

統懋半導體股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國105及104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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~54	六~二三
(七) 關係人交易	54	二四
(八) 質抵押之資產	55	二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55	二六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	55~56	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	56~57, 60~62, 66	二八
2. 轉投資事業相關資訊	56~57, 63	二八
3. 大陸投資資訊	57, 64~65	二八
(十四) 部門資訊	58~59	二九

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自 105 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：統懋半導體股份有限公司

董事長：唐 明 亮



中 華 民 國 106 年 3 月 28 日

會計師查核報告

統懋半導體股份有限公司 公鑒：

查核意見

統懋半導體股份有限公司（統懋公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達統懋公司及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與統懋公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對統懋公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報

表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對統懋公司及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損之評估

如合併財務報表附註四之(六)、附註五之(三)及附註九所述，統懋公司及其子公司民國 105 年 12 月 31 日合併資產負債表之存貨淨額為新台幣 212,772 千元，占合併總資產金額之 19%。

上述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。當存貨淨變現價值低於成本時，需提列存貨跌價及呆滯損失，其評估涉及管理階層之重大估計及判斷且存貨帳面金額對整體合併財務報告係屬重大，因是將存貨淨變現價值之評估決定為關鍵查核事項。

本會計師查核存貨淨變現價值之合理性如下：

- 一、瞭解及評估存貨內部控制制度之設計及執行有效性，包括存貨庫齡之正確性等。
- 二、評估年底存貨庫齡狀況，並抽核驗證存貨庫齡區分之正確性。
- 三、驗證計算淨變現價值所採用基本假設之合理性。
- 四、於年底進行存貨監盤及抽盤，確認並評估存貨是否存有過時或損毀之情事。

其他事項

統懋半導體股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估統懋公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算統懋公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無

實際可行之其他方案。

統懋公司及其子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對統懋公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使統懋公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致統懋公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。

五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。

六、對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對統懋公司及其子公司民國105年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

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 6 年 3 月 2 8 日

統懋半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國105年及104年12月31日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日		代 碼	負 債 及 權 益	105年12月31日		104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)	\$ 54,842	5	\$ 112,124	9	2100	短期借款(附註十四)	\$ 30,000	3	\$ -	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四及七)	13	-	13	-	2150	應付票據(附註十五)	10,096	1	13,802	1
1150	應收票據淨額(附註四及八)	28,023	3	47,651	4	2170	應付帳款(附註十五)	21,663	2	9,750	1
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	78,828	7	90,635	8	2219	其他應付款(附註十六)	30,634	3	35,361	3
1200	其他應收款(附註四)	2,226	-	4,559	-	2220	其他應付款—關係人(附註二四及二五)	40,000	4	-	-
130X	存貨(附註四及九)	212,772	19	206,865	17	2230	本期所得稅負債(附註四及二十)	884	-	-	-
1479	其他流動資產(附註十三)	76,586	7	66,754	6	2320	一年內到期長期借款(附註十四及二五)	56,632	5	47,661	4
11XX	流動資產總計	453,290	41	528,601	44	2399	其他流動負債	1,648	-	2,270	-
	非流動資產					21XX	流動負債總計	191,557	18	108,844	9
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及七)	122	-	2,918	-		非流動負債				
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二五)	618,499	57	647,848	54	2540	長期借款(附註十四及二五)	57,884	5	106,589	9
1760	投資性不動產(附註四及十二)	-	-	3,391	-	2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	46,203	4	49,095	4
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	10,442	1	2,723	-	2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)	96,158	9	96,140	8
1915	預付設備款	1,474	-	10,541	1	2645	存入保證金	-	-	22	-
1920	存出保證金	119	-	1,115	-	25XX	非流動負債總計	200,245	18	251,846	21
1985	長期預付租賃款(附註四及十三)	10,617	1	11,805	1		負債總計	391,802	36	360,690	30
15XX	非流動資產總計	641,273	59	680,341	56	2XXX	歸屬於本公司業主之權益(附註十八)				
						3110	普通股股本	1,106,776	101	1,106,776	91
							累積虧損				
						3310	法定盈餘公積	1,672	-	1,672	-
						3350	待彌補虧損	(400,754)	(37)	(269,867)	(22)
						3300	累積虧損淨額	(399,082)	(37)	(268,195)	(22)
						3400	其他權益	(4,933)	-	9,671	1
						3XXX	權益總計	702,761	64	848,252	70
1XXX	資產總計	\$ 1,094,563	100	\$ 1,208,942	100		負債及權益總計	\$ 1,094,563	100	\$ 1,208,942	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

(惟每股淨損為新台幣元)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入	\$ 227,960	100	\$ 216,747	100
5110	銷貨成本 (附註九及十九)	<u>239,775</u>	<u>105</u>	<u>466,399</u>	<u>215</u>
5900	營業毛損	(<u>11,815</u>)	(<u>5</u>)	(<u>249,652</u>)	(<u>115</u>)
	營業費用 (附註十九)				
6100	推銷費用	34,235	15	37,629	17
6200	管理費用	54,031	24	52,124	24
6300	研究發展費用	<u>7,290</u>	<u>3</u>	<u>8,671</u>	<u>4</u>
6000	營業費用合計	<u>95,556</u>	<u>42</u>	<u>98,424</u>	<u>45</u>
6500	其他收益及費損 (附註四及十九)	<u>2,196</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>105,175</u>)	(<u>46</u>)	(<u>348,076</u>)	(<u>160</u>)
	營業外收入及支出 (附註十九)				
7010	其他收入	583	-	46,901	21
7020	其他利益及損失	(24,663)	(11)	12,446	6
7050	財務成本	(<u>2,769</u>)	(<u>1</u>)	(<u>4,685</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>26,849</u>)	(<u>12</u>)	<u>54,662</u>	<u>25</u>
7900	稅前淨損	(132,024)	(58)	(293,414)	(135)
7950	所得稅利益 (附註四及二十)	(<u>5,765</u>)	(<u>3</u>)	(<u>4,832</u>)	(<u>2</u>)
8000	本年度淨損	(<u>126,259</u>)	(<u>55</u>)	(<u>288,582</u>)	(<u>133</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
8310	其他綜合損益 (附註十八) 不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(\$ 5,577)	(2)	\$ 4,419	2
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	949	-	(751)	-
		<u>(4,628)</u>	<u>(2)</u>	<u>3,668</u>	<u>2</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	(17,595)	(8)	(5,227)	(2)
8362	備供出售金融資產 未實現利益	-	-	3	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	2,991	1	889	-
		<u>(14,604)</u>	<u>(7)</u>	<u>(4,335)</u>	<u>(2)</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(19,232)	(9)	(667)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 145,491)	(64)	(\$ 289,249)	(133)
8610	淨損—全數歸屬於本公司業 主	(\$ 126,259)		(\$ 288,582)	
8710	綜合損益總額—全數歸屬於 本公司業主	(\$ 145,491)		(\$ 289,249)	
	每股淨損 (附註二一)				
9750	基 本	(\$ 1.14)		(\$ 2.61)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益項目	歸屬於本公司業主之權益項目						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)	其他權益			
					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	合計	
A1	104年1月1日	\$ 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
D1	105年度淨損	-	-	(126,259)	-	-	-	(126,259)
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	(4,628)	(14,604)	-	(14,604)	(19,232)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	(130,887)	(14,604)	-	(14,604)	(145,491)
Z1	105年12月31日餘額	\$ 1,106,776	\$ 1,672	(\$ 400,754)	(\$ 4,938)	\$ 5	(\$ 4,933)	\$ 702,761

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 132,024)	(\$ 293,414)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,493	33,470
A20300	呆帳費用	26,207	29,555
A20900	財務成本	2,769	4,685
A21200	利息收入	(137)	(3,634)
A21300	股利收入	(8)	(7)
A22700	處分投資性不動產利益	(2,196)	-
A22900	處分備供出售金融資產損失	22	-
A23500	備供出售金融資產減損損失	2,694	1,441
A23700	存貨跌價及呆滯損失(迴轉)	(34,699)	134,995
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(5,313)	1,409
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	19,537	(21,566)
A31150	應收帳款	(9,759)	(4,059)
A31180	其他應收款	2,333	27,459
A31200	存 貨	25,794	7,077
A31240	其他流動資產	(9,607)	17,807
A32130	應付票據	(3,706)	4,394
A32150	應付帳款	22,800	(10,495)
A32180	其他應付款項	(4,095)	(7,920)
A32230	其他流動負債	(622)	464
A32240	淨確定福利負債	(5,559)	(793)
A33000	營運產生之現金流出	(69,076)	(79,132)
A33100	收取之利息	137	3,634
A33300	支付之利息	(2,779)	(4,776)
A33500	支付之所得稅	(18)	(81)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(71,736)	(80,355)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00400	處分備供出售金融資產價款	\$ 80	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(22,263)	(50,715)
B03700	存出保證金增加	-	(1,000)
B03800	存出保證金減少	996	12,930
B05500	處分投資性不動產	5,526	-
B07600	收取之股利	8	7
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,653)	(38,778)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	30,000	145,000
C00200	短期借款減少	-	(245,000)
C01700	償還長期借款	(39,734)	(55,053)
C03100	存入保證金減少	(22)	(1,594)
C03700	其他應付款—關係人增加	40,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	30,244	(156,647)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(137)	3,378
EEEE	現金及約當現金淨減少	(57,282)	(272,402)
E00100	年初現金及約當現金餘額	112,124	384,526
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 54,842	\$ 112,124

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：唐明亮



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



統懋半導體股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 及 104 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 月奉准在台灣證券交易所上市買賣。

本合併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

本合併財務報告於 106 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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」）認可將於 106 年適用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）

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體： 適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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「衍生工具之約務更替與避險會計 之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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。

合併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。

合併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。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。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，合併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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併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並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

(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) 合併基礎

合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表四及附表五。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

於編製合併財務報告時，合併公司之國外營運機構（包含

營運所在國家或使用之貨幣與合併公司不同之子公司)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。

若合併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。

(六) 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。

(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，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(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。合併公司採

直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額認列於損益。

(九) 有形資產之減損

合併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，合併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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

合併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合併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

合併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合併公司過去收款經驗、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

合併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

合併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

合併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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 合併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合併公司；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合併公司，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合併公司，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. 合併公司為出租人

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. 合併公司為承租人

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

遞延所得稅係依合併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予以認列。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具有課稅所得以

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，惟合併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企業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

合併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 105 年及 104 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二十。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，合併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) 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。

(四) 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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 369	\$ 522
銀行支票及活期存款	54,473	42,669
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12月31日 年利率為0.4%~0.6%	-	68,933
	<u>\$ 54,842</u>	<u>\$ 112,124</u>

七、備供出售金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市(櫃)股票	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 13</u>
<u>非流動</u>		
國內投資		
未上市(櫃)股票	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 2,918</u>

八、應收票據及應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 29,060	\$ 48,779
減：備抵呆帳	(<u>1,037</u>)	(<u>1,128</u>)
	<u>\$ 28,023</u>	<u>\$ 47,651</u>
<u>應收帳款</u>		
因營業而發生	\$ 198,566	\$ 185,973
減：備抵呆帳	(<u>119,738</u>)	(<u>95,338</u>)
	<u>\$ 78,828</u>	<u>\$ 90,635</u>

(一) 應收票據

於資產負債表日合併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：

	105年12月31日	104年12月31日
90天以內	\$ 27,146	\$ 39,350
91天~180天	877	8,301
361天以上	<u>1,037</u>	<u>1,128</u>
合計	<u>\$ 29,060</u>	<u>\$ 48,779</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已個別減損之應收票據之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
361天以上	<u>\$ 1,037</u>	<u>\$ 1,128</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

(二) 應收帳款

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天以內	\$ 44,402	\$ 29,866
91天~180天	25,027	21,967
181天~360天	1,753	14,800
361天以上	<u>127,384</u>	<u>119,340</u>
合計	<u>\$ 198,566</u>	<u>\$ 185,973</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款備抵呆帳之變動情形如下：

	應 收 票 據		應 收 帳 款		其他應收款		合 計
	群組評估	個別評估	群組評估	個別評估	個別評估		
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,154	\$ 446	\$ 79,691	\$ 2,295		\$ 83,586
提列呆帳費用	-	-	1,188	28,367	-		29,555
本年度沖銷	-	-	(1,224)	(12,501)	(2,295)		(16,020)
外幣換算差額	-	(26)	(7)	(622)	-		(655)
104年12月31日餘額	-	1,128	403	94,935	-		96,466
提列呆帳費用	-	-	-	26,207	-		26,207
外幣換算差額	-	(91)	240	(2,047)	-		(1,898)
105年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,037	\$ 643	\$ 119,095	\$ -		\$ 120,775

於資產負債表日合併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。

已個別減損之應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天以內	\$ 8,403	\$ 18,125
361天以上	127,384	119,340
	<u>\$ 135,787</u>	<u>\$ 137,465</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

九、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 57,505	\$ 57,313
在製品	126,974	116,708
原 料	9,435	12,476
物 料	18,858	20,368
	<u>\$ 212,772</u>	<u>\$ 206,865</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為沖減備抵存貨損失34,699千元及存貨跌價損失134,995千元。

十、子 公 司

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	
			105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
統懋半導體股份有限公司	英屬維京群島新和懋控股有限公司	投資控股	100%	100%
英屬維京群島新和懋控股有限公司	和懋半導體（四川）有限公司	新型電子元器件之製造、銷售及太陽能電池晶片之買賣業務	100%	100%
	統懋半導體（深圳）有限公司	新型電子元器件之買賣業務	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，102 年 9 月轉投資和懋半導體（四川）有限公司，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，另於 103 年 2 月 17 日轉投資設立統懋半導體（深圳）有限公司（投資額為美元 800 千元），主要從事新型電子元器件之買賣。

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	什	項	設	備	租	賃	改	良	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計	
成 本																													
105 年 1 月 1 日餘額	\$	178,778	\$	380,647	\$	1,146,534	\$	245,388	\$	4,245	\$	45,299	\$	2,000,891															
增 添	-	-	-	10,876	-	7,317	-	4,736	-	-	-	8,401	-	31,330															
處 分	-	-	-	-	-	-	(	1,200)	-	-	-	-	-	(	1,200)													
淨兌換差額	-	-	(	15,814)	(	9,552)	(	616)	(	340)	-	-	-	(	26,322)													
重 分 類	-	-	-	28	-	4,500	-	40,954	-	-	-	(	45,482)	-														
105 年 12 月 31 日餘額	\$	178,778	\$	375,737	\$	1,148,799	\$	289,262	\$	3,905	\$	8,218	\$	2,004,699															
累計折舊及減損																													
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	104,991	\$	1,048,609	\$	198,078	\$	1,365	\$	-	\$	1,353,043															
折舊費用	-	-	-	15,216	-	10,419	-	9,902	-	895	-	-	-	36,432															
處 分	-	-	-	-	-	-	(	1,200)	-	-	-	-	-	(	1,200)													
淨兌換差額	-	-	(1,719)	(97)	(285)	(168)	-	-	-	(2,075)														
重 分 類	-	-	-	28	-	-	(	28)	-	-	-	-	-	-														
105 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	118,516	\$	1,059,125	\$	206,467	\$	2,092	\$	-	\$	1,386,200															
105 年 12 月 31 日淨額	\$	178,778	\$	257,221	\$	89,674	\$	82,795	\$	1,813	\$	8,218	\$	618,499															
成 本																													
104 年 1 月 1 日餘額	\$	178,778	\$	384,992	\$	1,152,151	\$	232,096	\$	4,345	\$	-	\$	1,952,362															
增 添	-	-	-	-	-	-	-	1,119	-	-	60,118	-	61,237																
處 分	-	-	-	-	(	4,760)	(	1,220)	-	-	-	-	(	5,980)														
淨兌換差額	-	-	(4,345)	(2,636)	(144)	(100)	-	-	-	(7,225)														
重 分 類	-	-	-	-	-	1,779	-	13,537	-	-	(	14,819)	497															
104 年 12 月 31 日餘額	\$	178,778	\$	380,647	\$	1,146,534	\$	245,388	\$	4,245	\$	45,299	\$	2,000,891															
累計折舊及減損																													
104 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	91,540	\$	1,042,364	\$	191,762	\$	466	\$	-	\$	1,326,132															
折舊費用	-	-	-	13,610	-	11,313	-	7,563	-	918	-	-	-	33,404															
處 分	-	-	-	-	(	4,760)	(	1,220)	-	-	-	-	-	(	5,980)													
淨兌換差額	-	-	(159)	(308)	(27)	(19)	-	-	-	(513)														
104 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	104,991	\$	1,048,609	\$	198,078	\$	1,365	\$	-	\$	1,353,043															
104 年 12 月 31 日淨額	\$	178,778	\$	275,656	\$	97,925	\$	47,310	\$	2,880	\$	45,299	\$	647,848															

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
租賃改良	5 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>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$	2,271	\$	2,372	\$	4,643	
處 分	(	<u>2,271</u>)	(	<u>2,372</u>)	(	<u>4,643</u>)	
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	
<u>累計折舊</u>							
105 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,252	\$	1,252	
折 舊		-		61		61	
處 分		-	(	<u>1,313</u>)	(	<u>1,313</u>)	
105 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	
105 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	
<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>-</u>	\$	<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>	

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 12 月 31 日之公允價值為 5,764 千元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與

者常用之評價模型衡量，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行，已於 105 年度全數處分。

十三、其他流動資產及預付租賃款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>其他流動資產</u>		
進項稅額	\$ 72,688	\$ 59,593
預付費用	1,618	4,890
預付租賃款	240	261
預付購料款	68	39
其 他	<u>1,972</u>	<u>1,971</u>
	<u>\$ 76,586</u>	<u>\$ 66,754</u>
<u>預付租賃款</u>		
流動（列入其他流動資產）		
四川和懋	\$ 240	\$ 261
非 流 動		
四川和懋	<u>10,617</u>	<u>11,805</u>
	<u>\$ 10,857</u>	<u>\$ 12,066</u>

預付租賃款係子公司四川和懋位於中國大陸之土地使用權，依租約 50 年攤銷至 151 年。

十四、借 款

(一) 短期借款－105 年 12 月 31 日

銀行信用借款	<u>\$ 30,000</u>
年 利 率	2.5%

(二) 長期借款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款（附註二五）		
1. 玉山銀行	\$ 74,746	\$ 100,680
2. 玉山銀行	<u>39,770</u>	<u>53,570</u>
小 計	114,516	154,250
減：列為一年內到期部分	<u>56,632</u>	<u>47,661</u>
長期借款	<u>\$ 57,884</u>	<u>\$ 106,589</u>

合併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 7 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 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.7% 及 1.93%。
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 6 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 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.7% 及 1.93%。

十五、應付票據及應付帳款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 10,096	\$ 13,802
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 21,663	\$ 9,750

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

十六、其他應付款

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
應付薪資及獎金	\$ 9,586	\$ 8,859
應付加工費	805	4,174
應付稅捐	4,149	3,250
應付水電費	1,879	2,209
應付休假給付	3,717	3,785
應付勞務費	1,200	900
應付設備款	702	260
其他	8,596	11,924
	<u>\$ 30,634</u>	<u>\$ 35,361</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司所適用「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。

合併公司中之子公司統懋半導體（深圳）有限公司及和懋半導體（四川）有限公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(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。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
確定福利義務現值	\$ 112,643	\$ 120,995
計畫資產公允價值	(<u>16,485</u>)	(<u>24,855</u>)
淨確定福利負債	<u>\$ 96,158</u>	<u>\$ 96,140</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
104年1月1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)	2,136	(397)	1,739
認列於損益	2,900	(397)	2,503
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	(4,152)	-	(4,152)
認列於其他綜合損益	(4,152)	(267)	(4,419)
雇主提撥	-	(3,296)	(3,296)
福利支付	(1,962)	1,962	-
104年12月31日	120,995	(24,855)	96,140
服務成本			
當期服務成本	638	-	638
利息費用(收入)	1,912	(399)	1,513
認列於損益	2,550	(399)	2,151
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	227	227
精算損失	5,350	-	5,350
認列於其他綜合損益	5,350	227	5,577
雇主提撥	-	(7,710)	(7,710)
福利支付	(16,252)	16,252	-
105年12月31日	\$ 112,643	(\$ 16,485)	\$ 96,158

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：政府公債或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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.35%	1.58%
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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
減少 0.50%	\$ <u>3,687</u>	\$ <u>4,210</u>
增加 0.50%	(\$ <u>3,495</u>)	(\$ <u>3,994</u>)
薪資預期增加率		
減少 0.50%	(\$ <u>2,990</u>)	(\$ <u>3,421</u>)
增加 0.50%	\$ <u>3,114</u>	\$ <u>3,561</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。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>7,157</u>	\$ <u>814</u>
確定福利義務平均到期期間	2年	3年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104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.	96,150	96,150
	<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 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。本公司已於 105 年 6 月 24 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工福利費用。

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。

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。

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>

104 年度為累積虧損，因此 105 年 6 月 24 日股東會決議不分配。

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(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>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
年初餘額	\$ 9,666	\$ 14,004
換算國外營運機構 淨資產所產生之 兌換差額	(17,595)	(5,227)
換算國外營運機構 淨資產所產生利 益之相關所得稅	<u>2,991</u>	<u>889</u>
年底餘額	<u>(\$ 4,938)</u>	<u>\$ 9,666</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
年初餘額	\$ 5	\$ 2
備供出售金融資產 未實現損益	<u>-</u>	<u>3</u>
年底餘額	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 5</u>

十九、稅前淨損

稅前淨損係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
處分投資性不動產利益	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	105 年度	104 年度
租金收入	\$ 115	\$ 126
利息收入	137	3,634
股利收入	8	7
其 他	323	43,134
	<u>\$ 583</u>	<u>\$ 46,901</u>

(三) 其他利益及損失

	105 年度	104 年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 18,451)	\$ 15,706
處分備供出售金融資產 損失	(22)	-
備供出售金融資產減損 損失	(2,694)	(1,441)
其 他	(3,496)	(1,819)
	<u>(\$ 24,663)</u>	<u>\$ 12,446</u>

(四) 財務成本

	105 年度	104 年度
銀行借款利息	<u>\$ 2,769</u>	<u>\$ 4,685</u>

(五) 折 舊

	105 年度	104 年度
不動產、廠房及設備	\$ 36,432	\$ 33,404
投資性不動產	61	66
合 計	<u>\$ 36,493</u>	<u>\$ 33,470</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,345	\$ 24,613
營業費用	8,713	8,406
其他利益及損失	2,435	451
	<u>\$ 36,493</u>	<u>\$ 33,470</u>

(六) 員工福利費用

	105 年度	104 年度
短期員工福利		
薪資	\$ 99,991	\$ 112,338
保險費	10,397	11,866
其他	5,830	5,709
	<u>116,218</u>	<u>129,913</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	5,079	6,594
確定福利計畫 (附註十七)	2,151	2,503
	<u>7,230</u>	<u>9,097</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 123,448</u>	<u>\$ 139,010</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 91,484	\$ 104,589
營業費用	31,964	34,421
	<u>\$ 123,448</u>	<u>\$ 139,010</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依104年5月修正後公司法及105年6月經股東會決議之修正章程，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%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。本公司105及104年1月1日至12月31日為淨損，因此未予估列員工酬勞及董監酬勞費用。

年度合併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106及105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

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。

有關本公司104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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅利益之主要組成項目

	105 年度	104 年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 883	\$ -
以前年度調整	<u>23</u>	<u>81</u>
	<u>906</u>	<u>81</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>6,671</u>)	(<u>4,913</u>)
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 5,765</u>)	(<u>\$ 4,832</u>)

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	105 年度	104 年度
稅前淨損	(<u>\$ 132,024</u>)	(<u>\$ 293,414</u>)
稅前淨損按法定稅率計算之所得稅利益	(\$ 30,065)	(\$ 41,194)
稅上不可減除之費損	86	447
免稅所得	(1)	(1)
未認列之可減除暫時性差異	(506)	20,950
未認列之虧損扣抵	24,698	14,885
以前年度所得稅調整	<u>23</u>	<u>81</u>
認列於損益之所得稅利益	(<u>\$ 5,765</u>)	(<u>\$ 4,832</u>)

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	<u>105 年度</u>	<u>104 年度</u>
遞延所得稅		
國外營運機構財務 報表之換算	\$ 2,991	\$ 889
確定福利之精算損 益	<u>949</u>	<u>(751)</u>
	<u>\$ 3,940</u>	<u>\$ 138</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：

105 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於 損益</u>	<u>認列於 其他 綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
遞延所得稅資產				
應計休假給付	\$ 643	(\$ 11)	\$ -	\$ 632
確定福利退休計畫	1,323	-	949	2,272
國外營運機構兌換差 額	-	-	1,013	1,013
未實現兌換損失	-	4,060	-	4,060
聯屬公司交易利益	152	460	-	612
其他	<u>605</u>	<u>1,248</u>	<u>-</u>	<u>1,853</u>
	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 5,757</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 10,442</u>
遞延所得稅負債				
國外營運機構兌換差 額	\$ 1,978	\$ -	(\$ 1,978)	\$ -
土地增值稅準備	46,203	-	-	46,203
未實現兌換利益	<u>914</u>	<u>(914)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 49,095</u>	<u>(\$ 914)</u>	<u>(\$ 1,978)</u>	<u>\$ 46,203</u>

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>

(四) 未於合併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

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
虧損扣抵		
107 年度到期	\$ 552	\$ 552
108 年度到期	25,275	56,992
109 年度到期	65,990	73,879
110 年度到期	78,688	-
111 年度到期	115,463	115,463
112 年度到期	30,324	30,324
114 年度到期	16,199	16,215
115 年度到期	30,020	-
	<u>\$ 362,511</u>	<u>\$ 293,425</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 768,719</u>	<u>\$ 652,641</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 552	107
25,275	108
65,990	109
78,688	110
115,463	111
30,324	112
16,199	114
30,020	115
<u>\$ 362,511</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

	105 年 12 月 31 日	104 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 3,370</u>

(七) 所得稅核定情形

本公司截至 103 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。

二一、每股淨損

105 及 104 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損。

計算基本每股淨損之淨損及普通股加權平均股數揭露如下：

	105 年度	104 年度
(一) 本年度淨損		
歸屬本公司業主之淨損	<u>(\$ 126,259)</u>	<u>(\$ 288,582)</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>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

合併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

合併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、短期及長期借款、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－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105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	-	-	122	122
合 計	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 135</u>

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>

105及104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

	105 年度	104 年度
年初餘額	\$ 2,918	\$ 4,359
認列於損益	(2,694)	(1,441)
處 分	(102)	-
年底餘額	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 2,918</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

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

(三) 金融工具之種類

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ 164,038	\$ 256,084
備供出售金融資產	135	2,931
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	246,909	213,185

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

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款(含關係人)、存入保證金及長期借款(包括一年內到期長期借款)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

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

1. 市場風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動風險。

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

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目),參閱附註二七。

敏感度分析

合併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美元及人民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美元及人民幣貶值 1%時,將使稅前淨損增加/減少之金額;當新台幣相對於美元及人民幣升值 1%時,其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
稅前淨損	\$ 1,797	\$ 2,881	\$ 706	\$ 787

合併公司 105 年度對美元匯率敏感度下降主係因美元淨資產減少所致。

(2) 利率風險

合併公司之個體以浮動利率借入資金,因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>105 年 12 月 31 日</u>	<u>104 年 12 月 31 日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ -	\$ 68,933
具現金流量利率風險		
金融資產	52,948	42,306
金融負債	144,516	154,250

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 105 及 104 年度之稅前淨損將增加／減少 916 千元及 1,119 千元，主因為合併公司之變動利率存款及借款之暴險。

(3) 其他價格風險

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

敏感度分析

若權益價格上漲／下跌 1%，105 及 104 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 1 千元及 29 千元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

銀行及股東借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源，公司營運資金若不足，將由股東往來支應。截至105年及104年12月31日止，合併公司未動用之長短期銀行融資額度分別為10,000千元及315,751千元。

非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

合併公司非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

105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	\$ 102,393	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>62,414</u>	<u>24,744</u>	<u>59,555</u>
	<u>\$ 164,807</u>	<u>\$ 24,744</u>	<u>\$ 59,555</u>

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	\$ 58,913	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>23,945</u>	<u>24,186</u>	<u>108,867</u>
	<u>\$ 82,858</u>	<u>\$ 24,186</u>	<u>\$ 108,867</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

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

(一) 向關係人借款－105年12月31日

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>金額</u>
其他應付款－關係人	其他關係人	<u>\$ 40,000</u>

合併公司向關係人借款之借款年利率為3%，並以太陽能發電設備52,437千元為擔保。

(二) 主要管理階層之薪酬

105及104年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 6,214	\$ 6,347
退職後福利	<u>162</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 6,376</u>	<u>\$ 6,512</u>

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為向銀行及關係人借款等之擔保品：

	105年12月31日	104年12月31日
土地	\$ 178,778	\$ 178,778
建築物—淨額	98,167	101,293
什項設備—淨額	52,437	-
	<u>\$ 329,382</u>	<u>\$ 280,071</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

	105年12月31日	104年12月31日
(一) 已訂購尚未進貨之存貨採購	\$ 602	\$ 3,877
(二) 購置不動產、廠房及設備（尚未支付價款）	\$ 1,121	\$ 10,640

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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

105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	\$ 8,045	32.194
		(美元：新台幣)
美元	119	6.937
		(美元：人民幣)
人民幣	21,650	4.593
		(人民幣：新台幣)
<u>外幣負債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
人民幣	6,271	4.593
		(人民幣：新台幣)
美元	2,577	6.937
		(美元：人民幣)

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 \$ 342,227 (美元：新台幣)
美 元	119	6.4936 3,895 (美元：人民幣)
人 民 幣	15,751	4.995 78,676 (人民幣：新台幣)
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	591	32.825 19,407 (美元：新台幣)
美 元	1,177	6.4936 38,633 (美元：人民幣)

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險，以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	105 年度		104 年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 9,214)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 16,240
人 民 幣	4.593 (人民幣：新台幣)	(9,237)	4.995 (人民幣：新台幣)	(534)
		<u>(\$ 18,451)</u>		<u>\$ 15,706</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。無
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。
(附表三)
9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表五)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。(附表六)
 - (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。

二九、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	半導體部門	太陽能部門	調整及沖銷	調整後金額
<u>105 年度</u>				
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 226,637	\$ 1,323	\$ -	\$ 227,960
來自企業內其他部門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 226,637</u>	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,960</u>
部門損失	<u>(\$ 40,538)</u>	<u>(\$ 5,512)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 46,050)</u>
公司一般費用				(61,321)
其他收益及費損				2,196
其他收入				583
其他利益及損失				(24,663)
財務成本				(2,769)
稅前淨損				(132,024)
所得稅利益				<u>5,765</u>
本期淨損				<u>(\$ 126,259)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>104 年度</u>				
來自企業以外客戶之部門收入	\$ 216,186	\$ 561	\$ -	\$ 216,747
來自企業內其他部門之部門收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 216,186</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,747</u>
部門損失	<u>(\$ 265,943)</u>	<u>(\$ 21,338)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 287,281)</u>
公司一般費用				(60,795)
其他收入				46,901
其他利益及損失				12,446
財務成本				(4,685)
稅前淨損				(293,414)
所得稅利益				<u>4,832</u>
本期淨損				<u>(\$ 288,582)</u>
部門資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，合併公司並未分攤管理費用、研究發展費用、營業外收入及支出（包含利息收入及費用、處分投資利益、兌換損益等）及所得稅費用於應報導部門。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司應報導部門資產之衡量金額未提供予營運決策者，是以衡量金額列示為零。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於二個地區營運－台灣及中國。

合併公司依營運地點區分來自外部客戶之繼續營業單位收入與非流動資產之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			105年	104年
	105年度	104年度	12月31日	12月31日
中國	\$ 150,315	\$ 138,001	\$ 253,213	\$ 287,575
台灣	<u>77,645</u>	<u>78,746</u>	<u>377,377</u>	<u>386,010</u>
	<u>\$ 227,960</u>	<u>\$ 216,747</u>	<u>\$ 630,590</u>	<u>\$ 673,585</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊－銷貨佔合併營業收入 10% 以上客戶如下：

客戶	105年度		104年度	
	金額	佔銷貨百分比 (%)	金額	佔銷貨百分比 (%)
甲公司	\$ 22,434	10	\$ 22,520	11
乙公司	<u>41,551</u>	<u>18</u>	<u>33,030</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 63,985</u>	<u>28</u>	<u>\$ 55,550</u>	<u>26</u>

統懋半導體股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 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	\$ 183,218	\$ 174,608	\$ 174,608	-	2	\$ -	營運週轉金	\$ -	無	\$ -	\$ 281,104	\$ 281,104

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及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 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	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				單位 / 股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
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> <u>13</u>	-	\$ 13	
	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 <u>(5)</u> <u>-</u> <u>\$ 13</u>	-	<u>-</u> <u>\$ 13</u>	
	洲磊科技公司－非公開發行公司股票 科冠能源科技公司－非公開發行公司股票	無 無	備供出售金融資產－非流動 "	27,660 3,722,222	\$ 122 <u>-</u> <u>\$ 122</u>	0.04 2.98	\$ 122 <u>-</u> <u>\$ 122</u>	

統懋半導體股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 105 年 12 月 31 日

附表三

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%)	\$ 270,021 (註1)	-	\$ 174,608	(註2)	\$ -	\$ -

註 1：係包括應收帳款一關係人及其他應收款一關係人。

註 2：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一關係人，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及子公司
被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期	本 公 司 認 列 之 投 資	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	(損) 益	(損) 益	
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, British Virgin Islands.	投資控股	\$ 320,674	\$ 320,674	10,800,000	100	\$ 174,706	(\$ 66,277)	(\$ 66,009)	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五。

統懋半導體股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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	(\$ 66,814)	100	(\$ 66,814)	\$ 156,932	\$ -
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	1,220	100	1,220	23,616	-

本期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
\$ 320,674 (US\$ 10,800 千元)	\$ 320,674 (US\$ 10,800 千元)	\$ 421,657 (淨值\$702,761×60%) (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所有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及子公司

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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	\$ 25,234	10	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	\$ -	-	\$ -	
	銷貨	82,837	36	半導體產品係以成本加成計價	月結4到6個月收款	半導體產品：一般客戶為月結1至6個月	70,668	64	2,966	
統懋半導體(深圳)有限公司	銷貨	46,342	20	半導體產品係以成本加成計價	月結4到6個月收款	半導體產品：一般客戶為月結1至6個月	17,329	16	-	

統懋半導體股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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	統懋半導體股份有限公司	和懋半導體(四川)有限公司	(1)	加工費	\$ 25,234	按和懋(四川)公司實際加工成本並考量其他相關費用計付加工費。應支付之加工費係與應收款項抵付或1個月付款	11
				銷貨	82,837	銷貨價格與非關係人比較並無相同交易可供比較，收款期間為月結4至6個月	36
				應收帳款－關係人	70,668		6
				其他應收款－關係人	182,024		17
				應付帳款－關係人	16,385		1
1	和懋半導體(四川)有限公司	統懋半導體(深圳)有限公司	(3)	其他應付款－關係人	28,803		3
				銷貨	46,342	銷貨價格與非關係人比較並無相同交易可供比較，收款期間為月結4至6個月	20
				應收帳款－關係人	17,329		3
				銷貨	88,655	銷貨價格與非關係人比較並無相同交易可供比較，收款期間為月結2至3個月	39

註：與交易人之關係有以下三種，標示種類如下：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。