

股票代碼：5425

台灣半導體股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第三季

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

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~42
(七)關係人交易	43
(八)質押之資產	43
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	43~44
(十)重大之災害損失	44
(十一)重大之期後事項	44
(十二)其 他	44
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	45~48
2.轉投資事業相關資訊	48~49
3.大陸投資資訊	49
4.主要股東資訊	50
(十四)部門資訊	50~51



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

台灣半導體股份有限公司董事會 公鑒：

前言

台灣半導體股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為2,835,998千元及3,298,465千元，分別占合併資產總額之15.51%及17.95%；負債總額分別為501,018千元及624,459千元，分別占合併負債總額之6.60%及8.11%；民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為47,975千元、36,378千元、85,307千元及88,444千元，分別占合併綜合損益之23.32%、6.29%、9.09%及7.14%。

保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達台灣半導體股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

強調事項

如合併財務報告附註六(九)及(二十二)所述，鼎翰科技股份有限公司於民國一一二年六月十二日收購MGN sp. z o.o. 100%股權，因已於本年度完成企業合併所取得可辨認淨資產之評價，故依據收購價格分配報告調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額，並追溯重編比較期間資訊。本會計師並未因此而修正核閱結論。

其他事項

列入上開合併財務報告之子公司中，有關鼎翰科技股份有限公司之財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報告之核閱結果，有關鼎翰科技股份有限公司之財務報告所列之金額係依據其他會計師之核閱報告。鼎翰科技股份有限公司於民國一一三年及一一二年九月三十日之資產總額分別為8,588,990千元及7,910,056千元，分別占合併資產總額之46.97%及43.06%；於民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之營業收入淨額分別為2,228,028千元、1,978,880千元、6,172,463千元及6,036,087千元，分別占合併營業收入淨額之58.05%、52.78%、58.30%及54.21%。

安侯建業聯合會計師事務所

郭仰倫



會計師：

蕭佩如



證券主管機關：金管證審字第1120333238號
核准簽證文號：金管證審字第1040003949號
民國一一三年十一月八日

台灣半導體股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年九月三十日、一十二年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產	113.9.30		112.12.31 (調整後)		112.9.30 (調整後)		負債及權益	113.9.30		112.12.31 (調整後)		112.9.30 (調整後)	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 2,552,966	14	3,383,447	19	3,601,098	20	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 2,061,675	11	1,621,395	9	2,123,823	12
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	102,118	1	25,603	-	2,943	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	56,672	-	19,674	-	18,782	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及(十八))	62	-	307	-	63	-	2170 應付帳款	1,428,530	8	1,356,789	8	1,457,460	8
1170 應收帳款淨額(附註六(三)及(十八))	3,016,670	16	2,575,669	15	2,951,216	16	2200 其他應付款(附註六(十二))	923,007	5	935,187	5	909,274	5
1200 其他應收款	90,815	-	72,341	-	89,241	1	2230 本期所得稅負債	210,642	1	220,156	1	220,699	1
1220 本期所得稅資產	22,525	-	22,532	-	5,099	-	2322 一年內到期長期借款(附註六(十一))	165,140	1	307,457	2	314,797	2
130X 存貨(附註六(四))	3,616,645	20	3,351,290	19	3,536,225	19	2280 租賃負債－流動(附註六(十三))	107,981	1	105,383	1	111,416	-
1410 預付款項	186,802	1	144,345	1	172,269	1	2399 其他流動負債	251,529	2	261,457	2	304,593	2
1476 其他金融資產－流動(附註六(二))	604,176	4	86,540	1	88,300	-		<u>5,205,176</u>	<u>29</u>	<u>4,827,498</u>	<u>28</u>	<u>5,460,844</u>	<u>30</u>
非流動資產：							非流動負債：						
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	39,616	-	22,383	-	4,497	-	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二))	21,293	-	54,521	-	50,892	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六))	4,350,857	23	4,407,897	25	4,452,943	24	2540 長期借款(附註六(十一))	902,874	5	839,963	5	1,033,540	6
1755 使用權資產(附註六(七))	564,824	3	189,295	1	222,024	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十三))	449,778	2	64,880	-	92,177	1
1822 無形資產(附註六(八))	479,962	3	521,227	3	528,422	3	2640 淨確定福利負債－非流動	23,869	-	39,335	-	35,045	-
1805 商譽(附註六(九))	1,383,251	8	1,339,762	8	1,384,144	8	2570 遞延所得稅負債	930,271	5	971,583	6	949,728	5
1840 遞延所得稅資產	549,686	3	544,142	3	507,778	3	2670 其他非流動負債	52,892	1	45,994	-	77,406	-
1980 其他金融資產－非流動(附註六(二))	279,342	2	416,549	2	421,219	2		<u>2,380,977</u>	<u>13</u>	<u>2,016,276</u>	<u>11</u>	<u>2,238,788</u>	<u>12</u>
1990 其他非流動資產	444,010	2	439,913	3	403,607	2	負債總計	<u>7,586,153</u>	<u>42</u>	<u>6,843,774</u>	<u>39</u>	<u>7,699,632</u>	<u>42</u>
	<u>8,091,548</u>	<u>44</u>	<u>7,881,168</u>	<u>45</u>	<u>7,924,634</u>	<u>43</u>	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十六))						
資產總計	<u>\$ 18,284,327</u>	<u>100</u>	<u>17,543,242</u>	<u>100</u>	<u>18,371,088</u>	<u>100</u>	3110 普通股股本	2,634,854	14	2,634,854	15	2,634,854	14
							3200 資本公積	2,252,248	12	2,209,251	12	2,208,242	12
							3300 保留盈餘	3,599,994	20	3,816,863	22	3,719,872	20
							3400 其他權益	(204,548)	(1)	(419,530)	(2)	(289,434)	(1)
							3500 庫藏股票	(599,878)	(3)	(506,043)	(3)	(506,043)	(3)
							歸屬母公司業主之權益合計	<u>7,682,670</u>	<u>42</u>	<u>7,735,395</u>	<u>44</u>	<u>7,767,491</u>	<u>42</u>
							36XX 非控制權益(附註六(五))	3,015,504	16	2,964,073	17	2,903,965	16
							權益總計	<u>10,698,174</u>	<u>58</u>	<u>10,699,468</u>	<u>61</u>	<u>10,671,456</u>	<u>58</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 18,284,327</u>	<u>100</u>	<u>17,543,242</u>	<u>100</u>	<u>18,371,088</u>	<u>100</u>

董事長：王秀亭



經理人：王秀亭



會計主管：鄭懿誠



(請詳閱後附合併財務報告附註)

台灣半導體股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年7月至9月		112年7月至9月 (調整後)		113年1月至9月		112年1月至9月 (調整後)	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	4110 銷貨收入(附註六(十八))	\$ 3,963,707	103	3,874,222	103	10,978,401	104	11,549,838
4190 減：銷貨退回及折讓	125,502	3	125,163	3	390,988	4	414,314	4
營業收入淨額	3,838,205	100	3,749,059	100	10,587,413	100	11,135,524	100
5000 營業成本(附註六(四))	2,770,475	72	2,557,649	68	7,518,218	71	7,646,632	69
營業毛利	1,067,730	28	1,191,410	32	3,069,195	29	3,488,892	31
6000 營業費用(附註六(二)、(十四)及(二十))：								
6100 推銷費用	433,508	11	376,075	10	1,199,490	11	1,048,288	9
6200 管理費用	228,560	6	247,603	7	644,663	6	678,822	6
6300 研究發展費用	113,981	3	117,537	3	322,088	3	317,064	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	10,682	-	(1,254)	-	10,195	-	15,527	-
	786,731	20	739,961	20	2,176,436	20	2,059,701	18
營業淨利	280,999	8	451,449	12	892,759	9	1,429,191	13
營業外收入及支出(附註六(十九))：								
7100 利息收入	10,257	-	7,784	-	30,681	-	28,078	-
7010 其他收入	20,918	1	14,311	1	40,509	-	41,591	1
7020 其他利益及損失	(21,783)	(1)	71,214	2	60,773	1	115,822	1
7050 財務成本	(31,091)	(1)	(23,580)	(1)	(73,559)	(1)	(60,566)	(1)
	(21,699)	(1)	69,729	2	58,404	-	124,925	1
稅前淨利	259,300	7	521,178	14	951,163	9	1,554,116	14
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	84,407	2	144,980	4	299,592	3	453,334	4
本期淨利	174,893	5	376,198	10	651,571	6	1,100,782	10
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	23,573	1	221,852	6	314,398	3	164,678	1
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十五))	7,250	-	(19,552)	(1)	(27,891)	-	(26,684)	-
	30,823	1	202,300	5	286,507	3	137,994	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	30,823	1	202,300	5	286,507	3	137,994	1
本期綜合損益總額	\$ 205,716	6	\$ 578,498	15	\$ 938,078	9	\$ 1,238,776	11
本期淨利歸屬於：								
母公司業主	\$ 81,715	3	232,623	6	310,102	3	618,223	6
非控制權益(附註六(五))	93,178	2	143,575	4	341,469	3	482,559	4
	\$ 174,893	5	\$ 376,198	10	\$ 651,571	6	\$ 1,100,782	10
綜合損益總額歸屬於：								
母公司業主	\$ 130,904	4	385,231	10	525,084	5	688,347	6
非控制權益(附註六(五))	74,812	2	193,267	5	412,994	4	550,429	5
	\$ 205,716	6	\$ 578,498	15	\$ 938,078	9	\$ 1,238,776	11
基本每股盈餘(元)(附註六(二十一))	\$ 0.33		0.94		1.25		2.49	
稀釋每股盈餘(元)(附註六(二十一))	\$ 0.33		0.93		1.25		2.48	

董事長：王秀亭



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：王秀亭



~5~

會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額		庫藏股票	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘		差 額	庫藏股票				
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,634,854	2,137,088	973,024	531,125	2,651,442	4,155,591	(359,558)	(506,043)	8,061,932	2,663,551	10,725,483	
本期淨利(調整後)	-	-	-	-	618,223	618,223	-	-	618,223	482,559	1,100,782	
本期其他綜合損益(調整後)	-	-	-	-	-	-	70,124	-	70,124	67,870	137,994	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	618,223	618,223	70,124	-	688,347	550,429	1,238,776	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	156,719	-	(156,719)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(1,053,942)	(1,053,942)	-	-	(1,053,942)	-	(1,053,942)	
發放予子公司股利調整資本公積	-	59,200	-	-	-	-	-	-	59,200	-	59,200	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	11,954	-	-	-	-	-	-	11,954	-	11,954	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(310,015)	(310,015)	
民國一一年九月三十日餘額(調整後)	\$ 2,634,854	2,208,242	1,129,743	531,125	2,059,004	3,719,872	(289,434)	(506,043)	7,767,491	2,903,965	10,671,456	
民國一一年一月一日餘額	\$ 2,634,854	2,209,251	1,129,743	531,125	2,155,995	3,816,863	(419,530)	(506,043)	7,735,395	2,964,073	10,699,468	
本期淨利	-	-	-	-	310,102	310,102	-	-	310,102	341,469	651,571	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	214,982	-	214,982	71,525	286,507	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	310,102	310,102	214,982	-	525,084	412,994	938,078	
子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(93,835)	(93,835)	-	(93,835)	
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	71,521	-	(71,521)	-	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(526,971)	(526,971)	-	-	(526,971)	-	(526,971)	
發放予子公司股利調整資本公積	-	31,920	-	-	-	-	-	-	31,920	-	31,920	
採用權益法認列之關聯企業變動數	-	11,077	-	-	-	-	-	-	11,077	-	11,077	
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(361,563)	(361,563)	
民國一一年九月三十日餘額	\$ 2,634,854	2,252,248	1,201,264	531,125	1,867,605	3,599,994	(204,548)	(599,878)	7,682,670	3,015,504	10,698,174	

董事長：王秀亭



經理人：王秀亭

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至9月	112年1月至9月 (調整後)
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 951,163	1,554,116
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	669,140	632,205
攤銷費用	83,408	103,340
預期信用減損損失	10,195	15,527
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失	7,702	10,123
利息費用	72,448	59,148
利息收入	(30,681)	(28,078)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	6,068	(556)
非金融資產減損迴轉利益	(2,050)	(66)
其他	11,077	11,954
收益費損項目合計	<u>827,307</u>	<u>803,597</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(77,413)	(14,538)
應收票據減少	245	525
應收帳款(增加)減少	(451,196)	129,032
其他應收款(增加)減少	(18,473)	18,725
存貨(增加)減少	(265,355)	22,507
預付款項(增加)減少	(58,065)	31,773
其他金融資產減少	76,740	511,188
應付帳款增加(減少)	71,741	(285,421)
其他應付款減少	(12,609)	(184,698)
其他流動負債減少	(9,921)	(34,755)
淨確定福利負債增加(減少)	(15,466)	45
其他非流動負債增加(減少)	5,927	(4,853)
調整項目合計	<u>73,462</u>	<u>993,127</u>
營運產生之現金流入	1,024,625	2,547,243
收取之利息	30,680	28,546
支付之利息	(53,482)	(54,320)
支付之所得稅	(355,955)	(628,995)
營業活動之淨現金流入	<u>645,868</u>	<u>1,892,474</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(20,267)	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(358,490)
取得不動產、廠房及設備	(149,897)	(206,088)
處分不動產、廠房及設備	1,620	1,490
取得無形資產	(13,309)	(26,036)
其他金融資產增加	(457,169)	(367,121)
其他非流動資產減少	65,706	58,000
預付設備款增加	(347,805)	(212,530)
投資活動之淨現金流出	<u>(921,121)</u>	<u>(1,110,775)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	440,280	648,519
舉借長期借款	413,950	300,000
償還長期借款	(493,719)	(384,460)
租賃本金償還	(96,646)	(98,269)
存入保證金增加(減少)	81	(187)
發放現金股利	(495,051)	(994,742)
庫藏股票買回成本	(93,835)	-
非控制權益淨變動	(361,563)	(310,015)
籌資活動之淨現金流出	<u>(686,503)</u>	<u>(839,154)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	131,275	62,872
本期現金及約當現金增加(減少)數	(830,481)	5,417
期初現金及約當現金餘額	3,383,447	3,595,681
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,552,966</u>	<u>3,601,098</u>

董事長：王秀亭



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：王秀亭



會計主管：鄭懿誠



台灣半導體股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

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

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第17號「保險合約」及國際財務報導準則第17號之修正
- 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(二) 合併基礎

1. 列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
本公司	Ever Energetic Int'l Ltd. (Ever Energetic)	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Ever Winner Int'l Co., Ltd. (Ever Winner)	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Skyrise Int'l Ltd. (Skyrise)	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Taiwan Semiconductor Europe GmbH (TSCE)	一般進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Taiwan Semiconductor Japan Ltd. (TSCJ)	整流器之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
本公司	Taiwan Semiconductor (H.K.) Co., Ltd. (TSCH)	對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務	25.22 %	25.22 %	25.22 %	-
本公司	鼎翰科技	條碼印表機之製造及買賣業務	35.89 %	36.05 %	36.08 %	-
Ever Energetic	TSCH	對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務	36.96 %	36.96 %	36.96 %	-
Ever Energetic	TSC America, Inc.(TSCA)	整流器之買賣業務	75.00 %	75.00 %	75.00 %	-
Ever Winner	TSCH	對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務	37.82 %	37.82 %	37.82 %	-
Ever Winner	TSCA	整流器之買賣業務	25.00 %	25.00 %	25.00 %	-
Ever Winner	上海瀚科國際貿易有限公司(上海瀚科)	整流器之買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
TSCH	陽信長威電子有限公司(陽信長威)	整流器之製造及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
TSCH	天津長威科技有限公司(天津長威)	晶片之製造及買賣業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
鼎翰科技	TSC Auto ID Technology EMEA GmbH (TSCAE)	條碼印表機及其零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
鼎翰科技	TSC Auto ID (H.K.) Ltd. (TSC HK)	各種生產事業之投資及一般進出口業務	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
鼎翰科技	TSC Auto Technology America Inc. (TSCAA)	條碼印表機及其零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
鼎翰科技	鼎貫科技股份有限公司(鼎貫科技)	條碼印表機及其零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113.9.30	112.12.31	112.9.30	
鼎翰科技	Diversified Labeling Solutions, Inc. (DLS)	印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
鼎翰科技	TSC Auto ID Technology India Private Limited (TSCIN)	條碼印表機及其零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
鼎翰科技	Mosfortico Investments sp. z o.o. (TSCPL)	一般投資	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
TSCAE	TSC Auto ID Technology ME, Ltd. FZE (TSCAD)	條碼印表機及其零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
TSCAE	TSC Auto ID Technology Spain, S.L. (TSCAS)	條碼印表機及其零件之買賣	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
TSC HK	天津國聚科技有限公司(天津國聚)	條碼印表機及其零件之產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
DLS	Precision Press & Label, Inc. (PPL)	印表機各式標籤紙及其耗材之銷售	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-
TSCPL	MGN sp. z o.o. (MGN)(附註六(二十二))	印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	-

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

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

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金（如國際會計準則第7號所定義），除非於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制。

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

- 1.預期於其正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第34號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導期間結束日(以下稱報導日)依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費損之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一二年度合併財務報告一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(一)現金及約當現金

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
現金及零用金	\$ 725	790	861
支票及活期存款	2,064,645	2,763,120	2,960,382
附買回票券	100,000	-	200,000
定期存款	885,126	1,008,967	837,205
減：原始到期日超過三個月以上之定期存款(附註六(二))	<u>(497,530)</u>	<u>(389,430)</u>	<u>(397,350)</u>
	<u>\$ 2,552,966</u>	<u>3,383,447</u>	<u>3,601,098</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十三)。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31 (調整後)</u>	<u>112.9.30 (調整後)</u>
流 動：			
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
受益憑證	\$ 100,074	20,032	-
遠期外匯合約	<u>2,044</u>	<u>5,571</u>	<u>2,943</u>
	<u>\$ 102,118</u>	<u>25,603</u>	<u>2,943</u>
其他金融資產：			
原始到期日超過三個月至 一年內之定期存款	\$ 271,380	86,540	88,300
其 他(註)(附註六(二十 二))	<u>332,796</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 604,176</u>	<u>86,540</u>	<u>88,300</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融負債：			
或有對價(附註六(二十 二))	\$ 56,008	19,674	18,364
遠期外匯合約	<u>664</u>	<u>-</u>	<u>418</u>
	<u>\$ 56,672</u>	<u>19,674</u>	<u>18,782</u>
非 流 動：			
強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產：			
國外基金	<u>\$ 39,616</u>	<u>22,383</u>	<u>4,497</u>
其他金融資產：			
原始到期日超過一年以上 之定期存款	\$ 226,150	302,890	309,050
存出保證金	53,192	68,999	69,296
其 他(附註六(二十二))	<u>-</u>	<u>44,660</u>	<u>42,873</u>
	<u>\$ 279,342</u>	<u>416,549</u>	<u>421,219</u>
強制透過損益按公允價值衡量 之金融負債：			
或有對價(附註六(二十 二))	<u>\$ 21,293</u>	<u>54,521</u>	<u>50,892</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註：鼎翰科技於民國一一二年六月十二日收購MGN 100%股權，並存入歐元1,292千元至第三方託管專戶作為尾款（依報導期間結束日匯率換算為新台幣47,428千元），用於保障雙方皆已履行收購協議約定之義務，專戶款項預計將於民國一十三年十二月十二日結清。

另為收購南韓公司Bluebird Inc.（以下稱「Bluebird」），鼎翰科技於民國一一三年八月按收購總價金韓元118,703,431千元之10%存入由第三方銀行管理之專戶（韓元11,870,343千元，依報導期間結束日匯率換算為新台幣285,368千元），相關資訊請詳附註九。

合併公司已於附註六(二十三)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

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

113.9.30					
	合約金額	幣別	到期期間		
賣出/買入遠期外匯	USD 6,000 / NTD 191,756	美元兌台幣	113.10		
賣出/買入遠期外匯	EUR 6,000 / NTD 211,342	歐元兌台幣	113.10~113.11		
112.12.31					
	合約金額	幣別	到期期間		
賣出/買入遠期外匯	USD 6,000 / NTD 187,271	美元兌台幣	113.01~113.02		
賣出/買入遠期外匯	EUR 3,000 / NTD 104,167	歐元兌台幣	113.01.18		
112.9.30					
	合約金額	幣別	到期期間		
賣出/買入遠期外匯	EUR 500 / USD 564	歐元兌美元	112.10.20		
賣出/買入遠期外匯	EUR 3,000 / NTD 103,293	歐元兌台幣	112.10.25		
賣出/買入遠期外匯	USD 1,000 / NTD 31,788	美元兌台幣	112.10.18		

(三)應收票據及應收帳款

	113.9.30	112.12.31 (調整後)	112.9.30 (調整後)
應收票據	\$ 62	307	63
應收帳款	3,061,449	2,622,118	3,007,138
減：備抵損失	(44,779)	(46,449)	(55,922)
	\$ 3,016,732	2,575,976	2,951,279

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司整流器部門應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,438,046	0.36%	5,210
逾期1~90天	81,890	1.06%	868
逾期91~180天	738	26.23%	193
逾期181~270天	4	50.00%	2
	<u>\$ 1,520,678</u>		<u>6,273</u>

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

	112.9.30		
	<u>應收款項 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,419,614	0.95%	13,533
逾期1~90天	92,179	1.30%	1,198
逾期91~180天	390	49.85%	194
逾期181~270天	4,231	86.12%	3,644
逾期271~365天	10,808	100.00%	10,808
	<u>\$ 1,527,222</u>		<u>29,377</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司條碼列印機部門應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	113.9.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,131,390	1.01%	11,386
逾期1~90天	341,382	1.00%	3,414
逾期91~180天	21,294	3.00%	639
逾期181~270天	19,249	5.00%	962
逾期271~365天	6,014	10.00%	601
逾期365天以上	<u>21,504</u>	100.00%	<u>21,504</u>
	<u>\$ 1,540,833</u>		<u>38,506</u>

	112.12.31(調整後)		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,033,666	1.13%	11,663
逾期1~90天	261,279	1.00%	2,613
逾期91~180天	11,481	7.08%	344
逾期181~270天	9,218	5.00%	461
逾期271~365天	6,424	10.00%	642
逾期365天以上	<u>12,099</u>	100.00%	<u>12,099</u>
	<u>\$ 1,334,167</u>		<u>27,822</u>

	112.9.30(調整後)		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,128,752	0.47%	5,365
逾期1~90天	294,285	1.00%	2,943
逾期91~180天	24,977	6.04%	1,509
逾期181~270天	12,072	5.00%	604
逾期271~365天	4,188	10.00%	419
逾期365天以上	<u>15,705</u>	100.00%	<u>15,705</u>
	<u>\$ 1,479,979</u>		<u>26,545</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
期初餘額	\$ 46,449	37,506
本期認列	10,195	15,527
企業合併取得	-	1,917
收回已沖銷之呆帳	241	-
本期沖銷	(13,604)	-
匯率變動之影響	1,498	972
期末餘額	<u>\$ 44,779</u>	<u>55,922</u>

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及應收帳款均未貼現或作為擔保品。

(四)存 貨

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u> (調整後)
製成品	\$ 1,736,175	1,728,891	1,757,573
半成品及在製品	589,759	504,950	578,436
原物料	1,048,312	994,316	1,073,073
在途存貨	242,399	123,133	127,143
	<u>\$ 3,616,645</u>	<u>3,351,290</u>	<u>3,536,225</u>

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列為銷貨成本及費用之存貨成本分別為2,670,699千元、2,537,003千元、7,305,394千元及7,478,671千元。民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日因存貨自成本沖減至淨變現價值而認列之營業成本分別為99,776千元、18,646千元、212,824千元及167,961千元。

截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	公司註冊 之 國 家	非控制權益之所有權 權益及表決權之比例		
		<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
鼎翰科技	台灣	64.11 %	63.95 %	63.92 %

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

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

彙總性財務資訊：

	113.9.30	112.12.31 (調整後)	112.9.30 (調整後)
流動資產	\$ 4,539,454	3,961,887	4,596,785
非流動資產	5,077,186	4,993,216	4,886,530
流動負債	(3,094,903)	(2,193,588)	(2,746,904)
非流動負債	(1,411,521)	(1,300,244)	(1,454,049)
淨資產	<u>\$ 5,110,216</u>	<u>5,461,271</u>	<u>5,282,362</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 3,015,504</u>	<u>2,964,073</u>	<u>2,903,965</u>

	113年7月至9月	112年7月至9月 (調整後)	113年1月至9月	112年1月至9月 (調整後)
營業收入	\$ <u>2,228,046</u>	<u>2,107,692</u>	<u>6,172,515</u>	<u>6,210,382</u>
本期淨利	\$ 145,509	224,615	533,766	756,746
其他綜合損益	(215,730)	(94,025)	(313,432)	273,419
綜合損益總額	<u>\$ (70,221)</u>	<u>130,590</u>	<u>220,334</u>	<u>1,030,165</u>
歸屬於非控制權益				
之本期淨利	<u>\$ 93,178</u>	<u>143,575</u>	<u>341,469</u>	<u>482,559</u>
歸屬於非控制權益				
之綜合損益總額	<u>\$ 74,812</u>	<u>193,267</u>	<u>412,994</u>	<u>550,429</u>

	113年1月至9月	112年1月至9月 (調整後)
營業活動現金流量	\$ 475,703	890,421
投資活動現金流量	(505,717)	(473,676)
籌資活動現金流量	(126,429)	(271,771)
匯率變動對現金及 約當現金之影響	16,336	20,947
現金及約當現金淨 增加(減少)數	<u>\$ (140,107)</u>	<u>165,921</u>

(六)不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 及 其 他 設 備	總 計
帳面金額：				
民國113年1月1日(調整後)	\$ <u>866,547</u>	<u>917,155</u>	<u>2,624,195</u>	<u>4,407,897</u>
民國113年9月30日	\$ <u>866,761</u>	<u>899,222</u>	<u>2,584,874</u>	<u>4,350,857</u>
民國112年1月1日	\$ <u>861,426</u>	<u>905,203</u>	<u>2,716,404</u>	<u>4,483,033</u>
民國112年9月30日(調整後)	\$ <u>866,206</u>	<u>932,066</u>	<u>2,654,671</u>	<u>4,452,943</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 鼎翰科技於民國一一二年六月透過企業合併取得子公司業務，請詳附註六(二十二)。
2. 截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備作長期借款及融資擔保之明細，請詳附註八。
3. 本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日購置固定資產利息費用資本化金額分別為343千元、451千元、1,218千元及810千元，資本化利率皆為1.50%。

(七) 使用權資產

	<u>土地使用權</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>總計</u>
帳面金額：					
民國113年1月1日(調整後)	\$ <u>8,071</u>	<u>150,755</u>	<u>17,493</u>	<u>12,976</u>	<u>189,295</u>
民國113年9月30日	\$ <u>8,160</u>	<u>528,750</u>	<u>17,252</u>	<u>10,662</u>	<u>564,824</u>
民國112年1月1日	\$ <u>8,583</u>	<u>216,465</u>	<u>4,191</u>	-	<u>229,239</u>
民國112年9月30日(調整後)	\$ <u>8,355</u>	<u>184,549</u>	<u>17,923</u>	<u>11,197</u>	<u>222,024</u>

鼎翰科技於民國一一二年六月透過企業合併取得子公司業務，請詳附註六(二十二)。

(八) 無形資產

	<u>專門技術</u>	<u>顧客關係</u>	<u>專利權</u>	<u>電腦軟體</u>	<u>合計</u>
帳面金額：					
民國113年1月1日(調整後)	\$ <u>29,425</u>	<u>355,889</u>	-	<u>135,913</u>	<u>521,227</u>
民國113年9月30日	\$ <u>19,412</u>	<u>346,048</u>	-	<u>114,502</u>	<u>479,962</u>
民國112年1月1日	\$ <u>43,557</u>	<u>160,327</u>	<u>6,326</u>	<u>98,203</u>	<u>308,413</u>
民國112年9月30日(調整後)	\$ <u>34,637</u>	<u>358,965</u>	<u>1,581</u>	<u>133,239</u>	<u>528,422</u>

鼎翰科技於民國一一二年六月透過企業合併取得子公司業務，請詳附註六(二十二)。

(九) 商譽

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31 (調整後)</u>	<u>112.9.30 (調整後)</u>
成 本			
期初餘額	\$ 1,339,762	1,136,565	1,136,565
企業合併取得(附註六(二十二))	-	192,465	192,465
匯率變動之影響	<u>43,489</u>	<u>10,732</u>	<u>55,114</u>
期末餘額	<u>\$ 1,383,251</u>	<u>1,339,762</u>	<u>1,384,144</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
整流器部門現金產生單位	\$ 80,898	78,482	82,482
條碼列印機部門現金產生單位	<u>1,302,353</u>	<u>1,261,280</u>	<u>1,301,662</u>
	<u>\$ 1,383,251</u>	<u>1,339,762</u>	<u>1,384,144</u>

鼎翰科技透過TSCPL於民國一一二年六月十二日收購MGN，產生商譽波蘭幣25,577千元（依收購日匯率換算新台幣192,465千元），主要係來自預期MGN之產品市場及競爭優勢，進而帶動營業收入成長及擴展集團營運規模。

鼎翰科技於民國一一三年第二季取得評價報告，合併公司已依據該收購價格分配報告調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

條碼列印機部門商譽之整體帳面金額係分攤至下列現金產生單位：

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u> (調整後)	<u>112.9.30</u> (調整後)
印表機事業—Printronix品牌	\$ 886,865	860,385	904,238
標籤紙事業—DLS品牌	203,592	197,513	207,581
標籤紙事業—MGN品牌	<u>211,896</u>	<u>203,382</u>	<u>189,843</u>
合計	<u>\$ 1,302,353</u>	<u>1,261,280</u>	<u>1,301,662</u>

合併資產負債表相關項目追溯調整影響數如下：

	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>	<u>收購日</u>
資 產			
應收帳款	\$ 3	(855)	(867)
其他應收款	261	2,609	2,645
存 貨	-	17	17
預付款項	(3,814)	91	93
其他流動資產	-	(2,288)	(2,319)
不動產、廠房及設備	(15,627)	48,460	51,200
使用權資產	-	(690)	(699)
無形資產	(56,818)	210,822	217,250
商 譽	70,203	(144,221)	(146,212)
遞延所得稅資產	-	188	191
其他非流動資產	3,552	(32,258)	(32,703)

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>	<u>收購日</u>
負 債			
應付帳款	\$ 3	(31,903)	(32,343)
其他應付款	(1,736)	69,498	70,458
租賃負債－流動	-	(177)	(179)
其他流動負債	(26)	1,853	1,879
遞延所得稅負債	(481)	50,309	51,004
租賃負債－非流動	-	(451)	(457)
其他非流動負債	-	(1,742)	(1,766)
權 益			
保留盈餘	-	(1,788)	-
其他權益	-	(201)	-
非控制權益	-	(3,523)	-

綜合損益表相關項目追溯調整影響數如下：

	<u>112年7月1日 至9月至30月</u>	<u>112年1月1日 至9月至30月</u>
營業成本	\$ 1,950	2,034
攤銷費用	3,506	3,459
遞延所得稅費用	(538)	(538)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	554	557
綜合損益總額減少	<u>\$ 5,472</u>	<u>5,512</u>

綜合損益總額歸屬於：

	<u>112年7月1日 至9月至30月</u>	<u>112年1月1日 至9月至30月</u>
母公司業主	\$ (1,975)	(1,989)
非控制權益	(3,497)	(3,523)
合 計	<u>\$ (5,472)</u>	<u>(5,512)</u>

(十)短期借款

	<u>113.9.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.9.30</u>
信用借款	\$ 1,776,825	1,621,395	2,123,823
進出口借款	284,850	-	-
	<u>\$ 2,061,675</u>	<u>1,621,395</u>	<u>2,123,823</u>
尚未使用額度	<u>\$ 4,521,134</u>	<u>3,973,950</u>	<u>3,246,043</u>
利率區間(%)	<u>1.72%~7.52%</u>	<u>1.57%~7.51%</u>	<u>1.51%~6.35%</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十三)。

合併公司提供擔保品情形，請詳附註九。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

113.9.30			
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.675%	119.02.01	\$ 12,160
	1.525%	118.03.18	279,800
	1.525%	118.02.01	56,500
	1.320%	117.12.31	65,490
	1.805%	116.07.16	181,333
	1.805%	115.12.04	49,145
	1.325%	114.03.28	40,000
	1.325%	113.12.25	30,000
	1.77%~1.81%	115.03.13	340,000
擔保銀行借款	4.89%~5.42%	116.12.15	<u>13,586</u>
			1,068,014
減：一年內到期部分			<u>(165,140)</u>
合 計			<u>\$ 902,874</u>
尚未使用額度			<u>\$ 3,223,170</u>
112.12.31			
	<u>利率區間</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
無擔保銀行借款	1.20%	116.07.16	\$ 229,334
	1.20%	115.12.04	66,157
	1.20%	114.03.28	100,000
	1.20%	113.12.25	120,000
	1.75%	113.03.08	11,900
	1.65%~2.00%	115.03.13	600,000
	擔保銀行借款	5.43%~8.80%	116.12.15
			1,147,420
減：一年內到期部分			<u>(307,457)</u>
合 計			<u>\$ 839,963</u>
尚未使用額度			<u>\$ 1,588,370</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30		
	利率區間	到期年度	金額
無擔保銀行借款	1.20%	116.07.16	\$ 245,333
	1.20%	115.12.04	71,828
	1.20%	114.03.28	120,000
	1.20%	113.12.25	150,000
	1.75%	113.03.08	21,900
	1.65%~2.00%	115.03.13	717,000
擔保銀行借款	9.34%	116.12.15	22,276
			\$ 1,348,337
減：一年內到期部分			(314,797)
合計			\$ <u>1,033,540</u>
尚未使用額度			\$ <u>1,450,939</u>

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

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)其他應付款

	113.9.30	112.12.31 (調整後)	112.9.30 (調整後)
應付薪資及獎金	\$ 382,292	472,887	452,510
應付設備款	87,046	71,298	72,483
其他	453,669	391,002	384,281
	\$ <u>923,007</u>	<u>935,187</u>	<u>909,274</u>

(十三)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30 (調整後)
流動	\$ 107,981	105,383	111,416
非流動	449,778	64,880	92,177
	\$ <u>557,759</u>	<u>170,263</u>	<u>203,593</u>

到期分析請詳附註六(二十三)金融工具。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>11,547</u>	<u>1,904</u>	<u>19,965</u>	<u>5,808</u>
短期租賃之費用	\$ <u>11,256</u>	<u>2,228</u>	<u>15,761</u>	<u>6,364</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>1,963</u>	<u>(220)</u>	<u>3,170</u>	<u>9,583</u>

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

認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	113年1月至9月 \$ <u>135,542</u>	112年1月至9月 <u>120,024</u>
-----------	--------------------------------	-----------------------------

(十四)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一二年及一一一年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
營業成本	\$ 72	71	210	216
推銷費用	18	19	55	56
管理費用	110	107	327	320
研究發展費用	<u>25</u>	<u>28</u>	<u>73</u>	<u>81</u>
	\$ <u>225</u>	<u>225</u>	<u>665</u>	<u>673</u>

2.確定提撥計畫

合併公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為18,161千元、16,517千元、53,614千元及50,151千元，已提撥至勞工保險局。

3.海外子公司則依當地法律適用確定提撥退休辦法，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日認列之退休金費用各為13,217千元、14,315千元、39,118千元及44,189千元。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)所得稅

1.合併公司所得稅費用如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月 (調整後)</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月 (調整後)</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 158,136	132,021	356,102	421,612
未分配盈餘加徵稅額	-	-	16,821	40,278
調整前期之當期所得稅	-	(9,684)	(1,641)	(14,990)
	<u>158,136</u>	<u>122,337</u>	<u>371,282</u>	<u>446,900</u>
遞延所得稅利益				
暫時性差異之發生	(73,729)	22,643	(71,690)	6,434
所得稅費用	<u>\$ 84,407</u>	<u>144,980</u>	<u>299,592</u>	<u>453,334</u>

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)明細如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
後續可能重分類至損益之科目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (7,250)	19,522	27,891	26,684

3.合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無認列於權益之所得稅費用。

4.截至民國一一三年九月三十日止，本公司及鼎翰科技之營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關皆核定至民國一一一年度。

5.本公司部份投資國外子公司之盈餘，因國外營運擴充資金所需，長期暫不擬匯回，故依國際會計準則公報第12號「所得稅」第39段規定，將此盈餘財稅差異視為永久性差異處理。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六) 權益

1. 股本

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

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

本公司於民國一一二年六月十九日經股東會決議，提高額定資本額為9,000,000千元，並於民國一一二年六月三十日完成法定變更程序。截至民國一一三年九月三十日、一一二年十二月三十一日及九月三十日額定股本皆為9,000,000千元(其中100,000千元係留供發行員工認股權憑證使用)，實收股本皆為2,634,854千元，每股面額均為10元。

2. 資本公積

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
股票發行溢價	\$ 639,859	639,859	639,859
可轉換公司債轉換溢價	1,229,442	1,229,442	1,229,442
庫藏股票交易	232,065	200,145	200,145
員工認股權發行溢價	24,378	24,378	24,378
轉換公司債應付利息補償金	18,674	18,674	18,674
員工認股權	1,543	1,543	1,543
採權益法認列關聯企業變動數	106,287	95,210	94,201
	\$ 2,252,248	2,209,251	2,208,242

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

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

4.特別盈餘公積

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

本公司於首次採用金管會認可之國際財務報導準則時，因選擇適用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目，而帳列股東權益項下之土地重估增值及累積轉換調整數依規定轉入保留盈餘之金額為302,149千元，依規定提列相同數額之特別盈餘公積，並於使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。截至民國一一三年及一一二年九月三十日止，該項特別盈餘公積餘額皆為302,149千元。

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

5.盈餘分派及股利政策

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

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

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司分別於民國一一三年六月十九日及一一二年六月十九日經股東常會決議民國一一二年度及一一一年度盈餘分配案，有關分派予股東情形如下：

	112年度		111年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 2.00	<u>526,971</u>	4.00	<u>1,053,942</u>

6.庫藏股票

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

另，截至民國一一三年及一一二年九月三十日止，子公司鼎翰科技持有本公司普通股分別為15,960千股及14,800千股，買回成本分別為599,878千元及506,043千元，列於庫藏股票項下。

本公司於民國一一三年度及一一二年度，將子公司鼎翰科技持有本公司普通股所享之股利收入分別為31,920千元及59,200千元，自採用權益法認列子公司利益之份額轉列資本公積-庫藏股票交易項下。

7.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國113年1月1日	\$ (419,530)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>214,982</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>(204,548)</u>
民國112年1月1日	\$ (359,558)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>70,124</u>
民國112年9月30日餘額(調整後)	\$ <u>(289,434)</u>

(十七)股份基礎給付

合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		113年7月至9月		
		整流器 部 門	條碼列印機 部 門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲		\$ 1,099,468	581,337	1,680,805
美 洲		138,780	1,010,860	1,149,640
歐 洲		349,897	635,831	985,728
其 他		22,032	-	22,032
		<u>\$ 1,610,177</u>	<u>2,228,028</u>	<u>3,838,205</u>
主要產品線：				
整流器		\$ 1,610,177	-	1,610,177
條碼列印機		-	2,228,028	2,228,028
		<u>\$ 1,610,177</u>	<u>2,228,028</u>	<u>3,838,205</u>
		112年7月至9月		
		整流器 部 門	條碼列印機 部 門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲		\$ 1,022,919	573,545	1,596,464
美 洲		180,284	1,014,319	1,194,603
歐 洲		415,483	519,794	935,277
其 他		22,715	-	22,715
		<u>\$ 1,641,401</u>	<u>2,107,658</u>	<u>3,749,059</u>
主要產品線：				
整流器		\$ 1,641,401	-	1,641,401
條碼列印機		-	2,107,658	2,107,658
		<u>\$ 1,641,401</u>	<u>2,107,658</u>	<u>3,749,059</u>
		113年1月至9月		
		整流器 部 門	條碼列印機 部 門	合 計
主要地區市場：				
亞 洲		\$ 2,925,153	1,640,175	4,565,328
美 洲		412,284	2,842,019	3,254,303
歐 洲		1,026,643	1,690,269	2,716,912
其 他		50,870	-	50,870
		<u>\$ 4,414,950</u>	<u>6,172,463</u>	<u>10,587,413</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年1月至9月		
	整流器 部 門	條碼列印機 部 門	合 計
主要產品線：			
整流器	\$ 4,414,950	-	4,414,950
條碼列印機	-	6,172,463	6,172,463
	<u>\$ 4,414,950</u>	<u>6,172,463</u>	<u>10,587,413</u>
	112年1月至9月		
	整流器 部 門	條碼列印機 部 門	合 計
主要地區市場：			
亞 洲	\$ 2,930,556	1,802,612	4,733,168
美 洲	552,058	3,089,266	3,641,324
歐 洲	1,383,651	1,318,447	2,702,098
其 他	58,934	-	58,934
	<u>\$ 4,925,199</u>	<u>6,210,325</u>	<u>11,135,524</u>
主要產品線：			
整流器	\$ 4,925,199	-	4,925,199
條碼列印機	-	6,210,325	6,210,325
	<u>\$ 4,925,199</u>	<u>6,210,325</u>	<u>11,135,524</u>

2.合約餘額

	113.9.30	112.12.31 (調整後)	112.9.30 (調整後)
應收票據及應收帳款	\$ 3,061,511	2,622,425	3,007,201
減：備抵損失	(44,779)	(46,449)	(55,922)
合 計	<u>\$ 3,016,732</u>	<u>2,575,976</u>	<u>2,951,279</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十九)營業外收益及費損

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>10,257</u>	<u>7,784</u>	<u>30,681</u>	<u>28,078</u>

2.其他收入

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
租金收入	\$ 2,119	2,018	6,224	5,879
其 他	18,799	12,293	34,285	35,712
	<u>\$ 20,918</u>	<u>14,311</u>	<u>40,509</u>	<u>41,591</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ (669)	(149)	(6,068)	556
外幣兌換利益(損失)	(18,079)	76,063	80,772	124,552
透過損益按公允價值衡量之金融工具損失	(680)	(2,291)	(7,702)	(10,123)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	16	22	2,050	66
其他	(2,371)	(2,431)	(8,279)	771
	<u>\$ (21,783)</u>	<u>71,214</u>	<u>60,773</u>	<u>115,822</u>

4.財務成本

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
利息費用	\$ (31,008)	(23,571)	(73,876)	(59,958)
減：利息資本化	350	451	1,428	810
其他財務費用	(433)	(460)	(1,111)	(1,418)
	<u>\$ (31,091)</u>	<u>(23,580)</u>	<u>(73,559)</u>	<u>(60,566)</u>

(二十)員工及董事酬勞

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

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

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

本公司民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為4,915千元、20,967千元、22,944千元及56,522千元，董事酬勞金估列金額分別為819千元、2,985千元、3,824千元及8,077千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異列為發放年度之損益。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一二年度及一一一年度員工酬勞估列金額分別為55,799千元及139,206千元，董事酬勞金估列金額分別為9,300千元及19,866千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一二年度及一一一年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十一)每股盈餘

1.基本每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月 (調整後)	113年1月至9月	112年1月至9月 (調整後)
本期淨利	\$ 81,715	232,623	310,102	618,223
加權平均流通在外 股數(千股)	247,525	248,685	247,525	248,685
基本每股盈餘(元)	\$ 0.33	0.94	1.25	2.49

2.稀釋每股盈餘

	113年7月至9月	112年7月至9月 (調整後)	113年1月至9月	112年1月至9月 (調整後)
計算稀釋每股盈餘 之本期淨利	\$ 81,715	232,623	310,102	618,223
加權平均流通在外 股數(千股)	247,525	248,685	247,525	248,685
員工酬勞	77	245	558	1,022
用以計算稀釋每股 盈餘之當期流通 在外普通股加權 平均股數(千股)	247,602	248,930	248,083	249,707
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.33	0.93	1.25	2.48

(二十二)企業合併

1.取得子公司業務

為提升品牌競爭力及拓展歐洲標籤紙市場業務，鼎翰科技透過TSCPL於民國一一二年六月十二日收購MGN之100%股權，初始收購對價為波蘭幣63,331千元(折合新台幣約476,560千元)，惟交易總價金尚可能依照交割後與MGN未來三年營利條件有關之或有對價及其他合約所訂情形增減。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	主要營運活動	收購日	具表決權之 所有權權益/ 收購比例	移轉對價
MGN	印表機耗材及各式標 籤紙之客製化設計、 整合及產銷	112.6.12	100%	\$ <u>476,560</u>

2.移轉對價

	MGN
現金	\$ 362,703
應付收購價金尾款(註1)(附註六(二))	43,645
或有對價協議(註2)(附註六(二))	<u>70,212</u>
	\$ <u>476,560</u>

註1：依據收購合約協議，鼎翰科技於交割日存入歐元1,292千元至第三方託管專戶作為波蘭幣5,800千元（折合新台幣43,645千元）尾款，託管期間為自交割日起算18個月，若該期間鼎翰科技未因承擔MGN未入帳之負債致蒙受額外損失，則尾款將全數支付與賣方。

註2：依據收購合約之或有對價協議，MGN自收購日起算三年，若營業收入及毛利率達到設定績效目標，鼎翰科技最多需額外支付賣方波蘭幣14,000千元。鼎翰科技管理階層認為此項支付義務係很有可能發生，該義務於收購日之公允價值預估為波蘭幣9,331千元(折合新台幣70,212千元)。

3.收購日取得之資產及承擔之負債公允價值

	MGN
流動資產	
現金及約當現金	\$ 4,213
應收帳款	79,895
其他應收款	2,645
存貨	58,699
預付款項	2,649
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 125,168
使用權資產	25,344
無形資產	218,836
遞延所得稅資產	1,565
其他非流動資產	14,723

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>MGN</u>
流動負債	
短期借款	(8,789)
應付帳款	(94,324)
其他應付款	(28,876)
本期所得稅負債	(422)
租賃負債	(6,036)
一年內到期之長期借款	(7,335)
其他流動負債	(13,422)
非流動負債	
長期借款	(19,094)
遞延所得稅負債	(52,756)
租賃負債	(12,248)
其他非流動負債	(6,340)
	<u>\$ 284,095</u>

4. 因收購產生之商譽

	<u>MGN</u>
移轉對價	\$ 476,560
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(284,095)
因收購產生之商譽(附註六(九))	<u>\$ 192,465</u>

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

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

5. 取得子公司之淨現金流出

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

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三) 金融工具

1. 信用風險

(1) 信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2) 信用風險集中情況

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

(3) 應收款項及債券之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約	1年	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
113年9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,061,675	2,071,244	2,071,244	-	-	-
企業合併之或有對價	77,301	77,301	77,301	-	-	-
應付帳款	1,428,530	1,428,530	1,428,530	-	-	-
其他應付款	923,007	923,007	923,007	-	-	-
租賃負債	557,759	675,964	149,162	134,800	352,192	39,810
長期借款(含一年內到期)	1,068,014	1,102,174	180,498	453,698	466,622	1,356
衍生金融負債						
遠期外匯合約	664	664	664	-	-	-
	\$ 6,116,950	6,278,884	4,830,406	588,498	818,814	41,166
112年12月31日(調整後)						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 1,621,395	1,628,176	1,628,176	-	-	-
企業合併之或有對價	74,195	74,195	74,195	-	-	-
應付帳款	1,356,789	1,356,789	1,356,789	-	-	-
其他應付款	935,187	935,187	935,187	-	-	-
租賃負債	170,263	178,188	113,515	54,701	9,972	-
長期借款(含一年內到期)	1,147,420	1,175,359	322,957	425,050	427,352	-
	\$ 5,305,249	5,347,894	4,430,819	479,751	437,324	-

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

112年9月30日(調整後)	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 2,123,823	2,127,065	2,127,065	-	-	-
企業合併之或有對價	69,256	69,256	69,256	-	-	-
應付帳款	1,457,460	1,457,460	1,457,460	-	-	-
其他應付款	909,274	909,274	909,274	-	-	-
租賃負債	203,593	206,588	119,986	72,272	14,330	-
長期借款(含一年內到期)	1,348,337	1,359,355	320,894	240,240	798,221	-
衍生金融負債						
遠期外匯合約	418	418	418	-	-	-
	<u>\$ 6,112,161</u>	<u>6,129,416</u>	<u>5,004,353</u>	<u>312,512</u>	<u>812,551</u>	<u>-</u>

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	匯率	台幣	匯率	台幣	匯率	台幣
金融資產						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 31.65	1,683,770	30.705	1,864,116	32.27	1,931,606
歐 元	35.38	1,140,920	33.98	899,804	33.91	979,068
日 幣	0.2223	207,109	0.2172	171,334	0.2162	168,337
港 幣	4.0750	434,947	3.9290	466,665	4.1230	519,719
人 民 幣	4.5230	2,077,491	4.3270	2,018,397	4.4150	2,170,970
韓 元	0.0241	494	0.0238	702	0.0239	1,199
		<u>\$ 5,544,731</u>		<u>5,421,018</u>		<u>5,770,899</u>
<u>衍生商品</u>						
美 元	\$ 31.65	2,044	30.705	3,316	32.27	1,232
歐 元	35.38	-	33.98	2,255	33.91	1,711
		<u>\$ 2,044</u>		<u>5,571</u>		<u>2,943</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30		112.12.31		112.9.30	
	匯率	台幣	匯率	台幣	匯率	台幣
金融負債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$ 31.65	1,008,384	30.705	597,638	32.27	682,628
歐 元	35.38	489,426	33.98	365,939	33.91	418,858
日 幣	0.2223	77,399	0.2172	47,000	0.2162	49,997
港 幣	4.0750	1,870	3.9290	1,337	4.1230	1,925
人 民 幣	4.5230	677,564	4.3270	565,398	4.4150	597,525
韓 元	0.0241	<u>276</u>	0.0238	<u>875</u>	0.0239	<u>1,226</u>
		\$ 2,254,919		1,578,187		1,752,159
<u>衍生商品</u>						
美 元	\$ 31.65	-	30.705	-	32.27	418
歐 元	35.38	<u>664</u>	33.98	<u>-</u>	33.91	<u>-</u>
		\$ 664		-		418

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之金融資產及金融負債，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一三年及一一二年九月三十日當新台幣相對於上表所列外幣貶值或升值3%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少98,736千元及120,638千元；兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一三年及一一二年七月一日至九月三十日及一一三年及一一二年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(18,079)千元、76,063千元、80,772千元及124,552千元。

4. 利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加31,297千元及34,722千元，主因係合併公司之變動利率銀行借款所致。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他價格風險：

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

<u>報導日證券價格</u>	<u>113年1月至9月</u>		<u>112年1月至9月</u>	
	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>	<u>其他綜合損 益稅後金額</u>	<u>稅後損益</u>
上漲1%	\$ -	<u>1,318</u>	-	<u>36</u>
下跌1%	\$ -	<u>(1,318)</u>	-	<u>(36)</u>

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	<u>113.9.30</u>				
	<u>帳面金額</u>	<u>公允價值</u>			<u>合計</u>
		<u>第一級</u>	<u>第二級</u>	<u>第三級</u>	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 100,074	100,074	-	-	100,074
遠期外匯合約	2,044	-	2,044	-	2,044
國外基金	<u>39,616</u>	-	-	<u>39,616</u>	<u>39,616</u>
小計	<u>141,734</u>	<u>100,074</u>	<u>2,044</u>	<u>39,616</u>	<u>141,734</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 2,552,966	-	-	-	-
應收票據及帳款	3,016,732	-	-	-	-
其他應收款	90,815	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	<u>883,518</u>	-	-	-	-
小計	<u>6,544,031</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,685,765</u>	<u>100,074</u>	<u>2,044</u>	<u>39,616</u>	<u>141,734</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 664	-	664	-	664
企業合併之或有對價(含流動及非流動)	<u>77,301</u>	-	-	<u>77,301</u>	<u>77,301</u>
小計	<u>77,965</u>	-	<u>664</u>	<u>77,301</u>	<u>77,965</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,428,530	-	-	-	-
其他應付款	923,007	-	-	-	-
租賃負債	557,759	-	-	-	-
銀行借款	3,129,689	-	-	-	-
小計	6,038,985	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,116,950</u>	<u>-</u>	<u>664</u>	<u>77,301</u>	<u>77,965</u>
112.12.31(調整後)					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證	\$ 20,032	20,032	-	-	20,032
遠期外匯合約	5,571	-	5,571	-	5,571
國外基金	22,383	-	-	22,383	22,383
小計	47,986	20,032	5,571	22,383	47,986
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,383,447	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,575,976	-	-	-	-
其他應收款	72,341	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	503,089	-	-	-	-
小計	6,534,853	-	-	-	-
合計	<u>\$ 6,582,839</u>	<u>20,032</u>	<u>5,571</u>	<u>22,383</u>	<u>47,986</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
企業合併之或有對價(含流動及非流動)	\$ 74,195	-	-	74,195	74,195
小計	74,195	-	-	74,195	74,195
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,356,789	-	-	-	-
其他應付款	935,187	-	-	-	-
租賃負債	170,263	-	-	-	-
銀行借款	2,768,815	-	-	-	-
小計	5,231,054	-	-	-	-
合計	<u>\$ 5,305,249</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>74,195</u>	<u>74,195</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.9.30(調整後)				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
遠期外匯合約	\$ 2,943	2,943	-	-	2,943
國外基金	4,497	-	-	4,497	4,497
小計	7,440	2,943	-	4,497	7,440
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 3,601,098	-	-	-	-
應收票據及帳款	2,951,279	-	-	-	-
其他應收款	89,241	-	-	-	-
其他金融資產(含流動及非流動)	509,519	-	-	-	-
小計	7,151,137	-	-	-	-
合計	\$ 7,158,577	2,943	-	4,497	7,440
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 418	-	418	-	418
企業合併之或有對價(含流動及非流動)	69,256	-	-	69,256	69,256
小計	69,674	-	418	69,256	69,674
按攤銷後成本衡量之金融負債					
應付帳款	\$ 1,457,460	-	-	-	-
其他應付款	909,274	-	-	-	-
租賃負債	203,593	-	-	-	-
銀行借款	3,472,160	-	-	-	-
小計	6,042,487	-	-	-	-
合計	\$ 6,112,161	-	418	69,256	69,674

(2)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

A.非衍生金融工具

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

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

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

B. 衍生金融工具

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

(3) 公允價值等級間之移動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日公允價值衡量評價方式皆無任何層級間之移轉。

(4) 第三等級之變動明細表

	透過損益按 公允價值衡量 之金融資產
民國113年1月1日	\$ 22,383
總利益或損失	
認列於損益	(3,034)
取得	<u>20,267</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 39,616</u>
民國112年1月1日	\$ -
總利益或損失	
認列於損益	(1,425)
取得	1,765
重分類	<u>4,157</u>
民國112年9月30日	<u>\$ 4,497</u>

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」。其中與民國一一三年及一一二年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>113年7月至9月</u>	<u>112年7月至9月</u>	<u>113年1月至9月</u>	<u>112年1月至9月</u>
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ (2,733)	(767)	(3,034)	(1,425)

(5) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司公允價值歸類為第三等級具單一重大不可觀察輸入值，重大不可觀察輸入值之資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過損益按公允價值衡量之金融資產-國外基金	淨資產價值法	• 淨資產價值	• 淨資產價值愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融負債-或有對價協議	選擇權評價模型	• 波動度、無風險利率、風險折現率及剩餘年限期數	

(二十四)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告所揭露者無重大變動。

(二十五)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告。

(二十六)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至九月三十日並無非現金交易投資及籌資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之變動					
	113.1.1	現金流量	匯率變動	其他	租賃給付之變動	113.9.30
短期借款	\$ 1,621,395	440,280	-	-	-	2,061,675
長期借款(含一年內到期)	1,147,420	(79,769)	363	-	-	1,068,014
租賃負債	170,263	(96,646)	(16,983)	19,965	481,160	557,759
存入保證金	1,971	81	-	-	-	2,052
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 2,941,049</u>	<u>263,946</u>	<u>(16,620)</u>	<u>19,965</u>	<u>481,160</u>	<u>3,689,500</u>

	非現金之變動					
	112.1.1	現金流量	匯率變動	其他	租賃給付之變動	112.9.30 (調整後)
短期借款	\$ 1,466,515	648,519	-	8,789	-	2,123,823
長期借款(含一年內到期)	1,406,740	(84,460)	(372)	26,429	-	1,348,337
租賃負債	229,226	(98,269)	(694)	24,092	49,238	203,593
存入保證金	2,217	(187)	-	-	-	2,030
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 3,104,698</u>	<u>465,603</u>	<u>(1,066)</u>	<u>59,310</u>	<u>49,238</u>	<u>3,677,783</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二) 主要管理人員報酬

主要管理人員報酬包括：

	113年7月至9月	112年7月至9月	113年1月至9月	112年1月至9月
短期員工福利	\$ 41,274	57,245	137,083	173,921
退職後福利	572	726	1,770	1,914
股份基礎給付	1,404	1,070	4,112	1,931
	<u>\$ 43,250</u>	<u>59,041</u>	<u>142,965</u>	<u>177,766</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十七)。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面金額明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.9.30	112.12.31 (調整後)	112.9.30 (調整後)
不動產、廠房及設備	銀行借款	\$ 85,621	58,640	84,352

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 合併公司向銀行融資而提供之保證票據明細如下：

	113.9.30	112.12.31	112.9.30
新台幣	\$ 2,370,000	2,081,900	2,091,900
美金	22,300	14,000	14,000

截至民國一一三年及一一二年九月三十日止，合併公司無已開立信用狀尚未使用餘額。

(二) 合併公司於資產負債表日之重大承諾如下：

鼎翰科技於民國一一三年八月二日與南韓公司Bluebird簽訂股權收購合約，以每股17,520韓元之價格取得主要法人及個人股東96.51%股權，收購對價為韓元118,703,431千元（依報導期間結束日匯率換算為新台幣2,888,054千元），剩餘3.49%之少數股權將視剩餘少數股東出售意願而定。

依據收購合約協議，鼎翰科技已於民國一一三年八月二日按收購總價金韓元118,703,431千元之10%存入委由第三方銀行（KEB HANA Bank）管理之專戶（韓元11,870,343千元，依報導期間結束日匯率換算為新台幣285,368千元）。該履約保證專戶於收購交易期間，買賣雙方不得任意動用，其中7%將於收購日支付，剩餘3%自交割日起算六個月，若賣方已履行收購協議約定之義務，且該期間內並未發現Bluebird存有其他或有負債或稅務風險致鼎翰科技承擔額外損失，則期滿後該專戶之款項及孳息將全數支付予賣方。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述收購對價將透過鼎翰科技自有資金及銀行聯合授信支應，鼎翰科技已於民國一一三年十月二十四日與台新國際商業銀行及國泰世華商業銀行（以下稱「主辦銀行」）簽屬聯合授信合約，主辦銀行將籌組聯合授信銀行團以提供總額度新臺幣20億元之中期放款，並約定自首次動用日起屆滿12個月為1期，後以6個月為1期，共分9期以合約約定之清償比例攤還本金。依授信合約規定，鼎翰科技需提供收購之Bluebird股份作為本授信案之擔保品，另於借款期間，鼎翰科技需每半年提供經會計師核閱或查核之合併財務報告並維持特定財務比率。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年7月至9月			112年7月至9月(調整後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	285,465	376,829	662,294	264,503	358,388	622,891
勞健保費用	31,905	33,104	65,009	33,505	33,110	66,615
退休金費用	17,871	13,732	31,603	15,795	15,262	31,057
董事酬金	-	6,244	6,244	-	11,021	11,021
其他員工福利費用	22,240	11,689	33,929	23,445	12,064	35,509
折舊費用	196,713	32,426	229,139	179,698	36,464	216,162
攤銷費用	4,057	24,738	28,795	3,415	33,216	36,631

功 能 別 性 質 別	113年1月至9月			112年1月至9月(調整後)		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	841,749	1,095,113	1,936,862	767,711	1,007,640	1,775,351
勞健保費用	93,969	97,539	191,508	93,608	89,076	182,684
退休金費用	53,459	39,938	93,397	48,338	46,675	95,013
董事酬金	-	22,886	22,886	-	34,475	34,475
其他員工福利費用	69,125	39,013	108,138	68,578	29,190	97,768
折舊費用	575,290	93,850	669,140	537,510	94,695	632,205
攤銷費用	11,458	71,950	83,408	10,901	92,439	103,340

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否 為關 係人	本期最 高金額 (註5)	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註2)	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與 限額(註3)	資金貸 與限額 (註4)
													名稱	價值		
1	鼎翰科技	TSCPL (註6)	其他應 收款-關 係人	是	177,600	-	-	-%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,022,043	2,044,086
1	鼎翰科技	TSCAE	其他應 收款-關 係人	是	35,520	35,380	10,614	5.00%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,022,043	2,044,086
1	鼎翰科技	MGN	其他應 收款-關 係人	是	177,600	176,900	127,899	5.00%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,022,043	2,044,086
2	DLS	鼎翰科技	其他應 收款-關 係人	是	98,505	94,950	31,650	6.00%	2	-	營運周轉	-	無	-	1,022,043	2,044,086

註1：(1)本公司填0。

(2)子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：編號2係有短期融通資金之必要者。

註3：鼎翰科技與有短期融通資金性質之必要者或鼎翰科技直接持有表決權股份100%之國外公司對其從事資金貸與，個別對象貸與金額以不超過鼎翰科技淨值20%為限。

註4：鼎翰科技資金貸與他人或鼎翰科技直接持有表決權股份100%之國外公司對其從事資金貸與，其資金貸與他人之總額以不超過鼎翰科技淨額40%為限。

註5：係按民國一一三年七月三十一日美金匯率32.835及歐元匯率35.52換算新台幣表達。

註6：鼎翰科技對子公司TSCPL之資金貸與額度已於民國一一三年三月十五日期限屆滿失效。

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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3)	本期最高 背書保證 餘額(註5)	期末背 書保證 餘額	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保 證最高 限額(註4)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註2)										
1	鼎翰科技	TSCAA(註6)	2	2,044,086	197,010	-	-	-	- %	3,066,130	N	N	N
1	鼎翰科技	TSCAE(註7)	2	2,044,086	16,418	-	-	-	- %	3,066,130	N	N	N

註1：(1)本公司填0。

(2)子公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：編號2係指直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。

註3：鼎翰科技對單一企業背書保證限額以不超過鼎翰科技淨值40%為限。

註4：鼎翰科技背書保證限額以不超過鼎翰科技淨值60%為限。

註5：係按民國一一三年七月三十一日美金匯率32.835換算新台幣表達。

註6：鼎翰科技對子公司TSCAA之背書保證額度已於民國一一三年九月十三日到期自然解除。

註7：鼎翰科技已於民國一一三年六月十八日通過董事會解除全數對子公司TSCAE之背書保證額度。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	台新1699貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,551	50,038	-	50,038	
本公司	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,658	50,036	-	50,036	
本公司	Applied Wireless Identifications Group, Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	243	-	-	-	
本公司	Third Dimension (3D) Semiconductor, Inc.	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	922	-	-	-	
本公司	Achi Capital Partners Fund LP	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	39,616	-	39,616	

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

單位：新台幣千元/千股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				其他	期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		金額	股數	金額
鼎翰科技	Bluebird Inc.	註1	H-ALPHA PRIVATE EQUITY FUND及JANG WON LEE	-	-	-	註1	註1	-	-	-	-	-	-	-	-

註1：鼎翰科技已於民國一十三年八月一日通過董事會決議收購韓國公司Bluebird Inc. 6,775千股，收購對價為韓元118,703,431千元（依報導期間結束日匯率換算為新台幣2,888,054千元）。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間(註1)	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	TSCJ	子公司	銷貨	(239,824)	(2) %		-		55,527	2 %	
本公司	TSCH	子公司	銷貨	(415,981)	(4) %		-		229,354	8 %	
本公司	TSCA	孫公司	銷貨	(308,066)	(3) %		-		175,982	6 %	
本公司	上海瀚科	孫公司	銷貨	(209,168)	(2) %		-		38,146	1 %	註2
本公司	上海瀚科	孫公司	進貨	146,456	2 %		-		-	- %	註2
本公司	陽信長威	孫公司	進貨	1,269,342	17 %		-		(442,443)	(31) %	
本公司	天津長威	孫公司	進貨	188,629	3 %		-		(12,442)	(1) %	
鼎翰科技	TSCAE	子公司	銷貨	(588,371)	(6) %		-		778,249	26 %	
鼎翰科技	TSCAA	子公司	銷貨	(435,531)	(4) %		-		443,807	15 %	
鼎翰科技	天津國聚	子公司	進貨	724,391	10 %		-		(270,620)	(19) %	
鼎翰科技	天津國聚	子公司	銷貨	(573,794)	(5) %		-		136,247	5 %	

註1：月結30-135天，必要時視其資金需求調整之。

註2：應收付帳款係以淨額列示。

註3：相關交易業已沖銷，請參見附註十三(一)10。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額(註1)	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	TSCH	子公司	229,354	2.71%	-		48,275	-
本公司	TSCA	孫公司	175,982	2.64%	-		32,488	-
鼎翰科技	TSCAE	子公司	778,249	1.15%	430,467		14,466	-
鼎翰科技	TSCAA	子公司	443,807	1.33%	237,722		32,061	-
鼎翰科技	天津國聚	子公司	136,247	6.33%	-		62,508	-
天津國聚	鼎翰科技	子公司	270,620	4.37%	-		62,740	-

註1：截至報告日止。

註2：相關交易業已沖銷，請參見附註十三(一)10。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	113年第三季交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	TSCE	1	推銷費用 — 佣金支出	73,244	按月支付	0.67 %
0	本公司	TSCE	1	應付費用	50,941		0.28 %
0	本公司	TSCJ	1	銷貨收入	239,824	註三	2.18 %
0	本公司	TSCJ	1	應收帳款	55,527		0.30 %
0	本公司	TSCH	1	銷貨收入	415,981	按月支付	3.79 %
0	本公司	TSCH	1	應收帳款	229,354		1.25 %
0	本公司	TSCA	1	銷貨收入	308,066	註三	2.81 %
0	本公司	TSCA	1	推銷費用 — 佣金支出	4,992		0.05 %
0	本公司	TSCA	1	應收帳款	175,982		0.96 %
0	本公司	TSCA	1	其他應收款	8,077		0.04 %
0	本公司	TSCA	1	應付費用	919		0.01 %
0	本公司	上海瀚科	1	銷貨收入	209,168	按月支付	1.91 %
0	本公司	上海瀚科	1	應收帳款	93,207		0.51 %
0	本公司	上海瀚科	1	進貨	146,456		1.33 %
0	本公司	上海瀚科	1	應付帳款	55,061		0.30 %
0	本公司	陽信長威	1	進貨	1,269,342	註四	11.56 %
0	本公司	陽信長威	1	應付帳款	442,443	註五	2.42 %
0	本公司	天津長威	1	進貨	188,629		1.72 %
0	本公司	天津長威	1	應付帳款	12,442		0.07 %
0	本公司	天津長威	1	其他應付款	63,283		0.35 %
1	陽信長威	上海瀚科	3	銷貨收入	965,303	註三	8.79 %
1	陽信長威	上海瀚科	3	應收帳款	474,448		2.59 %
2	天津長威	陽信長威	3	銷貨收入	143,079	註三	1.30 %

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。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：銷售價格按一般市場價格為準。收款期間為月結90~180天。

註四：加工費係採成本加成，收款期間為月結90~180天。

註五：付款期限為進貨後月結180天。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	Ever Energetic	英屬維京群島	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	665,501	665,501	21,175	100.00 %	1,452,990	(36,420)	(36,420)	子公司(註2)
本公司	Ever Winner	英屬維京群島	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	465,127	465,127	16,010	100.00 %	1,697,747	152,803	152,803	子公司(註2)
本公司	Skyrise	英屬維京群島	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	2,845	2,845	50	100.00 %	1,864	(24)	(24)	子公司(註2)
本公司	TSCE	德國	一般進出口業務	10,972	10,972	-	100.00 %	63,890	(10,393)	(10,393)	子公司(註2)
本公司	TSCJ	日本	整流器之買賣業務	28,689	28,689	2	100.00 %	136,736	12,084	12,084	子公司(註1)
本公司	TSCH	香港	對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務	282,312	282,312	672	25.22 %	645,172	53,430	(18,033)	子公司(註2)
本公司	鼎翰科技	台灣	條碼印表機之製造及買賣	163,728	163,728	16,995	35.89 %	1,069,805	533,766	160,377	子公司(註1)
Ever Energetic	TSCA	美國	整流器之買賣業務	258,520	258,520	6,750	75.00 %	186,987	(74,760)	(56,070)	子公司(註2)
Ever Energetic	TSCH	香港	對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務	571,628	571,628	985	36.96 %	1,226,175	53,430	19,748	子公司(註2)
Ever Winner	TSCA	美國	整流器之買賣業務	83,813	83,813	2,250	25.00 %	62,329	(74,760)	(18,690)	子公司(註2)
Ever Winner	上海瀚科	中國大陸	整流器之買賣業務	4,461	4,461	-	100.00 %	320,723	151,353	151,353	子公司(註2)
Ever Winner	TSCH	香港	對各種生產事業之投資及整流器之買賣業務	792,254	792,254	1,008	37.82 %	1,254,706	53,430	20,207	子公司(註2)
TSCH	陽信長威	中國大陸	整流器之製造及買賣業務	966,119	966,119	-	100.00 %	2,400,672	34,133	34,133	子公司(註1)
TSCH	天津長威	中國大陸	晶片之製造及買賣業務	787,044	787,044	-	100.00 %	663,182	(4,084)	(4,084)	子公司(註2)
鼎翰科技	TSCAE	德國	條碼印表機及其零件之銷售	2,943	2,943	-	100.00 %	(148,587)	(103,215)	(103,215)	子公司(註1)
鼎翰科技	TSCAA	美國	條碼印表機及其零件之銷售	1,096,621	1,096,621	16,000	100.00 %	1,022,558	(26,385)	(26,385)	子公司(註1)
鼎翰科技	TSC HK	香港	對各種生產事業之投資及一般進出口業務	47,468	47,468	12,711	100.00 %	816,222	76,742	76,742	子公司(註1)
鼎翰科技	鼎貫科技	台灣	條碼印表機及其零件之銷售	5,000	5,000	500	100.00 %	4,650	(145)	(145)	子公司(註1)

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
鼎翰科技	DLS	美國	印表機週邊耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷	801,558	801,558	1	100.00 %	1,457,880	63,861	63,861	子公司 (註1)
鼎翰科技	TSCIN	印度	條碼印表機及其零件之銷售	2,791	2,791	710	100.00 %	2,226	1,022	1,022	子公司 (註1)
鼎翰科技	TSCPL	波蘭	一般投資	498,827	498,827	-	100.00 %	519,283	(7,256)	(7,256)	子公司 (註1)
TSCAE	TSCAD	阿拉伯聯合大公國	條碼印表機及其零件之銷售	8,234	8,234	-	100.00 %	(21,251)	(7,168)	(7,168)	子公司 (註1)
TSCAE	TSCAS	西班牙	條碼印表機及其零件之銷售	124	124	-	100.00 %	3,364	238	238	子公司 (註1)
DLS	PPL	美國	印表機各式標籤紙及其耗材之銷售	115 (千美元)	115 (千美元)	850	100.00 %	46,498	6,679	6,679	子公司 (註1)
TSCPL	MGN	波蘭	印表機耗材及各式標籤紙之客製化設計、整合及產銷	71,613 (千波蘭幣)	71,613 (千波蘭幣)	2	100.00 %	578,427	(2,970)	(7,477)	子公司 (註1)
TSC HK	天津國聚	中國大陸	條碼印表機及其零件之產銷	47,475	47,475	-	100.00 %	851,244	86,472	86,472	子公司 (註1)

註1：係依據被投資公司經會計師核閱之財務報告認列。

註2：係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報告認列。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海瀚科	整流器之買賣業務	4,461	(二)	4,461	-	-	4,461	151,353	100.00 %	151,353	320,723	611,860
陽信長威	整流器之製造及買賣業務	1,667,160	(二)	628,196	-	-	628,196	34,133	100.00 %	34,133	2,400,672	250,864
天津長威	晶片之製造及買賣業務	387,173	(二)	387,173	-	-	387,173	(4,084)	100.00 %	(4,084)	663,182	452,102
天津國聚	條碼印表機及其零件之產銷	47,492	(二)	47,475	-	-	47,475	86,472	35.89 %	31,035	851,244	866,152

註1：編號(二)係指透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
1,046,886	2,059,686	4,609,602

註：本公司所投資Achi Capital Partners Fund LP基金，因其轉投資大陸地區，使本公司增加投審會核准額度USD 107千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一三年一月一日至九月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項於編製合併報告時業已沖銷，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鼎翰科技股份有限公司		15,960,000	6.05 %

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

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

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	113年7月至9月			
	整流器部門	條碼印表機部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,610,177	2,228,028	-	3,838,205
部門間收入	1,363,088	18	(1,363,106)	-
收入合計	<u>\$ 2,973,265</u>	<u>2,228,046</u>	<u>(1,363,106)</u>	<u>3,838,205</u>
應報導部門損益	<u>\$ 59,964</u>	<u>199,336</u>	<u>-</u>	<u>259,300</u>
	112年7月至9月(調整後)			
	整流器部門	條碼印表機部門	調整及銷除	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$ 1,641,401	2,107,658	-	3,749,059
部門間收入	1,266,422	34	(1,266,456)	-
收入合計	<u>\$ 2,907,823</u>	<u>2,107,692</u>	<u>(1,266,456)</u>	<u>3,749,059</u>
應報導部門損益	<u>\$ 205,486</u>	<u>315,692</u>	<u>-</u>	<u>521,178</u>

台灣半導體股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113年1月至9月			
		整流器部門	條碼印表機 部 門	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$	4,414,950	6,172,463	-	10,587,413
部門間收入		<u>3,957,499</u>	<u>52</u>	<u>(3,957,551)</u>	<u>-</u>
收入合計	\$	<u>8,372,449</u>	<u>6,172,515</u>	<u>(3,957,551)</u>	<u>10,587,413</u>
應報導部門損益	\$	<u>266,064</u>	<u>717,019</u>	<u>(31,920)</u>	<u>951,163</u>
		112年1月至9月(調整後)			
		整流器部門	條碼印表機 部 門	調整及銷除	合 計
收 入					
來自外部客戶收入	\$	4,925,199	6,210,325	-	11,135,524
部門間收入		<u>3,717,335</u>	<u>57</u>	<u>(3,717,392)</u>	<u>-</u>
收入合計	\$	<u>8,642,534</u>	<u>6,210,382</u>	<u>(3,717,392)</u>	<u>11,135,524</u>
應報導部門損益	\$	<u>570,563</u>	<u>1,042,753</u>	<u>(59,200)</u>	<u>1,554,116</u>
應報導部門資產					
113年9月30日	\$	<u>22,718,726</u>	<u>9,616,640</u>	<u>(14,051,039)</u>	<u>18,284,327</u>
112年12月31日(調整後)	\$	<u>22,626,105</u>	<u>8,955,103</u>	<u>(14,037,966)</u>	<u>17,543,242</u>
112年9月30日(調整後)	\$	<u>23,170,480</u>	<u>9,483,315</u>	<u>(14,282,707)</u>	<u>18,371,088</u>