

股票代號：2434

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 109 年度及民國 108 年度

公司地址：台南市新市區港墘里中山路76號

公司電話：(06)599 -1621

個體財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3~5
四、個體資產負債表	6
五、個體綜合損益表	7
六、個體權益變動表	8
七、個體現金流量表	9
八、個體財務報表附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28
(六) 重要會計項目之說明	29~44
(七) 關係人交易	45~47
(八) 質押之資產	47
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十) 重大之災害損失	47
(十一) 重大之期後事項	47
(十二) 其他	48~54
(十三) 附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	54、56
2.轉投資事業相關資訊	55、57
3.大陸投資資訊	55、58~59
4.主要股東資訊	55、60
九、重要會計項目明細表	61~76

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民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 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，以及個體財務報表附註(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，上開個體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編製，足以允當表達統懋半導體股份有限公司民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

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個體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，與統懋半導體股份有限公司保持超然獨立，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，對統懋半導體股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

存貨評價

截至民國 109 年 12 月 31 日止，統懋半導體股份有限公司之存貨淨額為新台幣 54,730 仟元，佔個體總資產 10%。前述存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，其評估涉及管理階層之重大會計估計及判斷，且存貨帳面價值對整體個體財務報表係屬重大，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估存貨評價會計政策之適當性；實地觀察存貨盤點，以確認存貨之數量及狀態；測試存貨庫齡之正確性，並分析提列呆滯損失政策之適當性；評估管理階層對於呆滯及過時存貨所作之分析與評估，包括存貨變現的可能性及淨變現價值之估計；測試將存貨價值沖減至淨變現價值之備抵金額是否適當。本會計師亦考量合併財務報表附註五及六中有關存貨揭露之適當性。

收入認列

統懋半導體股份有限公司主要收入來源為製造並銷售二極體產品，由於訂單內容及實務慣例之項目通常亦包括提供運送服務，需判斷並決定履約義務及其滿足之時點，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策的適當性、瞭解並測試管理階層針對收入認列所建立之內部控制的有效性；針對毛利率進行分析性程序；選取樣本執行交易細項測試並複核合約中之重大條款及條件；執行截止點測試及期後複核，以確認收入均認列於正確期間。此外，本會計師亦考量財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估統懋半導體股份有限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半導體股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

統懋半導體股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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個體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個體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：

1. 辨認並評估個體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。
2. 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，惟其目的非對統懋半導體股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 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。

4. 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，以及使統懋半導體股份有限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個體財務報表使用者注意個體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半導體股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於統懋半導體股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。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，決定對統懋半導體股份有限公司民國 109 年度個體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。

安永聯合會計師事務所
主管機關核准辦理公開發行公司財務報告
查核簽證文號：金管證六字第 0970038990 號
金管證審字第 1010045851 號

陳政初



會計師：

李芳文



中華民國 110 年 3 月 11 日

 悅豐牛乳股份有限公司
 個體資產負債表
 民國109年及108年12月31日
 (金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

資 產			109年12月31日		108年12月31日		負 債 及 權 益			109年12月31日		108年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	六.1	\$26,237	5	\$7,497	2	2100	短期借款	六.9	\$30,000	6	\$30,000	6
1150	應收票據淨額	六.3、14	213	0	222	0	2150	應付票據		2,777	0	17,390	3
1170	應收帳款淨額	六.4、14	9,807	2	17,928	3	2170	應付帳款		4,613	1	11,647	2
1180	應收帳款-關係人淨額	六.4、14/七	7,827	2	37,858	7	2219	其他應付款		4,336	1	23,760	5
1200	其他應收款淨額		-	-	472	0	2220	其他應付款-關係人	七	1,318	0	-	-
1210	其他應收款-關係人	七	5,572	1	23	0	2280	租賃負債-流動	六.16	-	-	471	0
130x	存貨	六.5/八	54,730	10	78,184	14	2322	一年內到期長期借款	六.10	11,230	2	29,166	5
1479	其他流動資產		783	0	1,398	0	2399	其他流動負債		139	0	140	0
11xx	流動資產合計		105,169	20	143,582	26	21xx	流動負債合計		54,413	10	112,574	21
	非流動資產							非流動負債					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	-	-	122	0	2540	長期借款	六.10/七	80,000	15	206,049	37
1550	採用權益法之投資	六.6	120,550	22	75,498	14	2550	負債準備-非流動	六.12	22,143	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.7/八	308,076	57	323,416	59	2570	遞延所得稅負債	六.20	46,291	9	46,203	8
1755	使用權資產	六.15	-	-	471	0	2622	長期應付款-關係人	七	-	-	-	-
1780	無形資產	六.8	1,526	0	2,358	0	2640	淨確定福利負債	六.11	-	-	52,139	10
1840	遞延所得稅資產	六.20	3,410	1	5,815	1	25xx	非流動負債合計		148,434	28	304,391	55
1920	存出保證金		-	-	52	0							
15xx	非流動資產合計		433,562	80	407,732	74	2xxx	負債總計		202,847	38	416,965	76
								權益					
							3100	股本	六.13				
							3110	普通股股本		270,000	50	706,021	128
							3200	資本公積		101,000	19	-	-
							3300	保留盈餘	六.13				
							3310	法定盈餘公積		1,672	0	1,672	0
							3350	待彌補虧損		(26,146)	(5)	(560,434)	(101)
								保留盈餘合計		(24,474)	(5)	(558,762)	(101)
							3400	其他權益		(10,642)	(2)	(12,910)	(3)
							3xxx	權益總計		335,884	62	134,349	24
1xxx	資產總計		\$538,731	100	\$551,314	100		負債及權益總計		\$538,731	100	\$551,314	100

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：謝碧庭



經理人：唐永渝



會計主管：嚴永森



民國109年及108年01月01日至12月31日

(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代 碼	會 計 項 目	附 註	109年度		108年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六.14/七	\$83,376	100	\$143,748	100
5000	營業成本	六.17/七	(61,077)	(73)	(240,643)	(167)
5900	營業毛利(損)		22,299	27	(96,895)	(67)
5910	未實現銷貨利益		(5,703)	(7)	(7,549)	(5)
5920	已實現銷貨利益		7,549	9	6,262	4
5950	營業毛利(損)淨額		24,145	29	(98,182)	(68)
6000	營業費用	六.17				
6100	推銷費用		(3,938)	(5)	(6,086)	(4)
6200	管理費用		(44,788)	(54)	(25,441)	(18)
6300	研究發展費用		(7,069)	(8)	(5,610)	(4)
6450	預期信用減損利益	六.15	90	-	-	-
	營業費用合計		(55,705)	(67)	(37,137)	(26)
6900	營業淨損		(31,560)	(38)	(135,319)	(94)
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.18	7	0	34	0
7010	其他收入	六.18	8,583	10	8,965	6
7020	其他利益及損失	六.18	(16,173)	(19)	(3,583)	(2)
7050	財務成本	六.18/七	(6,701)	(8)	(6,067)	(4)
7070	採用權益法認列之子公司損益之份額	六.6	40,938	49	(102,204)	(71)
	營業外收入及支出合計		26,654	32	(102,855)	(71)
7900	稅前淨損		(4,906)	(6)	(238,174)	(165)
7950	所得稅(費用)利益	六.20	(1,360)	(2)	(1,307)	(1)
8000	繼續營業單位本期淨損		(6,266)	(8)	(239,481)	(166)
8200	本期淨損		(6,266)	(8)	(239,481)	(166)
8300	其他綜合損益	六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		5,666	7	(10,399)	(7)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六.20	(1,133)	(1)	2,079	1
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		2,268	3	(2,874)	(2)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		6,801	9	(11,194)	(8)
8500	本期綜合損益總額		\$535	1	(\$250,675)	(174)
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘(虧損)	六.21	(\$0.33)		(\$14.09)	
9850	稀釋每股盈餘	六.21	(\$0.33)		(\$14.09)	

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：謝碧蓮

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109年及108年01月01日至12月31日

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
		3110	3200	3310	3350	3410	3xxx
A1	民國108年01月01日餘額	\$706,021	-	\$1,672	(\$312,633)	(\$10,036)	\$385,024
D1	民國108年度淨損	-	-	-	(239,481)	-	(239,481)
D3	民國108年度其他綜合損益	-	-	-	(8,320)	(2,874)	(11,194)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(247,801)	(2,874)	(250,675)
Z1	民國108年12月31日餘額	\$706,021	-	\$1,672	(\$560,434)	(\$12,910)	\$134,349
A1	民國109年01月01日餘額	\$706,021	-	\$1,672	(\$560,434)	(\$12,910)	\$134,349
D1	民國109年度淨損	-	-	-	(6,266)	-	(6,266)
D3	民國109年度其他綜合損益	-	-	-	4,533	2,268	6,801
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(1,733)	2,268	535
E1	現金增資	100,000	101,000	-	-	-	201,000
F1	減資彌補虧損	(536,021)	-	-	536,021	-	-
Z1	民國109年12月31日餘額	\$270,000	\$101,000	\$1,672	(\$26,146)	(\$10,642)	\$335,884

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：謝碧蓮



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109年及108年01月01日至12月31日
(金額除另予註明外，均以新台幣千元為單位)

代 碼	項 目	109年度	108年度	代 碼	項 目	109年度	108年度
		金 額	金 額			金 額	金 額
A10000	營業活動之現金流量：			B02700	投資活動之現金流量：		
A20000	本期稅前淨損	(\$4,906)	(\$238,174)	B02800	取得不動產、廠房及設備	-	(322)
A20010	調整項目：			B03800	處分不動產、廠房及設備	17,108	1,090
A20010	收益費損項目：			BBBB	存出保證金減少	52	200
A20100	折舊費用	14,800	17,172		投資活動之淨現金流入	17,160	968
A20200	攤銷費用	1,066	832				
A20300	預期信用減損(利益)數	(90)	-				
A20900	利息費用	6,701	6,067				
A21200	利息收入	(7)	(34)				
A22400	採用權益法認列之子公司損益之份額	(40,938)	102,204				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(16,568)	(1,204)				
A23500	金融資產減損損失	122	-				
A23900	未實現銷貨利益	5,703	7,549	C01600	籌資活動之現金流量：		
A24000	已實現銷貨損失	(7,549)	(6,262)	C01700	舉借長期借款	5,000	110,500
A29900	存貨跌價(回升利益)損失	(53,687)	818	C03700	償還長期借款	(148,985)	(64,918)
A20010	收益費損合計	(90,447)	127,142	C03800	租賃本金償還	-	(480)
					現金增資	201,000	-
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數			C04020	籌資活動之淨現金流入	57,015	45,102
A31000	與營業活動相關之資產淨變動數			C04600	本期現金及約當現金增加(減少)數	18,740	(32,019)
A31130	應收票據減少	9	260	CCCC	期初現金及約當現金餘額	7,497	39,516
A31150	應收帳款減少	8,211	10,204	EEEE	期末現金及約當現金餘額	\$26,237	\$7,497
A31160	應收帳款－關係人減少(增加)	30,031	(25,916)	E00100			
A31180	其他應收款減少(增加)	472	(472)	E00200			
A31190	其他應收款－關係人(增加)	(5,549)	(23)				
A31200	存貨減少(增加)	77,141	64,448				
A31240	其他流動資產減少	381	3,540				
A32000	與營業活動相關之負債淨變動數						
A32130	應付票據(減少)增加	(14,613)	6,662				
A32150	應付帳款(減少)	(7,034)	(3,073)				
A32180	其他應付款(減少)	(19,441)	(2,696)				
A32190	其他應付款－關係人增加(減少)	1,318	(7,246)				
A32200	負債準備增加	22,143	-				
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1)	140				
A32240	淨確定福利負債－非流動(減少)	(46,473)	(6,855)				
A33000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	46,595	38,973				
A33000	營運產生之現金流(出)	(48,758)	(72,059)				
A33100	收取之利息	7	34				
A33300	支付之利息	(6,684)	(6,064)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)	(55,435)	(78,089)				

(請參閱個體財務報表附註)

董事長：謝碧蓮

經理人：唐永渝

會計主管：嚴永森

統懋半導體股份有限公司
個體財務報表附註
民國 109 年 01 月 01 日至 12 月 31 日
及民國 108 年 01 月 01 日至 12 月 31 日
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- 1、統懋半導體股份有限公司（以下稱「本公司」）自民國 76 年 3 月經核准設立於台南市新市區港墘里中山路 76 號，主要經營功率電晶體、二極體及太陽能電池晶片之製造、加工及銷售。
- 2、本公司股票已於民國 87 年 11 月正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准上櫃買賣，嗣於民國 89 年 9 月奉准改在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國109年度及108年度之個體財務報告業經董事會於民國110年03月11日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國109年01月01日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，首次適用對本公司並無重大影響。

2. 本公司尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	利率指標變革—第二階段（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正）	民國110年1月1日

- (1) 利率指標變革—第二階段（國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之修正）

此最終階段之修正主要著重於利率指標變革對企業財務報表之影響，包括：

- A. 對於決定金融工具合約現金流量之基礎之變動中屬利率指標變革所要求者，不會除列或調整金融工具帳面金額，係以更新有效利率之方式反應可替代指標利率之變動；

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 當避險仍然符合避險會計之規定，不會僅因為變革所要求之變動而停止適用避險會計；及
- C. 對於因變革產生之新風險及如何管理過渡至替代指標利率，要求提供揭露資訊。

本公司評估以上自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之修正，對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日
5	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
6	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組，其中履約現金流量包括：

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 未來現金流量之估計值
- B. 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及
- C. 對非財務風險之風險調整

保險合約群組於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供：

- A. 具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- B. 短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年6月發布修正，此修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以2018年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：意圖使用前之收益(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就公司針對其意圖使用而準備資產時出售所產生之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之金額；反之，企業將此等銷售收益及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約—履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 2018-2020年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

(5) 揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(6) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本公司現正評估上述之新發布、修訂及修正之準則或解釋對財務狀況與財務績效之潛在影響，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

1. 遵循聲明

本公司民國109年度及108年度之個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

本公司依據證券發行人財務報告編製準則編製個體財務報告。依據證券發行人財務報告編製準則第21條規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。因此，投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

個體財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，個體財務報告均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。

外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 外幣財務報告之換算

編製個體財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額以「採用權益法之投資」調整，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本公司因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後 12 個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少 12 個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後 12 個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

6. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間 3 個月內之定期存款)。

7. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第 9 號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a) 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b) 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本公司對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本公司以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本公司發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，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。

複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

當本公司與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

8. 衍生工具

本公司所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是公司所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。
非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本公司採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料 一以實際進貨成本，採加權平均法。
製成品及在製品 一包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本公司對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本公司對其有重大影響者。合資係指本公司對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本公司對該關聯企業淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業之權益比例銷除。

當關聯企業之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本公司對其持股比例時，本公司係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業增發新股時，本公司未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本公司對該關聯企業所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業之財務報表係就與本公司相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本公司之會計政策一致。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業之投資發生減損，若有減損之客觀證據，則本公司即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業之損益中。

前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本公司則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本公司所享有關聯企業估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本公司預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響時，本公司係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響時該投資關聯企業之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則將單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資	產	項	目	耐	用	年	限
房	屋	及	建	築	改	良	5 ~ 51 年
機		器	設	備			1 ~ 10 年
什		項	設	備			1 ~ 24 年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 租賃

本公司就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本公司評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本公司於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本公司可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本公司按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本公司於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本公司自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本公司適用國際會計準則第 36 號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本公司於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本公司對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

公司為出租人

本公司於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本公司於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本公司適用國際財務報導準則第 15 號規定分攤合約中之對價。

本公司按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本公司無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	有限(5年)
使用之攤銷方法	直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第 36 號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 收入認列

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本公司製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入及應收帳款。主要商品為來自功率電晶體、二極體及太陽能電池晶片等，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為 30 天~180 天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 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，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開個體財務報告中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。

淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當公司認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個體財務報告時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1) 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，包括敏感度分析，請詳附註(六)之說明。

(2) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註(六)。

(3) 所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本公司營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。截至民國 109 年 12 月 31 日，有關本公司尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

(4) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六)。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	109.12.31	108.12.31
庫存現金	\$173	\$97
支票及活期存款	26,064	7,400
合計	<u>\$26,237</u>	<u>\$7,497</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109.12.31	108.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
國內未上市(櫃)股票	<u>\$—</u>	<u>\$122</u>
非流動	<u>\$—</u>	<u>\$122</u>

3. 應收票據淨額

	109.12.31	108.12.31
應收票據—因營業而發生	\$213	\$222
減：備抵損失	—	—
合計	<u>\$213</u>	<u>\$222</u>

本公司之應收票據未有提供擔保之情況。

本公司依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六、15，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收帳款及應收帳款—關係人

	109.12.31	108.12.31
應收帳款	\$9,887	\$19,465
減：備抵損失	(80)	(1,537)
小計	\$9,807	\$17,928
應收帳款—關係人	7,827	37,858
減：備抵損失	—	—
小計	7,827	37,858
合計	<u>\$17,634</u>	<u>\$55,786</u>

本公司之應收帳款未有提供擔保之情況。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司對客戶之授信期間通常為 30 天～180 天。於民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日之總帳面金額分別為 17,714 仟元及 57,323 仟元，於民國 109 年度及 108 年備抵損失相關資訊詳附註六.15，信用風險相關資訊請詳附註十二。

5. 存貨

	109.12.31	108.12.31
原物料	\$41	\$4,835
在製品	54,476	72,094
製成品	213	1,255
合計	<u>\$54,730</u>	<u>\$78,184</u>

本公司民國109年度及108年度認列為費用之存貨成本為61,077仟元及240,643仟元，包括存貨(回升利益)跌價損失為(53,687)仟元及821仟元。由於本期報廢及處分部分庫存存貨，因而出現存貨跌價回升利益情形。

前述存貨提供擔保之情形，請詳附註八。

6. 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	109.12.31		108.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資子公司：				
英屬維京群島新和懋控股 有限公司	<u>\$120,550</u>	100%	<u>\$75,498</u>	100%

投資子公司於個體財務報告係以「採用權益法之投資」表達，並作必要之評價調整。

本公司民國 109 年度及 108 年度認列之「採用權益法認列之子公司、關聯企業損益之份額」、「國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅前)」及內部利益銷除明細如下所示：

A. 認列「採用權益法認列之子公司損益之份額」及「國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅前)」明細如下：

	109年度	108年度
採用權益法認列之子公司損益之份額	<u>\$40,938</u>	<u>(\$102,204)</u>
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅前)	<u>\$2,268</u>	<u>(\$2,874)</u>

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 本公司投資英屬維京群島新和懋控股有限公司主要係透過其轉投資統懋半導體(深圳)有限公司及和懋半導體(四川)有限公司。
- C. 本公司透過英屬維京群島新和懋控股有限公司轉投資統懋半導體(深圳)有限公司，已於民國109年5月18日清算完成。
- D. 本公司已編製民國109年度及108年度合併財務報告，並經會計師出具無保留式查核報告。

7. 不動產、廠房及設備

	109.12.31				108.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$308,076				\$323,416
	土地	房屋及 建築	機器 設備	什項 設備	合計
<u>成本：</u>					
109.01.01	\$178,778	\$195,505	\$759,993	\$266,941	\$1,401,217
增添	—	—	—	—	—
處分	—	—	(43,962)	(31,648)	(75,610)
109.12.31	\$178,778	\$195,505	\$716,031	\$235,293	\$1,325,607
<u>折舊及減損：</u>					
109.01.01	\$—	\$111,229	\$754,957	\$211,615	\$1,077,801
折舊	—	4,761	2,538	7,501	14,800
處分	—	—	(43,423)	(31,647)	(75,070)
109.12.31	\$—	\$115,990	\$714,072	\$187,469	\$1,017,531
<u>淨帳面金額：</u>					
109.12.31	\$178,778	\$79,515	\$1,959	\$47,824	\$308,076
	土地	房屋及 建築	機器 設備	什項 設備	合計
<u>成本：</u>					
108.01.01	\$178,778	\$195,505	\$772,509	\$266,619	\$1,413,411
增添	—	—	—	322	322
處分	—	—	(12,516)	—	(12,516)
108.12.31	\$178,778	\$195,505	\$759,993	\$266,941	\$1,401,217
<u>折舊及減損：</u>					
108.01.01	\$—	\$106,469	\$763,577	\$203,550	\$1,073,596
折舊	—	4,760	3,896	8,065	16,721
處分	—	—	(12,516)	—	(12,516)
108.12.31	\$—	\$111,229	\$754,957	\$211,615	\$1,077,801
<u>淨帳面金額：</u>					
108.12.31	\$178,778	\$84,276	\$5,036	\$55,326	\$323,416

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請詳附註八。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 無形資產

	電腦軟體
<u>成本：</u>	
108.01.01	\$4,162
增添－單獨取得	—
除列	—
108.12.31	<u>\$4,162</u>
109.01.01	\$4,162
增添－單獨取得	—
除列	—
109.12.31	<u>\$4,162</u>
<u>攤銷及減損：</u>	
108.01.01	(\$972)
攤銷	(832)
除列	—
108.12.31	<u>(\$1,804)</u>
109.01.01	(\$1,804)
攤銷	(832)
除列	—
109.12.31	<u>(\$2,636)</u>
<u>淨帳面價值：</u>	
109.12.31	<u>\$1,526</u>
108.12.31	<u>\$2,358</u>

9. 短期借款

借款性質	109.12.31	108.12.31
銀行信用借款	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>
未使用借款額度	109.12.31 \$10,000	108.12.31 \$10,000
利率區間	2.1%	2.5%

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

10. 長期借款

長期借款明細如下：

性	質	109.12.31	108.12.31
融資租賃借款		\$11,230	\$40,396
其他長期借款		80,000	194,819
小 計		91,230	235,215
減：一年內到期長期借款		(11,230)	(29,166)
合 計		\$80,000	\$206,049
利率區間		2.10%~7.53%	2.50%~7.53%

1. 本公司於民國108年6月28日以製成品作為抵押向臺灣工銀租賃股份有限公司申貸2年期抵押借款42,500千元，自民國108年7月起，每月為1期，分為24期償還至民國110年7月。截至民國109年12月31尚未償還餘額為11,230仟元，年利率為7.53%。
2. 本公司之其他長期借款係為本年度分別向本公司之股東定宏國際投資有限公司及銘沛投資股份有限公司資金融通之長期借款。民國109年12月31日之年利率皆為2.10%~2.50%。

長期借款係以部分存貨、土地及建築物設定抵押權，擔保情形請詳附註八。

11. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資6%。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資6%提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本公司民國109年度及108年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為978仟元及2,199仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。15年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度3月底前一次提撥其差額。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國109年12月31日，本公司之確定福利計劃預期於下一年度提撥0仟元。

確定福利義務到期概況資訊如下：

	109年度	108年度
不超過一年	\$—	\$45,404
超過一年但不超過五年	—	6,610
超過五年	—	3,331
合計	<u>\$—</u>	<u>\$55,345</u>

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	109年度	108年度
當期服務成本	\$223	\$341
淨確定福利負債(資產)之淨利息	386	462
前期服務成本	—	9,917
合計	<u>\$609</u>	<u>\$10,720</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	109.12.31	108.12.31	108.01.01
確定福利義務現值	\$—	\$52,829	\$69,103
計畫資產之公允價值	(22)	(690)	(20,508)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>(\$22)</u>	<u>\$52,139</u>	<u>\$48,595</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
109.01.01	\$52,829	(\$690)	\$52,139
當期服務成本	223	—	223
前期服務成本	—	—	—
利息費用(收入)	386	(29)	357
小計	53,438	(719)	52,719
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	875	—	875
經驗調整	(6,429)	—	(6,429)
確定福利資產再衡量數	—	(83)	(83)
小計	(5,554)	(83)	(5,637)
支付之福利	(47,884)	41,813	(6,071)
雇主提撥數	—	(41,033)	(41,033)
109.12.31	<u>\$—</u>	<u>(\$22)</u>	<u>(\$22)</u>

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
108.01.01	\$69,103	(\$20,508)	\$48,595
當期服務成本	341	—	341
前期服務成本	9,917	—	9,917
利息費用(收入)	705	(243)	462
小計	80,066	(20,751)	59,315
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	1,365	—	1,365
經驗調整	9,005	—	9,005
確定福利資產再衡量數	—	29	29
小計	10,370	29	10,399
支付之福利	(37,607)	37,607	—
雇主提撥數	—	(17,575)	(17,575)
108.12.31	\$52,829	(\$690)	\$52,139

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	109.12.31	108.12.31
折現率	0.47%	0.73%
預期薪資增加率	0.00%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	109年度		108年度	
	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少	確定福利義 務增加	確定福利義 務減少
折現率增加0.5%	\$—	\$—	\$—	\$1,621
折現率減少0.5%	\$—	\$—	\$1,703	\$—
預期薪資增加0.5%	\$—	\$—	\$1,407	\$—
預期薪資減少0.5%	\$—	\$—	\$—	\$1,357

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

12. 負債準備

	除役、復原 及修復成本	其他	合計
109.1.1	\$—	\$—	\$—
當期新增	19,935	\$3,160	\$23,095
當期使用	(952)	—	(952)
109.12.31	<u>\$18,983</u>	<u>\$3,160</u>	<u>\$22,143</u>
非流動—109.12.31	\$18,983	\$3,160	\$22,143

除役、復原及修復成本

此負債準備係認列本公司所擁有土地有關之污染防治成本，本公司按最佳估計未來可能投入之金額，予以估列。

其他

此負債準備係認列與本公司民事訴訟有關之賠償成本。

13. 權益

(1) 普通股

- 截至民國109年及108年12月31日止，本公司額定股本皆為1,800,000仟元，每股面額10元，分為180,000仟股。已發行普通股股本分別為270,000仟元及706,021仟元，每股面額10元，分別為27,000仟股(含私募普通股17,489仟股)及70,602仟股(含私募普通股31,103仟股)。每股享有一表決權及收取股利之權利。
- 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，共計私募普通股股本276,300仟元(減資彌補虧損後為42,439仟元)。
- 本公司董事會於99年12月28日決議辦理私募新股，共計私募普通股股本48,375仟元(減資彌補虧損後為7,430仟元)。
- 本公司董事會於100年6月8日決議辦理私募新股，共計私募普通股股本66,750仟元(減資彌補虧損後為10,253仟元)。
- 本公司董事會於102年2月26日決議辦理私募新股，共計私募普通股股本96,150仟元(減資彌補虧損後為14,769仟元)。
- 本公司為改善財務結構，於109年6月29日經股東常會決議通過減資彌補虧損536,021仟元，減資比例為75.9214%。業經行政院金融監督管理委員會109年7月23日金管證發字第1090349584號函申報生效在案；並奉台南市政府109年8月14日府經工商字第10900164210號函核准變更登記。此項減資案以民國109年9月14日為減資基準日，並於109年9月15日換發新股完成。
- 本公司於民國109年9月24日經董事會決議以私募方式辦理現金增資發行新股10,000仟股，每股面額10元，以每股20.10元溢價發行，實收股本100,000仟元，並於民國109年10月14日收足股款，本次私募普通股以109年10月14日為私募增資基準日，業經台南市政府109年10月26日府經工商字第10900244750號函核准變更登記。
- 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，上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿3年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。

(2) 盈餘分配及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補累積虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 依主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 50%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額 25% 之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國 101 年 04 月 06 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國 109 年及 108 年 1 月 1 日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為 0 仟元。另本公司於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未有因使用、處分或重分類相關資產，而需迴轉特別盈餘公積。截至民國 109 年及 108 年 12 月 31 日止，首次採用之特別盈餘公積金額皆為 0 仟元。

民國 108 年度及 107 年度因累積虧損，本公司分別於民國 109 年 6 月 29 日及民國 108 年 6 月 27 日之股東常會決議不分配。

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

14. 營業收入

	109年度	108年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$83,376	\$143,748

本公司自民國 109 年度及 108 年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	109年度		108年度	
	半導體	合計	半導體	合計
銷售商品	\$83,376	\$83,376	\$143,748	\$143,748
收入認列時點：				
於某一時點	\$83,376	\$83,376	\$143,748	\$143,748

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

15. 預期信用減損利益(損失)

	109年度	108年度
營業費用－預期信用減損利益		
應收帳款	\$90	\$—

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國109年12月31日及108年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不區分群組方式，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

109.12.31	應收票據	應收帳款				合 計
	(註)	1~90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$213	\$14,518	\$3,193	\$3	\$—	\$17,927
損失率	0%	0%~0.78%	0.78%	50%	—	
存續期間預期信用損失	—	(53)	(25)	(2)	—	(80)
小 計	\$213	\$14,465	\$3,168	\$1	\$—	\$17,847
帳面金額						<u>\$17,847</u>

108.12.31	應收票據	應收帳款				合 計
	(註)	1~90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$222	\$51,436	\$4,520	\$—	\$1,367	\$57,545
損失率	0%	0%~0.78%	0.78%	—	100%	
存續期間預期信用損失	—	(135)	(35)	—	(1,367)	(1,537)
小 計	\$222	\$51,301	\$4,485	\$—	\$—	\$56,008
帳面金額						<u>\$56,008</u>

註：本公司之應收票據皆屬未逾期。

本公司民國109年度及108年度之應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款
109.01.01	\$1,537
本期增加(迴轉)金額	(90)
因無法收回而沖銷	(1,367)
109.12.31	<u>\$80</u>
108.01.01	\$1,537
本期增加(迴轉)金額	—
因無法收回而沖銷	—
108.12.31	<u>\$1,537</u>

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租不動產(房屋及建築)合約之租賃期間為6年。

租賃對本公司財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	109.12.31	108.12.31
房屋及建築	\$—	\$471

(b) 租賃負債

	109.12.31	108.12.31
租賃負債	\$—	\$471
流動	\$—	\$471
非流動	—	—

本公司民國109年度及108年度租賃負債之利息費用請詳附註六.17.(4)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	109年度	108年度
房屋及建築	\$—	\$451

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	109年度	108年度
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	\$122	\$131

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司於民國109年度及108年度租賃之現金流出總額分別為122仟元及611仟元。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	109年度			108年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	8,503	15,331	23,834	33,347	15,785	49,132
勞健保費用	665	1,658	2,323	3,050	1,765	4,815
退休金費用	581	1,006	1,587	11,831	1,088	12,919
董事酬金	—	556	556	—	515	515
其他員工福利費用	401	704	1,105	1,773	746	2,519
折舊費用	5,544	5,000	10,544	7,262	5,654	12,916
攤銷費用	633	433	1,066	599	233	832

附註：

1. 本年度及前一年度之員工人數分別為 42 人及 89 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 6 人。
2. 本公司太陽能發電設備當期折舊提列數，帳列其他支出項下。

上市公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度平均員工福利費用801仟元。前一年度平均員工福利費用836仟元。
- (2) 本年度平均員工薪資費用662仟元。前一年度平均員工薪資費用592仟元。
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形12%。
- (4) 本年度監察人酬金72仟元，前一年度監察人酬金84仟元。
- (5) 本公司員工薪酬包含按月發給之薪資、績效獎金及年終獎金。薪資主要依據市場薪資行情、公司營運及總體經濟狀況，並考量公司競爭力、內部公平及合法性等制訂具競爭力之薪資制度。績效獎金係依據公司經營績效，並考核員工個人績效表現予以發放，以獎勵其貢獻，並激勵員工繼續努力。年終獎金則依據公司年度獲利狀況發放。

依本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於 1%為員工酬勞，不高於 2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞得以股票或現金方式為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 109 年度及 108 年度尚有累積盈虧，故未認列員工酬勞與董監酬勞金額。本公司民國 109 年度實際配發員工酬勞與董監酬勞金額均為 0 仟元與民國 108 年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	109年度	108年度
利息收入	\$7	\$34

(2) 其他收入

	109年度	108年度
租金收入	\$—	\$40
其他收入—其他	8,583	8,925
合 計	\$8,583	\$8,965

(3) 其他利益及損失

	109年度	108年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$16,568	\$1,204
淨外幣兌換(損失)	(479)	(392)
其他支出	(32,140)	(4,395)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 損失	(122)	—
合 計	(\$16,173)	(\$3,583)

(4) 財務成本

	109年度	108年度
銀行借款之利息	(\$667)	(\$821)
關係人借款利息	(4,254)	(2,377)
租賃公司借款利息	(1,780)	(2,840)
租賃負債之利息	—	(29)
合 計	(\$6,701)	(\$6,067)

19. 其他綜合損益組成部分

民國 109 年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	\$5,666	\$—	\$5,666	(\$1,133)	\$4,533
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報告換算之兌 換差額	2,268	—	2,268	—	2,268
本期其他綜合損益合計	\$7,934	\$—	\$7,934	(\$1,133)	\$6,801

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國 108 年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計劃之再衡量數	(\$10,399)	\$—	(\$10,399)	\$2,079	(\$8,320)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,874)	—	(2,874)	—	(2,874)
本期其他綜合損益合計	(\$13,273)	\$—	(\$13,273)	\$2,079	(\$11,194)

20. 所得稅

(1) 民國 109 年度及 108 年度所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	109年度	108年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$—	\$—
遞延所得稅費用：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延所得稅費用	1,360	1,305
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵減或暫時性差異於本年度認列數	—	2
所得稅費用	<u>\$1,360</u>	<u>\$1,307</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計劃之再衡量數	<u>\$1,133</u>	<u>(\$2,079)</u>
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	<u>\$1,133</u>	<u>(\$2,079)</u>

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	109年度	108年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損)	<u>(\$4,906)</u>	<u>(\$238,174)</u>
以法定所得稅稅率計算之所得稅	(\$981)	(\$47,635)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(2,432)	32,035
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	<u>4,773</u>	<u>16,907</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$1,360</u>	<u>\$1,307</u>

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(3) 與下列有項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

	109年度			
	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現休假獎金剔除	\$541	(\$273)	\$—	\$268
未實現母子公司間順流交易	504	(369)	—	135
未實現兌換損失	161	(129)	—	32
未實現兌換利益	—	(88)	—	(88)
土地增值稅準備	(46,203)	—	—	(46,203)
淨確定福利負債	4,542	—	(1,133)	3,409
其他	67	(501)	—	(434)
遞延所得稅(費用)利益		(\$1,360)	(\$1,133)	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>(\$40,388)</u>			<u>(\$42,881)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,815</u>			<u>\$3,410</u>
遞延所得稅負債	<u>(\$46,203)</u>			<u>(\$46,291)</u>

	108年度			
	認列於其他			期末餘額
	期初餘額	認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
未實現休假獎金剔除	\$736	(\$195)	\$—	\$541
未實現母子公司間順流交易	528	(24)	—	504
未實現兌換損失	—	161	—	161
未實現兌換利益	(541)	541	—	—
土地增值稅準備	(46,203)	—	—	(46,203)
淨確定福利負債	2,463	—	2,079	4,542
其他	1,855	(1,788)	—	67
遞延所得稅(費用)利益		(\$1,305)	\$2,079	
遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>(\$41,162)</u>			<u>(\$40,388)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,582</u>			<u>\$5,815</u>
遞延所得稅負債	<u>(\$46,744)</u>			<u>(\$46,203)</u>

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(4) 本公司未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後 可抵減年度
		109.12.31	108.12.31	
101年	\$94,873	\$94,873	\$94,873	111年
102年	30,324	30,324	30,324	112年
105年	42,651	42,651	42,651	115年
106年	90,089	90,089	90,089	116年
107年	86,733	86,733	86,733	117年
108年	81,565	81,565	81,565	118年
109年	121,263	121,263	—	119年
		<u>\$547,498</u>	<u>\$426,235</u>	

(5) 未認列之遞延所得稅資產

截至民國 109 年 12 月 31 日及 108 年 12 月 31 日止，本公司未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為 222,299 仟元及 219,325 仟元。

(6) 所得稅申報核定情形

截至民國 109 年 12 月 31 日，本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 107 年度。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當年度歸屬於普通股持有人之淨利除以當年度流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	109年度	108年度
(1) 基本每股盈餘		
屬於本公司普通股股東之本期淨損(仟元)	<u>(\$6,266)</u>	<u>(\$239,481)</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>19,137</u>	<u>17,000</u>
基本每股虧損(元)	<u>(\$0.33)</u>	<u>(\$14.09)</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人繼續營業單位之淨利(仟元)	<u>(\$6,266)</u>	<u>(\$239,481)</u>
經調整稀釋效果後歸屬於本公司普通股持有人繼續營業單位之淨利(仟元)	<u>(\$6,266)</u>	<u>(\$239,481)</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>19,137</u>	<u>17,000</u>
稀釋每股虧損(元)	<u>(\$0.33)</u>	<u>(\$14.09)</u>

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
統懋半導體(深圳)有限公司(統懋(深圳))	本公司之子公司
和懋半導體(四川)有限公司(和懋(四川))	本公司之子公司
銘沛投資股份有限公司(銘沛投資)	實質關係人
唐明亮	實質關係人
定宏國際投資有限公司(定宏國際投資)	實質關係人
宏修國際投資有限公司(宏修國際投資)	實質關係人
朋夏國際投資有限公司(朋夏國際投資)	實質關係人
四川雅吉芯電子科技有限公司(雅吉芯)	實質關係人

與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	109年度	108年度
和懋(四川)	\$25,041	\$58,979

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 個月至 10 個月付款。一般客戶收款期間為月結 1 個月至 6 個月。

2. 委託加工

	109年度	108年度
和懋(四川)	\$12,511	\$18,183

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，應支付加工費係月結 4 個至 10 個月付款。一般付款條件：月結 1 個月至 6 個月。

3. 應收帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
和懋(四川)	\$7,827	\$37,858

4. 其他應收帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
和懋(四川)	\$—	\$23
雅吉芯	5,572	—
合計	\$5,572	\$23

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 其他應付帳款－關係人

	109.12.31	108.12.31
和懋(四川)	\$1,318	\$—

6. 資金貸與及融通情形

本公司與關係人資金融通情形如下：

109 年度					
	最高金額	期末餘額	利率區	利息收入 (費用)總額	期末 應收(付) 利息
<u>長期應付款項(屬資金融通，帳列長期借款)</u>					
唐明亮	\$51,500	\$—	3%	(\$987)	\$—
銘沛投資	83,319	60,000	2.1~2.5%	(1,987)	(11)
定宏國際投資	20,000	20,000	2.1~2.5%	(499)	(4)
宏修國際投資	20,000	—	2.5%	(393)	—
朋夏國際投資	20,000	—	2.5%	(388)	—
合計	\$194,819	\$80,000		(\$4,254)	(\$15)

108 年度					
	最高金額	期末餘額	利率區	利息收入 (費用)總額	期末 應收(付) 利息
<u>長期應付款項(屬資金融通，帳列長期借款)</u>					
唐明亮	\$51,500	\$51,500	—	\$—	\$—
銘沛投資	83,319	83,319	3%	(2,158)	—
定宏國際投資	20,000	20,000	2.5%	(135)	—
宏修國際投資	20,000	20,000	2.5%	(9)	—
朋夏國際投資	20,000	20,000	2.5%	(75)	—
合計	\$194,819	\$194,819		(\$2,377)	\$—

本公司向銘沛投資公司借款係以太陽能設備為擔保，向唐明亮借款係為無擔保。

7. 本公司主要管理人員之獎酬

	109年度	108年度
短期員工福利	\$3,204	\$3,209
退職後福利	177	288
合計	\$3,381	\$3,497

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 財產交易情形

109年度：

處 分					
對 象	資產名稱	帳面金額	出售資產(損)益	交易價格之依據	
雅 吉 芯	機器設備	\$540	\$16,568	市場行情及估價報告	

108年度：無此事項。

9. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：

本公司民國109年度出售關係人雅吉芯用品盤存帳列其他收入為5,572仟元。

八、質押之資產

本公司計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務 內容
	109.12.31	108.12.31	
製成品	\$19,048	\$19,048	長期借款擔保
不動產、廠房及設備	35,414	302,723	長期借款擔保
合計	\$54,462	\$321,771	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國109年及108年12月31日止，本公司已訂購尚未進貨之存貨，金額分別為30仟元及7,789仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	109.12.31	108.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$—	\$122
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金(不含庫存現金)	26,064	7,400
應收票據	213	222
應收帳款(含關係人)	17,634	55,786
其他應收款項(含關係人)	5,572	495
存出保證金	—	52
合計	<u>\$49,483</u>	<u>\$64,077</u>

金融負債

	109.12.31	108.12.31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$30,000	\$30,000
應付款項	13,044	52,797
長期借款(含一年內到期)	91,230	235,215
租賃負債	—	471
合計	<u>\$134,274</u>	<u>\$318,483</u>

2. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及類似審計委員會單位依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本公司未對此進行避險。

本公司匯率風險之敏感度分析，主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值1%對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- A.當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國109年度及108年度之損益將分別減少83仟元及156仟元。
- B.當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本公司於民國109年度及108年度之損益將分別減少163仟元及252仟元。

(2) 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。本公司以維持適當之固定及浮動利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降一百個基本點，對本公司於民國109年度及108年度之損益將分別減少40仟元及231仟元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本公司各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。本公司截至民國109年12月31日及108年12月31日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為95.5%及88.94%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司之財務處依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。且本公司之交易對象係屬信用良好之國內外金融機構，故無重大之信用風險。

本公司採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，信用風險評估相關資訊如下：

信用風險等級	指標	預期信用損失衡量方法	總帳面金額	
			109.12.30	108.12.31
簡化法(註)	—	存續期間預期信用損失	\$17,927	\$57,545

註：包括應收票據及應收帳款。

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司已約定還款期間之非衍生性金融負債剩餘合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
109.12.31					
借款	\$45,587	\$81,833	—	—	\$127,420
應付款項	\$13,044	—	—	—	\$13,044
108.12.31					
借款	\$62,573	\$209,037	—	—	\$271,610
應付款項	\$52,797	—	—	—	\$52,797
租賃負債	\$471	—	—	—	\$471

上表關於衍生性負債工具之揭露採用未經折現之總額現金流量表達。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國 109 年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
109.01.01	\$30,000	\$235,215	\$471	\$265,686
現金流量	—	(143,985)	—	(143,985)
非現金之變動	—	—	(471)	(471)
109.12.31	\$30,000	\$91,230	\$—	\$121,230

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國 108 年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
108.01.01	\$30,000	\$189,633	—	\$219,633
現金流量	—	45,582	(480)	45,102
非現金之變動	—	—	951	951
108.12.31	\$30,000	\$235,215	\$471	\$265,686

7. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、存出保證金、其他流動資產、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- E. 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本公司金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

- 第一等級：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)。
第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。
第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國109年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券權益投資	\$—	\$—	\$—	\$—

民國108年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內未上市(櫃)有價證券權益投資	\$—	\$—	\$122	\$122

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國109及108年度，本公司重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本公司重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產	
	透過損益按公允價值衡量	
	股票	
109.1.1	\$122	
認列於損益(列報於「其他 利益及損失」)	(122)	
109.12.31	\$—	

	資產	
	透過損益按公允價值衡量	
	股票	
108.1.1	\$122	
轉入(轉出)第三等級	—	
108.12.31	\$122	

上述認列於損益之總損失中，與截至民國 109 年 12 月 31 日及民國 108 年 12 月 31 日持有之資產相關之損益分別為(122)仟元及 0 仟元。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

國內未上市（櫃）有價證券權益投資之公允價值無公開報價，該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。

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	109.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$293	28.4800	\$8,346
人民幣	\$4,035	4.3770	\$17,659
採用權益法之投資：			
美金	\$4,435	28.4800	\$126,309
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$301	4.3770	\$1,318

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	108.12.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$520	29.9800	\$15,579
人民幣	\$9,383	4.3050	\$40,395
採用權益法之投資：			
美金	\$2,774	29.9800	\$83,165
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
人民幣	\$3,519	4.3050	\$15,148

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本公司外幣交易功能性貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露，故將各幣別之兌換損益彙整揭露。本公司於民國109年度及108年度之貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益分別為(479)仟元及(392)仟元。

10. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之融資成本，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依營運狀況及經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1)資金貸與他人：無。
- (2)為他人背書保證：無。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表一。
- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- (5)取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- (6)處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額 20%以上：無。
- (7)與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- (8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- (9)從事衍生性金融商品交易：無。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資控制者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：詳附表二。

3. 大陸投資資訊：

(1)大陸投資資訊：詳附表三。

(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業，暨其價格、付款條件、未實現損益：

- A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表四。
- B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表四。
- C.財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
- D.票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
- E.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- F.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

4. 主要股東資訊：詳附表五。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

期末持有有價證券情形明細表(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

附表一

民國109年度

持有之公司	有 價 證 券 種 類 (註 一)	有 價 證 券 名 稱 (註 一)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 二)	帳 目 列 科	期 末				備 註
					股 數	帳 面 金 額 (註 三)	持 股 比 例	公 允 價 值	
統懋半導體股份有限公司	美國那斯達克上市股票	Hoku Scientific Inc.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	24股	—	—	—	—
	未上市(櫃)股票	洲磊科技公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	27,660股	—	—	—	—
	未上市(櫃)股票	科冠能源科技公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,722,222股	—	2.98%	—	—

(註一)：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

(註二)：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

(註三)：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

(註四)：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

附表二

民國109年度												
投資公司名稱	被投資公司名稱 (註一、註二)	所在地	主要 營業項目	幣別	原始投資金額(仟元)		期末持有			被投資公司 本期損益 (註二)	本期認列 之投資損益 (註二)	備註
					本期期末	去年年底	股數(股)	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, British Virgin Islands.	轉投資業務	NTD	\$466,874	\$466,874	10,804,742	100.00%	\$120,550	\$40,872	\$40,938	(註三)

(註一)：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

(註二)：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

1. 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
2. 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
3. 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

(註三)：本公司認列之投資損益包含聯屬公司間未實現損益。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)
大陸投資資訊

附表三

民國109年度												
大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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 (註二)	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	\$284,800 (US\$10,000仟元)	2 英屬維京群島新和懋控股有限公司	\$284,800	\$—	\$—	\$284,800	\$42,665	100.00%	\$42,665	\$94,733	\$—
統懋半導體(深圳) 有限公司	新型電子元器件之買 賣業務	(註四)	2 英屬維京群島新和懋控股有限公司	22,784	—	—	22,784	(170)	100.00%	(170)	—	—
本期期末累計至台灣匯出 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(註三)		
\$307,584 (US\$10,800仟元)					\$307,584 (US\$10,800仟元)					\$201,530 (淨值\$335,884*60%)		

(註一)：被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(請註明該第三地區之投資公司)。
- 3.其他方式。

(註二)：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(註三)：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。

(註四)：於民國 109 年 5 月 18 日清算完成。

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸資訊_進(銷)貨金額及百分比與相關應付(收)款項之期末餘額百分比

附表四

民國109年度											
進（銷）貨之公司	交 易 對 象 名 稱	關 係	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）票據及帳款比率		
本公司	和懋半導體（四川）有限公司	子公司	加工費	\$12,511	17%		不適 用	不適 用	(\$1,318)	10%	—
			銷 貨	(25,041)	-30%		不適 用	不適 用	7,827	44%	—

統懋半導體股份有限公司個體財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

主要股東資訊

附表五

民國109年度

主要股東名稱	股份 持有股數(股)	持股比例
定宏國際投資有限公司	4,995,109	18.50%
謝碧蓮	2,140,802	7.92%
宏遠證券股份有限公司	1,800,000	6.66%

(註1)：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。

至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(註2)：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其

持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

重要會計項目明細表

目 錄

項	目	頁	次
現金及約當現金		62	
應收票據淨額		63	
應收帳款淨額		63	
應收帳款－關係人淨額		64	
其他應收款		64	
存貨		65	
其他流動資產		65	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		66	
採用權益法之投資		67	
不動產、廠房及設備		附註(六).7	
使用權資產		68	
無形資產		附註(六).8	
遞延所得稅資產		附註(六).20	
短期借款		69	
應付帳款		70	
應付票據		70	
其他應付款		71	
其他流動負債－其他		71	
長期借款		72	
遞延所得稅負債		附註(六).20	
營業收入		73	
營業成本		74	
營業費用		75	
營業外收支		76	

統懋半導體股份有限公司

1.現金及約當現金明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
零用金及庫存現金		\$173	
銀行存款：			
台幣存款		20,989	
外幣存款	USD 27,448.92	782	美元兌換新台幣匯率為
	CNY 973,321.86	4,260	1:28.48
	HKD 8,921.79	33	人民幣兌換新台幣匯率為
			1:4.377
			港元兌換新台幣匯率為
	(單位：外幣分)		1:3.673
銀行存款合計		26,064	
總計		\$26,237	

統懋半導體股份有限公司

2.應收票據淨額明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
民倉企業有限公司	貨款	\$66	
黃花科技有限公司	貨款	42	
靖宏電子有限公司	貨款	105	
合計		213	
(減)：備抵損失		—	
淨額		\$213	

統懋半導體股份有限公司

3.應收帳款淨額明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
浩陽半導體股份有限公司	貨款	\$5,788	
緯澄科技有限公司	貨款	2,782	
其他	(註)	1,317	
(減)：備抵損失		(80)	
淨額		\$9,807	

(註)：所含單項餘額未超過應收帳款餘額5%。

統懋半導體股份有限公司

4.應收帳款－關係人淨額明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
和懋半導體(四川)有限公司		\$7,827	編入合併財務報表之子公司，得不提列備抵損失。
(減)：備抵損失		—	
淨額		\$7,827	

統懋半導體股份有限公司

5.其他應收款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	金額	備註
<u>非關係人</u>			
其他應收款-其他		\$—	
<u>關係人</u>			
四川雅吉芯電子科技有限公司		5,572	
合計		\$5,572	

統懋半導體股份有限公司

6.存貨明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	成本	淨變現價值	備註
原物料	原物料主要為磊晶、晶圓、釘架、金線、膠餅及化學物料、零配件等	\$32,896	\$41	淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。
在製品(含半成品)	主要為晶圓、晶片、功率電晶體、二極體及太陽能晶片等	166,442	54,476	
製成品	主要為功率電晶體、二極體及太陽能晶片等	37,825	213	
合計		237,163		
(減)：備抵存貨跌價		(182,433)		備抵存貨跌價係依存貨淨變現價值及呆滯之可能性予以估列。
淨額		\$54,730	\$54,730	

統懋半導體股份有限公司

7.其他流動資產明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	摘要	金額	備註
預付費用		\$218	
進項稅額		475	
其他	(註)	90	
合計		\$783	

(註)：所含單項餘額未超過其他流動資產餘額5%。

統懋半導體股份有限公司

8.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

民國109年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

金融工具名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			提供擔保或 質押情形	備註
	股數(股)	公允價值	股數(股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(股)	持股比例	公允價值		
Hoku Scientific Inc.	24	\$—	—	\$—	—	\$—	24	—	\$—	無	
州磊科技公司	27,660	122	—	—	—	122 (註)	27,660	—	—	無	
科冠能源科技公司	3,722,222	—	—	—	—	—	3,722,222	2.98%	—	無	
合計		<u>\$122</u>		<u>\$—</u>		<u>\$122</u>			<u>\$—</u>		

(註):係減損損失。

統懋半導體股份有限公司
9.採用權益法之投資變動明細表
民國109年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		期末餘額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備註
	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	金額	股數(股)	持股比率	金額	單價	總價		
英屬維京群島新和懋控股有限公司	10,804,742	\$75,498	—	\$42,784 (註1) 2,268 (註2)	—	\$—	10,804,742	100.00%	\$120,550		\$126,295	無	

(註1)：係採用權益法認列之子公司損益之份額順流未實現損益、逆流未實現銷貨利益、逆流已實現銷貨利益及子公司間側流交易之損益。

(註2)：係依權益法認列之國外營運機構財務表達換算之兌換差額。

統懋半導體股份有限公司

10.使用權資產變動明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額	備 註
		增 加	減 少	重 分 類		
房 屋 及 建 築	\$922	\$—	(\$922)	\$—	\$—	

統懋半導體股份有限公司

11.累計折舊-使用權資產變動明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 變 動			期 末 餘 額	備 註
		增 加	減 少	重 分 類		
房 屋 及 建 築	\$451	\$—	(\$451)	\$—	\$—	

統懋半導體股份有限公司

12.短期借款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	契約期限	年利率	期末餘額	融資額度	質押或擔保情形	備 註
信用借款	第一商業銀行—南科園區分行	109/11/10～110/02/21	2.1000%	\$30,000	\$40,000	無	

統懋半導體股份有限公司

13.應付票據明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
創圓科技股份有限公司	進貨款	\$1,935	
台新科有限公司	進貨款	523	
府城保全股份有限公司	保全費	217	
其他	(註)	102	
合計		<u>\$2,777</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應付票據科目餘額5%。

統懋半導體股份有限公司

14.應付帳款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘要	金額	備註
創圓科技股份有限公司	進貨款	\$2,840	
台新科有限公司	進貨款	1,135	
其他	(註)	638	
合計		<u>\$4,613</u>	

(註)：所含單項餘額未超過應付帳款科目餘額5%。

統懋半導體股份有限公司

15.其他應付款明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
應付薪資		\$1,056	
應付未休假獎金		1,345	
其他		1,935	
小計		<u>\$4,336</u>	
<u>關係人</u>			
應付加工費	實質關係人-和懋半導體(四川)有限公司	\$1,318	
小計		<u>\$1,318</u>	
合計		<u><u>\$5,654</u></u>	

統懋半導體股份有限公司

16.其他流動負債－其他明細表

民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
暫收款	尚未沖銷款項	\$57	
代收款	代收勞健保、伙食等	82	
合計		<u><u>\$139</u></u>	

統懋半導體股份有限公司
17.長期借款明細表
民國109年12月31日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
台灣工銀租賃(股)公司	融資租賃借款	11,230	108.07.28～110.06.28	7.5300%	製成品	償還辦法： 因借款方式不同，故有兩種償還辦法，說明如下： 1.融資租賃借款： 依照雙方合約之規定，在合約下之償還日期及金額付款予債權人，在貸款未獲全部清償前，保留對抵押或擔保標之物之所有權。 2.其他長期借款： 經檢視合約，需在借貸期限最終到期日時，償還本合約之所有本金及利息。「統懋」得提前清償本合約之部份或全部借貸金額，且應於五個銀行營業日前通知債權人。
銘沛投資股份有限公司	其他長期借款	60,000	108.12.31～111.12.31	2.5000%	其他設備	
定宏國際投資有限公司	其他長期借款	20,000	108.09.01～111.08.31	2.5000%	無	
合計		91,230				
(減)：一年內到期部份		(11,230)				
淨額		\$80,000				

統懋半導體股份有限公司

18.營業收入明細表

民國109年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	數量(仟個)	金額	備註
晶粒	9,540	\$26,627	
磊晶圓	5	3,234	
二極體	12,150	51,921	
其他	0	1,594	原料等
合計		83,376	

統懋半導體股份有限公司
19.營業成本明細表
民國109年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

項目	金額
直接原料：	
本期進料	\$999
加： 期初存料	42,419
(減)： 期末原料	(32,896)
出售原料	(3,000)
其他領用	(2,023)
本期耗料	5,499
直接人工	1,378
製造費用	648
製造成本	7,525
加： 期初在製品	166,232
本期購入	30,959
(減)： 期末在製品	(108,081)
出售	(58,144)
其他領用	(32,951)
製成品成本	5,540
加： 期初製成品	21,763
本期購入	12,372
(減)： 期末製成品	(20,229)
其他領用	(36)
銷貨成本	19,409
其他營業成本：	
出售原料及半成品	55,651
存貨跌價損失	(53,687)
存貨報廢損失	34,122
未分攤製造費用	716
下腳收入	(464)
其他成本	5,329
營業成本合計	\$61,077

統懋半導體股份有限公司

20.營業費用明細表

民國109年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	推 銷 費 用	備 註
薪資支出		\$2,583	
保險費		288	
佣金支出		213	
報關諸費		306	
其他費用(註)		548	
合計		<u>\$3,938</u>	

項 目	摘 要	管 理 費 用	備 註
薪資支出		\$8,455	
折舊費用		5,000	
雜費		21,099	
其他(註)		10,234	
合計		<u>\$44,788</u>	

項 目	摘 要	研 發 費 用	備 註
薪資支出		\$5,682	
保險費		423	
其他(註)		964	
合計		<u>\$7,069</u>	

(註)：各項目餘額未超過本科目金額5%，合併列示。

統懋半導體股份有限公司
21.營業外收入及支出明細表
民國109年01月01日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	銀行存款利息、其他利息收入等	\$7	
其他收入	收回貨款收入及樣品收入等	8,583	
處分不動產、廠房及設備利益		16,568	
淨外幣兌換損益		(479)	
什項支出		(32,140)	
減損損失－金融資產		(122)	
其他利益及損失合計		(\$16,173)	
財務成本	銀行借款及關係人借款	(6,701)	
採用權益法認列之子公司損益之份額		40,938	
營業外收入及支出合計		\$26,654	