,411	流動負債合計
長期負債		非流動負債	
長期借款	7,966,663	- - 7,966,663	長期借款
其他負債			
應計退休金負債	368,676	362,076 - 730,752	應計退休金負債 註 5
應計產品責任保證負債	94,271	- - 94,271	應計產品責任保證負債
其他負債—其他	99,146	- - 99,146	其他非流動負債—其他
其他負債合計	562,093	362,076 - 924,169	
負債合計	24,499,566	422,677 - 24,922,243	負債合計
母公司股東權益		歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	36,802,302	- - 36,802,302	普通股股本
資本公積	2,232,519	( 21,460 ) - 2,211,059	資本公積 註 6
保留盈餘			保留盈餘
累積虧損	( 2,483,440 )	65,182 - ( 2,418,258 )	累積虧損
股東權益其他項目			股東權益其他項目
累積換算調整數	359,900	( 359,900 ) - -	累積換算調整數 註 7
金融商品未實現損失	( 1,449,394 )	( 12,576 ) - ( 1,461,970 )	金融商品未實現損失 註 8
庫藏股票	( 106,387 )	- - ( 106,387 )	庫藏股票
母公司股東權益合計	35,355,500	( 328,754 ) - 35,026,746	母公司業主權益合計
少數股權	1,069,583	( 37,659 ) - 1,031,924	非控制權益 註 9
股東權益合計	36,425,083	( 366,413 ) - 36,058,670	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 60,924,649	\$ 56,264 \$ - \$ 60,980,913	負債及權益總計

註 4：合併公司依 IAS 19 規定估計短期可累積帶薪假，請參閱 5.(2)之說明。

註 5：依 IAS 19 規定對退休金負債重新精算，除將未認定過渡性淨給付義務轉列累積虧損外，並依 IFRS1 規定，於轉換日選擇將未認列精算損益轉列為累積虧損，請參閱 5.(3)之說明。

註 6：以前年度採權益法之長期股權投資因增資未按持股比例認購致股權帳面金額增加，認列為資本公積，依 IFRSs 規定上述資本公積應予追溯調整至累積虧損，請參閱 5.(5)之說明。

註 7：依 IFRS1 規定，選擇將一〇一年一月一日以前之累積換算調整數重設為零，於轉換日轉列為累積虧損，請參閱 4.之說明。

註 8：子公司更換功能性貨幣，追溯調整金融商品未實現跌價損失之帳列金額，請參閱 5.(8)之說明。

註 9：合併主體內子公司一〇一年一月一日資產負債表以 IFRSs 規定重編後權益減少，致非控制權益減少。

2. 一〇一年九月三十日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明	
項 目 金 額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金 額 項 目 說 明	
流動資產			流動資產	
現金及約當現金	\$ 6,019,669	(\$ 104,009)	\$ 5,915,660	現金及約當現金 註 1
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,684	-	50,684	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
備供出售金融資產—流動	948,356	-	948,356	備供出售金融資產—流動
應收票據淨額	591	-	591	應收票據淨額
應收帳款淨額	5,069,751	-	5,069,751	應收帳款淨額
應收款項—關係人淨額	56,369	-	56,369	應收款項—關係人淨額
其他金融資產—流動	215,364	-	319,373	其他金融資產—流動 註 1
存 貨	8,122,394	-	8,122,394	存 貨
遞延所得稅資產—流動	245,873	( 245,873 )	-	- 註 2
其他流動資產	606,596	-	606,596	其他流動資產
流動資產合計	21,335,647	( 245,873 )	21,089,774	流動資產合計
基金及投資			非流動資產	
備供出售金融資產—非流動	237,290	-	237,290	備供出售金融資產—非流動
以成本衡量之金融資產—非流動	1,214,129	67,890	1,282,019	以成本衡量之金融資產—非流動 註 3
採權益法之長期股權投資	70,484	( 980 )	69,504	採用權益法之投資 註 4,5
基金及投資合計	1,521,903	66,910	1,588,813	
固定資產淨額	30,306,134	-	30,306,134	不動產、廠房及設備淨額
—	-	-	81,932	投資性不動產 註 6
無形資產	322,245	-	322,245	無形資產
其他資產				
存出保證金	154,100	-	154,100	存出保證金
遞延所得稅資產—非流動	3,976,355	-	4,222,228	遞延所得稅資產—非流動 註 2
什項資產	207,974	( 81,932 )	126,042	其他非流動資產—其他 註 6
其他資產合計	4,338,429	-	4,502,370	
資 產 總 計	\$ 57,824,358	\$ 66,910	\$ 57,891,268	資 產 總 計

註 1：合併公司承做長期定期存款，依 IFRSs 規定予以轉列至其他金融資產—流動項下，請參閱 5.(4)之說明。

註 2：依 IFRSs 規定將遞延所得稅資產—流動轉列至非流動項目，請參閱 5.(1)之說明。

註 3：子公司更換功能性貨幣，追溯調整以成本衡量之金融資產之帳列金額，請參閱 5.(8)之說明。

註 4：權益法被投資公司增資未按持股比例認購，致權益發生變動，或被投資公司因發行員工認股權而認列之其他股東權益項目增減，依我國一般公認會計原則規定認列為資本公積，惟依 IFRSs 規定，權益法被投資公司增資未按持股比例認購，致權益發生變動應認列為處分投資損益；被投資公司因發行員工認股權而認列之其他股東權益則不認列投資帳面金額增減。轉換為 IFRSs，合併公司依上述原則調減權益法之長期投資 254 仟元；調減資本公積 21,737 仟元。請參閱 5.(5)(6)之說明。

註 5：依 IFRSs 規定，將關聯企業順流銷貨之未實現利益 726 仟元，自「其他流動負債」轉列為「採用權益法之投資」之減項。請參閱 5.(7)之說明。

註 6：依 IFRSs 規定，將出租資產重分類為投資性不動產。請參閱 5.(9)之說明。

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	項	說明		
目	金額	認列及衡量差異	表 達 差 異	金額	目	說 明
流動負債					流動負債	
短期借款	\$ 3,029,924	\$ -	\$ -	\$ 3,029,924	短期借款	
應付短期票券	500,000	-	-	500,000	應付短期票券	
應付票據	876,428	-	-	876,428	應付票據	
應付帳款	3,351,355	-	-	3,351,355	應付帳款	
應付設備款	295,013	-	-	295,013	應付設備款	
其他應付款	2,305,495	66,870	-	2,372,365	其他應付款	註 7
一年內到期長期負債	6,466,660	-	-	6,466,660	一年內到期長期負債	
其他流動負債	75,733	( 726 )	-	75,007	其他流動負債	註 5
流動負債合計	16,900,608	66,144	-	16,966,752	流動負債合計	
長期負債					非流動負債	
長期借款	5,100,000	-	-	5,100,000	長期借款	
其他負債						
應計退休金負債	392,788	356,174	-	748,962	應計退休金負債	註 8
應計產品責任保證負債	112,806	-	-	112,806	應計產品責任保證負債	
其他負債—其他	87,835	-	-	87,835	其他非流動負債—其他	
其他負債合計	593,429	356,174	-	949,603		
負債合計	22,594,037	422,318	-	23,016,355	負債合計	
母公司股東權益					歸屬於母公司業主之權益	
普通股股本	36,850,722	-	-	36,850,722	普通股股本	
資本公積	2,198,888	( 21,737 )	-	2,177,151	資本公積	註 4
累積虧損	( 3,780,346 )	65,860	-	( 3,714,486 )	累積虧損	
股東權益其他項目					股東權益其他項目	
累積換算調整數	292,423	( 361,023 )	-	( 68,600 )	累積換算調整數	註 9
金融商品未實現損失	( 1,357,351 )	-	-	( 1,357,351 )	金融商品未實現損失	
庫藏股票	( 106,387 )	-	-	( 106,387 )	庫藏股票	
母公司股東權益合計	34,097,949	( 316,900 )	-	33,781,049	母公司業主權益合計	
少數股權	1,132,372	( 38,508 )	-	1,093,864	非控制權益	註 10
股東權益合計	35,230,321	( 355,408 )	-	34,874,913	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 57,824,358	\$ 66,910	\$ -	\$ 57,891,268	負債及權益總計	

註 7：合併公司依 IAS 19 規定估計短期可累積帶薪假，請參閱 5.(2)之說明。

註 8：合併公司對確定福利義務重新進行精算，除將未認列過渡性淨給付義務全數轉列累積虧損外，並依 IFRS1 規定，於轉換日選擇將未認列精算損益轉列為累積虧損，致應計退休金負債增加 362,076 仟元；另一〇一年前三季依 IAS19 規定精算之淨退休金成本減少，致應計退休金負債減少 5,902 仟元。以上合計使一〇一年九月三十日應計退休金負債減少 356,174 仟元。請參閱 5.(3)之說明。

註 9：合併公司依 IFRS1 規定，選擇將一〇一年一月一日以前之累積換算調整數重設為零，於轉換日轉列為累積虧損，使累積換算調整數減少 359,900 仟元；另子公司更換功能性幣別影響，致累積換算調整數減少 1,123 仟元，請參閱 4.之說明。

註 10：合併主體內子公司一〇一年九月三十日資產負債表以 IFRSs 規定重編後權益減少，致非控制權益減少。

### 3. 一〇一年前三季合併綜合損益表之調節

單位：新台幣仟元

中華民國一般公認會計原則 項 目	金 額	轉換至 IFRSs 之 影 響		IFRSs 項 目	說 明
		金 額	金 額		
營業收入	\$25,095,785	\$ -	\$25,095,785	營業收入	
營業成本	21,096,392	( 2,459)	21,093,933	營業成本	註 1,2
減：聯屬公司間未實現 利益	( 543)	543	-		註 2
營業毛利	3,998,850	3,002	4,001,852	營業毛利	
營業費用	4,808,639	3,368	4,812,007	營業費用合計	註 1
營業損失	( 809,789)	( 366)	( 810,155)	營業損失	
營業外收益及費損合 計	( 117,562)	( 12,385)	( 129,947)	營業外收入及支出合 計	註 3,4
稅前損失	( 927,351)	( 12,751)	( 940,102)	稅前損失	
所得稅費用	146,159	-	146,159	所得稅費用	
合併總純損	( \$ 1,073,510)	( \$ 12,751)	( 1,086,261)	合併總純損	
			( 82,246)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	
			104,619	備供出售金融資產未 實現損益變動	
			22,373	其他綜合(損)益淨額	
			( \$ 1,063,888)	本期綜合(損)益總額	

註 1：合併公司依 IAS 19 規定估計短期可累積帶薪假 6,268 仟元；及依 IAS19 規定重新精算退休金負債，使退休金費用減少 5,902 仟元，請參閱 5.(2)(3)之說明。

註 2：依 IFRSs 規定於綜合損益表將聯屬公司間未實現利益重分類為營業成本之減項。

註 3：採權益法被投資公司增資未按持股比例認購，致權益發生變動，依我國一般公認會計原則規定，認列為資本公積；惟依 IFRSs 規定應認列為處分投資損益，故予以調增處分投資利益 191 仟元，請參閱 5.(6)之說明。

註 4：子公司更換功能性貨幣，致追溯調整後，備供出售金融資產之持股成本增加；本期全數處分該金融資產，致處分投資損失調整增加 12,576 仟元。

### 4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

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

#### 股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

#### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於累積虧損之調整數。

### 累積換算差異數

合併公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列為累積虧損之調整數。

### 複合金融工具

過去發行之複合金融工具，其負債組成部分於轉換至 IFRSs 日已不存在，故合併公司選擇不追溯將金融工具區分為兩個權益部分。

### 借款成本

合併公司選擇針對符合要件資產有關之借款成本，於其資本化開始日發生於轉換至 IFRSs 日之後開始適用國際會計準則第 23 號「借款成本」之規定。

上述豁免選項對合併公司財務報表之影響數已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

### (1) 遞延所得稅資產／負債

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。

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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產一流動重分類至非流動資產之金額分別為 245,873 仟元及 281,638 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加應得之支薪假時認列費用。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 66,870 仟元及 60,601 仟元。另一〇一年前三季薪資費用調整增加 6,268 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

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」規定精算之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。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併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，分別調整增加應計退休金負債 356,174 仟元及 362,076 仟元。另一〇一年前三季退休金成本調整減少 5,902 仟元。

#### (4) 定期存款之分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，屬滿足短期現金承諾之定期存款帳列現金及約當現金項下；非屬滿足短期現金承諾之定期存款應轉列至其他金融資產項下。

截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司現金及約當現金重分類至其他金融資產一流動之金額分別為 104,009 仟元及 106,916 仟元。

#### (5) 關聯企業發行新股，投資公司持股比例變動之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積」及「採權益法之長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

#### (6) 關聯企業之資本公積－員工認股權

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司非屬股本及保留盈餘之股東權益發生增減，投資公司應將該增減數按持有股份比例調整「長期股權投資」及「資本公積」。轉換至 IFRSs 後，採權益法處理關聯企業投資時，投資餘額應僅認列投資公司對關聯企業之損益及其他綜合損益所享有之份額與利潤分配。

截至一〇一年一月一日，合併公司因上列(5)所述之差異，使資本公積減少 21,460 仟元。

截至一〇一年九月三十日，合併公司因上列(5)及(6)所述之差異，使採權益法之長期股權投資減少 254 仟元，資本公積減少 21,737 仟元。另一〇一年前三季營業外收入調整增加 191 仟元。

(7) 與關聯企業之順流交易

中華民國一般公認會計原則下，投資公司與不具有控制能力之被投資間之順流交易，其公司間未實現損益應按期末持股比例予以消除，調整未實現銷貨毛利及遞延貸項。轉換至 IFRSs 後，上述未實現損益係調整銷貨收入、銷貨成本及採權益法之長期股權投資。

截至一〇一年九月三十日，因上述差異致合併公司採權益法之長期股權投資及其他流動負債均調整減少 726 仟元。

(8) 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。依此判斷原則，合併公司之部分海外投資公司功能性貨幣由美元更改為新台幣，並於轉換至 IFRSs 日，將前述各項資產負債餘額以新台幣重衡量，並追溯調整之。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併公司以成本衡量之金融資產因上述調節分別調整增加 67,890 仟元及 56,264 仟元；金融商品未實現損失分別調整增加 0 元及 12,576 仟元。

(9) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列於什項資產項下。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值而持有之不動產應分類至投資性不動產項下。截至一〇一年九月三十日及一〇一年一月一日，合併

公司依上述規定重分類為投資性不動產之金額分別為 81,932 仟元及 0 元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因華邦公司於轉換日有累積虧損，故免就首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數提列特別盈餘公積。

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

二六、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
	一〇一年前三季						
0	華邦電子公司	華邦香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 3,009,686	-	12
0	華邦電子公司	華邦香港公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	352,176	-	1
0	華邦電子公司	華邦蘇州公司	母公司對子公司	營業收入	134,578	-	1
0	華邦電子公司	華邦蘇州公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	26,768	-	-
0	華邦電子公司	WECA 公司	母公司對子公司	營業收入	110,943	-	-
0	華邦電子公司	WECA 公司	母公司對子公司	推銷費用	85,952	-	-
0	華邦電子公司	WECA 公司	母公司對子公司	研究發展費用	204,444	-	1
0	華邦電子公司	WECA 公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	6,954	-	-
0	華邦電子公司	WECA 公司	母公司對子公司	其他應付款	157,653	-	-
0	華邦電子公司	WECJ 公司	母公司對子公司	營業收入	1,782,679	-	7
0	華邦電子公司	WECJ 公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	142,769	-	-
0	華邦電子公司	WECJ 公司	母公司對子公司	推銷費用	6,674	-	-
0	華邦電子公司	WECJ 公司	母公司對子公司	研究發展費用	50,656	-	-
0	華邦電子公司	WECJ 公司	母公司對子公司	其他應付款	14,734	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	營業收入	68,429	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	應收款項－關係人	17,879	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	其他金融資產－流動	200	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	存出保證金	440	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	研究發展費用	92,743	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	營業成本	2,563	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	什項收入	297	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	其他金融資產－流動	99	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	其他應付款	54,155	-	-
0	華邦電子公司	瑞華投資公司	母公司對子公司	以成本衡量之金融資產 －非流動	46,537	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
0	華邦電子公司	瑞華投資公司	母公司對子公司	以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 55,367	-	-
1	瑞華投資公司	Landmark 公司	子公司對子公司	採權益法之長期股權投資	60,726	-	-
2	華邦香港公司	芯唐香港公司	子公司對子公司	其他應付款	USD 8	-	-
2	華邦香港公司	華邦蘇州公司	子公司對子公司	其他應付款	USD 202	-	-
2	華邦香港公司	華邦蘇州公司	子公司對子公司	推銷費用	USD 546	-	-
3	WECA 公司	NTCA 公司	子公司對子公司	什項收入	USD 203	-	-
3	WECA 公司	NTCA 公司	子公司對子公司	其他金融資產—流動	USD 12	-	-
4	新唐科技公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	1,884,648	-	8
4	新唐科技公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	204,648	-	-
4	新唐科技公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	其他應付款	399	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	營業收入	241,644	-	1
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	27,915	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	研究發展費用	103,608	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	管理費用	14,959	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	其他應付款	63,943	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	營業收入	60,017	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	推銷費用	4,785	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	應收款項—關係人	14,295	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	其他應付款	1,605	-	-
4	新唐科技公司	NTIL 公司	母公司對子公司	研究發展費用	358,561	-	1
4	新唐科技公司	NTIL 公司	母公司對子公司	管理費用	31,671	-	-
4	新唐科技公司	NTIL 公司	母公司對子公司	其他應付款	215,495	-	-
4	新唐科技公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	營業收入	2,443	-	-
4	新唐科技公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	2,504	-	-
5	GLLC 公司	芯唐上海公司	母公司對子公司	研究發展費用	6,692	-	-
6	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 1,489	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
6	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	其他流動資產	USD 139	-	-
6	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	推銷費用	USD 629	-	-
6	芯唐香港公司	芯唐上海公司	子公司對子公司	其他流動資產	USD 124	-	-
	<u>一〇〇年前三季</u>						
0	華邦電子公司	華邦香港公司	母公司對子公司	營業收入	\$ 3,736,700	-	14
0	華邦電子公司	華邦香港公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	715,905	-	1
0	華邦電子公司	WECA公司	母公司對子公司	營業收入	102,506	-	-
0	華邦電子公司	WECA公司	母公司對子公司	推銷費用	42,520	-	-
0	華邦電子公司	WECA公司	母公司對子公司	研究發展費用	91,796	-	-
0	華邦電子公司	WECA公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	804	-	-
0	華邦電子公司	WECA公司	母公司對子公司	其他應付款	182,990	-	-
0	華邦電子公司	WECJ公司	母公司對子公司	營業收入	1,555,639	-	6
0	華邦電子公司	WECJ公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	191,318	-	-
0	華邦電子公司	WECJ公司	母公司對子公司	推銷費用	6,863	-	-
0	華邦電子公司	WECJ公司	母公司對子公司	研究發展費用	40,038	-	-
0	華邦電子公司	WECJ公司	母公司對子公司	其他應付款	13,907	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	營業收入	33,101	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	研究發展費用	500	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	9,546	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	其他金融資產—流動	69,386	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	存出保證金	440	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	應付票據	525	-	-
0	華邦電子公司	新唐科技公司	母公司對子公司	固定資產—其他設備	235	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	研究發展費用	84,504	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	營業成本	15,631	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	什項收入	297	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	其他金融資產—流動	99	-	-
0	華邦電子公司	微安科技公司	母公司對子公司	其他應付款	59,965	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註)	佔合併總營收或總資產之比率%
1	華邦國際公司	WECA 公司	母公司對子公司	研究發展費用	USD 2,575	-	-
1	華邦國際公司	WECA 公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 1,181	-	-
2	華邦香港公司	芯唐香港公司	子公司對子公司	其他應付款	USD 134	-	-
2	華邦香港公司	芯唐香港公司	子公司對子公司	推銷費用	USD 478	-	-
3	WECA 公司	NTCA 公司	子公司對子公司	什項收入	USD 270	-	-
3	WECA 公司	NTCA 公司	子公司對子公司	其他金融資產—流動	USD 11	-	-
4	新唐科技公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	營業收入	2,029,010	-	7
4	新唐科技公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	230,387	-	-
4	新唐科技公司	芯唐香港公司	母公司對子公司	其他應付款	561	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	營業收入	291,226	-	1
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	研究發展費用	105,299	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	管理費用	16,006	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	應收款項—關係人	41,669	-	-
4	新唐科技公司	NTCA 公司	母公司對子公司	其他應付款	69,666	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	營業收入	70,153	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	推銷費用	5,548	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	應收款項—關係人	16,302	-	-
4	新唐科技公司	WECJ 公司	子公司對子公司	其他應付款	1,984	-	-
4	新唐科技公司	NTIL 公司	母公司對子公司	研究發展費用	373,558	-	1
4	新唐科技公司	NTIL 公司	母公司對子公司	管理費用	40,099	-	-
4	新唐科技公司	NTIL 公司	母公司對子公司	其他應付款	219,430	-	-
5	GLLC 公司	芯唐上海公司	母公司對子公司	研究發展費用	USD 1,364	-	-
5	GLLC 公司	芯唐上海公司	母公司對子公司	其他應付款	USD 2	-	-
6	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	推銷費用	USD 1,451	-	-
6	芯唐香港公司	芯唐深圳公司	母公司對子公司	其他應付款	USD 65	-	-

註：母子公司間銷貨之交易條件與一般銷貨無重大差異，其餘交易因無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定計算。