

股票代碼：3105

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二季

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	14~20
(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	20~48
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	50
(十二)其 他	50
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	51~54
2.轉投資事業相關資訊	54~55
3.大陸投資資訊	55
(十四)部門資訊	55~57



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六月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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六月三十日採用權益法之投資分別計有122,691千元及282,673千元，暨民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別計有9,543千元、19,317千元、20,394千元及37,840千元，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六月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之合併財務績效與民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日之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：

陳玟燕



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
民國一〇七年八月九日

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日
 蘇美玲 會計主管

蘇美玲 會計主管

民國一〇七年及一〇六年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	107.6.30		106.12.31		106.6.30			
	金額	%	金額	%	金額	%		
資產								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 4,818,865	13	7,849,123	21	3,188,971	11		
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註六(二))	877,214	3	1,301,307	3	196,781	1		
1125 備供出售金融資產—流動(附註六(二))	-	-	1,661,562	5	1,289,502	5		
1170 應收帳款淨額(附註三(一)、六(三)及六(廿二))	1,802,654	5	1,551,390	4	1,064,274	4		
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))	4,055,084	11	3,744,681	10	3,009,452	11		
1400 生物資產—流動(附註六(六))	92,352	-	96,738	-	92,242	-		
1470 其他流動資產(附註六(四)及六(十四))	399,285	1	400,064	1	387,214	1		
流動資產合計	12,045,454	33	16,787,114	45	9,228,436	33		
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))	583,964	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))	2,895,240	8	-	-	-	-		
1523 備供出售金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	1,793,869	5	1,875,340	7		
1535 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	62,200	-	-	-	-	-		
1543 以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	-	-	22,915	-	23,423	-		
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))	638,371	2	327,269	1	492,879	2		
1600 不動產、廠房及設備(附註六(十一)及八)	14,744,489	41	14,468,268	39	13,863,405	49		
1760 投資性不動產淨額(附註六(十二)及八)	1,431,715	4	1,441,902	4	1,457,805	5		
1780 無形資產(附註六(十三))	257,456	1	257,844	1	216,140	1		
1830 生物資產—非流動(附註六(六))	40,630	-	37,450	-	42,630	-		
1840 遞延所得稅資產	121,371	-	77,200	-	70,891	-		
1915 預付設備款	3,027,863	8	1,640,765	5	941,299	3		
1960 預付投資款	153,750	1	-	-	-	-		
1990 其他非流動資產(附註六(十四)及八)	131,743	-	110,656	-	115,554	-		
非流動資產合計	24,088,792	67	20,240,338	55	19,191,966	67		
資產總計	\$ 36,134,246	100	37,027,452	100	28,420,402	100		
負債及權益								
負債：								
107.6.30	金額	%	106.12.31	金額	%	106.6.30	金額	%
短期借款(附註六(十五))	\$ -	-	-	-	-	215,982	1	
應付票據及帳款	1,456,137	4	1,698,485	4	1,135,850	4		
其他應付款(附註六(二十))	5,830,862	16	2,802,419	8	3,820,707	13		
一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十六)及八)	-	-	352,056	1	940,194	3		
其他流動負債(附註三(一)及六(廿二))	294,127	1	224,505	1	182,560	1		
流動負債合計	7,581,126	21	5,077,465	14	6,295,293	22		
非流動負債：								
長期借款(附註六(十六)及八)	3,649,000	10	5,905,480	16	3,940,188	14		
遞延所得稅負債	36,355	-	33,489	-	32,836	-		
其他非流動負債	211,648	1	206,273	-	192,130	1		
非流動負債合計	3,897,003	11	6,145,242	16	4,165,154	15		
負債總計	11,478,129	32	11,222,707	30	10,460,447	37		
權益：								
1510 普通股股本	4,226,664	11	4,226,664	11	4,026,664	14		
1523 資本公積	9,052,896	25	9,052,896	25	3,712,896	13		
1535 保留盈餘	9,761,802	27	10,821,687	29	8,458,184	30		
1543 其他權益	1,431,695	4	1,467,968	4	1,101,001	4		
1550 歸屬母公司業主之權益合計	24,473,057	67	25,569,215	69	17,298,745	61		
1600 非控制權益(附註六(十))	183,060	1	235,530	1	661,210	2		
1760 權益總計	24,656,117	68	25,804,745	70	17,959,955	63		
負債及權益總計	\$ 36,134,246	100	37,027,452	100	28,420,402	100		

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲



(請詳閱後附合併財務報告附註)



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四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	107年4月至6月		106年4月至6月		107年1月至6月		106年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二))	\$ 4,567,070	100	3,819,727	100	9,030,976	100	7,102,058	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)	(3,087,819)	(68)	(2,397,943)	(63)	(6,030,344)	(67)	(4,575,605)	(65)
營業毛利	1,479,251	32	1,421,784	37	3,000,632	33	2,526,453	35
營業費用((附註六(十一)、六(十八)、六(廿三)、七及十二):								
6100 推銷費用	(44,918)	(1)	(46,627)	(1)	(103,262)	(1)	(91,856)	(1)
6200 管理費用	(259,185)	(5)	(222,319)	(6)	(486,782)	(5)	(403,042)	(6)
6300 研究發展費用	(229,276)	(5)	(157,669)	(4)	(423,432)	(5)	(304,869)	(4)
營業費用合計	(533,379)	(11)	(426,615)	(11)	(1,013,476)	(11)	(799,767)	(11)
營業淨利	945,872	21	995,169	26	1,987,156	22	1,726,686	24
營業外收入及支出(附註六(三)、六(七)、六(九)、六(十一)、六(廿四)及七):								
7010 其他收入	45,433	1	33,254	1	81,990	1	62,790	1
7020 其他利益及損失	189,222	4	(1,792)	-	48,319	1	(141,950)	(2)
7050 財務成本	(2,018)	-	(12,997)	-	(10,656)	-	(26,119)	-
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(21,461)	(1)	(18,412)	(1)	(40,610)	(1)	(34,385)	(1)
營業外收入及支出合計	211,176	4	53	-	79,043	1	(139,664)	(2)
7900 稅前淨利	1,157,048	25	995,222	26	2,066,199	23	1,587,022	22
7950 所得稅費用(附註六(十九))	(251,902)	(5)	(267,857)	(7)	(431,081)	(5)	(363,230)	(5)
本期淨利	905,146	20	727,365	19	1,635,118	18	1,223,792	17
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	24,029	-	-	-	147,817	2	-	-
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	24,029	-	-	-	147,817	2	-	-
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	62,308	1	23,650	-	41,974	-	(59,837)	(1)
8362 備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	65,511	2	-	-	418,536	6
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	(29,925)	-	349	-	(15,222)	-	1,130	-
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	32,383	1	89,510	2	26,752	-	359,829	5
8300 本期其他綜合損益(淨額)	56,412	1	89,510	2	174,569	2	359,829	5
8500 本期綜合損益總額	\$ 961,558	21	\$ 816,875	21	\$ 1,809,687	20	\$ 1,583,621	22
本期淨利歸屬於:								
8610 母公司業主	\$ 910,886	20	745,050	19	1,647,008	18	1,241,518	17
8620 非控制權益	(5,740)	-	(17,685)	-	(11,890)	-	(17,726)	-
	\$ 905,146	20	727,365	19	1,635,118	18	1,223,792	17
綜合損益總額歸屬於:								
8710 母公司業主	\$ 1,022,573	22	821,738	21	1,868,477	21	1,580,622	22
8720 非控制權益	(61,015)	(1)	(4,863)	-	(58,790)	(1)	2,999	-
	\$ 961,558	21	816,875	21	1,809,687	20	1,583,621	22
每股盈餘(元)(附註六(廿一))								
9750 基本每股盈餘	\$ 2.16		1.85		3.90		3.08	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.15		1.85		3.89		3.07	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳進財



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六月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,066,199	1,587,022
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,514,853	1,149,895
攤銷費用	30,519	21,870
預期信用減損迴轉利益	(2,108)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	111,570	(1,094)
利息費用	10,656	26,119
利息收入	(26,034)	(11,369)
股利收入	(11,296)	(4,660)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	44,173	38,512
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(202)	245
處分投資(利益)損失	(433)	1,138
金融資產減損損失	-	2,635
生物資產公允價值變動數	1,549	14,505
預付設備款轉列費用	15	-
收益費損項目合計	1,673,262	1,237,796
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	26,019	2,217
應收帳款(增加)減少	(249,178)	4,440
存貨增加	(317,657)	(291,196)
生物資產增加	(4,378)	(87,515)
其他流動資產增加	(7,191)	(89,818)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(552,385)	(461,872)
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	(242,348)	349,709
其他應付款增加	155,555	131,831
其他流動負債增加(減少)	69,622	(39,548)
其他非流動負債增加	1,136	1,083
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(16,035)	443,075
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(568,420)	(18,797)
營運產生之現金流入	3,171,041	2,806,021
支付之所得稅	(498,866)	(456,974)
營業活動之淨現金流入	2,672,175	2,349,047
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	244,675	-
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(399,577)	(65,963)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	715,528	93,230
取得備供出售金融資產-非流動	-	(163,249)
處分備供出售金融資產-非流動	-	4,386
取得採用權益法之投資	(349,970)	(30,330)
預付投資款增加	(153,750)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,115,912)	(1,182,237)
處分不動產、廠房及設備	271	1,686
其他應收款-關係人減少	181,200	-
取得無形資產	(17,388)	(12,058)
因合併產生之現金流出數	-	(36,959)
其他非流動資產增加	(21,087)	(13,682)
預付設備款增加	(2,097,120)	(570,855)
收取之利息	29,789	10,789
收取之股利	11,296	2,333
投資活動之淨現金流出	(3,096,750)	(1,962,909)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	-	215,982
舉借長期借款	636,000	2,735,500
償還長期借款	(3,244,625)	(2,469,597)
其他非流動負債增加	4,239	189
庫藏股票買回成本	-	(114,515)
支付之利息	(12,543)	(25,275)
非控制權益變動	350	107,181
籌資活動之淨現金(流出)流入	(2,616,579)	449,465
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,896	(34,775)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(3,030,258)	800,828
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	\$ 4,818,865	3,188,971

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：陳進財



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

合併財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第二季

(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八月九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	107.6.30			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
應收帳款淨額	\$ 1,702,560	100,094	1,802,654	1,551,390	41,966	1,593,356
資產影響數		<u>100,094</u>			<u>41,966</u>	
退款負債－流動(註)	\$ -	100,094	100,094	-	41,966	41,966
遞延收入(註)	88,718	(88,718)	-	99,514	(99,514)	-
合約負債－流動(註)	-	88,718	88,718	-	99,514	99,514
負債影響數		<u>100,094</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)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
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 帳面金額	重分類	再衡量	107.1.1 IFRS 9 帳面金額	107.1.1 保留盈餘 調整數	107.1.1 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)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。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>理事會發布 之生效日</u>
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19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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

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十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租土地、辦公室及廠房等認列使用權資產及租賃負債，惟金額尚待進一步評估。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

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)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司尚在評估採用上述作法之潛在影響。

(2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司尚在評估採用該等過渡處理之潛在影響。

(三)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17號「保險合約」	2021年1月1日

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。

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。

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)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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
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 Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd. (簡稱Chainwin Cayman)(註4)	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)。

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：Chainwin Agriculture and Animal Technology (Cayman Islands) Ltd.於民國一〇七年六月更名為Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd.。

註5：上述子公司均已經會計師核閱。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

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)金融工具(民國一〇七年一月一日開始適用)

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。

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)。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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(即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。

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；
- 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。

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)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(民國一〇七年一月一日開始適用)

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。

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，認列為退款負債。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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
現金	\$ 601	286	267
銀行存款	4,600,064	3,738,352	2,536,006
定期存款	<u>218,200</u>	<u>4,110,485</u>	<u>652,698</u>
	<u>\$ 4,818,865</u>	<u>7,849,123</u>	<u>3,188,971</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)。

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)金融商品

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</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	\$ 102,581	-	-
私募基金(註)	583,964	-	-
貨幣型基金	774,633	-	-
持有供交易之金融資產：			
上市公司股票	-	136,530	154,095
貨幣型、股票型及債券組合型基金	-	1,164,777	42,686
合 計	<u>\$ 1,461,178</u>	<u>1,301,307</u>	<u>196,781</u>
流 動	\$ 877,214	1,301,307	196,781
非 流 動	583,964	-	-
	<u>\$ 1,461,178</u>	<u>1,301,307</u>	<u>196,781</u>

(註)合併公司持有之部份私募基金，於民國一〇七年六月三十日尚在閉鎖期間內。

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>107.6.30</u>
上市櫃公司股票	\$ 1,714,626
美國上市櫃公司股票	554,311
非上市櫃公司股票	626,303
合 計	<u>\$ 2,895,240</u>

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六月三十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二季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244,675千元，累積處分利益計91,405千元，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>106.6.30</u>
上市櫃公司股票	<u>\$ 1,661,562</u>	<u>1,289,502</u>

上述投資標的於民國一〇七年六月三十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。

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.備供出售金融資產－非流動：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
上市櫃公司股票	\$ -	7,560
美國上市櫃公司股票	573,401	531,704
非上市櫃公司股票	607,490	638,136
私募基金(註)	<u>612,978</u>	<u>697,940</u>
	<u>\$ 1,793,869</u>	<u>1,875,340</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六月三十日尚在閉鎖期間內。

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六月三十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>106.6.30</u>
國外非上市櫃公司股票	\$ 22,915	23,423
減：累計減損	<u>-</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 22,915</u>	<u>23,423</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六月三十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。於民國一〇七年六月三十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。

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	<u>107.6.30</u>
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六月三十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	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
乙種特別股	101.11.23~108.11.22	-	<u>\$ 62,200</u>	<u>92,600</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)

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6月		106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%	\$ 86,857	3,077	94,945
下跌3%	\$ (86,857)	(3,077)	(94,945)	(5,903)

9. 截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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) 應收帳款淨額

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
應收帳款	\$ 1,802,654	1,553,476	1,066,407
減：備抵損失	-	(2,086)	(2,133)
	\$ 1,802,654	1,551,390	1,064,274

合併公司民國一〇七年六月三十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六月三十日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	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	\$ 1,610,380	0%	-
逾期60天以下	189,908	0%	-
逾期61~120天	2,366	0%~11.53%	-
逾期121~180天	-	0%~44.21%	-
逾期181天以上	-	100%	-
	\$ 1,802,654		-

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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六月三十日已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
逾期60天以下	\$ 75,864	37,449
逾期61~180天	5,385	806
逾期181天以上	-	-
	<u>\$ 81,249</u>	<u>38,255</u>

合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至6月	106年1月至6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	(2,108)	(962)	-
匯率變動影響數	22	(128)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,133</u>	<u>-</u>

合併公司民國一〇六年十二月三十一日及六月三十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。

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。

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日，合併公司之應收帳款均未貼現或提供作為擔保。

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)其他應收款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
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)	163,919	174,033	204,322
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 163,919</u>	<u>356,282</u>	<u>204,322</u>

合併公司民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及一〇六年六月三十日並無逾期及減損之其他應收款。

其餘信用風險資訊請詳附註六(廿五)。

(五)存 貨

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
原料、物料及零件	\$ 2,643,121	2,321,414	1,933,016
在製品	890,372	1,222,193	825,826
製成品	<u>521,591</u>	<u>201,074</u>	<u>250,610</u>
	<u>\$ 4,055,084</u>	<u>3,744,681</u>	<u>3,009,452</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收益明細如下：

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)\$	<u>49,702</u>	<u>189</u>	<u>49,702</u>	<u>(3,685)</u>
下腳收入	<u>\$ 3,939</u>	<u>3,063</u>	<u>7,588</u>	<u>5,604</u>

民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
消耗性生物資產	<u>\$ 92,352</u>	<u>96,738</u>	<u>92,242</u>
生產性生物資產	<u>\$ 40,630</u>	<u>37,450</u>	<u>42,630</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.生物資產變動表：

	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
期初餘額	\$ 134,188	181,319
因購買而增加	5,375	41,074
投入成本	195,304	232,762
折舊費用	(5,065)	(5,995)
因出售而減少	(196,301)	(186,321)
公允價值減估計出售成本之變動	(1,549)	(14,505)
合併個體變動影響數	-	(104,745)
匯率變動影響數	<u>1,030</u>	<u>(8,717)</u>
期末餘額	<u>\$ 132,982</u>	<u>134,872</u>
流動	\$ 92,352	92,242
非流動	<u>40,630</u>	<u>42,630</u>
	<u>\$ 132,982</u>	<u>134,872</u>

合併公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日認列公允價值減出售成本之變動損失分別為1,549千元及14,505千元，列報於合併綜合損益表之營業成本項下。

3.截至民國一〇七年六月三十日及一〇六年十二月三十一日及六月三十日持有之生物資產數量如下：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
仔豬、肉豬及種豬	<u>32,022</u>	<u>31,455</u>	<u>25,913</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.截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
關聯企業	<u>\$ 638,371</u>	<u>327,269</u>	<u>492,879</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		
			107.6.30	106.12.31	106.6.30
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 %	49 %

(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：

	107.6.30	
流動資產	\$ 381,472	
非流動資產	929,617	
流動負債	(71,798)	
非流動負債	(183,735)	
淨資產	<u>\$ 1,055,556</u>	
歸屬於非控制權益之淨資產	<u>\$ 515,680</u>	
	107年4月至6月	107年1月至6月
營業收入	<u>\$ 54,098</u>	<u>76,199</u>
繼續營業單位本期淨損	\$ (27,716)	(48,529)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (27,716)</u>	<u>(48,529)</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6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損失	(23,779)
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>(15,132)</u>
期末合併公司對關聯企業淨資產所享份額	146,626
加：現金增資	349,970
匯率影響數	<u>19,084</u>
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 515,680</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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
對個別不重大關聯企業之權益金額	\$ <u>122,691</u>	<u>327,269</u>	<u>492,879</u>

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
歸屬於合併公司之份額：				
本期淨損	\$ (9,543)	(19,989)	(20,394)	(38,512)
其他綜合損益	<u>(68)</u>	<u>349</u>	<u>(90)</u>	<u>1,130</u>
綜合損益總額	<u>\$ (9,611)</u>	<u>(19,640)</u>	<u>(20,484)</u>	<u>(37,382)</u>

2.擔保

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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，除江蘇中慕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%。於民國一〇六年第二季無是項交易。

民國一〇七年一月一日至六月三十日合併公司對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>347,229</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		
		107.6.30	106.12.31	106.6.30
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：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
流動資產	\$ 1,179,899	1,253,467	804,182
非流動資產	996,064	661,687	596,590
流動負債	(59,367)	(63,077)	(97,249)
非流動負債	(28,305)	(24,066)	-
淨資產	\$ <u>2,088,291</u>	<u>1,828,011</u>	<u>1,303,523</u>
非控制權益期末帳面金額	\$ <u>183,060</u>	<u>235,530</u>	<u>661,210</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年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業收入	\$ <u>93,579</u>	<u>102,909</u>	<u>167,264</u>	<u>218,678</u>
本期淨損	\$ (69,250)	(30,239)	(113,883)	(28,225)
其他綜合損益	(20,185)	19,111	27,516	30,991
綜合損益總額	\$ <u>(89,435)</u>	<u>(11,128)</u>	<u>(86,367)</u>	<u>2,766</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨損	\$ <u>(5,740)</u>	<u>(17,685)</u>	<u>(11,890)</u>	<u>(17,726)</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	\$ <u>(61,015)</u>	<u>(4,863)</u>	<u>(58,790)</u>	<u>2,999</u>
			107年1月至6月	106年1月至6月
營業活動現金流量			\$ (79,045)	77,616
投資活動現金流量			187,955	(445,750)
籌資活動現金流量			366,146	261,612
匯率變動影響數			(3,802)	11,505
現金及約當現金增加(減少)數			\$ <u>471,254</u>	<u>(95,017)</u>

(十一)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	-	5,368	331,070	28,000	93,650	485,670	943,758
重分類(註)	-	19,798	830,582	5,046	135	(24,844)	830,717
本期處分	-	(124)	(340,508)	(6,874)	(53,315)	-	(400,821)
匯率變動影響數	-	182	-	224	196	911	1,513
民國一〇七年六月三十日	\$ <u>2,546,534</u>	<u>2,178,341</u>	<u>18,598,257</u>	<u>4,281,831</u>	<u>404,610</u>	<u>1,110,982</u>	<u>29,120,555</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	-	7,086	502,156	35,674	44,628	574,526	1,164,070
重分類(註)	-	610	865,264	(92)	136	(15,284)	850,634
本期處分	-	-	(162,432)	(3,877)	(21,797)	-	(188,106)
合併個體變動影響數	-	-	-	-	(4,028)	(354,533)	(358,561)
匯率變動影響數	-	(325)	-	(917)	(901)	(4,732)	(6,875)
民國一〇六年六月三十日	\$ <u>2,546,534</u>	<u>2,137,911</u>	<u>16,384,473</u>	<u>4,081,137</u>	<u>303,495</u>	<u>559,879</u>	<u>26,013,429</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	-	51,850	1,177,550	209,360	60,841	-	1,499,601
本期處分	-	(124)	(340,508)	(6,874)	(53,243)	-	(400,749)
匯率變動影響數	-	2	-	49	43	-	94
民國一〇七年六月三十日	\$ -	<u>636,491</u>	<u>11,400,932</u>	<u>2,158,592</u>	<u>180,051</u>	-	<u>14,376,066</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	-	50,158	837,643	199,545	46,246	-	1,133,592
重分類	-	-	3,076	(3,076)	-	-	-
本期處分	-	-	(162,432)	(3,545)	(20,198)	-	(186,175)
合併個體變動影響數	-	-	-	-	(208)	-	(208)
匯率變動之影響	-	(74)	-	(225)	(175)	-	(474)
民國一〇六年六月三十日	\$ -	<u>535,372</u>	<u>9,737,144</u>	<u>1,753,629</u>	<u>123,879</u>	-	<u>12,150,024</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>
民國一〇七年六月三十日	\$ <u>2,546,534</u>	<u>1,541,850</u>	<u>7,197,325</u>	<u>2,123,239</u>	<u>224,559</u>	<u>1,110,982</u>	<u>14,744,489</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>
民國一〇六年六月三十日	\$ <u>2,546,534</u>	<u>1,602,539</u>	<u>6,647,329</u>	<u>2,327,508</u>	<u>179,616</u>	<u>559,879</u>	<u>13,863,405</u>

(註)係由預付設備款等轉入。

1.擔 保

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六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.合併公司民國一〇七年及一〇六年四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六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10,053千元、5,156千元、18,796千元及10,588千元，其資本化年利率區間分別為1.19%~1.26%、1.33%~1.38%、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>
民國一〇七年六月三十日	\$ <u>963,127</u>	<u>468,588</u>	<u>1,431,715</u>
民國一〇六年一月一日	\$ <u>963,127</u>	<u>504,986</u>	<u>1,468,113</u>
民國一〇六年六月三十日	\$ <u>963,127</u>	<u>494,678</u>	<u>1,457,805</u>
公允價值：			
民國一〇七年六月三十日			\$ <u>1,554,824</u>
民國一〇六年六月三十日			\$ <u>1,621,500</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六月三十日間均無重大增添、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六月三十日所採用之收益率如下：

<u>地 區</u>	<u>107年1月至6月</u>
新 竹	0.22 %
桃 園	1.73 %

民國一〇七年六月三十日、一〇六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	\$ <u>18,557</u>	<u>67,208</u>	<u>123,327</u>	<u>31,395</u>	<u>17,357</u>	<u>257,844</u>
民國一〇七年六月三十日	\$ <u>16,613</u>	<u>67,705</u>	<u>126,228</u>	<u>31,273</u>	<u>15,637</u>	<u>257,456</u>
民國一〇六年一月一日	\$ <u>22,395</u>	<u>49,806</u>	<u>133,645</u>	-	<u>23,693</u>	<u>229,539</u>
民國一〇六年六月三十日	\$ <u>20,475</u>	<u>49,558</u>	<u>126,062</u>	-	<u>20,045</u>	<u>216,140</u>

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六月三十日間均無重大增添、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)。

截至民國一〇七年六月三十日、一〇六年十二月三十一日及六月三十日，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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
應收廢金回收款	\$ 148,917	159,618	185,642
應收退稅款	178,046	123,967	67,948
長期預付租金	27,896	31,153	33,409
預付貨款及費用	43,638	89,079	112,188
受限制資產	45,660	25,655	32,343
存出保證金	56,087	51,748	47,962
其他應收款	15,002	14,415	18,680
其 他	<u>15,782</u>	<u>15,085</u>	<u>4,596</u>
	<u>\$ 531,028</u>	<u>510,720</u>	<u>502,768</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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款(美金)	\$ -	-	215,982
短期借款尚未使用額度	\$ 1,973,166	2,361,382	1,958,169
長短期借款尚未使用之共用額度	\$ 571,320	510,778	1,132,916
利率區間	-	1.997%~2.00%	1.997%~2.00%

(十六)長期借款

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
無擔保銀行借款(新台幣)	\$ 3,649,000	5,578,000	3,250,000
擔保銀行借款(新台幣)	-	679,536	1,630,382
減：一年內到期部分	-	(352,056)	(940,194)
合 計	\$ 3,649,000	5,905,480	3,940,188
長期借款尚未使用額度	\$ 4,684,000	2,093,000	1,808,000
利率區間	1.15%~1.40%	1.23%~1.60%	1.23%~1.50%
到期日	108/7/4~110/6/27	108/2/1~109/8/31	107/2/18~109/3/31

於民國一〇七年六月三十日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
107.7.1~108.6.30	\$ -
108.7.1~109.6.30	680,000
109.7.1~110.6.30	2,969,000
	\$ <u>3,649,000</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。

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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ -	-	-	-
營業費用	639	611	1,279	1,223
	\$ 639	611	1,279	1,223

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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
營業成本	\$ 18,695	14,499	36,648	28,258
營業費用	4,360	3,545	8,341	6,891
	\$ 23,055	18,044	44,989	35,149

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四月一日至六月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至六月三十日，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為574千元、193千元、1,078千元及313千元。

(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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
所得稅費用	\$ 251,902	267,857	431,081	363,230

3.合併公司於民國一〇七年及一〇六年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。

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一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.資本公積

明細如下：

	107.6.30	106.12.31	106.6.30
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六月十五日及一〇六年六月十六日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，分派之普通股股利如下：

	106年度	105年度
普通股現金股利	\$ 2,958,665	1,811,999

上述民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

3.庫藏股

民國一〇六年一月一日至六月三十日，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。於民國一〇六年六月三十日，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	87,337	-	-
關聯企業	(13,685)	-	-
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)	-	147,817	-
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)	-	(91,405)	-
民國一〇七年六月三十日	<u>\$ (26,556)</u>	<u>1,458,251</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	(82,553)	-
關聯企業	1,130	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	420,376
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)	-	6,068
處分國外營運機構之其他綜合損益重分類至損益	1,991	-
民國一〇六年六月三十日	<u>\$ (77,713)</u>	<u>1,178,714</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

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
基本每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>910,886</u>	<u>745,050</u>	<u>1,647,008</u>	<u>1,241,518</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>422,666</u>	<u>402,666</u>	<u>422,666</u>	<u>402,666</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.16</u>	<u>1.85</u>	<u>3.90</u>	<u>3.08</u>
稀釋每股盈餘：				
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>910,886</u>	<u>745,050</u>	<u>1,647,008</u>	<u>1,241,518</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	422,666	402,666	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)	635	655	1,067	1,502
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>423,301</u>	<u>403,321</u>	<u>423,733</u>	<u>404,168</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.15</u>	<u>1.85</u>	<u>3.89</u>	<u>3.07</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	107年4月至6月		
	晶圓代工	其他	合計
主要地區市場：			
亞洲	\$ 2,906,677	93,579	3,000,256
美洲	1,001,086	-	1,001,086
台灣	410,095	5	410,100
歐洲	<u>155,628</u>	<u>-</u>	<u>155,628</u>
	\$ <u>4,473,486</u>	<u>93,584</u>	<u>4,567,070</u>
主要產品/服務線：			
晶圓代工	\$ 4,473,470	-	4,473,470
其他	<u>16</u>	<u>93,584</u>	<u>93,600</u>
	\$ <u>4,473,486</u>	<u>93,584</u>	<u>4,567,070</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年1月至6月		
	晶圓代工	其他	合計
主要地區市場：			
亞洲	\$ 5,537,461	167,264	5,704,725
美洲	2,082,387	-	2,082,387
台灣	979,220	108	979,328
歐洲	264,536	-	264,536
	<u>\$ 8,863,604</u>	<u>167,372</u>	<u>9,030,976</u>
主要產品/服務線：			
晶圓代工	\$ 8,863,430	-	8,863,430
其他	174	167,372	167,546
	<u>\$ 8,863,604</u>	<u>167,372</u>	<u>9,030,976</u>

2.合約餘額

	107.6.30	107.1.1
應收帳款	\$ 1,802,654	1,595,442
減：備抵損失	-	(2,086)
	<u>\$ 1,802,654</u>	<u>1,593,356</u>
合約負債(註)	<u>\$ 88,718</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六月三十日認列為收入之金額為82,595千元。

(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：

	107年4月至6月	106年4月至6月	107年1月至6月	106年1月至6月
員工酬勞	\$ 77,700	70,800	139,200	109,400
董事酬勞	22,600	20,500	40,400	31,700
	<u>\$ 100,300</u>	<u>91,300</u>	<u>179,600</u>	<u>141,100</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)

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。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 15,587	7,370	24,786	11,014
按攤銷後成本衡量之 金融資產利息收入	118	-	235	-
無活絡市場債務工具 投資利息收入	-	177	-	350
其他利息收入	2	3	1,013	5
股利收入	7,463	2,314	11,296	4,660
租金收入	22,263	23,390	44,660	46,761
	<u>\$ 45,433</u>	<u>33,254</u>	<u>81,990</u>	<u>62,790</u>

2.其他利益及損失

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 176,457	7,363	103,952	(134,421)
處分投資利益(損失)	17	(3,676)	324	(6,051)
透過損益按公允價值 衡量之金融資產及 負債淨損失	(20,904)	(20,177)	(94,411)	(10,152)
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	197	(245)	202	(245)
其他	33,455	14,943	38,252	8,919
	<u>\$ 189,222</u>	<u>(1,792)</u>	<u>48,319</u>	<u>(141,950)</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)

3.財務成本

	<u>107年4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
銀行借款利息費用	\$ 12,009	18,086	29,325	36,575
其他利息費用	62	67	127	132
減：利息資本化	<u>(10,053)</u>	<u>(5,156)</u>	<u>(18,796)</u>	<u>(10,588)</u>
	<u>\$ 2,018</u>	<u>12,997</u>	<u>10,656</u>	<u>26,119</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(民國一〇六年六月三十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))。

2.流動性風險

金融負債之合約到期日明細如下：

	<u>帳面金額</u>	<u>合約現金流量</u>	<u>一年以內</u>	<u>1-2年</u>	<u>2-5年</u>	<u>超過5年</u>
民國一〇七年六月三十日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 3,649,000	3,743,262	44,648	720,930	2,977,684	-
應付票據及帳款	1,456,137	1,456,137	1,456,137	-	-	-
其他應付款	4,186,142	4,186,142	4,186,142	-	-	-
存入保證金	<u>147,924</u>	<u>147,924</u>	<u>4,345</u>	<u>33,579</u>	<u>-</u>	<u>110,000</u>
	<u>\$ 9,439,203</u>	<u>9,533,465</u>	<u>5,691,272</u>	<u>754,509</u>	<u>2,977,684</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	-
應付票據及帳款	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	<u>143,685</u>	<u>143,685</u>	<u>4,867</u>	<u>19,387</u>	<u>9,431</u>	<u>110,000</u>
	<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>

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇六年六月三十日	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 1,630,382	1,652,691	954,165	401,193	297,333	-
無擔保銀行借款	3,465,982	3,550,573	258,581	1,694,767	1,597,225	-
應付帳款	1,135,850	1,135,850	1,135,850	-	-	-
其他應付款	2,565,893	2,565,893	2,565,893	-	-	-
存入保證金	129,619	129,619	10,000	188	9,431	110,000
	<u>\$ 8,927,726</u>	<u>9,034,626</u>	<u>4,924,489</u>	<u>2,096,148</u>	<u>1,903,989</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：

	107.6.30			106.12.31			106.6.30		
	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	\$ 139,583	30.46	4,251,709	140,645	29.76	4,185,590	109,212	30.42	3,322,232
歐 元	1,657	35.40	58,669	531	35.57	18,902	453	34.72	15,739
日 幣	202,569	0.2754	55,785	394,637	0.2642	104,265	106,426	0.2716	28,902
英 鎊	12	39.96	480	12	40.11	481	12	39.60	463
港 幣	62	3.88	239	62	3.81	237	62	3.90	242
			<u>\$ 4,366,882</u>			<u>4,309,475</u>			<u>3,367,578</u>
非貨幣性項目									
美 金	\$ 5,147	30.46	156,043	3,941	29.76	102,944	2,410	30.42	62,383
人 民 幣	112,602	4.59	515,680	40,972	4.57	185,537	47,192	4.49	210,206
			<u>\$ 671,723</u>			<u>288,481</u>			<u>272,589</u>
金融負債									
貨幣性項目									
美 金	\$ 31,671	30.46	964,684	36,711	29.76	1,092,511	28,364	30.42	862,823
歐 元	774	35.40	27,416	680	35.57	24,170	771	34.72	26,772
日 幣	307,949	0.2754	84,807	606,057	0.2642	160,121	215,181	0.2716	58,442
			<u>\$ 1,076,907</u>			<u>1,276,802</u>			<u>948,037</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) 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六月三十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六月三十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六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少156,669千元及100,413千元；其他綜合損益將因而分別增加或減少0千元及12,123千元。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六月三十日外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為兌換利益(損失)103,952千元及(134,421)千元。

4. 利率風險

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六月三十日之稅後淨利將減少或增加6,020千元及6,793千元，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：

	107.6.30				
	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	\$ 102,581	102,581	-	-	102,581
基金投資	774,633	774,633	-	-	774,633
私募基金	583,964	-	-	583,964	583,964
小計	\$ 1,461,178	877,214	-	583,964	1,461,178

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
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款(註)	\$ 6,257,536	-	-	-	-
應付票據及帳款(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>
		106.6.30			
		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	\$ 154,095	154,095	-	-	154,095
基金投資	42,686	42,686	-	-	42,686
小計	<u>\$ 196,781</u>	<u>196,781</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>196,781</u>
備供出售金融資產					
國內外上市櫃公司股票	1,828,766	1,828,766	-	-	1,828,766
非上市櫃公司股票	638,136	-	638,136	-	638,136
私募基金	697,940	-	697,940	-	697,940
小計	<u>\$ 3,164,842</u>	<u>1,828,766</u>	<u>1,336,076</u>	<u>-</u>	<u>3,164,842</u>
放款及應收款					
現金及約當現金(註)	\$ 3,188,971	-	-	-	-
以成本衡量之金融資產(註)	23,423	-	-	-	-
無活絡市場之債務工具投資(註)	92,600	-	-	-	-
應收帳款(註)	1,064,274	-	-	-	-
其他應收款(註)	204,322	-	-	-	-
小計	<u>\$ 4,573,590</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)	\$ 5,096,364	-	-	-	-
應付帳款(註)	1,135,850	-	-	-	-
其他應付款(註)	2,565,893	-	-	-	-
存入保證金(註)	129,619	-	-	-	-
小計	<u>\$ 8,927,726</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六月三十日，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	(78,591)	-
認列於其他綜合損益	-	(29,504)
購買	49,577	40,000
處分	-	(15,837)
匯率影響數	-	1,239
民國107年6月30日	<u>\$ 583,964</u>	<u>626,303</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)」，其中民國一〇七年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	107年4月至6月	107年1月至6月
總利益或損失		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (12,531)	(78,591)
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)」)	(24,981)	(29,504)

(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。

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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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(107.6.30為1.39~3.77) • 缺乏市場流通性折價(107.6.30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
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
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6月30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%	\$ 29,198	(29,198)	-	-
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%	-	-	23,412	(23,412)
"	缺乏市場流通性折價	5%	-	-	23,412	(23,412)
"	淨資產價值	5%	-	-	7,903	(7,903)

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六月三十日，並無第三等級金融資產。

(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。

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	107.6.30
		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	636,000	(3,244,625)	-	89	3,649,000
存入保證金	143,685	-	-	4,239	-	147,924
來自籌資活動 之負債總額	\$ <u>6,401,221</u>	<u>636,000</u>	<u>(3,244,625)</u>	<u>4,239</u>	<u>89</u>	<u>3,796,924</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六月三十日，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六月三十日無是項交易。

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	107.6.30	106.12.31	106.6.30
其他應收款	關聯企業-中慕	\$ -	182,249	-

3.背書保證

Chainwin Cayman於民國一〇七年六月三十日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223,881千元)。於民國一〇六年十二月三十一日及六月三十日無是項交易。

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4月至6月</u>	<u>106年4月至6月</u>	<u>107年1月至6月</u>	<u>106年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 60,461	71,205	157,370	122,803
退職後福利	192	191	384	382
	<u>\$ 60,653</u>	<u>71,396</u>	<u>157,754</u>	<u>123,185</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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</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	20,000	20,955	20,913
其他非流動資產	承兌匯票	-	-	6,730
不動產、廠房及設備	長期借款及融資額度擔保	2,825,294	2,858,234	3,021,826
投資性不動產	長期借款及融資額度擔保	359,160	1,441,902	1,457,805
合計		<u>\$ 3,209,154</u>	<u>4,325,791</u>	<u>4,511,974</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>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
尚未執行金額	<u>\$ 4,075,136</u>	<u>6,114,772</u>	<u>1,693,743</u>

3.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>107.6.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.6.30</u>
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 105,135</u>	<u>54,918</u>	<u>42,686</u>

十、重大之災害損失：無。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十一、重大之期後事項

(一)本公司之孫公司Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd.董事會於民國一〇七年八月二日決議分別以美金20,000千元、美金12,000千元及美金7,000千元增加對其大陸地區子公司江蘇全穩康源農業發展有限公司、江蘇全穩農牧科技有限公司及江蘇慕中農業發展有限公司之投資。

(二)本公司董事會於民國一〇七年八月九日決議以每股美金1元，交易股數40,000千股(上限)，交易總金額為美金40,000千元(上限)，參與本公司之子公司Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.之現金增資案。

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	107年4月至6月			106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	566,899	214,444	781,343	420,205	175,181	595,386
勞健保費用	40,794	10,705	51,499	30,045	9,211	39,256
退休金費用	19,023	5,245	24,268	14,499	4,349	18,848
董事酬金	-	22,720	22,720	-	20,620	20,620
其他員工福利費用	15,680	25,992	41,672	12,671	23,410	36,081
折舊費用	718,291	53,639	771,930	534,580	41,671	576,251
攤銷費用	4,413	10,956	15,369	3,734	7,099	10,833

功 能 別	107年1月至6月			106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	1,048,954	394,674	1,443,628	788,858	330,147	1,119,005
勞健保費用	84,656	21,403	106,059	61,583	19,236	80,819
退休金費用	37,286	10,060	47,346	28,258	8,427	36,685
董事酬金	-	40,565	40,565	-	31,820	31,820
其他員工福利費用	30,651	47,870	78,521	24,764	38,369	63,133
折舊費用	1,409,854	104,999	1,514,853	1,067,298	82,597	1,149,895
攤銷費用	8,895	21,624	30,519	7,341	14,529	21,870

(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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七第二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 抵損失 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		
1	Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd.	江蘇中農農業發展有限公司	其他應收款	是	182,760 (USD 6,000)	182,760 (USD 6,000)	-	4.35%	2	-	營運周轉	-	無	-	淨值x20%= 395,756	淨值x40%= 791,513

(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)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 Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., 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。

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 Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd.	江蘇中農農業發展有限公司	6	593,635 (USD 19,489)	223,881 (USD 7,350)	223,881 (USD 7,350)	90,030 (USD 2,956)	-	11.31%	淨值x50%= 989,391	-	-	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有下列7種，標示種類即可：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

(註三) Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., 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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	14,807	0.30	14,807	
"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	24,086	300,650	-	300,650	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	9,342	150,163	-	150,163	
"	元大得利貨幣市場基金	"	"	6,156	99,988	-	99,988	
"	聯邦貨幣市場基金	"	"	15,204	200,002	-	200,002	
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	87,774	0.50	87,774	
"	安聯台灣貨幣市場基金	"	"	301	3,761	-	3,761	
Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd.	中國信託華盈貨幣市場基 金	"	"	1,828	20,069	-	20,069	
					877,214		877,214	
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	200,174	-	200,174	
"	MagiCapital Fund II L.P.	"	"	-	156,043	5.81	156,043	
"	復華新東方證券投資信託 基金	"	"	15,000	79,200	-	79,200	
"	復華新智能證券投資信託 基金	"	"	12,000	117,360	-	117,360	
"	中華開發優勢創業投資有 限合夥	"	"	-	31,187	3.30	31,187	
					583,964		583,964	
"	聯茂電子股份有限公司/ 股票	"	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－非流動	24,116	1,714,626	7.96	1,714,626	
"	英穩達科技股份有限公司 /股票	"	"	34,000	193,955	10.51	193,955	
"	開發文創價值創業投資股 份有限公司/股票	"	"	5,000	86,628	3.33	86,628	
"	東博資本創業投資股份有 限公司/甲種特別股	"	"	1,000	100,060	2.53	100,060	
"	豐新創業投資股份有限公 司/股票	"	"	10,000	93,100	15.87	93,100	
"	福邦創業投資股份有限公 司/股票	"	"	5,000	58,000	6.87	58,000	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Broadcom Ltd./股票	子公司之主要銷 售客戶	"	75	554,311	0.02	554,311	
"	Anokiwave Inc./B種特別 股	子公司之銷售客 戶	"	1,264	30,686	10.05	30,686	
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	5,123	7.33	5,123	
"	奇岩電子股份有限公司/ 股票	無	"	300	643	0.92	643	
"	衛風科技股份有限公司/ 股票	"	"	2,500	34,654	19.38	34,654	
"	慕德生物科技股份有限公 司/股票	"	"	1,320	-	2.93	-	(註一)
Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., Ltd.	Formosa Fortune Group Cayman Islands Co., Ltd.	"	"	12	23,454	4.78	23,454	
					2,895,240		2,895,240	
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，截至民國一〇七年六月三十日尚在清算期間。

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	2,722,382
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., 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	2,031,459

(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。

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	(4,324,847)	49%	1-2個月	-	-	1,343,830	67%	(註)
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	母公司	進貨	4,324,847	100%	1-2個月	-	-	(1,341,623)	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	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	1,343,830	6.58	-	-	1,121,474	-	(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。

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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年第二季交易往來情形			
				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	4,324,847	與一般交易同	47.89 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	1,343,830	與一般交易同	3.72 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關係人	1,341,623	與一般交易同	3.71 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	4,324,847	與一般交易同	47.89 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	38,988	與一般交易同	0.43 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	38,988	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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇七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(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 %	7,959	1,118	1,118	(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 %	2,722,382	(80,984)	(80,984)	(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 %	138,306	(22,534)	(22,534)	(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 %	29,521	(53,000)	(16,231)	
"	CSDC Private Limited	新加坡	化合物半導體科 技之研發及製造	-	-	0.25	25.00 %	-	(104,001)	-	
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 %	6,481	(53,000)	(3,563)	
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 %	62,922	(1,216)	(600)	
"	Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., 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 %	2,031,459	(112,226)	(101,993)	(註)

穩懋半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			
Chainwin Biotech and Agrotech (Cayman Islands) Co., 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 %	29,029	63	63	(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)	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
江蘇金穗農源農業發展有限公司	農牧養殖技術研發及買賣	321,487 (RMB 70,041)	(註一)	258,033 (USD 8,471)	-	-	258,033 (USD 8,471)	(49,555) (USD 1,671)	89.76 %	(49,555) (USD 1,671)	366,533 (USD 12,033)	-	(註六)
江蘇金穗農牧科技有限公司	農牧養殖技術研發及買賣	100,518 (USD 3,300)	(註一)	31,853 (USD 1,046)	45,995 (USD 1,510)	-	77,848 (USD 2,556)	(11,676) (USD 396)	89.76 %	(11,676) (USD 396)	83,477 (USD 2,741)	-	(註六)
江蘇中蘇農業發展有限公司	農牧養殖技術研發及買賣	1,193,536 (USD 39,184)	(註一)	332,166 (USD 10,905)	365,520 (USD 12,000)	-	697,686 (USD 22,905)	(48,529) (USD 1,639)	43.98 %	(23,779) (USD 803)	515,680 (USD 16,930)	-	-
江蘇中蘇農業發展有限公司	農牧養殖技術研發及買賣	106,610 (USD 3,500)	(註一)	106,728 (USD 3,504)	-	-	106,728 (USD 3,504)	(796) (USD 27)	53.86 %	(478) (USD 16)	61,366 (USD 2,015)	-	(註六)
江蘇益康農業發展有限公司	農牧養殖技術研發及買賣	146,208 (USD 4,800)	(註一)	148,398 (USD 4,872)	-	-	148,398 (USD 4,872)	144 (USD 2)	53.86 %	86 (USD 1)	85,663 (USD 2,812)	-	(註六)
江蘇益德源福農業發展有限公司	農牧養殖技術研發及買賣	74,254 (RMB 16,177)	(註一)	40,662 (USD 1,335)	-	-	40,662 (USD 1,335)	126 (USD 4)	89.76 %	126 (USD 2)	58,482 (USD 1,920)	-	(註六)

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)
1,329,355 (USD 43,643)	2,214,964 (USD 72,717)	14,793,670

(註一)係透過第三地區公司Chainwin Biotech and Agrotech (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至六月各月份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。

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)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4月至6月	晶圓代工	其他	調整 及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 4,473,486	93,584	-	4,567,070
利息費用	\$ 2,018	-	-	2,018
折舊與攤銷	\$ 777,210	9,386	703	787,299
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (7,881)	(15,243)	-	(23,124)
應報導部門損益	\$ 1,027,247	(80,672)	(703)	945,872
資產：				
非流動資產資本支出	\$ 1,455,075	7,421	-	1,462,496
106年4月至6月	晶圓代工	其他	調整 及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 3,712,318	107,409	-	3,819,727
利息費用	\$ 12,997	-	-	12,997
折舊與攤銷	\$ 578,962	7,407	715	587,084
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (17,740)	(2,249)	-	(19,989)
應報導部門損益	\$ 1,019,809	(23,925)	(715)	995,169
資產：				
非流動資產資本支出	\$ 552,980	187,566	-	740,546
107年1月至6月	晶圓代工	其他	調整 及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 8,863,604	167,372	-	9,030,976
利息費用	\$ 10,656	-	-	10,656
折舊與攤銷	\$ 1,525,584	18,392	1,396	1,545,372
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ (16,831)	(27,342)	-	(44,173)
應報導部門損益	\$ 2,110,766	(122,214)	(1,396)	1,987,156
資產：				
非流動資產資本支出	\$ 3,211,485	18,935	-	3,230,420

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6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>6,867,221</u>	<u>234,837</u>	<u>-</u>	<u>7,102,058</u>
利息費用	\$ <u>26,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,119</u>
折舊與攤銷	\$ <u>1,155,204</u>	<u>15,111</u>	<u>1,450</u>	<u>1,171,765</u>
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	\$ <u>(33,713)</u>	<u>(4,799)</u>	<u>-</u>	<u>(38,512)</u>
應報導部門損益	\$ <u>1,754,188</u>	<u>(9,792)</u>	<u>(17,710)</u>	<u>1,726,686</u>
資 產：				
非流動資產資本支出	\$ <u>1,350,434</u>	<u>414,716</u>	<u>-</u>	<u>1,765,150</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。