

統懋半導體股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國104及103年度

地址：台南市新市區港墘里中山路76號

電話：(06)599-1621

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3	-
四、個體資產負債表	4	-
五、個體綜合損益表	5~6	-
六、個體權益變動表	7	-
七、個體現金流量表	8~9	-
八、個體財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之 適用	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不 確定性之主要來源	25~26	五
(六) 重要會計項目之說明	27~51	六~二三
(七) 關係人交易	51~53	二四
(八) 質抵押之資產	53	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合 約承諾	53	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	53~55	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	55~60	二八
2. 轉投資事業相關資訊	55~61	二八
3. 大陸投資資訊	55~56, 62~63	二八
九、重要會計項目明細表	64~79	-

會計師查核報告

統懋半導體股份有限公司 公鑒：

統懋半導體股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達統懋半導體股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

統懋半導體股份有限公司民國 104 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報告相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 燕 景



王燕景

會計師 李 季 珍



李季珍

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 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 105 年 3 月 23 日

代 碼	資 產	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日		代 碼	負 債 及 權 益	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 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(附註四及六)	\$ 102,178	8	\$ 334,404	20	2100	短期借款(附註十三)	\$ -	-	\$ 100,000	6
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	13	-	10	-	2150	應付票據(附註十四)	13,802	1	9,408	1
1150	應收票據淨額(附註四及八)	2,041	-	2,755	-	2170	應付帳款(附註十四)	2,776	-	4,297	-
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	47,366	4	72,353	4	2180	應付帳款—關係人(附註二四)	7,827	1	3	-
1180	應收帳款—關係人(附註四及二四)	64,590	5	110,027	7	2219	其他應付款(附註十五)	20,358	2	20,708	1
1200	其他應收款(附註四及八)	-	-	29,222	2	2220	其他應付款—關係人(附註二四)	54,142	4	28,106	2
1210	其他應收款—關係人(附註二四)	187,783	15	6,974	-	2320	一年內到期長期借款(附註十三及二五)	47,661	4	55,049	3
1310	存貨(附註四及九)	187,824	15	345,284	21	21XX	流動負債總計	146,566	12	217,571	13
1479	其他流動資產	4,117	1	3,325	-		非流動負債				
11XX	流動資產總計	595,912	48	904,354	54	2540	長期借款(附註十三及二五)	106,589	8	154,254	9
	非流動資產					2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	49,095	4	54,414	4
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	2,918	-	4,359	1	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	96,140	8	101,352	6
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	258,049	21	385,489	23	2645	存入保證金	22	-	1,174	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二五)	378,150	30	331,728	20	25XX	非流動負債總計	251,846	20	311,194	19
1760	投資性不動產(附註四及十二)	3,391	-	3,457	-	2XXX	負債總計	398,412	32	528,765	32
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	2,723	-	2,991	-		權益(附註十七)				
1915	預付設備款	4,469	1	20,906	1	3110	普通股股本	1,106,776	89	1,106,776	66
1920	存出保證金(附註二五)	1,052	-	12,982	1		保留盈餘(累積虧損)				
15XX	非流動資產總計	650,752	52	761,912	46	3310	法定盈餘公積	1,672	-	-	-
						3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(269,867)	(22)	16,719	1
						3300	保留盈餘(累積虧損)				
							淨額	(268,195)	(22)	16,719	1
						3400	其他權益	9,671	1	14,006	1
						3XXX	權益總計	848,252	68	1,137,501	68
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,246,664	100	\$ 1,666,266	100		負債及權益總計	\$ 1,246,664	100	\$ 1,666,266	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股淨利(損)為新台幣元)

代 碼	104年度		103年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入(附註四及二四)	\$ 195,024	100	\$ 243,118	100
5110	營業成本(附註九、十八及二四)	<u>305,861</u>	<u>157</u>	<u>240,874</u>	<u>99</u>
5900	營業毛利(損)	(110,837)	(57)	2,244	1
	營業費用(附註十八)				
6100	推銷費用	39,199	20	18,463	8
6200	管理費用	28,695	15	30,038	12
6300	研究發展費用	<u>8,671</u>	<u>4</u>	<u>8,045</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>76,565</u>	<u>39</u>	<u>56,546</u>	<u>23</u>
6510	其他收益及費損淨額(附註十八)	<u>261</u>	-	<u>261</u>	-
6900	營業淨損	(<u>187,141</u>)	(<u>96</u>)	(<u>54,041</u>)	(<u>22</u>)
	營業外收入及支出(附註十八)				
7010	其他收入	7,633	4	7,077	3
7020	其他利益及損失	13,172	7	457,932	188
7050	財務成本	(4,685)	(3)	(6,751)	(3)
7070	採用權益法之子公司損益份額	(<u>122,474</u>)	(<u>63</u>)	(<u>128,800</u>)	(<u>53</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>106,354</u>)	(<u>55</u>)	<u>329,458</u>	<u>135</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	(\$ 293,495)	(151)	\$ 275,417	113
7950	所得稅費用 (利益) (附註十九)	(4,913)	(3)	4,426	2
8000	本年度淨利 (損)	(288,582)	(148)	270,991	111
	其他綜合損益 (附註十七)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	4,419	2	(12,200)	(5)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(751)	-	2,074	1
		<u>3,668</u>	<u>2</u>	<u>(10,126)</u>	<u>(4)</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(5,227)	(3)	(2,756)	(1)
8362	備供出售金融資產 未實現利益 (損 失)	3	-	(1)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	889	1	8,046	3
		<u>(4,335)</u>	<u>(2)</u>	<u>5,289</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(667)	-	(4,837)	(2)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 289,249)	(148)	\$ 266,154	109
	每股淨利 (損) (附註二十)				
9750	基 本	(\$ 2.61)		\$ 2.45	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司

個體權益變動表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼		保留盈餘 (累積虧損)		其他權益			合計	權益總額
		普通股股本	法定盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益		
A1	103 年 1 月 1 日	\$ 1,475,701	\$ -	(\$ 613,071)	\$ 8,714	\$ 3	\$ 8,717	\$ 871,347
D1	103 年度淨利	-	-	270,991	-	-	-	270,991
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	(10,126)	5,290	(1)	5,289	(4,837)
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	260,865	5,290	(1)	5,289	266,154
F1	減資彌補虧損 (附註十七)	(368,925)	-	368,925	-	-	-	-
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	1,106,776	-	16,719	14,004	2	14,006	1,137,501
B1	103 年度盈餘分配 法定盈餘公積	-	1,672	(1,672)	-	-	-	-
D1	104 年度淨損	-	-	(288,582)	-	-	-	(288,582)
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	3,668	(4,338)	3	(4,335)	(667)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	(284,914)	(4,338)	3	(4,335)	(289,249)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,106,776	\$ 1,672	(\$ 269,867)	\$ 9,666	\$ 5	\$ 9,671	\$ 848,252

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	(\$ 293,495)	\$ 275,417
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,762	21,700
A20300	呆帳費用	29,553	7,088
A20900	財務成本	4,685	6,751
A21200	利息收入	(3,571)	(5,800)
A21300	股利收入	(7)	(5)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	122,474	128,800
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(261)	(261)
A23500	備供出售金融資產減損損失	1,441	6,991
A23700	非金融資產減損損失	121,523	16,493
A29900	處分子公司利益	-	(448,301)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	714	105
A31150	應收帳款	(4,566)	17,142
A31160	應收帳款－關係人	(132,955)	(6,941)
A31180	其他應收款	29,222	(133)
A31190	其他應收款－關係人	(2,417)	(5,394)
A31200	存 貨	35,937	(137,339)
A31240	其他流動資產	(822)	3,840
A32130	應付票據	4,394	(8,456)
A32150	應付帳款	(1,521)	2,618
A32160	應付帳款－關係人	7,824	3
A32180	其他應付款	(259)	3,105
A32190	其他應付款－關係人	26,036	28,106
A32230	其他流動負債	-	(2,010)
A32240	淨確定福利負債	(793)	1,576
A33000	營運產生之現金流出	(43,102)	(94,905)
A33100	收取之利息	3,571	5,800
A33300	支付之利息	(4,776)	(6,795)
A33500	退還之所得稅	30	25
AAAA	營業活動之淨現金流出	(44,277)	(95,875)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 24,392)
B02300	處分子公司價款	-	402,563
B02700	取得不動產、廠房及設備	(43,681)	(21,523)
B03700	存出保證金增加	(1,000)	(348)
B03800	存出保證金減少	12,930	-
B07600	收取之股利	7	5
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(31,744)	356,305
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	145,000	470,000
C00200	短期借款減少	(245,000)	(400,000)
C01700	償還長期借款	(55,053)	(55,793)
C03100	存入保證金減少	(1,152)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(156,205)	14,207
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)金額	(232,226)	274,637
E00100	年初現金及約當現金餘額	334,404	59,767
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 102,178	\$ 334,404

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司

個體財務報告附註

民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

統懋半導體股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 3 月設立，所營業務主要為功率電晶體、二極體及太陽能電池晶片之製造、加工及銷售。

本公司股票於 87 年 11 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣，嗣於 89 年 9 月奉准改在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本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

本個體財務報告於 105 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金管會發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司之權益規定應揭露內容。本公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13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為廣泛，例如，適用IFRS 13前，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，而依照IFRS 13規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定係自104年起推延適用。相關揭露請參閱附註二三。

3. IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司於104年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額及備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 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 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以

後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

金融資產之認列及衡量

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。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，導致本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之修正係釐清本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，本公司須增加揭露所採用之折現率。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及

3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司之國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構部分權益但喪失控制，與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類為損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內係採直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至個別之現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動

性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所持有之金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額以及因未來獲利之不可預測性，尚有未使用之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產者，相關影響數參閱附註十九。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。應收帳款帳面金額及備抵呆帳資訊參閱附註八。

(三) 公允價值衡量及評價流程

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。

若估計公允價值時無法取得第 1 等級輸入值，本公司或委任之估價師係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊及現有租賃契約、鄰近租金行情等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。

公允價值評價技術及輸入值之說明，請參閱附註十二及二三。

(四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(五) 不動產、廠房及設備之減損

與太陽能產品生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額，可能導致本公司迴轉已認列之減損損失。

(六) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

(七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 186	\$ 137
銀行支票及活期存款	33,059	181,515
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款—104年及 103年12月31日年利率 分別為0.4%~0.6%及3% ~3.1%	<u>68,933</u>	<u>152,752</u>
	<u>\$ 102,178</u>	<u>\$ 334,404</u>

七、備供出售金融資產

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 10</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市（櫃）股票	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 4,359</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 2,755</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
因營業而發生	\$ 122,717	\$ 119,375
減：備抵呆帳	<u>75,351</u>	<u>47,022</u>
	<u>\$ 47,366</u>	<u>\$ 72,353</u>

(一) 應收票據

於資產負債表日本公司並無已逾期但未認列減損之應收票據。

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
90天以內	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 2,755</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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

本公司對客戶之信用額度係定期檢視，其中未逾期亦未減損之應收帳款依本公司評估結果信用良好。於資產負債表日並無已逾期但未認列減損之應收帳款。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
90 天以內	\$ 19,829	\$ 19,137
91 天~180 天	1,753	9,202
181 天~360 天	1,913	23,865
361 天以上	<u>99,222</u>	<u>67,171</u>
合 計	<u>\$ 122,717</u>	<u>\$ 119,375</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款及其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>應 收 帳 款</u>	<u>其他應收款</u>	
	<u>群組評估</u>	<u>個別評估</u>	<u>合 計</u>
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 287	\$ 47,466	\$ 2,161
加：提列（迴轉）呆帳費用	(182)	7,136	134
減：本年度沖銷	<u>-</u>	<u>7,685</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日餘額	105	46,917	2,295
加：提列呆帳費用	1,187	28,366	-
減：本年度沖銷	<u>1,224</u>	<u>-</u>	<u>2,295</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 75,283</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日本公司對已提列減損之應收帳款並未持有
任何擔保品或其他信用增強保障。

已個別減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
361 天以上	<u>\$ 75,283</u>	<u>\$ 46,917</u>

以上係以立帳天數為基準進行之帳齡分析。

(三) 其他應收款－非關係人－103年12月31日

應收處分子公司價款	\$ 29,222
其他	2,295
減：備抵呆帳	<u>2,295</u>
	<u>\$ 29,222</u>

九、存 貨

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
製成品	\$ 50,626	\$ 13,425
在製品	116,122	305,403
原料	4,748	6,657
物料	<u>16,328</u>	<u>19,799</u>
	<u>\$ 187,824</u>	<u>\$ 345,284</u>

截至104年及103年12月31日已列為各存貨成本減項之備抵存貨跌價損失分別為185,661千元及64,138千元。

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為305,861千元及240,874千元，其中分別包括提列存貨跌價及呆滯損失121,523千元及9,871千元。

十、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
NHM Holdings Ltd. (英屬維京群島新和懋控股有限公司)	<u>\$ 258,049</u>	<u>\$ 385,489</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
NHM Holdings Ltd. (英屬維京群島新和懋控股有限公司)	100%	100%

英屬維京群島新和懋控股有限公司 (NHM Holdings Ltd.) 於 102 年 7 月投資設立，主要業務為一般投資業，103 年 2 月 17 日轉投資設立統懋半導體 (深圳) 有限公司 (投資額為美金 800 千元)，統懋半導體 (深圳) 有限公司主要從事新型電子元器件之買賣並於 103 年 3 月開始營運。

和懋維京控股有限公司 (H&M B.V.I. Holdings Ltd.) 於 85 年 4 月投資設立，主要業務為一般投資業，101 年 3 月轉投資和懋半導體 (四川) 有限公司 (四川和懋)，於 102 年 9 月進行投資架構重組將四川和懋股權全數轉由英屬維京群島新和懋控股有限公司持有。

四川和懋主要為提供本公司功率電晶體與二極體之製造、加工及銷售以及太陽能電池晶片之買賣業務。

本公司董事會於 102 年 11 月 6 日決議出售 H&M B.V.I. Holdings Ltd. 100% 股權，並於 102 年 11 月 8 日與非關係人簽訂股權轉讓協議，總價款為 550,865 千元 (人民幣 118,000 千元)，請參閱附註二一說明。

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	什	項	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計
成 本																								
104 年 1 月 1 日餘額	\$	178,778	\$	193,601	\$	767,750	\$	211,451	\$	-	\$	60,118	\$	1,351,580										
增 添	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60,118	-	-	60,118										
處 分	-	-	-	-	(	4,760	)	(	1,220	)	-	-	(	5,980										
重 分 類	-	-	-	-	-	1,779	-	13,040	-	(	14,819)	-	-										
104 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>178,778</u>	\$	<u>193,601</u>	\$	<u>764,769</u>	\$	<u>223,271</u>	\$	<u>45,299</u>	\$	<u>1405,718</u>												
累計折舊及減損																								
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	87,760	\$	755,716	\$	176,376	\$	-	\$	1,019,852												
折舊費用	-	-	4,548	-	3,143	-	6,005	-	-	-	13,696													
處 分	-	-	-	-	(	4,760	)	(	1,220	)	-	(	5,980											
104 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>92,308</u>	\$	<u>754,099</u>	\$	<u>181,161</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,027,568</u>												
104 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>178,778</u>	\$	<u>101,293</u>	\$	<u>10,670</u>	\$	<u>42,110</u>	\$	<u>45,299</u>	\$	<u>378,150</u>												
成 本																								
103 年 1 月 1 日餘額	\$	178,778	\$	193,601	\$	759,441	\$	207,024	\$	12,119	\$	1,350,963												
增 添	-	-	-	-	707	-	150	-	-	-	857													
重 分 類	-	-	-	-	7,602	-	4,277	(	12,119	)	(	240												
103 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>178,778</u>	\$	<u>193,601</u>	\$	<u>767,750</u>	\$	<u>211,451</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,351,580</u>												
累計折舊及減損																								
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	83,212	\$	740,230	\$	168,154	\$	-	\$	991,596												
折舊費用	-	-	4,548	-	8,864	-	8,222	-	-	-	21,634													
認列減損損失	-	-	-	-	6,622	-	-	-	-	-	6,622													
103 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>87,760</u>	\$	<u>755,716</u>	\$	<u>176,376</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>1,019,852</u>												
103 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>178,778</u>	\$	<u>105,841</u>	\$	<u>12,034</u>	\$	<u>35,075</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>331,728</u>												

因太陽能產品於市場銷售情況欠佳，本公司預期用於生產該產品之機器設備未來現金流入減少，致預估未能產生重大可回收金額，是以本公司經評估其使用價值後於 103 年 12 月 31 日將其帳面價值全額認列減損損失 6,622 千元。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
104 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>2,271</u>	\$	<u>2,372</u>		\$	<u>4,643</u>
<u>累計折舊</u>							
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,186		\$	1,186
折 舊		-		66			66
104 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>1,252</u>		\$	<u>1,252</u>
104 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>2,271</u>	\$	<u>1,120</u>		\$	<u>3,391</u>
<u>成 本</u>							
103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>2,271</u>	\$	<u>2,372</u>		\$	<u>4,643</u>
<u>累計折舊</u>							
103 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,120		\$	1,120
折 舊		-		66			66
103 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>1,186</u>		\$	<u>1,186</u>
103 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>2,271</u>	\$	<u>1,186</u>		\$	<u>3,457</u>

上述之投資性不動產位於台北市，主要係用於出租，並以直線基礎按 36 年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 5,764 千元及 4,610 千元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

十三、借 款

(一) 短期借款－103 年 12 月 31 日

銀行信用借款	金 額
	<u>\$ 100,000</u>
年 利 率	1.81%~2.62%

(二) 長期借款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款（附註二 五）		
1. 玉山銀行	\$ 100,680	\$ 131,175
2. 玉山銀行	53,570	69,795
3. 彰化銀行	<u>-</u>	<u>8,333</u>
小 計	154,250	209,303
減：列為一年內到期部 分	<u>47,661</u>	<u>55,049</u>
長期借款	<u>\$ 106,589</u>	<u>\$ 154,254</u>

本公司為長期財務規劃、充實營運資金及因應資本支出計畫，與金融機構簽訂中、長期借款合同如下：

1. 本公司於 101 年 2 月以土地及建築物作為抵押向玉山銀行申貸 9 年期抵押借款 200,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自 101 年 9 月起，每月為 1 期，分 78 期償還至 108 年 2 月。年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.93% 及 2%。
2. 本公司於 102 年 2 月以土地及建築物作為抵押向玉山銀行申貸 9 年期抵押借款 100,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自 102 年 2 月起，每月為 1 期，分 73 期償還至 108 年 2 月。年利率 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1.93% 及

2%。

3. 本公司於 101 年 10 月以董事長作為擔保人向彰化銀行申貸 3 年期擔保借款 30,000 千元，採定存利率加碼浮動計息，自 101 年 10 月起，每個月為 1 期，分 36 期償還至 104 年 10 月，年利率為 2.84%。

十四、應付票據及應付帳款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ <u>13,802</u>	\$ <u>9,408</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ <u>2,776</u>	\$ <u>4,297</u>

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

十五、其他應付款

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$ 6,373	\$ 6,822
應付稅捐	713	713
應付水電費	2,209	2,651
應付休假給付	3,785	4,239
應付勞務費	900	950
其他	6,378	5,333
	\$ <u>20,358</u>	\$ <u>20,708</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理。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。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ 120,995	\$ 124,209
計畫資產公允價值	(24,855)	(22,857)
淨確定福利負債	<u>\$ 96,140</u>	<u>\$ 101,352</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日	<u>\$ 114,409</u>	<u>\$ 26,833</u>	<u>\$ 87,576</u>
服務成本			
當期服務成本	853	-	853
利息費用 (收入)	<u>1,601</u>	<u>339</u>	<u>1,262</u>
認列於損益	<u>2,454</u>	<u>339</u>	<u>2,115</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	319	(319)
精算損失	<u>12,519</u>	<u>-</u>	<u>12,519</u>
認列於其他綜合損益	<u>12,519</u>	<u>319</u>	<u>12,200</u>
雇主提撥	-	539	(539)
福利支付	<u>(5,173)</u>	<u>(5,173)</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日	124,209	22,857	101,352
服務成本			
當期服務成本	764	-	764
利息費用 (收入)	<u>2,136</u>	<u>397</u>	<u>1,739</u>
認列於損益	<u>2,900</u>	<u>397</u>	<u>2,503</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	267	(267)
精算利益	<u>(4,152)</u>	<u>-</u>	<u>(4,152)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(4,152)</u>	<u>267</u>	<u>(4,419)</u>
雇主提撥	-	3,296	(3,296)
福利支付	<u>(1,962)</u>	<u>(1,962)</u>	<u>-</u>
104 年 12 月 31 日	<u>\$ 120,995</u>	<u>\$ 24,855</u>	<u>\$ 96,140</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債／公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資，因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
折現率	1.58%	1.72%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
折現率		
減少 0.50%	\$ <u>4,210</u>	\$ <u>4,265</u>
增加 0.50%	(\$ <u>3,994</u>)	(\$ <u>4,038</u>)
薪資預期增加率		
減少 0.50%	(\$ <u>3,421</u>)	(\$ <u>3,490</u>)
增加 0.50%	\$ <u>3,561</u>	\$ <u>3,640</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變

動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 539</u>
確定福利義務平均到期期間	3年	3年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(千股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>
已發行且已收足股款之股數(千股)	<u>110,677</u>	<u>110,677</u>
已發行股本	<u>\$ 1,106,776</u>	<u>\$ 1,106,776</u>
公開發行普通股股本	\$ 619,201	\$ 619,201
私募普通股股本 1.	276,300	276,300
私募普通股股本 2.	48,375	48,375
私募普通股股本 3.	66,750	66,750
私募普通股股本 4.	<u>96,150</u>	<u>96,150</u>
	<u>\$ 1,106,776</u>	<u>\$ 1,106,776</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。

本公司於103年6月26日經股東常會決議通過減資彌補累積虧損，消除股份36,893千股，共計減少股本金額368,925千元，減資比率為25%，減資基準日為103年12月30日，並於104年2月26日完成變更登記。

1. 本公司董事會於98年4月8日、4月15日、9月7日及10月8日決議，以各該日為增資基準日分別按每股9元、11.61元、12.53元及12.01元私募新股16,200千股、8,840千股、5,800千股及6,000千股，共計私募普通股股本368,400千元（減資彌補虧損後為276,300千元）。
2. 本公司董事會於99年12月28日決議辦理私募新股，每股

以 14.95 元溢價發行，截至繳款截止日共計私募普通股股本 64,500 千元（減資彌補虧損後為 48,375 千元）。

3. 本公司董事會於 100 年 6 月 8 日決議辦理私募新股，每股以 11.63 元溢價發行，截至繳款截止日共計私募普通股股本 89,000 千元（減資彌補虧損後為 66,750 千元）。
4. 本公司董事會於 102 年 2 月 26 日決議辦理私募新股，每股以 4.68 元折價發行，截至繳款截止日共計私募普通股股本 128,200 千元（減資彌補虧損後為 96,150 千元），折價 68,203 千元，分別沖減資本公積—發行溢價 46,435 千元及累積虧損 21,768 千元。

私募新股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依據證券交易法規定，私募之普通股於發行後 3 年內不得自由轉讓，本公司於發行滿 3 年後，擬依證券交易法等相關規定向主管機關補辦私募普通股之公開發行及申請上市交易。

（二）保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依法完納稅捐後，分配如下：

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

股東紅利應為累積可分配盈餘之 50%至 100%，優先分配現金股利，其餘分配股票股利，股票股利以當年度股利分配總額之 50%為上限。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 104 年 11 月 11 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 24

日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十八之(六)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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」等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。

本公司於 104 年 6 月 26 日舉行股東常會，決議通過 103 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
	<u>103 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 1,672</u>

(三) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
年初餘額	\$ 14,004	\$ 8,714
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(5,227)	16,170
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	889	(2,749)
處分國外營運機構 之損益重分類至 損益	-	(18,926)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
處分國外營運機構 之損益重分類之 相關所得稅	\$ -	\$ 10,795
年底餘額	<u>\$ 9,666</u>	<u>\$ 14,004</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
年初餘額	\$ 2	\$ 3
備供出售金融資產 未實現損益	<u>3</u>	(<u>1</u>)
年底餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2</u>

十八、稅前淨利(損)

稅前淨利(損)係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
處分不動產、廠房及設 備利益	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 261</u>

(二) 其他收入

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
租金收入	\$ 126	\$ 126
利息收入	3,571	5,800
股利收入	7	5
其他	<u>3,929</u>	<u>1,146</u>
	<u>\$ 7,633</u>	<u>\$ 7,077</u>

(三) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
淨外幣兌換利益	\$ 16,240	\$ 23,376
備供出售金融資產減損 損失	(1,441)	(6,991)
非金融資產減損損失	-	(6,622)
處分投資利益 (附註二 一)	-	448,301
其 他	(1,627)	(132)
	<u>\$ 13,172</u>	<u>\$ 457,932</u>

(四) 財務成本

	104 年度	103 年度
銀行借款利息	<u>\$ 4,685</u>	<u>\$ 6,751</u>

(五) 折 舊

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ 13,696	\$ 21,634
投資性不動產	<u>66</u>	<u>66</u>
合 計	<u>\$ 13,762</u>	<u>\$ 21,700</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,247	\$ 16,521
營業費用	5,064	5,179
其他利益及損失	<u>451</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,762</u>	<u>\$ 21,700</u>

(六) 員工福利費用

	104 年度	103 年度
短期員工福利		
薪 資	\$ 80,472	\$ 89,154
保 險 費	8,869	9,255
其 他	<u>4,684</u>	<u>4,361</u>
	<u>94,025</u>	<u>102,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104 年度	103 年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 3,371	\$ 3,504
確定福利計畫 (附註十六)	<u>2,503</u>	<u>2,115</u>
	<u>5,874</u>	<u>5,619</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 99,899</u>	<u>\$ 108,389</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 72,931	\$ 80,667
營業費用	<u>26,968</u>	<u>27,722</u>
	<u>\$ 99,899</u>	<u>\$ 108,389</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以 2% 及不低於 1% 分派董監事酬勞及員工紅利，103 年度之盈餘預計不分配，因此均未予估列員工紅利及董監酬勞費用。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及以 2% 提撥員工酬勞及董監事酬勞，尚待預計於 105 年 6 月 24 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。本公司截至 104 年 12 月 31 日尚處累積虧損並無盈餘可供分配，因此未予估列員工酬勞及董監酬勞費用。

年度個體財務報告通過發布日前經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，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失

	104 年度	103 年度
不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 6,622
存貨 (列入營業成本)	<u>121,523</u>	<u>9,871</u>
	<u>\$ 121,523</u>	<u>\$ 16,493</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 之主要組成項目

	104 年度	103 年度
遞延所得稅		
當年度產生者	(\$ 4,913)	\$ 4,426

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104 年度	103 年度
稅前淨利 (損)	(\$ 293,495)	\$ 275,417
稅前淨利 (損) 按法定 稅率計算之所得稅費 用 (利益)	(\$ 49,894)	\$ 46,821
稅上不可減除之費損	377	10
免稅所得	(1)	(1)
未認列之可減除暫時性 差異	41,848	(3,062)
未認列 (已使用) 之虧 損扣抵	<u>2,757</u>	(<u>39,342</u>)
認列於損益之所得稅費 用 (利益)	(\$ 4,913)	\$ 4,426

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益 (費用)

	104 年度	103 年度
遞延所得稅		
國外營運機構財務 報表之換算	\$ 889	(\$ 2,749)
確定福利之精算損 益	(751)	2,074
重分類調整		
處分國外營運機構	<u>-</u>	<u>10,795</u>
	<u>\$ 138</u>	<u>\$ 10,120</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
應計休假給付	\$ 720	(\$ 77)	\$ -	\$ 643
確定福利退休計畫	2,074	-	(751)	1,323
聯屬公司交易利益	197	(45)	-	152
其他	-	605	-	605
	<u>\$ 2,991</u>	<u>\$ 483</u>	<u>(\$ 751)</u>	<u>\$ 2,723</u>
遞延所得稅負債				
國外營運機構兌換差額	\$ 2,867	\$ -	(\$ 889)	\$ 1,978
土地增值稅準備	46,203	-	-	46,203
未實現兌換利益	3,367	(2,453)	-	914
其他	1,977	(1,977)	-	-
	<u>\$ 54,414</u>	<u>(\$ 4,430)</u>	<u>(\$ 889)</u>	<u>\$ 49,095</u>

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他綜合損益	年底餘額
遞延所得稅資產				
備抵呆帳	\$ 167	(\$ 167)	\$ -	\$ -
應計休假給付	166	554	-	720
未實現兌換損失	14	(14)	-	-
確定福利退休計畫	-	-	2,074	2,074
聯屬公司交易利益	-	197	-	197
	<u>\$ 347</u>	<u>\$ 570</u>	<u>\$ 2,074</u>	<u>\$ 2,991</u>
遞延所得稅負債				
國外營運機構兌換差額	\$ 10,913	\$ -	(\$ 8,046)	\$ 2,867
土地增值稅準備	46,203	-	-	46,203
未實現兌換利益	-	3,367	-	3,367
其他	348	1,629	-	1,977
	<u>\$ 57,464</u>	<u>\$ 4,996</u>	<u>(\$ 8,046)</u>	<u>\$ 54,414</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異金額

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
虧損扣抵		
111年度到期	\$ 115,463	\$ 115,463
112年度到期	30,324	30,324
114年度到期	<u>16,215</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 162,002</u>	<u>\$ 145,787</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 652,532</u>	<u>\$ 600,028</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 115,463	111
30,324	112
<u>16,215</u>	114
<u>\$ 162,002</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

103 年 12 月 31 日之未分配盈餘為 16,719 千元，係屬 87 年度以後之未分配盈餘。

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
股東可扣抵稅額	<u>\$ 3,370</u>	<u>\$ 3,713</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%。

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度以前之營利事業所得稅結算申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股淨利（損）

104 及 103 年度因無具有稀釋作用之潛在普通股，是以僅列示基本每股淨利（損）。

計算基本每股淨利（損）之淨利（損）及普通股加權平均股數揭露如下：

	104 年度	103 年度
(一) 本年度淨利（損）	(<u>\$ 288,582</u>)	<u>\$ 270,991</u>
(二) 股數（千股） 普通股加權平均流通在 外股數	<u>110,677</u>	<u>110,677</u>

二一、處分子公司

本公司於 102 年 11 月 8 日與非關係人簽訂處分 H&M B.V.I. Holdings Ltd. 之股權協議，已於 103 年 3 月底完成處分並認列相關處分利益，其相關內容說明如下：

(一) 收取之對價

已收現金 \$ 550,865

(二) 於股權處分日（103 年 3 月底），處分之資產及負債如下：

	帳 面 價 值
流動資產	
現金及約當現金	\$ 238
預付租賃款	1,800
非流動資產	
不動產、廠房及設 備	105,284
預付租賃款	21,143
流動負債	
應付費用	(<u>6,975</u>)
處分之淨資產	<u>\$ 121,490</u>

(三) 處分子公司之利益

	103 年度
收取之對價	\$ 550,865
處分之淨資產	(121,490)
子公司之淨資產因喪失 對子公司之控制自權 益重分類至損益之累 計兌換差額（註）	18,926
處分利益	<u>\$ 448,301</u>

註：包括扣除所得稅後之累積換算調整數 8,131 千元加上所得稅影響數 10,795 千元。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	103 年度
以現金收取之對價	\$ 402,801
減：處分之現金餘額	238
	<u>\$ 402,563</u>

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、累積虧損及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司之非按公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、存出保證金、短期借款、應付款項及存入保證金等之帳面金額係公允價值合理之近似值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃) 有價證券權益 投資	\$ 13	\$ -	\$ -	\$ 13
國內未上市(櫃) 有價證券權益 投資	-	-	2,918	2,918
合 計	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 2,931</u>

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市(櫃) 有價證券權益 投資	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 10
國內未上市(櫃) 有價證券權益 投資	-	-	4,359	4,359
合 計	<u>\$ 10</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,359</u>	<u>\$ 4,369</u>

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

	104 年度	103 年度
年初餘額	\$ 4,359	\$ 11,350
認列於損益	(1,441)	(6,991)
年底餘額	<u>\$ 2,918</u>	<u>\$ 4,359</u>

所有列於其他綜合損益之利益或損失係與資產負債表日持有之無公開報價權益工具投資相關。

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 405,010	\$ 568,717
備供出售金融資產	2,931	4,369
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	253,177	372,999

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款(含關係人)、其他應收款(含關係人)及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款（含關係人）、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款及票據、借款、應付帳款及票據等。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，依照風險程度監督及管理本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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動風險。

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

（1）匯率風險

本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，參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司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，並將其年底之換算以匯率變動 1%予以調整。敏感度分析之範圍包括外部存款、應收款項及應付款項。下表之正數係表示當新台幣相對於各攸關外幣貶值 1%時，將使稅前淨利／淨損增加／減少之金額；當新台幣相對於美金升值 1%時，其對稅前淨利／淨損之

影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
稅前淨利／淨損	\$ 3,228	\$ 2,138	\$ 787	\$ 4,526

本公司 104 年度對美元匯率敏感度上升主係因美元淨資產增加所致，另對人民幣匯率敏感度下降主係因人民幣淨資產減少所致。

(2) 利率風險

因本公司以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本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：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 68,933	\$ 152,752
具現金流量利率風險		
金融資產	32,696	174,368
金融負債	154,250	309,303

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。本公司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，本公司 104 及 103 年度之稅前淨（損）利將減少／增加 1,216 千元及 1,349 千元，主因為本公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 1%，104 及 103 年度稅前／稅後其他綜合損益將因其他備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 29 千元及 44 千元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年及103年12月31日止，本公司未動用之長短期銀行融資額度分別為315,751千元及160,697千元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本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。

本公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

104年12月31日

	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 98,905	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>23,945</u>	<u>24,186</u>	<u>108,867</u>
	<u>\$ 122,850</u>	<u>\$ 24,186</u>	<u>\$ 108,867</u>

103年12月31日

	<u>6個月內</u>	<u>6個月至1年</u>	<u>1年以上</u>
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 62,522	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>129,558</u>	<u>27,084</u>	<u>159,263</u>
	<u>\$ 192,080</u>	<u>\$ 27,084</u>	<u>\$ 159,263</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二四、關係人交易

本公司與關係人間交易如下：

(一) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
子 公 司	<u>\$ 109,078</u>	<u>\$ 116,009</u>

子公司於大陸地區接單內銷，是以向本公司購入二極體產品，銷售價格係按成本加成計價，銷貨之收款期間係月結4至6個月收款，一般客戶收款期間約為月結1至6個月。

(二) 委託加工

關係人類別	104 年度	103 年度
子公司	<u>\$ 55,490</u>	<u>\$ 85,200</u>

本公司以半成品委託子公司加工並按實際加工成本及相關費用計付加工費，應支付之加工費係與前述應收款項相抵付或 1 個月付款。一般付款條件：國外廠商約 1 至 2 個月；國內廠商約 3 至 4 個月。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	104 年	103 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應收帳款－關係人	子公司	<u>\$ 64,590</u>	<u>\$ 110,027</u>
其他應收款－關係人	子公司	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 6,974</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104 年	103 年
		12 月 31 日	12 月 31 日
應付帳款－關係人	子公司	<u>\$ 7,827</u>	<u>\$ 3</u>
其他應付款－關係人	子公司	<u>\$ 54,142</u>	<u>\$ 28,106</u>

流通在外之應付關係人帳款餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 對關係人放款－104 年 12 月 31 日

帳列項目	關係人類別	金額
其他應收款－關係人	子公司	<u>\$ 178,392</u>

本公司於 104 年度提供短期放款予子公司和懋半導體（四川）有限公司，對關係人放款款項並未計息。

(六) 其他

本公司因 98 年度出售設備予子公司所產生之未實現處分利

益，截至 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 896 千元及 1,157 千元（帳列採用權益法之投資減項）。

(七) 對主要管理階層之薪酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
短期員工福利	\$ 6,347	\$ 6,622
退職後福利	<u>165</u>	<u>178</u>
	<u>\$ 6,512</u>	<u>\$ 6,800</u>

二五、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及應收帳款訴訟而提存之存出保證金：

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
土地	\$ 178,778	\$ 178,778
建築物—淨額	101,293	105,841
存出保證金	<u>-</u>	<u>12,732</u>
	<u>\$ 280,071</u>	<u>\$ 297,351</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

	<u>104 年 12 月 31 日</u>	<u>103 年 12 月 31 日</u>
(一) 已訂購尚未進貨之存貨	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 4,480</u>
(二) 購置不動產、廠房及設備（尚未支付價款）	<u>\$ 6,172</u>	<u>\$ 6,881</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：各外幣及新台幣千元／匯率元

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 10,426	32.825 (美元：新台幣)	\$ 342,227
人民幣	15,751	4.995 (人民幣：新台幣)	78,676
			<u>\$ 420,903</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美元	7,889	32.825 (美元：新台幣)	<u>\$ 258,945</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	591	32.825 (美元：新台幣)	<u>\$ 19,407</u>

103 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 7,605	31.65 (美元：新台幣)	\$ 240,691
人民幣	88,877	5.092 (人民幣：新台幣)	452,562
			<u>\$ 693,253</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採用權益法之子公司			
美元	12,216	31.65 (美元：新台幣)	<u>\$ 386,646</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	849	31.65 (美元：新台幣)	<u>\$ 26,883</u>

上述採用權益法之投資新台幣帳面價值係未扣除未實現損失之金額。

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣	104 年度		103 年度	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美元	32.825 (美元：新台幣)	\$ 18,552	31.65 (美元：新台幣)	(\$ 20,254)
人民幣	4.995 (人民幣：新台幣)	(2,846)	5.092 (人民幣：新台幣)	13,592
		<u>\$ 15,706</u>		<u>(\$ 6,662)</u>

二八、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。(附表一)
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。無
10. 被投資公司資訊。(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、本期損益及認列之投資損益、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。(附表六)

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：（附表七）
- (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。

統懋半導體股份有限公司
資金貸與他人
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本最高餘額	期末餘額	期末實際動支	利率區間(%)	資金貸與性質(註3)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總限額(註2)
													名稱	價值		
0	本公司	和懋半導體(四川)有限公司	其他應收款-關係人	Y	\$ 180,422	\$ 178,392	\$ 178,392	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 339,301	\$ 339,301

註 1：資金貸與辦法規定本公司對單一對象資金貸與限額為本公司期末淨值 40%。

註 2：資金貸與辦法規定本公司資金貸與總限額為本公司期末淨值 40%。

註 3：資金貸與性質－

1.有業務往來者填 1。

2.有短期融通資金之必要者填 2。

統懋半導體股份有限公司
 期末持有有價證券明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	有價證券發行人與本公司之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	比率 (%)	市價或淨值	
本公司	翔名科技公司－上櫃公司普通股股票	無	備供出售金融資產－流動 加：評價調整	186	\$ 3	-		
					<u>10</u>			
	Hoku Scientific Inc.－美國那斯達克上市股票	無	備供出售金融資產－流動 減：評價調整	24	5	-	\$ 13	
					<u>(5)</u>			
					<u>-</u>			
					<u>\$ 13</u>		<u>\$ 13</u>	
洲磊科技公司－非公開發行公司股票 萬通票券公司－公開發行公司股票 科冠能源科技公司－非公開發行公司股票	無 無 無	備供出售金融資產－非流動 " "	27,660	\$ 217	0.04	\$ 217		
			10,000	102	-	102		
			6,700,000	<u>2,599</u>	2.98	<u>2,599</u>		
				<u>\$ 2,918</u>		<u>\$ 2,918</u>		

統懋半導體股份有限公司

與關係人進銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%		
本公司	統懋半導體(深圳)有限公司	子公司(間接持股100%)	銷貨	(\$ 109,078)	56	月結4到6個月收款	半導體產品：係以成本加成計價	半導體產品：一般客戶為月結1至6個月	應收帳款 \$ 64,590	57	

統懋半導體股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者

民國 104 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

帳列應收 款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	和懋半導體(四川)有限公司	子公司(間接持股 100%)	\$ 187,783	-	\$ 178,392	註	\$ -	\$ -

註：該應收帳款係超過正常授信期限一定期間，業已轉列其他應收款－關係人，並依本公司資金貸與他人作業程序辦理。

統懋半導體股份有限公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	英屬維京群島新和懋控股有限公司	Quastishy Building P.O.Box 4389, Road Town, Tortola, Britsh Virgin Islands.	投資控股	\$ 320,674	\$ 320,674	10,800,000	100	\$ 258,049	(\$ 49,176)	(\$122,474)	註 1

註 1：本公司認列投資損失與被投資公司本期損失差異係側流交易已實現損失。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

統懋半導體股份有限公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益 (註 2(2)B)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
和懋半導體(四川)有限公司	新型電子元器件之製造、銷售及太陽能電池晶片之買賣業務	US\$ 10,000 千元	(2) 英屬維京群島新和懋控股有限公司	\$ 296,282	\$ -	\$ -	\$ 296,282	(\$ 47,044)	100	(\$ 47,044)	\$ 215,399	\$ -
統懋半導體(深圳)有限公司	新型電子元器件之買賣業務	US\$ 800 千元	(2) 英屬維京群島新和懋控股有限公司	24,392	-	-	24,392	(2,132)	100	(2,132)	(21,518)	-

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
\$ 320,674 (US\$ 10,800 千元)	\$ 320,674 (US\$ 10,800 千元)	\$ 508,951 (淨值\$848,252×60%) (註 3)

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所查核之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：依據投審會 97.8.29 修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額計算。

統懋半導體股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	交易類型	進、銷貨		價格	交易條件		應收(付)票據、帳款		未實現損益	備註
		金額	百分比		付款條件	與一般交易之比較	金額	百分比		
和懋半導體(四川)有限公司	加工費	\$ 55,490	77	按實際加工成本及相關費用計付	應支付之加工費與應收款項相抵付或1個月付款	國外廠商約1至2個月付款；國內廠商約3至4個月付款	\$ -	-	\$ -	
統懋半導體(深圳)有限公司	銷貨	109,078	56	半導體產品：係以成本加成計價	月結4至6個月收款	半導體產品：一般客戶為月結1至6個月	64,590	57	-	

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
備供出售金融資產—流動明細表		表二
應收票據明細表		表三
應收帳款明細表		表四
存貨明細表		表五
其他流動資產明細表		表六
備供出售金融資產—非流動變動明細表		表七
採用權益法之投資變動明細表		表八
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
投資性不動產累計折舊變動明細表		附註十二
投資性不動產累計減損變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註十九
應付票據明細表		表九
應付帳款明細表		表十
其他應付款明細表		附註十五
長期借款明細表		表十一
遞延所得稅負債明細表		附註十九
損益項目明細表		
營業收入明細表		表十二
營業成本明細表		表十三
營業費用明細表		表十四
其他收益及費損淨額明細表		附註十八
財務成本明細表		附註十八
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十五

統懋半導體股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表一

單位：新台幣千元
(外幣金額為元)

項	目	金	額
銀行存款			
	外匯存款(註1)	\$	15,483
	活期存款		17,213
	支票存款		<u>363</u>
	銀行存款小計		33,059
庫存現金及零用金			186
約當現金			
	定期存款(註2)一年利率 0.4%~0.6%		<u>68,933</u>
			<u>\$ 102,178</u>

註 1：包括活期存款美元 450,284.64 元、港幣 37,587.64 元、日幣 881 元及人民幣 108,599.46 元 (US\$1 = NT\$32.825、HK\$1 = NT\$4.235、JPY\$1 = NT\$0.2727 及 RMB\$1 = NT\$4.995)。

註 2：包括定期存款美元 2,100,000 元 (USD\$1 = NT\$32.825)。

統懋半導體股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明外
，係新台幣千元

	股 數	取得成本	評價調整	市 價 (註)	
				單價 (元)	總 額
國內上櫃公司股票 翔名科技公司	186	\$ 3	\$ 10	\$ 64.3	\$ 13
國外上市股票 Hoku Scientific Inc.	24	5	(5)	0.003	-
		<u>\$ 8</u>	<u>\$ 5</u>		<u>\$ 13</u>

註：市價之基礎－上市櫃公司股票為資產負債表日收盤價格。

統懋半導體股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 104 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	備 註	金 額
緯澄科技有限公司	貨 款	\$ 348
宜晏企業公司	貨 款	335
世研半導體有限公司	貨 款	231
明泰科訊公司	貨 款	192
坦達陸公司	貨 款	186
超倫實業有限公司	貨 款	153
民倉企業有限公司	貨 款	137
優銳達實業有限公司	貨 款	124
其他（註）		<u>335</u>
		<u>\$ 2,041</u>

註：所含各戶金額未超過應收票據餘額之 5%。

統懋半導體股份有限公司

應收帳款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備註 (註 2)
關係人—			
統懋半導體(深圳)有限公司	貨 款	\$ 64,590	\$ -
非關係人—			
艾科實業(香港)有限公司	貨 款	68,531	60,927
百樂公司	貨 款	37,198	37,198
其他(註1)		<u>16,988</u>	<u>1,097</u>
		122,717	<u>\$ 99,222</u>
減：備抵呆帳		<u>75,351</u>	
		<u>47,366</u>	
		<u>\$ 111,956</u>	

註 1：所含各戶金額未超過應收帳款餘額之 5%。

註 2：係各客戶帳齡逾一年以上者，已提列備抵呆帳 75,351 千元。

統懋半導體股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	帳	面	價	值	淨	變	現	價	值		
								(	註)				
製	成	品		主	要	為	功	率	電	晶	\$	50,626	\$	51,262
				體	、	二	極	體	及	太				
				陽	能	晶	片	等						
在	製	品	(	包	括	半	成	品)			116,122		172,546	
				主	要	為	晶	圓	、	晶				
				片	、	功	率	電	晶					
				體	、	二	極	體	及	太				
				陽	能	晶	片	等						
原	料			主	要	為	磊	晶	、	晶	4,748		4,788	
				圓	、	釘	架	、	金	線				
				及	膠	餅	等							
物	料			主	要	為	化	學	物	料	16,328		16,334	
				零	配	件	等							
											<u>\$</u>	<u>187,824</u>	<u>\$</u>	<u>244,930</u>

註：淨變現價值請參閱個體財務報告附註四。

統懋半導體股份有限公司
其他流動資產明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣千元

項	目	金	額
應收退稅款		\$	2,058
預付費用			1,286
進項稅額			692
其	他		<u>81</u>
		\$	<u>4,117</u>

統懋半導體股份有限公司
備供出售金融資產－非流動變動明細表
民國 104 年度

表七

單位：新台幣千元

被 投 資 公 司 名 稱	年 初 餘 額		本 年 增 加 (減 少) (註)		年 底 餘 額			市 價 或 提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 %	金 額	
洲磊科技公司	27,660	\$ 217	-	\$ -	27,660	0.04	\$ 217	\$ 217 無
科冠能源科技公司	6,700,000	4,040	-	(1,441)	6,700,000	2.98	2,599	2,599 無
萬通票券公司	10,000	102	-	-	10,000	-	102	102 無
合 計		\$ 4,359		(\$ 1,441)			\$ 2,918	\$ 2,918

註：本年減少係減損損失 1,441 千元。

統懋半導體股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 104 年度

表八

單位：新台幣千元

	年 初 餘 額		投 資 損 失	聯 屬 交 易 (註)	累 積 換 算 調 整 數	年 底 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額				股 數	持 股 %	金 額		
英屬維京群島新和懋控股有限公司	10,800,000	\$ 385,489	(\$ 122,474)	\$ 261	(\$ 5,227)	10,800,000	100	\$ 258,049	\$ 258,945	無

註：聯屬交易係處分設備利益 261 千元。

統懋半導體股份有限公司
應付票據明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表九

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
鼎新電腦公司	\$ 4,074
鉅安科技公司	1,418
聯華氣體工業公司	1,273
三福氣體公司	1,215
艾德康科技公司	804
其他（註）	<u>5,018</u>
	<u>\$ 13,802</u>

註：所含各戶金額皆未超過應付票據餘額之 5%。

統懋半導體股份有限公司
應付帳款明細表
民國 104 年 12 月 31 日

表十

單位：新台幣千元

廠 商 名 稱	金 額
三福氣體公司	\$ 502
元隆電子公司	444
聯華氣體工業公司	422
光洋應用材料科技公司	298
其他（註）	<u>1,110</u>
	<u>\$ 2,776</u>

註：所含各戶金額未超過應付帳款餘額之 5%。

統懋半導體股份有限公司

長期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣千元

債 權 銀 行	摘 要	金 額			契 約 期 間	年 利 率 (%)	抵 押 或 擔 保	備 註
		一 年 內 到 期	一 年 後 到 期	合 計				
玉山銀行	中期擔保借款	\$ 31,109	\$ 69,571	\$ 100,680	101.2.10~108.2.10	1.93	土地及建築物	還本方式，請參閱附註十三
玉山銀行	中期擔保借款	<u>16,552</u>	<u>37,018</u>	<u>53,570</u>	102.1.10~108.2.10	1.93	"	"
		<u>\$ 47,661</u>	<u>\$ 106,589</u>	<u>\$ 154,250</u>				

統懋半導體股份有限公司
營業收入明細表
民國 104 年度

表十二

單位：新台幣千元

項	目	數	量	金	額
二極體		56,761	千件	\$ 177,103	
其他(註)				<u>18,256</u>	
				195,359	
減：銷貨退回及折讓				<u>335</u>	
				<u>\$ 195,024</u>	

註：各項金額均未超過營業收入之 10%。

統懋半導體股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

表十三

單位：新台幣千元

項	目	金	額
年初原料		\$	6,657
加：本年度進料			15,539
本年度跌價回轉			396
減：盤虧淨額			27
其他調整			663
年底原料			4,748
直接原料耗用			<u>17,154</u>
年初物料			19,799
加：本年度進料			22,251
減：存貨報廢損失			2
本年度跌價			647
其他調整			229
年底物料			16,328
物料耗用			<u>24,844</u>
直接人工			44,347
製造費用			86,229
減：未分攤固定製造費用			<u>40,698</u>
製造成本			131,876
加：年初在製品			305,403
購入在製品			3,238
盤盈淨額			204
減：存貨報廢損失			117
本年度跌價			91,162
其他			26,124
年底在製品			116,122
製成品成本			207,196
加：年初製成品			13,425
購入製成品			234
其他			3,700
減：年底製成品			50,626
盤虧淨額			446
本年度跌價			30,110
銷貨成本			143,373
加：未分攤固定製造費用			40,698
存貨報廢損失			119
存貨盤虧淨額			269
存貨跌價及呆滯損失			121,523
減：下腳收入			120
其他			1
營業成本合計		\$	<u>305,861</u>

統懋半導體股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

表十四

單位：新台幣千元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資	\$ 5,065	\$ 11,727	\$ 5,569	\$ 22,361
呆帳損失	29,553	-	-	29,553
折 舊	-	5,064	-	5,064
勞 務 費	-	3,453	-	3,453
雜 費	315	3,023	68	3,406
旅 費	936	247	8	1,191
耗用半成品	-	-	664	664
其 他	<u>3,330</u>	<u>5,181</u>	<u>2,362</u>	<u>10,873</u>
	<u>\$ 39,199</u>	<u>\$ 28,695</u>	<u>\$ 8,671</u>	<u>\$ 76,565</u>

統懋半導體股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能彙總表
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十五

單位：新台幣千元

	104 年度				103 年度			
	營業成本	營業費用	其他利益 及損失	合計	營業成本	營業費用	合計	
員工福利								
薪資	\$ 58,111	\$ 22,361	\$ -	\$ 80,472	\$ 65,599	\$ 23,555	\$ 89,154	
勞健保費	6,698	2,171	-	8,869	7,181	2,074	9,255	
退休金	4,375	1,499	-	5,874	4,323	1,296	5,619	
其他	<u>3,747</u>	<u>937</u>	-	<u>4,684</u>	<u>3,564</u>	<u>797</u>	<u>4,361</u>	
	<u>\$ 72,931</u>	<u>\$ 26,968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,899</u>	<u>\$ 80,667</u>	<u>\$ 27,722</u>	<u>\$ 108,389</u>	
折舊	\$ 8,247	\$ 5,064	\$ 451	\$ 13,762	\$ 16,521	\$ 5,179	\$ 21,700	

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 190 人及 216 人。