

股票代碼：3105

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇五年及一〇四年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市龜山區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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~30
(七)關係人交易	30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34~35
(十四)部門資訊	35~36



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666

Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667

Internet 網址 kpmg.com/tw

會計師核閱報告

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一〇五年及一〇四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇五年及一〇四年六月三十日採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)881,717千元及575,842千元，暨民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額分別為6,490千元、20,212千元、12,417千元及34,588千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。



穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇四年度合併財務報告先前業經本會計師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，並於民國一〇五年三月十七日出具無保留意見之查核報告在案。依上開查核報告之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇四年度合併財務報告擷取列示之民國一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大性方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳雅琳

陳淑燕



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

民國一〇五年八月十一日

民國一〇五年及一〇四年六月三十日備經核閱，未依一般公認審計準則查核
穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	105.6.30		104.12.31		104.6.30			105.6.30		104.12.31		104.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,414,992	5	1,869,657	8	3,157,475	13	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 46,544	-	23,656	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	505,871	2	1,014,688	4	1,328,101	6	2170	應付帳款	1,193,338	5	1,309,867	5
1125	備供出售金融資產-流動(附註六(三))	931,400	4	629,823	3	591,863	3	2200	其他應付款	2,638,512	10	1,810,125	8
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(五))	1,296,671	5	700,028	3	994,406	4	2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三)及八)	940,194	4	841,507	3
1310	存貨(附註六(六))	2,541,128	10	2,471,370	10	2,084,797	9	2399	其他流動負債	164,621	-	620,449	3
1470	其他流動資產(附註六(十一))	299,151	1	298,537	1	235,925	1		流動負債合計	4,983,209	19	4,605,604	19
	流動資產合計	6,989,213	27	6,984,103	29	8,392,567	36		非流動負債：				
非流動資產：													
1523	備供出售金融資產-非流動(附註六(三))	1,560,522	6	1,268,721	5	1,177,511	5	2540	長期借款(附註六(十三)及八)	2,356,310	9	2,098,796	9
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(四))	145,800	1	159,600	1	159,600	1	2570	遞延所得稅負債	28,682	-	28,159	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	881,717	4	657,960	3	575,842	2	2600	其他非流動負債	176,526	1	169,814	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	13,060,494	51	11,623,190	48	11,121,023	48		非流動負債合計	2,561,518	10	2,296,769	10
1760	投資性不動產淨額(附註六(九)及八)	1,478,421	6	1,085,846	5	1,088,504	5		負債總計	7,544,727	29	6,902,373	29
1780	無形資產(附註六(十))	72,753	-	62,370	-	50,980	-	3110	權益(附註六(十六)、六(十七)及六(十八))：				
1840	遞延所得稅資產	70,978	-	85,104	-	81,891	-	3200	普通股股本	5,866,663	23	5,965,641	25
1915	預付設備款	1,279,920	5	2,135,838	9	722,192	3	3300	資本公積	3,758,737	15	3,815,017	16
1990	其他非流動資產(附註六(十一)及八)	50,873	-	48,741	-	54,078	-	3400	保留盈餘	7,694,289	30	7,045,498	29
	非流動資產合計	18,601,478	73	17,127,370	71	15,031,621	64		其他權益	726,275	3	382,944	1
	資產總計	\$ 25,590,691	100	24,111,473	100	23,424,188	100		權益總計	18,045,964	71	17,209,100	71
									負債及權益總計	\$ 25,590,691	100	24,111,473	100

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
 穩懋半導體股份有限公司及其子公司
 合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年4月至6月		104年4月至6月		105年1月至6月		104年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 3,571,846	100	3,098,992	100	6,863,928	100	5,905,824	100
5000 營業成本(附註六(六)、六(七)、六(十)、六(十五)、六(十七)、六(二十)、七及十二)	(2,172,063)	(61)	(1,897,687)	(61)	(4,090,557)	(60)	(3,641,622)	(62)
營業毛利	1,399,783	39	1,201,305	39	2,773,371	40	2,264,202	38
營業費用(附註六(五)、六(十)、六(十五)、六(十七)、六(二十)、七及十二)：								
6100 推銷費用	(40,304)	(1)	(34,236)	(1)	(83,434)	(1)	(67,936)	(1)
6200 管理費用	(181,536)	(5)	(125,535)	(4)	(340,647)	(5)	(253,069)	(4)
6300 研究發展費用	(137,862)	(4)	(140,022)	(5)	(303,078)	(4)	(267,216)	(5)
營業費用合計	(359,702)	(10)	(299,793)	(10)	(727,159)	(10)	(588,221)	(10)
營業淨利	1,040,081	29	901,512	29	2,046,212	30	1,675,981	28
營業外收入及支出：								
7010 其他收入(附註六(廿一))	19,618	1	19,047	1	35,489	1	34,693	1
7020 其他利益及損失(附註六(廿一))	37,619	1	(53,669)	(2)	24,901	-	(81,145)	(1)
7050 財務成本(附註六(廿一))	(2,120)	-	(5,035)	-	(2,215)	-	(11,955)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額淨額(附註六(七))	(5,245)	-	(19,189)	(1)	(9,551)	-	(32,796)	(1)
營業外收入及支出合計	49,872	2	(58,846)	(2)	48,624	1	(91,203)	(1)
7900 稅前淨利	1,089,953	31	842,666	27	2,094,836	31	1,584,778	27
7950 所得稅費用(附註六(十六))	(384,383)	(11)	(306,031)	(10)	(549,773)	(8)	(429,672)	(7)
本期淨利	705,570	20	536,635	17	1,545,063	23	1,155,106	20
其他綜合損益：								
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	(9,567)	-	(5,471)	-	(24,400)	-	(9,790)	-
8362 備供出售金融資產未實現評價(損)益	180,503	5	(107,289)	(3)	370,881	5	(24,585)	(1)
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註六(七))	(241)	-	950	-	(3,150)	-	983	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註六(十六))	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	170,695	5	(111,810)	(3)	343,331	5	(33,392)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	170,695	5	(111,810)	(3)	343,331	5	(33,392)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 876,265	25	424,825	14	1,888,394	28	1,121,714	19
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 705,570	20	536,635	17	1,545,063	23	1,155,106	20
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 876,265	25	424,825	14	1,888,394	28	1,121,714	19
每股盈餘(元)(附註六(十九))								
9750 基本每股盈餘	\$ 1.19		0.72		2.60		1.55	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.19		0.72		2.59		1.54	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)
 經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
穩懋半導體股份有限公司及其子公司
合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股本		保留盈餘			其他權益項目			歸屬於 母公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現(損)益	合計			
民國一〇四年一月一日餘額	\$ 7,422,377	3,768,620	604,607	3,923,175	4,527,782	4,909	215,962	220,871	15,939,650	-	15,939,650
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	196,347	(196,347)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(148,679)	(148,679)	-	-	-	(148,679)	-	(148,679)
	-	-	196,347	(345,026)	(148,679)	-	-	-	(148,679)	-	(148,679)
本期淨利	-	-	-	1,155,106	1,155,106	-	-	-	1,155,106	-	1,155,106
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(8,807)	(24,585)	(33,392)	(33,392)	-	(33,392)
本期綜合損益總額	-	-	-	1,155,106	1,155,106	(8,807)	(24,585)	(33,392)	1,121,714	-	1,121,714
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	7,881	-	-	-	-	-	-	7,881	-	7,881
員工執行認股權發行新股	18,980	24,105	-	-	-	-	-	-	43,085	-	43,085
民國一〇四年六月三十日餘額	\$ 7,441,357	3,800,606	800,954	4,733,255	5,534,209	(3,898)	191,377	187,479	16,963,651	-	16,963,651
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 5,965,641	3,815,017	800,954	6,244,544	7,045,498	19,783	363,161	382,944	17,209,100	-	17,209,100
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	267,163	(267,163)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(298,333)	(298,333)	-	-	-	(298,333)	-	(298,333)
	-	-	267,163	(565,496)	(298,333)	-	-	-	(298,333)	-	(298,333)
本期淨利	-	-	-	1,545,063	1,545,063	-	-	-	1,545,063	-	1,545,063
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(27,550)	370,881	343,331	343,331	-	343,331
本期綜合損益總額	-	-	-	1,545,063	1,545,063	(27,550)	370,881	343,331	1,888,394	-	1,888,394
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	5,548	-	(125,817)	(125,817)	-	-	-	(120,269)	-	(120,269)
員工執行認股權發行新股	1,022	1,880	-	-	-	-	-	-	2,902	-	2,902
庫藏股註銷	(100,000)	(63,708)	-	(472,122)	(472,122)	-	-	-	(635,830)	-	(635,830)
民國一〇五年六月三十日餘額	\$ 5,866,663	3,758,737	1,068,117	6,626,172	7,694,289	(7,767)	734,042	726,275	18,045,964	-	18,045,964

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
穩懋半導體股份有限公司及其子公司
合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,094,836	1,584,778
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	1,064,839	937,825
攤銷費用	14,212	9,625
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(45,639)	33,803
利息費用	2,215	11,955
利息收入	(4,995)	(13,548)
股利收入	(2,416)	(1,824)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	12,417	34,588
處分不動產、廠房及設備損失	923	-
處分投資利益	(935)	(1,790)
收益費損項目合計	1,040,621	1,010,634
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(增加)減少	(31,998)	8,752
應收票據及帳款淨額增加	(596,643)	(304,355)
存貨增加	(106,110)	(584,906)
其他流動資產增加	(602)	(46,658)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(735,353)	(927,167)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加(減少)	(116,529)	187,697
其他應付款增加	223,981	125,873
其他流動負債增加(減少)	(455,828)	196,464
其他非流動負債增加	584	903
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(347,792)	510,937
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(1,083,145)	(416,230)
營運產生之現金流入	2,052,312	2,179,182
支付之所得稅	(568,827)	(321,204)
營業活動之淨現金流入	1,483,485	1,857,978

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
穩懋半導體股份有限公司及其子公司
合併現金流量表(續)

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	105年1月至6月	104年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	\$ (2,004,963)	(2,030,299)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,592,352	2,052,856
取得備供出售金融資產-流動	(21,733)	-
取得備供出售金融資產-非流動	(201,933)	(55,620)
取得採用權益法之投資	(486,720)	(220,000)
採用權益法之投資減資退回股款	109,426	-
處分無活絡市場之債務工具投資	13,800	-
取得不動產、廠房及設備	(650,757)	(378,238)
處分不動產、廠房及設備	644	-
取得無形資產	(14,408)	(4,527)
其他非流動資產增加	(2,132)	(8,937)
預付設備款	(1,023,705)	(501,251)
收取之利息	5,009	13,191
收取之股利	2,416	1,824
投資活動之淨現金流出	<u>(1,682,704)</u>	<u>(1,131,001)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	22,888	-
舉借長期借款	727,000	-
償還長期借款	(371,410)	(272,722)
其他非流動負債增加	6,128	3,303
員工執行認股權	2,902	43,085
庫藏股票買回成本	(635,830)	-
支付之利息	(1,594)	(11,226)
籌資活動之淨現金流出	<u>(249,916)</u>	<u>(237,560)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(5,530)</u>	<u>(9,141)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(454,665)	480,276
期初現金及約當現金餘額	1,869,657	2,677,199
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,414,992</u>	<u>3,157,475</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



民國一〇五年及一〇四年六月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇五年及一〇四年六月三十日

(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(以下稱「本公司」)於民國八十八年十月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市龜山區華亞科技園區科技七路69號。本公司及子公司(以下併稱「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，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇五年八月十一日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」及國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之公報)編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務季報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28	國際財務報導準則第15號 「客戶合約之收入」	新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12		
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。 • 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

除上開說明外，合併公司對於採用經金管會認可並發布之2013年版國際財務報導準則之影響，與民國一〇四年度合併財務報告附註三之揭露一致。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照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「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註四。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併基礎

1.合併財務季報告編製原則與民國一〇四年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇四年度合併財務報告附註四(三)。

2.列入合併財務季報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105.6.30	104.12.31	104.6.30
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	市場行銷服務	100 %	100 %	100 %
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	晶圓產品之買賣	100 %	100 %	100 %
本公司	穩盈創業投資股份有限公司	創業投資	100 %	100 %	100 %

3.未列入合併財務季報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇四年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
現金	\$ 183	200	206
銀行存款	1,243,152	650,406	1,178,081
定期存款	<u>171,657</u>	<u>1,219,051</u>	<u>1,979,188</u>
	<u>\$ 1,414,992</u>	<u>1,869,657</u>	<u>3,157,475</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(廿二)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
上市公司股票	\$ 158,022	125,783	82,486
貨幣型、股票型及債券組合型基金	<u>347,849</u>	<u>888,905</u>	<u>1,245,615</u>
	<u>\$ 505,871</u>	<u>1,014,688</u>	<u>1,328,101</u>

處分投資利益及按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿一)。

合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)備供出售金融資產—流動及非流動

1.備供出售金融資產—流動：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
上市櫃公司股票	<u>\$ 931,400</u>	<u>629,823</u>	<u>591,863</u>

2.備供出售金融資產—非流動：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
上市櫃公司股票	\$ 17,071	20,560	15,043
美國上市櫃公司股票	376,223	357,396	307,666
非上市櫃公司股票	694,343	549,815	558,402
私募基金(註)	<u>472,885</u>	<u>340,950</u>	<u>296,400</u>
	<u>\$ 1,560,522</u>	<u>1,268,721</u>	<u>1,177,511</u>

(註)本公司持有之私募基金，於民國一〇五年六月三十日尚在閉鎖期間內。

處分投資損益請詳附註六(廿一)。

3.合併公司之上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)無活絡市場之債務工具投資—非流動

標的	發行期間	票面利率	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
乙種特別股	101.11.23~108.11.22	-	<u>\$ 145,800</u>	<u>159,600</u>	<u>159,600</u>

合併公司之上述金融資產未有提供作質押擔保之情形。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)應收票據及帳款淨額

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收票據	\$ 119	100	-
應收帳款	1,303,739	705,601	999,941
減：備抵呆帳	<u>(7,187)</u>	<u>(5,673)</u>	<u>(5,535)</u>
	<u>\$ 1,296,671</u>	<u>700,028</u>	<u>994,406</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 190,925	26,304	94,371
逾期61~180天	-	1,882	2,237
逾期181天以上	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 190,925</u>	<u>28,186</u>	<u>96,608</u>

備抵呆帳變動如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 5,673	-	5,673
認列應收帳款及應收票據之減損損失	1,553	-	1,553
外幣換算損益	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>(39)</u>
105年6月30日餘額	<u>\$ 7,187</u>	<u>-</u>	<u>7,187</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ 5,590	-	5,590
外幣換算損益	<u>(55)</u>	<u>-</u>	<u>(55)</u>
104年6月30日餘額	<u>\$ 5,535</u>	<u>-</u>	<u>5,535</u>

合併公司應收款項備抵呆帳提列政策如下：

評估方法：

①於每一資產負債評價日，根據每一客戶應收帳款餘額明細逐一檢視其收款之可能性。

②評估客戶財務及營運狀況，預期會有壞帳可能者即提列100%呆帳損失準備。

備抵呆帳中，以個別評估認列之減損為應收票據及帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額，餘則以經濟環境的變化及歷史收款狀況而提列減損。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依據以往實際發生呆帳之經驗及各期回收情形，訂定備抵呆帳提列政策。主要提列政策係依據產業特性及保守穩健之經營。合併公司認為已逾期但未提列減損之應收帳款可收回，故無減損之虞。

民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(六)存 貨

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
原料、物料及零件	\$ 1,586,664	1,505,390	1,345,716
在製品	731,704	732,353	571,865
製成品	<u>222,760</u>	<u>233,627</u>	<u>167,216</u>
	<u>\$ 2,541,128</u>	<u>2,471,370</u>	<u>2,084,797</u>

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他列為營業成本之相關費損(收益)明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>(20,690)</u>	<u>7,221</u>	<u>(42,093)</u>	<u>26,457</u>
下腳收入	\$ <u>(1,718)</u>	<u>(6,325)</u>	<u>(2,913)</u>	<u>(12,231)</u>

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(七)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
關聯企業	\$ <u>881,717</u>	<u>657,960</u>	<u>575,842</u>

1.關聯企業

合併公司於民國一〇四年一月二十八日以220,000千元取得華聯生技股份有限公司42.74%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。該公司於民國一〇四年四月辦理現金增資，惟合併公司未按持股比例認購新股，致持股比例降為37.88%，然合併公司對該公司仍具重大影響力。

合併公司於民國一〇四年十一月十八日以195,540千元取得Merit Biotech (Cayman Islands) Co., Ltd. 28.63%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。於民國一〇五年一月一日至六月三十日間，合併公司陸續以486,720千元參與該公司增資計畫，是以合併公司之持股比例變動為50%。惟合併公司對於該公司尚未具有控制力。

合併公司於民國一〇四年十二月十四日以32,590千元取得Rainbow Star Group Limited 40%之股份，並因而取得該公司之重大影響力。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務季報告中所包含之金額：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
個別不重大關聯企業之權益金額	\$ <u>881,717</u>	<u>657,960</u>	<u>575,842</u>

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (6,490)	(20,212)	(12,417)	(34,588)
其他綜合(損)益	(241)	950	(3,150)	983
綜合損益總額	\$ <u>(6,731)</u>	<u>(19,262)</u>	<u>(15,567)</u>	<u>(33,605)</u>

2.擔保

合併公司之採用權益法投資未有提供作質押擔保之情形。

(八)不動產、廠房及設備

變動明細如下：

	土 地	房屋及 建 築	機 器 設 備	廠 務 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	總 計
成本：							
民國一〇五年一月一日	\$ 2,546,534	1,000,117	12,551,818	2,820,770	228,809	2,257,410	21,405,458
本期增添	-	171,796	289,531	437,295	52,854	83,644	1,035,120
重分類(註一)	-	967,324	1,576,560	1,075,649	58,050	(2,214,201)	1,463,382
本期處分	-	(9,226)	(41,008)	-	(5,313)	-	(55,547)
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>2,130,011</u>	<u>14,376,901</u>	<u>4,333,714</u>	<u>334,400</u>	<u>126,853</u>	<u>23,848,413</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 2,546,534	998,111	11,724,452	2,773,866	193,297	1,345,584	19,581,844
本期增添	-	1,399	101,107	13,307	16,061	245,625	377,499
重分類(註二)	-	-	26,181	3,247	-	(3,247)	26,181
本期處分	-	-	(690)	-	(37,364)	-	(38,054)
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>999,510</u>	<u>11,851,050</u>	<u>2,790,420</u>	<u>171,994</u>	<u>1,587,962</u>	<u>19,947,470</u>
累計折舊：							
民國一〇五年一月一日	\$ -	429,291	7,514,001	1,681,770	157,206	-	9,782,268
本期提列折舊	-	31,615	890,275	113,535	24,206	-	1,059,631
本期處分	-	(7,688)	(40,980)	-	(5,312)	-	(53,980)
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>453,218</u>	<u>8,363,296</u>	<u>1,795,305</u>	<u>176,100</u>	<u>-</u>	<u>10,787,919</u>
民國一〇四年一月一日	\$ -	370,746	5,934,630	1,449,642	174,316	-	7,929,334
本期提列折舊	-	29,593	782,143	116,151	7,280	-	935,167
本期處分	-	-	(690)	-	(37,364)	-	(38,054)
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>400,339</u>	<u>6,716,083</u>	<u>1,565,793</u>	<u>144,232</u>	<u>-</u>	<u>8,826,447</u>
帳面金額：							
民國一〇五年一月一日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>570,826</u>	<u>5,037,817</u>	<u>1,139,000</u>	<u>71,603</u>	<u>2,257,410</u>	<u>11,623,190</u>
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>1,676,793</u>	<u>6,013,605</u>	<u>2,538,409</u>	<u>158,300</u>	<u>126,853</u>	<u>13,060,494</u>
民國一〇四年一月一日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>627,365</u>	<u>5,789,822</u>	<u>1,324,224</u>	<u>18,981</u>	<u>1,345,584</u>	<u>11,652,510</u>
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>599,171</u>	<u>5,134,967</u>	<u>1,224,627</u>	<u>27,762</u>	<u>1,587,962</u>	<u>11,121,023</u>

(註一)係由存貨及預付設備款轉入，以及轉出至投資性不動產。

(註二)係由預付設備款轉入。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.擔保

截至民國一〇五年六月三十日、一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司將不動產、廠房及設備作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.建造中之財產、廠房及設備

合併公司於民國一〇一年度為興建新廠房購入土地及建物，並進行新廠房之興建；截至民國一〇五年六月三十日止廠房工程已完工部份，已轉列不動產、廠房及設備及投資性不動產。

3.合併公司民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日固定資產之利息資本化金額分別為9,412千元、9,138千元、20,874千元及16,581千元，其資本化年利率區間分別為1.48%~1.56%、1.66%~1.75%、1.46%~1.64%及1.55~1.79%。

(九)投資性不動產

變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國一〇五年一月一日	\$ 963,127	138,225	1,101,352
重分類(註)	-	397,783	397,783
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ 963,127</u>	<u>536,008</u>	<u>1,499,135</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 963,127	138,225	1,101,352
本期增添	-	-	-
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 963,127</u>	<u>138,225</u>	<u>1,101,352</u>
累計折舊：			
民國一〇五年一月一日	\$ -	15,506	15,506
本期提列折舊	-	5,208	5,208
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>20,714</u>	<u>20,714</u>
民國一〇四年一月一日	\$ -	10,190	10,190
本期提列折舊	-	2,658	2,658
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ -</u>	<u>12,848</u>	<u>12,848</u>
帳面金額：			
民國一〇五年一月一日	<u>\$ 963,127</u>	<u>122,719</u>	<u>1,085,846</u>
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ 963,127</u>	<u>515,294</u>	<u>1,478,421</u>
民國一〇四年一月一日	<u>\$ 963,127</u>	<u>128,035</u>	<u>1,091,162</u>
民國一〇四年六月三十日	<u>\$ 963,127</u>	<u>125,377</u>	<u>1,088,504</u>
公允價值：			
民國一〇五年六月三十日			<u>\$ 1,668,019</u>
民國一〇四年六月三十日			<u>\$ 1,266,641</u>

(註)係由預付設備款及不動產、廠房及設備轉入。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資性不動產之公允價值評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。其公允價值評價技術所使用之輸入值係屬第二等級。民國一〇五年一月一日至六月三十日所採用之收益率如下：

地 區	105年1月至6月
新 竹	0.31%
桃 園	1.57%

截至民國一〇五年六月三十日及一〇四年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之投資性不動產已作為長期借款及融資額度擔保，請詳附註八。

(十)無形資產

1.變動明細如下：

成 本：	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其 他	總 計
民國一〇五年一月一日	\$ 46,005	57,702	1,843	105,550
單獨取得	-	21,328	3,267	24,595
民國一〇五年六月三十日	\$ <u>46,005</u>	<u>79,030</u>	<u>5,110</u>	<u>130,145</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 46,005	48,044	-	94,049
單獨取得	-	5,178	1,005	6,183
民國一〇四年六月三十日	\$ <u>46,005</u>	<u>53,222</u>	<u>1,005</u>	<u>100,232</u>
攤 銷：				
民國一〇五年一月一日	\$ 19,808	22,767	605	43,180
本期攤銷	1,917	11,499	796	14,212
民國一〇五年六月三十日	\$ <u>21,725</u>	<u>34,266</u>	<u>1,401</u>	<u>57,392</u>
民國一〇四年一月一日	\$ 15,974	23,653	-	39,627
本期攤銷	1,917	7,485	223	9,625
民國一〇四年六月三十日	\$ <u>17,891</u>	<u>31,138</u>	<u>223</u>	<u>49,252</u>
帳面金額：				
民國一〇五年一月一日	\$ <u>26,197</u>	<u>34,935</u>	<u>1,238</u>	<u>62,370</u>
民國一〇五年六月三十日	\$ <u>24,280</u>	<u>44,764</u>	<u>3,709</u>	<u>72,753</u>
民國一〇四年一月一日	\$ <u>30,031</u>	<u>24,391</u>	-	<u>54,422</u>
民國一〇四年六月三十日	\$ <u>28,114</u>	<u>22,084</u>	<u>782</u>	<u>50,980</u>

2.認列之攤銷

認列之無形資產攤銷費用如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
營業成本	\$ 2,269	1,746	4,442	3,806
營業費用	5,174	2,792	9,770	5,819
	\$ <u>7,443</u>	<u>4,538</u>	<u>14,212</u>	<u>9,625</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.擔保

合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十一)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
應收廢金回收款	\$ 162,461	123,648	151,319
應收營業稅退稅款	71,176	116,165	51,127
預付貨款、費用	49,342	39,784	13,714
受限制資產	25,529	25,481	23,721
存出保證金	25,344	23,260	30,357
其他	16,172	18,940	19,765
	<u>\$ 350,024</u>	<u>347,278</u>	<u>290,003</u>

(十二)短期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ 46,544	23,656	-
短期借款尚未使用額度	\$ 2,812,847	3,402,960	2,886,670
長短期借款尚未使用之共用額度	\$ 1,934,792	1,694,367	939,202
利率區間	0.70%~1.30%	0.79%	-

(十三)長期借款

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
無擔保銀行借款(台幣)	\$ 727,000	-	-
擔保銀行借款(台幣)	2,569,504	2,940,303	3,212,039
減：一年內到期部分	(940,194)	(841,507)	(644,131)
合計	<u>\$ 2,356,310</u>	<u>2,098,796</u>	<u>2,567,908</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 1,708,000</u>	<u>1,458,000</u>	<u>1,258,000</u>
利率區間	<u>1.35%~1.54%</u>	<u>1.54%~1.64%</u>	<u>1.62%~1.68%</u>
到期日	<u>107/2/18-109/3/1</u>	<u>107/2/18-109/3/1</u>	<u>107/2/18-109/3/1</u>

於民國一〇五年六月三十日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
105.7.1~106.6.30	\$ 940,194
106.7.1~107.6.30	1,140,194
107.7.1~108.6.30	921,750
108.7.1~109.6.30	294,366
109.7.1以後	-
	<u>\$ 3,296,504</u>

長短期借款尚未使用之共用額度，請詳附註六(十二)。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 借款之舉借及償還

民國一〇五年一月一日至六月三十日舉借借款之金額為727,000千元，利率為1.35%~1.41%，到期日為民國一〇七年六月二日至一〇八年四月十一日，民國一〇四年一月一日至六月三十日並無新增借款。

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，償還借款之金額分別為371,410千元及272,722千元。

2. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

3. 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。

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。

本公司於民國一〇四年度及一〇三年度無違反上述條款之情事。

(十四) 營業租賃

1. 出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(九)。

2. 承租人租賃

合併公司以營業租賃承租停車場等，租賃期間為一至五年。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十二)。

(十五) 員工福利

1. 確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	580	517	1,160	1,034
	<u>\$ 580</u>	<u>517</u>	<u>1,160</u>	<u>1,034</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
營業成本	\$ 12,244	9,314	22,770	18,675
營業費用	2,961	2,741	5,989	5,322
	<u>\$ 15,205</u>	<u>12,055</u>	<u>28,759</u>	<u>23,997</u>

(十六) 所得稅

1. 合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
所得稅費用	\$ 384,383	306,031	549,773	429,672

2. 合併公司於民國一〇五年及一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日並無直接認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇二年度。惟民國一〇一年度列報之虧損扣抵因使用年限與稅捐稽徵機關見解不同，已依法提起行政訴訟。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ 6,626,172	6,244,544	4,733,255
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 1,354,701	786,268	645,276

	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	24.04 %	16.45 %

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。另，依據民國一〇三年六月修正之所得稅法第六十六條之六規定，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額，自民國一〇四年度起其可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。非中華民國境內居住之股東，其獲配股利淨額中，屬已加徵百分之十營利事業所得稅部分實際繳納之稅額，僅得以該稅款之半數抵繳該股利淨額之應扣繳稅款。

(十七) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十五)。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 普通股之發行

民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日本公司因員工行使認股權而發行新股分別為102千股及1,898千股，並分別以每季季底為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並包含於股本項下。

本公司於民國一〇五年六月二十四日經股東會決議通過辦理現金減資退還股款計1,789,999千元，銷除股份179,000千股。上述現金減資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局於民國一〇五年八月一日核准申報生效，並由董事會訂定減資基準日相關事宜。

民國一〇五年一月一日至六月三十日，本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計10,000千股。截至民國一〇五年六月三十日止，已完成註銷。

2. 資本公積

明細如下：

	<u>105.6.30</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.6.30</u>
發行股票溢價	\$ 3,736,867	3,797,820	3,768,090
採用權益法認列關聯企業及 合資之變動數	21,163	15,614	21,579
員工認股權	<u>707</u>	<u>1,583</u>	<u>10,937</u>
	<u>\$ 3,758,737</u>	<u>3,815,017</u>	<u>3,800,606</u>

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，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，每年度決算後如有盈餘，除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，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東股利，其中現金股利以不低於股利總數百分之十。

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季報告附註(續)

(1)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。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇五年六月二十四日及一〇四年六月三日經股東常會決議分配民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
普通股現金股利	\$ 298,333	148,679

上述民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

本公司於民國一〇四年六月三日股東常會決議之民國一〇三年度員工紅利及董監酬勞之金額分別為176,700千元及53,000千元，與民國一〇三年度估列之金額相同。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

4.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益
民國一〇五年一月一日	\$ 19,783	363,161
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(24,400)	-
關聯企業	(3,150)	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	370,881
民國一〇五年六月三十日	<u>\$ (7,767)</u>	<u>734,042</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益
民國一〇四年一月一日	\$ 4,909	215,962
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(9,790)	-
關聯企業	983	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	(24,585)
民國一〇四年六月三十日	\$ <u>(3,898)</u>	<u>191,377</u>

(十八)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(十六)。

1.員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)
期初流通在外	\$ 28.40	142	22.70	3,147
本期給與	-	-	-	-
本期執行	28.40	(102)	22.70	(1,898)
本期失效	-	(40)	-	-
期末流通在外	-	-	22.70	<u>1,249</u>
期末可執行	-	-	-	<u>1,249</u>

2.員工認股權計畫所產生之酬勞成本

合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日因股份基礎給付所產生之酬勞成本均為 0千元。

(十九)每股盈餘

	105年4月至6月		
	本期淨利	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 705,570	591,108	\$ <u>1.19</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	2,158	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>705,570</u>	<u>593,266</u>	\$ <u>1.19</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104年4月至6月		
	本期淨利	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 536,635	743,642	\$ <u>0.72</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	5,156	
員工認股權憑證	-	821	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>536,635</u>	<u>749,619</u>	\$ <u>0.72</u>
	105年1月至6月		
	本期淨利	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,545,063	593,887	\$ <u>2.60</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	3,770	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,545,063</u>	<u>597,657</u>	\$ <u>2.59</u>
	104年1月至6月		
	本期淨利	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,155,106	743,224	\$ <u>1.55</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工酬勞	-	5,720	
員工認股權憑證	-	809	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,155,106</u>	<u>749,753</u>	\$ <u>1.54</u>

(二十)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，按下列方式提撥：

1.員工酬勞：百分之五至十，並依本公司「員工分紅辦法」分配之，得分派現金或股票。其中派發股票之對象得包括本公司從屬公司符合一定條件之員工。

2.董事、監察人酬勞：不高於百分之三。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董監事酬勞分派案由董事會特別決議，並提股東會報告。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為74,300千元及140,900千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為21,600千元及40,900千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

本公司民國一〇四年度估列員工酬勞231,300千元及董事及監察人酬勞67,100千元，與實際分派情形並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(廿一)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
利息收入	\$ 2,339	6,802	4,995	13,548
股利收入	1,215	927	2,416	1,824
租金收入	16,064	11,318	28,078	19,321
	<u>\$ 19,618</u>	<u>19,047</u>	<u>35,489</u>	<u>34,693</u>

2.其他利益及損失

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
外幣兌換損失	\$ (6,922)	(30,078)	(50,577)	(52,284)
處分投資利益	301	352	910	1,597
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益(損失)	20,702	(4,197)	28,596	(1,755)
處分不動產、廠房及設備 損失	(918)	-	(923)	-
其他	24,456	(19,746)	46,895	(28,703)
	<u>\$ 37,619</u>	<u>(53,669)</u>	<u>24,901</u>	<u>(81,145)</u>

3.財務成本

	<u>105年4月至6月</u>	<u>104年4月至6月</u>	<u>105年1月至6月</u>	<u>104年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 11,430	13,628	22,892	27,837
其他利息費用	102	545	197	699
減：利息資本化	(9,412)	(9,138)	(20,874)	(16,581)
	<u>\$ 2,120</u>	<u>5,035</u>	<u>2,215</u>	<u>11,955</u>

(廿二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	105.6.30			104.12.31			104.6.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 66,845	32.28	2,157,754	71,622	32.83	2,351,365	116,879	30.86	3,606,883
歐元	125	35.89	4,473	1	35.88	19	-	-	-
日幣	90,359	0.3143	28,399	133,307	0.2727	36,352	176,978	0.2524	44,671
英鎊	10	43.46	425	33	48.67	1,600	5	48.48	264
港幣	63	4.16	261	63	4.24	268	63	3.98	251
人民幣	-	-	-	9	5.00	47	15,052	4.97	74,810
			<u>\$ 2,191,312</u>			<u>2,389,651</u>			<u>3,726,879</u>
非貨幣性項目									
美金	1,153	32.28	<u>\$ 37,900</u>	83	32.83	<u>2,711</u>	90	30.86	<u>2,762</u>
金融負債									
貨幣性項目									
美金	18,885	32.28	609,616	19,668	32.83	645,693	17,238	30.86	531,950
歐元	321	35.89	11,530	112	35.88	4,022	213	34.46	7,332
日幣	606,248	0.3143	190,542	654,578	0.2727	178,503	649,550	0.2524	163,947
英鎊	-	-	-	8	48.67	383	10	48.48	495
			<u>\$ 811,688</u>			<u>828,601</u>			<u>703,724</u>

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年六月三十日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊及日幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少57,374千元及125,598千元；其他綜合損益將分別增加或減少875千元及0千元。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	105年1月至6月		104年1月至6月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
台幣	\$ <u>46,708</u>	-	<u>(52,384)</u>	-
美金	US\$ <u>(118)</u>	<u>32.78</u>	<u>3</u>	<u>31.18</u>

(2) 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(二十)。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

若利率增加或減少0.5%基本點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日之稅後淨利將減少或增加5,917千元及6,672千元，主因合併公司之變動利率借款。

(3)其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析採用相同基礎且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

於資產負債表日 證券價格	105年1月至6月		104年1月至6月	
	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益	其他綜合損 益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 74,758	15,176	53,081	39,843
下跌3%	\$ (74,758)	(15,176)	(53,081)	(39,843)

2.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	105.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市櫃公司股票	\$ 158,022	158,022	-	-	158,022
基金投資	347,849	347,849	-	-	347,849
小計	505,871	505,871	-	-	505,871
備供出售金融資產					
國內外上市櫃公司股票	1,324,694	1,324,694	-	-	1,324,694
非上市櫃公司股票	694,343	-	694,343	-	694,343
私募基金	472,885	-	472,885	-	472,885
小計	2,491,922	1,324,694	1,167,228	-	2,491,922
放款及應收款					
現金及約當現金(註)	1,414,992	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資(註)	145,800	-	-	-	-
應收票據及帳款(註)	1,296,671	-	-	-	-
其他應收款(註)	249,725	-	-	-	-
小計	3,107,188	-	-	-	-
合計	\$ 6,104,981	1,830,565	1,167,228	-	2,997,793
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(註)	\$ 3,343,048	-	-	-	-
應付帳款(註)	1,193,338	-	-	-	-
其他應付款(註)	2,098,269	-	-	-	-
合計	\$ 6,634,655	-	-	-	-

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	104.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
上市櫃公司股票	\$ 125,783	125,783	-	-	125,783
基金投資	888,905	888,905	-	-	888,905
小計	<u>1,014,688</u>	<u>1,014,688</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,014,688</u>
備供出售金融資產					
國內外上市櫃公司股票	1,007,779	1,007,779	-	-	1,007,779
非上市櫃公司股票	549,815	-	549,815	-	549,815
私募基金	340,950	-	340,950	-	340,950
小計	<u>1,898,544</u>	<u>1,007,779</u>	<u>890,765</u>	<u>-</u>	<u>1,898,544</u>
放款及應收款					
現金及約當現金(註)	1,869,657	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資(註)	159,600	-	-	-	-
應收票據及帳款(註)	700,028	-	-	-	-
其他應收款(註)	258,753	-	-	-	-
小計	<u>2,988,038</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 5,901,270</u>	<u>2,022,467</u>	<u>890,765</u>	<u>-</u>	<u>2,913,232</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(註)	2,963,959	-	-	-	-
應付帳款(註)	1,309,867	-	-	-	-
其他應付款(註)	1,236,205	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,510,031</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		104.6.30			
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
	透過損益按公允價值衡量之金融資產				
上市櫃公司股票	\$ 82,486	82,486	-	-	82,486
基金投資	1,245,615	1,245,615	-	-	1,245,615
小計	<u>1,328,101</u>	<u>1,328,101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,328,101</u>
備供出售金融資產					
國內外上市櫃公司股票	914,572	914,572	-	-	914,572
非上市櫃公司股票	558,402	-	558,402	-	558,402
私募基金	296,400	-	296,400	-	296,400
小計	<u>1,769,374</u>	<u>914,572</u>	<u>854,802</u>	<u>-</u>	<u>1,769,374</u>
放款及應收款					
現金及約當現金(註)	3,157,475	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資(註)	159,600	-	-	-	-
應收帳款(註)	994,406	-	-	-	-
其他應收款(註)	222,195	-	-	-	-
小計	<u>4,533,676</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 7,631,151</u>	<u>2,242,673</u>	<u>854,802</u>	<u>-</u>	<u>3,097,475</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(註)	\$ 3,212,039	-	-	-	-
應付帳款(註)	1,117,470	-	-	-	-
其他應付款(註)	1,641,379	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,970,888</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因帳面金額係公允價值之合理近似值，故未揭露公允價值資訊。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

- 無活絡市場債務商品投資及按攤銷後成本衡量之金融負債
若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 上市(櫃)公司股票等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
- 貨幣型及債券組合型等基金係具標準條款與條件之封閉型基金，投資人得隨時要求投信公司贖回，其公允價值係參照基金淨值決定。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係參考可比上市(櫃)公司市場報價以及其每股淨值比例之盈餘乘數為基礎，並調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。結構式利率衍生金融工具係依適當之選擇權定價模型(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法，例如蒙地卡羅模擬(Monte Carlo simulation)。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，並無任何移轉。

(5) 第三等級之變動明細表

於民國一〇五年及一〇四年一月一日至六月三十日，並無第三等級金融資產。

(廿三) 財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿一)所揭露者無重大變動。

(廿四) 資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇四年度合併財務報告附註六(廿二)。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項：無。

(三) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬明細如下：

	105年4月至6月	104年4月至6月	105年1月至6月	104年1月至6月
短期員工福利	\$ 71,412	77,405	137,331	125,927
退職後福利	186	177	363	354
	<u>\$ 71,598</u>	<u>77,582</u>	<u>137,694</u>	<u>126,281</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	105.6.30	104.12.31	104.6.30
其他非流動資產	天然氣保證金	\$ 4,700	4,700	3,000
其他非流動資產	關稅保證	20,829	20,781	20,721
不動產、廠房及設備	長期借款	3,515,839	3,985,080	4,319,524
投資性不動產	長期借款	1,478,421	1,085,846	1,088,504
合計		<u>\$ 5,019,789</u>	<u>5,096,407</u>	<u>5,431,749</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大或有負債：無。

(二)重大未認列之合約承諾：

- 1.本公司於民國一〇四年與新加坡CSDC Private Limited等公司簽署股權合約，依約本公司於民國一〇三年至一〇六年間向該公司之主要股東採購之原料需達一定金額，並無償取得該公司250股之股份。
- 2.合併公司因前述股權合約而購買原料、擴建廠房、購買機器設備等其他合約之未認列合約承諾如下：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
尚未執行金額	\$ <u>1,323,232</u>	<u>2,100,360</u>	<u>2,835,313</u>

- 3.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	105.6.30	104.12.31	104.6.30
已開立未使用之信用狀	\$ <u>148,108</u>	<u>105,610</u>	<u>199,621</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	105年4月至6月			104年4月至6月		
	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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	335,040	164,003	499,043	282,489	140,079	422,568
勞健保費用	23,498	7,554	31,052	19,388	7,140	26,528
退休金費用	12,244	3,541	15,785	9,314	3,258	12,572
其他員工福利費用	19,887	2,933	22,820	10,562	2,059	12,621
折舊費用	526,869	33,577	560,446	437,085	32,975	470,060
攤銷費用	2,269	5,174	7,443	1,746	2,792	4,538

功 能 別	105年1月至6月			104年1月至6月		
	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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	676,796	328,152	1,004,948	606,662	273,875	880,537
勞健保費用	47,208	16,801	64,009	40,447	14,259	54,706
退休金費用	22,770	7,149	29,919	18,675	6,356	25,031
其他員工福利費用	32,778	6,903	39,681	20,351	3,851	24,202
折舊費用	997,604	67,235	1,064,839	874,748	63,077	937,825
攤銷費用	4,442	9,770	14,212	3,806	5,819	9,625

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				千股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	安聯四季回報債券組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	10,480	156,430	-	156,430	
"	安聯四季豐收債券組合基金	"	"	13,060	156,813	-	156,813	
"	富蘭克林互利歐洲基金-A股-美元	"	"	3	2,416	-	2,416	
"	綠悅控股有限公司/股票	"	"	500	74,750	0.34	74,750	
穩盈創業投資股份有限公司	綠悅控股有限公司/股票	"	"	557	83,272	0.38	83,272	
"	北豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	9	107	-	107	
"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	2,560	31,729	-	31,729	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	22	354	-	354	
					<u>505,871</u>		<u>505,871</u>	
本公司	聯茂電子股份有限公司/股票	"	備供出售金融資產-流動	25,968	840,055	8.57	840,055	
"	美磊科技股份有限公司/股票	"	"	2,125	90,304	2.49	90,304	
"	光洋應用材料科技股份有限公司/股票	"	"	119	1,041	0.03	1,041	
					<u>931,400</u>		<u>931,400</u>	
"	英穩達科技股份有限公司/股票	"	備供出售金融資產-非流動	34,000	350,091	10.51	350,091	
"	太極能源科技股份有限公司/股票	"	"	943	17,071	0.26	17,071	
"	開發文創價值創業投資股份有限公司/股票	"	"	5,000	91,193	3.33	91,193	
"	復華東大證券投資信託基金	"	"	30,000	437,400	-	437,400	
"	東博資本創業投資股份有限公司/甲種特別股	"	"	1,000	59,740	1.17	59,740	
本公司	豐新創業投資股份有限公司/股票	無	備供出售金融資產-非流動	10,000	100,000	15.87	100,000	
"	MagiCapital Fund II, L.P.	"	"	-	35,485	5.81	35,485	
"	福邦創業投資股份有限公司/股票	"	"	5,000	52,376	6.87	52,376	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Broadcom Ltd./股票	子公司之主要銷售客戶	"	75	376,223	0.02	376,223	(註1)
"	Anokiwave Inc./B種特別股	子公司之銷售客戶	"	1,264	11,481	14.37	11,481	
穩盈創業投資股份有限公司	日昌電子股份有限公司/股票	本公司之銷售客戶	"	3,300	15,338	7.33	15,338	
"	奇岩電子股份有限公司/股票	無	"	300	2,509	1.27	2,509	
"	基德生物科技股份有限公司/股票	"	"	1,028	11,615	2.28	11,615	
					<u>1,560,522</u>		<u>1,560,522</u>	
本公司	東博資本創業投資股份有限公司/乙種特別股	"	無活絡市場之債務工具投資-非流動	14,580	145,800	17.11	(註2)	

註1：Avago Technologies Ltd. 因於民國一〇五年與Broadcom Corporation合併，故更名為Broadcom Ltd.。

註2：係可隨時贖回之特別股，性質為債券，因此帳列無活絡市場之債務工具投資。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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		
					千股數	金額	千股數	金額	千股數	售價	帳面成本	處分損益	千股數	金額
本公司	安聯台灣貨幣市場基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	19,868	245,738	83,166	1,029,259	103,034	1,275,316	1,274,997	319	-	-
"	元大得寶貨幣市場基金	"	-	-	7,538	89,500	47,686	566,744	55,224	656,349	656,244	105	-	-
"	群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	4,820	76,800	22,526	359,400	27,346	436,256	436,200	56	-	-

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	銷貨	(2,102,475)	31 %	1~2個月	-	-	444,276	35 %	(註)
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	2,102,475	100 %	1~2個月	-	-	(444,276)	100 %	(註)

註：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	444,276	10.26	-	-	444,276	-	(註)

註：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	105年前二季交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	營業收入	2,102,475	與一般交易同	30.63 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款-關係人	444,276	與一般交易同	1.74 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款-關係人	444,276	與一般交易同	1.74 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	2,102,475	與一般交易同	30.63 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI USA, INC.	3	營業費用	37,373	與一般交易同	0.54 %
2	WIN SEMI USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	37,373	與一般交易同	0.54 %

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(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。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇五年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	千股數	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 %	6,218	(1,238)	(1,238)	(註1)
"	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	英屬西印度群島-開曼群島	晶圓產品之買賣	718,136	227,636	22,000	100.00 %	1,072,680	3,075	3,075	(註1)
"	英懋達光電股份有限公司	台灣	太陽能光電組件、模組製造	680,029	789,455	32,828	34.52 %	176,822	(10,159)	(5,545)	
"	穩盈創業投資股份有限公司	台灣	創業投資	250,000	200,000	25,000	100.00 %	167,202	12,254	12,254	(註1)
"	華聯生物科技股份有限公司	台灣	高密度基因晶片製造	180,400	180,400	16,400	31.06 %	102,968	(42,911)	(13,058)	
"	CSDC Private Limited	新加坡	化合物半導體科技之研發及製造	-	-	0.25	25.00 %	-	3,490	-	
穩盈創業投資股份有限公司	華聯生物科技股份有限公司	台灣	高密度基因晶片製造	39,600	39,600	3,600	6.82 %	22,603	(42,911)	(2,860)	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Rainbow Star Group Limited	英屬維京群島	創業投資	32,590	32,590	20	40.00 %	31,705	(852)	(340)	
"	Merit Biotech (Cayman Islands) Co., Ltd.	英屬西印度群島-開曼群島	創業投資	682,260	195,540	10,500	50.00 %	547,619	41,182	9,392	

註1：上述交易於編製合併財務季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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(註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值(註三)	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
江蘇蘇源基德農藥發展有限公司	生物養殖及其技術研發	208,274 (RMB 42,943)	(註一)	-	-	-	43,760 (RMB 8,752)	50.00 %	21,939 (USD 669)	211,081 (USD 6,539)	-	
江蘇中基農藥發展有限公司	生物養殖及其技術研發	193,680 (USD 6,000)	(註一)	-	116,208 (USD 3,600)	-	116,208 (USD 3,600)	30.00 %	(439) (RMB (487))	114,766 (USD 3,555)	-	
江蘇中農農藥發展有限公司	生物養殖及其技術研發	96,840 (USD 3,000)	(註一)	-	58,104 (USD 1,800)	-	58,104 (USD 1,800)	30.00 %	102 (RMB 113)	58,440 (USD 1,810)	-	
江蘇蘇農農藥發展有限公司	生物養殖及其技術研發	154,944 (USD 4,800)	(註一)	-	92,966 (USD 2,880)	-	92,966 (USD 2,880)	30.00 %	(56) (RMB (62))	92,782 (USD 2,874)	-	
江蘇蘇德潤福農藥發展有限公司	生物養殖及其技術研發	78,458 (RMB 16,177)	(註一)	-	-	-	(1,930) (RMB (386))	50.00 %	(489) (USD (15))	38,687 (USD 1,198)	-	

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.轉投資大陸地區限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸 地區投資限額(註五)
267,278 (USD 8,280)	677,880 (USD 21,000)	10,827,578

(註一)係透過第三地區公司Merit Biotech (Cayman Islands) Co., Ltd.再投資大陸公司。

(註二)本期認列之投資損益係依被投資公司自結財務報表認列。

(註三)期末投資帳列價值係透過第三地區投資設立之子公司其關聯企業所認列之金額。

(註四)本期認列投資損益係以民國一〇五年一月一日至六月三十日平均匯率換算為新台幣；其他相關數字涉及外幣資產者，係以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

(註五)限額為淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

合併公司之應報導部門為晶圓代工事業部；晶圓代工事業部主要係從事矽化鎳等晶片之研究、開發、製造及銷售等。

其他營運部門主要從事投資業，於民國一〇三年四月成立，未達應報導部門任何量化門檻。

(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。

報導之金額與營運決策者使用之報告一致，並且營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司營運部門資訊如下：

	晶圓代工	其他	調 整 及銷除	合 計
105年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,558,720	13,126	-	3,571,846
利息費用	\$ 2,120	-	-	2,120
折舊與攤銷	\$ 567,889	-	-	567,889
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (5,245)	-	-	(5,245)
應報導部門損益	\$ 1,029,161	10,920	-	1,040,081
資 產：				
非流動資產資本支出	\$ 809,517	-	-	809,517

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	晶圓代工	其他	調整 及銷除	合計
104年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,098,987	5	-	3,098,992
利息費用	\$ 5,035	-	-	5,035
折舊與攤銷	\$ 474,598	-	-	474,598
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (19,189)	-	-	(19,189)
應報導部門損益	\$ 921,464	(19,952)	-	901,512
資 產：				
非流動資產資本支出	\$ 382,270	-	-	382,270
105年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 6,846,859	17,069	-	6,863,928
利息費用	\$ 2,215	-	-	2,215
折舊與攤銷	\$ 1,079,051	-	-	1,079,051
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (9,551)	-	-	(9,551)
應報導部門損益	\$ 2,033,958	12,254	-	2,046,212
資 產：				
非流動資產資本支出	\$ 1,688,870	-	-	1,688,870
104年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 5,905,630	194	-	5,905,824
利息費用	\$ 11,955	-	-	11,955
折舊與攤銷	\$ 947,450	-	-	947,450
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (32,796)	-	-	(32,796)
應報導部門損益	\$ 1,711,543	(35,562)	-	1,675,981
資 產：				
非流動資產資本支出	\$ 884,016	-	-	884,016

部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務季報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。