

股票代碼：3105

# 穩懋半導體股份有限公司及其子公司

## 合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

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、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計科目之說明	20~43
(七)關係人交易	43~44
(八)質押之資產	44
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	44
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	45
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	49
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49~50
(十五)首次採用國際財務報導準則	50~55

## 會計師核閱報告

穩懋半導體股份有限公司董事會 公鑒：

穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務季報告附註六(五)所述，穩懋半導體股份有限公司及其子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年三月三十一日採用權益法之投資分別為新台幣(以下同)306,945千元及145,315千元，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關採用權益法之關聯企業及合資損失之份額分別為17,916千元及15,825千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據。

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

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳

會計師：

陳玫燕

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  
民國一〇二年四月二十九日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			負債及權益	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
<b>流動資產：</b>										<b>流動負債：</b>								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 3,614,417	15	3,025,657	13	881,223	4	799,376	4	2100 短期借款(附註六(九))	\$ 63,414	-	-	-	-	-	-	-	
1110 透過損益按公允價值衡量之金融 資產-流動(附註六(二))	1,682,835	7	1,501,172	6	1,882,563	10	1,623,860	9	2120 透過損益按公允價值衡量之金融 負債-流動(附註六(二))	-	-	417	-	-	-	-	-	
1125 備供出售金融資產-流動(附註六(二))	610,105	2	512,068	2	144,866	1	-	-	2170 應付帳款	1,109,709	5	1,121,867	5	1,539,911	8	1,090,011	6	
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(三))	1,049,930	4	1,049,355	4	845,497	4	652,822	3	2200 其他應付款(附註七)	1,045,721	4	763,376	3	913,611	4	932,349	5	
1310 存貨(附註六(四))	2,412,182	10	2,101,205	9	1,826,591	9	1,893,835	10	2320 一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(九)及八)	1,442,241	6	1,650,185	7	1,285,698	7	1,007,672	5	
1470 其他流動資產	332,226	1	376,873	2	739,371	4	259,098	1	2399 其他流動負債	86,181	-	78,339	-	67,525	-	57,427	-	
<b>流動資產合計</b>	<b>9,701,695</b>	<b>39</b>	<b>8,566,330</b>	<b>36</b>	<b>6,320,111</b>	<b>32</b>	<b>5,228,991</b>	<b>27</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>3,747,266</b>	<b>15</b>	<b>3,614,184</b>	<b>15</b>	<b>3,806,745</b>	<b>19</b>	<b>3,087,459</b>	<b>16</b>	
<b>非流動資產：</b>									<b>非流動負債：</b>									
1523 備供出售金融資產-非流動 (附註六(二))	508,044	2	491,281	2	907,033	5	713,723	4	2540 長期借款(附註六(九)及八)	5,499,735	22	5,558,677	24	5,053,291	26	5,483,622	29	
1546 無活絡市場之債券投資-非流動 (附註六(二))	534,783	2	534,783	2	344,783	2	344,783	2	2570 遞延所得稅負債	23,937	-	12,815	-	11,524	-	14,740	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	306,945	1	324,861	2	218,652	1	600,717	3	2600 其他非流動負債(附註六(十一))	160,807	1	50,239	-	22,050	-	21,577	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六) 及八)	11,433,502	46	11,617,771	49	10,059,233	51	9,594,313	51	<b>非流動負債合計</b>	<b>5,684,479</b>	<b>23</b>	<b>5,621,731</b>	<b>24</b>	<b>5,086,865</b>	<b>26</b>	<b>5,519,939</b>	<b>29</b>	
1760 投資性不動產淨額(附註六(七)及八)	1,100,466	5	-	-	-	-	-	-	<b>負債總計</b>	<b>9,431,745</b>	<b>38</b>	<b>9,235,915</b>	<b>39</b>	<b>8,893,610</b>	<b>45</b>	<b>8,607,398</b>	<b>45</b>	
1780 無形資產(附註六(八))	72,465	1	82,708	-	104,137	1	117,652	1	<b>權益(附註六(十二)、六(十三)及 六(十四))：</b>									
1840 遞延所得稅資產	223,890	1	318,162	2	480,967	2	471,134	3	3110 普通股股本	7,574,570	31	7,541,877	32	6,486,767	33	6,485,930	35	
1915 預付設備款(附註八)	842,507	3	1,610,700	7	1,155,092	6	1,672,429	9	3200 資本公積	3,806,061	15	3,763,045	16	1,876,580	10	1,707,122	9	
1990 其他非流動資產	42,756	-	42,867	-	42,590	-	42,942	-	3300 保留盈餘	3,992,755	16	3,202,764	14	2,584,334	13	2,223,056	12	
<b>非流動資產合計</b>	<b>15,065,358</b>	<b>61</b>	<b>15,023,133</b>	<b>64</b>	<b>13,312,487</b>	<b>68</b>	<b>13,557,693</b>	<b>73</b>	3400 其他權益	(38,078)	-	(154,138)	(1)	(208,693)	(1)	(236,822)	(1)	
<b>資產總計</b>	<b>\$ 24,767,053</b>	<b>100</b>	<b>23,589,463</b>	<b>100</b>	<b>19,632,598</b>	<b>100</b>	<b>18,786,684</b>	<b>100</b>	<b>權益總計</b>	<b>15,335,308</b>	<b>62</b>	<b>14,353,548</b>	<b>61</b>	<b>10,738,988</b>	<b>55</b>	<b>10,179,286</b>	<b>55</b>	
									<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 24,767,053</b>	<b>100</b>	<b>23,589,463</b>	<b>100</b>	<b>19,632,598</b>	<b>100</b>	<b>18,786,684</b>	<b>100</b>	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳 進 財

經理人：王 郁 琦

會計主管：蘇 美 玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入淨額	\$ 2,848,050	100	2,516,919	100
5000 營業成本(附註六(四)、六(十)、六(十一)、 六(十三)、六(十四)、七及十二)	(1,931,989)	(68)	(1,874,870)	(74)
營業毛利	916,061	32	642,049	26
營業費用(附註六(十)、六(十一)、六(十三)及 六(十四)、七及十二)：				
6100 推銷費用	(33,207)	(1)	(94,406)	(4)
6200 管理費用	(132,684)	(4)	(205,516)	(8)
6300 研究發展費用	(134,251)	(5)	(150,074)	(6)
營業費用合計	(300,142)	(10)	(449,996)	(18)
營業淨利	615,919	22	192,053	8
營業外收入及支出：				
7010 其他收入(附註六(十)及六(十六))	12,329	1	1,492	-
7020 其他利益及損失(附註六(五)及六(十六))	400,326	14	221,354	9
7510 利息費用(附註六(六))	(25,812)	(1)	(22,640)	(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))	(17,916)	(1)	(20,091)	(1)
營業外收入及支出合計	368,927	13	180,115	7
7900 稅前淨利	984,846	35	372,168	15
7950 所得稅費用(附註六(十二))	(194,855)	(7)	(10,890)	(1)
本期淨利	789,991	28	361,278	14
其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	7,545	-	(6,906)	-
8325 備供出售金融資產未實現評價損益	108,456	4	27,749	1
8370 採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	-	-	7,264	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(附註六(十二))	59	-	22	-
其他綜合損益(稅後淨額)	116,060	4	28,129	1
8500 綜合損益總額	\$ 906,051	32	389,407	15
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主(本期淨利)	\$ 789,991	28	361,278	14
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主(本期綜合損益總額)	\$ 906,051	32	389,407	15
每股盈餘(元)(附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.04		0.56	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.03		0.55	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	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	
			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
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 6,485,930	1,707,122	130,842	-	2,092,214	2,223,056	(14,111)	(222,711)	(236,822)	10,179,286	-	10,179,286
民國一〇一年第一季淨利	-	-	-	-	361,278	361,278	-	-	-	361,278	-	361,278
民國一〇一年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	358	27,771	28,129	28,129	-	28,129
民國一〇一年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	361,278	361,278	358	27,771	28,129	389,407	-	389,407
處分採用權益法之投資	-	(28,445)	-	-	-	-	-	-	-	(28,445)	-	(28,445)
員工執行認股權發行新股	837	8	-	-	-	-	-	-	-	845	-	845
員工認股權憑證酬勞成本	-	197,895	-	-	-	-	-	-	-	197,895	-	197,895
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 6,486,767	1,876,580	130,842	-	2,453,492	2,584,334	(13,753)	(194,940)	(208,693)	10,738,988	-	10,738,988
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 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
民國一〇二年第一季淨利	-	-	-	-	789,991	789,991	-	-	-	789,991	-	789,991
民國一〇二年第一季其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	7,545	108,515	116,060	116,060	-	116,060
民國一〇二年第一季綜合損益總額	-	-	-	-	789,991	789,991	7,545	108,515	116,060	906,051	-	906,051
員工執行認股權發行新股	32,693	38,434	-	-	-	-	-	-	-	71,127	-	71,127
員工認股權憑證酬勞成本	-	4,582	-	-	-	-	-	-	-	4,582	-	4,582
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 7,574,570	3,806,061	258,703	221,662	3,512,390	3,992,755	(17,196)	(20,882)	(38,078)	15,335,308	-	15,335,308

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期稅前淨利</b>	\$ 984,846	372,168
<b>調整項目：</b>		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	441,706	307,090
攤銷費用	10,918	13,811
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(332,792)	(167,317)
利息費用	25,812	22,640
利息收入	(4,155)	(212)
股利收入	(424)	(288)
股份基礎給付酬勞成本	4,582	197,895
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	17,916	20,091
處分不動產、廠房及設備利益	(306,531)	-
處分投資損失(利益)	334,478	(61,293)
不影響現金流量之收益費損項目合計	<u>191,510</u>	<u>332,417</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	(575)	(192,675)
存貨	(305,785)	58,861
其他流動資產	23,388	(480,387)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(282,972)</u>	<u>(614,201)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(12,158)	449,900
其他應付款	159,279	(22,068)
其他流動負債	7,842	10,098
其他非流動負債	568	473
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>155,531</u>	<u>438,403</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(127,441)</u>	<u>(175,798)</u>
營運產生之現金流入	1,048,915	528,787
支付之所得稅	(394)	(21)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>1,048,521</u>	<u>528,766</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分採權益法之投資	21,626	259,220
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(700,000)	(652,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	558,198	561,827
取得備供出售金融資產-流動	(43,125)	(150,908)
處分備供出售金融資產-流動	-	4,632
取得備供出售金融資產-非流動	(25,000)	(25,192)
處分備供出售金融資產-非流動	30,992	-
購置不動產、廠房及設備	(600,960)	(184,463)
處分不動產、廠房及設備	511,251	-
購置無形資產	(1,034)	(4,473)
其他非流動資產減少	111	352
預付設備款增加	(174,201)	(77,897)
收取之利息	3,700	213
收取之股利	-	288
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(418,442)</u>	<u>(268,401)</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	<u>102年1月至3月</u>	<u>101年1月至3月</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	63,414	-
舉借長期借款	1,050,000	230,000
償還長期借款	(1,317,892)	(383,333)
其他非流動負債增加	110,000	-
員工認股權股款	71,127	845
支付之利息	(24,625)	(21,817)
籌資活動之淨現金流出	<u>(47,976)</u>	<u>(174,305)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,657</u>	<u>(4,213)</u>
本期現金及約當現金增加數	588,760	81,847
期初現金及約當現金餘額	<u>3,025,657</u>	<u>799,376</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,614,417</u>	<u>881,223</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(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。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)及合併公司對關聯企業之權益。合併公司主要營業項目為砷化鎵晶片之研究、開發、製造及銷售，請詳附註十四。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年四月二十九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)。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。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務季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合併公司可能攸關，惟截至報導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	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	<ul style="list-style-type: none"><li>國際財務報導準則第10號「合併財務報表」</li><li>國際財務報導準則第11號「聯合協議」</li><li>國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」</li><li>國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正</li><li>國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>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。</li><li>2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定</li></ul>	2013.1.1

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發布日	新發布或條訂準則	主要修訂內容	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	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	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	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季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季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合併資產負債表。

##### (一) 遵循聲明

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

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用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」，轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

##### (二) 編製基礎

###### 1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務季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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.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。本合併財務季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

合併財務季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季報告，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。

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

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.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1	
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	市場行銷服務	100 %	100 %	100 %	100 %	-
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	晶圓產品之買賣	100 %	100 %	100 %	100 %	-

### (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。資產負債表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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 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。

### (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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (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。

##### (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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

針對金融資產，首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

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。

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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.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。

### (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。

合併財務季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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、推定義務或已代該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季報告附註(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，並依資產之各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  |

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季報告附註(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期間結束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)收入認列

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。

### (十六)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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

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。

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。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。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務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，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。

#### (十七) 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及其子公司合併財務季報告附註(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。

### (十八)所得稅

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

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

### (十九)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。

### (二十)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。

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務季報告已認列金額有重大影響之資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(七)，投資性不動產之分類

(二)附註六(十)，租賃之分類

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註：

(一)附註六(十一)，確定福利義務之衡量

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
現金	\$ 493	482	525	534
銀行存款	1,865,918	1,063,655	814,979	768,562
定期存款	<u>1,748,006</u>	<u>1,961,520</u>	<u>65,719</u>	<u>30,280</u>
	<u><b>\$ 3,614,417</b></u>	<u><b>3,025,657</b></u>	<u><b>881,223</b></u>	<u><b>799,376</b></u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十七)。

(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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市公司股票	\$ 335,280	855,645	1,110,571	957,190
上市公司可轉換公司債	25,275	25,075	23,450	21,350
貨幣型及債券組合型基金	1,322,280	620,452	725,970	621,452
上市公司股票轉換權利	-	-	22,572	23,868
	<u><b>\$ 1,682,835</b></u>	<u><b>1,501,172</b></u>	<u><b>1,882,563</b></u>	<u><b>1,623,860</b></u>

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 **\$ 417**

截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及一月一日，合併公司無是項交易。

合併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：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
上市櫃公司股票	\$ 458,252	362,230	144,866	-
上市櫃公司私募股票(註)	<u>151,853</u>	<u>149,838</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u><b>\$ 610,105</b></u>	<u><b>512,068</b></u>	<u><b>144,866</b></u>	<u><b>-</b></u>

(註)合併公司持有之私募股票，已於民國一〇一年十月三十日過閉鎖期。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 備供出售金融資產－非流動：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
上市櫃公司股票	\$ 70,374	70,589	198,687	160,021
美國上市櫃公司股票	80,317	68,935	86,250	65,541
非上市櫃公司股票	357,353	351,757	447,731	488,161
上市櫃公司私募股票	-	-	174,365	-
	<u>\$ 508,044</u>	<u>491,281</u>	<u>907,033</u>	<u>713,723</u>

4. 無活絡市場之債券投資－非流動：

標的	發行期間	票面利率%	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
轉換公司債	99.4.9~102.4.8	0%	\$ 344,783	344,783	344,783	344,783
乙種特別股	101.11.23~ 108.11.22	-	190,000	190,000	-	-
			<u>\$ 534,783</u>	<u>534,783</u>	<u>344,783</u>	<u>344,783</u>

合併公司已於附註六(十七)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

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年第一季		101年第一季	
	其他綜合損		其他綜合損	
	益稅後金額	稅後損益	益稅後金額	稅後損益
上漲3%	\$ 33,544	50,485	31,557	56,477
下跌3%	\$ (33,544)	(50,485)	(31,557)	(56,477)

6. 截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三) 應收票據及帳款

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 3,018	25	-	9,261
應收帳款	1,052,375	1,054,737	850,937	649,055
	1,055,393	1,054,762	850,937	658,316
減：備抵呆帳	5,463	5,407	5,440	5,494
	<u>\$ 1,049,930</u>	<u>1,049,355</u>	<u>845,497</u>	<u>652,822</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季應收票據及帳款之備抵呆帳變動表，請詳附註六(十七)。

備抵呆帳其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(四)存 貨

1.其明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原料及物料	\$ 1,458,872	1,210,999	973,188	1,167,787
在製品	580,071	506,751	681,159	563,134
製成品	<u>373,239</u>	<u>383,455</u>	<u>172,244</u>	<u>162,914</u>
	<u>\$ 2,412,182</u>	<u>2,101,205</u>	<u>1,826,591</u>	<u>1,893,835</u>

2.民國一〇二年及一〇一年第一季認列之存貨相關費用(收益)明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 25,640	7,141
下腳收入	<u>(8,281)</u>	<u>(5,745)</u>
	<u>\$ 17,359</u>	<u>1,396</u>

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

1.合併公司採用權益法之投資列示如下：

關聯企業名稱	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	持有表 決權%	帳面 金額	持有表 決權%	帳面 金額	持有表 決權%	帳面 金額	持有表 決權%	帳面 金額
英懋達光電股份有限公司	44.36 %	306,945	44.36 %	324,861	20.58 %	145,315	20.58 %	146,388
宣德科技股份有限公司	-	-	-	-	-	-	26.33 %	375,622
WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.(註)	-	-	-	-	34.73 %	<u>73,337</u>	34.73 %	<u>78,707</u>
		<u>\$ 306,945</u>		<u>324,861</u>		<u>218,652</u>		<u>600,717</u>

(註)WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.於民國一〇一年十二月十四日經董事會決議清算，以民國一〇一年十二月三十一日為清算基準日。

合併公司之投資關聯企業具有公開報價之明細如下：

	<u>102.3.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.3.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	帳面 金額	公允 價值	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	\$ -	-	-	-	-	-	<u>375,622</u>	<u>314,880</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季所享有關聯企業損失之份額明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
英懋達光電股份有限公司	\$ (17,916)	(1,074)
宣德科技股份有限公司	-	(14,751)
WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	-	(4,266)
	<u>\$ (17,916)</u>	<u>(20,091)</u>

3.合併公司採用權益法之投資之減少明細如下：

單位：千股

	<u>101年第一季</u>	
	<u>股 數</u>	<u>金 額</u>
宣德科技股份有限公司	61,500	\$ <u>360,871</u>

民國一〇二年第一季無是項交易。

合併公司於民國一〇一年第一季出售宣德科技股份有限公司股票，致持股比例減少至9.20%，喪失對宣德科技股份有限公司之重大影響力，故將剩餘持股依公允價值衡量計139,750千元轉列備供出售金融資產－非流動及其出售價格為259,220千元，扣除帳面金額並按出售比例轉銷其所產生之資本公積及其他股東權益調整，產生處分利益為60,005千元，列入其他利益及損失項下。

4.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>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
資產總額	\$ <u>797,350</u>	<u>837,564</u>	<u>1,083,290</u>	<u>3,534,827</u>
負債總額	\$ <u>104,479</u>	<u>105,291</u>	<u>321,087</u>	<u>1,327,915</u>
		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
收 入		\$ <u>59,911</u>	<u>321,400</u>	
本期淨損		\$ <u>(39,402)</u>	<u>(17,498)</u>	

5.擔 保

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。



穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、廠房及設備之成本、折舊變動明細如下：

	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	344,871	136,615	16,105,140
本期增添	397,784	654	41,909	20,614	5,504	153,463	619,928
重分類至投資性不動產	(963,127)	(138,225)	-	-	-	-	(1,101,352)
重分類(註)	509,372	139,966	166,005	68,446	-	58,941	942,730
本期處分	<u>(204,708)</u>	<u>-</u>	<u>(1,912)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(206,620)</u>
民國一〇二年三月三十一日	<u>\$ 1,504,785</u>	<u>972,603</u>	<u>10,587,770</u>	<u>2,595,274</u>	<u>350,375</u>	<u>349,019</u>	<u>16,359,826</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 802,337	849,588	9,149,329	1,759,719	266,631	-	12,827,604
本期增添	-	5,950	114,098	17,654	12,440	-	150,142
本期處分	-	-	-	-	(593)	-	(593)
重分類(註)	-	-	573,931	47,937	-	-	621,868
民國一〇一年三月三十一日	<u>\$ 802,337</u>	<u>855,538</u>	<u>9,837,358</u>	<u>1,825,310</u>	<u>278,478</u>	<u>-</u>	<u>13,599,021</u>
折舊：							
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	-	14,267	344,016	60,699	22,724	-	441,706
重分類至投資性不動產	-	(886)	-	-	-	-	(886)
本期處分	-	-	(1,865)	-	-	-	(1,865)
民國一〇二年三月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>270,921</u>	<u>3,335,428</u>	<u>1,038,973</u>	<u>281,002</u>	<u>-</u>	<u>4,926,324</u>
民國一〇一年一月一日	\$ -	210,359	2,096,658	786,314	139,960	-	3,233,291
本期提列折舊	-	10,370	217,016	40,268	39,436	-	307,090
本期處分	-	-	-	-	(593)	-	(593)
民國一〇一年三月三十一日	<u>\$ -</u>	<u>220,729</u>	<u>2,313,674</u>	<u>826,582</u>	<u>178,803</u>	<u>-</u>	<u>3,539,788</u>
帳面金額：							
民國一〇二年一月一日	<u>\$ 1,765,464</u>	<u>712,668</u>	<u>7,388,491</u>	<u>1,527,940</u>	<u>86,593</u>	<u>136,615</u>	<u>11,617,771</u>
民國一〇二年三月三十一日	<u>\$ 1,504,785</u>	<u>701,682</u>	<u>7,252,342</u>	<u>1,556,301</u>	<u>69,373</u>	<u>349,019</u>	<u>11,433,502</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>126,671</u>	<u>-</u>	<u>9,594,313</u>
民國一〇一年三月三十一日	<u>\$ 802,337</u>	<u>634,809</u>	<u>7,523,684</u>	<u>998,728</u>	<u>99,675</u>	<u>-</u>	<u>10,059,233</u>

(註)係由存貨、其他流動資產、預付設備款及未完工程轉入。

- 截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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。
- 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季利息資本化金額分別為5,692千元及5,999千元，其資本化年利率區間分別為1.61%~1.82%及1.67%~1.79%。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 合併公司自民國一〇二年一月一日起調整部分機器設備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限。上述估計變動對折舊之影響認列於營業成本及費用中，對當期及預計未來期間之影響如下：

	<u>102年第一季</u>	<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>115,913</u>	<u>463,653</u>	<u>463,653</u>	<u>463,653</u>	<u>374,916</u>	<u>(292,213)</u>	<u>(1,473,662)</u>

(七) 投資性不動產

	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>總 計</u>
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>
民國一〇二年三月三十一日	\$ <u>963,127</u>	<u>138,225</u>	<u>1,101,352</u>
折舊：			
民國一〇二年一月一日	\$ -	-	-
自不動產、廠房及設備轉入	<u>-</u>	<u>886</u>	<u>886</u>
民國一〇二年三月三十一日	\$ <u>-</u>	<u>886</u>	<u>886</u>
帳面金額：			
民國一〇二年一月一日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國一〇二年三月三十一日	\$ <u>963,127</u>	<u>137,339</u>	<u>1,100,466</u>
公允價值：			
民國一〇二年三月三十一日			\$ <u>1,305,041</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。民國一〇二年第一季所採用之收益率區間如下：

<u>地 區</u>	<u>102年第一季</u>
新 竹	0.25%

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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季報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季無形資產之成本及攤銷明細如下：

	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	-	162	-	162
其他(註)	-	513	-	513
民國一〇二年三月三十一日	<u>\$ 46,005</u>	<u>123,289</u>	<u>1,920</u>	<u>171,214</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 46,005	149,863	4,988	200,856
單獨取得	-	296	-	296
民國一〇一年三月三十一日	<u>\$ 46,005</u>	<u>150,159</u>	<u>4,988</u>	<u>201,152</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	958	9,766	194	10,918
民國一〇二年三月三十一日	<u>\$ 9,265</u>	<u>87,978</u>	<u>1,506</u>	<u>98,749</u>
民國一〇一年一月一日	\$ 4,473	75,678	3,053	83,204
本期攤銷	958	12,012	841	13,811
民國一〇一年三月三十一日	<u>\$ 5,431</u>	<u>87,690</u>	<u>3,894</u>	<u>97,015</u>
帳面金額：				
民國一〇二年一月一日	<u>\$ 37,698</u>	<u>44,402</u>	<u>608</u>	<u>82,708</u>
民國一〇二年三月三十一日	<u>\$ 36,740</u>	<u>35,311</u>	<u>414</u>	<u>72,465</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>
民國一〇一年三月三十一日	<u>\$ 40,574</u>	<u>62,469</u>	<u>1,094</u>	<u>104,137</u>

(註)係其他流動資產轉入。

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、利率區間與到期年度如下：

102.3.31				
	幣別	利率區間	到期年度	金 額
短期無擔保銀行存款	日幣	0.81%~1.04%	一〇二	<u>\$ 63,414</u>
擔保銀行借款	台幣	1.63%~1.84%	一〇二~一〇九	4,319,976
無擔保銀行借款	台幣	1.58%~1.74%	一〇三~一〇五	2,622,000
小 計				6,941,976
減：一年或一營業週期內 到期長期負債				<u>1,442,241</u>
合 計				<u>\$ 5,499,735</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

101.12.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.62%~2.14%	一〇二~一〇七	\$ 4,028,862
無擔保銀行借款	台幣	1.62%~1.78%	一〇三~一〇五	3,180,000
小計				7,208,862
減：一年或一營業週期內 到期長期負債				1,650,185
合計				<u>\$ 5,558,677</u>

101.3.31

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.60%~2.09%	一〇二~一〇七	\$ 4,213,989
無擔保銀行借款	台幣	1.60%~1.78%	一〇一~一〇七	2,125,000
小計				6,338,989
減：一年或一營業週期內 到期長期負債				1,285,698
合計				<u>\$ 5,053,291</u>

101.1.1

	幣別	利率區間	到期年度	金額
擔保銀行借款	台幣	1.60%~2.14%	一〇二~一〇七	\$ 4,366,294
無擔保銀行借款	台幣	1.59%~1.78%	一〇一~一〇七	2,125,000
小計				6,491,294
減：一年或一營業週期內 到期長期負債				1,007,672
合計				<u>\$ 5,483,622</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十七)。

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，於民國一〇四年三月到期前償付完畢。

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

- A. 借款期間流動比率應不得低於100%，負債比率(負債總額/淨值總額)應不得高於120% (惟自民國九十八年度(含)起，應不得高於100%)，利息保障倍數應不得低於2倍，淨值於民國九十六年底應不得低於新台幣參拾億元(自民國九十七年底(含)起，應不得低於新台幣參拾伍億元)，其財務比率與限制規定，應維持符合上述約定，按經借款人之會計師查核簽證之年度及核閱之半年度合併財務報表為準，並每半年查核受檢乙次。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

B.本公司及本公司100%轉投資公司之主要客戶依合約中規定等11家客戶或其他公司之應收帳款應匯入或轉匯入本公司開立於管理銀行之外幣帳戶，於自甲項授信(新台幣中期擔保放款—額度新台幣玖億元整，不得循環動用)。首次動用日起算三個月後應每季達等值新台幣壹億元(含)以上。如當季之匯入款總額未能符合約定者，則本公司應另提供經管理銀行認可之銷售客戶之應收帳款，並至遲應於下一季累積達等值新台幣壹億元(含)以上，否則本授信案即視為全部到期。

C.於甲項授信額度動用完畢之日或動用期間屆滿之日(以兩者孰早發生者)，本公司之砷化鎵晶圓代工生產線月產能應達到4,000片以上，季營收應達新台幣伍億元(含)以上。

民國一〇〇年十二月二十九日通過聯合授信合約第一次增補合約，其內容修正如下：

A.自本第一次增補合約生效時起，借款期間流動比率應不得低於100%，負債比率(負債總額/淨值總額)應不得高於120%，利息保障倍數應不得低於3倍，淨值應不得低於新台幣陸拾億元。

B.除本第一次增補合約所修訂者外，聯合授信合約其餘條款仍繼續有效。

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

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

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

本公司於民國一〇二年及一〇一年第一季無違反上述條款之情事。

### (十)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。

民國一〇二年第一季認列由投資性不動產產生之租金收入為6,830千元。民國一〇一年度第一季無是項交易。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 承租人租賃

合併公司以營業租賃承租停車場及員工宿舍等，租賃期間為一至三年，未來營業租賃之應付租金款情形如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
一年內	\$ 20,439	8,602	13,778	3,867
一年至三年	<u>11,649</u>	<u>6,327</u>	<u>1,685</u>	<u>2,637</u>
	<u>\$ 32,088</u>	<u>14,929</u>	<u>15,463</u>	<u>6,504</u>

民國一〇二年及一〇一年第一季認列租金費用分別為6,038千元及3,381千元列入營業成本及營業費用項下。

### (十一) 員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B9段之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

#### 1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 83,893	54,250
計畫資產之公允價值	<u>(33,654)</u>	<u>(32,673)</u>
已認列之確定福利義務負債(註)	<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。

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。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計33,811千元。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。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列退休金費用分別為639千元及544千元。

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益(稅後)分別為7,382千元及0千元。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.75 %
1月1日計畫資產之預期報酬	1.75 %
未來薪資成長率	4.00 %

民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之整體預期長期資產報酬率分別為1.75%及2%。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。

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為215千元。

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 83,893	54,250
計畫資產之公允價值	(33,654)	(32,673)
確定福利義務淨負債	<u>\$ 50,239</u>	<u>21,577</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 8,556</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 338</u>	<u>-</u>

(6)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。

民國一〇一年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為50,239千元，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2,762千元或增加2,899千元。當採用之調薪資率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債分別增加2,802千元或減少2,688千元。



穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 確定提撥計畫

合併公司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。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,718千元及9,771千元。

(十二) 所得稅

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

1. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
所得稅費用	\$ <u>194,855</u>	<u>10,890</u>

2. 合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季認列於其他綜合損益之下的所得稅利益明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
備供出售金融資產未實現評價損益	\$ <u>(59)</u>	<u>(22)</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九十九年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>3,512,390</u>	<u>2,722,399</u>	<u>2,453,492</u>	<u>2,092,214</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>158,741</u>	<u>158,741</u>	<u>90,229</u>	<u>90,229</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編準及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理金額。

	<u>101年度(預計)</u>	<u>100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>10.52 %</u>	<u>14.45 %</u>

上表所列示之民國一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通之所得稅法修正草案等六十六條之六估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。



## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (十三) 資本及其他權益

#### 1. 普通股股本

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為10,000,000千元，分為1,000,000千股，每股面額10元；實收資本額分別為7,574,570千元、7,541,877千元、6,486,767千元及6,485,930千元，已發行股份分別為757,457千股、754,188千股、648,677千股及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。

民國一〇二年及一〇一年第一季本公司因員工行使認股權而發行新股分別為3,269千股及84千股，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。

#### 2. 資本公積

明細如下：

	<b>102.3.31</b>	<b>101.12.31</b>	<b>101.3.31</b>	<b>101.1.1</b>
發行股票溢價	\$ 3,732,468	3,662,436	1,532,340	1,529,719
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	-	-	24	28,469
員工認股權	73,593	100,609	344,216	148,934
	<b>\$ 3,806,061</b>	<b>3,763,045</b>	<b>1,876,580</b>	<b>1,707,122</b>

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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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四月二十九日依董事會決議擬分配民國一〇一年度盈餘及民國一〇一年六月五日經股東常會決議分配民國一〇〇年度盈餘，分派之普通股股利、員工紅利及董監酬勞如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
普通股現金股利	\$ 1,136,246	518,874
員工紅利	167,000	92,900
董監酬勞	50,100	27,800

上述民國一〇〇年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。民國一〇一年度之盈餘分配議案，尚待本公司股東常會決議；另相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司分別於民國一〇二年四月二十九日依董事會決議及民國一〇一年六月五日股東常會決議之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第一季及一〇一年第一季員工紅利估列金額分別為70,000千元及41,000千元，董監酬勞估列金額分別為21,000千元及12,000千元，係以本公司截至各該季止之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季報告附註(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
民國一〇二年一月一日餘額	\$ (24,741)	(129,397)
外幣換算差異(稅後淨額)	7,545	-
備供出售金融資產未實現損益(稅後淨額)	-	108,515
民國一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ (17,196)</u>	<u>(20,882)</u>
民國一〇一年一月一日	\$ (14,111)	(222,711)
外幣換算差異(稅後淨額)：		
合併公司	(6,906)	-
關聯企業	726	-
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)	-	27,771
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ (13,753)</u>	<u>(194,940)</u>

(十四)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	9.9
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	25.0

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
給與日	-	-	-
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 %

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1. 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	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：

	102年第一季		101年第一季	
	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	21.76	(3,269)	10.09	(84)
本期失效	-	(66)	-	(166)
期末流通在外	21.73	<u>8,050</u>	18.48	<u>17,641</u>
期末可執行		<u>4,527</u>		<u>271</u>

合併公司截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及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102.3.31流通在外之認股選擇權			102.3.31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	1,741	1.50	1,741	\$ 9.9
100.01.26	25.0	6,309	2.82	2,786	25.0

  

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

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

發行日期	截至101.3.31流通在外之認股選擇權			101.3.31可行使認股選擇權	
	行使價格	股數(千股)	加權平均預期	股數(千股)	加權平均
	範圍(元)		剩餘存續期間(年)		行使價格(元)
98.09.30	\$ 10.1	8,040	2.50	271	\$ 10.1
100.01.26	25.5	9,601	3.82	-	25.5

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	股數(千股)	加權平均預期	股數(千股)	加權平均
	範圍(元)		剩餘存續期間(年)		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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季因股份基礎給付所產生之酬勞成本分別為4,582千元及197,895千元，列入營業成本及營業費用項下。

(十五)每股盈餘

	102年第一季		
	金額(稅後)	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	\$ 789,991	756,204	<u>1.04</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	-	7,128	
員工認股權憑證	-	2,745	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 789,991</u>	<u>766,077</u>	<u>1.03</u>
	101年第一季		
	金額(稅後)	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	\$ 361,278	648,649	<u>0.56</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	-	2,953	
員工認股權憑證	-	8,924	
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 361,278</u>	<u>660,526</u>	<u>0.55</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他收入明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入	\$ 4,155	212
股利收入	424	288
租金收入	<u>7,750</u>	<u>992</u>
	<u>\$ 12,329</u>	<u>1,492</u>

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 96,308	(4,825)
處分投資利益(損失)	(334,478)	61,293
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債 淨利益	332,792	167,317
處分不動產、廠房及設備利益	306,531	-
其他	<u>(827)</u>	<u>(2,431)</u>
	<u>\$ 400,326</u>	<u>221,354</u>

(十七)金融工具

1.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。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為8,000,114千元、7,114,316千元、5,005,965千元及4,134,564千元。

合併公司之現金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上市櫃公司股票，發生信用風險之可能性低。購買之債券投資係上市公司發行之轉換公司債，發生信用風險之可能性低。

合併公司於民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，應收票據及帳款餘額中分別有72%、64%、68%及66%係分別由6家、4家、5家及5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。



穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 941,206	-	945,043	-	764,706	-	573,518	-
逾期1~60天	107,554	-	103,239	-	86,231	5,440	83,838	4,534
逾期61~180天	5,988	4,818	6,480	5,407	-	-	960	960
逾期181~365天	645	645	-	-	-	-	-	-
逾期超過一年	-	-	-	-	-	-	-	-
	<u>\$ 1,055,393</u>	<u>5,463</u>	<u>1,054,762</u>	<u>5,407</u>	<u>850,937</u>	<u>5,440</u>	<u>658,316</u>	<u>5,494</u>

應收款項個別評估之減損損失，其備抵呆帳變動如下：

	102年第一季	101年第一季
期初餘額	\$ 5,407	5,494
外幣換算損益	56	(54)
期末餘額	<u>\$ 5,463</u>	<u>5,440</u>

合併公司應收款項備抵呆帳提列政策如下：

評估原則：採個別認定法。

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。  
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。合併公司認為未逾期之應收帳款無須提列備抵呆帳。

2.流動性風險

金融負債之合約到期日明細如下：

民國一〇二年三月三十一日	帳面金額	合 約	6個月	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量	以 內				
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 4,319,976	4,526,275	30,884	582,883	50,639	2,803,600	1,058,269
無擔保銀行借款	2,685,414	2,756,872	85,014	19,191	750,428	1,902,239	-
應付帳款	1,109,709	1,109,709	1,109,709	-	-	-	-
其他應付款	1,045,721	1,045,721	1,045,721	-	-	-	-
	<u>\$ 9,160,820</u>	<u>9,438,577</u>	<u>2,271,328</u>	<u>602,074</u>	<u>801,067</u>	<u>4,705,839</u>	<u>1,058,269</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
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	4,173,758	29,859	383,857	39,012	725,892	2,995,138
無擔保銀行借款	3,180,000	3,270,460	25,418	23,196	1,061,231	2,160,615	-
應付帳款	1,121,867	1,121,867	1,121,867	-	-	-	-
其他應付款	763,376	763,376	763,376	-	-	-	-
	<u>\$ 9,094,105</u>	<u>9,329,461</u>	<u>1,940,520</u>	<u>407,053</u>	<u>1,100,243</u>	<u>2,886,507</u>	<u>2,995,138</u>
衍生金融負債							
遠期外匯合約	\$ 417	417	417	-	-	-	-
民國一〇一年三月三十一日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 4,213,989	4,376,133	33,517	68,924	918,246	975,696	2,379,750
無擔保銀行借款	2,125,000	2,208,420	18,001	17,406	354,454	1,118,559	700,000
應付帳款	1,539,911	1,539,911	1,539,911	-	-	-	-
其他應付款	913,611	913,611	913,611	-	-	-	-
	<u>\$ 8,792,511</u>	<u>9,038,075</u>	<u>2,505,040</u>	<u>86,330</u>	<u>1,272,700</u>	<u>2,094,255</u>	<u>3,079,750</u>
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	4,539,640	34,934	70,236	989,562	1,289,793	2,155,115
無擔保銀行借款	2,125,000	2,217,429	18,001	18,002	356,235	1,125,191	700,000
應付帳款	1,090,011	1,090,011	1,090,011	-	-	-	-
其他應付款	932,349	932,349	932,349	-	-	-	-
	<u>\$ 8,513,654</u>	<u>8,779,429</u>	<u>2,075,295</u>	<u>88,238</u>	<u>1,345,797</u>	<u>2,414,984</u>	<u>2,855,115</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.3.31			101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美金	112,526	29.83	3,356,663	121,188	29.04	3,519,298	36,579	29.51	1,079,441	36,884	30.28	1,116,857
歐元	34	38.23	1,297	568	38.49	21,864	176	39.41	6,934	164	39.18	6,416
日幣	2,236	0.3172	707	5,251	0.3364	1,769	423,747	0.3592	152,214	155,644	0.3906	60,795
英鎊	39	45.32	1,780	30	46.83	1,414	32	47.24	1,525	9	46.73	430
港幣	64	3.84	246	64	3.75	242	65	3.80	248	66	3.90	256
			<u>\$3,360,693</u>			<u>3,544,587</u>			<u>1,240,362</u>			<u>1,184,754</u>
非貨幣性項目												
美金	382	29.83	\$11,408	405	29.04	11,755	343	29.51	10,118	339	30.28	10,251
金融負債												
貨幣性項目												
美金	16,842	29.83	502,399	16,381	29.04	475,695	28,728	29.51	847,750	19,286	30.28	583,983
歐元	198	38.23	7,561	260	38.49	10,004	517	39.41	20,377	355	39.18	13,901
日幣	710,463	0.3172	225,357	474,890	0.3364	159,754	661,295	0.3592	237,538	522,534	0.3906	204,102
英鎊	10	45.32	467	10	46.83	482	7	47.24	335	13	46.73	613
			<u>\$735,784</u>			<u>645,935</u>			<u>1,106,000</u>			<u>802,599</u>



## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (2) 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、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三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第一季之稅後淨利將分別增加或減少124,683千元及6,379千元；其他綜合損益將因而分別增加或減少570千元及506千元。

### 4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少0.5%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將減少或增加6,823千元及6,593千元，主因合併公司之變動利率借款。

### 5. 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合併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利率

用以將估計現金流量折現之利率主係以報導日路透社短期票券次期市場均價利率加計適當的信用價差為依據，利率如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
長短期借款	0.81%~1.84%	1.60%~2.09%

#### (3) 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季報告附註(續)

	<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	<u>合 計</u>
民國一〇二年三月三十一日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,682,835	-	-	1,682,835
備供出售金融資產	<u>608,943</u>	<u>474,206</u>	<u>35,000</u>	<u>1,118,149</u>
	<u>\$ 2,291,778</u>	<u>474,206</u>	<u>35,000</u>	<u>2,800,984</u>
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	<u>501,754</u>	<u>491,595</u>	<u>10,000</u>	<u>1,003,349</u>
	<u>2,002,926</u>	<u>491,595</u>	<u>10,000</u>	<u>2,504,521</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	<u>-</u>	<u>417</u>	<u>-</u>	<u>417</u>
民國一〇一年三月三十一日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 1,859,991	22,572	-	1,882,563
備供出售金融資產	<u>429,803</u>	<u>622,096</u>	<u>-</u>	<u>1,051,899</u>
	<u>\$ 2,289,794</u>	<u>644,668</u>	<u>-</u>	<u>2,934,462</u>
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	<u>225,562</u>	<u>488,161</u>	<u>-</u>	<u>713,723</u>
	<u>\$ 1,825,554</u>	<u>512,029</u>	<u>-</u>	<u>2,337,583</u>

於民國一〇二年及一〇一年第一季並無任何金融資產移轉公平價值層級。

(十八)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。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 3.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及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。

#### (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、上市櫃公司及上市公司發行之轉換債券，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

截至民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，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，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之短期借款額度、長期借款額度、及長、短期借款共用額度分別計3,701,808千元、964,000千元及100,000千元。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 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各該集團企業之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。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、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。

### (十九) 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。

民國一〇二年第一季及一〇一年第一季權益報酬率分別為21.29%及13.82%；報導日之負債佔資產比率如下：

負債佔資產比率	<u>102.3.31</u> <u>38.08 %</u>	<u>101.12.31</u> <u>39.15 %</u>	<u>101.3.31</u> <u>45.30 %</u>	<u>101.1.1</u> <u>45.82 %</u>
---------	-----------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------	----------------------------------

截至民國一〇二年三月三十一日，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) 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>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ 33,967	23,498
退職後福利	186	175
股份基礎給付	<u>962</u>	<u>31,663</u>
	<u>\$ 35,115</u>	<u>55,336</u>

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)其他關係人交易

#### 1.租賃

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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。民國一〇二年及一〇一年第一季租金費用皆為36千元，因上述交易產生之其他應付款均已支付。

#### 2.勞務費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季由關係人提供駐廠醫療服務。民國一〇二年及一〇一年第一季勞務費皆為90千元。民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日未清償餘額分別為60千元、30千元、30千元及30千元，列報於其他應付款。

### 八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
其他非流動資產	天然氣保證金	\$ 3,000	3,000	3,000	3,000
其他非流動資產	關稅保證	20,451	20,423	20,327	20,284
不動產、廠房及設備	長期借款	7,201,018	8,356,291	6,101,265	6,080,312
投資性不動產	長期借款	1,098,867	-	-	-
預付設備款	長期借款	213,601	243,120	858,848	1,013,384
合計		<u>\$ 8,536,937</u>	<u>8,622,834</u>	<u>6,983,440</u>	<u>7,116,980</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：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 512,040</u>	<u>1,090,152</u>	<u>652,026</u>	<u>380,444</u>

2.合併公司已開立而未使用之信用狀：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
已開立未使用之信用狀	<u>\$ 196,617</u>	<u>129,048</u>	<u>61,220</u>	<u>171,392</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	277,344	128,324	405,668	191,611	139,683	331,294
勞健保費用	16,365	6,541	22,906	14,636	6,056	20,692
退休金費用	7,835	3,522	11,357	7,062	3,253	10,315
其他員工福利費用	10,370	6,453	16,823	48,445	160,950	209,395
折舊費用	412,289	29,417	441,706	285,643	21,447	307,090
攤銷費用	4,036	6,882	10,918	4,653	9,158	13,811

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：

單位：千單位

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
				股/張數	帳面金額	持股比例%	市 價	
本公司	和碩聯合科技股份有限公司/股票	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	123	5,682	0.01	5,682	
"	晶元光電股份有限公司/股票	"	"	6,115	329,598	0.66	329,598	
"	群益安穩貨幣市場基金	"	"	14,044	220,332	-	220,332	
"	元大寶來得寶貨幣市場基金	"	"	15,417	180,273	-	180,273	
"	復華貨幣市場基金	"	"	14,217	200,117	-	200,117	
"	復華有利貨幣市場基金	"	"	7,635	100,227	-	100,227	
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	"	20,548	250,173	-	250,173	
"	聯邦貨幣市場基金	"	"	10,142	130,317	-	130,317	
"	德盛安聯四季回報債券組合基金	"	"	7,239	100,776	-	100,776	
"	元大寶來亞太政府公債指數基金	"	"	10,000	100,000	-	100,000	
"	安泰ING貨幣市場基金	"	"	2,524	40,065	-	40,065	
"	一詮精密工業股份有限公司/可轉換公司債	"	"	250	25,275	-	25,275	
					<u>1,682,835</u>		<u>1,682,835</u>	

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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
				股/張數	帳面金額	持股比率%	市 價	
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	10,867	372,184	3.27	372,184	
"	美磊科技股份有限公司/股票	"	"	1,931	72,008	2.44	72,008	
"	光洋應用材料科技股份有限公司/股票	"	"	400	14,060	0.10	14,060	
"	宣德科技股份有限公司/股票	"	"	12,591	151,853	7.50	151,853	
					<u>610,105</u>		<u>610,105</u>	
"	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	169,678	11.00	169,678	
"	新盛三創業投資股份有限公司/股票	"	"	15,000	141,267	11.03	141,267	
"	太極能源科技股份有限公司/股票	"	"	4,820	70,374	2.34	70,374	
"	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	"	"	500	11,408	1.93	11,408	
"	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	80,317	0.03	80,317	
					<u>508,044</u>		<u>508,044</u>	
本公司	WIN SEMI. USA, INC./股票	本公司之子公司	採用權益法之投資	1,000	8,201	100.00	8,201	(註2)
"	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd./股票	"	"	7,000	343,467	100.00	343,467	(註2)
"	英懋達光電股份有限公司/股票	負責人與本公司同	"	42,589	306,945	44.36	306,945	
					<u>658,613</u>			
"	佰鴻工業股份有限公司/可轉換公司債	無	無活絡市場之債券投資-非流動	4	344,783	-	(註3)	
"	東博資本創業投資股份有限公司/乙種特別股	"	"	19,000	190,000	17.35	(註1)	
					<u>534,783</u>			

註1：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。

註2：上述交易於編製合併季報告時業已沖銷。

註3：係私募之可轉換公司債，無相關市價。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：千單位

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)	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	晶元光電股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	-	-	16,006	1,365,001	-	-	9,891	550,248	843,511	(293,263)	6,115	329,598
"	群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	7,668	120,000	6,376	100,000	-	-	-	-	14,044	220,332
"	元大寶來得寶貨幣市場基金	"	-	-	6,863	80,000	8,554	100,000	-	-	-	-	15,417	180,273
"	復華貨幣市場基金	"	-	-	-	-	14,217	200,000	-	-	-	-	14,217	200,117
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	-	-	4,113	50,000	16,435	200,000	-	-	-	-	20,548	250,173
"	元大寶來亞太政府公債指數基金	"	-	-	-	-	10,000	100,000	-	-	-	-	10,000	100,000

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一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

處分公司	財產名稱	交易日或事實發生日	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：

進(銷)貨之公司	交易對象	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	(1,295,888)	(46) %	1~2個月	-	-	387,572	37 %	(註)
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	穩懋半導體(股)公司	母公司	進貨	1,295,888	100 %	1~2個月	-	-	(387,572)	(100) %	(註)

註：上述交易於編製合併季報告時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	387,572	11.22	-	-	387,572	-	(註)

註：上述交易於編製合併季報告時業已沖銷。



穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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)	102年第一季交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	營業收入	1,295,888	與一般交易同	45.50 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	387,572	與一般交易同	1.56 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關係人	387,572	與一般交易同	1.56 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	1,295,888	與一般交易同	45.50 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	10,613	與一般交易同	0.37 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	10,613	與一般交易同	0.37 %

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之關 係(註二)	101年第一季交易往來情形			佔合併總營業收入 或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	營業收入	1,551,849	與一般交易同	61.66 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關係人	381,752	與一般交易同	1.94 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關係人	381,752	與一般交易同	1.94 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	1,551,849	與一般交易同	61.66 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	10,692	與一般交易同	0.42 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	10,692	與一般交易同	0.42 %

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季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千單位

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	上期期末	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 %	8,201	(259)	(259)	(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 %	343,467	20,995	20,995	(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	581,464	581,464	42,589	44.36 %	306,945	(39,402)	(17,916)	

註：上述交易於編製合併季報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要營業項目為矽化鎵晶片之研究、開發、製造及銷售等。

(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

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季營運部門資訊如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 2,848,050	2,516,919
其他收入	<u>12,329</u>	<u>1,492</u>
收入合計	<u>\$ 2,860,379</u>	<u>2,518,411</u>
利息費用	(25,812)	(22,640)
折舊及攤銷	(452,624)	(320,901)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(17,916)	(20,091)
資產		
採用權益法之投資	306,945	218,652
非流動資本支出	776,195	266,833

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

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)企業整體資訊

1.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。

來自外部客戶收入：

地 區	102年第一季	101年第一季
美 洲	\$ 164,952	164,215
亞 洲	1,160,940	990,069
非 洲	952,169	1,214,266
台 灣	506,729	112,005
歐 洲	62,372	36,364
澳 洲	888	-
合 計	<u>\$ 2,848,050</u>	<u>2,516,919</u>

非流動資產：

地 區	102年第一季	101年第一季
台 灣	\$ 13,491,583	11,360,861
美 洲	113	191
合 計	<u>\$ 13,491,696</u>	<u>11,361,052</u>

2.重要客戶資訊(佔全年度銷貨淨額比例10%以上)

客戶名稱	102年第一季		101年第一季	
	金 額	佔全年度 銷貨淨額 比例%	金 額	佔全年度 銷貨淨額 比例%
甲公司	\$ 952,169	33	1,214,266	48
乙公司	464,797	16	421,003	17
丙公司	307,335	11	-	-
	<u>\$ 1,724,301</u>	<u>60</u>	<u>1,635,269</u>	<u>65</u>

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併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，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

於編製民國一〇一年相關報告時，合併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對合併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。

### (一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			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	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
<b>資 產</b>									
現金及約當現金	\$3,025,657	-	3,025,657	881,223	-	881,223	799,376	-	799,376
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	1,859,991	22,572	1,882,563	1,599,992	23,868	1,623,860
備供出售金融資產—流動	512,068	-	512,068	144,866	-	144,866	-	-	-
應收票據及帳款淨額	1,049,355	-	1,049,355	845,497	-	845,497	652,822	-	652,822
存 貨	2,101,205	-	2,101,205	1,826,591	-	1,826,591	1,893,835	-	1,893,835
其他流動資產	376,873	-	376,873	739,371	-	739,371	259,098	-	259,098
遞延所得稅資產—流動(6)	298,495	(298,495)	-	324,621	(324,621)	-	360,481	(360,481)	-
流動資產合計	8,864,825	(298,495)	8,566,330	6,622,160	(302,049)	6,320,111	5,565,604	(336,613)	5,228,991
備供出售金融資產—非流動(1),(2)	143,775	347,506	491,281	288,659	618,374	907,033	228,417	485,306	713,723
以成本衡量之金融資產—非流動(2)	366,674	(366,674)	-	558,934	(558,934)	-	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	344,783	-	344,783
採用權益法之投資(1),(3)	324,861	-	324,861	235,781	(17,129)	218,652	442,289	158,428	600,717
不動產、廠房及設備(1),(7)	13,228,466	(1,610,695)	11,617,771	11,214,320	(1,155,087)	10,059,233	11,266,742	(1,672,429)	9,594,313
無形資產	82,708	-	82,708	104,137	-	104,137	117,652	-	117,652
遞延所得稅資產(6)	1,994	316,168	318,162	138,878	342,089	480,967	89,731	381,403	471,134
預付設備款(7)	-	1,610,700	1,610,700	-	1,155,092	1,155,092	-	1,672,429	1,672,429
其他非流動資產—其他	42,867	-	42,867	42,590	-	42,590	42,942	-	42,942
非流動資產合計	14,726,128	297,005	15,023,133	12,928,082	384,405	13,312,487	13,033,079	524,614	13,557,693
<b>資產總計</b>	<b>\$23,590,953</b>	<b>(1,490)</b>	<b>23,589,463</b>	<b>19,550,242</b>	<b>82,356</b>	<b>19,632,598</b>	<b>18,598,683</b>	<b>188,001</b>	<b>18,786,684</b>
<b>負 債</b>									
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	1,539,911	-	1,539,911	1,090,011	-	1,090,011
其他應付款	763,376	-	763,376	913,611	-	913,611	932,349	-	932,349
一年或一營業週期內到期長期負債	1,650,185	-	1,650,185	1,285,698	-	1,285,698	1,007,672	-	1,007,672
其他流動負債(4)	50,507	27,832	78,339	41,155	26,370	67,525	35,650	21,777	57,427
流動負債合計	3,586,352	27,832	3,614,184	3,780,375	26,370	3,806,745	3,065,682	21,777	3,087,459
長期借款	5,558,677	-	5,558,677	5,053,291	-	5,053,291	5,483,622	-	5,483,622
遞延所得稅負債(6)	-	12,815	12,815	-	11,524	11,524	-	14,740	14,740
其他非流動負債(5)	20,907	29,332	50,239	4,867	17,183	22,050	4,246	17,331	21,577
非流動負債合計	5,579,584	42,147	5,621,731	5,058,158	28,707	5,086,865	5,487,868	32,071	5,519,939
<b>負債總計</b>	<b>9,165,936</b>	<b>69,979</b>	<b>9,235,915</b>	<b>8,838,533</b>	<b>55,077</b>	<b>8,893,610</b>	<b>8,553,550</b>	<b>53,848</b>	<b>8,607,398</b>
<b>權 益</b>									
普通股股本	7,541,877	-	7,541,877	6,486,767	-	6,486,767	6,485,930	-	6,485,930
資本公積	3,763,045	-	3,763,045	1,876,580	-	1,876,580	1,707,122	-	1,707,122
保留盈餘(1),(2),(3),(4),(5),(6)	3,154,109	48,655	3,202,764	2,528,652	55,682	2,584,334	2,073,743	149,313	2,223,056
其他權益(1),(2),(6)	(34,014)	(120,124)	(154,138)	(180,290)	(28,403)	(208,693)	(221,662)	(15,160)	(236,822)
權益總計	14,425,017	(71,469)	14,353,548	10,711,709	27,279	10,738,988	10,045,133	134,153	10,179,286
<b>負債及權益總計</b>	<b>\$23,590,953</b>	<b>(1,490)</b>	<b>23,589,463</b>	<b>19,550,242</b>	<b>82,356</b>	<b>19,632,598</b>	<b>18,598,683</b>	<b>188,001</b>	<b>18,786,684</b>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	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
營業收入	\$ 11,237,964	-	11,237,964	2,516,919	-	2,516,919
營業成本(4)	(7,597,780)	(4,238)	(7,602,018)	(1,872,684)	(2,186)	(1,874,870)
營業毛利	3,640,184	(4,238)	3,635,946	644,235	(2,186)	642,049
推銷費用	(176,229)	(1,131)	(177,360)	(92,626)	(1,780)	(94,406)
管理費用	(476,165)	(3,052)	(479,217)	(205,547)	31	(205,516)
研發費用	(530,490)	(743)	(531,233)	(149,563)	(511)	(150,074)
營業費用合計(1),(4),(5)	(1,182,884)	(4,926)	(1,187,810)	(447,736)	(2,260)	(449,996)
營業利益	2,457,300	(9,164)	2,448,136	196,499	(4,446)	192,053
營業外收入及支出：						
其他收入(2)	26,460	11,605	38,065	1,492	-	1,492
其他利益及損失(1),(2),(3)	(374,135)	(93,765)	(467,900)	310,907	(89,553)	221,354
利息費用	(102,946)	-	(102,946)	(22,640)	-	(22,640)
採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	(78,339)	-	(78,339)	(20,091)	-	(20,091)
稅前淨利	1,928,340	(91,324)	1,837,016	466,167	(93,999)	372,168
所得稅費用(6)	(280,811)	(1,952)	(282,763)	(11,258)	368	(10,890)
本期淨利	1,647,529	(93,276)	1,554,253	454,909	(93,631)	361,278
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)	(9,294)	(10,716)	7,808	(14,714)	(6,906)
備供出售金融資產未實現評價損益(2)	189,070	(95,501)	93,569	33,564	(5,815)	27,749
採用權益法認列之關係企業及合資之其他綜合損益之份額	-	86	86	-	7,264	7,264
確定福利計畫之精算損益(5),(6)	-	(8,894)	(8,894)	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益(6)	-	1,257	1,257	-	22	22
本期其他綜合損益(稅後淨額)	187,648	(112,346)	75,302	41,372	(13,243)	28,129
本期綜合損益總計	\$ 1,835,177	(205,622)	1,629,555	496,281	(106,874)	389,407
淨利歸屬於：						
母公司業主(本期淨利)	\$ 1,647,529	(93,276)	1,554,253	454,909	(93,631)	361,278
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主(本期綜合損益總額)	\$ 1,835,177	(205,622)	1,629,555	496,281	(106,874)	389,407
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ 2.45	(0.14)	2.31	0.70	(0.14)	0.56
稀釋每股盈餘(元)	\$ 2.41	(0.14)	2.27	0.69	(0.14)	0.55

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### (三)合併現金流量表重大調整說明：

合併公司依我國先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，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。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，合併公司民國一〇一年第一季之利息收現數213千元、股利收現數288千元、利息支付數21,817千元與支付所得稅21千元應單獨揭露，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，依國際財務報導準則編製之合併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)說明如下：

- 1.合併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。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，因重新衡量外幣財務報表轉換，調整備供出售金融資產－非流動、採權益法之投資、保留盈餘、國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整數、不動產、廠房及設備。另，民國一〇一年度及民國一〇一年第一季認列營業費用、其他利益及損失。
- 2.合併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，於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。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三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，民國一〇一年度及第一季認列其他收益及損失、其他收入。
- 3.合併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，及民國一〇一年第一季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、三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，民國一〇一年度及一〇一年第一季，認列其他收益及損失。

## 穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4. 合併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、三月三十一日及一月一日，調整保留盈餘及其他流動負債。另，民國一〇一年度及一〇一年第一季，認列營業費用及營業成本。
5. 合併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。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三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，民國一〇一年度及一〇一年第一季，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. 合併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及其第一季綜合損益表及民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之權益並無影響。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三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一流動，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，民國一〇一年度及一〇一年第一季認列所得稅費用。
7. 合併公司於民國一〇一年十二月三十一日、三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及其第一季綜合損益表及民國一〇一年十二月三十一日、三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，合併公司係依員工剩餘服務期間將精算損益認列於損益。合併公司依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。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

9.上述變動之影響彙總如下：

合併資產負債表

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
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	3,780	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)	7,355	8,651
備供出售金融資產－流動	11,605	-	-
關聯企業：			
採權益法之投資	60,088	60,088	171,880
備供出售金融資產	21,250	21,250	-
員工福利：			
其他流動負債	(27,832)	(26,370)	(21,777)
其他非流動負債	(29,332)	(17,183)	(17,331)
相關所得稅影響數	5,954	6,762	6,394
保留盈餘調整數	<u>\$ 48,655</u>	<u>55,682</u>	<u>149,313</u>

合併綜合損益表

	<u>101年度</u>	<u>101年第一季</u>
國外營運機構財務報告因再衡量之 兌換利益	\$ 20,645	2,285
推銷費用	(2)	-
金融工具認列與衡量：		
其他利益及損失	(23,868)	(1,296)
其他收入	11,605	-
關聯企業：		
其他利益及損失	(90,542)	(90,542)
員工福利：		
營業成本	(4,238)	(2,186)
推銷費用	(1,129)	(1,780)
管理費用	(3,052)	31
研發費用	(743)	(511)
所得稅前調整數	<u>\$ (91,324)</u>	<u>(93,999)</u>