

股票代碼：3105

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

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、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6~7
(三)重要會計科目之說明	7~22
(四)關係人交易	22
(五)抵質押之資產	23
(六)重大承諾事項及或有事項	23
(七)重大之災害損失	24
(八)重大之期後事項	24
(九)其 他	24~31
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	31~32
(十一)部門別財務資訊	32

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

單位：新台幣千元

資 產	101.9.30		100.9.30			負債及股東權益	101.9.30		100.9.30	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註三(一))	\$ 986,012	5	739,891	4	2100	短期借款(附註三(九))	\$ 358,915	2	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註三(二))	944,072	4	828,575	5	2140	應付帳款	1,145,519	6	1,524,049	8
1320 備供出售金融資產—流動(附註三(二))	311,141	2	-	-	2170	應付費用	695,819	3	597,289	3
1140 應收票據及帳款淨額(附註三(三))	858,906	4	800,604	5	2224	應付設備款(附註四)	219,928	1	131,440	1
1180 其他應收款—關係人(附註四)	-	-	499	-	2272	一年內到期之長期借款(附註三(十)及五)	1,868,509	9	1,052,287	6
1190 其他金融資產—流動(附註三(四))	113,846	1	308,987	2	2280	其他流動負債	54,441	-	36,019	-
1210 存貨(附註三(五))	2,622,313	12	1,877,230	10		流動負債合計	4,343,131	21	3,341,084	18
1298 其他流動資產	193,347	1	167,679	1		長期負債：				
1286 遞延所得稅資產—流動	287,221	1	243,159	1	2420	長期借款(附註三(十)及五)	5,706,977	27	5,686,623	32
流動資產合計	6,316,858	30	4,966,624	28		其他負債：				
基金及投資：					2810	應計退休金負債	6,141	-	3,238	-
1450 備供出售金融資產—非流動(附註三(二))	255,913	1	279,962	1		負債合計	10,056,249	48	9,030,945	50
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註三(二))	492,134	2	500,523	3		股東權益(附註三(二)、三(十一)及八)：				
1421 採權益法之長期股權投資(附註三(六))	154,899	1	486,009	3	3110	普通股股本	6,487,039	31	6,235,865	35
1425 預付長期投資款(附註三(二))	200,000	1	-	-	3200	資本公積：				
1490 無活絡市場之債券投資—非流動(附註三(二))	344,783	2	344,783	2	3200	資本公積—發行溢價	1,533,188	7	1,290,905	7
基金及投資合計	1,447,729	7	1,611,277	9	3260	資本公積—長期投資	50	-	28,445	-
固定資產(附註三(七)、四、五及六)：					3271	資本公積—員工認股權	251,996	1	106,868	1
成 本：							1,785,234	8	1,426,218	8
1501 土地	1,765,464	8	802,337	4		保留盈餘：				
1521 房屋及建築	721,851	3	721,851	4	3310	法定盈餘公積	258,703	1	130,842	1
1531 機器設備	10,120,758	48	9,105,768	51	3320	特別盈餘公積	221,662	1	-	-
1546 廠務設備	2,681,919	13	1,863,763	10	3350	未提撥保留盈餘	2,507,120	12	1,324,477	7
1561 辦公設備	112,131	1	112,521	1			2,987,485	14	1,455,319	8
1681 其他設備	223,875	1	260,534	1		股東權益其他項目：				
成本小計	15,625,998	74	12,866,774	71	3420	累積換算調整數	10,843	-	2,203	-
15x9 減：累積折舊	(4,167,130)	(20)	(5,294,670)	(29)	3450	金融商品未實現損益	(231,744)	(1)	(173,182)	(1)
	11,458,868	54	7,572,104	42		股東權益其他項目小計	(220,901)	(1)	(170,979)	(1)
1671 未完工程	319,259	1	622,163	3		股東權益合計	11,038,857	52	8,946,423	50
1671 預付房地款	544,377	3	-	-		重大承諾事項及或有事項(附註六)				
1672 預付設備款	775,382	4	2,975,630	17						
固定資產淨額	13,097,886	62	11,169,897	62						
17xx 無形資產(附註三(八))	93,703	-	128,686	1						
其他資產：										
1820 存出保證金	19,907	-	19,750	-						
1887 受限制資產(附註五)	23,391	-	23,241	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動	95,632	1	57,893	-						
其他資產合計	138,930	1	100,884	-						
資產總計	\$ 21,095,106	100	17,977,368	100		負債及股東權益總計	\$ 21,095,106	100	17,977,368	100

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季		100年前三季	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 8,449,206	100	6,410,586	100
4170 減：銷貨退回	(11,546)	-	(8,702)	-
4190 銷貨折讓	(14,315)	-	(15,835)	-
營業收入淨額	8,423,345	100	6,386,049	100
5000 營業成本(附註三(五)、三(八)及三(十一))	(5,766,499)	(68)	(4,362,802)	(68)
營業毛利	2,656,846	32	2,023,247	32
營業費用(附註三(八)及三(十一))：				
6100 推銷費用	(143,764)	(2)	(96,341)	(2)
6200 管理費用	(355,577)	(4)	(254,936)	(4)
6300 研究發展費用	(392,996)	(5)	(309,527)	(5)
	(892,337)	(11)	(660,804)	(11)
營業淨利	1,764,509	21	1,362,443	21
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	956	-	360	-
7140 處分投資利益，淨額(附註三(二)及三(六))	158,803	2	265	-
7122 股利收入	28,504	-	77,004	1
7130 處分固定資產利益	210	-	-	-
7480 什項收入(附註三(二)及四)	8,589	-	141,903	2
	197,062	2	219,532	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(七))	(74,813)	(1)	(41,822)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(六))	(67,815)	(1)	(69,457)	(1)
7530 處分固定資產損失	-	-	(14,688)	-
7560 兌換損失，淨額	(19,742)	-	(22,123)	-
7630 減損損失(附註三(二)及三(六))	(101,379)	(1)	-	-
7640 金融資產評價損失，淨額(附註三(二))	(18,720)	-	(773,107)	(12)
7880 什項支出	(35,399)	-	-	-
	(317,868)	(3)	(921,197)	(14)
7900 稅前淨利	1,643,703	20	660,778	10
8110 所得稅費用	(211,087)	(3)	(592)	-
9600 合併總淨利(歸屬母公司)	\$ 1,432,616	17	660,186	10
			稅前	稅後
每股盈餘(附註三(十二))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.53	2.21	1.06	1.06
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.49	2.17	1.05	1.04

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	101年前三季	100年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,432,616	660,186
調整項目：		
折舊費用	936,456	722,201
攤銷費用	38,890	43,409
長期借款發行成本攤銷數	3,084	2,920
存貨跌價損失及呆滯損失	60,416	4,477
採權益法之長期股權投資損失	67,815	69,457
員工認股權酬勞成本	106,522	67,725
長期借款未實現兌換損失	-	26,563
遞延所得稅費用(利益)	67,987	(150,766)
處分固定資產損失(利益)	(210)	14,688
處分投資利益	(158,803)	(265)
減損損失	101,379	-
固定資產保險理賠款及轉列費用	54,609	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	660,235	773,372
應收帳款	(206,084)	(319,589)
其他應收款－關係人	-	(499)
其他金融資產－流動	16,004	(219,085)
存貨	(834,101)	(565,369)
其他流動資產	(64,384)	(61,923)
營業負債之淨變動：		
應付帳款	55,508	652,570
應付費用	(23,211)	9,903
其他流動負債	18,791	(8,271)
應計退休金負債	1,895	771
營業活動之淨現金流入	<u>2,335,414</u>	<u>1,722,475</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動增加	(316,521)	-
取得備供出售金融資產－非流動	(25,192)	-
採權益法之長期股權投資增加	-	(123,764)
處分採權益法之長期股權投資價款	259,220	-
購置固定資產價款	(2,767,502)	(3,077,030)
處分固定資產價款	298	2,607
預付長期投資款增加	(200,000)	-
存出保證金增加	(249)	(1,543)
受限制資產增加	(107)	(113)
購置無形資產	(17,640)	(35,301)
投資活動之淨現金流出	<u>(3,067,693)</u>	<u>(3,235,144)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨變動數	358,915	(365,365)
舉借長期借款	1,899,000	4,017,000
償還長期借款	(817,892)	(1,357,966)
發放現金股利	(518,874)	(513,291)
員工認股權轉換	1,118	60,190
融資活動之淨現金流入	<u>922,267</u>	<u>1,840,568</u>
匯率影響數	(3,352)	3,191
本期現金及約當現金淨增加數	186,636	331,090
期初現金及約當現金餘額	799,376	408,801
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 986,012</u>	<u>739,891</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 190,654	151,355
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 74,348	40,751
不影響現金流量之投資及融資活動：		
存貨轉列固定資產	\$ 45,207	53,052
其他流動資產轉列固定資產	\$ 285	112
其他流動資產轉列無形資產	\$ -	4,268
金融商品未實現損益	\$ (7,018)	(202,485)
長期股權投資換算調整數	\$ 7,779	160
一年內到期之長期借款	\$ 1,868,509	1,052,287
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 2,776,810	3,114,845
加：期初應付設備款	210,620	93,625
減：期末應付設備款	(219,928)	(131,440)
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 2,767,502</u>	<u>3,077,030</u>
出售固定資產收取現金數：		
出售固定資產價款	\$ 298	107
加：期初其他金融資產－流動	-	2,500
出售固定資產收取現金數	<u>\$ 298</u>	<u>2,607</u>
購買無形資產支付現金數：		
無形資產增加數	\$ 14,941	35,301
加：期初應付費用	4,487	15,335
減：期末應付費用	(1,788)	(15,335)
購買無形資產支付現金數	<u>\$ 17,640</u>	<u>35,301</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

穩懋半導體股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照原行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號函令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外，本合併財務季報表之重要會計政策分別與民國一〇〇年度及九十九年度經會計師查核簽證之合併財務報表相同。

(一)合併財務報表編製基礎

1.合併財務季報表編製基礎

合併財務季報表之編製主體包括本公司及由本公司對其具有控制能力之子公司，年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。年度中喪失對被投資公司之控制能力之日起，終止將被投資公司收益與費損編入合併財務報表。合併公司間之重大交易均予沖銷。

2.民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司對其具有控制能力之子公司(以下簡稱本公司及子公司為合併公司)之業務性質及本公司持股比例列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接 或間接持股百分比		說明
			101.9.30	100.9.30	
本公司	WIN SEMI. USA, INC.	市場行銷服務	100.00 %	100.00 %	(註)
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	晶圓產品之買 賣	100.00 %	100.00 %	-

(註)係採用未經會計師核閱之財務季報表。

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季合併公司之重要內部交易已揭露於合併財務季報表附註十項下，且於編製合併財務季報表時業已沖銷。

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司之員工人數分別為1,471人及1,433人。

二、會計變動之理由及其影響

(一)應收款之認列、續後評價及減損

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列應收款應適用該公報應收款之認列、續後評價及減損等規定。相關會計原則變動對民國一〇〇年前三季合併財務季報表並無重大影響。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)營運部門資訊之揭露

合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。是項變動對合併公司民國一〇〇年前三季合併財務季報表並無重大影響。

三、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

現金	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
	\$ 485	536
銀行存款	<u>985,527</u>	<u>739,355</u>
	<u>\$ 986,012</u>	<u>739,891</u>

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

交易目的金融資產：	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
上市公司股票	\$ 919,409	806,800
上市公司可轉換公司債	<u>24,663</u>	<u>21,775</u>
	<u>\$ 944,072</u>	<u>828,575</u>

(1)民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列公平價值變動列入損益之金融資產－流動之損失分別為18,720千元及773,107千元，列入金融資產評價損失，淨額項下。

(2)民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季處分公平價值變動列入損益之金融資產－流動之利益分別為4,315千元及265千元，列入處分投資利益，淨額項下。

2. 衍生性金融商品：

本公司於民國一〇〇年前三季與銀行簽訂遠期外匯合約，上述合約係以規避營運活動所暴露之匯率風險為主要目的，惟因於民國一〇〇年前三季所持有之衍生性金融商品不符合避險會計之條件，故視為公平價值變動列入損益之金融資產。本公司於民國一〇〇年前三季從事衍生性金融商品產生之交易利益淨額為3,426千元，列入什項收入項下。

民國一〇一年前三季無是項交易。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.備供出售金融資產－流動：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
聯茂電子股份有限公司	\$ 216,711	-
美磊科技股份有限公司	79,150	-
光洋應用材料科技股份有限公司	<u>15,280</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 311,141</u>	<u>-</u>

(1)民國一〇一年前三季對備供出售金融資產－流動評價而直接認列減少股東權益調整項目為9,321千元。

(2)民國一〇一年前三季處分備供出售金融資產－流動之利益為3,941千元，列入處分投資利益，淨額項下。

民國一〇〇年前三季無是項交易。

4.備供出售金融資產－非流動：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
Avago Technologies Ltd.	\$ 80,574	77,543
廣鎔光電股份有限公司(註)	92,629	115,419
太極能源科技股份有限公司(註)	<u>82,710</u>	<u>87,000</u>
	<u>\$ 255,913</u>	<u>279,962</u>

(註)本公司於民國一〇〇年度自以成本衡量之金融資產－非流動重分類至備供出售金融資產－非流動，請詳以成本衡量之金融資產－非流動項下說明。

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季對備供出售金融資產－非流動評價而直接認列增加(減少)股東權益調整項目分別為2,303千元及(202,485)千元。

5.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
股票投資		
IntelliEPI Inc.(Cayman)	\$ 5,306	5,306
新盛三創業投資股份有限公司	150,000	150,000
英穩達科技股份有限公司	263,200	330,000
宣德科技股份有限公司	<u>58,411</u>	<u>-</u>
小計	476,917	485,306
股票轉換權		
佰鴻工業股份有限公司	<u>15,217</u>	<u>15,217</u>
合計	<u>\$ 492,134</u>	<u>500,523</u>

本公司持有之上述股票投資因無活絡市場公開報價，且其公平價值無法可靠衡量，故以成本法衡量。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (1)本公司經評估後認列以成本衡量之金融資產－非流動之評價損失列入減損損失，其明細如下：

英穩達科技股份有限公司	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
	\$ <u>66,800</u>	<u>-</u>

- (2)本公司以成本衡量之金融資產－非流動之增加(減少)明細如下：

單位：千單位

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>
宣德科技股份有限公司	12,591	\$ 58,411 (註1)	-	-
英懋達光電股份有限公司	-	-	(8,505)	(86,904)(註2)
廣鎔光電股份有限公司	-	-	(7,351)	(216,223)(註3)
太極能源科技股份有限公司	-	-	(5,000)	(200,000)(註3)
		<u>\$ 58,411</u>		<u>(503,127)</u>

(註1)本公司於民國一〇一年前三季出售宣德科技股份有限公司，對其持股比例由26.33%降為9.20%，喪失對其之重大影響力，由原帳列採權益法之長期股權投資轉列為以成本衡量之金融資產－非流動，請詳附註三(六)說明。

宣德科技股份有限公司於民國一〇一年六月十五日經股東會決議通過減資彌補虧損，減資基準日為民國一〇一年八月十四日，其減資比率為41.44%，本公司依持股比例減少8,909千股。

(註2)本公司於民國一〇〇年前三季投資英懋達光電股份有限公司計123,764千元，致持股比例增加至20.58%。本公司已於民國一〇〇年前三季將原帳列以成本衡量之金融資產－非流動計86,904千元轉列為採權益法之長期股權投資。

(註3)廣鎔光電股份有限公司及太極能源科技股份有限公司分別自民國一〇〇年九月八日及民國一〇〇年八月十六日起，掛牌上市。本公司於民國一〇〇年第三季將原帳列以成本衡量之金融資產－非流動計416,223千元重分類至備供出售金融資產－非流動。

- 6.無活絡市場之債券投資－非流動：

<u>標的</u>	<u>發行期間</u>	<u>票面利率%</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
轉換公司債：				
佰鴻工業股份有限公司	99.4.9~102.4.8	0 %	<u>\$ 344,783</u>	<u>344,783</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國九十九年度購入佰鴻工業股份有限公司發行之私募可轉換公司債面額計360,000千元，本公司依此公司債現值衡量入帳；剩餘價值係轉換公司債所嵌入之股票轉換權利，本公司得於債券發行滿三個月之翌日起至到期日前十日止，依轉換辦法之規定，請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為佰鴻工業股份有限公司之普通股股票，並列入以成本衡量之金融資產－非流動項下。

7.預付長期投資款：

本公司於民國一〇一年前三季參與東博資本創業投資股份有限公司募資並預付200,000千元，其發行日期待經濟部審核中，列入預付長期投資款。

(三)應收票據及帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收票據	\$ 4,547	4,772
應收帳款	<u>868,713</u>	<u>808,732</u>
小計	873,260	813,504
減：備抵呆帳及折讓	<u>(14,354)</u>	<u>(12,900)</u>
淨額	<u><u>\$ 858,906</u></u>	<u><u>800,604</u></u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

到期期間短之流動應收帳款及應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

(四)其他金融資產－流動

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收廢金回收款	\$ 101,032	295,894
其他	<u>12,814</u>	<u>13,093</u>
	<u><u>\$ 113,846</u></u>	<u><u>308,987</u></u>

(五)存 貨

1.明細如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
原 料	\$ 1,725,078	894,799
物 料	117,840	131,730
在 製 品	450,558	420,530
製 成 品	<u>328,837</u>	<u>430,171</u>
	<u><u>\$ 2,622,313</u></u>	<u><u>1,877,230</u></u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
期初餘額	\$ 71,410	71,245
本期提列	60,416	4,477
本期沖銷	<u>(27,653)</u>	<u>(26,693)</u>
期末餘額	<u>\$ 104,173</u>	<u>49,029</u>

3.民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季認列之存貨相關費損(收益)明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 60,416	4,477
下腳收入	<u>(20,328)</u>	<u>(12,841)</u>
	<u>\$ 40,088</u>	<u>(8,364)</u>

(六)採權益法之長期股權投資

<u>被投資公司</u>	<u>101.9.30</u>		<u>101年前三季</u>		<u>100.9.30</u>		<u>100年前三季</u>	
	持股比例%	帳面金額	投資(損)益	持股比例%	帳面金額	投資(損)益	投資(損)益	
採權益法評價者：								
英懋達光電股份有限公司 WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	20.58	111,037	(35,335)	20.58	164,747	(45,817)		
宣德科技股份有限公司	34.73	43,862	(17,729)	34.73	95,127	(21,487)		
	-	-	<u>(14,751)</u>	26.33	<u>226,135</u>	<u>(2,153)</u>		
		<u>\$ 154,899</u>	<u>(67,815)</u>		<u>486,009</u>	<u>(69,457)</u>		

合併公司採權益法之長期股權投資之增加(減少)明細如下：

單位：千股

	<u>101年前三季</u>		<u>100年前三季</u>	
	股數	金額	股數	金額
英懋達光電股份有限公司	(5,927)	\$ - (註1)	19,757	210,668 (註3)
宣德科技股份有限公司	(61,500)	<u>(188,991)(註2)</u>	-	<u>-</u>
		<u>\$ (188,991)</u>		<u>210,668</u>

(註1)英懋達光電股份有限公司於民國一〇一年六月二十一日經股東會決議辦理減資彌補虧損，並於民國一〇一年七月二十三日經董事會追認，以民國一〇一年七月十六日為減資基準日，其減資比例為30%，本公司依持股比例減少5,927千股。

合併公司認列採權益法之長期股權投資之減損損失，其明細如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	<u>\$ 34,579</u>	<u>-</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(註2)本公司於民國一〇一年前三季出售宣德科技股份有限公司股票，其出售價格為259,220千元，帳面金額為122,921千元，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項目計14,248千元，產生處分利益為150,547千元，列入處分投資利益，淨額項下。

本公司因上述交易致持股比率減少至9.20%，喪失對宣德科技股份有限公司之重大影響力。故將剩餘股權投資轉列至以成本衡量之金融資產－非流動項下，請詳附註三(二)說明。

(註3)本公司於民國一〇〇年前三季投資英懋達光電股份有限公司自以成本衡量之金融資產－非流動重分類至採權益法之長期股權投資項下計86,904千元及增加投資123,764千元，請詳附註三(二)說明。

(七)固定資產

- 合併公司因營業所需，與大魯閣纖維股份有限公司簽訂購買土地及廠房合約計1,080,000千元，於民國一〇一年七月十七日，已完成過戶登記。另，與友銓電子股份有限公司簽訂購買土地及廠房合約計1,250,000千元，截至民國一〇一年九月三十日止，尚未完成過戶登記。
- 截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司累積折舊明細如下：

	101.9.30	100.9.30
房屋及建築	\$ 182,833	155,070
機器設備	2,767,548	4,121,069
廠務設備	981,504	799,149
辦公設備	86,988	55,038
其他設備	<u>148,257</u>	<u>164,344</u>
	<u>\$ 4,167,130</u>	<u>5,294,670</u>

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季固定資產之利息資本化金額分別為15,503千元及34,845千元，其資本化年利率區間分別為1.67%~1.79%及1.38%~1.73%。

(八)無形資產

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	合計
原始成本：				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 46,005	149,863	4,988	200,856
單獨取得	<u>-</u>	<u>14,491</u>	<u>450</u>	<u>14,941</u>
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 46,005</u>	<u>164,354</u>	<u>5,438</u>	<u>215,797</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	合計
原始成本：				
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 46,005	146,004	2,911	194,920
單獨取得	-	32,118	3,183	35,301
其他(註)	-	4,268	-	4,268
民國一〇〇年九月三十日餘額	<u>\$ 46,005</u>	<u>182,390</u>	<u>6,094</u>	<u>234,489</u>
	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	合計
攤銷：				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 4,473	75,678	3,053	83,204
本期認列攤銷金額	2,875	34,497	1,518	38,890
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 7,348</u>	<u>110,175</u>	<u>4,571</u>	<u>122,094</u>
	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	合計
攤銷：				
民國一〇〇年一月一日餘額	\$ 639	61,046	709	62,394
本期認列攤銷金額	2,876	37,655	2,878	43,409
民國一〇〇年九月三十日餘額	<u>\$ 3,515</u>	<u>98,701</u>	<u>3,587</u>	<u>105,803</u>
	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	網路設備 及佈線	合計
帳面價值：				
民國一〇一年一月一日期初餘額	\$ 41,532	74,185	1,935	117,652
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 38,657</u>	<u>54,179</u>	<u>867</u>	<u>93,703</u>
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 45,366	84,958	2,202	132,526
民國一〇〇年九月三十日餘額	<u>\$ 42,490</u>	<u>83,689</u>	<u>2,507</u>	<u>128,686</u>

註：係由其他流動資產轉入。

(九)短期借款

	101.9.30	100.9.30
信用借款	<u>\$ 358,915</u>	<u>-</u>

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之年息區間約為1.02%~3.70%及0.84%~1.20%，償還期限在一年之內。截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司未動用之短期借款額度分別為3,483,455千元及4,352,189千元。此外，長期借款及短期借款未動用之共用額度分別為100,000千元及0千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(十)長期借款

	<u>101.9.30</u>	<u>利率區間</u>	<u>100.9.30</u>	<u>利率區間</u>
中長期貸款授信合約：				
中華開發工業銀行等				
13家聯貸(註1)	\$ 933,786	1.78%~1.84%	1,692,907	1.74%~1.80%
兆豐國際商業銀行等				
17家聯貸(註2)	4,800,000	1.62%~1.72%	3,626,000	1.59%~1.69%
減：長期借款發行成				
本攤銷後餘額	<u>(13,504)</u>		<u>(17,615)</u>	
小計	5,720,282		5,301,292	
抵押借款	475,204	1.69%~2.14%	782,618	1.69%~2.14%
信用借款	<u>1,380,000</u>	1.62%~1.78%	<u>655,000</u>	1.57%~1.80%
	7,575,486		6,738,910	
減：一年內到期部份	<u>(1,868,509)</u>		<u>(1,052,287)</u>	
	<u>\$ 5,706,977</u>		<u>5,686,623</u>	

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別為914,000千元及1,399,000千元。另，短期借款及長期借款未動用之共用額度，請詳附註三(九)。相關抵押情事，請詳附註五。

(註1)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。

本公司與中華開發工業銀行等13家銀行所簽訂聯合授信合約，約定如下：

- A. 甲項授信：新台幣中期擔保放款一額度新台幣玖億元整，不得循環動用。(以下稱「甲項授信」)。甲項授信係供本公司償還銀行借款(包括土地及廠房融資)暨充實營運週轉金之用。
- B. 乙項授信：新台幣中期(擔保)放款一額度新台幣壹拾肆億玖仟壹佰壹拾萬伍仟元整，不得循環動用。(以下稱「乙項授信」)。乙項授信係供本公司購置生產線機器設備(機器設備融資)之用。
- C. 丙項授信：新台幣中期(擔保)放款一額度新台幣肆億壹仟捌佰捌拾玖萬伍仟元整，不得循環動用。(以下稱「丙項授信」)。丙項授信係供本公司購置生產線機器設備(機器設備融資)之用。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

1. 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。
2. 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。
3. 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：

1. 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。
2. 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。
本公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季並無違反上述款之情事。
(註2)本公司於民國一〇〇年一月與兆豐國際商業銀行等17家銀行團簽訂七年期額度為4,800,000千元之中期貸款授信合約，於民國一〇七年二月到期前償付完畢。

本公司與兆豐國際商業銀行等17家銀行所簽訂聯合授信合約，約定如下：

- A. 甲項授信：一般中期放款一額度新台幣參拾億元整，得分次但不得循環動用。(以下稱「甲項授信」)。甲項授信係供本公司償還既有金融負債、建置廠房及其附屬設施、購置機器設備及其附屬設備所需之用。
- B. 乙項授信：一般中期放款一額度新台幣壹拾捌億元整，得分次並依本合約循環動用。(以下稱「乙項授信」)。乙項授信係供本公司充實中期營運週轉資金所需之用。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述聯貸案約定相關財務承諾及限制條款如下：

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

本公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季無違反上述條款之情事。

(十一)股東權益

1.普通股股本

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司額定股本均為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6,487,039千元及6,235,865千元，已發行股份分別為648,704千股及623,587千股。額定股本中均保留1,000,000千元供發行員工認股權證用。

民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季本公司因員工行使認股權而發行新股分別為111千股及6,019千股，並分別以每季季底為增資基準日，此項股本變更案業經主管機關核准並已辦妥變更登記，並包含於股本項下。

2.公積及盈餘分配之限制

(1)資本公積

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，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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。

(2)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。

(3)盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限，次依法令或依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表附註(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。

本公司於民國一〇一年六月五日及民國一〇〇年六月十日依股東常會決議，分配民國一〇〇年度及九十九年度盈餘，分派之普通股股利、員工紅利及董監事酬勞如下：

	<u>100年度</u>	<u>99年度</u>
普通股現金股利	\$ 518,874	513,291
員工紅利	92,900	58,100
董監酬勞	27,800	17,400

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

本公司於民國一〇一年六月五日及民國一〇〇年六月十日股東常會決議之員工紅利及董監酬勞之金額，與民國一〇〇年度及九十九年度估列之金額相同。本公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季皆依公司章程規定估計發放其員工紅利金額分別為128,000千元及27,100千元，董監酬勞分別為38,000千元及8,100千元。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。

3. 員工認股選擇權

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並提高員工對公司之向心力及歸屬感，經董事會決議，於主管機關申報生效通知到達之日起一年內，分別預計發行員工認股權憑證，每單位認股權憑證得認購普通股股數為1股，本公司係以發行新股為履約方式，其明細如下：

<u>類種</u>	<u>董事會 決議日期</u>	<u>主管機關 核准日期</u>	<u>發行 日期</u>	<u>存續 期間</u>	<u>預計發行 單位數</u>	<u>實際發行 單位數</u>	<u>每股認購 價格(元)</u>
九十五年員工認股選擇權計畫：							
— 第一批	95.11.30	-	95.12.25	5年	10,000,000	730,000	\$ 10.0
— 第二批	95.11.30	-	96.07.20	"	併同第一批	9,270,000	10.0
九十六年員工認股選擇權計畫	96.06.15	-	96.07.16	"	10,000,000	10,000,000	10.0
九十七年員工認股選擇權計畫	97.10.28	-	98.08.20	7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	5年	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

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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：

	民國九十五年 發行	民國九十六年 發行	民國九十七年 發行	民國九十八年 發行	民國九十九年 發行
給予日	-	-	50 %	-	-
屆滿一年	40 %	25 %	100 %	-	-
屆滿二年	100 %	50 %	100 %	60 %	60 %
屆滿三年	100 %	75 %	100 %	100 %	100 %
屆滿四年	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
屆滿五年	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
屆滿六年	-	-	100 %	-	-
屆滿七年	-	-	100 %	-	-

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日員工認股權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

	99年 員工認股權 計畫第二年執行	99年 員工認股權 計畫第三年執行
履約價格(元)	\$ 27.10	27.10
預期存續期間	2年	3年
標的股票之現時價格(元)	\$ 27.02	27.02
預期波動率	31.25 %	31.25 %
無風險利率	0.73 %	0.86 %

於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季員工認股選擇權計畫相關之數量及加權平均行使價格之資訊如下表：

<u>認股選擇權</u>	101年前三季		100年前三季	
	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>	<u>數量(千股)</u>	<u>加權平均 行使價格(元)</u>
期初流通在外	17,891	\$ 18.41	27,824	10.50
本期給與	-	-	10,000	25.50
本期行使	(111)	10.09	(6,019)	10.00
本期失效	(838)	-	(492)	-
期末流通在外	<u>16,942</u>	17.91	<u>31,313</u>	14.86

合併公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，依據財務會計準則公報第三十九號之規定，員工認股權計畫所產生之酬勞成本分別為106,522千元及67,725千元，列入營業成本及營業費用項下。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司截至民國一〇一年九月三十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101.9.30流通在外之認股選擇權			目前可行使認股選擇權	
	行使價格	股數(千股)	加權平均預期	101.9.30	加權平均
	範圍(元)		剩餘存續期間(年)	股數(千股)	行使價格(元)
98.09.30	\$ 9.9	7,955	2.00	7,955	9.9
100.01.26	25.0	8,987	3.32	-	25.0

4.本公司民國九十五年至九十六年所發行之員工認股選擇權計畫皆採內含價值法認列所給與之酬勞成本。如依財務會計準則公報第三十九號之規定認列酬勞成本，財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊列示如下：

		100年前三季
稅後淨利	報表認列之本期淨利	\$ 660,186
	本期認列之酬勞性成本	(6,408)
	擬制本期淨利	\$ <u>653,778</u>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	\$ 1.06
	擬制每股盈餘	1.05
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	1.04
	擬制每股盈餘	1.03

上述之員工認股權於民國一〇一年前三季已屆滿，故本公司無需揭露擬制性資訊。

(十二)每股盈餘

依本公司財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」規定，民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季有關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	101年前三季				
	金額		加權平均 流動在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 1,643,703	1,432,616	648,683	<u>2.53</u>	<u>2.21</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	-	-	4,759		
員工認股權憑證	-	-	7,775		
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>1,643,703</u>	<u>1,432,616</u>	<u>661,217</u>	<u>2.49</u>	<u>2.17</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	100年前三季				
	金額		加權平均 流動在外 股數(千股)	每股盈餘 (單位：新台幣元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘：					
屬於普通股股東之本期淨利	\$ 660,778	660,186	621,173	<u>1.06</u>	<u>1.06</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	-	-	4,258		
員工認股權憑證	-	-	6,426		
屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 660,778</u>	<u>660,186</u>	<u>631,857</u>	<u>1.05</u>	<u>1.04</u>

(十三)金融商品資訊之揭露

1.公平價值之資訊

(1)民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.9.30			100.9.30		
	帳面價值	公平價值		帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額		公開報價 決定之金額	評價方式 估計之金額
金融資產：						
現金及約當現金	\$ 986,012	-	986,012	739,891	-	739,891
交易目的金融資產－股票	919,409	919,409	-	806,800	806,800	-
交易目的金融資產－可轉換公 司債	24,663	24,663	-	21,775	21,775	-
權益證券－備供出售－流動	311,141	311,141	-	-	-	-
權益證券－備供出售－非流動	255,913	255,913	-	279,962	279,962	-
權益證券－以成本衡量	476,917	-	-	485,306	-	-
無活絡市場之債券投資	344,783	-	-	344,783	-	-
預付長期投資款	200,000	-	-	-	-	-
應收票據及帳款	858,906	-	858,906	800,604	-	800,604
其他應收款－關係人	-	-	-	499	-	499
其他金融資產－流動	113,846	-	113,846	308,987	-	308,987
受限制資產	23,391	-	23,391	23,241	-	23,241
股票轉換權利	15,217	-	-	15,217	-	-
金融負債：						
短期借款	358,915	-	358,915	-	-	-
應付帳款	1,145,519	-	1,145,519	1,524,049	-	1,524,049
應付費用、應付設備款及其他 流動負債	970,188	-	970,188	764,748	-	764,748
長期借款(含一年內到期部份)	7,575,486	-	7,575,486	6,738,910	-	6,738,910
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	97,152	-	-	231,246

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.短期金融商品以其在資產負債表日之帳面價值估計其公平價值；因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、受限制資產、短期借款、應付帳款、應付費用、應付設備款及其他流動負債。
- B.金融資產及金融負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- C.以成本衡量之金融資產：係投資未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致無法取得公平價值。
- D.預付長期投資款為未上市(櫃)公司者，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。
- E.長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準，由於合併公司之長期借款合約係採約定浮動利率，故其帳面價值等於公平價值。
- F.無活絡市場之債券投資採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- G.信用狀：其公平價值係以合約金額為準。

(3)財務風險資訊

A.市場風險

合併公司持有之權益證券係分類為公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此合併公司將暴露於權益市場價格變動之風險。

合併公司持有外幣計價之應收帳款，其匯率變動產生之兌換損益與外幣計價之應付帳款兌換損益相互抵銷，因此將降低合併公司因匯率變動所暴露之風險。

B.信用風險

合併公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收票據及帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券係購買上市(櫃)公司股票，發生信用風險之可能性低。持有以成本衡量之金融資產，於投資時已評估交易相對人之信用，故預期不致產生重大信用風險。本公司從事衍生性金融商品之交易對象為信用良好之銀行，不致產生重大信用風險。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，應收票據及帳款餘額中分別有68%及64%係由8家及6家客戶組成，惟合併公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，必要時會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，而呆帳損失皆在管理當局預期之內。

C. 流動性風險

合併公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期及短期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，於民國一〇一年九月三十日，市場年利率增加1%，將使本公司未來一年現金流出增加79,344千元。

四、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
上銀科技(股)公司(上銀科技)	本公司董事長係該公司之副董事長
穩銀科技(股)公司(穩銀科技)	合併公司採權益法評價之轉投資公司

(二) 與關係人之間重大交易事項

1. 代工服務收入及租金收入

本公司於民國一〇一年前三季提供穩銀科技代工服務及使用辦公室、廠房而產生代工服務收入及租金收入分別為855千元及2,927千元，列入什項收入項下，其中租金收入係按月收取。因上述交易產生之其他應收款項均已收取。

本公司於民國一〇〇年前三季提供穩銀科技代工服務及使用辦公室、廠房而產生代工服務收入及租金收入分別為855千元及3,453千元，列入什項收入項下，其中租金收入係按月收取。因上述交易產生之其他應收款共計499千元。

2. 財產交易

本公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季向上銀科技購入機器設備分別為0千元及4,650千元，截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，因此交易應付款項分別為0千元及285千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、抵質押之資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日已提供抵質押擔保資產之帳面價值彙總如下：

	<u>質押擔保標的</u>	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
受限制資產	天然氣保證金	\$ 3,000	3,000
受限制資產	關稅保證	20,391	20,241
土地	長期借款	1,562,729	599,602
房屋及建築	長期借款	533,984	561,519
廠務設備	長期借款	1,088,195	580,978
機器設備	長期借款	4,480,780	2,849,667
預付設備款	長期借款	250,444	1,899,579
未完工程	長期借款	157,896	480,245
其他設備	長期借款	2,877	2,479
辦公設備	長期借款	5,546	9,688
合計		<u>\$ 8,105,842</u>	<u>7,006,998</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，已開狀而未使用之信用狀餘額約為97,152千元及231,246千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司簽訂土地及廠房購買合約及發出廠辦各項附加工程委建及機器設備訂單，合約總計分別約為2,551,407千元及4,379,523千元，尚未實際支付分別為1,186,756千元及773,431千元。
- (三)本公司與他公司於民國九十九年度與經濟部簽訂聯合申請業界開發產業技術計畫合約書，該合約之執行期間至民國一〇〇年四月三十日止，本公司於執行期間依合約執行相關太陽能充電運輸載具技術開發計劃，並由經濟部分期支付補助款5,500千元(其中包含他公司款項計1,980千元)。
- (四)民國九十七年三月本公司與中華開發工業銀行等13家銀行團簽訂聯貸合約，其中重大之承諾事項，請詳附註三(十)長期借款項下說明。
- (五)民國一〇〇年一月本公司與兆豐國際商業銀行等17家銀行團簽訂聯貸合約，其中重大之承諾事項，請詳附註三(十)長期借款項下說明。
- (六)民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季，本公司為銀行授信合約而開立票據保證之金額分別為美元18,000千元、台幣13,865,105千元及美元19,000千元、台幣13,565,105千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

本公司為因應原幣購料及購置機器設備之資金需求，於民國一〇一年十月九日以每單位美元5.254元，發行30,000千單位海外存託憑證，表彰150,000千股普通股，其中包含現金增資發行新股100,000千股參與發行20,000千單位海外存託憑證，及以已發行股份50,000千股參與發行10,000千單位海外存託憑證，募集股款計美元105,080千元。

九、其 他

(一)重分類

民國一〇〇年前三季合併財務季報表中為配合民國一〇一年前三季合併財務季報表之表達已作適當重分類，該重分類對合併財務季報表之表達無重大之影響。

(二)具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 40,510	29.30	1,186,946	44,486	30.48	1,355,928
歐元	-	-	-	2	41.23	94
日幣	127,305	0.3777	48,084	243,712	0.3975	96,873
英鎊	7	47.58	344	30	47.48	1,419
港幣	64	3.78	244	66	3.91	257
			\$ 1,235,618			1,454,571
非貨幣性項目：						
美金	\$ 3,493	29.30	\$ 102,346	4,013	30.48	122,316
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 26,306	29.30	770,757	28,379	30.48	864,996
歐元	276	37.89	10,440	22	41.23	892
日幣	711,051	0.3777	268,564	534,900	0.3975	212,621
英鎊	7	47.58	337	7	47.48	327
			\$ 1,050,098			1,078,836

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)依原行政院金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依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IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由蘇美玲會計處處長統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1.評估階段：(99年1月1日至100年12月31日)		
◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行員工內部訓練	會計部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門、 內部稽核部門 、資訊部門	已完成
2.準備階段：(100年1月1日至101年12月31日)		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	會計部門、 內部稽核部門 、資訊部門	已完成
3.實施階段：(101年1月1日至102年12月31日)		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	已完成
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表	會計部門	已完成 (其中101年 第1季、上半年度 及前3季均已完成)

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(四)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 799,376	-	799,376
公平價值變動列入損益之金融 資產－流動(2)	1,599,992	23,868	1,623,860
應收票據及帳款淨額	652,822	-	652,822
其他金融資產－流動	129,850	-	129,850
存貨	1,893,835	-	1,893,835
其他流動資產	129,248	-	129,248
遞延所得稅資產－流動(6)	360,481	(360,481)	-
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動 (1),(2)	228,417	485,306	713,723
以成本衡量之金融資產 －非流動(2)	500,523	(500,523)	-
採權益法之長期股權投資 (1),(3)	442,289	158,428	600,717
無活絡市場之債券投資 －非流動	344,783	-	344,783
固定資產(7)	11,266,742	(1,672,429)	9,594,313
長期預付款(7)	-	1,672,429	1,672,429
無形資產	117,652	-	117,652
其他資產	42,942	-	42,942
遞延所得稅資產－非流動 (1),(6)	89,731	360,820	450,551
總資產	<u>\$ 18,598,683</u>	<u>167,418</u>	<u>18,766,101</u>
流動負債：			
應付帳款	\$ 1,090,011	-	1,090,011
應付費用	721,729	-	721,729
應付設備款	210,620	-	210,620
一年內到期之長期借款	1,007,672	-	1,007,672
其他流動負債	35,650	-	35,650
負債準備(4)	-	21,777	21,777
非流動負債：			
長期借款	5,483,622	-	5,483,622
應計退休金負債(5)	4,246	17,331	21,577
總負債	<u>\$ 8,553,550</u>	<u>39,108</u>	<u>8,592,658</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
股東權益：			
股本	\$ 6,485,930	-	6,485,930
資本公積	1,707,122	-	1,707,122
保留盈餘：			
法定盈餘公積	130,842	-	130,842
未提撥保留盈餘	1,942,901	142,919	2,085,820
其他權益項目：			
累積換算調整數(1)	3,064	(17,464)	(14,400)
金融商品未實現損益(2)	(224,726)	2,855	(221,871)
股東權益	\$ 10,045,133	128,310	10,173,443
負債及股東權益總計	\$ 18,598,683	167,418	18,766,101

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一月一日，因重新衡量外幣財務報表轉換，致使備供出售金融資產－非流動減少2,855千元，採權益法之長期股權投資減少13,452千元，保留盈餘增加1,496千元，累積換算調整數減少17,464千元及遞延所得稅資產增加339千元。
- (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。合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整表達科目及重新衡量其公平價值，致以成本衡量之金融資產－非流動減少500,523千元，公平價值變動列入損益之金融資產增加23,868千元，備供出售金融資產－非流動增加488,161千元，其他權益項下之金融商品未實現損益增加2,855千元及保留盈餘增加8,651千元。
- (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，於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整，使採權益法之長期股權投資增加171,880千元，保留盈餘增加171,880千元。
- (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，於民國一〇一年一月一日，使保留盈餘減少21,777千元，負債準備增加21,777千元。
- (5) 合併公司於精算損益發生時，應立即認列當期精算損益於其他綜合損益下。合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整致保留盈餘減少17,331千元，應計退休金負債增加17,331千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (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。合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定調整表達科目，致遞延所得稅資產－流動減少360,481千元，遞延所得稅資產－非流動因而增加360,481千元。
- (7) 合併公司於民國一〇一年一月一日，依IFRSs規定將固定資產－預付設備款及未完工程計1,672,429千元重分類為長期預付款。

2.民國一〇一年九月三十日資產負債調節表及民國一〇一年前三季損益調節表
民國一〇一年九月三十日資產負債調節表

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</u>
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 986,012	-	986,012
公平價值變動列入損益之金融資產－流動(2)	944,072	1,476	945,548
備供出售金融資產－流動	311,141	-	311,141
應收票據及帳款淨額	858,906	-	858,906
其他金融資產－流動	113,846	-	113,846
存貨	2,622,313	-	2,622,313
其他流動資產	193,347	-	193,347
遞延所得稅資產－流動(6)	287,221	(287,221)	-
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動(1),(2)	255,913	497,268	753,181
以成本衡量之金融資產－非流動(2)	492,134	(492,134)	-
採權益法之長期股權投資(1)	154,899	(18,131)	136,768
預付長期投資款	200,000	-	200,000
無活絡市場債券投資－非流動	344,783	-	344,783
固定資產(1),(7)	13,097,886	(1,502,398)	11,595,488
長期預付款(7)	-	1,502,402	1,502,402
無形資產	93,703	-	93,703
其他資產	43,298	-	43,298
遞延所得稅資產－非流動(6)	95,632	292,326	387,958
總資產	<u>\$ 21,095,106</u>	<u>(6,412)</u>	<u>21,088,694</u>

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動負債：			
短期借款	\$ 358,915	-	358,915
應付帳款	1,145,519	-	1,145,519
應付費用	695,819	-	695,819
應付設備款	219,928	-	219,928
一年內到期之長期借款	1,868,509	-	1,868,509
其他流動負債	54,441	-	54,441
負債準備(4)	-	21,803	21,803
非流動負債：			
長期借款	5,706,977	-	5,706,977
遞延所得稅負債—非流動(6)	-	5,105	5,105
應計退休金負債(5)	6,141	16,888	23,029
總負債	\$ 10,056,249	43,796	10,100,045
股東權益：			
股本	\$ 6,487,039	-	6,487,039
資本公積	1,785,234	-	1,785,234
保留盈餘：			
法定盈餘公積	258,703	-	258,703
特別盈餘公積	221,662	-	221,662
未提撥保留盈餘	2,507,120	32,990	2,540,110
其他權益項目：			
累積換算調整數(1)	10,843	(26,168)	(15,325)
金融商品未實現損益(2)	(231,744)	(57,030)	(288,774)
股東權益	\$ 11,038,857	(50,208)	10,988,649
負債及股東權益總計	\$ 21,095,106	(6,412)	21,088,694

民國一〇一年前三季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 8,423,345	-	8,423,345
營業成本	(5,766,499)	254	(5,766,245)
營業毛利	2,656,846	254	2,657,100
營業費用	(892,337)	170	(892,167)
營業利益(1),(4),(5)	1,764,509	424	1,764,933
營業外收益及費損(1),(2),(3)	(120,806)	(110,353)	(231,159)
稅前淨利	1,643,703	(109,929)	1,533,774
所得稅費用	(211,087)	-	(211,087)
本期淨利	\$ 1,432,616	(109,929)	1,322,687
其他綜合損益(8)			(67,828)
綜合淨利			\$ 1,254,859

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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九月三十日，因重新衡量外幣財務報表轉換，致使備供出售金融資產－非流動減少3,958千元，採權益法之長期股權投資減少18,131千元，保留盈餘增加4,084千元，累積換算調整數減少26,168千元，固定資產增加4千元。另，民國一〇一年前三季，本期認列兌換利益增加2,581千元及營業費用與成本減少7千元。
- (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。合併公司於民國一〇一年九月三十日，依IFRSs規定調整表達科目及重新衡量其公平價值，致以成本衡量之金融資產－非流動減少492,134千元，公平價值變動列入損益之金融資產增加1,476千元，備供出售金融資產－非流動增加501,226千元，其他權益項下之金融商品未實現損益減少57,030千元，保留盈餘減少13,741千元。另，民國一〇一年前三季，金融資產評價損失增加22,392千元。
- (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，及本期因出售被投資公司部分股權認列處分損益，於民國一〇一年九月三十日，依IFRSs規定調整致保留盈餘增加81,338千元。另，民國一〇一年前三季，增加處分投資損失淨額90,542千元。
- (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，於民國一〇一年九月三十日，使保留盈餘減少21,803千元，負債準備增加21,803千元。另，民國一〇一年前三季，本期認列薪資費用及成本增加26千元。
- (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九月三十日，依IFRSs規定調整致保留盈餘減少16,888千元，應計退休金負債增加16,888千元。另，民國一〇一年前三季，依IFRSs精算退休金成本認列退休金費用減少443千元。
- (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有關，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。合併公司於民國一〇一年九月三十日，依IFRSs規定調整表達科目，致遞延所得稅資產－流動減少287,221千元，遞延所得稅資產－非流動增加292,326元，遞延所得稅負債－非流動增加5,105千元。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (7) 合併公司於民國一〇一年九月三十日，依IFRSs規定將固定資產—預付設備款、預付房地款及未完工程計1,502,402千元重分類為長期預付款。
- (8) 合併公司於民國一〇一年九月三十日，依IFRSs規定調整表達科目，其他權益項目之淨變動致其他綜合損益減少67,828千元。
- (五) 依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。合併公司擬依選擇性豁免規定辦理，於轉換日將累積未認列之精算損益調整保留盈餘。
- (六) 合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

1. 民國一〇一年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 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	4,295,543	與一般交易同	51.00 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款—關 係人	299,507	與一般交易同	1.42 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款—關 係人	299,507	與一般交易同	1.42 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	4,295,543	與一般交易同	51.00 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	32,094	與一般交易同	0.38 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	32,094	與一般交易同	0.38 %

2. 民國一〇〇年前三季

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 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	3,685,889	與一般交易同	57.72 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款—關 係人	355,282	與一般交易同	1.98 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款—關 係人	355,282	與一般交易同	1.98 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	3,685,889	與一般交易同	57.72 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WIN SEMI. USA, INC.	3	營業費用	34,734	與一般交易同	0.54 %
2	WIN SEMI. USA, INC.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	34,734	與一般交易同	0.54 %

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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。

十一、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

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

合併公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季營運部門資訊如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 8,423,345	6,386,049
利息收入	956	360
收入合計	<u>\$ 8,424,301</u>	<u>6,386,409</u>
利息費用	(74,813)	(41,822)
折舊及攤銷	(975,346)	(765,610)
投資損失	(67,815)	(69,457)
減損減損	(101,379)	-
資產		
採權益法之長期股權投資	154,899	486,009
非流動資本支出	2,785,142	3,112,331

部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及損益表。

(三)地區別資訊

期中報表得免揭露。

(四)重要客戶資訊

期中報表得免揭露。