

股票代碼：5425

台灣半導體股份有限公司及其子公司

合併財務報表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：臺北縣新店市北新路3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 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併損益表 | 6 |
| 七、合併股東權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 9~10 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 10~17 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 18 |
| (四)重要會計科目之說明 | 18~36 |
| (五)關係人交易 | 36~37 |
| (六)抵質押之資產 | 37 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 38 |
| (八)重大之災害損失 | 38 |
| (九)重大之期後事項 | 38 |
| (十)其 他 | 38 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 39~41 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 41~44 |
| 3.大陸投資資訊 | 44 |
| 4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 45~48 |
| (十二)部門別財務資訊 | 49~50 |

聲 明 書

本公司民國九十七年度（自九十七年一月一日至九十七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財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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表中均已揭露，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：民國九十八年三月十二日

會計師查核報告

台灣半導體股份有限公司董事會 公鑒：

台灣半導體股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表就該等子公司暨財務報表附註十一(二)之相關資訊所表示之意見，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產總額分別為285,851千元及228,587千元，分別佔合併資產總額之3.77%及2.84%，負債總額分別為86,461千元及46,127千元，分別佔合併負債總額之2.77%及1.31%；暨民國九十七年度及九十六年度之營業收入淨額分別為492,075千元及443,829千元，分別佔合併營業收入淨額之10.60%及9.61%，稅後損失總額分別為(41,934)千元及(33,596)千元，分別佔合併淨利之(111.33)%及(13.41)%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達台灣半導體股份有限公司及其子公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨截至各該日止之民國九十七年度及九十六年度之合併經營成果與合併現金流量。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

梅 元 貞

會 計 師：

高 渭 川

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國九十八年三月十二日

台灣半導體股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 97.12.31 | | 96.12.31 | | | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|----------------------|-------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|----------|-------------------------|---------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註四(一)) | \$ 1,006,238 | 13 | 1,142,067 | 14 | 2100 | 短期借款(附註四(八)) | \$ 562,676 | 7 |
| 1140 | 應收票據及帳款淨額(附註四(二)) | 965,656 | 13 | 967,795 | 12 | 2120 | 應付票據及帳款 | 555,399 | 7 |
| 1150 | 應收帳款－關係人淨額(附註五) | 3,956 | - | - | - | 2271 | 一年內到期公司債(附註四(十)) | 1,082,725 | 15 |
| 1190 | 其他金融資產－流動(附註五) | 90,409 | 1 | 92,864 | 1 | 2272 | 一年內到期之長期借款(附註四(九)) | 12,200 | - |
| 1210 | 存貨(附註四(四)) | 1,498,417 | 20 | 1,274,457 | 16 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債－流動 | - | - |
| 1260 | 預付款項及其他流動資產(附註四(五)(十二)) | 245,466 | 4 | 244,457 | 3 | 2170 | (附註四(三)) | 27,345 | - |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產－流動 | - | - | - | - | 2190 | 應付費用及其他流動負債(附註四(十二)) | 447,861 | 6 |
| | (附註四(三)) | 418,858 | 6 | 1,064,651 | 13 | | 應付款項－關係人(附註五) | 3,795 | - |
| | | <u>4,229,000</u> | <u>57</u> | <u>4,786,291</u> | <u>59</u> | | | <u>2,692,001</u> | <u>35</u> |
| | | | | | | | | <u>1,479,804</u> | <u>19</u> |
| 基金及長期投資： | | | | | | | | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(附註四(五)) | 57,580 | 1 | - | - | 2400 | 公平價值變動列入損益之金融負債－非流動 | - | - |
| 1440 | 其他金融資產－非流動(附註四(三)) | 12 | - | - | - | | (附註四(三)(十)) | 87,082 | 1 |
| 1451 | 備供出售金融資產－非流動(附註四(三)) | 13,840 | - | 6,733 | - | 2411 | 應付公司債(附註四(十)) | - | - |
| 1481 | 以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(三)) | 62,684 | 1 | 71,987 | 1 | 2421 | 長期借款(附註四(九)) | 47,783 | 1 |
| | | <u>134,116</u> | <u>2</u> | <u>78,720</u> | <u>1</u> | 2446 | 應付租賃款－非流動(附註四(六)) | 337,252 | 4 |
| | | | | | | | | <u>385,035</u> | <u>5</u> |
| | | | | | | | | <u>1,980,846</u> | <u>24</u> |
| 固定資產：(附註四(六)) | | | | | | | | | |
| 1501 | 土地 | 100,513 | 1 | 100,587 | 1 | | 其他負債： | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 1,075,670 | 14 | 596,277 | 7 | 2810 | 應計退休金負債(附註四(十一)) | 44,902 | 1 |
| 1531 | 機器設備 | 2,482,273 | 34 | 2,026,090 | 25 | 2881 | 存入保證金及其他(附註五) | 10 | - |
| 1551 | 運輸設備 | 30,976 | - | 18,014 | - | | | <u>44,912</u> | <u>1</u> |
| 1561 | 辦公及其他設備 | 174,391 | 2 | 289,878 | 5 | | | <u>3,121,948</u> | <u>41</u> |
| 1611 | 租賃資產－土地 | 334,864 | 4 | 757,217 | 9 | | | <u>2,481,919</u> | <u>33</u> |
| | | <u>4,198,687</u> | <u>55</u> | <u>3,788,063</u> | <u>47</u> | 3110 | 負債合計 | | |
| 15x9 | 減：累計折舊 | 1,453,713 | 19 | 1,368,991 | 17 | | 股本：(附註四(十三)) | | |
| 1672 | 預付設備及工程款 | 185,638 | 2 | 587,678 | 8 | | 普通股股本 | 2,481,919 | 33 |
| | | <u>2,930,612</u> | <u>38</u> | <u>3,006,750</u> | <u>38</u> | 3211 | 資本公積：(附註四(十三)) | 794,240 | 10 |
| | | | | | | 3282 | 發行溢價 | 260,355 | 3 |
| | | | | | | | 其他資本公積 | <u>1,054,595</u> | <u>13</u> |
| | | | | | | | | <u>968,742</u> | <u>12</u> |
| 無形資產： | | | | | | | | | |
| 1720 | 專利權(附註四(七)) | - | - | 15,000 | - | | 保留盈餘：(附註四(十三)) | | |
| 1781 | 專門技術(附註四(七)) | 70,152 | 1 | 9,654 | - | 3310 | 法定盈餘公積 | 236,112 | 3 |
| 1782 | 土地使用權 | 14,914 | - | 14,086 | - | 3320 | 特別盈餘公積 | - | - |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 2,162 | - | 2,690 | - | 3350 | 未分配盈餘 | 276,865 | 4 |
| | | <u>87,228</u> | <u>1</u> | <u>41,430</u> | <u>-</u> | | | <u>512,977</u> | <u>7</u> |
| | | | | | | | | <u>688,763</u> | <u>9</u> |
| 其他資產： | | | | | | | | | |
| 1838 | 遞延費用 | 35,452 | - | 40,374 | 1 | 3420 | 股東權益其他項目： | | |
| 1860 | 遞延所得稅資產－非流動(附註四(十二)) | 97,998 | 1 | 13,960 | - | 3430 | 累積換算調整數 | 295,344 | 4 |
| 1887 | 受限制資產 | 34,838 | - | - | - | 3451 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (3,719) | - |
| 1888 | 存出保證金及其他 | 41,115 | 1 | 73,079 | 1 | 3510 | 備供出售金融資產未實現損失 | (14,356) | - |
| | | <u>209,403</u> | <u>2</u> | <u>127,413</u> | <u>2</u> | | 庫藏股票(附註四(十三)) | <u>(89,856)</u> | <u>(1)</u> |
| | | | | | | | | <u>187,413</u> | <u>3</u> |
| | | | | | | | | <u>231,507</u> | <u>3</u> |
| | | | | | | 3610 | 少數股權 | 4,468,411 | 59 |
| | | | | | | | 股東權益合計 | | |
| | | | | | | | 重大承諾事項及或有事項(附註七) | | |
| | | | | | | | 負債及股東權益總計 | | |
| | | <u>\$ 7,590,359</u> | <u>100</u> | <u>8,040,604</u> | <u>100</u> | | | <u>\$ 7,590,359</u> | <u>100</u> |
| | | | | | | | | <u>8,040,604</u> | <u>100</u> |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 秀 亭

經理人：王 秀 亭

會計主管：王 永 康

台灣半導體股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 97年度 | | 96年度 | |
|-------------------------|--------------|------|-----------|------|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4110 營業收入(附註五) | \$ 4,842,037 | 104 | 4,797,463 | 104 |
| 4190 減：銷貨退回與折讓 | 198,076 | 4 | 178,587 | 4 |
| 營業收入淨額 | 4,643,961 | 100 | 4,618,876 | 100 |
| 5111 營業成本 | 3,639,450 | 78 | 3,469,337 | 75 |
| | 1,004,511 | 22 | 1,149,539 | 25 |
| 營業費用(附註五)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 479,567 | 10 | 448,667 | 10 |
| 6200 管理費用 | 275,489 | 6 | 226,615 | 5 |
| 6300 研究發展費用 | 71,676 | 2 | 68,376 | 1 |
| | 826,732 | 18 | 743,658 | 16 |
| 營業淨利 | 177,779 | 4 | 405,881 | 9 |
| 營業外收入及利益： | | | | |
| 7110 利息收入 | 18,732 | - | 11,199 | - |
| 7140 處分投資利益 | - | - | 5,818 | - |
| 7160 兌換利益 | - | - | 9,972 | - |
| 7250 壞帳轉回利益 | 13,528 | - | - | - |
| 7260 存貨跌價回升利益 | 15,421 | - | - | - |
| 7320 金融負債評價利益(附註四(十)) | - | - | 6,529 | - |
| 7480 什項收入 | 49,274 | 1 | 30,798 | 1 |
| | 96,955 | 1 | 64,316 | 1 |
| 營業外費用及損失： | | | | |
| 7510 利息費用(附註四(十)) | 80,685 | 2 | 48,744 | 1 |
| 7520 權益法認列之投資損失(附註四(五)) | 13,807 | - | - | - |
| 7530 處分固定資產損失 | 1,176 | - | 3,563 | - |
| 7540 處分投資損失 | 33,664 | 1 | - | - |
| 7560 兌換損失 | 18,042 | - | - | - |
| 7570 存貨跌價損失 | - | - | 26,703 | 1 |
| 7630 減損損失(附註四(三)) | 7,284 | - | 12,000 | - |
| 7640 金融資產評價損失 | 23,112 | - | 5,445 | - |
| 7650 金融負債評價損失(附註四(十)) | 15,324 | - | - | - |
| 7880 什項支出 | 34,336 | 1 | 15,224 | - |
| | 227,430 | 4 | 111,679 | 2 |
| 稅前淨利 | 47,304 | 1 | 358,518 | 8 |
| 8110 所得稅費用(附註四(十二)) | 9,639 | - | 108,028 | 2 |
| 合併總損益 | \$ 37,665 | 1 | 250,490 | 6 |
| 歸屬予： | | | | |
| 母公司股東 | \$ 12,405 | - | 250,642 | 6 |
| 9602 少數股權淨利(損) | 25,260 | 1 | (152) | - |
| | \$ 37,665 | 1 | 250,490 | 6 |
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘(元)(附註四(十四)) | \$ (0.28) | 0.05 | 1.53 | 1.11 |
| 稀釋每股盈餘(元)(附註四(十四)) | | | \$ 1.47 | 1.07 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 秀 亭

經理人：王 秀 亭

會計主管：王 永 康

台灣半導體股份有限公司及其子公司
合併股東權益變動表
民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 股 本 | 資本公積 | 保 留 盈 餘 | | | 累積換算 調 整 數 | 未認列為退 休金成本之 淨 損 失 | 備供出售金融 資產未實現 (損)益 | 庫藏股票 | 少數股權 | 合 計 |
|----------------------|--------------|-----------|-------------|-------------|-----------|---------------|-------------------------|-------------------------|----------|----------|-----------|
| | | | 法定盈餘 公 積 | 特別盈餘 公 積 | 未分配盈餘 | | | | | | |
| 民國九十六年一月一日期初餘額 | \$ 1,937,310 | 180,895 | 174,068 | 10,547 | 523,961 | 98,859 | (8,894) | - | - | 7,319 | 2,924,065 |
| 員工行使認股權發行新股 | 19,523 | 4,321 | - | - | - | - | - | - | - | - | 23,844 |
| 可轉換公司債轉換普通股 | 384,226 | 255,919 | - | - | - | - | - | - | - | - | 640,145 |
| 盈餘分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 36,980 | - | (36,980) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 8,417 | (8,417) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (221,707) | - | - | - | - | - | (221,707) |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (3,245) | - | - | - | - | - | (3,245) |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (19,466) | - | - | - | - | - | (19,466) |
| 現金增資 | 132,000 | 380,925 | - | - | - | - | - | - | - | - | 512,925 |
| 發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權 | - | 79,171 | - | - | - | - | - | - | - | - | 79,171 |
| 被投資公司持股比例變動產生股權淨值差異 | - | 67,511 | - | - | (26,037) | - | - | - | - | - | 41,474 |
| 民國九十六年度淨利 | - | - | - | - | 250,642 | - | - | - | - | (152) | 250,490 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | 88,523 | - | - | - | - | 88,523 |
| 備供出售金融資產未實現損失之變動 | - | - | - | - | - | - | - | (9,178) | - | - | (9,178) |
| 未認列為退休金成本之淨損失之變動 | - | - | - | - | - | - | 4,862 | - | - | - | 4,862 |
| 少數股權淨變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 219,983 | 219,983 |
| 民國九十六年十二月三十一日餘額 | 2,473,059 | 968,742 | 211,048 | 18,964 | 458,751 | 187,382 | (4,032) | (9,178) | - | 227,150 | 4,531,886 |
| 員工行使認股權發行新股 | 8,860 | 1,748 | - | - | - | - | - | - | - | - | 10,608 |
| 特別盈餘公積轉回 | - | - | - | (18,964) | 18,964 | - | - | - | - | - | - |
| 盈餘分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 25,064 | - | (25,064) | - | - | - | - | - | - |
| 現金股利 | - | - | - | - | (173,162) | - | - | - | - | - | (173,162) |
| 董監事酬勞 | - | - | - | - | (2,256) | - | - | - | - | - | (2,256) |
| 員工紅利 | - | - | - | - | (13,535) | - | - | - | - | - | (13,535) |
| 可轉換公司債重設價格影響數 | - | 75,061 | - | - | - | - | - | - | - | - | 75,061 |
| 買回庫藏股票 | - | - | - | - | - | - | - | - | (89,856) | - | (89,856) |
| 買回可轉換公司債成本與帳面價值之差額 | - | (1,968) | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,968) |
| 被投資公司持股比例變動產生股權差異 | - | 11,012 | - | - | 762 | - | - | - | - | - | 11,774 |
| 民國九十七年度淨利 | - | - | - | - | 12,405 | - | - | - | - | 25,260 | 37,665 |
| 累積換算調整數之變動 | - | - | - | - | - | 107,962 | - | - | - | - | 107,962 |
| 認列備供出售金融資產未實現損失 | - | - | - | - | - | - | - | (5,178) | - | - | (5,178) |
| 未認列為退休金成本之淨損失之變動 | - | - | - | - | - | - | 313 | - | - | - | 313 |
| 少數股權淨變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (20,903) | (20,903) |
| 民國九十七年十二月三十一日餘額 | \$ 2,481,919 | 1,054,595 | 236,112 | - | 276,865 | 295,344 | (3,719) | (14,356) | (89,856) | 231,507 | 4,468,411 |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 秀 亭

經理人：王 秀 亭

會計主管：王 永 康

台灣半導體股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 97年度 | 96年度 |
|-------------------------|---------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利 | \$ 37,665 | 250,490 |
| 調整項目： | | |
| 少數股權淨損(利) | (25,260) | 152 |
| 折舊費用及攤提 | 289,853 | 245,730 |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | (28,949) | 38,703 |
| 提列成本法之減損損失 | 7,284 | - |
| 採權益法認列之投資損失淨額 | 13,807 | - |
| 應付公司債折價及發行費用攤銷 | 36,681 | - |
| 其他不影響現金流量之收益及費損淨額 | 41,277 | 13,962 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加) | 635,241 | (694,968) |
| 應收票據及帳款(含關係人)減少(增加) | (93,676) | 119,766 |
| 存貨增加 | (103,152) | (176,105) |
| 其他營業相關之流動資產增加 | (94,803) | (149,338) |
| 應付票據及帳款(含關係人)增加(減少) | 95,291 | (108,071) |
| 應付費用及其他流動負債增加(減少) | 99,921 | (7,042) |
| 其他營業相關之流動負債增加 | 2,297 | 11,722 |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>913,477</u> | <u>(454,999)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 採成本法衡量之金融資產減少 | 2,019 | - |
| 備供出售金融資產增加 | (12,285) | (15,911) |
| 權益法評價之長期股權投資增加 | (71,387) | - |
| 受限制資產增加 | (34,838) | - |
| 購置固定資產 | (834,308) | (735,631) |
| 出售固定資產價款 | 223,892 | - |
| 存出保證金及遞延費用等增加 | (37,776) | (74,647) |
| 投資活動之淨現金流出 | <u>(764,683)</u> | <u>(826,189)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款及應付短期票券增加 | 29,888 | 173,010 |
| 長期借款減少 | (122,200) | (442,200) |
| 發行(買回)可轉換公司債 | (35,668) | 1,250,000 |
| 存入保證金增加(減少) | (763) | 669 |
| 員工行使認股權發行新股 | 10,608 | 23,844 |
| 買回庫藏股票 | (89,856) | - |
| 發放董監事酬勞及員工紅利 | (15,790) | (22,711) |
| 現金增資 | - | 512,925 |
| 發放現金股利 | (173,161) | (221,697) |
| 少數股權增加 | 4,357 | 246,305 |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>(392,585)</u> | <u>1,520,145</u> |
| 累積換算調整數 | 107,962 | 88,523 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | (135,829) | 327,480 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>1,142,067</u> | <u>814,587</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 1,006,238</u> | <u>1,142,067</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息 | \$ 47,963 | 50,049 |
| 減：資本化利息 | (4,277) | (8,646) |
| 不含資本化利息之本期支付利息 | <u>\$ 43,686</u> | <u>41,403</u> |
| 本期支付所得稅 | \$ 163,696 | 97,197 |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期借款 | \$ 12,200 | 122,200 |
| 可轉換公司債轉換為普通股 | \$ - | 640,145 |
| 資本租賃土地 | \$ 4,859 | 432,036 |
| 可轉換公司債價格重設影響數 | \$ 75,061 | - |

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：王 秀 亭

經理人：王 秀 亭

會計主管：王 永 康

台灣半導體股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國九十七年及九十六年十二月三十一日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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，主要營業項目為整流器及條碼印表機之製造及買賣業務。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(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，於九十六年三月二十六日經董事會決議，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(鼎翰科技)；本分割讓與鼎翰科技，係本公司100%持股之轉投資公司，且本公司不辦理減資，原股東權益不受影響。本案業經民國九十六年六月十三日股東常會決議通過。

本公司已依據櫃買中心證券商營業處所買賣有價證券業務規則第十六之三條規定辦理分割後繼續上櫃申請，櫃買中心於民國九十六年七月十九日核准。

本公司經董事會決議訂定分割基準日為民國九十六年八月一日，被分割之條碼印表機事業處之營業價值計150,000千元，包括相關資產計357,957千元及負債計207,957千元，自分割基準日起由鼎翰科技概括承受資產負債暨相關權利與義務；鼎翰科技並發行普通股150,000元予本公司作為對價，每股面額10元。

轉投資海外子公司Ever Energetic Int'l Ltd.(長興國際有限公司)及Ever Winner Int'l Co., Ltd.(長勝國際有限公司)，係各於民國八十四年七月及八十五年八月於英屬維京群島設立之投資控股公司，主要營業項目皆為一般進出口買賣業務及轉投資Taiwan Semiconductor (H.K) Co., LTD.(以下簡稱TSCH)、陽信長威電子有限公司(以下簡稱陽信長威)、天津長威科技有限公司(以下簡稱天津長威)、TSC America, Inc.(以下簡稱TSCA)及上海瀚科國際貿易有限公司(以下簡稱上海瀚科)。

陽信長威為依中國大陸「外資企業法」核准，於西元一九九三年設立，主要業務為整流器之製造及買賣業務。天津長威於西元一九九六年設立於中國大陸天津經濟技術開發區，主要業務為整流器之製造及買賣業務。TSCA係於民國八十五年六月設立於美國，其主要業務為整流器之買賣業務。上海瀚科於民國九十六年度設立於中國上海，其主要業務為整流器之買賣業務。

本公司為因應法令規定及整合境外投資組織架構，報經經濟部投資審議委員會核准，於民國九十六年十二月間變更本公司轉投資事業之投資架構，由原透過Ever Energetic及Ever Winner 100%間接轉投資設於中國大陸之事業—陽信長威電子有限公司及天津長威科技有限公司之股權，變更為本公司與Ever Energetic及Ever Winner共同經由TSCH 100%間接轉投資之。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

Skyrise International Ltd.(以下簡稱Skyrise)係於民國八十五年於英屬維京群島設立之投資控股公司，主要業務為一般進出口買賣業務及轉投資Urban Environment Industries Sdn Bhd(以下簡稱UEISB)。UEISB係於民國九十三年設立於馬來西亞，主要業務為固態廢棄物處理及再利用業務。

民國九十一年四月於德國轉投資子公司Taiwan Semiconductor Europe GmbH，主要業務為整流器之買賣業務。

Taiwan Semiconductor JAPAN Co., LTD.(以下簡稱TSCJ)，係於民國九十二年四月設立於日本，主要營業項目為整流器及條碼印表機之買賣業務。

TSCH係於民國九十四年一月設立於香港，其主要業務為整流器買賣業務及轉投資持有台半科技(深圳)有限公司(以下簡稱TSCZ)。TSCZ係於民國九十四年十二月設立於中國深圳，主要業務為整流器買賣業務。

民國九十六年三月轉投資設立鼎翰科技以及山陽科技股份有限公司，係為分割受讓條碼印表機事業處及發展太陽能光電產業等業務。

配合分割之條碼印表機事業，本公司於民國九十六年四月於歐洲轉投資設立TSC Printer Europe GmbH (TSCP)，主要營業項目為條碼印表機買賣業務。因應鼎翰科技營運所需，本公司於民國九十六年十一月間將TSCP全部股權出售予鼎翰科技。

本公司為朝上游原料垂直整合，於民國九十七年三月間購買Advanced EPI Technology Corporation(以下簡稱AET)100%股權，AET係於民國八十五年成立於美國加州，主要業務為晶片之製造及買賣業務。

鼎翰科技於民國九十七年五月取得TSC AUTO ID Technology America Inc.(以下簡稱TSCAA)100%股權，TSCAA係於民國九十七年三月設立，主要營業項目為銷售條碼印表機及其零配件；該公司成立後向TSCA購入條碼印表機相關存貨，自此TSCA終止條碼印表機之銷售業務。

鼎翰科技於民國九十七年三月於香港設立投資控股公司TSC Auto ID (H.K.) Ltd.(以下簡稱TSC HK)，主要營業項目為一般進出口買賣業務及轉投資天津國聚科技有限公司(以下簡稱天津國聚)。天津國聚為依中國大陸「外資企業法」核准，於民國九十七年五月設立於中國大陸天津經濟技術開發區，主要業務為條碼印表機之製造及買賣業務；該公司成立後向天津長威購入生產條碼印表機相關設備及存貨，並租賃廠房，自此天津長威終止條碼印表機之產銷業務。

合併公司民國九十七年十二月三十一日員工人數為1,997人。

本公司與納入合併財務報表編製主體之子公司以下合稱合併公司。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(一)合併概況

1.合併公司直接及間接持股超過50%或對其具有控制力之子公司分佈於各地，分別於每會計年度之每季終了時，編製合併報表，茲將列入合併財務報表編製主體之子公司列示如下：

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 綜合持股比例(%) | | 業務性質 |
|----------------|--|-----------|----------|--------------------|
| | | 97.12.31 | 96.12.31 | |
| 本公司 | Ever Energetic Int'l Ltd.(Ever Energetic) | 100.00 % | 100.00 % | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 |
| " | Ever Winner Int'l Co., Ltd.(Ever Winner) | 100.00 % | 100.00 % | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 |
| " | Skyrise Int'l Ltd. (Skyrise) | 100.00 % | 100.00 % | 對各種生產事業之投資及一般進出口業務 |
| " | Taiwan Semiconductor Europe GmbH (TSCE) | 100.00 % | 100.00 % | 一般進出口業務 |
| " | Taiwan Semiconductor Japan Ltd.(TSCJ) | 100.00 % | 100.00 % | 整流器及條碼機之買賣業務 |
| " | Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH) | 2.45 % | 2.45 % | 整流器之買賣業務 |
| " | 鼎翰科技股份有限公司(鼎翰科技) | 57.68 % | 65.37 % | 條碼機之製造及買賣業務 |
| " | Advanced EPI Technology Corporation (AET) | 100.00 % | - % | 晶片之製造及買賣業務 |
| Ever Energetic | TSC America, Inc.(TSCA) | 75.00 % | 75.00 % | 整流器之買賣業務 |
| " | Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH) | 48.22 % | 48.22 % | 整流器之買賣業務 |
| Ever Winner | TSC America, Inc.(TSCA) | 25.00 % | 25.00 % | 整流器之買賣業務 |
| " | Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH) | 49.33 % | 49.33 % | 整流器之買賣業務 |
| " | 上海瀚科國際貿易有限公司(上海瀚科) | 100.00 % | 100.00 % | 整流器之買賣業務 |
| Skyrise | Urban Environment Industries Sdn Bhd (UEISB) | 76.45 % | 76.45 % | 固體廢棄物處理及再利用業務 |
| TSCH | 台半科技(深圳)有限公司(TSCZ) | 100.00 % | 100.00 % | 整流器之買賣業務 |
| " | 陽信長威電子有限公司(陽信長威) | 100.00 % | 100.00 % | 整流器之製造及買賣業務 |
| " | 天津長威科技有限公司(天津長威) | 100.00 % | 100.00 % | 整流器之製造及買賣業務 |
| 鼎翰科技 | TSC Printer Europe GmbH (TSCP) | 100.00 % | 100.00 % | 一般進出口業務 |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 投資公司 名稱 | 子公司名稱 | 綜合持股比例(%) | | 業務性質 |
|------------|---|-----------|----------|-------------------|
| | | 97.12.31 | 96.12.31 | |
| 鼎翰科技 | TSC Auto ID (H.K.) Ltd. (TSC HK) | 100.00 % | - | 各種生產事業之投資及一般進出口業務 |
| " | TSC Auto Technology America Inc. (TSCAA) | 100.00 % | - | 條碼印表機及其零件之買賣業務 |
| TSC HK | 天津國聚科技有限公司 (天津國聚) | 100.00 % | - | 條碼印表機及其零件之產銷 |

2. 子公司增減情形：

- (1) 本公司於民國九十七年三月間購買AET100%股權；另本公司之子公司鼎翰科技於民國九十七年度投資100%設立TSC HK、TSCAA及天津國聚，因對其皆具有控制能力，故納入合併報表編製主體。
- (2) 本公司於民國九十六年度出資設立鼎翰科技及TSCP，截至民國九十七年十二月三十一日對其綜合持股比例為57.68%。
- (3) TSCA於民國九十六年度辦理減資退還少數股權股款，致Ever Energetic及Ever Winner對其綜合持股比例自80%增加為100%。
- (4) 截至民國九十七年十二月三十一日本公司持有山陽科技35.53%股權，因不再具有實質控制能力，故自民國九十七年六月起不納入合併報表編製主體，請詳附註四(五)。
- (5) 本公司於民國九十六年度調整部分轉投資子公司之投資架構，業已完成相關變更登記程序，並視為自民國九十六年十二月三十一日起轉換持股；轉換後，本公司對TSCH之持股比率由100%降至2.45%，Ever Energetic及Ever Winner各持有其48.22%及49.33%之股權。

(二) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司直接及間接持有其具表決權之股份半數以上或對其具有控制力之子公司。合併公司間之重大內部交易及因此等交易所產生之未實現內部損益及其餘額均已於合併財務報表中銷除。其他少數股權股東持有上述被投資公司之股份，列於少數股權項下。

投資成本與投資時按持股比例計算之子公司股權淨值間之差額，其無法分析產生之原因者，以直線法分五至十年攤銷，於合併時以合併借、貸項表示之，並以相互抵銷後之淨額，列於其他資產或其他負債項下。惟依據財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，合併借項視為商譽處理，自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)外幣交易

合併財務報表內之各公司主要以當地貨幣為功能性貨幣列帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。合併公司將外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

合併公司對國外營運機構之長期股權投資及具有長期墊款性質之款項，其換算差額則以減除所得稅影響數後淨額列為股東權益項下之累積換算調整數。

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之銀行存款及短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期將於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

(五)資產減損

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

(六)約當現金

約當現金係指隨時可轉換成定額現金且即將到期而其利率變動對其價值影響甚少之投資，包括自投資日起三個月內到期或清償之短期票券及受益證券投資等。

(七)金融商品

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。因合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率風險，依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的，當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品，以其公平價值評價且其價值變動認列為當期損益。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產(負債)：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產(負債)。
- 2.備供出售金融資產：係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額不予迴轉；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。
- 3.以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(八)備抵呆帳

係依據應收帳款過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析結果並評估其未來收回之可能性，並考量內部授信政策等因素後提列。

(九)其他金融資產

包括應收退稅款及其他應收款項等表彰合併公司擁有所有權之憑證或能自另一方收取現金或其他金融商品之合約權利，並依可收現性評估其收回之可能性。因交易目的而持有，或短期持有且預期資產負債日後十二個月內變現者，列為其他金融資產一流動。

(十)存 貨

以成本與市價孰低為評價基礎。成本以加權平均法計算，原(物)料以重置成本決定市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。呆滯及不良存貨按淨變現價值評估提列備抵損失。

(十一)採權益法評價之長期股權投資

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

因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者予以遞延，俟實現時承認。

(十二)固定資產及租賃資產

固定資產

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並在進行使該資產達到可使用狀態前利息予以資本化，列入相關資產成本。維護及修理費用列為發生當期費用；重大增添、改良及重置支出予以資本化；處分固定資產之損益列為營業外收支。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值自該屆滿日起估計尚可使用年限繼續提列折舊。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：10～55年
- 2.機器設備：5年
- 3.運輸設備：5年
- 4.辦公設備：3～5年
- 5.其他設備：3～15年

租賃資產

租賃資產以承租時公平市價與全部應付租金(減除應由出租人負擔之履約成本)及優惠承購價格或保證殘值之現值較低者列為資產，除租賃土地外並依租賃資產估計使用年限按平均法計算提列折舊。

(十三)無形資產

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

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

- 1.專門技術：5～10年
- 2.土地使用權：按契約期間攤銷
- 3.專利權：10年

每年至少於會計年度終了時評估無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法。殘值、攤銷期間及攤銷方法之變動，均視為會計估計變動。

(十四)遞延費用

係購入電腦軟體系統等之成本予以遞延，並依個別產品之預計經濟效益期間，於開始使用後分年平均攤銷。

(十五)退休金

本公司及國內子公司適用勞基法之退休辦法規定，員工退休金係根據服務年資核算基數，並按退休前六個月之平均薪資計算，每位員工前十五年之服務，每服務滿一年可獲得二個基數，自第十六年起，每服務滿一年可獲得一個基數，最高以四十五個基數為限。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司及國內子公司採確定給付退休辦法以年度終了日為衡量日完成精算，累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依精算結果認列淨退休金成本。

本公司及國內子公司採確定給付退休辦法之國內公司每月依給付勞工薪資總額2%提撥退休準備金，存放台灣銀行(原中央信託局)專戶保管，實際支付退休金時，先自準備金專戶支付。屬於委任經理人員部份，係按月參照精算報告結果提列退休金準備，認列於應計退休金負債項下。

採確定提撥退休辦法部份之國內公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

海外控股公司因未實際聘僱員工，故未訂有退休辦法；其他合併之國外子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法，並認列為當期費用。

(十六)轉換公司債

本公司發行之轉換公司債同時產生金融負債及給予持有人轉換為權益商品之選擇權，依財務會計準則公報第三十六號「金融商品之表達與揭露」規定認列為複合金融商品。發行時之交易成本按原始認列金額比例分攤至轉換公司債之負債及權益組成要素。計算轉換公司債之負債組成要素，係參考與權益組成要素無關之類似負債公平價值後，再將轉換公司債總金額與負債組成要素公平價值間之差異，認列為權益組成要素—資本公積認股權。轉換公司債權益組成要素公平價值之變動不予認列。轉換公司債之利息係採有效利率法計算，並依合約期限分攤認列為當期損益。嵌入式衍生性金融負債則以公平價值衡量，其公平價值變動列入當期損益；債券持有人期前轉換時，先調整帳列負債組成要素為轉換時應有之帳面價值，再以負債組成要素加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

本公司將轉換公司債之價格重設選擇權認列為交易目的金融負債，不含重設條款之轉換權認列為權益。依財團法人中華民國會計研究發展基金會(98)基秘字第046號函及(97)基秘字第331號解釋函規定，於根據市價重設轉換價格時，將該重設導致之公平價值減少數轉列為股東權益。

(十七)股份基礎給付交易

本公司所發行之員工認股權，屬於權益交割之股份基礎給付協議，其給與日在民國九十七年一月一日以前，依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十八)庫藏股票

本公司收回已發行之股票且尚未註銷者，以買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

價格低於帳面價值者，差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，再沖抵保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘，其帳面價值低於股票面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十九)收入之認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬已移轉予客戶時認列。相關成本及費用配合收入於發生時認列。

合併公司銷售原料予子公司，透過大陸孫公司生產後，部份成品由本公司以三角貿易方式購回，再銷售予本公司之客戶。此部份交易於編製財務報表時，經考慮其經濟實質，採委外加工方式處理，依回銷比例同額沖銷銷貨收入及成本，並將本公司已去料而於期末尚未回銷之存貨，調整增列為本公司存貨，並沖銷與子公司間之應收關係人款或認列為應付關係人款。

(二十)員工紅利及董監事酬勞

合併公司民國九十七年一月一日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定估計，並依性質列為營業成本或營業費用。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(廿一)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎。資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；可減除暫時性差異及投資抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短劃分。

所得稅抵減採當期認列法處理，因購置設備及技術、研究發展及人才培訓支出等所產生之所得稅抵減於發生年度認列。

合併公司之國內公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之後列為當期費用。

合併公司之所得稅依各該註冊國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報，合併公司之所得稅即為合併報表編製主體各公司所得稅費用之合計數。

(廿二)普通股每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司所發行之可轉換公司債及認股權證屬潛在普通股，除計算基本每股盈餘外，另計算稀

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股假設於期初即轉換為普通股之流通在外加權平均股數。因盈餘、資本公積或員工紅利轉增資而新增之股份，以無償配股基準日為準採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

- (一)合併公司自民國九十七年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函。依公報及解釋函規定分類、衡量及揭露股份基礎交易、員工分紅及董監事酬勞，致民國九十七年度之稅後純益減少7,868千元、每股盈餘減少0.03元。另，依據會計研究發展基金會(97)基秘字第169號解釋函，員工分紅轉增資不再追溯調整基本及稀釋每股盈餘；可選擇採股票發放之員工分紅如具稀釋作用，則列入計算稀釋每股盈餘。
- (二)本公司於民國九十六年度發行之轉換公司債，原於民國九十七年六月十三日轉換價格重設為34.33元時，將該價格重設導致公平價值變動列入損益金融負債評價利益75,061千元，認列營業外收益—金融負債評價利益項下；依財團法人中華民國會計研究發展基金會民國九十八年一月二十一日(98)基秘字第046號函內容二及民國九十七年十一月十三日(97)基秘字第331號函內容四第一項第2點規定，轉換公司債於根據市價重設轉換價格時，將該重設導致之公平價值減少數應轉列為股東權益。故本公司應於轉換公司債轉換價格重設時，將該重設導致之公平價值減少數75,061千元轉列為股東權益，並據以重編民國九十七年上半年度及前三季之合併財務報表。是項重編使合併公司民國九十七年六月三十日及九月三十日資本公積—認股權皆增加75,061千元，保留盈餘減少75,061千元，民國九十七年上半年度及前三季之金融負債評價利益皆減少75,061千元，本期純益皆減少75,061千元，每股純益皆減少0.3元。
- (三)合併公司自民國九十六年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，依該公報規定，合併公司於開始適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法，並無應予變更之情事。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|-----------|---------------------|------------------|
| 現金及零用金 | \$ 812 | 815 |
| 支票及活期存款 | 457,651 | 460,807 |
| 定期存款 | 236,775 | 381,272 |
| 約當現金-商業本票 | 311,000 | 299,173 |
| | <u>\$ 1,006,238</u> | <u>1,142,067</u> |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)應收票據及帳款淨額

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|--------|--------------------------|-----------------------|
| 應收票據 | \$ 20,466 | 33,374 |
| 應收帳款 | 978,304 | 953,595 |
| 減：備抵呆帳 | <u>(33,114)</u> | <u>(19,174)</u> |
| | <u><u>\$ 965,656</u></u> | <u><u>967,795</u></u> |

(三)金融商品

合併公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日持有各類金融商品明細如下：

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|---|--------------------------|-------------------------|
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | | |
| 交易目的金融資產： | | |
| 國外上市股票 | \$ 16,864 | 40,493 |
| 受益憑證－開放型基金 | 401,824 | 1,024,158 |
| 遠期外匯合約 | <u>170</u> | <u>-</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 418,858</u></u> | <u><u>1,064,651</u></u> |
| 備供出售金融資產－非流動： | | |
| 國外上市股票 | <u>\$ 13,840</u> | <u>6,733</u> |
| 以成本衡量之金融資產－非流動： | | |
| 智威科技(股)公司 | \$ 4,061 | 4,061 |
| Applied Wireless Identifications Group, Inc. (AWID) | 5,725 | 5,725 |
| 第一生技創業投資(股)公司 | 1,097 | 2,842 |
| 奇新科技(股)公司 | 7,936 | 7,936 |
| 世界生技創業投資(股)公司 | 16,742 | 24,300 |
| 盛達創業投資(股)公司 | 20,000 | 20,000 |
| Great Wall Semiconductor Co. (GWS) | 2,390 | 2,390 |
| 台灣高技(股)公司 | 575 | 575 |
| Applied Nanotechnologies, Inc. (ANI) | <u>4,158</u> | <u>4,158</u> |
| 合 計 | <u><u>\$ 62,684</u></u> | <u><u>71,987</u></u> |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | | |
| 交易目的金融負債： | | |
| 流動： | | |
| 遠期外匯合約 | \$ 100 | - |
| 公司債賣回權(附註四(十)) | <u>27,245</u> | <u>-</u> |
| | <u><u>\$ 27,345</u></u> | <u><u>-</u></u> |
| 非流動： | | |
| 公司債賣回權(附註四(十)) | <u>\$ -</u> | <u>87,082</u> |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司以成本衡量之金融資產，對於所持有之第一生技及世界生技之投資，因該被投資公司於本期減資退回股款及減資彌補虧損，於民國九十七年度認列減損損失7,284千元，列於減損損失項下。

本公司評估以成本衡量之金融資產，對於所持有之AWID、奇新科技及ANI等之投資，因投資價值已有減損，且回復希望甚小，於民國九十六年度認列永久性下跌損失計12,000千元，列於減損損失項下。

截至民國九十七年十二月三十一日，本公司評估以成本衡量之金融資產，累積認列投資減損損失計111,282千元。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避匯率及因聯貸長期借款所產生之浮動利率風險，因未適用避險會計，帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

- 1.本公司於民國九十六年十二月三十一日之遠期外匯合約皆已結清；截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 97.12.31 | | | | |
|----------|-----|------------|-------------|---------------|
| 項 目 | 幣 別 | 期 間 | 合約金額 | 帳面價值 |
| 衍生性金融資產－ | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | |
| 預售遠期外匯 | 歐元 | 97.12~98.2 | EUR 1,000千元 | \$ <u>170</u> |
| 衍生性金融負債－ | | | | |
| 遠期外匯合約： | | | | |
| 預售遠期外匯 | 美元 | 97.12~98.3 | USD 2,000千元 | \$ <u>100</u> |

- 2.本公司於民國九十六年十二月二十一日已提前償還聯貸長期借款，並同時解除為聯貸長期借款簽訂之換利合約。民國九十七年十二月三十一日無未到期之換利合約。

(四)存 貨

| | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---------------|--------------|-----------|
| 製成品 | \$ 876,185 | 731,632 |
| 在製品 | 229,132 | 248,538 |
| 原物料 | 399,902 | 330,163 |
| 在途存貨 | 73,710 | 57,567 |
| | 1,578,929 | 1,367,900 |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (80,512) | (93,443) |
| | \$ 1,498,417 | 1,274,457 |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)長期股權投資

| | 97.12.31 |
|---|--------------------------|
| | 持股比例 金 額 |
| 被投資公司： | |
| 山陽科技股份有限公司(山陽科技) | 35.53 % \$ <u>57,580</u> |
| <p>1.本公司於民國九十六年三月轉投資75,000千元設立山陽科技，係為發展太陽能電池模組與元件之製造與買賣業務，持股比例為45%；山陽科技於民國九十七年七月份以現金增資發行新股，本公司非按原持股比例認購新股，對於山陽科技持股比例自45%降為35.53%，不再具有實質控制能力，自此該公司未納入合併個體。本公司於九十七年十月投資山陽科技增資股款80,000千元，因本公司投資計畫改變，該投資款項預計於九十八年度收回，截至九十七年十二月三十一日山陽科技尚未完成增資之變更登記，本公司將該款項列於預付款項項下。</p> <p>2.本公司民國九十七年度採權益法認列投資損失為13,807千元，係依據被投資公司經會計師查核之財務報表評價計列。</p> <p>3.本公司於民國九十七年十月投資山陽科技增資股款80,000千元，因本公司投資計畫改變，原本公司投資之款項，預計於民國九十八年度收回，截至民國九十七年十二月三十一日該公司尚未完成增資之變更登記，本公司將該款項列於預付款項項下。</p> | |

(六)固定資產及租賃資產

1.固定資產

(1)合併公司民國九十七年及九十六年度在建工程之利息費用資本化金額各為4,277千元及8,646千元，資本化利率各為2.68%~3.00%及2.64%~3.56%。

(2)固定資產提供銀行借款之擔保情形，請詳附註六。

2.租賃資產

本公司及國內子公司歷年陸續與經濟部簽訂利澤工業區土地租賃契約書，作為興建廠房之用，租期皆為二十年，期滿得續約，租金每三個月為一期給付，租金係依據租用土地面積之審定售價乘上年租率，土地審定售價逐年按消費者物價指數調幅比率調整，年租率按行政院中長期資金貸款利率，每半年調整重新計算租金。租賃擔保金按簽約當時之三個月或六個月之租金計算。於租賃期間，得申請承購租賃之土地，土地售價按原簽訂租約時之售價為準，承租期間已繳之租金及擔保金得無息全額抵繳應繳價款，故合併公司以資本租賃方式處理；列示相關租賃條件如下：

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 承租人 | 租 期 | 租賃標的 | 用 途 | 年租率 | 租賃擔保金 | 估計優惠承購價 |
|------|-----------------------|-----------------------------|--------|-------|-------------|-----------|
| 本公司 | 九十三年五月二十五日至九十六年八月二十四日 | 宜蘭縣利澤工業區利工段 178土地 | 條碼印表機廠 | 4.4 % | \$ 1,615 千元 | 28,113 千元 |
| 鼎翰科技 | 九十六年八月二十五日至一三年五月二十四日 | 宜蘭縣利澤工業區利工段 178土地 | 條碼印表機廠 | 5.6 % | \$ 2,042 千元 | - (註) |
| 本公司 | 九十五年十月二十六日至一五年十月二十五日 | 宜蘭縣利澤工業區利工段 186 71、186-73土地 | 晶圓廠 | 5.6 % | 9,698 千元 | - (註) |

(註)：經濟部於民國九十七年間以書面通知本公司及鼎翰科技，依據所簽訂之土地租賃契約書自民國九十七年度支付租金日起，調整年租率為5.6%，本公司及鼎翰科技因此重新估計租賃土地成本及優惠承購價。

本公司於民國九十六年八月一日將上述條碼印表機廠之土地租賃契約及租賃擔保金1,615千元，分割讓與鼎翰科技，自分割基準日起由鼎翰科技概括承受相關權利與義務；鼎翰科技同意經濟部依據九十六年八月之土地審定售價及年租率，修訂原土地租賃契約相關條款，鼎翰科技須依據土地租賃契約修訂條件重新計算租賃土地價值，原本公司估算之租賃土地及應付租賃款則予以轉銷。

合併公司已提供銀行定存單及保證金抵繳上列租賃擔保金。合併公司以簽約時之年租率並依據承購條件，估計到期時之優惠承購價，並以該年利率折現計算租賃土地成本及應付租賃款，於民國九十七年及九十六年十二月三十一日之明細如下：

| 承租人 | 出租人 | 用 途 | 97.12.31 | 96.12.31 |
|------|-----------|---------------|-------------------|----------------|
| 鼎翰科技 | 經濟部 | 條碼印表機廠 | \$ 102,368 | 97,544 |
| 本公司 | 經濟部 | 晶圓廠 | 232,496 | 227,637 |
| 山陽科技 | 經濟部 | 太陽能電池模組與元件製造廠 | - | 432,036 |
| | | | 334,864 | 757,217 |
| | 加：已實現利息費用 | | 14,225 | 1,444 |
| | 減：本期支付租金 | | 5,225 | - |
| | 一年內到期部份 | | 6,612 | 4,624 |
| | 應付租賃款—非流動 | | <u>\$ 337,252</u> | <u>754,037</u> |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司就承租土地估計未來每年應支付租金總額列示如下：

| <u>期 間</u> | <u>金 額</u> |
|------------|-------------------|
| 民國九十八年度 | \$ 7,080 |
| 民國九十九年度 | 11,574 |
| 民國一〇〇年度 | 28,871 |
| 民國一〇一年度 | 30,230 |
| 民國一〇二年之後 | 490,165 |
| | <u>\$ 567,920</u> |

(七)無形資產

合併公司民國九十七年及九十六年度無形資產原始成本及累計攤銷金額變動如下：

| | <u>專門技術 (含專利權)</u> | <u>土地使用權</u> | <u>合 計</u> |
|--------------------|------------------------|---------------|---------------|
| 原始成本： | | | |
| 民國九十七年一月一日期初原始成本餘額 | \$ 22,278 | 18,137 | 40,415 |
| 本期增加 | 70,221 | - | 70,221 |
| 加：合併外幣換算匯率影響數 | - | 1,576 | 1,576 |
| 減：累計攤銷 | <u>22,347</u> | <u>4,799</u> | <u>27,146</u> |
| 民國九十七年十二月三十一日期末餘額 | <u>\$ 70,152</u> | <u>14,914</u> | <u>85,066</u> |
| 民國九十六年一月一日期初原始成本餘額 | \$ 22,278 | 18,137 | 40,415 |
| 本期增加 | 15,000 | - | 15,000 |
| 減：累計攤銷 | <u>12,624</u> | <u>4,051</u> | <u>16,675</u> |
| 民國九十六年十二月三十一日期末餘額 | <u>\$ 24,654</u> | <u>14,086</u> | <u>38,740</u> |

合併公司民國九十七年及九十六年度認列無形資產攤銷費用分別為10,471千元及4,818千元，帳列營業費用項下。

(八)短期借款及應付短期票券

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|-------|-------------------|-----------------|
| 擔保借款 | \$ 33,017 | 145,945 |
| 進出口貸款 | 134,661 | 120,640 |
| 信用借款 | 394,998 | 241,837 |
| 信用狀借款 | - | 24,366 |
| 合 計 | <u>\$ 562,676</u> | <u>532,788</u> |

民國九十七年及九十六年度利率區間分別為1.147%~9.828%及1.73%~6.69%。合併公司提供固定資產等作為上述擔保借款之擔保品，請詳附註六。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)長期借款

| <u>貸 款 銀 行</u> | <u>用 途</u> | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|----------------|------------|------------------|-----------------|
| 合作金庫 | 購買土地及建物 | \$ 59,983 | 72,183 |
| 台灣工業銀行 | 營運週轉 | - | 10,000 |
| 中華開發工業銀行 | 營運週轉 | - | 100,000 |
| 減：一年內到期部份 | | (12,200) | (122,200) |
| 合 計 | | <u>\$ 47,783</u> | <u>59,983</u> |

- 1.依據中華開發工業銀行授信合約，本公司承諾授信存續期間，各年度之流動比率不得低於100%及負債比率不得高於130%。
- 2.本公司於民國九十四年十月與中華開發工業銀行等七家金融機構簽訂總金額為650,000千元之聯合貸款，期限為九十四年十月十九日至九十七年十月十九日，已於民國九十六年十二月三十一日前全數清償動用之400,000千元。依據授信合約，本公司承諾授信存續期間，各年度年底之流動比率不得低於100%、負債比率不得高於130%，另，本公司須指定中華開發工業銀行為本公司部份客戶應收帳款之收款行或託收行，匯入款項不得低於未清償本金餘額之100%。
- 3.民國九十七年及九十六年度利率區間分別為2.90%~3.40%及2.70%~3.66%。長期借款已提供土地及房屋建築作為擔保品，請詳附註六。
- 4.民國九十七年十二月三十一日之借款餘額，未來應償還情形如下：

| <u>期 間</u> | <u>金 額</u> |
|---------------------|------------------|
| 98.01.01~98.12.31 | \$ 12,200 |
| 99.01.01~99.12.31 | 12,200 |
| 100.01.01~100.12.31 | 12,200 |
| 101.01.01~101.12.31 | 12,200 |
| 102.01.01~102.11.06 | 11,183 |
| | <u>\$ 59,983</u> |

(十)可轉換公司債

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

| <u>項 目</u> | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|---------------|---------------------|------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 1,216,300 | 1,250,000 |
| 公司債未攤銷折價及發行成本 | (133,575) | (170,256) |
| | <u>\$ 1,082,725</u> | <u>1,079,744</u> |

本公司民國九十七年及九十六年度認列公司債折價攤銷利息費用各為32,374千元及6,859千元。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

1. 本公司發行之第二次有擔保及第三次無擔保國內可轉換公司債說明如下：

(1) 本公司於民國九十五年十月十八日發行第二次有擔保可轉換公司債為300,000千元，發行期間三年，票面利率為零。依據轉換辦法，轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日，本公司普通股收盤價之簡單算數平均數孰低者為基準價格，再以基準價格乘以101.30%之轉換溢價率計算。發行時之轉換價格為每股18.20元，因本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格；故自民國九十六年度之除息基準日，即民國九十六年七月二十五日起，調整轉換價格為每股17.86元。債權人於本公司債發行之日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票；或於本公司債發行第二年期滿時，本債券持有人得行使賣回權。

(2) 本公司於民國九十五年十月十八日發行第三次無擔保可轉換公司債為500,000千元，發行期間五年，票面利率為零。依據轉換辦法，轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日，本公司普通股收盤價之簡單算數平均數孰低者為基準價格，再以基準價格乘以101%之轉換溢價率計算。發行日時之轉換價格為每股18.15元，因本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格；故自民國九十六年度之除息基準日，即民國九十六年七月二十五日起，調整轉換價格為每股新台幣17.81元。債權人於本公司債發行之日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票；或於本公司債發行第三年期滿時，本債券持有人得行使賣回權。

(3) 本公司發行之第二次有擔保及第三次無擔保可轉換公司債，依規定將其認股權與負債分離，相關資訊如下：

| | | |
|----------------|----|----------------------|
| 轉換公司債發行總金額 | \$ | 800,000 |
| 發行時公司債公平價值 | | (724,621) |
| 發行時嵌入式非權益衍生性商品 | | <u>(2,869)</u> |
| 權益組成項目－認股權 | \$ | <u><u>72,510</u></u> |

本公司發行之第二次有擔保及第三次無擔保國內可轉換公司債已於民國九十六年十二月三十一日前全數轉換為本公司之普通股。民國九十六年十二月三十一日嵌入式非權益衍生性商品以評價方式重新評估其公平價值為0千元。民國九十六年度因其公平價值變動而認列之金融負債評價利益為1,127千元。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 本公司發行之第四次無擔保可轉換公司債說明如下：

本公司於民國九十六年十一月二十二日發行第四次無擔保可轉換公司債為1,250,000千元，發行期間5年，票面利率為零。依據轉換辦法，轉換價格係依據基準日前一、三及五個營業日，本公司普通股收盤價之簡單算術平均數孰低為基準價格，再以基準價格乘以101%之轉換溢價率計算。發行日之轉換價格為每股43.13元，本公司於民國九十七年六月十三日轉換價格重設為34.33元，該價格重設導致金融負債之公平價值減少數75,061千元，認列資本公積—認股權。因本公司配發普通股現金股利占每股時價之比率超過1.50%時，應按所佔每股時價之比率於除息基準日調降轉換價格；故自民國九十七年度之除息基準日，即民國九十七年八月十三日起，調整轉換價格為每股新台幣33.41元。債權人於本公司債發行之日起屆滿一個月之次日至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時依約定之轉換價格轉換為本公司普通股股票；或於本公司債發行第二年期滿時，本債券持有人得行使賣回權。

依本公司可轉換公司債發行及可轉換辦法，自民國九十八年十一月二十二日起，債權人可行使賣回權，本公司基於保守原則，本公司自民國九十七年十二月三十一日起將應付可轉換公司債全數列為流動負債，列於應付可轉換公司債—流動項下，並非表示必須於一年內全部償還。

本公司發行第四次無擔保可轉換公司債，依規定於發行時將其認股權與負債分離，並依原始認列金額比例分攤發行成本至負債及權益組成要素，相關資訊如下：

| | |
|--------------------|-------------------------|
| 轉換公司債發行總金額(扣除發行成本) | \$ 1,247,500 |
| 發行時公司債公平價值 | (1,076,065) |
| 發行時嵌入式非權益衍生性商品 | <u>(92,264)</u> |
| 權益組成項目—認股權 | <u><u>\$ 79,171</u></u> |

民國九十七年及九十六年十二月三十一日嵌入式非權益衍生性商品以評價方式重新評估其公平價值分別為27,245千元及87,082千元，列於公平價值變動列入損益金融負債—流動項下。民國九十七年及九十六年度因其公平價值變動而認列之金融負債評價損益分別為損失15,324千元及利益5,182千元。

本公司於民國九十七年九月經董事會決議自證券櫃檯買賣市場買回本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債。民國九十七年度買回可轉換公司債金額計26,603千元，面額為33,700千元；因買回可轉換公司債而認列金融負債已實現利益為5,164千元及資本公積—庫藏股票交易為167千元。

本公司於民國九十八年二月經董事會決議自證券櫃檯買賣市場買回本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債。截至本報告出具日，本公司於九十八年三月份買回可轉換公司債金額計700,540千元，面額為701,200千元；本公司執行買回可轉換公司債後，國內第四次無擔保轉換公司債累計流通在外之面額為515,100千元。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十一)退休金

本公司及鼎翰科技以年度結束日為衡量日完成精算，依據精算報告，民國九十七年及九十六年十二月三十一日之基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|-------------|---------------------------|------------------------|
| 給付義務： | | |
| 既得給付義務 | \$ (18,143) | (17,164) |
| 非既得給付義務 | <u>(32,931)</u> | <u>(35,744)</u> |
| 累積給付義務 | (51,074) | (52,908) |
| 未來薪資增加之影響數 | <u>(21,434)</u> | <u>(21,366)</u> |
| 預計給付義務 | (72,508) | (74,274) |
| 退休基金資產公平價值 | <u>30,250</u> | <u>27,540</u> |
| 提撥狀況 | (42,258) | (46,734) |
| 未認列過渡性淨給付義務 | 1,593 | 1,773 |
| 未認列前期服務成本 | 1,212 | 1,645 |
| 未認列退休金損(益) | 432 | 2,743 |
| 補認列最低退休金負債 | <u>(5,881)</u> | <u>(6,722)</u> |
| 應計退休金負債 | <u><u>\$ (44,902)</u></u> | <u><u>(47,295)</u></u> |

1.截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司及鼎翰科技符合退休條件之員工其既得給付各為20,802千元及18,064千元。

2.淨退休金成本組成項目如下：

| | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|---------------|-------------------------|---------------------|
| 服務成本 | \$ 1,383 | 976 |
| 利息成本 | 2,043 | 1,960 |
| 資產實際報酬 | (1,026) | (990) |
| 攤銷數 | 1,136 | 2,192 |
| 縮減清償利益 | <u>-</u> | <u>(3,936)</u> |
| 淨退休金成本 | <u><u>\$ 3,536</u></u> | <u><u>202</u></u> |
| 採確定提撥辦法之退休金費用 | <u><u>\$ 10,546</u></u> | <u><u>9,653</u></u> |

3.精算假設如下：

| | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|-----------------|-------------|-------------|
| 折現率 | 2.50 % | 2.75 % |
| 未來薪資水準增加率 | 2.00%~3.00% | 3.00 % |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 2.50 % | 2.75 % |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

原本公司條碼印表機事業處之員工因分割轉任鼎翰科技，依據分割受讓相關約定，年資採合併計算，依據本公司以民國九十六年八月一日為衡量日完成之精算報告，本公司對於轉任員工之退休金預計給付義務計23,270千元，該金額將由本公司全數支應，本公司於民國九十六年度已認列於用人費用項下；此外，本公司因轉調員工可認列縮減利得計27,206千元，亦列為用人費用之減項。

其他國內及海外子公司民國九十七年及九十六年度認列之退休金費用各為31,212千元及18,042千元。

(十二)所得稅

1. 合併公司營利事業所得稅須分別以各公司主體為申報單位，不得合併。合併公司之營利事業所得稅係依合併主體內之各公司所在國之適用稅率計算。合併公司民國九十七年及九十六年度所得稅費用組成如下：

| | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|--------------|------------------|-----------------|
| 當期所得稅費用 | \$ 109,824 | 114,183 |
| 未分配盈餘加徵10%稅額 | 6,038 | 7,999 |
| 遞延所得稅利益 | <u>(106,223)</u> | <u>(14,154)</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 9,639</u> | <u>108,028</u> |

2. 國內公司自民國九十五年一月一日開始適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額，合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算所得稅額與所得稅費用間之差異調節如下

| | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
|-------------------|-----------------|----------------|
| 稅前淨利(損)計算之所得稅 | \$ 13,881 | 93,910 |
| 子公司所得稅 | 68,325 | - |
| 權益法評價之投資損(益)影響數 | 24,709 | 7,744 |
| 投資抵減增加或使用數 | (126,036) | (15,124) |
| 未分配盈餘加徵10%稅款 | 6,038 | 7,999 |
| 國內之證券交易損益停徵影響數 | 13,559 | (2,320) |
| 提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價 | (4,785) | (7,006) |
| 前期所得稅估計調整及其他 | <u>13,948</u> | <u>22,825</u> |
| 所得稅費用 | <u>\$ 9,639</u> | <u>108,028</u> |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|----------------|-------------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產： | | |
| 以成本衡量之金融資產跌價損失 | \$ 26,367 | 26,000 |
| 備抵呆帳提列超限 | 592 | 3,153 |
| 提列存貨跌價損失 | 10,691 | 12,165 |
| 投資抵減 | 121,622 | - |
| 聯屬公司間未實現利益及其他 | <u>8,037</u> | <u>7,477</u> |
| | 167,309 | 48,795 |
| 減：備抵評價 | <u>(7,509)</u> | <u>(11,976)</u> |
| | <u>159,800</u> | <u>36,819</u> |
| 遞延所得稅負債： | | |
| 國外投資損失準備 | (11,990) | (223) |
| 採權益法認列之投資收益 | (1,844) | - |
| 未實現兌換利益 | <u>(6,080)</u> | <u>-</u> |
| | <u>(19,914)</u> | <u>(223)</u> |
| 遞延所得稅資產淨額 | <u>\$ 139,886</u> | <u>36,596</u> |

上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|-------------|-------------------|-----------------|
| 遞延所得稅資產－流動 | \$ 41,888 | 22,553 |
| 遞延所得稅資產－非流動 | <u>97,998</u> | <u>14,043</u> |
| | <u>\$ 139,886</u> | <u>36,596</u> |

4. 民國九十七年十二月三十一日本公司因研究發展及投資於貧瘠地區等支出，依促進產業升級條例得享受投資抵減，其抵減項目、尚未抵減餘額及最後抵減年度如下：

| <u>可抵減年度</u> | <u>可抵減稅額</u> | <u>最後可抵減年度</u> |
|--------------|-------------------|----------------|
| 研究與發展支出： | | |
| 民國九十四年度(核定數) | \$ 223 | 民國九十八年度 |
| 民國九十七年度(估計數) | 6,001 | 民國一〇一年度 |
| 投資貧瘠地區： | | |
| 民國九十七年度(估計數) | <u>115,398</u> | 民國一〇一年度 |
| | <u>\$ 121,622</u> | |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.本公司兩稅合一相關資訊：

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 未分配盈餘所屬年度： | | |
| 86年度以前 | \$ 150,283 | 150,283 |
| 87年度以後 | <u>126,582</u> | <u>308,468</u> |
| | <u>\$ 276,865</u> | <u>458,751</u> |
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | <u>\$ 79,453</u> | <u>57,257</u> |
| | <u>97年度</u> | <u>96年度</u> |
| 盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率 | <u>45.42%(預計)</u> | <u>29.91%(實際)</u> |

6.本公司所得稅結算申報業經稽徵機關核定至民國九十五年度。其中民國九十二年度申報案件，因申報佣金支出及研究發展支出投資抵減等認定不同，遭稽徵機關核定補徵稅額為5,406千元，本公司不服核定，依法提起行政救濟，刻正進行訴願審理中。本公司已評估估列適當之應付所得稅額。

7.本公司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，故依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，將此盈餘財稅差異視為永久性差異處理。

(十三)股東權益

1.股本及員工認股權

本公司民國九十七年及九十六年度實際行使員工認股權認購股數各為886千股及1,952千股，繳納股款各為10,608千元及23,844千元。

截至民國九十七年十二月三十一日止，本公司發行員工認股權憑證情形彙列如下：

| 種類 | 原證期會 核准日期 | 發行日期 | 發行單位 數(千股) | 認股權 存續期間 | 限制 認股期間 | 原認購 價格 | 調整後 認購價格 |
|---------------|--------------|---------|---------------|-------------|------------|-----------|-------------|
| 91年第一次員工認購權憑證 | 91.12.11 | 92.8.26 | 5,000 | 5年 | 94.8~97.8 | \$ 13.90 | 11.30 |

上述已發行之員工認股權截至民國九十七年十二月三十一日實際行使認購股數為3,165千股，繳納股款計38,744千元，業已辦妥法定登記程序。

民國九十七年及九十六年度可轉換公司債轉換為普通股股本分別為0千元及384,226千元。

本公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日額定股本皆為3,600,000千元，民國九十七年及九十六年十二月三十一日實收股本分別為2,481,919千元及2,473,059千元，每股面額均為10元。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資本公積

| | <u>97.12.31</u> | <u>96.12.31</u> |
|-------------------|---------------------|-----------------|
| 股票發行溢價 | \$ 424,777 | 424,777 |
| 可轉換公司債轉換溢價 | 369,464 | 369,464 |
| 員工認股權 | 7,093 | 5,345 |
| 庫藏股票交易 | 5,620 | 5,454 |
| 可轉換公司債認股權(附註四(十)) | 152,097 | 79,171 |
| 轉換公司債應付利息補償金 | 17,020 | 17,020 |
| 採權益法之長期股權投資 | <u>78,524</u> | <u>67,511</u> |
| | <u>\$ 1,054,595</u> | <u>968,742</u> |

因長期股權投資以權益法評價而認列之資本公積不得作為任何用途外，並依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。所謂已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。其中以發行股票溢價轉入之資本公積撥充資本者，應俟產生該次資本公積之增資案或其他事由，經公司登記主管機關核准登記後之次一年度，始得將該次轉入之資本公積撥充資本。

3. 法定盈餘公積及特別盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於不超過其半數之範圍內轉撥資本。

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。

4. 盈餘分派及股利政策

依本公司之章程規定，每年決算如有盈餘，於依法提繳所得稅款後，應先彌補以往年度虧損，就其餘額提列法定盈餘公積百分之十，並依法令規定提列特別盈餘公積後，提撥董事監察人酬勞百分之一，員工紅利至少提撥百分之四，但以不超過百分之十為上限；再將其餘額連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留部份後發放股東股利。

本公司處於企業成長階段，為考量公司未來資金之需求及營運發展，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。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年度股東常會決議民國九十六年度盈餘分配案，提列百分之十法定盈餘公積25,064千元，另發放董監酬勞2,005千元、員工紅利13,535千元及現金股利173,147千元。

本公司自民國九十六年及九十五年度可分派盈餘中分配予員工之紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

| | <u>96年度</u> | <u>95年度</u> |
|---------|------------------|---------------|
| 員工紅利－現金 | \$ 13,535 | 19,466 |
| 董監事酬勞 | <u>2,005</u> | <u>3,245</u> |
| | <u>\$ 15,540</u> | <u>22,711</u> |

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，上述配發之員工紅利及董監事酬勞全數以現金方式發放，並視為盈餘所屬年度之費用，則民國九十六年度稅後每股盈餘將由1.11元減少為1.05元。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監酬勞分派數，尚待本公司董事會擬議及股東會決議，該相關資訊可俟本公司相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢。

5. 員工紅利及董監酬勞

本公司民國九十七年度之稅後淨利僅12,405千元，本公司考量未來營運及資金之需求，不擬發放員工紅利及董監酬勞，故於民國九十七年度未估計員工紅利及董監酬勞之金額，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為民國九十八年度之損益。

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，於民國九十七年第三季起陸續買回庫藏股。民國九十七年十二月三十一日，買回庫藏股數為7,225千股，買回成本為89,856千元。截至民國九十七年十二月三十一日，尚未轉讓予員工或註銷庫藏股。另，庫藏股票不得質押，於未轉讓前，並不得享有股東權利。

依證券交易法之規定，公司買回庫藏股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現資本公積之金額；因轉讓股份予員工而買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份予以註銷。本公司年度最高持有已收回7,225千股，收買股份之總金額共計89,856千元，符合證券交易法之規定。以民國九十七年十二月三十一日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為24,820千股，收買股數最高限額為1,319,932千元，本公司截至該日止買回之庫藏股票股數為7,225千股，買回金額為89,856千元。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

| | 97年度 | | 96年度 | |
|-------------------------|-------------|---------|------------|---------|
| | 稅前 | 稅後 | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘(元)： | | | | |
| 本期淨利 | \$ (70,386) | 12,405 | 344,728 | 250,642 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | 247,899 | 247,899 | 224,800 | 224,800 |
| 基本每股盈餘(元) | \$ (0.28) | 0.05 | 1.53 | 1.11 |
| 稀釋每股盈餘(元)： | | | | |
| 本期淨利 | | | \$ 344,728 | 250,642 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | | |
| 可轉換公司債 | | | 43,320 | 32,490 |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利 | | | \$ 388,048 | 283,132 |
| 加權平均流通在外股數(千股) | | | 224,800 | 224,800 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響： | | | | |
| 員工認股權憑證 | | | 1,561 | 1,561 |
| 可轉換公司債 | | | 38,175 | 38,175 |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股) | | | 264,536 | 264,536 |
| 稀釋每股盈餘(元) | | | \$ 1.47 | 1.07 |

本公司所發行在外具潛在普通股性質之可轉換公司債於民國九十七年度並未具稀釋作用，另，員工認股權憑證已於民國九十七年八月三十一日到期失效，故不擬納入計算稀釋每股盈餘。

(十五)金融商品相關資訊

1. 合併公司之非衍生性短期金融資產及負債中包括現金及約當現金、應收/應付票據及帳款(含關係人)、其他金融資產及短期借款等，係以其在資產負債表日內之帳面價值估計其公平價值；因此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。除上述金融資產及負債外，民國九十七年及九十六年十二月三十一日合併公司其餘之金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 金融商品 | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|-------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| | 帳面價值 | 公平價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 金融資產： | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | \$ 418,858 | 418,858 | 1,064,651 | 1,064,651 |
| 採權益法之長期股權投資 | 57,580 | - | - | - |
| 備供出售金融資產 | 13,840 | 13,840 | 6,733 | 6,733 |
| 以成本衡量之金融資產 | 62,684 | - | 71,987 | - |
| 存出保證金 | 23,895 | 23,895 | 72,271 | 72,271 |
| 金融負債： | | | | |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 27,345 | 27,345 | 87,082 | 87,082 |
| 應付公司債 | 1,082,725 | 1,082,725 | 1,079,744 | 1,079,744 |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款) | 59,983 | 59,983 | 182,183 | 182,183 |
| 應付租賃款(含流動及非流動) | 343,864 | 343,864 | 758,661 | 758,661 |

2.上述金融商品之公平價值與合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2)長期股權投資係對非公開發行公司之投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值，請參閱附註四(五)之說明。
- (3)存出保證金因金額不重大，以其帳面價值為公平價值。
- (4)應付公司債係以攤銷後成本衡量。
- (5)長期借款係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其借款金額為其公平價值。

3.合併公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融資產及金融負債之公平價值明細如下：

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 金融商品 | 97.12.31 | | 96.12.31 | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 | 公開報價 決定之金額 | 評價方式 估計之金額 |
| 金融資產： | | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 1,006,238 | - | 1,142,067 | - |
| 應收票據及帳款(含關係人) | - | 969,612 | - | 967,795 |
| 其他金融資產 | - | 90,421 | - | 92,864 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產 | 418,858 | - | 1,064,651 | - |
| 備供出售金融資產 | 13,840 | - | 6,733 | - |
| 存出保證金 | - | 23,895 | - | 72,271 |
| 金融負債： | | | | |
| 短期借款 | - | 562,676 | - | 532,788 |
| 應付票據及帳款(含關係人) | - | 559,194 | - | 460,107 |
| 長期借款(含一年內到期之長期借款) | - | 59,983 | - | 182,183 |
| 應付公司債 | - | 1,082,725 | - | 1,079,744 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債 | 27,345 | - | 87,082 | - |
| 應付租賃款 | - | 343,864 | - | 758,661 |
| 存入保證金 | - | 10 | - | 773 |

4. 合併公司於民國九十七年及九十六年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失及利益之金額分別為38,436千元及1,084千元。

5. 合併公司九十七年及九十六年十二月三十一日其利率變動之公平價值風險之金融資產各為1,005,806千元及1,140,897千元，金融負債各為622,659千元及714,971千元。

6. 財務風險資訊

(1) 市場風險

本公司所發行之可轉換公司債價格，主要係受本公司普通股市價及市場利率波動之影響。另，本公司以成本衡量與權益法評價之長期投資並無明確市場價格，其公平市價無法可靠衡量。

合併公司持有之有價證券分類為公平價值變動列入損益以及備供出售之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於有價證券市場價格變動之風險。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(2)信用風險

信用風險係評估合併公司因交易對方或他方未履合約所遭受之潛在影響，係以資產負債日公平價值為正數之合約評估對象。合併公司主要的潛在信用風險係源自於銀行存款、有價證券及應收帳款之金融商品。合併公司之現金存放於不同之金融機構。持有之有價證券係購買信用評等優良之公司所發行的上市(櫃)股票及受益憑證。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為銀行存款及所持有之有價證券不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併公司為降低信用風險，定期持續評估客戶財務狀況及其應收帳款之回收可能性，並提列適當備抵呆帳。主要客戶以往信用紀錄良好，合併公司從未因主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

(3)流動性風險

合併公司之營運資金足以支應衍生性金融商品合約到期時之現金需求，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之短期及長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將使合併公司現金流出增加約6,227千元。

本公司所發行之可轉換公司債係依固定利率，並無市場利率變動而產生重大之現金流量風險。另，本公司普通股市價波動會影響未來贖回之現金流量，於債權人行使轉換權時，將減少未來贖回可轉債之現金流量。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--|----------------|
| 山陽科技 | 聯屬公司 |
| NIHON INTER ELECTRONICS CORPORATION (NIHON) | 本公司之法人董事 |
| 全體董事、監察人、總經理及副總經理 | 本公司主要管理階層 |

(二)與關係人間重大交易事項

1.銷 貨

本公司民國九十七年及九十六年度銷貨予關係人情形如下：

| | <u>97年度</u> | | <u>96年度</u> | |
|-------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | 金 額 | 佔本公 司銷貨 淨額% | 金 額 | 佔本公 司銷貨 淨額% |
| NIHON | \$ 71,912 | 2 | 57,947 | 1 |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司對於上述關係人之銷貨價款係採成本加成作為計價基礎。一般銷貨之收款期限係月結30~50天，銷貨予關係人之收款期限，為月結90~180天。

2. 應收款項

本公司因上述交易所產生之應收帳款，截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚未收取金額分別為3,956千元及0元。

3. 其他交易

- (1) 本公司於民國九十六年十二月一日與山陽科技簽訂廠房租賃契約，將利澤晶圓廠部份廠區出租予山陽科技，租期為一年，依合約收取租賃押金320千元，每月租金160千元。民國九十七年度認列租金收入1,680千元，相關款項已全數收訖。
- (2) 鼎翰科技於民國九十六年八月與山陽科技簽訂廠房租賃契約，將利澤廠區辦公室出租予山陽科技，租期為一年，本公司收取租賃押金10千元。截至民國九十七年及九十六年度認列租金收入分別為60千元及20千元，相關款項已全數收訖。
- (3) 本公司因代關係人向NIHON代買原物料，於民國九十七年及九十六年度交易金額分別為36,788千元及37,772千元。截至民國九十七年及九十六年十二月三十一日止，尚未支付金額為3,795千元及0元，帳列應付款項—關係人項下。

4. 主要管理階層薪酬總額

合併公司民國九十七年及九十六年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

| | 97年度 | 96年度 |
|--------|-----------|--------|
| 薪 資 | \$ 22,751 | 23,845 |
| 獎 金 | 9,730 | 10,311 |
| 業務執行費用 | 482 | 812 |
| 員工紅利 | 1,265 | 1,986 |

上述金額包含董監酬勞及員工紅利估列數，詳細估列方式請詳「股東權益」項下之說明。

六、抵質押之資產

合併公司提供抵押之資產帳面價值如下：

| 擔保資產 | 擔保標的 | 97.12.31 | 96.12.31 |
|---------------|----------|------------|----------|
| 土 地 | 銀行借款擔保 | \$ 78,650 | 98,724 |
| 建 築 物 | 銀行借款擔保 | 69,060 | 196,312 |
| 機器設備 | 銀行借款擔保 | - | 91,698 |
| 活期存款(帳列受限制資產) | 銀行借款限制用途 | 34,838 | - |
| 定期存款(帳列存出保證金) | 承租土地擔保金 | 11,547 | 46,181 |
| | | \$ 194,095 | 432,915 |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司為向銀行融資及開立融資額度而提供之保證票據為1,293,080千元及美金500千元。
- (二)本公司已開立信用狀尚未使用餘額為美金96千元。
- (三)截至民國九十七年十二月三十一日止，合併公司因承租辦公室及運輸設備而簽訂營業租賃合約，該等租賃合約於未來年度之應付租金金額如下：

| 期 間 | 金 額 |
|---------|------------------|
| 民國九十八年度 | \$ 10,167 |
| 民國九十九年度 | 3,030 |
| 民國一〇〇年度 | 112 |
| | <u>\$ 13,309</u> |

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

- (一)合併公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

單位：新台幣千元

| 性質別 | 功能別 | 97年度 | | | 96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 |
| 用人費用 | | | | | | | |
| 薪資費用 | | 277,748 | 308,299 | 586,047 | 253,560 | 254,890 | |
| 勞健保費用 | | 23,694 | 14,882 | 38,576 | 17,104 | 12,280 | |
| 退休金費用 | | 29,947 | 15,347 | 45,294 | 20,902 | 6,794 | |
| 其他用人費用 | | 13,057 | 18,995 | 32,052 | 11,132 | 23,586 | |
| 折舊費用 | | 219,628 | 43,396 | 263,024 | 193,246 | 25,516 | |
| 攤銷費用 | | 6,189 | 20,640 | 26,829 | 11,457 | 15,511 | |

- (二)未入帳之調整項目

合併公司之國內公司帳載依促進產業升級條例規定，就當年度對外投資總額百分之二十之法定限額內，提列國外投資損失準備，認列為當期費用。另，依該條例規定，提撥之國外投資損失準備，在提撥五年內若無實際投資損失發生時，應將提撥之準備轉作第五年度收益。由於此項損失準備不符一般公認會計原則，於編製財務報表時，分別將帳上提列之損失金額與累積之準備金額予以沖銷。截至民國九十七年十二月三十一日之國外投資損失準備為47,959千元。

- (三)重分類

民國九十六年十二月三十一日之合併財務報表中若干科目及金額為配合民國九十七年十二月三十一日合併財務報表之表達，已作適當之重分類，該重分類對合併財務報表之表達並無重大影響。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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1) | 本期最高背書保證餘額(註3) | 期末背書保證餘額(註3) | 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2) |
|----|---------------|----------------|----|-----------------|----------------|--------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | 公司名稱 | 關係 | | | | | | |
| 0 | 本公司 | Ever Energetic | 2 | 1,694,762 | 316,320 | 312,400 | - | 7.37 % | 2,542,142 |
| 0 | 本公司 | 天津長威 | 3 | 1,694,762 | 199,740 | 196,800 | - | 4.64 % | 2,542,142 |
| 0 | 本公司 | 陽信長威 | 3 | 1,694,762 | 166,450 | 164,000 | - | 3.87 % | 2,542,142 |
| 0 | 本公司 | 鼎翰科技 | 2 | 1,694,762 | 230,000 | 170,000 | - | 4.01 % | 2,542,142 |

註1：本公司對單一企業背書保證限額以不超過本公司當期淨值40%為限。
 註2：背書保證限額以不超過本公司當期淨值之60%為限。
 註3：背書保證餘額為本公司提供之額度，實際動用之金額為353,036千元。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|--|-------------|-----------------|--------|---------------------|--------|-------------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價 | |
| 本公司 | Hotung Investment Hldgs | - | 公平價值變動列入損益之金融資產 | 7,345 | \$ 16,864 | 0.58 | 16,864 | |
| 本公司 | 統一強棒基金 | - | " | 5,658 | 90,168 | - | 90,168 | |
| 本公司 | 保誠威實基金 | - | " | 14,729 | 190,603 | - | 190,603 | |
| 本公司 | 保德信債券基金 | - | " | 6,642 | 100,194 | - | 100,194 | |
| 本公司 | 新光台灣吉利基金 | - | " | 1,166 | 20,009 | - | 20,009 | |
| | | | | | <u>\$ 417,838</u> | | | |
| 本公司 | Ever Energetic | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 20,106 | \$ 853,500 | 100.00 | 851,846 | 註 |
| 本公司 | Ever Winner | " | " | 14,185 | 731,907 | 100.00 | 730,359 | " |
| 本公司 | Skyrise | " | " | 3,106 | 39,433 | 100.00 | 39,433 | " |
| 本公司 | TSCE | " | " | - | 9,868 | 100.00 | 9,868 | " |
| 本公司 | TSCH | " | " | 50 | 26,921 | 2.45 | 35,592 | " |
| 本公司 | 鼎翰科技 | " | " | 15,100 | 292,724 | 57.68 | 292,724 | " |
| 本公司 | 山陽科技 | - | " | 6,751 | 57,580 | 35.53 | 57,580 | " |
| 本公司 | AET | 子公司 | " | 13,075 | 137,920 | 100.00 | 72,966 | " |
| | | | | | <u>\$ 2,158,389</u> | | | |
| 本公司 | 山陽科技 | - | 預付投資款 | - | \$ 80,000 | - | - | |
| 本公司 | Nihon Inter Electronics Corporation | - | 備供出售金融資產—非流動 | 84 | \$ 5,452 | 0.27 | 5,452 | |
| 本公司 | 智威科技(股)公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 371 | \$ 4,061 | 1.56 | 非上市(櫃)公司不適用 | |
| 本公司 | Applied Wireless Identifications Group, Inc. | - | " | 1,000 | 5,725 | 0.46 | " | |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|-------|--------------------------------|-------------|----------------|-------|------------------|-------|-----|----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市 價 | |
| 本公司 | 第一生技創業投資(股)公司 | - | 以成本衡量之金融資產—非流動 | 110 | 1,097 | 0.91 | " | |
| 本公司 | 奇新科技(股)公司 | - | " | 1,600 | 7,936 | 5.33 | " | |
| 本公司 | 世界生技創業投資(股)公司 | - | " | 1,674 | 16,742 | 5.81 | " | |
| 本公司 | 盛達創業投資(股)公司 | - | " | 2,000 | 20,000 | 10.00 | " | |
| 本公司 | Great Wall Semiconductor Co. | - | " | 3,333 | 2,390 | 3.00 | " | |
| 本公司 | 台灣高技(股)公司 | - | " | 61 | 575 | 0.18 | " | |
| 本公司 | Applied Nanotechnologies, Inc. | - | " | 3,427 | 4,158 | 9.44 | " | |
| | | | | | <u>\$ 62,684</u> | | | |

註：市價係根據被投資公司經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

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

單位：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 | | | 期 末 | | |
|--------|-----------------------|-----------------|------|----|--------|---------|--------|---------|--------|---------|---------|----------|--------|---------|
| | | | | | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 售 價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股 數 | 金 額 |
| 本公司 | 統一強棒基金 | 公平價值變動列入損益之金融資產 | - | - | - | - | 13,289 | 210,000 | 7,631 | 120,688 | 120,000 | 688 | 5,658 | 90,000 |
| 本公司 | 荷銀精選債券基金(安泰ING精選債券基金) | " | - | - | - | - | 8,584 | 100,000 | 8,584 | 100,149 | 100,000 | 149 | - | - |
| 本公司 | 金復華萬利債券基金 | " | - | - | - | - | 7,605 | 100,000 | 7,605 | 100,105 | 100,000 | 105 | - | - |
| 本公司 | 大眾債券基金 | " | - | - | 7,565 | 100,000 | - | - | 7,565 | 100,331 | 100,000 | 331 | - | - |
| 本公司 | 保德信債券基金 | " | - | - | - | - | 6,642 | 100,000 | - | - | - | - | 6,642 | 100,000 |
| 本公司 | 群益安穩基金 | " | - | - | 3,970 | 60,000 | 14,415 | 220,000 | 18,385 | 280,863 | 280,000 | 863 | - | - |
| 本公司 | 寶來得利債券基金 | " | - | - | 7,843 | 120,000 | - | - | 7,843 | 120,404 | 120,000 | 404 | - | - |
| 本公司 | 保誠威實基金 | " | - | - | - | - | 22,562 | 290,000 | 7,833 | 100,389 | 100,000 | 389 | 14,729 | 190,000 |
| 本公司 | 富鼎全球固定收益組合基金 | " | - | - | 18,725 | 200,000 | - | - | 18,725 | 189,730 | 200,000 | (10,270) | - | - |
| 本公司 | 富鼎全球收益組合基金 | " | - | - | 16,486 | 200,000 | - | - | 16,486 | 178,608 | 200,000 | (21,392) | - | - |
| 本公司 | 日盛策略平衡基金 | " | - | - | 9,318 | 100,000 | - | - | 9,318 | 87,942 | 100,000 | (12,058) | - | - |

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 取得之公司 | 財產名稱 | 交易日或事實發生日 | 交易金額 | 價款支付情形 | 交易對象 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 | | | | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情况 | 其他約定事項 |
|-------|-------|-----------------|---------|------------|------|----|-------------------|---------|------|----|-----------|-----------|----------------------|
| | | | | | | | 所有人 | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額 | | | |
| 本公司 | 利澤晶圓廠 | 96.3.19~97.6.30 | 230,000 | 230,000(註) | 長見營造 | 無 | - | - | - | - | 依合約 | 新建廠房 | 期間物價如有漲跌，雙方同意不調整工程總價 |

註：其中於民國九十七年度支付47,715千元。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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 | 關係 | 交易情形 | | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備註 |
|----------|----------------|-----|---------|------------|------|-------|-------------------|----|-----------------|------|----|
| | | | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | | |
| 本公司 | TSCH | 子公司 | 銷貨 | 556,933 | 16 % | 註2 | - | - | 249,924 | 29 % | |
| 本公司 | TSCJ | 子公司 | 銷貨 | 142,921 | 4 % | 註2 | - | - | 38,494 | 4 % | |
| 本公司 | Skyrise | 子公司 | 進貨 | 1,680,487 | 54 % | 月結90天 | - | - | (126,087) | 37 % | |
| | | | (註1) | | | | | | (註3) | | |
| 本公司 | Ever Energetic | 子公司 | 進貨 | 352,501 | 11 % | 月結90天 | - | - | (72,942) | 22 % | |
| | | | (註1) | | | | | | (註3) | | |

註1：進貨係支付去料加工費。

註2：月結90~180天，必要時視其資金需求調整之。

註3：係以考慮加工費會計處理後之應付帳款淨額列示。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額(註) | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------|------|-----|-----------|------|-----------|------|------------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | TSCH | 子公司 | 249,924 | 2.41 | 181 | - | - | - |

註：係截至民國九十八一月二十日止之收回情形。

9. 從事衍生性商品交易：請詳附註四(二)。

(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期損益 | 本期認列之投資損益(註1) | 備註 |
|----------------|---|--------|--------------------|------------------------|------------------------|--------|---------|---------|-----------|---------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 上期期末 | 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 | 640,423 (USD20,106) | 640,423 (USD20,106) | 20,106 | 100.00% | 853,500 | (46,040) | (44,387) | 子公司 |
| Ever Energetic | TSCA | 美國加州 | 整流器及條碼機之買賣業務 | 99,169 (USD3,000) | 99,169 (USD3,000) | 6,000 | 75.00% | 10,429 | 6,767 | 5,075 | 孫公司 |
| Ever Energetic | TSCH | 香港 | 整流器之買賣業務 | 571,628 (USD17,627) | 571,628 (USD17,627) | 985 | 48.22% | 704,311 | (102,206) | (49,284) | 孫公司 |
| 本公司 | 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 | 410,514 (USD14,185) | 410,514 (USD14,185) | 14,185 | 100.00% | 731,907 | (43,405) | (41,857) | 子公司 |
| Winner | TSCA | 美國加州 | 整流器及條碼機之買賣業務 | 30,696 (USD1,000) | 30,696 (USD1,000) | 2,000 | 25.00% | 3,476 | 6,767 | 1,692 | 孫公司 |
| Winner | 上海瀚科 | 江蘇省上海 | 整流器之買賣業務 | 4,461 (USD135) | 4,461 (USD135) | - | 100.00% | 11,442 | 5,396 | 5,396 | 孫公司 |
| Winner | TSCH | 香港 | 整流器之買賣業務 | 792,254 (USD24,430) | 792,254 (USD24,430) | 1,008 | 49.33% | 720,524 | (102,206) | (50,418) | 孫公司 |
| 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 | 100,869 (USD3,106) | 100,869 (USD3,106) | 3,106 | 100.00% | 39,433 | (32,053) | (32,053) | 子公司 |
| Skyrise | Urban Environment Industries Sdn Bhd (UEISB)註2) | 馬來西亞 | 固體廢棄物處理及再利用業務 | 98,092 (USD3,006) | 98,092 (USD3,006) | 11,268 | 76.45% | 36,877 | (41,790) | (31,948) | 孫公司 |
| 本公司 | TSCE | 德國 | 一般進出口業務 | 10,972 (EUR300) | 6,170 (EUR200) | - | 100.00% | 9,868 | (5,957) | (5,957) | 子公司 |
| 本公司 | TSCJ | 日本 | 整流器及條碼機之買賣業務 | 28,689 (JPY100,000) | 28,689 (JPY100,000) | 2 | 100.00% | 8,536 | 6,309 | 6,309 | 子公司 |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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 | | | 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 | 上期期末 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | TSCH | 香港 | 整流器之買賣業務 | 20,275 (HKD5,000) | 20,275 (HKD5,000) | 50 | 3.00% | 26,921 | (102,206) | (11,162) | 子公司 |
| TSCH | 陽信長威 | 山東省陽信縣 | 整流器製造之買賣業務 | 616,379 (HKD148,275) | 616,379 (HKD148,275) | - | 100.00% | 570,269 | (95,817) | (95,817) | 孫公司 |
| TSCH | 天津長威 | 天津經濟技術開發區 | 整流器及條碼機之製造及買賣業務 | 787,044 (HKD189,330) | 787,044 (HKD189,330) | - | 100.00% | 549,957 | 10,791 | 10,791 | 孫公司 |
| TSCH | 台半科技(深圳) | 廣東省深圳 | 整流器之買賣業務 | 4,256 (HKD1,000) | 4,256 (HKD1,000) | - | 100.00% | (4,588) | 517 | 517 | 孫公司 |
| 本公司 | 鼎翰科技 | 台灣 | 條碼機之製造及買賣業務 | 151,000 | 151,000 | 15,100 | 57.68% | 292,724 | 95,450 | 61,182 | 子公司 |
| 鼎翰科技 | TSCP | 德國 | 一般進出口業務 | 2,943 (EUR 63) | 2,943 (EUR 63) | - | 100.00% | (870) | (3,433) | (3,433) | 孫公司 |
| 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 | 46,622 (USD1,500) | - | 11,711 | 100.00% | 59,500 | 8,761 | 8,761 | 孫公司 |
| 鼎翰科技 | TSCAA | 美國 | 經營條碼印表機及其零件之銷售 | 30,560 (USD1,000) | - | 10,000 | 100.00% | 35,266 | 2,432 | 2,432 | 孫公司 |
| TSC HK | 天津國聚 | 中國大陸天津 | 經營條碼印表機及其零件之產銷 | 46,245 (USD1,500) | - | - | 100.00% | 59,488 | 8,749 | 8,749 | 孫公司 |
| 本公司 | 山陽科技 | 台灣 | 太陽能電池模組與元件之製造與買賣業務 | - | 75,000 | 6,751 | 35.53% | 57,580 | (33,631) | (13,807) | - |
| 本公司 | 山陽科技(預付投資款) | 台灣 | 太陽能電池模組與元件之製造與買賣業務 | 80,000 | - | - | - | 80,000 | - | - | - |
| 本公司 | Advanced EPI Technology Corporation (AET) | 美國 | 晶片之製造與買賣業務 | 153,350 (USD5,000) | - | 13,075 | 100.00% | 137,920 | (12,564) | (17,105) | 子公司 |

註1：係依據被投資公司經會計師審核之財務報表認列。

註2：截至民國九十七年十二月三十一日Skyrise投資UEISB 76.45%之股權，係透過信託方式持有。

2.本公司對被投資公司直接或間接具有控制力之被投資公司應揭露之資訊：

(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 | 本期最高餘額 | 期末餘額 | 利率區間 | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金必要之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|---------|--------|-----------|-----------------------|--------|------|-------------|--------|--------------|----------|-----|----|-------------|-----------|
| | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 鼎翰科技 | TSC HK | 其他應收款—關係人 | 19,897 (USD 600千元) | 19,650 | 5% | 2：短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 847,381 | 1,694,762 |
| 2 | TSC HK | 天津國聚 | 其他應收款—關係人 | 19,897 (USD 600千元) | 19,650 | 5% | 2：短期融通資金之必要 | - | 營運週轉 | - | 無 | - | 847,381 | 1,694,762 |

(2)為他人背書保證：無。

(3)期末持有有價證券情形：

單位：千元/千股(單位)

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期末 | | | | 備註 |
|----------------|-----------|-------------|-------------|-------|---------|-------|---------|----|
| | | | | 股數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價(註1) | |
| Ever Energetic | TSCA | 子公司 | 採權益法之長期股權投資 | 6,000 | 10,429 | 75.00 | 10,429 | |
| Ever Energetic | TSCH | 子公司 | " | 985 | 704,311 | 48.22 | 704,311 | |
| Winner | TSCA | 子公司 | " | 2,000 | 3,476 | 25.00 | 3,476 | |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 持有之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列 科目 | 期 末 | | | | 備 註 |
|---------|--|-----------------|---------------------|--------|----------|--------|----------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 市價(註1) | |
| Winner | 上海瀚科 | 子公司 | 採權益法 之長期股 權投資 | - | 11,442 | 100.00 | 11,442 | |
| Winner | TSCH | 子公司 | " | 1,008 | 720,524 | 49.33 | 720,524 | |
| Skyrise | Urban Environment Industries Sdn Bhd (UEISB) (註2) | 子公司 | " | 11,268 | 36,877 | 76.45 | 36,877 | |
| TSCH | 台半科技(深圳) | 子公司 | " | - | (4,588) | 100.00 | (4,588) | |
| TSCH | 陽信長威 | 子公司 | " | - | 570,269 | 100.00 | 570,269 | |
| TSCH | 天津長威 | 子公司 | " | - | 549,957 | 100.00 | 549,957 | |
| 鼎翰科技 | TSCP | 子公司 | " | - | (870) | 100.00 | (870) | |
| 鼎翰科技 | TSC HK | 子公司 | " | 11,711 | 59,500 | 100.00 | 59,500 | |
| 鼎翰科技 | TSCAA | 子公司 | " | 10,000 | 35,266 | 100.00 | 35,266 | |
| TSC HK | 天津國聚 | 子公司 | " | - | 59,488 | 100.00 | 59,488 | |
| AET | Wachovia Bank- Money Market | - | 備供出售 金融資產 | - | USD127千元 | - | USD127千元 | |
| AET | Wachovia Bank- Mutual Fund- "ING" SR INCOME FD CLC XSICX | - | " | - | USD129千元 | - | USD129千元 | |

註1：市價係依據被投資公司經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註2：截至民國九十七年十二月三十一日 Skyrise 投資 UEISB 76% 之股權，係透過信託方式持有。

- (4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨 之公司 | 交易對象 | 關 係 | 交 易 情 形 | | | | 交易條件與一般交 易不同之情形及原因 | | 應收(付)票據、帳款 | | 備 註 |
|----------------|------|-----|---------------|-----------|--------------------|-------|-----------------------|------|------------|-------------------------|-----|
| | | | 進 (銷) 貨 | 金 額 | 佔總進 (銷)貨 之比率 | 授信期間 | 單 價 | 授信期間 | 餘 額 | 佔總應收 (付)票據、帳 款之比率 | |
| Ever Energetic | 天津長威 | 子公司 | 銷貨 | 329,719 | 38 % | 註1 | - | - | 184,389 | 84 % | |
| Ever Energetic | 本公司 | 母公司 | 銷貨 | 352,501 | 40 % | 註1 | - | - | 72,942 | 33 % | 註2 |
| Ever Energetic | 天津長威 | 子公司 | 進貨 | 513,549 | 59 % | 月結90天 | - | - | (63,033) | 92 % | |
| Skyrise | 陽信長威 | 子公司 | 銷貨 | 543,120 | 20 % | 註1 | - | - | 206,366 | 45 % | |
| Skyrise | 本公司 | 母公司 | 銷貨 | 1,680,487 | 63 % | 註1 | - | - | 126,087 | 28 % | 註2 |
| Skyrise | 陽信長威 | 子公司 | 進貨 | 2,116,160 | 80 % | 月結90天 | - | - | (266,289) | 59 % | |

註1：月結90~180天，必要時視其資金需求調整之。

註2：銷貨係收取來料加工費，應收帳款係以考慮加工費會計處理後之淨額列示。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(8)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|----------------|------|-----|-----------|-------|-----------|------|---------------|----------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | |
| Ever Energetic | 天津長威 | 子公司 | 184,389 | 1.79 | - | | 39,770 | - |
| Ever Energetic | 本公司 | 母公司 | 72,942 | 4.83 | - | | 10,017 | - |
| Skyrise | 陽信長威 | 子公司 | 206,366 | 2.63 | - | | - | - |
| Skyrise | 本公司 | 母公司 | 126,087 | 13.33 | - | | 182,814 | - |

註：係截至民國九十八年一月二十日之收回情形。

(9)從事衍生性商品交易：無。

(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 | 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 | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 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 | | | | | |
| 陽信長威 | 整流器之製造及買賣業務 | 460,040 (USD14,000) | 註2 | 366,159 (USD11,706) | - | - | 366,159 (USD11,706) | 100% | (95,817) (HKD (22,882)) | 570,269 (HKD134,949) | - |
| | 天津長威 | 整流器及條碼機之製造及買賣業務 | 387,173 (USD13,000) | 註2 | 387,173 (USD13,000) | - | - | 387,173 (USD13,000) | 100% | 10,791 (HKD2,577) | 549,957 (HKD130,142) |
| 台半科技(深圳) | 整流器之買賣業務 | 4,256 (HKD1,000) | 註2 | 4,256 (HKD1,000) | - | - | 4,256 (HKD1,000) | 100% | 517 (HKD 124) | (4,588) (HKD(1,086)) | - |
| 上海瀚科 | 整流器之買賣業務 | 4,461 (USD 135) | 註2 | 4,461 (USD 135) | - | - | 4,461 (USD 135) | 100% | 5,396 (USD 166) | 11,442 (USD 349) | - |
| 天津國聚 | 經營條碼印表機之製造及買賣業務 | 46,245 (USD1,500) | 註2及註3 | - (USD1,500) | 46,245 (USD1,500) | - | 46,245 (USD1,500) | 100% | 8,749 (HKD2,138) | 59,488 (HKD14,153) | - |

註1：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註3：係由鼎翰科技轉投資設立。

2.轉投資大陸地區限額

本公司報經經濟部投審會核准並由本公司匯出赴大陸地區投資金額如下：

單位：新台幣千元/外幣千元

| 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(註2) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------|
| 817,746 (USD24,841 & HKD1,000) | 850,496 (USD25,841 & HKD 1,000) | 2,542,142 |

註1：台幣金額係以財務報表日匯率換算而得。

註2：包含陽信長威盈餘轉增資USD1,000千元。

3.本公司民國九十七年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十一(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊說明。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十七年度：

單位：新台幣千元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|----------------|----------------|---------------------|--------|-----------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | TSCH | 1 | 營業收入 | 556,933 | 註三 | 12.00 % |
| | | | | 應收帳款 | 249,924 | 註三 | 3.29 % |
| | | | | 其他應收款 | 289 | | - |
| 0 | " | TSCA | 1 | 營業收入 | 79,950 | 註三 | 1.72 % |
| | | | | 佣金支出 | 4,665 | 按月支付 | 0.10 % |
| | | | | 應收帳款 | 33,743 | 註三 | 0.44 % |
| | | | | 應付款項 | 408 | | - |
| 0 | 本公司 | TSCJ | 1 | 營業收入 | 142,921 | 註三 | 3.08 % |
| | | | | 應收帳款 | 38,494 | 註三 | 0.51 % |
| | | Ever Energetic | | 加工費 | 352,501 | 註四 | 7.59 % |
| | | | | 應付帳款 | 72,942 | 註五 | 0.96 % |
| | | | | 應付款項 | 5,475 | | 0.07 % |
| 0 | " | TSCE | 1 | 佣金支出 | 52,826 | 按月支付 | 1.14 % |
| | | | | 應付款項 | 2,841 | 註四 | 0.04 % |
| 0 | " | Skyrise | 1 | 加工費 | 1,680,487 | 註四 | 36.19 % |
| | | | | 應付帳款 | 126,087 | 註五 | 1.66 % |
| 0 | " | 鼎翰 | 1 | 營業收入 | 3,426 | 註三 | 0.07 % |
| | | | | 租金收入 | 2,614 | | 0.06 % |
| | | | | 應收帳款 | 525 | 註三 | - |
| | | | | 應付款項 | 23,270 | | 0.31 % |
| | | | | 存入保證金 | 220 | | - |
| 0 | " | AET | 1 | 營業收入 | 17 | 註三 | - |
| | | | | 應付帳款 | 1,412 | 註五 | 0.02 % |
| | | | | 應付款項 | 17,778 | | 0.23 % |
| 0 | " | TSCS | 1 | 營業收入 | 23,905 | 註三 | 0.51 % |
| | | | | 應收帳款 | 21,127 | 註三 | 0.28 % |
| 1 | TSCJ | 本公司 | 2 | 營業收入 | 3,318 | 註三 | 0.07 % |
| 1 | AET | 本公司 | 2 | 營業收入 | 27,592 | 註三 | 0.59 % |
| | | | | 應收帳款 | 19,225 | 註三 | 0.25 % |
| 2 | Ever Energetic | 天津長威 | 3 | 營業收入 | 329,719 | 註三 | 7.10 % |
| | | | | 加工費 | 352,501 | 註四 | 7.59 % |
| | | | | 應收帳款 | 184,389 | 註三 | 2.43 % |
| | | | | 應付帳款 | 63,033 | 註五 | 0.83 % |
| 2 | " | 鼎翰 | 3 | 營業收入 | 34,229 | 註三 | 0.74 % |
| | | | | 加工費 | 958 | 註四 | 0.02 % |
| 3 | Skyrise | 陽信長威 | 3 | 營業收入 | 543,120 | 註三 | 11.70 % |
| | | | | 加工費 | 1,680,487 | 註四 | 36.19 % |
| | | | | 應收帳款 | 206,366 | 註三 | 2.72 % |
| | | | | 應付帳款 | 266,289 | 註五 | 3.51 % |
| 4 | 鼎翰 | 本公司 | 2 | 營業收入 | 25 | 註三 | - |
| 4 | " | TSCP | 1 | 佣金支出 | 14,667 | 按月支付 | 0.32 % |
| | | | | 應付款項 | 1,412 | | 0.02 % |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|-------|--------|---------------------|--------|---------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 4 | 鼎翰 | TSCAA | 1 | 其他應付款 | 1,063 | | 0.01 % |
| | | | | 營業收入 | 100,277 | 註三 | 2.16 % |
| | | | | 佣金支出 | 890 | 按月支付 | 0.02 % |
| | | | | 廣告費 | 183 | | - |
| | | | | 應收帳款 | 63,912 | 註三 | 0.84 % |
| 4 | " | TSC HK | 1 | 其他應收款 | 146 | | - |
| | | | | 營業收入 | 59,178 | 註三 | 1.27 % |
| | | | | 利息收入 | 107 | | - |
| | | | | 加工費 | 816 | 註四 | - |
| | | | | 應收帳款 | 45,380 | 註三 | 0.98 % |
| 4 | " | TSCJ | 3 | 其他應收款 | 19,757 | | 0.26 % |
| | | | | 其他應收款 | 40 | | - |
| | | | | 營業收入 | 88,057 | 註三 | 1.90 % |
| | | | | 佣金支出 | 633 | 按月支付 | 0.01 % |
| | | | | 營業收入 | 71,632 | 註三 | 1.54 % |
| 4 | " | TSCA | 3 | 營業收入 | 3,638 | 註三 | 0.08 % |
| | | | | 佣金支出 | 1,293 | 按月支付 | 0.03 % |
| | | | | 應收帳款 | 1,009 | 註三 | 0.01 % |
| | | | | 應付款項 | 80 | | - |
| | | | | 營業收入 | 434,702 | 註三 | 9.36 % |
| 5 | 天津長威 | 陽信長威 | 3 | 應收帳款 | 159,810 | 註三 | 2.11 % |
| | | | | 其他應收款 | 107,232 | | 1.41 % |
| | | | | 營業收入 | 5,350 | 註三 | 0.12 % |
| | | | | 應收帳款 | 2 | 註三 | 0.03 % |
| | | | | 營業收入 | 14,506 | 註三 | 0.31 % |
| 5 | " | TSCZ | 3 | 應收帳款 | 2,934 | 註三 | 0.04 % |
| | | | | 營業收入 | 92,738 | 註三 | 2.00 % |
| | | | | 租金收入 | 5,846 | | 0.13 % |
| | | | | 應收帳款 | 22,977 | 註三 | 0.30 % |
| | | | | 其他應收款 | 1,017 | | 0.01 % |
| 5 | " | TSCS | 3 | 預收款項 | 2,015 | | 0.03 % |
| | | | | 存入保證金 | 676 | | - |
| | | | | 營業收入 | 53,396 | 註三 | 1.15 % |
| | | | | 應收帳款 | 27,360 | 註三 | 0.36 % |
| | | | | 營業收入 | 58,222 | 註三 | 1.25 % |
| 6 | " | TSCS | 3 | 應收帳款 | 16,857 | 註三 | 0.22 % |
| | | | | 佣金支出 | 7,284 | 按月支付 | 0.16 % |
| | | | | 應付費用 | 1,397 | | 0.02 % |
| | | | | 佣金支出 | 4,252 | 按月支付 | 0.09 % |
| | | | | 應收股利 | 313,175 | | 4.13 % |
| 7 | " | 天津長威 | 3 | 營業收入 | 30,321 | 註三 | 0.65 % |
| | | | | 應收帳款 | 490 | 註三 | - |
| | | | | 營業收入 | 2,345 | 註三 | 0.05 % |
| | | | | 應收帳款 | 197 | 註三 | 0.02 % |
| | | | | 營業收入 | 1,686 | 註三 | 0.04 % |
| 8 | TSCA | TSCAA | 3 | 營業收入 | 193 | 註三 | - |
| | | | | 應收帳款 | 190 | 註三 | - |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|--------|--------|---------------------|--------|--------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 11 | TSC HK | 天津國聚 | 1 | 營業收入 | 65,231 | 註三 | 1.40 % |
| | | | | 利息收入 | 107 | | - |
| | | | | 應收帳款 | 49,505 | 註三 | 0.65 % |
| | | | | 其他應收款 | 19,757 | | 0.26 % |
| | | | | 其他應收款 | 40 | | - |
| 12 | 天津國聚 | 陽信長威 | 3 | 營業收入 | 10 | 註三 | - |

民國九十六年度：

單位：新台幣千元

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|----------------|----------------|---------------------|--------|-----------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 0 | 本公司 | TSCH | 1 | 營業收入 | 592,425 | 註三 | 12.83 % |
| 0 | " | TSCA | 1 | 應收帳款 | 213,153 | 註三 | 2.65 % |
| | | | | 其他應收款 | 200 | | - |
| | | | | 營業收入 | 155,393 | 註三 | 3.36 % |
| 0 | " | TSCJ | 1 | 其他應收款 | 26 | | - |
| | | | | 應收帳款 | 64,055 | 註三 | 0.80 % |
| | | | | 佣金支出 | 5,053 | | 0.11 % |
| 0 | " | Ever Energetic | 1 | 營業收入 | 111,387 | 註三 | 2.41 % |
| | | | | 應收帳款 | 36,901 | 註三 | 0.46 % |
| 0 | " | " | 1 | 營業收入 | 7,921 | 註三 | 0.17 % |
| | | | | 加工費 | 700,170 | 註四 | 15.16 % |
| | | | | 應收帳款 | 1,408 | 註三 | 0.02 % |
| | | | | 應付帳款 | 176,736 | 註五 | 2.20 % |
| 0 | " | TSCE | 1 | 佣金支出 | 52,760 | | 1.14 % |
| 0 | " | Skyrise | 1 | 加工費 | 1,168,643 | 註四 | 25.30 % |
| | | | | 應付帳款 | 255,009 | 註五 | 3.18 % |
| 0 | " | 鼎翰 | 1 | 營業收入 | 116 | | - |
| | | | | 租金收入 | 1,149 | | 0.02 % |
| | | | | 應收帳款 | 112 | | - |
| | | | | 其他應收款 | 2,031 | | 0.03 % |
| | | | | 應付款項 | 23,270 | | 0.29 % |
| | | | | 其他應付費用 | 24 | | - |
| | | | | 存入保證金 | 235 | | - |
| | | | | 佣金支出 | 4,106 | | 0.09 % |
| | | | | 租金收入 | 153 | | - |
| | | | | 應收收益 | 160 | | - |
| 1 | TSCA | 本公司 | 2 | 營業收入 | 65 | 註三 | - |
| 2 | TSCJ | " | 2 | 營業收入 | 2,554 | 註三 | 0.06 % |
| 3 | Ever Energetic | 天津長威 | 3 | 營業收入 | 406,346 | 註三 | 8.80 % |
| | | | | 加工費 | 700,170 | 註四 | 15.16 % |
| | | | | 應收帳款 | 136,172 | | 1.70 % |
| | | 陽信長威 | 3 | 營業收入 | 12,326 | | 0.27 % |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

| 編號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交易往來情形 | | | |
|------------|----------------|----------------|---------------------|--------|-----------|------|-------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 | 佔合併總營收或 總資產之比率 |
| 3 | Ever Energetic | 鼎翰 | 3 | 營業收入 | 15,846 | 註三 | 0.34 % |
| | | | | 應收帳款 | 520 | 註三 | 0.01 % |
| 4 | Skyrise | 陽信長威 | 3 | 營業收入 | 412,066 | 註三 | 8.92 % |
| | | | | 加工費 | 1,168,643 | 註四 | 25.30 % |
| | | | | 應收帳款 | 190,704 | 註三 | 2.38 % |
| | | | | 應付帳款 | 404,407 | 註五 | 5.04 % |
| 5 | 天津長威 | " | 3 | 營業收入 | 324,530 | 註三 | 7.03 % |
| | | | | 應收帳款 | 101,167 | 註三 | 1.26 % |
| 5 | " | TSCZ | 3 | 營業收入 | 8,403 | 註三 | 0.18 % |
| 5 | 天津長威 | TSCZ | | 應收帳款 | 3,848 | 註三 | 0.05 % |
| 5 | " | TSCS | 3 | 營業收入 | 2,568 | 註三 | 0.06 % |
| | | | | 應收帳款 | 3,002 | 註三 | 0.04 % |
| 6 | 鼎翰 | TSCP | 1 | 佣金支出 | 4,081 | 註三 | 0.09 % |
| | | | | 應付費用 | 850 | 註三 | 0.01 % |
| 6 | " | Ever Energetic | 3 | 營業收入 | 35,859 | 註三 | 0.78 % |
| | | | | 應收帳款 | 8,519 | 註三 | 0.11 % |
| 6 | " | TSCA | 3 | 營業收入 | 50,759 | 註三 | 1.10 % |
| | | | | 佣金費用 | 365 | | 0.01 % |
| | | | | 應收帳款 | 35,602 | 註三 | 0.44 % |
| 6 | " | TSCJ | 3 | 營業收入 | 762 | 註三 | 0.02 % |
| | | | | 應收帳款 | 303 | 註三 | - |
| 6 | " | 山陽 | 3 | 租金收入 | 20 | | - |
| | | | | 存入保證金 | 10 | | - |
| | | | | | | | |
| 7 | " | TSCZ | 3 | 營業收入 | 63,141 | 註三 | 1.67 % |
| | | | | 應收帳款 | 37,138 | 註三 | 0.46 % |
| 7 | " | TSCS | 3 | 營業收入 | 4,954 | 註三 | 0.11 % |
| | | | | 應收帳款 | 5,880 | 註三 | 0.07 % |
| 8 | TSCH | TSCE | 3 | 佣金支出 | 8,419 | | 0.18 % |
| | | | | 應付費用 | 562 | | 0.01 % |
| 8 | " | TSCZ | 3 | 佣金支出 | 1,870 | | 0.04 % |
| 8 | " | 山陽 | 3 | 營業收入 | 805 | 註三 | 0.02 % |
| 8 | " | 天津長威 | 3 | 應收股利 | 291,370 | | 3.63 % |
| 9 | TSCE | TSCP | 3 | 其他營業收入 | 272 | | - |
| 10 | " | TSCA | 3 | 其他營業收入 | 196 | | - |

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。

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

十二、部門別財務資訊：

(一)產業別財務資訊

| | 97年度 | | | | 合計 |
|--------------------|----------------------|------------------|-----------------|--------------------|---------------------|
| | 整流器 部門 | 條碼印表機 部門 | 其他 | 調整及 沖銷 | |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 3,974,956 | 648,598 | 20,407 | - | 4,643,961 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>7,589,721</u> | <u>399,531</u> | <u>-</u> | <u>(7,989,252)</u> | - |
| 收入合計 | <u>\$ 11,564,677</u> | <u>1,048,129</u> | <u>20,407</u> | <u>(7,989,252)</u> | <u>4,643,961</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 82,743</u> | <u>128,879</u> | <u>(33,843)</u> | <u>-</u> | 177,779 |
| 長期投資損失 | | | | | (13,807) |
| 公司一般收入費用 | | | | | (35,983) |
| 利息費用 | | | | | (80,685) |
| 繼續營業部門稅前利益 | | | | | <u>\$ 47,304</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 10,079,384</u> | <u>1,022,448</u> | <u>83,266</u> | <u>(4,147,701)</u> | 7,037,397 |
| 長期投資 | | | | | 57,580 |
| 以成本法衡量之金融資產 | | | | | 62,684 |
| 公司一般資產 | | | | | <u>432,698</u> |
| 資產合計 | | | | | <u>\$ 7,590,359</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 234,269</u> | <u>14,479</u> | <u>14,276</u> | | |
| 資本支出金額 | <u>\$ 789,688</u> | <u>35,855</u> | <u>8,765</u> | | |
| | 96年度 | | | | |
| | 整流器 部門 | 條碼印表機 部門 | 其他 | 調整及 沖銷 | 合計 |
| 來自母公司及合併子公司以外客戶之收入 | \$ 3,468,077 | 660,586 | - | - | 4,128,663 |
| 來自母公司及合併子公司之收入 | <u>5,993,986</u> | <u>1,141,712</u> | <u>2,779</u> | <u>(7,138,477)</u> | - |
| 收入淨額合計 | <u>\$ 9,462,063</u> | <u>1,802,298</u> | <u>2,779</u> | <u>(7,138,477)</u> | <u>4,128,663</u> |
| 部門利益 | <u>\$ 461,482</u> | <u>62,929</u> | <u>(38,027)</u> | <u>(80,503)</u> | 405,881 |
| 公司一般收入費用 | | | | | 1,381 |
| 利息費用 | | | | | (48,744) |
| 繼續營業部門稅前利益 | | | | | <u>\$ 358,518</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 11,272,025</u> | <u>1,537,094</u> | <u>719,042</u> | <u>(7,096,539)</u> | 6,431,622 |
| 以成本法衡量之金融資產 | | | | | 71,987 |
| 公司一般資產 | | | | | <u>1,536,995</u> |
| 資產合計 | | | | | <u>\$ 8,040,604</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 113,382</u> | <u>9,878</u> | <u>13,204</u> | | |
| 資本支出金額 | <u>\$ 457,857</u> | <u>168,283</u> | <u>109,491</u> | | |

台灣半導體股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)地區別財務資訊

合併公司民國九十七年度地區別財務資訊如下：

| | 97年度 | | | | | |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | 國內 | 亞洲 | 歐洲 | 其他 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自合併公司以外客戶之收入 | \$ 201,921 | 2,709,707 | 973,353 | 758,980 | - | 4,643,961 |
| 來自合併公司之收入 | <u>2,737,876</u> | <u>4,930,030</u> | <u>32,666</u> | <u>288,680</u> | <u>(7,989,252)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 2,939,797</u> | <u>7,639,737</u> | <u>1,006,019</u> | <u>1,047,660</u> | <u>(7,989,252)</u> | <u>4,643,961</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 226,514</u> | <u>(36,700)</u> | <u>(9,390)</u> | <u>(2,645)</u> | <u>-</u> | <u>177,779</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 6,976,526</u> | <u>3,570,397</u> | <u>29,694</u> | <u>613,951</u> | <u>(4,147,701)</u> | <u>7,042,867</u> |

| | 96年度 | | | | | |
|---------------|---------------------|------------------|------------------|----------------|--------------------|------------------|
| | 國內 | 亞洲 | 歐洲 | 其他 | 調整及沖銷 | 合計 |
| 來自合併公司以外客戶之收入 | \$ 196,966 | 3,704,781 | 435,372 | 281,757 | - | 4,618,876 |
| 來自合併公司之收入 | <u>3,773,040</u> | <u>416,895</u> | <u>2,942,065</u> | <u>6,477</u> | <u>(7,138,477)</u> | <u>-</u> |
| 收入合計 | <u>\$ 3,970,006</u> | <u>4,121,676</u> | <u>3,377,437</u> | <u>288,234</u> | <u>(7,138,477)</u> | <u>4,618,876</u> |
| 部門(損)益 | <u>\$ 148,241</u> | <u>153,904</u> | <u>126,114</u> | <u>10,762</u> | <u>(80,503)</u> | <u>358,518</u> |
| 可辨認資產 | <u>\$ 7,315,416</u> | <u>3,939,458</u> | <u>2,175,107</u> | <u>98,180</u> | <u>(7,096,539)</u> | <u>6,431,622</u> |

(三)外銷銷貨資訊

國內合併公司，民國九十七年及九十六年度之外銷銷貨明細如下：

| 地區 | 97年度 | 96年度 |
|---------|---------------------|------------------|
| 亞洲 | \$ 2,709,707 | 2,821,421 |
| 美洲 | 691,502 | 588,648 |
| 歐洲 | 973,353 | 947,427 |
| 其他 | <u>67,477</u> | <u>44,353</u> |
| | <u>\$ 4,442,039</u> | <u>4,401,849</u> |
| 佔銷貨淨額比率 | <u>96%</u> | <u>95%</u> |

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十七年及九十六年度並無個別銷貨收入佔合併營業收入金額10%以上之客戶。