

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三月三十一日
(未經會計師核閱)

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	7
(三)重要會計科目之說明	7~22
(四)關係人交易	23
(五)抵質押之資產	24
(六)重大承諾事項及或有事項	24
(七)重大之災害損失	25
(八)重大之期後事項	25
(九)其 他	25~33
(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	33~34
(十一)部門別財務資訊	34~35

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三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4111 銷貨收入	\$ 2,527,726	100	1,846,177	100
4170 減：銷貨退回	(9,573)	-	(1,964)	-
4190 銷貨折讓	(1,234)	-	(1,452)	-
營業收入淨額	2,516,919	100	1,842,761	100
5000 營業成本(附註三(五)、三(八)及三(十二))	(1,872,684)	(74)	(1,308,170)	(71)
營業毛利	644,235	26	534,591	29
營業費用(附註三(八)及三(十二))：				
6100 推銷費用	(92,626)	(4)	(29,633)	(2)
6200 管理費用	(205,547)	(8)	(82,294)	(4)
6300 研究發展費用	(149,563)	(6)	(97,942)	(5)
	(447,736)	(18)	(209,869)	(11)
營業淨利	196,499	8	324,722	18
營業外收入及利益：				
7110 利息收入	212	-	55	-
7122 股利收入	288	-	329	-
7140 處分投資利益，淨額(附註三(二)及三(六))	151,835	6	-	-
7310 金融資產評價利益，淨額(附註三(二))	168,613	7	14,740	1
7480 什項收入(附註三(二)及四)	1,733	-	8,593	-
	322,681	13	23,717	1
營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註三(七))	(22,640)	(1)	(12,285)	(1)
7521 採權益法認列之投資損失(附註三(六))	(20,091)	(1)	(3,566)	-
7530 處分固定資產損失	-	-	(7,705)	-
7560 兌換損失，淨額	(7,109)	-	(10,375)	(1)
7880 什項支出	(3,173)	-	-	-
	(53,013)	(2)	(33,931)	(2)
7900 稅前淨利	466,167	19	314,508	17
8110 所得稅費用	(11,258)	1	-	-
9600 合併總淨利(母公司淨利同)	\$ 454,909	20	314,508	17
			稅前	稅後
每股盈餘(附註三(十三))(單位：新台幣元)				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.72	0.70	0.51	0.51
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.71	0.69	0.50	0.50

(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三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 454,909	314,508
調整項目：		
折舊費用	307,089	214,697
攤銷費用	13,811	37,943
長期借款發行成本攤銷數	1,028	864
存貨跌價損失	7,141	-
採權益法之長期股權投資損失	20,091	3,566
員工認股權酬勞成本	197,895	19,076
長期借款未實現兌換損失	-	4,391
處分固定資產損失	-	7,705
遞延所得稅利益	(12,659)	(33,887)
處分投資利益	(151,835)	-
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	(258,786)	(22,741)
應收票據及帳款	(192,675)	(342,847)
其他應收款－關係人	-	(587)
其他金融資產－流動	(330,403)	(218,397)
存貨	51,720	(343,647)
其他流動資產	(149,984)	(112,106)
營業負債之淨變動：		
應付帳款	449,900	298,919
應付費用	1,623	16,788
其他流動負債	5,505	(7,622)
應計退休金負債	621	418
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>414,991</u>	<u>(162,959)</u>
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產－流動增加	(146,276)	-
權益法之長期股權投資增加	-	(123,764)
處分權益法之長期股權投資價款	259,220	-
取得備供出售金融資產－非流動	(25,192)	-
購置固定資產價款	(262,359)	(1,384,721)
處分固定資產價款	-	2,557
存出保證金減少(增加)	395	(1,085)
遞延費用增加	-	(17,235)
受限制資產增加	(43)	(35)
購置無形資產	(4,473)	(7,463)
投資活動之淨現金流出	<u>(178,728)</u>	<u>(1,531,746)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款淨變動數	-	(20,010)
舉借長期借款	230,000	2,367,000
償還長期借款	(383,333)	(538,740)
員工認股權股款	844	34,220
融資活動之淨現金流入(流出)	<u>(152,489)</u>	<u>1,842,470</u>
匯率影響數	(1,927)	399
本期現金及約當現金淨增加數	81,847	148,164
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>\$ 881,223</u>	<u>556,965</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 21	29
本期支付利息(不含利息資本化)	\$ 22,845	11,408
不影響現金流量之投資及融資活動：		
其他流動資產轉列固定資產	\$ 114	-
存貨轉列固定資產	\$ 8,383	35,231
金融商品之未實現損益(含被投資公司)	\$ 33,564	6,198
長期股權累積換算調整數(含被投資公司)	\$ 7,808	(392)
一年內到期之長期借款	\$ 1,285,698	1,135,447
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 246,175	1,508,200
加：期初應付設備款	210,620	93,625
減：期末應付設備款	(194,436)	(217,104)
購買固定資產支付現金數	\$ 262,359	1,384,721
出售固定資產收取現金數：		
出售固定資產價款	\$ -	57
加：期初其他金融資產－流動	-	2,500
出售固定資產收取現金數	\$ -	2,557
購買無形資產支付現金數：		
無形資產增加數	\$ 296	7,463
加：期初應付費用	4,487	15,335
減：期末應付費用	(310)	(15,335)
購買無形資產支付現金數	\$ 4,473	7,463

(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
合併財務季報表附註
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照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三月三十一日，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：

併入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

<u>投資公司名稱</u>	<u>子公司名稱</u>	<u>業務性質</u>	<u>本公司直接及間接持股百分比</u>		<u>說明</u>
			<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>	
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。

民國一〇一年及一〇〇年第一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三月三十一日，合併公司之員工人數分別為1,456人及1,301人。

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、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第一季合併財務季報表並無重大影響。

(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第一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

明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
現金	\$ 525	576
銀行存款	880,698	556,389
	<u>\$ 881,223</u>	<u>556,965</u>

(二)金融資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
交易目的金融資產：		
上市公司股票	\$ 1,110,571	1,591,623
上市公司可轉換公司債	23,450	24,800
債券型、股票型及貨幣型基金	725,970	8,000
	<u>\$ 1,859,991</u>	<u>1,624,423</u>

(1)民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列公平價值變動列入損益之金融資產—流動之利益分別為168,613千元及14,740千元，列入金融資產評價利益，淨額項下。

(2)民國一〇一年第一季及一〇〇年第一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1,213千元及0千元，列入處分投資利益，淨額項下。

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)

2. 備供出售金融資產－流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
聯茂電子股份有限公司	\$ 65,945	-
美磊科技股份有限公司	<u>78,921</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,866</u>	<u>-</u>

(1) 民國一〇一年第一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1,486千元。

(2) 民國一〇一年第一季處分備供出售金融資產－流動之利益為75千元，列入處分投資利益，淨額項下。

3. 衍生性金融商品：

本公司於民國一〇〇年第一季與銀行簽訂遠期外匯合約，上述合約係依規避營運活動所暴露之匯率風險為主要目的，惟因民國一〇〇年第一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第一季從事衍生性金融商品產生之交易利益淨額2,015千元，列入什項收入項下。

民國一〇一年第一季無是項交易。

4. 備供出售金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
Avago Technologies Ltd.	\$ 89,972	72,421
廣錄光電股份有限公司(註)	110,273	-
太極能源科技股份有限公司(註)	<u>88,414</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 288,659</u>	<u>72,421</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。

民國一〇一年及一〇〇年第一季對備供出售金融資產－非流動評價而直接認列增加股東權益調整項目分別為35,050千元及6,198千元。

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)

5.以成本衡量之金融資產－非流動：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股票投資		
IntelliEPI Inc.(Cayman)(註1)	\$ 5,306	-
Intelligent Epitaxy Technology Inc.(註1)	-	5,306
廣鎔光電股份有限公司(註2)	-	216,223
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	330,000	330,000
太極能源科技股份有限公司(註2)	-	200,000
宣德科技股份有限公司	<u>58,411</u>	<u>-</u>
小計	543,717	901,529
股票轉換權利		
佰鴻工業股份有限公司	<u>15,217</u>	<u>15,217</u>
合計	<u>\$ 558,934</u>	<u>916,746</u>

(註1)本公司於民國一〇〇年五月三十一日將持有之Intelligent Epitaxy Technology Inc.交換IntelliEPI Inc. (Cayman)發行之普通股，換股比例每股Intelligent Epitaxy Technology Inc.股票換發IntelliEPI Inc. (Cayman)1.5股。

(註2)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度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。

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)本公司以成本衡量之金融資產－非流動之增加明細如下：

單位：千單位

	<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	21,500	\$ <u>58,411</u>

本公司於民國一〇一年第一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。

民國一〇〇年第一季無是項交易。

穩懋半導體股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(2)本公司以成本衡量之金融資產－非流動之減少明細如下：

單位：千單位

	100年第一季	
	股數	金額
英懋達光電股份有限公司	8,505	\$ 86,904

本公司於民國一〇〇年第一季投資英懋達光電股份有限公司(原景懋光電股份有限公司)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第一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。

民國一〇一年第一季無是項交易。

6.無活絡市場之債券投資－非流動：

標的	發行期間	票面利率%	101.3.31	100.3.31
轉換公司債：				
佰鴻工業股份有限公司	99.4.9~102.4.8	0%	\$ 344,783	344,783

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。

(三)應收票據及帳款

應收票據	\$ -	119
應收帳款	856,030	830,743
小計	856,030	830,862
減：備抵呆帳及折讓	(10,533)	(6,999)
淨額	\$ 845,497	823,863

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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。

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)其他金融資產—流動

明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收廢金回收款	\$ 449,438	305,442
其他	10,815	2,857
	<u>\$ 460,253</u>	<u>308,299</u>

(五)存 貨

1.明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
原 料	\$ 848,188	910,985
物 料	125,000	104,799
在 製 品	681,159	479,771
製 成 品	172,244	182,251
	<u>\$ 1,826,591</u>	<u>1,677,806</u>

2.民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之備抵存貨跌價及呆滯損失變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 71,410	71,245
本期提列數	7,141	-
本期沖銷	(8,952)	-
期末餘額	<u>\$ 69,599</u>	<u>71,245</u>

3.民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關費用(收益)明細如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
存貨跌價及呆滯損失	\$ 7,141	-
下腳收入	(5,745)	(3,252)
	<u>\$ 1,396</u>	<u>(3,252)</u>

(六)採權益法之長期股權投資

明細如下：

被 投 資 公 司	<u>101.3.31</u>		101年第一季	<u>100.3.31</u>		100年第一季
	持股比例%	帳面金額	投資(損)益	持股比例%	帳面金額	投資(損)益
採權益法評價者：						
英懋達光電股份有限公司	20.58	\$ 145,315	(1,074)	20.58	207,903	(5,557)
宣德科技股份有限公司	-	-	(14,751)	26.33	233,584	6,945
WinMEMS Technologies Holdings CO., Ltd.	34.73	90,466	(4,266)	34.73	115,338	(4,954)
		<u>\$ 235,781</u>	<u>(20,091)</u>		<u>556,825</u>	<u>(3,566)</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)

1. 合併公司採權益法之長期股權之增加明細如下：

單位：千股

	100年第一季	
	股數	金額
英懋達光電股份有限公司	19,757	\$ 210,668

本公司於民國一〇〇年第一季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，請詳附註三(二)說明。

民國一〇一年第一季無是項交易。

2. 合併公司採權益法之長期股權之減少明細如下：

單位：千股

	101年第一季	
	股數	金額
宣德科技股份有限公司	61,500	\$ 188,991

本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，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。

自民國一〇一年二月十三日起，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，故將此股權投資剩餘帳面金額66,070千元，及與其相關剩餘資本公積及其他權益調整項目計7,659千元，共計58,411千元轉列至以成本衡量之金融資產項下。

民國一〇〇年第一季無是項交易。

(七) 固定資產

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司累積折舊明細如下：

	101.3.31	100.3.31
房屋及建築	\$ 168,951	141,188
機器設備	2,313,673	3,795,254
廠務設備	878,360	728,899
辦公設備	71,238	41,659
其他設備	32,296	9,299
	<u>\$ 3,464,518</u>	<u>4,716,299</u>

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季固定資產之利息資本化金額分別為5,999千元及7,189千元，其資本化年利率區間分別為1.67%~1.79%及1.38%~1.56%。

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)

(八)無形資產

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一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	-	296	-	296
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>46,005</u>	<u>150,159</u>	<u>4,988</u>	<u>201,152</u>
	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	合計
民國一〇〇年一月一日餘額	46,005	146,004	2,911	194,920
單獨取得	-	5,453	2,010	7,463
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>46,005</u>	<u>151,457</u>	<u>4,921</u>	<u>202,383</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	958	12,012	841	13,811
民國一〇一年三月三十一日餘額	<u>5,431</u>	<u>87,690</u>	<u>3,894</u>	<u>97,015</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	958	11,981	676	13,615
民國一〇〇年三月三十一日餘額	<u>1,597</u>	<u>73,027</u>	<u>1,385</u>	<u>76,009</u>
	專門技術 權利金	電腦軟體 及資訊系統	其他	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
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 40,574	62,469	1,094	104,137
民國一〇〇年一月一日期初餘額	\$ 45,366	84,958	2,202	132,526
民國一〇〇年三月三十一日餘額	\$ 44,408	78,430	3,536	126,374

(九)遞延費用

遞延費用於減除攤銷後之淨額，其明細如下：

	101.3.31	100.3.31
備 品	\$ -	23,359
資訊設備	-	13,861
其 他	-	10,038
	\$ -	<u>47,258</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)

(十)短期借款

明細如下：

信用借款	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
	\$ -	345,355

上列各項借款之利息係按市場浮動利率計算，民國一〇〇年第一季之年息區間約為0.91%~1.07%，償還期限在一年之內。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司未動用之短期借款額度分別為4,212,003千元及2,432,972千元。

(十一)長期借款

明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>利率區間</u>	<u>100.3.31</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)	\$ 1,313,347	1.76%~1.81%	2,072,467	1.51%~1.56%
兆豐國際商業銀行等				
17家聯貸(註2)	3,856,000	1.60%~1.70%	2,306,000	1.50%
減：長期借款發行成 本攤銷後餘額	<u>(15,560)</u>		<u>(19,672)</u>	
小計	5,153,787		4,358,795	
抵押借款	530,202	1.69%~2.09%	1,175,112	1.17%~1.98%
信用借款	<u>655,000</u>	1.60%~1.78%	<u>350,000</u>	1.51%~1.60%
	6,338,989		5,883,907	
減：一年內到期部份	<u>(1,285,698)</u>		<u>(1,135,447)</u>	
	<u>\$ 5,053,291</u>		<u>4,748,460</u>	

於民國一〇一年三月三十一日，上述借款之償還期限如下：

<u>到 期 年 限</u>	<u>金 額</u>
101.4.1~102.3.31	\$ 1,285,698
102.4.1~103.3.31	1,799,450
103.4.1~104.3.31	1,502,951
104.4.1~105.3.31	898,813
105.4.1以後	<u>852,077</u>
	<u>\$ 6,338,989</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)

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司尚有未動用之長期借款額度分別為1,419,000千元及2,494,000千元。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。

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。

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.除本第一次合約所修訂者外，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第一季及一〇〇年第一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。

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第一季及一〇〇年第一季無違反上述條款之情事。

(十二)股東權益

1.普通股股本

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，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6,486,767千元及6,209,895千元，已發行股份分別為648,677千股及620,990千股。額定股本中均保留1,000,000千元供發行員工認股權證用。

本公司於民國一〇〇年十月二十七日經董事會決議現金增資發行新股11,680千股，以面額發行，總金額116,800千元。此項增資案以民國一〇〇年十二月九日為增資基準日，業經主管機關核准並已辦妥變更登記。

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季本公司因員工行使認股權而發行新股分別為84千股及3,422千股，並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及其子公司合併財務季報表附註(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。於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資本公積明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
股本溢價	\$ 1,532,340	1,286,326
長期股權投資	24	31,237
員工認股權	<u>344,216</u>	<u>62,798</u>
	<u>\$ 1,876,580</u>	<u>1,380,361</u>

(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，應先提列百分之十為法定盈餘公積及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三月十九日依董事會決議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及其子公司合併財務季報表附註(續)

上述民國九十九年度盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。民國一〇〇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。

本公司於民國一〇一年三月十九日董事會決議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第一季及一〇〇年第一季皆依公司章程規定估計發放其員工紅利金額分別為41,000千元及13,500千元，董監酬勞分別為12,000千元及4,000千元。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(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	10.1
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	25.5

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 %	-	-

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)	\$	25.50		25.50
預期存續期間		0.81年		1.76年
給與日每股公平價值	\$	21.2		22.8
預期波動率		47.52 %		47.52 %
無風險利率		0.89 %		0.89 %

於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一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年第一季		100年第一季	
	<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	27.10
本期行使	(84)	10.09	(3,422)	10.00
本期失效	(166)	-	(30)	-
期末流通在外	<u>17,641</u>	18.48	<u>34,372</u>	15.38

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一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197,895千元及19,076千元，列入營業成本及營業費用項下。

本公司截至民國一〇一年三月三十一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101.3.31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)	101.3.31 股數(千股)	加權平均 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

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)

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年第一季
稅後淨利	報表認列之本期淨利	\$ 314,508
	擬制性之酬勞成本	<u>(12,780)</u>
	擬制本期淨利	<u>\$ 301,728</u>
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	\$ 0.51
	擬制每股盈餘	0.49
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘(稅後)	0.50
	擬制每股盈餘	0.48

上述之員工認股權於民國一〇一年第一季已屆滿，本公司無需揭露擬制性資訊。

(十三)每股盈餘

本公司依財務會計準則公報第二十四號「每股盈餘」規定，民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季有關基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

單位：千股

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利	\$ <u>466,167</u>	<u>454,909</u>	<u>314,508</u>	<u>314,508</u>
加權平均流通在外股數	<u>648,649</u>	<u>648,649</u>	<u>618,708</u>	<u>618,708</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>0.70</u>	<u>0.51</u>	<u>0.51</u>
稀釋每股盈餘				
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ <u>466,167</u>	<u>454,909</u>	<u>314,508</u>	<u>314,508</u>
加權平均流通在外股數	648,649	648,649	618,708	618,708
員工紅利	2,953	2,953	4,806	4,806
認股權憑證	<u>8,924</u>	<u>8,924</u>	<u>6,768</u>	<u>6,768</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通 在外股數	<u>660,526</u>	<u>660,526</u>	<u>630,282</u>	<u>630,282</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.71</u>	<u>0.69</u>	<u>0.50</u>	<u>0.50</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)

(十四)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三月三十一日，合併公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	101.3.31			100.3.31		
	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	\$ 881,223	-	881,223	556,965	-	556,965
交易目的金融資產－基金	725,970	725,970	-	8,000	8,000	-
交易目的金融資產－股票	1,110,571	1,110,571	-	1,591,623	1,591,623	-
交易目的金融資產－						
可轉換公司債	23,450	23,450	-	24,800	24,800	-
權益證券－備供出售－流動	144,866	144,866	-	-	-	-
權益證券－備供出售－非流動	288,659	288,659	-	72,421	72,421	-
權益證券－以成本衡量	543,717	-	-	901,529	-	-
無活絡市場之債券投資	344,783	-	-	344,783	-	-
應收票據及帳款	845,497	-	845,497	823,863	-	823,863
其他應收款－關係人	-	-	-	587	-	587
其他金融資產－流動	460,253	-	460,253	308,299	-	308,299
受限制資產	23,327	-	23,327	23,163	-	23,163
股票轉換權利	15,217	-	-	15,217	-	-
金融負債：						
短期借款	-	-	-	345,355	-	345,355
應付帳款	1,539,911	-	1,539,911	1,170,398	-	1,170,398
應付費用、應付設備款其他流						
動負債	954,766	-	954,766	857,946	-	857,946
長期借款(含一年內到期部份)	6,338,989	-	6,338,989	5,883,907	-	5,883,907
資產負債表外金融商品：						
信用狀	-	-	61,220	-	-	919,332

(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。

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)

- C.受限制資產及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)之定存利率及長期借款利率為準，由於合併公司之定期存款及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。
- D.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。
- E.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、遠期外匯、權益證券及應收帳款之金融商品。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。

合併公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，應收帳款餘額中分別為68%及82%係分別由5家及8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。合併公司並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管控之中。

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短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場年利率增加1%，將使本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季現金流出分別增加15,847千元及15,573千元。

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)

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第一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285千元及992千元，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已收取。

本公司於民國一〇〇年第一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285千元及1,350千元，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587千元。

2.財產交易

本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季向上銀科技購入機器設備分別為0千元及885千元，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因此交易產生之應付款項分別為609千元及929千元。

3.綜上，應收及應付關係人款項於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之餘額如下：

應收關係人款項：	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收其他	\$ <u>-</u>	<u>587</u>
應付關係人款項：		
應付設備款	\$ <u>609</u>	<u>929</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)

五、抵質押之資產

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一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>101.3.31</u>	<u>100.3.31</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	20,327	20,163
土地	長期借款	599,602	599,602
房屋及建築	長期借款	547,752	575,287
機器設備	長期借款	3,981,378	3,236,942
廠務設備	長期借款	459,776	603,260
辦公設備	長期借款	7,801	168
其他設備	長期借款	3,545	830
未完工程	長期借款	448,760	664,928
預付設備款	長期借款	410,088	271,334
合計		<u>\$ 6,482,029</u>	<u>5,975,514</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三月三十一日止，已開狀而未使用之信用狀餘額分別約為61,220千元及919,332千元。
- (二)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司已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1,752,782千元及4,745,769千元，尚未實際支付分別為702,975千元及1,993,098千元。
- (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(十一)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(十一)長期借款項下說明。
- (六)民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季本公司為銀行授信合約及產業開發計劃等而開立票據保證之金額為美元16,000千元、台幣13,165,105千元及美金15,000千元、台幣11,788,625千元。

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：無。

九、其他

(一)重分類

民國一〇〇年第一季合併財務報表中為配合民國一〇一年第一季財務報表之表達已作適當重分類，該重分類對財務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

	101.3.31			101.3.31		
	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	\$ 42,595	29.51	1,256,990	34,615	29.40	1,017,671
歐元	176	39.41	6,933	1	41.71	53
日幣	423,747	0.3592	152,214	188,965	0.3550	67,085
英鎊	32	47.24	1,525	14	47.46	675
港幣	65	3.80	<u>248</u>	66	3.78	<u>250</u>
			<u>\$ 1,417,910</u>			<u>1,085,734</u>
非幣性項目：						
美金	4,252	29.51	<u>\$ 125,483</u>	4,499	29.40	<u>132,282</u>
金融負債：						
貨幣性項目：						
美金	\$ 29,870	29.51	881,459	43,542	29.40	1,280,127
歐元	517	39.41	20,377	24	41.71	1,007
日幣	661,295	0.3592	237,538	679,462	0.3550	241,210
英鎊	7	47.24	<u>335</u>	10	47.46	<u>471</u>
			<u>\$ 1,139,709</u>			<u>1,522,815</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)

(三)依行政院金融監督管理委員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財團法人中華民國會計研究發展基金會（以下簡稱會計基金會）翻譯並發布之國際會計準則（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IFRS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季已完成)
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	進行中

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財務狀況調節表

	<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(7)	360,481	(360,481)	-
非流動資產：			
備供出售金融資產－非流動(1),(2)	228,417	485,307	713,724
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(8)	11,266,742	(1,672,429)	9,594,313
長期預付款(8)	-	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),(7)	89,731	360,820	450,551
總資產	<u>\$ 18,598,683</u>	<u>167,419</u>	<u>18,766,102</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)

	<u>我國會計準則</u>	<u>影響金額</u>	<u>IFRSs</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)	-	21,778	21,778
非流動負債：			
長期借款	5,483,622	-	5,483,622
應計退休金負債(5)	<u>4,246</u>	<u>17,331</u>	<u>21,577</u>
總負債	<u>\$ 8,553,550</u>	<u>39,109</u>	<u>8,592,659</u>
股東權益：			
股本	\$ 6,485,930	-	6,485,930
資本公積(6)	1,707,122	(6,171)	1,700,951
保留盈餘：			
法定盈餘公積	130,842	-	130,842
未提撥保留盈餘	1,942,901	149,089	2,091,990
其他權益項目：			
累積換算調整數(1),(9)	3,064	(17,378)	(14,314)
金融商品未實現損益(2)	(224,726)	2,856	(221,870)
採權益法認列其他權益 份額(9)	<u>-</u>	<u>(86)</u>	<u>(86)</u>
股東權益	<u>\$ 10,045,133</u>	<u>128,310</u>	<u>10,173,443</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 18,598,683</u>	<u>167,419</u>	<u>18,766,102</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)

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，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) 合併公司持有以成本衡量之金融資產－非流動，依IFRSs規定調整表達科目，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15,217千元，備供出售金融資產－非流動增加485,306千元，並重新衡量其公平價值致其他權益項下之金融商品未實現損益及備供出售金融資產－非流動增加2,856千元，公平價值變動列入損益之金融資產－流動及保留盈餘增加8,651千元。
- (3) 合併公司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，依IFRSs規定應予以調整，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IFRSs規定，估列可累積之帶薪假，使保留盈餘減少21,778千元，負債準備增加21,778千元。
- (5) 合併公司採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數於轉換日調整保留盈餘，致保留盈餘減少17,331千元，應計退休金負債增加17,331千元。
- (6) 合併公司對於民國九十九年以前發行之員工認股權採內含價值法評估，惟依IFRSs規定應使用公允價值衡量，致保留盈餘增加6,171千元，資本公積減少6,171千元。
- (7) 合併公司之遞延所得稅資產－流動，依IFRSs規定調整表達科目，致其減少360,481千元，遞延所得稅資產－非流動因而增加360,481千元。
- (8) 合併公司將固定資產－預付設備款及未完工程計1,672,429千元，依IFRSs規定列為長期預付款項。
- (9) 合併公司依持股比例認列被投資公司股東權益－其他權益項目之累積換算調整數，依IFRSs規定調整表達科目，致累積換算調整數增加86千元，採權益法認列其他權益份額減少86千元。

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)

2.民國一〇一年三月三十一日財務狀況調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
流動資產：			
現金及約當現金	\$ 881,223	-	881,223
公平價值變動列入損益之金融資產—流動(2)	1,859,991	22,572	1,882,563
備供出售金融資產—流動	144,866	-	144,866
應收票據及帳款淨額	845,497	-	845,497
其他金融資產—流動	460,253	-	460,253
存貨	1,826,591	-	1,826,591
其他流動資產	279,118	-	279,118
遞延所得稅資產—流動(7)	324,621	(324,621)	-
非流動資產：			
備供出售金融資產—非流動(1),(2),(3)	288,659	618,374	907,033
以成本衡量之金融資產—非流動(2),(3)	558,934	(558,934)	-
採權益法之長期股權投資(1)	235,781	(17,129)	218,652
無活絡市場債券投資—非流動	344,783	-	344,783
固定資產(1),(8)	11,214,320	(1,155,087)	10,059,233
長期預付款(8)	-	1,155,092	1,155,092
無形資產	104,137	-	104,137
其他資產	42,590	-	42,590
遞延所得稅資產—非流動(7)	138,878	324,621	463,499
總資產	<u>\$ 19,550,242</u>	<u>64,888</u>	<u>19,615,130</u>
流動負債：			
應付帳款	\$ 1,539,911	-	1,539,911
應付費用	719,175	-	719,175
應付設備款	194,436	-	194,436
一年內到期之長期借款	1,285,698	-	1,285,698
其他流動負債	41,155	-	41,155
負債準備(4)	-	26,370	26,370
非流動負債：			
長期借款	5,053,291	-	5,053,291
應計退休金負債(5)	4,867	17,183	22,050
總負債	<u>\$ 8,838,533</u>	<u>43,553</u>	<u>8,882,086</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	\$ 6,486,767	-	6,486,767
資本公積(6)	1,876,580	5,281	1,881,861
保留盈餘：			
法定盈餘公積	130,842	-	130,842
未提撥保留盈餘	2,397,810	43,639	2,441,449
其他權益項目：			
累積換算調整數(1),(3),(9)	10,872	(31,803)	(20,931)
金融商品未實現損益(2)	(191,162)	(2,960)	(194,122)
採權益法認列其他權益 份額(9)	-	7,178	7,178
股東權益	<u>\$ 10,711,709</u>	<u>21,335</u>	<u>10,733,044</u>
負債及股東權益總計	<u>\$ 19,550,242</u>	<u>64,888</u>	<u>19,615,130</u>

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，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3,722千元，採權益法之長期股權投資減少17,129千元，保留盈餘增加3,781千元，兌換利益增加2,285千元，累積換算調整數減少24,625千元，固定資產依歷史匯率衡量致增加5千元。
- (2) 合併公司持有以成本衡量之金融資產－非流動，依IFRSs規定調整表達科目，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15,217千元，備供出售金融資產－非流動增加485,306千元，並重新衡量其公平價值致其他權益項下之金融商品未實現損益及備供出售金融資產－非流動減少2,960千元，公平價值變動列入損益之金融資產－流動及保留盈餘增加7,355千元，金融資產評價損失增加1,296千元。
- (3) 合併公司取得被投資公司可辨認資產及負債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規定應予以調整，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。另，本公司於一〇一年二月出售該被投資公司部分股權，因其帳面價值變動致處分投資利益減少111,792千元，且持股比率減少，對其喪失重大影響力，改採公允價值衡量，致使原以成本衡量之金融資產－非流動減少帳面價值58,411千元，備供出售金融資產－非流動增加139,750千元，其市價與IFRSs帳面價值差額認列處分投資利益21,250千元，因出售共計調減保留盈餘90,542千元。

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)

- (4) 合併公司依IFRSs規定，估列可累積之帶薪假，使本期認列薪資費用及成本增加4,593千元，保留盈餘減少26,371千元，負債準備增加26,370千元。
- (5) 合併公司採用IFRSs之精算報告與我國會計準則差異數於開帳日將精算損益歸零，本期依IFRSs精算退休金成本認列退休金費用減少148千元，致保留盈餘減少17,183千元，應計退休金負債增加17,183千元。
- (6) 合併公司對於民國九十九年以前發行之員工認股權採內含價值法評估，惟依IFRSs規定應使用公允價值衡量，致本期認列酬勞成本增加11,452千元，保留盈餘減少5,281千元，資本公積增加5,281千元。
- (7) 合併公司遞延所得稅資產－流動，依IFRSs規定調整表達科目，致其減少324,621千元，遞延所得稅資產－非流動因而增加324,621千元。
- (8) 合併公司將固定資產－預付設備款及未完工程計1,155,092千元，依IFRSs規定列為長期預付款項。
- (9) 合併公司依持股比例認列被投資公司股東權益－其他權益項目之累積換算調整數，依IFRSs規定調整表達科目，致累積換算調整數減少7,178千元，採權益法認列其他權益份額增加7,178千元。
- (10) 合併公司依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增加28,395千元。

3.民國一〇一年第一季損益調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs
營業收入淨額	\$ 2,516,919	-	2,516,919
營業成本	(1,872,684)	(2,186)	(1,874,870)
營業毛利	644,235	(2,186)	642,049
營業費用	(447,736)	(13,711)	(461,447)
營業利益(4),(5),(6)	196,499	(15,897)	180,602
營業外收益及費損(1),(2),(3)	269,668	(89,553)	180,115
稅前淨利	466,167	(105,450)	360,717
所得稅費用	(11,258)	-	(11,258)
本期淨利	\$ 454,909	(105,450)	349,459
其他綜合損益(10)			28,395
綜合淨利			\$ 377,854

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)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。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：

- 1.於轉換日追溯調整衡量報告個體其功能性貨幣。
- 2.選擇豁免於轉換日將累積未認列之精算損益調整保留盈餘。
- 3.合併公司股份基礎給付交易為員工認股權，依我國會計準則對於民國九十九年以前發行採內含價值法評估，合併公司選擇豁免於轉換日將尚未既得且採內含價值之員工認股權依選擇權評價模式重新計算調整差額。

(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.民國一〇一年第一季

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
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	1.95 %
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	1.95 %
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 %

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.民國一〇〇年第一季

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	1,119,625	與一般交易同	60.76 %
0	本公司	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	1	應收帳款－關 係人	468,173	與一般交易同	2.67 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	應付帳款－關 係人	468,173	與一般交易同	2.67 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	本公司	2	營業成本	1,119,625	與一般交易同	60.76 %
1	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	Win Semi USA Inc.	3	營業費用	10,550	與一般交易同	0.57 %
2	Win Semi USA Inc.	Win Semiconductors Cayman Islands Co., Ltd.	3	營業收入	10,550	與一般交易同	0.57 %

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。

(一)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第一季及一〇〇年第一季營運部門資訊如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
收入		
來自外部客戶收入	\$ 2,516,919	1,842,761
利息收入	<u>212</u>	<u>55</u>
收入合計	<u>\$ 2,517,131</u>	<u>1,842,816</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)

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
利息費用	\$ (22,640)	(12,285)
折舊及攤銷	(320,900)	(252,640)
投資損失	(20,091)	(3,566)
資產減損	-	-
資產		
採權益法之長期股權投資	235,781	556,825
非流動資產資本支出	266,832	1,409,419

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

。