

股票代碼：3105

# 穩懋半導體股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日  
(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	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	13~33
(五)關係人交易	33
(六)抵質押之資產	34
(七)重大承諾事項及或有事項	34
(八)重大之災害損失	35
(九)重大之期後事項	35
(十)其 他	35~36
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	36~38
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39
(十二)部門別財務資訊	39

## 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民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表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，故無法對上開財務季報表之整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(六)所述，穩懋半導體股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日採權益法之部份長期股權投資分別為120,376千元及477,452千元，其相關之累積換算調整數分別為2,431千元及7,714千元，以及民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季之投資(損)益淨額分別為(39,444)千元及6,678千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表為依據。另財務季報表附註十一「附註揭露事項」中之轉投資事業相關資訊係由被投資公司所提供，本會計師未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱之結果，除第三段所述該等被投資公司財務季報表及其相關資料倘經會計師核閱，對長期股權投資之評價、相關累積換算調整數、相關損益之認列及轉投資事業相關資訊之揭露可能有所調整外，並未發現第一段所述財務季報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳

會計師：

楊美雪

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  
民國一〇一年十月二十六日

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

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	%
<b>流動資產：</b>						<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 966,298	5	713,723	4	2100	短期借款(附註四(九))	\$ 358,915	2	-	-
1310 公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四(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(附註四(二))	311,141	2	-	-	2170	應付費用	694,421	3	596,119	3
1140 應收帳款淨額(附註四(三))	373,330	2	330,431	2	2224	應付設備款(附註五)	219,928	1	131,440	1
1150 應收帳款—關係人(附註五)	299,507	1	355,282	2	2272	一年內到期之長期借款(附註四(十)及六)	1,868,509	9	1,052,287	6
1180 其他應收款—關係人(附註五)	-	-	499	-	2280	其他流動負債	52,687	-	32,007	-
1190 其他金融資產—流動(附註四(四))	113,494	1	308,987	2		<b>流動負債合計</b>	<b>4,339,979</b>	<b>21</b>	<b>3,335,902</b>	<b>18</b>
1210 存貨(附註四(五))	2,622,313	12	1,877,230	11		<b>長期負債：</b>				
1298 其他流動資產	191,682	1	163,726	-	2420	長期借款(附註四(十)及六)	5,706,977	27	5,686,623	32
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(十二))	287,221	1	243,159	1		<b>其他負債：</b>				
<b>流動資產合計</b>	<b>6,109,058</b>	<b>29</b>	<b>4,821,612</b>	<b>27</b>	2810	應計退休金負債(附註四(十一))	6,141	-	3,238	-
<b>基金及投資：</b>						<b>負債合計</b>	<b>10,053,097</b>	<b>48</b>	<b>9,025,763</b>	<b>50</b>
1450 備供出售金融資產—非流動(附註四(二))	175,339	1	202,419	1		<b>股東權益(附註四(二)、四(六)、四(十二)、四(十三)及九)：</b>				
1480 以成本衡量之金融資產—非流動(附註四(二))	492,134	2	500,523	3	3110	普通股股本	6,487,039	31	6,235,865	35
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	440,260	2	703,587	4		資本公積：				
1425 預付長期投資款(附註四(二))	200,000	1	-	-	3210	資本公積—發行溢價	1,533,188	7	1,290,905	7
1490 無活絡市場之債券投資—非流動(附註四(二))	344,783	2	344,783	2	3260	資本公積—長期投資	50	-	28,445	-
<b>基金及投資合計</b>	<b>1,652,516</b>	<b>8</b>	<b>1,751,312</b>	<b>10</b>	3271	資本公積—員工認股權	251,996	1	106,868	1
<b>固定資產(附註四(七)、五、六及七)：</b>							<b>1,785,234</b>	<b>8</b>	<b>1,426,218</b>	<b>8</b>
<b>成 本：</b>						<b>保留盈餘：</b>				
1501 土地	1,765,464	8	802,337	4	3310	法定盈餘公積	258,703	1	130,842	1
1521 房屋及建築	721,851	3	721,851	4	3320	特別盈餘公積	221,662	1	-	-
1531 機器設備	10,120,758	48	9,105,768	51	3350	未提撥保留盈餘	2,507,120	12	1,324,477	7
1546 廠務設備	2,681,919	13	1,863,763	10			<b>2,987,485</b>	<b>14</b>	<b>1,455,319</b>	<b>8</b>
1561 辦公設備	111,412	1	111,209	1		<b>股東權益其他項目：</b>				
1681 其他設備	223,875	1	260,534	1	3420	累積換算調整數	10,843	-	2,203	-
成本小計	15,625,279	74	12,865,462	71	3450	金融商品未實現損益	(231,744)	(1)	(173,182)	(1)
15X9 減：累積折舊	(4,166,550)	(20)	(5,293,563)	(29)		股東權益其他項目小計	(220,901)	(1)	(170,979)	(1)
	11,458,729	94	7,571,899	100		<b>股東權益合計</b>	<b>11,038,857</b>	<b>52</b>	<b>8,946,423</b>	<b>50</b>
1671 未完工程	319,259	1	622,163	3		<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
1671 預付房地款	544,377	3	-	-						
1672 預付設備款	775,382	4	2,975,630	17						
<b>固定資產淨額</b>	<b>13,097,747</b>	<b>62</b>	<b>11,169,692</b>	<b>62</b>						
17xx <b>無形資產(附註四(八))</b>	<b>93,703</b>	<b>-</b>	<b>128,686</b>	<b>1</b>						
<b>其他資產：</b>										
1820 存出保證金	19,907	-	19,750	-						
1887 受限制資產(附註六)	23,391	-	23,241	-						
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(十二))	95,632	1	57,893	-						
<b>其他資產合計</b>	<b>138,930</b>	<b>1</b>	<b>100,884</b>	<b>-</b>						
<b>資產總計</b>	<b>\$ 21,091,954</b>	<b>100</b>	<b>17,972,186</b>	<b>100</b>		<b>負債及股東權益總計</b>	<b>\$ 21,091,954</b>	<b>100</b>	<b>17,972,186</b>	<b>100</b>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

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

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	\$ 8,318,230	100	6,283,894	100
4170 減：銷貨退回	(11,449)	-	(8,647)	-
4190 銷貨折讓	(14,059)	-	(15,888)	-
營業收入淨額(附註五)	8,292,722	100	6,259,359	100
5000 營業成本(附註四(五)、四(八)、四(十一)、四(十三)及十)	(5,766,499)	(69)	(4,362,802)	(70)
營業毛利	2,526,223	31	1,896,557	30
營業費用(附註四(八)、四(十一)、四(十三)及十)：				
6100 推銷費用	(57,732)	(1)	(58,337)	(1)
6200 管理費用	(344,126)	(4)	(248,506)	(4)
6300 研究發展費用	(392,996)	(5)	(309,527)	(5)
營業淨利	1,731,369	21	1,280,187	20
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	942	-	354	-
7121 採權益法認列之投資收益(附註四(六))	-	-	4,525	-
7122 股利收入	27,526	-	76,234	1
7140 處分投資利益，淨額(附註四(二)及四(六))	158,803	2	265	-
7130 處分固定資產利益	210	-	-	-
7480 什項收入(附註四(二)及五)	8,587	-	141,903	2
	196,068	2	223,281	3
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(七))	(74,813)	(1)	(41,822)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註四(六))	(68,800)	(1)	-	-
7530 處分固定資產損失	-	-	(14,688)	-
7560 兌換損失，淨額	(19,202)	-	(13,073)	-
7630 減損損失(附註四(二))	(66,800)	(1)	-	-
7640 金融資產評價損失，淨額(附註四(二))	(18,720)	-	(773,107)	(12)
7880 什項支出	(35,399)	-	-	-
	(283,734)	(3)	(842,690)	(13)
7900 稅前淨利	1,643,703	20	660,778	10
8110 所得稅費用(附註四(十二))	(211,087)	(3)	(592)	-
9600 本期淨利	\$ 1,432,616	17	660,186	10
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註四(十四))(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

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

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
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 1,432,616	660,186
調整項目：		
折舊費用	936,386	722,137
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(收益)	68,800	(4,525)
員工認股權酬勞成本	102,002	66,298
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	66,800	-
固定資產保險理賠款及轉列費用	54,609	-
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
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	(135,443)	(117,033)
應收帳款－關係人	(19,404)	(73,291)
其他應收款－關係人	-	15
其他金融資產－流動	16,350	(219,085)
存貨	(834,101)	(565,369)
其他流動資產	(65,986)	(62,895)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
應付帳款	55,508	652,570
應付費用	(23,308)	11,483
其他流動負債	21,524	(10,869)
應計退休金負債	1,895	771
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>2,349,847</b>	<b>1,774,791</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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	(2,767,493)	(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)
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(3,067,684)</b>	<b>(3,235,144)</b>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
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
<b>融資活動之淨現金流入</b>	<b>922,267</b>	<b>1,840,568</b>
<b>本期現金及約當現金淨增加數</b>	<b>204,430</b>	<b>380,215</b>
<b>期初現金及約當現金餘額</b>	<b>761,868</b>	<b>333,508</b>
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 966,298</b>	<b>\$ 713,723</b>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付所得稅	\$ 190,630	\$ 151,331
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 74,348	\$ 40,751
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
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(含被投資公司)	\$ (7,018)	\$ (202,485)
長期股權投資換算調整數(含被投資公司)	\$ 7,779	\$ 160
一年內到期之長期借款	\$ 1,868,509	\$ 1,052,287
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
固定資產增加數	\$ 2,776,801	\$ 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)
<b>購買固定資產支付現金數</b>	<b>\$ 2,767,493</b>	<b>\$ 3,077,030</b>
<b>出售固定資產收取現金數：</b>		
出售固定資產價款	\$ 298	\$ 107
加：期初其他金融資產－流動	-	2,500
<b>出售固定資產收取現金數</b>	<b>\$ 298</b>	<b>\$ 2,607</b>
<b>購買固定資產支付現金數：</b>		
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)
<b>購買無形資產支付現金數</b>	<b>\$ 17,640</b>	<b>\$ 35,301</b>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：陳進財

經理人：王郁琦

會計主管：蘇美玲

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

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、公司沿革

穩懋半導體股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國八十八年十月十六日奉經濟部核准設立。本公司主要業務為砷化鎵晶片之研究、開發、製造及銷售。

於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司員工人數分別為1,465人及1,427人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資，以功能性貨幣記帳，其因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數；以新台幣為功能性貨幣，並以美元為記帳單位，於外幣報表換算為新台幣時，須先將外幣財務報表以功能性貨幣再衡量，將貨幣性資產或負債按即期匯率衡量，非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量，再衡量所產生之兌換差額列為當期損益。

(三)資產、負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### (四)非金融資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之非金融資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

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價值之部份，認列減損損失。

### (五)現金及約當現金

現金係指庫存現金及銀行存款。本公司所稱約當現金，係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之短期且具高度流動性之投資，包括投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票、銀行承兌匯票等。

### (六)金融資產

#### 1. 公平價值變動列入損益之金融資產

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

#### 2. 備供出售金融資產

本公司原始認列指定為備供出售金融資產，並以公平價值衡量，並加計取得之交易成本；續後評價以公平價值衡量，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間備供出售權益商品之減損金額減少，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損金額減少若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

#### 3. 以成本衡量之金融資產

係未具重大影響力且無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額不予迴轉。

#### 4. 無活絡市場之債券投資

無活絡市場公開報價之債務商品係以有效利率計算攤銷後成本。原始認列時，係以公平價值衡量，並加計取得之交易成本。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。



## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉以不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本為限。

### 5. 應收票據及帳款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權。

針對金融資產，本公司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，以及非屬重大之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。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。迴轉之金額應認列為當期損益。

### (七) 其他金融資產

其他金融資產係指現金及約當現金、受限制資產、公平價值變動列入損益之金融資產、備供出售之金融資產、以成本衡量之金融資產、應收票據及帳款淨額、採權益法之長期股權投資、預付長期投資款及無活絡市場之債券投資以外之金融資產，並依其流動性區分為流動與非流動。

### (八) 存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態所發生之必要支出。成本採加權平均法計算，續後以成本市價孰低法評價，市價以淨變現價值或重置成本為基礎。淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，因產量較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，宜於發生當期認列為銷貨成本。變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### (九)採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

商譽每年定期進行之減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，應立即進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

當被投資公司將已發行股份予以收回時，其股東權益與流通在外股數皆因此而減少。若買回之成本與帳面價值相等時，雖本公司持股比例上升，但對被投資公司所享有之股權淨值並未因而等比例改變；若被投資公司買回之成本與帳面價值不等時，不僅本公司持股比例上升，對被投資公司所享有之股權淨值亦改變，其變動數調整資本公積。

出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

直接或間接持有表決權股份超過百分之五十或未超過百分之五十但具控制能力之被投資公司為本公司之子公司，除依權益法評價外，於每季終了時，編製合併財務報表。

### (十)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。

本公司依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將新增固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：25年
- 2.機器設備：2~10年
- 3.廠務設備：2~10年
- 4.辦公設備：3~5年
- 5.其他設備：1~5年

處分固定資產之損益列為營業外收入及利益或營業外費用及損失。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十一)無形資產

除政府捐助所取得之無形資產按公平價值認列外，原始認列無形資產時以成本衡量。續後，以成本加依法令規定之重估增值，再減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面價值。

攤銷時以原始成本減除殘值後之金額為可攤銷金額，並於已達可供使用狀態開始時，於耐用年限期間以直線法攤銷。各項無形資產耐用年限如下：

- 1.專門技術權利金：12年
- 2.電腦軟體及資訊系統：2~5年
- 3.其他：1~3年

### (十二)職工退休金

#### 1.確定給付退休離職辦法：

本公司已依照勞動基準法規定訂定職工退休辦法，自民國九十年起，並依年度已付薪資總額百分之二按月提撥勞工退休準備金專戶儲存於臺灣銀行保管運用。

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列為最低退休金負債，並依該公報規定認列淨退休金成本。過渡性淨給付義務，依十八年採直線法攤銷。

對於財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所規定之有關員工退休金負債精算結果之資訊，於編製期中財務報表時，依財務會計準則第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」之規定未予揭露。

#### 2.確定提撥退休離職辦法：

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

### (十三)員工認股權

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

本公司依96.12.12金管證六字第0960065898號規定，所發行員工認股權憑證無法於衡量日可靠估計所給與員工認股權憑證之公平價值，應於取得商品或勞務時，衡量員工認股權憑證之內含價值，並於後續之資產負債表日及股份基礎給付交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

前揭內含價值係指交易對方有權認購或取得股份，該股份之公平價值與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額，對前開股份之公平價值應以有權認購時或取得股份時之市價與交易對方為取得股份所需支付履約價格之差額予以調整入帳。

### (十四)收入之認列

收入於已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

### (十五)政府補助

本公司接受政府捐助係依財務會計準則公報第二十九號「政府補助之會計處理準則」，依此方法，若政府捐助可合理確定能同時符合下列兩要件，始可於財務報表認列：(1)能符合政府捐助之相關條件；(2)可收到該項政府捐助。本公司與所得有關之政府捐助係依合理而有系統之方法配合其相關成本之預期發生期間認列為其他收入，其未實現者，列為遞延收入。

### (十六)所得稅

本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計實現年度之適用稅率計算其所得稅影響數認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數列為遞延所得稅資產，再評估遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究與發展、人才培訓及股東投資抵減等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議盈餘分派後列為當期費用。

### (十七)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

### (十八)普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之，其流通在外股數若因無償配股(保留盈餘轉增資或資本公積轉增資)而增加者，採追溯調整計算流通在外股數。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司發行之員工認股權憑證及員工分紅費用所配發之普通股屬潛在普通股。潛在普通股如具稀釋作用，除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

### (十九)營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核，以制訂分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。本公司已於合併財務季報表揭露營運部門資訊。

## 三、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

本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財務季報表並無重大影響。

### (二)營運部門資訊之揭露

本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。本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」。是項變動對本公司民國一〇〇年前三季財務季報表並無重大影響。本公司已於合併財務季報表揭露營運部門資訊。

## 四、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>965,813</u>	<u>713,187</u>
	<u>\$ 966,298</u>	<u>713,723</u>

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
交易目的金融資產：		
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。

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。

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

4.備供出售金融資產－非流動：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
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>\$ 175,339</u>	<u>202,419</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減少股東權益調整項目分別為9,874千元及213,804千元。

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。

(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：

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

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(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

	101年前三季		100年前三季	
	股數	金額	股數	金額
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，請詳附註四(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，其減資比例為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：

標的	發行期間	票面利率%	101.9.30	100.9.30
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>

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。



穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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)應收帳款

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
應收帳款	\$ 384,069	339,569
減：備抵呆帳及折讓	<u>(10,739)</u>	<u>(9,138)</u>
淨額	<u>\$ 373,330</u>	<u>330,431</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司應收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>12,462</u>	<u>13,093</u>
	<u>\$ 113,494</u>	<u>308,987</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>\$ 2,622,313</u>	<u>1,877,230</u>

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>

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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>
	<u>持股比例%</u>	<u>帳面金額</u>	<u>投資(損)益</u>	<u>持股比例%</u>	<u>帳面金額</u>	<u>投資(損)益</u>
採權益法評價者：						
WIN SEMI. USA, INC. (以下簡稱WIN USA)	100.00	\$ 9,339	(4,109)	100.00	8,296	1,525
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. (以下簡稱Win Cayman)	100.00	319,884	(14,605)	100.00	304,409	50,970
宣德科技股份有限公司	-	-	(14,751)	26.33	226,135	(2,153)
英懋達光電股份有限公司	20.58	<u>111,037</u>	<u>(35,335)</u>	20.58	<u>164,747</u>	<u>(45,817)</u>
		<u>\$ 440,260</u>	<u>(68,800)</u>		<u>703,587</u>	<u>4,525</u>

本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>	
	<u>股數</u>	<u>金額</u>	<u>股數</u>	<u>金額</u>
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>\$ (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。

(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，請詳附註四(二)說明。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(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，請詳附註四(二)說明。

本公司於民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季採權益法認列被投資公司之金融商品未實現損益而直接認列增加股東權益調整項目分別為12,177千元及11,319千元。

### (七)固定資產

1.本公司因營業所需，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。

2.截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司累積折舊明細如下：

	<b>101.9.30</b>	<b>100.9.30</b>
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	86,408	53,931
其他設備	148,257	164,344
	<b>\$ 4,166,550</b>	<b>5,293,563</b>

本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	-	14,491	450	14,941
民國一〇一年九月三十日餘額	<b>\$ 46,005</b>	<b>164,354</b>	<b>5,438</b>	<b>215,797</b>

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(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，請詳附註四(九)。相關抵押情事，請詳附註六。

(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條款之情事。

(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)職工退休金

本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季有關退休金資料如下：

	<b>101.9.30</b>	<b>100.9.30</b>
期末退休準備金餘額		
提撥至臺灣銀行	\$ <u>32,834</u>	<u>32,336</u>
期末應計退休金負債餘額	\$ <u>6,141</u>	<u>3,238</u>
	<b>101年前三季</b>	<b>100年前三季</b>
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 2,073	1,400
確定提撥之淨退休金成本	<u>29,798</u>	<u>26,121</u>
	<u>\$ 31,871</u>	<u>27,521</u>

### (十二)所得稅

1.本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季所得稅費用如下：

	<b>101年前三季</b>	<b>100年前三季</b>
當期所得稅費用	\$ 143,100	151,358
遞延所得稅費用(利益)	<u>67,987</u>	<u>(150,766)</u>
	<u>\$ 211,087</u>	<u>592</u>

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)之組成項目如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
投資抵減	\$ 115,704	156,948
虧損扣抵	54,186	-
退休金費用財稅差異	(325)	(132)
固定資產財稅差異	(7,002)	(9,117)
存貨跌價及報廢損失(提列)沖銷數	(6,212)	3,777
未實現佣金支出	(494)	(1,034)
未實現銷貨成本	(889)	(2,079)
未實現銷貨折讓	(325)	(981)
未實現金融資產評價損益	(3,183)	(131,428)
未實現兌換損益	1,577	(14,207)
採權益法認列之投資損益	(3,182)	8,924
其他	(9)	-
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(81,859)</u>	<u>(161,437)</u>
	<u>\$ 67,987</u>	<u>(150,766)</u>

3.本公司民國一〇一年前三季及一〇〇年前三季損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年前三季</u>	<u>100年前三季</u>
依稅前淨利計算之所得稅費用	\$ 279,430	112,332
投資抵減	993	-
產創條例研發投抵	(18,413)	(15,313)
免稅證券交易所得	(8,404)	(45)
依法免予計入所得之股利	(4,679)	(12,960)
伙食費超限	1,249	1,025
處分長期股權投資財稅差異調整數	(18,592)	-
以成本衡量之金融資產－非流動之減損損失	11,356	-
依權益法認列之投資損失(國內)	8,515	8,155
未分配盈餘加徵10%	41,021	66,429
其他	470	2,406
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(81,859)</u>	<u>(161,437)</u>
	<u>\$ 211,087</u>	<u>592</u>



穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

4.本公司民國一〇一年及一〇〇年九月三十日遞延所得稅資產(負債)明細及其個別所得稅影響如下：

	<u>101.9.30</u>	<u>100.9.30</u>
遞延所得稅資產(負債)－流動：		
備抵存貨跌價及報廢損失	\$ 18,772	8,335
未實現佣金支出	4,077	3,520
虧損扣抵	108,289	-
未實現銷貨折讓	1,535	1,263
投資抵減	87,095	136,393
未實現銷貨成本	3,794	2,079
未實現兌換損益	(555)	4,811
未實現金融資產評價損益	64,205	86,758
其他	9	-
遞延所得稅資產(負債)－流動，淨額	<u>\$ 287,221</u>	<u>243,159</u>
遞延所得稅資產(負債)－非流動：		
虧損扣抵	\$ -	163,180
投資抵減	96,805	148,299
退休金費用財稅差異	1,044	551
採權益法評價投資損益之財稅差異	(4,550)	(4,110)
固定資產財稅差異	2,333	(6,065)
其他	-	(451)
減：備抵評價－遞延所得稅資產	-	(243,511)
遞延所得稅資產(負債)－非流動，淨額	<u>\$ 95,632</u>	<u>57,893</u>

5.依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇一年九月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減金額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十四年(核定數)	\$ 586,357	民國一〇四年度
民國九十五年(核定數)	50,638	民國一〇五年度
	<u>\$ 636,995</u>	

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

6.本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又，依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年九月三十日，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展、人才培訓及股東投資抵減等支出，依法得享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>可抵減稅額</u>	<u>得扣除最後年度</u>
民國九十八年(核定數)	\$ 87,095	民國一〇二年度
民國九十九年(申報數)	57,915	民國一〇三年度
民國一〇〇年(申報數)	38,890	民國一〇四年度
	<u>\$ 183,900</u>	

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

屬八十七年度以後之未分配盈餘	<u>101.9.30</u> \$ <u>2,507,120</u>	<u>100.9.30</u> <u>1,324,477</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 158,342</u>	<u>89,363</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>100年度(實際)</u> <u>14.45 %</u>	<u>99年度(實際)</u> <u>12.66 %</u>

8.本公司截至民國一〇一年九月三十日止，營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至民國九十八年度。

(十三)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，每股面額10元，分為1,000,000千股；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。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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。

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

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

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

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
給與日	-	-	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 %	-	-

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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	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：

認股選擇權	101年前三季		100年前三季	
	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)	數量(千股)	加權平均 行使價格(元)
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

本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102,002千元及66,298千元，列入營業成本及營業費用項下。

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 範圍(元)	股數(千股)	加權平均預期 剩餘存續期間(年)	101.9.30 股數(千股)	加權平均 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

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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：

		<u>100年前三季</u>
稅後淨利	報表認列之本期淨利	\$ 660,186
	擬制性之酬勞成本	<u>(6,408)</u>
	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。

(十四)每股盈餘

依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：

	<u>101年前三季</u>				
	<u>金額</u>		<u>加權平均 流動在外 股數(千股)</u>	<u>每股盈餘 (單位：新台幣元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
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	-	-	<u>7,775</u>		
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>

	<u>100年前三季</u>				
	<u>金額</u>		<u>加權平均 流動在外 股數(千股)</u>	<u>每股盈餘 (單位：新台幣元)</u>	
	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
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	-	-	<u>6,426</u>		
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>



穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)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，本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	\$ 966,298	-	966,298	713,723	-	713,723
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	175,339	175,339	-	202,419	202,419	-
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	-	-	-	-	-
應收帳款(含關係人)	672,837	-	672,837	685,713	-	685,713
其他應收款－關係人	-	-	-	499	-	499
其他金融資產－流動	113,494	-	113,494	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	967,036	-	967,036	759,566	-	759,566
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

(2) 本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、應收帳款(含關係人)、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。

## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

- 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。折現率則以本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，由於本公司之長期借款合同係採約定浮動利率，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

本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，因此本公司將暴露於權益市場價格變動之風險。

本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，因此將降低本公司因匯率變動所暴露之風險。

#### B.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及約當現金、權益證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，以控制暴露於每一金融機構之信用風險。持有之權益證券係購買上市(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。

本公司於民國一〇一年及一〇〇年九月三十日，應收帳款(含關係人)餘額中分別有80%及85%係由5家及3家客戶組成，惟本公司為減低應收帳款信用風險，持續地評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳，而呆帳損失皆在管理當局預期之內。

#### C.流動性風險

本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。



## 穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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。

## 五、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd. (Win Cayman)	本公司持股100%之子公司
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)	本公司之子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.營業收入

	101年前三季		100年前三季	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Win Cayman	\$ 4,295,543	52	3,685,889	59

截至民國一〇一年及一〇〇年九月三十日止，本公司因銷貨而產生之應收帳款餘額分別為299,507千元及355,282千元。上述與關係人發生之銷貨與一般交易條件並無不同。

#### 2.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項共計499千元。

#### 3.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財務季報表附註(續)

六、抵質押之資產

本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：

	質押擔保標的	101.9.30	100.9.30
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>

七、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，請詳附註四(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，請詳附註四(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財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、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。

十、其 他

(一)用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年前三季			100年前三季		
		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
用人費用							
薪資費用		612,258	247,885	860,143	487,244	193,864	681,108
勞健保費用		44,243	14,580	58,823	37,239	13,164	50,403
退休金費用		21,564	10,307	31,871	18,712	8,809	27,521
其他用人費用		48,580	87,149	135,729	38,156	59,393	97,549
折舊費用		867,489	68,897	936,386	674,572	47,565	722,137
攤銷費用		13,426	25,464	38,890	14,536	28,873	43,409

(二)重 分 類

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

(三)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	\$ 33,543	29.30	982,806	39,945	30.48	1,217,517
歐元	-	-	-	2	41.23	94
日幣	123,581	0.3777	46,676	241,261	0.3975	95,901
			<u>\$ 1,029,482</u>			<u>1,313,512</u>
非貨幣性項目：						
美金	\$ 319	29.30	<u>\$ 9,339</u>	272	30.48	<u>8,296</u>

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

	101.9.30			100.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 26,288	29.30	770,249	28,370	30.48	864,706
歐元	276	37.89	10,440	22	41.23	892
日幣	709,586	0.3777	268,011	533,508	0.3975	212,069
			<u>\$ 1,048,700</u>			<u>1,077,667</u>

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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	持股比率	市價	
本公司	和碩聯合科技股份有限公司／股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	323	12,322	0.01	12,322	
"	晶元光電股份有限公司／股票	"	"	14,490	907,087	1.68	907,087	
"	一詮精密工業股份有限公司／可轉換公司債	"	"	250	24,663	-	24,663	
					<u>944,072</u>		<u>944,072</u>	
"	聯茂電子股份有限公司／股票	無	備供出售金融資產－流動	7,224	216,711	2.17	216,711	
"	美磊科技股份有限公司／股票	"	"	1,931	79,150	2.45	79,150	
"	光洋應用材料科技股份有限公司／股票	"	"	400	15,280	0.10	15,280	
					<u>311,141</u>		<u>311,141</u>	
"	廣錄光電股份有限公司／股票	無	備供出售金融資產－非流動	7,351	92,629	1.42	92,629	
"	太極能源科技股份有限公司／股票	"	"	7,130	82,710	3.46	82,710	
					<u>175,339</u>		<u>175,339</u>	
"	新盛三創業投資股份有限公司／股票	無	以成本衡量之金融資產－非流動	15,000	150,000	11.03	(註1)	
"	英穩達科技股份有限公司／股票	"	"	33,000	263,200	11.00	(註1)	
"	IntelliEPI Inc. (Cayman)／股票	"	"	500	5,306	1.92	(註1)	
"	宣德科技股份有限公司／股票	"	"	12,591	58,411	9.20	(註2)	
"	佰鴻工業股份有限公司／股票轉換權	"	"	-	15,217	-	(註4)	
					<u>492,134</u>			

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(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	WIN SEMI. USA, INC./股票	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	9,339	100.00	9,339	(註3)
"	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd./股票	"	"	7,000	319,884	100.00	319,884	(註3)
"	英懋達光電股份有限公司/股票	負責人與本公司同	"	13,830	111,037	20.58	105,858	(註3)
"	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	<u>440,260</u> <u>344,783</u>	-	(註4)	

註1：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價。

註2：因本公司對該公司股份投資係以私募取得且交付日起三年內不得對其他對象賣出，故無相關市價。

註3：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價，故以淨值表達。

註4：係私募之可轉換公司債，無相關市價。

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				期末投入成本 101.9.30		(累計) 評價 損益	期 末	
					股數	金額	股/張數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股/張數	金額		股/張數	金額
本公司	宣德科技股份有限公司	採權益法之長期股權投資(註1)	立康公司及達學公司	無	61,500	203,742	-	-	40,000	259,220	108,673 (註1)	150,547	12,591 (註3)	66,070 (註1)	(14,751) (註2)	12,591 (註3)	58,411
"	寶來全球ETF樺組合基金	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	-	-	10,000	100,000	-	-	10,000	100,280	100,000	280	-	-	-	-	-
"	德盛安聯台灣貨幣市場基金	"	-	-	19,540	236,000	14,056	170,000	33,596	406,513	406,000	513	-	-	-	-	-
"	復華有利貨幣市場基金	"	-	-	3,843	50,000	16,115	210,000	19,958	260,213	260,000	213	-	-	-	-	-
"	寶來得寶貨幣市場基金	"	-	-	4,316	50,000	13,883	161,000	18,199	211,234	211,000	234	-	-	-	-	-
"	復華貨幣市場基金	"	-	-	9,677	135,000	10,724	150,000	20,401	285,492	285,000	492	-	-	-	-	-
"	群益安穩貨幣市場基金	"	-	-	3,216	50,000	10,910	170,000	14,126	220,262	220,000	262	-	-	-	-	-
"	聯邦貨幣市場基金	"	-	-	-	-	19,564	250,000	19,564	250,037	250,000	37	-	-	-	-	-
"	東博資本創業投資股份有限公司一乙種特別股	預付長期投資款	-	-	-	-	19,000	190,000	-	-	-	-	19,000	190,000	-	19,000	190,000

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。對其持股比例由26.33%降為9.20%，喪失對其之重大影響力，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，請詳附註四(六)說明。

註2：本公司依持股比例認列宣德科技股份有限公司之投資損失。

註3：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，其減資比例為41.44%，本公司依持股比例減少8,909千股。

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他的約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
穩懋半導體股份有限公司	新埔鎮內立段土地及建物	101.5.17 (註1)	1,080,000	已支付完畢	大魯閣纖維(股)公司	無	-	-	-	-	市價	擴廠	-
"	龜山鄉山頂段土地及建物	101.7.9 (註1)	1,250,000 (註2)	依合約分次支付	友銓電子(股)公司	"	-	-	-	-	"	"	-

註1：係簽約日。

註2：民國一〇一年前三季已支付550,000千元(含稅)並帳列預付房地款項下，餘按合約約定分次支付。

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者：無。

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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) 4,295,543	(52) %	1~2個月	-	-	299,507	45 %		

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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
					金額	處理方式		
本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司之子公司	299,507	19.76	-	-	299,507	-

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

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 %	9,339	(4,109)	(4,109)	
"	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 %	319,884	(14,605)	(14,605)	
"	英懋達光電股份有限公司	台灣	太陽能光電組件、模組製造	293,873	293,873	13,830	20.58 %	111,037	(139,998)	(35,335)	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd.	英屬西印度群島-開曼群島	控股	158,039	158,039	19,100	34.73 %	43,862	(51,047)	(17,729)	

穩懋半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
4. 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 數	帳面金額	持股比率	市 價	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	WinMEMS Technologies Holdings Co., Ltd./股票	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	19,100	43,862	34.73 %	43,862	(註)
"	Avago Technologies Ltd./股票	子公司之主要銷售客戶	備供出售金融資產—非流動	75	80,574	0.03 %	80,574	

註：係未上市(櫃)公司股票，無相關市價，故以淨值表達。

5. 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：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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	
Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	穩懋半導體(股)公司	母公司	進貨	4,295,543	100 %	1~2個月	-	-	(299,507)	(100) %	

9. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：無。

十二、部門別財務資訊：

本公司已於合併財務季報表揭露部門資訊，因此個別財務季報表不揭露部門資訊。