

# 泰藝電子股份有限公司

## 財 務 報 告 民國九十九年上半年度 (內附會計師查核報告)

地址：台北市中正區博愛路七十六號五樓

電話：(○二) 二三八一—一八三

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~4		-
四、資產負債表	5		-
五、損 益 表	6~7		-
六、股東權益變動表	8		-
七、現金流量表	9~10		-
八、財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	11~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~32		四~十七
(五) 關係人交易	32~35		十八
(六) 質抵押之資產	35		十九
(七) 重大承諾事項及或有事項	35~36		二十
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36, 38~40		二一
2. 轉投資事業相關資訊	37, 41~45		二一
3. 大陸投資資訊	37, 46~47		二一
(十二) 部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	48~71		-

## 會計師查核報告

泰藝電子股份有限公司 公鑒：

泰藝電子股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。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。

如財務報表附註八所述，泰藝電子股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之長期股權投資餘額分別為 821,614 仟元及 735,055 仟元，及其民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日被投資公司採權益法認列之淨投資損失分別為 2,288 仟元及 44,730 仟元，係依該等被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表為依據。另財務報表附註二十一所述之轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊，係由泰藝電子股份有限公司之被投資公司所提供，亦未經會計師查核。

依本會計師之意見，除上段所述之長期股權投資及附註二十一轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊倘經會計師查核，對民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日財務報表或將有所影響外，第一段所述財務報表在所有

重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達泰藝電子股份有限公司民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，泰藝電子股份有限公司自民國九十八年一月一日起依新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」及其他相關公報配合新修訂之條文。

泰藝電子股份有限公司民國九十九年上半年度財務報表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，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

泰藝電子股份有限公司已編製民國九十九及九十八年上半年度之合併報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 小 萍

會計師 張 耿 禧

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

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 九 十 九 年 八 月 七 日

泰藝電子股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國九十九年及九十八年六月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 248,250	13	\$ 246,933	14	2100	短期借款(附註十一及十九)	\$ 174,856	9	\$ 162,716	9
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註二及五)	24,829	1	71,706	4	2120	應付票據	15	-	14	-
1120	應收票據淨額(附註二及六)	1,510	-	520	-	2140	應付帳款	37,802	2	16,493	1
1140	應收帳款淨額(附註二及六)	360,998	19	286,085	16	2150	應付帳款—關係人(附註十八)	150,196	8	90,173	5
1150	應收帳款—關係人(附註二及十八)	49,491	3	14,435	1	2160	應付所得稅	8,162	-	8,444	-
1160	其他應收款	6,397	-	2,951	-	2170	應付費用	38,859	2	28,784	2
1180	其他應收款—關係人(附註十八)	-	-	272	-	2190	其他應付款項—關係人(附註十八)	745	-	31	-
1210	存貨(附註二、三及七)	158,555	8	89,010	5	2210	其他應付款項	47,938	3	50,166	3
1250	預付費用	820	-	614	-	2260	預收款項	6,117	-	2,890	-
1260	預付款項	927	-	2,319	-	2270	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十二及十九)	-	-	31,875	2
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十五)	10,044	-	16,933	1	2298	其他流動負債	1,163	-	750	-
1291	受限制資產—流動(附註十九)	-	-	16,000	1	21XX	流動負債合計	465,853	24	392,336	22
11XX	流動資產合計	861,821	44	747,778	42		長期負債				
	長期投資					2420	長期借款(附註十二及十九)	-	-	-	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及八)	786,408	40	735,055	41		其他負債				
1425	預付長期投資款(附註八)	35,206	2	-	-	2810	應計退休金負債(附註二)	46,667	2	33,752	2
14XX	長期投資合計	821,614	42	735,055	41	2861	遞延所得稅負債—非流動(附註二及十五)	11,118	1	15,985	1
	固定資產(附註二、九、十八及十九)					2881	遞延貨項—聯屬公司間利益(附註二)	2,216	-	118	-
	固定資產原始成本					28XX	其他負債合計	60,001	3	49,855	3
1521	房屋及建築	47,771	3	47,771	3	2XXX	負債合計	525,854	27	442,191	25
1531	機器設備	522,022	27	539,272	30		股東權益				
1544	電腦通訊設備	2,510	-	2,385	-	3110	普通股股本(附註十四)	728,659	37	726,919	41
1551	運輸設備	-	-	1,725	-	3150	待分配股票股利(附註十四)	14,565	1	-	-
1561	辦公設備	442	-	548	-		資本公積(附註二及十四)				
1681	其他設備	7,160	-	7,246	-	3210	發行溢價	390,915	20	405,253	23
15X1		579,905	30	598,947	33	3240	處分資產增益	3,626	-	3,626	-
15X9	減：累計折舊	( 339,293 )	( 17 )	( 323,354 )	( 18 )		保留盈餘				
1672	預付設備款	7,368	-	12,427	1	3310	法定盈餘公積(附註十四)	75,025	4	69,859	4
15XX	固定資產合計	247,980	13	288,020	16	3350	未分配盈餘(附註二、十四及十五)	152,584	8	68,614	4
	無形資產(附註二及十)						股東權益其他項目				
1720	專利權	-	-	85	-	3420	累積換算調整數(附註二及八)	56,125	3	63,760	3
1750	電腦軟體成本	1,419	-	2,145	-	3XXX	股東權益合計	1,421,499	73	1,338,031	75
1770	遞延退休金成本(附註二)	8,514	1	-	-						
17XX	無形資產合計	9,933	1	2,230	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	253	-	253	-						
1830	遞延費用(附註二)	5,752	-	6,886	1						
18XX	其他資產合計	6,005	-	7,139	1						
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,947,353	100	\$ 1,780,222	100		負債及股東權益總計	\$ 1,947,353	100	\$ 1,780,222	100

後附之附註係本財務報表之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月七日查核報告)

董事長：宋勝泰

經理人：宋勝泰

會計主管：楊麗菊

泰藝電子股份有限公司

損 益 表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二及十八）				
4110	銷貨收入	\$ 885,082	100	\$ 692,513	101
4170	銷貨退回	( 961)	-	( 2,449)	-
4190	銷貨折讓	( 972)	-	( 2,460)	( 1)
4000	營業收入合計	883,149	100	687,604	100
5000	營業成本（附註三、七、十六及十八）	( 715,223)	( 81)	( 590,038)	( 86)
5910	營業毛利	167,926	19	97,566	14
	營業費用（附註十六及十八）				
6100	推銷費用	( 21,107)	( 2)	( 16,895)	( 2)
6200	管理及總務費用	( 27,142)	( 3)	( 19,945)	( 3)
6300	研究發展費用	( 15,147)	( 2)	( 16,233)	( 2)
6000	營業費用合計	( 63,396)	( 7)	( 53,073)	( 7)
6900	營業淨利	104,530	12	44,493	7
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	213	-	591	-
7130	處分固定資產利益（附註二及十八）	175	-	725	-
7160	兌換利益淨額（附註二）	1,913	-	5,963	1
7310	金融資產評價利益淨額（附註二及五）	35	-	220	-
7480	其他收入	583	-	256	-
7100	營業外收入及利益合計	2,919	-	7,755	1

（接次頁）

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金額	%	金額	%
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 857)	-	(\$ 1,500)	-
7521	採權益法認列之投資損失淨額(附註二及八)			
	( <u>2,288</u> )	-	( <u>44,730</u> )	( <u>7</u> )
7500	營業外費用及損失合計			
	( <u>3,145</u> )	-	( <u>46,230</u> )	( <u>7</u> )
7900	104,304	12	6,018	1
8110	( <u>17,603</u> )	( <u>2</u> )	( <u>3,400</u> )	( <u>1</u> )
9600	<u>\$ 86,701</u>	<u>10</u>	<u>\$ 2,618</u>	<u>-</u>
代碼	稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘(附註三及十四)			
9750	<u>\$ 1.43</u>	<u>\$ 1.19</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.04</u>
9850	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.18</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.04</u>

無償配股基準日在財務報表提出日後之擬制追溯調整資料：

	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(附註三及十四)				
基本每股盈餘	<u>\$ 1.40</u>	<u>\$ 1.17</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.04</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.39</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.04</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月七日查核報告)

董事長：宋勝泰

經理人：宋勝泰

會計主管：楊麗菊

泰藝電子股份有限公司  
股東權益變動表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	普 通 股	待 分 配 股 票 股 利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目	合 計		
	發 行 溢 價	處 分 資 產 增 益	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數			
九十九年一月一日餘額	\$ 728,029	\$ -	\$ 405,399	\$ 3,626	\$ 69,859	\$ 117,658	\$ 47,625	\$ 1,372,196
九十八年盈餘分配(附註十四)								
法定盈餘公積	-	-	-	-	5,166	( 5,166)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 46,609)	-	( 46,609)
資本公積增資(附註十四)	-	14,565	( 14,565)	-	-	-	-	-
員工認股權行使發行新股(附註二及十四)	630	-	81	-	-	-	-	711
累積換算調整數(附註二及八)	-	-	-	-	-	-	8,500	8,500
九十九年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	86,701	-	86,701
九十九年六月三十日餘額	\$ 728,659	\$ 14,565	\$ 390,915	\$ 3,626	\$ 75,025	\$ 152,584	\$ 56,125	\$ 1,421,499
九十八年一月一日餘額	\$ 712,205	\$ -	\$ 405,148	\$ 3,626	\$ 59,898	\$ 140,055	\$ 59,925	\$ 1,380,857
九十七年盈餘分配(附註十四)								
法定盈餘公積	-	-	-	-	9,961	( 9,961)	-	-
股票股利	14,244	-	-	-	-	( 14,244)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	( 49,854)	-	( 49,854)
員工認股權行使發行新股(附註二及十四)	470	-	105	-	-	-	-	575
累積換算調整數(附註二及八)	-	-	-	-	-	-	3,835	3,835
九十八年上半年度稅後淨利	-	-	-	-	-	2,618	-	2,618
九十八年六月三十日餘額	\$ 726,919	\$ -	\$ 405,253	\$ 3,626	\$ 69,859	\$ 68,614	\$ 63,760	\$ 1,338,031

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月七日查核報告)

董事長：宋勝泰

經理人：宋勝泰

會計主管：楊麗菊

泰藝電子股份有限公司

現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 86,701	\$ 2,618
調整項目		
折舊費用	36,809	36,365
各項攤提	1,329	3,349
採權益法認列之投資損失淨額	2,288	44,730
採權益法認列之被投資公司現金股利	206	-
處分固定資產利益	( 175)	( 725)
金融資產評價利益淨額	( 35)	( 220)
淨退休成本未提撥數	1,942	2,369
遞延所得稅	9,412	( 5,122)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	22,796
應收票據	( 678)	569
應收帳款	( 33,753)	3,828
應收帳款－關係人	( 15,656)	( 1,275)
其他應收款－關係人	-	( 261)
其他應收款	1,973	( 419)
存 貨	( 48,875)	30,556
預付費用	805	1,307
預付款項	442	617
催 收 款	( 318)	30
應付票據	15	14
應付帳款	( 4,384)	( 6,143)
應付帳款－關係人	( 48,577)	( 14,962)
應付費用	( 2,244)	( 10,595)
應付所得稅	( 5,937)	( 4,894)
其他應付款－關係人	27	( 177)
預收款項	3,257	( 2,317)
其他流動負債	167	( 158)
營業活動之淨現金流（出）入	<u>( 15,259)</u>	<u>101,880</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度
投資活動之現金流量		
取得採權益法之長期股權投資價款	\$ -	(\$ 52,568)
預付長期投資款	( 35,206)	-
購置固定資產	( 13,976)	( 39,358)
處分固定資產價款	3,725	729
受限制資產—流動減少	13,000	-
無形資產增加	( 780)	-
遞延費用增加	( 507)	-
投資活動之淨現金流出	( 33,744)	( 91,197)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	4,949	23,413
長期借款及一年內到期之長期借款減少	( 10,625)	( 21,250)
員工認股權行使發行新股	711	575
融資活動之淨現金流(出)入	( 4,965)	2,738
現金及約當現金淨(減少)增加數	( 53,968)	13,421
期初現金及約當現金餘額	302,218	233,512
期末現金及約當現金餘額	\$ 248,250	\$ 246,933
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	\$ 1,061	\$ 1,500
本期支付所得稅	\$ 14,129	\$ 13,416
不影響現金流量之投資及融資活動		
已宣告尚未發放現金股利	\$ 46,609	\$ 49,854
累積換算調整數所得稅影響數	\$ 412	\$ 4,035
採權益法之長期投資累積換算調整數	\$ 8,088	(\$ 200)
遞延貸項轉列處分固定資產利益	\$ 175	\$ 199
一年內到期之長期借款	\$ -	\$ 31,875
未實現處分固定資產利益轉列遞延貸項	\$ 2,332	\$ -
以現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 9,993	\$ 37,450
加：期初應付設備款(帳列其他應付款)	5,312	2,220
減：期末應付設備款(帳列其他應付款)	( 1,329)	( 312)
現金購置固定資產	\$ 13,976	\$ 39,358

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年八月七日查核報告)

董事長：宋勝泰

經理人：宋勝泰

會計主管：楊麗菊

泰藝電子股份有限公司

財務報表附註

民國九十九及九十八年上半年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司於八十九年三月二十三日奉經濟部核准設立「泰藝電子股份有限公司」，本公司主要之營業項目為：

- (一) 電子零組件製造業。
- (二) 電子材料批發業。
- (三) 電子材料零售業。
- (四) 國際貿易業。
- (五) 一般儀器製造業。
- (六) 資料儲存及處理設備製造業。
- (七) 其他電機及電子機械器材製造業（可程式控制器）。

本公司股票自九十七年四月二十四日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司截至九十九年及九十八年六月三十日員工人數分別為 180 人及 183 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、資產減損、各項攤提、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

重要會計政策彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產

及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

#### 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

#### 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收

款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

#### 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料、物料及在製品係以重置（製）成本為市價，而製成品、商品則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

#### 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按十年平均攤銷。惟自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自九十五年一月一日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，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長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

#### 固定資產

固定資產以成本減累計折舊評價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，二十三年；機器設備，三年至八年；電腦通訊設備，三年；運輸設備，三年至五年；辦公設備，五年；其他設備，二年至五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限分期攤銷。專利權按十年、電腦軟體成本按三年以直線法攤銷。

#### 遞延費用

係無塵實驗室及辦公室裝修等資本支出，以取得成本為入帳基礎，按三年至八年採直線法攤銷之。

#### 資產減損

倘固定資產、無形資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

#### 員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處

理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

### 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數及(二)可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依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。

### 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年上半年度繼續營業單位稅前淨利減少 2,375 仟元，稅後淨利減少 1,781 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。

### 四、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
現 金	\$ 85	\$ 76
銀行存款	<u>248,165</u>	<u>246,857</u>
活期存款	181,635	147,102
支票存款	530	540
定期存款	<u>66,000</u>	<u>99,215</u>
	<u>\$248,250</u>	<u>\$246,933</u>

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司無到期日在一年以後之定期存款。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	\$ 24,829	\$ 71,706

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 35 仟元及 220 仟元。

六、應收票據淨額／應收帳款淨額／催收款淨額

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
應收票據	\$ 1,510	\$ 520
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 520</u>
應收帳款	\$361,547	\$286,686
減：備抵呆帳	( 549)	( 601)
	<u>\$360,998</u>	<u>\$286,085</u>
催收款	\$ 1,522	\$ 1,470
減：備抵呆帳	( 1,522)	( 1,470)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 年 上 半 年 度		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 867	\$ 1,204	\$ -	\$ 571	\$ 1,500
重分類	-	( 318)	318	-	30	( 30)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 1,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 601</u>	<u>\$ 1,470</u>

催收款帳列其他資產項下。

七、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
商 品	\$ 41,546	\$ 23,924
製 成 品	34,845	25,198
在 製 品	22,826	11,859
原 料	57,864	27,097
物 料	887	932
在途存貨	587	-
	<u>\$158,555</u>	<u>\$ 89,010</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失均為 40,725 仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為 715,223 仟元及 590,038 仟元。九十九及九十八年上半年度之銷貨成本包括存貨跌價損失均為 0 仟元。

#### 八、長期投資

(一) 長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金額	股權比例	金額	股權比例
採權益法評價				
Taitien Holding Co., Ltd.	\$ 588,547	100%	\$ 513,503	100%
Indus Taitien Marketing Ltd.	117,561	100%	119,179	100%
Taitien USA, Inc.	44,631	100%	52,244	100%
Colorado Crystal Corporation	<u>35,669</u>	100%	<u>50,129</u>	100%
	786,408		735,055	
預付長期投資款				
Colorado Crystal Corporation	<u>35,206</u>		-	
	<u>\$ 821,614</u>		<u>\$ 735,055</u>	

(二) 投資成本與股權淨值間差額，係因非攤銷性資產而發生者，九十九及九十八年上半年度期初餘額及本期增減金額如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初金額	\$ 15,293	\$ 15,293
本期增加	-	-
期末餘額	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 15,293</u>

(三) 採權益法評價之長期投資，依被投資公司各該年度損益認列之投資(損)益如下：

被投資公司	九十九年上半年度	九十八年上半年度
Indus Taitien Marketing Ltd.	(\$ 12)	(\$ 142)
Taitien Holding Co., Ltd.	( 37)	( 41,689)
Taitien USA, Inc.	72	( 1,630)
Colorado Crystal Corporation	<u>( 2,311)</u>	<u>( 1,269)</u>
	<u>(\$ 2,288)</u>	<u>(\$ 44,730)</u>

(四) 本公司九十九及九十八年上半年度對上述各被投資公司之投資損益，除 Indus Taitien Marketing Ltd.及 Taitien Holding Co., Ltd. 係依會計師核閱之財務報表計算外，其餘係依各被投資公司自行結算之財務報表計算。

(五) 本公司之各被投資公司稅後利益（損失）係減除聯屬公司間已（未）實現損益之金額。

(六) 本公司投資海外子公司因外幣兌換差額而產生之累積換算調整數，其變動情形如下：

	九十九年上半年度	九十八年上半年度
期初餘額	\$ 47,625	\$ 59,925
本期外幣報表換算變動數	8,088	( 200)
所得稅影響數	( 1,374)	40
因稅法改變產生之變動影響數	<u>1,786</u>	<u>3,995</u>
期末餘額	<u>\$ 56,125</u>	<u>\$ 63,760</u>

(七) 所有子公司之帳目已併入編製九十九年上半年度合併財務報表。

#### 九、固定資產淨額

	九 十 九 年 上 半 年 度							合 計
	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	
成 本								
期初餘額	\$ 47,771	\$560,067	\$ 2,510	\$ -	\$ 442	\$ 7,246	\$ 137	\$618,173
本期增加	-	2,150	-	-	-	392	7,451	9,993
本期處分	-	( 40,415)	-	-	-	( 478)	-	( 40,893)
本期重分類	-	220	-	-	-	-	( 220)	-
期末餘額	<u>47,771</u>	<u>522,022</u>	<u>2,510</u>	<u>-</u>	<u>442</u>	<u>7,160</u>	<u>7,368</u>	<u>587,273</u>
累計折舊								
期初餘額	15,231	319,954	1,014	-	158	5,627	-	341,984
折舊費用	991	34,978	331	-	37	472	-	36,809
本期處分	-	( 39,022)	-	-	-	( 478)	-	( 39,500)
期末餘額	<u>16,222</u>	<u>315,910</u>	<u>1,345</u>	<u>-</u>	<u>195</u>	<u>5,621</u>	<u>-</u>	<u>339,293</u>
期末淨額	<u>\$ 31,549</u>	<u>\$206,112</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 7,368</u>	<u>\$247,980</u>
	九 十 八 年 上 半 年 度							
	房屋及建築	機器設備	電腦通訊設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	預付設備款	合 計
成 本								
期初餘額	\$ 47,771	\$503,131	\$ 2,385	\$ 5,120	\$ 861	\$ 7,246	\$ 25,905	\$592,419
本期增加	-	12,759	-	-	77	-	24,614	37,450
本期處分	-	( 14,710)	-	( 3,395)	( 390)	-	-	( 18,495)
本期重分類	-	38,092	-	-	-	-	( 38,092)	-
期末餘額	<u>47,771</u>	<u>539,272</u>	<u>2,385</u>	<u>1,725</u>	<u>548</u>	<u>7,246</u>	<u>12,427</u>	<u>611,374</u>
累計折舊								
期初餘額	13,250	281,423	737	4,531	562	4,778	-	305,281
折舊費用	991	34,534	262	111	55	412	-	36,365
本期處分	-	( 14,615)	-	( 3,287)	( 390)	-	-	( 18,292)
期末餘額	<u>14,241</u>	<u>301,342</u>	<u>999</u>	<u>1,355</u>	<u>227</u>	<u>5,190</u>	<u>-</u>	<u>323,354</u>
期末淨額	<u>\$ 33,530</u>	<u>\$237,930</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 370</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 2,056</u>	<u>\$ 12,427</u>	<u>\$288,020</u>

上述固定資產之抵（質）押情形，請參閱附註十九。

十、無形資產

	九 十 九 年 上 半 年 度			
	專 利 權	電腦軟體成本	遞延退休金 成 本	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 927	\$ 15,043	\$ 8,514	\$ 24,484
本期增加	-	780	-	780
期末餘額	927	15,823	8,514	25,264
累計攤銷				
期初餘額	888	13,934	-	14,822
攤銷費用	39	470	-	509
期末餘額	927	14,404	-	15,331
期末淨額	\$ -	\$ 1,419	\$ 8,514	\$ 9,933
	九 十 八 年 上 半 年 度			
	專 利 權	電腦軟體成本	遞延退休金 成 本	合 計
成 本				
期初餘額	\$ 927	\$ 15,043	\$ -	\$ 15,970
本期增加	-	-	-	-
期末餘額	927	15,043	-	15,970
累計攤銷				
期初餘額	796	10,591	-	11,387
攤銷費用	46	2,307	-	2,353
期末餘額	842	12,898	-	13,740
期末淨額	\$ 85	\$ 2,145	\$ -	\$ 2,230

十一、短期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
信用借款—利率九十九年 1.16% ~1.26%，九十八年 1.27%~ 1.525%	\$174,856	\$162,716

有關上述借款之擔保品，請參閱附註十九。

## 十二、長期借款

	<u>九 十 九 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>	<u>九 十 八 年</u> <u>六 月 三 十 日</u>
台灣銀行		
中期擔保借款，借款額度 100,000 仟元，借款期間 自 96 年 3 月 1 日至 99 年 3 月 1 日，自 97 年 4 月 1 日起，每月為一期，共分 24 期攤還。(已全數償還)	\$ -	\$ 31,875
減：一年內到期部分	<u>-</u>	<u>( 31,875 )</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 上述借款之利率係按台灣銀行二年期定期儲蓄存款利率加碼浮動計息。

(二) 上述借款之擔保品，請參閱附註十九。

## 十三、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十九及九十八年上半年度，依該條例認列之退休金成本分別為 1,378 仟元及 1,370 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法，每位員工之服務年資十五年以內者(含)，每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資(基數)計算。本公司按員工每月薪資總額百分之五提撥員工退休基金，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。本公司九十九及九十八年上半年度依確定給付退休辦法認列之退休金成本分別為 4,912 仟元及 4,342 仟元。

## 十四、股東權益

### 股    本

(一) 截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司核定資本額均為 1,200,000 仟元，分為 120,000,000 股。

- (二) 九十九年一月一日之實收股本為 728,029 仟元，每股面額 10 元，分為普通股 72,802,934 股，九十九年上半年度員工認股權共行使 63 單位，合計發行新股 63,000 股，每股面額 10 元。增資後實收資本額為新台幣 728,659 仟元，分為 72,865,934 股。
- (三) 本公司於九十九年六月二十九日經股東會決議以資本公積 14,565 仟元轉增資發行新股 1,456,519 股，每股面額 10 元，業奉行政院金融監督管理委員會九十九年七月十二日金管證發字 0990036005 號函核准，並以九十九年八月二十一日為增資基準日。截至九十九年六月三十日止，該項資本公積配股帳列待分配股票股利 14,565 仟元。
- (四) 九十八年一月一日之實收股本為 712,205 仟元，每股面額 10 元，分為普通股 71,220,514 股，九十八年上半年度員工認股權共行使 47 單位，合計發行新股 47,000 股，每股面額 10 元。增資後實收資本額為新台幣 712,675 仟元，分為 71,267,514 股。
- (五) 本公司於九十八年六月二十二日經股東會決議以未分配盈餘 14,244 仟元轉增資發行新股 1,424,420 股，每股面額 10 元，業奉行政院金融監督管理委員會九十八年七月十日金管證發字第 0980034496 號函核准，九十八年七月十五日經董事會決議增資暨配息基準日為九十八年八月十七日。

#### 員工認股權證

本公司於九十三年十一月發行員工認股權證 1,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日最近期經會計師查核簽證之財務報表每股淨值，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、發放現金股利、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十九及九十八年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	517	\$ 11.30	675	\$ 12.23
本期發行	-	-	-	-
本期行使	( 63)	11.30	( 47)	12.23
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	-	-	-	-
期末流通在外	<u>454</u>	10.45 (註)	<u>628</u>	11.30 (註)
期末可行使之認股權	<u>454</u>	10.45	<u>628</u>	11.30
本期給與之認股權加權平均公平價值	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

註：因資本公積轉增資、盈餘轉增資及發放現金股利及股票股利，認股權行使價格依規定公式分別予以調整。

截至九十九年及九十八年六月三十日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
行使價格範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$10.45	0.36	\$11.30	1.36

九十九及九十八年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本均為 0 仟元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	九十九年	九十八年
		上半年度	上半年度
假設	無風險利率	1.917%	1.917%
	預期存續期間	6年	6年
	預期價格波動率	32.68%	32.68%
	股利率	10%	10%
淨利	報表認列之淨利	\$86,701 仟元	\$ 2,618 仟元
	擬制淨利	86,701 仟元	2,618 仟元
基本每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	1.19 元	0.04 元
	擬制每股盈餘	1.19 元	0.04 元
稀釋每股盈餘(元)	報表認列之每股盈餘	1.18 元	0.04 元
	擬制每股盈餘	1.18 元	0.04 元

## 每股盈餘

	金額 (分子)		股數 (分母) (股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十九年上半年度</u>					
本期純益	\$ 104,304	\$ 86,701			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 104,304	\$ 86,701	72,837,373	\$ 1.43	\$ 1.19
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工紅利			384,859		
員工認股權			238,372		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	\$ 104,304	\$ 86,701	73,460,604	\$ 1.42	\$ 1.18
<u>九十八年上半年度</u>					
本期純益	\$ 6,018	\$ 2,618			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益	\$ 6,018	\$ 2,618	72,663,635	\$ 0.08	\$ 0.04
具稀釋作用潛在普通股之 影響					
員工紅利	-	-	16,790		
員工認股權	-	-	249,856		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	\$ 6,018	\$ 2,618	72,930,281	\$ 0.08	\$ 0.04

計算稀釋每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，並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，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，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。計算每股盈餘時，無償配股之影響若列入追溯調整，九十九年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 1.19 元減少為 1.17 元及 1.18 元減少為 1.16 元。九十八年上半年度稅後基本及稀釋每股盈餘均為 0.04 元

## 資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但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及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本，每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## 法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本百分之五十，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利。以法定盈餘公積撥充資本者，以該項公積已達實收資本百分之五十，並以撥充其半數為限。

## 盈餘分配及股利政策

- (一) 依據公司章程規定，本公司年度總決算於完納稅捐、彌補以往虧損後，應先提列百分之十為法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積，其餘連同以前年度未分配盈餘由董事會就其全部或一部擬具分配議案，提請股東會決議分派之：
  1. 董事及監察人酬勞至多百分之二。
  2. 員工紅利百分之五至百分之十五。
  3. 其餘為股東股息及紅利。
- (二) 本公司股利政策採穩健平衡原則，並考量公司未來營運發展之資金需求及健全財務狀況等因素，就當年度所分配之股東股息及紅利中，現金股利之分派以不低於百分之五十為原則。但董事會得依當年度營運資金需求狀況調整該比例，並提請股東會決議。
- (三) 九十九及九十八年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 6,995 仟元及 189 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,555 仟元及 47 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按九十九及九十八年上半年度稅後淨利（已扣除員工分紅、董監酬勞之金額）之 9%、2% 及 8%、2% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，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，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）為計算基礎。

- (四) 分配未分配盈餘時，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。
- (五) 本公司股東常會分別於九十九年六月二十九日及九十八年六月二十二日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 5,166	\$ 9,961	\$ -	\$ -
現金股利	46,609	49,854	0.64	0.70
股票股利	-	14,244	-	0.20

- (六) 本公司分別於九十九年六月二十九日及九十八年六月二十二日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,661	\$ -	\$ 6,410	\$ -
董監事酬勞	1,036	-	1,424	-

九十八及九十七年度本公司均無配發員工股票紅利。

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 4,661	\$ 1,036	\$ 6,410	\$ 1,424
各年度財務報表認列金額	4,661	1,036	7,200	1,800

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為九十八年上半年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、所得稅費用／遞延所得稅資產（負債）

(一) 本公司九十九及九十八年上半年度所得稅費用計算如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
稅前淨利	\$104,304	\$ 6,018
永久性差異	1,082	855
暫時性差異	<u>3,076</u>	<u>56,743</u>
課稅所得	108,462	63,616
新興重要策略性產業五年免稅抵減	( <u>12,194</u> )	( <u>5,767</u> )
	96,268	57,849
稅率	<u>17%</u>	<u>25%</u>
應付所得稅	16,365	14,452
未分配盈餘加徵 10% 稅款	-	2,555
投資抵減	( 8,183 )	( 8,504 )
加：以前年度所得稅調整	9	19
遞延所得稅		
暫時性差異	231	( 13,592 )
投資抵減	7,940	6,348
因稅法改變產生之變動影響數	<u>1,241</u>	<u>2,122</u>
所得稅費用	<u>\$ 17,603</u>	<u>\$ 3,400</u>

立法院於九十九及九十八年上半年度間陸續修正及通過下列法規：

1. 九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。
2. 九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 九十九年及九十八年六月三十日之遞延所得稅資產／負債構成項目如下：

1. 流動項目：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產－流動		
費用資本化	\$ 22	\$ 15
提列存貨跌價損失	6,923	8,145
未實現兌換損失	121	806
未攤銷固定製造費用	264	-
投資抵減	<u>3,389</u>	<u>8,398</u>
	10,719	17,364
減：備抵評價	<u>-</u>	<u>-</u>
	10,719	17,364
遞延所得稅負債－流動		
未實現兌換利得	( <u>675</u> )	( <u>431</u> )
淨遞延所得稅資產－流動	<u>\$ 10,044</u>	<u>\$ 16,933</u>

2. 非流動項目：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
遞延所得稅資產－非流動		
退休金超限	\$ 7,280	\$ 7,934
遞延貸項－聯屬公司 間未實現利益	376	23
採權益法認列之未實 現投資損失	558	-
費用資本化	<u>-</u>	<u>77</u>
	8,214	8,034
減：備抵評價	( <u>7,838</u> )	( <u>7,934</u> )
	376	100
遞延所得稅負債－非流動		
採權益法認列之未實 現投資利益	-	( 145 )
累積換算調整數	( <u>11,494</u> )	( <u>15,940</u> )
遞延所得稅負債－非流動	<u>( \$ 11,118 )</u>	<u>( \$ 15,985 )</u>

(三) 本公司因從事研究發展及人才訓練適用投資抵減辦法之規定，得抵減當年度之營利事業所得稅，明細如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	年 度	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條	研發費用	九十八年	<u>\$ 6,889</u>	<u>\$ 3,389</u>	一〇二年

(四) 本公司屬「促進產業升級條例」第八條第一項規定之新興重要策略性產業，經奉經濟部工業局九十年六月工電字第 09000202410 號函核准在案，得自股東開始繳納股票價款之當日起二年內經股東會同意選擇適用免徵營利事業所得稅或股東投資抵減之規定。本公司經股東會決議通過選擇適用五年免徵營利事業所得稅，並於九十四年度申報完成，業奉經濟部工業局九十四年七月工中字第 09405026850 號函核准在案。免稅期間自九十五年一月一日起，至九十九年十二月三十一日止。

(五) 截至九十九年六月三十日止，本公司營利事業所得稅之申報業經主管機關核定至九十六年度。

(六) 兩稅合一相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 23,929</u>	<u>\$ 18,869</u>
	九十八年度(預計)	九十七年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.34%</u>	<u>13.43%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>152,584</u>	<u>68,614</u>
	<u>\$152,584</u>	<u>\$ 68,614</u>

十六、用人費用、折舊費用及攤銷費用功能別彙總如下：

	九 十 九 年 屬 於 營 業 成 本 者	九 年 屬 於 推 銷 費 用	上 半 年 屬 於 管 理 及 總 務 費 用	年 度 屬 於 研 究 發 展 費 用	合 計
用人費用	<u>\$ 34,205</u>	<u>\$ 11,784</u>	<u>\$ 17,717</u>	<u>\$ 7,573</u>	<u>\$ 71,279</u>
薪資費用	27,854	9,594	15,541	5,238	58,227
員工保險費	2,055	735	678	403	3,871
退休金	2,574	1,001	1,051	1,664	6,290
其他用人費用	1,722	454	447	268	2,891
折舊費用	<u>\$ 33,103</u>	<u>\$ 59</u>	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 36,809</u>
攤銷費用	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 291</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,329</u>

	九	十	八	年	上	半	年	度
	屬	於	屬	於	屬於管理及	屬於研究		
	營業成本者		推銷費用		總務費用	發展費用	合	計
用人費用	\$ 32,010		\$ 8,882		\$ 11,253	\$ 7,131	\$	59,276
薪資費用	25,798		7,084		8,916	5,746		47,544
員工保險費	2,364		594		754	438		4,150
退休金	2,953		862		1,196	701		5,712
其他用人費用	895		342		387	246		1,870
折舊費用	\$ 32,695		\$ 136		\$ 610	\$ 2,924		\$ 36,365
攤銷費用	\$ 908		\$ 108		\$ 2,154	\$ 179		\$ 3,349

## 十七、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

資	產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
		帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品					
公平價值變動列入損益					
之金融資產—流動		\$ 24,829	\$ 24,829	\$ 71,706	\$ 71,706

### (二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎，此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款—關係人、其他應收款、其他應收款—關係人、受限制資產—流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用、其他應付款項—關係人及其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有市場價格可循，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
3. 採權益法之長期股權投資及預付長期投資款為未上市（櫃）公司者，因無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量。

4. 存出保證金以帳面價值為估計公平價值。

5. 長期借款係屬於浮動利率借款，以其預期現金流量之折現估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件（相似之到期日）之長期借款利率為準。

(三) 本公司決定金融資產及金融負債之公平價值所使用的方法及假設中，同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計。屬以公開報價決定之金額如下：

非衍生性金融商品	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
資產		
公平價值變動列入損益 之金融資產—流動	\$ 24,829	\$ 71,706

(四) 本公司九十九年及九十八年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 50,000 仟元及 99,215 仟元，金融負債分別為 174,856 仟元及 142,716 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 197,635 仟元及 163,102 仟元，金融負債分別為 0 仟元及 51,875 仟元。

(五) 本公司九十九及九十八年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 213 仟元及 591 仟元，利息費用總額分別為 857 仟元及 1,500 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司金融商品之市場風險隨匯率、利率及市場價格波動而變動。

2. 信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司信用風險金額係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

### 3. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款，係屬浮動利率之債務。九十八年上半年度市場利率增加 1%，將使本公司現金流出增加 190 仟元。

## 十八、重大關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
泰電資產開發股份有限公司	本公司董事長與該公司董事長具二親等以內關係
Indus Taitien Marketing Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Taitien USA, Inc.	採權益法評價之被投資公司
Taitien Holding Co., Ltd.	採權益法評價之被投資公司
Hardy Holding Corporation	採權益法評價之被投資公司
Isotemp Research, Inc.	採權益法評價之被投資公司
Colorado Crystal Corporation	採權益法評價之被投資公司
泰藝電子(南京)有限公司	採權益法評價之被投資公司
泰藝電子(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司
萬安縣華晶電子有限公司	採權益法評價之被投資公司
鄭州原創電子科技有限公司	採權益法評價之被投資公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷 貨

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>九十九年上半年度</u>		<u>九十八年上半年度</u>	
	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科目%</u>	<u>金 額</u>	<u>佔 該 科目%</u>
Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 44,360	5	\$ 54,367	8
Taitien USA, Inc.	<u>39,385</u>	<u>4</u>	<u>13,861</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 83,745</u>	<u>9</u>	<u>\$ 68,228</u>	<u>10</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係按成本加成訂定，收款條件則視再轉售予第三者條件而定，約 90~150 天收款，與一般公司相同。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 527,937	78	\$ 367,043	76
Isotemp Research, Inc.	<u>11,470</u>	<u>2</u>	<u>62,405</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 539,407</u>	<u>80</u>	<u>\$ 429,448</u>	<u>89</u>

本公司向關係人購買之商品係參考市場價格，按本公司再轉售價扣除價差比率計算；付款期間為 45~90 天，一般公司則約 90~120 天付款。

3. 應收帳款－關係人

關 係 人 名 稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
Taitien USA, Inc.	\$ 32,531	66	\$ 7,896	55
Indus Taitien Marketing Ltd.	<u>16,960</u>	<u>34</u>	<u>6,539</u>	<u>45</u>
	<u>\$ 49,491</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,435</u>	<u>100</u>

4. 其他應收款－關係人

非資金融通

關 係 人 名 稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
Taitien USA, Inc.	\$ -	-	\$ 11	4
Indus Taitien Marketing Ltd.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>261</u>	<u>96</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 272</u>	<u>100</u>

5. 應付帳款－關係人

關 係 人 名 稱	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	金 額	估 該 科目%	金 額	估 該 科目%
Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 148,144	99	\$ 72,670	81
Isotemp Research, Inc.	<u>2,052</u>	<u>1</u>	<u>17,503</u>	<u>19</u>
	<u>\$ 150,196</u>	<u>100</u>	<u>\$ 90,173</u>	<u>100</u>

6. 其他應付款－關係人

非資金融通

關係人名稱	性質	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Taitien USA, Inc.	營業費用	\$ 733	98	-	-
Indus Taitien Marketing Ltd.	營業費用	12	2	製造費用 31	100
		<u>\$ 745</u>	<u>100</u>	<u>\$ 31</u>	<u>100</u>

7. 財產交易

(1) 本公司九十九及九十八年上半年度向 Indus Taitien Marketing Ltd. 購買固定資產，取得價款分別為 264 仟元及 882 仟元。

(2) 本公司九十九及九十八年上半年度出售機器設備予關係人 Indus Taitien Marketing Ltd. 價款分別為 3,724 仟元及 259 仟元，其處分利益分別為 2,332 仟元（帳列遞延貸項－聯屬公司間利益）及 165 仟元（帳列處分固定資產利益）。

8. 營業費用

關係人名稱	會計科目	九十九年上半年度		九十八年上半年度	
		金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
Indus Taitien Marketing Ltd.	營業費用	\$ 16	-	\$ 309	-
	製造費用	-	-	31	-
Taitien USA, Inc.	營業費用	1,428	2	-	-

## 9. 背書保證

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司為各被投資公司背書及保證之餘額折合新台幣明細如下：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
泰藝電子(南京)有限公司	\$144,135	\$260,346
泰藝電子(深圳)有限公司	129,580	134,028
Isotemp Research, Inc.	32,390	30,327
Colorado Crystal Corporation	16,195	15,163
Taitien USA, Inc.	16,195	15,164
	<u>\$338,495</u>	<u>\$455,028</u>

## 10. 其他

九十九及九十八年上半年度本公司向關係人泰電資產開發股份有限公司承租工廠及營業場所，租金支出均為 1,680 仟元，租金係依照一般市場行情簽訂契約，於每月月底以前支付當月租金。

## 十九、質押資產

本公司下列資產業已提供各行庫充為融資之擔保：

	九十九年 六月三十日	九十八年 六月三十日
機器設備淨值	\$ -	\$ 65,258
其他流動資產－受限制資產（定期存款）	-	16,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,258</u>

## 二十、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司以營業租賃方式承租營業場所及工廠土地租金，租賃期間自九十三年一月一日至一〇一年四月三十日止，九十九年上半年度租金支出為 1,680 仟元，截至九十九年六月三十日止，未來各年度已簽約之最低租金給付金額列示如下：

年	度	金	額
九十九年六月一日至十二月三十一日		\$	1,680
一〇〇年			3,360
一〇一年			540
		\$	<u>5,580</u>

- (二) 截至九十九年六月三十日止，本公司因購置固定資產產生之承諾負債計日幣 41,400 仟元、美金 260 仟元及台幣 160 仟元。
- (三) 截至九十九年六月三十日止，本公司背書保證總額計 338,495 仟元，其明細請參閱附註十八。
- (四) 本公司及合併子公司與 Taiden Japan Co., Ltd.、TaiTien Electronics (Thailand) Co., Ltd.、鄭州華晶電子有限公司、深圳藝晶有限公司及河南達力電子有限公司之交易，均已針對交易價格訂定之方式及收付款等交易條件簽定契約，並由本公司稽核人員按季執行遵循測試，相關稽核計劃與執行情形，業請簽證會計師進行複核，以確保是項內部控制制度有效執行。

## 二一、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊：

編號	項	目	說	明
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。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 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 20% 以上。			附表三
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編號	項目	說明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券。	附表六
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。	附表七
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	附表八
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱，主要營業項目.....等相關資訊。	附表九
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	附表九
3	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表九
4	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額 (註二)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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(註一)
		公 司 名 稱	關 係						
1	泰藝電子股份有限公司	泰藝電子(南京)有限公司	採權益法評價之被投資公司	\$426,450	\$264,974	\$144,135	\$ -	10	\$568,600
2	泰藝電子股份有限公司	Taitien USA, Inc.	採權益法評價之被投資公司	426,450	16,195	16,195	-	1	568,600
3	泰藝電子股份有限公司	Isotemp Research, Inc.	採權益法評價之被投資公司	426,450	32,390	32,390	-	2	568,600
4	泰藝電子股份有限公司	Colorda Crystal Corp.	採權益法評價之被投資公司	426,450	16,195	16,195	-	1	568,600
5	泰藝電子股份有限公司	泰藝電子(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司	426,450	134,028	129,580	-	9	568,600

註一：背書保證以最近一期經會計師查核簽證淨值之 40% 為最高限額。

註二：對單一企業以最近一期經會計師查核簽證淨值之 30% 為最高限額。

附表二 期末持有有價證券情形：

(除股數／單位外，餘以新台幣仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期				備註
				股數／單位	帳面金額	持股比例%	市價	
泰藝電子股份有限公司	基金 保德投信債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	312,925.3	\$ 4,742	-	\$ 4,742	
	日盛投信債券基金	"	"	1,420,838.01	20,087	-	20,087	
	股票 Indus Taitien Marketing Ltd.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	50,000	117,561	100	120,045	
	Taitien Holding Co., Ltd.	"	"	17,255,532	588,547	100	589,762	
	Taitien USA, Inc.	"	"	3,200,000	44,631	100	44,662	
	Colorado Crystal Corporation	"	"	311,761	35,669	100	24,487	

附表三 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：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
泰藝電子股份有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	係權益法評價之被投資公司	進貨	\$527,937	78	45~90天	參考市場價格，按本公司再轉售價扣除價差比率計算。	一般公司為90~150天。係因海外子公司資金需求。	(\$ 148,144)	( 79)	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

(除股數外，餘以仟元為單位)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益(註)	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
泰藝電子股份有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	英屬維京群島	電子零件買賣	\$ 7,631	\$ 7,631	50,000	100.00	\$ 117,561	\$ 670	(\$ 12)	子 公 司
泰藝電子股份有限公司	Taitien USA, Inc.	美國加州	電子零件買賣	104,209	104,209	3,200,000	100.00	44,631	( 111 )	72	子 公 司
泰藝電子股份有限公司	Taitien Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	573,246	573,246	17,255,532	100.00	588,547	( 598 )	( 37 )	子 公 司
泰藝電子股份有限公司	Colorado Crystal Corporation	美國科羅拉多州	生產銷售各類石英相關產品	42,981	42,981	311,761	100.00	35,669	1,126	( 2,311 )	子 公 司
Taitien Holding Co., Ltd.	Hardy Holding Corporation	英屬維京群島	控股公司	US\$ 17,110	US\$ 17,110	17,109,682	100.00	US\$ 18,343	( US\$ 25 )	( US\$ 25 )	孫 公 司
Hardy Holding Corporation	泰藝電子(南京)有限公司	南京江寧經濟技術開發區	生產銷售各類石英相關產品	US\$ 8,420	US\$ 8,420	NA	86.80	US\$ 8,448	US\$ 99	US\$ 87	曾孫公司
Hardy Holding Corporation	泰藝電子(深圳)有限公司	深圳市南山區	生產銷售各類石英相關產品	US\$ 8,644	US\$ 8,644	NA	86.73	US\$ 9,895	( US\$ 148 )	( US\$ 112 )	曾孫公司
Taitien USA, Inc.	Isotemp Research, Inc.	美國維吉尼亞州	生產銷售各類石英相關產品	US\$ 2,813	US\$ 2,813	3,985	100.00	US\$ 1,308	( US\$ 213 )	( US\$ 213 )	孫 公 司
泰藝電子(深圳)有限公司	萬安縣華晶電子有限公司	江西省萬安縣	生產經銷壓電水晶	RMB 6,158	RMB 6,158	NA	75.00	RMB 6,673	RMB 225	RMB 258	曾孫公司
泰藝電子(深圳)有限公司	鄭州原創電子科技有限公司	河南省鄭州經濟技術開發區	生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售	RMB 2,877	RMB 2,877	NA	73.00	RMB 3,901	RMB 507	RMB 370	曾孫公司

(註) 含折價攤銷及聯屬公司間交易未實現損益。

附表五 轉投資公司資金貸與他人：

單位：仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註二)	資金貸與總限額(註一)
											名稱	價值		
1	泰藝電子(深圳)有限公司	萬安縣華晶電子有限公司	其他應收款—關係人	RMB\$1,850	RMB\$1,850	2.25	營業週轉	進貨 RMB\$2,398 銷貨 RMB\$ 4	營業週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 284,300	\$ 568,600

註一：資金貸與他人以泰藝電子股份有限公司最近一期經會計師查核簽證淨值之40%為資金貸與總限額。

註二：對單一企業以泰藝電子股份有限公司最近一期經會計師查核簽證淨值之20%為資金貸與總限額。

附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形：

(除股數及持股比例外，餘以仟元為單位)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
Taitien Holding Co., Ltd.	股票 Hardy Holding Corporation	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	17,109,682	US\$ 18,343	100.00	US\$ 18,343	
Taitien USA, Inc.	股票 Isotemp Research, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,985	US\$ 1,308	100.00	US\$ 1,331	
Hardy Holding Corporation	股票 泰藝電子(南京)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	NA	US\$ 8,448	86.80	US\$ 8,449	
	股票 泰藝電子(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	NA	US\$ 9,895	86.73	US\$ 10,511	
泰藝電子(深圳)有限公司	股票 萬安縣華晶電子有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	NA	RMB 6,673	75.00	RMB 7,838	
	股票 鄭州原創電子科技有限 公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	NA	RMB 3,901	73.00	RMB 3,298	

附表七 轉投資公司與關係人進、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：

單位：仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
<u>銷</u> 貨 Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子股份有限公司	母公司	銷 貨	US\$ 16,537	91	45~90 天	銷貨產品規格大多不同,故交易價格無法合理比較。	一般交易之授信期間為 90~120 天。係因海外子公司資金需求	US\$ 4,608	78	
泰藝電子(南京)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	董事長為同一人	銷 貨	RMB55,608	89	45~60 天	依母公司再轉售價扣除價差比率計算	因海外子公司資金需求	RMB 8,189	80	
泰藝電子(深圳)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	董事長為同一人	銷 貨	RMB56,868	54	45~60 天	依母公司再轉售價扣除價差比率計算	因海外子公司資金需求	RMB18,979	42	
<u>進</u> 貨 Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子(南京)有限公司	董事長為同一人	進 貨	US\$ 8,145	45	45~60 天	進貨產品屬單一廠商,無其他廠商可茲比較。	因海外子公司資金需求	(US\$ 1,206)	( 26 )	
	泰藝電子(深圳)有限公司	董事長為同一人	進 貨	US\$ 8,330	46	45~60 天	進貨產品屬單一廠商,無其他廠商可茲比較。	因海外子公司資金需求	(US\$ 2,799)	( 61 )	

附表八 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：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子股份有限公司	採權益法評價之投資公司	US\$ 4,608	6.25	US\$ -	-	US\$ 2,355	US\$ -

附表九 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元；外幣元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註四)	期末投資帳面 價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
				台灣匯出累積 投資金額	匯 出	收 回 (註五)	台灣匯出累積 投資金額				
泰藝電子(南京)有限公司	生產各類石英相關產品及設備	\$ 311,855 (US\$ 9,700,000)	註一	\$ 270,685 (US\$ 8,419,450)	\$	\$	\$ 270,685 (US\$ 8,419,450)	86.80	\$ 2,782 (US\$ 86,524)	\$ 271,602 (US\$ 8,447,953)	\$
泰藝電子(深圳)有限公司	"	315,070 (US\$ 9,800,000)	註一	277,911 (US\$ 8,644,213)			277,911 (US\$ 8,644,213)	86.73	( 3,593) (US\$ 111,744)	318,130 (US\$ 9,895,179)	
南京新芳光電有限公司(註二)	"	106,095 (US\$ 3,300,000)	註一	4,662 (US\$ 145,000)		4,662 (US\$ 145,000)	-	-	-	-	
萬安縣華晶電子有限公司	生產經銷壓電水晶	31,507 (US\$ 980,000)	註三	-			-	75.00	1,235 (RMB 258,374)	31,884 (RMB 6,673,156)	
鄭州原創電子科技有限公司	生產各類頻率控制元件相關產品及設備	52,849 (US\$ 1,643,835)	註三	-			-	73.00	1,767 (RMB 369,807)	18,638 (RMB 3,900,840)	

註一：投資方式為透過第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：係採成本衡量之被投資公司。

註三：係由泰藝電子(深圳)有限公司直接投資，並非自台灣匯出投資金額。

註四：本期認列損益係依被投資公司未經會計師查核之財務報表。

註五：因該公司連年虧損，故於九十九年第一季收回剩餘投資款 US\$6,491 元，其餘 US\$138,509 元已於以前年度認列投資損失。本案依經審二字第 09900045130 號函核准撤銷，並抵減大陸投資額度。

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（註六）
\$ 548,596 (US\$ 17,063,663)	\$ 548,596 (US\$ 17,063,663)	\$ 919,129

註六：依經審字第 09704604680 號令，依合併股權淨值百分之六十計算。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收（付）票據、帳款		未實現（損）益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比（%）	
泰藝電子（南京）有限公司	董事長同一人	銷貨 進貨	\$ 5,047	按成本加成計算	90~150 天	與一般公司相同	\$ 4,944	1	\$ 128
			259,956	依本公司再轉售價扣除價差比率計算	45~60 天	一般交易為 90~120 天	( 38,770)	21	901
泰藝電子（深圳）有限公司	董事長同一人	銷貨 進貨	265	按成本加成計算	90~150 天	與一般公司相同	31,632	9	781
			31,122	依本公司再轉售價扣除價差比率計算	45~60 天	一般交易為 90~120 天	( 89,977)	48	674

上述係間接透過關係人 Indus Taitien Marketing Ltd. 交易。

4. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

截至九十九年六月三十日止，本公司為泰藝電子（南京）有限公司及泰藝電子（深圳）有限公司提供背書保證金額分別為 144,135 仟元及 129,580 仟元。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

泰藝電子股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表一

單位：外幣元；新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	85
銀行存款					
	支票存款				530
	定期存款				66,000
	活期存款				32,814
	外幣存款	包括美金 4,377,015.35 元匯率 32.15、日幣 638,824 元匯率 0.3628、港幣 50,032.21 元匯率 4.13 及歐元 194,854.75 元匯率 39.32			<u>148,821</u>
					<u>\$ 248,250</u>

泰藝電子股份有限公司  
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表二

單位：除單價及單位外，餘係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位	取 得 成 本	公 單	平 價	價 總	值 價
交易目的金融資產－ 基金							
保德投信債券基金			312,925.30		\$ 15.1524	\$ 4,742	
日盛投信債券基金			1,420,838.01		14.1377	<u>20,087</u>	
						<u>\$ 24,829</u>	
							<u>\$ 24,726</u>

泰藝電子股份有限公司  
 應收票據淨額明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
瑪居禮電波工業股份有限公司	銷 貨 款	\$ 1,364
兆赫電子股份有限公司	"	103
其他（註）	"	<u>43</u>
		<u>\$ 1,510</u>

註：各戶餘額未達本科日期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司  
 應收帳款淨額明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
Taiden Japan Co., Ltd.	銷 貨 款	\$ 26,598
Seagate Technology International	"	24,459
Vectron International, Inc.	"	21,573
Bubang Techron Co., Ltd.	"	18,453
其他 (註)	"	<u>270,464</u>
		361,547
減：備抵呆帳		( <u>549</u> )
		<u>\$ 360,998</u>
關 係 人		
Taitien USA, Inc.	銷 貨 款	\$ 32,531
Indus Taitien Marketing Ltd.	"	<u>16,960</u>
		<u>\$ 49,491</u>

註：各戶餘額未達本科目期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司

其他應收款明細表

民國九十九年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收退稅款		應退九十九年五及六月營業稅		\$ 6,350	
其	他	代墊款項等		<u>47</u>	
				<u>\$ 6,397</u>	

泰藝電子股份有限公司

存貨明細表

民國九十九年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
		市價 (註)	
商	品	\$ 55,617	\$ 41,546
製	成 品	47,012	34,845
在	製 品	24,702	22,826
原	料	70,310	57,864
物	料	1,052	887
在	途存貨	<u>587</u>	<u>587</u>
		199,280	<u>\$158,555</u>
減：	備抵跌價損失及呆滯損失	( <u>40,725</u> )	
		<u>\$158,555</u>	

註：市價之決定係採淨變現價值。

泰藝電子股份有限公司  
 預付費用及款項明細表  
 民國九十九年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付費用		預付差旅費		\$	385
		預付保險費			316
		其 他			<u>119</u>
					<u>\$ 820</u>
預付款項		預付貨款		\$	<u>927</u>

泰藝電子股份有限公司  
長期投資變動明細表  
民國九十九年上半年度

明細表八

單位：除股數、單價及持股比例外，其餘新台幣仟元

名 稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	減 少 金 額 (註二)	採 權 益 法 認 列		期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	市 價 或 股 權 淨 值 單 價 總 價	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
					投 資 (損) 益 ( 註 一 )	換 算 調 整 數						
採權益法評價												
Taitien Holding Co., Ltd.	17,255,532	\$ 581,807	-	(\$ 206)	(\$ 37)	\$ 6,983	17,255,532	100%	\$ 588,547	\$ 34.18	\$ 589,762	無
Indus Taitien Marketing Ltd.	50,000	116,974	-	-	( 12)	599	50,000	100%	117,561	2,400.90	120,045	無
Taitien USA, Inc.	3,200,000	44,336	-	-	72	223	3,200,000	100%	44,631	13.96	44,662	無
Colorado Crystal Corporation	311,761	<u>37,697</u>	-	-	( <u>2,311</u> )	<u>283</u>	311,761	100%	<u>35,669</u>	78.54	<u>24,487</u>	無
		<u>780,814</u>		( <u>206</u> )	( <u>2,288</u> )	<u>8,088</u>	-		<u>786,408</u>		<u>778,956</u>	
預付投資款												
Colorado Crystal Corporation		-		-	-	-			35,206		35,206	
		<u>\$ 780,814</u>		( <u>\$ 206</u> )	( <u>\$ 2,288</u> )	<u>\$ 8,088</u>			<u>\$ 821,614</u>		<u>\$ 814,162</u>	

註一：投資損失業已包括內部未實現損益調整。

註二：係獲配現金股利。

泰藝電子股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十九年上半年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	重 分 類	本 期 減 少	期 末 金 額	提供擔保或質押情形
房屋及建築	\$ 47,771	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47,771	無
機器設備	560,067	2,150	220	40,415	522,022	"
電腦通訊設備	2,510	-	-	-	2,510	"
辦公設備	442	-	-	-	442	"
其他設備	7,246	392	-	478	7,160	"
預付設備款	<u>137</u>	<u>7,451</u>	<u>( 220)</u>	<u>-</u>	<u>7,368</u>	"
	<u>\$618,173</u>	<u>\$ 9,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,893</u>	<u>\$587,273</u>	

泰藝電子股份有限公司  
 固定資產－累計折舊變動明細表  
 民國九十九年上半年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
房屋及建築	\$ 15,231	\$ 991	\$ -	\$ 16,222
機器設備	319,954	34,978	39,022	315,910
電腦通訊設備	1,014	331	-	1,345
辦公設備	158	37	-	195
其他設備	<u>5,627</u>	<u>472</u>	<u>478</u>	<u>5,621</u>
	<u>\$341,984</u>	<u>\$ 36,809</u>	<u>\$ 39,500</u>	<u>\$339,293</u>

泰藝電子股份有限公司  
無形資產變動明細表  
民國九十九年上半年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 金 額
專 利 權	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ -
電腦軟體成本	1,109	780	470	1,419
遞延退休金成本	<u>8,514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,514</u>
	<u>\$ 9,662</u>	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 9,933</u>

泰藝電子股份有限公司

存出保證金明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		股務代理備付金等		\$	100
		大樓管理員保證金			50
		影印機保證金			40
		其 他			<u>63</u>
				\$	<u>253</u>

泰藝電子股份有限公司

遞延費用明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
無塵室工程		分 3~8 年攤提		\$ 4,335	
空調及裝修工程		分 3~8 年攤提		938	
辦公室裝修工程		分 3 年攤提		<u>479</u>	
				<u>\$ 5,752</u>	

泰藝電子股份有限公司  
短期借款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行借款						
信用借款	土地銀行－台北分行	\$ 41,442	90 天	1.25%	\$ 80,000 仟元	無
	台灣銀行－忠孝分行	80,888	90~180 天	1.16%~1.26%	\$ 120,000 仟元	"
	瑞穗銀行	<u>52,526</u>	30 天	1.17%	USD 2,140 仟元	"
		<u>\$174,856</u>				

泰藝電子股份有限公司  
應付票據及帳款明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
應付票據		
其他（註）		\$ 15
應付帳款		
嘉庫科技股份有限公司	進 貨 款	\$ 9,117
Kyocera Asia Pacific Pte Ltd.	"	4,888
增你強股份有限公司	"	4,750
Kawasho Electronics Co.	"	4,679
安基科技股份有限公司	"	3,910
加高電子股份有限公司	"	2,760
其他（註）	"	<u>7,698</u>
		<u>\$ 37,802</u>
關 係 人		
應付帳款		
Indus Taitien Marketing Ltd.	進 貨 款	\$148,144
Isotemp Research, Inc.	"	<u>2,052</u>
		<u>\$150,196</u>

註：各戶餘額未達本科目期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司

應付所得稅明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付所得稅		估計九十九年上半年度所得稅		<u>\$ 8,162</u>	

泰藝電子股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		應付薪資		\$ 6,231	
		應付年終獎金		7,967	
		應付員工紅利		11,656	
		應付董監酬勞		2,591	
		應付其他費用（註）		<u>10,414</u>	
				<u>\$ 38,859</u>	

註：各戶餘額未達本科日期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司  
其他應付款項及預收款項明細表  
民國九十九年六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應付款項		現金股利		\$ 46,609	
		應付設備款		<u>1,329</u>	
				<u>\$ 47,938</u>	
其他應付款項－關係人					
		Taitien USA, Inc.		\$ 733	
		Indus Taitien Marketing Ltd.		<u>12</u>	
				<u>\$ 745</u>	
預收款項		預收貨款		<u>\$ 6,117</u>	

泰藝電子股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十九年六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
代收款		薪資、勞健保費及勞務費等代收款 及代扣稅款		<u>\$ 1,163</u>	

泰藝電子股份有限公司

其他負債明細表

民國九十九年六月三十日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應計退休金負債		依精算報告提列之退休金負債		\$ 46,667	
遞延所得稅負債－非流動		因暫時性差異之遞延所得稅影響數		11,118	
遞延貸項－聯屬公司間利益		聯屬公司間交易所產生之未實現遞延利益		<u>2,216</u>	
					<u>\$ 60,001</u>

泰藝電子股份有限公司  
營業收入淨額明細表  
民國九十九年上半年度

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
表面黏著石英振盪器		18,258,860	(個)	\$430,952	
表面黏著石英振盪子		93,877,313	(個)	345,793	
插件式石英振盪子		18,185,894	(個)	33,445	
插件式石英振盪器		518,237	(個)	53,823	
其	他			<u>19,136</u>	
				<u>\$883,149</u>	

泰藝電子股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年上半年度

明細表二十二

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 44,233
本期購入原料	150,696
加：在製品轉入	14,393
減：原料轉列「研究發展費用－實驗用品」	( 262)
期末原料（註）	( 70,310)
出售原料成本	( 1,197)
直接原料耗用	137,553
期初物料	1,096
加：本期購入物料	14,885
減：期末物料（註）	( 1,052)
物料轉列「研究發展費用－實驗用品」	( 30)
出售物料成本	( 1,179)
物料耗用	13,720
直接人工	14,720
製造費用	70,072
本期製造成本	236,065
期初在製品	19,012
加：製成品轉入	82,472
減：期末在製品（註）	( 24,702)
轉入原料	( 14,393)
製成品成本	298,454
期初製成品	34,589
加：樣品費轉入	13
減：期末製成品（註）	( 47,012)
轉入在製品	( 82,472)
製成品轉列「研究發展費用－實驗用品」	( 126)
自製銷貨成本	203,446
期初商品（含在途存貨）	51,475
加：本期購入商品	512,647
減：期末商品（含在途存貨）（註）	( 56,204)
轉樣品費	( 69)
外購商品銷貨成本	507,849
原物料出售成本	2,376
未分攤固定製造費用	1,552
	<u>\$715,223</u>

（註）期末存貨係以原始成本計算。

泰藝電子股份有限公司  
營業費用明細表  
民國九十九年上半年度

明細表二十三

單位：新台幣仟元

會計科目	推銷費用	管理及總務費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 9,594	\$ 15,541	\$ 5,238
佣金支出	1,892	-	-
運費	1,406	7	9
保險費	2,173	910	448
退休金	1,001	1,051	1,664
勞務費	406	2,832	-
實驗用品	-	-	1,809
各項折舊	59	632	3,015
其他費用（註）	<u>4,576</u>	<u>6,169</u>	<u>2,964</u>
	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 27,142</u>	<u>\$ 15,147</u>

註：各項金額均未超過本科目百分之五。

泰藝電子股份有限公司  
營業外收入及利益、費用及損失明細表  
民國九十九年上半年度

明細表二十四

單位：新台幣仟元

項 目	子 目	摘 要	金 額
<b>營業外收入及利益</b>			
	利息收入	銀行存款之利息收入	\$ 213
	處分固定資產利益		175
	兌換利益淨額	外幣資產、負債所產生之 匯兌利益淨額	1,913
	金融資產評價利益淨 額	金融資產按市價評價利益	35
	什項收入	其 他	<u>583</u>
			<u>\$ 2,919</u>
<b>營業外費用及損失</b>			
	利息費用	長短期借款息	\$ 857
	權益法認列之投資損 失淨額		<u>2,288</u>
			<u>\$ 3,145</u>