

松翰科技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：新竹縣竹北市台元街 36 號 10 樓之 1

電話：(03)5600888

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計科目之說明	14~29		六~二三
(七) 關係人交易	29~30		二四
(八) 質押之資產	30		二五
(九) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	30~31		二六
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32, 40~45		二七
2. 轉投資事業相關資訊	32, 40~45		二七
3. 大陸投資資訊	32, 40~45		二七
(十一) 部門資訊	33		二八
(十二) 首次採用國際財務報導準則	34~39		二九

會計師核閱報告

松翰科技股份有限公司 公鑒：

松翰科技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合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。列入上開合併財務報表中，採用權益法之投資寶典創業投資股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之財務報表，係由其他會計師查核，因此，有關上述採用權益法之投資係依據其他會計師之查核報告認列。民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日松翰科技股份有限公司及子公司持有上述未經本會計師核閱之採用權益法之投資餘額為新台幣 22,498 仟元及 25,385 仟元，分別占合併資產總額之 0.58% 及 0.67%。

除下段所述者外，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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 504,353 仟元及 461,351 仟元，占合併資產總額之 11.83% 及 10.38%，其負債總額分別為新台幣 63,600 仟元及 50,831 仟元，占合併負債總

額之 5.12%及 3.60%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益（損失）總額分別為新台幣 11,021 仟元及(778)仟元，占合併綜合利益總額之 6.89%及(0.40%)；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合利益（損失）總額分別為新台幣 10,703 仟元及(10,872)仟元，占合併綜合利益總額之 3.89%及(3.45%)。又如合併財務報表附註十一所述，民國 102 年及 101 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 56,936 仟元及 24,552 仟元，及其 4 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業利益（損失）份額分別計新台幣(1,540)仟元及 167 仟元，1 月 1 日至 6 月 30 日認列之採用權益法之關聯企業損失份額分別計新台幣 1,562 仟元及 833 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註二七揭露事項所述轉投資相關事業之相關資訊，係以前述子公司及採用權益法之投資同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱及其他會計師之查核結果，除上段所述該等非重要子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 張 敬 人

會計師 劉 水 恩

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 2 年 8 月 9 日

松翰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 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	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 847,481	20	\$ 801,616	21	\$ 1,360,295	31	\$ 938,923	25
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	463,653	11	514,953	13	508,117	11	544,548	14
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註六、八及二五)	1,033,517	24	972,741	25	642,810	15	631,000	17
1150	應收票據(附註四、五及二四)	267	-	3,842	-	93	-	248	-
1170	應收帳款(附註四、五、九及二四)	632,490	15	406,221	11	635,852	14	369,465	10
130X	存貨(附註四、五及十)	351,939	8	285,931	7	341,171	8	318,248	8
1470	其他流動資產	48,066	1	36,378	1	51,144	1	42,947	1
11XX	流動資產總計	<u>3,377,413</u>	<u>79</u>	<u>3,021,682</u>	<u>78</u>	<u>3,539,482</u>	<u>80</u>	<u>2,845,379</u>	<u>75</u>
	非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	34	-	34	-	34	-	34	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	56,936	1	22,498	-	24,552	1	25,385	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二五)	466,731	11	458,858	12	451,782	10	460,705	12
1760	投資性不動產淨額(附註四及十三)	208,369	5	208,813	5	210,965	5	213,025	6
1780	無形資產(附註四及十四)	69,798	2	73,118	2	67,490	1	65,860	2
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十九)	80,449	2	108,792	3	145,171	3	169,698	4
1920	存出保證金	5,244	-	5,111	-	5,610	-	5,361	-
15XX	非流動資產總計	<u>887,561</u>	<u>21</u>	<u>877,224</u>	<u>22</u>	<u>905,604</u>	<u>20</u>	<u>940,068</u>	<u>25</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,264,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,898,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,445,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,785,447</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註二五)	\$ 51,589	1	\$ 45,751	1	\$ 68,127	1	\$ 37,642	1
2170	應付帳款(附註二五)	284,342	7	235,453	6	397,739	9	143,494	4
2200	其他應付款(附註十五)	769,626	18	217,992	6	828,827	19	225,183	6
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	39,467	1	58,901	2	32,316	1	46,386	1
2399	其他流動負債	7,166	-	8,075	-	9,049	-	5,200	-
21XX	流動負債總計	<u>1,152,190</u>	<u>27</u>	<u>566,172</u>	<u>15</u>	<u>1,336,058</u>	<u>30</u>	<u>457,905</u>	<u>12</u>
	非流動負債								
2551	員工福利負債準備(附註四)	10,005	-	9,111	-	10,131	-	9,281	-
2640	應計退休金負債(附註四及十六)	24,394	1	24,934	1	24,593	1	25,130	1
2645	存入保證金(附註二一)	55,157	1	47,292	1	41,899	1	38,489	1
25XX	非流動負債總計	<u>89,556</u>	<u>2</u>	<u>81,337</u>	<u>2</u>	<u>76,623</u>	<u>2</u>	<u>72,900</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,241,746</u>	<u>29</u>	<u>647,509</u>	<u>17</u>	<u>1,412,681</u>	<u>32</u>	<u>530,805</u>	<u>14</u>
	權 益								
	股 本								
3110	普通股股本	1,678,770	39	1,678,770	43	1,678,770	38	1,678,770	44
3200	資本公積—發行股票溢價	62,661	2	62,661	1	62,661	1	62,661	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	835,545	19	781,758	20	781,758	17	726,031	19
3320	特別盈餘公積	228	-	-	-	-	-	12,816	-
3350	未分配盈餘	451,816	11	741,519	19	521,084	12	784,607	21
3300	保留盈餘總計	<u>1,287,589</u>	<u>30</u>	<u>1,523,277</u>	<u>39</u>	<u>1,302,842</u>	<u>29</u>	<u>1,523,454</u>	<u>40</u>
3400	其他權益	(5,792)	-	(13,311)	-	(11,868)	-	(10,243)	-
3XXX	權益總計	<u>3,023,228</u>	<u>71</u>	<u>3,251,397</u>	<u>83</u>	<u>3,032,405</u>	<u>68</u>	<u>3,254,642</u>	<u>86</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 4,264,974</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,898,906</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,445,086</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,785,447</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技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，惟
每股盈餘為元

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 (附註四及二四)	\$ 1,000,652	100	\$ 1,082,425	100	\$ 1,776,938	100	\$ 1,854,380	100
5000	營業成本 (附註十)	<u>574,872</u>	<u>57</u>	<u>616,515</u>	<u>57</u>	<u>1,025,548</u>	<u>58</u>	<u>1,053,246</u>	<u>57</u>
5900	營業毛利	<u>425,780</u>	<u>43</u>	<u>465,910</u>	<u>43</u>	<u>751,390</u>	<u>42</u>	<u>801,134</u>	<u>43</u>
	營業費用 (附註十八)								
6100	推銷費用	16,790	2	19,476	2	32,363	2	33,330	2
6200	管理費用	29,780	3	29,951	3	54,550	3	54,300	3
6300	研究發展費用	<u>190,075</u>	<u>19</u>	<u>197,640</u>	<u>18</u>	<u>359,597</u>	<u>20</u>	<u>346,118</u>	<u>18</u>
6000	營業費用合計	<u>236,645</u>	<u>24</u>	<u>247,067</u>	<u>23</u>	<u>446,510</u>	<u>25</u>	<u>433,748</u>	<u>23</u>
6900	營業淨利	<u>189,135</u>	<u>19</u>	<u>218,843</u>	<u>20</u>	<u>304,880</u>	<u>17</u>	<u>367,386</u>	<u>20</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	4,900	-	3,915	-	10,022	1	7,215	-
7110	租金收入 (附註四及十八)	2,737	-	4,193	1	5,605	-	5,931	-
7190	其他收入	2,041	-	2,620	-	4,387	-	4,072	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額 (附註四及十一)	(1,540)	-	167	-	(1,562)	-	(833)	-
7230	淨外幣兌換利益 (附註四及十八)	5,880	1	6,816	1	14,752	1	-	-
7630	淨外幣兌換損失 (附註四及十八)	-	-	-	-	-	-	(6,438)	-
7590	其他支出	(1,166)	-	(917)	-	(1,492)	-	(933)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,852</u>	<u>1</u>	<u>16,794</u>	<u>2</u>	<u>31,712</u>	<u>2</u>	<u>9,014</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	201,987	20	235,637	22	336,592	19	376,400	20
7950	所得稅費用 (附註四、五及十九)	(45,030)	(4)	(41,926)	(4)	(68,649)	(4)	(59,805)	(3)
8200	本期淨利	<u>156,957</u>	<u>16</u>	<u>193,711</u>	<u>18</u>	<u>267,943</u>	<u>15</u>	<u>316,595</u>	<u>17</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	3,533	-	2,976	-	8,819	1	(5,141)	-
8325	備供出售金融資產未實現利益(損 失)	(559)	-	(1,338)	-	(1,300)	-	3,516	-
8300	本期其他綜合損益	<u>2,974</u>	<u>-</u>	<u>1,638</u>	<u>-</u>	<u>7,519</u>	<u>1</u>	<u>(1,625)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 159,931</u>	<u>16</u>	<u>\$ 195,349</u>	<u>18</u>	<u>\$ 275,462</u>	<u>16</u>	<u>\$ 314,970</u>	<u>17</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.93</u>		<u>\$ 1.15</u>		<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 1.89</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.91</u>		<u>\$ 1.11</u>		<u>\$ 1.55</u>		<u>\$ 1.81</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技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：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼	股數 (仟股)	金額 (附註十七)	資本公積 —發行股票溢價 (附註十七)	保 留 盈 餘 (附 註 十 七)			其 他 權 益 項 目 (附 註 四)				權 益 總 額	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損失	合 計		
A1	101 年 1 月 1 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 726,031	\$ 12,816	\$ 784,607	\$ 1,523,454	\$ -	(\$ 10,243)	(\$ 10,243)	\$ 3,254,642
B1	100 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	55,727	-	(55,727)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.2 元	-	-	-	-	-	(537,207)	(537,207)	-	-	-	(537,207)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(12,816)	12,816	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	316,595	316,595	-	-	-	316,595
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(5,141)	3,516	(1,625)	(1,625)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	316,595	316,595	(5,141)	3,516	(1,625)	314,970
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 781,758	\$ -	\$ 521,084	\$ 1,302,842	(\$ 5,141)	(\$ 6,727)	(\$ 11,868)	\$ 3,032,405
A1	102 年 1 月 1 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 781,758	\$ 228	\$ 741,291	\$ 1,523,277	(\$ 13,201)	(\$ 110)	(\$ 13,311)	\$ 3,251,397
B1	101 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	-	53,787	-	(53,787)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—每股 3.0 元	-	-	-	-	-	(503,631)	(503,631)	-	-	-	(503,631)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	267,943	267,943	-	-	-	267,943
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	8,819	(1,300)	7,519	7,519
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合 損益總額	-	-	-	-	-	267,943	267,943	8,819	(1,300)	7,519	275,462
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	167,877	\$ 1,678,770	\$ 62,661	\$ 835,545	\$ 228	\$ 451,816	\$ 1,287,589	(\$ 4,382)	(\$ 1,410)	(\$ 5,792)	\$ 3,023,228

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技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	本期稅前淨利	\$ 336,592	\$ 376,400
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	16,823	13,814
A20200	攤銷費用	10,720	10,104
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	64	-
A23100	處分備供出售金融資產利益	-	(945)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	1,668	(6,213)
A29900	估列員工福利負債	894	850
A29900	提撥退休金	(540)	(537)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份額	1,562	833
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,207)	(4,331)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據減少	3,575	155
A31150	應收帳款增加	(222,310)	(261,915)
A31200	存貨增加	(67,776)	(16,657)
A31240	其他流動資產增加	(11,761)	(6,261)
A32130	應付票據增加	5,838	30,485
A32150	應付帳款增加	47,305	252,117
A32180	其他應付款增加	48,003	66,437
A32230	其他流動負債增加(減少)	(986)	3,849
A33000	營運產生之現金	167,464	458,185
A33500	支付之所得稅	(59,717)	(49,361)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>107,747</u>	<u>408,824</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	-	(6,054)
B00400	處分備供出售金融資產價款	50,000	46,946
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(60,178)	(11,810)

(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
B01800	取得關聯企業	(\$ 36,000)	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,505)	(4,631)
B04500	購置無形資產	(7,378)	(11,743)
B03700	存出保證金增加	(331)	(596)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(73,392)	12,112
	籌資活動之現金流入		
C03000	收取存入保證金	8,067	3,808
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,443	(3,372)
EEEE	現金及約當現金淨增加	45,865	421,372
E00100	期初現金及約當現金餘額	801,616	938,923
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 847,481	\$ 1,360,295

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳賢哲

經理人：熊健怡

會計主管：林秀玲

松翰科技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)

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

松翰科技股份有限公司(以下稱「母公司」)設立於 85 年 7 月，主要經營業務為半導體之研究開發、設計製造、買賣經銷及進出口貿易業務。

母公司於 89 年 11 月 27 日成為一股票上櫃公司，並於 92 年 6 月 27 日向財政部證券暨期貨管理委員會申請上櫃轉上市，且於 92 年 7 月 25 日經台灣證券交易所股份有限公司核准，自 92 年 8 月 25 日起於台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以母公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 9 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

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

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

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

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

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. 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) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

2. 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。

3. 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。

4. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定「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。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1

日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註二九。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
松翰科技公司	英屬維京松翰半導體公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
	健懋投資公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
	松翰科技會社	從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷	100.00	100.00	100.00	100.00
英屬維京松翰半導體公司	松翰控股公司	一般投資業	100.00	100.00	100.00	100.00
松翰控股公司	松翰科技(成都)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	100.00	100.00	100.00	100.00
	松翰科技(深圳)公司	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	100.00	100.00	100.00	100.00

2. 上述 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日編入合併財務報告之子公司財務報表，因均屬非重要子公司，故未經會計師核閱；上述 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日併入合併財務報告之子公司財務報表係經會計師查核。

(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	\$ 428	\$ 222	\$ 364	\$ 458
銀行支票及活期存款	□ 523,652	□ 366,927	□ 592,685	□ 514,584
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期 存款	291,497	345,330	676,205	392,399
附買回債券	<u>31,904</u>	<u>89,137</u>	<u>91,041</u>	<u>31,482</u>
	<u>\$ 847,481</u>	<u>\$ 801,616</u>	<u>\$ 1,360,295</u>	<u>\$ 938,923</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，使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、備供出售金融資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
—基金受益憑證	\$ 413,222	\$ 414,119	\$ 406,856	\$ 443,522
—債券投資—台塑公司 (一)	25,223	50,367	50,796	50,639
—債券投資—台電公司 (二)	<u>25,208</u>	<u>50,467</u>	<u>50,465</u>	<u>50,387</u>
	<u>\$ 463,653</u>	<u>\$ 514,953</u>	<u>\$ 508,117</u>	<u>\$ 544,548</u>
<u>非 流 動</u>				
—國內未上市(櫃)股票	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 34</u>

(一) 合併公司於 98 年 5 月購買台塑公司所發行之 5 年期公司債，票面及有效利率皆為 1.85%，上述公司債 250 單位已於 102 年 5 月到期還本 25,000 仟元。

(二) 合併公司於 98 年 4 月購買台電公司所發行之 5 年期公司債，票面及有效利率皆為 1.61%，上述公司債 250 單位已於 102 年 4 月到期還本 25,000 仟元。

備供出售金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

八、無活絡市場之債券投資－流動

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,033,517</u>	<u>\$ 972,741</u>	<u>\$ 642,810</u>	<u>\$ 631,000</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二五。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

九、應收帳款

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
應收帳款				
應收帳款	\$□ 635,843	\$□ 409,574	\$□ 639,205	\$□ 372,818
減：備抵呆帳	<u>3,353</u>	<u>3,353</u>	<u>3,353</u>	<u>3,353</u>
	<u>\$ 632,490</u>	<u>\$ 406,221</u>	<u>\$ 635,852</u>	<u>\$ 369,465</u>

應收帳款 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之備抵呆帳均無變動。

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，備抵呆帳金額其中包括收回有重大疑慮之個別已減損應收帳款，其金額皆為 3,000 仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已減損之應收帳款帳齡分析如下：

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
60 天以下	\$□ 621,174	\$□ 396,983	\$□ 627,979	\$□ 369,792
61 至 90 天	11,669	9,591	8,226	-
91 至 120 天	-	-	-	26
121 至 180 天	-	-	-	-
180 天以上	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>
合計	<u>\$ 635,843</u>	<u>\$ 409,574</u>	<u>\$ 639,205</u>	<u>\$ 372,818</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

十、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
購進成品	\$□ 371	\$□ 1,368	\$□ 1,084	\$□ 2,158
製成品	□ 92,967	89,632	□ 108,483	96,340
在製品	201,575	160,381	192,616	119,275
原 料	57,026	34,550	38,988	100,475
	<u>\$ 351,939</u>	<u>\$ 285,931</u>	<u>\$ 341,171</u>	<u>\$ 318,248</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1,348仟元及1,668仟元。

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淨變現價值回升利益150仟元及6,213仟元，存貨淨變現價值回升主要係因處分提列跌價損失之存貨所致。

十一、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 56,936</u>	<u>\$ 22,498</u>	<u>\$ 24,552</u>	<u>\$ 25,385</u>

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
寶典公司	\$ 21,833	\$□ 22,498	\$ 24,552	\$□ 25,385
虹睿公司	35,103	□ -	-	□ -
	<u>\$ 56,936</u>	<u>\$□ 22,498</u>	<u>\$ 24,552</u>	<u>\$□ 25,385</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
寶典公司	20.98%	20.98%	20.98%	20.98%
虹睿公司	33.96%	-	-	-

合併公司分別於102年1月及4月以現金4,800仟元及31,200仟元認購虹睿公司之普通股共計1,800仟股，取得對虹睿公司重大影響。取得虹睿公司所產生之商譽為27,098仟元係列入投資關聯企業之成本。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十二、不動產、廠房及設備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 110,192	\$ 110,192	\$ 110,192	\$ 110,192
建築物	305,580	307,448	313,416	320,003
生財器具	26,767	24,921	24,972	26,249
什項設備	24,192	16,297	3,202	4,261
	<u>\$ 466,731</u>	<u>\$ 458,858</u>	<u>\$ 451,782</u>	<u>\$ 460,705</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

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	
廠房辦公主建物	20 及 50 年
裝修設備	2 至 5 年
生財器具	2 至 5 年
什項設備	5 至 8 年

合併公司設定質押作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十三、投資性不動產

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

投資性不動產係以直線基礎按 20 及 50 年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三公允價值資訊。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十四、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 60,480	\$ 63,280	\$ 55,997	\$ 54,201
權利金	9,318	9,838	11,493	11,659
	<u>\$ 69,798</u>	<u>\$ 73,118</u>	<u>\$ 67,490</u>	<u>\$ 65,860</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

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 5 年
權利金	6 至 10 年

十五、其他負債

	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				
應付股利	\$ 503,631	\$ -	\$ 537,207	\$ -
應付薪資及獎金	229,047	184,964	252,924	195,161
應付休假給付	2,737	3,371	2,090	2,846
其他	34,211	29,657	36,606	27,176
	<u>\$ 769,626</u>	<u>\$ 217,992</u>	<u>\$ 828,827</u>	<u>\$ 225,183</u>

十六、退職後福利計畫

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

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
推銷費用	\$ 6	\$ 5	\$ 11	\$ 11
管理費用	\$ 14	\$ 15	\$ 28	\$ 30
研發費用	\$ 101	\$ 108	\$ 203	\$ 216

十七、權益

(一) 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
額定股數(仟股)	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>167,877</u>	<u>167,877</u>	<u>167,877</u>	<u>167,877</u>
已發行股本	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>	<u>\$ 1,678,770</u>

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依母公司章程規定，每年度決算如有盈餘，除依法繳納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，次提百分之十為法定盈餘公積及依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，其餘數連同上一年度累積未分配盈餘按下列方式分派之：

1. 員工紅利百分之十以上。
2. 董事、監察人酬勞金百分之五以下。
3. 餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十。

母公司係配合整體環境及產業成長性，並配合公司長期財務規劃，以求永續經營及穩定發展，係採剩餘股利政策，其中現金股利以不得低於當年度股利總數之百分之十為原則，惟此項盈餘分配之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議之。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利估列金額分別為59,039仟元及65,044仟元；應付董監酬勞估列金額分別為4,000仟元及5,000仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依公司營運狀況、員工貢獻度並與同業比較以及公司制定之盈餘分配政策，按稅後純益提撥百分之十法定盈餘公積後，衡量可能發放之比率基礎，分別依分配比率10%以上及5%以下計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議紅利之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

母公司於分配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，母公司依金管會於 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。

母公司股東常會於 102 年 6 月 20 日決議通過董事會於 102 年 3 月 27 日擬議之 101 年度盈餘分配案；另母公司股東常會於 101 年 6 月 18 日決議通過董事會於 101 年 3 月 21 日擬議之 100 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101 年度	100 年度	101 年度	100 年度
法定盈餘公積	\$ 53,787	\$ 55,727		
普通股現金股利	503,631	537,207	\$ 3.00	\$ 3.20

母公司分別於 102 年 6 月 20 日及 101 年 6 月 18 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監酬勞如下：

	101 年度		100 年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$113,893	\$ -	\$128,471	\$ -
董監酬勞	8,000	-	10,000	-

母公司股東會於 101 年 6 月 18 日決議 100 年度盈餘分配案，其中包含 99 年度因股東權益減項數額迴轉，故將以前年度提列之特別盈餘公積 12,816 仟元轉回未分配盈餘以供分配。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按母公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所

編製之 101 年度財務報表並參考母公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

前述董事會擬議及股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度合併財務報表認列之員工紅利及董監酬勞並無差異。

有關母公司董事會通過擬議及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

母公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 228	\$ -	\$ -	\$ -

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 228 仟元予以提列特別盈餘公積。

十八、淨利

淨利係包含以下項目：

折舊、攤銷及員工福利

	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
員工福利費用				
確定提撥計畫	\$ 7,266	\$ 6,148	\$ 14,601	\$ 12,370
確定福利計畫	121	128	242	257
其他員工福利	166,247	165,812	296,967	287,896
	<u>\$ 173,634</u>	<u>\$ 172,088</u>	<u>\$ 311,810</u>	<u>\$ 300,523</u>
折舊費用				
不動產、廠房及設備	\$ 7,915	\$ 6,069	\$ 15,196	\$ 12,196
攤銷費用				
無形資產	\$ 5,311	\$ 5,042	\$ 10,720	\$ 10,104

上述折舊費用皆未包含投資性不動產 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 日之折舊費用分別為 818 仟元、808 仟元、1,627 仟元及 1,618 仟元（包含於營業外收入及支出—租金收入與營業外收入及支出—其他項下）。

十九、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	\$ 23,234	\$ 19,687	\$ 40,065	\$ 33,175
以前年度之調整	218	2,115	218	2,115
遞延所得稅				
當期產生者	<u>21,578</u>	<u>20,124</u>	<u>28,366</u>	<u>24,515</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 45,030</u>	<u>\$ 41,926</u>	<u>\$ 68,649</u>	<u>\$ 59,805</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之所得稅	\$ 59,637	\$ 61,537
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
免稅所得	(19,741)	(25,974)
其他	230	120
暫時性差異	(493)	2,459
虧損留抵	1,628	2,585
虧損扣抵	(4,158)	(134)
當期抵用之投資抵減	(37,103)	(40,593)
基本稅額應納差額	<u>40,065</u>	<u>33,176</u>
當期應納所得稅	40,065	33,176
遞延所得稅		
暫時性差異	(1,347)	(705)
投資抵減	29,713	25,219
境外所得不得扣抵稅款	233	-
以前年度所得稅調整	(15)	<u>2,115</u>
	<u>\$ 68,649</u>	<u>\$ 59,805</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

合併公司股東可扣抵稅額帳戶餘額明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
母 公 司	<u>\$ 76,108</u>	<u>\$ 16,953</u>	<u>\$ 65,245</u>	<u>\$ 15,947</u>
健懋投資公司	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 1,122</u>

健懋投資公司 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日均無盈餘可供分配，是以股東可扣抵稅額將累積至盈餘分配年度，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

母公司 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 8.32%。

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

101 年度之預計稅額扣抵比率為 10.26%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此母公司預計 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

母公司截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日均無屬 86 年度(含)以前之未分配盈餘。

(三) 所得稅核定情形

合併公司之所得稅申報案件，稅捐稽徵機關核定情形如下：

	<u>截至核定年度</u>
母 公 司	99
健懋投資公司	100
松翰科技(成都)公司	101
松翰科技(深圳)公司	101

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	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
歸屬於母公司股東之淨利	<u>\$ 156,957</u>	<u>\$ 193,711</u>	<u>\$ 267,943</u>	<u>\$ 316,595</u>

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
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	167,877	167,877	167,877	167,877
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	<u>4,623</u>	<u>6,913</u>	<u>4,825</u>	<u>7,186</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>□ 172,500</u>	<u>174,790</u>	<u>□ 172,702</u>	<u>175,063</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、營業租賃協議

合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為三個月及三年。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。

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 1,695 仟元、2,262 仟元、2,224 仟元及 2,292 仟元。

不可取消營業租賃之應收未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不超過1年	\$ 12,902	\$ 13,587	\$ 14,198	\$ 8,040
1~5年	<u>8,056</u>	<u>14,985</u>	<u>22,243</u>	<u>12,073</u>
	<u>\$ 20,958</u>	<u>\$ 28,572</u>	<u>\$ 36,441</u>	<u>\$ 20,113</u>

二二、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，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

二三、金融工具

除以下所述者外，合併公司之金融工具之公允價值資訊、種類及財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二三。

(一) 公允價值之資訊

1. 認列為合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指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 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ 413,222	\$ -	\$ 413,222
債券投資	50,431	-	50,431
國內未上市（櫃） 權益投資	-	34	34
合 計	<u>\$ 463,653</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 463,687</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 三 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>			
基金受益憑證	\$ 414,119	\$ -	\$ 414,119
債券投資	100,834	-	100,834
國內未上市（櫃） 權益投資	-	34	34
合 計	<u>\$ 514,953</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 514,987</u>

101年6月30日

	第 一 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產			
基金受益憑證	\$ 406,856	\$ -	\$ 406,856
債券投資	101,261	-	101,261
國內未上市(櫃)			
權益投資	-	34	34
合 計	<u>\$ 508,117</u>	<u>\$□ 34</u>	<u>\$ 508,151</u>

101年1月1日

	第 一 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產			
基金受益憑證	\$ 443,521	\$ -	\$ 443,521
債券投資	101,027	-	101,027
國內未上市(櫃)			
權益投資	-	34	34
合 計	<u>\$ 544,548</u>	<u>\$□ 34</u>	<u>\$ 544,582</u>

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。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定(包括公司債)。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$ 2,513,755	\$ 2,184,420	\$ 2,639,050	\$ 1,939,636
備供出售金融資產 (註2)	463,687	514,987	508,151	544,582
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,105,557	499,196	1,294,693	406,319

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及應收帳款等。

註 2：餘額係包含分類為備供出售金融資產餘額。

註 3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司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)）以及市場價格風險（參閱下述(3)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

母公司及松翰深圳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。合併公司之銷售額中約有 76.86% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價，而成本金額中約有 68.64% 非以發生交易集團個體之功能性貨幣計價。

本公司匯率風險之管理，以避險為目的，並未以投機目的而進行金融工具之交易。匯率風險管理策略為定期檢視各種幣別資產及負債之淨部位，並對該淨部位進行風險管理。

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 元	\$ 727,875	\$ 549,737	\$ 877,091	\$ 645,697
<u>負 債</u>				
美 元	260,173	218,553	442,186	154,294

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣及人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括貨幣性金融資產及金融負債。下表之正數係表示當新台幣及人民幣相對於各相關貨幣貶值 1%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響	
	102年6月30日	101年6月30日
損 益	<u>\$ 4,677</u>	<u>\$ 4,349(i)</u>

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(2) 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	\$ 499,348	\$ 401,042	\$ 448,658	\$ 304,424
具現金流量利率風險—金融資產	1,430,174	1,473,697	1,654,212	1,365,882

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 7,151 仟元，主因為合併公司之變動利率現金及約當現金與無活絡市場之債券投資。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 8,271 仟元，主因為合併公司之變動利率現金及約當現金與無活絡市場之債券投資。

二四、關係人交易

合併公司間之交易、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
負責人相同之關聯企業	\$ 423	\$ 191	\$ 592	\$ 338

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
應收票據				
負責人相同之關聯企業	\$ 232	\$ 65	\$ 93	\$ -
應收帳款				
負責人相同之關聯企業	99	134	42	84
	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 84</u>

合併公司與關係人間之交易價格及款項收付條件，均與非關係人相當。

(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	\$ 5,084	\$ 5,084	\$ 10,167	\$ 10,167
退職後福利	60	60	120	121
	<u>\$ 5,144</u>	<u>\$ 5,144</u>	<u>\$ 10,287</u>	<u>\$ 10,288</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。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為母公司短期銀行借款額度、購貨及貨物關稅之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$ 240,167	\$ 241,938	\$ 243,709	\$ 245,480
質押定存單(包含於無活絡市場之債券投資)	51,000	51,000	91,000	91,000
	<u>\$ 291,167</u>	<u>\$ 292,938</u>	<u>\$ 334,709</u>	<u>\$ 336,480</u>

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	22,625		29.95 (美元：新台幣)	\$		677,619	
美 元		611		6.1787 (美元：人民幣)			18,299	
					\$		<u>695,918</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,652		30.05 (美元：新台幣)	\$		199,893	
美 元		2,006		6.1787 (美元：人民幣)			60,280	
					\$		<u>260,173</u>	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	16,653		28.99 (美元：新台幣)	\$		482,770	
美 元		1,250		6.2855 (美元：人民幣)			36,238	
					\$		<u>519,008</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		5,926		29.09 (美元：新台幣)	\$		172,387	
美 元		1,586		6.2855 (美元：人民幣)			46,137	
					\$		<u>218,524</u>	

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	27,832		29.83 (美元：新台幣)	\$		830,229	
美 元		517		6.3249 (美元：人民幣)			15,422	
					\$		<u>845,651</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,079		29.93 (美元：新台幣)	\$		301,664	
美 元		4,695		6.3249 (美元：人民幣)			140,521	
					\$		<u>442,185</u>	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,054		30.225 (美元：新台幣)		\$	606,132	
美 元		1,302		6.3009 (美元：人民幣)			<u>39,353</u>	
							<u>\$ 645,485</u>	
 <u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,315		30.325 (美元：新台幣)		\$	100,527	
美 元		1,773		6.3009 (美元：人民幣)			<u>53,766</u>	
							<u>\$ 154,293</u>	

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表四。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表一至五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

二八、部門資訊

合併公司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，著重於提供之產品種類，於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司皆僅從事半導體之製造與銷售，合併公司之應報導部門僅有半導體部門。

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
半導體部門	<u>\$1,776,938</u>	<u>\$1,854,380</u>	\$ 304,880	\$ 367,386
採用權益法認列關聯企業損失 之份額			(1,562)	(833)
利息收入			10,022	7,215
租金收入			5,605	5,931
兌換淨益(損)			14,752	(6,438)
什項收入			4,387	4,072
什項支出			(<u>1,492</u>)	(<u>933</u>)
稅前利益			<u>\$ 336,592</u>	<u>\$ 376,400</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指半導體部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列關聯企業損失之份額、利息收入、租金收入、兌換淨益（損）、什項收入、什項支出及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

二九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

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

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般			
	公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
現金及約當現金	\$ 1,912,105	(\$ 551,810)	\$ 1,360,295	5.(1)
無活絡市場之債券投資	-	642,810	642,810	5.(1)
遞延所得稅資產—流動	109,977	(109,977)	-	5.(2)
質押定存單	91,000	(91,000)	-	5.(1)
以成本衡量之金融資產—非流動	34	(34)	-	5.(5)
備供出售金融資產—非流動	-	34	34	5.(5)
固定資產淨額（不動產、廠房及設備）	448,572	3,210	451,782	5.(7)
無形資產	-	67,490	67,490	5.(7)
出租資產—淨額	206,917	(206,917)	-	5.(6)
閒置資產—淨額	4,048	(4,048)	-	5.(6).
投資性不動產	-	210,965	210,965	5.(6)
遞延費用—淨額	58,779	(58,779)	-	5.(7)
其他資產—其他	17,531	(11,921)	5,610	5.(7)
遞延所得稅資產—非流動	32,501	112,670	145,171	5.(2)(3)(4)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用 (其他應 付款)	\$ 286,654	\$ 542,173	\$ 828,827	5.(3)
員工福利負債準 備	-	10,131	10,131	5.(4)
應計退休金負債	20,969	3,624	24,593	5.(4)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	1,302,614	228	1,302,842	5.(3)(4)
累積換算調整數	8,239	(13,380)	(5,141)	4.

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 433,749	(\$ 1)	\$ 433,748	5.(3)(4)
所得稅費用	59,804	1	59,805	5.(3)(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差 額			(5,141)	5.(8)
備供出售金融資產未 實現評價利益			3,516	5.(8)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業費用	\$ 246,138	\$ 929	\$ 247,067	5.(3)(4)
所得稅費用	42,083	(157)	41,926	5.(3)(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			2,976	5.(8)
備供出售金融資產未 實現評價利益			(1,338)	5.(8)

4. IFRS 1 之豁免選項

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

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

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) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，對於現金及約當現金之定義，係指庫存現金、活期存款、支票存款、可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單。轉換至 IFRSs 後，符合約當現金定義之投資，必須可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。因此，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金，因是轉換至 IFRSs 後，三個月以上之定期存款，將轉列為無活絡市場之債券投資。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司存款期間超過三個月以上之定期存款重分類至無活絡市場之債券投資之金額為 642,810 仟元。

(2) 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。

且中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 109,977 仟元。

(3) 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其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 2,090 仟元；遞延所得稅資產調整增加 355 仟元。另 101 年 4 月至 6 月與 101 年 1 月至 6 月薪資費用分別調整增加及減少 552 仟元及 756 仟元；所得稅費用分別調整減少及增加 93 仟元及 129 仟元。

(4) 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 IAS 19「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 IAS 19「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 101 年 6 月 30 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫及估列長期員工福利負債，並依 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 3,624 仟元；調整增加員工福利負債準備 10,131 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,338 仟元。另 101 年 4 月至 6 月退休金成本及薪資費用調整增加 377 仟元及所得稅費用調整減少 64 仟元。101 年 1 月至 6 月退休金成本及薪資費用調整增加 755 仟元及所得稅費用調整減少 128 仟元。

(5) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃檯買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產之金額為 34 仟元。

(6) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，閒置及營業上供出租用途之不動產係分別帳列閒置資產及出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司閒置及營業上供出租用途之不動產係帳列閒置資產及出租資產重分類至投資性不動產之金額為 210,965 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用及長期預付費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應依其性質重分類至不動產、廠房及設備及無形資產。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用及其他資產—其他重分類至不動產、廠房及設備之金額為 3,210 仟元；重分類至無形資產之金額為 67,490 仟元。

(8) 財務報表之表達

轉換至 IFRSs 後，綜合損益表係包含當期淨利及其他綜合損益。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

松翰科技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／單位數／張數	帳面金額	持股比率(%)	市價／股權淨值	
松翰科技公司	股票							
	英屬維京松翰半導體公司	子公司	採用權益法之投資	11,510,000	\$ 247,203	100.00	\$ 247,203	註一
	健懋投資公司	子公司	採用權益法之投資	15,500,000	97,438	100.00	97,438	註一
	松翰科技會社	子公司	採用權益法之投資	8,000	22,179	100.00	22,179	註一
	虹睿科技公司	採用權益法之關聯企業	採用權益法之投資	1,800,000	35,103	33.96	8,005	註一及五
	瀚邦科技公司	—	備供出售金融資產—非流動	159	7	-	7	註二
	德積科技公司	—	備供出售金融資產—非流動	141,795	-	0.57	-	註二
	基金受益憑證							
	群益安穩貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,970,949	62,400	-	62,400	註三
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,883,921	61,732	-	61,732	註三
	寶來得寶貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	5,227,353	61,219	-	61,219	註三
	復華貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,631,610	51,198	-	51,198	註三
	第一金台灣貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	3,434,875	51,149	-	51,149	註三
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,571,825	20,824	-	20,824	註三
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,679,360	20,483	-	20,483	註三
	統一強棒貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,254,603	20,429	-	20,429	註三
	匯豐富泰二號貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,375,383	20,302	-	20,302	註三
	英國蘇格蘭皇家銀行永續債券基金	—	備供出售金融資產—流動	600,000	16,055	-	16,055	註三
	公司債							
	台灣電力股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	250	25,208	-	25,208	註四
	台灣塑膠工業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	250	25,223	-	25,223	註四
健懋投資公司	基金受益憑證							
	宏利萬利貨幣市場基金	—	備供出售金融資產—流動	1,596,681	21,444	-	21,444	註三
	兆豐國際全球債券組合	—	備供出售金融資產—流動	605,397	5,987	-	5,987	註三
	股票							
寶典創業投資公司	採用權益法之關聯企業	採用權益法之投資	2,700,000	21,833	20.98	21,833	註一	
瀚邦科技公司	—	備供出售金融資產—非流動	339	27	-	27	註二	

(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				備註
				股數/單位數/張數	帳面金額	持股比率(%)	市價/股權淨值	
英屬維京松翰半導體公司	股票 松翰控股公司	子公司	採用權益法之投資	10,510,000	\$ 215,202	100.00	\$ 215,202	註一
松翰控股公司	股票 松翰科技(成都)公司	子公司	採用權益法之投資	-	66,625	100.00	66,625	註一
	股票 松翰科技(深圳)公司	子公司	採用權益法之投資	-	148,566	100.00	148,566	註一

註一：係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告及本公司持股比例計算。

註二：係依不可觀察之輸入值推導公允價值衡量。

註三：基金受益憑證係按 102 年 6 月底之淨資產價值估計公平價值。

註四：公司債係按 102 年 6 月底之財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心參考價估計公平價值。

註五：帳面價值與股權淨值之差異係投資溢價。

註六：除虹睿科技公司及寶典創業投資公司外，轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

松翰科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨交易金額達一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

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）帳款之比率	
松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	曾孫公司	銷貨	(\$154,366)	(9%)	110 天	\$ -	-	\$ 54,020	9%	
松翰科技（深圳）公司	松翰科技公司	母公司	進貨	154,366	65%	110 天	-	-	(54,020)	(62%)	

註：上表列示之所有交易於編製合併財務報表時業已沖銷。

松翰科技股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

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	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 一)	備 註
				102年6月30日	101年12月31日	股 數	比 率 (%)	帳 面 金 額			
松翰科技公司	英屬維京松翰半導體公司	P.O. Box 3321, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	\$ 379,406	\$ 379,406	11,510,000	100.00	\$ 247,203	\$ 10,729	\$ 10,729	子公司
	健懋投資公司 松翰科技會社	新竹縣 東京都	一般投資業	155,000	155,000	15,500,000	100.00	97,438	(457)	(457)	子公司
			從事半導體產品及其相關軟體之設計、開發、售後服務、進出口及買賣經銷	31,792	31,792	8,000	100.00	22,179	762	762	子公司
	虹睿科技公司	新北市	開發及銷售專業安全監控設備	36,000	-	1,800,000	33.96	35,103	(8,291)	(897)	註二
健懋投資公司	寶典創業投資公司	台北市	一般投資業	60,000	60,000	2,700,000	20.98	21,833	(3,168)	(665)	
英屬維京松翰半導體公司	松翰控股公司	P.O. Box 438, RoadTown, Tortola, The British Virgin Islands	一般投資業	344,506	344,506	10,510,000	100.00	215,202	10,681	10,681	孫公司
松翰控股公司	松翰科技(成都)公司	成都市	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	5,500 仟美元	5,500 仟美元	-	100.00	66,625	(5,964)	(5,964)	曾孫公司
	松翰科技(深圳)公司	深圳市	從事電腦系統集成及技術諮詢服務等業務	5,000 仟美元	5,000 仟美元	-	100.00	148,566	16,491	16,491	曾孫公司

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告及本公司持股比例計算。

註二：本期認列投資損失與依持股比例計算之被投資公司損失差額係取得前淨損。

註三：除虹睿科技公司及寶典創業投資公司外，轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

松翰科技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

附表四

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	投資方式	期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出 累積投資金額	母公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列 投資(損)益 (註一)	期末投資 帳面價值 (註一)	截至本期期末止 已匯回投資收益
					匯出	收回					
松翰科技(成都)公司	從事電腦系統集成及 技術諮詢服務等業 務	\$ 165,000 (5,500 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	\$ 165,000 (5,500 仟美元)	\$ -	\$ -	\$ 165,000 (5,500 仟美元)	100%	(\$ 5,964) (201 仟美元)	\$ 66,625 (2,221 仟美元)	\$ -
松翰科技(深圳)公司	從事電腦系統集成及 技術諮詢服務等業 務	150,000 (5,000 仟美元)	透過第三地區投資設立 公司再投資大陸公司	150,000 (5,000 仟美元)	-	-	150,000 (5,000 仟美元)	100%	16,491 (556 仟美元)	148,566 (4,952 仟美元)	-

期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$ 315,000 (10,500 仟美元)	\$ 315,000 (10,500 仟美元)	\$ 1,813,937

註一：係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告及依本公司持股比例計算。

註二：除本期認列之投資(損)益係以 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日平均匯率計算外，餘係以 102 年 6 月底之匯率計算。

註三：轉投資公司間之投資損益、投資公司採用權益法之投資與被投資公司間股權淨值，於編製合併財務報告時，業已全數銷除。

松翰科技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

編 號	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
0	松翰科技公司	松翰科技（深圳）公司	1	應收帳款	\$ 54,020	與非關係人無明顯差異	1
		松翰科技（深圳）公司	1	銷 貨	154,366	與非關係人無明顯差異	9

註一：1 代表母公司對子公司。

註二：上表列示之所有交易於編製合併財務報告時業已沖銷。