

穩懋半導體股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第一季

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 | 8~14 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 15~20 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20 |
| (六)重要會計項目之說明 | 21~47 |
| (七)關係人交易 | 47~48 |
| (八)質押之資產 | 48 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 48 |
| (十)重大之災害損失 | 48 |
| (十一)重大之期後事項 | 48 |
| (十二)其 他 | 49 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 49~52 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 53 |
| 3.大陸投資資訊 | 53~54 |
| (十四)部門資訊 | 54~55 |



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 City 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：

前言

穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(七)所述，穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日採用權益法之投資分別計有129,506千元及301,712千元，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別計有10,851千元及18,523千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註三(一)所述，穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇七年一月一日首次適用國際財務報導準則公報第九號「金融工具」，並選擇不予重編比較期間。本會計師未因此修正核閱結論。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇六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，並於民國一〇七年三月二十二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，前言段所述合併財務報告中自民國一〇六年度合併財務報告擷取列示之民國一〇六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。本會計師未因此修正核閱結論。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

陳汝燕



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
民國一〇七年五月十五日

民國一〇七年及一〇六年三月三十一日止年度續接開，未依一般公認審計準則查核

繼繼半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 107.3.31 | | 106.12.31 | | 106.3.31 | |
|---------------------------------------|----------------------|-------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | 金額 | % |
| 資產 | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 5,851,533 | 17 | 7,849,123 | 21 | 3,277,960 | 12 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 710,349 | 2 | 1,301,307 | 3 | 233,974 | 1 |
| 1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二)) | - | - | 1,661,562 | 5 | 1,313,717 | 5 |
| 1170 應收票據及帳款淨額(附註三(一)、六(三)及六(廿二)) | 1,348,250 | 4 | 1,551,390 | 4 | 1,001,958 | 3 |
| 1210 其他應收款—關係人(附註六(四)及七) | - | - | 182,249 | 1 | - | - |
| 1310 存貨(附註六(五)) | 3,775,167 | 11 | 3,744,681 | 10 | 2,793,013 | 10 |
| 1400 生物資產—流動(附註六(六)) | 109,247 | - | 96,738 | - | 125,472 | - |
| 1470 其他流動資產(附註六(四)及六(十四)) | 350,530 | 1 | 400,064 | 1 | 302,542 | 1 |
| 流動資產合計 | 12,145,076 | 35 | 16,787,114 | 45 | 9,048,636 | 32 |
| 非流動資產： | | | | | | |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 552,563 | 2 | - | - | - | - |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 3,056,045 | 9 | - | - | - | - |
| 1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二)) | - | - | 1,793,869 | 5 | 1,752,171 | 7 |
| 1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | 62,200 | - | - | - | 23,354 | - |
| 1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二)) | - | - | 22,915 | - | - | - |
| 1546 無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註六(二)) | - | - | 62,200 | - | 92,600 | - |
| 1550 採用權益法之投資(附註六(七)) | 665,028 | 2 | 327,269 | 1 | 301,712 | 1 |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八) | 14,568,071 | 41 | 14,468,268 | 39 | 13,536,853 | 48 |
| 1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八) | 1,436,808 | 4 | 1,441,902 | 4 | 1,462,959 | 6 |
| 1780 無形資產(附註六(十三)) | 262,223 | 1 | 257,844 | 1 | 220,026 | 1 |
| 1830 生物資產—非流動(附註六(六)) | 36,510 | - | 37,450 | - | 97,518 | - |
| 1840 遞延所得稅資產 | 105,038 | - | 77,200 | - | 84,804 | - |
| 1915 預付設備款 | 2,122,919 | 6 | 1,640,765 | 5 | 1,322,386 | 5 |
| 1990 其他非流動資產(附註六(十四)及八) | 114,013 | - | 110,656 | - | 128,440 | - |
| 非流動資產合計 | 22,981,418 | 65 | 20,240,338 | 55 | 19,022,823 | 68 |
| 資產總計 | \$ 35,126,494 | 100 | \$ 37,027,452 | 100 | \$ 28,071,459 | 100 |
| 負債及權益總計 | \$ 35,126,494 | 100 | \$ 37,027,452 | 100 | \$ 28,071,459 | 100 |
| 負債： | | | | | | |
| 107.3.31 金額 | 106.12.31 金額 | 106.3.31 金額 | % | % | % | |
| 1,264,069 | 4 | 1,698,485 | 4 | 1,035,196 | 4 | |
| 2,308,701 | 6 | 2,802,419 | 8 | 1,804,563 | 6 | |
| 257,771 | 1 | 224,505 | 1 | 193,460 | 1 | |
| - | - | 352,056 | 1 | 940,194 | 3 | |
| 3,830,541 | 11 | 5,077,465 | 14 | 3,973,413 | 14 | |
| 4,399,000 | 13 | 5,905,480 | 16 | 4,811,107 | 17 | |
| 32,990 | - | 33,489 | - | 31,377 | - | |
| 210,739 | - | 206,273 | - | 194,457 | 1 | |
| 4,642,729 | 13 | 6,145,242 | 16 | 5,036,941 | 18 | |
| 8,473,270 | 24 | 11,222,707 | 30 | 9,010,354 | 32 | |
| 4,226,664 | 12 | 4,226,664 | 11 | 4,026,664 | 14 | |
| 9,052,896 | 26 | 9,052,896 | 25 | 3,712,896 | 13 | |
| 11,735,860 | 33 | 10,821,687 | 29 | 9,525,133 | 34 | |
| 1,393,729 | 4 | 1,467,968 | 4 | 1,024,313 | 4 | |
| 26,409,149 | 75 | 25,569,215 | 69 | 18,289,006 | 65 | |
| 244,075 | 1 | 235,530 | 1 | 772,099 | 3 | |
| 26,653,224 | 76 | 25,804,745 | 70 | 19,061,105 | 68 | |
| 負債總計 | \$ 35,126,494 | 100 | \$ 37,027,452 | 100 | \$ 28,071,459 | 100 |
| 權益： | | | | | | |
| 107.3.31 金額 | 106.12.31 金額 | 106.3.31 金額 | % | % | % | |
| 1,264,069 | 4 | 1,698,485 | 4 | 1,035,196 | 4 | |
| 2,308,701 | 6 | 2,802,419 | 8 | 1,804,563 | 6 | |
| 257,771 | 1 | 224,505 | 1 | 193,460 | 1 | |
| - | - | 352,056 | 1 | 940,194 | 3 | |
| 3,830,541 | 11 | 5,077,465 | 14 | 3,973,413 | 14 | |
| 4,399,000 | 13 | 5,905,480 | 16 | 4,811,107 | 17 | |
| 32,990 | - | 33,489 | - | 31,377 | - | |
| 210,739 | - | 206,273 | - | 194,457 | 1 | |
| 4,642,729 | 13 | 6,145,242 | 16 | 5,036,941 | 18 | |
| 8,473,270 | 24 | 11,222,707 | 30 | 9,010,354 | 32 | |
| 4,226,664 | 12 | 4,226,664 | 11 | 4,026,664 | 14 | |
| 9,052,896 | 26 | 9,052,896 | 25 | 3,712,896 | 13 | |
| 11,735,860 | 33 | 10,821,687 | 29 | 9,525,133 | 34 | |
| 1,393,729 | 4 | 1,467,968 | 4 | 1,024,313 | 4 | |
| 26,409,149 | 75 | 25,569,215 | 69 | 18,289,006 | 65 | |
| 244,075 | 1 | 235,530 | 1 | 772,099 | 3 | |
| 26,653,224 | 76 | 25,804,745 | 70 | 19,061,105 | 68 | |
| 權益總計 | \$ 35,126,494 | 100 | \$ 37,027,452 | 100 | \$ 28,071,459 | 100 |



董事長：陳進財

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲



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子公司
 合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 107年1月至3月 | | 106年1月至3月 | |
|--|--------------|------|-------------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(廿二)) | \$ 4,463,906 | 100 | 3,282,331 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、六(六)、六(七)、六(十一)、六(十八)、六(廿三)、七及十二) | (2,942,525) | (66) | (2,177,662) | (66) |
| 營業毛利 | 1,521,381 | 34 | 1,104,669 | 34 |
| 營業費用((附註六(十一)、六(十八)、六(廿三)、七及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | (58,344) | (1) | (45,229) | (1) |
| 6200 管理費用 | (227,597) | (5) | (180,723) | (6) |
| 6300 研究發展費用 | (194,156) | (5) | (147,200) | (5) |
| 營業費用合計 | (480,097) | (11) | (373,152) | (12) |
| 營業淨利 | 1,041,284 | 23 | 731,517 | 22 |
| 營業外收入及支出(附註六(三)、六(七)、六(十一)、六(廿四)及七)： | | | | |
| 7010 其他收入 | 36,557 | - | 29,536 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (140,903) | (3) | (140,158) | (4) |
| 7050 財務成本 | (8,638) | - | (13,122) | - |
| 7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | (19,149) | - | (15,973) | - |
| 營業外收入及支出合計 | (132,133) | (3) | (139,717) | (4) |
| 7900 稅前淨利 | 909,151 | 20 | 591,800 | 18 |
| 7950 所得稅費用(附註六(十九)) | (179,179) | (4) | (95,373) | (3) |
| 本期淨利 | 729,972 | 16 | 496,427 | 15 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目(附註六(十九)及六(二十))： | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | 123,788 | 3 | - | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | 123,788 | 3 | - | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(七)、六(十九)及六(二十))： | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (20,334) | - | (83,487) | (3) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益 | - | - | 353,025 | 11 |
| 8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額 | 14,703 | - | 781 | - |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (5,631) | - | 270,319 | 8 |
| 8300 本期其他綜合損益(淨額) | 118,157 | 3 | 270,319 | 8 |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 848,129 | 19 | 766,746 | 23 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ 736,122 | 16 | 496,468 | 15 |
| 8620 非控制權益 | (6,150) | - | (41) | - |
| | \$ 729,972 | 16 | 496,427 | 15 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ 845,904 | 19 | 758,884 | 23 |
| 8720 非控制權益 | 2,225 | - | 7,862 | - |
| | \$ 848,129 | 19 | 766,746 | 23 |
| 每股盈餘(元)(附註六(廿一)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ 1.74 | | 1.23 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ 1.74 | | 1.23 | |

董事長：陳進財



(請詳閱後附合併財務報告附註)
 經理人：王郁琦



會計主管：蘇美玲



僅經核閱，未依中股公認審計準則查核
 總懋半導體股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日起至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | 其他權益項目 | | 非控制權益 | 權益總額 |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------|------------|
| | 民國一〇七年一月一日餘額 | 民國一〇六年一月一日餘額 | 民國一〇七年一月一日餘額 | 民國一〇六年一月一日餘額 | | |
| 普通股 | 4,076,664 | 4,076,664 | - | - | 691,445 | 18,317,884 |
| 資本公積 | 3,758,737 | 3,758,737 | 1,068,117 | 1,068,117 | 7,903 | 270,319 |
| 法定盈餘公積 | - | - | - | - | 7,862 | 766,746 |
| 未分配盈餘 | 8,308,684 | 496,468 | 496,468 | 496,468 | - | (96,317) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | (90,609) | (90,609) | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資 | - | - | - | - | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融商品未實現(損)益 | - | - | 353,025 | 353,025 | - | - |
| 可供出售金融資產(損)益 | - | - | - | - | - | - |
| 其他權益項目 | - | - | - | - | - | - |
| 合計 | 8,457,016 | 9,525,133 | 1,024,313 | 1,113,203 | 772,099 | 19,061,105 |
| 民國一〇七年一月一日餘額 | 4,226,664 | 9,052,896 | 1,379,394 | 1,568,176 | 235,530 | 25,804,745 |
| 追溯適用新準則之調整數 | - | 166,337 | - | (1,568,176) | - | - |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | 4,226,664 | 9,052,896 | 1,379,394 | 1,401,839 | 235,530 | 25,804,745 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | (6,150) | 729,972 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | 123,788 | 8,375 | 118,157 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | 123,788 | 2,225 | 848,129 |
| 對子公司所有權權益變動 | - | - | - | - | - | (5,970) |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | 6,320 | 6,320 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 | - | - | - | (17,684) | - | - |
| 民國一〇七年三月三十一日餘額 | 4,226,664 | 9,052,896 | 1,379,394 | 1,507,943 | 244,075 | 26,653,224 |



董事長：陳進財

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲



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子公司
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 107年1月至3月 | 106年1月至3月 |
|----------------------------|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 909,151 | 591,800 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 742,923 | 573,644 |
| 攤銷費用 | 15,150 | 11,037 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益) | 76,799 | (20,679) |
| 利息費用 | 8,638 | 13,122 |
| 利息收入 | (10,327) | (3,819) |
| 股利收入 | (3,833) | (2,346) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 21,049 | 18,523 |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (6) | - |
| 處分投資(利益)損失 | (410) | 1,369 |
| 金融資產減損損失 | - | 880 |
| 生物資產公允價值變動數 | (3,428) | (1,884) |
| 預付設備款轉列費用 | 15 | - |
| 收益費損項目合計 | 846,570 | 589,847 |
| 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減少 | 25,101 | 962 |
| 應收票據及帳款淨額減少 | 203,140 | 66,756 |
| 存貨增加 | (30,486) | (65,581) |
| 生物資產增加 | (7,931) | (52,158) |
| 其他流動資產減少 | 67,259 | 9,004 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | 257,083 | (41,017) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據及帳款(減少)增加 | (434,416) | 59,718 |
| 其他應付款減少 | (258,464) | (151,985) |
| 其他流動負債增加(減少) | 33,266 | (28,766) |
| 其他非流動負債增加 | 559 | 531 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | (659,055) | (120,502) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (401,972) | (161,519) |
| 營運產生之現金流入 | 1,353,749 | 1,020,128 |
| 支付之所得稅 | (731) | (308) |
| 營業活動之淨現金流入 | 1,353,018 | 1,019,820 |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | (124,705) | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 34,252 | - |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (155,645) | (65,963) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 705,528 | 69,745 |
| 取得備供出售金融資產-非流動 | - | (120,000) |
| 處分備供出售金融資產價款-非流動 | - | 1,053 |
| 取得採用權益法之投資 | (349,970) | (30,330) |
| 取得不動產、廠房及設備 | (722,490) | (544,569) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 6 | - |
| 其他應收款-關係人減少 | 181,200 | - |
| 取得無形資產 | (8,153) | (11,136) |
| 其他非流動資產增加 | (3,357) | (5,116) |
| 預付設備款增加 | (1,037,281) | (468,899) |
| 收取之利息 | 14,001 | 3,667 |
| 投資活動之淨現金流出 | (1,466,614) | (1,171,548) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 舉借長期借款 | 486,000 | 1,766,500 |
| 償還長期借款 | (2,344,625) | (629,410) |
| 其他非流動負債增加 | 3,907 | 3,068 |
| 庫藏股票買回成本 | - | (114,515) |
| 支付之利息 | (9,972) | (12,299) |
| 非控制權益變動 | 350 | 72,792 |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入 | (1,864,340) | 1,086,136 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (19,654) | (44,591) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (1,997,590) | 889,817 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 7,849,123 | 2,388,143 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 5,851,533 | 3,277,960 |

董事長：陳進財



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王郁琦



~7~

會計主管：蘇美玲



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子公司

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第一季

(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」)主要營業項目如下：

- (一) 矽化鎳晶片之研究、開發、製造及銷售。
- (二) 農牧養殖技術研發及買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇七年五月十五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) 已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u> |
|--|----------------------------------|
| 國際財務報導準則第2號之修正「 <u>股份基礎給付交易之分類及衡量</u> 」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第4號之修正「 <u>於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用</u> 」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號「 <u>金融工具</u> 」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則第15號「 <u>客戶合約之收入</u> 」 | 2018年1月1日 |
| 國際會計準則第7號之修正「 <u>揭露倡議</u> 」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第12號之修正「 <u>未實現損失之遞延所得稅資產之認列</u> 」 | 2017年1月1日 |
| 國際會計準則第40號之修正「 <u>投資性不動產之轉列</u> 」 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善： | |
| 國際財務報導準則第12號之修正 | 2017年1月1日 |
| 國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正 | 2018年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第22號「 <u>外幣交易與預收(付)對價</u> 」 | 2018年1月1日 |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，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。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，現行係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在，通常為已簽訂銷售協議、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司評估認為產品之所有權重大風險與報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故對損益及現金流量不致產生重大影響。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司合併財務報告之影響說明如下：

| 合併資產負債表 受影響項目 | 107.3.31 | | | 107.1.1 | | |
|------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|-------------------------|---------------|-----------------------|
| | 若未適用 IFRS15之 帳面金額 | 會計政策 變動影響數 | 適用 IFRS15之 帳面金額 | 若未適用 IFRS15之 帳面金額 | 會計政策 變動影響數 | 適用 IFRS15之 帳面金額 |
| 應收票據及帳款淨額 | \$ 1,282,427 | 65,823 | 1,348,250 | 1,551,390 | 41,966 | 1,593,356 |
| 資產影響數 | | <u>65,823</u> | | | <u>41,966</u> | |
| 退款負債—流動(註) | \$ - | 65,823 | 65,823 | - | 41,966 | 41,966 |
| 遞延收入(註) | 98,864 | (98,864) | - | 99,514 | (99,514) | - |
| 合約負債—流動(註) | - | 98,864 | 98,864 | - | 99,514 | 99,514 |
| 負債影響數 | | <u>65,823</u> | | | <u>41,966</u> | |

(註)列於其他流動負債項下。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產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三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2) 金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

(3) 過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。
- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則合併公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

| 金融資產 | IAS39 | | IFRS9 | |
|-------------------|------------------|--------------|-----------------|--------------|
| | 衡量種類 | 帳面金額 | 衡量種類 | 帳面金額 |
| 現金及約當現金 | 放款及應收款(註5) | \$ 7,849,123 | 攤銷後成本 | \$ 7,849,123 |
| 債務工具投資 | 透過損益按公允價值衡量 | 1,164,777 | 透過損益按公允價值衡量 | 1,164,777 |
| | 備供出售(註1) | 612,978 | 透過損益按公允價值衡量 | 612,978 |
| | 無活絡市場之債務工具投資(註2) | 62,200 | 攤銷後成本 | 62,200 |
| 權益工具投資 | 透過損益按公允價值衡量(註3) | 136,530 | 透過損益按公允價值衡量 | 136,530 |
| | 備供出售(註4) | 2,842,453 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 2,842,453 |
| | 以成本衡量之金融資產(註4) | 22,915 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 22,915 |
| 應收款項淨額 | 放款及應收款(含關係人)(註5) | 1,949,638 | 攤銷後成本 | 1,949,638 |
| 其他金融資產 (存出保證金) | 放款及應收款(註5) | 51,748 | 攤銷後成本 | 51,748 |

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

| | 106.12.31 IAS 39 | | | 107.1.1 IFRS 9 | | 107.1.1 | |
|---|---------------------|-------------|-----|-------------------|-------------|-------------|--|
| | 帳面金額 | 重分類 | 再衡量 | 帳面金額 | 保留盈餘 調整數 | 其他權益 調整數 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 1,301,307 | - | - | 1,301,307 | - | - | |
| 債務工具投資-自備供出售轉入(註1) | - | 612,978 | - | 612,978 | 19,854 | (19,854) | |
| 合計 | \$ 1,301,307 | 612,978 | - | 1,914,285 | 19,854 | (19,854) | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | |
| 備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產) | \$ 3,478,346 | (3,478,346) | - | - | - | - | |
| 備供出售金融資產(包括以成本衡量之金融資產)重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量(註4) | - | 2,865,368 | - | 2,865,368 | 146,483 | (146,483) | |
| 合計 | \$ 3,478,346 | (612,978) | - | 2,865,368 | 146,483 | (146,483) | |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 註1：適用國際會計準則第三十九號時，該等債務工具投資係分類為備供出售之金融資產，因非為收取合約現金流量而持有，故於適用國際財務報導準則第九號時，該等資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，於初次適用該準則時，依過渡處理規定調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益分別增加及減少19,854千元。
- 註2：過去分類為無活絡市場之債務工具投資，現行係重分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，合併公司意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。
- 註3：適用國際會計準則第三十九號時，該等權益工具被指定為透過損益按公允價值衡量，因為合併公司係以公允價值為基礎進行監督管理，該金融資產已按國際財務報導準則第九號之規定分類為透過損益按公允價值衡量。
- 註4：該等權益工具（包括以成本衡量之金融資產）代表合併公司意圖長期持有策略之投資，按照國際財務報導準則第九號之規定，合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，後續公允價值之利益及損失將全數列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處份該金融資產之利益及損失重分類至損益。綜上所述，將導致民國一〇七年一月一日保留盈餘及其他權益分別增加及減少146,483千元。
- 註5：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款(含關係人)及其他金融資產係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

合併公司已於附註六(廿八)揭露來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 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16號「租賃」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」 | 2021年1月1日 |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日 |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 | 2019年1月1日 |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 2019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 |
|-----------|---------------------------|---|
| 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。 |
| 2017.6.7 | 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」 | <ul style="list-style-type: none"> 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。 |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 發布日 | 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 |
|------------|---|--|
| 2017.10.12 | 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | <ul style="list-style-type: none"> 修正條文闡明企業對關聯企業或合資之權益包括投資其特別股或實質上構成淨投資一部分之長期權益者，若採用權益法認列之損失超過其普通股投資，如何適用國際會計準則第28號及國際財務報導準則第9號，就各項組成部分認列投資損益。 |
| 2017.12.12 | 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善 <ul style="list-style-type: none"> 國際財務報導準則第3號「企業合併」及第11號「聯合協議」之修正 國際會計準則第12號「所得稅」之修正 國際會計準則第23號「借款成本」之修正 | 修正條文闡明： <ul style="list-style-type: none"> 若企業原投資一符合業務定義之聯合營運，於後續增加對該聯合營運之權益時之會計處理：(1)取得或維持聯合控制者，先前所持有權益不再重衡量；(2)取得控制者，則屬分階段達成之企業合併，先前所持有權益應予重衡量。 股利(包括針對分類為權益之金融工具之給付)之所有租稅後果應與產生該等可供分配所得之交易認列(於損益、其他綜合損益或權益)方式一致。 於計算一般性資金符合資本化條件之借款成本金額時，僅排除為符合要件之生產或建造中資產而特定舉借之資金。為已達到預定使用或出售狀態之符合要件資產或任何不符合要件之資產而特定舉借之資金，均列入一般性資金。此修正規定推延適用於修正日起發生之借款成本。 |
| 2018.2.7 | 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」 | 修正條文闡明： <ul style="list-style-type: none"> 於修正、縮減或清償確定福利計畫時，企業使用更新後之精算假設以決定計畫改變後之剩餘報導期間之當期服務成本及淨利息。 於計算前期服務成本及清償損益時不考慮資產上限影響數，資產上限影響數之變動係認列於其他綜合損益。 |

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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、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。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|-----------------|---|-------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 本公司 | WIN SEMI. USA, INC. | 市場行銷服務 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 本公司 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. (簡稱Win Cayman) | 晶圓產品之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| 本公司 | 穩盈創業投資股份有限公司 | 創業投資 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| Win Cayman | Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. (簡稱Chainwin Cayman) | 一般投資事業 | 89.76 % (註3) | 88.14 % (註2) | 43.75 % (註1) |
| Chainwin Cayman | 江蘇全穩康源農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| Chainwin Cayman | 江蘇中慕農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 49.00 % (註4) | 49.00 % (註4) | 60.00 % |
| Chainwin Cayman | 江蘇慕中農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 60.00 % | 60.00 % | 60.00 % |
| Chainwin Cayman | 江蘇慕康農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 60.00 % | 60.00 % | 60.00 % |
| Chainwin Cayman | 江蘇全穩農牧科技有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| Chainwin Cayman | Formosa Fortune Group Co., Ltd. (簡稱Fortune BVI) | 一般投資事業 | 100.00 % | 100.00 % | 100.00 % |
| Chainwin Cayman | 江蘇慕德潤福農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 50.44 % | 50.44 % | 50.44 % |
| Fortune BVI | 江蘇慕德潤福農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 49.56 % | 49.56 % | 49.56 % |

註1：雖Win Cayman對Chainwin Cayman持股未達50%，惟於民國一〇五年八月十九日取得主導營運政策之實質控制力而將其視為子公司。

註2：Win Cayman於民國一〇六年七月一日及民國一〇六年十月六日分別以美元5,067千元(新台幣154,149千元)及美元20,000千元(新台幣603,400千元)參與Chainwin Cayman現金增資，及於民國一〇六年十二月十八日以美元19,153千元(新台幣569,983千元)收購Chainwin Cayman股權，其相關說明請詳附註六(八)。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註3：Win Cayman於民國一〇七年一月十九日以美元11,888千元(新台幣346,297千元)參與Chainwin Cayman現金增資，其相關說明請詳附註六(八)。

註4：合併公司自民國一〇六年六月起不再將江蘇中慕農業發展有限公司列入合併財務報告之子公司，其相關說明請詳附註六(九)。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)金融工具

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將累積之利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產，係透過損益按公允價值衡量。

(4)評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

依評估目的，本金係金融資產於原始認列時之公允價值，利息係由下列對價組成：貨幣時間價值、與特定期間內流通在外本金金額相關之信用風險、其他基本放款風險與成本及利潤邊際。

評估合約現金流量是否完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，合併公司考量金融工具合約條款，包括評估金融資產是否包含一項可改變合約現金流量時點或金額之合約條款，導致其不符合此條件。於評估時，合併公司考量：

- 任何會改變合約現金流量時點或金額之或有事項；
- 可能調整合約票面利率之條款，包括變動利率之特性；
- 提前還款及展延特性；及
- 合併公司之請求權僅限於源自特定資產之現金流量之條款(例如無追索權特性)。

(5)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(超過金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若金融工具之信用風險評等相當於全球所定義之「投資等級」(為標準普爾之投資等級BBB-、穆迪之投資等級Baa3或中華信評之投資等級twA，或高於該等級者)，合併公司視為該債務證券之信用風險低。

若合約款項逾期超過三十天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(6)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現利益(損失)」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

(四)客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司經常以十二個月內累積銷售達特定數量之基礎提供數量折扣予客戶。合併公司係以合約價格減除估計之數量折扣之淨額為基礎認列收入，數量折扣之金額係使用過去累積之經驗按期望值估計之，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因數量折扣而預期支付予客戶金額，認為退款負債。商品銷售之平均授信期間為三十至六十天，與同業之實務作法一致，故不包含融資要素。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(五)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。

(六)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

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計報導準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，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一〇六年度合併財務報告附註五一致。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------|---------------------|------------------|------------------|
| 現金 | \$ 371 | 286 | 264 |
| 銀行存款 | 4,526,197 | 3,738,352 | 3,263,289 |
| 定期存款 | <u>1,324,965</u> | <u>4,110,485</u> | <u>14,407</u> |
| | <u>\$ 5,851,533</u> | <u>7,849,123</u> | <u>3,277,960</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(廿五)。

(二)金融商品

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|-------------------------|---------------------|------------------|-----------------|
| 強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產： | | | |
| 上市公司股票 | \$ 125,405 | - | - |
| 私募基金(註) | 552,563 | - | - |
| 貨幣型、股票型及債券組合型基金 | 584,944 | - | - |
| 持有供交易之金融資產： | | | |
| 上市公司股票 | - | 136,530 | 159,542 |
| 貨幣型、股票型及債券組合型基金 | <u>-</u> | <u>1,164,777</u> | <u>74,432</u> |
| 合計 | <u>\$ 1,262,912</u> | <u>1,301,307</u> | <u>233,974</u> |
| 流動 | \$ 710,349 | 1,301,307 | 233,974 |
| 非流動 | <u>552,563</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,262,912</u> | <u>1,301,307</u> | <u>233,974</u> |

(註)合併公司持有之部份私募基金，於民國一〇七年三月三十一日尚在閉鎖期間內。

處分投資損益及按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(廿四)。

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動：

| | <u>107.3.31</u> |
|-----------|---------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$ 1,892,667 |
| 美國上市櫃公司股票 | 514,483 |
| 非上市櫃公司股票 | <u>648,895</u> |
| 合計 | <u>\$ 3,056,045</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

合併公司於民國一〇七年第一季因達到投資目標，故出售指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，處分時之公允價值為55,934千元，累積處分利益計17,684千元，已將前述累積處分利益自其他權益轉至保留盈餘。

3. 備供出售金融資產—流動：

| | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$ <u>1,661,562</u> | <u>1,313,717</u> |

上述投資標的於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)2說明。

4. 備供出售金融資產—非流動：

| | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 上市櫃公司股票 | \$ - | 12,748 |
| 美國上市櫃公司股票 | 573,401 | 498,079 |
| 非上市櫃公司股票 | 607,490 | 655,896 |
| 私募基金(註) | <u>612,978</u> | <u>585,448</u> |
| | \$ <u>1,793,869</u> | <u>1,752,171</u> |

(註)合併公司持有之部份私募基金，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日尚在閉鎖期間內。

處分投資損益請詳附註六(廿四)。

除私募基金於民國一〇七年三月三十一日係列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產外，上述投資標的係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，請詳附註六(二)2說明。

5. 以成本衡量之金融資產

| | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------------|------------------|-----------------|
| 國外非上市櫃公司股票 | \$ 22,915 | 23,354 |
| 減：累計減損 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 合計 | \$ <u>22,915</u> | <u>23,354</u> |

合併公司所持有之上述股票投資，於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。於民國一〇七年三月三十一日該等資產係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，請詳附註六(二)2說明。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動

| 標的 | 發行期間 | 票面利率 | 107.3.31 |
|-------|---------------------|------|------------------|
| 乙種特別股 | 101.11.23~108.11.22 | - | \$ <u>62,200</u> |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係分類為無活絡市場之債務工具投資，請詳附註六(二)7說明。

7.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 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------|---------------------|------|------------------|---------------|
| 乙種特別股 | 101.11.23~108.11.22 | - | \$ <u>62,200</u> | <u>92,600</u> |

8.敏感度分析－權益價格風險：

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 | 107年1月至3月 | | 106年1月至3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% | \$ <u>91,681</u> | <u>37,887</u> | <u>91,977</u> |
| 下跌3% | \$ <u>(91,681)</u> | <u>(37,887)</u> | <u>(91,977)</u> | <u>(7,019)</u> |

9.截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。另，合併公司已於附註六(廿五)揭露與金融工具相關之信用及外幣暴險。

(三)應收票據及帳款淨額

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 1,125 | - | - |
| 應收帳款 | 1,349,165 | 1,553,476 | 1,004,084 |
| 減：備抵損失 | (2,040) | (2,086) | (2,126) |
| | \$ <u>1,348,250</u> | <u>1,551,390</u> | <u>1,001,958</u> |

合併公司民國一〇七年三月三十一日針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司民國一〇七年三月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期 | \$ 1,232,552 | 0% | - |
| 逾期60天以下 | 117,596 | 0% | - |
| 逾期61~120天 | 56 | 0%~11.53% | - |
| 逾期121~180天 | - | 0%~44.21% | - |
| 逾期181天以上 | 86 | 100% | 86 |
| | <u>\$ 1,350,290</u> | | <u>86</u> |

民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

| | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-----------|------------------|---------------|
| 逾期60天以下 | \$ 75,864 | 22,021 |
| 逾期61~180天 | 5,385 | - |
| 逾期181天以上 | - | - |
| | <u>\$ 81,249</u> | <u>22,021</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 107年 1月至3月 | 106年1月至3月 | |
|---------|-----------------|---------------|---------------|
| | | 個別評估 之減損損失 | 群組評估 之減損損失 |
| 期初餘額 | \$ 2,086 | 3,223 | - |
| 本期迴轉 | - | (962) | - |
| 匯率變動影響數 | (46) | (135) | - |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,040</u> | <u>2,126</u> | <u>-</u> |

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日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子公司合併財務報告附註(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款項可收回，故無減損之虞。

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)其他應收款

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 其他應收款—資金貸與關聯企業 \$ | - | 182,249 | - |
| 其他(列於其他流動資產) | 187,367 | 174,033 | 196,139 |
| 減：備抵呆帳 | - | - | - |
| | \$ 187,367 | 356,282 | 196,139 |

合併公司民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年三月三十一日並無逾期及減損之其他應收帳款。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

(五)存 貨

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|----------|---------------------|------------------|------------------|
| 原料、物料及零件 | \$ 2,421,396 | 2,321,414 | 1,773,268 |
| 在製品 | 1,015,786 | 1,222,193 | 673,666 |
| 製成品 | 337,985 | 201,074 | 346,079 |
| | \$ 3,775,167 | 3,744,681 | 2,793,013 |

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收益明細如下：

| | 107年1月至3月 | 106年1月至3月 |
|-------------|------------------|------------------|
| 存貨跌價及呆滯回升利益 | \$ - | 3,874 |
| 下腳收入 | 3,649 | 2,541 |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(六)生物資產

1.生物資產明細表：

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|---------|-----------------|------------------|-----------------|
| 消耗性生物資產 | \$ 109,247 | 96,738 | 125,472 |
| 生產性生物資產 | 36,510 | 37,450 | 97,518 |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.生物資產變動表：

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|----------------|-------------------|------------------|
| 期初餘額 | \$ 134,188 | 181,319 |
| 因購買而增加 | - | 26,875 |
| 投入成本 | 88,325 | 127,795 |
| 折舊費用 | (2,454) | (3,171) |
| 因出售而減少 | (80,394) | (102,512) |
| 公允價值減估計出售成本之變動 | 3,428 | 1,884 |
| 匯率變動影響數 | <u>2,664</u> | <u>(9,200)</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 145,757</u> | <u>222,990</u> |
| 流動 | \$ 109,247 | 125,472 |
| 非流動 | <u>36,510</u> | <u>97,518</u> |
| | <u>\$ 145,757</u> | <u>222,990</u> |

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日認列公允價值減出售成本之變動利益分別為3,428千元及1,884千元，列報於合併綜合損益表之營業成本項下。

3.截至民國一〇七年三月三十一日及一〇六年十二月三十一日及三月三十一日持有之生物資產數量如下：

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|----------|-----------------|------------------|-----------------|
| 仔豬、肉豬及種豬 | <u>40,763</u> | <u>31,455</u> | <u>33,509</u> |

(單位：頭)

4.公允價值

合併公司之生物資產公允價值與民國一〇六年度合併財務報告附註六(五)所揭露資訊無重大差異。

5.截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之生物資產均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>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------|-------------------|------------------|-----------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 665,028</u> | <u>327,269</u> | <u>301,712</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

合併公司於民國一〇六年三月三十一日，以30,330千元參與Rainbow Star Group Limited 增資，致合併公司之持股比率自40%提高至49.3%。惟合併公司並不具有實際能力以片面主導攸關活動，合併公司對該公司尚未具有控制力。

合併公司於民國一〇七年第一季以349,970千元參與江蘇中慕農業發展有限公司現金增資，致其成為對合併公司具重大性之關聯企業。前述交易並未導致合併公司之持股比率進行變動。

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業 名稱 | 與合併公司間 關係之性質 | 主要營業 場所/公 司註冊之 國家 | 所有權權益及表決權之比例 | | |
|---------------------|-----------------|----------------------------|--------------|-----------|----------|
| | | | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| 江蘇中慕農業發展 有限公司(註) | 農牧養殖技術 研發及買賣 | 大陸 | 49 % | 49 % | 60 % |

(註)自民國一〇六年第二季起不再將江蘇中慕農業發展有限公司列入合併財務報告之子公司，其相關說明請詳附註六(九)。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整各關聯企業之國際財務報導準則合併財務報表中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

江蘇中慕農業發展有限公司之彙總性財務資訊

| | |
|--------------|---------------------|
| | 107.3.31 |
| 流動資產 | \$ 321,141 |
| 非流動資產 | 898,687 |
| 流動負債 | (123,919) |
| 非流動負債 | - |
| 淨資產 | <u>\$ 1,095,909</u> |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | <u>\$ 535,522</u> |
| | 107年1月至3月 |
| 營業收入 | \$ <u>22,101</u> |
| 繼續營業單位本期淨損 | \$ (20,813) |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (20,813)</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | |
|-----------------------------|-------------------|
| | <u>107年1月至3月</u> |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | \$ 185,537 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | (10,198) |
| 本期歸屬於合併公司之國外營運機構財務報告換算之兌換差額 | <u>14,838</u> |
| 期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | 190,177 |
| 加：現金增資 | 349,970 |
| 匯率影響數 | <u>(4,625)</u> |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | <u>\$ 535,522</u> |

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報告中所包含之金額：

| | | | |
|-----------------|-------------------|------------------|-----------------|
| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 對個別不重大關聯企業之權益金額 | \$ <u>129,506</u> | <u>327,269</u> | <u>301,712</u> |

| | | |
|-------------|--------------------|------------------|
| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
| 歸屬於合併公司之份額： | | |
| 本期淨損 | \$ (10,851) | (18,523) |
| 其他綜合(損)益 | <u>(22)</u> | <u>781</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ (10,873)</u> | <u>(17,742)</u> |

2.擔保

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

3.未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除江蘇中募農業發展有限公司係依同期間經會計師核閱之財務報告認列外，餘係按未經會計師核閱之財務報告認列。

(八)取得非控制權益

合併公司於民國一〇七年一月十九日以346,297千元參與Chainwin Cayman現金增資，使權益由88.14%增加至89.66%。又，民國一〇七年一月二十二日Chainwin Cayman以美金100千元買回自身股權並予以註銷，使權益由89.66%增加至89.76%。於民國一〇六年第一季無是項交易。

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司對Chainwin Cayman所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

| | |
|---------------------|-------------------|
| 取得非控制權益之帳面金額 | \$ 340,327 |
| 支付予非控制權益之對價 | <u>(346,297)</u> |
| 保留盈餘-認列對子公司所有權權益變動數 | <u>\$ (5,970)</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)喪失對子公司之控制

江蘇中慕農業發展有限公司於民國一〇六年第二季辦理現金增資，合併公司因未參與該增資案，致增資後合併公司所持股權比例降為49%，喪失對其之控制，其處分損失1,991千元已包含於合併綜合損益表之「其他利益及損失」項下。

民國一〇六年五月三十一日江蘇中慕農業發展有限公司資產與負債之帳面金額明細如下：

| | | |
|-----------|----|-----------------------|
| 現金及約當現金 | \$ | 36,959 |
| 存貨 | | 9,176 |
| 其他流動資產 | | 14,539 |
| 不動產、廠房及設備 | | 358,353 |
| 生物資產 | | 104,745 |
| 其他非流動資產 | | 21,452 |
| 應付票據及帳款 | | (189,337) |
| 其他應付款 | | (8,540) |
| 其他流動負債 | | (118) |
| 淨資產之帳面金額 | \$ | <u><u>347,229</u></u> |

(十)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 重要營業場所/ 公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權 權益及表決權之比例 | | |
|-----------------|--------------------|------------------------|-----------|----------|
| | | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
| Chainwin Cayman | 開曼群島 | 10.24% | 11.86% | 56.25% |

上述子公司合併財務報表之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

| | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流動資產 | \$ 1,206,682 | 1,253,467 | 816,536 |
| 非流動資產 | 1,015,227 | 661,687 | 594,378 |
| 流動負債 | (56,090) | (63,077) | (145,308) |
| 非流動負債 | (27,973) | (24,066) | (2,878) |
| 淨資產 | \$ <u><u>2,137,846</u></u> | <u><u>1,828,011</u></u> | <u><u>1,262,728</u></u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | \$ <u><u>244,075</u></u> | <u><u>235,530</u></u> | <u><u>772,099</u></u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|-----------------|-------------------|------------------|
| 營業收入 | \$ <u>73,685</u> | <u>115,769</u> |
| 本期淨利(損) | \$ (44,633) | 2,014 |
| 其他綜合損益 | 47,701 | 11,880 |
| 綜合損益總額 | \$ <u>3,068</u> | <u>13,894</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | \$ <u>(6,150)</u> | <u>(41)</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | \$ <u>2,225</u> | <u>7,862</u> |
| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
| 營業活動現金流量 | \$ (40,865) | 281 |
| 投資活動現金流量 | (178,815) | (223,233) |
| 籌資活動現金流量 | 350,841 | 75,670 |
| 匯率變動影響數 | 14,211 | 2,829 |
| 現金及約當現金增加(減少)數 | \$ <u>145,372</u> | <u>(144,453)</u> |

(十一)不動產、廠房及設備
變動明細如下：

| | <u>土 地</u> | <u>房屋及 建 築</u> | <u>機器設備</u> | <u>廠務設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>未完工程</u> | <u>總 計</u> |
|--------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 成本： | | | | | | | |
| 民國一〇七年一月一日 | \$ 2,546,534 | 2,153,117 | 17,777,113 | 4,255,435 | 363,944 | 649,245 | 27,745,388 |
| 本期增添 | - | 741 | 82,042 | 12,110 | 33,491 | 402,243 | 530,627 |
| 重分類(註) | - | 1,694 | 300,235 | - | - | (1,694) | 300,235 |
| 本期處分 | - | - | (281,466) | (2,032) | (49,722) | - | (333,220) |
| 匯率變動影響數 | - | 770 | - | 677 | 700 | 2,637 | 4,784 |
| 民國一〇七年三月三十一日 | \$ <u>2,546,534</u> | <u>2,156,322</u> | <u>17,877,924</u> | <u>4,266,190</u> | <u>348,413</u> | <u>1,052,431</u> | <u>28,247,814</u> |
| 民國一〇六年一月一日 | \$ 2,546,534 | 2,130,540 | 15,179,485 | 4,050,349 | 285,457 | 359,902 | 24,552,267 |
| 本期增添 | - | 4,744 | 88,828 | 13,709 | 12,149 | 270,156 | 389,586 |
| 重分類(註) | - | 189 | 376,520 | 13,763 | 136 | (13,952) | 376,656 |
| 本期處分 | - | - | (77,238) | (2,479) | (13,660) | - | (93,377) |
| 匯率變動影響數 | - | (524) | - | (1,478) | (1,461) | (10,407) | (13,870) |
| 民國一〇六年三月三十一日 | \$ <u>2,546,534</u> | <u>2,134,949</u> | <u>15,567,595</u> | <u>4,073,864</u> | <u>282,621</u> | <u>605,699</u> | <u>25,211,262</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 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 |
|--------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|----------------|------------------|-------------------|
| 累計折舊： | | | | | | | |
| 民國一〇七年一月一日 | \$ - | 584,763 | 10,563,890 | 1,956,057 | 172,410 | - | 13,277,120 |
| 本期提列折舊 | - | 25,776 | 577,174 | 104,258 | 28,167 | - | 735,375 |
| 本期處分 | - | - | (281,466) | (2,032) | (49,722) | - | (333,220) |
| 匯率變動影響數 | - | 70 | - | 209 | 189 | - | 468 |
| 民國一〇七年三月三十一日 | <u>\$ -</u> | <u>610,609</u> | <u>10,859,598</u> | <u>2,058,492</u> | <u>151,044</u> | <u>-</u> | <u>13,679,743</u> |
| 民國一〇六年一月一日 | \$ - | 485,288 | 9,058,857 | 1,560,930 | 98,214 | - | 11,203,289 |
| 本期提列折舊 | - | 24,990 | 417,899 | 100,068 | 22,362 | - | 565,319 |
| 本期處分 | - | - | (77,238) | (2,479) | (13,660) | - | (93,377) |
| 匯率變動之影響 | - | (126) | - | (388) | (308) | - | (822) |
| 民國一〇六年三月三十一日 | <u>\$ -</u> | <u>510,152</u> | <u>9,399,518</u> | <u>1,658,131</u> | <u>106,608</u> | <u>-</u> | <u>11,674,409</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | |
| 民國一〇七年一月一日 | <u>\$ 2,546,534</u> | <u>1,568,354</u> | <u>7,213,223</u> | <u>2,299,378</u> | <u>191,534</u> | <u>649,245</u> | <u>14,468,268</u> |
| 民國一〇七年三月三十一日 | <u>\$ 2,546,534</u> | <u>1,545,713</u> | <u>7,018,326</u> | <u>2,207,698</u> | <u>197,369</u> | <u>1,052,431</u> | <u>14,568,071</u> |
| 民國一〇六年一月一日 | <u>\$ 2,546,534</u> | <u>1,645,252</u> | <u>6,120,628</u> | <u>2,489,419</u> | <u>187,243</u> | <u>359,902</u> | <u>13,348,978</u> |
| 民國一〇六年三月三十一日 | <u>\$ 2,546,534</u> | <u>1,624,797</u> | <u>6,168,077</u> | <u>2,415,733</u> | <u>176,013</u> | <u>605,699</u> | <u>13,536,853</u> |

(註)係由預付設備款轉入。

1.擔 保

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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.合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日固定資產之利息資本化金額分別為8,743千元及5,432千元，其資本化年利率區間分別為1.14%~1.34%及1.21%~1.45%。

(十二)投資性不動產

| | 土 地 | 房屋及建築 | 總 計 |
|--------------|-------------------|----------------|---------------------|
| 帳面金額： | | | |
| 民國一〇七年一月一日 | <u>\$ 963,127</u> | <u>478,775</u> | <u>1,441,902</u> |
| 民國一〇七年三月三十一日 | <u>\$ 963,127</u> | <u>473,681</u> | <u>1,436,808</u> |
| 民國一〇六年一月一日 | <u>\$ 963,127</u> | <u>504,986</u> | <u>1,468,113</u> |
| 民國一〇六年三月三十一日 | <u>\$ 963,127</u> | <u>499,832</u> | <u>1,462,959</u> |
| 公允價值： | | | |
| 民國一〇七年三月三十一日 | | | <u>\$ 1,565,655</u> |
| 民國一〇六年三月三十一日 | | | <u>\$ 1,628,944</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司投資性不動產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形。本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十一)。

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。民國一〇七年一月一日至三月三十一日所採用之收益率如下：

| <u>地 區</u> | <u>107年1月至3月</u> |
|------------|------------------|
| 新 竹 | 0.22 % |
| 桃 園 | 1.73 % |

民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，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。

(十三)無形資產

| 帳面金額： | <u>專門技術 權利金</u> | <u>電腦軟體 及資訊系統</u> | <u>商 譽</u> | <u>土地使用權</u> | <u>其 他</u> | <u>總 計</u> |
|--------------|---------------------|-----------------------|------------|--------------|------------|------------|
| 民國一〇七年一月一日 | \$ 18,557 | 67,208 | 123,327 | 31,395 | 17,357 | 257,844 |
| 民國一〇七年三月三十一日 | \$ 17,571 | 75,467 | 120,633 | 31,811 | 16,741 | 262,223 |
| 民國一〇六年一月一日 | \$ 22,395 | 49,806 | 133,645 | - | 23,693 | 229,539 |
| 民國一〇六年三月三十一日 | \$ 21,434 | 52,397 | 125,689 | - | 20,506 | 220,026 |

合併公司無形資產於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十二)。

截至民國一〇七年三月三十一日、一〇六年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(十四)其他流動資產及其他非流動資產

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收廢金回收款 | \$ 146,090 | 159,618 | 177,890 |
| 應收退稅款 | 92,756 | 123,967 | 41,983 |
| 長期預付租金 | 29,978 | 31,153 | 51,997 |
| 預付貨款及費用 | 57,212 | 89,079 | 64,354 |
| 受限制資產 | 25,655 | 25,655 | 25,593 |
| 存出保證金 | 56,280 | 51,748 | 49,590 |
| 其他應收款 | 41,277 | 14,415 | 18,249 |
| 其 他 | 15,295 | 15,085 | 1,326 |
| | <u>\$ 464,543</u> | <u>510,720</u> | <u>430,982</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其中，長期預付租金係為合併公司與中國大陸之地區性農業開發委員會等單位簽訂土地租賃合約作為生豬養殖使用，使用期間為五~三十年，依合約約定按期支付。合併公司所簽訂之土地租賃合約總價為人民幣183,420千元。

(十五)短期借款

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ - | - | - |
| 短期借款尚未使用額度 | \$ <u>1,604,960</u> | <u>2,361,382</u> | <u>2,178,352</u> |
| 長短期借款尚未使用之共用額度 | \$ <u>472,492</u> | <u>510,778</u> | <u>975,609</u> |
| 利率區間 | - | <u>1.997%~2.00%</u> | - |

(十六)長期借款

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|--------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| 無擔保銀行借款(新台幣) | \$ 4,399,000 | 5,578,000 | 4,022,500 |
| 擔保銀行借款(新台幣) | - | 679,536 | 1,728,801 |
| 減：一年內到期部分 | - | (352,056) | (940,194) |
| 合計 | \$ <u>4,399,000</u> | <u>5,905,480</u> | <u>4,811,107</u> |
| 長期借款尚未使用額度 | \$ <u>2,264,000</u> | <u>2,093,000</u> | <u>1,183,500</u> |
| 利率區間 | <u>1.23%~1.40%</u> | <u>1.23%~1.60%</u> | <u>1.23%~1.50%</u> |
| 到期日 | <u>108/5/24~110/1/29</u> | <u>108/2/1~109/8/31</u> | <u>107/2/18~109/3/31</u> |

於民國一〇七年三月三十一日，上述借款之償還期限如下：

| <u>到 期 年 限</u> | <u>金 額</u> |
|------------------|---------------------|
| 107.4.1~108.3.31 | \$ - |
| 108.4.1~109.3.31 | 1,580,000 |
| 109.4.1~110.3.31 | <u>2,819,000</u> |
| | <u>\$ 4,399,000</u> |

- 1.長短期借款尚未使用之共用額度，請詳附註六(十五)。
- 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，已於民國一〇六年十二月償付完畢。

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。

本公司於民國一〇五年度無違反上述條款之情事。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業租賃

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間，無重大新增之營業租賃合約，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十六)。

(十八)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一〇六年及一〇五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>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ - | - |
| 營業費用 | 640 | 612 |
| | \$ 640 | 612 |

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>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 17,953 | 13,759 |
| 營業費用 | 3,981 | 3,346 |
| | \$ 21,934 | 17,105 |

3.合併公司設立於中華人民共和國境內之子公司，按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。自民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為504千元及120千元。

(十九)所得稅

1.總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數7,713千元全數反應於估計全年有效稅率中。

2.合併公司所得稅費用明細如下：

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|-------|-------------------|------------------|
| 所得稅費用 | \$ 179,179 | 95,373 |

3.合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日並無直接認列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

4.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一〇四年度。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

明細如下：

| | | | |
|------------------------|---------------------|------------------|------------------|
| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
| 發行股票溢價 | \$ 9,031,035 | 9,031,035 | 3,691,035 |
| 採用權益法認列關聯企業及 合資之變動數 | 21,163 | 21,163 | 21,163 |
| 員工認股權 | <u>698</u> | <u>698</u> | <u>698</u> |
| | <u>\$ 9,052,896</u> | <u>9,052,896</u> | <u>3,712,896</u> |

2.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。

本公司分別於民國一〇七年三月二十二日經董事會擬議民國一〇六年度盈餘分配案及民國一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇五年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

| | | |
|---------|--------------|--------------|
| | <u>106年度</u> | <u>105年度</u> |
| 普通股現金股利 | \$ 2,958,665 | 1,811,999 |

上述民國一〇五年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。民國一〇六年度之盈餘分配案，尚待本公司股東常會決議。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.庫藏股

民國一〇六年一月一日至三月三十一日，本公司因證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計1,080千股。於民國一〇六年三月三十一日，業已全數註銷。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以董事會決議買回時最近期依法公開經會計師查核或核閱之財務報告為計算基準，本公司買回本公司股數以及收買股份金額並未超過最高上限。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

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 | 透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益 | 備供出售 金融資產 未實現損益 |
|--|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------|
| 民國一〇七年一月一日 | \$ (100,208) | - | 1,568,176 |
| 追溯適用新準則之影響數 | - | 1,401,839 | (1,568,176) |
| 民國一〇七年一月一日重編後餘額 | (100,208) | 1,401,839 | - |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | | |
| 合併公司 | (27,191) | - | - |
| 關聯企業 | 13,185 | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現損益(稅 後淨額) | - | 123,788 | - |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資累計損益重 分類至保留盈餘(稅後淨額) | - | (17,684) | - |
| 民國一〇七年三月三十一日 | <u>\$ (114,214)</u> | <u>1,507,943</u> | <u>-</u> |

| | 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 |
|---------------------------------|---------------------------|-------------------|
| 民國一〇六年一月一日 | \$ 1,719 | 760,178 |
| 外幣換算差異(稅後淨額)： | | |
| 合併公司 | (91,390) | - |
| 關聯企業 | 781 | - |
| 備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額) | - | 359,775 |
| 備供出售金融資產減損之重分類調整(稅後淨額) | - | (7,908) |
| 處分備供出售金融資產致累計損益重分類至損益 (稅後淨額) | - | 1,158 |
| 民國一〇六年三月三十一日 | <u>\$ (88,890)</u> | <u>1,113,203</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於民國一〇七年一月一日追溯適用國際財務報導準則第九號，致其他權益重分類至保留盈餘166,337千元，相關資訊請詳附註三(一)說明。

(廿一)每股盈餘

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|----------------------|-------------------|------------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | \$ <u>736,122</u> | <u>496,468</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>422,666</u> | <u>402,666</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>1.74</u> | <u>1.23</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | |
| 屬於普通股股東之本期淨利 | \$ <u>736,122</u> | <u>496,468</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 422,666 | 402,666 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | |
| 員工酬勞之影響(千股) | <u>1,066</u> | <u>1,989</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數 | | |
| (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股) | <u>423,732</u> | <u>404,655</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>1.74</u> | <u>1.23</u> |

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>107年1月至3月</u> | | |
|-----------|---------------------|---------------|------------------|
| | <u>晶圓代工</u> | <u>其他</u> | <u>合計</u> |
| 主要地區市場： | | | |
| 亞洲 | \$ 2,630,784 | 73,685 | 2,704,469 |
| 美洲 | 1,081,301 | - | 1,081,301 |
| 台灣 | 569,125 | 103 | 569,228 |
| 歐洲 | <u>108,908</u> | <u>-</u> | <u>108,908</u> |
| | <u>\$ 4,390,118</u> | <u>73,788</u> | <u>4,463,906</u> |
| 主要產品/服務線： | | | |
| 晶圓代工 | \$ 4,389,960 | - | 4,389,960 |
| 其他 | <u>158</u> | <u>73,788</u> | <u>73,946</u> |
| | <u>\$ 4,390,118</u> | <u>73,788</u> | <u>4,463,906</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

| | | |
|---------|---------------------|------------------|
| | <u>107.3.31</u> | <u>107.1.1</u> |
| 應收票據 | \$ 1,125 | - |
| 應收帳款 | 1,349,165 | 1,595,442 |
| 減：備抵損失 | <u>(2,040)</u> | <u>(2,086)</u> |
| | <u>\$ 1,348,250</u> | <u>1,593,356</u> |
| 合約負債(註) | <u>\$ 98,864</u> | <u>99,514</u> |

(註)合約負債係列入其他流動負債。

應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年一月一日至三月三十一日認列為收入之金額為67,987千元。

(廿三)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。員工酬勞及董事、監察人酬勞分派案由董事會特別決議，並提股東會報告。

本公司員工及董事、監察人酬勞估列金額明細如下：

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 員工酬勞 | \$ 61,500 | 38,600 |
| 董事酬勞 | <u>17,800</u> | <u>11,200</u> |
| | <u>\$ 79,300</u> | <u>49,800</u> |

本公司依各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一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時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為308,400千元及263,000千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為89,500千元及76,300千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 10,327 | 3,819 |
| 股利收入 | 3,833 | 2,346 |
| 租金收入 | <u>22,397</u> | <u>23,371</u> |
| | <u>\$ 36,557</u> | <u>29,536</u> |

2.其他利益及損失

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|--------------------------------|---------------------|------------------|
| 外幣兌換損失 | \$ (72,505) | (141,784) |
| 處分投資利益(損失) | 307 | (2,375) |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨 利益(損失) | (73,507) | 10,025 |
| 其他 | <u>4,802</u> | <u>(6,024)</u> |
| | <u>\$ (140,903)</u> | <u>(140,158)</u> |

3.財務成本

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息費用 | \$ 17,316 | 18,489 |
| 其他利息費用 | 65 | 65 |
| 減：利息資本化 | <u>(8,743)</u> | <u>(5,432)</u> |
| | <u>\$ 8,638</u> | <u>13,122</u> |

(廿五)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一〇六年度合併財務報告附註六(廿四)。

1.信用風險

應收款項及債務證券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及按攤銷後成本衡量之金融資產(民國一〇六年三月三十一日係無活絡市場之債務工具投資)等，相關投資明細及減損提列情形請詳附註六(二)及六(四)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(三))。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

金融負債之合約到期日明細如下：

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 一年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| 民國一〇七年三月三十一日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 無擔保銀行借款 | \$ 4,399,000 | 4,510,181 | 54,847 | 1,623,745 | 2,831,589 | - |
| 應付帳款 | 1,264,069 | 1,264,069 | 1,264,069 | - | - | - |
| 其他應付款 | 777,154 | 777,154 | 777,154 | - | - | - |
| 存入保證金 | 147,592 | 147,592 | 3,326 | 24,835 | 9,431 | 110,000 |
| | <u>\$ 6,587,815</u> | <u>6,698,996</u> | <u>2,099,396</u> | <u>1,648,580</u> | <u>2,841,020</u> | <u>110,000</u> |
| 民國一〇六年十二月三十一日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 679,536 | 689,099 | 308,797 | 304,758 | 75,544 | - |
| 無擔保銀行借款 | 5,578,000 | 5,725,263 | 119,553 | 1,921,648 | 3,684,062 | - |
| 應付帳款 | 1,698,485 | 1,698,485 | 1,698,485 | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,254,346 | 1,254,346 | 1,254,346 | - | - | - |
| 存入保證金 | 143,685 | 143,685 | 4,867 | 19,387 | 9,431 | 110,000 |
| | <u>\$ 9,354,052</u> | <u>9,510,878</u> | <u>3,386,048</u> | <u>2,245,793</u> | <u>3,769,037</u> | <u>110,000</u> |
| 民國一〇六年三月三十一日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | \$ 1,728,801 | 1,757,864 | 958,192 | 402,549 | 397,123 | - |
| 無擔保銀行借款 | 4,022,500 | 4,138,015 | 51,921 | 874,332 | 3,211,762 | - |
| 應付帳款 | 1,035,196 | 1,035,196 | 1,035,196 | - | - | - |
| 其他應付款 | 617,031 | 617,031 | 617,031 | - | - | - |
| 存入保證金 | 132,497 | 132,497 | 12,878 | 188 | 9,431 | 110,000 |
| | <u>\$ 7,536,025</u> | <u>7,680,603</u> | <u>2,675,218</u> | <u>1,277,069</u> | <u>3,618,316</u> | <u>110,000</u> |

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

| 金融資產 | 107.3.31 | | | 106.12.31 | | | 106.3.31 | | |
|--------|------------|--------|---------------------|-----------|--------|------------------|----------|--------|------------------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ 155,969 | 29.11 | 4,540,252 | 140,645 | 29.76 | 4,185,590 | 123,520 | 30.33 | 3,746,353 |
| 歐 元 | 481 | 35.87 | 17,266 | 531 | 35.57 | 18,902 | 32 | 32.43 | 1,023 |
| 日 幣 | 415,702 | 0.2739 | 113,860 | 394,637 | 0.2642 | 104,265 | 53,336 | 0.2713 | 14,196 |
| 英 鎊 | 12 | 40.79 | 489 | 12 | 40.11 | 481 | 12 | 37.82 | 442 |
| 港 幣 | 62 | 3.71 | 228 | 62 | 3.81 | 237 | 62 | 3.90 | 242 |
| | | | <u>\$ 4,672,095</u> | | | <u>4,309,475</u> | | | <u>3,762,256</u> |
| 非貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美 金 | \$ 4,392 | 29.11 | 102,081 | 3,941 | 29.76 | 102,944 | 44,524 | 30.33 | 1,307,937 |
| 人 民 幣 | 115,511 | 4.65 | 535,522 | 40,972 | 4.57 | 185,537 | - | - | - |
| | | | <u>\$ 637,603</u> | | | <u>288,481</u> | | | <u>1,307,937</u> |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 107.3.31 | | | 106.12.31 | | | 106.3.31 | | |
|-------|-----------|--------|-------------------|-----------|--------|------------------|----------|--------|----------------|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ 17,657 | 29.11 | 513,996 | 36,711 | 29.76 | 1,092,511 | 16,557 | 30.33 | 502,173 |
| 歐元 | 948 | 35.87 | 33,996 | 680 | 35.57 | 24,170 | 303 | 32.43 | 9,819 |
| 日幣 | 272,343 | 0.2739 | <u>74,594</u> | 606,057 | 0.2642 | <u>160,121</u> | 258,411 | 0.2713 | <u>70,105</u> |
| | | | <u>\$ 622,586</u> | | | <u>1,276,802</u> | | | <u>582,097</u> |

(2) 敏感性分析

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(於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日係分類為備供出售金融資產)、借款、應付票據及帳款與其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年三月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、英鎊、日幣及人民幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少187,706千元及131,977千元；其他綜合損益將因而分別增加或減少0千元及8,504千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為兌換損失72,505千元及141,784千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將減少或增加4,237千元及5,048千元，主因合併公司之變動利率借款。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(備供出售金融資產)係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類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：

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | | 106.12.31 | | | |
|------------------|---------------------|------------------|------------------|----------|------------------|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金(註) | \$ 7,849,123 | - | - | - | - |
| 以成本衡量之金融資產(註) | 22,915 | - | - | - | - |
| 無活絡市場之債務工具投資(註) | 62,200 | - | - | - | - |
| 應收帳款(註) | 1,551,390 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人)(註) | 356,282 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 9,841,910</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 銀行借款(註) | \$ 6,257,536 | - | - | - | - |
| 應付帳款(註) | 1,698,485 | - | - | - | - |
| 其他應付款(註) | 1,254,346 | - | - | - | - |
| 存入保證金(註) | 143,685 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 9,354,052</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | | 106.3.31 | | | |
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合計 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 上市櫃公司股票 | \$ 159,542 | 159,542 | - | - | 159,542 |
| 基金投資 | 74,432 | 74,432 | - | - | 74,432 |
| 小計 | <u>\$ 233,974</u> | <u>233,974</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>233,974</u> |
| 備供出售金融資產 | | | | | |
| 國內外上市櫃公司股票 | 1,824,544 | 1,824,544 | - | - | 1,824,544 |
| 非上市櫃公司股票 | 655,896 | - | 655,896 | - | 655,896 |
| 私募基金 | 585,448 | - | 585,448 | - | 585,448 |
| 小計 | <u>\$ 3,065,888</u> | <u>1,824,544</u> | <u>1,241,344</u> | <u>-</u> | <u>3,065,888</u> |
| 放款及應收款 | | | | | |
| 現金及約當現金(註) | \$ 3,277,960 | - | - | - | - |
| 以成本衡量之金融資產(註) | 23,354 | - | - | - | - |
| 無活絡市場之債務工具投資(註) | 92,600 | - | - | - | - |
| 應收帳款(註) | 1,001,958 | - | - | - | - |
| 其他應收款(註) | 196,139 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 4,592,011</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 銀行借款(註) | \$ 5,751,301 | - | - | - | - |
| 應付帳款(註) | 1,035,196 | - | - | - | - |
| 其他應付款(註) | 617,031 | - | - | - | - |
| 存入保證金(註) | 132,497 | - | - | - | - |
| 小計 | <u>\$ 7,536,025</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子公司合併財務報告附註(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：

- 按攤銷後成本衡量之金融資產(無活絡市場債務工具投資及以成本衡量之金融資產)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，其公允價值估算方式列示如下：

- 使用市場可比公司法，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子公司合併財務報告附註(續)

- 使用資產法，其所使用之估計或假設主要係就評價標的之單獨資產或負債性質，適當採用市場法、收益法、成本法或其他評價方法評價。

(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

於民國一〇七年及一〇六年一月一日至三月三十一日，並無任何移轉。

(5) 第三等級之變動明細表

| | 透過損益按公允 | 透過其他綜合損益 |
|-------------|-------------------|----------------|
| | 價值衡量 | 按公允價值衡量 |
| | 私募基金 | 無公開報價之權益工具 |
| 民國107年1月1日 | \$ 612,978 | 630,405 |
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益 | (66,060) | - |
| 認列於其他綜合損益 | - | (4,523) |
| 購買 | 5,645 | 40,000 |
| 處分 | - | (15,837) |
| 匯率影響數 | - | (1,150) |
| 民國107年3月31日 | <u>\$ 552,563</u> | <u>648,895</u> |

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)」。其中與民國一〇七年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | <u>107年1月至3月</u> | |
|---|------------------|----------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | \$ | (66,060) |
| 認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)」) | | (4,523) |

(6) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益證券投資。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，另無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------------------|-------------|--|---------------------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—無活絡市場之權益工具投資 | • 可類比上市櫃公司法 | • 股價淨值比(107.3.31為1.34~3.98) • 缺乏市場流通性折價(107.3.31為70%~80%) | • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |
| | • 淨資產價值法 | • 淨資產價值 | 不適用 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產—私募基金投資 | 淨資產價值法 | 淨資產價值 | 不適用 |

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| 民國107年3月31日 | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動 反應於本期損益 | | 公允價值變動 反應於其他綜合損益 | |
|----------------------|-----------|--------|-------------------|----------|---------------------|----------|
| | | | 有利變動 | 不利變動 | 有利變動 | 不利變動 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 私募基金投資 | 淨資產價值 | 5% | \$ 27,628 | (27,628) | - | - |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | |
| 無活絡市場之權益工具投資 | 股價淨值比乘數 | 5% | - | - | 24,935 | (24,935) |
| " | 缺乏市場流通性折價 | 5% | - | - | 24,935 | (24,935) |
| " | 淨資產價值 | 5% | - | - | 7,510 | (7,510) |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，惟上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

於一〇六年一月一日至三月三十一日，並無第三等級金融資產。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿五)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(廿六)。

(廿八)籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 107.1.1 | 現金流量 | | | 非現金 之變動 | 107.3.31 |
|-----------------|---------------------|----------------|--------------------|--------------|---------------|------------------|
| | | 借款取得 現金 | 償還借款 | 其 他 | 聯貸銀行主 辦費攤銷 | |
| 長期借款 | \$ 6,257,536 | 486,000 | (2,344,625) | - | 89 | 4,399,000 |
| 存入保證金 | 143,685 | - | - | 3,907 | - | 147,592 |
| 來自籌資活動 之負債總額 | <u>\$ 6,401,221</u> | <u>486,000</u> | <u>(2,344,625)</u> | <u>3,907</u> | <u>89</u> | <u>4,546,592</u> |

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|------------------------|----------|
| 江蘇中慕農業發展有限公司(以下簡稱「中慕」) | 關聯企業 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.對關係人放款

Chainwin Cayman資金融通予關聯企業中慕，於民國一〇六年間實際動支金額為美金6,000千元，為無擔保放款，借款利率為4.35%。中慕已於民國一〇七年二月償還，民國一〇七年一月一日至三月三十一日，因前述資金貸與所產生之利息收入為美金30千元(折合新台幣為892千元)。民國一〇六年一月一日至三月三十一日無是項交易。

2.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 107.3.31 | 106.12.31 | 106.3.31 |
|-------|---------|----------|-----------|----------|
| 其他應收款 | 關聯企業-中慕 | \$ - | 182,249 | - |

3.背書保證

Chainwin Cayman於民國一〇七年第一季為關聯企業中慕向銀行借款而提供背書保證額度為美金7,350千元(折合新台幣213,959千元)。於民國一〇六年十二月三十一日及三月三十一日無是項交易。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬明細如下：

| | <u>107年1月至3月</u> | <u>106年1月至3月</u> |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 96,909 | 51,598 |
| 退職後福利 | 192 | 191 |
| | <u>\$ 97,101</u> | <u>51,789</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：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|-------------|---------------|---------------------|------------------|------------------|
| 其他非流動資產 | 天然氣保證金 | \$ 4,700 | 4,700 | 4,700 |
| 其他非流動資產 | 關稅保證 | 20,955 | 20,955 | 20,893 |
| 不動產、廠房及設備 | 長期借款 | 2,558,321 | 2,858,234 | 3,098,348 |
| 投資性不動產 | 長期借款 | 362,924 | 1,441,902 | 1,462,959 |
| 合計 | | <u>\$ 2,946,900</u> | <u>4,325,791</u> | <u>4,586,900</u> |

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.合併公司因擴建廠房、購買機器設備及前述股權合約而購買原料等之未認列合約承諾如下：

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|--------|---------------------|------------------|------------------|
| 尚未執行金額 | \$ <u>5,232,989</u> | <u>6,114,772</u> | <u>2,427,083</u> |

- 3.合併公司已開立而未使用之信用狀：

| | <u>107.3.31</u> | <u>106.12.31</u> | <u>106.3.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 已開立未使用之信用狀 | \$ <u>638,368</u> | <u>54,918</u> | <u>60,768</u> |

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

本公司於民國一〇七年五月四日經董事會決議通過發行限制員工權利新股，擬發行總股數計1,700千股，每股面額10元，共計17,000千元。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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 性 質 別 | 107年1月至3月 | | | 106年1月至3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 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 482,055 | 198,075 | 680,130 | 368,653 | 166,166 | 534,819 |
| 勞健保費用 | 43,862 | 10,698 | 54,560 | 31,538 | 10,025 | 41,563 |
| 退休金費用 | 18,262 | 4,816 | 23,078 | 13,759 | 4,078 | 17,837 |
| 其他員工福利費用 | 14,971 | 21,878 | 36,849 | 12,093 | 14,959 | 27,052 |
| 折舊費用 | 691,563 | 51,360 | 742,923 | 532,718 | 40,926 | 573,644 |
| 攤銷費用 | 4,482 | 10,668 | 15,150 | 3,607 | 7,430 | 11,037 |

(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

民國一〇七第一季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：

單位：千元

| 編號 (註一) | 貸出資金 之 公 司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 (註二) | 期末 餘額 (註二) | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金 貸與 性質 (註三) | 業務往 來金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵呆帳 金 額 | 擔 保 品 | | 對個別對象 資金貸 與 限 額 (註四) | 資 金 貸 與 總 限 額 (註四) |
|------------|---|------------------|-----------|----------------|------------------------|------------------------|------------|----------|------------------------|------------|----------------------|-------------------|-------|----|-------------------------------|-----------------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 0 | Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. | 江蘇中基農業 發展有限公司 | 其他應收 款 | 是 | 174,660 (USD 6,000) | 174,660 (USD 6,000) | - | 4.35% | 2 | - | 營運周轉 | - | 無 | - | 淨值x20%= 405,694 | 淨值x40%= 811,389 |

(註一)0代表孫公司。

(註二)資金貸與他人額度。

(註三)資金貸與性質如下：

1. 業務往來。
2. 短期資金融通。

(註四)Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd.對單一貸與對象限額，以不超過該公司最近期經會計師查核(核閱)財務報表股東權益20%為限；對他人資金貸與之最高限額，以不超過該公司最近期經會計師查核(核閱)財務報表股東權益40%為限。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：千元

| 編號 (註一) | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註三) | 本期最高背書保證餘額 | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註三) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|------------|--|--------------|--------|---------------------|--------------------|--------------------|--------|--------------|-----------------------|----------------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註二) | | | | | | | | | | |
| 1 | Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. | 江蘇中萃農業發展有限公司 | 6 | 608,541 (USD20,905) | 213,959 (USD7,350) | 213,959 (USD7,350) | - | - | 10.55% | 淨值x50%= 1,014,236 | - | - | Y |

(註一)編號欄之說明如下：

1. 發行人填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

(註二)背書保證者與被背書保證對象之關係：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(註三)Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd.對單一背書保證對象限額，以不超過該公司最近期經會計師查核(核閱)財務報表股東權益30%為限。對他人背書保證總額最高限額，以不超過該公司最近期經會計師查核(核閱)財務報表股東權益50%為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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 | 持股比率% | 公允價值 | |
| 本公司 | 綠悅控股有限公司/股票 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 490 | 23,765 | 0.30 | 23,765 | |
| " | 安聯台灣貨幣市場基金 | " | " | 24,086 | 300,337 | - | 300,337 | |
| " | 群益安穩貨幣市場基金 | " | " | 9,342 | 150,007 | - | 150,007 | |
| " | 元大得利貨幣市場基金 | " | " | 6,156 | 99,882 | - | 99,882 | |
| 穩盈創業投資股份有限公司 | 中磊電子股份有限公司/股票 | " | " | 1,238 | 101,640 | 0.50 | 101,640 | |
| " | 安聯台灣貨幣市場基金 | " | " | 375 | 4,675 | - | 4,675 | |
| Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. | 中國信託華盈貨幣市場基金 | " | " | 2,739 | 30,043 | - | 30,043 | |
| | | | | | 710,349 | | 710,349 | |
| 本公司 | 復華東大證券投資信託基金 | " | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 15,725 | 216,607 | - | 216,607 | |
| " | MagiCapital Fund II L.P. | " | " | - | 102,081 | 5.81 | 102,081 | |
| " | 復華新東方證券投資信託基金 | " | " | 15,000 | 92,250 | - | 92,250 | |
| " | 復華新智能證券投資信託基金 | " | " | 12,000 | 112,800 | - | 112,800 | |
| " | 中華開發優勢創業投資有限合夥 | " | " | - | 28,825 | 3.30 | 28,825 | |
| | | | | | 552,563 | | 552,563 | |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 |
|---|---|-----------------|----------------------------------|--------|------------------|-------|------------------|------|
| | | | | 千股數 | 帳面金額 | 持股比例% | 公允價值 | |
| 本公司 | 聯茂電子股份有限公司/ 股票 | 無 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動 | 24,152 | 1,736,507 | 7.97 | 1,736,507 | |
| " | 美磊科技股份有限公司/ 股票 | " | " | 786 | 58,790 | 0.84 | 58,790 | |
| " | 英穩達科技股份有限公司 /股票 | " | " | 34,000 | 204,109 | 10.51 | 204,109 | |
| " | 開發文創價值創業投資股 份有限公司/股票 | " | " | 5,000 | 85,226 | 3.33 | 85,226 | |
| " | 東博資本創業投資股份有 限公司/甲種特別股 | " | " | 1,000 | 100,050 | 2.53 | 100,050 | |
| " | 豐新創業投資股份有限公 司/股票 | " | " | 10,000 | 91,680 | 15.87 | 91,680 | |
| " | 福邦創業投資股份有限公 司/股票 | " | " | 5,000 | 50,150 | 6.87 | 50,150 | |
| " | 環球晶圓股份有限公司/ 股票 | " | " | 214 | 97,370 | 0.05 | 97,370 | |
| Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | Broadcom Ltd./股票 | 子公司之主要銷 售客戶 | " | 75 | 514,483 | 0.02 | 514,483 | |
| " | Anokiwave Inc./B種特別 股 | 子公司之銷售客 戶 | " | 1,264 | 51,484 | 10.05 | 51,484 | |
| 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 | 5,733 | 7.33 | 5,733 | |
| " | 奇岩電子股份有限公司/ 股票 | 無 | " | 300 | 754 | 0.92 | 754 | |
| " | 衛風科技股份有限公司/ 股票 | " | " | 2,500 | 37,294 | 19.38 | 37,294 | |
| " | 慕德生物科技股份有限公 司/股票 | " | " | 1,320 | - | 2.93 | - | (註一) |
| Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. | Formosa Fortune Group Cayman Islands Co., Ltd. | " | " | 12 | 22,415 | 4.78 | 22,415 | |
| | | | | | 3,056,045 | | 3,056,045 | |
| 本公司 | 東博資本創業投資股份有 限公司/乙種特別股 | " | 按攤銷後成本衡量之 金融資產—非流動 | 6,220 | 62,200 | 15.75 | (註二) | |

(註一)於民國一〇六年第二季經董事會決議解散清算，截至民國一〇七年三月三十一日尚在清算期間。

(註二)係意圖持有該資產至到期日以收取合約現金流量，且該金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，因此帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動。

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 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd./股票 | 採用權益 法之投資 | - | 本公司 之子公司 | 62,000 | 1,922,136 | 12,000 | 357,120 | - | - | - | - | 74,000 | 2,667,437 | (註) |
| Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd./股票 | 採用權益 法之投資 | - | 本公司 之孫公 司 | 32,610 | 2,009,792 | 5,944 | 346,297 | - | - | - | - | 38,554 | 2,065,369 | (註) |

(註)期末金額係依權益法認列之餘額，於編製合併報告時業已沖銷。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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 | (2,040,424) | 47 % | 1-2個月 | - | - | 786,183 | 56% | (註) |
| Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | 本公司 | 母公司 | 進貨 | 2,040,424 | 100 % | 1-2個月 | - | - | (784,073) | 100% | (註) |

(註)上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

- 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 | 786,183 | 7.88 | - | - | 564,237 | - | (註) |

(註)上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 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) | 107年第一季交易往來情形 | | | |
|------------|---|---|---------------------|---------------|-----------|--------|---------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入 或總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | 1 | 營業收入 | 2,040,424 | 與一般交易同 | 45.71 % |
| 0 | 本公司 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | 1 | 應收帳款—關係人 | 786,183 | 與一般交易同 | 2.24 % |
| 1 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | 本公司 | 2 | 應付帳款—關係人 | 784,073 | 與一般交易同 | 2.23 % |
| 1 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | 本公司 | 2 | 營業成本 | 2,040,424 | 與一般交易同 | 45.71 % |
| 1 | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | WIN SEMI. USA, INC. | 3 | 營業費用 | 19,336 | 與一般交易同 | 0.43 % |
| 2 | WIN SEMI. USA, INC. | Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | 3 | 營業收入 | 19,336 | 與一般交易同 | 0.43 % |

(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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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 % | 6,874 | 33 | 33 | (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 | 2,279,256 | 1,922,136 | 74,000 | 100.00 % | 2,667,437 | (32,040) | (32,040) | (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 | 640,197 | 640,197 | 11,768 | 34.52 % | 23,767 | - | - | |
| " | 穩盈創業投資股份有限公司 | 台灣 | 創業投資 | 250,000 | 250,000 | 25,000 | 100.00 % | 158,164 | (6,050) | (6,050) | (註) |
| " | 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 % | 37,151 | (26,663) | (8,658) | |
| " | CSDC Private Limited | 新加坡 | 化合物半導體科技之研發及製造 | - | - | 0.25 | 25.00 % | - | (53,193) | - | |
| 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 % | 8,155 | (26,663) | (1,900) | |
| Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. | Rainbow Star Group Limited | 英屬維京群島 | 一般投資事業 | 62,920 | 62,920 | 38 | 49.30 % | 60,433 | (605) | (293) | |
| " | Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. | 英屬西印度群島 - 開曼群島 | 一般投資事業 | 2,356,089 | 2,009,792 | 38,554 | 89.76 % | 2,065,369 | (42,179) | (38,483) | (註) |
| Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd. | Formosa Fortune Group Co., Ltd. | 英屬維京群島 | 一般投資事業 | 38,573 | 38,573 | 1,283 | 100.00 % | 29,519 | 204 | 204 | (註) |

(註)上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

(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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資損益(註二) | 期末投資帳面價值(註三) | 截至本期止已匯回投資收益 | 備註 |
|----------------|-------------|---------------------------|------|------------------------|-------------------------|----|-------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-------------------------|--------------|------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 江蘇全穩農源農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 325,689 (RMB 70,041) | (註一) | - | - | - | - | (11,548) (USD 394) | 89.76 % | (11,548) (USD 394) | 408,783 (USD 14,043) | - | (註六) |
| 江蘇全穩農牧科技有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 52,107 (USD 1,790) | (註一) | - | - | - | - | (5,359) (USD 183) | 89.76 % | (5,359) (USD 183) | 44,219 (USD 1,519) | - | (註六) |
| 江蘇中農農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 1,140,637 (USD 39,184) | (註一) | 174,660 (USD 6,000) | 349,320 (USD 12,000) | - | 523,980 (USD 18,000) | (20,813) (USD 710) | 43.98 % | (10,198) (USD 348) | 535,522 (USD 18,396) | - | |
| 江蘇中農農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 101,885 (USD 3,500) | (註一) | 61,131 (USD 2,100) | - | - | 61,131 (USD 2,100) | (271) (USD 9) | 53.86 % | (163) (USD 6) | 62,420 (USD 2,144) | - | (註六) |
| 江蘇蘇康農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 139,728 (USD 4,800) | (註一) | 83,837 (USD 2,880) | - | - | 83,837 (USD 2,880) | (4,135) (USD 141) | 53.86 % | (2,481) (USD 85) | 84,138 (USD 2,890) | - | (註六) |
| 江蘇蘇德潤福農業發展有限公司 | 農牧養殖技術研發及買賣 | 75,223 (RMB 16,177) | (註一) | - | - | - | - | 413 (USD 14) | 89.76 % | 413 (USD 14) | 59,473 (USD 2,043) | - | (註六) |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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) |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|
| 668,948 (USD 22,980) | 2,003,616 (USD 68,829) | 15,991,934 |

(註一)係透過第三地區公司Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) 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經會計師核閱後之財務報表認列。

(註三)期末投資帳列價值係透過第三地區投資設立之孫公司所認列之金額。

(註四)本期認列投資損益係以民國一〇七年一月一日至三月三十一日之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。

(註六)上述投資於編製合併財務報告時業已沖銷。

3.重大交易事項：無。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門為晶圓代工事業部，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及農牧科技事業，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：

| 107年1月至3月 | 晶圓代工 | 其他 | 調整及銷除 | 合計 |
|----------------------|--------------|----------|-------|-----------|
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 4,390,118 | 73,788 | - | 4,463,906 |
| 利息費用 | \$ 8,638 | - | - | 8,638 |
| 折舊與攤銷 | \$ 748,374 | 9,006 | 693 | 758,073 |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | \$ (8,950) | (12,099) | - | (21,049) |
| 應報導部門損益 | \$ 1,083,519 | (41,542) | (693) | 1,041,284 |
| 資產： | | | | |
| 非流動資產資本支出 | \$ 1,756,410 | 11,514 | - | 1,767,924 |

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 106年1月至3月 | 晶圓代工 | 其他 | 調整 及銷除 | 合計 |
|----------------------|---------------------|----------------|-----------------|------------------|
| 收入： | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ <u>3,154,903</u> | <u>127,428</u> | <u>-</u> | <u>3,282,331</u> |
| 利息費用 | \$ <u>13,122</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>13,122</u> |
| 折舊與攤銷 | \$ <u>576,242</u> | <u>7,704</u> | <u>735</u> | <u>584,681</u> |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | \$ <u>(15,973)</u> | <u>(2,550)</u> | <u>-</u> | <u>(18,523)</u> |
| 應報導部門損益 | \$ <u>734,379</u> | <u>14,133</u> | <u>(16,995)</u> | <u>731,517</u> |
| 資產： | | | | |
| 非流動資產資本支出 | \$ <u>797,454</u> | <u>227,150</u> | <u>-</u> | <u>1,024,604</u> |

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