

股票代碼：5425

台灣半導體股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一二年度及一一一年度

公司地址：新北市新店區北新路三段205號11樓
電話：(02)89131588

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10~23 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 24 |
| (六)重要會計項目之說明 | 24~61 |
| (七)關係人交易 | 62 |
| (八)質押之資產 | 62 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62 |
| (十)重大之災害損失 | 62 |
| (十一)重大之期後事項 | 62 |
| (十二)其 他 | 63 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 63~66 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 66~67 |
| 3.大陸投資資訊 | 67~68 |
| 4.主要股東資訊 | 68 |
| (十四)部門資訊 | 68~70 |

聲 明 書

本公司民國一一二年度(自一一二年一月一日至一一二年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第10號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：台灣半導體股份有限公司

董 事 長：王秀亭



日 期：民國一一三年三月十五日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web kpmg.com/tw

會計師查核報告

台灣半導體股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

台灣半導體股份有限公司及其子公司(台半集團)民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達台半集團民國一一二年及一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台灣半導體股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

其他事項

列入台半集團合併財務報告之子公司中，有關鼎翰科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關鼎翰科技股份有限公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。鼎翰科技股份有限公司民國一一二年及一一一年十二月三十一日之資產總額分別占合併資產總額之41.55%及39.48%，民國一一二年及一一一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別占合併營業收入淨額之57.14%及50.79%。

台灣半導體股份有限公司已編製民國一一二年及一一一年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台半集團民國一一二年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、收入認列

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入認列；收入之說明，請詳合併財務報告附註六(十八)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

台灣半導體股份有限公司及其子公司主要營業項目為整流器之製造及買賣業務及自動辨識系統產品製造與服務，收入認列為本會計師執行該公司財務報告查核重要的評估事項之一。銷貨收入係投資人及管理階層評估公司績效之主要指標，故收入認列之合理性為本會計師執行查核重要評估事項之一。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序，包括測試銷貨及收款作業循環之相關控制，以確定收入紀錄可靠性；並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節，及評估銷售條件與會計政策認列之一致性；另針對前十大銷售客戶進行趨勢分析，以評估是否有重大異常；使用系統工具抽樣測試年度結束前後期間銷售交易，以評估收入認列期間及金額之正確性。

二、商譽之減損評估

有關商譽減損之會計政策請詳合併財務報告附註四(十二)非金融資產減損；商譽之減損評估之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五(三)商譽之減損評估；合併財務報告商譽減損之說明，請詳合併財務報告附註六(九)商譽。

關鍵查核事項之說明：

台半集團條碼列印機部門於取得業務及控制權時，於合併財務報告認列商譽，該等金額對合併財務報告係屬重大。此外，衡量商譽是否減損，有賴對現金產生單位未來現金流量之估計以決定可回收金額，未來現金流量之估計涉及產業狀況及未來營運成果等之預估，該等預估情況一旦改變，將影響可回收金額而產生減損。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括與其他會計師進行溝通，對其他會計師發出查核指示函，並取得經其他會計師對鼎翰科技股份有限公司(鼎翰科技)執行查核後之查核報告。

其他會計師查核程序則包括取得鼎翰科技管理階層委任之評價專家所出具之商譽價值減損測試評估報告，瞭解並評估其評價模型所計算可回收金額之合理性；並對評價模型所使用之假設包括銷售成長率、利潤率、加權平均資金成本(包括無風險報酬利率及風險貼水報酬)等，考量公司營運狀況、所屬產業情況及未來展望等，綜合評估上述商譽減損評估報告之合理性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估台半集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台半集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台半集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台半集團內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台半集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台半集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台半集團民國一一二年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

郭仰倫



會計師：

蕭佩如



證券主管機關：金管證審字第1120333238號

核准簽證文號：金管證審字第1040003949號

民國 一 一 三 年 三 月 十 五 日

台灣半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十二年及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | | | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|---------------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|----------------------------------|----------------------|------------|-------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | 負債及權益 | | | | |
| 流動資產： | | | | | 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 3,383,447 | 19 | 3,595,681 | 20 | 2100 短期借款(附註六(十)) | \$ 1,621,395 | 9 | 1,466,515 | 8 |
| 1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)) | 25,603 | - | 1,798 | - | 2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)) | - | - | 2,392 | - |
| 1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八)) | 307 | - | 588 | - | 2170 應付帳款 | 1,356,786 | 8 | 1,648,557 | 9 |
| 1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八)) | 2,575,666 | 15 | 3,015,880 | 17 | 2200 其他應付款(附註六(十二)) | 1,011,117 | 6 | 1,065,266 | 6 |
| 1200 其他應收款 | 72,080 | - | 105,789 | 1 | 2230 本期所得稅負債 | 220,156 | 1 | 415,066 | 2 |
| 1220 本期所得稅資產 | 22,532 | - | 409 | - | 2322 一年內到期長期借款(附註六(十一)) | 307,457 | 2 | 322,349 | 2 |
| 130X 存貨(附註六(四)) | 3,351,290 | 19 | 3,500,033 | 19 | 2280 租賃負債－流動(附註六(十三)) | 105,383 | 1 | 106,012 | - |
| 1410 預付款項 | 148,159 | 1 | 251,545 | 1 | 2399 其他流動負債 | 261,483 | 1 | 325,900 | 2 |
| 1476 其他金融資產－流動(附註六(二)) | 86,540 | 1 | 599,488 | 3 | | <u>4,883,777</u> | <u>28</u> | <u>5,352,057</u> | <u>29</u> |
| | <u>9,665,624</u> | <u>55</u> | <u>11,071,211</u> | <u>61</u> | 非流動負債： | | | | |
| 非流動資產： | | | | | 2540 長期借款(附註六(十一)) | 839,963 | 5 | 1,084,391 | 6 |
| 1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | 22,383 | - | - | - | 2580 租賃負債－非流動(附註六(十三)) | 64,880 | - | 123,214 | 1 |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | - | - | 4,157 | - | 2640 淨確定福利負債－非流動(附註六(十四)) | 39,335 | - | 35,000 | - |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及(二十三)) | 4,423,524 | 25 | 4,483,033 | 25 | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十五)) | 972,065 | 6 | 825,106 | 5 |
| 1755 使用權資產(附註六(七)) | 189,295 | 1 | 229,239 | 1 | 2670 其他非流動負債 | 45,994 | - | 71,568 | - |
| 1822 無形資產(附註六(八)及(二十三)) | 578,045 | 3 | 308,413 | 2 | | <u>1,962,237</u> | <u>11</u> | <u>2,139,279</u> | <u>12</u> |
| 1805 商譽(附註六(九)及(二十三)) | 1,269,559 | 7 | 1,136,565 | 6 | | <u>6,846,014</u> | <u>39</u> | <u>7,491,336</u> | <u>41</u> |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十五)) | 544,142 | 3 | 458,165 | 3 | 負債總計 | | | | |
| 1980 其他金融資產－非流動(附註六(二)) | 416,549 | 3 | 83,020 | - | 歸屬母公司業主之權益：(附註六(十六)) | | | | |
| 1990 其他非流動資產 | 436,361 | 3 | 443,016 | 2 | 3110 普通股股本 | 2,634,854 | 15 | 2,634,854 | 14 |
| | <u>7,879,858</u> | <u>45</u> | <u>7,145,608</u> | <u>39</u> | 3200 資本公積 | 2,209,251 | 12 | 2,137,088 | 12 |
| | | | | | 3300 保留盈餘 | 3,816,863 | 22 | 4,155,591 | 23 |
| | | | | | 3400 其他權益 | (419,530) | (2) | (359,558) | (2) |
| | | | | | 3500 庫藏股票 | (506,043) | (3) | (506,043) | (3) |
| | | | | | 歸屬母公司業主之權益合計 | <u>7,735,395</u> | <u>44</u> | <u>8,061,932</u> | <u>44</u> |
| | | | | | 36XX 非控制權益(附註六(五)) | 2,964,073 | 17 | 2,663,551 | 15 |
| | | | | | 權益總計 | <u>10,699,468</u> | <u>61</u> | <u>10,725,483</u> | <u>59</u> |
| 資產總計 | <u>\$ 17,545,482</u> | <u>100</u> | <u>18,216,819</u> | <u>100</u> | 負債及權益總計 | <u>\$ 17,545,482</u> | <u>100</u> | <u>18,216,819</u> | <u>100</u> |

董事長：王秀亭



經理人：王秀亭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年度 | | 111年度 | |
|-------------------------------|--------------|-----|------------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 銷貨收入(附註六(十八)) | \$15,214,856 | 104 | 16,442,867 | 105 |
| 4190 減：銷貨退回及折讓 | 598,842 | 4 | 755,733 | 5 |
| 營業收入淨額 | 14,616,014 | 100 | 15,687,134 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)) | 10,123,352 | 69 | 10,337,968 | 66 |
| 營業毛利 | 4,492,662 | 31 | 5,349,166 | 34 |
| 6000 營業費用(附註六(十四)及(二十))： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 1,382,342 | 9 | 1,296,411 | 8 |
| 6200 管理費用 | 890,966 | 6 | 906,575 | 6 |
| 6300 研究發展費用 | 443,113 | 3 | 355,388 | 2 |
| 6450 預期信用減損損失 | 7,713 | - | 271 | - |
| | 2,724,134 | 18 | 2,558,645 | 16 |
| 營業淨利 | 1,768,528 | 13 | 2,790,521 | 18 |
| 營業外收入及支出(附註六(十九))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 42,817 | - | 19,892 | - |
| 7010 其他收入 | 52,142 | - | 46,025 | - |
| 7020 其他利益及損失 | 56,619 | - | 197,944 | 1 |
| 7050 財務成本 | (82,309) | (1) | (40,452) | - |
| | 69,269 | (1) | 223,409 | 1 |
| 稅前淨利 | 1,837,797 | 12 | 3,013,930 | 19 |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十五)) | 527,804 | 4 | 837,015 | 5 |
| 本期淨利 | 1,309,993 | 8 | 2,176,915 | 14 |
| 8300 其他綜合損益： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數(附註六(十四)) | (4,578) | - | 7,368 | - |
| 8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | (4,578) | - | 7,368 | - |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目 | | | | |
| 8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (43,641) | - | 341,796 | 2 |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五)) | (4,590) | - | (48,006) | - |
| 後續可能重分類至損益之項目合計 | (48,231) | - | 293,790 | 2 |
| 8300 本期其他綜合損益(稅後淨額) | (52,809) | - | 301,158 | 2 |
| 本期綜合損益總額 | \$ 1,257,184 | 8 | 2,478,073 | 16 |
| 本期淨利歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 718,640 | 4 | 1,562,887 | 10 |
| 非控制權益(附註六(五)) | 591,353 | 4 | 614,028 | 4 |
| | \$ 1,309,993 | 8 | 2,176,915 | 14 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 母公司業主 | \$ 655,242 | 4 | 1,738,755 | 11 |
| 非控制權益(附註六(五)) | 601,942 | 4 | 739,318 | 5 |
| | \$ 1,257,184 | 8 | 2,478,073 | 16 |
| 基本每股盈餘(元)(附註六(二十一)) | \$ 2.89 | | 6.28 | |
| 稀釋每股盈餘(元)(附註六(二十一)) | \$ 2.88 | | 6.23 | |

董事長：王秀亭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王秀亭



會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司
合併權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

| | 保留盈餘 | | | | | 合計 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 庫藏股票 | 歸屬於母公司業主權益總計 | 非控制權益 | 權益總額 |
|-------------------|--------------|-----------|-----------|---------|-------------|-------------|-------------------|-----------|--------------|-----------|-------------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | | | | | | |
| 民國一十一年一月一日餘額 | \$ 2,650,854 | 2,166,799 | 884,887 | 459,300 | 1,902,930 | 3,247,117 | (531,125) | (506,990) | 7,026,655 | 2,200,854 | 9,227,509 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 1,562,887 | 1,562,887 | - | - | 1,562,887 | 614,028 | 2,176,915 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | 4,301 | 4,301 | 171,567 | - | 175,868 | 125,290 | 301,158 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,567,188 | 1,567,188 | 171,567 | - | 1,738,755 | 739,318 | 2,478,073 |
| 庫藏股註銷 | (16,000) | (69,482) | - | - | - | - | - | 85,482 | - | - | - |
| 子公司購入母公司之股票視為庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | (84,535) | (84,535) | - | (84,535) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 88,137 | - | (88,137) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 71,825 | (71,825) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (658,714) | (658,714) | - | - | (658,714) | - | (658,714) |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | - | 37,000 | - | - | - | - | - | - | 37,000 | - | 37,000 |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | 2,771 | - | - | - | - | - | - | 2,771 | - | 2,771 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (276,621) | (276,621) |
| 民國一十一年十二月三十一日餘額 | 2,634,854 | 2,137,088 | 973,024 | 531,125 | 2,651,442 | 4,155,591 | (359,558) | (506,043) | 8,061,932 | 2,663,551 | 10,725,483 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 718,640 | 718,640 | - | - | 718,640 | 591,353 | 1,309,993 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | (3,426) | (3,426) | (59,972) | - | (63,398) | 10,589 | (52,809) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 715,214 | 715,214 | (59,972) | - | 655,242 | 601,942 | 1,257,184 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 156,719 | - | (156,719) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (1,053,942) | (1,053,942) | - | - | (1,053,942) | - | (1,053,942) |
| 發放予子公司股利調整資本公積 | - | 59,200 | - | - | - | - | - | - | 59,200 | - | 59,200 |
| 採用權益法認列之關聯企業變動數 | - | 12,963 | - | - | - | - | - | - | 12,963 | - | 12,963 |
| 非控制權益增減 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (301,420) | (301,420) |
| 民國一十二年十二月三十一日餘額 | \$ 2,634,854 | 2,209,251 | 1,129,743 | 531,125 | 2,155,995 | 3,816,863 | (419,530) | (506,043) | 7,735,395 | 2,964,073 | 10,699,468 |

董事長：王秀亭



經理人：王秀亭

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~7~

會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------------|---------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利 | \$ 1,837,797 | 3,013,930 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 848,095 | 790,180 |
| 攤銷費用 | 139,801 | 140,791 |
| 預期信用減損損失 | 7,713 | 271 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失 | 5,965 | 51,151 |
| 利息費用 | 80,472 | 38,330 |
| 利息收入 | (42,817) | (19,892) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | (274) | 4,840 |
| 非金融資產減損迴轉利益 | (88) | (595) |
| 其他 | 12,963 | 2,771 |
| 收益費損項目合計 | <u>1,051,830</u> | <u>1,007,847</u> |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少 | (30,781) | 103,947 |
| 應收票據減少 | 281 | 163 |
| 應收帳款(增加)減少 | 512,393 | (65,336) |
| 其他應收款(增加)減少 | 35,649 | (42,049) |
| 存貨(增加)減少 | 207,442 | (1,055,208) |
| 預付款項(增加)減少 | 50,063 | (92,899) |
| 其他金融資產(增加)減少 | 512,948 | (225,904) |
| 應付票據減少 | - | (1,607) |
| 應付帳款減少 | (386,093) | (24,992) |
| 其他應付款增加(減少) | (86,941) | 181,589 |
| 其他流動負債增加(減少) | (77,841) | 92,684 |
| 淨確定福利負債增加(減少) | 4,335 | (7,788) |
| 其他非流動負債增加(減少) | (29,954) | 17,577 |
| 調整項目合計 | <u>1,763,331</u> | <u>(111,976)</u> |
| 營運產生之現金流入 | 3,601,128 | 2,901,954 |
| 收取之利息 | 43,274 | 19,436 |
| 支付之利息 | (74,503) | (28,454) |
| 支付之所得稅 | (737,488) | (695,851) |
| 營業活動之淨現金流入 | <u>2,832,411</u> | <u>2,197,085</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (19,607) | - |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (4,157) |
| 對子公司之收購(扣除所取得之現金) | (358,490) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (262,647) | (526,957) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 1,599 | 5,531 |
| 其他金融資產增加 | (436,127) | (11,437) |
| 取得使用權資產 | (2,035) | - |
| 取得無形資產 | (42,622) | (35,317) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | 11,877 | (27,074) |
| 預付設備款增加 | (304,688) | (92,105) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(1,412,740)</u> | <u>(691,516)</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | 146,091 | 545,089 |
| 舉借長期借款 | 300,000 | 419,320 |
| 償還長期借款 | (586,822) | (561,890) |
| 租賃本金償還 | (130,872) | (127,258) |
| 存入保證金減少 | (246) | (130) |
| 發放現金股利 | (994,742) | (621,714) |
| 庫藏股票買回成本 | - | (84,535) |
| 非控制權益淨變動 | (301,420) | (276,621) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(1,568,011)</u> | <u>(707,739)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (63,894) | 96,203 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (212,234) | 894,033 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 3,595,681 | 2,701,648 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 3,383,447</u> | <u>3,595,681</u> |

董事長：王秀亭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王秀亭



會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一二年度及一一一年度
(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

台灣半導體股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年一月依中華民國公司法設立，註冊地址為新北市新店區北新路3段205號11樓。本公司股票於民國八十九年二月在中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱「櫃買中心」)掛牌交易。

本公司為透過業務及組織重組，朝向專業分工，以提升企業經營效率及產業競爭力，將條碼印表機事業處以新設分割方式，分割予新設之鼎翰科技股份有限公司(以下稱「鼎翰科技」)；經董事會決議訂定分割基準日為民國九十六年八月一日。

本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為整流器之製造與買賣業務及自動辨識系統產品製造與服務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年三月十五日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

合併公司自民國一一二年五月二十三日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一三年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第1號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第16號之修正「售後租回中之租賃負債」

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)編製。

(二)編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本合併財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1)依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產；
- (2)依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產；
- (3)淨確定福利負債，係依確定福利義務現值，減除計畫資產公允價值之淨額認列。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。除另有說明者外，所有以新台幣表達之財務資訊，均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | 說明 |
|----------------|--|-------------------------|-----------|-----------|----|
| | | | 112.12.31 | 111.12.31 | |
| 本公司 | Ever Energetic Int'l Ltd. (Ever Energetic) | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | Ever Winner Int'l Co., Ltd. (Ever Winner) | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | Skyrise Int'l Ltd. (Skyrise) | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | Taiwan Semiconductor Europe GmbH (TSCE) | 一般進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | Taiwan Semiconductor Japan Ltd. (TSCJ) | 整流器之買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 本公司 | Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH) | 對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務 | 25.22 % | 25.22 % | - |
| 本公司 | 鼎翰科技 | 條碼印表機之製造及買賣業務 | 36.05 % | 36.35 % | - |
| Ever Energetic | TSCH | 對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務 | 36.96 % | 36.96 % | - |
| Ever Energetic | TSC America, Inc.(TSCA) | 整流器之買賣業務 | 75.00 % | 75.00 % | - |
| Ever Winner | TSCH | 對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務 | 37.82 % | 37.82 % | - |
| Ever Winner | TSCA | 整流器之買賣業務 | 25.00 % | 25.00 % | - |
| Ever Winner | 上海瀚科國際貿易有限公司(上海瀚科) | 整流器之買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| TSCH | 陽信長威電子有限公司(陽信長威) | 整流器之製造及買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| TSCH | 天津長威科技有限公司(天津長威) | 晶片之製造及買賣業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 鼎翰科技 | TSC Auto ID Technology EMEA GmbH (TSCAE) | 條碼印表機及其零件之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 鼎翰科技 | TSC Auto ID (H.K.) Ltd. (TSC HK) | 各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 鼎翰科技 | TSC Auto Technology America Inc. (TSCAA) | 條碼印表機及其零件之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | 註3 |
| 鼎翰科技 | 鼎貫科技股份有限公司(鼎貫科技) | 條碼印表機及其零件之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 鼎翰科技 | Diversified Labeling Solutions, Inc. (DLS) | 印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 鼎翰科技 | TSC Auto ID Technology India Private Limited (TSCIN) | 條碼印表機及其零件之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| 鼎翰科技 | Mosfortico Investments sp. z o.o. (TSCPL) | 一般投資 | 100.00 % | - | 註1 |
| TSCAE | TSC Auto ID Technology ME, Ltd. FZE (TSCAD) | 條碼印表機及其零件之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| TSCAE | TSC Auto ID Technology Spain, S.L. (TSCAS) | 條碼印表機及其零件之買賣 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| TSC HK | 天津國聚科技有限公司(天津國聚) | 條碼印表機及其零件之產銷 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| TSC HK | 深圳鼎貫科技有限公司(深圳鼎貫) | 條碼印表機及其零件之買賣 | - | 100.00 % | 註2 |
| DLS | Precision Press & Label, Inc. (PPL) | 印表機各式標籤紙及其耗材之銷售 | 100.00 % | 100.00 % | - |
| TSCPL | MGN sp. z o.o. (MGN) | 印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷 | 100.00 % | - | 註1 |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註1：鼎翰科技於民國一一二年二月新設立Mosfortico Investments sp. z o.o.(TSCPL)，設立資本額為波蘭幣4千元(折合新台幣31千元)，後續於民國一一二年陸續增資波蘭幣67,080千元(折合新台幣498,796千元)，以透過TSCPL取得波蘭公司MGN sp. z o.o.(MGN)之100%股權及因應資金需求，請詳附註六(二十三)。

註2：已於民國一一二年八月三十一日清算消滅。

註3：為簡化集團組織架構及增進營運效率，經鼎翰科技董事會於民國一一一年六月二十八日決議，將鼎翰科技持有美國孫公司PTNX US之5%股權移轉予美國子公司TSCAA。此交易屬共同控制下之集團內組織重組，不影響合併公司財務報表之編制，請詳附註六(二十二)。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

(四)外幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，收益及費損項目則依當期平均匯率換算為本合併財務報告之表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債其他限制者除外。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款及所發行之債務證券原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(例如，持有供交易及以公允價值基礎管理並評估績效之金融資產)，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生金融資產及受益憑證等。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

若合約款項逾期超過90天，合併公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過365天，或債務人不太可能履行其信用義務支付全額款項予合併公司時，合併公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過90天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。對公司戶，合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

(5)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.金融負債及權益工具

(1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後不予重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

(2)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

3.衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採先進先出法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築：4~56年

(2)機器設備：3~20年

(3)運輸設備：7年

(4)辦公及其他設備：1~20年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及辦公設備等租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若合併公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，合併公司使用國際財務報導準則第15號之規定分攤合約中之對價。

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，合併公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

1.商 譽

取得業務及控制權產生之商譽已包含於無形資產。後續衡量商譽係依成本減累計減損予以衡量請參閱附註六(九)。

2.其他無形資產

合併公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。並自達可供使用狀態起，依估計耐用年限2~10年採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

除商譽外，合併公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。減損損失係立即認列於損益。

(十三)保固負債準備

保固負債準備係於銷售商品或服務時認列，該項負債準備係根據歷史保固資料及所有可能結果按其相關機率加權衡量。

(十四)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依主要收入項目說明如下：

(1)銷售商品

合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

合併公司依合約估計銷售獎勵之相關退款負債係單獨認列於資產負債表。

(2)財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

2.客戶合約之成本

(1)取得合約之增額成本

合併公司若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

合併公司採用準則之實務權宜作法，若取得合約之增額成本認列為資產且該資產之攤銷期間為一年以內，係於該增額成本發生時將其認列為費用。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)履行合約之成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第2號「存貨」、國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第38號「無形資產」)，合併公司僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於報導日之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能足額課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

(十九)企業合併

合併公司對每一企業合併皆採用收購法處理，商譽係依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購者任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)進行衡量。若減除後之餘額為負數，則合併公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為合併公司之費用。

移轉對價中所包含之或有對價係以收購日之公允價值認列。收購日後或有對價公允價值之變動若屬衡量期間調整者，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間調整係因合併公司於收購日後始取得關於收購日已存在事實與情況之額外資訊所作之調整，衡量期間自收購日起不超過一年。對於非屬衡量期間調整之或有對價公允價值變動，其會計處理係取決於或有對價之分類。或有對價分類為權益者不得再衡量，且其後續交割係在權益內調整。其他或有對價係於收購日後之每一報導日按公允價值衡量，且公允價值變動認列為損益或其他綜合損益。

(二十)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費損之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，其相關資訊如下：

(一) 應收帳款之減損評估

應收帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計。合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性估計，以判斷計算減損時須採用之假設及選擇之輸入值。減損提列情形請詳附註六(三)。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

(三) 商譽之減損評估

商譽減損之評估過程依賴合併公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位，及決定相關現金產生單位之可回收金額。商譽減損評估之說明請詳附註六(九)。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------------------------------|---------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$ 790 | 476 |
| 支票及活期存款 | 2,763,120 | 2,507,863 |
| 附買回票券 | - | 500,000 |
| 定期存款 | 1,008,967 | 587,342 |
| 減：原始到期日超過三個月以上之定期存款 (附註六(二)) | <u>(389,430)</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 3,383,447</u> | <u>3,595,681</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十四)。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及負債

1.明細如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 流 動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 受益憑證 | \$ 20,032 | - |
| 遠期外匯合約 | 5,571 | - |
| 換匯交易 | - | 1,798 |
| | <u>\$ 25,603</u> | <u>1,798</u> |
| 其他金融資產： | | |
| 結構性定期存款 | \$ - | 599,488 |
| 原始到期日超過三個月至一年內之定期存款 | 86,540 | - |
| | <u>\$ 86,540</u> | <u>599,488</u> |
| 非 流 動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 國外基金 | <u>\$ 22,383</u> | <u>-</u> |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產： | | |
| 國外基金 | <u>\$ -</u> | <u>4,157</u> |
| 其他金融資產： | | |
| 原始到期日超過一年以上之定期存款 | \$ 302,890 | - |
| 存出保證金 | 68,999 | 83,020 |
| 其 他(註) | 44,660 | - |
| | <u>\$ 416,549</u> | <u>83,020</u> |
| 流 動： | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融負債： | | |
| 遠期外匯合約 | \$ - | 844 |
| 換匯交易 | - | 1,548 |
| | <u>\$ -</u> | <u>2,392</u> |

註：鼎翰科技於併購MGN之交割日存入歐元1,292千元至第三方託管專戶作為波蘭幣5,800千元(折合新台幣43,645千元)尾款，以確保雙方交易安全，託管期間為自交割日起算十八個月，若雙方已履行收購協議約定之義務，且該期間內並未發現MGN存有其他或有負債或稅務風險致合併公司承擔額外損失，則期滿後該專戶之款項將全數釋出予賣方，請詳附註六(二十三)。

合併公司已於附註六(二十四)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.從事衍生金融工具係為規避營業活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產及持有供交易之金融負債之衍生工具明細如下：

| 112.12.31 | | | | | |
|-----------|-----------------|---------|-------|---------------|--|
| | 合約金額 | | 幣別 | 到期期間 | |
| 賣出/買入遠期外匯 | USD 6,000 / NTD | 187,271 | 美元兌台幣 | 113.01~113.02 | |
| 賣出/買入遠期外匯 | EUR 3,000 / NTD | 104,167 | 歐元兌台幣 | 113.01.18 | |

| 111.12.31 | | | | | |
|-----------|-----------------|---------|-------|---------------|--|
| | 合約金額 | | 幣別 | 到期期間 | |
| 賣出/買入遠期外匯 | EUR 500 / USD | 521 | 歐元兌美元 | 112.02.17 | |
| 賣出/買入遠期外匯 | USD 2,000 / NTD | 60,718 | 美元兌台幣 | 112.02.17 | |
| 換匯交易 | USD 7,200 / NTD | 219,593 | 美元兌台幣 | 112.02~112.05 | |

3.本公司持有國外基金，因非屬權益工具投資且未能符合債務工具之合約現金流量特性，故於民國一二年轉列於強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

(三)應收票據及應收帳款

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|--------|---------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 307 | 588 |
| 應收帳款 | 2,622,115 | 3,053,386 |
| 減：備抵損失 | (46,449) | (37,506) |
| | <u>\$ 2,575,973</u> | <u>3,016,468</u> |

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

合併公司整流器部門應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.12.31 | | |
|------------|---------------------|-----------------|------------------|
| | 應收款項 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 1,191,029 | 0.38% | 4,565 |
| 逾期1~90天 | 83,880 | 0.94% | 792 |
| 逾期91~180天 | 96 | 50.00% | 48 |
| 逾期181~270天 | 62 | 50.00% | 31 |
| 逾期271~365天 | 2,908 | 100.00% | 2,908 |
| 逾期365天以上 | 10,283 | 100.00% | 10,283 |
| | <u>\$ 1,288,258</u> | | <u>18,627</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 1,512,691 | 1.13% | 17,125 |
| 逾期1~90天 | 165,665 | 1.66% | 2,758 |
| 逾期91~180天 | 7,826 | 3.16% | 247 |
| 逾期271~365天 | 331 | 63.44% | 210 |
| 逾期365天以上 | <u>52</u> | 100.00% | <u>52</u> |
| | <u>\$ 1,686,565</u> | | <u>20,392</u> |

合併公司條碼列印機部門應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

| | 112.12.31 | | |
|------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 1,033,663 | 1.13% | 11,663 |
| 逾期1~90天 | 261,279 | 1.00% | 2,613 |
| 逾期91~180天 | 11,985 | 7.08% | 848 |
| 逾期181~270天 | 9,218 | 5.00% | 461 |
| 逾期271~365天 | 6,424 | 10.00% | 642 |
| 逾期365天以上 | <u>11,595</u> | 100.00% | <u>11,595</u> |
| | <u>\$ 1,334,164</u> | | <u>27,822</u> |

| | 111.12.31 | | |
|------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| | <u>應收款項 帳面金額</u> | <u>加權平均預期 信用損失率</u> | <u>備抵存續期間 預期信用損失</u> |
| 未逾期 | \$ 999,671 | 0.55% | 5,530 |
| 逾期1~90天 | 339,761 | 1.00% | 1,880 |
| 逾期91~180天 | 7,684 | 3.00% | 1,523 |
| 逾期181~270天 | 2,186 | 5.00% | 60 |
| 逾期271~365天 | 6,537 | 10.00% | 362 |
| 逾期365天以上 | <u>11,570</u> | 100.00% | <u>7,759</u> |
| | <u>\$ 1,367,409</u> | | <u>17,114</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------|------------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 37,506 | 39,430 |
| 本期認列 | 7,721 | 1,380 |
| 企業合併取得 | 2,845 | - |
| 本期沖銷 | (6) | (4,519) |
| 匯率變動之影響 | (1,617) | 1,215 |
| 期末餘額 | <u>\$ 46,449</u> | <u>37,506</u> |

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或作為擔保品。

(四)存 貨

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------|---------------------|------------------|
| 製成品 | \$ 1,728,891 | 1,588,815 |
| 半成品及在製品 | 504,950 | 636,075 |
| 原物料 | 994,316 | 1,061,904 |
| 在途存貨 | 123,133 | 213,239 |
| | <u>\$ 3,351,290</u> | <u>3,500,033</u> |

合併公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為9,895,716千元及10,200,728千元。民國一一二年度及一一一年度因存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為227,636千元及137,240千元。

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 公司註冊 之 國 家 | 非控制權益之所有權 權益及表決權之比例 | |
|-------|---------------|------------------------|------------------|
| | | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| 鼎翰科技 | 台灣 | 63.95 % | 63.65 % |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

彙總性財務資訊：

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|-----------------|---------------------|--------------------|
| 流動資產 | \$ 3,965,437 | 4,246,657 |
| 非流動資產 | 4,991,906 | 4,048,112 |
| 流動負債 | (2,249,868) | (2,421,498) |
| 非流動負債 | <u>(1,246,204)</u> | <u>(1,122,546)</u> |
| 淨資產 | <u>\$ 5,461,271</u> | <u>4,750,725</u> |
| 非控制權益期末帳面金額 | <u>\$ 2,964,073</u> | <u>2,663,551</u> |
| | | |
| | 112年度 | 111年度 |
| 營業收入 | \$ <u>8,351,762</u> | <u>7,966,918</u> |
| 本期淨利 | \$ 926,873 | 964,909 |
| 其他綜合損益 | <u>272,597</u> | <u>141,506</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1,199,470</u> | <u>1,106,415</u> |
| 歸屬於非控制權益之本期淨利 | <u>\$ 591,353</u> | <u>614,028</u> |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | <u>\$ 601,942</u> | <u>739,318</u> |
| | | |
| | 112年度 | 111年度 |
| 營業活動現金流量 | \$ 1,405,226 | 652,129 |
| 投資活動現金流量 | (590,855) | (200,194) |
| 籌資活動現金流量 | (897,239) | (558,626) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>6,372</u> | <u>48,858</u> |
| 現金及約當現金淨減少數 | <u>\$ (76,496)</u> | <u>(57,833)</u> |

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 及 其 他 設 備 | 總 計 |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 成本或認定成本： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 861,426 | 1,463,699 | 7,577,656 | 9,902,781 |
| 增 添 | - | 2,522 | 260,125 | 262,647 |
| 處 分 | - | - | (11,377) | (11,377) |
| 報 廢 | - | (341) | (21,889) | (22,230) |
| 其 他(含利息資本化) | - | 130 | 278,880 | 279,010 |
| 透過企業合併取得(附註六(二十三)) | 4,846 | 62,389 | 89,022 | 156,257 |
| 匯率變動之影響 | <u>275</u> | <u>(4,757)</u> | <u>(60,159)</u> | <u>(64,641)</u> |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 866,547</u> | <u>1,523,642</u> | <u>8,112,258</u> | <u>10,502,447</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 土 地 | 房 屋 及 建 築 | 機 器 及 其 他 設 備 | 總 計 |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 861,426 | 1,452,797 | 6,966,728 | 9,280,951 |
| 增 添 | - | 533 | 526,424 | 526,957 |
| 處 分 | - | - | (33,675) | (33,675) |
| 報 廢 | - | - | (72,342) | (72,342) |
| 其 他(含利息資本化) | - | 3,840 | 87,177 | 91,017 |
| 匯率變動之影響 | - | 6,529 | 103,344 | 109,873 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 861,426</u> | <u>1,463,699</u> | <u>7,577,656</u> | <u>9,902,781</u> |
| 累計折舊及減損： | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 558,496 | 4,861,252 | 5,419,748 |
| 本年度折舊 | - | 45,341 | 682,334 | 727,675 |
| 減損迴轉利益 | - | - | (88) | (88) |
| 處 分 | - | - | (11,119) | (11,119) |
| 報 廢 | - | (323) | (20,840) | (21,163) |
| 其 他(含利息資本化) | - | - | (998) | (998) |
| 透過企業合併取得(附註六(二十三)) | - | 5,512 | 10,788 | 16,300 |
| 匯率變動之影響 | - | (2,568) | (48,864) | (51,432) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>606,458</u> | <u>5,472,465</u> | <u>6,078,923</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 512,266 | 4,267,550 | 4,779,816 |
| 本年度折舊 | - | 44,162 | 642,021 | 686,183 |
| 減損迴轉利益 | - | - | (595) | (595) |
| 處 分 | - | - | (27,034) | (27,034) |
| 報 廢 | - | - | (68,612) | (68,612) |
| 匯率變動之影響 | - | 2,068 | 47,922 | 49,990 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>558,496</u> | <u>4,861,252</u> | <u>5,419,748</u> |
| 帳面金額： | | | | |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 866,547</u> | <u>917,184</u> | <u>2,639,793</u> | <u>4,423,524</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 861,426</u> | <u>940,531</u> | <u>2,699,178</u> | <u>4,501,135</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 861,426</u> | <u>905,203</u> | <u>2,716,404</u> | <u>4,483,033</u> |

- 1.截至民國一一二年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備作長期借款及融資擔保之明細，請詳附註八。
- 2.截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押之情形。
- 3.本公司民國一一二年度及一一一年度購置固定資產利息費用資本化金額分別為1,206千元及453千元，資本化利率皆為1.50%。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)使用權資產

合併公司承租土地使用權、房屋及建築及運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | 土地使用權 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 總計 |
|--------------------|------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 使用權資產成本： | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 18,006 | 578,140 | - | 19,885 | 616,031 |
| 增 添 | - | 47,207 | - | 5,954 | 53,161 |
| 減 少 | - | (2,415) | - | - | (2,415) |
| 匯率變動之影響 | (331) | 937 | 939 | 557 | 2,102 |
| 透過企業合併取得(附註六(二十三)) | - | - | 17,862 | 7,482 | 25,344 |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 17,675</u> | <u>623,869</u> | <u>18,801</u> | <u>33,878</u> | <u>694,223</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 17,745 | 557,808 | - | 16,844 | 592,397 |
| 增 添 | - | 30,408 | - | 2,921 | 33,329 |
| 減 少 | - | (35,175) | - | (113) | (35,288) |
| 匯率變動之影響 | 261 | 25,099 | - | 233 | 25,593 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 18,006</u> | <u>578,140</u> | <u>-</u> | <u>19,885</u> | <u>616,031</u> |
| 使用權資產之累計折舊： | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 9,423 | 361,675 | - | 15,694 | 386,792 |
| 提列折舊 | 359 | 113,545 | 1,308 | 5,208 | 120,420 |
| 減 少 | - | (1,845) | - | - | (1,845) |
| 匯率變動之影響 | (178) | (261) | - | - | (439) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 9,604</u> | <u>473,114</u> | <u>1,308</u> | <u>20,902</u> | <u>504,928</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 8,931 | 290,831 | - | 11,970 | 311,732 |
| 提列折舊 | 361 | 99,912 | - | 3,724 | 103,997 |
| 減 少 | - | (32,033) | - | - | (32,033) |
| 匯率變動之影響 | 131 | 2,965 | - | - | 3,096 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 9,423</u> | <u>361,675</u> | <u>-</u> | <u>15,694</u> | <u>386,792</u> |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 8,071</u> | <u>150,755</u> | <u>17,493</u> | <u>12,976</u> | <u>189,295</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 8,814</u> | <u>266,977</u> | <u>-</u> | <u>4,874</u> | <u>280,665</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 8,583</u> | <u>216,465</u> | <u>-</u> | <u>4,191</u> | <u>229,239</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)無形資產

合併公司無形資產之成本及攤銷明細如下：

| | <u>專門技術</u> | <u>顧客關係</u> | <u>專利權</u> | <u>電腦軟體</u> | <u>商標權</u> | <u>合計</u> |
|--------------------|-------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|------------------|
| 成本： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 153,667 | 453,496 | 50,607 | 345,131 | 13,678 | 1,016,579 |
| 單獨取得 | - | - | - | 42,622 | - | 42,622 |
| 透過企業合併取得(附註六(二十三)) | - | 270,899 | - | 3,905 | - | 274,804 |
| 其他 | - | - | - | 80,244 | - | 80,244 |
| 匯率變動之影響 | (23) | 15,293 | - | (356) | (2) | 14,912 |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 153,644</u> | <u>739,688</u> | <u>50,607</u> | <u>471,546</u> | <u>13,676</u> | <u>1,429,161</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 139,729 | 408,751 | 50,607 | 307,639 | 12,342 | 919,068 |
| 單獨取得 | - | - | - | 35,317 | - | 35,317 |
| 其他(含利息資本化) | - | - | - | 1,284 | - | 1,284 |
| 匯率變動之影響 | 13,938 | 44,745 | - | 891 | 1,336 | 60,910 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 153,667</u> | <u>453,496</u> | <u>50,607</u> | <u>345,131</u> | <u>13,678</u> | <u>1,016,579</u> |
| 累計攤銷： | | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 110,110 | 293,169 | 44,281 | 246,928 | 13,678 | 708,166 |
| 本期攤銷 | 14,301 | 34,051 | 6,326 | 85,123 | - | 139,801 |
| 透過企業合併取得(附註六(二十三)) | - | - | - | 2,200 | - | 2,200 |
| 其他 | - | - | - | 998 | - | 998 |
| 匯率變動之影響 | (192) | 120 | - | 25 | (2) | (49) |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ 124,219</u> | <u>327,340</u> | <u>50,607</u> | <u>335,274</u> | <u>13,676</u> | <u>851,116</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 85,464 | 218,119 | 37,955 | 177,172 | 12,342 | 531,052 |
| 本期攤銷 | 15,909 | 49,468 | 6,326 | 69,088 | - | 140,791 |
| 匯率變動之影響 | 8,737 | 25,582 | - | 668 | 1,336 | 36,323 |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ 110,110</u> | <u>293,169</u> | <u>44,281</u> | <u>246,928</u> | <u>13,678</u> | <u>708,166</u> |
| 帳面金額： | | | | | | |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 29,425</u> | <u>412,348</u> | <u>-</u> | <u>136,272</u> | <u>-</u> | <u>578,045</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 54,265</u> | <u>190,632</u> | <u>12,652</u> | <u>130,467</u> | <u>-</u> | <u>388,016</u> |
| 民國111年12月31日 | <u>\$ 43,557</u> | <u>160,327</u> | <u>6,326</u> | <u>98,203</u> | <u>-</u> | <u>308,413</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)商 譽

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|------------------|---------------------|------------------|
| 成 本 | | |
| 期初餘額 | \$ 1,136,565 | 1,024,426 |
| 企業合併取得(附註六(二十三)) | 126,031 | - |
| 匯率變動之影響 | <u>6,963</u> | <u>112,139</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,269,559</u> | <u>1,136,565</u> |

鼎翰科技透過TSCPL於民國一一二年六月十二日收購MGN，產生商譽波蘭幣16,748千元（折合新台幣126,031千元），主要係來自預期MGN之產品市場及競爭優勢，進而帶動營業收入成長及擴展集團營運規模。

由於企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故報導日係以暫定金額認列商譽之價值，並於「衡量期間」進行追溯調整。

合併公司已分攤商譽至整流器部門之現金產生單位及條碼列印機部門之現金產生單位，商譽總帳面金額之分攤列示如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|
| 整流器部門現金產生單位 | \$ 78,482 | 78,494 |
| 條碼列印機部門現金產生單位 | <u>1,191,077</u> | <u>1,058,071</u> |
| | <u>\$ 1,269,559</u> | <u>1,136,565</u> |

上述部門現金產生單位可回收金額之決定係以使用價值為基礎，條碼列印機部門不同事業之使用價值依下列關鍵假設評估其可回收金額：

1.印表機事業－Printronix品牌

使用價值係以鼎翰科技管理階層核定未來5年度財務預算之現金流量為估計基礎，並於民國一一二年度及一一一年度分別使用年折現率（稅前）12.4%及13.8%予以計算。

Printronix品牌於財務預算期間之現金流量尚包含其他主要假設如下：

- (1)預計營業收入及營收成長率：管理階層係根據歷史銷售數據、生產標籤印表機之經驗及其對未來自動辨識系統產業發展之預測，並同時考量未來營運策略及目標以估計預算期間銷售狀況。
- (2)預計毛利率及營業利益率：依據Printronix品牌過去營運績效，並同時考量公司未來成本及費用率之改善。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 標籤紙事業—DLS品牌

使用價值係以鼎翰科技管理階層核定未來5年度財務預算之現金流量為估計基礎，並於民國一一二年度及一一一年度分別使用年折現率（稅前）11.9%及13.7%予以計算。

DLS品牌於財務預算期間之現金流量尚包含其他主要假設如下：

- (1) 預計營業收入及營收成長率：管理階層係根據歷史銷售數據、美國當地市場對標籤紙之需求及其對未來標籤紙相關產業發展之預測，並同時考量未來營運目標以估計預算期間銷售額。
- (2) 預計毛利率及營業利益率：依據DLS品牌過去營運績效，並同時考量公司未來資源整合及作業效率之改善。

3. 標籤紙事業—MGN品牌

使用價值係以鼎翰科技管理階層核定未來5年度財務預算之現金流量為估計基礎，並於民國一一二年度使用年折現率（稅前）14.1%予以計算。

MGN品牌於財務預算期間之現金流量尚包含其他主要假設如下：

- (1) 預計營業收入及營收成長率：管理階層係根據歷史銷售數據、波蘭當地市場對標籤紙之需求及其對未來標籤紙相關產業發展之預測，並同時考量未來營運目標以估計預算期間銷售額。
- (2) 預計毛利率及營業利益率：依據MGN品牌過去營運績效，並同時考量公司未來資源整合及作業效率之改善。

因各現金產生單位之可回收金額皆大於帳面金額，故未認列減損損失。管理階層相信各現金產生單位可回收金額所依據之關鍵假設，其任何合理之可能變動，將不致造成現金產生單位之帳面金額合計超過可回收金額。

(十) 短期借款

| | | |
|---------|---------------------|--------------------|
| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
| 信用借款 | <u>\$ 1,621,395</u> | <u>1,466,515</u> |
| 尚未使用額度 | <u>\$ 3,973,950</u> | <u>4,102,980</u> |
| 利率區間(%) | <u>1.57%~8.80%</u> | <u>1.45%~5.49%</u> |

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十四)。

合併公司提供擔保品情形，請詳附註九。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

| | | | 112.12.31 | |
|-----------|-------------|-------------|------------------|-------------------------|
| | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u> | |
| 無擔保銀行借款 | 1.20% | 116.07.16 | \$ | 229,334 |
| | 1.20% | 115.12.04 | | 66,157 |
| | 1.20% | 114.03.28 | | 100,000 |
| | 1.20% | 113.12.25 | | 120,000 |
| | 1.75% | 113.03.08 | | 11,900 |
| | 1.65%~2.00% | 115.03.13 | | 600,000 |
| 擔保銀行借款 | 5.43%~8.80% | 116.12.15 | | <u>20,029</u> |
| | | | | 1,147,420 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(307,457)</u> |
| 合 計 | | | \$ | <u>839,963</u> |
| 尚未使用額度 | | | \$ | <u>1,588,370</u> |
| | | | 111.12.31 | |
| | <u>利率區間</u> | <u>到期年度</u> | <u>金 額</u> | |
| 無擔保銀行借款 | 1.075% | 116.07.16 | \$ | 256,000 |
| | 1.075% | 115.12.04 | | 88,840 |
| | 1.075% | 114.03.28 | | 160,000 |
| | 1.075% | 113.12.25 | | 240,000 |
| | 1.625% | 113.03.08 | | 41,900 |
| | 1.40%~1.50% | 114.10.14 | | <u>620,000</u> |
| | | | \$ | 1,406,740 |
| 減：一年內到期部分 | | | | <u>(322,349)</u> |
| 合 計 | | | \$ | <u>1,084,391</u> |
| 尚未使用額度 | | | \$ | <u>1,213,260</u> |

合併公司為充實中期營運資金，分別與各家銀行簽訂授信合約，並定期支付利息，短期借款於合約到期前，可於融資額度內循環動用；中長期借款不得循環動用。上述借款到期日皆係以借款期間之訖日為揭露基準。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)其他應付款

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|--------------|---------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 472,887 | 584,162 |
| 應付設備款 | 71,298 | 114,902 |
| 其他(附註六(二十三)) | <u>466,932</u> | <u>366,202</u> |
| | <u>\$ 1,011,117</u> | <u>1,065,266</u> |

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----|-------------------|------------------|
| 流動 | \$ 105,383 | 106,012 |
| 非流動 | <u>64,880</u> | <u>123,214</u> |
| | <u>\$ 170,263</u> | <u>229,226</u> |

到期分析請詳附註六(二十四)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------------------|------------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>7,426</u> | <u>9,692</u> |
| 短期租賃之費用 | <u>\$ 8,240</u> | <u>8,743</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | <u>\$ 12,511</u> | <u>11,275</u> |

合併公司承租若干建築物、運輸設備及機器設備做為辦公室、廠房、公務車及日常營運使用，租賃期間為1~6年。位於美國之辦公室及倉庫租賃約定每年依2.5%至3%費率調增租賃給付；另外，位於印度之辦公室約定每年依5%費率調整租賃給付。

認列於現金流量表之金額如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------|-------------------|----------------|
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 159,049</u> | <u>156,968</u> |

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

| | <u>112.12.31</u> | | |
|-----------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | <u>本公司</u> | <u>鼎翰科技</u> | <u>合計</u> |
| 確定福利義務之現值 | \$ (62,438) | (20,574) | (83,012) |
| 計畫資產之公允價值 | <u>39,945</u> | <u>3,732</u> | <u>43,677</u> |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ (22,493)</u> | <u>(16,842)</u> | <u>(39,335)</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|-----------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 確定福利義務之現值 | \$ (60,476) | (18,399) | (78,875) |
| 計畫資產之公允價值 | 40,430 | 3,445 | 43,875 |
| 淨確定福利負債 | \$ <u>(20,046)</u> | <u>(14,954)</u> | <u>(35,000)</u> |

(1)計畫資產組成

本公司與鼎翰科技確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，本公司與鼎翰科技之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計43,677千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

本公司與鼎翰科技確定福利義務現值變動如下：

| | 112年度 | | |
|-------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 1月1日確定福利義務 | \$ (60,476) | (18,399) | (78,875) |
| 當期服務成本及利息 | (677) | (367) | (1,044) |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | | |
| — 因財務假設變動所產生之精算損失 | (242) | (1,046) | (1,288) |
| — 因經驗調整所產生之精算損失 | (2,706) | (762) | (3,468) |
| 計畫已支付之福利 | 1,663 | - | 1,663 |
| 12月31日確定福利義務 | \$ <u>(62,438)</u> | <u>(20,574)</u> | <u>(83,012)</u> |
| | 111年度 | | |
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 1月1日確定福利義務 | \$ (63,094) | (22,831) | (85,925) |
| 當期服務成本及利息 | (299) | (171) | (470) |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | | |
| — 因財務假設變動所產生之精算利益 | 2,915 | 3,739 | 6,654 |
| — 因經驗調整所產生之精算(損)益 | (3,902) | 864 | (3,038) |
| 計畫已支付之福利 | 3,904 | - | 3,904 |
| 12月31日確定福利義務 | \$ <u>(60,476)</u> | <u>(18,399)</u> | <u>(78,875)</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)計畫資產現值之變動

本公司與鼎翰科技確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

| | 112年度 | | |
|-----------------|------------------|--------------|---------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 40,430 | 3,445 | 43,875 |
| 利息收入 | 710 | 69 | 779 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 173 | 5 | 178 |
| 已提撥至計畫之金額 | 295 | 213 | 508 |
| 計畫已支付之福利 | (1,663) | - | (1,663) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 39,945</u> | <u>3,732</u> | <u>43,677</u> |

| | 111年度 | | |
|-----------------|------------------|--------------|---------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 1月1日計畫資產之公允價值 | \$ 40,037 | 3,100 | 43,137 |
| 利息收入 | 302 | 24 | 326 |
| 淨確定福利負債再衡量數 | | | |
| —計畫資產報酬(不含當期利息) | 3,536 | 216 | 3,752 |
| 已提撥至計畫之金額 | 459 | 105 | 564 |
| 計畫已支付之福利 | (3,904) | - | (3,904) |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 40,430</u> | <u>3,445</u> | <u>43,875</u> |

(4)認列為損益之費用

本公司與鼎翰科技列報為費用(利益)之明細如下：

| | 112年度 | | |
|-------------|----------------|------------|------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>\$ (33)</u> | <u>298</u> | <u>265</u> |

| | 111年度 | | |
|-------------|---------------|------------|------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 淨確定福利負債之淨利息 | <u>\$ (3)</u> | <u>147</u> | <u>144</u> |

| | 112年度 | | |
|--------|----------------|------------|------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 營業成本 | \$ (9) | 117 | 108 |
| 推銷費用 | (3) | 19 | 16 |
| 管理費用 | (20) | 75 | 55 |
| 研究發展費用 | (1) | 87 | 86 |
| | <u>\$ (33)</u> | <u>298</u> | <u>265</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111年度 | | |
|--------|---------------|------------|------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 營業成本 | \$ - | 53 | 53 |
| 推銷費用 | - | 9 | 9 |
| 管理費用 | (3) | 45 | 42 |
| 研究發展費用 | - | 40 | 40 |
| | <u>\$ (3)</u> | <u>147</u> | <u>144</u> |

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司與鼎翰科技累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

| | 112年度 | | |
|------------|-------------------|----------------|----------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 1月1日累積餘額 | \$ (817) | (521) | (1,338) |
| 本期認列 | (2,775) | (1,803) | (4,578) |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (3,592)</u> | <u>(2,324)</u> | <u>(5,916)</u> |

| | 111年度 | | |
|------------|-----------------|--------------|----------------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 合計 |
| 1月1日累積餘額 | \$ (3,366) | (5,340) | (8,706) |
| 本期認列 | 2,549 | 4,819 | 7,368 |
| 12月31日累積餘額 | <u>\$ (817)</u> | <u>(521)</u> | <u>(1,338)</u> |

(6)精算假設

本公司與鼎翰科技於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|--------|--------------|---------|-------------|--------|
| | 本公司 | 鼎翰科技 | 本公司 | 鼎翰科技 |
| 折現率 | 1.25%~1.625% | 1.625 % | 1.25%~1.75% | 2.00 % |
| 未來薪資增加 | 2.50 % | 2.50 % | 2.50 % | 2.50 % |

本公司與鼎翰科技預計於民國一一二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額分別為260千元及223千元。

本公司與鼎翰科技民國一一二年度及一一一年度確定福利計畫之加權平均存續期間分別為2.00年~20.19年及2.33年~21.19年。

(7)敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司與鼎翰科技必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含折現率、員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司與鼎翰科技確定福利義務之金額。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| | 對確定福利義務之影響 | |
|------------|------------|---------|
| | 增加0.25% | 減少0.25% |
| 112年12月31日 | | |
| 折現率 | \$ (1,342) | 1,392 |
| 未來薪資增加 | 1,358 | (1,316) |
| 111年12月31日 | | |
| 折現率 | (1,373) | 1,425 |
| 未來薪資增加 | 1,394 | (1,350) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司與鼎翰科技之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一一二年度及一一一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為66,646千元及66,412千元，已提撥至勞工保險局。

海外子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法，民國一一二年度及一一一年度認列之退休金費用各為58,180千元及50,288千元。

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|-------------------|----------------|
| 當期所得稅費用 | | |
| 當期產生 | \$ 501,795 | 706,086 |
| 未分配盈餘加徵稅額 | 40,277 | 15,051 |
| 調整前期之當期所得稅 | (16,122) | 5,832 |
| | <u>525,950</u> | <u>726,969</u> |
| 遞延所得稅費用 | | |
| 暫時性差異之發生 | 1,854 | 110,046 |
| 所得稅費用 | <u>\$ 527,804</u> | <u>837,015</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合併公司直接認列於權益之所得稅利益明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-----------|--------------|--------------|
| 處分子公司部分權益 | \$ <u>-</u> | <u>721</u> |

3. 合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用明細如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------------|-----------------|---------------|
| 後續可能重分類至損益之科目： | | |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ <u>4,590</u> | <u>48,006</u> |

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|---------------------|------------------|
| 稅前淨利 | \$ <u>1,837,797</u> | <u>3,013,930</u> |
| 稅前淨利計算之所得稅額 | \$ 402,258 | 608,107 |
| 未分配盈餘加徵 | 40,277 | 15,051 |
| 子公司所得稅費用 | 108,019 | 245,889 |
| 未認列暫時性差異之變動及其他 | <u>(22,750)</u> | <u>(32,032)</u> |
| 合 計 | \$ <u>527,804</u> | <u>837,015</u> |

4. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司未認列遞延所得稅資產之暫時性差異項目如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|----------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ <u>58,402</u> | <u>56,897</u> |
| 投資抵減 | \$ <u>61,840</u> | <u>61,850</u> |

(2) 已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

| | <u>存 貨</u> | <u>備抵損失</u> | <u>未實現</u> | <u>投資抵減</u> | <u>虧損扣除</u> | <u>其 他</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|------------------|-------------|---------------|----------------|--------------|----------------|----------------|
| | <u>跌價損失</u> | | <u>銷貨毛利</u> | | | | |
| 民國112年1月1日 | \$ 50,338 | 937 | 70,423 | 249,672 | 7,360 | 79,435 | 458,165 |
| 認列於損益 | 40,254 | (690) | 21,414 | (18,000) | (295) | 46,294 | 88,977 |
| 認列於其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (4,590) | (4,590) |
| 企業合併取得(附註六 (二十三)) | - | - | - | - | - | 1,565 | 1,565 |
| 匯率變動影響數 | - | - | - | 181 | 2 | (158) | 25 |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>90,592</u> | <u>247</u> | <u>91,837</u> | <u>231,853</u> | <u>7,067</u> | <u>122,546</u> | <u>544,142</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 存貨 跌價損失 | 備抵損失 | 未實現 銷貨毛利 | 投資抵減 | 虧損扣除 | 其他 | 合計 |
|--------------|------------------|------------|---------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 民國111年1月1日 | \$ 30,702 | 1,802 | 41,695 | 248,655 | 16,641 | 116,702 | 456,197 |
| 認列於損益 | 19,636 | (865) | 28,728 | (25,291) | (10,717) | 7,040 | 18,531 |
| 認列於其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (48,006) | (48,006) |
| 匯率變動影響數 | - | - | - | 26,308 | 1,436 | 3,699 | 31,443 |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>50,338</u> | <u>937</u> | <u>70,423</u> | <u>249,672</u> | <u>7,360</u> | <u>79,435</u> | <u>458,165</u> |

遞延所得稅負債：

| | 採權益法認列 之收益份額 | 無形資產 財稅差異 | 廠房及設備 耐用年限差異 | 其他 | 合計 |
|------------------|---------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| 民國112年1月1日 | \$ (697,299) | (9,919) | (97,328) | (20,560) | (825,106) |
| 認列於損益 | (71,837) | 6,001 | (7,391) | (17,604) | (90,831) |
| 企業合併取得(附註六(二十三)) | - | (51,471) | - | (1,740) | (53,211) |
| 匯率變動影響數 | - | (2,877) | 107 | (147) | (2,917) |
| 民國112年12月31日 | \$ <u>(769,136)</u> | <u>(58,266)</u> | <u>(104,612)</u> | <u>(40,051)</u> | <u>(972,065)</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ (569,143) | (19,544) | (80,074) | (15,961) | (684,722) |
| 認列於損益 | (128,156) | 11,347 | (8,194) | (3,574) | (128,577) |
| 匯率變動影響數 | - | (1,722) | (9,060) | (1,025) | (11,807) |
| 民國111年12月31日 | \$ <u>(697,299)</u> | <u>(9,919)</u> | <u>(97,328)</u> | <u>(20,560)</u> | <u>(825,106)</u> |

5.截至民國一一二年十二月三十一日止，鼎翰科技美國子公司TSCAA依據美國當地稅法所認列之投資抵減相關資訊如下：

| 抵減項目 | 尚未抵減餘額 | 最後抵減年度 |
|--------|-------------------|---------|
| 研究發展支出 | | |
| 聯邦 | \$ 45,621 | 西元二〇三六年 |
| 州稅 | 248,072 | 無限制 |
| | \$ <u>293,693</u> | |

6.截至民國一一二年十二月三十一日止，鼎翰科技美國子公司DLS之虧損扣除相關資訊如下：

| 扣抵轄區 | 尚未扣除餘額 | 最後扣除年度 |
|------|------------------|---------|
| 伊利諾州 | \$ <u>74,390</u> | 西元二〇三一年 |

7.截至民國一一二年十二月三十一日止，本公司及鼎翰科技之營利事業所得稅結算申報，皆業經稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年度。

8.本公司部份投資國外子公司之盈餘，因國外營運擴充資金所需，長期暫不擬匯回，故依國際會計準則公報第12號「所得稅」A39段規定，將此盈餘財稅差異視為永久性差異處理。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 權益

1. 股本

本公司民國一〇八年六月十四日經股東會決議於不超過10,000千股，每股面額新台幣10元額度範圍內授權董事會於股東會決議後一年內以私募方式辦理現金增資發行新股，並於民國一〇八年十月三十日董事會決議以每股44.5元之私募價格發行普通股6,741千股，每股面額10元，計299,975千元，以民國一〇八年十一月十八日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日(民國一〇八年十二月十八日)起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上櫃買賣。本公司已補辦公開發行，並於民國一一二年五月十八日申報生效。

本公司於民國一一一年一月十日經董事會決議，註銷庫藏股票1,600千股並銷除資本公積-庫藏股票交易69,482千元，以民國一一一年一月十日為減資基準日，業已完成法定變更程序。

本公司於民國一一二年六月十九日經股東會決議，提高額定資本額為9,000,000千元，並於民國一一二年六月三十日完成法定變更程序。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日額定股本分別為9,000,000千元及3,600,000千元(其中100,000千元係留供發行員工認股權憑證使用)，實收股本皆為2,634,854千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

| | 112.12.31 | 111.12.31 |
|---------------|---------------------|------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 639,859 | 639,859 |
| 可轉換公司債轉換溢價 | 1,229,442 | 1,229,442 |
| 庫藏股票交易 | 200,145 | 140,945 |
| 員工認股權發行溢價 | 24,378 | 24,378 |
| 轉換公司債應付利息補償金 | 18,674 | 18,674 |
| 員工認股權 | 1,543 | 1,543 |
| 採權益法認列關聯企業變動數 | 95,210 | 82,247 |
| | \$ 2,209,251 | 2,137,088 |

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

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，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

本公司依證券主管機關規定於分派盈餘時，應就當年度發生之股東權益減項自可分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，而帳列股東權益項下之土地重估增值及累積轉換調整數依規定轉入保留盈餘之金額為302,149千元，依規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，該項特別盈餘公積餘額皆為302,149千元。

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

5.盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，依法繳納稅捐，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，股東股利之發放由董事會擬妥盈餘分配案，經股東會決議後辦理，其中現金股利不得低於股票股利總額之百分之十，但現金股利每股若低於0.2元則不予以發放改以股票股利發放。

本公司分別於民國一一二年六月十九日及一一一年六月二十一日經股東常會決議民國一一一年度及一一〇年度盈餘分配案，有關分派予股東情形如下：

| | 111年度 | | 110年度 | |
|--------------|---------|------------------|--------|----------------|
| | 配股率(元) | 金額 | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 4.00 | <u>1,053,942</u> | 2.50 | <u>658,714</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.庫藏股票

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工買回庫藏股為1,600千股，買回成本為85,482千元，並於民國一一一年一月全數註銷，請詳股本之說明。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權益。

另，截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，子公司鼎翰科技持有本公司普通股皆為14,800千股，買回成本皆為506,043千元，列於庫藏股票項下。

本公司於民國一一二年度及一一一年度，將子公司鼎翰科技持有本公司普通股所享之股利收入分別為59,200千元及37,000千元，自採用權益法認列子公司利益之份額轉列資本公積-庫藏股票交易項下。

7.其他權益

| | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 |
|---------------------|---------------------------|
| 民國112年1月1日 | \$ (359,558) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>(59,972)</u> |
| 民國112年12月31日餘額 | <u>\$ (419,530)</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ (531,125) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | <u>171,567</u> |
| 民國111年12月31日餘額 | <u>\$ (359,558)</u> |

(十七)股份基礎給付

鼎翰科技截至民國一一二年十二月三十一日止計有下列股份基礎給付交易：

| 類 型 | 鼎翰科技 | | |
|------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | 112年度第一次 員工認股權計畫 | 109年度第一次 員工認股權計畫 | 109年度第二次 員工認股權計畫 |
| 給與日 | 112.8.11 | 109.7.1 | 110.4.6 |
| 給與數量 | 855單位 | 943單位 | 57單位 |
| 合約期間 | 5年 | 5年 | 5年 |
| 授與對象 | 本公司員工 | 本公司員工 | 本公司員工 |
| 既得期間 | 屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使 | 屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使 | 屆滿二年後可依該 計畫累計可行使認 股權比例行使 |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 給與日公允價值之衡量參數

鼎翰科技採用Black Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

| | 鼎翰科技 | | |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 112年第一次 員工認股權計畫 | 109年第一次 員工認股權計畫 | 109年第二次 員工認股權計畫 |
| 執行價格(\$，元) | 241.00 | 188.50 | 217.50 |
| 認股權存續期間(年) | 3.5~4.5 | 3.5~4.5 | 3.5~4.5 |
| 預期波動度(%) | 23.20%~23.82% | 31.40%~32.52% | 29.98%~31.14% |
| 無風險利率(%) | 1.05%~ 1.08% | 0.33%~ 0.36% | 0.26%~ 0.30% |

2. 認股權之相關資訊

| 鼎翰科技 認股權計畫 | 112年度 | | 111年度 | |
|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) | 認股權 數量 | 加權平均 履約價格(元) |
| 1月1日流通在外 | 895.5 | \$159.90~194.80 | 945 | 170.80~208.10 |
| 本期給與 | 855 | 241 | - | - |
| 本期執行 | (369.5) | 137.9~168.0 | (42) | 159.90 |
| 本期放棄 | (15) | 159.90 | (7.5) | 159.90 |
| 12月31日流通在外 | <u>1,366.0</u> | 137.90~241.00 | <u>895.5</u> | 159.90~194.80 |
| 期末可執行認股選擇權 | <u>273.63</u> | | <u>412</u> | |
| 加權平均預期剩餘存續期間(年) | <u>1.50~4.62</u> | | <u>2.50~3.27</u> | |

鼎翰科技民國一一二年度及一一一年度，因權益交割之股份基礎給付交易所認列之費用各為10,680千元及14,713千元，列於營業成本及營業費用項下。

(十八) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

| 主要地區市場： | 112年度 | | |
|---------|---------------------|------------------|-------------------|
| | 整流器 部門 | 條碼列印機 部門 | 合計 |
| 亞洲 | \$ 3,804,181 | 2,458,904 | 6,263,085 |
| 美洲 | 649,281 | 4,040,321 | 4,689,602 |
| 歐洲 | 1,730,443 | 1,852,472 | 3,582,915 |
| 其他 | 80,412 | - | 80,412 |
| | <u>\$ 6,264,317</u> | <u>8,351,697</u> | <u>14,616,014</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112年度 | | |
|---------|---------------------|------------------|-------------------|
| | 整流器 部 門 | 條碼列印機 部 門 | 合 計 |
| 主要產品線： | | | |
| 整流器 | \$ 6,264,317 | - | 6,264,317 |
| 條碼列印機 | - | 8,351,697 | 8,351,697 |
| | <u>\$ 6,264,317</u> | <u>8,351,697</u> | <u>14,616,014</u> |
| | | | |
| | 111年度 | | |
| | 整流器 部 門 | 條碼列印機 部 門 | 合 計 |
| 主要地區市場： | | | |
| 亞 洲 | \$ 4,569,313 | 2,332,541 | 6,901,854 |
| 美 洲 | 1,127,047 | 4,113,704 | 5,240,751 |
| 歐 洲 | 1,917,594 | 1,520,620 | 3,438,214 |
| 其 他 | 106,315 | - | 106,315 |
| | <u>\$ 7,720,269</u> | <u>7,966,865</u> | <u>15,687,134</u> |
| 主要產品線： | | | |
| 整流器 | \$ 7,720,269 | - | 7,720,269 |
| 條碼列印機 | - | 7,966,865 | 7,966,865 |
| | <u>\$ 7,720,269</u> | <u>7,966,865</u> | <u>15,687,134</u> |

2.合約餘額

| | 112.12.31 | 111.12.31 | 111.1.1 |
|-----------|---------------------|------------------|------------------|
| 應收票據及應收帳款 | \$ 2,622,422 | 3,053,974 | 2,990,996 |
| 減：備抵損失 | (46,449) | (37,506) | (39,430) |
| 合 計 | <u>\$ 2,575,973</u> | <u>3,016,468</u> | <u>2,951,566</u> |

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)營業外收益及費損

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|------------------|---------------|
| 銀行存款利息 | \$ <u>42,817</u> | <u>19,892</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|------------------|---------------|
| 租金收入 | \$ 7,942 | 8,739 |
| 其 他 | <u>44,200</u> | <u>37,286</u> |
| | <u>\$ 52,142</u> | <u>46,025</u> |

3.其他利益及損失

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------------------|------------------|----------------|
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | \$ 274 | (4,840) |
| 外幣兌換利益 | 61,374 | 261,843 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融工具損失 | (5,965) | (51,151) |
| 不動產、廠房及設備減損迴轉利益 | 88 | 595 |
| 其 他 | <u>848</u> | <u>(8,503)</u> |
| | <u>\$ 56,619</u> | <u>197,944</u> |

4.財務成本

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------|--------------------|-----------------|
| 利息費用 | \$ (81,889) | (38,804) |
| 減：利息資本化 | 1,417 | 474 |
| 其他財務費用 | <u>(1,837)</u> | <u>(2,122)</u> |
| | <u>\$ (82,309)</u> | <u>(40,452)</u> |

(二十)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應先提撥至少百分之四，但以不超過百分之十為員工酬勞，並提撥不超過百分之一為董事酬金。

本公司如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞及董事酬勞金之前，應先彌補虧損，其餘額再依前項比例提撥；又員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

前項董事酬勞金僅得以現金為之。員工酬勞及董事酬勞金分派案，應由董事會決議，並報告股東會。

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為55,799千元及139,206千元，董事酬勞金估列金額分別為9,300千元及19,886千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為發放年度之損益。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|-------------------|------------------|
| 本期淨利 | \$ <u>718,640</u> | <u>1,562,887</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | <u>248,685</u> | <u>248,877</u> |
| 基本每股盈餘(元) | <u>2.89</u> | <u>6.28</u> |

2.稀釋每股盈餘

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | <u>718,640</u> | <u>1,562,887</u> |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 248,685 | 248,877 |
| 員工酬勞 | 880 | 2,058 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之當期流通在外普通股加 權平均股數(千股) | <u>249,565</u> | <u>250,935</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | <u>2.88</u> | <u>6.23</u> |

(二十二)組織重組下之處分子公司

鼎翰科技於民國一一一年七月一日與子公司TSCAA簽訂股權買賣合約，出售鼎翰科技持有5%之PTNX US股權，股份轉讓完成後，以民國一一一年七月一日為合併基準日，TSCAA吸收合併持股100%之子公司PTNX US。此交易屬共同控制下之組織架構重組，視為權益交易處理。

1.收取之對價

| | <u>PTNX US</u> |
|-------|------------------|
| 總收取對價 | \$ <u>48,219</u> |

2.對喪失控制之資產及負債之分析

| | <u>PTNX US</u> |
|------------|----------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 2,010 |
| 應收帳款淨額 | 4,192 |
| 應收帳款—關係人淨額 | 1,012 |
| 其他應收款—關係人 | 2,354 |
| 存 貨 | 2,516 |
| 預付款項 | 1,056 |
| 其他流動資產 | 10 |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>PTNX US</u> |
|-----------|------------------|
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 48 |
| 無形資產 | 18 |
| 商 譽 | 27,738 |
| 顧客關係 | 277 |
| 專門技術 | 842 |
| 遞延所得稅資產 | 13,676 |
| 流動負債 | |
| 應付帳款 | (2,643) |
| 其他應付款 | (931) |
| 本期所得稅負債 | (234) |
| 負債準備 | (23) |
| 其他流動負債 | (90) |
| 非流動負債 | |
| 遞延所得稅負債 | (814) |
| 其他非流動負債 | <u>(1,744)</u> |
| 處分之淨資產 | <u>\$ 49,270</u> |

3. 權益交易差額

| | <u>PTNX US</u> |
|---------------------|-------------------|
| 收取之對價 | \$ 48,219 |
| 處分之淨資產 | (49,270) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整 | <u>(8,871)</u> |
| 權益交易差額(列於資本公積減項) | <u>\$ (9,922)</u> |

TSCAA於民國一十一年七月一日以母公司持有PTNX US公司之權益法帳面金額作為取得時之入帳基礎，取得股權之價款超過PTNX US淨資產帳面金額之部分，係調整資本公積9,922千元，本公司依所享有比例調整，綜上，除直接認列於權益項目之所得稅列於資本公積外，對合併公司財務報告未產生影響。

(二十三) 企業合併

為提升品牌競爭力及拓展歐洲標籤紙市場業務，鼎翰科技透過TSCPL於民國一十二年六月十二日收購MGN之100%股權，初始收購對價為波蘭幣63,552千元(折合新台幣約478,227千元)，惟交易總價金尚可能依照交割後與MGN未來三年營利條件有關之或有對價及其他合約所訂情形增減。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.取得子公司業務

| | 主要營運活動 | 收購日 | 具表決權之 所有權權益/ 收購比例 | 移轉對價 |
|-----|---------------------------------|----------|-------------------------|-------------------|
| MGN | 印表機耗材及各式標 籤紙之客製化設計、 整合及產銷 | 112.6.12 | 100% | \$ <u>478,227</u> |

2.移轉對價

| | MGN |
|------------------|-------------------|
| 現金 | \$ 362,703 |
| 應付收購價金尾款(附註六(二)) | 43,645 |
| 或有對價協議(註) | 71,879 |
| | \$ <u>478,227</u> |

註：依據收購合約之或有對價協議，MGN自收購日起算三年，若營業收入及毛利率達到設定績效目標，鼎翰科技最多需額外支付賣方波蘭幣14,000千元。管理階層認為此項支付義務係很有可能發生，該義務於收購日之公允價值預估為波蘭幣9,552千元（折合新台幣71,879千元）。

3.收購日取得之資產及承擔之負債公允價值

| | MGN |
|-----------|------------|
| 流動資產 | |
| 現金及約當現金 | \$ 4,213 |
| 應收帳款淨額 | 79,892 |
| 其他應收款 | 2,397 |
| 存貨 | 58,699 |
| 預付款項 | 6,258 |
| 非流動資產 | |
| 不動產、廠房及設備 | \$ 139,957 |
| 使用權資產 | 25,344 |
| 電腦軟體 | 1,705 |
| 客戶關係 | 270,899 |
| 遞延所得稅資產 | 1,565 |
| 其他非流動資產 | 11,361 |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | <u>MGN</u> |
|------------|-------------------|
| 流動負債 | |
| 短期借款 | \$ (8,789) |
| 應付帳款 | (94,322) |
| 其他應付款 | (33,044) |
| 本期所得稅負債 | (422) |
| 租賃負債 | (6,036) |
| 一年內到期之長期借款 | (7,335) |
| 其他流動負債 | (13,447) |
| 非流動負債 | |
| 長期借款 | (19,094) |
| 遞延所得稅負債 | (53,211) |
| 租賃負債 | (12,248) |
| 其他非流動負債 | (2,146) |
| | <u>\$ 352,196</u> |

因企業合併所取得可辨認資產及承擔負債之衡量尚未完成，故報導日係以暫定金額認列其公允價值。

4. 因收購產生之商譽

| | <u>MGN</u> |
|------------------|-------------------|
| 移轉對價 | \$ 478,227 |
| 減：所取得可辨認淨資產之公允價值 | (352,196) |
| 因收購產生之商譽 | <u>\$ 126,031</u> |

收購MGN產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長及未來市場發展及MGN之員工價值。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

5. 取得子公司之淨現金流出

| | <u>MGN</u> |
|-----------|-------------------|
| 現金支付之對價 | \$ 362,703 |
| 減：取得之現金餘額 | (4,213) |
| | <u>\$ 358,490</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.企業合併對經營成果之影響

自收購日(民國一一二年六月十二日)起，來自被收購公司之經營成果如下：

| | <u>MGN</u> |
|--------|-------------------|
| 營業收入 | <u>\$ 303,570</u> |
| 本期稅前淨利 | <u>\$ 520</u> |

倘民國一一二年六月收購MGN係發生於民國一一二年一月一日，民國一一二年一月一日至十二月三十一日鼎翰科技擬制營業收入為8,564,766千元，擬制稅前淨利為1,267,015千元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，鼎翰科技實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

(二十四)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，並無銷貨收入佔營業收入金額10%。

(3)應收款項及債券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

| 112年12月31日 | <u>帳面金額</u> | <u>合 約 現金流量</u> | <u>1年</u> | <u>1-2年</u> | <u>2-5年</u> | <u>超過5年</u> |
|----------------|---------------------|---------------------|------------------|----------------|----------------|-------------|
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,621,395 | 1,628,176 | 1,628,176 | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,356,786 | 1,356,786 | 1,356,786 | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,011,117 | 1,011,117 | 1,011,117 | - | - | - |
| 租賃負債 | 170,263 | 178,188 | 113,515 | 61,964 | 2,709 | - |
| 長期借款(含一年內到期) | <u>1,147,420</u> | <u>1,175,359</u> | <u>322,957</u> | <u>425,050</u> | <u>427,352</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 5,306,981</u> | <u>5,349,626</u> | <u>4,432,551</u> | <u>487,014</u> | <u>430,061</u> | <u>-</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 111年12月31日 | 帳面金額 | 合 約 | 1年 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|----------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------|
| | | 現金流量 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 短期借款 | \$ 1,466,515 | 1,471,972 | 1,471,972 | - | - | - |
| 應付帳款 | 1,648,557 | 1,648,557 | 1,648,557 | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,065,266 | 1,065,266 | 1,065,266 | - | - | - |
| 租賃負債 | 229,226 | 241,713 | 118,899 | 105,058 | 17,756 | - |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,406,740 | 1,422,754 | 330,430 | 859,760 | 232,564 | - |
| 衍生金融負債 | | | | | | |
| 遠期外匯合約 | 2,392 | 2,392 | 2,392 | - | - | - |
| | <u>\$ 5,818,696</u> | <u>5,852,654</u> | <u>4,637,516</u> | <u>964,818</u> | <u>250,320</u> | <u>-</u> |

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|--------------|-----------|---------------------|-----------|------------------|
| | 匯率 | 台幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金 | \$ 30.705 | 1,864,116 | 30.71 | 2,986,582 |
| 歐 元 | 33.98 | 899,804 | 32.72 | 885,939 |
| 日 幣 | 0.2172 | 171,334 | 0.2324 | 200,138 |
| 港 幣 | 3.9290 | 466,665 | 3.9380 | 468,598 |
| 人 民 幣 | 4.3270 | 2,018,397 | 4.4080 | 1,976,945 |
| 韓 元 | 0.0238 | 702 | 0.0244 | 2,390 |
| | | <u>\$ 5,421,018</u> | | <u>6,520,592</u> |
| <u>衍生商品</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 30.705 | 3,316 | 30.71 | 1,798 |
| 歐 元 | 33.98 | 2,255 | 32.72 | - |
| | | <u>\$ 5,571</u> | | <u>1,798</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 112.12.31 | | 111.12.31 | |
|--------------|-----------|---------------------|-----------|------------------|
| | 匯率 | 台幣 | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 30.705 | 597,638 | 30.71 | 751,186 |
| 歐 元 | 33.98 | 365,939 | 32.72 | 513,442 |
| 日 幣 | 0.2172 | 47,000 | 0.2324 | 59,307 |
| 港 幣 | 3.9290 | 1,337 | 3.9380 | 1,534 |
| 人 民 幣 | 4.3270 | 565,398 | 4.4080 | 609,884 |
| 韓 元 | 0.0238 | 875 | 0.0244 | 2,509 |
| | | <u>\$ 1,578,187</u> | | <u>1,937,862</u> |
| <u>衍生商品</u> | | | | |
| 美 元 | \$ 30.705 | - | 30.71 | 2,392 |
| | | <u>\$ -</u> | | <u>2,392</u> |

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年十二月三十一日當新台幣相對於上表所列外幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將分別增加或減少115,452千元及137,464千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一二年度及一一一年度外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為61,374千元及261,843千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一二年度及一一一年度之稅前淨利將減少或增加27,688千元及28,733千元，主因係合併公司之變動利率銀行借款所致。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險：

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 112年度 | | 111年度 | |
|---------|----------------|-------|----------------|------|
| | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 | 其他綜合損 益稅後金額 | 稅後損益 |
| 上漲1% | \$ - | 379 | 33 | - |
| 下跌1% | \$ - | (379) | (33) | - |

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎，按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 112.12.31 | | | | |
|-----------------------|--------------|--------|-------|--------|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融 | | | | | |
| 資產 | | | | | |
| 受益憑證 | \$ 20,032 | 20,032 | - | - | 20,032 |
| 遠期外匯合約 | 5,571 | - | 5,571 | - | 5,571 |
| 國外基金 | 22,383 | - | - | 22,383 | 22,383 |
| 小計 | 47,986 | 20,032 | 5,571 | 22,383 | 47,986 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 3,383,447 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 2,575,973 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 72,080 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 503,089 | - | - | - | - |
| 小計 | 6,534,589 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 6,582,575 | 20,032 | 5,571 | 22,383 | 47,986 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | \$ 1,356,786 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,011,117 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 170,263 | - | - | - | - |
| 銀行借款 | 2,768,815 | - | - | - | - |
| 小計 | 5,306,981 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 5,306,981 | - | - | - | - |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | | | |
|-----------------------------|--------------|------|-------|-------|-------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 資產 | | | | | |
| 衍生金融資產 | \$ 1,798 | - | 1,798 | - | 1,798 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國外基金 | 4,157 | - | - | 4,157 | 4,157 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | | | | | |
| 現金及約當現金 | 3,595,681 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 3,016,468 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 105,789 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(含流動及非流動) | 682,508 | - | - | - | - |
| 小計 | 7,400,446 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 7,406,401 | - | 1,798 | 4,157 | 5,955 |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | | |
| 負債 | | | | | |
| 衍生金融負債 | \$ 2,392 | - | 2,392 | - | 2,392 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債 | | | | | |
| 應付帳款 | 1,648,557 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 1,065,266 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 229,226 | - | - | - | - |
| 銀行借款 | 2,873,255 | - | - | - | - |
| 小計 | 5,816,304 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 5,818,696 | - | 2,392 | - | 2,392 |

(2) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A. 非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

B. 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3) 公允價值等級間之移動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度公允價值衡量評價方式皆無任何層級間之移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

| | 透過損益按 公允價值衡量 之金融資產 |
|--------------|-----------------------------------|
| 民國112年1月1日 | \$ - |
| 總利益或損失 | |
| 認列於損益 | (1,381) |
| 取得 | 19,607 |
| 重分類 | <u>4,157</u> |
| 民國112年12月31日 | <u>\$ 22,383</u> |

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一二年及一一一年十二月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------------|--------------|--------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益(列報於「其他利益及損失」) | (1,381) | (2,639) |

(5) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要透過損益按公允價值衡量之金融資產，相關說明請詳附註六(二)。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司持有之國外基金投資公允價值歸類為第三等級具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-----------------------|--------|-----------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產-國外基金 | 淨資產價值法 | • 淨資產價值 | • 淨資產價值愈高，公允價值愈高 |

(二十五)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之審計委員會監督管理人員如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司已建立授信政策，合併公司依該政策在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時之外部評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

(2) 投資

銀行存款、固定收益投資及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司均無提供任何背書保證。

4. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理人員監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係一項重要流動性來源。截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為5,442,320千元及5,316,240千元。

5. 市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

合併公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融資產及負債。所有交易之執行均遵循風險管理委員會之指引。

(1) 匯率風險

匯率風險之暴險請詳附註六(二十四)3.(1)。

(2) 利率風險

合併公司之政策係確保借款利率變動暴險係採固定利率基礎。

(3) 其他市價風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司並未積極交易該等投資，合併公司管理人員藉由持有不同風險投資組合以管理風險。此外，合併公司指派特定團隊監督價格風險並評估何時須增加被規避風險之避險部位。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十六)資本管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

合併公司與同業相同，係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

合併公司之資本管理策略與民國一一一年度一致，即維持負債資本比率不高於60%，確保能以合理之成本進行融資。民國一一二年及一一一年十二月三十一日之負債資本比率如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 負債總額 | \$ 6,846,014 | 7,491,336 |
| 減：現金及約當現金 | <u>3,383,447</u> | <u>3,595,681</u> |
| 淨負債 | <u>\$ 3,462,567</u> | <u>3,895,655</u> |
| 權益總額 | <u>\$ 10,669,468</u> | <u>10,725,483</u> |
| 資本總額 | <u>\$ 14,132,035</u> | <u>14,621,138</u> |
| 負債資本比率 | <u>24.50%</u> | <u>26.64%</u> |

(二十七)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一二年度及一一一年度並無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>非現金之變動</u> | | | | | |
|--------------|---------------------|------------------|----------------|---------------|---------------------|------------------|
| | <u>112.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>匯率變動</u> | <u>其他</u> | <u>租賃給付 之變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 1,466,515 | 146,091 | - | 8,789 | - | 1,621,395 |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,406,740 | (286,822) | 1,073 | 26,429 | - | 1,147,420 |
| 租賃負債 | 229,226 | (130,872) | (4,547) | 25,710 | 50,746 | 170,263 |
| 存入保證金 | <u>2,217</u> | <u>(246)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,971</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 3,104,698</u> | <u>(271,849)</u> | <u>(3,474)</u> | <u>60,928</u> | <u>50,746</u> | <u>2,941,049</u> |

| | <u>非現金之變動</u> | | | | | |
|--------------|---------------------|----------------|---------------|--------------|---------------------|------------------|
| | <u>111.1.1</u> | <u>現金流量</u> | <u>匯率變動</u> | <u>其他</u> | <u>租賃給付 之變動</u> | |
| 短期借款 | \$ 921,426 | 545,089 | - | - | - | 1,466,515 |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,549,310 | (142,570) | - | - | - | 1,406,740 |
| 租賃負債 | 304,151 | (127,258) | 12,771 | 9,692 | 29,870 | 229,226 |
| 存入保證金 | <u>2,347</u> | <u>(130)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,217</u> |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 2,777,234</u> | <u>275,131</u> | <u>12,771</u> | <u>9,692</u> | <u>29,870</u> | <u>3,104,698</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------|-------------------|----------------|
| 短期員工福利 | \$ 217,685 | 258,037 |
| 退職後福利 | 2,642 | 1,271 |
| 股份基礎給付 | 3,499 | 5,079 |
| | <u>\$ 223,826</u> | <u>264,387</u> |

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

| <u>資產名稱</u> | <u>質押擔保標的</u> | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-------------|---------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | 銀行借款 | <u>\$ 51,785</u> | <u>-</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司向銀行融資而提供之保證票據明細如下：

| | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|-----|------------------|------------------|
| 新台幣 | \$ 2,081,900 | 2,411,900 |
| 美金 | 14,000 | 21,000 |

截至民國一一二年及一一一年十二月三十一日止，合併公司無已開立信用狀尚未使用餘額。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 112年度 | | | 111年度 | | |
|----------------|-------------|-------------|-----------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 1,015,742 | 1,312,434 | 2,328,176 | 1,051,476 | 1,319,205 | 2,370,681 |
| 勞健保費用 | 125,273 | 121,737 | 247,010 | 109,668 | 99,757 | 209,425 |
| 退休金費用 | 63,883 | 61,208 | 125,091 | 59,344 | 57,500 | 116,844 |
| 董事酬金 | - | 41,604 | 41,604 | - | 53,936 | 53,936 |
| 其他員工福利費用 | 92,917 | 39,237 | 132,154 | 94,147 | 32,308 | 126,455 |
| 折舊費用 | 720,840 | 127,255 | 848,095 | 678,964 | 111,216 | 790,180 |
| 攤銷費用 | 14,384 | 125,417 | 139,801 | 14,551 | 126,240 | 140,791 |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年度合併公司依編製準則之規定，應揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

| 編號 | 貸出資金 之公司 | 貸與 對象 | 往來 科目 | 是否 為關 係人 | 本期最 高金額 (註4) | 期末 餘額 | 實際動 支金額 | 利率 區間 | 資金貸 與性質 (註1) | 業務 往來 金額 | 有短期融 通資金必 要之原因 | 提列備 抵損失 金額 | 擔 保 品 | | 對個別對象 資金貸與 限額(註2) | 資金貸 與限額 (註3) |
|----|-------------|-------------|-------------------|----------------|--------------------|----------|------------|----------|--------------------|----------------|-------------------------|------------------|-------|----|-------------------------|--------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 鼎翰科技 | TSCAA | 其他應 收款-關 係人 | 是 | - | - | - | -% | - | - | 已於民國 112年3月15 日註銷 | - | 無 | - | - | - |
| 2 | 鼎翰科技 | DLS (註5) | 其他應 收款-關 係人 | 是 | 322,700 | - | - | -% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,092,254 | 2,184,508 |
| 3 | 鼎翰科技 | TSCPL | 其他應 收款-關 係人 | 是 | 173,550 | 169,900 | - | -% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,092,254 | 2,184,508 |
| 4 | 鼎翰科技 | TSCAE | 其他應 收款-關 係人 | 是 | 34,710 | 33,980 | 8,495 | -% | 2 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 1,092,254 | 2,184,508 |

註1：編號2係指有短期融通資金之必要者。

註2：鼎翰科技資金貸與有短期融通資金性質之公司或行號，個別對象貸與金額以不超過鼎翰科技淨值20%為限。

註3：鼎翰科技資金貸與他人之總額以不超過鼎翰科技淨額40%為限。

註4：係按民國一一二年九月三十日美金匯率32.27及八月三十一日歐元匯率34.71換算新台幣表達。

註5：鼎翰科技對子公司DLS之資金貸與額度已於民國一一二年十一月八日期限屆滿失效。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

| 編號 | 背書保證者公司名稱 | 被背書保證對象 | | 對單一企業背書保證限額(註2) | 本期最高背書保證餘額(註4) | 期末背書保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之背書保證金額 | 累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率 | 背書保證最高限額(註3) | 屬母公司對子公司背書保證 | 屬子公司對母公司背書保證 | 屬對大陸地區背書保證 |
|----|-----------|---------|--------|-----------------|----------------|----------|--------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係(註1) | | | | | | | | | | |
| 1 | 鼎翰科技 | TSCAA | 2 | 2,184,508 | 369,000 | 184,230 | - | - | 3.37 % | 3,276,763 | N | N | N |
| 2 | 鼎翰科技 | TSCAE | 2 | 2,184,508 | - | 15,353 | - | - | 0.28 % | 3,276,763 | N | N | N |

註1：編號2係指直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

註2：鼎翰科技對單一企業背書保證限額以不超過鼎翰科技淨值40%為限。

註3：鼎翰科技背書保證限額以不超過鼎翰科技淨值60%為限。

註4：係按民國一二年五月三十一日美金匯率30.75換算新台幣表達。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 期中最高持股或出賣情形 | 備註 |
|-------|--|-------------|----------------------|-------|--------|------|--------|-------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 本公司 | 富蘭克林華美貨幣市場基金 | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 1,885 | 20,032 | - | 20,032 | - | |
| 本公司 | Applied Wireless Identifications Group, Inc. | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 243 | - | - | - | - | |
| 本公司 | Third Dimension (3D) Semiconductor, Inc. | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 | 921 | - | - | - | - | |
| 本公司 | Achi Capital Partners Fund LP | - | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | - | 22,383 | - | 22,383 | - | |

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/千股

| 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 | | | | 其他(註1) | 期末 | |
|--------|-----------|---------|--|-----|----|----|----|---------|----|----|------|------|--------|----|---------|
| | | | | | 股數 | 金額 | 股數 | 金額 | 股數 | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | | 金額 | 股數 |
| 鼎翰科技 | TSCPL | 採權益法之投資 | TSCPL | 子公司 | - | - | - | 498,827 | - | - | - | - | 6,752 | - | 505,579 |
| TSCPL | MGN(註2) | 採權益法之投資 | SEBASTIAN ŁUKASZ NAWROT及ROBERT ZENON MALAK與MGN(註2) | - | - | - | 2 | 71,834 | - | - | - | - | (865) | 2 | 70,969 |

註1：其他係投資損益及國外營業機構財務報表之兌換差額。

註2：鼎翰科技透過TSCPL向SEBASTIAN ŁUKASZ NAWROT及ROBERT ZENON MALAK取得MGN100%之股權後，另增資MGN8,282千波蘭幣。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：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：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-----|-------|-----------|------------|----------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間(註1) | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | TSCJ | 子公司 | 銷貨 | (282,477) | (2) % | | - | | 47,388 | 2 % | |
| 本公司 | TSCH | 子公司 | 銷貨 | (519,244) | (4) % | | - | | 180,148 | 7 % | |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|--------|-----|-------|-----------|------------|----------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間(註1) | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | |
| 本公司 | TSCA | 孫公司 | 銷貨 | (484,009) | (3) % | | - | | 135,498 | 5 % | |
| 本公司 | 上海瀚科 | 孫公司 | 銷貨 | (403,387) | (3) % | | - | | 79,724 | 3 % | 註2 |
| 本公司 | 上海瀚科 | 孫公司 | 進貨 | 198,936 | 2 % | | - | | - | - % | |
| 本公司 | 陽信長威 | 孫公司 | 進貨 | 1,511,067 | 16 % | | - | | (289,040) | (21) % | 註2 |
| 本公司 | 天津長威 | 孫公司 | 進貨 | 209,840 | 2 % | | - | | (14,255) | (1) % | |
| 鼎翰科技 | TSCAE | 子公司 | 銷貨 | (908,878) | (6) % | | - | | 591,893 | 23 % | |
| 鼎翰科技 | 天津國聚 | 子公司 | 銷貨 | (456,866) | (3) % | | - | | - | - % | |
| 鼎翰科技 | 天津國聚 | 子公司 | 進貨 | 642,624 | 7 % | | - | | (164,670) | (12) % | |
| 鼎翰科技 | TSCAA | 子公司 | 銷貨 | (818,842) | (6) % | | - | | 430,797 | 17 % | |

註1：月結30-135天，必要時視其資金需求調整之。

註2：應收付帳款係以淨額列示。

註3：相關交易業已沖銷，請參見附註十三(一)10。

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：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 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(註1) | 提列備抵損失金額 |
|-----------|--------|-----|-----------|-------|-----------|------|-------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | TSCH | 子公司 | 180,148 | 2.35% | - | | 88,395 | - |
| 本公司 | TSCA | 孫公司 | 135,498 | 2.44% | - | | 59,818 | - |
| 鼎翰科技 | TSCAE | 子公司 | 591,893 | 1.48% | - | | 150,777 | - |
| 鼎翰科技 | TSCAA | 子公司 | 430,797 | 2.07% | - | | 82,814 | - |
| 天津國聚 | 鼎翰科技 | 子公司 | 164,670 | 5.24% | - | | 137,654 | - |

註1：截至報告日止。

註2：相關交易業已沖銷，請參見附註十三(一)10。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 112年度交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|--------|---------|-------------|---------|------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | TSCE | 1 | 推銷費用—佣金支出 | 109,699 | 按月支付 | 0.72 % |
| 0 | 本公司 | TSCE | 1 | 應付費用 | 33,477 | | 0.19 % |
| 0 | 本公司 | TSCJ | 1 | 銷貨收入 | 282,477 | 註三 | 1.86 % |
| 0 | 本公司 | TSCJ | 1 | 應收帳款 | 47,388 | | 0.27 % |
| 0 | 本公司 | TSCH | 1 | 銷貨收入 | 519,244 | 按月支付 | 3.41 % |
| 0 | 本公司 | TSCH | 1 | 應收帳款 | 180,148 | | 1.03 % |
| 0 | 本公司 | TSCH | 1 | 其他應收款 | 450 | | - % |
| 0 | 本公司 | TSCH | 1 | 應付費用 | 92 | | - % |
| 0 | 本公司 | TSCA | 1 | 銷貨收入 | 484,009 | 註三 | 3.18 % |
| 0 | 本公司 | TSCA | 1 | 推銷費用—佣金支出 | 6,759 | | 0.04 % |
| 0 | 本公司 | TSCA | 1 | 應收帳款 | 135,498 | | 0.77 % |
| 0 | 本公司 | TSCA | 1 | 其他應收款 | 5,168 | | 0.03 % |
| 0 | 本公司 | TSCA | 1 | 應付費用 | 2,027 | | 0.01 % |
| 0 | 本公司 | 上海瀚科 | 1 | 銷貨收入 | 403,387 | 按月支付 | 2.65 % |
| 0 | 本公司 | 上海瀚科 | 1 | 應收帳款 | 79,724 | | 0.68 % |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 編號 | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係 | 112年度交易往來情形 | | | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
|----|-------|--------|---------|-------------|-----------|------|-----------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | |
| 0 | 本公司 | 上海瀚科 | 1 | 其他應收款 | 149 | | - % |
| 0 | 本公司 | 上海瀚科 | 1 | 進貨 | 198,936 | | 1.31 % |
| 0 | 本公司 | 陽信長威 | 1 | 進貨 | 1,511,067 | 註四 | 9.93 % |
| 0 | 本公司 | 陽信長威 | 1 | 應付帳款 | 288,980 | 註五 | 1.65 % |
| 0 | 本公司 | 天津長威 | 1 | 進貨 | 209,840 | | 1.38 % |
| 0 | 本公司 | 天津長威 | 1 | 應付帳款 | 14,255 | | 0.08 % |
| 0 | 本公司 | 天津長威 | 1 | 其他應付款 | 57,048 | | 0.33 % |
| 1 | 陽信長威 | 上海瀚科 | 3 | 銷貨收入 | 1,000,199 | 註三 | 6.57 % |
| 1 | 陽信長威 | 上海瀚科 | 3 | 應收帳款 | 309,210 | | 1.76 % |
| 2 | 天津長威 | 陽信長威 | 3 | 銷貨收入 | 125,989 | 註三 | 0.83 % |

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。

註三：銷售價格按一般市場價格為準。收款期間為月結90~180天。

註四：加工費係採成本加成，收款期間為月結90~180天。

註五：付款期限為進貨後月結180天。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一二年度合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 期中最高持股或出資情形 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註1) | 備註 |
|----------------|----------------|--------|---------------------|---------|---------|--------|----------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| 本公司 | Ever Energetic | 英屬維京群島 | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 665,501 | 665,501 | 21,175 | 100.00 % | 1,508,678 | 100.00 % | (30,416) | (30,416) | 子公司 |
| 本公司 | Ever Winner | 英屬維京群島 | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 465,127 | 465,127 | 16,010 | 100.00 % | 1,749,041 | 100.00 % | 121,998 | 121,998 | 子公司 |
| 本公司 | Skyrise | 英屬維京群島 | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 2,845 | 2,845 | 50 | 100.00 % | 1,831 | 100.00 % | (25) | (25) | 子公司 |
| 本公司 | TSCE | 德國 | 一般進出口業務 | 10,972 | 10,972 | - | 100.00 % | 71,525 | 100.00 % | 8,458 | 8,458 | 子公司 |
| 本公司 | TSCJ | 日本 | 整流器之買賣業務 | 28,689 | 28,689 | 2 | 100.00 % | 121,218 | 100.00 % | 17,306 | 17,306 | 子公司 |
| 本公司 | TSCH | 香港 | 對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務 | 282,312 | 282,312 | 672 | 25.22 % | 617,134 | 25.22 % | (27,136) | 11,194 | 子公司 |
| 本公司 | 鼎翰科技 | 台灣 | 條碼印表機之製造及買賣 | 163,728 | 163,728 | 16,995 | 36.05 % | 1,142,998 | 36.34 % | 926,874 | 276,321 | 子公司 |
| Ever Energetic | TSCA | 美國 | 整流器之買賣業務 | 258,520 | 258,520 | 6,750 | 75.00 % | 235,165 | 75.00 % | (27,046) | (20,284) | 子公司 |
| Ever Energetic | TSCH | 香港 | 對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務 | 571,628 | 571,628 | 985 | 36.96 % | 1,199,916 | 36.96 % | (27,136) | (10,030) | 子公司 |
| Ever Winner | TSCA | 美國 | 整流器之買賣業務 | 83,813 | 83,813 | 2,250 | 25.00 % | 78,388 | 25.00 % | (27,046) | (6,762) | 子公司 |
| Ever Winner | 上海瀚科 | 中國大陸 | 整流器之買賣業務 | 4,461 | 4,461 | - | 100.00 % | 368,174 | 100.00 % | 139,098 | 139,098 | 子公司 |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 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 | | | 期中最高持股或出資情形 | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註1) | 備註 |
|-------------|----------|----------|---------------------------|------------------|--------------|--------|----------|-----------|-------------|-----------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | | |
| Ever Winner | TSCH | 香港 | 對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務 | 792,254 | 792,254 | 1,008 | 37.82 % | 1,227,836 | 37.82 % | (27,136) | (10,263) | 子公司 |
| TSCH | 陽信長威 | 中國大陸 | 整流器之製造及買賣業務 | 966,119 | 966,119 | - | 100.00 % | 2,263,424 | 100.00 % | (39,574) | (39,574) | 子公司 |
| TSCH | 天津長威 | 中國大陸 | 晶片之製造及買賣業務 | 787,044 | 787,044 | - | 100.00 % | 638,418 | 100.00 % | (21,271) | (21,271) | 子公司 |
| 鼎翰科技 | TSCAE | 德國 | 條碼印表機及其零件之銷售 | 2,943 | 2,943 | - | 100.00 % | (87,915) | 100.00 % | (13,080) | (13,080) | 子公司 |
| 鼎翰科技 | TSCAA | 美國 | 條碼印表機及其零件之銷售 | 1,096,621 | 1,096,621 | 16,000 | 100.00 % | 1,014,055 | 100.00 % | 2,555 | 2,555 | 子公司 |
| 鼎翰科技 | TSC HK | 香港 | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 | 47,468 | 51,738 | 11,711 | 100.00 % | 785,817 | 100.00 % | 228,001 | 228,001 | 子公司 |
| 鼎翰科技 | 鼎貫科技 | 台灣 | 條碼印表機及其零件之銷售 | 5,000 | 5,000 | 500 | 100.00 % | 4,796 | 100.00 % | (463) | (463) | 子公司 |
| 鼎翰科技 | DLS | 美國 | 印表機週邊耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷 | 801,558 | 801,558 | 1 | 100.00 % | 1,352,977 | 100.00 % | 129,839 | 129,839 | 子公司 |
| 鼎翰科技 | TSCIN | 印度 | 條碼印表機及其零件之銷售 | 2,791 | 2,791 | 710 | 100.00 % | 1,189 | 100.00 % | (411) | (411) | 子公司 |
| 鼎翰科技 | TSCPL | 波蘭 | 一般投資 | 498,827 | - | - | 100.00 % | 505,579 | 100.00 % | (26,356) | (26,356) | 子公司 |
| TSCAE | TSCAD | 阿拉伯聯合大公國 | 條碼印表機及其零件之銷售 | 8,234 | 8,234 | - | 100.00 % | (12,405) | 100.00 % | (5,018) | (5,018) | 子公司 |
| TSCAE | TSCAS | 西班牙 | 條碼印表機及其零件之銷售 | 124 | 124 | - | 100.00 % | 2,997 | 100.00 % | 231 | 231 | 子公司 |
| DLS | PPL | 美國 | 印表機各式標籤紙及其耗材之銷售 | 115 (千美元) | 115 (千美元) | 850 | 100.00 % | 38,691 | 100.00 % | 8,919 | 8,919 | 子公司 |
| TSCPL | MGN | 波蘭 | 印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷 | 71,834 (千波蘭幣) | - | 2 | 100.00 % | 564,328 | 100.00 % | 519 | (6,507) | 子公司 |
| TSC HK | 天津國聚 | 中國大陸 | 條碼印表機及其零件之產銷 | 46,058 | 46,058 | - | 100.00 % | 824,980 | 100.00 % | 230,188 | 230,188 | 子公司 |
| TSC HK | 深圳鼎貫(註2) | 中國大陸 | 條碼印表機及其零件之銷售 | - | 4,729 | - | - | - | 100.00 % | (1,600) | (1,600) | 子公司 |

註1：係依據被投資公司經會計師查核之財務報告認列。

註2：請詳(三)大陸投資資訊之說明。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式(註1) | 本期期初自台灣匯出累積投資金額 | 本期匯出或收回投資金額 | | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 期中最高持股或出資情形 | 本期認列投資損益 | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|-----------|--------------|-----------|----------|-----------------|-------------|---------|-----------------|-----------|-----------------|-------------|----------|-----------|--------------|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 上海瀚科 | 整流器之買賣業務 | 4,461 | (二) | 4,461 | - | - | 4,461 | 139,098 | 100.00 % | 100.00 % | 139,098 | 368,174 | 397,444 |
| 陽信長威 | 整流器之製造及買賣業務 | 1,667,160 | (二) | 628,196 | - | - | 628,196 | (39,574) | 100.00 % | 100.00 % | (39,574) | 2,263,424 | 250,864 |
| 天津長威 | 晶片之製造及買賣業務 | 387,173 | (二) | 387,173 | - | - | 387,173 | (21,271) | 100.00 % | 100.00 % | (21,271) | 638,418 | 452,102 |
| 天津國聚 | 條碼印表機及其零件之產銷 | 45,434 | (二) | 46,058 | - | - | 46,058 | 230,188 | 36.05 % | 36.34 % | 82,983 | 824,980 | 787,814 |
| 深圳鼎貫(註2) | 條碼印表機及其零件之銷售 | - | (二) | 4,729 | - | (4,729) | - | (1,600) | - | 36.34 % | (577) | - | 5,898 |

註1：編號(二)係指透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註2：深圳鼎貫已於民國一二年七月將股本匯回TSCHK並於民國一二年八月三十一日清算清繳；TSCHK於民國一二年七月將深圳鼎貫股本匯回鼎翰科技，投資額度已向經濟部投資審議委員會申請註銷，並於民國一二年十月十七日取得該會經授審字第11256107350號函備查。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准 投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| 1,012,321 | 1,994,881 | 4,641,237 |

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一二年度與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|------------|----|------------|--------|
| 鼎翰科技股份有限公司 | | 14,800,000 | 5.61 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

| | 112年度 | | | |
|----------|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|
| | 整流器部門 | 條碼印表機 部 門 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 6,264,317 | 8,351,697 | - | 14,616,014 |
| 部門間收入 | 4,850,250 | 65 | (4,850,315) | - |
| 利息收入 | 32,873 | 9,944 | - | 42,817 |
| 收入合計 | <u>\$ 11,147,440</u> | <u>8,361,706</u> | <u>(4,850,315)</u> | <u>14,658,831</u> |
| 利息費用 | \$ 21,298 | 59,174 | - | 80,472 |
| 折舊與攤銷 | 690,268 | 297,628 | - | 987,896 |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 640,212</u> | <u>1,256,785</u> | <u>(59,200)</u> | <u>1,837,797</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 111年度 | | | |
|------------|----------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| | 整流器部門 | 條碼印表機 部 門 | 調整及銷除 | 合 計 |
| 收 入 | | | | |
| 來自外部客戶收入 | \$ 7,720,269 | 7,966,865 | - | 15,687,134 |
| 部門間收入 | 6,850,654 | 53 | (6,850,707) | - |
| 利息收入 | 15,810 | 4,082 | - | 19,892 |
| 收入合計 | <u>\$ 14,586,733</u> | <u>7,971,000</u> | <u>(6,850,707)</u> | <u>15,707,026</u> |
| 利息費用 | \$ 9,814 | 28,516 | - | 38,330 |
| 折舊與攤銷 | 657,123 | 273,848 | - | 930,971 |
| 應報導部門損益 | <u>\$ 1,703,536</u> | <u>1,347,394</u> | <u>(37,000)</u> | <u>3,013,930</u> |
| | | | | |
| | | | | |
| 應報導部門資產 | | | | |
| 112年12月31日 | <u>\$ 22,626,105</u> | <u>8,957,343</u> | <u>(14,037,966)</u> | <u>17,545,482</u> |
| 111年12月31日 | <u>\$ 24,369,174</u> | <u>8,294,769</u> | <u>(14,447,124)</u> | <u>18,216,819</u> |
| 應報導部門負債 | | | | |
| 112年12月31日 | <u>\$ 4,753,574</u> | <u>3,496,072</u> | <u>(1,403,632)</u> | <u>6,846,014</u> |
| 111年12月31日 | <u>\$ 5,877,524</u> | <u>3,544,044</u> | <u>(1,930,232)</u> | <u>7,491,336</u> |

(一)產品別資訊：

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

| 產 品 名 稱 | 112年度 | 111年度 |
|---------|----------------------|-------------------|
| 整流器 | \$ 6,264,317 | 7,720,269 |
| 條碼印表機 | 8,351,697 | 7,966,865 |
| 合 計 | <u>\$ 14,616,014</u> | <u>15,687,134</u> |

(二)地區別資訊：

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

| 地 區 別 | 112年度 | 111年度 |
|-----------|----------------------|-------------------|
| 來自外部客戶收入： | | |
| 亞 洲 | \$ 6,263,085 | 6,901,854 |
| 美 洲 | 4,689,602 | 5,240,751 |
| 歐 洲 | 3,582,915 | 3,438,214 |
| 其 他 | 80,412 | 106,315 |
| 合 計 | <u>\$ 14,616,014</u> | <u>15,687,134</u> |

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| <u>地 區 別</u> | <u>112.12.31</u> | <u>111.12.31</u> |
|--------------|----------------------------|-------------------------|
| 非流動資產： | | |
| 亞 洲 | \$ 4,342,996 | 4,643,621 |
| 歐 洲 | 1,860,458 | 1,931,975 |
| 美 洲 | <u>693,330</u> | <u>24,670</u> |
| | <u>\$ 6,896,784</u> | <u>6,600,266</u> |

非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(三)主要客戶資訊：

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易，並無銷貨收入佔總營業收入金額10%以上之客戶。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131670 號

會員姓名：(1) 郭仰倫
(2) 蕭佩如

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

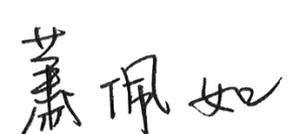
事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：34286449

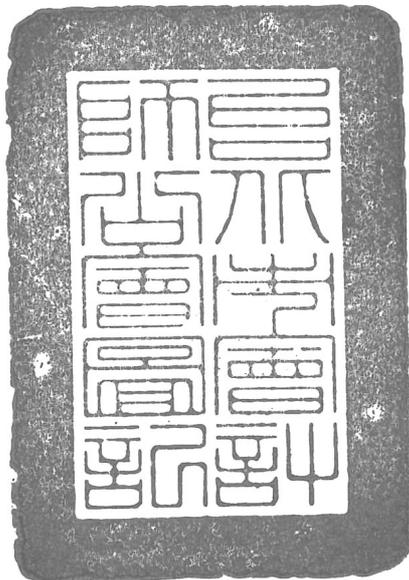
會員書字號：(1) 北市會證字第 4498 號
(2) 北市會證字第 3787 號

印鑑證明書用途：辦理 台灣半導體股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 26 日