

台灣積體電路製造股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 102 及 101 年度

地址：新竹科學工業園區力行 6 路 8 號  
電話：(03) 5636688

## §目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告
			附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師查核報告書	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~10		-
八、個體財務報告附註			
(一)公司沿革	11		一
(二)通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四)重大會計政策之彙總說明	15~26		四
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~28		五
(六)重要會計科目之說明	28~58		六~三三
(七)關係人交易	59~61		三四
(八)質押之資產	-		-
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	61~63		三五、三六
(十)重大之災害損失	-		-
(十一)重大之期後事項	-		-
(十二)其他	63~64		三七
(十三)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	72、74~80		三九
2.轉投資事業相關資訊	72、74~80		三九
3.大陸投資資訊	72~73、81		三九
(十四)營運部門資訊	-		-
(十五)首次採用個體財務報告會計準則	64~72		三八
九、重要會計科目明細表	82~96		-

**Deloitte.**

**勤業眾信**

勤業眾信聯合會計師事務所  
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche  
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza  
156 Min Sheng East Road, Sec. 3  
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988  
Fax:+886 (2) 2545-9966  
[www.deloitte.com.tw](http://www.deloitte.com.tw)

### 會計師查核報告

台灣積體電路製造股份有限公司 公鑒：

台灣積體電路製造股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台灣積體電路製造股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

台灣積體電路製造股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 高 逸 欣

高 逸 欣



會計師 黃 鴻 文

黃 鴻 文



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 2 月 18 日

台灣優良電氣有限公司  
總經理室 單獨

民國 102 年 12 月 31 日至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日			101 年 1 月 1 日			代 碼	負 債 及 權 益	102 年 12 月 31 日			101 年 12 月 31 日		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%		
	流动資產											2100	流动負債					
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 146,438,768	12	\$ 109,150,810	12	\$ 85,262,521	11	2120	短期借款（附註十七）	\$ 15,645,000	1	\$ 34,714,929	4	\$ 25,926,528	3			
1110	遞延損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	64,030	-	38,824	-	14,925	-	2120	遞延損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	25,404	-	6,274	-	-	-			
1125	借貸出售金融資產（附註八）	646,402	-	1,845,052	-	2,617,134	1	2170	應付帳款	13,628,675	1	13,392,221	1	9,522,688	1			
1130	持有至到期日金融資產（附註九）	1,795,949	-	701,146	-	701,136	-	2180	應付關係人款項（附註三四）	4,183,979	-	3,230,342	-	2,992,582	-			
1170	應收票據及帳款淨額（附註十）	17,445,877	2	15,253,394	2	19,409,266	3	2206	應付員工紅利及董事酬勞（附註二一）	12,738,801	1	11,186,591	1	9,055,704	1			
1180	應收關係人款項（附註三四）	52,969,803	4	40,987,444	4	24,777,534	3	2213	應付工程及設備款	89,555,614	8	44,371,108	5	33,811,970	5			
1210	其他應收關係人款項（附註三四）	572,000	-	274,963	-	188,028	-	2230	當期所得稅負債（附註二八）	22,567,331	2	15,196,399	1	10,647,797	1			
1310	存貨（附註五及十一）	35,243,061	3	35,296,391	4	22,853,397	3	2250	負債準備（附註五及十八）	7,217,331	1	5,732,738	1	4,887,879	1			
1476	其他金融資產	61,842	-	175,261	-	122,010	-	2399	應付費用及其他流動負債	21,633,409	2	16,698,014	2	13,057,161	2			
1479	其他流動資產（附註十六）	2,386,031	-	2,097,329	-	1,725,736	-	2320	一年內到期之應付公司債（附註十九）	-	-	-	-	4,500,000	1			
11XX	流動資產合計	257,623,763	21	205,819,614	22	157,671,687	21	21DX	流動負債合計	187,195,744	16	144,528,616	15	114,402,309	15			
	非流動資產								非流動負債									
1527	持有至到期日金融資產（附註九）	-	-	-	-	702,291	-	2530	應付公司債（附註十九）	166,200,000	14	80,000,000	8	18,000,000	2			
1543	以成本衡量之金融資產（附註十二）	469,378	-	483,759	-	497,835	-	2612	其他長期應付款	36,000	-	54,000	-	-	-			
1550	採用權益法之投資（附註五及十三）	165,075,781	14	139,150,441	15	128,143,256	17	2640	為計退休金負債（附註五及二十）	7,491,040	-	6,805,042	1	6,132,071	1			
1600	不動產、廠房及設備（附註五及十四）	770,443,494	64	586,636,036	61	454,420,770	59	2645	存入保證金	147,954	-	199,315	-	439,032	-			
1780	無形資產（附註五及十五）	7,069,456	1	6,449,837	1	6,287,000	1	25DX	非流動負債合計	173,875,004	14	67,058,357	9	24,571,103	3			
1840	遞延所得稅資產（附註五及二八）	4,580,468	-	10,318,863	1	13,228,485	2	200X	負債合計	361,070,748	30	231,586,973	24	138,973,412	18			
1920	存出保證金	2,496,663	-	2,394,826	-	4,491,735	-	3110	股本（附註二一）	-	-	-	-	-	-			
1990	其他非流動資產（附註十六）	820,000	-	884,277	-	1,022,349	-	3200	普通股股本	259,285,171	21	259,244,357	27	259,162,226	34			
	非流動資產合計	950,955,240	79	746,318,039	78	608,793,721	79	3310	資本公積（附註二一）	55,858,626	5	55,675,340	6	55,471,662	7			
1DX	資產總計	\$ 1,208,579,003	100	\$ 952,137,653	100	\$ 766,465,408	100	3320	保留盈餘（附註二一）	-	-	-	-	-	-			
								3310	法定盈餘公積	132,436,003	11	115,820,123	12	102,399,995	13			
								3320	特別盈餘公積	2,785,741	-	7,605,224	1	6,433,874	1			
								3350	未分配盈餘	382,971,408	32	284,985,121	30	211,630,458	28			
								3360	係留盈餘合計	518,193,152	43	408,411,468	43	320,464,327	42			
								3400	其他權益（附註二一）	14,170,306	1	( 2,780,485 )	-	( 7,606,219 )	( 1 )			
								3DX	權益合計	847,508,255	70	720,550,680	76	627,491,996	82			
									負債與權益總計	\$ 1,208,579,003	100	\$ 952,137,653	100	\$ 766,465,408	100			

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



總理人：



會計主管：



## 台灣積體電路製造股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入淨額（附註五、二三及三四）	\$ 591,087,600	100	\$ 500,369,525	100
5000	營業成本（附註十一、三十及三四）	<u>319,407,163</u>	<u>54</u>	<u>265,494,185</u>	<u>53</u>
5900	調整前營業毛利	271,680,437	46	234,875,340	47
5920	與子公司及關聯企業間之未實現利益	( 35,577 )	-	( 25,029 )	-
5950	營業毛利	<u>271,644,860</u>	<u>46</u>	<u>234,850,311</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註五、三十及三四）				
6300	研究發展費用	46,922,471	8	38,769,956	8
6200	管理費用	17,697,411	3	16,324,238	3
6100	行銷費用	<u>2,304,472</u>	<u>-</u>	<u>2,386,889</u>	<u>1</u>
6000	合 計	<u>66,924,354</u>	<u>11</u>	<u>57,481,083</u>	<u>12</u>
6500	其他營業收益及費損淨額（附註二四及三十）	( 66,614 )	-	( 549,087 )	-
6900	營業淨利	<u>204,653,892</u>	<u>35</u>	<u>176,820,141</u>	<u>35</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額（附註十三）	9,530,933	2	8,175,390	2
7190	其他收入（附註二五）	1,082,426	-	936,903	-
7230	外幣兌換淨益	279,488	-	327,744	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金額	%	金額	%
7050	財務成本 (附註二六)	(\$ 2,092,236)	-	(\$ 945,114)	-
7020	其他利益及損失 (附註二七及三四)	2,262,047	-	( 1,562,677)	-
7000	合 計	<u>11,062,658</u>	<u>2</u>	<u>6,932,246</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	215,716,550	37	183,752,387	37
7950	所得稅費用 (附註二八)	<u>27,569,760</u>	<u>5</u>	<u>17,434,101</u>	<u>4</u>
8200	本年度淨利	<u>188,146,790</u>	<u>32</u>	<u>166,318,286</u>	<u>33</u>
其他綜合損益 (附註十三、二十、二一及二八)					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	3,655,675	1	( 4,317,386)	( 1)
8325	備供出售金融資產公允 價值變動	( 214,935)	-	2,407,647	1
8380	採用權益法認列之子公 司及關聯企業之其他 綜合損益份額	13,472,874	2	7,118,419	1
8360	確定福利計畫精算損失	( 671,774)	-	( 677,413)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)	<u>117,152</u>	<u>-</u>	<u>( 328,010)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>16,358,992</u>	<u>3</u>	<u>4,203,257</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 204,505,782</u>	<u>35</u>	<u>\$ 170,521,543</u>	<u>34</u>
每股盈餘 (附註二九)					
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 7.26</u>		<u>\$ 6.42</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 7.26</u>		<u>\$ 6.41</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣精達電氣有限公司  
個體財務報告表  
民國 102 年度 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股股利為元

	普通股	發行股	本	資本	公積	保留	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	餘	其	他	權	益	項	目
	股數(仟股)	金額	額	\$ 55,471,662	\$ 102,399,995	\$ 6,433,874	\$ 211,630,458	\$ 320,464,327	( \$ 6,433,364 )	( \$ 1,172,762 )	( \$ 93 )	( \$ 7,606,219 )	\$ 627,491,996			
101 年 1 月 1 日餘額	25,916,222	\$ 259,162,226														
盈餘分配																
法定盈餘公積	-	-	-	-	13,420,128	-	( 13,420,128 )	-	-	-	-	-	-	-	-	
提取特別盈餘公積	-	-	-	-	-	1,172,350	( 1,172,350 )	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股 3.00 元	-	-	-	-	-	-	( 77,748,668 )	( 77,748,668 )	-	-	-	-	-	( 77,748,668 )	( 77,748,668 )	
盈餘分配合計	-	-	-	-	13,420,128	1,172,350	( 92,341,146 )	( 77,748,668 )	-	-	-	-	-	-	-	
101 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	166,318,286	166,318,286	-	-	-	-	166,318,286	
101 年度親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 622,477 )	( 622,477 )	( 4,320,442 )	9,146,083	93	4,825,734	4,203,257	
101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	165,695,809	165,695,809	( 4,320,442 )	9,146,083	93	4,825,734	170,521,543	
員工行使認股權發行新股	8,213	82,131	160,357	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242,488	
採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值 之變動數	-	-	2,588	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,588	
對子公司持股比例變動之調整	-	-	40,733	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	40,733	
101 年 12 月 31 日餘額	25,924,435	\$ 259,244,357	55,675,340	115,820,123	7,606,224	284,985,121	408,411,468	( 10,753,806 )	7,973,321	-	( 2,780,485 )	720,550,680				
盈餘分配																
法定盈餘公積	-	-	-	-	16,615,880	-	( 16,615,880 )	-	-	-	-	-	-	-	-	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 4,820,483 )	4,820,483	-	-	-	-	-	-	-	-	
現金股利—每股 3.00 元	-	-	-	-	-	-	( 77,773,307 )	( 77,773,307 )	-	-	-	-	-	( 77,773,307 )	( 77,773,307 )	
盈餘分配合計	-	-	-	-	16,615,880	( 4,820,483 )	( 89,568,704 )	( 77,773,307 )	-	-	-	-	-	-	-	
102 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	188,146,790	188,146,790	-	-	-	-	188,146,790	
102 年度親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	( 591,799 )	( 591,799 )	3,613,444	13,337,460	( 113 )	16,950,791	16,358,992	
102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	187,554,991	187,554,991	3,613,444	13,337,460	( 113 )	16,950,791	204,505,782	
員工行使認股權發行新股	4,182	41,814	82,756	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	124,570	
採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值 之變動數	-	-	38,084	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,084	
對子公司持股比例變動之調整	-	-	62,446	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62,446	
102 年 12 月 31 日餘額	25,928,617	\$ 259,286,171	\$ 55,858,626	\$ 132,436,003	\$ 2,285,741	\$ 382,971,408	\$ 518,193,152	( \$ 7,140,362 )	\$ 21,310,781	( \$ 113 )	\$ 14,170,306	\$ 847,508,255				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



## 台灣積體電路製造股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	102 年度	101 年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
稅前淨利	\$ 215,716,550	\$ 183,752,387
<b>不影響現金流量之收益費損項目：</b>		
折舊費用	147,266,825	122,377,815
攤銷費用	2,072,926	2,022,064
財務成本	2,092,236	945,114
<b>採用權益法認列之子公司及關聯企</b>		
業損益份額	( 9,530,933)	( 8,175,390)
利息收入	( 1,011,301)	( 867,227)
<b>處分不動產、廠房及設備與無形資產</b>		
淨損	64,753	125,488
不動產、廠房及設備減損損失	-	418,330
金融資產減損損失	-	2,677,529
處分備供出售金融資產淨益	( 846,709)	( 110,634)
處分以成本衡量之金融資產淨損 ( 益 )	( 42,664)	269
處分關聯企業淨損 ( 益 )	656	( 4,977)
除列子公司利益	( 293,578)	-
<b>與子公司及關聯企業間之未實現利</b>		
益	35,577	25,029
外幣兌換淨損 ( 益 )	315,098	( 3,143,506)
股利收入	( 71,125)	( 69,676)
<b>與營業活動相關之資產／負債淨變動數</b>		
衍生金融工具	( 6,076)	( 17,625)
應收票據及帳款淨額	( 2,193,483)	4,156,872
應收關係人款項	( 11,982,359)	( 16,209,910)
其他應收關係人款項	( 257,810)	( 89,347)
存 貨	53,330	( 12,442,994)
其他流動資產	( 266,929)	( 363,366)
其他金融資產	68,313	( 18,057)
應付帳款	182,965	3,565,949
應付關係人款項	961,579	( 67,770)
應付員工紅利及董事酬勞	1,552,210	2,130,887

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
應付費用及其他流動負債	\$ 4,269,512	\$ 3,281,875
負債準備	1,484,593	844,859
應計退休金負債	<u>14,224</u>	( 4,442 )
營運產生之現金	349,648,380	284,739,546
支付所得稅	( 14,365,054 )	( 10,312,114 )
營業活動之淨現金流入	<u>335,283,326</u>	<u>274,427,432</u>
 投資活動之現金流量：		
取得持有至到期日金融資產	( 1,795,949 )	-
取得以成本衡量之金融資產	( 2,177 )	( 1,093 )
持有至到期日金融資產領回	700,000	700,000
處分備供出售金融資產價款	1,830,424	612,834
處分以成本衡量之金融資產價款	59,222	14,900
收取之利息	1,057,553	834,314
收取子公司及關聯企業之股利	2,151,373	1,688,878
收取其他股利	71,125	69,676
購置不動產、廠房及設備	( 285,889,575 )	( 242,063,668 )
購置無形資產	( 2,727,399 )	( 1,743,043 )
處分不動產、廠房及設備價款	162,068	93,984
存出保證金增加	( 96,072 )	( 508,158 )
存出保證金減少	<u>112,204</u>	<u>2,599,560</u>
投資活動之淨現金流出	<u>( 284,367,203 )</u>	<u>( 237,701,816 )</u>
 籌資活動之現金流量：		
發行公司債	86,200,000	62,000,000
償還公司債	-	( 4,500,000 )
短期借款增加（減少）	( 19,636,240 )	9,747,093
支付利息	( 1,286,296 )	( 670,165 )
收取存入保證金	40,729	13,038
存入保證金返還	( 111,313 )	( 249,771 )
員工行使認股權發行新股	124,570	242,488
取得子公司部分權益價款	( 1,357,222 )	( 2,259,244 )
處分子公司部分權益價款	170,914	587,902
支付現金股利	<u>( 77,773,307 )</u>	<u>( 77,748,668 )</u>
籌資活動之淨現金流出	<u>( 13,628,165 )</u>	<u>( 12,837,327 )</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102 年度	101 年度
現金及約當現金淨增加數	\$ 37,287,958	\$ 23,888,289
年初現金及約當現金餘額	<u>109,150,810</u>	<u>85,262,521</u>
年底現金及約當現金餘額	<u>\$146,438,768</u>	<u>\$109,150,810</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：



經理人：



會計主管：



台灣積體電路製造股份有限公司

個體財務報告附註

民國 102 及 101 年度

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

台灣積體電路製造股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於 76 年 2 月 21 日。主要從事於有關積體電路及其他半導體裝置之製造、銷售、封裝測試與電腦輔助設計及光罩製造等代工業務。本公司股票自 83 年 9 月 5 日起於台灣證券交易所上市。86 年 10 月 8 日起，本公司部分已發行之股票以美國存託憑證方式於紐約證券交易所上市。本公司註冊地及業務主要營運據點為新竹科學工業園區力行 6 路 8 號。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告業已於 103 年 2 月 18 日經本公司董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本個體財務報告通過發布日止，下列準則及解釋除金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布已納入 2013 年版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「2013 年版 Taiwan-IFRSs」）應自 104 年起採用外，金管會尚未發布其餘準則及解釋之生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> <u>已納入 2013 年版 Taiwan-IFRSs</u>	IASB 發布之生效日 ( 註 )
國際財務報導準則之修正「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度 期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
「國際財務報導準則之改善（2010年）」	2010年7月1日或 2011年1月1日
「2009年-2011年週期之國際財務報導準則年度改善」 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2013年1月1日 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正「員工給付」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表」	2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日
未納入2013年版Taiwan-IFRSs 「2010年-2012年週期之國際財務報導準則年度改善」	2014年7月1日或交易於2014年7月1日及以後
「2011年-2013年週期之國際財務報導準則年度改善」 國際財務報導準則第9號「金融工具」	2014年7月1日 尚未發布
國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定給付計畫：員工提撥」	2014年7月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註：除另予註明外，上述新發布／修正／修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

所有屬於國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以報導期間結束日之公允價值衡量。

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體權益之揭露」

新準則係針對子公司及關聯企業之權益規定較為廣泛之揭露內容。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第

13 號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」－其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

5. 修訂國際會計準則第 19 號「員工給付」

國際會計準則第 19 號「員工給付」修訂內容包括要求認列淨確定給付負債（資產）之變動數、拆分確定給付成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定給付計畫之揭露。

6. 修訂國際會計準則第 36 號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

本次國際會計準則第 36 號之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損失當年度揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，則須增加揭露所採用之折現率。本公司預期上述修正將使本公司增加有關非金融資產可回收金額之揭露。

(三) 尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對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。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按 100 年 12 月 22 日修正之證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額」及「採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額」。

(三) 外幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，係按交易日匯率予以換算認列。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當年度認列為損益；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予以重新換算。

為編製個體財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於 1 年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及預期須於未來 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及投資，係用於滿足短期現金承諾。

#### (六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。公允價值之決定方式，請參閱附註三三。

#### (七) 金融資產

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交割日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

## 2. 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

## 3. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司持有上市（櫃）公司股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產，並於報導期間結束日以公允價值衡量。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益或其他綜合損益。

## 4. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款項，係按有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後衡量，惟應收款項之折現效果不具重大性者除外。

## 5. 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產應於報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資

產原始認列後發生之單一或多項事件，致使金融資產之估計未來現金流量受影響者，該金融資產則視為已減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及客戶信用評等分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

以攤銷後成本衡量之金融資產減損損失金額係為該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以攤銷後成本衡量之金融資產若後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關時，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該金融資產於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益商品原先認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。認列減損損失後之任何公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益之項下。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當應收帳款視為無法回收時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵帳戶。

## 6. 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

#### (八) 金融負債及權益工具

##### 1. 金融負債或權益工具之分類

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

##### 2. 權益工具

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

##### 3. 金融負債

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價值作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係未能符合避險會計要件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

##### 4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額之差額認列為損益。

#### (九) 衍生金融工具

本公司簽訂遠期外匯及換匯換利等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率等市場風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。

## (十) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。存貨平時按標準成本計價，於報導期間結束日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

## (十一) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入個體財務報告。在權益法下，投資關聯企業原始係依成本認列，其後帳面金額則依本公司所享有關聯企業之損益及其他綜合損益份額與利潤分配予以調整。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

取得成本超過於本公司於取得日所享有关聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，包含於投資之帳面金額中。若取得日所享有关聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

## (十二) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

折舊係採直線法，於資產耐用年限內沖銷其成本減除殘值後之金額。折舊係按下列耐用年數計提：建築物，10至20年；機器設備，5年；辦公設備，3至5年。估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。土地不提列折舊。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備予以除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係處分價款與該資產帳面金額兩者間之差額，並認列於當年度損益。

## (十三) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人時，則將其分類為融資租賃；所有其他租賃則分類為營業租賃。

### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。

### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間認列為費用。

## (十四) 無形資產

### 1. 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日認列之商譽作為成本，後續則以成本減除累計減損後之金額衡量。

## 2. 其他無形資產

其他單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額計價。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：技術權利金，專利使用權有效年限或合約年限；電腦軟體設計費，3年；專利權及其他，經濟效益或合約年限。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

## (十五) 有形及無形資產之減損

### 1. 商譽

商譽不予攤銷，但每年需定期進行減損測試。當出現減損跡象時，則須更頻繁地進行減損測試。進行減損測試時，商譽應分攤至本公司預期受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。若現金產生單位之可收回金額低於其帳面金額，就其差額先減少已分攤至該現金產生單位之商譽帳面金額，次就該單位中其他各資產帳面金額等比例分攤至各該資產。任何減損損失應立即認列為當年度損失，且不得於後續期間迴轉。

### 2. 其他有形及無形資產

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可收回金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可收回金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可收回金額。若可按合理基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可收回金額為公允價值減出售成本與其使用價值較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額時，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當年度損失。

當減損損失於後續期間迴轉時，該個別資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以前年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當年度損益。

#### (十六) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為報導期間結束日清償義務所須支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

#### (十七) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30 天或月結 30 天。商品銷售收入之對價為短期應收款，因折現效果不重大，故按原始發票金額衡量。

##### 2. 權利金收入、股利收入及利息收入

權利金收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

#### (十八) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休福利成本。

在確定福利退休計畫下，提供退休福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列為其他綜合損益，並即報導於保留盈餘中。

#### (十九) 股份基礎給付協議

本公司之員工認股權於轉換日前已全數既得並選擇適用相關規定之豁免，相關說明請參閱附註三八、(一)之說明。

#### (二十) 稅 捐

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

##### 2. 遷延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有未來應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能有課稅所得可供減除暫時性差異或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整減少。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者予以調整認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當年度之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率（及稅法）為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅效果。

### 3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素，實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

#### (一) 收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件如附註四、(十七)所述。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

#### (二) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及半導體產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來之估計改變均可能在未來造成重大減損或迴轉已認列之減損損失。

#### (三) 商譽減損評估

商譽減損之評估過程依賴本公司之主觀判斷，包含辨認現金產生單位、分攤商譽至相關現金產生單位及決定相關現金產生單位之可回收金額。

#### (四) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被收回，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

#### (五) 遲延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得可供減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減及稅務規劃等

假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

#### (六) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### (七) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### 六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及銀行存款	\$ 142,049,643	\$ 105,873,048	\$ 81,467,607
附買回條件短期商業本票	2,395,644	349,341	-
附買回條件公司債	1,708,603	2,660,042	-
附買回條件政府公債	284,878	268,379	3,794,914
	<u>\$ 146,438,768</u>	<u>\$ 109,150,810</u>	<u>\$ 85,262,521</u>

### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
衍生金融資產			
遠期外匯合約	\$ 64,030	\$ 37,877	\$ 14,925
換匯換利合約	-	947	-
	<u>\$ 64,030</u>	<u>\$ 38,824</u>	<u>\$ 14,925</u>
衍生金融負債			
遠期外匯合約	\$ 25,404	\$ 3,572	\$ -
換匯換利合約	-	2,702	-
	<u>\$ 25,404</u>	<u>\$ 6,274</u>	<u>\$ -</u>

本公司從事上述衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司上述之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

	到 期 期 間	合 約 金 額 ( 仟 元 )
<u>102 年 12 月 31 日</u>		
Sell NTD / Buy EUR	103 年 1 月	NTD 4,514,314 / EUR 110,000
Sell USD / Buy EUR	103 年 1 月	USD 340,134 / EUR 248,000
Sell USD / Buy JPY	103 年 1 月	USD 341,023 / JPY 35,754,801
<u>101 年 12 月 31 日</u>		
Sell NTD / Buy EUR	102 年 1 月	NTD 9,417,062 / EUR 246,000
<u>101 年 1 月 1 日</u>		
Sell EUR / Buy NTD	101 年 1 月	EUR 38,600 / NTD 1,528,206

本公司尚未到期之換匯換利合約如下：

到 期 期 日	合 約 金 額 ( 仟 元 )	支付利率區間	收取利率區間
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
102 年 1 月	USD 275,000 / NTD 7,986,190	0.14%~0.17%	-

## 八、備供出售金融資產

備供出售金融資產係本公司持有之國外上市公司股票，101 年第 2 季因其公允價值大幅下跌而認列減損損失 2,677,529 仟元。

## 九、持有至到期日金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商業本票	\$ 1,795,949	\$ -	\$ -
公司債	-	701,146	1,403,427
	<u>\$ 1,795,949</u>	<u>\$ 701,146</u>	<u>\$ 1,403,427</u>
流 動	\$ 1,795,949	\$ 701,146	\$ 701,136
非 流 動	-	-	702,291
	<u>\$ 1,795,949</u>	<u>\$ 701,146</u>	<u>\$ 1,403,427</u>

## 十、應收票據及帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據及帳款	\$ 17,929,379	\$ 15,726,431	\$ 19,894,386
備抵呆帳	( 483,502 )	( 474,037 )	( 485,120 )
應收票據及帳款淨額	<u>\$ 17,445,877</u>	<u>\$ 15,252,394</u>	<u>\$ 19,409,266</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後 30 天或月結 30 天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況分析等，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

#### 應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$ 17,119,920	\$ 13,984,100	\$ 16,975,425
已逾期但未減損			
逾期 30 天內	325,957	1,268,294	2,433,841
合    計	<u>\$ 17,445,877</u>	<u>\$ 15,252,394</u>	<u>\$ 19,409,266</u>

#### 備抵呆帳之變動

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 474,037	\$ 485,120
本年度提列	9,465	-
本年度沖銷	-	( 11,083 )
年底餘額	<u>\$ 483,502</u>	<u>\$ 474,037</u>

#### 經個別評估之已減損應收帳款之帳齡

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期	\$ 38	\$ 160,354	\$ 81,017
逾期 30 天內	276	2,863	24,351
逾期 31 天至 60 天	80	-	4,684
逾期 61 天至 120 天	158	-	-
逾期 121 天以上	7,824	-	6,611
合    計	<u>\$ 8,376</u>	<u>\$ 163,217</u>	<u>\$ 116,663</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司對該等已減損應收帳款持有之銀行保證函擔保等信用加強工具之金額分別為美金 11 仟元、美金 1,000 仟元及美金 2,962 仟元。

## 十一、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 7,049,813	\$ 5,936,018	\$ 3,250,637
在製品	24,857,927	24,442,123	16,971,209
原 料	2,208,291	3,666,048	1,593,393
物料及零件	<u>1,127,030</u>	<u>1,252,202</u>	<u>1,038,158</u>
	<u>\$ 35,243,061</u>	<u>\$ 35,296,391</u>	<u>\$ 22,853,397</u>

本公司 102 及 101 年度與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨損失分別為 526,182 仟元及 1,341,041 仟元。

## 十二、以成本衡量之金融資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未上市（櫃）公司股票	\$ 337,864	\$ 338,584	\$ 338,584
基 金	<u>131,514</u>	<u>145,175</u>	<u>159,251</u>
	<u>\$ 469,378</u>	<u>\$ 483,759</u>	<u>\$ 497,835</u>

本公司所投資之未上市（櫃）公司股票，因其公允價值合理估計數之區間重大，致本公司認為其公允價值無法可靠衡量，故按成本減除減損衡量。

## 十三、採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 144,139,436	\$ 121,818,063	\$ 111,718,691
關聯企業	<u>20,936,345</u>	<u>17,332,378</u>	<u>16,424,565</u>
	<u>\$ 165,075,781</u>	<u>\$ 139,150,441</u>	<u>\$ 128,143,256</u>

### (一) 投資子公司

本公司之子公司列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			本公司持有之所有權權益		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
TSMC Global Ltd. (TSMC Global)	一般投資業務	Tortola, British Virgin Islands	\$ 64,953,489	\$ 49,954,386	\$ 44,071,845	100%	100%	100%
TSMC Partners, Ltd. (TSMC Partners)	半導體設計、製造等相關投資業務及一般投資業務	Tortola, British Virgin Islands	42,861,788	38,635,129	34,986,964	100%	100%	100%
台積電（中國）有限公司（台積電中國子公司）	依客戶之訂單與其提供之產品設計說明，以從事製造與銷售積體電路	中國上海市	23,845,371	17,828,683	13,542,181	100%	100%	100%

(接次頁)

(承前頁)

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			本公司持有之所有權益及表決權百分比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
台積太陽能股份有限公司(台積太陽能公司)	可再生能源及節能相關之技術與產品之研究、開發、設計、製造及銷售	台中市	\$ 4,551,318	\$ 6,011,397	\$ 10,136,237	99%	99%	100%
TSMC North America	積體電路及其他半導體裝置之銷售業務	San Jose, California, U.S.A.	3,763,194	3,209,288	2,981,639	100%	100%	100%
台積固態照明股份有限公司(台積固態照明公司)	固態照明裝置及其相關應用產品與系統之研究、開發、設計、製造及銷售	新竹市	2,154,913	2,389,541	1,725,514	92%	95%	100%
VentureTech Alliance Fund III, L.P. (VTAF III)	新創科技事業之投資	Cayman Islands	892,439	1,047,285	1,311,044	50%	50%	53%
VentureTech Alliance Fund II, L.P. (VTAF II)	新創科技事業之投資	Cayman Islands	441,763	563,056	762,135	98%	98%	98%
TSMC Europe B.V. (TSMC Europe)	市場行銷業務及工程支援業務	Amsterdam, the Netherlands	290,838	235,761	205,171	100%	100%	100%
Emerging Alliance Fund, L.P. (Emerging Alliance)	新創科技事業之投資	Cayman Islands	144,924	167,359	213,235	99.5%	99.5%	99.5%
TSMC Japan Limited(TSMC Japan)	市場行銷業務	Yokohama, Japan	124,762	142,412	161,601	100%	100%	100%
台積光能投資有限公司(台積光能公司)	一般投資業務	台北市	85,162	65,007	-	100%	100%	-
TSMC Korea Limited (TSMC Korea)	客戶服務及技術支援業務	Seoul, Korea	29,475	26,935	23,448	100%	100%	100%
精材科技股份有限公司(精材公司)	晶圓級晶方尺寸之封裝業務	桃園縣	<u>\$ 144,139,436</u>	<u>\$ 121,818,063</u>	<u>\$ 111,718,691</u>	-	40%	40%

本公司因未能取得精材公司董事會多數表決權之權力，對精材公司之財務及營運政策不再具有主導能力，惟對其仍具有重大影響，故自 102 年 6 月起列為本公司之關聯企業，請參閱附註三一。

本公司於 101 年 1 月以現金 100,000 仟元投資設立台積光能公司，主要係從事一般投資業務，並於 102 年 5 月及 101 年 2 月直接或透過該公司參與台積固態照明公司及台積太陽能公司之現金增資案，截至 102 年 12 月 31 日止，本公司對台積固態照明公司及台積太陽能公司之持股比率分別為 92% 及 99%。

## (二) 投資關聯企業

本公司之關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	主要業務	設立及營運地點	帳面金額			本公司持有之所有權益及表決權百分比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
世界先進積體電路股份有限公司(世界先進公司)	積體電路、大型、超大型積體電路及其零組件之研發、設計、製造、封裝、測試及銷售	新竹市	\$ 10,556,348	\$ 9,406,597	\$ 8,985,340	39%	40%	39%
Systems on Silicon Manufacturing Company Pte Ltd. (SSMC)	積體電路之製造及供應	Singapore	7,457,733	6,710,956	6,289,429	39%	39%	39%
精材公司	晶圓級晶方尺寸之封裝業務	桃園縣	1,866,123	-	-	40%	-	-
創意電子股份有限公司(創意公司)	積體電路元件之研究、開發、生產、測試及銷售	新竹市	<u>\$ 1,056,141</u>	<u>\$ 1,214,825</u>	<u>\$ 1,149,796</u>	35%	35%	35%
			<u>\$ 20,936,345</u>	<u>\$ 17,332,378</u>	<u>\$ 16,424,565</u>			

關聯企業之彙總性財務資訊係關聯企業根據相關規定編製之財務報表金額並反映本公司於採權益法時所為之調整，列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	\$ 62,946,717	\$ 49,240,451	\$ 46,033,229
總負債	( 12,103,610)	( 7,755,433)	( 6,117,893)
淨資產	<u>\$ 50,843,107</u>	<u>\$ 41,485,018</u>	<u>\$ 39,915,336</u>
本公司所享有关聯企業 淨資產份額	<u>\$ 20,936,345</u>	<u>\$ 17,332,378</u>	<u>\$ 16,424,565</u>

	102年度	101年度
營業收入淨額	<u>\$ 46,268,485</u>	<u>\$ 40,583,794</u>
淨利	<u>\$ 9,946,540</u>	<u>\$ 7,255,006</u>
其他綜合損益	( <u>\$ 4,148</u> )	( <u>\$ 12,969</u> )
採用權益法認列之關聯企業 損益份額	<u>\$ 3,827,244</u>	<u>\$ 2,853,322</u>
採用權益法認列之關聯企業 之其他綜合損益份額	( <u>\$ 2,190</u> )	( <u>\$ 8,624</u> )

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資，於報導期間結束日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
世界先進公司	<u>\$ 22,239,112</u>	<u>\$ 12,658,703</u>	<u>\$ 6,627,758</u>
創意公司	<u>\$ 3,454,902</u>	<u>\$ 4,692,130</u>	<u>\$ 4,645,442</u>

#### 十四、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
土地	\$ 3,212,000	\$ -	\$ -
建築物	94,121,508	73,699,762	59,268,448
機器設備	393,907,564	388,186,195	280,093,649
辦公設備	7,423,200	5,974,732	4,242,921
待驗設備及未完工程	<u>\$ 271,779,222</u>	<u>\$ 118,775,347</u>	<u>\$ 110,815,752</u>
	<u>\$ 770,443,494</u>	<u>\$ 586,636,036</u>	<u>\$ 454,420,770</u>

	102 年度						
	年 初 餘 額	增 加	出 售 或 報 廉	重 分 類	年 底 餘 額		
<u>成 本</u>							
土 地	\$ -	\$ 3,212,000	\$ -	\$ -	\$ 3,212,000		
建 築 物	173,442,106	31,812,949	-	3,797	205,258,852		
機 器 設 備	1,203,400,605	139,527,643	( 2,400,908 )	-	1,340,527,340		
辦 公 設 備	16,683,484	3,631,477	( 508,592 )	-	19,806,369		
	<u>1,393,526,195</u>	<u>\$ 178,184,069</u>	<u>( \$ 2,909,500 )</u>	<u>\$ 3,797</u>	<u>1,568,804,561</u>		
<u>累 積 折 舊 及 減 損</u>							
建 築 物	99,742,344	\$ 11,395,000	\$ -	\$ -	111,137,344		
機 器 設 備	815,214,410	133,688,815	( 2,283,449 )	-	946,619,776		
辦 公 設 備	10,708,752	2,183,010	( 508,593 )	-	12,383,169		
	<u>925,665,506</u>	<u>\$ 147,266,825</u>	<u>( \$ 2,792,042 )</u>	<u>-</u>	<u>1,070,140,289</u>		
待 驗 設 備 及 未 完 工 程	118,775,347	<u>\$ 153,007,821</u>	<u>( \$ 3,946 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>271,779,222</u>		
淨 額	<u>\$ 586,636,036</u>				<u>\$ 770,443,494</u>		

	101 年度						
	年 初 餘 額	增 加	出 售 或 報 廉	減 損 損 失	重 分 類	年 底 餘 額	
<u>成 本</u>							
建 築 物	\$ 149,620,319	\$ 23,886,199	( \$ 53,338 )	\$ -	( \$ 11,074 )	\$ 173,442,106	
機 器 設 備	985,232,851	219,868,105	( 1,711,425 )	-	11,074	1,203,400,605	
辦 公 設 備	<u>13,824,434</u>	<u>3,348,864</u>	<u>( 489,814 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,683,484</u>	
	<u>1,148,677,604</u>	<u>\$ 247,103,168</u>	<u>( \$ 2,254,577 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,393,526,195</u>	
<u>累 積 折 舊 及 減 損</u>							
建 築 物	90,351,871	\$ 9,434,868	( \$ 44,231 )	\$ -	( \$ 164 )	99,742,344	
機 器 設 備	705,139,202	111,325,894	( 1,669,180 )	418,330	164	815,214,410	
辦 公 設 備	<u>9,581,513</u>	<u>1,617,053</u>	<u>( 489,814 )</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,708,752</u>	
	<u>805,072,586</u>	<u>\$ 122,377,815</u>	<u>( \$ 2,203,225 )</u>	<u>\$ 418,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>925,665,506</u>	
待 驗 設 備 及 未 完 工 程	<u>110,815,752</u>	<u>\$ 8,004,900</u>	<u>( \$ 45,305 )</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>118,775,347</u>	
淨 額	<u>\$ 454,420,770</u>					<u>\$ 586,636,036</u>	

本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物、機電動力設備及工程及無塵潔淨室系統等，並分別按其耐用年限 20 年、10 年及 10 年予以計提折舊。

本公司於 101 年度因部分屬於晶圓代工應報導部門設備之帳面價值無法回收，故認列減損損失 418,330 仟元。

## 十五、無形資產

	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
商 譽	\$ 1,567,756	\$ 1,567,756	\$ 1,567,756
技術權利金	980,685	1,226,587	1,617,310
電腦軟體設計費	3,620,028	2,914,613	2,316,571
專利權及其他	<u>900,987</u>	<u>740,881</u>	<u>785,363</u>
	<u>\$ 7,069,456</u>	<u>\$ 6,449,837</u>	<u>\$ 6,287,000</u>

	102 年度														
	年	初	餘	額	增	加	報	廢	重	分	類	年	底	餘	額
成 本															
商 譽	\$	1,567,756	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,567,756			
技術權利金		4,186,558		-		-		-		-		4,186,558			
電腦軟體設計費		14,880,058		2,130,713	(	2,373 )	(	110,745 )		16,897,653					
專利權及其他		2,646,738		565,901		-		101,007		3,313,646					
		23,281,110		\$ 2,696,614	(\$	2,373 )	(\$	9,738 )		25,965,613					
累計攤銷															
技術權利金		2,959,971	\$	245,902	\$	-	\$	-	\$	-		3,205,873			
電腦軟體設計費		11,965,445		1,320,222	(	2,101 )	(	5,941 )		13,277,625					
專利權及其他		1,905,857		506,802		-		-		2,412,659					
		16,831,273		\$ 2,072,926	(\$	2,101 )	(\$	5,941 )		18,896,157					
淨 領				\$ 6,449,837						\$ 7,069,456					

	101 年度														
	年	初	餘	額	增	加	報	廢	重	分	類	年	底	餘	額
成 本															
商 譽	\$	1,567,756	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	1,567,756			
技術權利金		4,186,558		-		-		-		-		4,186,558			
電腦軟體設計費		13,227,136		1,772,958	(	26,046 )	(	93,990 )		14,880,058					
專利權及其他		2,140,805		411,943		-		93,990		2,646,738					
		21,122,255		\$ 2,184,901	(\$	26,046 )		\$ -		23,281,110					
累計攤銷															
技術權利金		2,569,248	\$	390,723	\$	-	\$	-	\$	-		2,959,971			
電腦軟體設計費		10,910,565		1,117,478	(	26,046 )	(	36,552 )		11,965,445					
專利權及其他		1,355,442		513,863		-		36,552		1,905,857					
		14,835,255		\$ 2,022,064	(\$	26,046 )		\$ -		16,831,273					
淨 領				\$ 6,287,000						\$ 6,449,837					

本公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以本公司未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 102 年及 101 年 12 月 31 日分別使用年折現率 8.50% 及 9.00% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本公司於 102 及 101 年度並未認列任何商譽之減損損失。

## 十六、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收退稅款	\$ 1,547,706	\$ 1,382,392	\$ 569,223
預付費用	837,425	714,937	1,156,502
長期應收款	820,000	767,800	785,400
其 他	900	116,477	236,960
	\$ 3,206,031	\$ 2,981,606	\$ 2,748,085
流 動	\$ 2,386,031	\$ 2,097,329	\$ 1,725,736
非 流 動	820,000	884,277	1,022,349
	\$ 3,206,031	\$ 2,981,606	\$ 2,748,085

## 十七、短期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
銀行信用借款：			
金    額	<u>\$ 15,645,000</u>	<u>\$ 34,714,929</u>	<u>\$ 25,926,528</u>
原始借款內容：			
美金（仟元）	\$ 525,000	\$ 1,195,500	\$ 856,000
年利  率	0.38%~0.42%	0.39%~0.58%	0.45%~1.00%
到期  日	103年1月到期	102年1月到期	101年2月前陸續到期

## 十八、負債準備

	<u>102 年度</u>	<u>101 年度</u>
年初餘額	\$ 5,732,738	\$ 4,887,879
本年度提列	6,187,344	6,825,851
本年度給付	( 4,702,751 )	( 5,980,992 )
年底餘額	<u>\$ 7,217,331</u>	<u>\$ 5,732,738</u>

退貨及折讓負債準備係本公司依歷史經驗、管理階層判斷及其他已知原因所估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

## 十九、應付公司債

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內無擔保普通公司債	<u>\$166,200,000</u>	<u>\$ 80,000,000</u>	<u>\$ 22,500,000</u>
流    動	\$ -	\$ -	\$ 4,500,000
非流動	<u>166,200,000</u>	<u>80,000,000</u>	<u>18,000,000</u>
	<u>\$166,200,000</u>	<u>\$ 80,000,000</u>	<u>\$ 22,500,000</u>

國內無擔保普通公司債各期別發行相關主要條件如下：

期        別	券  別	發     行     期     間	發  行  總  額	票面利率	還本付息方式
100 年度第 1 期	甲類	100年9月至105年9月	\$ 10,500,000	1.40%	到期一次還本，每年付息一次
100 年度第 2 期	乙類	100年9月至107年9月	7,500,000	1.63%	"
	甲類	101年1月至106年1月	10,000,000	1.29%	"
101 年度第 1 期	乙類	101年1月至108年1月	7,000,000	1.46%	"
	甲類	101年8月至106年8月	9,900,000	1.28%	"
	乙類	101年8月至108年8月	9,000,000	1.40%	"

(接次頁)

(承前頁)

期別	券別	發行期間	發行總額	票面利率	還本付息方式
101 年度第 2 期	甲類	101 年 9 月至 106 年 9 月	\$12,700,000	1.28%	到期一次還本，每年付息一次
	乙類	101 年 9 月至 108 年 9 月	9,000,000	1.39%	"
101 年度第 3 期	一	101 年 10 月至 111 年 10 月	4,400,000	1.53%	"
101 年度第 4 期	甲類	102 年 1 月至 107 年 1 月	10,600,000	1.23%	"
	乙類	102 年 1 月至 109 年 1 月	10,000,000	1.35%	"
	丙類	102 年 1 月至 112 年 1 月	3,000,000	1.49%	"
102 年度第 1 期	甲類	102 年 2 月至 107 年 2 月	6,200,000	1.23%	"
	乙類	102 年 2 月至 109 年 2 月	11,600,000	1.38%	"
	丙類	102 年 2 月至 112 年 2 月	3,600,000	1.50%	"
102 年度第 2 期	甲類	102 年 7 月至 109 年 7 月	10,200,000	1.50%	"
	乙類	102 年 7 月至 112 年 7 月	3,500,000	1.70%	"
102 年度第 3 期	甲類	102 年 8 月至 106 年 8 月	4,000,000	1.34%	"
	乙類	102 年 8 月至 108 年 8 月	8,500,000	1.52%	"
102 年度第 4 期	甲類	102 年 9 月至 105 年 9 月	1,500,000	1.35%	"
	乙類	102 年 9 月至 106 年 9 月	1,500,000	1.45%	"
	丙類	102 年 9 月至 108 年 3 月	1,400,000	1.60%	到期一次還本，每年付息一次，最後 6 個月應付利息依票面利率採實際天數單利計息，於到期日支付
	丁類	102 年 9 月至 110 年 3 月	2,600,000	1.85%	"
	戊類	102 年 9 月至 112 年 3 月	5,400,000	2.05%	"
	己類	102 年 9 月至 112 年 9 月	2,600,000	2.10%	到期一次還本，每年付息一次
國內第 5 次	丙類	91 年 1 月至 101 年 1 月	4,500,000	3.00%	"

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，本公司員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶，本公司於 102 及 101 年度於個體綜合損益表認列為費用之金額分別為 1,355,947 仟元及 1,205,642 仟元。

### (二) 確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休辦法，依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣

銀行之專戶。本公司復於 102 年第 4 季修改確定福利退休辦法，明訂員工強制退休年齡，相關財務影響業已適當反映於精算結果。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡量日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	2.15%	1.75%	1.75%
預期薪資增加率	3.00%	3.00%	3.00%
計畫資產預期報酬率	1.25%	2.00%	2.00%

有關確定福利計畫認列於損益之退休金費用金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$129,749	\$125,895
利息成本	172,486	156,773
計畫資產之預期報酬	( 66,001)	( 61,664)
前期服務成本	( 7,126)	( 7,126)
	<u>\$229,108</u>	<u>\$213,878</u>

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各單行項目：

	102年度	101年度
營業成本	\$148,787	\$135,841
研究發展費用	59,518	56,014
管理費用	16,766	17,877
行銷費用	<u>4,037</u>	<u>4,146</u>
合計	<u>\$229,108</u>	<u>\$213,878</u>

本公司於 102 及 101 年度分別認列 671,774 仟元及 677,413 仟元之稅前精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，稅前精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 1,349,187 仟元及 677,413 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$10,176,332	\$ 9,931,695	\$ 9,026,683
計畫資產公允價值	( 3,471,478)	( 3,264,786)	( 3,039,871)
提撥狀況	6,704,854	6,666,909	5,986,812
前期服務成本未攤銷餘額	<u>786,186</u>	<u>138,133</u>	<u>145,259</u>
應計退休金負債	<u>\$ 7,491,040</u>	<u>\$ 6,805,042</u>	<u>\$ 6,132,071</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 9,931,695	\$ 9,026,683
當期服務成本	129,749	125,895
利息成本	172,486	156,773
計畫資產福利支付數	( 50,508)	( 26,119)
退休辦法修改影響數	( 655,179)	-
精算損失	<u>648,089</u>	<u>648,463</u>
年底餘額	<u>\$ 10,176,332</u>	<u>\$ 9,931,695</u>

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	102 年度	101 年度
年初餘額	\$ 3,264,786	\$ 3,039,871
計畫資產預期報酬	66,001	61,664
精算損失	( 23,685)	( 28,950)
雇主提撥數	214,884	218,320
計畫資產福利支付數	( 50,508)	( 26,119)
年底餘額	<u>\$ 3,471,478</u>	<u>\$ 3,264,786</u>

計畫資產之主要類別於報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

	計畫資產公允價值(%)		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現 金	23	25	24
權益工具	45	38	41
債務工具	<u>32</u>	<u>37</u>	<u>35</u>
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。102 及 101 年度計畫資產之實際報酬分別為 42,316 仟元及 32,714 仟元。

本公司選擇自轉換至個體財務報告會計準則日起揭露經驗調整之歷史資訊：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
計畫負債之經驗調整	\$ 1,298,932	\$ 391,826	\$ -
計畫資產之經驗調整	(\$ 23,685)	(\$ 28,950)	\$ -

本公司預期於 102 年 12 月 31 日以後 1 年內對確定福利計畫提撥金為 221,330 仟元。

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數（仟股）	28,050,000	28,050,000	28,050,000
額定股本	\$ 280,500,000	\$ 280,500,000	\$ 280,500,000
已發行且付清股款之股 數（仟股）	25,928,617	25,924,435	25,916,222
已發行股本	\$ 259,286,171	\$ 259,244,357	\$ 259,162,226

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 500,000 仟股。

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司所發行之美國存託憑證共有 1,082,959 仟單位，於紐約證券交易所掛牌買賣，每單位存託憑證代表 5 股普通股，共代表普通股 5,414,794 仟股。

## (二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 24,017,363	\$ 23,934,607	\$ 23,774,250
合併溢額	22,804,510	22,804,510	22,804,510
公司債轉換溢價	8,892,847	8,892,847	8,892,847
取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	100,827	40,733	-
採用權益法認列之子公 司及關聯企業股權淨 值之變動數	43,024	2,588	-
受領贈與	55	55	55
	<u>\$ 55,858,626</u>	<u>\$ 55,675,340</u>	<u>\$ 55,471,662</u>

依照法令規定，超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價、庫藏股票交易及取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額等）及受領贈與之所得產生之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依據本公司章程規定，分派每一營業年度盈餘時，應先彌補歷年之虧損，再分配如下：

1. 先提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限；
2. 次依法令或主管機關規定提撥特別盈餘公積；
3. 次提所餘盈餘不高於百分之零點三作為董事酬勞，及不低於百分之一作為員工紅利。董事酬勞給付之對象，不包括兼任經理人之董事。員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬公司員工；
4. 嗣餘部分依股東會決議後分派之。

另依據本公司章程規定，盈餘之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，股票股利分派之比例以不高於股利總額之百分之五十為原則。

上述盈餘分配案應於翌年召開股東常會時予以決議承認。

本公司員工紅利係分別按當年度稅後淨利之一定比率估列，102及101年度估列金額分別為12,634,665仟元及11,115,240仟元；董事酬勞則係依預期發放金額估計入帳。若次年度股東會決議之發放金額仍有變動時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其總額達實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。

本公司於分配盈餘時，必須依法令規定就其他權益項目減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益項目減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

本公司於102年6月11日及101年6月12日舉行股東常會，分別決議101及100年度之盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$16,615,880	\$13,420,128		
特別盈餘公積	( 4,820,483 )	1,172,350		
現金股利	<u>77,773,307</u>	<u>77,748,668</u>	\$ 3.00	\$ 3.00
	<u>\$89,568,704</u>	<u>\$92,341,146</u>		

本公司102年6月11日及101年6月12日之股東會並分別決議配發101年度員工現金紅利11,115,240仟元及董事酬勞71,351仟元及100年度員工現金紅利8,990,026仟元及董事酬勞62,324仟元，前述各項決議配發金額分別與本公司於102年2月5日及101年2月14日之董事會擬議並無差異，並分別已於101及100年度以費用列帳。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報告，作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

本公司董事會於 103 年 2 月 18 日擬議通過 102 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 18,814,679	
特別盈餘公積	( 2,785,741)	
現金股利	<u>77,785,851</u>	\$ 3.00
	<u>\$ 93,814,789</u>	

本公司董事會亦同時擬議配發 102 年度員工現金紅利 12,634,665 仟元及董事酬勞 104,136 仟元，前述擬配發金額與本公司 102 年度以費用列帳之金額並無重大差異。

有關本公司 102 年度之盈餘分配案、員工紅利及董事酬勞尚待預計於 103 年 6 月 24 日召開之股東常會決議。

上述有關本公司員工紅利及董事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

本公司分配屬於 87 年度（含）以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

#### (四) 其他權益項目

其他權益項目之變動數如下：

	102 年度					
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備 供 出 售 金 融 資 產	未 實 現 損 益	現 金 流 量	避 险	合 計
年初餘額	(\$ 10,753,806)	\$ 7,973,321	\$ -	-	(\$ 2,780,485)	
換算國外營運機構財務報表所產生 之兌換差額	3,655,675	-	-	-	3,655,675	
備供出售金融資產公允價值變動	-	( 1,061,644)	-	-	( 1,061,644)	
處分備供出售金融資產致累計損益 重分類至損益	-	846,709	-	-	846,709	
採用權益法認列之子公司及關聯企 業之其他綜合損益份額	( 42,930)	13,515,899	( 113)	-	13,472,856	
部分處分關聯企業而按比例將其他 綜合損益重分類至損益	699	( 43)	-	-	656	
所得稅影響數	-	36,539	-	-	36,539	
年底餘額	<u>(\$ 7,140,362)</u>	<u>\$ 21,310,781</u>	<u>(\$ 113)</u>	<u>\$ 14,170,306</u>		

	101 年度				
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融資產 未實現損益	現金流量避險	合計	
年初餘額	(\$ 6,433,364)	(\$ 1,172,762)	(\$ 93)	(\$ 7,606,219)	
換算國外營運機構財務報表所產生 之兌換差額	( 4,317,386)	-	-	( 4,317,386)	
備供出售金融資產公允價值變動	-	( 159,248)	-	( 159,248)	
備供出售金融資產減損致累計損失 重分類至損益	-	2,677,529	-	2,677,529	
處分備供出售金融資產累計損益重 分類至損益	-	( 110,634)	-	( 110,634)	
採用權益法認列之子公司及關聯企 業之其他綜合損益份額	( 3,056)	7,147,736	93	7,144,773	
所得稅影響數	-	( 409,300)	-	( 409,300)	
年底餘額	(\$ 10,753,806)	\$ 7,973,321	\$ -	(\$ 2,780,485)	

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益，並累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，認列於其他綜合損益。當備供出售金融資產後續處分或減損時，則就其所累計於其他綜合損益之利益或損失予以重分類至損益。

與現金流量避險相關之其他權益項目，係避險工具於現金流量避險中公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類至損益。

## 二二、股份基礎給付

本公司對所有在 101 年 1 月 1 日前已給與並已既得之股份基礎給付之交易，選擇豁免追溯適用相關規定。該等認股權計畫說明如下：

本公司分別於 94 年 1 月 6 日、92 年 10 月 29 日及 91 年 6 月 25 日經證券期貨局核准發行員工認股權憑證 11,000 仟單位、120,000 仟單位及 100,000 仟單位，每單位可認購本公司普通股票一股。授予對象包含本公司及本公司直接或間接持有具表決權之股數百分之五十以上之海內外子公司符合特定條件之員工。認股權憑證之存續期間均為 10 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被授予之一定比例之認股權憑證，依員工認股權憑證發行及認股辦法之規定，認股價格係

發行認股權憑證當日本公司普通股股票於台灣證券交易所之收盤價格。

截至 102 年 12 月 31 日止，上述認股權計畫未授予員工或經授予後取消之認股權憑證已全數消滅。

本公司 102 及 101 年度員工認股權憑證之相關資訊如下：

	單位（仟）	加權平均認股價格 (元)
<u>102 年度</u>		
年初流通在外餘額	5,945	\$ 34.6
本年度行使	( 4,182 )	29.8
年底流通在外餘額	<u>1,763</u>	45.9
<u>101 年度</u>		
年初流通在外餘額	14,293	\$ 31.4
本年度行使	( 8,213 )	29.5
本年度取消	( 135 )	34.6
年底流通在外餘額	<u>5,945</u>	34.6

上述認股單位數與認股價格遇有無償配股及發放現金股利之情形時，業已依照本公司員工認股權憑證發行及認股辦法調整。

本公司流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日		101 年 1 月 1 日	
執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	執行價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$43.2~\$47.2	1.0	\$20.2~\$28.3	0.4	\$20.9~\$29.3	1.2
		\$38.0~\$50.1	2.0	\$38.0~\$50.1	2.9

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司流通在外認股權憑證已全數可執行。

### 二三、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年度	101 年度
商品銷售收入	\$ 590,564,728	\$ 499,871,887
權利金收入	<u>522,872</u>	<u>497,638</u>
	<u>\$ 591,087,600</u>	<u>\$ 500,369,525</u>

## 二四、其他營業收益及費損淨額

	102年度	101年度
出租資產收益（費損）		
租金收入	\$ 13,385	\$ 469
出租資產折舊	( 25,120 )	( 6,656 )
	( 11,735 )	( 6,187 )
處分不動產、廠房及設備與無形資產淨損	( 64,753 )	( 125,488 )
不動產、廠房與設備減損損失	-	( 418,330 )
其    他	<u>9,874</u>	<u>918</u>
	<u>( \$ 66,614 )</u>	<u>( \$549,087 )</u>

## 二五、其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	\$ 996,995	\$ 836,580
持有至到期日金融資產	<u>14,306</u>	<u>30,647</u>
	<u>1,011,301</u>	<u>867,227</u>
股利收入	<u>71,125</u>	<u>69,676</u>
	<u>\$ 1,082,426</u>	<u>\$ 936,903</u>

## 二六、財務成本

	102年度	101年度
利息費用		
公司債	\$ 1,991,519	\$ 758,204
銀行借款	99,722	182,040
其    他	<u>995</u>	<u>4,870</u>
	<u>\$ 2,092,236</u>	<u>\$ 945,114</u>

## 二七、其他利益及損失

	102年度	101年度
處分金融資產淨益（損）		
一備供出售金融資產	\$ 846,709	\$ 110,634
一以成本衡量之金融資產	42,664	( 269 )
除列子公司利益	293,578	-
和解賠償收入	899,745	883,845
其他利益	138,612	286,266

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨益（損）		
－持有供交易者	\$ 54,766	(\$ 152,814)
金融資產減損損失		
－備供出售金融資產	-	( 2,677,529)
其他損失	<u>( 14,027 )</u>	( 12,810 )
	<u>\$ 2,262,047</u>	( \$ 1,562,677 )

## 二八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

本年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102年度	101年度
當年度所得稅費用（利益）		
當年度產生者	\$ 22,297,945	\$ 14,609,220
以前年度所得稅調整	<u>( 603,321 )</u>	48,609
其他所得稅負調整	<u>19,589</u>	<u>194,660</u>
	<u>21,714,213</u>	<u>14,852,489</u>
遞延所得稅費用（利益）		
稅率變動	-	( 543,611 )
暫時性差異之產生及迴轉		
轉	506,563	588,318
投資抵減	<u>5,348,984</u>	<u>2,536,905</u>
	<u>5,855,547</u>	<u>2,581,612</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,569,760</u>	<u>\$ 17,434,101</u>

會計利潤與當年度所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$ 215,716,550</u>	<u>\$ 183,752,387</u>
稅前淨利按法定稅率（17%）		
計算之稅額	\$ 36,671,813	\$ 31,237,906
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時應予調整增（減）之項目	<u>( 2,369,323 )</u>	( 2,873,123 )
免稅所得	<u>( 7,716,747 )</u>	( 8,360,834 )
未分配盈餘加徵	<u>7,659,010</u>	4,186,013

(接次頁)

(承前頁)

	102年度	101年度
稅率變動產生之遞延所得稅		
影響數	\$ -	(\$ 543,611)
所得稅抵減	( 3,136,942)	( 2,828,300)
暫時性差異之產生及迴轉	506,563	588,318
投資抵減再衡量	( 3,460,882)	( 4,215,537)
	28,153,492	17,190,832
以前年度所得稅調整	( 603,321)	48,609
其他所得稅負調整	<u>19,589</u>	<u>194,660</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 27,569,760</u>	<u>\$ 17,434,101</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅費用（利益）		
與備供出售金融資產未實現損益有關	(\$ 36,539)	\$409,300
與確定福利計畫精算損益有關	( 80,613) (\$117,152)	( 81,290) \$328,010

(三) 遞延所得稅

個體資產負債表中之遞延所得稅資產分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資抵減	\$ 1,955,980	\$ 7,304,964	\$ 9,841,869
暫時性差異			
折舊	366,912	819,231	2,044,680
退貨及折讓負債準備	866,080	687,929	488,788
應計退休金負債	900,795	818,502	457,667
備供出售金融資產	6,361	224,694	308,929
未實現存貨損失	387,227	359,823	-
其他	<u>97,113</u>	<u>103,720</u>	<u>86,552</u>
淨額	<u>\$ 4,580,468</u>	<u>\$ 10,318,863</u>	<u>\$ 13,228,485</u>

	年 初 餘 額	認 列 於 ( 損 ) 益	認 列 於 其他綜合(損)益	年 底 餘 額
<u>102 年度</u>				
投資抵減	\$ 7,304,964	(\$ 5,348,984)	\$ -	\$ 1,955,980
暫時性差異				
折 舊	819,231	( 452,319 )	-	366,912
退貨及折讓負債準備	687,929	178,151	-	866,080
應計退休金負債	818,502	1,680	80,613	900,795
備供出售金融資產	224,694	( 254,872 )	36,539	6,361
未實現存貨損失	359,823	27,404	-	387,227
其 他	103,720	( 6,607 )	-	97,113
遞延所得稅資產	<u>\$ 10,318,863</u>	<u>(\$ 5,855,547 )</u>	<u>\$ 117,152</u>	<u>\$ 4,580,468</u>
<u>101 年度</u>				
投資抵減	\$ 9,841,869	(\$ 2,536,905)	\$ -	\$ 7,304,964
暫時性差異				
折 舊	2,044,680	( 1,225,449 )	-	819,231
退貨及折讓負債準備	488,788	199,141	-	687,929
應計退休金負債	457,667	279,545	81,290	818,502
備供出售金融資產	308,929	325,065	( 409,300 )	224,694
未實現存貨損失	-	359,823	-	359,823
其 他	86,552	17,168	-	103,720
遞延所得稅資產	<u>\$ 13,228,485</u>	<u>(\$ 2,581,612 )</u>	<u>(\$ 328,010 )</u>	<u>\$ 10,318,863</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之投資抵減及可減除暫時性差異之金額

未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之投資抵減如下：

到 期 年 度	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
102	\$ -	\$ -	\$ 5,456,991
103	<u>3,015,705</u>	<u>5,807,110</u>	<u>4,881,100</u>
	<u>\$ 3,015,705</u>	<u>\$ 5,807,110</u>	<u>\$10,338,091</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異彙總金額分別為 8,673,160 仟元、13,589,292 仟元及 14,893,317 仟元。

(五) 未使用之投資抵減及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司投資抵減相關資訊如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級 條例	機器設備投資抵減	\$ 4,489,334	103
		<u>482,351</u>	<u>104</u>
		<u>\$ 4,971,685</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，本公司各次增資擴展可享受 5 年免稅如下：

增 資 擴 展 案	免 税 期 間
本公司 94 年增資擴展案	99 至 103 年度
本公司 95 年增資擴展案	100 至 104 年度
本公司 96 年增資擴展案	103 至 107 年度

#### (六) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債資訊

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異彙總金額分別為 28,035,340 仟元、20,516,999 仟元及 15,074,593 仟元。

#### (七) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$15,242,724	\$ 8,130,060	\$ 4,003,228

本公司 102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 9.80% 及 7.75%。依台財稅字第 10204562810 號規定，本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為準，因是預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

本公司已無屬於 86 年（含）以前之未分配盈餘。

#### (八) 所得稅核定情形

本公司截至 99 年度之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。各年度經國稅局核定之各項投資抵減稅額差額，業已適當調整入帳。

#### 二九、每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ 7.26	\$ 6.42
稀釋每股盈餘	\$ 7.26	\$ 6.41

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	股數（分母）		
	金額（分子）	（仟股）	每股盈餘（元）
<b><u>102年度</u></b>			
基本每股盈餘			
歸屬予普通股股東之本年 度淨利	\$ 188,146,790	25,927,778	<u>\$ 7.26</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>1,825</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬予普通股股東之本年 度淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 188,146,790</u>	<u>25,929,603</u>	<u>\$ 7.26</u>
<b><u>101年度</u></b>			
基本每股盈餘			
歸屬予普通股股東之本年 度淨利	\$ 166,318,286	25,920,735	<u>\$ 6.42</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響	<u>-</u>	<u>7,201</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬予普通股股東之本年 度淨利加潛在普通股之 影響	<u>\$ 166,318,286</u>	<u>25,927,936</u>	<u>\$ 6.41</u>

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則於計算稀釋每股盈餘時，員工分紅將採發放股票方式者，應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股報導期間結束日之收盤價（考慮除權除息之影響後），作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 三十、費用性質之額外資訊

本年度淨利係包含以下項目：

	102年度	101年度
(一) 不動產、廠房及設備之折舊		
認列於營業成本	\$ 134,545,283	\$ 111,929,312
認列於營業費用	12,696,422	10,441,847
認列於其他營業收益及費損	<u>25,120</u>	<u>6,656</u>
	<u>\$ 147,266,825</u>	<u>\$ 122,377,815</u>

	102年度	101年度
(二) 無形資產之攤銷		
認列於營業成本	\$ 1,099,542	\$ 1,273,689
認列於營業費用	<u>973,384</u>	<u>748,375</u>
	<u><u>\$ 2,072,926</u></u>	<u><u>\$ 2,022,064</u></u>
(三) 發生時即認列為費用之研究及發展支出	<u><u>\$ 46,922,471</u></u>	<u><u>\$ 38,769,956</u></u>
(四) 員工福利費用		
退職後福利（參閱附註二十）		
確定提撥計畫	\$ 1,355,947	\$ 1,205,642
確定福利計畫	<u>229,108</u>	<u>213,878</u>
	<u><u>1,585,055</u></u>	<u><u>1,419,520</u></u>
其他員工福利	<u><u>56,622,215</u></u>	<u><u>50,788,680</u></u>
	<u><u>\$ 58,207,270</u></u>	<u><u>\$ 52,208,200</u></u>
員工福利費用依功能別彙總		
認列於營業成本	\$ 35,791,556	\$ 31,066,533
認列於營業費用	<u>22,415,714</u>	<u>21,141,667</u>
	<u><u>\$ 58,207,270</u></u>	<u><u>\$ 52,208,200</u></u>

### 三一、投資子公司—喪失控制

自 102 年 6 月起，本公司因未能取得精材公司董事會多數表決權之權力，對精材公司之財務及營運政策不再具有主導能力，惟對其仍具有重大影響，故改列為本公司之關聯企業。除列子公司之資訊，參閱本公司 102 年第 4 季合併財務報告附註三四。

### 三二、資本管理

本公司須維持充足資本以建立及擴增產能及設備。由於半導體產業高度受景氣循環波動之特性，本公司之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來 12 個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出、債務償還及其他營業需求。

### 三三、金融工具

#### (一) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<b>金融資產</b>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易者	\$ 64,030	\$ 38,824	\$ 14,925
備供出售金融資產（註）	1,115,780	2,328,811	3,114,969
持有至到期日金融資產	1,795,949	701,146	1,403,427
放款及應收款			
現金及約當現金	146,438,768	109,150,810	85,262,521
應收票據及帳款（含關係人）	70,415,680	56,239,838	44,186,800
其他應收款項	1,453,842	1,218,024	1,095,438
存出保證金	<u>2,496,663</u>	<u>2,394,826</u>	<u>4,491,735</u>
	<u>\$ 223,780,712</u>	<u>\$ 172,072,279</u>	<u>\$ 139,569,815</u>
<b>金融負債</b>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易者	\$ 25,404	\$ 6,274	\$ -
以攤銷後成本衡量			
短期借款	15,645,000	34,714,929	25,926,528
應付帳款（含關係人）	17,812,654	16,622,563	12,515,270
應付工程及設備款	89,555,814	44,371,108	33,811,970
應付費用及其他流動負債	13,035,795	8,689,543	7,112,898
應付公司債	166,200,000	80,000,000	22,500,000
其他長期應付款	54,000	113,000	-
存入保證金	<u>147,964</u>	<u>199,315</u>	<u>439,032</u>
	<u>\$ 302,476,631</u>	<u>\$ 184,716,732</u>	<u>\$ 102,305,698</u>

註：係包含以成本衡量之金融資產。

#### (二) 財務風險管理目的

本公司致力於確保公司於必要時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司積極管理與營運活動相關之外幣匯率風險、利率風險、權益工具價格風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務規劃，均經審計委員會及董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。本公司財務部門於執行財務計劃時，均恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### (三) 市場風險

本公司曝露於外幣匯率變動、利率變動及權益工具之價格變動等市場風險，並使用衍生金融工具以管理相關風險。

#### 外幣匯率風險

本公司主要營運活動係以外幣進行交易，故曝露於外幣匯率波動之風險。為避免因匯率變動造成價值下跌及未來現金流量之波動，本公司使用遠期外匯合約及換匯換利合約等衍生金融工具來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

因考量未來現金流量，本公司亦透過外幣短期借款以抵銷部分因外幣換算所產生之匯率風險。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目，因匯率變動產生之不利影響計算。當外幣對新台幣產生不利之變動達百分之十，本公司於 102 及 101 年度之淨利將分別減少 156,590 仟元及 707,926 仟元，上述數字業已考慮避險合約及被避險項目之影響。

#### 利率風險

本公司之利率風險主要係來自固定利率之借款。本公司之長期應付公司債均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

#### 其他價格風險

本公司權益工具投資之價格風險，主要係來自於分類為備供出售之金融資產投資。

假若報導期間結束日之權益工具價格下降五個百分點 (5%)，本公司 102 及 101 年度之淨利並不會受到影響，因其係被分類為備供出售金融資產；惟本公司 102 及 101 年度之其他綜合損益將分別減少 47,150 仟元及 97,492 仟元。

#### (四) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，與投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。截至報導期間結束日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係個體資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

##### 營運相關信用風險

本公司流通在外之應收帳款主要係來自於全球之客戶群，且大部分應收帳款並未提供擔保品或信用保證。雖然本公司訂有相關程序監督管理並降低應收帳款之信用風險，但並不能保證該程序可以完全有效排除信用風險並避免損失。在經濟狀況惡化情況下，此類信用風險暴險程度將會增加。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 56%、55% 及 59%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

##### 財務信用風險

本公司定期根據市場狀況以及履約交易對象之財務及信用狀況衡量監控以及管理信用交易以及信用集中額度。此外，本公司亦透過挑選具投資等級之交易對象以降低風險。

#### (五) 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為確保本公司有足夠之流動性以支應未來 12 個月內之營運需求。本公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度分別為 67,437,805 仟元、46,273,762 仟元及 55,424,367 仟元。

下表係按到期日及未折現之到期金額（含本金及利息）彙總列  
示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	102年12月31日						
	短於	1年	2至3年	4至5年	5年以	上	合計
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$	15,646,783	\$	-	\$	-	\$ 15,646,783
應付帳款（含關係人）		17,812,654		-		-	17,812,654
應付工程及設備款		89,555,814		-		-	89,555,814
應付費用及其他流動負債		13,035,795		-		-	13,035,795
應付公司債		2,380,157		16,720,430		65,859,591	94,360,103
其他長期應付款		18,000		36,000		-	54,000
存入保證金				147,964		-	147,964
		<u>138,449,203</u>		<u>16,904,394</u>		<u>65,859,591</u>	<u>94,360,103</u>
							<u>315,573,291</u>
<b>衍生金融工具</b>							
遠期外匯合約							
流出		24,812,803		-		-	24,812,803
流入	(	24,810,910 )		-		-	( 24,810,910 )
		1,893		-		-	1,893
		<u>\$ 138,451,096</u>		<u>\$ 16,904,394</u>		<u>\$ 65,859,591</u>	<u>\$ 94,360,103</u>
							<u>\$ 315,575,184</u>
	101年12月31日						
	短於	1年	2至3年	4至5年	5年以	上	合計
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$	34,721,003	\$	-	\$	-	\$ 34,721,003
應付帳款（含關係人）		16,622,563		-		-	16,622,563
應付工程及設備款		44,371,108		-		-	44,371,108
應付費用及其他流動負債		8,689,543		-		-	8,689,543
應付公司債		1,108,150		2,216,300		44,911,191	37,834,474
其他長期應付款		59,000		36,000		18,000	-
存入保證金				199,315		-	199,315
		<u>105,571,367</u>		<u>2,451,615</u>		<u>44,929,191</u>	<u>37,834,474</u>
							<u>190,786,647</u>
<b>衍生金融工具</b>							
遠期外匯合約							
流出		9,417,062		-		-	9,417,062
流入	(	9,443,940 )		-		-	( 9,443,940 )
		( 26,878 )		-		-	( 26,878 )
<b>換匯換利合約</b>							
流出		7,985,450		-		-	7,985,450
流入	(	7,986,190 )		-		-	( 7,986,190 )
		( 740 )		-		-	( 740 )
		<u>\$ 105,543,749</u>		<u>\$ 2,451,615</u>		<u>\$ 44,929,191</u>	<u>\$ 37,834,474</u>
							<u>\$ 190,759,029</u>
	101年1月1日						
	短於	1年	2至3年	4至5年	5年以	上	合計
<b>非衍生金融負債</b>							
短期借款	\$	25,933,177	\$	-	\$	-	\$ 25,933,177
應付帳款（含關係人）		12,515,270		-		-	12,515,270
應付工程及設備款		33,811,970		-		-	33,811,970
應付費用及其他流動負債		7,112,898		-		-	7,112,898
應付公司債		4,775,081		538,500		11,000,933	7,713,258
存入保證金				439,032		-	439,032
		<u>84,148,396</u>		<u>977,532</u>		<u>11,000,933</u>	<u>7,713,258</u>
							<u>103,840,119</u>
<b>衍生金融工具</b>							
遠期外匯合約							
流出		1,515,822		-		-	1,515,822
流入	(	1,528,206 )		-		-	( 1,528,206 )
		( 12,384 )		-		-	( 12,384 )
		<u>\$ 84,136,012</u>		<u>\$ 977,532</u>		<u>\$ 11,000,933</u>	<u>\$ 7,713,258</u>
							<u>\$ 103,827,735</u>

## (六) 金融工具之公允價值

### 1. 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

除詳列於下表者外，本公司認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近公允價值：

	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>						
持有至到期日金融資產						
商業本票	\$ 1,795,949	\$ 1,795,612	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
公司債	-	-	701,146	708,973	1,403,427	1,426,474
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債						
應付公司債	166,200,000	165,476,545	80,000,000	80,343,413	22,500,000	22,597,115

### 2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

- (1) 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

	102年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 64,030	\$ -	\$ 64,030
<u>備供出售金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票	\$ 646,402	\$ -	\$ -	\$ 646,402
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 25,404	\$ -	\$ 25,404

	101年12月31日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 38,824	\$ -	\$ 38,824
<u>備供出售金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票	\$ 1,845,052	\$ -	\$ -	\$ 1,845,052
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 6,274	\$ -	\$ 6,274

	101年1月1日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融工具	\$ -	\$ 14,925	\$ -	\$ 14,925
<u>備供出售金融資產</u>				
上市（櫃）公司股票	\$ 2,617,134	\$ -	\$ -	\$ 2,617,134

本公司於 102 及 101 年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於 102 及 101 年度均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括掛牌買賣之上市（櫃）公司股票）。
- (2) 遠期外匯合約及換匯換利合約之公允價值係以遠期匯率報價及相對應之殖利率曲線衡量。
- (3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係採用以現金流量折現分析為基礎之一般公認評價模式決定其公允價值。

### 三四、關係人交易

除已於其他附註揭露者外，本公司與關係人間之交易明細揭露如下。

#### (一) 營業收入

關係人類別	商 品 銷 售 收 入		權 利 金 收 入	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子公司	\$ 414,108,019	\$ 326,784,542	\$ 15,624	\$ 984
關聯企業	2,167,467	4,548,173	497,020	479,239
子公司之關聯企業	119,067	-	-	-
子公司之合資	1,677	3,410	-	-
	<u>\$ 416,396,230</u>	<u>\$ 331,336,125</u>	<u>\$ 512,644</u>	<u>\$ 480,223</u>

#### (二) 進 貨

關係人類別	102年度		101年度	
子公司	\$ 25,422,634		\$ 23,734,561	
關聯企業	10,052,170		8,114,307	
	<u>\$ 35,474,804</u>		<u>\$ 31,848,868</u>	

#### (三) 應收關係人款項

關係人類別	102年12月31日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 52,750,047	\$ 40,748,905	\$ 24,661,104
關聯企業	219,424	238,380	116,218
子公司之合資	332	159	212
	<u>\$ 52,969,803</u>	<u>\$ 40,987,444</u>	<u>\$ 24,777,534</u>

#### (四) 應付關係人款項

關係人類別	102年12月31日		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 2,503,578	\$ 2,485,560	\$ 1,664,623
關聯企業	1,679,184	742,705	1,325,791
子公司之合資	1,217	2,077	2,168
	<u>\$ 4,183,979</u>	<u>\$ 3,230,342</u>	<u>\$ 2,992,582</u>

#### (五) 取得之不動產、廠房及設備及無形資產

關係人類別	取 得 價 款	
	102年度	101年度
子公司	\$ 120,499	\$ 230,532
關聯企業	21,135	47,051
子公司之合資	-	1,224
	<u>\$ 141,634</u>	<u>\$ 278,807</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	102年度		101年度	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
子公司	\$ 94,152	\$ 2,570	\$ 46,951	(\$ 18,697)
關聯企業	58,265	2,787	14,531	( 132 )
子公司之合資	-	948	9,000	213
	<u>\$ 152,417</u>	<u>\$ 6,305</u>	<u>\$ 70,482</u>	<u>(\$ 18,616)</u>

關係人類別	遞延機器設備處分(損)益		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 46,235	\$ 17,279	(\$ 1,493)
關聯企業	-	( 7,806 )	-
子公司之合資	-	948	-
	<u>\$ 46,235</u>	<u>\$ 10,421</u>	<u>(\$ 1,493)</u>

(七) 其他關係人交易

關係人類別	製造費用		研發費用	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子公司	\$ 122,068	\$ 180,998	\$ 1,107,059	\$ 975,455
關聯企業	908,977	-	903	4,644
子公司之合資	5,187	14,586	6,340	8,254
	<u>\$ 1,036,232</u>	<u>\$ 195,584</u>	<u>\$ 1,114,302</u>	<u>\$ 988,353</u>

關係人類別	行銷費用		營業外收入	
	102年度	101年度	102年度	101年度
子公司	\$ 736,937	\$ 716,296	\$ 18,636	\$ 12,292
關聯企業	-	-	-	5,990
	<u>\$ 736,937</u>	<u>\$ 716,296</u>	<u>\$ 18,636</u>	<u>\$ 18,282</u>

關係人類別	其他應收關係人款項		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
子公司	\$ 351,169	\$ 95,271	\$ 65,736
關聯企業	220,831	179,692	121,767
子公司之合資	-	-	525
	<u>\$ 572,000</u>	<u>\$ 274,963</u>	<u>\$ 188,028</u>

本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

本公司向精材公司承租機器設備，租約內容係由租賃雙方協議決定，租金按季支付，相關之租金費用帳列製造費用。

本公司將出售機器設備予採用權益法之關係人之處分損益予以遞延，並按機器設備之折舊年限逐期認列損益。

#### (八) 對主要管理階層之獎酬

本公司 102 及 101 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 1,242,451	\$ 1,293,052
退職後福利	<u>7,998</u>	<u>3,009</u>
	<u>\$ 1,250,449</u>	<u>\$ 1,296,061</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三五、重大營業租賃協議

本公司向科學工業園區管理局承租土地，租約將於 103 年 2 月至 121 年 12 月間到期，到期時可再續約。

本公司認列為費用之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$671,371</u>	<u>\$484,603</u>

本公司因上述不可取消之營業租賃所負擔之未來最低租賃給付如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
1 年 內	\$ 666,791	\$ 485,963	\$ 453,868
超過 1 年但未超過 5 年	2,426,891	1,783,197	1,642,683
超過 5 年	<u>5,110,098</u>	<u>3,655,825</u>	<u>3,255,047</u>
	<u>\$8,203,780</u>	<u>\$5,924,985</u>	<u>\$5,351,598</u>

### 三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註揭露者外，本公司於報導期間結束日有下列重大或有負債及未認列之合約承諾：

- (一) 本公司與工業技術研究院簽訂技術合作契約，於不影響本公司對既有客戶的承諾之前提下，中華民國政府或經本公司核准之中華民國政府指定對象，得支付對價後使用本公司百分之三十五為上限之產能。本合約有效期間自 76 年 1 月 1 日起算共 5 年，除非任一方於合約到期前一年通知他方終止本合約，合約到期後應自動展期，每次 5 年。中華民國政府於 101 及 102 年度未行使該權利。
- (二) 本公司與飛利浦公司及新加坡經濟發展局於 88 年 3 月 30 日簽訂合資協議書。依該協議書約定，由三方出資於新加坡設立晶圓代工廠SSMC，其中本公司持有股份 32%。本公司與由飛利浦公司於 95 年 9 月間所分割出去之 NXP 公司於 95 年 11 月 15 日依合資協議書規定按比例向新加坡經濟發展局購買其全部 SSMC 股份；本公司與 NXP 公司於此交易後，對 SSMC 持股分別約為 39% 與 61%。依約定本公司與 NXP 公司合計至少應購買百分之七十之 SSMC 產能，惟本公司並無義務單獨購買超過百分之二十八之 SSMC 產能。若任一方無法購足其承諾之產能且 SSMC 產能使用率低於一定比例時，應賠償 SSMC 相關成本損失。截至 102 年 12 月 31 日止，未有違反上述合約之情事。
- (三) Keranos 公司於 99 年 6 月，在美國東德州地方法院對本公司、TSMC North America 以及數十家居於領先地位的科技公司，提出對三篇已過期的美國專利之專利權侵害訴訟。99 年 11 月，本公司、TSMC North America 以及德州訴訟案件中的數家共同被告在美國北加州地方法院提出訴訟，要求判決該等公司並未侵害 Keranos 公司的專利權以及判決訴訟標的專利權為無效。此兩訟案已於美國東德州地方法院併成一案處理，本公司尚無法預知上述訟案之訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。
- (四) Ziptronix 公司於 99 年 12 月，在美國北加州地方法院對本公司、TSMC North America 以及另一公司，提出對若干美國專利之專利

權侵害訴訟。本公司尚無法預知訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。

(五) 本公司於 101 年 8 月加入 ASML「客戶聯合投資專案」並簽訂股權投資協議，該協議內容包括透過子公司 TSMC Global 投資 ASML 歐元 837,816 仟元取得該公司約 5% 普通股股權，該股權自取得日起 2 年半內受有轉讓限制，上述普通股股權業已於 101 年 10 月 31 日取得；同時雙方另簽訂研究發展投資協議，本公司應於 102 年至 106 年間陸續支付歐元 276,000 仟元參與 ASML 之研發計畫。截至 102 年 12 月 31 日止，本公司業已依據上述研究發展投資協議支付歐元 55,078 仟元。

(六) Tela Innovations 公司於 102 年 12 月，於美國德拉瓦州地方法院及美國國際貿易委員會對本公司及 TSMC North America 提出對一篇美國專利之專利權侵害訴訟。本公司於 103 年 1 月對 Tela 公司提起不當使用本公司之營業秘密及違反合約之訴訟。本公司尚無法預知訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。

(七) 本公司為子公司 TSMC Global 募集無擔保美金公司債提供財務保證，截至 102 年 12 月 31 日止，本公司提供財務保證之金額為 44,700,000 仟元。

### 三七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣仟元

<u>102 年 12 月 31 日</u>	<u>外 幣</u>	<u>匯 率 ( 註 )</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 2,601,226	29.800	\$ 77,516,527
歐 元	450,273	41.00	18,461,200
日 圓	41,327,283	0.2834	11,712,152
<u>非貨幣性項目</u>			
港 幣	168,334	3.84	646,402

(接次頁)

(承前頁)

	外 幣	匯率(註)	帳面金額
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美 元	\$ 1,926,813	29.800	\$ 57,419,016
歐 元	810,174	41.00	33,217,114
日 圓	71,828,809	0.2834	20,356,284
<b>101年12月31日</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美 元	2,255,391	29.038	65,492,054
歐 元	117,136	38.39	4,496,863
日 圓	35,290,837	0.3352	11,829,489
<b>非貨幣性項目</b>			
港 幣	492,014	3.75	1,845,052
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美 元	2,171,316	29.038	63,050,668
歐 元	245,237	38.39	9,414,653
日 圓	43,052,403	0.3352	14,431,165
<b>101年1月1日</b>			
<b>金融資產</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美 元	1,566,212	30.288	47,437,444
歐 元	124,425	39.27	4,886,187
日 圓	33,073,336	0.3897	12,888,679
<b>非貨幣性項目</b>			
港 幣	671,060	3.90	2,617,134
<b>金融負債</b>			
<b>貨幣性項目</b>			
美 元	1,626,129	30.288	49,252,192
歐 元	106,931	39.27	4,199,185
日 圓	34,942,421	0.3897	13,617,061

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

### 三八、首次採用個體財務報告會計準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為101年1月1日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

## (一) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101年1月1日）之初始個體資產負債表：

### 1. 企業合併

本公司對於轉換日前發生之企業合併選擇不予以追溯適用相關規定。因此，於初始個體資產負債表中，企業合併所產生之商譽仍按100年12月31日依中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

### 2. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

另本公司亦選擇適用相關規定所提供之豁免揭露規定，得就自轉換日起各會計期間推延決定之金額，揭露確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。

### 3. 股份基礎給付

本公司對所有在轉換日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用相關規定。

## (二) 101年12月31日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換之影 響 認列及衡量差異 表達差異	個體財務 報告會計準則 項目	說明
流動資產				
現金及約當現金	\$ 109,150,810	\$ -	\$ 109,150,810	現金及約當現金
公平價值變動列入損益之 金融資產	38,824	-	38,824	透過損益按公允價值衡量之金融資產
備供出售金融資產	1,845,052	-	1,845,052	備供出售金融資產
持有至到期日金融資產	701,146	-	701,146	持有至到期日金融資產
應收票據及帳款	15,726,431	( 474,037 )	15,252,394	應收票據及帳款淨額
應收關係人款項	40,987,444	-	40,987,444	應收關係人款項
備抵呆帳	( 474,037 )	474,037	-	-
備抵退貨及折讓	( 5,732,738 )	5,732,738	-	-
其他應收關係人款項	274,963	-	274,963	其他應收關係人款項
其他金融資產	175,261	-	175,261	其他金融資產
存貨	35,296,391	-	35,296,391	存貨
遞延所得稅資產	7,728,464	( 7,728,464 )	-	-
預付費用及其他流動資產	2,097,329	-	2,097,329	其他流動資產
流動資產合計	207,815,340	( 1,995,726 )	205,819,614	流動資產合計
長期投資				
採權益法之長期股權投資	139,264,161	( 113,720 )	139,150,441	採用權益法之投資
以成本衡量之金融資產	483,759	-	483,759	以成本衡量之金融資產
長期投資合計	139,747,920	( 113,720 )	139,634,200	5
固定資產淨額	586,603,294	-	586,636,036	不動產、廠房及設備
無形資產	6,449,837	-	6,449,837	無形資產

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換之影響 認列及衡量差異 表達差異	個體財務報告會計準則 項目	說明		
其他資產						
遞延所得稅資產	\$ 2,244,947	\$ 345,452	\$ 7,728,464	\$ 10,318,863	遞延所得稅資產	2 及 4
存出保證金	2,394,826	-	-	2,394,826	存出保證金	
其他	917,019	-	( 32,742 )	884,277	其他非流動資產	3
其他資產合計	5,556,792	345,452	7,695,722	13,597,966		
資產總計	\$ 946,173,183	\$ 231,732	\$ 5,732,738	\$ 952,137,653	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$ 34,714,929	\$ -	\$ -	\$ 34,714,929	短期借款	
公平價值變動列入損益之金融負債	6,274	-	-	6,274	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
應付帳款	13,392,221	-	-	13,392,221	應付帳款	
應付關係人款項	3,230,342	-	-	3,230,342	應付關係人款項	
應付所得稅	15,196,399	-	-	15,196,399	當期所得稅負債	
應付員工紅利及董事酬勞	11,186,591	-	-	11,186,591	應付員工紅利及董事酬勞	
應付工程及設備款	44,371,108	-	-	44,371,108	應付工程及設備款	
應付費用及其他流動負債	16,698,014	-	-	16,698,014	應付費用及其他流動負債	
—	-	-	5,732,738	5,732,738	負債準備	
流動負債合計	\$ 138,795,878	\$ -	\$ 5,732,738	\$ 144,528,616	流動負債合計	1
長期負債						
應付公司債	80,000,000	-	-	80,000,000	應付公司債	
其他長期應付款	54,000	-	-	54,000	其他長期應付款	
長期負債合計	\$ 80,054,000	\$ -	\$ -	\$ 80,054,000		
其他負債						
應計退休金負債	3,926,276	2,878,766	-	6,805,042	應計退休金負債	4
存入保證金	199,315	-	-	199,315	存入保證金	
其他負債合計	4,125,591	2,878,766	-	7,004,357		
負債合計	\$ 222,975,469	\$ 2,878,766	\$ 5,732,738	\$ 231,586,973	負債合計	
股本						
普通股股本	259,244,357	-	-	259,244,357	普通股股本	
資本公積	56,137,809	( 462,469 )	-	55,675,340	資本公積	5
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	115,820,123	-	-	115,820,123	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	7,606,224	-	-	7,606,224	特別盈餘公積	
未分配盈餘	287,174,942	( 2,189,821 )	-	284,985,121	未分配盈餘	
保留盈餘合計	410,601,289	( 2,189,821 )	-	408,411,468	保留盈餘合計	4 及 5
股東權益其他項目						
累積換算調整數	( 10,753,763 )	( 43 )	-	( 10,753,806 )	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5
未認列為退休金成本之淨損失	( 5,299 )	5,299	-	-	-	5
金融商品未實現損益	7,973,321	-	-	7,973,321	備供出售金融資產未實現損益	
股東權益其他項目合計	( 2,785,741 )	5,256	-	( 2,780,485 )	其他權益合計	
股東權益合計	\$ 723,197,714	( 2,647,034 )	-	\$ 720,550,680	權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 946,173,183	\$ 231,732	\$ 5,732,738	\$ 952,137,653	負債及權益總計	

### (三) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換之影響 認列及衡量差異 表達差異	個體財務報告會計準則 項目	說明		
流動資產						
現金及約當現金	\$ 85,262,521	\$ -	\$ -	\$ 85,262,521	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	14,925	-	-	14,925	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
備供出售金融資產	2,617,134	-	-	2,617,134	備供出售金融資產	
持有至到期日金融資產	701,136	-	-	701,136	持有至到期日金融資產	
應收票據及帳款	19,894,386	-	( 485,120 )	19,409,266	應收票據及帳款淨額	
應收關係人款項	24,777,534	-	-	24,777,534	應收關係人款項	
備抵呆帳	( 485,120 )	-	485,120	-	-	
備抵退貨及折讓	( 4,887,879 )	-	4,887,879	-	-	1
其他應收關係人款項	188,028	-	-	188,028	其他應收關係人款項	
其他金融資產	122,010	-	-	122,010	其他金融資產	
存貨	22,853,397	-	-	22,853,397	存貨	
遞延所得稅資產	5,779,544	-	( 5,779,544 )	-	-	2
預付費用及其他流動資產	1,725,736	-	-	1,725,736	其他流動資產	
流動資產合計	\$ 158,563,352	\$ -	( 891,665 )	\$ 157,671,687	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	128,200,718	( 57,462 )	-	128,143,256	採用權益法之投資	5
持有至到期日金融資產	702,291	-	-	702,291	持有至到期日金融資產	
以成本衡量之金融資產	497,835	-	-	497,835	以成本衡量之金融資產	
長期投資合計	\$ 129,400,844	( 57,462 )	-	\$ 129,343,382		
固定資產淨額	454,373,533	-	47,237	454,420,770	不動產、廠房及設備	3
無形資產	6,287,000	-	-	6,287,000	無形資產	

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換之影響 認列及衡量差異	個體財務報告會計準則 金額	說明
其他資產				
遞延所得稅資產	\$ 7,221,824	\$ 227,117	\$ 5,779,544	\$ 13,228,485
存出保證金	4,491,735	-	-	4,491,735
其他	1,069,586	-	( 47,237 )	1,022,349
其他資產合計	12,783,145	227,117	5,732,307	18,742,569
資產總計	\$ 761,407,874	\$ 169,655	\$ 4,887,879	\$ 766,465,408
流動負債				
短期借款	\$ 25,926,528	\$ -	\$ -	\$ 25,926,528
應付帳款	9,522,688	-	-	9,522,688
應付關係人款項	2,992,582	-	-	2,992,582
應付所得稅	10,647,797	-	-	10,647,797
應付員工紅利及董事酬勞	9,055,704	-	-	9,055,704
應付工程及設備款	33,811,970	-	-	33,811,970
應付費用及其他流動負債	13,057,161	-	-	13,057,161
一年內到期之應付公司債	4,500,000	-	-	4,500,000
-	-	-	4,887,879	4,887,879
流動負債合計	109,514,430	-	4,887,879	114,402,309
長期負債				
應付公司債	18,000,000	-	-	18,000,000
長期負債合計	18,000,000	-	-	18,000,000
其他負債				
應計退休金負債	3,860,898	2,271,173	-	6,132,071
存入保證金	439,032	-	-	439,032
其他負債合計	4,299,930	2,271,173	-	6,571,103
負債合計	131,814,360	2,271,173	4,887,879	138,973,412
股本				
普通股股本	259,162,226	-	-	259,162,226
資本公積	55,846,357	( 374,695 )	-	55,471,662
保留盈餘				
法定盈餘公積	102,399,995	-	-	102,399,995
特別盈餘公積	6,433,874	-	-	6,433,874
未分配盈餘	213,357,286	( 1,726,828 )	-	211,630,458
保留盈餘合計	322,191,155	( 1,726,828 )	-	320,464,327
股東權益其他項目				
累積換算調整數	( 6,433,369 )	5	-	( 6,433,364 )
金融商品未實現損益	( 1,172,855 )	-	93	( 1,172,762 )
-	-	-	( 93 )	( 93 )
股東權益其他項目 合計	( 7,606,224 )	5	-	( 7,606,219 )
股東權益合計	629,593,514	( 2,101,518 )	-	627,491,996
負債及股東權益總計	\$ 761,407,874	\$ 169,655	\$ 4,887,879	\$ 766,465,408

(四) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換之影響 認列及衡量差異	個體財務報告會計準則 金額	說明
銷貨收入淨額	\$ 499,871,887	\$ -	\$ 497,638	\$ 500,369,525
銷貨成本	265,538,540	( 44,355 )	-	265,494,185
調整前銷貨毛利	234,333,347	44,355	497,638	234,875,340
關聯企業間未實現銷貨毛利	( 25,029 )	-	-	( 25,029 )
銷貨毛利	234,308,318	44,355	497,638	234,850,311
營業費用				
研究發展費用	38,788,245	( 18,289 )	-	38,769,956
管理費用	16,330,060	( 5,822 )	-	16,324,238
行銷費用	2,388,243	( 1,354 )	-	2,386,889
合計	57,506,548	( 25,465 )	-	57,481,083
-	-	-	( 549,087 )	( 549,087 )
營業利益	176,801,770	69,820	( 51,449 )	176,820,141
營業外收入及利益				
採權益法認列之投資淨 益	8,127,748	47,642	-	8,175,390
利息收入	867,227	-	( 867,227 )	-
和解賠償收入	883,845	-	( 883,845 )	-
-	-	-	327,744	327,744
技術服務收入	497,638	-	( 497,638 )	-
其他收入	811,619	-	( 811,619 )	-
-	-	-	936,903	936,903
-	-	-	( 1,567,654 )	( 1,562,677 )
合計	11,188,077	4,977	( 3,363,336 )	7,877,360

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則 項目	金額	轉換之影響 認列及衡量差異 表達差異	個體財務報告會計準則 項目	說明
營業外費用及損失				
金融資產減損損失	\$ 2,677,529	\$ - (\$ 2,677,529 )	\$ -	6
利息費用	945,114	-	945,114	財務成本
閒置資產減損損失	418,330	- ( 418,330 )	-	6
處分固定資產損失	146,647	- ( 146,647 )	-	6
其他損失	172,279	- ( 172,279 )	-	6
合計	<u>\$ 4,359,899</u>	<u>\$ - ( 3,414,785 )</u>	<u>\$ 945,114</u>	
稅前利益	183,629,948	122,439	183,752,387	稅前淨利
所得稅費用	<u>\$ 17,471,146</u>	<u>( 37,045 )</u>	<u>\$ 17,434,101</u>	所得稅費用
本年度淨利	<u>\$ 166,158,802</u>	<u>\$ 159,484</u>	<u>\$ 166,318,286</u>	本年度淨利
			( 4,317,386 )	國外營運機構財務報表換算之 兌換差額
			2,407,647	備供出售金融資產公允價值 變動
			7,118,419	採用權益法認列之子公司及關 聯企業之其他綜合損益份額
			( 677,413 )	確定福利計畫精算損失
			( 328,010 )	與其他綜合損益組成部分相關 之所得稅費用
			<u>4,203,257</u>	本年度其他綜合損益（稅後 淨額）
			<u>\$ 170,521,543</u>	本年度綜合損益總額

### (五) 101 年度現金流量表重大調整說明

本公司於 101 年度處分及取得子公司部分權益未導致本公司對該子公司喪失控制。依中華民國一般公認會計原則之規定，本公司處分及取得子公司之現金流量均屬投資活動。依個體財務報告會計準則之規定，該等現金流量 587,902 仟元及 2,259,244 仟元係分類為籌資活動之現金流量。

本公司依中華民國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依個體財務報告會計準則之規定，本公司 101 年度利息收現數為 834,314 仟元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數表達為投資活動之現金流量，而利息支付數為 670,165 仟元則表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依個體財務報告會計準則編製之個體現金流量表與依中華民國一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

### (六) 轉換至個體財務報告會計準則之調節說明

#### 1. 備抵退貨及折讓

在中華民國一般公認會計原則下，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，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退貨及折讓作為應收帳款之減項；

轉換至個體財務報告會計準則後，由於原帳列備抵退貨及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且未來清償之金額及時點並不確定，故依相關規定重分類為負債準備。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將備抵退貨及折讓重分類至負債準備之金額分別為 5,732,738 仟元及 4,887,879 仟元。

## 2. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及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，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，依相關規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至個體財務報告會計準則後，依相關規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 7,728,464 仟元及 5,779,544 仟元。

## 3. 出租資產及閒置資產之分類

轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。依相關規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。惟本公司出租資產主要係出租予員工使用之宿舍及供應商使用之部分廠房空間，前者依相關準則規定非屬投資性不動產；後者因不能單獨出售，且所佔廠房面積並不重大，亦非屬投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司將出租資產及閒置資產重分類至不動產、廠房及設備之金額分別為 32,742 仟元及 47,237 仟元。

#### 4. 員工福利

依中華民國一般公認會計原則之規定，本公司對確定福利計畫進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至個體財務報告會計準則後，應依相關規定，對確定福利義務進行精算評價。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，不允許直接將確定福利計畫相關精算損益直接認列於權益項下，而須採用緩衝區法認列。採用緩衝區法認列精算損益時，應按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷。

惟依相關規定，本公司選擇將來自於確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下。認列於其他綜合損益者係立即認列於保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

本公司因依相關規定重新精算確定福利計畫，並將差額於轉換日直接認列於保留盈餘中及根據 101 年度之精算評價於當年度認列精算損益於其他綜合損益。

另依據中華民國一般公認會計原則，最低退休金負債是資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額則應將不足部分補列。轉換至個體財務報告會計準則後，無最低退休金負債之規定。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司應計退休金負債因上述差異分別調整增加 2,878,766 仟元及 2,271,173 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 345,452 仟元及 227,117 仟元；101 年度退休金成本及所得稅費用分別調整減少 69,820 仟元及 37,045 仟元；及認列確定福利計畫精算損失 677,413 仟元及與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益 81,290 仟元。

#### 5. 採用權益法之投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告會計準則編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

另依中華民國一般公認會計原則之規定，若投資公司未按原持股比例認購採權益法評價之被投資公司增發之新股致投資比例下降，因而使所投資之股權淨值發生增減者，應就增減數調整資本公積。轉換至個體財務報告會計準則後，仍應就所享有之股權淨值增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司採用權益法之投資因上述調節分別減少 113,720 仟元及 57,462 仟元；國外營運機構財務報表換算之兌換差額分別調整減少 43 仟元及增加 5 仟元；資本公積分別調整減少 462,469 仟元及 374,695 仟元；101 年 12 月 31 日調整減少未認列為退休金成本之淨損失 5,299 仟元；101 年度採用權益法認列之子公司及關聯企業淨益份額及採用權益法認列之子公司及關聯企業之其他綜合損益份額分別調整增加 47,642 仟元及調整減少 26,402 仟元；101 年度其他利益及損失調整認列利益 4,977 仟元。

#### 6. 個體綜合損益表之調節說明

本公司原依中華民國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之個體損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依營業交易之性質將技術服務收入重分類至營業收入項下；租金收入、出租資產折舊、處分固定資產與其他資產之淨損益及閒置資產減損損失重分類至其他營業收益及費損項下，並包含於營業利益內。

轉換至個體財務報告會計準則後，本公司依營業交易之性質將 101 年度技術服務收入 497,638 仟元重分類至營業收入項下；租金收入 469 仟元、處分固定資產與其他資產之淨損 125,488 仟元、其他收入 918 仟元、出租資產折舊 6,656 仟元及閒置資產

減損損失 418,330 仟元重分類至其他營業收益及費損項下；其他收入 327,744 仟元重分類至外幣兌換淨益；利息收入 867,227 仟元及股利收入 69,676 仟元重分類至其他收入；和解賠償收入 883,845 仟元、處分金融資產淨益 110,365 仟元、其他收入 286,266 仟元、金融商品評價淨損 152,814 仟元、金融資產減損損失 2,677,529 仟元及其他損失 17,787 仟元重分類至其他利益及損失。

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表二)
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。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
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。(附表六)
9. 從事衍生工具交易：請參閱附註七。
10. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊。(附表七)

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：請參閱附表八。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報告影響之有關資料：請參閱附註三四。

## 台灣積體電路製造股份有限公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

編 號	被 背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業	本期最高背書保證餘額 (外幣為仟元) (註一及二)	期未背書保證餘額 (外幣為仟元) (註三)	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 二 )	屬 母 公 司 對 子 公 司	屬 子 公 司 對 母 公 司	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係										
0	本公司	TSMC Global	子公司	\$ 211,877,064	\$ 44,700,000 ( USD 1,500,000 )	\$ 44,700,000 ( USD 1,500,000 )	\$ 44,700,000 ( USD 1,500,000 )	\$ -	5.3%	\$ 211,877,064	是	否	否

註一：對單一企業背書保證額度不得超過本公司淨值之百分之十，且以該被背書保證公司之淨值為限；惟本公司對直接或間接持有表決權股份百分之百之子公司經董事會核准，則不受前述之限制。

註二：對外背書保證總額度以本公司淨值百分之二十五為限。

註三：係董事會決議之金額。

台灣積體電路製造股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

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／單 位 數 ( 仟 )	帳 面 金 額 ( 外 幣 為 仟 元 )	持 股 比 率 (%)	公 允 價 值 ( 外 幣 為 仟 元 )		
本公司	<u>商業本票</u>								
	台灣中油股份有限公司	—	持有至到期日金融資產	100	\$ 998,018	不適用	\$ 997,608		
	台灣電力股份有限公司	—	"	80	797,931	不適用	798,004		
	<u>股 票</u>								
	中芯國際集成電路製造有限公司	—	備供出售金融資產	275,957	646,402	1	646,402		註
	聯亞科技股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產	21,230	193,584	10	437,105		
	台灣信越半導體股份有限公司	—	"	10,500	105,000	7	340,108		
	普實創業投資股份有限公司	—	"	4,000	39,280	2	34,919		
	<u>基 金</u>								
	Horizon Ventures Fund	—	以成本衡量之金融資產	-	78,303	12	78,303		
	Crimson Asia Capital	—	"	-	53,211	1	53,211		

註：帳面金額係扣除累計減損 412,901 仟元之帳面餘額。

台灣積體電路製造股份有限公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

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(註一)	
					股數／單位 數(仟)	金額 (外幣為仟元)	股數／單位 數(仟)	金額 (外幣為仟元)	股數／單位 數(仟)	售價 (外幣為仟元)	帳面成本 (外幣為仟元)	處分損益 (外幣為仟元)
本公司	<u>股票</u> 中芯國際集成電路製造有限公司 台積固態照明公司	備供出售金融資產 採用權益法之投資	— 註二	— 子公司	1,277,958 430,400	\$ 1,845,052 2,389,541	- 124,274	\$ - 1,242,744	1,002,001 -	\$ 1,830,424 -	\$ 983,715 -	\$ 846,709 -
	<u>商業本票</u> 台灣中油股份有限公司 台灣電力股份有限公司	持有至到期日金融資產 "	— —	— —	- -	- -	100 80	998,018 797,931	- -	- -	- -	100 80
												998,018 797,931

註一：期末金額係包含金融資產未實現損益、採用權益法認列之損益及相關權益調整項目。

註二：係辦理現金增資。

台灣積體電路製造股份有限公司  
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  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	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	取得目的及使用之情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地	102/01/03	\$ 2,248,400	依合約	苗栗縣政府	—	不適用	不適用	不適用	不適用	公開招標	生產使用	無
	廠房	102/01/22~102/08/29	3,561,600	依工程進度	互助營造股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	公開招標	生產使用	無
	廠房	102/01/27~102/06/21	4,373,205	依工程進度	達欣工程股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	公開招標	生產使用	無
	廠房	102/03/03~102/10/25	338,948	依工程進度	壹東實業股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	公開招標	生產使用	無
	廠房	102/04/03~102/05/15	2,615,744	依工程進度	中國鋼鐵結構股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	公開招標	生產使用	無
	廠房	102/05/27~102/06/19	615,038	依工程進度	大三億營造股份有限公司	—	不適用	不適用	不適用	不適用	公開招標	生產使用	無

台灣積體電路製造股份有限公司  
 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  
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明外，  
 為新台幣仟元

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 (外幣為仟元)	佔總進(銷)貨之比率 (%)	授信期間	單價 (註一)	授信期間 (註一)	餘額 (外幣為仟元)	佔總應收(付)票據、帳款之比率 (%)	
本公司	TSMC North America	子公司	銷貨	\$414,087,565	69	發票日後 30 天	—	—	\$ 52,750,047	74	
	創意公司	關聯企業	銷貨	1,970,934	1	月結 30 天	—	—	219,424	-	
	世界先進公司	關聯企業	銷貨	195,101	-	月結 30 天	—	—	-	-	
	Mcube Inc.	子公司之關聯企業（註二）	銷貨	119,067	-	發票日後 30 天	—	—	-	-	
	台積電中國子公司	子公司	進貨	16,902,114	27	月結 30 天	—	—	( 1,509,508)	8	
	WaferTech	間接持有之子公司	進貨	8,520,337	14	月結 30 天	—	—	( 685,906)	4	
	世界先進公司	關聯企業	進貨	6,993,964	11	月結 30 天	—	—	( 731,587)	4	
	SSMC	關聯企業	進貨	3,056,372	5	月結 30 天	—	—	( 382,007)	2	

註一：本公司與關係人之銷貨交易，其交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異，其餘關係人交易，因無相關同類交易可循，其交易條件係由雙方協商決定。

註二：本公司之子公司 TSMC Partners 自 102 年第 3 季起不再對 Mcube Inc. 具有重大影響，故不列入本公司之關係人。

台灣積體電路製造股份有限公司  
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  
民國 102 年 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

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 (外幣為仟元)	週轉天數 (註一)	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		
本公司	TSMC North America	子公司	\$ 53,078,207	41	\$ 16,627,236	—	\$ 18,782,230	\$ -
	創意公司	關聯企業	219,424	42	-	—	-	-
	世界先進公司	關聯企業	105,881	(註二)	-	—	-	-

註一：週轉天數之計算係未包含其他應收關係人款。

註二：主要係其他應收款，故不適用於週轉天數之計算。

台灣積體電路製造股份有限公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

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(外幣為仟元)	本期認列之投資(損)益(註一)(外幣為仟元)	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底 (外幣為仟元)	股 數(仟股)	比 率 %	帳 面 金 額 (外幣為仟元)			
本公司	TSMC Global	Tortola, British Virgin Islands	一般投資業務	\$ 42,327,245	\$ 42,327,245	1	100	\$ 64,953,489	(\$ 172,392)	(\$ 172,392)	子公司
	TSMC Partners	Tortola, British Virgin Islands	半導體設計、製造等相關投資業務及一般投資業務	31,456,130	31,456,130	988,268	100	42,861,788	3,516,560	3,516,667	子公司
世界先進公司	新竹市		積體電路、大型、超大型積體電路及其零組件之研發、設計、製造、封裝、測試及銷售	13,232,288	13,232,288	628,223	39	10,556,348	4,370,988	1,724,819	關聯企業
SSMC	Singapore		積體電路之製造及供應	5,120,028	5,120,028	314	39	7,457,733	5,039,563	1,954,847	關聯企業
台積太陽能公司	台中市		可再生能源及節能相關之技術與產品之研究、開發、設計、製造及銷售	11,180,000	11,180,000	1,118,000	99	4,551,318	( 1,554,038)	( 1,516,235)	子公司
TSMC North America	San Jose, California, U.S.A.		積體電路及其他半導體裝置之銷售業務	333,718	333,718	11,000	100	3,763,194	468,309	468,309	子公司
台積固態照明公司	新竹市		固態照明裝置及其相關應用產品與系統之研究、開發、設計、製造及銷售	5,546,744	4,304,000	554,674	92	2,154,913	( 1,663,137)	( 1,550,850)	子公司
精材公司	桃園縣		晶圓級晶方尺寸之封裝業務	1,357,890	1,357,890	94,950	40	1,866,123	288,881	37,942	關聯企業
創意公司	新竹市		積體電路元件之研究、開發、生產、測試及銷售	386,568	386,568	46,688	35	1,056,141	289,204	100,746	關聯企業
VTAF III	Cayman Islands		新創科技事業之投資	1,908,912	1,896,914	-	50	892,439	( 1,509,593)	( 151,326)	子公司
VTAF II	Cayman Islands		新創科技事業之投資	596,514	704,447	-	98	441,763	( 3,662)	( 3,589)	子公司
TSMC Europe	Amsterdam, the Netherlands		市場行銷業務及工程支援業務	15,749	15,749	-	100	290,838	37,659	37,659	子公司
Emerging Alliance	Cayman Islands		新創科技事業之投資	841,757	852,258	-	99.5	144,924	( 10,806)	( 10,753)	子公司
TSMC Japan	Yokohama, Japan		市場行銷業務	83,760	83,760	6	100	124,762	4,717	4,717	子公司
台積光能公司	台北市		一般投資業務	150,000	100,000	-	100	85,162	( 22,899)	( 22,899)	子公司
TSMC Korea	Seoul, Korea		客戶服務及技術支援業務	13,656	13,656	80	100	29,475	1,296	1,296	子公司

註一：本期認列之投資（損）益業已考量公司間交易之未實現損益之影響數。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

台灣積體電路製造股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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 面金 額	截至本期止 已匯回投資 收益	
				自台灣匯出 累積投資金額	匯	出	收	回				
台積電中國子 公司	依客戶之訂單與 其提供之產品 設計說明，以 從事製造與銷 售積體電路	\$ 18,939,667 (RMB 4,502,080 仟元)	(註一)	\$ 18,939,667 (USD 596,000 仟元)	\$ -		\$ -	\$ 18,939,667 (USD 596,000 仟元)	100%	\$ 5,111,975 (註二)	\$ 23,845,371	\$ -

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
\$ 18,939,667 (USD 596,000 仟元)	\$ 18,939,667 (USD 596,000 仟元)	\$ 18,939,667 (USD 596,000 仟元)

註一：係直接投資台積電中國子公司 USD596,000 仟元。

註二：係依經與我國會計師事務所有合作關係之國際性事務所查核後之財務報表認列。

## §重要會計科目明細表目錄§

項	目	編號／索引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表	一	
應收票據及帳款淨額明細表	二	
應收關係人款項明細表	三	
存貨明細表	四	
其他流動資產明細表	附註十六	
採用權益法之投資變動明細表	五	
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十四	
不動產、廠房及設備累計折舊及累計減損變動明細表	附註十四	
無形資產變動明細表	附註十五	
遞延所得稅資產明細表	附註二八	
短期借款明細表	六	
應付關係人款項明細表	七	
應付工程及設備款明細表	八	
負債準備明細表	附註十八	
應付費用及其他流動負債明細表	九	
應付公司債明細表	十	
損益項目明細表		
營業收入明細表	十一	
營業成本明細表	十二	
營業費用明細表	十三	
其他營業收益及費損淨額明細表	附註二十四	
財務成本明細表	附註二六	
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表	十四	

台灣積體電路製造股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

項 目	摘要	要 金	額
現 金		\$	530
零用金			
銀行存款			
支票存款及活期 存款		3,390,420	
外幣活期存款	包括 206,545 仟美元 @29.800、94 仟日圓 @0.2834 及 54 仟歐元 @41.00	6,157,302	
定期存款	期間 102.09.25~103.04.30，利率 0.35%~1.10%，其中包括新台 幣 105,214,460 仟元、外幣 5,400 仟美元 @29.800、 40,981,458 仟日圓 @0.2834 及 378,338 仟歐元 @41.00	132,501,391	
約當現金			
附買回條件公司債	103.01.23 前陸續到期，利率 0.65%~0.70%	1,708,603	
附買回條件短期商業 本票	103.02.26 前陸續到期，利率 0.64%~0.66%	2,395,644	
附買回條件政府公債	103.01.23 前陸續到期，利率 0.65%~0.66%	284,878	
合 計		\$ 146,438,768	

台灣積體電路製造股份有限公司

應收票據及帳款淨額明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	金 額
聯發科技股份有限公司		\$ 2,066,935
Spreadtrum Communications, Inc.		1,380,840
NXP Semiconductors N.V.		1,185,287
STMicroelectronics Pte Ltd.		928,011
其他（註一）		<u>12,368,306</u>
		17,929,379
減：備抵呆帳		<u>483,502</u>
合 計		<u>\$17,445,877</u>

註一：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

註二：本公司超過 1 年以上之應收帳款為 20 仟元，本公司業已提列適當備抵呆帳。

台灣積體電路製造股份有限公司

應收關係人款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶	名 稱	金 額
TSMC North America		\$ 52,750,047
其他（註）		<u>219,756</u>
合 計		<u>\$ 52,969,803</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣積體電路製造股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	金額		
	成 本	淨 變 現 價 值	額 值
製成品	\$ 7,049,813	\$ 14,607,068	
在製品	24,857,927	68,937,287	
原 料	2,208,291	2,195,941	
物料及零件	<u>1,127,030</u>	<u>1,315,950</u>	
合 計	<u>\$ 35,243,061</u>	<u>\$ 87,056,246</u>	

台灣積體電路製造股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

被投資公司 股票	年初餘額		本年度增加		本年度減少		採用權益法計價之增(減)		採用權益法認列之子公司及關聯企業股權淨值淨變動		對子公司持股比例變動之調整	順流交易未實現損益調整	年底餘額		市價或股權淨值		提供擔保或質押情形
	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	金額(註三)	金額	股數(仟股)	持股%			股數(仟股)	持股%	金額	單價(元)	總金額
TSMC Global	1	\$ 49,954,386	-	\$ -	-	\$ -	\$ 14,999,103	\$ -	\$ -	-	1	100	\$ 64,953,489	\$ -	\$ 64,953,489	無	
TSMC Partners	988,268	38,635,129	-	-	-	-	4,226,405	-	-	254	988,268	100	42,861,788	-	42,862,161	無	
世界先進公司	628,223	9,406,597	-	-	-	-	1,110,938	38,813	-	-	628,223	39	10,556,348	35.40 (註一)	22,239,112	無	
SSMC	314	6,710,956	-	-	-	-	746,777	-	-	-	314	39	7,457,733	-	7,243,749	無	
台積太陽能公司	1,118,000	6,011,397	-	-	-	-	( 1,454,686 )	( 2,740 )	( 2,647 )	( 6 )	1,118,000	99	4,551,318	-	4,512,306	無	
TSMC North America	11,000	3,209,288	-	-	-	-	553,906	-	-	-	11,000	100	3,763,194	-	3,763,194	無	
台積固態照明公司	430,400	2,389,541	124,274	1,242,744	-	-	( 1,547,898 )	-	70,526	-	554,674	92	2,154,913	-	2,154,913	無	
精材公司	94,950	1,541,824	-	-	293,578	-	28,926	1,967	( 172 )	-	94,950	40	1,866,123	-	1,669,922	無	
		( 註四 )															
創意公司	46,688	1,214,825	-	-	-	-	( 38,801 )	44	-	( 119,927 )	46,688	35	1,056,141	74.00 ( 註二 )	3,454,902	無	
TSMC Europe	-	235,761	-	-	-	-	55,077	-	-	-	-	100	290,838	-	290,838	無	
TSMC Japan	6	142,412	-	-	-	-	( 17,650 )	-	-	-	6	100	124,762	-	124,762	無	
TSMC Korea	80	26,935	-	-	-	-	2,540	-	-	-	80	100	29,475	-	29,475	無	
小計		<u>119,479,051</u>		<u>1,536,322</u>			<u>18,664,637</u>	<u>38,084</u>	<u>67,961</u>	( <u>119,933</u> )			<u>139,666,122</u>		<u>153,298,823</u>		
資本																	
台積電中國子公司	-	17,828,683	-	-	-	-	6,059,284	-	-	( 42,596 )	-	100	23,845,371	-	24,026,559	無	
VTAF III	-	1,047,285	-	46,945	-	( 34,947 )	( 168,451 )	-	1,607	-	-	50	892,439	-	869,955	無	
VTAF II	-	563,056	-	14,578	-	( 122,511 )	( 13,360 )	-	-	-	-	98	441,763	-	435,517	無	
Emerging Alliance	-	167,359	-	2,955	-	( 13,456 )	( 11,934 )	-	-	-	-	99.5	144,924	-	144,924	無	
台積光能公司	-	65,007	-	50,000	-	-	( 22,723 )	-	( 7,122 )	-	-	100	85,162	-	85,162	無	
小計		<u>19,671,390</u>		<u>114,478</u>		( <u>170,914</u> )	<u>5,842,816</u>		( <u>5,515</u> )	( <u>42,596</u> )			<u>25,409,659</u>		<u>25,562,117</u>		
合計		<u>\$ 139,150,441</u>		<u>\$ 1,650,800</u>		( <u>\$ 170,914</u> )	<u>\$ 24,507,453</u>	<u>\$ 38,084</u>	<u>\$ 62,446</u>	( <u>\$ 162,529</u> )			<u>\$ 165,075,781</u>		<u>\$ 178,860,940</u>		

註一：按中華民國證券櫃檯買賣中心 102 年 12 月底收盤價計算。

註二：按臺灣證券交易所 102 年 12 月底收盤價計算。

註三：含採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額、其他綜合損益份額及獲配被投資公司現金股利。

註四：係除列子公司利益，請參閱附註三一。

## 台灣積體電路製造股份有限公司

## 短期借款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

借 款 種 類	年 底 餘 額	契 約 期 間	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
<b>信用借款</b>						
美商摩根大通銀行股份有限公司	\$ 4,321,000	102.12.26~103.01.07	0.38	USD 200,000	無	—
加拿大商豐業銀行股份有限公司	3,337,600	102.12.16~103.01.24	0.38	\$ 3,500,000	無	—
法商東方匯理銀行股份有限公司	2,384,000	102.12.16~103.01.15	0.38	USD 100,000	無	—
法商法國巴黎銀行股份有限公司	2,235,000	102.12.16~103.01.06	0.42	USD 75,000	無	—
花旗（台灣）商業銀行股份有限公司	1,788,000	102.12.06~103.01.03	0.40	USD 110,000	無	—
美商花旗銀行股份有限公司	<u>1,579,400</u>	102.12.06~103.01.03	0.40	USD 395,000	無	—
	<u>\$15,645,000</u>					

台灣積體電路製造股份有限公司

應付關係人款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

供應商名稱	金額
台積中國子公司	\$ 1,509,508
世界先進公司	731,587
WaferTech, LLC	685,906
精材公司	565,590
SSMC	382,007
其他（註）	<u>309,381</u>
合計	<u>\$ 4,183,979</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣積體電路製造股份有限公司

應付工程及設備款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

供應商名稱	金額
ASML Hong Kong Ltd.	\$ 31,688,679
Applied Materials South East Asia Pte Ltd.	15,960,433
TOKYO Electron Ltd.	7,240,498
其他（註）	<u>34,666,204</u>
合計	<u>\$ 89,555,814</u>

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

台灣積體電路製造股份有限公司  
應付費用及其他流動負債明細表  
民國 102 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
薪資及獎金		\$ 6,834,181	
水電瓦斯費		2,043,803	
預收貨款		1,653,999	
利息費用		1,300,609	
共同研發專案費		1,153,472	
其他（註）		<u>8,647,345</u>	
合 計		<u>\$21,633,409</u>	

註：各項目餘額均未超過本科目餘額百分之五。

## 台灣積體電路製造股份有限公司

## 應付公司債明細表

民國 102 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

債券名稱	受託機構	發行日期	付息日期	票面利率 (%)	金額							
					發行總額	已還數額	年底餘額	未溢(折)	攤銷價	帳面金額	償還辦法	擔保情形
國內 100 年度第 1 期無擔保普通公司債												
一甲類	兆豐國際商業銀行	100.09.28	每年 09.28 付息	1.40	\$ 10,500,000	\$ -	\$ 10,500,000	\$ -	\$ 10,500,000	到期一次償還	無	
一乙類	兆豐國際商業銀行	100.09.28	每年 09.28 付息	1.63	7,500,000	-	7,500,000	-	7,500,000	到期一次償還	無	
國內 100 年度第 2 期無擔保普通公司債												
一甲類	兆豐國際商業銀行	101.01.11	每年 01.11 付息	1.29	10,000,000	-	10,000,000	-	10,000,000	到期一次償還	無	
一乙類	兆豐國際商業銀行	101.01.11	每年 01.11 付息	1.46	7,000,000	-	7,000,000	-	7,000,000	到期一次償還	無	
國內 101 年度第 1 期無擔保普通公司債												
一甲類	兆豐國際商業銀行	101.08.02	每年 08.02 付息	1.28	9,900,000	-	9,900,000	-	9,900,000	到期一次償還	無	
一乙類	兆豐國際商業銀行	101.08.02	每年 08.02 付息	1.40	9,000,000	-	9,000,000	-	9,000,000	到期一次償還	無	
國內 101 年度第 2 期無擔保普通公司債												
一甲類	台北富邦商業銀行	101.09.26	每年 09.26 付息	1.28	12,700,000	-	12,700,000	-	12,700,000	到期一次償還	無	
一乙類	台北富邦商業銀行	101.09.26	每年 09.26 付息	1.39	9,000,000	-	9,000,000	-	9,000,000	到期一次償還	無	
國內 101 年度第 3 期無擔保普通公司債												
國內 101 年度第 4 期無擔保普通公司債												
一甲類	台北富邦商業銀行	102.01.04	每年 01.04 付息	1.23	10,600,000	-	10,600,000	-	10,600,000	到期一次償還	無	
一乙類	台北富邦商業銀行	102.01.04	每年 01.04 付息	1.35	10,000,000	-	10,000,000	-	10,000,000	到期一次償還	無	
一丙類	台北富邦商業銀行	102.01.04	每年 01.04 付息	1.49	3,000,000	-	3,000,000	-	3,000,000	到期一次償還	無	
國內 102 年度第 1 期無擔保普通公司債												
一甲類	台北富邦商業銀行	102.02.06	每年 02.06 付息	1.23	6,200,000	-	6,200,000	-	6,200,000	到期一次償還	無	
一乙類	台北富邦商業銀行	102.02.06	每年 02.06 付息	1.38	11,600,000	-	11,600,000	-	11,600,000	到期一次償還	無	
一丙類	台北富邦商業銀行	102.02.06	每年 02.06 付息	1.50	3,600,000	-	3,600,000	-	3,600,000	到期一次償還	無	
國內 102 年度第 2 期無擔保普通公司債												
一甲類	台北富邦商業銀行	102.07.16	每年 07.16 付息	1.50	10,200,000	-	10,200,000	-	10,200,000	到期一次償還	無	
一乙類	台北富邦商業銀行	102.07.16	每年 07.16 付息	1.70	3,500,000	-	3,500,000	-	3,500,000	到期一次償還	無	
國內 102 年度第 3 期無擔保普通公司債												
一甲類	台北富邦商業銀行	102.08.09	每年 08.09 付息	1.34	4,000,000	-	4,000,000	-	4,000,000	到期一次償還	無	
一乙類	台北富邦商業銀行	102.08.09	每年 08.09 付息	1.52	8,500,000	-	8,500,000	-	8,500,000	到期一次償還	無	
國內 102 年度第 4 期無擔保普通公司債												
一甲類	台北富邦商業銀行	102.09.25	每年 09.25 付息	1.35	1,500,000	-	1,500,000	-	1,500,000	到期一次償還	無	
一乙類	台北富邦商業銀行	102.09.25	每年 09.25 付息	1.45	1,500,000	-	1,500,000	-	1,500,000	到期一次償還	無	
一丙類	台北富邦商業銀行	102.09.25	每年 09.25 付息	1.60	1,400,000	-	1,400,000	-	1,400,000	到期一次償還	無	
一丁類	台北富邦商業銀行	102.09.25	每年 09.25 付息	1.85	2,600,000	-	2,600,000	-	2,600,000	到期一次償還	無	
一戊類	台北富邦商業銀行	102.09.25	每年 09.25 付息	2.05	5,400,000	-	5,400,000	-	5,400,000	到期一次償還	無	
一己類	台北富邦商業銀行	102.09.25	每年 09.25 付息	2.10	2,600,000	-	2,600,000	-	2,600,000	到期一次償還	無	
合計					\$ 166,200,000	\$ -	\$ 166,200,000	\$ -	\$ 166,200,000			

台灣積體電路製造股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：除另予註明外，  
為新台幣仟元

項 目	銷售數量（片） ( 註 )	金 額
商品銷售收入		
晶    圓	15,664,497	\$ 557,314,791
其    他		<u>33,249,937</u>
小    計		590,564,728
權利金收入		<u>522,872</u>
營業收入淨額		<u>\$ 591,087,600</u>

註：係八吋晶圓約當量。

台灣積體電路製造股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	金額
原料耗用		
年初原料		\$ 3,666,048
加：本年度進料		26,515,240
減：年底原料		( 2,208,291)
轉列製造費用及營業費用		( 7,359,525)
其    他		( 70,385)
小    計		20,543,087
直接人工		10,581,290
製造費用		<u>261,349,482</u>
製造成本		292,473,859
加：年初在製品		24,442,123
減：年底在製品		( 24,857,927)
轉列製造費用及營業費用		( 5,653,705)
製成品成本		286,404,350
加：年初製成品		5,936,018
外購製成品		35,468,500
減：年底製成品		( 7,049,813)
轉列製造費用及營業費用		( 3,449,307)
報    廢		( 216,998)
小    計		317,092,750
其他		<u>2,314,413</u>
營業成本合計		<u>\$319,407,163</u>

台灣積體電路製造股份有限公司

營業費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	研究發展費用	管 理 費 用	行 銷 費 用
薪資及相關費用	\$ 15,998,678	\$ 5,021,640	\$ 1,395,396
折舊費用	11,925,017	769,735	1,670
耗材費	6,706,174	61,371	1,718
修繕維修費	2,672,805	1,863,742	1,108
共同研發專案費	2,562,711	-	-
水電瓦斯費	819,391	1,971,997	-
園區管理費	-	1,139,662	-
專利權	-	893,054	-
佣金	-	-	736,889
其他（註）	6,237,695	5,976,210	167,691
合計	<u>\$ 46,922,471</u>	<u>\$ 17,697,411</u>	<u>\$ 2,304,472</u>

註：各項目金額均未超過各該科目金額百分之五。

台灣積體電路製造股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

	102 年度					101 年度				
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合計		屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於其他營業 收益及費損者	合計	
員工福利費用										
薪資費用	\$ 31,781,705	\$ 20,201,521	\$ -	\$ 51,983,226		\$ 27,681,298	\$ 19,198,385	\$ -	\$ 46,879,683	
勞健保費用	1,829,180	1,070,653	-	2,899,833		1,509,487	920,024	-	2,429,511	
退休金費用	1,029,341	555,714	-	1,585,055		901,762	517,758	-	1,419,520	
其他員工福利費用	<u>1,151,330</u>	<u>587,826</u>	<u>-</u>	<u>1,739,156</u>		<u>973,986</u>	<u>505,500</u>	<u>-</u>	<u>1,479,486</u>	
	<u>\$ 35,791,556</u>	<u>\$ 22,415,714</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,207,270</u>		<u>\$ 31,066,533</u>	<u>\$ 21,141,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,208,200</u>	
折舊費用	<u>\$ 134,545,283</u>	<u>\$ 12,696,422</u>	<u>\$ 25,120</u>	<u>\$ 147,266,825</u>		<u>\$ 111,929,312</u>	<u>\$ 10,441,847</u>	<u>\$ 6,656</u>	<u>\$ 122,377,815</u>	
攤銷費用	<u>\$ 1,099,542</u>	<u>\$ 973,384</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,072,926</u>		<u>\$ 1,273,689</u>	<u>\$ 748,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,022,064</u>	