

股票代碼：3105

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園縣龜山鄉華亞科技園區科技七路69號
電話：(03)397-5999

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	15~33
(五)關係人交易	33
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35~42
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	42~45
2.轉投資事業相關資訊	45~46
3.大陸投資資訊	46
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	46~47
(十二)部門別財務資訊	47

會計師查核報告

穩懋半導體股份有限公司董事會 公鑒：

穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述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我國一般公認會計原則編製，足以允當表達穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳

會計師：

楊美雪

證券主管機關：金管證六字第0950103298號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇一年八月二十二日

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度		100年上半年度	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 5,683,107	100	4,022,949	101
4170 減：銷貨退回	(10,022)	-	(6,398)	-
4190 銷貨折讓	(7,811)	-	(14,249)	(1)
營業收入淨額(附註五)	5,665,274	100	4,002,302	100
5000 營業成本(附註四(五)、四(八)、四(十一)、四(十三)及十)	(4,006,736)	(71)	(2,785,766)	(70)
營業毛利	1,658,538	29	1,216,536	30
營業費用(附註四(八)、四(十一)、四(十三)及十)：				
6100 推銷費用	(112,388)	(2)	(61,936)	(2)
6200 管理及總務費用	(241,037)	(4)	(168,286)	(4)
6300 研究發展費用	(268,713)	(5)	(205,770)	(5)
6300 營業費用合計	(622,138)	(11)	(435,992)	(11)
營業淨利	1,036,400	18	780,544	19
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	901	-	289	-
7122 股利收入	624	-	10,612	-
7140 處分投資利益，淨額(附註四(二)及四(六))	154,305	3	45	-
7310 金融資產評價利益，淨額(附註四(二))	23,745	-	-	-
7480 什項收入(附註四(二)及五)	3,680	-	52,652	2
	183,255	3	63,598	2
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	(46,159)	(1)	(27,498)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(48,959)	(1)	(45,622)	(1)
7530 處分固定資產損失	-	-	(14,717)	-
7560 兌換損失，淨額	(7,656)	-	(5,328)	-
7640 金融資產評價損失，淨額(附註四(二))	-	-	(317,471)	(8)
7630 減損損失(附註四(二)及四(六))	(101,379)	(1)	-	-
7880 什項支出	(29,213)	-	-	-
	(233,366)	(3)	(410,636)	(10)
7900 稅前淨利	986,289	18	433,506	11
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(105,570)	(2)	(592)	-
9600 合併淨利(歸屬母公司)	\$ <u>880,719</u>	<u>16</u>	<u>432,914</u>	<u>11</u>
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註四(十四))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ <u>1.52</u>	<u>1.36</u>	<u>0.70</u>	<u>0.70</u>
9850 稀釋每股盈餘	\$ <u>1.49</u>	<u>1.33</u>	<u>0.69</u>	<u>0.69</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

穩懋半導體股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	合 計
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未提撥 保留盈餘			
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 6,175,675	1,358,492	-	-	1,308,424	2,043	29,303	8,873,937
盈餘指撥及分配(註1)：								
提列法定盈餘公積	-	-	130,842	-	(130,842)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(513,291)	-	-	(513,291)
員工認股權轉換	50,045	10,510	-	-	-	-	-	60,555
員工認股權酬勞成本(註3)	-	39,231	-	-	-	-	-	39,231
依持股比例認列被投資公司員工認股權酬勞成本	-	501	-	-	-	-	-	501
依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	20,256	20,256
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(1,291)	-	(1,291)
民國一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	432,914	-	-	432,914
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 6,225,720</u>	<u>1,408,734</u>	<u>130,842</u>	<u>-</u>	<u>1,097,205</u>	<u>752</u>	<u>49,559</u>	<u>8,912,812</u>
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 6,485,930	1,707,122	130,842	-	1,942,901	3,064	(224,726)	10,045,133
盈餘指撥及分配(註2)：								
提列法定盈餘公積	-	-	127,861	-	(127,861)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	221,662	(221,662)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(518,874)	-	-	(518,874)
員工認股權轉換(註4)	1,059	3,330	-	-	-	-	-	4,389
員工認股權酬勞成本(註3)	-	79,888	-	-	-	-	-	79,888
依持股比例認列被投資公司員工認股權酬勞成本	-	3,252	-	-	-	-	-	3,252
依持股比例認列被投資公司金融商品未實現損益變動	-	-	-	-	-	-	15,361	15,361
出售被投資公司依持股比例調整資本公積	-	(28,445)	-	-	-	-	-	(28,445)
依持股比例認列被投資公司資本公積調整	-	26	-	-	-	-	-	26
金融商品未實現損益之變動	-	-	-	-	-	-	1,468	1,468
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	7,598	-	7,598
民國一〇一年上半年度合併淨利	-	-	-	-	880,719	-	-	880,719
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 6,486,989</u>	<u>1,765,173</u>	<u>258,703</u>	<u>221,662</u>	<u>1,955,223</u>	<u>10,662</u>	<u>(207,897)</u>	<u>10,490,515</u>

註1：董監酬勞17,400千元及員工紅利58,100千元已於合併損益表中扣除。

註2：董監酬勞27,800千元及員工紅利92,900千元已於合併損益表中扣除。

註3：本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度估列酬勞成本，並於員工執行轉換時自資本公積－員工認股權轉列資本公積－股本溢價。

註4：含本公司於民國一〇一年上半年度員工執行認股權，其行使價格大於面額，認列資本公積－股本溢價10千元。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	101年上半年度	100年上半年度
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 880,719	432,914
調整項目：		
折舊費用	618,381	476,358
攤銷費用	26,992	28,655
長期借款發行成本攤銷數	2,056	1,892
存貨跌價及呆滯損失	59,940	4,477
採權益法之長期股權投資損失	48,959	45,622
員工認股權酬勞成本	86,460	50,242
長期借款未實現兌換損失	-	6,508
遞延所得稅利益	(2,346)	(82,723)
處分固定資產損失	-	14,717
處分投資利益	(154,305)	(45)
減損損失	101,379	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	307,045	317,516
應收票據及帳款	(433,942)	(395,682)
其他應收款－關係人	-	(496)
其他金融資產－流動	(11,461)	(207,010)
存貨	(902,886)	(266,373)
其他流動資產	(137,709)	(35,797)
營業負債之淨變動：		
應付帳款	636,459	449,504
應付費用	15,654	22,480
其他流動負債	(11,105)	(14,593)
應計退休金負債	1,258	830
營業活動之淨現金流入	<u>1,131,548</u>	<u>848,996</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動增加	(330,905)	-
取得備供出售金融資產－非流動	(25,192)	-
權益法之長期股權投資增加	-	(123,764)
處分權益法之長期股權投資價款	259,220	-
購置固定資產價款	(1,341,977)	(2,557,057)
處分固定資產價款	-	2,578
存出保證金減少(增加)	495	(1,742)
受限制資產增加	(74)	(71)
購置無形資產	(12,983)	(30,702)
投資活動之淨現金流出	<u>(1,451,416)</u>	<u>(2,710,758)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨變動數	94,070	(142,777)
舉借長期借款	710,000	3,017,000
償還長期借款	(573,114)	(860,310)
員工認股權股款	1,069	50,045
融資活動之淨現金流入	<u>232,025</u>	<u>2,063,958</u>
匯率影響數	(913)	(674)
本期現金及約當現金淨增減數	(88,756)	201,522
期初現金及約當現金餘額	799,376	408,801
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 710,620</u>	<u>610,323</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 46,463	26,559
本期支付所得稅	\$ 190,649	151,347
不影響現金流量之投資及融資活動：		
存貨轉列固定資產	\$ 30,703	35,441
其他流動資產轉列固定資產	\$ 171	56
其他流動資產轉列無形資產	\$ -	4,268
一年內到期之長期借款	\$ 1,407,089	1,131,343
金融商品之未實現損益	\$ 16,829	20,256
長期股權投資換算調整數	\$ 7,598	(1,291)
應付股利	\$ 518,874	513,291
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 1,284,893	2,681,655
加：期初應付設備款	210,620	93,625
減：期末應付設備款	(153,536)	(218,223)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 1,341,977</u>	<u>2,557,057</u>
出售固定資產收取現金數：		
出售固定資產價款	\$ -	78
加：期初其他金融資產－流動	-	2,500
出售固定資產收取現金數	<u>\$ -</u>	<u>2,578</u>
購置無形資產支付現金數：		
無形資產增加數	\$ 11,960	30,702
加：期初應付費用	4,487	15,335
減：期末應付費用	(3,464)	(15,335)
購買無形資產支付現金數	<u>\$ 12,983</u>	<u>30,702</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

穩懋半導體股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

穩懋半導體股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十八年十月十六日奉經濟部核准設立。本公司主要業務為砷化鎵晶片之研究、開發、製造及銷售。

於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及本公司持股比例列示如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接 或間接持股百分比</u>	
			<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	市場行銷服務	100.00 %	100.00 %
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	晶圓產品之買 賣	100.00 %	100.00 %

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司員工人數分別為1,464人及1,350人。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司對其具有控制力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

(二)會計估計

合併公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易及外幣財務報表之換算

各合併公司以其功能性貨幣為記帳單位。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益。因外幣財務報表以功能性貨幣換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，則列入「累積換算調整數」科目，作為股東權益之調整項目；另以新台幣為功能性貨幣，並以美元為記帳單位，於外幣報表換算為新台幣時，須先將外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，將貨幣性資產或負債按即期匯率衡量，非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量，再衡量所產生之兌換差額列為當期損益。

(四)資產、負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)非金融資產減損

合併公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部份，認列減損損失。

(六)現金及約當現金

現金係指庫存現金及銀行存款。合併公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

(七)金融資產

1. 公平價值變動列入損益之金融資產

合併公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 備供出售金融資產

合併公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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

3. 以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

4. 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉以不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

5. 應收票據及帳款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。

針對金融資產，合併公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)其他金融資產

其他金融資產係指現金及約當現金、受限制資產、公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產、以成本衡量之金融資產、應收票據及帳款淨額、採權益法之長期股權投資及無活絡市場之債券投資以外之金融資產，並依其流動性區分為流動與非流動。

(九)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態所發生之必要支出。成本採加權平均法計算，續後以成本市價孰低法評價，市價以淨變現價值或重置成本為基礎。淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，宜於發生當期認列為銷貨成本。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

(十)採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

當被投資公司將已發行股份予以收回時，其股東權益與流通在外股數皆因此而減少。若買回之成本與帳面價值相等時，雖合併公司持股比例上升，但對被投資公司所享有之股權淨值並未因而等比例改變；若被投資公司買回之成本與帳面價值不等時，不僅合併公司持股比例上升，對被投資公司所享有之股權淨值亦改變，其變動數調整資本公積。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

(十一)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將新增固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：25年
- 2.機器設備：3~10年
- 3.廠務設備：5~10年
- 4.辦公設備：3~5年
- 5.其他設備：1~5年

處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

(十二)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專門技術：12年
- 2.電腦軟體及資訊系統：2~5年
- 3.其他：1~3年

(十三)職工退休金

1.確定給付退休離職辦法：

本公司已依照勞動基準法規定訂定職工退休辦法，自民國九十年起，並依年度已付薪資總額百分之二按月提撥勞工退休準備金專戶儲存於臺灣銀行保管運用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列為最低退休金負債，並依該公報規定認列淨退休金成本。過渡性淨給付義務，依十八年採直線法攤銷。

對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，於編製期中財務報表時，依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定未予揭露。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.確定提撥退休離職辦法：

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

(十四)員工認股權

合併公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

合併公司依96.12.12金管證六字第0960065898號規定，所發行員工認股權憑證無法於衡量日可靠估計所給與員工認股權憑證之公平價值，應於取得商品或勞務時，衡量員工認股權憑證之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

前揭內含價值係指交易對方有權認購或取得股份，該股份之公平價值與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額，對前開股份之公平價值應以有權認購時或取得股份時之市價與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額予以調整入帳。

(十五)收入之認列

收入於已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六)政府補助

本公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下列兩要件，始可於財務報表認列：(1)能符合政府捐助之相關條件；(2)可收到該項政府捐助。本公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為其他收入，其未實現者，列為遞延收入。

(十七)所得稅

合併公司係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計實現年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅；並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期實現期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

購置設備或技術、研究與發展、人才培訓及股東投資抵減等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

合併公司屬國內者，因盈餘未分配而加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度股東會決議分配盈餘後列為當期所得稅費用。

(十八)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十九)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資或資本公積轉增資)而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

本公司發行之員工認股權憑證及員工分紅費用所配發之普通股屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(二十)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制訂分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響

(一)應收款之認列、續後評價及減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對民國一〇〇年上半年度合併財務報表並無重大影響。

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。是項變動對合併公司民國一〇〇年上半年度合併財務報表並無影響。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
現金	\$ 529	567
銀行存款	<u>710,091</u>	<u>609,756</u>
	<u>\$ 710,620</u>	<u>610,323</u>

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日持有之各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	<u>101.6.30</u>		<u>100.6.30</u>	
	<u>名目本金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金</u>	<u>帳面價值</u>
交易目的金融資產：				
上市公司股票	\$ -	961,673	-	1,258,366
上市公司可轉換公司債	-	24,500	-	24,600
債券型、平衡型及貨幣型基金	-	<u>310,456</u>	-	<u>-</u>
		1,296,629		1,282,966
衍生性金融商品：				
遠期外匯	-	<u>-</u>	USD7,500千元	<u>1,245</u>
		<u>\$ 1,296,629</u>		<u>1,284,211</u>

(1) 民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列公平價值變動列入損益之金融資產－流動分別為利益23,745千元及損失317,471千元，列入金融資產評價利益，淨額及金融資產評價損失，淨額項下。

(2) 民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度處分公平價值變動列入損益之金融資產－流動之利益分別為3,682千元及45千元，列入處分投資利益，淨額項下。

(3) 本公司於民國一〇〇年上半年度與銀行簽訂遠期外匯合約，上述合約係以規避營運活動所暴露之匯率風險為主要目的，惟因於民國一〇〇年上半年度所持有之衍生性金融商品不符合避險會計之條件，故視為公平價值變動列入損益之金融資產。本公司於民國一〇〇年上半年度從事衍生性金融商品產生之交易利益淨額為1,535千元，列入什項收入項下。

民國一〇一年上半年度無是項交易。

2. 備供出售金融資產－流動：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
聯茂電子股份有限公司	\$ 216,054	-
美磊科技股份有限公司	74,588	-
光洋應用材料科技股份有限公司	<u>28,129</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 318,771</u>	<u>-</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)民國一〇一年上半年度對備供出售金融資產－流動評價而直接認列減少股東權益調整項目為12,210千元。
- (2)民國一〇一年上半年度處分備供出售金融資產－流動之利益為76千元，列入處分投資利益，淨額項下。

民國一〇〇年上半年度無是項交易。

3.備供出售金融資產－非流動：

	101.6.30	100.6.30
Avago Technologies Ltd.	\$ 83,757	86,480
廣鎔光電股份有限公司(註)	93,365	-
太極能源科技股份有限公司(註)	105,526	-
合 計	\$ 282,648	86,480

(註)本公司於民國一〇〇年度自以成本衡量之金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－非流動，請詳以成本衡量之金融資產－非流動項下說明。

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度對備供出售金融資產－非流動評價而直接認列增加股東權益調整項目分別為29,039千元及20,256千元。

4.以成本衡量之金融資產－非流動：

	101.6.30	100.6.30
股票投資		
IntelliEPI Inc.(Cayman)	\$ 5,306	5,306
廣鎔光電股份有限公司(註)	-	216,223
新盛三創業投資股份有限公司	150,000	150,000
英穩達科技股份有限公司	263,200	330,000
太極能源科技股份有限公司(註)	-	200,000
宣德科技股份有限公司	58,411	-
小 計	476,917	901,529
股票轉換權利		
佰鴻工業股份有限公司	15,217	15,217
合 計	\$ 492,134	916,746

(註)廣鎔光電股份有限公司及太極能源科技股份有限公司分別自民國一〇〇九年九月八日及民國一〇〇年八月十六日起，掛牌上市。本公司於民國一〇〇年度將帳列以成本衡量之金融資產－非流動計416,223千元重分類至備供出售金融資產－非流動。

本公司持有之上述股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (1)本公司經評估後認列以成本衡量之金融資產－非流動之評價損失列入減損損失，其明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
英穩達科技股份有限公司	\$ <u>66,800</u>	<u>-</u>

- (2)本公司以成本衡量之金融資產－非流動之增加(減少)明細如下：

單位：千單位

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>
宣德科技股份有限公司	21,500	\$ 58,411	-	-
英懋達光電股份有限公司	-	-	(8,505)	(86,904)
		<u>\$ 58,411</u>		<u>(86,904)</u>

本公司於民國一〇一年上半年度出售宣德科技股份有限公司，對其持股比例由26.33%降為9.20%，喪失對其之重大影響力，由原帳列採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產－非流動，請詳附註四(六)說明。

本公司於民國一〇〇年上半年度投資英懋達光電股份有限公司計123,764千元，致持股比例增加至20.58%。本公司已於民國一〇〇年上半年度將原帳列以成本衡量之金融資產－非流動計86,904千元轉列為採權益法之長期股權投資。

- 5.無活絡市場之債券投資－非流動：

<u>標的</u>	<u>發行期間</u>	<u>票面 利率%</u>	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
轉換公司債：				
佰鴻工業股份有限公司	99.4.9~102.4.8	0 %	<u>\$ 344,783</u>	<u>344,783</u>

本公司於民國九十九年度購入佰鴻工業股份有限公司發行之私募可轉換公司債面額計360,000千元，本公司依此公司債現值衡量入帳；剩餘價值係轉換公司債所嵌入之股票轉換權利，本公司得於債券發行滿三個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法之規定，請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為佰鴻工業股份有限公司之普通股股票，並列入以成本衡量之金融資產－非流動項下。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收票據	\$ -	1,924
應收帳款	<u>1,101,649</u>	<u>890,715</u>
小計	1,101,649	892,639
減：備抵呆帳及折讓	<u>14,885</u>	<u>15,941</u>
淨額	<u><u>\$ 1,086,764</u></u>	<u><u>876,698</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)其他金融資產－流動

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
應收廢金回收款	\$ 130,109	295,262
其他	<u>11,202</u>	<u>1,650</u>
	<u><u>\$ 141,311</u></u>	<u><u>296,912</u></u>

(五)存 貨

1.明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
原 料	\$ 1,725,768	708,620
物 料	118,007	99,836
在 製 品	751,684	536,936
製 成 品	<u>110,619</u>	<u>250,453</u>
	<u><u>\$ 2,706,078</u></u>	<u><u>1,595,845</u></u>

2.民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
期初餘額	\$ 71,410	71,245
本期提列	59,940	4,477
本期沖銷	<u>(21,939)</u>	<u>(24,433)</u>
期末餘額	<u><u>\$ 109,411</u></u>	<u><u>51,289</u></u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 59,940	4,477
下腳收入	(12,446)	(7,584)
	<u>\$ 47,494</u>	<u>(3,107)</u>

(六)採權益法之長期股權投資

明細如下：

被投資公司	<u>101.6.30</u>		101年 上半年度 投資(損)益	<u>100.6.30</u>		100年 上半年度 投資(損)益
	持股比例%	帳面金額		持股比例%	帳面金額	
採權益法評價者：						
英懋達光電股份有限公司	20.58	\$ 127,331	(19,040)	20.58	173,593	(36,971)
WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	34.73	43,803	(15,168)	34.73	113,724	(8,785)
宣德科技股份有限公司	-	-	(14,751)	26.33	224,656	134
		<u>\$ 171,134</u>	<u>(48,959)</u>		<u>511,973</u>	<u>(45,622)</u>

合併公司採權益法之長期股權之增加(減少)明細如下：

	<u>101年上半年度</u>		<u>100年上半年度</u>	
	股數	金額	股數	金額
英懋達光電股份有限公司	-	\$ -	19,757	210,668 (註2)
宣德科技股份有限公司	(61,500)	(188,991)(註1)	-	-
		<u>\$ (188,991)</u>		<u>210,668</u>

單位：千單位

(註1)本公司於民國一〇一年上半年度出售宣德科技股份有限公司股票，其出售價格為259,220千元，帳面金額為122,921千元，並按出售比例轉銷其所產生之資本公積及其他股東權益調整項目計14,248千元，產生處分利益為150,547千元，列入處分投資利益，淨額項下。

本公司因上述交易致持股比率減少至9.20%，喪失對宣德科技股份有限公司之重大影響力。故將剩餘股權投資轉列至以成本衡量之金融資產—非流動項下，請詳附註四(二)說明。

(註2)本公司於民國一〇〇年上半年度投資英懋達光電股份有限公司自以成本衡量之金融資產—非流動重分類至採權益法之長期股權投資項下計86,904千元及增加投資123,764千元，請詳附註四(二)說明。

合併公司認列採權益法之長期股權投資之減損損失，其明細如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	\$ 34,579	-

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)固定資產

- 1.本公司因營業所需，於民國一〇一年上半年度與大魯閣纖維股份有限公司簽訂購買土地及廠房合約計1,080,000千元，於民國一〇一年七月十七日，已完成過戶登記。
- 2.截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司累積折舊明細如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
房屋及建築	\$ 175,892	148,129
機器設備	2,540,830	3,956,905
廠務設備	923,015	763,948
辦公設備	81,093	48,232
其他設備	<u>130,241</u>	<u>137,743</u>
	<u>\$ 3,851,071</u>	<u>5,054,957</u>

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度固定資產之利息資本化金額分別為10,700千元及19,320千元，其資本化年利率區間為1.67%~1.79%及1.38%~1.60%。

(八)無形資產

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	<u>專門技術 權利金</u>	<u>電腦軟體 及資訊系統</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
原始成本：				
民國一〇一年一月一日餘額	46,005	149,863	4,988	200,856
單獨取得	-	<u>11,625</u>	<u>335</u>	<u>11,960</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>46,005</u>	<u>161,488</u>	<u>5,323</u>	<u>212,816</u>
原始成本：				
民國一〇〇年一月一日餘額	46,005	146,004	2,911	194,920
單獨取得	-	27,519	3,183	30,702
其他(註)	-	<u>4,268</u>	<u>-</u>	<u>4,268</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>46,005</u>	<u>177,791</u>	<u>6,094</u>	<u>229,890</u>
攤銷：				
民國一〇一年一月一日餘額	4,473	75,678	3,053	83,204
本期認列攤銷金額	<u>1,917</u>	<u>23,845</u>	<u>1,230</u>	<u>26,992</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>6,390</u>	<u>99,523</u>	<u>4,283</u>	<u>110,196</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	合計
攤銷：				
民國一〇〇年一月一日餘額	639	61,046	709	62,394
本期認列攤銷金額	1,917	24,954	1,784	28,655
民國一〇〇年六月三十日餘額	<u>2,556</u>	<u>86,000</u>	<u>2,493</u>	<u>91,049</u>
帳面價值：				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ <u>41,532</u>	<u>74,185</u>	<u>1,935</u>	<u>117,652</u>
民國一〇一年六月三十日餘額	\$ <u>39,615</u>	<u>61,965</u>	<u>1,040</u>	<u>102,620</u>
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ <u>45,366</u>	<u>84,958</u>	<u>2,202</u>	<u>132,526</u>
民國一〇〇年六月三十日餘額	\$ <u>43,449</u>	<u>91,791</u>	<u>3,601</u>	<u>138,841</u>

註：係由其他流動資產轉入。

(九)短期借款

信用借款	101.6.30	100.6.30
	\$ <u>94,070</u>	<u>222,588</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度之年息區間分別約為1.00%~1.88%及0.92%~1.20%，償還期限在一年之內。截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司未動用之短期借款額度分別為4,306,435千元及3,225,352千元。此外，長期借款及短期借款未動用之共用額度分別為450,000千元及0千元。

(十)長期借款

明細如下：

	101.6.30	利率區間	100.6.30	利率區間
中長期貸款授信合約：				
中華開發工業銀行等				
13家聯貸(註1)	\$ 1,123,566	1.77%~1.83%	1,882,687	1.66%~1.72%
兆豐國際商業銀行等				
17家聯貸(註2)	4,186,000	1.61%~1.71%	2,956,000	1.50%~1.60%
減：長期借款發行成 本攤銷後餘額	<u>(14,532)</u>		<u>(18,643)</u>	
小計	5,295,034		4,820,044	
抵押借款	530,202	1.69%~2.14%	1,045,439	1.18%~2.07%
信用借款	<u>805,000</u>	1.60%~1.78%	<u>350,000</u>	1.55%~1.71%
	6,630,236		6,215,483	
減：一年內到期部份	<u>(1,407,089)</u>		<u>(1,131,343)</u>	
	<u>\$ 5,223,147</u>		<u>5,084,140</u>	

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別為839,000千元及2,174,000千元。另，短期借款及長期借款共用額度，請詳附註四(九)。相關抵押情事，請詳附註六。

(註1)本公司於民國九十七年三月與中華開發工業銀行等13家銀行團簽訂七年期額度為2,810,000千元之中長期貸款授信合約，於民國一〇四年三月到期前償付完畢。

本公司與中華開發工業銀行等13家銀行所簽訂聯合授信合約，約定如下：

- A. 甲項授信：新台幣中期擔保放款一額度新台幣玖億元整，不得循環動用。(以下稱「甲項授信」)。甲項授信係供本公司償還銀行借款(包括土地及廠房融資)暨充實營運週轉金之用。
- B. 乙項授信：新台幣中期(擔保)放款一額度新台幣壹拾肆億玖仟壹佰壹拾萬伍仟元整，不得循環動用。(以下稱「乙項授信」)。乙項授信係供本公司購置生產線機器設備(機器設備融資)之用。
- C. 丙項授信：新台幣中期(擔保)放款一額度新台幣肆億壹仟捌佰捌拾玖萬伍仟元整，不得循環動用。(以下稱「丙項授信」)。丙項授信係供本公司購置生產線機器設備(機器設備融資)之用。

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

1. 借款期間流動比率應不得低於100%，負債比率(負債總額/淨值總額)應不得高於120% (惟自民國九十八年度(含)起，應不得高於100%)，利息保障倍數應不得低於2倍，淨值於民國九十六年底應不得低於新台幣參拾億元(自民國九十七年底(含)起，應不得低於新台幣參拾伍億元)，其財務比率與限制規定，應維持符合上述約定，按經借款人之會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報表為準，並每半年查核受檢乙次。
2. 本公司及本公司100%轉投資公司之主要客戶依合約中規定等11家客戶或其他公司之應收帳款應匯入或轉匯入本公司開立於管理銀行之外幣帳戶，於自甲項授信首次動用日起算三個月後應每季達等值新台幣壹億元(含)以上。如當季之匯入款總額未能符合約定者，則本公司應另提供經管理銀行認可之銷售客戶之應收帳款，並至遲應於下一季累積達等值新台幣壹億元(含)以上，否則本授信案即視為全部到期。
3. 於甲項授信額度動用完畢之日或動用期間屆滿之日(以兩者孰早發生者)，本公司之矽化鎳晶圓代工生產線月產能應達到4,000片以上，季營收應達新台幣伍億元(含)以上。

民國一〇〇年十二月二十九日通過聯合授信合約第一次增補合約，其內容修正如下：

1. 自本第一次增補合約生效時起，借款期間流動比率應不得低於100%，負債比率(負債總額/淨值總額)應不得高於120%，利息保障倍數應不得低於3倍，淨值應不得低於新台幣陸拾億元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.除本第一次增補合約所修訂者外，聯合授信合約其餘條款仍繼續有效。

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無違反上述條款之情事。

(註2)本公司於民國一〇〇年一月與兆豐國際商業銀行等17家銀行團簽訂七年期額度為4,800,000千元之中期貸款授信合約，於民國一〇七年二月到期前償付完畢。本公司與兆豐國際商業銀行等17家銀行所簽訂聯合授信合約，約定如下：

- A. 甲項授信：一般中期放款一額度新台幣參拾億元整，得分次但不得循環動用。(以下稱「甲項授信」)。甲項授信係供本公司償還既有金融負債建置廠房及其附屬設施、購置機器設備及其附屬設備所需之用。
- B. 乙項授信：一般中期放款一額度新台幣壹拾捌億元整，得分次並依本合約循環動用。(以下稱「乙項授信」)。乙項授信係供本公司充實中期營運週轉資金所需之用。

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

借款期間流動比率應不得低於100%(含)，負債比率(負債總額/淨值總額)應不得高於120%(含)，利息保障倍數應維持於3倍(含)以上，淨值應不得低於新台幣陸拾億元(含)；上述約定之財務比率及限制約定，應至少每年審核乙次，且均係根據各年度經管理銀行認可之會計師查核簽證之合併財務報告為計算基礎。

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度無違反上述條款之情事。

(十一)職工退休金

本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
期末退休準備金餘額		
提撥至臺灣銀行	\$ <u>32,780</u>	<u>31,809</u>
期末應計退休金負債餘額	\$ <u>5,504</u>	<u>3,297</u>
	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 1,382	934
確定提撥之淨退休金成本	<u>19,532</u>	<u>16,484</u>
	\$ <u>20,914</u>	<u>17,418</u>

(十二)所得稅

1.合併公司之營利事業所得稅須分別以各公司為申報單位，不得合併申報。本公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度適用之營利事業所得稅法定稅率為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。合併子公司WIN SEMI. USA, INC.之營利事業所得稅稅率最高為39%。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度所得稅費用如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 107,916	83,315
遞延所得稅利益	(2,346)	(82,723)
	<u>\$ 105,570</u>	<u>592</u>

上列遞延所得稅利益之組成項目如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
投資抵減	\$ 95,875	112,315
退休金費用財稅差異	(217)	(141)
固定資產財稅差異	(5,356)	(6,461)
存貨跌價及報廢損失(提列)沖銷數	(6,131)	3,393
未實現佣金支出	(346)	(294)
未實現銷貨成本	(705)	(2,083)
未實現銷貨折讓	(403)	(1,534)
已(未)實現金融資產評價損益	4,036	(53,971)
未實現兌換損益	(1,070)	(5,434)
採權益法認列之投資損益	(6,170)	5,993
備抵評價－遞延所得稅資產	(81,859)	(134,506)
	<u>\$ (2,346)</u>	<u>(82,723)</u>

3. 合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
依稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 167,669	73,696
投資抵減	993	-
產創條例研發投抵	(14,376)	(12,353)
免稅證券交易所得利益	(7,639)	(8)
依法免予計入所得之股利	-	(1,715)
伙食費超限	809	635
固定資產財稅差異調整數	125	753
處分長期股權投資財稅差異調整數	(18,592)	-
以成本衡量之金融資產－非流動之減損損失	11,356	-
依權益法認列投資損失(國內)	5,744	6,262
未分配盈餘加徵10%	41,021	66,429
其他	319	1,399
備抵評價－遞延所得稅資產	(81,859)	(134,506)
	<u>\$ 105,570</u>	<u>592</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日遞延所得稅資產(負債)明細及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.6.30</u>	<u>100.6.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動：		
備抵存貨跌價及報廢損失	\$ 18,691	8,719
未實現佣金支出	3,929	2,780
未實現銷貨成本	3,610	2,083
未實現銷貨折讓	1,613	1,816
投資抵減	106,924	181,026
虧損扣抵	162,475	-
未實現兌換損益	2,092	(3,962)
未實現金融資產評價損益	56,986	9,301
遞延所得稅資產(負債)－流動，淨額	<u>\$ 356,320</u>	<u>201,763</u>
遞延所得稅資產(負債)－非流動：		
投資抵減	\$ 96,805	148,299
虧損扣抵	-	163,180
退休金費用財稅差異	936	560
固定資產財稅差異	687	(8,721)
採權益法評價投資利益之財稅差異	(1,562)	(1,179)
其他	-	(154)
減：備抵評價－遞延所得稅資產	-	(270,442)
遞延所得稅資產(負債)－非流動，淨額	<u>\$ 96,866</u>	<u>31,543</u>

5.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十三年(核定數)	\$ 205,943	民國一〇三年度
民國九十四年(核定數)	699,155	民國一〇四年度
民國九十五年(核定數)	50,638	民國一〇五年度
	<u>\$ 955,736</u>	

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

6. 本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又，依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年六月三十日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展、人才培訓及股東投資抵減等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>得扣除最後年度</u>
民國九十七年(核定數)	\$ 19,829	民國一〇一年度
民國九十八年(核定數)	87,095	民國一〇二年度
民國九十九年(申報數)	57,915	民國一〇三年度
民國一〇〇年(申報數)	<u>38,890</u>	民國一〇四年度
	<u>\$ 203,729</u>	

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>101.6.30</u> \$ <u>1,955,223</u>	<u>100.6.30</u> <u>1,097,205</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 280,764</u>	<u>165,648</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>101年度(預計)</u> <u>14.45 %</u>	<u>100年度(實際)</u> <u>12.66 %</u>

8. 本公司截至民國一〇一年六月三十日止，營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

(十三) 股東權益

1. 普通股股本

截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司額定股本均為10,000,000千元，分為1,000,000千股，每股面額10元；實收資本額分別為6,486,989千元及6,225,720千元，已發行股份分別為648,699千股及622,572千股。額定股本中均保留1,000,000千元供發行員工認股權證用。

民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度本公司因員工行使認股權而發行新股分別為106千股及5,005千股，並分別以每季季底為增資基準日，此項股本變更案業經主管機關核准並已辦妥變更登記，並包含於股本項下。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日資本公積明細如下：

	101.6.30	100.6.30
股本溢價	\$ 1,533,049	1,290,352
長期股權投資	50	28,445
員工認股權	<u>232,074</u>	<u>89,937</u>
	<u>\$ 1,765,173</u>	<u>1,408,734</u>

(2)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，餘依下列比例分配：

A.員工紅利百分之五至十。

B.董事、監察人酬勞百分之一至三。

C.餘為股東股利，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。

由於本公司屬高科技資本密集產業，正值產業擴充成長期，前述股利發放之條件、時機、金額及種類等，得基於因應景氣及產業變動之需要，並考量公司未來營業成長及資金需求情形，作適當之調整。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國一〇一年六月五日及民國一〇〇年六月十日依股東常會決議，分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘，分派之普通股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股現金股利	\$ 518,874	513,291
員工紅利	92,900	58,100
董監酬勞	27,800	17,400

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司於民國一〇一年六月五日及民國一〇〇年六月十日股東常會決議之員工紅利及董監酬勞之金額，與民國一〇〇年度及九十九年度估列之金額相同。本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度皆依公司章程規定估計發放其員工紅利金額分別為79,000千元及21,000千元，董監酬勞分別為23,800千元及6,300千元。若於年度終了後之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原估列之年度)之費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響。

3. 員工認股選擇權

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，經董事會決議，於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，分別預計發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購普通股股數為1股，本公司係以發行新股為履約方式，其明細如下：

<u>類種</u>	<u>董事會 決議日期</u>	<u>主管機關 核准日期</u>	<u>發行 日期</u>	<u>存續 期間</u>	<u>預計發行 單位數</u>	<u>實際發行 單位數</u>	<u>每股認購 價格(元)</u>
九十五年員工認股選擇權計畫：							
— 第一批	95.11.30	-	95.12.25	5年	10,000,000	730,000	\$ 10.0
— 第二批	95.11.30	-	96.07.20	"	併同第一批	9,270,000	10.0
九十六年員工認股選擇權計畫	96.06.15	-	96.07.16	"	10,000,000	10,000,000	10.0
九十七年員工認股選擇權計畫	97.10.28	-	98.08.20	7年	10,000,000	10,000,000	10.0
九十八年員工認股選擇權計畫	98.08.21	98.09.22	98.09.30	5年	20,000,000	20,000,000	10.1
九十九年員工認股選擇權計畫	99.07.05	99.09.28	100.01.26	"	10,000,000	10,000,000	25.5

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

另認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股權比例如下：

	民國九十五年 發行	民國九十六年 發行	民國九十七年 發行	民國九十八年 發行	民國九十九年 發行
給與日	-	-	50 %	-	-
屆滿一年	40 %	25 %	100 %	-	-
屆滿二年	100 %	50 %	100 %	60 %	60 %
屆滿三年	100 %	75 %	100 %	100 %	100 %
屆滿四年	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
屆滿五年	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
屆滿六年	-	-	100 %	-	-
屆滿七年	-	-	100 %	-	-

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	99年員工認股權 計畫第二年執行	99年員工認股權 計畫第三年執行
履約價格(元)	\$ 25.50	25.50
預期存續期間	1.57年	2.57年
給與日每股公平價值(元)	\$ 14.1	15.2
預期波動率	32.56 %	32.56 %
無風險利率	0.91 %	0.99 %

於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

認股選擇權	101年上半年度		100年上半年度	
	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	17,891	\$ 18.41	27,824	\$ 10.50
本期給與	-	-	10,000	25.50
本期行使	(106)	10.09	(5,005)	10.00
本期失效	(369)	-	(411)	-
期末流通在外	<u>17,416</u>	18.45	<u>32,408</u>	14.73

合併公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，依據財務會計準則公報第三十九號之規定，員工認股權計畫所產生之酬勞成本分別為86,460千元及50,242千元，列入營業成本及營業費用項下。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司截至民國一〇一年六月三十日止酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	截至101.6.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	行使價格	股數(千股)	加權平均預期	101.6.30	加權平均
	範圍(元)		剩餘存續期間(年)	股數(千股)	行使價格(元)
98.09.30	\$ 10.1	7,977	2.25	249	10.1
100.01.26	25.5	9,439	3.58	-	25.5

4.本公司民國九十五年至九十六年所發行之員工認股選擇權計畫皆採內含價值法認列所給與之酬勞成本。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		100年上半年度
稅後淨利	報表認列之本期淨利	\$ 432,914
	本期認列之酬勞性成本	(9,482)
	擬制本期淨利	\$ 423,432
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	\$ 0.70
	擬制每股盈餘	0.68
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	0.69
	擬制每股盈餘	0.67

上述之員工認股權於民國一〇一年上半年度已屆滿或未有期末流通數量，故本公司無需揭露擬制性資訊。

(十四)每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」規定，民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度有關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	101年上半年度		100年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ 986,289	880,719	433,506	432,914
加權平均流通在外股數	648,674	648,674	620,113	620,113
基本每股盈餘(元)	\$ 1.52	1.36	0.70	0.70
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 986,289	880,719	433,506	432,914
加權平均流通在外股數	648,674	648,674	620,113	620,113
員工紅利	4,046	4,046	5,040	5,040
認股權憑證	7,792	7,792	6,726	6,726
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數	660,512	660,512	631,879	631,879
稀釋每股盈餘(元)	\$ 1.49	1.33	0.69	0.69

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十五)金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

(1) 民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.6.30			100.6.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 710,620	-	710,620	610,323	-	610,323
交易目的金融資產－基金	310,456	310,456	-	-	-	-
交易目的金融資產－股票	961,673	961,673	-	1,258,366	1,258,366	-
交易目的金融資產－遠期外匯 交易	-	-	-	1,245	-	1,245
交易目的金融資產－可轉換公 司債	24,500	24,500	-	24,600	24,600	-
權益證券－備供出售－流動	318,771	318,771	-	-	-	-
權益證券－備供出售－非流動	282,648	282,648	-	86,480	86,480	-
權益證券－以成本衡量	476,917	-	-	901,529	-	-
無活絡市場之債券投資	344,783	-	-	344,783	-	-
應收票據及帳款	1,086,764	-	1,086,764	876,698	-	876,698
其他應收款－關係人	-	-	-	496	-	496
其他金融資產－流動	141,311	-	141,311	296,912	-	296,912
受限制資產	23,358	-	23,358	23,199	-	23,199
股票轉換權利	15,217	-	-	15,217	-	-
金融負債：						
短期借款	94,070	-	94,070	222,588	-	222,588
應付帳款	1,726,470	-	1,726,470	1,320,983	-	1,320,983
應付費用、應付股利、應付設 備款及其他流動負債	1,433,315	-	1,433,315	1,371,077	-	1,371,077
長期借款(含一年內到期部份)	6,630,236	-	6,630,236	6,215,483	-	6,215,483
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	164,932	-	-	335,601

(2) 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、受限制資產、短期借款、應付帳款、應付費用、應付股利、應付設備款及其他流動負債。
- B. 金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- C.以成本衡量之金融資產：係投資未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致無法取得公平價值。
- D.衍生性金融商品採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- E.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件（相近之到期日）之長期借款利率為準，由於合併公司之長期借款合同係採約定浮動利率，故其帳面價值等於公平價值。
- F.無活絡市場之債券投資採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- G.信用狀：其公平價值係以合約金額為準。

(3)財務風險資訊

A.市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益市場價格變動之風險。

合併公司持有外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷，因此將降低合併公司因匯率變動所暴露之風險。

B.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、遠期外匯、權益證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券係購買上市公司股票，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用，故預期不致產生重大信用風險。本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年六月三十日，應收票據及帳款餘額中分別有74%及82%係分別由6家及7家客戶組成，惟合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，必要時即要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，故呆帳損失皆在管理當局預期之內。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

C.流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D.利率變動之現金流量風險

本公司之長期及短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，於民國一〇一年六月三十日，市場年利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加67,243千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
上銀科技(股)公司(上銀科技)	本公司董事長係該公司之副董事長
穩銀科技(股)公司(穩銀科技)	合併公司採權益法評價之轉投資公司

(二)與關係人之間重大交易事項

1.代工服務收入及租金收入

本公司於民國一〇一年上半年度提供穩銀科技代工服務及使用辦公室、廠房而產生代工服務收入及租金收入分別為570千元及1,983千元，列入什項收入項下，其中租金收入係按月收取。因上述交易產生之其他應收款項均已收取。

本公司於民國一〇〇年上半年度提供穩銀科技代工服務及使用辦公室、廠房而產生代工服務收入及租金收入分別為570千元及2,459千元，列入什項收入項下，其中租金收入係按月收取。因上述交易產生之其他應收款項共計496千元。

2.財產交易

本公司於民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度向上銀科技購入機器設備分別為0千元及2,595千元，截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，此交易應付款項均已付訖。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日已提供抵質押擔保資產之帳面價值彙總如下：

	質押擔保標的	101.6.30	100.6.30
受限制資產	天然氣保證金	\$ 3,000	3,000
受限制資產	關稅保證	20,358	20,199
土地	長期借款	599,602	599,602
房屋及建築	長期借款	540,868	568,403
廠務設備	長期借款	1,006,797	587,200
機器設備	長期借款	4,022,455	3,186,295
預付設備款	長期借款	212,253	194,267
未完工程	長期借款	32,817	524,636
其他設備	長期借款	3,211	754
辦公設備	長期借款	6,674	145
合計		\$ <u>6,448,035</u>	<u>5,684,501</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，已開狀而未使用之信用狀餘額約為164,932千元及335,601千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司簽訂土地及廠房購買合約及發出廠辦各項附加工程委建及機器設備訂單，合約總計分別約為2,524,818千元及4,716,458千元，尚未實際支付分別為1,129,562千元及1,271,366千元。
- (三)本公司與他公司於民國九十九年度與經濟部簽訂聯合申請業界開發產業技術計畫合約書，該合約之執行期間至民國一〇〇年四月三十日止，本公司於執行期間依合約執行相關太陽能充電運輸載具技術開發計劃，並由經濟部分期支付補助款5,500千元(其中包含他公司款項計1,980千元)。
- (四)民國九十七年三月本公司與中華開發工業銀行等13家銀行團簽訂聯貸合約，其中重大之承諾事項，請詳附註四(十)長期借款項下說明。
- (五)民國一〇〇年一月本公司與兆豐國際商業銀行等17家銀行團簽訂聯貸合約，其中重大之承諾事項請詳附註四(十)長期借款項下說明。
- (六)民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度，本公司為銀行授信合約及產業開發計劃等而開立票據保證之金額分別為美元18,000千元、台幣13,615,105千元及美金15,000千元、台幣12,318,625千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國一〇一年七月與友銓電子股份有限公司簽訂購買土地及廠房合約，合約總價為1,250,000千元。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年上半年度			100年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		409,772	229,983	639,755	329,061	145,234	474,295
勞健保費用		29,199	12,097	41,296	23,557	10,483	34,040
退休金費用		14,128	6,786	20,914	11,740	5,678	17,418
其他用人費用		35,311	74,322	109,633	25,885	44,935	70,820
折舊費用		571,010	47,371	618,381	445,104	31,254	476,358
攤銷費用		9,094	17,898	26,992	9,409	19,246	28,655

(二)重 分 類

民國一〇〇年上半年度合併財務報表為配合民國一〇一年上半年度合併財務報表之表達已作適當重分類，該重分類對合併財務報表之表達無重大之影響。

(三)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	101.6.30			100.6.30		
	外幣	匯 率	新台幣	外幣	匯 率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 46,315	29.88	1,383,878	37,981	28.73	1,073,094
歐元	49	37.56	1,829	156	41.63	6,487
日幣	290,203	0.3754	108,948	148,171	0.3573	52,939
英鎊	11	46.72	515	24	46.19	1,126
港幣	65	3.85	251	66	3.69	244
			<u>\$ 1,495,421</u>			<u>1,133,890</u>
非貨幣性項目						
美金	\$ 3,644	29.88	<u>\$ 108,893</u>	4,927	28.73	<u>141,548</u>
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$ 31,726	29.88	947,971	41,748	28.73	1,199,432
歐元	249	37.56	9,347	24	41.63	1,005
日幣	1,017,804	0.3754	382,086	654,531	0.3573	233,862
英鎊	10	46.72	481	10	46.19	471
			<u>\$ 1,339,885</u>			<u>1,434,770</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)依原行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由蘇美玲會計處處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、 內部稽核部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、 內部稽核部門 、資訊部門	已完成
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	已完成 (其中101年 第1季及上半年 度均已完成)

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 799,376	-	799,376
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(2)	1,599,992	23,868	1,623,860
應收票據及帳款淨額	652,822	-	652,822
其他金融資產－流動	129,850	-	129,850
存貨	1,893,835	-	1,893,835
其他流動資產	129,248	-	129,248
遞延所得稅資產－流動(6)	360,481	(360,481)	-
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動(1),(2)	228,417	485,306	713,723
以成本衡量之金融資產－非流動(2)	500,523	(500,523)	-
採權益法之長期股權投資(1),(3)	442,289	158,428	600,717
無活絡市場之債券投資－非流動	344,783	-	344,783
固定資產(7)	11,266,742	(1,672,429)	9,594,313
長期預付款(7)	-	1,672,429	1,672,429
無形資產	117,652	-	117,652
其他資產	42,942	-	42,942
遞延所得稅資產－非流動(1),(6)	89,731	360,820	450,551
總資產	<u>\$ 18,598,683</u>	<u>167,418</u>	<u>18,766,101</u>
流動負債：			
應付帳款	\$ 1,090,011	-	1,090,011
應付費用	721,729	-	721,729
應付設備款	210,620	-	210,620
一年內到期之長期借款	1,007,672	-	1,007,672
其他流動負債	35,650	-	35,650
負債準備(4)	-	21,777	21,777
非流動負債：			
長期借款	5,483,622	-	5,483,622
應計退休金負債(5)	4,246	17,331	21,577
總負債	<u>\$ 8,553,550</u>	<u>39,108</u>	<u>8,592,658</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股東權益：			
股本	\$ 6,485,930	-	6,485,930
資本公積	1,707,122	-	1,707,122
保留盈餘：			
法定盈餘公積	130,842	-	130,842
未提撥保留盈餘	1,942,901	142,919	2,085,820
其他權益項目：			
累積換算調整數(1)	3,064	(17,464)	(14,400)
金融商品未實現損益(2)	(224,726)	2,855	(221,871)
股東權益	<u>\$ 10,045,133</u>	<u>128,310</u>	<u>10,173,443</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 18,598,683</u>	<u>167,418</u>	<u>18,766,101</u>

說明如下：

- (1) 合併公司對於國外營運機構財務報表，依IFRSs規定評估報告個體其功能性貨幣。合併公司於民國一〇一年一月一日，因重新衡量外幣財務報表轉換，致使備供出售金融資產－非流動減少2,855千元，採權益法之長期股權投資減少13,452千元，保留盈餘增加1,496千元，累積換算調整數減少17,464千元及遞延所得稅資產增加339千元。
- (2) 合併公司針對持有之金融資產進行評價，公允價值之最佳證據為活絡市場之報價。若金融資產之市場非屬活絡，採用評價技術建立公允價值。合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整表達科目及重新衡量其公平價值，致以成本衡量之金融資產－非流動減少500,523千元，公平價值變動列入損益之金融資產增加23,868千元，備供出售金融資產－非流動增加488,161千元，其他權益項下之金融商品未實現損益增加2,855千元及保留盈餘增加8,651千元。
- (3) 合併公司針對取得被投資公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額大於投資成本之數額，於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整，使採權益法之長期股權投資增加171,880千元，保留盈餘增加171,880千元。
- (4) 合併公司依已累積未使用休假權利衡量預期額外支付金額，於民國一〇一年一月一日，使保留盈餘減少21,777千元，負債準備增加21,777千元。
- (5) 合併公司於精算損益發生時，應立即認列當期精算損益於其他綜合損益下。合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整致保留盈餘減少17,331千元，應計退休金負債增加17,331千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- (6) 合併公司對於未使用之課稅損失，所得稅抵減及可減除暫時性差異，在極有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，屬非流動。合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整表達科目，致遞延所得稅資產－流動減少360,481千元，遞延所得稅資產－非流動因而增加360,481千元。
- (7) 合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定將固定資產－預付設備款及未完工程計1,672,429千元重分類為長期預付款項。

2.民國一〇一年六月三十日資產負債調節表及民國一〇一年上半年度損益調節表
民國一〇一年六月三十日資產負債調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 710,620	-	710,620
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(2)	1,296,629	7,848	1,304,477
備供出售金融資產－流動	318,771	-	318,771
應收票據及帳款淨額	1,086,764	-	1,086,764
其他金融資產－流動	141,311	-	141,311
存貨	2,706,078	-	2,706,078
其他流動資產	266,786	-	266,786
遞延所得稅資產－流動(6)	356,320	(356,320)	-
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動(1),(2)	282,648	544,362	827,010
以成本衡量之金融資產－非流動(2)	492,134	(492,134)	-
採權益法之長期股權投資(1)	171,134	(15,362)	155,772
無活絡市場債券投資－非流動	344,783	-	344,783
固定資產(1),(7)	11,964,125	(1,514,774)	10,449,351
長期預付款(7)	-	1,514,776	1,514,776
無形資產	102,620	-	102,620
其他資產	42,521	-	42,521
遞延所得稅資產－非流動(6)	96,866	356,320	453,186
總資產	\$ 20,380,110	44,716	20,424,826

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債：			
短期借款	\$ 94,070	-	94,070
應付帳款	1,726,470	-	1,726,470
應付費用及股利	1,255,234	-	1,255,234
應付設備款	153,536	-	153,536
一年內到期之長期借款	1,407,089	-	1,407,089
其他流動負債	24,545	-	24,545
負債準備(4)	-	23,717	23,717
非流動負債：			
長期借款	5,223,147	-	5,223,147
應計退休金負債(5)	5,504	17,036	22,540
總負債	\$ 9,889,595	40,753	9,930,348
股東權益：			
股本	\$ 6,486,989	-	6,486,989
資本公積	1,765,173	-	1,765,173
保留盈餘：			
法定盈餘公積	258,703	-	258,703
特別盈餘公積	221,662	-	221,662
未提撥保留盈餘	1,955,223	35,950	1,991,173
其他權益項目：			
累積換算調整數(1)	10,662	(21,398)	(10,736)
金融商品未實現損益(2)	(207,897)	(10,589)	(218,486)
股東權益	\$ 10,490,515	3,963	10,494,478
負債及股東權益總計	\$ 20,380,110	44,716	20,424,826

民國一〇一年上半年度損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 5,665,274	-	5,665,274
營業成本	(4,006,736)	(1,541)	(4,008,277)
營業毛利	1,658,538	(1,541)	1,656,997
營業費用	(622,138)	(83)	(622,221)
營業利益(1),(4),(5)	1,036,400	(1,624)	1,034,776
營業外收益及費損(1),(2),(3)	(50,111)	(105,345)	(155,456)
稅前淨利	986,289	(106,969)	879,320
所得稅費用	(105,570)	-	(105,570)
本期淨利	\$ 880,719	(106,969)	773,750
其他綜合損益(8)			7,049
綜合淨利			\$ 780,799

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

說明如下：

- (1) 合併公司對於國外營運機構財務報表，依IFRSs規定評估報告個體其功能性貨幣。合併公司於民國一〇一年六月三十日，因重新衡量外幣財務報表轉換，致使備供出售金融資產－非流動減少3,305千元，採權益法之長期股權投資減少15,362千元，保留盈餘增加2,734千元，累積換算調整數減少21,398千元，固定資產增加2千元。另，民國一〇一年上半年度，本期認列營業費用及成本減少21千元及兌換利益增加1,217千元。
- (2) 合併公司針對持有之金融資產進行評價，公允價值之最佳證據為活絡市場之報價。若金融資產之市場非屬活絡，採用評價技術建立公允價值。合併公司於民國一〇一年六月三十日，依IFRSs規定調整表達科目及重新衡量其公平價值，致以成本衡量之金融資產－非流動減少492,134千元，公平價值變動列入損益之金融資產增加7,848千元，備供出售金融資產－非流動增加547,667千元，其他權益項下之金融商品未實現損益減少10,589千元，保留盈餘減少7,369千元。另，民國一〇一年上半年度，金融資產評價損失增加16,020千元。
- (3) 合併公司針對取得被投資公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額大於投資成本之數額，及本期因出售被投資公司部分股權認列處分損益，於民國一〇一年六月三十日，依IFRSs規定調整致保留盈餘增加81,338千元。另，民國一〇一年上半年度，增加處分投資損失淨額90,542千元。
- (4) 合併公司依已累積未使用休假權利衡量預期額外支付金額，於民國一〇一年六月三十日，使保留盈餘減少23,717千元，負債準備增加23,717千元。另，民國一〇一年上半年度，本期認列薪資費用及成本增加1,940千元。
- (5) 合併公司於精算損益發生時，立即認列當期精算損益於其他綜合損益項下。合併公司於民國一〇一年六月三十日，依IFRSs規定調整致保留盈餘減少17,036千元，應計退休金負債增加17,036千元。另，民國一〇一年上半年度，依IFRSs精算退休金成本認列退休金費用減少295千元。
- (6) 合併公司對於未使用之課稅損失，所得稅抵減及可減除暫時性差異，在極有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，屬非流動。合併公司於民國一〇一年六月三十日，依IFRSs規定調整表達科目，致遞延所得稅資產－流動減少356,320千元，遞延所得稅資產－非流動因而增加356,320千元。
- (7) 合併公司於民國一〇一年六月三十日，依IFRSs規定將固定資產－預付設備款及未完工程計1,514,776千元重分類為長期預付款項。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(8) 合併公司於民國一〇一年六月三十日，依IFRSs規定調整表達科目，其他權益項目之淨變動致其他綜合損益增加7,049千元。

(六) 依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理，於轉換日將累積未認列之精算損益調整保留盈餘。

(七) 合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十一、附註揭露事項

(一) 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：

單位：千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股/張數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	和碩聯合科技股份有限公司／股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	323	12,565	0.01	12,565	
"	晶元光電股份有限公司／股票	"	"	14,490	949,108	1.68	949,108	
"	一詮精密工業股份有限公司／可轉換公司債	"	"	250	24,500	-	24,500	
"	復華有利貨幣市場基金	"	"	3,829	50,007	-	50,007	
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	"	4,126	50,001	-	50,001	
"	復華新興市場高收益債券基金A股	"	"	1,035	10,382	-	10,382	
"	寶來中國平衡基金	"	"	5,000	50,050	-	50,050	
"	聯邦貨幣市場基金	"	"	11,735	150,016	-	150,016	
					<u>1,296,629</u>		<u>1,296,629</u>	

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股/張數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	聯茂電子股份有限公司／股票	無	備供出售金融資產－流動	6,567	216,054	2.17	216,054	
"	美磊科技股份有限公司／股票	"	"	1,755	74,588	2.43	74,588	
"	光洋應用材料科技股份有限公司／股票	"	"	698	28,129	0.19	28,129	
					318,771		318,771	
"	廣錄光電股份有限公司／股票	無	備供出售金融資產－非流動	7,351	93,365	1.42	93,365	
"	太極能源科技股份有限公司／股票	"	"	7,130	105,526	3.46	105,526	
					198,891		198,891	
"	新盛三創業投資股份有限公司／股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	11.03	(註1)	
"	英穩達科技股份有限公司／股票	"	"	33,000	263,200	11.00	(註1)	
"	IntelliEPI Inc. (Cayman)／股票	"	"	500	5,306	1.92	(註1)	
"	宣德科技股份有限公司／股票	"	"	21,500	58,411	9.20	(註2)	
"	佰鴻工業股份有限公司／股票轉換權	"	"	-	15,217	-	(註5)	
					492,134			
"	WIN SEMI. USA, INC.／股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	11,501	100.00	11,501	(註3)
"	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.／股票	"	"	7,000	301,879	100.00	301,879	(註3)
"	英懋達光電股份有限公司／股票	負責人與本公司同	"	19,757	127,331	20.58	115,630	(註4)
					440,711			
"	佰鴻工業股份有限公司／可轉換公司債	無	無活絡市場之債券投資－非流動	4	344,783	-	(註5)	

註1：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

註2：因本公司對該公司股份投資係以私募取得且交付日起三年內不得對其他對象賣出，故無相關市價。

註3：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

註4：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價，故以淨值表達。

註5：係私募之可轉換公司債，無相關市價。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：
：

單位：千單位

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期末投入成本 101.6.30		(累計) 評價損益	期 末	
					股數	金額	股/張數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股/張數	金額		股/張數	金額
本公司	宣德科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資(註1)	立康公司及遠學公司	無	61,500	203,742	-	-	40,000	259,220	108,673(註1)	150,547	21,500	66,070(註1)	(14,751)(註2)	21,500	58,411
"	寶來全球ETF棒組合基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	10,000	100,000	-	-	10,000	100,280	100,000	280	-	-	-	-	-
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	-	-	19,540	236,000	14,056	170,000	29,470	356,506	356,000	506	4,126	50,000	1	4,126	50,001
"	復華有利貨幣市場基金	"	-	-	3,843	50,000	16,115	210,000	16,129	210,200	210,000	200	3,829	50,000	7	3,829	50,007
"	寶來得寶貨幣市場基金	"	-	-	4,316	50,000	13,883	161,000	18,199	211,234	211,000	234	-	-	-	-	-
"	復華貨幣市場基金	"	-	-	9,677	135,000	7,157	100,000	16,834	235,454	235,000	454	-	-	-	-	-
"	群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	3,216	50,000	6,429	100,000	9,645	150,207	150,000	207	-	-	-	-	-
"	聯邦貨幣市場基金	"	-	-	-	-	19,564	250,000	7,829	100,004	100,000	4	11,735	150,000	16	11,735	150,016

註1：本公司於民國一〇一年上半年度出售宣德科技股份有限公司股票，其出售價格為259,220千元，帳面金額為122,921千元，並按出售比例轉銷其所產生之資本公積及其他股東權益調整項目計14,248千元，產生處分利益為150,547千元，列入處分投資利益，淨額項下。對其持股比例由26.33%降為9.20%，喪失對其之重大影響力，故將剩餘股權投資轉列至以成本衡量之金融資產—非流動項下，請詳附註四(六)說明。

註2：本公司依持股比例認列宣德科技股份有限公司之投資損失。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
穩懋半導體股份有限公司	新埔鎮內立段土地及建物	101.5.17(註1)	1,080,000(註2)	依合約分次支付	大魯閣纖維(股)公司	無	-	-	-	-	市價	擴廠	-

註1：係簽約日。

註2：民國一〇一年上半年度已支付700,000千元並帳列預付房地款項下，餘按合約約定分次支付。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備 註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	(銷)	2,984,913	(54)%	1~2個月	-	-	371,627	40%	(註)

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

帳列應收款項之公司	交易對象	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	備註
					金額	處理方式			
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	371,627	18.32	-	-	371,627	-	(註)

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

單位：千單位

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	美國加州	市場行銷推廣	8,203	8,203	1,000	100.00 %	11,501	(847)	(847)	(註)
"	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	英屬西印度群島—開曼群島	晶圓產品之買賣	227,636	227,636	7,000	100.00 %	301,879	(35,446)	(35,446)	(註)
"	英懋達光電股份有限公司	台灣	太陽能光電組件、模組製造	293,873	293,873	19,757	20.58 %	127,331	(92,515)	(19,040)	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	英屬西印度群島—開曼群島	控股	158,039	158,039	19,100	34.73 %	43,803	(43,623)	(15,168)	

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

2. 資金貸與他人：無。

3. 為他人背書保證：無。

4. 期末持有有價證券情形：

單位：千單位

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd. 股票	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,100	43,803	34.73 %	43,803	(註)
"	Avago Technologies Ltd. 股票	子公司之主要銷售客戶	備供出售金融資產—非流動	75	83,757	0.03 %	83,757	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價，故以淨值表達。

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

8.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	穩懋半導體(股)公司	母公司	進貨	2,984,913	100 %	1~2個月	-	-	(371,627)	(100) %	(註)

註：上述交易於編製合併報表時業已沖銷。

9.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1.民國一〇一年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	營業收入	2,984,913	與一般交易同	52.69 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	371,627	與一般交易同	1.82 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關係人	371,627	與一般交易同	1.82 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	2,984,913	與一般交易同	52.69 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	21,358	與一般交易同	0.38 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	21,358	與一般交易同	0.38 %

2.民國一〇〇年上半年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	營業收入	2,318,066	與一般交易同	57.92 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	537,054	與一般交易同	2.98 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關係人	537,054	與一般交易同	2.98 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	2,318,066	與一般交易同	57.92 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	20,932	與一般交易同	0.52 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	20,932	與一般交易同	0.52 %

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

合併公司主要營業項目為砷化鎵晶片之研究、開發、製造及銷售等。

(二)應報導部門損益(包括應報導部門之特定收入與費用)、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司民國一〇一年上半年度及一〇〇年上半年度營運部門資訊如下：

	<u>101年上半年度</u>	<u>100年上半年度</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 5,665,274	4,002,302
利息收入	<u>901</u>	<u>289</u>
收入合計	<u>\$ 5,666,175</u>	<u>4,002,591</u>
利息費用	(46,159)	(27,498)
折舊及攤銷	(645,373)	(505,013)
投資損失	(48,959)	(45,622)
減損損失	(101,379)	-
資產		
採權益法之長期股權投資	171,134	511,973
非流動資本支出	1,354,960	2,587,759

部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

(三)地區別資訊

期中報表得免揭露。

(四)重要客戶資訊

期中報表得免揭露。