

股票代碼：5425

# 台灣半導體股份有限公司

## 財 務 季 報 表

民國九十九年及九十八年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市信義區忠孝東路4段563號8樓  
電 話：(02)89131588

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~27
(五)關係人交易	28~31
(六)抵質押之資產	32
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32~33
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~35
2.轉投資事業相關資訊	35~38
3.大陸投資資訊	38~39
(十二)部門別財務資訊	39

## 會計師核閱報告

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民國九十九年及九十八年九月三十日之資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年及九十八年前三季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註四(五)所述，台灣半導體股份有限公司民國九十九年及九十八年九月三十日採權益法之長期股權投資中各有1,954,293千元及1,998,385千元，民國九十九年及九十八年前三季認列之投資損益淨額中各有投資利益248,148千元及投資損失16,878千元，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，以權益法評價計列。另，財務報表附註十一(二)所述之「轉投資事業相關資訊」係由被投資公司提供，本會計師未採用第二段所述之核閱程序執行核閱工作。另，台灣半導體股份有限公司對於採權益法評價之長期股權投資—山陽科技股份有限公司，於民國九十八年前三季所認列投資損失計15,364千元，係依據山陽科技股份有限公司於民國九十八年度股東常會承認通過之民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務報表評價增加計列，上開增加認列投資損失金額，係依據其他會計師之查核報告。

依本會計師核閱結果，除第三段所述被投資公司之財務季報表及其相關資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

台灣半導體股份有限公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定，將固定製造費用之分攤基礎由實際產量改為正常產能，以及期末存貨之續後衡量由成本與市價孰低法改採成本與淨變現價值孰低衡量。前述變動致民國九十八年前三季稅後淨利減少47,223千元及每股盈餘減少0.19元。

安侯建業聯合會計師事務所

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  
民國九十九年十月二十六日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣半導體股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年九月三十日

單位：新台幣千元

	99.9.30		98.9.30			99.9.30		98.9.30			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
<b>資 產</b>											
<b>流動資產：</b>											
1100	現金及約當現金(附註四(一))	\$ 480,209	7	296,692	5	2100	短期借款(附註四(七))	\$ 212,066	3	261,701	4
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動 (附註四(三))	123,044	2	438,365	7	2120	應付票據及帳款	372,373	6	182,623	3
1140	應收票據及帳款淨額(附註四(二))	805,551	13	600,091	9	2153	應付帳款－關係人(附註五)	601,095	9	776,229	12
1150	應收帳款－關係人淨額(附註五)	578,097	9	452,362	7	2271	一年內到期之應付公司債(附註四(九))	-	-	460,674	7
1190	其他金融資產－流動(附註五)	54,538	1	57,827	1	2272	一年內到期之長期借款(附註四(八))	-	-	12,200	-
1210	存貨(附註四(四))	590,024	9	753,796	12	2180	公平價值變動列入損益之金融負債－流動 (附註四(三)及(九))	75	-	37	-
1260	預付款項及其他流動資產(附註四(十一))	58,422	1	77,024	-	2170	應付費用及其他流動負債(附註四(十))	206,089	3	207,469	3
		<u>2,689,885</u>	<u>42</u>	<u>2,676,157</u>	<u>41</u>	2190	應付款項－關係人(附註五)	57,029	1	64,541	1
						2288	應付租賃款－流動(附註四(六))	14,980	-	-	-
								<u>1,463,707</u>	<u>22</u>	<u>1,965,474</u>	<u>30</u>
<b>基金及長期投資：</b>											
1421	採權益法之長期股權投資(附註四(五))	2,280,905	35	2,247,155	35		<b>長期負債：</b>				
1451	備供出售金融資產－非流動(附註四(三))	3,715	-	8,778	-	2411	應付公司債(附註四(九))	123,333	2	-	-
1481	以成本衡量之金融資產－非流動(附註四(三))	26,587	-	160,254	2	2421	長期借款(附註四(八))	-	-	38,633	1
		<u>2,311,207</u>	<u>35</u>	<u>2,416,187</u>	<u>37</u>	2446	應付租賃款－非流動(附註四(六))	265,369	4	268,262	4
								<u>388,702</u>	<u>6</u>	<u>306,895</u>	<u>5</u>
<b>固定資產：(附註四(六))</b>											
1501	土地	207,462	3	98,724	2		<b>其他負債：</b>				
1521	房屋及建築	647,770	10	646,620	10	2810	應計退休金負債(附註四(十))	18,815	-	23,274	-
1531	機器設備	934,718	15	853,715	13	2881	遞延貸項及其他(附註五)	21,731	-	21,703	-
1551	運輸設備	8,875	-	8,509	-			40,546	-	44,977	-
1561	辦公及其他設備	52,998	1	47,037	1			<u>1,892,955</u>	<u>28</u>	<u>2,317,346</u>	<u>35</u>
1611	租賃資產－土地	245,350	4	246,732	4		<b>負債合計</b>				
		2,097,173	33	1,901,337	30		<b>股本：(附註四(十二))</b>				
15x9	減：累計折舊	692,967	11	580,119	9	3110	普通股股本	2,439,968	38	2,439,669	37
1672	預付設備及工程款	77,054	1	28,356	-		<b>資本公積：(附註四(十二))</b>				
		<u>1,481,260</u>	<u>23</u>	<u>1,349,574</u>	<u>21</u>	3211	發行溢價	827,257	13	780,720	12
						3282	其他資本公積	183,504	3	192,721	3
								<u>1,010,761</u>	<u>16</u>	<u>973,441</u>	<u>15</u>
<b>無形資產：</b>											
1770	遞延退休金成本	895	-	2,162	-		<b>保留盈餘：(附註四(十二))</b>				
<b>其他資產：</b>											
1838	其他遞延費用	6,890	-	7,340	-	3310	法定盈餘公積	249,956	4	237,353	4
1888	存出保證金及其他(附註四(十一))	24,610	-	93,900	1	3350	未分配盈餘	717,013	11	376,436	6
		<u>31,500</u>	<u>-</u>	<u>101,240</u>	<u>1</u>			<u>966,969</u>	<u>15</u>	<u>613,789</u>	<u>10</u>
						3420	<b>股東權益其他項目：</b>				
						3430	累積換算調整數	218,006	3	251,708	4
						3451	未認列為退休金成本之淨損失	(1,715)	-	(3,719)	-
						3480	備供出售金融資產未實現損失	(12,197)	-	(7,133)	-
							庫藏股票(附註四(十二))	-	-	(39,781)	(1)
								<u>204,094</u>	<u>3</u>	<u>201,075</u>	<u>3</u>
							<b>股東權益合計</b>	4,621,792	72	4,227,974	65
							<b>重大承諾事項及或有事項(附註七)</b>				
							<b>負債及股東權益總計</b>	<u>\$ 6,514,747</u>	<u>100</u>	<u>6,545,320</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王 秀 亭

經理人：王 秀 亭

會計主管：王 永 康



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

台灣半導體股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	99年前三季	98年前三季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利	\$ 425,558	102,515
調整項目：		
折舊費用	104,399	98,498
攤銷費用	1,906	1,913
呆帳費用提列數	3,244	1,670
備抵銷貨退回及銷貨折讓提列(迴轉)數	3,732	-
應付公司債折(溢)價攤銷	2,770	15,014
公司債發行費用攤銷	36	189
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	(88,946)	74,635
採權益法認列之投資收益	(320,987)	(76,520)
收到權益法被投資公司現金股利	254,296	43,710
處分及報廢固定資產利益	(571)	(70)
處分投資利益	(427)	(196,150)
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	493	(22,808)
金融資產減損損失	3,593	89,111
買回應付公司債損失	6	4,749
其他	10,255	10,489
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
交易目的金融資產增加	(24,573)	(8,177)
應收票據增加	(19,611)	(454)
應收帳款增加	(231,902)	(79,013)
應收帳款－關係人增加	(114,515)	(104,586)
其他應收款－關係人增加	(18,906)	(88)
存貨減少(增加)	220,197	(69,516)
預付費用減少(增加)	4,129	(1,228)
預付款項減少	3,110	10,916
其他流動資產增加	(4,945)	(978)
其他金融資產減少(增加)	6,865	(16,469)
遞延所得稅資產減少	55,990	12,845
<b>營業負債之淨變動：</b>		
交易目的金融負債減少	-	(100)
應付票據減少	(21,729)	(2,612)
應付帳款增加	150,872	66,316
應付帳款－關係人增加(減少)	(126,212)	575,788
應付費用增加	37,886	39,311
其他應付款項－關係人增加(減少)	(2,530)	4,441
其他流動負債增加(減少)	(34)	596
應計退休金負債增加(減少)	(70)	2,344
遞延貸項增加	3,630	1,312
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<u>317,009</u>	<u>577,593</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
處分以成本衡量之金融資產價款	-	1,800
以成本衡量之金融資產減資退回股款	1,280	-
增加採權益法之長期股權投資	(56,526)	(262,037)
處分採權益法之長期股權投資價款	-	229,926
採權益法被投資公司減資退回股款	95,640	-
購置固定資產	(243,244)	(77,273)
處分固定資產價款	1,238	-
存出保證金減少(增加)	121	(2,127)
遞延費用增加	(1,238)	(358)
其他資產減少	-	391
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<u>(202,729)</u>	<u>(109,678)</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加	212,066	52,061
贖回及買回可轉換公司債	(2,325)	(709,534)
償還長期借款	(47,783)	(9,150)
發放現金股利	(97,596)	-
<b>融資活動之淨現金流入(流出)</b>	<u>64,362</u>	<u>(666,623)</u>
本期現金及約當現金淨增(減)數	178,642	(198,708)
期初現金及約當現金餘額	301,567	495,400
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 480,209</u>	<u>296,692</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	\$ 2,257	5,719
減：資本化利息	466	1,941
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 1,791	3,778
支付所得稅	\$ 3,421	5,635
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	\$ -	12,200
採權益法之長期股權投資轉列以成本衡量之金融資產	\$ -	128,794

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：王 秀 亭

經理人：王 秀 亭

會計主管：王 永 康

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
台灣半導體股份有限公司

財務季報表附註

民國九十九年及九十八年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

## 一、公司沿革

台灣半導體股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國六十八年一月，主要營業項目為整流器之製造及買賣業務。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，將原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)；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150,000千元予本公司作為對價，每股面額10元。

本公司民國九十九年及九十八年九月三十日員工人數各為437人及356人。

## 二、重要會計政策之彙總說明

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

### (一)外幣交易

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

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

### (二)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

用途未受限制之現金及約當現金與為交易目的而持有或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。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### (三)資產減損

本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。

### (四)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投資。

### (五)金融商品

本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。本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，本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。

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

- 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認列為股東權益調整項目；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。

### (六)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。

### (七)其他金融資產

包括應收退稅款及其他應收款項等表彰本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。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### (八)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售之狀態及地點所發生之必要支出，成本係採加權平均法計算，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，採個別比較，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

### (九)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。

本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。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，則依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度認列損益。

非按持股比例認購採權益法評價被投資公司發行之新股，致投資之股權淨值發生增減時，調整由長期投資所產生之資本公積，若有不足，則沖銷保留盈餘。

本公司投資時投資成本與股權淨值間之差額，如係折舊、折耗或攤銷性資產所產生者，自取得年度起，依其估計剩餘經濟年限分年攤銷；如係因資產之帳面價值高於或低於公平價值所發生者，則於高估或低估情形消失時，將其相關之未攤銷差額一次沖銷；如屬投資成本超過所取得可辨認淨資產公平價值，則超過部份認列為商譽；如屬所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額先就非流動資產等比例減少，若減少至零仍有差額時，則該差額列為非常損益。

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益法評價外，並於每會計年度之各季終了時，編製合併報表。

### (十)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。

固定資產按直線法以成本依估計耐用年數計提折舊。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。

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

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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。

### (十一)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。

### (十二)退休金

本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。

本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，包括當期服務成本、利息成本及前期服務成本、未認列過渡性淨給付義務與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採平均法分年攤銷之數。

本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，本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。

### (十三)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。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### (十四)可轉換公司債

本公司發行之可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可轉換公司債之負債及權益組成要素。計算可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，再將可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。可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。

### (十五)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。備抵銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於商品出售年度列為銷貨收入之減項。

本公司採購及自製原物料委託聯屬公司加工後，成品由本公司以三角貿易方式購回，再銷貨予本公司客戶。此項原物料之所有權雖已移轉，惟風險實質並未完全移轉，依證期會87.3.18(87)台財證(六)第00747號函，不以進銷貨方式處理；本公司已供料而於期末尚未生產回銷之存貨，列為本公司之存貨。因代採購產生之應收款與購回成品產生之應付帳款相互抵銷。

### (十六)員工紅利及董監事酬勞

本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。

### (十七)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、虧損扣除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。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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。

本公司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。

本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。

### (十八) 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、認股權證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工紅利屬潛在普通股，除計算基本每股盈餘外，另計算稀釋每股盈餘。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。因盈餘或資本公積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

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定，將固定製造費用之分攤基礎由實際產量改為正常產能，以及期末存貨之續後衡量由成本與市價孰低法改採成本與淨變現價值孰低衡量。前述變動致民國九十八年前三季稅後淨利減少47,223千元及每股盈餘減少0.19元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	<b>99.9.30</b>	<b>98.9.30</b>
現金及零用金	\$ 326	424
支票及活期存款	40,536	41,170
外幣存款	169,347	155,098
短率連結保本型存款	270,000	100,000
	<b>\$ 480,209</b>	<b>296,692</b>

#### (二) 應收票據及帳款淨額

	<b>99.9.30</b>	<b>98.9.30</b>
應收票據	\$ 40,385	20,459
應收帳款	781,351	589,137
減：備抵呆帳	(12,453)	(9,505)
備抵銷貨退回及折讓	(3,732)	-
	<b>\$ 805,551</b>	<b>600,091</b>

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(三)金融商品

本公司民國九十九年及九十八年九月三十日持有各類金融商品明細如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		
交易目的金融資產：		
國外上市股票	\$ 22,895	28,269
受益憑證－開放型基金	<u>100,149</u>	<u>410,096</u>
合  計	<u>\$ 123,044</u>	<u>438,365</u>
備供出售金融資產－非流動：		
國外上市股票	<u>\$ 3,715</u>	<u>8,778</u>
以成本衡量之金融資產－非流動：		
智威科技(股)公司	\$ 1,805	2,061
Applied Wireless Identifications Group, Inc. (AWID)	406	725
第一生技創業投資(股)公司	748	1,097
世界生技創業投資(股)公司	8,633	10,453
盛達創業投資(股)公司	12,000	12,000
Great Wall Semiconductor Co. (GWS)	327	391
台灣高技(股)公司	575	575
Applied Nanotechnologies, Inc. (ANI)	2,093	4,158
山陽科技股份有限公司(山陽科技) (附註四(五))	<u>-</u>	<u>128,794</u>
合  計	<u>\$ 26,587</u>	<u>160,254</u>
	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
公平價值變動列入損益之金融負債－流動		
交易目的金融負債：		
流動：		
公司債賣回權(附註四(九))	\$ -	37
遠期外匯合約	<u>75</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75</u>	<u>37</u>

本公司於民國九十九年前三季，因評估智威科技、AWID、第一生技、世界生技、GWS及ANI之投資價值已有減損，且回復希望甚小認列永久性下跌損失3,593千元，列於減損損失項下。

本公司於民國九十八年前三季，因評估奇新科技之投資價值已有減損，且回復希望甚小，認列永久性下跌損失7,936千元，列於減損損失項下。

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避匯率風險，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。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十八年九月三十日止，本公司之遠期外匯合約皆已結清；截至民國九十九年九月三十日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

99.9.30				
項 目	幣 別	期 間	合約金額	帳面價值
衍生性金融負債－ 遠期外匯合約：				
預售預購遠期外匯	歐元	99.9~99.10	EUR 500千元	\$ <u>75</u>

(四)存 貨

	99.9.30	98.9.30
製 成 品	\$ 332,251	647,869
減：備抵損失	(20,438)	(113,760)
	<u>311,813</u>	<u>534,109</u>
在 製 品	73,572	44,879
減：備抵損失	(9,537)	(5,608)
	<u>64,035</u>	<u>39,271</u>
原 物 料	117,537	105,071
減：備抵損失	(3,563)	(3,017)
	<u>113,974</u>	<u>102,054</u>
委外存貨	97,173	72,188
在途存貨	3,029	6,174
	<u>\$ 590,024</u>	<u>753,796</u>

本公司民國九十九年及九十八年前三季認列之存貨相關費損為利益84,326千元及損失75,662千元；其中，民國九十九年前三季因存貨出售沖銷備抵評價而認列當期營業成本減項為88,946千元；民國九十八年前三季將存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本增加金額為74,068千元。

(五)採權益法之長期股權投資

被投資公司：	99.9.30		98.9.30	
	持股比例	金 額	持股比例	金 額
Ever Energetic Int'l Ltd. (Ever Energetic)	100.00	\$ 791,960	100.00	804,490
Ever Winner Int'l Co., Ltd. (Ever Winner)	100.00	784,763	100.00	690,795
Skyrise Int'l Ltd. (Skyrise)	100.00	2,249	100.00	9,502
Taiwan Semiconductor Europe GmbH (TSCE)	100.00	21,309	100.00	11,902

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

	99.9.30		98.9.30	
	持股比例	金額	持股比例	金額
Taiwan Semiconductor Japan Ltd. (TSCJ)	100.00	\$ 24,770	100.00	9,035
Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH)	25.22	282,061	25.22	424,606
鼎翰科技股份有限公司(鼎翰科技)	38.45	326,612	44.19	248,770
Advanced EPI Technology Corporation (AET)	100.00	47,181	100.00	48,055
		<u>\$ 2,280,905</u>		<u>2,247,155</u>

1. Ever Energetic於民國九十九年八月間辦理減資退回股款95,640千元(美金3,000千元)。
2. Skyrise於民國九十八年十二月間辦理減資彌補虧損89,056千元(美金2,776千元)，及減資退回股款7,378千元(美金230千元)，另於民國九十九年一月間辦理減資彌補虧損1,590千元(美金50千元)。
3. 本公司於民國九十六年三月轉投資1,000千元設立鼎翰科技，並於民國九十六年八月一日將本公司條碼印表機事業處帳面價值計150,000千元之資產及負債分割讓與鼎翰科技，相關說明請詳附註一。此外，鼎翰科技歷年陸續辦理現金增資發行新股，本公司因未每次均按原持股比例認購新股，對於鼎翰科技持股比例發生變動，致本公司所投資之股權淨值發生增減。本公司民國九十八年上半年度經董事會決議簡化轉投資架構，擬逐步處分非核心轉投資事業，故於民國九十八年度出售鼎翰股份4,380千股，認列處分利益216,244千元，另，鼎翰科技於民國九十八年第四季開始陸續有員工行使認股權發行新股，綜上，致本公司截至民國九十九年九月三十日對於鼎翰科技持股比例降至38.45%。
4. 山陽科技於民國九十七年十月份辦理現金增資發行新股，本公司新增投資80,000千元，該增資案於民國九十八年四月間完成變更登記；另，山陽科技於民國九十八年七月份辦理現金增資發行新股，本公司放棄認購新股，該增資案於民國九十八年八月間完成變更登記。本公司於民國九十八年度間因未按原持股比例認購新股，對於山陽科技持股比例自35.53%降至18.44%，致原有股份之股權淨值增加17,321千元。民國九十八年八月間本公司對於山陽科技之持股比例低於20%，自此本公司對其已不具重大影響力，故以本公司對山陽科技於九十八年八月間持股比例降低為18.44%時之帳面價值128,794千元，重分類至以成本衡量之金融資產項下。

山陽科技於民國九十八年九月十五日召開股東臨時會決議以股份轉換方式轉換為祿訊國際股份有限公司(祿訊國際)之100%持股子公司，換股比例為1股山陽科技股份換0.5股祿訊國際股份；惟本公司認為依據民國九十八年九月十五日山陽科技查核後財務報表每股淨值為8.67元，若換為祿訊國際0.5股，該股份面值僅為5元，並因祿訊公司之設立目標、發展方向、財務規劃及營運計畫等資訊均付之闕如，無法

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

判斷祿訊國際公司前景，故為本公司轉投資保守穩健之故，本公司依企業併購法及公司法等規定以書面通知表示異議並行使股份收買請求權，於民國九十八年十一月間將本公司持有股數14,751千股，以上述每股8.67元之價格全數轉讓予山陽科技，並產生處分利益19,422千元。

- 5.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。上述公司持股之轉換，業已完成相關變更登記程序，本公司對TSCH之持股比率亦由100%降至2.45%，Ever Energetic及Ever Winner各持有其48.22%及49.33%之股權。投資架構變更後，本公司對於轉投資事業之綜合持股比例仍為100%，採權益法評價之長期投資帳面價值並無改變。

本公司於民國九十八年第三季現金增資TSCH 262,037千元(美金8,000千元)，透過TSCH增加轉投資中國大陸之事業－陽信長威電子有限公司，該增資案已報經經濟部投資審議委員會核備，業已完成相關變更登記程序。增資後本公司對TSCH之持股比例由2.45%上升為25.22%，Ever Energetic及Ever Winner對其持股比例分別降為36.96%及37.82%，本公司對TSCH之綜合持股比例仍為100%。

- 6.本公司採權益法評價認列之投資損益如下：

	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
被投資公司：		
Ever Energetic	\$ 82,675	41,721
Ever Winner	89,946	49,125
Skyrise	(34)	(29,631)
TSCE	11,320	1,814
TSCJ	13,509	588
TSCH	50,294	(604)
鼎翰科技	72,839	75,006
山陽科技	-	(28,549)
AET	438	(32,950)
	<u>\$ 320,987</u>	<u>76,520</u>

民國九十九年前三季依據被投資公司經會計師核閱之財務報表認列投資利益為72,839千元，其餘認列投資利益248,148千元係以被投資公司自結財務報表評價計列。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

民國九十八年前三季依據被投資公司經會計師核閱之財務報表認列投資利益為75,006千元，認列投資利益16,878千元係以被投資公司自結財務報表評價計列；補認列山陽科技投資損失15,364千元係依據其他會計師之查核報告評價計列。

7.本公司採權益法評價之長期股權投資已上市(櫃)者，其市價資料如下：

	<b>99.9.30</b>	<b>98.9.30</b>
鼎翰科技	\$ <b>982,223</b>	<b>769,405</b>

8.本公司民國九十九年九月三十日長期股權投資內容請參見附註十一(二)。

### (六)固定資產及租賃資產

#### 1.固定資產

(1)本公司為因應未來營運規模成長所需，於民國九十九年八月三十日簽訂土地買賣契約，購入宜蘭縣宜蘭市梅州新段之土地，購入總價款為108,533千元。截至民國九十九年九月三十日相關價款均已付訖，業已辦妥不動產物權移轉登記。

本公司另於民國九十九年十月五日簽訂土地買賣契約，購入宜蘭縣宜蘭市梅州新段之土地，購入總價款為120,030千元。截至本報告日，業已辦妥不動產物權移轉登記，尚未支付價款為23,971千元。

(2)本公司民國九十九年及九十八年前三季購置固定資產利息費用資本化金額各為466千元及1,941千元，資本化利率皆為3.0%。

(3)固定資產提供銀行開立額度之借款之擔保情形，請詳附註六。

#### 2.租賃資產

本公司於民國九十五年十月與經濟部簽訂利澤工業區土地租賃契約書，作為興建產製晶圓廠房之用，租期為九十五年十月二十六日至一一五年十月二十五日共計二十年，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六個月租金計算金額為10,323千元，本公司已提供銀行定存單及保證金抵繳。本公司於租賃期間，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，故以資本租賃方式處理。

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，本公司依各該期間調整之土地審定售價及年租率重新估計租賃土地成本分別為245,350千元及246,732千元，其應付租賃款明細如下：

出租人	租賃標的	用途	99.9.30	98.9.30
經濟部	宜蘭縣利澤工業區利工 段186-71、186-73土地	晶圓廠	\$ 245,350	246,732
			34,999	21,530
			(14,980)	-
			\$ <b>265,369</b>	<b>268,262</b>

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

截至民國九十九年九月三十日止，本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>
99.10.1~100.9.30	\$ 17,684
100.10.1~101.9.30	19,610
101.10.1~102.9.30	24,536
102.10.1~103.9.30	25,379
103.10.1~115.10.25	<u>329,664</u>
	<u><u>\$ 416,873</u></u>

(七)短期借款

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
進口貸款	\$ 212,066	136,701
信用借款	-	125,000
合 計	<u>\$ 212,066</u>	<u>261,701</u>
尚未動支額度	<u>\$ 1,126,176</u>	<u>1,125,799</u>

民國九十九年及九十八年前三季利率區間分別為0.793%~1.27%及0.91%~2.10%。本公司係開立本票予借款銀行，請詳附註七。

(八)長期借款

<u>貸 款 銀 行</u>	<u>用 途</u>	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
合作金庫	購買土地及建物	\$ -	50,833
減：一年內到期部份		-	(12,200)
合 計		<u>\$ -</u>	<u>38,633</u>

民國九十九年及九十八年前三季利率區間分別為1.55%及1.80%~2.25%。民國九十八年九月三十日之長期借款係提供土地與房屋及建築作為擔保品，請詳附註六。

(九)轉換公司債

本公司發行第四次無擔保可轉換公司債，依規定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：

	<u>99.9.30</u>
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>

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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，認列於資本公積—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；另於民國九十九年度之除息基準日，即民國九十九年八月三日起，調整轉換價格為每股新台幣32.88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，惟未行使之債券持有人須持有本債券至到期日或轉換為普通股。

故依轉換辦法，本債券以民國九十八年十一月二十二日(發行滿二年之日)為本債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，本公司基於保守原則，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轉列為流動負債，列於應付公司債—流動項下，另於民國九十八年十一月二十三日起，因債券持有人須持有本債券至到期日或轉換為普通股，故將剩餘應付可轉換公司債轉列為應付公司債—非流動項下。

本公司民國九十九年及九十八年九月三十日，可轉換公司債於財務報表之相關資訊如下：

	<b>99.9.30</b>	<b>98.9.30</b>
發行轉換公司債總金額	1,250,000	1,250,000
累積買回金額	(746,400)	(744,100)
累積賣回權行使金額	(371,200)	-
累積轉換金額	(1,000)	-
應付公司債未攤銷折價及發行成本	(8,067)	(45,226)
期末應付公司債餘額	<b>\$ 123,333</b>	<b>460,674</b>

本公司民國九十九年及九十八年前三季認列公司債折價攤銷利息費用各為2,770千元及15,014千元。

民國九十八年九月三十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37千元，列於公平價值變動列入損益之金融負債—流動項下。民國九十八年前三季因其公平價值變動而認列之金融負債評價利益為12,153千元。

本公司於民國九十七年九月及九十八年二月經董事會決議陸續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。本公司於民國九十八年度買回可轉換公司債金額計709,534千元，面額為710,400千元；因買回可轉換公司債而產生應付可轉債收回損失4,749千元及資本公積—庫藏股票交易為36,359千元。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

依發行辦法，持有人於民國九十八年十一月二十二日賣回基準日賣回本公司發行國內第四次無擔保轉換公司債金額計376,790千元，面額為371,200千元；因持有人賣回可轉換公司債予本公司而產生應付可轉債收回損失37,063千元及資本公積—普通股股票溢價45,801千元。

本公司於民國九十九年前三季買回可轉換公司債金額計2,325千元，面額為2,300千元；因買回可轉換公司債而產生應付可轉債收回損失6千元及資本公積—庫藏股票交易為114千元。

### (十)退休金

本公司退休金相關資訊如下：

	99年前三季	98年前三季
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	\$ 722	1,765
確定提撥之淨退休金成本	6,839	6,153
本期認列退休金成本	<b>\$ 7,561</b>	<b>7,918</b>
期末勞工退休金準備金餘額	<b>\$ 32,268</b>	<b>30,794</b>
期末應計退休金負債	<b>\$ 18,815</b>	<b>23,274</b>

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。截至民國九十九年及九十八年九月三十日該預計給付義務之餘額分別為16,454千元及22,527千元，列於應付款項項下。

### (十一)所得稅

1.原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司民國九十九年及九十八年前三季所得稅費用組成如下：

	99年前三季	98年前三季
當期所得稅費用	\$ 22,560	26,764
未分配盈餘加徵10%稅額	1,583	124
遞延所得稅費用	55,990	12,845
所得稅費用	<b>\$ 80,133</b>	<b>39,733</b>

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

2.本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率估計之所得稅與帳載所得稅間之差異調節如下：

	<u>99年前三季</u>	<u>98年前三季</u>
稅前淨利計算之所得稅	\$ 85,958	35,552
權益法評價之投資利益影響數	(54,568)	(19,130)
境外股利收入	34,149	-
未分配盈餘加徵10%稅款	1,583	124
國內之證券交易損(益)停徵影響數	(73)	(51,701)
所得稅稅率變動影響數	10,922	15,491
提列(迴轉)遞延所得稅資產備抵評價	(8,654)	40,501
前期所得稅估計調整及其他	10,816	18,896
所得稅費用	<u>\$ 80,133</u>	<u>39,733</u>

3.本公司遞延所得稅資產(負債)之主要內容如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
遞延所得稅資產：		
以成本衡量之金融資產跌價損失	\$ 20,813	36,403
備抵呆帳提列超限	2,826	355
提列存貨跌價損失	5,702	24,477
投資抵減	113,444	114,236
聯屬公司間未實現利益及其他	8,299	7,236
	151,084	182,707
減：備抵評價	(81,481)	(47,292)
	<u>69,603</u>	<u>135,415</u>
遞延所得稅負債：		
國外投資損失準備	\$ (14,438)	(6,505)
未實現兌換利益及其他	(760)	-
	(15,198)	(6,505)
遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 54,405</u>	<u>128,910</u>

上列遞延所得稅資產淨額之帳列情形如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
遞延所得稅資產－流動	\$ 40,882	55,614
遞延所得稅資產－非流動	13,523	73,296
	<u>\$ 54,405</u>	<u>128,910</u>

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

4.民國九十九年九月三十日本公司因購置機器設備、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：		
民國九十七年度(核定數)	\$ 4,862	民國一〇一年度
民國九十八年度(申報數)	5,668	民國一〇二年度
投資貧瘠地區：		
民國九十七年度(核定數)	100,291	民國一〇一年度
購買機器設備：		
民國九十七年度(核定數)	88	民國一〇一年度
民國九十八年度(申報數)	2,535	民國一〇二年度
	<u>\$ 113,444</u>	

5.兩稅合一相關資訊：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
未分配盈餘所屬年度：		
86年度以前	\$ 150,283	150,283
87年度以後	566,730	226,153
	<u>\$ 717,013</u>	<u>376,436</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 68,540</u>	<u>91,682</u>
	<u>98年度</u>	<u>97年度</u>
盈餘分配予居住者之稅額扣抵比率	<u>33.07%(實際)</u>	<u>45.42%(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九十七年度。

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，目前規劃長期暫不擬匯回，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。

(十二)股東權益

1.股本

本公司民國九十九年及九十八年九月三十日額定股本皆為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)，民國九十九年及九十八年九月三十日實收股本分別為2,439,968千元及2,439,669千元，每股面額均為10元。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

2. 資本公積

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
股票發行溢價	\$ 417,545	417,545
可轉換公司債轉換溢價	409,712	363,175
員工認股權	6,973	6,973
庫藏股票交易	88,951	48,637
可轉換公司債認股權(附註四(九))	16,210	62,421
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>54,350</u>	<u>57,670</u>
	<u>\$ 1,010,761</u>	<u>973,441</u>

除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，餘依公司法規定，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財務季報表附註(續)

本公司以民國九十九年及九十八年前三季及之稅後淨利扣除10%法定盈餘公積後淨額，乘上本公司參考歷史經驗預計分配之員工紅利及董監酬勞分配成數，估計員工紅利金額分別為8,838千元及3,817千元，董監酬勞分別為1,473千元及954千元，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，列為民國一〇〇年度及九十九年度之損益。

本公司民國九十九年六月十五日及九十八年六月十九日經股東會決議民國九十八年度及九十七年度盈餘分配，分派之員工紅利及董監事酬勞如下：

	98年度	97年度
員工紅利—現金	\$ 6,499	-
董監事酬勞	1,083	-
	\$ 7,582	-

本公司民國九十八年度及九十七年度之盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。

### 5. 庫藏股票

截至民國九十九年九月三十日，本公司已無庫藏股票，本公司庫藏股票於民國九十八年前三季之變動列示如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
(1)轉讓予員工	\$ 3,000	-	-	3,000
(2)維護公司信用與股東權益	4,225	-	4,225	-
	\$ 7,225	-	4,225	3,000

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為轉讓股份予員工及維護公司信用與股東權益，於民國九十七年第三季起陸續買回庫藏股。為維護公司信用與股東權益買回之庫藏股，已於民國九十八年三月十七日辦理註銷庫藏股減資，共註銷4,225千股，買回成本為50,075千元，業已辦妥相關資本變更登記。

本公司於民國九十八年十月間依買回股份轉讓員工辦法，將庫藏股票轉讓員工以獎酬員工，將原為轉讓員工而買回之股份3,000千股全數轉讓與員工，原買回成本為39,781千元，轉讓價格每股13.27元，本公司於認股基準日認列勞務成本40,290千元，致資本公積—庫藏股增加40,200千元。

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。本公司於民國九十八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。以民國九十八年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為24,397千股，收買股數最高限額為1,450,119千元。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(十三)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	99年前三季		98年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(元)：				
本期淨利	\$ 505,691	425,558	142,248	102,515
加權平均流通在外股數(千股)	243,997	243,997	245,143	245,143
基本每股盈餘(元)	\$ 2.07	1.74	0.58	0.42

本公司所發行具潛在普通股性質之可轉換公司債於民國九十九年及九十八年前三季並未具稀釋作用。

(十四)金融商品相關資訊

- 1.本公司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，民國九十九年及九十八年九月三十日本公司其餘之金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

金融商品	99.9.30		98.9.30	
	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—流動	\$ 123,044	123,044	438,365	438,365
備供出售金融資產—非流動	3,715	3,715	8,778	8,778
以成本衡量之金融資產—非流動	26,587	-	160,254	-
存出保證金	10,891	10,891	13,902	13,902
金融負債：				
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	75	75	37	37
應付公司債(含流動及非流動)	123,333	123,333	460,674	460,674
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	50,833	50,833
應付租賃款(含流動及非流動)	280,349	280,349	268,262	268,262

- 2.上述金融商品之公平價值與本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。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

- (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)以成本衡量之金融資產係對非公開發行之股權投資，因其未於公開市場交易，致於實務上無法估計公平價值；其帳面價值等資訊，請參閱附註四(三)之說明。
- (4)存出保證金因金額不重大，以其帳面價值為公平價值。
- (5)應付公司債係以攤銷後成本衡量。
- (6)長期借款及應付租賃款係屬付息性質，其利率係採浮動利率計息，故以其金額為其公平價值。
- 3.本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：

金融商品	99.9.30		98.9.30	
	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	\$ 210,209	270,000	196,692	100,000
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	123,044	-	438,365	-
應收票據及帳款(含關係人)	-	1,383,648	-	1,052,453
其他金融資產－流動	-	54,538	-	57,827
備供出售金融資產－非流動	3,715	-	8,778	-
存出保證金	-	10,891	-	13,902
金融負債：				
短期借款	-	212,066	-	261,701
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	-	75	-	37
應付票據及帳款(含關係人)	-	973,467	-	958,852
長期借款(含一年內到期之長期借款)	-	-	-	50,833
應付公司債(含流動及非流動)	-	123,333	-	460,674
應付租賃款(含流動及非流動)	-	280,349	-	268,262

- 4.本公司於民國九十九年及九十八年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損益之金額分別為損失75千元及利益37千元。
- 5.本公司九十九年及九十八年九月三十日其利率變動之公平價值風險之金融資產各為475,263千元及295,538千元，金融負債各為212,066千元及312,534千元。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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。

本公司持有之權益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。

#### (2)信用風險

本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。本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之基金及上市(櫃)股票。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金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。

本公司營業收入佔前十大客戶之銷售金額於民國九十九年及九十八年前三季分別佔本公司銷貨收入58%及59%，為降低信用風險，本公司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，本公司從未因該等主要客戶而蒙受重大信用風險損失。

#### (3)流動性風險

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

#### (4)利率變動之現金流量風險

本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%，預估將使本公司民國九十九年及九十八年前三季現金流出增加約2,121千元及3,125千元。

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將影響未來買回可轉換公司債之現金流量。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
TSC America, Inc. (TSCA)	本公司之孫公司
Ever Energetic Int'l Ltd. (Ever Energetic)	本公司之子公司
Skyrise Int'l Ltd. (Skyrise)	本公司之子公司
Taiwan Semiconductor Europe GmbH (TSCE)	本公司之子公司
Taiwan Semiconductor Japan Ltd. (TSCJ)	本公司之子公司
Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH)	本公司之子公司
Advanced EPI Technology Corporation (AET)	本公司之子公司
Shanghai Great Technology Co., Ltd. (上海瀚科)	本公司之孫公司
陽信長威電子有限公司(陽信長威)	本公司之孫公司
天津長威科技有限公司(天津長威)	本公司之孫公司
鼎翰科技股份有限公司(鼎翰科技)	本公司之子公司
Nihon Inter Electronics Corporation (NIHON)	本公司之法人董事，自民國九十九年六月十五日解任

其他關係人於民國九十九年及九十八年前三季與本公司無重大交易者，請參閱附註十一(二)轉投資事業相關資訊。

(二)與關係人間重大交易事項

1.銷 貨

本公司民國九十九年及九十八年前三季銷貨予關係人情形如下：

	99年前三季		98年前三季	
	金 額	估本公 司銷貨 淨額%	金 額	估本公 司銷貨 淨額%
TSCA	\$ 182,502	5	92,166	4
TSCJ	177,464	5	99,872	4
TSCH	751,661	20	556,610	23
上海瀚科	103,192	3	23,290	1
鼎翰科技	3,531	-	1,444	-
NIHON	-	-	2,007	-
	<u>\$ 1,218,350</u>	<u>33</u>	<u>775,389</u>	<u>32</u>

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30~120天，銷貨予關係人之收款期限，為月結90~180天，必要時並視其資金需求調整；另，本公司與各關係人間進銷貨帳款收付採應收及應付互抵以淨額收付之。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

2.進貨及加工費

本公司產銷整流器之主要晶片原料由本公司自製，係由陽信長威進行後段封裝加工，並由本公司購回成品。本公司為避免銷售原料與成品進貨金額重覆計算，於出貨晶片予關係人時並未認列相關銷貨收入及成本，待加工製造完成回銷予本公司並出售後，始認列相關營業收入及成本。民國九十九年及九十八年前三季依上述交易模式將晶片出貨予關係人加工之金額各為811,812千元及370,611千元，該應收款係依雙方議定移轉訂價價格計算。

本公司民國九十九年及九十八年前三季透過Ever Energetic與Skyrise委託天津長威和陽信長威加工生產，支付加工費用各為500,202千元和1,694,795千元。本公司自民國九十九年三月起直接委託陽信長威加工生產，民國九十九年前三季支付加工費用為1,610,400千元。

本公司民國九十九年及九十八年前三季向關係人進貨金額如下：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
TSCJ	\$ 2,235	-	936	-
AET	-	-	797	-
	<u>\$ 2,235</u>	<u>-</u>	<u>1,733</u>	<u>-</u>

3.佣金支出

本公司民國九十九年及九十八年前三季支付關係人佣金金額如下：

	99年前三季		98年前三季	
	金額	佔佣金支出%	金額	佔佣金支出%
TSCE	\$ 49,552	89	30,467	76
TSCA	3,364	6	2,886	7
	<u>\$ 52,916</u>	<u>95</u>	<u>33,353</u>	<u>83</u>

本公司經由海外代理銷售子公司仲介產生之外銷收入淨額，依據與各關係人簽訂之佣金合約約定條件，按月計算外銷佣金，於月結後即支付。

4.本公司因代關係人採購原物料及機器設備，於九十九年及九十八年前三季之交易金額各為23,504千元及99,217千元，因代買原物料交易產生之外幣兌換差額分別為損失85千元及96千元，帳列營業成本項下；因代買機器設備與維修交易產生之差額分別為損失142千元及利益2,109千元，帳列營業外損益項下。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

5.應收款項及應付款項

本公司因上述交易所產生之應收帳款、應付帳款及其他應付款金額如下：

	99.9.30		98.9.30	
	金額	%	金額	%
應收帳款：				
TSCA	\$ 80,181	6	46,836	4
TSCJ	62,649	4	43,896	4
TSCH	377,650	26	338,528	32
鼎翰科技	1,855	-	1,315	-
上海瀚科	55,762	4	18,109	2
NIHON	-	-	3,678	-
	<u>\$ 578,097</u>	<u>40</u>	<u>452,362</u>	<u>42</u>
應付帳款：				
Skyrise	\$ 2,553	-	467,807	49
Ever Energetic	2,288	-	308,422	32
陽信長威	596,254	61	-	-
	<u>\$ 601,095</u>	<u>61</u>	<u>776,229</u>	<u>81</u>
應付佣金(列於應付款項— 關係人項下)：				
TSCE	\$ 5,865	-	4,677	-
TSCA	321	-	206	-
	<u>\$ 6,186</u>	<u>-</u>	<u>4,883</u>	<u>-</u>

6.提供背書保證

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，本公司為關係人向金融機構借款，提供連帶保證之金額如下：

單位：美金千元

關係人名稱	99.9.30		98.9.30	
	最高餘額	期末餘額	最高餘額	期末餘額
Ever Energetic	\$ 128,300 (USD 4,000)	-	329,520 (USD 8,000 TWD 50,000)	242,990 (USD 6,000 TWD 50,000)
天津長威	128,300 (USD 4,000)	-	271,280 (USD 8,000)	176,908 (USD 5,500)
陽信長威	224,350 (USD 7,000)	218,820 (USD 7,000)	174,700 (USD 5,000)	96,495 (USD 3,000)
鼎翰科技	-	-	170,000	-
合計	<u>\$ 480,950</u>	<u>218,820</u>	<u>945,500</u>	<u>516,393</u>

民國九十九年及九十八年九月三十日對於上開背書保證期末餘額中，關係人實際動用之金額合計各為218,820千元及160,825千元。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

7.其他交易

- (1)本公司於民國九十六年七月三十一日與鼎翰科技簽訂辦公室租賃契約，將新店市辦公室出租予鼎翰科技，租期為一年，民國九十七年及九十八年七月三十一日租約到期皆續約，民國九十九年七月三十一日租約到期續約租期為五個月，本公司收取租賃押金220千元，每月租金220千元。民國九十九年及九十八年前三季認列租金收入皆為1,887千元，相關款項已全數收訖。
- (2)本公司因分割讓與鼎翰科技條碼印表機事業處之員工轉任，於民國九十六年八月一日屬鼎翰科技之應計退休金負債計23,270千元，依據分割受讓相關約定，該金額將由本公司全數支應，該款項截至民國九十九年及九十八年九月三十日累積分別已支付6,816千元及743千元。
- (3)本公司於民國九十八年前三季及九十七年度向AET購買機器設備及耗材等，雙方約定購買價款各為14,236千元(美元433千元)(含進口費用等)及17,746千元(美元542千元)。截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，相關款項皆尚未支付。
- (4)本公司於民國九十九年六月間向天津長威購入固定資產，交易金額為258千元(美金8千元)，截至民國九十九年九月三十日，相關款項尚未支付。
- (5)截至民國九十八年九月三十日止，本公司因代關係人向NIHON購買原物料，而尚未支付金額為1,653千元。
- (6)其他應收款－關係人及應付款項－關係人

截至民國九十九年及九十八年九月三十日止，因上開其他交易，以及本公司與關係人間因相互代墊運費及保險費等營業費用，所產生之其他應收款－關係人(列於其他金融資產－流動項下)及應付款項－關係人金額彙整如下：

	<u>99.9.30</u>	<u>98.9.30</u>
其他應收款－關係人：		
TSCH	\$ 245	377
天津長威	18,839	-
TSCA	33	-
	<u>\$ 19,117</u>	<u>377</u>
應付款項－關係人：		
AET	\$ 30,449	31,330
	(美元 974千元)	(美元 974千元)
TSCE	2,702	4,146
鼎翰科技	16,462	22,529
NIHON	-	1,653
TSCH	53	-
上海瀚科	927	-
天津長威	250	-
	(美元 8千元)	-
	<u>\$ 50,843</u>	<u>59,658</u>

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

六、抵質押之資產

本公司提供抵質押之資產帳面價值如下：

擔保資產	擔保標的	99.9.30	98.9.30
土地	銀行借款擔保及開立聯合授信額度	\$ 20,074	98,724
房屋及建築	"	83,543	152,799
機器設備及雜項設備	"	231,424	300,513
定期存款(帳列存出保證金)	承租土地擔保	9,698	9,698
定期存款(帳列存出保證金)	營所稅行政救濟擔保	-	2,800
		<u>\$ 344,739</u>	<u>564,534</u>

七、重大承諾事項及或有事項

(一)除附註五所述為關係人擔保外，截至民國九十九年九月三十日止，本公司為向銀行融資及開立融資額度而提供保證票據為1,567,436千元。

(二)截至民國九十九年九月三十日止，本公司已開立信用狀尚未使用餘額為美金228千元及日幣13,547千元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司於民國九十九年十月五日簽訂土地買賣契約，相關說明請詳附註四(六)。

十、其他

(一)本公司發生之用人、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	99年前三季			98年前三季		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用							
薪資費用		78,592	103,462	182,054	60,673	82,267	142,940
勞健保費用		6,659	4,665	11,324	6,682	3,169	9,851
退休金費用		3,947	3,614	7,561	3,223	4,695	7,918
其他用人費用		5,999	1,806	7,805	4,455	1,653	6,108
折舊費用		82,821	21,578	104,399	87,227	11,271	98,498
攤銷費用		951	955	1,906	971	942	1,913

(二)未入帳之調整項目

本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

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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。截至民國九十九年及九十八年九月三十日之國外投資損失準備各為84,930千元及32,523千元。

### (三)重分類

民國九十八年九月三十日之財務報表中若干科目及金額為配合民國九十九年九月三十日財務報表之表達，已作適當之重分類，該重分類對財務報表之表達並無重大影響。

## 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	1,848,717	128,300	-	-	- %	2,773,075
0	本公司	天津長威	3	1,848,717	128,300	-	-	- %	2,773,075
0	本公司	陽信長威	3	1,848,717	224,350	218,820	-	4.73 %	2,773,075

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，實際動用之金額詳附註五說明。

### 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	7,324	\$ 22,895	0.67	22,895	
本公司	台壽保所羅門債券基金	-	"	8,283	100,149	-	100,149	
					<u>\$ 123,044</u>			
本公司	Ever Energetic	子公司	採權益法之長期股權投資	17,106	\$ 791,960	100.00	791,960	註1
本公司	Ever Winner	"	"	14,185	784,763	100.00	784,763	"
本公司	Skyrise	"	"	50	2,249	100.00	2,249	"
本公司	TSCE	"	"	-	21,309	100.00	21,309	"
本公司	TSCJ	"	"	2	24,770	100.00	24,770	"
本公司	TSCH	"	"	672	282,061	25.22	282,061	"
本公司	鼎翰科技	"	"	11,610	326,612	38.45	326,612	"
本公司	AET	"	"	13,075	47,181	100.00	47,181	"
					<u>\$ 2,280,905</u>			

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
本公司	Nihon Inter Electronics Corporation	-	備供出售 金融資產 —非流動	84	\$ 3,715	0.26	3,715	
本公司	智威科技(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	371	\$ 1,805	1.33	非上市(櫃)公司不適用	
本公司	Applied Wireless Identifications Group, Inc.	-	"	2,429	406	1.05	"	
本公司	第一生技創業投資(股)公司	-	"	110	748	0.91	"	
本公司	世界生技創業投資(股)公司	-	"	1,017	8,633	5.81	"	
本公司	盛達創業投資(股)公司	-	"	2,000	12,000	10.00	"	
本公司	Great Wall Semiconductor Co.	-	"	3,333	327	2.77	"	
本公司	台灣高技(股)公司	-	"	61	575	0.18	"	
本公司	Applied Nanotechnologies, Inc.	-	"	3,427	2,093	7.73	"	
					\$ 26,587			

註1：除鼎翰科技之市價係根據經會計師核閱之財務報表計列，餘市價係依據被投資公司自結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	台壽保所羅門債券基金	公平價值變動列入損益之金融資產	-	-	-	-	9,524	115,000	1,241	15,016	15,000	16	8,283	100,000
本公司	復華債券基金	"	-	-	-	-	7,232	100,000	7,232	100,135	100,000	135	-	-
本公司	金鼎債券基金	"	-	-	-	-	6,927	100,000	6,927	100,032	100,000	32	-	-
本公司	群益安穩債券基金	"	-	-	1,946	30,000	4,541	70,000	6,487	100,050	100,000	50	-	-

註：該期末餘額不含未實現評價損益。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他的定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	99.8.30 (合約簽訂日)	108,533	已付訖	非關係人	無	-	-	-	-	參考估價報告(註)	興建廠房	-

註：中華不動產估價師聯合事務所估價122,868千元。

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財務季報表附註(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	751,661	20 %	註2	-	-	377,650	26 %	
本公司	TSCA	孫公司	銷貨	182,502	5 %	註2	-	-	80,181	6 %	
本公司	TSCJ	子公司	銷貨	177,464	5 %	註2	-	-	62,649	4 %	
本公司	上海瀚科	孫公司	銷貨	103,192	3 %	註2	-	-	55,762	4 %	
本公司	Skyrise	子公司	進貨	299,960	11 %	月結90天	-	-	(2,553)	-	
			(註1)						(註3)		
本公司	Ever Energetic	子公司	進貨	200,242	8 %	月結90天	-	-	(2,288)	-	
			(註1)						(註3)		
本公司	陽信長威	孫公司	進貨	1,610,400	60 %	月結90天	-	-	(596,254)	61 %	
			(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	377,895	1.99	-	-	26,773	-

註：係截至民國九十九年十月二十六日止之收回情形。

9.從事衍生性商品交易：請詳附註四(三)。

(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	544,783 (USD17,106)	640,423 (USD20,106)	17,106	100.00%	791,960	82,675	82,675	子公司
Ever Energetic	TSCA	美國加州	整流器之買賣業務	99,169 (USD3,000)	99,169 (USD3,000)	6,000	75.00%	14,214	5,856	4,392	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	36.96%	663,943	212,337	78,479	孫公司
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	410,514 (USD14,185)	410,514 (USD14,185)	14,185	100.00%	784,763	89,946	89,946	子公司
Ever Winner	TSCA	美國加州	整流器之買賣業務	30,696 (USD1,000)	30,696 (USD1,000)	2,000	25.00%	4,738	5,856	1,464	孫公司
Ever Winner	上海瀚科	江蘇省上海	整流器之買賣業務	4,461 (USD 135)	4,461 (USD 135)	-	100.00%	26,545	8,247	8,247	孫公司
Ever Winner	TSCH	香港	整流器之買賣業務	792,254 (USD24,430)	792,254 (USD24,430)	1,008	37.82%	679,392	212,337	80,306	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	2,845 (USD 50)	100,869 (USD3,106)	50	100.00%	2,249	(34)	(34)	子公司

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(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	TSCE	德國	一般進出口業務	10,972 (EUR 300)	10,972 (EUR 300)	-	100.00%	21,309	11,320	11,320	子公司
本公司	TSCJ	日本	整流器之買賣業務	28,689 (JPY100,000)	28,689 (JPY100,000)	2	100.00%	24,770	13,509	13,509	子公司
本公司	TSCH	香港	整流器之買賣業務	282,312 (HKD67,200)	282,312 (HKD67,200)	672	25.22%	282,060	212,337	50,294	子公司
TSCH	陽信長威	山東省陽信縣	整流器製造之買賣業務	878,416 (HKD210,475)	878,416 (HKD210,475)	-	100.00%	1,009,847	110,896	110,896	孫公司
TSCH	天津長威	天津經濟技術開發區	晶片之製造及買賣業務	787,044 (HKD189,330)	787,044 (HKD189,330)	-	100.00%	595,305	51,497	51,497	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%	(51)	3,256	3,256	孫公司
本公司	鼎翰科技	台灣	條碼印表機之製造及買賣業務	163,728	107,200	11,610	38.45%	326,612	183,054	72,839	子公司
鼎翰科技	TSCAE(註2)	德國	經營條碼印表機及其零件之銷售	2,943 (EUR 63)	2,943 (EUR 63)	-	100.00%	18,993	20,889	20,889	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)	46,622 (USD1,500)	11,711	100.00%	157,978	58,756	58,756	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)	30,560 (USD1,000)	10,000	100.00%	45,438	8,656	8,656	孫公司
TSC HK	天津國聚	中國大陸	條碼印表機及其零件之產銷	46,245 (USD1,500)	46,245 (USD1,500)	-	100.00%	161,079	58,756	58,756	孫公司
本公司	Advanced EPI Technology Corporation (AET)	美國	晶片之製造與買賣業務	153,350 (USD5,000)	153,350 (USD5,000)	13,075	100.00%	47,181	438	438	子公司

註1：除鼎翰科技及其子公司係依據經會計師核閱之財務報表計列，其餘係依據被投資公司自結之財務報表認列。

註2：該被投資公司原名稱為TSC Printer Europe GmbH (TSCP)，自民國九十八年十一月二十六日更名為TSC Auto ID Technology EMEA GmbH (TSCAE)。

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	TSCAE	其他應收款—關係人	11,881 (EUR 250千元)	10,645 (EUR 250千元)	4%	2：短期融通資金之必要	銷貨 206,297	營運週轉	-	-	-	169,889	339,778

(2)為他人背書保證：無。

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

(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	13,971	75.00	13,971	
Ever Energetic	TSCH	子公司	"	985	690,886	36.96	690,886	
Ever Winner	TSCA	子公司	"	2,000	4,657	25.00	4,657	
Ever Winner	上海瀚科	子公司	"	-	26,545	100.00	26,545	
Ever Winner	TSCH	子公司	"	1,008	706,962	37.82	706,962	
TSCH	台半科技(深圳)	子公司	"	-	(585)	100.00	(585)	
TSCH	陽信長威	子公司	"	-	1,009,847	100.00	1,009,847	
TSCH	天津長威	子公司	"	-	595,305	100.00	595,305	
鼎翰科技	TSCAE	子公司	"	-	(1,333)	100.00	(1,333)	
鼎翰科技	TSC HK	子公司	"	11,711	87,467	100.00	87,467	
鼎翰科技	TSCAA	子公司	"	10,000	39,133	100.00	39,133	
TSC HK	天津國聚	子公司	"	-	87,461	100.00	87,461	

註1：市價除鼎翰科技及其子公司，餘係依據被投資公司自結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：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：

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，其前次移轉資料			價格法 定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有權人	與發行人之關係	移轉日期			
本公司	土地及房屋	99.08.25	202,466	已付訖	非關係人	-	-	-	-	參考估價報告 208,021	辦公室	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		
TSCH	本公司	母公司	進貨	751,661	100 %	註1	-	-	(377,650)	100 %	
Ever Energetic	本公司	母公司	銷貨	200,242	52 %	註1	-	-	2,288	8 %	註2
Ever Energetic	陽信長威	子公司	銷貨	178,139	49 %	註1	-	-	27,919	92 %	
Ever Energetic	陽信長威	子公司	進貨	214,476	54 %	月結90天	-	-	-	-	
Ever Energetic	本公司	母公司	進貨	180,029	46 %	註1	-	-	-	-	
陽信長威	本公司	最終母公司	銷貨	1,610,400	78 %	註1	-	-	596,254	94 %	註2
Skyrise	本公司	母公司	銷貨	299,960	100 %	註1	-	-	2,553	100 %	註2
Skyrise	陽信長威	子公司	進貨	284,574	100 %	月結90天	-	-	(340)	100 %	
TSCA	本公司	最終母公司	進貨	182,502	100 %	註1	-	-	(80,181)	100 %	
TSCJ	本公司	母公司	進貨	177,464	100 %	註1	-	-	(62,649)	100 %	
上海瀚科	本公司	最終母公司	進貨	103,192	38 %	註1	-	-	(55,762)	40 %	
鼎翰科技	TSCAE	子公司	銷貨	206,297	22 %	月結120天	-	-	75,693	27 %	

台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

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		
鼎翰科技	TSCAA	子公司	銷貨	200,423	22 %	月結120天	-	-	114,023	41 %	
鼎翰科技	TSC HK	子公司	銷貨	147,738	16 %	月結120天	-	-	(23,760)	1 %	
鼎翰科技	TSC HK	子公司	進貨	4,878	- %		-	-	-	-	
TSC HK	天津國聚	母公司	銷貨	147,738	55 %	月結90天	-	-	(23,760)	100 %	
TSC HK	天津國聚	母公司	進貨	4,878	-	月結90天	-	-	-	-	

註1：進貨係支付去料加工費。

註2：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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
陽信長威	本公司	最終母公司	596,254	2.15	-		61,380	-
鼎翰科技	TSCAA	子公司	114,023	3.11	-		-	-
鼎翰科技	TSCAE	子公司	75,693	3.63	-		336	-

註：係截至報告日之收回情形。

(9)從事衍生性商品交易：

單位：新台幣千元/外幣千元

交易公司	衍生性商品種類	持有目的	合約金額	帳面價值	公平價值
天津長威	匯率交換合約(註)	非以交易為目的	USD 723	RMB (117)	RMB (117)
天津長威	利率交換合約(註)	"	USD 716	RMB (57)	RMB (57)

註：係配合銀行美金借款為鎖定匯率或利率風險而承作。

(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/外幣千元

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	722,077 (USD22,000)	註2	628,196 (USD19,706)	-	-	628,196 (USD19,706)	100.00%	110,896 (HKD27,201)	1,009,847 (HKD250,708)	-
天津長威	晶片之製造及買賣業務	387,173 (USD13,000)	註2	387,173 (USD13,000)	-	-	387,173 (USD13,000)	100.00%	51,494 (HKD12,631)	595,305 (HKD147,792)	200,874 (USD6,249)
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)	100.00%	3,256 (HKD 799)	(51) (HKD (13))	-
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)	100.00%	8,247 (USD 261)	26,545 (USD 849)	-
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	46,245 (USD1,500)	-	-	46,245 (USD1,500)	100.00%	58,756 (HKD14,522)	161,079 (HKD39,219)	-

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。

## 台灣半導體股份有限公司財務季報表附註(續)

### 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
1,030,638	1,061,898	2,773,075
(USD32,841 & HKD1,000)	(USD33,841 & HKD1,000)	

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。

註3：上表不含本公司之子公司自行轉投資大陸地區之投資金額。

- 3.本公司民國九十九年前三季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，以及附註五關係人交易之說明。

十二、部門別財務資訊：不適用。