

股票代碼：3105

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~22
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	23~47
(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	49~51
2.轉投資事業相關資訊	52
3.大陸投資資訊	52
(十四)部門資訊	52~54

聲 明 書

本公司民國一〇三年度(自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：穩懋半導體股份有限公司



董事長：陳進財



日 期：民國一〇四年三月十一日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

穩懋半導體股份有限公司董事會 公鑒：

穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係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之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇三年及一〇二年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

穩懋半導體股份有限公司已編製民國一〇三年及一〇二年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

陳政燕
陳蓓琪



證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：金管證六字第0960069825號
民國一〇四年三月十一日

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103.12.31		102.12.31			103.12.31		102.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
資 產									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,677,199	12	1,966,881	9	2170 應付帳款	929,773	4	635,119	3
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,321,271	6	1,162,001	6	2200 其他應付款	1,173,860	6	1,028,229	5
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	677,271	3	584,716	3	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十一)及八)	545,444	3	545,444	2
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	690,051	3	650,438	3	2399 其他流動負債	99,529	-	118,656	1
1310 存貨(附註六(四))	1,499,917	7	1,126,775	5	流動負債合計	<u>2,748,606</u>	<u>13</u>	<u>2,327,448</u>	<u>11</u>
1470 其他流動資產(附註六(九))	259,035	1	198,153	1	非流動負債：				
流動資產合計	<u>7,124,744</u>	<u>32</u>	<u>5,688,964</u>	<u>27</u>	2540 長期借款(附註六(十一)及八)	2,938,331	13	3,721,466	17
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十四))	30,362	-	20,642	-
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	1,061,717	5	489,152	2	2600 其他非流動負債(附註六(十三))	158,959	1	150,371	1
1546 無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註六(二))	159,600	1	190,000	1	非流動負債合計	<u>3,127,652</u>	<u>14</u>	<u>3,892,479</u>	<u>18</u>
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	381,566	2	386,229	2	負債總計	<u>5,876,258</u>	<u>27</u>	<u>6,219,927</u>	<u>29</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	11,652,510	54	12,636,304	60	權益(附註六(十四)、六(十五)及六(十六))：				
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	1,091,162	5	1,096,479	5	3110 普通股股本	7,422,377	34	7,392,754	35
1780 無形資產(附註六(八))	54,422	-	64,248	-	3200 資本公積	3,768,620	17	3,728,358	18
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	66,135	-	132,425	1	3300 保留盈餘	4,527,782	21	3,671,483	17
1915 預付設備款(附註八)	178,911	1	384,446	2	3400 其他權益	220,871	1	98,982	1
1990 其他非流動資產(附註六(九)及八)	45,141	-	43,257	-	權益總計	<u>15,939,650</u>	<u>73</u>	<u>14,891,577</u>	<u>71</u>
非流動資產合計	<u>14,691,164</u>	<u>68</u>	<u>15,422,540</u>	<u>73</u>	負債及權益總計	<u>\$ 21,815,908</u>	<u>100</u>	<u>21,111,504</u>	<u>100</u>
資產總計	<u>\$ 21,815,908</u>	<u>100</u>	<u>21,111,504</u>	<u>100</u>					

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：



穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度		102年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 9,910,010	100	10,481,303	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(八)、六(十二)、六(十三)、 六(十五)、六(十六)、七及十二)	(6,400,414)	(65)	(7,249,118)	(69)
營業毛利	3,509,596	35	3,232,185	31
營業費用(附註六(八)、六(十二)、六(十三)、六(十五)、 六(十六)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(135,698)	(1)	(128,220)	(1)
6200 管理費用	(497,423)	(5)	(499,069)	(5)
6300 研究發展費用	(561,783)	(6)	(495,281)	(5)
營業費用合計	(1,194,904)	(12)	(1,122,570)	(11)
營業淨利	2,314,692	23	2,109,615	20
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二)、六(十八)及七)	95,628	1	83,876	1
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	71,857	1	259,647	2
7050 財務成本(附註六(十八))	(48,304)	-	(80,678)	(1)
7770 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額(附註六(五))	(4,919)	-	(160,065)	(1)
營業外收入及支出合計	114,262	2	102,780	1
7900 稅前淨利	2,428,954	25	2,212,395	21
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(465,485)	(5)	(400,885)	(4)
本期淨利	1,963,469	20	1,811,510	17
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	22,322	-	7,328	-
8325 備供出售金融資產未實現評價利益	99,567	1	244,696	3
8360 確定福利計畫精算利益(附註六(十三))	3,166	-	11,768	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	(538)	-	(904)	-
其他綜合損益(稅後淨額)	124,517	1	262,888	3
8500 綜合損益總額	\$ 2,087,986	21	2,074,398	20
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,963,469	20	1,811,510	17
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 2,087,986	21	2,074,398	20
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.65		2.40	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.62		2.37	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	保留盈餘					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計	
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘	合計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現損益				合計
民國一〇二一年一月一日餘額	\$ 7,541,877	3,763,045	258,703	221,662	2,722,399	3,202,764	(24,741)	(129,397)	(154,138)	14,353,548	-	14,353,548
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	164,753	-	(164,753)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,136,245)	(1,136,245)	-	-	-	(1,136,245)	-	(1,136,245)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(187,647)	187,647	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	164,753	(187,647)	(1,113,351)	(1,136,245)	-	-	-	(1,136,245)	-	(1,136,245)
民國一〇二一年度淨利	-	-	-	-	1,811,510	1,811,510	-	-	-	1,811,510	-	1,811,510
民國一〇二一年度其他綜合損益	-	-	-	-	9,768	9,768	7,328	245,792	253,120	262,888	-	262,888
民國一〇二一年度其他綜合損益總額	-	-	-	-	1,821,278	1,821,278	7,328	245,792	253,120	2,074,398	-	2,074,398
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	13,442	-	-	-	-	-	-	-	13,442	-	13,442
員工執行認股權發行新股	50,877	45,040	-	-	-	-	-	-	-	95,917	-	95,917
員工認股權憑證酬勞成本	-	5,832	-	-	-	-	-	-	-	5,832	-	5,832
庫藏股註銷	(200,000)	(99,001)	-	-	(216,314)	(216,314)	-	-	-	(515,315)	-	(515,315)
民國一〇二一年十二月三十一日餘額	7,392,754	3,728,358	423,456	34,015	3,214,012	3,671,483	(17,413)	116,395	98,982	14,891,577	-	14,891,577
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	181,151	-	(181,151)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(1,109,798)	(1,109,798)	-	-	-	(1,109,798)	-	(1,109,798)
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(34,015)	34,015	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	181,151	(34,015)	(1,256,934)	(1,109,798)	-	-	-	(1,109,798)	-	(1,109,798)
民國一〇三一年度淨利	-	-	-	-	1,963,469	1,963,469	-	-	-	1,963,469	-	1,963,469
民國一〇三一年度其他綜合損益	-	-	-	-	2,628	2,628	22,322	99,567	121,889	124,517	-	124,517
民國一〇三一年度其他綜合損益總額	-	-	-	-	1,966,097	1,966,097	22,322	99,567	121,889	2,087,986	-	2,087,986
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	256	-	-	-	-	-	-	-	256	-	256
員工執行認股權發行新股	29,623	34,383	-	-	-	-	-	-	-	64,006	-	64,006
員工認股權憑證酬勞成本	-	5,623	-	-	-	-	-	-	-	5,623	-	5,623
民國一〇三一年十二月三十一日餘額	\$ 7,422,377	3,768,620	604,607	-	3,923,175	4,527,782	4,909	215,962	220,871	15,939,650	-	15,939,650

董事長：



經理人：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

會計主管：



穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	103年度	102年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,428,954	2,212,395
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,852,273	1,783,832
攤銷費用	29,498	38,142
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(121,208)	(409,837)
利息費用	48,304	80,678
利息收入	(17,159)	(16,813)
股利收入	(46,845)	(35,335)
股份基礎給付酬勞成本	5,623	5,832
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	4,919	160,065
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	19	(306,530)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	20,691
處分投資損失	64,325	398,190
預付設備款轉列損失	7,936	-
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,827,685</u>	<u>1,718,915</u>
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(132,925)	-
應收票據及帳款淨額	(39,613)	398,917
存貨	(294,386)	953,617
其他流動資產	(72,287)	156,797
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(539,211)</u>	<u>1,509,331</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	294,654	(486,748)
其他應付款	124,210	132,082
其他流動負債	(19,127)	40,317
其他非流動負債	1,754	1,900
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>401,491</u>	<u>(312,449)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(137,720)</u>	<u>1,196,882</u>
營運產生之現金流入	4,118,919	5,128,192
收取之股利	375	-
支付之所得稅	(289,420)	(129,849)
營業活動之淨現金流入	<u>3,829,874</u>	<u>4,998,343</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表(續)

民國一〇三年及一〇二二年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	103年度	102年度
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (4,329,787)	(2,033,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,291,586	2,442,048
取得備供出售金融資產-流動	(282,148)	(190,705)
處分備供出售金融資產-流動	7,679	150,048
取得備供出售金融資產-非流動	(345,000)	(25,000)
處分備供出售金融資產-非流動	5,170	128,256
備供出售金融資產減資退回股款	43,200	60,000
處分無活絡市場之債務工具投資	30,400	344,783
取得採用權益法之投資	-	(207,991)
處分採用權益法之投資	-	21,626
購置不動產、廠房及設備	(611,195)	(2,611,357)
處分不動產、廠房及設備	-	511,286
購置無形資產	(16,323)	(18,929)
其他非流動資產增加	(1,884)	(390)
預付設備款增加	(126,386)	(204,078)
收取之利息	15,852	15,512
收取之股利	46,470	35,335
投資活動之淨現金流出	(1,272,366)	(1,582,556)
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	529,000	1,050,000
償還長期借款	(1,316,444)	(3,995,840)
其他非流動負債增加	10,000	110,000
發放現金股利	(1,109,798)	(1,136,245)
現金增資(支付交易成本)	-	(10,989)
員工認股權股款	64,006	95,917
庫藏股票買回成本	-	(515,315)
支付之利息	(44,205)	(78,554)
籌資活動之淨現金流出	(1,867,441)	(4,481,026)
匯率變動對現金及約當現金之影響	20,251	6,463
本期現金及約當現金增加(減少)數	710,318	(1,058,776)
期初現金及約當現金餘額	1,966,881	3,025,657
期末現金及約當現金餘額	\$ <u>2,677,199</u>	<u>1,966,881</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



穩懋半導體股份有限公司及其子公司
合併財務報告附註
 民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日
 (除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

穩懋半導體股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年十月十六日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園縣龜山鄉華亞科技園區科技七路69號。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為砷化鎵晶片之研究、開發、製造及銷售，請詳附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇四年三月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)民國一〇三年四月三日金管證審字第1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於2014年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

經評估後，合併公司認為除下列各項外，適用2013年版國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第十二號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併財務報告之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司將依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(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」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 透過損益按公允價值衡量之金融工具(包括衍生金融工具)。
- (2) 依公允價值衡量之備供出售金融資產。
- (3) 確定福利負債，係依未認列精算損益與確定福利義務現值，減除退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2. 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		說明
			103.12.31	102.12.31	
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	市場行銷服務	100 %	100 %	-
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	晶圓產品之買賣	100 %	100 %	-
本公司	穩盈創業投資股份有限公司	創業投資	100 %	- %	註

註：本公司於民國一〇三年四月成立穩盈創業投資股份有限公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(四) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除非貨幣性之備供出售權益工具、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產、放款及應收款及備供出售金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回者。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；後續評價按公允價值衡量，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，並分別列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失、其他收入。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。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；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，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備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(3)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價，除短期應收款項之利息認列不具重大性之情況外，餘採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。利息收入係列於營業外收入及支出項下之其他收入。

(4)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。備供出售債務工具之公允價值回升金額若能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則予以迴轉並認列為損益。

應收帳款之呆帳損失及回升係列報於營業費用。應收帳款以外金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下其他利益及損失。

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於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。

除列單一金融資產之整體時，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－備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

當非除列單一金融資產之整體時，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，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。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。

2. 金融負債

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

此類金融負債於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；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失，包含相關利息支出認列為損益，並分別列於營業外收入及支出項下之其他收益及損失、利息費用。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括長短期借款、應付帳款及其他應付款，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；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額，包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債間之差額認列為損益，並列於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具及避險會計

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力但未達控制能力者。合併公司持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始認列時以成本衡量，後續衡量亦按成本模式處理，於原始認列後以可折舊金額計算提列折舊費用，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定。成本包含可直接歸屬於取得投資性不動產之費用。

當投資性不動產用途變更而重分類為不動產、廠房及設備時，以變更新用途時之帳面金額予以重分類。

(十一)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含任何使資產達預計用途之可使用狀態的直接可歸屬成本、拆卸與移除該項目及復原所在地點之成本，及符合要件資產資本化之借款成本。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之主要組成部分處理。

不動產、廠房及設備之處分損益列於營業外收入及支出之其他利益及損失。

2.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更新用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更新用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

3.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。估計耐用年限如下：

- | | |
|----------|-------|
| (1)房屋及建築 | 3~25年 |
| (2)機器設備 | 2~10年 |
| (3)廠務設備 | 2~10年 |
| (4)其他設備 | 2~5年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十二)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期收入。

2.承租人

依租賃條件，當合併公司承擔了幾乎全部之所有權風險與報酬者，分類為融資租賃。原始認列時，該租賃資產依公允價值及最低租賃給付現值孰低衡量，續後，則依該資產相關之會計政策處理。

其他租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付，不包括保險及維護等服務成本，依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期費用。

(十三)無形資產

原始認列無形資產時以成本衡量。續後，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|-------------|------|
| 1.專利技術權利金 | 12年 |
| 2.電腦軟體及資訊系統 | 2~5年 |
| 3.其他 | 1~3年 |

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

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

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

(十五)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十六)收入認列

1.商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，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。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

2.租金收入

投資性不動產產生之租金收益於租賃期間按直線法認列，所給與之租賃誘因視為全部租賃收益之一部分，於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。轉租不動產產生之收益則認列於營業外收入及支出項下之「其他收入」。

(十七)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，該金額認列為負債。

(十八)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十九)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工認股權憑證及員工紅利估計數。

(廿一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

(廿二)會計變動之理由及影響

合併公司依財務會計準則定期評估機器設備耐用年數，自一〇二年一月一日起部分機器設備之耐用年限變更為五年，以期充分反應機器設備之實質成本效益及實際經濟耐用年數。上述估計變動對折舊費用之影響認列於營業成本及費用中，對當期及未來期間之影響如下：

	<u>103年度</u>	<u>104年度</u>	<u>105年度</u>	<u>106年度</u>	<u>之後年度</u>
折舊費用增加(減少)數	\$ <u>461,452</u>	<u>461,452</u>	<u>372,714</u>	<u>(293,341)</u>	<u>(1,463,729)</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則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。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷之資訊。

對於估計及假設之不確定性中，並無存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	103.12.31	102.12.31
現金	\$ 431	495
銀行存款	143,216	372,206
定期存款	2,533,552	1,594,180
	\$ 2,677,199	1,966,881

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(十九)。

(二)金融商品

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動：

	103.12.31	102.12.31
上市公司股票	\$ 74,620	227,131
貨幣型、期貨型、股票型及債券組合型基金	1,246,651	934,870
	\$ 1,321,271	1,162,001

2.備供出售金融資產－流動：

	103.12.31	102.12.31
上市櫃公司股票	\$ 677,271	584,716

3.備供出售金融資產－非流動：

	103.12.31	102.12.31
上市櫃公司股票	\$ 17,825	31,832
美國上市櫃公司股票	238,776	118,224
非上市櫃公司股票	505,716	339,096
私募基金(註)	299,400	-
	\$ 1,061,717	489,152

(註)本公司持有之私募基金，於民國一〇三年十二月三十一日尚在閉鎖期間內。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.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	103.12.31	102.12.31
乙種特別股	101.11.23~108.11.22	- %	\$ <u>159,600</u>	<u>190,000</u>

5.敏感度分析－權益價格風險：

於資產負債表日權益證券價格變動，對綜合損益項目之影響如下：

於資產負債表日 證券價格	103年度		102年度	
	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>52,170</u>	<u>39,638</u>	<u>32,216</u>	<u>34,860</u>
下跌3%	\$ <u>(52,170)</u>	<u>(39,638)</u>	<u>(32,216)</u>	<u>(34,860)</u>

6.截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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(十九)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

	103.12.31	102.12.31
應收票據	\$ 405	-
應收帳款	695,236	655,899
減：備抵呆帳	(5,590)	(5,461)
	\$ <u>690,051</u>	<u>650,438</u>

合併公司已逾期但未減損應收票據、帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	103.12.31	102.12.31
逾期60天以下	\$ 52,944	27,470
逾期61~180天	-	31,473
逾期181天以上	-	-
	\$ <u>52,944</u>	<u>58,943</u>

應收票據、帳款及其他應收款個別評估之減損損失，其備抵呆帳變動如下：

	103年度	102年度
期初餘額	\$ 5,461	5,407
外幣換算損益	129	54
期末餘額	\$ <u>5,590</u>	<u>5,461</u>

合併公司應收款項備抵呆帳提列政策如下：

評估方法：

- ①於每一資產負債評價日，根據每一客戶應收帳款餘額明細逐一檢視其收款之可能性。
- ②評估客戶財務及營運狀況，預期會有壞帳可能者即提列100%呆帳損失準備。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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帳款可收回，故無減損之虞。

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
原料、物料及零件	\$ 888,130	713,325
在製品	333,856	196,179
製成品	<u>277,931</u>	<u>217,271</u>
	<u>\$ 1,499,917</u>	<u>1,126,775</u>

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

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ <u>(29,918)</u>	<u>159,135</u>
下腳收入	\$ <u>(21,071)</u>	<u>(25,843)</u>

合併公司之存貨未有提供作質押擔保之情形。

(五)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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>381,566</u>	<u>386,229</u>

合併公司民國一〇三年及一〇二年度所享有關聯企業損失之份額明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
英懋達光電股份有限公司	\$ <u>(4,919)</u>	<u>(160,065)</u>

合併公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依合併公司持有之所有權比例作調整：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
資產總額	\$ <u>1,607,308</u>	<u>2,032,267</u>
負債總額	\$ <u>502,110</u>	<u>913,563</u>
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
收 入	\$ <u>2,330,653</u>	<u>1,097,092</u>
本期淨損	\$ <u>(13,835)</u>	<u>(363,709)</u>

3.擔 保

合併公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)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：							
民國一〇三年一月一日	\$ 2,546,534	982,847	11,319,066	2,642,422	359,898	1,046,925	18,897,692
本期增添	-	3,617	165,229	36,611	12,428	322,346	540,231
重分類(註)	-	11,647	240,157	94,833	-	(23,687)	322,950
本期處分	-	-	-	-	(179,029)	-	(179,029)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>998,111</u>	<u>11,724,452</u>	<u>2,773,866</u>	<u>193,297</u>	<u>1,345,584</u>	<u>19,581,844</u>
民國一〇二年一月一日	\$ 1,765,464	970,208	10,381,768	2,506,214	344,871	136,615	16,105,140
本期增添	1,439,534	13,218	327,363	43,334	15,102	851,369	2,689,920
重分類至投資性不動產	(963,127)	(138,225)	-	-	-	-	(1,101,352)
重分類(註)	509,371	137,646	635,539	92,874	-	58,941	1,434,371
本期處分	(204,708)	-	(25,604)	-	(75)	-	(230,387)
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>982,847</u>	<u>11,319,066</u>	<u>2,642,422</u>	<u>359,898</u>	<u>1,046,925</u>	<u>18,897,692</u>
累計折舊：							
民國一〇三年一月一日	\$ -	312,241	4,399,099	1,216,989	333,059	-	6,261,388
本期提列折舊	-	58,505	1,535,531	232,653	20,267	-	1,846,956
本期處分	-	-	-	-	(179,010)	-	(179,010)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>370,746</u>	<u>5,934,630</u>	<u>1,449,642</u>	<u>174,316</u>	<u>-</u>	<u>7,929,334</u>
民國一〇二年一月一日	\$ -	257,540	2,993,277	978,274	258,278	-	4,487,369
本期提列折舊	-	56,452	1,410,688	237,850	74,855	-	1,779,845
重分類至投資性不動產	-	(886)	-	-	-	-	(886)
重分類	-	(865)	-	865	-	-	-
本期處分	-	-	(4,866)	-	(74)	-	(4,940)
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>312,241</u>	<u>4,399,099</u>	<u>1,216,989</u>	<u>333,059</u>	<u>-</u>	<u>6,261,388</u>
帳面金額：							
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>627,365</u>	<u>5,789,822</u>	<u>1,324,224</u>	<u>18,981</u>	<u>1,345,584</u>	<u>11,652,510</u>
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 2,546,534</u>	<u>670,606</u>	<u>6,919,967</u>	<u>1,425,433</u>	<u>26,839</u>	<u>1,046,925</u>	<u>12,636,304</u>

(註)係由存貨、其他流動資產及預付設備款轉入。

1.擔 保

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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.建造中之財產、廠房及設備

合併公司於民國一〇一年度為興建新廠房購入土地及建物，並已開始進行新廠房之興建；截至民國一〇三年十二月三十一日止，帳列未完工程及預付設備款總計1,359,075千元，此金額包含資本化之借款成本。

3.合併公司民國一〇三年度及一〇二年度固定資產之利息資本化金額分別為23,833千元及21,791千元，其資本化年利率區間為1.58%~2.27%及1.61%~1.86%。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(七)投資性不動產

變動明細如下：

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
成本：			
民國一〇三年一月一日	\$ 963,127	138,225	1,101,352
增添購置	-	-	-
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 963,127</u>	<u>138,225</u>	<u>1,101,352</u>
民國一〇二年一月一日	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	963,127	138,225	1,101,352
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 963,127</u>	<u>138,225</u>	<u>1,101,352</u>
累計折舊：			
民國一〇三年一月一日	\$ -	4,873	4,873
本期提列折舊	-	5,317	5,317
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>10,190</u>	<u>10,190</u>
民國一〇二年一月一日	\$ -	-	-
本期提列折舊	-	3,987	3,987
自不動產、廠房及設備轉入	-	886	886
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>4,873</u>	<u>4,873</u>
帳面金額：			
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 963,127</u>	<u>128,035</u>	<u>1,091,162</u>
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 963,127</u>	<u>133,352</u>	<u>1,096,479</u>
公允價值：			
民國一〇三年十二月三十一日			<u>\$ 1,321,067</u>
民國一〇二年十二月三十一日			<u>\$ 1,309,505</u>

合併公司將該部份廠房出租與他人，故將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產。

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。民國一〇三年度所採用之收益率如下：

<u>地 區</u>	<u>103年度</u>
新 竹	0.16%

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，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。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

1.變動明細如下：

	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其 他	總 計
成 本：				
民國一〇三年一月一日	\$ 46,005	82,770	6,122	134,897
單獨取得	-	18,109	-	18,109
處 分	-	(54,398)	(6,122)	(60,520)
其他(註)	-	1,563	-	1,563
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 46,005</u>	<u>48,044</u>	<u>-</u>	<u>94,049</u>
民國一〇二年一月一日	\$ 46,005	122,614	1,920	170,539
單獨取得	-	12,460	6,122	18,582
處 分	-	(53,404)	(1,920)	(55,324)
其他(註)	-	1,100	-	1,100
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 46,005</u>	<u>82,770</u>	<u>6,122</u>	<u>134,897</u>
攤 銷：				
民國一〇三年一月一日	\$ 12,140	56,128	2,381	70,649
本期攤銷	3,834	21,923	3,741	29,498
處 分	-	(54,398)	(6,122)	(60,520)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 15,974</u>	<u>23,653</u>	<u>-</u>	<u>39,627</u>
民國一〇二年一月一日	\$ 8,307	78,212	1,312	87,831
本期攤銷	3,833	31,320	2,989	38,142
處 分	-	(53,404)	(1,920)	(55,324)
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 12,140</u>	<u>56,128</u>	<u>2,381</u>	<u>70,649</u>
帳面金額：				
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 30,031</u>	<u>24,391</u>	<u>-</u>	<u>54,422</u>
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 33,865</u>	<u>26,642</u>	<u>3,741</u>	<u>64,248</u>

(註)係其他流動資產轉入。

2.認列之攤銷

認列之無形資產攤銷費用如下：

	103年度	102年度
營業成本	\$ 9,731	14,134
營業費用	19,767	24,008
	<u>\$ 29,498</u>	<u>38,142</u>

3.擔 保

合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
應收廢金回收款	\$ 112,622	41,410
應收營業稅退稅款	22,369	19,402
預付費用	36,811	40,715
存出保證金	21,480	19,716
受限制資產	23,661	23,541
其他	87,233	96,626
	<u>\$ 304,176</u>	<u>241,410</u>

(十)短期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
短期借款尚未使用額度	\$ <u>3,297,997</u>	<u>3,157,153</u>
長短期借款尚未使用之共用額度	\$ <u>350,000</u>	<u>-</u>

(十一)長期借款

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ -	771,000
擔保銀行借款	3,483,775	3,495,910
減：一年內到期部分	(545,444)	(545,444)
合計	<u>\$ 2,938,331</u>	<u>3,721,466</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 908,000</u>	<u>2,594,000</u>
利率區間	<u>1.63%~1.68%</u>	<u>1.62%~1.73%</u>

於民國一〇三年十二月三十一日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
104.1.1~104.12.31	\$ 545,444
105.1.1~105.12.31	841,506
106.1.1~106.12.31	940,194
107.1.1~107.12.31	667,472
108.1.1以後	489,159
	<u>\$ 3,483,775</u>

長短期借款尚未使用之共用額度，請詳附註六(十)。

有關合併公司市場及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

- 1.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。
- 2.本公司於民國一〇〇年一月與兆豐國際商業銀行等17家銀行團簽訂七年期額度為4,800,000千元之中期貸款授信合約，於民國一〇七年二月到期前償付完畢。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

本公司於民國一〇三年度及一〇二年度無違反上述條款之情事。

(十二)營業租賃

1.出租人租賃

合併公司以營業租賃出租其投資性不動產，請詳附註六(七)。租賃協議：承租方如擬於本租賃期間屆滿前提前終止本約，應於兩個月前以書面通知出租方。於該兩個月通知期限內，無論承租方是否已遷出該廠房，承租方均應繼續給付租金。出租方亦得隨時於兩個月前以書面通知承租方終止本約。

民國一〇三年度及一〇二年度認列由投資性不動產產生之租金收入為27,625千元及27,581千元。

2.承租人租賃

合併公司以營業租賃承租停車場等，租賃期間為一至四年。

民國一〇三年及一〇二年度認列租金費用分別為23,754千元及22,684千元列入營業成本及營業費用項下。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
義務現值總計	\$ 75,211	75,118
計畫資產之公允價值	<u>(36,252)</u>	<u>(34,747)</u>
已認列之確定福利義務負債(註)	<u>\$ 38,959</u>	<u>40,371</u>

(註)已認列之確定福利義務負債列入其他非流動負債。

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

截至民國一〇三年十二月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計36,252千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
一月一日確定福利義務	\$ 75,118	83,893
當期服務成本及利息	3,135	3,150
精算利益	<u>(3,042)</u>	<u>(11,925)</u>
十二月三十一日確定福利義務	<u>\$ 75,211</u>	<u>75,118</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
一月一日計畫資產之公允價值	\$ 34,747	33,654
已提撥至計畫之金額	684	659
計畫資產預計報酬	697	591
精算(損)益	<u>124</u>	<u>(157)</u>
十二月三十一日計畫資產之公允價值	<u>\$ 36,252</u>	<u>34,747</u>

(4)認列為損益之費用

認列損益之費用如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
服務成本	\$ 1,731	1,809
利息成本	1,404	1,341
計畫資產預期報酬	<u>(697)</u>	<u>(591)</u>
確定給付計劃成本	<u>\$ 2,438</u>	<u>2,559</u>
營業費用	<u>\$ 2,438</u>	<u>2,559</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ 821</u>	<u>434</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇三年及一〇二年度累計認列於其他綜合損益之精算利益(稅後)分別為2,628千元及9,768千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

合併公司之主要精算假設如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
折現率	2.00 %	2.00 %
計畫資產之預期報酬	2.00 %	2.00 %
未來薪資成長率	3.00 %	3.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)歷史資訊

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 75,211	75,118
計畫資產之公允價值	<u>(36,252)</u>	<u>(34,747)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 38,959</u>	<u>40,371</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (3,042)</u>	<u>(11,925)</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ (124)</u>	<u>157</u>

合併公司預計於民國一〇三年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為237千元。

(8)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇三年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為38,959千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債分別減少2,482千元或增加2,599千元。當採用之薪資成長率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債分別增加2,537千元或減少2,441千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇三年及一〇二年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為46,554千元及44,440千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十四)所得稅

1.所得稅費用：

所得稅費用明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 362,374	207,742
調整前期之當期所得稅	<u>27,639</u>	<u>483</u>
	<u>390,013</u>	<u>208,225</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>75,472</u>	<u>192,660</u>
所得稅費用	<u>\$ 465,485</u>	<u>400,885</u>

認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
備供出售金融資產未實現評價損失	\$ -	(1,096)
確定福利計畫之精算利益	<u>538</u>	<u>2,000</u>
	<u>\$ 538</u>	<u>904</u>

所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 2,428,954</u>	<u>2,212,395</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 412,922	376,107
外國轄區稅率差異影響數	20	20
免稅所得	3,864	2,007
未分配盈餘加徵10%	56,434	53,418
其他	<u>(7,755)</u>	<u>(30,667)</u>
	<u>\$ 465,485</u>	<u>400,885</u>

2.遞延所得稅資產及負債

已認列之遞延所得稅資產及負債其變動如下：

	<u>存貨跌價 損失</u>	<u>固定資產 財稅差異</u>	<u>投資抵減</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
遞延所得稅資產：					
民國一〇三年一月一日	\$ 38,143	8,714	62,352	23,216	132,425
(借記)貸記損益表	(10,127)	1,967	(62,352)	4,760	(65,752)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(538)	(538)
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 28,016</u>	<u>10,681</u>	<u>-</u>	<u>27,438</u>	<u>66,135</u>
民國一〇二年一月一日	\$ 17,007	3,895	182,880	114,380	318,162
(借記)貸記損益表	21,136	4,819	(120,528)	(89,164)	(183,737)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	(2,000)	(2,000)
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 38,143</u>	<u>8,714</u>	<u>62,352</u>	<u>23,216</u>	<u>132,425</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	採用權益法 之投資利益	未實現 兌換利益	其他	合計
遞延所得稅負債：				
民國一〇三年一月一日	\$ 19,907	735	-	20,642
(貸記)借記損益表	<u>6,086</u>	<u>3,634</u>	-	<u>9,720</u>
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 25,993</u>	<u>4,369</u>	-	<u>30,362</u>
民國一〇二年一月一日	\$ 11,097	622	1,096	12,815
(貸記)借記損益表	<u>8,810</u>	<u>113</u>	-	<u>8,923</u>
(貸記)借記其他綜合損益	-	-	<u>(1,096)</u>	<u>(1,096)</u>
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 19,907</u>	<u>735</u>	-	<u>20,642</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 3,923,175</u>	<u>3,214,012</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 325,425</u>	<u>152,641</u>
	<u>103年度(預計)</u>	<u>102年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>15.37 %</u>	<u>12.08 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。另，依據民國一〇三年六月修正之所得稅法第六十六條之六規定，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額，自民國一〇四年度起其可扣抵稅額為原可扣抵稅額之半數。

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元，均為1,000,000千股，每股面額10元；實收資本額分別為7,422,377千元及7,392,754千元，已發行股份分別為742,238千股及739,276千股。額定股本中均保留1,000,000千元供發行員工認股權證用。

本公司流通在外股數調節表如下：

	(單位：千股)	
	普 通 股	
	<u>103年</u>	<u>102年</u>
一月一日期初餘額	739,276	754,188
員工認股權執行	2,962	5,088
庫藏股註銷	-	(20,000)
十二月三十一日期末餘額	<u>742,238</u>	<u>739,276</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

民國一〇三年及一〇二年度本公司因員工行使認股權而發行新股分別為2,962千股及5,088千股，並分別以每季季底為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並包含於股本項下。

民國一〇二年度本公司因證券交易法第28條之2規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計20,000千股，並已完成註銷。

截至民國一〇三年十二月三十一日，本公司發行之海外存託憑證20,000千單位，每單位存託憑證表彰本公司普通股5股，共計代表普通股100,000千股。

2. 資本公積

明細如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 3,727,909	3,666,256
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值 之變動數	13,698	13,442
員工認股權	<u>27,013</u>	<u>48,660</u>
	<u>\$ 3,768,620</u>	<u>3,728,358</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

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

- A. 員工紅利百分之五至十。
- B. 董事、監察人酬勞百分之一至三。
- C. 餘為股東股利，其中現金股利以不低於股利總額百分之十。

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

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇三年六月二十日及民國一〇二年六月十日經股東常會決議分配民國一〇二年度及一〇一年度盈餘，分派之普通股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
普通股現金股利	\$ 1,109,798	1,136,245
員工紅利	166,400	167,000
董監酬勞	49,900	50,100

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

本公司分別於民國一〇三年六月二十日及民國一〇二年六月十日股東常會決議員工紅利及董監酬勞之金額，與民國一〇二年度及一〇一年度估列之金額相同。本公司於民國一〇三年度及一〇二年度員工紅利估列金額分別為176,700千元及166,400千元，董監酬勞估列金額分別為53,000千元及49,900千元，係以本公司民國一〇三年度及一〇二年度稅後淨利乘上本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎。若於年度終了後之董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動應調整當年度(原估列之年度)之費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。配發股票紅利之股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權息之影響。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益

	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
民國一〇三年一月一日	\$ (17,413)	116,395
外幣換算差異(稅後淨額)	22,322	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	98,212
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)	-	1,355
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ 4,909</u>	<u>215,962</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
民國一〇二年一月一日	\$ (24,741)	(129,397)
外幣換算差異(稅後淨額)	7,328	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	188,166
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)	-	57,626
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ (17,413)</u>	<u>116,395</u>

(十六)股份基礎給付

股份基礎給付交易明細如下：

類種	董事會 決議日期	主管機關 核准日期	發行 日期	存續 期間	預計發行 單位數	實際發行 單位數	每股認購 價格(元)
九十八年員工認股選擇權計畫	98.08.21	98.09.22	98.09.30	5年	20,000,000	20,000,000	\$ 9.0
九十九年員工認股選擇權計畫	99.07.05	99.09.28	100.01.26	"	10,000,000	10,000,000	22.7

另認購人自被授予員工認股權憑證期間，可行使認股權比例如下：

	民國九十八年 發行	民國九十九年 發行
屆滿一年	-	-
屆滿二年	60 %	60 %
屆滿三年	100 %	100 %
屆滿四年	100 %	100 %
屆滿五年	100 %	100 %

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	九十九年員工 認股權計畫 第二年執行	九十九年員工 認股權計畫 第三年執行
給與日公允價值(元)	\$ 4.30	5.30
給與日股價(元)	\$ 27.02	27.02
執行價格(元)	\$ 27.10	27.10
預期波動率	31.25 %	31.25 %
認股權存續期間	2 年	3 年
無風險利率	0.73 %	0.86 %

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以台灣公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

2. 員工認股權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

	103年度		102年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權 數量(千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)
期初流通在外	\$ 22.94	6,154	21.76	11,385
本期給與	-	-	-	-
本期執行	21.61	(2,962)	18.85	(5,088)
本期失效	-	(45)	-	(143)
期末流通在外	22.70	3,147	22.94	6,154
期末可執行		3,147		2,702

合併公司截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	截至103.12.31流通在外之認股選擇權			103.12.31可行使認股選擇權	
	行使價格 範圍(元)	股數(千股)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
100.01.26	\$ 22.7	3,147	1.07	3,147	\$ 22.7

發行日期	截至102.12.31流通在外之認股選擇權			102.12.31可行使認股選擇權	
	行使價格 範圍(元)	股數(千股)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	股數(千股)	加權平均 行使價格(元)
98.09.30	\$ 9.5	412	0.75	412	\$ 9.5
100.01.26	23.9	5,742	2.07	2,290	23.9

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.員工認股權計劃所產生之酬勞成本

合併公司民國一〇三年及一〇二年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為5,623千元及5,832千元，列入營業成本及營業費用項下。

(十七)每股盈餘

	103年度		
	本期淨利	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,963,469	741,095	<u>2.65</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	8,665	
員工認股權憑證	-	938	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,963,469</u>	<u>750,698</u>	<u>2.62</u>
	102年度		
	本期淨利	加權平均 流通在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)
基本每股盈餘：			
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,811,510	754,141	<u>2.40</u>
稀釋每股盈餘：			
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	-	8,162	
員工認股權憑證	-	2,282	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,811,510</u>	<u>764,585</u>	<u>2.37</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	103年度	102年度
利息收入	\$ 17,159	16,813
股利收入	46,470	35,335
租金收入	31,999	31,728
	<u>\$ 95,628</u>	<u>83,876</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
外幣兌換利益	\$ 68,088	109,419
處分投資損失	(64,501)	(398,190)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(19)	306,530
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益	130,285	409,837
其他	(61,996)	(167,949)
	<u>\$ 71,857</u>	<u>259,647</u>

3.財務成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
銀行借款利息費用	\$ 72,137	102,469
減：利息資本化	(23,833)	(21,791)
	<u>\$ 48,304</u>	<u>80,678</u>

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	\$ 1,321,271	1,162,001
備供出售之金融資產－流動	677,271	584,716
備供出售之金融資產－非流動	1,061,717	489,152
放款及應收款：		
現金及約當現金	2,677,199	1,966,881
無活絡市場之債務工具投資－非流動	159,600	190,000
應收票據及帳款淨額	690,051	650,438
其他流動資產	199,855	57,043
其他非流動資產	45,141	43,257
小計	<u>3,771,846</u>	<u>2,907,619</u>
合計	<u>\$ 6,832,105</u>	<u>5,143,488</u>

(2)金融負債

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：		
應付款項	\$ 1,797,058	1,457,366
長期借款	3,483,775	4,266,910
合計	<u>\$ 5,280,833</u>	<u>5,724,276</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為6,832,105千元及5,143,488千元。

合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券係購買信用評等優良之公司所發行之基金及公司股票，發生信用風險之可能性低。購買之債務工具投資係信用評等優良之公司所發行之債券等，發生信用風險之可能性低。

(2)信用風險集中情況

合併公司於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，應收票據及帳款餘額中分別有56%及69%係分別由4家及6家客戶組成，惟合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，必要時即要求對方提供擔保或保證。合併公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，故呆帳損失皆在管理當局預期之內。

3.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
民國一〇三年十二月三十一日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 3,483,775	3,616,213	596,897	880,952	2,039,575	98,789
應付帳款	929,773	929,773	929,773	-	-	-
其他應付款	867,285	867,285	867,285	-	-	-
	<u>\$ 5,280,833</u>	<u>5,413,271</u>	<u>2,393,955</u>	<u>880,952</u>	<u>2,039,575</u>	<u>98,789</u>
民國一〇二年十二月三十一日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 3,495,910	3,650,855	596,767	585,589	2,137,605	330,894
無擔保銀行借款	771,000	792,073	13,309	521,394	257,370	-
應付帳款	635,119	635,119	635,119	-	-	-
其他應付款	822,247	822,247	822,247	-	-	-
	<u>\$ 5,724,276</u>	<u>5,900,294</u>	<u>2,067,442</u>	<u>1,106,983</u>	<u>2,394,975</u>	<u>330,894</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

4. 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：

	103.12.31			102.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 56,243	31.65	1,780,088	28,836	29.81	859,613
歐元	1	38.47	20	73	41.09	3,003
日幣	52,965	0.2646	14,019	169,390	0.2839	48,088
英鎊	5	49.27	248	8	49.28	417
港幣	64	4.08	<u>259</u>	64	3.84	<u>245</u>
			<u>\$ 1,794,634</u>			<u>911,366</u>
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	\$ 87	31.65	2,744	-	-	-
人民幣	29,779	5.09	<u>151,577</u>	-	-	<u>-</u>
			<u>\$ 154,321</u>			<u>-</u>
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 13,253	31.65	419,451	9,655	29.81	287,809
歐元	191	38.47	7,341	118	41.09	4,842
日幣	454,888	0.2646	120,369	281,294	0.2839	79,856
英鎊	9	49.27	464	8	49.28	370
澳幣	-	-	<u>-</u>	37	26.59	<u>979</u>
			<u>\$ 547,625</u>			<u>373,856</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、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日當新台幣相對於美金、歐元、及日幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇三年及一〇二年度之稅後淨利將分別增加或減少59,468千元及22,306千元；其他綜合損益則不受影響。

5. 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。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一〇三年度及一〇二年度之稅後淨利將減少或增加14,164千元及17,363千元，主因合併公司之變動利率借款。

6.公允價值

(1)公允價值與帳面金額

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(2)決定公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司對金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- ①上市(櫃)公司股票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。
- ②貨幣型及債券組合型基金等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。
- ③衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
- ④除上述外之其他金融資產及金融負債之公允價值，係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(3)決定公允價值所採用之利率

用以將估計現金流量折現之利率如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期及長期借款	1.63%~1.68%	1.62%~1.73%

(4)公允價值層級

下表按評價方式，分析以公允價值衡量之金融工具。各公允價值層級定義如下：

- ①第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- ②第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- ③第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
民國一〇三年十二月三十一日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,321,271	-	-	1,321,271
備供出售金融資產	<u>933,872</u>	<u>805,116</u>	<u>-</u>	<u>1,738,988</u>
	<u>\$ 2,255,143</u>	<u>805,116</u>	<u>-</u>	<u>3,060,259</u>
民國一〇二年十二月三十一日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,162,001	-	-	1,162,001
備供出售金融資產	<u>734,772</u>	<u>304,096</u>	<u>35,000</u>	<u>1,073,868</u>
	<u>\$ 1,896,773</u>	<u>304,096</u>	<u>35,000</u>	<u>2,235,869</u>

民國一〇二年度，帳面價值2,102千元之備供出售金融資產，因該等資產於民國一〇二年七月掛牌，其報價可定期於活絡市場之公開報價取得，故將其自第二級移轉為第一級。

民國一〇三年度，帳面金額35,000千元之備供出售金融資產，因該等資產可以定期取得評價報告及其重大之輸入參數係依據可觀察之市場資料，故將其自第三級移轉為第二級。

(5)公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表及敏感度分析

公允價值衡量屬第三等級之金融資產變動表如下：

	<u>備供出售 金融資產 無公開報價 之權益工具</u>
民國一〇三年一月一日	\$ 35,000
自第三等級轉出	<u>(35,000)</u>
民國一〇三年十二月三十一日	<u>\$ -</u>
民國一〇二年一月一日	\$ 10,000
購買	<u>25,000</u>
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 35,000</u>

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，若評價參數向上或下變動3%，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	<u>公允價值變動 反應於其他綜合損益</u>	
	<u>有利變動</u>	<u>不利變動</u>
民國一〇三年十二月三十一日		
備供出售金融資產	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
民國一〇二年十二月三十一日		
備供出售金融資產	<u>\$ 1,050</u>	<u>(1,050)</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

若金融工具之公允價值受一個以上之投入參數所影響，上表僅反應單一投入參數變動所產生之影響，並不將投入參數間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。

2.風險管理架構

董事會負責監督合併公司之風險管理架構。合併公司之風險管理政策係由內部稽核人員辨認及分析合併公司所面臨之風險，及由各部門主管設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循情形。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之監察人監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司監察人扮演監督角色，該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予監察人。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司之應收帳款、證券投資及債券投資。

(1)應收票據及帳款

依合併公司之授信政策，在給予之付款及運送條件前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含外部評等或客戶之財務資訊及銀行之照會等相關文件。授信額度係依個別客戶建立交易限額並須定期覆核。

在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之帳齡、到期日及財務資訊。

被評定為高風險之客戶，合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計，備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及權益工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構、上市櫃公司及信用良好公司發行之股票及債券，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

截至民國一〇三年及一〇二年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司財務部門監控現金流量需求及規劃閒置資金最適之投資現金報酬。一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應一年之預期營運支出需求，含括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，合併公司於民國一〇三年十二月三十一日未使用之短期借款額度、長短期共同額度及長期借款額度分別計3,297,997千元、350,000千元及908,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標主係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司暴露於非以功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。該等交易主要之計價貨幣以新台幣為主、亦有美金。

因應匯率變動對策：

- (1) 適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣支出進而達到自然避險效果。
- (2) 外銷所產生之外幣應收帳款及外購所產生之外幣應付帳款，互抵所產生自然避險後之淨部位，再輔以外幣融資及買賣遠期外匯的方式進行避險。
- (3) 蒐集匯率資訊以確切掌握匯率走勢，並與往來銀行之外匯部門保持聯繫，以充分掌握市場資訊，決定適當換匯時點，以因應匯率變動風險。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。為企業永續經營目標，資本管理會同時兼顧未來生產規劃及股東的股利水準。

民國一〇三年及一〇二年度權益報酬率分別為12.74%及12.39%；報導日之負債佔資產比率如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
負債佔資產比率	<u>26.94 %</u>	<u>29.46 %</u>

截至民國一〇三年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租賃

合併公司民國一〇三年度及一〇二年度向關係人承租員工宿舍，並參考鄰近地區房屋租金行情簽訂合約，其租金費用按月支付。

合併公司對關係人之租金費用及其他未結清餘額如下：

	<u>租金費用</u>		<u>其他應付款</u>	
	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
合併公司之主要管理階層	\$ <u>28</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

2.對關係人放款

合併公司於民國一〇二年度資金貸與關聯企業，截至民國一〇二年度十二月三十一日已還訖。

	<u>102年度</u>
利息收入	\$ <u>526</u>

於民國一〇三年度，合併公司無是項交易。

3.勞務費用

合併公司民國一〇二年度由關係人提供駐廠醫療服務，帳列勞務費用150千元，前述款項已付訖。

於民國一〇三年度，合併公司無是項交易。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬明細如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
短期員工福利	\$ 206,087	200,791
退職後福利	709	717
股份基礎給付	<u>504</u>	<u>1,155</u>
	<u>\$ 207,300</u>	<u>202,663</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>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
其他非流動資產	天然氣保證金	\$ 3,000	3,000
其他非流動資產	關稅保證	20,661	20,541
不動產、廠房及設備	長期借款	4,628,927	5,113,371
投資性不動產	長期借款	1,091,162	1,096,479
預付設備款	長期借款	-	765
合計		<u>\$ 5,743,750</u>	<u>6,234,156</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.合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>849,166</u>	<u>851,593</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	<u>103.12.31</u>	<u>102.12.31</u>
已開立未使用之信用狀	\$ <u>203,684</u>	<u>52,847</u>

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

性質別	103年度			102年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	959,353	501,077	1,460,430	903,458	471,602	1,375,060
勞健保費用	76,253	28,458	104,711	69,021	28,467	97,488
退休金費用	36,099	12,893	48,992	32,849	14,150	46,999
其他員工福利費用	40,262	11,104	51,366	40,728	14,875	55,603
折舊費用	1,740,315	111,958	1,852,273	1,690,754	93,078	1,783,832
攤銷費用	9,731	19,767	29,498	14,134	24,008	38,142

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇三年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高	備 註
				千股數	帳面金額	持股比率%	公允價值	持股比率%	
本公司	群益安穩貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8,021	127,129	-	127,129	-	
"	元大寶來得寶貨幣市場基金	"	"	12,965	153,127	-	153,127	-	
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	"	28,972	356,363	-	356,363	-	
"	德盛安聯四季回報債券組合基金	"	"	10,480	151,041	-	151,041	-	
"	德盛安聯四季豐收債券組合基金	"	"	13,060	151,472	-	151,472	-	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	6,002	73,863	-	73,863	-	
"	康和多空成長期貨信託基金	"	"	2,978	29,931	-	29,931	-	
"	富蘭克林互利歐洲基金—A股—美元	"	"	3	2,744	-	2,744	-	
"	復華人民幣貨幣市場基金	"	"	2,861	151,577	-	151,577	-	
穩盈創業投資股份有限公司	綠悅控股有限公司/股票	"	"	165	24,420	0.11	24,420	0.11	
"	華亞科技股份有限公司/股票	"	"	1,000	50,200	0.02	50,200	0.02	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	4,015	49,404	-	49,404	-	
					<u>1,321,271</u>		<u>1,321,271</u>	-	

穩懋半導體股份有限公司及其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				期中最高	備 註
				千股數	帳面金額	持股比率%	公允價值	持股比率%	
本公司	聯茂電子股份有限公司/股票	無	備供出售金融資產-流動	25,032	600,761	7.87	600,761	7.87	
"	美磊科技股份有限公司/股票	"	"	2,125	73,517	2.55	73,517	2.55	
"	光洋應用材料科技股份有限公司/股票	"	"	119	2,993	0.03	2,993	0.10	
					677,271		677,271		
"	英穩達科技股份有限公司/股票	無	備供出售金融資產-非流動	34,000	340,816	10.51	340,816	11.00	
"	新盛三創業投資股份有限公司/股票	"	"	4,680	44,442	11.03	44,442	11.03	
"	太極能源科技股份有限公司/股票	"	"	943	17,825	0.34	17,825	0.45	
"	開發文創價值創業投資股份有限公司/股票	"	"	2,500	49,495	3.33	49,495	3.33	
"	復華東大證券投資信託基金	"	"	30,000	299,400	-	299,400	-	
"	東博資本創業投資股份有限公司/甲種特別股	"	"	1,000	45,190	0.91	45,190	0.91	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Avago Technologies Ltd./股票	子公司之主要銷售客戶	"	75	238,776	0.03	238,776	0.03	
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	25,773	9.17	25,773	9.17	
					1,061,717		1,061,717		
本公司	東博資本創業投資股份有限公司/乙種特別股	無	無活絡市場之債務工具投資-非流動	15,960	159,600	17.37	(註)	17.37	

註：係可隨時贖回之特別股，性質為債券，因此帳列無活絡市場之債務工具投資。

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(註)		
					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	晶元光電股份有限公司/股票	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	3,957	337,455	-	-	3,957	271,311	337,455	(66,144)	-	-
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	-	-	5,138	62,800	149,486	1,835,500	148,622	1,825,707	1,824,448	1,259	6,002	73,863
"	群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	5,587	88,000	27,575	436,000	25,141	397,528	397,071	457	8,021	127,129
"	元大寶來得寶貨幣市場基金	"	-	-	-	-	26,680	314,274	13,715	161,706	161,279	427	12,965	153,127
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	-	-	9,818	120,000	61,539	755,523	42,385	520,776	519,670	1,106	28,972	356,363
"	德盛安聯四季回報債券組合基金	"	-	-	17,970	250,000	17,527	250,000	25,017	358,753	350,000	8,753	10,480	151,041
"	德盛安聯四季豐收債券組合基金	"	-	-	8,861	100,000	32,875	378,000	28,676	330,696	328,000	2,696	13,060	151,472
"	聯邦貨幣市場基金	"	-	-	10,080	130,000	20,350	263,500	30,430	394,286	393,500	786	-	-
"	復華東大證券投資信託基金	"	-	-	-	-	30,000	300,000	-	-	-	-	30,000	299,400

註：期末金額係包含金融資產未實現評價損益數。

穩懋半導體股份有限公司及其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	(4,561,837)	(47) %	1~2個月	-	-	110,530	26 %	(註)
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	穩懋半導體(股)公司	母公司	進貨	4,561,837	100 %	1~2個月	-	-	(110,530)	(100) %	(註)

註：上述交易於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 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
					金額	處理方式		
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	110,530	43.54	-	-	110,530	-

- 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：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	103年度交易往來情形			
				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	4,561,837	與一般交易同	46.03 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	110,530	與一般交易同	0.51 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關係人	110,530	與一般交易同	0.51 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	4,561,837	與一般交易同	46.03 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	43,639	與一般交易同	0.44 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	43,639	與一般交易同	0.44 %

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其子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇三年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高持股比	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 %	6,463	100.00 %	(919)	(919)	(註)
"	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	英屬西印度群島-開曼群島	晶圓產品之買賣	227,636	227,636	7,000	100.00 %	588,615	100.00 %	35,799	35,799	(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	789,455	789,455	43,770	34.52 %	381,566	34.52 %	(13,835)	(4,919)	
"	穩盈創業投資股份有限公司	台灣	創業投資	200,000	-	20,000	100.00 %	182,385	100.00 %	(10,388)	(10,388)	(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：無。

十四、部門資訊

(一)一般資訊

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

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

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

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

103年度	晶圓代工	其他	調整及銷除	合計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 9,909,459	551	-	9,910,010
利息費用	\$ 48,304	-	-	48,304
折舊與攤銷	\$ 1,881,771	-	-	1,881,771
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	\$ (4,919)	-	-	(4,919)
資 產：				
採用權益法之投資	\$ 381,566	-	-	381,566
非流動資產資本支出	\$ 753,904	-	-	753,904

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

<u>102年度</u>	<u>晶圓代工</u>	<u>其他</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 10,481,303	-	-	10,481,303
利息費用	\$ 80,678	-	-	80,678
折舊與攤銷	\$ 1,821,974	-	-	1,821,974
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	\$ (160,065)	-	-	(160,065)
資 產：				
採用權益法之投資	\$ 386,229	-	-	386,229
非流動資產資本支出	2,834,364	-	-	2,834,364

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。

(三)產品別及勞務別資訊

因屬單一部門別，來自外部客戶之收入已揭露，故不再揭露產品別及勞務別資訊。

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

<u>地 區</u>	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
來自外部客戶收入：		
美 洲	\$ 503,250	581,433
亞 洲	5,020,316	4,352,072
非 洲	2,263,661	3,131,621
台 灣	1,745,955	2,179,400
歐 洲	376,828	235,889
澳 洲	-	888
合 計	\$ 9,910,010	10,481,303
非流動資產：		
台 灣	\$ 12,976,785	14,181,360
美 洲	220	117
合 計	\$ 12,977,005	14,181,477

非流動資產包含不動產、廠房及設備、投資性不動產及無形資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(五)重要客戶資訊(佔全年度銷貨淨額比例10%以上)

<u>客戶名稱</u>	<u>103年度</u>		<u>102年度</u>	
	<u>金額</u>	<u>佔全年度 銷貨淨額 比例%</u>	<u>金額</u>	<u>佔全年度 銷貨淨額 比例%</u>
合併公司總收入來自－甲公司之金額	\$ 2,263,661	23	3,131,621	30
合併公司總收入來自－乙公司之金額	1,756,319	18	1,562,959	15
合併公司總收入來自－丙公司之金額	864,529	8	1,350,569	13
合併公司總收入來自－丁公司之金額	1,067,405	11	503,845	5
	<u>\$ 5,951,914</u>	<u>60</u>	<u>6,548,994</u>	<u>63</u>