

股票代碼：3105

穩懋半導體股份有限公司

個體財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(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、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(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	20~45
(七)關係人交易	46~47
(八)質押之資產	47
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	47
(十)重大之災害損失	47
(十一)重大之期後事項	47
(十二)其 他	48
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	48~50
2.轉投資事業相關資訊	50
3.大陸投資資訊	50
(十四)部門資訊	50
(十五)首次採用國際財務報導準則	50~55
九、重要會計項目明細表	56~68



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民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報告表示意見。

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，以合理確信個體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個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達穩懋半導體股份有限公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

陳改燕



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
民國一〇三年三月七日

總懋半導體股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,883,857	9	2,845,717	12	761,868	4
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	1,162,001	5	1,501,172	6	1,623,860	9
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	584,716	3	512,068	2	-	-
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	323,228	2	466,496	2	237,887	1
1180 應收帳款-關係人淨額(附註七)	99,041	-	536,618	2	280,103	2
1310 存貨(附註六(四))	1,126,775	5	2,101,205	9	1,893,835	10
1470 其他流動資產(附註六(九))	197,751	1	353,805	2	255,825	1
流動資產合計	5,377,369	25	8,317,081	35	5,053,378	27
非流動資產：						
1523 備供出售金融資產-非流動(附註六(二))	370,928	2	422,345	2	648,182	3
1546 無活絡市場之債券投資-非流動(附註六(二))	190,000	1	534,783	3	344,783	2
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	804,304	4	637,386	3	836,288	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	12,636,187	60	11,617,640	49	9,594,108	51
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	1,096,479	6	-	-	-	-
1780 無形資產(附註六(八))	64,248	-	82,708	-	117,652	1
1840 遞延所得稅資產(附註六(十四))	132,425	-	318,162	1	471,134	3
1915 預付設備款(附註八)	384,446	2	1,610,700	7	1,672,429	9
1990 其他非流動資產(附註六(九)及八)	43,257	-	42,867	-	42,942	-
非流動資產合計	15,722,274	75	15,266,591	65	13,727,518	73
資產總計	\$ 21,099,643	100	23,583,672	100	18,780,896	100
負債及權益						
負債：						
102.12.31 金額	%	101.12.31 金額	%	101.1.1 金額	%	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	-	-	417	-	-	-
1125 應付帳款	635,119	3	1,121,867	5	1,090,011	6
1170 其他應付款(附註七)	1,017,419	5	759,834	3	931,048	5
1180 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	1,650,185	7	1,007,672	6
1310 其他流動負債	117,605	-	76,090	-	52,940	-
流動負債合計	2,315,587	11	3,608,393	15	3,081,671	17
非流動負債：						
1523 長期借款(附註六(十一)及八)	3,721,466	18	5,558,677	24	5,483,622	29
1546 遞延所得稅負債(附註六(十四))	20,642	-	12,815	-	14,740	-
1550 其他非流動負債(附註六(十三))	150,371	-	50,239	-	21,577	-
非流動負債合計	3,892,479	18	5,621,731	24	5,519,939	29
負債總計	6,208,066	29	9,230,124	39	8,601,610	46
權益(附註六(十四)、六(十五)及六(十六))：						
1760 普通股股本	7,392,754	35	7,541,877	32	6,485,930	34
1780 資本公積	3,728,358	18	3,763,045	16	1,707,122	9
1840 保留盈餘	3,671,483	17	3,202,764	14	2,223,056	12
1915 其他權益	98,982	1	(154,138)	(1)	(236,822)	(1)
權益總計	14,891,577	71	14,353,548	61	10,179,286	54
負債及權益總計	\$ 21,099,643	100	23,583,672	100	18,780,896	100



董事長：

經理人：

(請詳閱後附個體財務報告附註)

~4~

會計主管：



穩懋半導體股份有限公司

綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 10,340,949	100	11,066,244	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)	(7,249,118)	70	(7,602,018)	69
營業毛利	3,091,831	30	3,464,226	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	(74,671)	-	(78,824)	(1)
6200 管理費用	(475,323)	(5)	(459,843)	(4)
6300 研究發展費用	(495,281)	(5)	(531,233)	(5)
營業費用合計	(1,045,275)	(10)	(1,069,900)	(10)
營業淨利	2,046,556	20	2,394,326	21
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十二)、六(十八)及七)	81,888	1	36,692	-
7020 其他利益及損失(附註六(十八))	276,928	3	(434,319)	(4)
7050 財務成本(附註六(十八))	(80,678)	(1)	(102,946)	(1)
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額 (附註六(五))	(112,323)	(1)	(56,761)	-
營業外收入及支出合計	165,815	2	(557,334)	(5)
7900 稅前淨利	2,212,371	22	1,836,992	16
7950 所得稅費用(附註六(十四))	(400,861)	(4)	(282,739)	(2)
本期淨利	1,811,510	18	1,554,253	14
其他綜合損益：				
8325 備供出售金融資產未實現評價損益	196,273	2	88,779	1
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(十三))	11,768	-	(8,894)	-
8380 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益 之份額	55,751	-	(5,840)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(附註六(十四))	(904)	-	1,257	-
其他綜合損益(稅後淨額)	262,888	2	75,302	1
8500 綜合損益總額	\$ 2,074,398	20	1,629,555	15
每股盈餘(元)(附註六(十七))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.40		2.31	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.37		2.27	

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：



會計主管：





穩懋半導體股份有限公司

權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月三十一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			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	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	
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 6,485,930	1,707,122	130,842	-	2,092,214	(14,111)	(222,711)	10,179,286
盈餘指撥及分配(註1)：	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	127,861	-	(127,861)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	221,662	(221,662)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(518,874)	-	-	(518,874)
民國一〇一年度淨利	-	-	127,861	221,662	(868,397)	-	-	(518,874)
民國一〇一年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,554,253	-	-	1,554,253
民國一〇一年度綜合損益總額	-	-	-	-	(7,382)	(10,630)	93,314	75,302
民國一〇一年十二月三十一日餘額	-	-	-	-	1,546,871	(10,630)	93,314	1,629,555
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	3,508	-	-	(48,289)	-	-	(44,781)
處分採用權益法之投資	-	(28,445)	-	-	-	-	-	(28,445)
員工執行認股權發行新股	55,947	(539)	-	-	-	-	-	55,408
員工認股權憑證酬勞成本	-	63,460	-	-	-	-	-	63,460
現金增資	1,000,000	2,017,939	-	-	-	-	-	3,017,939
民國一〇一年十二月三十一日餘額	7,541,877	3,763,045	258,703	221,662	2,722,399	(24,741)	(129,397)	14,353,548
盈餘指撥及分配(註2)：	-	-	-	-	-	-	-	-
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)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(187,647)	187,647	-	-	-
民國一〇二年度淨利	-	-	164,753	(187,647)	(1,113,351)	-	-	(1,136,245)
民國一〇二年度其他綜合損益	-	-	-	-	1,811,510	-	-	1,811,510
民國一〇二年度綜合損益總額	-	-	-	-	9,768	7,328	245,792	262,888
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之變動數	-	15,499	-	-	-	-	-	15,499
員工執行認股權發行新股	50,877	45,040	-	-	-	-	-	95,917
員工認股權憑證酬勞成本	-	3,775	-	-	-	-	-	3,775
庫藏股註銷	(200,000)	(99,001)	-	-	-	-	-	(515,315)
民國一〇二二年十二月三十一日餘額	\$ 7,392,754	3,728,358	423,456	34,015	3,214,012	(17,413)	116,395	14,891,577

註1：董監酬勞27,800千元及員工紅利92,900千元已於綜合損益表中扣除。

註2：董監酬勞50,100千元及員工紅利167,000千元已於綜合損益表中扣除。

董事長：



經理人：



(精詳閱)後附個體財務報告附註)

會計主管：



~6~

穩懋半導體股份有限公司

現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,212,371	1,836,992
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	1,783,765	1,256,723
攤銷費用	38,142	50,206
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	(409,837)	185,788
利息費用	80,678	102,946
利息收入	(16,789)	(4,570)
股利收入	(33,371)	(28,275)
股份基礎給付酬勞成本	3,775	63,460
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	112,323	56,761
處分不動產、廠房及設備利益	(306,531)	(210)
不動產、廠房及設備保險理賠及轉列費用	20,691	54,610
處分投資損失	398,190	68,081
金融資產減損損失	-	155,550
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>1,671,036</u>	<u>1,961,070</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：		
應收票據及帳款淨額	143,268	(228,609)
應收帳款-關係人	437,577	(256,515)
存貨	953,617	(276,682)
其他流動資產	155,757	(98,301)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>1,690,219</u>	<u>(860,107)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(486,748)	31,856
其他應付款	124,814	(2,152)
其他流動負債	41,515	23,150
其他非流動負債	1,900	19,768
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(318,519)</u>	<u>72,622</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>1,371,700</u>	<u>(787,485)</u>
營運產生之現金流入	5,255,107	3,010,577
支付之所得稅	(129,825)	(193,358)
營業活動之淨現金流入	<u>5,125,282</u>	<u>2,817,219</u>
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	(2,033,000)	(1,802,093)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,442,048	1,823,606
取得備供出售金融資產-流動	(190,705)	(413,296)
處分備供出售金融資產-流動	150,048	34,656
取得備供出售金融資產-非流動	(25,000)	(35,193)
處分備供出售金融資產-非流動	128,256	-
備供出售金融資產減資退回股款	60,000	-
取得無活絡市場之債券投資	-	(190,000)
處分無活絡市場之債券投資	344,783	-
取得採用權益法之投資	(207,991)	(287,591)
處分採用權益法之投資	-	259,220
購置不動產、廠房及設備	(2,611,303)	(2,052,734)
處分不動產、廠房及設備	511,286	298
購置無形資產	(18,929)	(18,307)
其他非流動資產減少(增加)	(390)	75
預付設備款增加	(204,078)	(1,264,550)
收取之利息	15,488	3,958
收取之股利	33,371	28,275
投資活動之淨現金流出	<u>(1,606,116)</u>	<u>(3,913,676)</u>

董事長：



經理人：



會計主管：



(請詳閱後附個體財務報告附註)

穩懋半導體股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	102年度	101年度
籌資活動之現金流量：		
舉借長期借款	\$ 1,050,000	1,899,000
償還長期借款	(3,995,840)	(1,185,544)
其他非流動負債增加	110,000	-
發放現金股利	(1,136,245)	(518,874)
現金增資(支付交易成本)	(10,989)	3,028,928
員工認股權股款	95,917	55,408
庫藏股票買回成本	(515,315)	-
支付之利息	(78,554)	(98,612)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(4,481,026)</u>	<u>3,180,306</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(961,860)	2,083,849
期初現金及約當現金餘額	<u>2,845,717</u>	<u>761,868</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,883,857</u>	<u>2,845,717</u>

董事長：



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：



~7-1~

會計主管：



穩懋半導體股份有限公司

個體財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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

本個體財務報告已於民國一〇三年三月七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新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日，復於一〇二年十一月宣布刪除一〇四年一月一日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導日止尚未公布生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對個體財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對本公司可能攸關，惟截至民國一〇二年十二月三十一日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none">國際財務報導準則第10號「合併財務報表」國際財務報導準則第11號「聯合協議」國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	<ul style="list-style-type: none">2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定 <p>若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。</p>	2013.1.1

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則。本公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益。若採用前述規定，不影響本公司表達。	2013.1.1
2013.11.21	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	2011生效之修正版本規定所有與服務有關且明定於計畫正式條款之員工提撥應歸屬於各服務期間作為負給付。本修正條文允許(但未要求)符合特定條件者，得於服務提供期間將該提撥作為服務成本之減少。若採用上述規定，將改變應計退休金負債及精算損益之衡量及表達。	2015.6.30，得 提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本個體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個體財務報告之所有表達期間，及為轉換至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」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製之首份年度個體財務報告。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體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)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功能性貨幣；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功能性貨幣，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。

(四)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.預期於本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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. 預期將於本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. 本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。

(五) 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。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1. 金融資產

本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。

(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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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券投資。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本公司過去收款經驗、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。

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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本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，本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。

(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

本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本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

本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。

(七)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出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資關聯企業

關聯企業係指本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。本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。

個體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，於進行與本公司會計政策一致性之調整後，本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。

當本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。

(九)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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本公司，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。

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	1~5年

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，當本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本公司之資產負債表。

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 |

(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，本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，則本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本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本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

本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。

(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」。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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。本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本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。當計算結果對本公司有利時，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本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，對本公司而言，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。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。本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。

本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本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

本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

本公司列示歸屬於本公司普通股之基本及稀釋每股盈餘。本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。本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿一)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

(廿二)會計變動之理由及影響

本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>102年度</u>	<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>461,452</u>	<u>372,714</u>	<u>(293,341)</u>	<u>(1,463,729)</u>

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

本個體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，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，請詳附註六(四)，存貨之評價，其估計及假設之依據，請詳附註四(七)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 495	482	534
銀行存款	289,182	883,715	731,054
定期存款	<u>1,594,180</u>	<u>1,961,520</u>	<u>30,280</u>
	<u>\$ 1,883,857</u>	<u>2,845,717</u>	<u>761,868</u>

本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及負債：

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動：

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市公司股票	\$ 227,131	855,645	957,190
上市公司可轉換公司債	-	25,075	21,350
貨幣型及債券組合型基金	934,870	620,452	621,452
上市公司股票轉換權利	-	-	23,868
	<u>\$ 1,162,001</u>	<u>1,501,172</u>	<u>1,623,860</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101.12.31	
	名目本金	帳面價值
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動：		
衍生性金融商品		
遠期外匯合約	美金 8,000千元	\$ <u>417</u>

截至民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司無是項交易。

本公司於民國一〇一年度與銀行簽訂遠期外匯合約，上述合約係依規避營運所暴露之匯率風險為主要目的，惟因民國一〇一年度所持有之衍生性金融商品不符合避險會計之條件，故視為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

2. 備供出售金融資產－流動：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市櫃公司股票	\$ 584,716	362,230	-
上市櫃公司私募股票(註)	-	149,838	-
	\$ <u>584,716</u>	<u>512,068</u>	-

(註)本公司持有之私募股票，已於民國一〇一年十月三十日過期鎖閉。

3. 備供出售金融資產－非流動：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
上市櫃公司股票(註)	\$ 31,832	70,589	160,021
非上市櫃公司股票	339,096	351,756	488,161
	\$ <u>370,928</u>	<u>422,345</u>	<u>648,182</u>

(註)本公司持有IntelliEPI Inc. (Cayman)(英特磊科技股份有限公司)，於民國一〇二年七月二十四日掛牌上櫃，故自民國一〇二年第三季起，將從非上市櫃公司股票分類至上市櫃公司股票。

4. 無活絡市場之債券投資－非流動：

標的	發行期間	票面利率%	102.12.31	101.12.31	101.1.1
轉換公司債	99.4.9~102.4.8	0%	\$ -	344,783	344,783
乙種特別股	101.11.23~108.11.22	-	190,000	190,000	-
			\$ <u>190,000</u>	<u>534,783</u>	<u>344,783</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	102年度		101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%	\$ 28,669	34,860	28,032	45,035
下跌3%	\$ (28,669)	(34,860)	(28,032)	(45,035)

6. 截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。另，本公司已於附註六(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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收票據	\$ -	25	32
應收帳款	326,599	469,842	241,226
減：備抵呆帳	(3,371)	(3,371)	(3,371)
	\$ 323,228	466,496	237,887

本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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
逾期60天以下	\$ 15,533	47,786	34,830
逾期61~180天	33,564	2,203	-
逾期181天以上	-	-	-
	\$ 49,097	49,989	34,830

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：

	102年度	101年度
期初餘額	\$ 3,371	3,371
認列之減損損失	-	-
期末餘額	\$ 3,371	3,371

本公司應收款項備抵呆帳提列政策如下：

評估方法：

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

② 評估客戶財務及營運狀況，預期會有壞帳可能者即提列100%呆帳損失準備。

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

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

依據以往實際發生呆帳之經驗及各期回收情形，訂定備抵呆帳提列政策。主要提列政策係依據產業特性及保守穩健之經營。本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。

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

(四)存 貨

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
原料及物料	\$ 713,325	1,210,999	1,167,787
在製品	196,179	506,751	563,134
製成品	217,271	383,455	162,914
	\$ 1,126,775	2,101,205	1,893,835

因存貨沖減至淨變現價值認列存貨跌價損失，並已認列為銷貨成本。明細如下：

	102年度	101年度
存貨跌價及呆滯損失	\$ 159,135	64,519

本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

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
子公司	\$ 418,075	312,525	314,278
關聯企業	386,229	324,861	522,010
	\$ 804,304	637,386	836,288

1.子公司

請參閱民國一〇二年度合併財務報告。

2.關聯企業

本公司之投資關聯企業具有公開報價之明細如下：

	102.12.31		101.12.31		101.1.1	
	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值	帳面 金額	公允 價值
宣德科技股份有限公司	\$ -	-	-	-	375,622	314,880

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇二年及一〇一年度所享有關聯企業損失之份額明細如下：

	102年度	101年度
英懋達光電股份有限公司	\$ (160,065)	(48,361)
宣德科技股份有限公司	-	(14,751)
	<u>\$ (160,065)</u>	<u>(63,112)</u>

本公司之關聯企業其財務資訊彙總如下，未依本公司持有之所有權比例作調整：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
資產總額	\$ 2,032,267	837,564	3,408,528
負債總額	\$ 913,563	105,291	1,327,478

	102年度	101年度
收入	\$ 1,097,092	732,137
本期淨損	\$ (363,709)	(211,979)

3.擔保

本公司之採用權益法之投資未有提供作質押擔保之情形。

(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：							
民國一〇二年一月一日	\$ 1,765,464	970,208	10,381,768	2,506,214	344,259	136,615	16,104,528
本期增添	1,439,534	13,218	327,363	43,334	15,048	851,369	2,689,866
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)	-	-	-	(230,312)
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>359,307</u>	<u>1,046,925</u>	<u>18,897,101</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 802,337	849,588	9,149,329	1,759,719	265,304	-	12,826,277
本期增添	963,127	43,283	564,654	161,061	78,955	136,615	1,947,695
重分類(註)	-	77,337	722,787	587,134	-	-	1,387,258
本期處分	-	-	(55,002)	(1,700)	-	-	(56,702)
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 1,765,464</u>	<u>970,208</u>	<u>10,381,768</u>	<u>2,506,214</u>	<u>344,259</u>	<u>136,615</u>	<u>16,104,528</u>
累計折舊：							
民國一〇二年一月一日	\$ -	257,540	2,993,277	978,274	257,797	-	4,486,888
本期提列折舊	-	56,452	1,410,688	237,850	74,788	-	1,779,778
重分類至投資性不動產	-	(886)	-	-	-	-	(886)
重分類	-	(865)	-	865	-	-	-
本期處分	-	-	(4,866)	-	-	-	(4,866)
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>332,585</u>	<u>-</u>	<u>6,260,914</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(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
民國一〇一年一月一日	\$ -	210,359	2,096,658	786,314	138,838	-	3,232,169
本期提列折舊	-	47,181	897,011	193,572	118,959	-	1,256,723
本期處分	-	-	(392)	(1,612)	-	-	(2,004)
民國一〇一年十二月三十一日	\$ -	<u>257,540</u>	<u>2,993,277</u>	<u>978,274</u>	<u>257,797</u>	-	<u>4,486,888</u>
帳面金額：							
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>26,722</u>	<u>1,046,925</u>	<u>12,636,187</u>
民國一〇一年十二月三十一日	\$ <u>1,765,464</u>	<u>712,668</u>	<u>7,388,491</u>	<u>1,527,940</u>	<u>86,462</u>	<u>136,615</u>	<u>11,617,640</u>
民國一〇一年一月一日	\$ <u>802,337</u>	<u>639,229</u>	<u>7,052,671</u>	<u>973,405</u>	<u>126,466</u>	-	<u>9,594,108</u>

(註)係由存貨、其他流動資產及預付設備款轉入。

1.擔 保

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司將不動產、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

本公司於民國一〇二年度為興建新廠房購入土地及建物，取得成本為1,955,331千元。本公司已開始進行新廠房之興建；截至民國一〇二年十二月三十一日止，已發生支出金額總計1,021,366千元，此金額包含資本化之借款成本。

3.本公司民國一〇二年度及一〇一年度固定資產之利息資本化金額分別為21,791千元及20,106千元，其資本化年利率區間為1.61%~1.86%及1.67%~1.79%。

(七)投資性不動產

變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	總 計
成本：			
民國一〇二年一月一日	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>963,127</u>	<u>138,225</u>	<u>1,101,352</u>
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>4,873</u>	<u>4,873</u>
帳面金額：			
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：			
民國一〇二年十二月三十一日			\$ <u>1,309,505</u>

本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

投資性不動產之公允價值評價係考量出租該不動產預期收取之估計現金流量彙總數，並採用反映該淨現金流量固有特定風險之收益率予以折現，以決定該不動產之價值。民國一〇二年度所採用之收益率如下：

地 區	102年度
新 竹	0.23%

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本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。

(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>
民國一〇一年一月一日	\$ 46,005	149,863	4,988	200,856
單獨取得	-	14,242	450	14,692
處 分	-	(42,061)	(3,518)	(45,579)
其他(註)	-	570	-	570
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 46,005</u>	<u>122,614</u>	<u>1,920</u>	<u>170,539</u>
攤 銷：				
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>
民國一〇一年一月一日	\$ 4,473	75,678	3,053	83,204
本期攤銷	3,834	44,595	1,777	50,206
處 分	-	(42,061)	(3,518)	(45,579)
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 8,307</u>	<u>78,212</u>	<u>1,312</u>	<u>87,831</u>
帳面金額：				
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>
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 37,698</u>	<u>44,402</u>	<u>608</u>	<u>82,708</u>
民國一〇一年一月一日	<u>\$ 41,532</u>	<u>74,185</u>	<u>1,935</u>	<u>117,652</u>

(註)係其他流動資產轉入。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.認列之攤銷

認列之無形資產攤銷費用如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
營業成本	\$ 14,134	17,560
營業費用	24,008	32,646
	<u>\$ 38,142</u>	<u>50,206</u>

3.擔 保

本公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

(九)其他流動資產及其他非流動資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收廢金回收款	\$ 41,410	196,398	121,099
應收營業稅退稅款	19,402	17,435	46,983
預付費用	40,313	40,727	19,183
存出保證金	19,716	19,444	19,658
受限制資產	23,541	23,423	23,284
其 他	96,626	99,245	68,560
	<u>\$ 241,008</u>	<u>396,672</u>	<u>298,767</u>

(十)短期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	-
短期借款尚未使用額度	<u>\$ 3,157,153</u>	<u>3,828,626</u>	<u>3,746,195</u>
長短期借款尚未使用之共用額度	<u>\$ -</u>	<u>100,000</u>	<u>-</u>

(十一)長期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
無擔保銀行借款	\$ 771,000	3,180,000	2,125,000
擔保銀行借款	3,495,910	4,028,862	4,366,294
減：一年內到期部分	(545,444)	(1,650,185)	(1,007,672)
合 計	<u>\$ 3,721,466</u>	<u>5,558,677</u>	<u>5,483,622</u>
長期借款尚未使用額度	<u>\$ 2,594,000</u>	<u>1,914,000</u>	<u>1,399,000</u>
利率區間	<u>1.62%~1.73%</u>	<u>1.62%~2.14%</u>	<u>1.59%~2.14%</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

於民國一〇二年十二月三十一日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
103.1.1~103.12.31	\$ 545,444
104.1.1~104.12.31	1,059,444
105.1.1~105.12.31	999,319
106.1.1~106.12.31	807,944
107.1.1以後	854,759
	<u>\$ 4,266,910</u>

長短期借款尚未使用之共用額度，請詳附註六(十)。

有關本公司市場及外幣風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

- 1.本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.本公司於民國九十七年三月與中華開發工業銀行等13家銀行團簽訂七年期額度為2,810,000千元之中長期貸款授信合約，於民國一〇二年四月提前償付完畢。
- 3.本公司於民國一〇〇一年一月與兆豐國際商業銀行等17家銀行團簽訂七年期額度為4,800,000千元之中期貸款授信合約，於民國一〇七年二月到期前償付完畢。

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

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

本公司於民國一〇二年度及一〇一年度無違反上述條款之情事。

(十二)營業租賃

1.出租人租賃

本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本約廠房，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。

民國一〇二年度認列由投資性不動產產生之租金收入為27,581千元。民國一〇一年度無是項交易。

2.承租人租賃

本公司以營業租賃承租停車場等，租賃期間為一至四年。

民國一〇二年及一〇一年度認列租金費用分別為22,684千元及17,809千元列入營業成本及營業費用項下。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

本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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 75,118	83,893	54,250
計畫資產之公允價值	<u>(34,747)</u>	<u>(33,654)</u>	<u>(32,673)</u>
已認列之確定福利義務負債(註)	<u>\$ 40,371</u>	<u>50,239</u>	<u>21,577</u>

(註)已認列之確定福利義務負債列入其他非流動負債。

本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

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)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。

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計34,747千元。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，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
一月一日確定福利義務	\$ 83,893	54,250
當期服務成本及利息	3,150	2,829
精算損(益)	<u>(11,925)</u>	<u>26,814</u>
十二月三十一日確定福利義務	<u>\$ 75,118</u>	<u>83,893</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
一月一日計畫資產之公允價值	\$ 33,654	32,673
已提撥至計畫之金額	659	663
計畫資產預計報酬	591	656
精算損失	<u>(157)</u>	<u>(338)</u>
十二月三十一日計畫資產之公允價值	<u>\$ 34,747</u>	<u>33,654</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4) 認列為損益之費用

認列損益之費用如下：

	102年度	101年度
服務成本	\$ 1,809	1,744
利息成本	1,341	1,085
計畫資產預期報酬	(591)	(656)
前期服務成本攤銷數	-	18,258
確定給付計畫成本	\$ 2,559	20,431
營業費用	\$ 2,559	20,431
計畫資產實際報酬	\$ 434	318

(5) 認列為其他綜合損益之精算損益

本公司截至民國一〇二年及一〇一年度累計認列於其他綜合損益之精算損(益)(稅後)分別為(9,768)千元及7,382千元。

(6) 精算假設

本公司之主要精算假設如下：

	102年度	101年度
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產之預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資成長率	3.00 %	4.00 %

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

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 75,118	83,893	54,250
計畫資產之公允價值	(34,747)	(33,654)	(32,673)
確定福利義務淨負債	\$ 40,371	50,239	21,577
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ (11,925)	8,556	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 157	338	-

本公司預計於民國一〇二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212千元。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(8)計算確定福利義務現值時，本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，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，本公司應計退休負債之帳面金額為40,371千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債分別減少2,387千元或增加2,483千元。當採用之薪資率增減變動0.25%時，本公司認列之應計退休金負債分別增加2,426千元或減少2,347千元。

2.確定提撥計畫

本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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇二年及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為44,440千元及40,335千元。

(十四)所得稅

1.所得稅費用：

所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 207,718	130,429
調整前期之當期所得稅	<u>483</u>	<u>6</u>
	<u>208,201</u>	<u>130,435</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	<u>192,660</u>	<u>152,304</u>
所得稅費用	<u>\$ 400,861</u>	<u>282,739</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>102年度</u>	<u>101年度</u>
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	\$ (1,096)	255
確定福利計畫之精算(損)益	<u>2,000</u>	<u>(1,512)</u>
	<u>\$ 904</u>	<u>(1,257)</u>

所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
稅前淨利	\$ <u>2,212,371</u>	<u>1,836,992</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 376,103	312,289
免稅所得	2,007	10,095
未分配盈餘加徵10%	53,418	41,021
其他	<u>(30,667)</u>	<u>(80,666)</u>
	<u>\$ 400,861</u>	<u>282,739</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

	存貨跌價 損失	固定資產 財稅差異	投資抵減	其他	合計
遞延所得稅資產：					
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>
民國一〇一年一月一日	\$ 12,560	-	299,604	158,970	471,134
(借記)貸記損益表	4,447	3,895	(116,724)	(46,102)	(154,484)
(借記)貸記其他綜合損益	-	-	-	1,512	1,512
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 17,007</u>	<u>3,895</u>	<u>182,880</u>	<u>114,380</u>	<u>318,162</u>
遞延所得稅負債：					
	採用權益法 之投資利益	未實現 兌換利益	其他		合計
民國一〇二年一月一日	\$ 11,097	622	1,096		12,815
(貸記)借記損益表	8,810	113	-		8,923
(貸記)借記其他綜合損益	-	-	(1,096)		(1,096)
民國一〇二年十二月三十一日	<u>\$ 19,907</u>	<u>735</u>	<u>-</u>		<u>20,642</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 9,230	-	5,510		14,740
(貸記)借記損益表	1,867	622	(4,669)		(2,180)
(貸記)借記其他綜合損益	-	-	255		255
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 11,097</u>	<u>622</u>	<u>1,096</u>		<u>12,815</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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	<u>\$ 3,214,012</u>	<u>2,722,399</u>	<u>2,092,214</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 152,641</u>	<u>151,623</u>	<u>90,229</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>11.16 %</u>	<u>10.34 %</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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，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7,392,754千元、7,541,877千元及6,485,930千元，已發行股份分別為739,276千股、754,188千股及648,593千股。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)	
	102年	101年
一月一日期初餘額	754,188	648,593
現金增資	-	100,000
員工認股權執行	5,088	5,595
庫藏股註銷	(20,000)	-
十二月三十一日期末餘額	<u>739,276</u>	<u>754,188</u>

民國一〇二年及一〇一年度本公司因員工行使認股權而發行新股分別為5,088千股及5,595千股，並分別以每季季底為增資基準日，所有發行股份之股款均已收取，且相關法定登記程序已辦理完竣，並包含於股本項下。

本公司於民國一〇一年十月九日所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，發行新股100,000千股，業已辦妥變更登記。

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。截至民國一〇二年十二月三十一日止，已完成註銷。

2.資本公積

明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
發行股票溢價	\$ 3,666,256	3,662,436	1,529,719
採用權益法認列子公司、關聯企業 及合資股權淨值之變動數	13,442	-	28,469
員工認股權	48,660	100,609	148,934
	<u>\$ 3,728,358</u>	<u>3,763,045</u>	<u>1,707,122</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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(1)法定盈餘公積

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

(2)特別盈餘公積

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

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇二年六月十日及民國一〇一年六月五日經股東常會決議分配民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘，分派之普通股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	101年度	100年度
普通股現金股利	\$ 1,136,245	518,874
員工紅利	167,000	92,900
董監酬勞	50,100	27,800

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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司分別於民國一〇二年六月十日及民國一〇一年六月五日股東常會決議員工紅利及董監酬勞之金額，與民國一〇一年度及一〇〇年度估列之金額相同。本公司於民國一〇二年度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為166,400千元及167,000千元，董監酬勞估列金額分別為49,900千元及50,100千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一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。

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
民國一〇二年一月一日	\$ (24,741)	(129,397)
外幣換算差異(稅後淨額)-子公司	7,328	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額):		
本公司	-	139,743
子公司	-	48,423
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	\$ (17,413)	116,395
	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
民國一〇一年一月一日	\$ (14,111)	(222,711)
外幣換算差異(稅後淨額):		
子公司	(10,716)	-
關聯企業	(6,452)	-
處分採用權益法之投資(稅後淨額)	6,538	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額):		
本公司	-	92,619
子公司	-	4,790
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)	-	(4,095)
民國一〇一年十二月三十一日	\$ (24,741)	(129,397)

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)
九十六年員工認股選擇權計畫	96.06.15	-	96.07.16	5年	10,000,000	10,000,000	\$ 10.0
九十八年員工認股選擇權計畫	98.08.21	98.09.22	98.09.30	"	20,000,000	20,000,000	9.5
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	23.9

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：

	民國九十六年 發 行	民國九十八年 發 行	民國九十九年 發 行
屆滿一年	25 %	-	-
屆滿二年	50 %	60 %	60 %
屆滿三年	75 %	100 %	100 %
屆滿四年	100 %	100 %	100 %
屆滿五年	100 %	100 %	100 %

1.給與日公允價值之衡量參數

本公司採用 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	4.30	5.30
給與日股價	27.02	27.02
執行價格	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；認股權存續期間依本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：

	102年度		101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	\$ 21.76	11,385	18.41	17,891
本期給與	-	-	-	-
本期執行	18.85	(5,088)	9.90	(5,595)
本期失效	-	(143)	-	(911)
期末流通在外	22.94	<u>6,154</u>	21.76	<u>11,385</u>
期末可執行		<u>2,702</u>		<u>2,445</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止
酬勞性員工認股選擇權計畫流通在外之資訊如下：

發行日期	截至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

發行日期	截至101.12.31流通在外之認股選擇權			101.12.31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	\$ 9.9	2,445	1.75	2,445	\$ 9.9
100.01.26	25.0	8,940	3.07	-	25.0

發行日期	截至101.1.1流通在外之認股選擇權			101.1.1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)
96.07.16	\$ 10.0	7	0.54	7	\$ 10.0
98.09.30	10.1	8,230	2.75	349	10.1
100.01.26	25.5	9,654	4.07	-	25.5

3. 員工認股權計劃所產生之酬勞成本

本公司民國一〇二年及一〇一年度因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為
3,775千元及63,460千元，列入營業成本及營業費用項下。

(十七)每股盈餘

	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>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

	101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	\$ 1,554,253	672,994	<u>2.31</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	-	6,064	
員工認股權憑證	-	6,273	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 1,554,253</u>	<u>685,331</u>	<u>2.27</u>

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 16,789	4,570
股利收入	33,371	28,275
租金收入	31,728	3,847
	<u>\$ 81,888</u>	<u>36,692</u>

2.其他利益及損失

	102年度	101年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 126,699	(42,167)
處分投資損失	(398,190)	(68,081)
處分不動產、廠房及設備利益	306,531	210
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益(損失)	409,837	(185,788)
金融資產減損損失	-	(155,550)
其他	(167,949)	17,057
	<u>\$ 276,928</u>	<u>(434,319)</u>

3.財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息費用	\$ 102,469	123,052
減：利息資本化	(21,791)	(20,106)
	<u>\$ 80,678</u>	<u>102,946</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十九)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	\$ 1,162,001	1,501,172	1,623,860
備供出售之金融資產—流動	584,716	512,068	-
備供出售之金融資產—非流動	370,928	422,345	648,182
放款及應收款：			
現金及約當現金	1,883,857	2,845,717	761,868
無活絡市場之債券投資—非流動	190,000	534,783	344,783
應收票據及帳款(含關係人)	422,269	1,003,114	517,990
其他流動資產	57,043	209,446	129,844
其他非流動資產	43,257	42,867	42,942
小計	<u>2,596,426</u>	<u>4,635,927</u>	<u>1,797,427</u>
合計	<u>\$ 4,714,071</u>	<u>7,071,512</u>	<u>4,069,469</u>

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	\$ -	417	-
攤銷後成本衡量之金融負債：			
應付款項	1,446,556	1,754,095	1,830,531
長期借款	4,266,910	7,208,862	6,491,294
小計	<u>5,713,466</u>	<u>8,962,957</u>	<u>8,321,825</u>
合計	<u>\$ 5,713,466</u>	<u>8,963,374</u>	<u>8,321,825</u>

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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為4,714,071千元、7,071,512千元及4,069,469千元。

本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。購買之債券投資係上市公司及信用評等優良之公司所發行之轉換公司債等債券投資，發生信用風險之可能性低。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)信用風險集中情況

本公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別有80%、80%及84%係分別由6家、3家及4家客戶組成，惟本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。本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	811,437	811,437	811,437	-	-	-
	<u>\$ 5,713,466</u>	<u>5,889,484</u>	<u>2,056,632</u>	<u>1,106,983</u>	<u>2,394,975</u>	<u>330,894</u>
民國一〇一年十二月三十一日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 4,028,862	4,174,218	1,190,609	933,260	1,782,477	267,872
無擔保銀行借款	3,180,000	3,270,460	563,615	1,575,231	1,131,614	-
應付帳款	1,121,867	1,121,867	1,121,867	-	-	-
其他應付款	632,228	632,228	632,228	-	-	-
	<u>\$ 8,962,957</u>	<u>9,198,773</u>	<u>3,508,319</u>	<u>2,508,491</u>	<u>2,914,091</u>	<u>267,872</u>
衍生性金融負債						
遠期外匯合約	\$ 417	417	417	-	-	-
民國一〇一年一月一日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 4,366,294	4,539,657	1,072,842	1,203,133	1,676,550	587,132
無擔保銀行借款	2,125,000	2,211,692	36,003	774,137	1,401,552	-
應付帳款	1,090,011	1,090,011	1,090,011	-	-	-
其他應付款	740,520	740,520	740,520	-	-	-
	<u>\$ 8,321,825</u>	<u>8,581,880</u>	<u>2,939,376</u>	<u>1,977,270</u>	<u>3,078,102</u>	<u>587,132</u>

本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個體財務報告附註(續)

4. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	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	\$ 28,543	29.81	\$ 850,874	120,827	29.04	3,508,814	36,588	30.28	1,107,877
歐元	73	41.09	3,003	568	38.49	21,864	164	39.18	6,416
日幣	166,312	0.2839	47,216	554	0.3364	186	151,202	0.3906	59,060
英鎊	1	49.28	45	-	-	-	-	-	-
			<u>\$ 901,138</u>			<u>3,530,864</u>			<u>1,173,353</u>
<u>非貨幣性項目</u>									
美金	13,821	29.81	<u>\$ 412,013</u>	10,888	29.04	<u>316,189</u>	10,414	30.28	<u>315,339</u>
金融負債									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 9,558	29.81	284,911	16,294	29.04	473,170	19,286	30.28	583,983
歐元	118	41.09	4,842	260	38.49	10,004	355	39.18	13,900
日幣	277,148	0.2839	78,682	472,693	0.3364	159,014	521,141	0.3906	203,558
澳幣	37	26.59	979	-	-	-	-	-	-
			<u>\$ 369,414</u>			<u>642,188</u>			<u>801,441</u>

(2) 敏感性分析

本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(含關係人)、其他應收款、備供出售之金融資產、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。於民國一〇二年及一〇一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，民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少22,067千元及137,212千元；其他綜合損益將因而分別增加或減少20,601千元及15,705千元。

5. 利率分析

本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。

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，本公司民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將減少或增加17,363千元及19,176千元，主因本公司之變動利率借款。

6. 公允價值

(1) 公允價值與帳面金額

本公司之管理階層認為本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2) 決定公允價值所採用之評價技術及假設

本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)公司股票及可轉換公司債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。
- 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：

	102年度	101年度
短期及長期借款	1.62%~1.73%	1.62%~2.14%

(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)。

	第一級	第二級	第三級	合計
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	616,548	304,096	35,000	955,644
	\$ 1,778,549	304,096	35,000	2,117,645
民國一〇一年十二月三十一日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,501,172	-	-	1,501,172
備供出售金融資產	432,819	491,594	10,000	934,413
	\$ 1,933,991	491,594	10,000	2,435,585
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ -	417	-	417
民國一〇一年一月一日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,599,992	23,868	-	1,623,860
備供出售金融資產	160,021	488,161	-	648,182
	\$ 1,760,013	512,029	-	2,272,042

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

民國一〇一年度並無任何金融資產移轉公平價值層級。

(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：

	備供出售 金融資產 無公開報價 之權益工具
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>
民國一〇一年一月一日	\$ -
購買	<u>10,000</u>
民國一〇一年十二月三十一日	<u>\$ 10,000</u>

本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：

	公允價值變動 反應於其他綜合損益	
	有利變動	不利變動
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>
民國一〇一年十二月三十一日		
備供出售金融資產	\$ <u>300</u>	<u>(300)</u>

本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。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

1.概要

本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

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

2.風險管理架構

董事會負責監督本公司之風險管理架構。本公司之風險管理政策係由內部稽核人員辨認及分析本公司所面臨之風險，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。本公司透過訓練、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。

本公司之監察人監督管理階層如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本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

信用風險係本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，主要來自於本公司之應收帳款、證券投資及債券投資。

(1)應收票據及帳款

依本公司之授信政策，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。本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，本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。

(2)投資

銀行存款、固定收益投資及權益工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本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轉換債券，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3) 保證

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

流動性風險係本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。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本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本公司之聲譽遭受到損害之風險。

本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，本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，本公司於民國一〇二年十二月三十一日未使用之短期借款額度及長期借款額度分別計3,157,153千元及2,594,000千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響本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。

本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。

(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。

民國一〇二年及一〇一年度權益報酬率分別為12.39%及12.67%；報導日之負債佔資產比率如下：

負債佔資產比率	<u>102.12.31</u> <u>29.42 %</u>	<u>101.12.31</u> <u>39.14 %</u>	<u>101.1.1</u> <u>45.80 %</u>
---------	------------------------------------	------------------------------------	----------------------------------

截至民國一〇二年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)母子公司關係

	設立地	業主權益(持股%)		
		102.12.31	101.12.31	101.1.1
WIN SEMI. USA, INC.	美國加州	100.00 %	100.00 %	100.00 %
WIN Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	英屬西印度群島 —開曼群島	100.00 %	100.00 %	100.00 %

(二)母公司與最終控制者

本公司為本公司及本公司之子公司之最終控制者。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	102年度	101年度
子公司	\$ <u>4,606,242</u>	<u>5,594,381</u>

本公司銷售予子公司之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	102.12.31	101.12.31	101.1.1
應收帳款	子公司	\$ <u>99,041</u>	<u>536,618</u>	<u>280,103</u>

3.對關係人放款

本公司於民國一〇二年度資金貸與關聯企業，截至民國一〇二年十二月三十一日已還訖。

	102年度
利息收入	\$ <u>526</u>

截至民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司無是項交易。

4.租賃

本公司民國一〇二年度及一〇一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。

本公司對關係人之租金費用及其他未結清餘額如下：

	租金費用		其他應付款		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
本公司之主要管理階層	\$ <u>144</u>	<u>144</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 勞務費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度由關係人提供駐廠醫療服務。本公司對關係人之勞務費用及其他未結清餘額如下：

	勞務費用		其他應付款		
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他關係人	\$ 150	360	-	30	30

(四) 主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬明細如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 186,135	168,573
退職後福利	717	703
股份基礎給付	1,155	10,719
	\$ 188,007	179,995

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他非流動資產	天然氣保證金	\$ 3,000	3,000	3,000
其他非流動資產	關稅保證	20,541	20,423	20,284
不動產、廠房及設備	長期借款	5,113,371	8,356,291	6,080,312
投資性不動產	長期借款	1,096,479	-	-
預付設備款	長期借款	765	243,120	1,013,384
合計		\$ 6,234,156	8,622,834	7,116,980

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. 本公司未認列之合約承諾如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	\$ 851,593	1,090,152	380,444

2. 本公司已開立而未使用之信用狀：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	\$ 52,847	129,048	171,392

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個體財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年度			101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	903,458	413,409	1,316,867	860,030	385,889	1,245,919
勞健保費用	69,021	23,234	92,255	59,330	19,568	78,898
退休金費用	32,849	14,150	46,999	29,188	31,578	60,766
其他員工福利費用	40,728	11,632	52,360	50,063	59,166	109,229
折舊費用	1,690,754	93,011	1,783,765	1,166,865	89,858	1,256,723
攤銷費用	14,134	24,008	38,142	17,560	32,646	50,206

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年度本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：新台幣千元

編號	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 (註一)	期末 餘額 (註一)	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質 (註二)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸 與限額	資 金 貸與總 限 額
													名稱	價值		
0	本公司	英懋達光電股 份有限公司	-	是	250,000	250,000	-	2%	2	-	營運周轉	-	本票	250,000	淨值x20%= 2,978,315	淨值x40%= 5,956,631

註一：資金貸與他人額度。

註二：資金貸與性質如下：

1. 業務往來。
2. 短期資金融通。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				千股數	帳面金額	持股比率%	公允價值	
本公司	晶元光電股份有限公司/股 票	無	透過損益按公允價 值衡量之金融資 產-流動	3,957	227,131	0.42	227,131	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	5,587	88,065	-	88,065	
"	復華有利貨幣市場基金	"	"	7,591	100,094	-	100,094	
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	"	9,818	120,067	-	120,067	
"	德盛安聯四季回報債券組合 基金	"	"	17,970	248,209	-	248,209	
"	德盛安聯四季豐收債券組合 基金	"	"	8,861	98,903	-	98,903	
"	聯邦貨幣市場基金	"	"	10,080	130,123	-	130,123	
"	元大寶來亞太政府公債指數 基金	"	"	10,000	86,548	-	86,548	
"	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	"	"	5,138	62,861	-	62,861	
					<u>1,162,001</u>		<u>1,162,001</u>	

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				千股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
本公司	聯茂電子股份有限公司/股票	無	備供出售金融資產-流動	15,475	482,037	4.66	482,037	
"	美磊科技股份有限公司/股票	"	"	2,024	92,479	2.45	92,479	
"	光洋應用材料科技股份有限公司/股票	"	"	400	10,200	0.10	10,200	
					584,716		584,716	
"	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	33,000	214,896	11.00	214,896	
"	新盛三創業投資股份有限公司/股票	"	"	9,000	89,200	11.03	89,200	
"	太極能源科技股份有限公司/股票	"	"	1,043	29,730	0.45	29,730	
"	開發文創價值創業投資股份有限公司/股票	"	"	2,500	25,000	3.33	25,000	
"	IntelliEPI Inc. (Cayman) /股票	"	"	33	2,102	0.11	2,102	
"	東博資本創業投資股份有限公司/甲種特別股	"	"	1,000	10,000	0.91	10,000	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Avago Technologies Ltd./股票	子公司之主要銷售客戶	"	75	118,224	0.03	118,224	
					489,152		489,152	
本公司	東博資本創業投資股份有限公司/乙種特別股	無	無活絡市場之債券投資-非流動	19,000	190,000	17.35	(註)	

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券投資。

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：

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(張)數	金額	千股數	金額	千股(張)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	-	-	16,006	1,365,001	-	-	12,049	679,659	1,027,546	(347,887)	3,957	227,131
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	-	-	4,113	50,000	26,253	320,000	20,548	250,795	250,000	795	9,818	120,067
"	佰鴻工業股份有限公司/可轉換公司債	無活絡市場之債券投資-非流動	佰鴻工業股份有限公司	-	4	344,783	-	-	4	344,783	344,783	-	-	-

註：期末金額係包含金融資產未實現評價損益數。

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：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	桃園縣龜山鄉山頂段土地及建物	102.07.03	1,040,358 (未稅)	已支付完畢	高崙企業股份有限公司	無	-	-	-	-	市價	為擴大現有龜山廠的有效空間，以提升公司整體的營運效益。	-

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	桃園縣龜山鄉華亞段土地	102.02.18	97.04.30	221,266	527,809	已收付完畢	306,543	益富實業股份有限公司	無	活化資產	市價	-

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	(4,606,242)	(45) %	1-2個月	-	-	99,041	23 %	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	穩懋半導體(股)公司	母公司	進貨	4,606,242	100 %	1-2個月	-	-	(99,041)	(100) %	

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：無。

9.從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	千股數	比率	帳面金額			
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	美國加州	市場行銷推廣	8,203	8,203	1,000	100.00 %	6,062	(4,085)	(4,085)	
"	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 %	412,013	51,827	51,827	
"	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	581,464	43,770	34.52 %	386,229	(363,709)	(160,065)	

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

請詳民國一〇二年度合併財務報告。

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇一年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度之比較個體財務報告、民國一〇一年十二月三十一日資產負債表及民國一〇一年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則(亦稱IFRSs)對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(一)資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.1.1		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
資 產						
現金及約當現金	\$ 2,845,717	-	2,845,717	761,868	-	761,868
透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(2)	1,501,172	-	1,501,172	1,599,992	23,868	1,623,860
備供出售金融資產-流動	512,068	-	512,068	-	-	-
應收票據及帳款淨額	466,496	-	466,496	237,887	-	237,887
應收帳款-關係人淨額	536,618	-	536,618	280,103	-	280,103
存 貨	2,101,205	-	2,101,205	1,893,835	-	1,893,835
其他流動資產	353,805	-	353,805	255,825	-	255,825
遞延所得稅資產-流動(6)	298,495	(298,495)	-	360,481	(360,481)	-
流動資產合計	8,615,576	(298,495)	8,317,081	5,389,991	(336,613)	5,053,378
備供出售金融資產-非流動(2)	70,589	351,756	422,345	160,021	488,161	648,182
以成本衡量之金融資產-非流動(2)	366,674	(366,674)	-	500,523	(500,523)	-
無活絡市場之債券投資-非流動	534,783	-	534,783	344,783	-	344,783
採用權益法之投資(1),(3)	642,515	(5,129)	637,386	680,715	155,573	836,288
不動產、廠房及設備(7)	13,228,340	(1,610,700)	11,617,640	11,266,537	(1,672,429)	9,594,108
無形資產	82,708	-	82,708	117,652	-	117,652
遞延所得稅資產(6)	1,994	316,168	318,162	89,731	381,403	471,134
預付設備款(7)	-	1,610,700	1,610,700	-	1,672,429	1,672,429
其他非流動資產-其他	42,867	-	42,867	42,942	-	42,942
非流動資產合計	14,970,470	296,121	15,266,591	13,202,904	524,614	13,727,518
資產總計	\$ 23,586,046	(2,374)	23,583,672	18,592,895	188,001	18,780,896
負 債						
透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動	\$ 417	-	417	-	-	-
應付帳款	1,121,867	-	1,121,867	1,090,011	-	1,090,011
其他應付款	759,834	-	759,834	931,048	-	931,048
一年或一營業週期內到期長期負債	1,650,185	-	1,650,185	1,007,672	-	1,007,672
其他流動負債(4)	49,142	26,948	76,090	31,163	21,777	52,940
流動負債合計	3,581,445	26,948	3,608,393	3,059,894	21,777	3,081,671
長期借款	5,558,677	-	5,558,677	5,483,622	-	5,483,622
遞延所得稅負債(6)	-	12,815	12,815	-	14,740	14,740
其他非流動負債(5)	20,907	29,332	50,239	4,246	17,331	21,577
非流動負債合計	5,579,584	42,147	5,621,731	5,487,868	32,071	5,519,939
負債總計	9,161,029	69,095	9,230,124	8,547,762	53,848	8,601,610
權 益						
普通股股本	7,541,877	-	7,541,877	6,485,930	-	6,485,930
資本公積	3,763,045	-	3,763,045	1,707,122	-	1,707,122
保留盈餘(1),(2),(3),(4),(5),(6)	3,154,109	48,655	3,202,764	2,073,743	149,313	2,223,056
其他權益(1),(2),(6)	(34,014)	(120,124)	(154,138)	(221,662)	(15,160)	(236,822)
權益總計	14,425,017	(71,469)	14,353,548	10,045,133	134,153	10,179,286
負債及權益總計	\$ 23,586,046	(2,374)	23,583,672	18,592,895	188,001	18,780,896

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
營業收入	\$ 11,066,244	-	11,066,244
營業成本(4)	(7,597,780)	(4,238)	(7,602,018)
營業毛利	3,468,464	(4,238)	3,464,226
推銷費用	(78,579)	(245)	(78,824)
管理費用	(456,792)	(3,051)	(459,843)
研究發展費用	(530,489)	(744)	(531,233)
營業費用合計(4),(5)	(1,065,860)	(4,040)	(1,069,900)
營業淨利	2,402,604	(8,278)	2,394,326
營業外收入及支出：			
其他收入(2)	25,087	11,605	36,692
其他利益及損失(2),(3)	(319,910)	(114,409)	(434,319)
財務成本	(102,946)	-	(102,946)
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額(1)	(76,519)	19,758	(56,761)
營業外收入及支出合計	(474,288)	(83,046)	(557,334)
稅前淨利	1,928,316	(91,324)	1,836,992
所得稅費用(6)	(280,787)	(1,952)	(282,739)
本期淨利	1,647,529	(93,276)	1,554,253
其他綜合損益：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額(1)	(1,422)	1,422	-
備供出售金融資產未實現評價損益(2)	189,070	(100,291)	88,779
確定福利計畫之精算損失(5)	-	(8,894)	(8,894)
採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資之其他綜合損益之份額	-	(5,840)	(5,840)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 利益(6)	-	1,257	1,257
其他綜合損益(稅後淨額)	187,648	(112,346)	75,302
綜合損益總額	\$ 1,835,177	(205,622)	1,629,555
每股盈餘			
基本每股盈餘(元)	\$ 2.45	(0.14)	2.31
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.41	(0.14)	2.27

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)現金流量表重大調整說明：

本公司依我國先前一般公認會計原則編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與股利收現數。惟依金管會認可之國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司民國一〇一年度之利息收現數3,958千元、股利收現數28,275千元、利息支付數98,612千元與支付所得稅193,358千元應單獨揭露，且依其性質將利息及股利收現數表達為投資活動之現金流量、利息支付數表達為籌資活動之現金流量，及支付所得稅表達為營業活動之現金流量。

除上述差異外，依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依我國先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明如下：

- 1.本公司對於國外營運機構財務報表，依IFRSs規定評估報告個體其功能性貨幣。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，因重新衡量外幣財務報表轉換，調整採用權益法之投資、保留盈餘、國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整數。另，民國一〇一年度認列採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額。
- 2.本公司針對持有之金融資產進行評價，公允價值之最佳證據為活絡市場之報價。若金融資產之市場非屬活絡，採用評價技術建立公允價值。公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產以外之權益證券投資，當年度收到現金股利應列為投資成本之收回，現行IFRSs並未有此規定。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依IFRSs規定調整表達科目及重新衡量其公平價值，調整透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、以成本衡量之金融資產—非流動、備供出售金融資產—非流動、其他權益項下之備供出售金融資產未實現損益、保留盈餘。另，民國一〇一年度認列其他利益及損失、其他收入。
- 3.本公司針對取得被投資公司可辨認資產及負債之淨公允價值份額大於投資成本之數額，及民國一〇一年度因出售被投資公司部分股權認列處分損益，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依IFRSs規定調整採用權益法之投資及保留盈餘。另，民國一〇一年度，認列其他利益及損失。
- 4.本公司依已累積未使用休假權利衡量預期額外支付金額，於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，調整保留盈餘及其他流動負債。另，民國一〇一年度，認列營業費用及營業成本。

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

5. 本公司於精算損益發生時，立即認列當期精算損益於其他綜合損益項下。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依IFRSs規定調整保留盈餘及其他非流動負債。另，民國一〇一年度，依IFRSs精算退休金成本認列營業費用及確定福利之精算損益認列其他綜合損益。
6. 本公司對於未使用之課稅損失、所得稅抵減及可減除暫時性差異，在極有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，屬非流動。若由同一稅捐機關課徵之所得稅，且企業有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵時，同一納稅主體之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債始應互抵。此重分類對民國一〇一年度綜合損益表及民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之權益並無影響。本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依IFRSs規定重新衡量暫時性差異及調整科目表達，調整遞延所得稅資產—流動、遞延所得稅資產、遞延所得稅負債、保留盈餘及其他權益項下備供出售金融資產未實現損益。另，民國一〇一年度認列所得稅費用。
7. 本公司於民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，依IFRSs規定重分類不動產、廠房及設備至預付設備款。此重分類對民國一〇一年度綜合損益表及民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之權益並無影響。
8. 依先前一般公認會計原則，本公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。本公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」選擇豁免規定，於轉換日將未認列之累積精算損益調整保留盈餘。
9. 上述變動之影響彙總如下：

資產負債表

	101.12.31	101.1.1
國外營運機構財務報告因再衡量之功能性貨幣調整數	\$ 22,139	1,496
金融工具認列與衡量：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	(15,217)	8,651
備供出售金融資產—流動	11,605	-
關聯企業：		
採用權益法之投資	60,088	171,880
備供出售金融資產	21,250	-
員工福利：		
其他流動負債	(26,948)	(21,777)
其他非流動負債	(29,332)	(17,331)
採用權益法之投資	(884)	-
相關所得稅影響數	5,954	6,394
保留盈餘調整數	<u>\$ 48,655</u>	<u>149,313</u>

穩懋半導體股份有限公司個體財務報告附註(續)

綜合損益表

	<u>101年度</u>
國外營運機構財務報告因再衡量之	
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益	\$ 20,642
之份額	
金融工具認列與衡量：	
其他利益及損失	(23,868)
其他收入	11,605
關聯企業：	
其他利益及損失	(90,541)
員工福利：	
營業成本	(4,238)
推銷費用	(245)
管理費用	(3,051)
研究發展費用	(744)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益	
之份額	<u>(884)</u>
所得稅前調整數	<u>\$ (91,324)</u>

穩懋半導體股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金	美金：10,191.5；日圓：356；歐元：30	\$ 305
週轉金		190
支票存款		5,410
活期存款		200,424
定期存款		1,209,311
外幣活期存款	美金：1,109,860.91；日圓：166,311,214；歐元：73,058.03； 英鎊：922.13	83,348
外幣定期存款	美金：12,910,730.45	384,869
		<u>\$ 1,883,857</u>

102年12月31日之即期匯率如下：

美元：新台幣=1：29.81

日圓：新台幣=1：0.2839

歐元：新台幣=1：41.09

英鎊：新台幣=1：49.28

穩懋半導體股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融商品名稱	摘要	數量(千股)	單價(元)	取得成本	評價(損)益	帳面價值	公平價值	
							單價(元)	總額
晶元光電股份有限公司	股票	3,957	85.28	\$ 337,455	(110,324)	227,131	57.40	227,131
群益安穩貨幣市場基金	貨幣市場型基金／群益證券投資信託發行	5,587	15.75	88,000	65	88,065	15.76	88,065
復華有利貨幣市場基金	貨幣市場型基金／復華證券投資信託發行	7,591	13.17	100,000	94	100,094	13.19	100,094
德盛安聯台灣貨幣市場基金	貨幣市場型基金／德盛安聯證券投資信託發行	9,818	12.22	120,000	67	120,067	12.23	120,067
德盛安聯四季回報債券組合基金	債券組合基金／德盛安聯證券投資信託發行	17,970	13.91	250,000	(1,791)	248,209	13.81	248,209
德盛安聯四季豐收債券組合基金	債券組合基金／德盛安聯證券投資信託發行	8,861	11.29	100,000	(1,097)	98,903	11.16	98,903
聯邦貨幣市場基金	貨幣市場型基金／聯邦證券投資信託發行	10,080	12.90	130,000	123	130,123	12.91	130,123
元大寶來亞太政府公債指數基金	固定收益型基金／元大寶來投資信託發行	10,000	10.00	100,000	(13,452)	86,548	8.65	86,548
兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	貨幣市場型基金／兆豐國際投資信託發行	5,138	12.22	62,800	61	62,861	12.24	62,861
				<u>\$ 1,288,255</u>	<u>(126,254)</u>	<u>1,162,001</u>		<u>1,162,001</u>

穩懋半導體股份有限公司

備供出售金融資產－流動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元/千股

名 稱	股 數	取得成本	公平價值		提供擔保 或質押情形
			單 價	總 額	
聯茂電子股份有限公司/股票	15,475	\$ 477,228	31.15	482,037	無
美磊科技股份有限公司/股票	2,024	86,955	45.70	92,479	//
光洋應用材料科技股份有限公司/股票	400	15,307	25.50	10,200	//
		<u>\$ 579,490</u>		<u>584,716</u>	

應收票據及帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

項 目	金 額
非關係人：	
A公司	\$ 67,586
B公司	59,147
C公司	45,260
D公司	39,346
E公司	25,620
F公司	19,237
G公司	19,134
其他(均小於本科目金額5%)	<u>51,269</u>
小 計	326,599
減：備抵呆帳	<u>(3,371)</u>
	<u>\$ 323,228</u>
關係人：	
Win Cayman.	<u>\$ 99,041</u>

穩懋半導體股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	
	<u>成 本(註)</u>	<u>淨變現價值</u>
原物料	\$ 713,325	742,435
在製品	196,179	432,648
製成品	<u>217,271</u>	<u>314,988</u>
合 計	<u>\$ 1,126,775</u>	<u>1,490,071</u>

(註)業已扣除備抵存貨跌價及呆滯損失後之存貨淨額。

穩懋半導體股份有限公司

備供出售金融資產—非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名稱	期初餘額		本期增加(減少)		評價(損)益	期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股數	公平價值	股數	金額		股數	公平價值	
英穩達科技股份有限公司/股票	33,000	\$ 186,151	-	-	28,745	33,000	214,896	無
新盛三創業投資股份有限公司/股票(註1)	15,000	143,850	(6,000)	(60,000)	5,350	9,000	89,200	"
太極能源科技股份有限公司/股票	7,130	70,589	(6,087)	(192,246)	151,387	1,043	29,730	"
開發文創價值創業投資股份有限公司/股票	-	-	2,500	25,000	-	2,500	25,000	"
IntelIPI Inc.(Cayman)/股票(註2)	500	11,755	(467)	(4,956)	(4,697)	33	2,102	"
東博資本創業投資股份有限公司/甲種特別股	1,000	10,000	-	-	-	1,000	10,000	"
		\$ 422,345		(232,202)	180,785		370,928	

註1：本期減少，係減資退回股款。

註2：本期減少，包含累計減損迴轉數。

穩懋半導體股份有限公司

無活絡市場之債券投資—非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股(張)

名稱	期初餘額		本期減少		期末餘額		提供擔保 或質押情形
	股/張數	帳面價值	股/張數	金額	股/張數	帳面價值	
轉換公司債：							
佰鴻工業股份有限公司	4	\$ 344,783	4	344,783	-	-	-
乙種特別股：							
東博資本創業投資股份有限公司	19,000	190,000	-	-	19,000	190,000	無
		\$ <u>534,783</u>		<u>344,783</u>		<u>190,000</u>	

穩懋半導體股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/千股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		投資利益 (損 失)	被投資公司 財務報表 換算調整數 本期調整	金融商品 未實現損益	資 本 公 積	期 末 餘 額	持 股 比 率 %	額 數	市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額								單 價	總 價	
WIN USA	1,000	\$ 8,090	-	-	(4,085)	-	-	2,057	6,062	100.00	1,000	-	6,062	無
Win Cayman	7,000	304,435	-	-	51,827	7,328	48,423	-	412,013	100.00	7,000	-	412,013	"
英懋達光電股份有限公司(註)	42,589	324,861	1,181	207,991	(160,065)	-	-	13,442	386,229	34.52	43,770	-	422,058	"
合 計		\$ 637,386		207,991	(112,323)	7,328	48,423	15,499	804,304					

(註)英懋達光電股份有限公司於民國一〇二年度辦理減資彌補虧損，其減資比例為80.94%，本公司依持股比例減少34,470千股。另，英懋達光電股份有限公司於民國一〇二年度辦理資本公積轉增資及現金增資，本公司分別增加14,852千股及投資20,799千股，共計207,991千元，因未依持股比例認購新股，致持股比例減少至34.52%。

穩懋半導體股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
H公司	\$ 76,297
I公司	50,894
J公司	44,746
K公司	37,540
L公司	36,763
M公司	36,016
N公司	33,557
O公司	33,057
其他(均小於本科目金額5%)	<u>286,249</u>
合 計	<u>\$ 635,119</u>

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資	\$ 391,597
應付所得稅	205,982
應付設備工程款	158,176
應付董監酬勞	49,900
應付修繕費	46,509
應付佣金	36,165
其 他	<u>129,090</u>
合 計	<u>\$ 1,017,419</u>

穩懋半導體股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預收貨款	\$ 53,595
代收款	32,585
員工福利負債準備	31,151
其 他	<u>274</u>
合 計	<u>\$ 117,605</u>

其他非流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應計退休金負債	\$ 40,371
存入保證金	<u>110,000</u>
合 計	<u>\$ 150,371</u>

穩懋半導體股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保
兆豐國際商業銀行等17家聯貸－擔保借款	\$ 2,454,498	100.2.18~107.2.18	1.62 %	參閱附註八
兆豐國際商業銀行等17家聯貸－信用借款	771,000	101.11.19~105.2.18	1.73 %	無
減：長期借款發行成本攤銷後餘額	(8,588)			
小計	<u>3,216,910</u>			
土地銀行－擔保借款	50,000	102.3.1~109.3.1	1.68 %	參閱附註八
華南銀行－擔保借款	<u>1,000,000</u>	102.1.11~109.1.11	1.66 %	//
小計	1,050,000			
減：一年內到期部份	(545,444)			
合計	<u>\$ 3,721,466</u>			

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量	金 額
砷他錄晶圓	187,772 片	\$ 9,601,718
其 他		767,380
銷貨退回		(15,168)
銷貨折讓		<u>(12,981)</u>
營業收入淨額		<u>\$ 10,340,949</u>

穩懋半導體股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
原 料	
期初原料	\$ 1,118,717
加：本期進料	3,124,545
自製原料入庫	361,371
減：期末原料	(755,906)
轉列間接材料	(1,563)
廢金回收	(1,526,955)
轉列研一工程實驗費	(33,224)
轉列製一工程實驗費	(12,358)
轉列試車成本	(6,934)
原料報廢	(89)
其他	(5,925)
本期原料耗用	2,261,679
間接材料(包含轉列試車成本4,967千元、原料轉入1,563千元及物料報廢22千元)	1,600,494
直接人工	460,916
製造費用	2,955,918
製造成本	7,279,007
期初在製品	563,105
減：期末在製品	(272,534)
製成品成本	7,569,578
期初製成品	386,580
減：期末製成品	(237,711)
在製品及製成品報廢	(32,081)
自製原料轉出	(361,191)
轉列研一工程實驗費	(131,425)
轉列製一工程實驗費	(70,786)
轉列製一推廣費	(1,083)
轉列銷一推廣費	(1,406)
轉列研一推廣費	(273)
轉列試車成本	(8,912)
自製商品銷售成本	7,111,290
存貨跌價及呆滯損失	159,135
其他	4,536
下腳收入	(25,843)
營業成本	\$ 7,249,118

穩懋半導體股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 40,607	201,349	171,453
工程實驗費	-	7	203,825
折 舊	-	33,655	59,356
各項攤提	172	12,099	11,737
捐 贈	-	33,339	-
保 險 費	4,457	22,401	11,960
職工福利	-	16,791	-
勞 務 費	133	16,020	9
清 潔 費	-	10,198	-
佣金支出	11,719	-	-
交 際 費	1,539	9,945	42
退 休 金	1,286	6,420	6,444
租 金	225	8,404	1,352
稅 捐	-	7,814	-
修 繕 費	-	7,554	17,181
廣 告 費	6,076	284	273
旅 費	3,772	3,967	3,814
其他費用	4,685	85,076	7,835
	<u>\$ 74,671</u>	<u>475,323</u>	<u>495,281</u>

其他流動資產明細表請詳財務報告附註六(九)
不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(六)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(六)
投資性不動產變動明細表請詳財務報告附註六(七)
投資性不動產累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(七)
無形資產變動明細表請詳財務報告附註六(八)
遞延所得稅資產明細表請詳財務報告附註六(十四)
其他非流動資產明細表請詳財務報告附註六(九)
遞延所得稅負債明細表請詳財務報告附註六(十四)
其他收入明細表請詳財務報告附註六(十八)
其他利益及損失明細表請詳財務報告附註六(十八)
財務成本明細表請詳財務報告附註六(十八)

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030314

號

會員姓名：(1) 陳雅琳 (簽章)
(2) 陳政燕

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 台省會證字第三二四四號
(2) 台省會證字第二二七三號

委託人統一編號：70752257

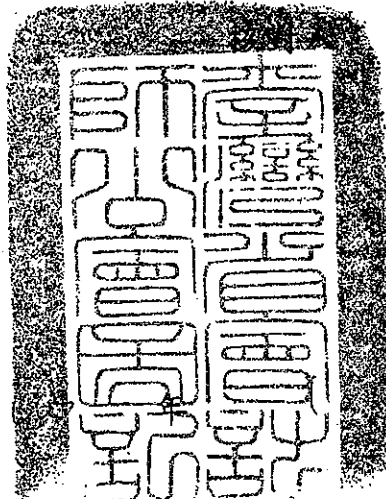
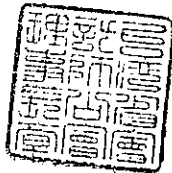
印鑑證明書用途：辦理 穩懋半導體股份有限公司

一〇二年度 (自民國一〇二年一月一日起至

一〇二年十二月三十一日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	陳雅琳	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳政燕	存會印鑑 (二)	

理事長：



中華民國

月 22 日