

泰藝電子股份有限公司
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：台北市中正區博愛路七十六號五樓

電話：(〇二) 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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併損益表	6~7		-
六、合併股東權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~12		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	13~15		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	15~21		二
(三) 會計變動之理由及其影響	21		三
(四) 重要會計科目之說明	21~36		四~十八
(五) 關係人交易	36~37		十九
(六) 質抵押之資產	37		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	38		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	38~41		二二、二三
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41, 54~56		二四
2. 轉投資事業相關資訊	42, 57~59		二四
3. 大陸投資資訊	42, 60~61		二四
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	42, 62~67		二四
5. 子公司持有母公司股份之情形	42		二四
(十二) 營運部門財務資訊	43~44		二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	44~53		二六

會計師核閱報告

泰藝電子股份有限公司 公鑒：

泰藝電子股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 234,674 仟元、64,408 仟元及新台幣 270,161 仟元、64,511 仟元，分別占合併資產及負債總額之 9.43%、5.98%及 10.18%、5.25%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額及合併純（損）益分別為新台幣 111,391 仟元、(13,033)仟元及新台幣 141,895 仟元、17,013 仟元，分別占合併營業收入淨額及合併純（損）益之 12.95%、83.76%及 12.98%、34.76%。另合併財務報表附註二四所述轉投資事業相關資訊、附註二五營運部門財務資訊及附註二六事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司及被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，泰藝電子股份有限公司及其子公司自民國一〇〇一年一月一日起依新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」及其他相關公報配合新修訂之條文。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 虞 成 全

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 0930128050 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 一 〇 一 年 八 月 三 十 日

泰藝電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
		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)	\$ 603,208	24	\$ 434,606	17	2100	短期借款(附註十一及二十)	\$ 460,356	19	\$ 444,545	17
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	40,547	2	45,424	2	2140	應付帳款	133,021	5	222,622	8
1120	應收票據淨額(附註二、三及六)	923	-	1,636	-	2150	應付帳款—關係人(附註十九)	9,355	-	-	-
1140	應收帳款淨額(附註二、三及六)	449,885	18	552,366	21	2160	應付所得稅	10,381	1	11,761	1
1160	其他應收款	10,517	1	19,692	1	2170	應付費用	73,889	3	92,121	4
1180	其他應收款—關係人(附註十九)	1,670	-	-	-	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及十三)	9,725	-	-	-
1210	存貨(附註二及七)	529,420	21	613,947	23	2210	其他應付款項	90,822	4	169,954	6
1250	預付費用	4,749	-	8,900	-	2260	預收款項	3,760	-	5,896	-
1260	預付款項	17,213	1	8,345	-	2271	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司 債(附註二及十四)	229,688	9	-	-
1286	遞延所得稅資產(附註二及十七)	8,020	-	8,039	-	2272	一年或一營業週期內到期長期借款(附註十 二及二十)	-	-	2,353	-
1298	其他流動資產—流動	2,781	-	8,119	-	2298	其他流動負債	3,107	-	3,151	-
11XX	流動資產合計	<u>1,668,933</u>	<u>67</u>	<u>1,701,074</u>	<u>64</u>	21XX	流動負債合計	<u>1,024,104</u>	<u>41</u>	<u>952,403</u>	<u>36</u>
	長期投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	<u>6,523</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	2400	公平價值變動列入損益之金融負債—非流動 (附註二及十三)	-	-	3,225	-
	固定資產(附註二、九及二十)					2410	應付公司債(附註二及十四)	-	-	224,047	8
	成 本					24XX	長期負債合計	-	-	<u>227,272</u>	<u>8</u>
1501	土 地	23,300	1	23,289	1		其他負債				
1521	房屋及建築	165,766	7	170,197	6	2810	應計退休金負債(附註二)	49,621	2	48,637	2
1531	機器設備	1,516,099	61	1,430,384	54	2820	存入保證金	122	-	-	-
1544	電腦通訊設備	2,830	-	1,702	-	2860	遞延所得稅負債(附註二及十七)	3,593	-	-	-
1551	運輸設備	3,902	-	3,712	-	28XX	其他負債合計	<u>53,336</u>	<u>2</u>	<u>48,637</u>	<u>2</u>
1561	辦公設備	57,411	2	55,943	2	2XXX	負債合計	<u>1,077,440</u>	<u>43</u>	<u>1,228,312</u>	<u>46</u>
1631	租賃改良物	816	-	534	-		母公司股東權益				
1681	其他設備	<u>82,424</u>	<u>3</u>	<u>96,181</u>	<u>4</u>	3110	股本(附註十六)	759,975	31	745,074	28
15X1	固定資產原始成本	1,852,548	74	1,781,942	67	3150	待分配股票股利(附註十六)	15,200	1	14,901	1
15X9	減：累計折舊	(1,074,244)	(43)	(916,519)	(35)		資本公積(附註十六)				
1599	減：累計減損—固定資產	(7,709)	-	(7,709)	-	3210	普通股股票溢價	361,031	14	376,231	14
1670	未完工程及預付設備款	<u>5,428</u>	<u>-</u>	<u>49,359</u>	<u>2</u>	3240	處分資產增益	3,626	-	3,626	-
15XX	固定資產合計	<u>776,023</u>	<u>31</u>	<u>907,073</u>	<u>34</u>	3272	可轉換公司債之認股權	20,850	1	20,850	1
	無形資產						保留盈餘				
1750	電腦軟體成本(附註二及十)	5,116	-	4,578	-	3310	法定盈餘公積(附註十六)	97,378	4	89,835	3
1760	商譽(附註二及十)	3,036	-	10,171	-	3350	未分配盈餘(附註十六及十七)	105,774	4	148,491	6
1770	遞延退休金成本(附註二及十)	7,210	-	7,881	-		股東權益其他項目				
1788	其他無形資產(附註二、十及二十)	<u>12,755</u>	<u>1</u>	<u>13,350</u>	<u>1</u>	3420	累積換算調整數(附註二)	<u>37,514</u>	<u>1</u>	<u>4,509</u>	<u>-</u>
17XX	無形資產合計	<u>28,117</u>	<u>1</u>	<u>35,980</u>	<u>1</u>		母公司股東權益合計	<u>1,401,348</u>	<u>56</u>	<u>1,403,517</u>	<u>53</u>
	其他資產					3610	少數股權	<u>8,627</u>	<u>1</u>	<u>22,251</u>	<u>1</u>
1820	存出保證金	1,554	-	1,461	-	3XXX	股東權益合計	<u>1,409,975</u>	<u>57</u>	<u>1,425,768</u>	<u>54</u>
1830	遞延費用(附註二)	6,065	1	7,289	1		負債及股東權益總計	<u>\$ 2,487,415</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,654,080</u>	<u>100</u>
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	-	-	1,003	-						
1880	其他資產—其他(附註二十)	<u>200</u>	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>-</u>						
18XX	其他資產合計	<u>7,819</u>	<u>1</u>	<u>9,953</u>	<u>1</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,487,415</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,654,080</u>	<u>100</u>						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二）				
4110	銷貨收入	\$ 866,377	101	\$1,100,668	101
4170	銷貨退回	(5,364)	(1)	(6,743)	(1)
4190	銷貨折讓	(635)	-	(611)	-
4000	營業收入合計	860,378	100	1,093,314	100
5000	營業成本（附註七、十八及十九）	713,696	83	874,889	80
5910	營業毛利	146,682	17	218,425	20
	營業費用（附註十八及十九）				
6100	推銷費用	30,915	4	30,720	3
6200	管理及總務費用	89,888	10	97,244	9
6300	研究發展費用	18,366	2	23,430	2
6000	營業費用合計	139,169	16	151,394	14
6900	營業利益	7,513	1	67,031	6
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,748	-	641	-
7130	處分固定資產利益（附註二）	128	-	58	-
7160	兌換利益淨額（附註二）	-	-	1,193	-
7310	金融資產評價利益淨額（附註二及五）	507	-	2,945	-
7480	其他收入	3,253	-	4,411	1
7100	營業外收入及利益合計	5,636	-	9,248	1

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	\$ 10,944	1	\$ 7,294	1
7530	81	-	722	-
7560	3,299	1	-	-
7540	709	-	-	-
7640	1,450	-	225	-
7880	<u>2,209</u>	<u>-</u>	<u>809</u>	<u>-</u>
7500	<u>18,692</u>	<u>2</u>	<u>9,050</u>	<u>1</u>
7900	(5,543)	(1)	67,229	6
8110	(<u>10,017</u>)	(<u>1</u>)	(<u>18,281</u>)	(<u>2</u>)
9600	(<u>\$ 15,560</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 48,948</u>	<u>4</u>
	歸屬予：			
9601	(\$ 15,027)	(2)	\$ 46,181	4
9602	(<u>533</u>)	<u>-</u>	<u>2,767</u>	<u>-</u>
	(<u>\$ 15,560</u>)	(<u>2</u>)	<u>\$ 48,948</u>	<u>4</u>
代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	合併每股盈餘 (附註十六)			
9750	(\$ <u>0.06</u>)	(\$ <u>0.19</u>)	\$ <u>0.83</u>	\$ <u>0.60</u>
9850	(\$ <u>0.06</u>)	(\$ <u>0.19</u>)	\$ <u>0.74</u>	\$ <u>0.54</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	母 公 司 股 東 權 益		公 積 金		盈 餘		累 積 換 算 調 整 數	母 公 司 股 東 權 益 合 計	少 數 股 權	合 計	
	普 通 股	待 分 配 股 票 股 利	發 行 溢 價	處 分 資 產 增 益	轉 換 公 司 債 認 股 權	保 留 盈 餘					未 分 配 盈 餘
一〇一年一月一日餘額	\$ 759,975	\$ -	\$ 376,231	\$ 3,626	\$ 20,850	\$ 89,835	\$ 177,742	\$ 51,822	\$1,480,081	\$ 21,891	\$1,501,972
一〇〇年度盈餘分配 (附註十六)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	7,543	(7,543)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(49,398)	-	(49,398)	-	(49,398)
資本公積轉增資 (附註十六)	-	15,200	(15,200)	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇一年上半年度合併總純損	-	-	-	-	-	-	(15,027)	-	(15,027)	(533)	(15,560)
子公司處分影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,199)	(12,199)
累積換算調整數 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	(14,308)	(14,308)	(532)	(14,840)
一〇一年六月三十日餘額	\$ 759,975	\$ 15,200	\$ 361,031	\$ 3,626	\$ 20,850	\$ 97,378	\$ 105,774	\$ 37,514	\$1,401,348	\$ 8,627	\$1,409,975
一〇〇年一月一日餘額	\$ 745,074	\$ -	\$ 391,132	\$ 3,626	\$ 20,850	\$ 75,025	\$ 213,979	\$ 4,454	\$1,454,140	\$ 69,434	\$1,523,574
九十九年度盈餘分配 (附註十六)											
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	14,810	(14,810)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	(96,859)	-	(96,859)	-	(96,859)
資本公積轉增資 (附註十六)	-	14,901	(14,901)	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	46,181	-	46,181	2,767	48,948
少數股權出售	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(49,365)	(49,365)
累積換算調整數 (附註二)	-	-	-	-	-	-	-	55	55	(585)	(530)
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 745,074	\$ 14,901	\$ 376,231	\$ 3,626	\$ 20,850	\$ 89,835	\$ 148,491	\$ 4,509	\$1,403,517	\$ 22,251	\$1,425,768

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純(損)益	(\$ 15,560)	\$ 48,948
調整項目		
折舊費用	83,737	88,161
各項攤提	2,631	2,342
發行公司債折價攤銷	2,823	2,738
處分固定資產利益	(128)	(58)
處分固定資產損失	81	722
金融資產評價利益淨額	(507)	(2,945)
金融負債評價損失淨額	1,450	225
存貨跌價及呆滯損失	5,712	3,851
處分投資損失	709	-
淨退休金成本未提撥數	230	1,582
遞延所得稅	(2,689)	4,794
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	10,360	33,679
應收票據	434	(317)
應收帳款	(28,990)	(61,985)
其他應收款	23,628	4,985
存貨	54,479	(41,981)
預付費用	1,050	(4,092)
預付款項	(4,889)	4,488
其他流動資產	(2,773)	(5,679)
催收款	-	67
應付帳款	14,220	23,855
應付帳款—關係人	3,079	-
應付所得稅	2,072	(10,755)
應付費用	(9,218)	(17,598)
其他應付款項	(1,379)	(23,907)
預收款項	(987)	(528)
其他流動負債	357	2,025
營業活動之淨現金流入	<u>139,932</u>	<u>52,617</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
購置固定資產支出	(\$ 17,780)	(\$ 99,301)
取得電腦軟體成本	(924)	(912)
出售固定資產價款	905	680
遞延費用增加	-	(3,281)
存出保證金減少	<u>237</u>	<u>139</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(17,562)</u>	<u>(102,675)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(71,129)	(32,631)
一年內到期長期借款及長期借款減少	-	(4,934)
存入保證金減少	<u>(229)</u>	<u>(220)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(71,358)</u>	<u>(37,785)</u>
子公司處分影響數	<u>(2,886)</u>	<u>-</u>
匯率影響數	<u>(3,071)</u>	<u>(75)</u>
現金及約當現金淨增加(減少)數	45,055	(87,918)
期初現金及約當現金餘額	<u>558,153</u>	<u>522,524</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 603,208</u>	<u>\$ 434,606</u>
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)	<u>\$ 6,575</u>	<u>\$ 4,556</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 10,021</u>	<u>\$ 23,149</u>
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	<u>\$ 49,398</u>	<u>\$ 96,859</u>
累積換算調整數所得稅影響數	<u>\$ 2,930</u>	<u>(\$ 11)</u>
遞延貸項轉列處分固定資產利益	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 273</u>
一年內到期長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,353</u>
長期投資累積換算調整數	<u>(\$ 17,238)</u>	<u>\$ 66</u>
一年或一營業週期內到期或執行賣回權 公司債	<u>\$ 229,688</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
以現金購置固定資產		
固定資產本期增加數	\$ 17,212	\$ 134,560
加：期初應付設備款（帳列其他應付款）	1,521	3,492
減：期末應付設備款（帳列其他應付款）	(953)	(38,751)
現金購置固定資產	<u>\$ 17,780</u>	<u>\$ 99,301</u>
以現金購入長期股權投資		
購入價款	\$ -	\$ -
加：期初應付款（帳列其他應付款）	12,968	23,968
減：期末應付款（帳列其他應付款）	(12,693)	(24,443)
匯率影響數	(275)	475
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
以現金處分子公司價款		
出售價款	25,384	-
減：期初預收款項	(24,748)	-
匯率影響數	(636)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

一〇一年上半年度處分萬安縣華晶電子有限公司之資產及負債金額列示如下：

	金 額
現金及約當現金	\$ 2,886
應收帳款淨額	1,872
應收帳款－關係人	6,246
存貨淨額	21,004
其他流動資產	699
固定資產－淨額	22,885
無形資產－淨額	134
應付帳款	(1,271)
應付帳款－關係人	(1,664)
其他流動負債	(3,994)
股東權益	48,797
出售比例	<u>60%</u>
	<u>29,278</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>金</u>	<u>額</u>
減：投資成本與股權淨值差異未攤銷數	(\$	3,185)
長期股權投資帳列數		26,093
處分子公司損失	(709)
處分子公司價款	\$	<u>25,384</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月三十日核閱報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

1. 電子零組件製造業。
2. 電子材料批發業。
3. 電子材料零售業。
4. 國際貿易業。
5. 一般儀器製造業。
6. 資料儲存及處理設備製造業。
7. 其他電機及電子機械器材製造業(可程式控制器)。

泰藝電子股份有限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。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	經營型態	本公司直接/間接持股 或出資比率		說明
			一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
泰藝電子股份有 限公司	Taitien USA, Inc.	電子零件買賣	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。
	Indus Taitien Marketing Ltd.	電子零件買賣	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。
	Taitien Holding Co., Ltd.	投資控股	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。
	Colorado Crystal Corporation	電子零件製造及 銷售	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。
Colorado Crystal Corporation	Xeco, Inc.	生產高頻石英晶 片及測試設備	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	經營型態	本公司直接／間接持股 或 出 資 比 率		說 明
			一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
Taitien USA, Inc.	Isotemp Research, Inc.	電子零件製造及 銷售	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。
Taitien Holding Co., Ltd.	Hardy Holding Corporation	投資控股	100.00	100.00	主要營業風險為匯率風 險。
Hardy Holding Corporation	泰藝電子(南京) 有限公司	生產與製造各類 石英相關產品	100.00	100.00	主要營業風險為政令及 兩岸間的變化所面臨 之政治風險及匯率風 險。
	泰藝電子(深圳) 有限公司	生產與製造各類 石英相關產品	100.00	100.00	主要營業風險為政令及 兩岸間的變化所面臨 之政治風險及匯率風 險。
泰藝電子(深圳) 有限公司	萬安縣華晶電子 有限公司	生產與銷售壓電 水晶電子系列 產品	15.00 (註)	75.00	主要營業風險為政令及 兩岸間的變化所面臨 之政治風險及匯率風 險。
	鄭州原創電子科 技有限公司	頻率控制元器 件、傳感器件、 電子測量儀器 及整機系統設 計製造與銷售	73.00	73.00	主要營業風險為政令及 兩岸間的變化所面臨 之政治風險及匯率風 險。

(註) 本公司及子公司對萬安縣華晶電子有限公司之投資，於一〇一年三月二十九日出售部分持股，出售後本公司對該公司已無實質控制能力，故自一〇一年三月二十九日起不列入合併主體。

(三) 本公司及子公司截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，員工人數分別為 1,051 人及 1,540 人。

(四) 列入一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表之子公司，除依證期局規定屬於重要子公司之 Indus Taitien Marketing Ltd.、Taitien Holding Co., Ltd.、Hardy Holding Corporation、泰藝電子(南京)有限公司及泰藝電子(深圳)有限公司之財務報表係經會計師查核或核閱外，其餘係依各子公司自行結算之財務報表併入合併財務報表。

上述未經會計師查核或核閱之子公司，其資產、負債、營業收入淨額及稅後淨（損）利如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
資產總額	<u>\$234,674</u>	<u>\$270,161</u>
負債總額	<u>\$ 64,408</u>	<u>\$ 64,511</u>
	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業收入淨額	<u>\$111,391</u>	<u>\$141,895</u>
稅後淨（損）利	<u>(\$ 13,033)</u>	<u>\$ 17,013</u>

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併財務報表編製準則

凡本公司直接或間接持有被投資公司普通股股權百分之五十以上，及直接或間接持有普通股股權雖未達百分之五十，但本公司對其具有實質控制能力構成母子公司者，均列入合併財務報表。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

(二) 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功能性貨幣入帳。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) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、資產減損、無形資產及遞

延費用之攤銷、所得稅、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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；對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；債券係財團法

人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(七) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子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。

如附註三所述，本公司及子公司於一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(八) 資產減損

倘固定資產、無形資產及遞延費用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。

進行減損測試時，商譽係分攤到本公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值（包含商譽）與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

(九) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品。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。

(十) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。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，七年至三十九年；機器設備，三年至十五年；電腦通訊設備，三年至五年；運輸設備，三年至十年；辦公設備，三年至七年；租賃改良，十五至三十九年；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。

(十一) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。專利權按十年，電腦軟體成本按三年至十年，專門技術按十五年，土地使用權按其批准年限，以直線法平均攤銷。

(十二) 商譽

商譽係母子公司因合併或取得子公司股權時，因投資成本高於子公司股權淨值而無法分析產生原因者，依新修訂財務會計準則公報之規定，不再攤銷。若有證據顯示投資之價值確已減損，則列為當期損失，此項減損損失嗣後不得迴轉。

(十三) 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，採直線法依其耐用年限分期攤銷。

(十四) 可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益（資本公積－認股權）組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公平價值衡量。公司債轉換時，以負債組成要素及權益組成要素之帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。

可轉換公司債之交易成本，依新修訂財務會計準則公報之規定，於扣除相關所得稅利益後，按原始認列金額比例分攤至其負債及權益組成要素。

(十五) 退休金

本公司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。

泰藝電子（南京）有限公司除依南京市江寧區人民政府所訂定之標準按期提繳退休養老基金外，並無其他退休養老給付的責任。

泰藝電子（深圳）有限公司除根據「深圳經濟特區企業員工社會養老保險條例」規定按期提撥退休養老基金外，並無其他退休養老基金給付的責任。

鄭州原創電子科技有限公司除按期依河南政府頒佈之規定提繳養老基金外，並無其他退休養老給付責任。

萬安縣華晶電子有限公司除按期依萬安縣社會保險事業管理局之規定提撥退休養老基金外，並無其他退休養老基金給付的責任。

Taitien USA Inc.、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc.及 Xeco, Inc.係採美國政府 401(K)退休金計劃，屬確定提撥制，企業需按員工自行提撥退休金金額之 50%提撥至員工個人基金帳戶，但每期（每二星期）每人以美金 15 元為上限。

(十六) 所得稅

本公司及子公司之所得稅會計處理係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或直接借記或貸記股東權益之項目及(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。

本公司因購置設備或技術、研究發展等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

以前年度所得稅負之調整，列為當年度所得稅。

本公司依稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%營利事業所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

本公司及子公司之所得稅依各該國法律，應以各公司主體為申報單位，不得合併申報。本公司及子公司之所得稅費用即為合併報表編製主體之各公司所得稅費用之合計數。

(十七) 收入之認列

本公司及子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，則不按設定利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，主要之修訂為將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍。此項會計變動對一〇〇年上半年度本期淨利無重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
現金	\$ 1,147	\$ 1,023
銀行存款	<u>564,916</u>	<u>432,440</u>
活期存款	228,240	214,653
支票存款	25,285	23,799
定期存款	311,391	193,988
約當現金		
銀行承兌匯票	<u>37,145</u>	<u>1,143</u>
	<u>\$603,208</u>	<u>\$434,606</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司及子公司無到期日在一年以後之銀行定期存款。

五、公平價值變動列入損益之金融商品

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
交易目的之金融資產	\$ 40,547	\$ 40,251
指定以公平價值變動列入損益 之金融資產	<u>-</u>	<u>5,173</u>
	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 45,424</u>

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>交易目的之金融資產</u>		
基金受益憑證	<u>\$ 40,547</u>	<u>\$ 40,251</u>

於一〇一及一〇〇年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 157 仟元及 145 仟元。

本公司指定以公平價值變動列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>指定以公平價值變動列入損益 之金融資產</u>		
國內可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,173</u>

於一〇一及一〇〇年上半年度，指定以公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨利益分別為 350 仟元及 2,800 仟元。

六、應收票據淨額／應收帳款淨額／催收款淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應收票據	\$ 923	\$ 1,636
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 923</u>	<u>\$ 1,636</u>
應收帳款	\$454,318	\$556,881
減：備抵呆帳	(4,433)	(4,515)
	<u>\$449,885</u>	<u>\$552,366</u>
催收款	\$ 1,456	\$ 1,456
減：備抵呆帳	(1,456)	(1,456)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一年上半年度			一〇〇年上半年度		
	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	\$ -	\$ 4,968	\$ 1,456	\$ -	\$ 4,443	\$ 1,523
加：本期提列呆帳費用	-	116	-	-	-	-
減：本期實際沖銷	-	(116)	-	-	-	-
重分類	-	-	-	-	67	(67)
子公司處分影響數	-	(445)	-	-	-	-
換算調整數	-	(90)	-	-	5	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,433</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,515</u>	<u>\$ 1,456</u>

七、存貨淨額

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
商 品	\$ 49,511	\$ 47,644
製 成 品	130,638	150,474
在 製 品	113,587	146,768
物 料	8,738	15,999
原 料	223,762	249,636
在途存貨	<u>3,184</u>	<u>3,426</u>
	<u>\$529,420</u>	<u>\$613,947</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為127,414仟元及135,660仟元。一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為713,696仟元及874,889仟元。一〇一及一〇〇年上半年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失5,712仟元及3,851仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國外非上市(櫃)公司—人民幣計價，一〇一年1,393仟人民幣	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ -</u>

九、固定資產淨額

	一 成	〇 本	一 年	六 月	三 十	日
			累 計 減 損	累 計 折 舊	淨	額
土 地	\$	23,300	\$	7,709	\$	15,591
房屋及建築		165,766	-	82,160		83,606
機器設備		1,516,099	-	886,876		629,223
電腦通訊設備		2,830	-	1,429		1,401
運輸設備		3,902	-	2,404		1,498
辦公設備		57,411	-	49,541		7,870
租賃改良物		816	-	31		785
其他設備		82,424	-	51,803		30,621
未完工程及預付設備款		5,428	-	-		5,428
	<u>\$</u>	<u>1,857,976</u>	<u>\$</u>	<u>7,709</u>	<u>\$</u>	<u>776,023</u>

	一 成	〇 本	〇 年	六 月	三 十	日
			累 計 減 損	累 計 折 舊	淨	額
土 地	\$	23,289	\$	7,709	\$	15,580
房屋及建築		170,197	-	76,286		93,911
機器設備		1,430,384	-	740,081		690,303
電腦通訊設備		1,702	-	860		842
運輸設備		3,712	-	1,902		1,810
辦公設備		55,943	-	45,657		10,286
租賃改良物		534	-	15		519
其他設備		96,181	-	51,718		44,463
未完工程及預付設備款		49,359	-	-		49,359
	<u>\$</u>	<u>1,831,301</u>	<u>\$</u>	<u>7,709</u>	<u>\$</u>	<u>907,073</u>

上述固定資產提供抵押或擔保之情形，請參閱附註二十。

十、無形資產

	一 專 利 權	〇 電 腦 軟 體 成 本	一 商 譽	年 遞 延 退 休 金 成 本	上 土 地 使 用 權	半 其 他	年 合 計	度						
成 本														
年初餘額	\$	927	\$	25,315	\$	10,556	\$	7,210	\$	13,906	\$	12,956	\$	70,870
本期增加	-	-	924	-	-	-	-	-	924					
子公司處分 影響數	-	-	-	-	(1,488)	-	(1,488)					
換算調整數	-	(165)	58	-	(310)	(287)	(704)			
期末餘額	<u>927</u>	<u>26,074</u>	<u>10,614</u>	<u>7,210</u>	<u>12,108</u>	<u>12,669</u>	<u>69,602</u>							

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年		一〇一〇年		一〇〇九年		合計
	專利權	電腦軟體 成本	商譽	遞延退休金 成本	土地使用權	其他	
累計攤銷							
年初餘額	\$ 927	\$ 20,163	\$ -	\$ -	\$ 4,750	\$ 8,349	\$ 34,189
本期增加	-	891	-	-	147	421	1,459
子公司處分							
影響數	-	-	-	-	(1,354)	-	(1,354)
換算調整數	-	(96)	-	-	(107)	(184)	(387)
期末餘額	<u>927</u>	<u>20,958</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,436</u>	<u>8,586</u>	<u>33,907</u>
累計減損							
年初餘額	-	-	7,454	-	-	-	7,454
換算調整數	-	-	124	-	-	-	124
年底餘額	-	-	<u>7,578</u>	-	-	-	<u>7,578</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,116</u>	<u>\$ 3,036</u>	<u>\$ 7,210</u>	<u>\$ 8,672</u>	<u>\$ 4,083</u>	<u>\$ 28,117</u>

	一〇一一年		一〇一〇年		一〇〇九年		合計
	專利權	電腦軟體 成本	商譽	遞延退休金 成本	土地使用權	其他	
成本							
年初餘額	\$ 927	\$ 22,680	\$ 10,261	\$ 7,881	\$ 12,849	\$ 11,968	\$ 66,566
本期增加	-	912	-	-	-	-	912
換算調整數	-	38	(90)	-	69	67	84
期末餘額	<u>927</u>	<u>23,630</u>	<u>10,171</u>	<u>7,881</u>	<u>12,918</u>	<u>12,035</u>	<u>67,562</u>
累計攤銷							
年初餘額	927	18,275	-	-	4,066	6,914	30,182
本期增加	-	760	-	-	163	401	1,324
換算調整數	-	17	-	-	20	39	76
期末餘額	<u>927</u>	<u>19,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,249</u>	<u>7,354</u>	<u>31,582</u>
期末淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,578</u>	<u>\$ 10,171</u>	<u>\$ 7,881</u>	<u>\$ 8,669</u>	<u>\$ 4,681</u>	<u>\$ 35,980</u>

(一) 商譽係母公司取得子公司之投資成本與股權淨值間差額。

(二) 土地使用權提供抵押或擔保之情形，請參閱附註二十。

十一、短期借款

借款性質	一〇一一年六月三十日		一〇一〇年六月三十日	
	金額	利率	金額	利率
信用借款	\$ 378,155	1.01%~3.83%	\$ 400,365	1.05%~5.80%
抵押借款	<u>82,201</u>	4.25%~6.6%	<u>44,180</u>	3.875%
	<u>\$ 460,356</u>		<u>\$ 444,545</u>	

有關上述借款之擔保品，請參閱附註二十。

十二、長期借款

		一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
南洋商業銀行抵押借款	借款總額：USD1,000,000 借款期間：96.10.11~100.09.29 利率：美金優惠利率-1.5%，一〇〇年六月三十日利率為1.75% 還款辦法：自96.10.11起，分48期，攤還本息。	\$ -	\$ 20
南洋商業銀行抵押借款	借款總額：USD500,000 借款期間：99.3.23~100.09.29 利率：美金優惠利率-1.5%，一〇〇年六月三十日利率為4.25% 還款辦法：自99.3.23起，分18期，攤還本息。	-	2,333
減：一年內到期長期借款		-	(2,353)
		<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，上述長期借款之質押擔保情形，請參閱附註二十。

十三、公平價值變動列入損益之金融負債

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融負債相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
可轉換公司債選擇權	\$ 9,725	\$ 3,225
減：列為流動負債	(9,725)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,225</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度，公平價值變動列入損益之金融負債產生之淨損失分別為1,450仟元及225仟元。

十四、應付公司債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
國內無擔保可轉換公司債之負債組成要素	\$229,688	\$224,047
減：一年內到期部分	(229,688)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$224,047</u>

本公司於九十九年十一月二十四日發行五年期零票面利率之國內第一次無擔保轉換公司債 250,000 仟元，每張面額為 100 仟元，其有效利率為 2.48%，本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益及負債。截至一〇一年六月三十日止，債券持有人並未行使轉換權。

其他發行條件如下：

- (一) 發行總額：250,000 仟元
- (二) 每張面額：100 仟元
- (三) 發行日：九十九年十一月二十四日
- (四) 發行期間：發行期間五年，自九十九年十一月二十四日開始發行至一〇四年十一月二十四日到期。
- (五) 票面利率：0%
- (六) 還本付息日期及方式：本轉換公司債之票面利率為 0%，故無訂定付息日期及方式。除轉換為本公司普通股及依贖回條款由本公司提前收回外，到期時以現金一次償還。
- (七) 轉換期間：99.12.24~104.11.14（除依法暫停過戶期間外）
- (八) 轉換標的：本公司普通股
- (九) 轉換價格及其調整：

本公司轉換公司債轉換價格以價格訂定基準日之前一、三、五個營業日之普通股收盤價之簡單算術平均數擇一乘以 101% 為計算依據，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。本公司發行時之轉換價格訂定為每股新台幣 21.1 元，因一〇一年度發放現金股利及資本公積轉增資之影響，調整後之轉換價格為每股新台幣 17.8 元。

- (十) 轉換公司之贖回權：

1. 本轉換公司債發行滿一個月後翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票在櫃買中心之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時，本公司得按債券面額，以現金收回全部債券，或將轉換公司債轉換為本公司之普通股。

2. 本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行屆滿前四十日止，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額百分之十者，本公司得按債券面額，以現金收回全部債券，或將轉換公司債轉換為本公司之普通股。

(十一) 債券持有人之賣回權：

本轉換公司債發行滿二年，債券持有人得要求本公司以債券面額，將其所持有之轉換公司債以現金贖回。

本公司發行國內第一次無擔保轉換公司債於一〇一及一〇〇年上半年度認列公司債折價攤提費用 2,823 仟元及 2,738 仟元，帳列利息費用項下。

十五、員工退休金

設立於台灣地區的合併公司，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。一〇一及一〇〇年上半年度依該條例認列之退休金成本分別為 1,760 仟元及 1,616 仟元。

設立於台灣地區的合併公司，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，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。一〇一及一〇〇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 3,781 仟元及 3,683 仟元。

設立於台灣地區以外之合併公司的退休金制度，係屬於確定提撥退休辦法，各公司依員工薪資總額之一定比例提撥認列退休金費用後，即無責任。一〇一及一〇〇年上半年度依該辦法分別認列 8,634 仟元及 8,128 仟元。

十六、股東權益

股本

- (一) 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，本公司核定資本額均為 1,200,000 仟元，分為 120,000,000 股。其中保留 150,000 仟元為公司債可轉換股份使用。
- (二) 一〇一年六月三十日之實收股本為 759,975 仟元，每股面額 10 元，分為普通股 75,997,602 股。
- (三) 本公司於一〇一年六月二十九日經股東會決議以資本公積 15,200 仟元轉增資發行新股 1,519,952 股，每股面額 10 元，業奉行政院金融監督管理委員會一〇一年七月十六日金管證發字 1010031533 號函核准，並以一〇一年八月二十四日為增資基準日。截至一〇一年六月三十日止，該項資本公積配股帳列待分配股票股利 15,200 仟元。
- (四) 一〇〇年六月三十日之實收股本為 745,074 仟元，每股面額 10 元，分為普通股 74,507,453 股。
- (五) 本公司於一〇〇年六月二十四日經股東會決議以資本公積 14,901 仟元轉增資發行新股 1,490,149 股，每股面額 10 元，業奉行政院金融監督管理委員會一〇〇年七月十二日金管證發字 1000032187 號函核准，並以一〇〇年八月二十二日為增資基準日。截至一〇〇年六月三十日止，該項資本公積配股帳列待分配股票股利 14,901 仟元。

每股盈餘（虧損）

計算每股（虧損）盈餘之分子及分母揭露如下：

	金額（分子）		股數（分母） （股）	每股虧損（元）	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇一年上半年度					
本期純損（扣除少數股權淨損）	(\$ 5,010)	(\$ 15,027)			
合併基本每股虧損					
屬於普通股股東之本期純損	(\$ 5,010)	(\$ 15,027)	77,517,554	(\$ 0.06)	(\$ 0.19)
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅（註）	-	-	-		

（接次頁）

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (股)	每股虧損 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
國內可轉換公司 債 (註)	\$ -	\$ -	-		
合併稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	(\$ 5,010)	(\$ 15,027)	77,517,554	(\$ 0.06)	(\$ 0.19)

(註) 因屬反稀釋效果，故未計入計算。

	金額 (分子)		股數 (分母) (股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>一〇〇年上半年度</u>					
本期純益 (扣除少數股權淨 利)	\$ 64,246	\$ 46,181			
合併基本每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益	\$ 64,246	\$ 46,181	77,517,554	\$ 0.83	\$ 0.60
具稀釋作用潛在普通 股之影響					
員工分紅	-	-	735,906		
國內可轉換公司 債	2,738	2,273	11,848,341		
合併稀釋每股盈餘 屬於普通股股東之本 期純益加潛在普通 股之影響	\$ 66,984	\$ 48,454	90,101,801	\$ 0.74	\$ 0.54

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，一〇〇年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由 0.62 元減少為 0.60 元及 0.56 元減少為 0.54 元。

資本公積

係股票發行溢價，處分資產增益及認列可轉換公司債權益組成要素所產生。

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及公司債轉換溢價等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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例為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

法定盈餘公積

法定盈餘公積係依公司法第二三七條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列百分之十為法定盈餘公積。但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

盈餘分配案及股利政策

(一) 依據本公司原公司章程規定，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. 員工紅利百分之五至百分之十五。
2. 董事及監察人酬勞至多百分之二。
3. 其餘為股東股息及紅利。

本公司於一〇一年六月二十九日修訂公司章程規定，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或迴轉特別盈餘公積，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，依上述比例分派之。

(二) 本公司之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) 一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額為 3,320 仟元；應付董監酬勞估列金額為 830 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按一〇〇年上半年度稅後淨利（已扣除員工分紅、董監酬勞之金額）之 8% 及 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。一〇一年上半年度為營運虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。
- (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一〇一年六月二十九日及一〇〇年六月二十四日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 7,543	\$ 14,810	\$ -	\$ -
現金股利	49,398	96,859	0.65	1.3

- (六) 本公司分別於一〇一年六月二十九日及一〇〇年六月二十四日之股東會決議配發一〇〇及九十九年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 年 度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 5,489	\$ -	\$11,007	\$ -
董監事酬勞	1,097	-	2,201	-

一〇〇及九十九年度本公司均無配發員工股票紅利。

	一 〇 〇 年 度		九 十 九 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	\$ 5,489	\$ 1,097	\$11,007	\$ 2,201
各年度財務報表認列金額	5,489	1,097	11,007	2,201

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。

(七) 本公司及子公司盈餘除依據當地法令規定及各公司章程或董事會決議等予以分配外，並無受契約限制之情形。

十七、所得稅費用／遞延所得稅資產（負債）

(一) 本公司及子公司所得稅費用包括下列項目：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應納稅額	\$ 8,641	\$ 8,743
未分配盈餘加徵 10% 營利事業所得稅	1,849	3,643
遞延所得稅		
暫時性差異	(2,689)	4,794
以前年度所得稅調整	<u>2,216</u>	<u>1,101</u>
所得稅費用	<u>\$ 10,017</u>	<u>\$ 18,281</u>

(二) 本公司及子公司之遞延所得稅資產（負債）明細如下：

1. 流動項目：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅資產—流動		
提列呆帳損失	\$ 659	\$ 864
費用資本化	230	15
提列存貨呆滯損失	21,809	20,617
未實現兌換損失	-	474
未攤銷固定製造費用	906	769
虧損扣抵	-	2,227
其他	<u>577</u>	<u>-</u>
	24,181	24,966
減：備抵評價	<u>(16,037)</u>	<u>(16,927)</u>
	8,144	8,039
遞延所得稅負債—流動		
未實現兌換利益淨額	<u>(124)</u>	<u>-</u>
淨遞延所得稅資產—流動	<u>\$ 8,020</u>	<u>\$ 8,039</u>

2. 非流動項目：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
遞延所得稅資產—非流動		
依權益法認列之未實		
現投資損失	\$ 11,083	\$ 191
費用資本化	108	14
遞延貸項—聯屬公司		
間未實現利益	262	355
退休金超限	8,365	7,858
虧損扣抵	49,587	19,106
其他	<u>1,260</u>	<u>6,561</u>
	70,665	34,085
減：備抵評價	(<u>66,363</u>)	(<u>27,155</u>)
	4,302	6,930
遞延所得負債—非流動		
依權益法認列之未實		
現投資利益	-	(4,674)
累積換算調整數	(7,683)	(923)
其他	(<u>212</u>)	(<u>330</u>)
淨遞延所得稅資產(負債)—非流動	(<u>\$ 3,593</u>)	\$ <u>1,003</u>

(三) 截至一〇一年六月三十日止，海外地區子公司因以前年度申報虧損而得以扣抵以後年度課稅所得抵減稅額如下：

	虧 損 扣 抵	抵 減 稅 額
大陸地區	\$152,758	\$ 38,190
美國地區	<u>71,249</u>	<u>11,397</u>
	<u>\$224,007</u>	<u>\$ 49,587</u>

依當地所得稅法規定，大陸地區子公司虧損扣抵可抵減年限得後抵五年，另美國地區子公司虧損扣抵可抵減年限得前抵二年，後抵二十年。

(四) 本公司依九十八年五月二十七日行政院發布之「製造業及相關技術服務業於中華民國九十七年七月一日至九十八年十二月三十一日新增適用五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」申請五年免稅投資計畫核准，業奉經濟部工業局九十八年十一月三十日工證電字第09800930660號函核准在案。並經新北市政府經濟發展局北經工字第

1000773907 號核發完成證明，免稅期間自一〇〇年一月一日起，至一〇四年十二月三十一日止。

(五) 截至一〇一年六月三十日止，本公司申報之營利事業所得稅經主管機關核定至九十八年度，且核定數與申報數差異已調整入帳。

(六) 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 40,919</u>	<u>\$ 35,508</u>
	一〇〇年度(預計)	九十九年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>22.96%</u>	<u>16.59%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
八十六年度以前	\$ -	\$ -
八十七年度以後	<u>105,774</u>	<u>148,491</u>
	<u>\$105,774</u>	<u>\$148,491</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇〇年度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。

十八、用人費用、折舊費用及攤銷費用功能別彙總表如下：

	一〇一年	一〇〇年	上	半	年	度
	管 理 及 研 究 發 展					
	營 業 成 本	推 銷 費 用	總 務 費 用	費 用	合 計	
用人費用	<u>\$ 129,133</u>	<u>\$ 16,529</u>	<u>\$ 51,517</u>	<u>\$ 12,774</u>	<u>\$ 209,953</u>	
薪資費用	97,667	13,553	41,874	10,356	163,450	
勞健保費用	10,058	1,094	4,284	961	16,397	
退休金費用	9,143	1,313	2,666	1,053	14,175	
其他用人費用	12,265	569	2,693	404	15,931	
折舊費用	<u>\$ 80,723</u>	<u>\$ 71</u>	<u>\$ 1,868</u>	<u>\$ 1,075</u>	<u>\$ 83,737</u>	
攤銷費用	<u>\$ 627</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 2,631</u>	

	一〇〇		一〇一年上半年		年度
	營業成本	推銷費用	管理總務費用	研究發展費用	合計
用人費用	\$ 139,664	\$ 15,493	\$ 53,628	\$ 11,864	\$ 220,649
薪資費用	109,444	12,348	44,650	9,540	175,982
勞健保費用	10,180	1,576	3,477	1,046	16,279
退休金費用	8,607	1,087	2,860	873	13,427
其他用人費用	11,433	482	2,641	405	14,961
折舊費用	\$ 83,025	\$ 239	\$ 3,112	\$ 1,785	\$ 88,161
攤銷費用	\$ 1,184	\$ 220	\$ 860	\$ 78	\$ 2,342

十九、重大關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
泰電資產開發股份有限公司	該公司董事長與泰藝電子股份有限公司董事長具二親等以內關係
萬安縣華晶電子有限公司(註)	本公司董事長與該公司董事長為同一人
宋勝泰	本公司董事長

註：原屬採權益法評價之被投資公司，自一〇一年三月二十九日起，本公司對該公司因持股比例降低而已不具控制能力。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

關係人名稱	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
萬安縣華晶電子有限公司	\$ 8,039	2	\$ -	-

本公司及子公司向關係人購買之商品係參考市場價格，進貨之價格訂定與一般公司相當；付款期間為 90~120 天，與一般公司相當。

2. 其他應收款項－關係人

非資金融通

關係人名稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金額	佔該科目%	金額	佔該科目%
萬安縣華晶電子有限公司	\$ 1,670	100	\$ -	-

上述與萬安縣華晶電子有限公司之其他應收款主要係因帳齡超過正常授信期間三個月以上而由應收帳款轉入。

4. 應付帳款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇一年六月三十日		一〇〇年六月三十日	
	金 額	佔 該 科目%	金 額	佔 該 科目%
萬安縣華晶電子有限公司	\$ 9,355	100	\$ -	-

5. 財產交易

泰藝電子（深圳）有限公司於一〇〇年十月與宋勝泰先生簽訂股權轉讓協議，出售對萬安縣華晶電子有限公司 60%之股權予宋勝泰先生，出售價款為人民幣 5,419 仟元，該事項已於一〇一年三月二十九日完成股權變更登記，認列處分投資損失人民幣 151 仟元。

6. 其 他

本公司向泰電資產開發股份有限公司承租工廠及營業場所，一〇一及一〇〇年上半年度支付租金分別為 1,810 仟元及 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。

二十、質押資產

本公司及子公司下列資產業已提供各行庫充為融資及業務之擔保。

	一 〇 一 年 六 月 三 十 日	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日
受限制資產－非流動（定期存款）	\$ 200	\$ 200
固定資產淨額－房屋及建築	71,204	28,784
無形資產－土地使用權	8,672	-
	<u>\$ 80,076</u>	<u>\$ 28,984</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至一〇一年六月三十日止，本公司及子公司購買固定資產而產生之承諾負債計人民幣 185 仟元、美金 161 仟元。
- (二) 截至一〇一年六月三十日止，本公司及子公司購買電腦軟體而產生之承諾負債計新台幣 3,502 仟元。
- (三) 本公司及子公司以營業租賃方式承租營業場所、工廠土地及公務車租金，一〇一年上半年度租金支出為 8,841 仟元，截至一〇一年六月三十日止，未來各年度最低租金給付金額列示如下：

<u>年</u>	<u>度</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
一〇一年七月一日至十二月三十一日		\$	7,763
一〇二年			12,420
一〇三年			10,916
一〇四年			4,096
一〇五年			4,425
			<u>\$ 39,620</u>

- (四) 本公司及子公司與 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。

二二、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	<u>一〇一年六月三十日</u>		<u>一〇〇年六月三十日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
<u>資</u>				
<u>產</u>				
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	\$ 40,547	\$ 40,547	\$ 45,424	\$ 45,424
<u>負</u>				
<u>債</u>				
衍生性商品				
可轉換公司債選擇權	9,725	9,725	3,225	3,225

(二) 本公司及子公司決定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、其他應收款、其他應收款—關係人淨額、短期借款、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用及其他應付款項。
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。本公司及子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. 衍生性金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計假設，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。
4. 存出保證金及存入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值估計公平價值。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。
6. 受限制資產—非流動以其預期現金流量之折現估計公平價值。
7. 應付公司債以其預期現金流量之折現值估計公平價值。

(三) 本公司決定金融資產及金融負債之公平價值，係以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
<u>資 產</u>				
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	\$ 40,547	\$ 45,424	\$ _____	\$ _____
<u>負 債</u>				
公平價值變動列入損益之 金融負債	\$ _____	\$ _____	(\$ 9,725)	(\$ 3,225)

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇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 312,536 仟元及 157,988 仟元，金融負債分別為 294,103 仟元及 306,005 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 264,440 仟元及 251,996 仟元，金融負債分別為 395,941 仟元及 364,940 仟元。

(五) 本公司及子公司一〇一及一〇〇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 1,748 仟元及 641 仟元，利息費用總額分別為 10,944 仟元及 7,294 仟元。

(六) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子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及子公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響。本公司及子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。本公司及子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

本公司及子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

本公司及子公司從事之部分借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，一〇一及一〇〇年上半年度市場利率增加 1%，將分別使本公司及子公司現金流出增加 3,947 仟元及 3,716 仟元。

二三、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$ 24,621,769	29.88	\$ 735,698	\$ 23,458,603	28.73	\$ 673,848
歐元	863,386	37.56	32,429	1,004,952	41.63	41,836
日圓	41,528,670	0.38	15,590	66,360,330	0.36	23,710
人民幣	49,527,126	4.70	232,827	44,334,845	4.47	197,973
港幣	9,857	3.85	38	109,314	3.69	403
金融負債						
貨幣性項目						
美金	13,250,985	29.88	395,939	12,222,316	28.73	351,086
日圓	376,459,847	0.38	141,323	660,356,144	0.36	235,945
人民幣	29,880,067	4.70	140,466	33,323,422	4.47	148,806
港幣	1,518	3.85	6	126,057	3.69	465

二四、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。			附註十三及 二二

(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。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表五
5	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
6	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
7	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
8	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。			附表六
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上。			無
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。			附表七
2	赴大陸地區投資限額			附表七
3	與大陸被投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			附表七
4	與大陸被投資公司間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。			附表七
5	與大陸被投資公司間直接或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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表八。

(五) 子公司持有母公司股份者，應分別列明子公司名稱、持有股數、金額及原因：無。

二五、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司及子公司之應報導部門分為總部、深圳廠、南京廠及其他：

(一) 部門收入與營運結果

本公司及子公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	台 北 總 部	深 圳 廠	南 京 廠	其 他	合 併
<u>一〇一年上半年度</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 1,053,608	\$ 350,313	\$ 203,320	\$ 136,329	\$ 1,743,570
部門間收入	(<u>473,231</u>)	(<u>193,635</u>)	(<u>187,931</u>)	(<u>28,395</u>)	(<u>883,192</u>)
收入合計	<u>\$ 580,377</u>	<u>\$ 156,678</u>	<u>\$ 15,389</u>	<u>\$ 107,934</u>	<u>\$ 860,378</u>
部門損益	\$ 46,144	(\$ 6,080)	(\$ 22,803)	(\$ 12,919)	\$ 4,342
部門間損益	<u>2,477</u>	<u>780</u>	<u>416</u>	(<u>502</u>)	<u>3,171</u>
營業損益	<u>\$ 48,621</u>	<u>(\$ 5,300)</u>	<u>(\$ 22,387)</u>	<u>(\$ 13,421)</u>	<u>\$ 7,513</u>
利息收入					\$ 1,748
金融資產評價利益					507
處分固定資產利益淨額					47
其他收入					3,253
利息費用					(10,944)
金融負債評價損失					(1,450)
兌換損失淨額					(3,299)
處分投資損失					(709)
什項支出					(<u>2,209</u>)
稅前淨損					<u>(\$ 5,543)</u>
<u>一〇〇年上半年度</u>					
來自外部客戶之收入	\$ 1,334,371	\$ 440,695	\$ 255,032	\$ 188,076	\$ 2,218,174
部門間收入	(<u>583,241</u>)	(<u>266,637</u>)	(<u>228,661</u>)	(<u>46,321</u>)	(<u>1,124,860</u>)
收入合計	<u>\$ 751,130</u>	<u>\$ 174,058</u>	<u>\$ 26,371</u>	<u>\$ 141,755</u>	<u>\$ 1,093,314</u>
部門損益	\$ 75,860	(\$ 13,430)	(\$ 14,387)	\$ 16,209	\$ 64,252
部門間損益	<u>2,377</u>	<u>402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,779</u>
營業損益	<u>\$ 78,237</u>	<u>(\$ 13,028)</u>	<u>(\$ 14,387)</u>	<u>\$ 16,209</u>	<u>\$ 67,031</u>
利息收入					\$ 641
金融資產評價利益					2,945
兌換利益淨額					1,193
其他收入					4,411
利息費用					(7,294)
金融負債評價損失					(225)
處分固定資產損失淨額					(664)
什項支出					(<u>809</u>)
稅前利益					<u>\$ 67,229</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年上半年度部門間銷售，業已合併沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利

息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門資產及負債

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
<u>部門資產</u>		
總 部	\$ 1,064,642	\$ 1,142,932
深 圳 廠	663,670	644,975
南 京 廠	461,387	537,100
其 他	<u>242,626</u>	<u>274,607</u>
部門資產總額	<u>\$ 2,432,325</u>	<u>\$ 2,599,614</u>
<u>部門負債</u>		
總 部	\$ 167,728	\$ 242,308
深 圳 廠	109,660	169,372
南 京 廠	46,560	83,730
其 他	<u>39,749</u>	<u>46,971</u>
部門負債總額	<u>\$ 363,697</u>	<u>\$ 542,381</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

1. 除其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。
2. 除短期借款、一年內到期長期借款、長期借款、其他金融負債、應付所得稅及遞延所得稅負債以外之所有負債均分攤至應報導部門。應報導部門共同承擔之負債係按部門資產之比例分攤。

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司及子公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可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「IFRSs」）編製合併財務報告，

為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由楊麗菊協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 董事會核定 IFRS 轉換計劃	管理、財會、稽核及資訊部門	已完成
2. 成立專案小組	管理、財會、稽核及資訊部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會單位	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會單位	已完成
5. 完成 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會單位	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊單位	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內部稽核	進度正常執行中
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會單位	已完成
9. 決定所選用 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」之各項豁免及選擇	財會單位	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會單位	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會單位	進度正常執行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	管理、財會、稽核及資訊部門	進度正常執行中

(二) 本公司及子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 IFRSs 之影響	I F R S s	說明
項 目 金 額	表 達 差 異	金 額	項 目 說 明
現金及約當現金	\$ 558,153 (\$ 36,512)	\$ 521,641	現金及約當現金 (5)
其他金融資產-流動	- 36,512	36,512	其他金融資產-流動 (5)
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	50,400 -	50,400	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動
應收票據淨額	1,357 -	1,357	應收票據淨額
應收帳款淨額	425,528 -	425,528	應收帳款淨額
其他應收款	34,874 -	34,874	其他應收款
存貨淨額	620,666 -	620,666	存 貨
預付費用	5,865 351	6,216	預付費用 (8)
預付款項	11,373 -	11,373	預付款項
遞延所得稅資產-流動	7,111 (7,111)	-	- (1)
流動資產合計	1,715,327 (6,760)	1,708,567	流動資產合計

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明		
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額		
固定資產原始成本	\$ 1,932,201	\$ 7,290	\$ 1,939,491	(6)	
累積折舊	(1,046,682)	-	(1,046,682)		
累計減損—固定資產	(12,626)	-	(12,626)		
未完工程及預付設備款	5,606	(5,606)	-	(7)	
固定資產淨額	878,499	1,684	880,183	不動產、廠房及設備	
電腦軟體成本	5,152	-	5,152	其他無形資產	
商譽	3,102	-	3,102	商譽	
遞延退休金成本	7,210	(7,210)	-	(3)	
土地使用權	9,156	(9,156)	-	(8)	
其他無形資產	4,607	-	4,607	其他無形資產	
無形資產合計	29,227	(16,366)	12,861	無形資產合計	
存出保證金	1,824	-	1,824	存出保證金	
遞延費用	7,290	(7,290)	-	(6)	
遞延所得稅資產—非流動	-	17,631	7,473	25,104	遞延所得稅資產 (1),(2),(3)
其他資產—其他	200	-	200	其他金融資產—非流動	
	-	5,606	-	5,606	預付款項—非流動 (7)
	-	8,805	-	8,805	長期預付租金 (8)
其他資產合計	9,314	24,752	7,473	41,539	其他資產合計
資產總計	\$ 2,632,367	\$ 3,310	\$ 7,473	\$ 2,643,150	資產合計
短期借款	\$ 541,380	\$ -	\$ -	\$ 541,380	短期借款
應付帳款	122,254	-	-	122,254	應付帳款
應付所得稅	8,834	-	-	8,834	當期所得稅負債
應付費用	83,942	-	5,752	89,694	其他應付款項 (2)
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	8,275	-	-	8,275	原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
其他應付款項	47,945	-	-	47,945	其他應付款項
預收款項	30,768	-	-	30,768	預收款項
一年或一營業週期內到期或執行賣回全公司債	226,865	-	-	226,865	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
其他流動負債	2,783	-	-	2,783	其他流動負債
流動負債合計	1,073,046	-	5,752	1,078,798	流動負債合計
應計退休金負債	49,391	(7,210)	38,093	80,274	員工福利義務 (3)
存入保證金	359	-	-	359	存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	7,599	10,520	-	18,119	遞延所得稅負債 (1)
其他負債合計	57,349	3,310	38,093	98,752	其他負債合計
負債合計	1,130,395	3,310	43,845	1,177,550	負債合計
普通股股本	759,975	-	-	759,975	普通股股本
資本公積—發行溢價	376,231	-	-	376,231	資本公積—發行溢價
資本公積—處分資產增益	3,626	-	-	3,626	資本公積—處分資產增益
資本公積—認股權	20,850	-	-	20,850	資本公積—認股權
資本公積合計	400,707	-	-	400,707	資本公積合計
法定盈餘公積	89,835	-	-	89,835	法定盈餘公積
特別盈餘公積	-	-	15,450	15,450	特別盈餘公積 4
未提撥保留盈餘	177,742	-	-	177,742	未分配盈餘 4,(2),(3),(9)
保留盈餘合計	267,577	-	15,450	283,027	保留盈餘合計
累積換算調整數	51,822	-	(51,822)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (9)
母公司股東權益合計	1,480,081	-	(36,372)	1,443,709	母公司業主權益合計
少數股權	21,891	-	-	21,891	非控制權益
股東權益合計	1,501,972	-	(36,372)	1,465,600	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,632,367	\$ 3,310	\$ 7,473	\$ 2,643,150	負債及權益合計

2. 一〇一年六月三十日資產負債表之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	
現金及約當現金	\$ 603,208	(\$ 27,611)	\$ 575,597	現金及約當現金 (5)
其他金融資產—流動	-	27,611	27,611	其他金融資產—流動 (5)
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	40,547	-	40,547	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動
應收票據淨額	923	-	923	應收票據淨額
應收帳款淨額	449,885	-	449,885	應收帳款淨額
其他應收款	10,517	-	10,517	其他應收款
其他應收款—關係人淨額	1,670	-	1,670	其他應收款—關係人淨額
存貨淨額	529,420	-	529,420	存貨淨額
預付費用	4,749	250	4,999	預付費用 (8)
預付款項	17,213	-	17,213	預付款項
遞延所得稅資產—流動	8,020	(8,020)	-	- (1)
其他流動資產	2,781	-	2,781	其他流動資產
流動資產合計	1,668,933	(7,770)	1,661,163	
以成本衡量之金融資產—非流動	6,523	-	6,523	以成本衡量之金融資產—非流動
基金及投資合計	6,523	-	6,523	
固定資產原始成本	1,852,548	6,065	1,858,613	(6)
累積折舊	(1,074,244)	-	(1,074,244)	
累計減損—固定資產	(7,709)	-	(7,709)	
未完工程及預付設備款	5,428	(5,428)	-	(7)
固定資產淨額	776,023	637	776,660	不動產、廠房及設備
電腦軟體成本	5,116	-	5,116	其他無形資產
商譽	3,036	-	3,036	商譽
遞延退休金成本	7,210	(7,210)	-	(3)
土地使用權	8,672	(8,672)	-	(8)
其他無形資產	4,083	-	4,083	其他無形資產
無形資產合計	28,117	(15,882)	12,235	
存出保證金	1,554	-	1,554	存出保證金
遞延費用	6,065	(6,065)	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	-	17,530	7,304	24,834 遞延所得稅資產 (1),(2),(3)
其他資產—其他	200	-	200	其他金融資產—非流動
-	-	5,428	5,428	預付款項—非流動 (7)
-	-	8,422	8,422	長期預付租金 (8)
其他資產合計	7,819	25,315	7,304	40,438 其他資產合計
資產總計	\$ 2,487,415	\$ 2,300	\$ 7,304	\$ 2,497,019 資產合計
短期借款	\$ 460,356	\$ -	\$ -	\$ 460,356 短期借款
公平價值變動列入損益之金融負債—流動	9,725	-	-	9,725 原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動
應付帳款	133,021	-	-	133,021 應付帳款
應付帳款—關係人	9,355	-	-	9,355 應付帳款—關係人
應付所得稅	10,381	-	-	10,381 當期所得稅負債
應付費用	73,889	-	6,320	80,209 其他應付款 (2)
其他應付款項	90,822	-	-	90,822 其他應付款項
預收款項	3,760	-	-	3,760 預收款項
一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	229,688	-	-	229,688 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債
其他流動負債	3,107	-	-	3,107 其他流動負債
流動負債合計	1,024,104	-	6,320	1,030,424 流動負債合計
應計退休金負債	49,621	(7,210)	35,985	78,396 員工福利義務 (3)
存入保證金	122	-	-	122 存入保證金
遞延所得稅負債—非流動	3,593	9,510	-	13,103 遞延所得稅負債 (1)
其他負債合計	53,336	2,300	35,985	91,621 其他負債合計
負債合計	1,077,440	2,300	42,305	1,122,045 負債合計
普通股股本	759,975	-	-	759,975 普通股股本
待分配股票股利	15,200	-	-	15,200 待分配股票股利
	775,175	-	-	775,175

(接次頁)

(承前頁)

中華民國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	表達差異	金額	
資本公積—發行溢價	\$ 361,031	\$ 361,031	
資本公積—處分資產增	3,626	3,626	
益			
資本公積—員工認股權	20,850	20,850	
資本公積合計	385,507	385,507	
法定盈餘公積	97,378	97,378	
特別盈餘公積	-	15,450	4
未提撥保留盈餘	105,774	107,145	4, (2), (3), (9)
保留盈餘合計	203,152	219,973	
累積換算調整數	37,514	(14,308)	(9)
		(51,822)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
母公司股東權益合	1,401,348	1,366,347	母公司業主權益
計			合計
少數股權	8,627	8,627	非控制權益
股東權益合計	1,409,975	1,374,974	權益合計
負債及股東權益總計	\$ 2,487,415	\$ 2,497,019	負債及權益合計
	\$ 2,300	\$ 7,304	

3. 一〇一年上半年度綜合損益表之調節

我國一般公認會計原則	轉換至 I F R S s 之影響	I F R S s	說明
項目金額	表達差異	金額	
營業收入淨額	\$ 860,378	\$ 860,378	
營業成本	(713,696)	(713,696)	
營業毛利	146,682	146,682	
營業費用			
推銷費用	(30,915)	(30,915)	
管理費用	(89,888)	(88,348)	(2), (3)
研究發展費用	(18,366)	(18,366)	
合計	(139,169)	(137,629)	
營業淨利	7,513	9,053	
營業外收入及利益			
利息收入	1,748	1,748	
處分固定資產利益	128	128	
金融資產評價利益	507	507	
什項收入	3,253	3,253	
合計	5,636	5,636	
營業外費用及損失			
利息費用	(10,944)	(10,944)	
處分投資損失	(709)	(709)	
金融負債評價損失	(1,450)	(1,450)	
處分固定資產損失	(81)	(81)	
兌換損失	(3,299)	(3,299)	
什項支出	(2,209)	(2,209)	
合計	(18,692)	(18,692)	
稅前淨利	(5,543)	(4,003)	
所得稅(費用)利益	(10,017)	(10,186)	(2)
合併總淨利	(\$ 15,560)	(\$ 14,189)	
		(\$ 17,770)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額
		2,930	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅
		(14,840)	當期其他綜合損益 (稅後淨額)
		(\$ 29,029)	當期綜合損益總額

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司及子公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 51,822 仟元，因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 15,450 仟元予以提列特別盈餘公積。

5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司及其子公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司及子公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

員工福利

本公司及子公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司及子公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」。

6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，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 IFRSs 後，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，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，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 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目，且遞延所得稅資產及遞延所得負債除符合特定條件外，不得互抵。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及其子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,020 仟元及 7,111 仟元；同時調增遞延所得稅資產及負債 9,510 仟元及 10,520 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及其子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 6,320 仟元及 5,752 仟元；遞延所得稅資產調整分別調整增加 1,185 仟元及 996 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 568 仟元及所得稅費用調整減少 189 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 35,985 仟元及 38,093 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 6,119 仟元及 6,477 仟元；遞延退休金成本重分類至應計退休金負債減項均為 7,210 仟元。另一〇一年上半年度退休金成本調整減少 2,108 仟元及調整增加所得稅費用 358 仟元。

(4) 處分子公司部分持股並喪失控制

中華民國一般公認會計原則下，應以喪失對子公司控制當日之該子公司帳面價值作為金融資產之認列成本。帳上若有因投資子公司所產生之資本公積或其他股東權益項目餘額時，應於處分時按比例轉銷，以計算處分損益。

轉換至 IFRSs 後，於喪失對子公司控制時，應以公允價值衡量其對原子公司所剩餘之投資，並就剩餘投資之公允價值及任何處分持股之處分價款，與喪失控制當日之投資帳面金額，兩者之差額計入損益。

(5) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將存款期間超過三個月以上之定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 27,611 仟元及 36,512 仟元。

(6) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將遞延費用重分類至非流動資產—不動產、廠房及設備之金額分別為 6,065 仟元及 7,290 仟元。

(7) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常分類為非流動資產。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將預付設備款重分類至非流動資產之金額為 5,428 仟元及 5,606 仟元。

(8) 土地使用權

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。

轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司將土

地使用權重分類到預付費用分別為 250 仟元及 351 仟元；重分類至預付租賃款之金額分別為 8,422 仟元及 8,805 仟元。

(9) 累積換算調整數

首次採用 IFRSs，選擇將累積換算調整數歸零。一〇一年一月一日，本公司累積換算調整數重分類至保留盈餘之金額為 51,822 仟元。

(三) 本公司及子公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

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 (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 (註一)	備註
		公司名稱	關係								
0	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	\$ 420,404	\$ 241,415	\$ 241,415	\$ 202,980	\$ -	17	\$ 560,539	
0	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	420,404	5,745	5,745	-	-	-	560,539	
0	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	420,404	14,363	14,363	-	-	1	560,539	
0	泰藝電子股份有限公司	Colorado Crystal Corp.	採權益法評價之被投資公司	420,404	14,362	14,362	-	-	1	560,539	
0	泰藝電子股份有限公司	Xeco, Inc.	採權益法評價之被投資公司	420,404	22,980	22,980	21,257	-	2	560,539	
0	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	420,404	144,150	144,150	144,150	-	10	560,539	

註一：背書保證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% 為最高限額。

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 30% 為最高限額。

註三：於編製本合併報表時，業已合併沖銷。

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	期末				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	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,832,968.21	\$ 40,547	-	\$ 40,547			
	日盛投信債券基金									
	股票			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	112,727	100.00	113,346	註一及二
	Indus Taitien Marketing Ltd.			"	"	19,926,824	575,202	100.00	575,470	"
	Taitien Holding Co., Ltd.			"	"	3,200,000	56,322	100.00	56,327	"
Taitien USA, Inc.	"	"	385,094	54,557	100.00	42,456	"			
Colorado Crystal Corporation	"	"								

註一：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：投資帳面價值與市價差異數，係原始投資成本與股權淨值差異，及未實現側流及逆流交易調整數所致。

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	\$ 353,263	76	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90~120天。係因海外子公司資金需求。	(\$ 61,934)	(67)	於編製本合併財務報表業已合併沖銷

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	備註	
				本期	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	\$ 112,727	(\$ 163)	\$ 1,047 (註一)	子公司 (註三)
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	56,322	(2,966)	(2,924) (註一)	子公司 (註三)
泰藝電子股份有限公司	Taitien Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	654,604	654,604	19,926,824	100.00	575,202	(37,352)	(36,951) (註一)	子公司 (註三)
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	78,187	78,187	385,094	100.00	54,557	(7,451)	(8,011) (註一)	子公司 (註三)
Colorado Crystal Corporation	XECO, Inc.	美國猶他州	生產高頻石英晶片及測試設備	US\$ 920	US\$ 920	5,000	100.00	US\$ 4	(US\$ 291)	(US\$ 308) (註一)	孫公司 (註三)
Taitien Holding Co., Ltd.	Hardy Holding Corporation	英屬維京群島	控股公司	US\$ 19,781	US\$ 19,781	19,780,974	100.00	US\$ 19,261	(US\$ 1,259)	(US\$ 1,259) (註一)	孫公司 (註三)
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\$ 9,736	US\$ 9,736	NA	100.00	US\$ 8,800	(US\$ 900)	(US\$ 900) (註一)	曾孫公司 (註三)
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\$ 9,999	US\$ 9,999	NA	100.00	US\$ 10,461	(US\$ 385)	(US\$ 359) (註一)	曾孫公司 (註三)
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\$ 1,395	(US\$ 61)	(US\$ 61) (註一)	孫公司 (註三)
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 5,583	(RMB 533)	(RMB 389) (註一)	曾孫公司 (註三)
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 1,232	RMB 6,158	NA	15.00	RMB 1,393	(RMB 25)	RMB 26 (註一及三)	(註二)

註一：含折價攤銷及聯屬公司間交易未實現損益。

註二：於一〇一年三月份出售部分持股，持股比例降至15%，喪失對該公司之控制力。

註三：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

附表五 轉投資公司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	
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	19,780,974	US\$ 19,261	100.00	US\$ 19,261	註二
Colorado Crystal Corporation	股 票 XECO, Inc.	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	5,000	US\$ 4	100.00	(US\$ 385)	註二及三
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\$ 1,395	100.00	US\$ 1,416	註二及三
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	註一	US\$ 8,800	100.00	US\$ 8,793	註二及三
	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	註一	US\$ 10,461	100.00	US\$ 11,389	註二及三
泰藝電子(深圳)有限公司	股 票 萬安縣華晶電子有限公司	以成本衡量之金融資產	以成本衡量之金融資產	註一	RMB 1,393	15.00	RMB 1,742	註三
	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	註一	RMB 5,583	73.00	RMB 4,980	註二及三

註一：未發行股票。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註三：投資帳面價值與市價差異數，係原始投資成本與股權淨值差異。

附表六 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%		
<u>銷 貨</u> Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子股份有限公司	母公司	銷 貨	(\$ 354,541) (註二)	(91)	45~90 天	依最終母公司再轉售價扣除價差比率計算	一般交易之授信期間為 90~120 天。係因海外子公司資金需求	\$ 61,934	77	註一
泰藝電子(南京)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	董事長為同一人	銷 貨	(176,055)	(86)	45~60 天	依最終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	61,022	84	註一
泰藝電子(深圳)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	董事長為同一人	銷 貨	(175,516)	(50)	45~60 天	依最終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	16,005	11	註一
<u>進 貨</u> Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子(南京)有限公司	董事長為同一人	進 貨	176,055	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	(61,022)	(68)	註一
	泰藝電子(深圳)有限公司	董事長為同一人	進 貨	175,516	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	(16,005)	(18)	註一

註一：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：泰藝電子股份有限公司帳列本期進貨 353,263 仟元及購買固定資產交易 1,278 仟元。

附表七 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 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註三及五)	期末投資 帳面價值 (註五)	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
泰藝電子(南京)有限公司	生產各類石英相關 產品及設備	\$ 289,836 (US\$ 9,700,000)	註一	\$ 290,893 (US\$ 9,735,362)	\$ -	\$ -	\$ 290,893 (US\$ 9,735,362)	100.00	(\$ 26,708) (US\$ 900,447)	\$ 262,944 (US\$ 8,799,993)	\$ -
泰藝電子(深圳)有限公司	"	292,824 (US\$ 9,800,000)	註一	298,788 (US\$ 9,999,593)	-	-	298,788 (US\$ 9,999,593)	100.00	(10,644) (US\$ 358,865)	312,582 (US\$ 10,461,241)	-
萬安縣華晶電子有限公司(註四)	生產經銷壓電水晶	29,282 (US\$ 980,000)	註二	-	-	-	-	15.00	124 (RMB 26,340)	6,523 (RMB 1,392,561)	-
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	49,118 (US\$ 1,643,835)	註二	-	-	-	-	73.00	(1,825) (RMB 389,332)	26,248 (RMB 5,583,387)	-

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。

註三：本期認列損益除泰藝電子(南京)有限公司及泰藝電子(深圳)有限公司係依會計師查核之財務報表計算外，其餘係依被投資公司未經會計師查核之財務報表。

註四：一〇一年三月處分部分持股，投資比率由 75% 降至 15%。

註五：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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)
\$ 589,681 (US\$ 19,734,955)	\$ 589,681 (US\$ 19,734,955)	\$ 845,985

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	\$ 6,785	按成本加成計算	90~150天	與一般公司相同	\$ 2,490	3	\$ 135
		進 貨	176,055	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	(61,022)	(68)	(167)
泰藝電子(深圳)有限公司	董事長同一人	銷 貨	26,766	按成本加成計算	90~150天	與一般公司相同	8,604	11	394
		進 貨	175,516	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	(16,005)	(18)	257

註一：上述係間接透過關係人 Indus Taitien Marketing Ltd. 交易。

註二：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

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：

截至一〇一年六月三十日止，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241,415仟元及144,150仟元。

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。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額（註一）	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%（註二）
0	一〇一一年上半年度 泰藝電子股份有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	母公司對子公司	銷貨	\$ 36,209	銷售價格之訂定係按成本加成訂定，收款條件則視各關係人再轉售予第三者之條件而定，約 90 天至 150 天收款。	4
		Taitien USA, Inc.	母公司對子公司	應收帳款 銷貨	12,257 48,726	銷售價格之訂定係按成本加成訂定，收款條件則視各關係人再轉售予第三者之條件而定，約 90 天至 150 天收款。	- 6
		Colorado Crystal Corporation	母公司對子公司	應收帳款 背書保證	37,310 14,362		1 1

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc. 主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.、Indus Taitien Marketing Ltd. 主要係經營電子零件買賣等業務；而 Xeco, Inc. 主要係生產高頻石英晶片及測試設備；泰藝電子（南京）有限公司及泰藝電子（深圳）有限公司主要係生產與製造各類石英相關產品；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售。另 Taitien Holding Co., Ltd. 及 Hardy Holding Corporation 主要係投資控股公司。

註一：金額逾 10,000 仟元以上之交易；於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

（接次頁）

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註一)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率%(註二)	
1	Indus Taitien Marketing Ltd.	Isotemp Research, Inc.	母公司對孫公司	背書保證	\$ 14,363	依最終母公司再轉售價扣除價差比率計算授信期間45~90天 銷售產品規格大多不同，故交易價格無法合理比較，授信期間為90至150天。	1
		泰藝電子(南京)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	241,415		10
		泰藝電子(深圳)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	144,150		6
		XECO, Inc.	母公司對孫公司	背書保證	22,980		1
		泰藝電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	354,541 (註三)		41
		泰藝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	61,934		2
		泰藝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨	26,905		3
				應收帳款	13,333	1	
				其他應收款	73,646	3	

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc.主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.、Indus Taitien Marketing Ltd.主要係經營電子零件買賣等業務；而 Xeco, Inc.主要係生產高頻石英晶片及測試設備；泰藝電子(南京)有限公司及泰藝電子(深圳)有限公司主要係生產與製造各類石英相關產品；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售。另 Taitien Holding Co., Ltd.及 Hardy Holding Corporation 主要係投資控股公司。

註一：金額逾 10,000 仟元以上之交易；於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註三：泰藝電子股份有限公司帳列本期進貨 353,263 仟元及購買固定資產交易 1,278 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註一)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率%(註二)	
2	泰藝電子(南京)有限公司	泰藝電子(南京)有限公司	子公司對子公司	其他應收款	\$ 12,963	依最終母公司再轉售價格扣除價差比率計算。授信期間為45~60天。	1
		Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	銷貨	176,055		20
3	泰藝電子(深圳)有限公司	泰藝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	61,022	依最終母公司再轉售價格扣除價差比率計算。授信期間為45~60天。	2
		Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	其他應收款	13,427		1
		Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	銷貨	175,516		20
		Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	應收帳款	16,005		-

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc. 主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.、Indus Taitien Marketing Ltd. 主要係經營電子零件買賣等業務；而 Xeco, Inc. 主要係生產高頻石英晶片及測試設備；泰藝電子(南京)有限公司及泰藝電子(深圳)有限公司主要係生產與製造各類石英相關產品；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售。另 Taitien Holding Co., Ltd. 及 Hardy Holding Corporation 主要係投資控股公司。

註一：金額逾 10,000 仟元以上之交易；於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形		
				科目	金額 (註一)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率% (註二)
0	一〇〇年上半年度 泰藝電子股份有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	母公司對子公司	銷貨	\$ 46,052	銷售價格之訂定係按成本加成訂定,收款條件則視各關係人再轉售予第三者之條件而定,約90天至150天收款。 4
		Taitien USA, Inc.	母公司對子公司	應收帳款 銷貨	12,843 41,368	銷售價格之訂定係按成本加成訂定,收款條件則視各關係人再轉售予第三者之條件而定,約90天至150天收款。 - 4
		Colorado Crystal Corp.	母公司對子公司	應收帳款 背書保證	19,347 14,362	1 1

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc.主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.、Indus Taitien Marketing Ltd. 主要係經營電子零件買賣等業務；而 Xeco, Inc.主要係生產高頻石英晶片及測試設備；泰藝電子（南京）有限公司及泰藝電子（深圳）有限公司主要係生產與製造各類石英相關產品；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售；萬安縣華晶電子有限公司主要係生產與銷售壓電水晶電子系列產品。另 Taitien Holding Co., Ltd.及 Hardy Holding Corporation 主要係投資控股公司。

註一：金額逾 10,000 仟元以上之交易；於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額 (註一)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率 % (註二)	
1	Indus Taitien Marketing Ltd.	Isotemp Research, Inc.	母公司對孫公司	背書保證	\$ 14,363	依最終母公司再轉售價扣除價差比率計算授信期間 45~90 天 銷售產品規格大多不同,故交易價格無法合理比較。授信期間為 90~150 天。	1
		泰藝電子(南京)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	235,623		9
		泰藝電子(深圳)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	127,760		5
		XECO, Inc.	母公司對孫公司	背書保證	22,980		1
		泰藝電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	460,622		42
		泰藝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款 銷貨	100,414 32,061		4 3
		泰藝電子(南京)有限公司	子公司對子公司	應收帳款 其他應收款	81,981 12,264	3 -	

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc. 主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.、Indus Taitien Marketing Ltd. 主要係經營電子零件買賣等業務；而 Xeco, Inc. 主要係生產高頻石英晶片及測試設備；泰藝電子(南京)有限公司及泰藝電子(深圳)有限公司主要係生產與製造各類石英相關產品；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售；萬安縣華晶電子有限公司主要係生產與銷售壓電水晶電子系列產品。另 Taitien Holding Co., Ltd. 及 Hardy Holding Corporation 主要係投資控股公司。

註一：金額逾 10,000 仟元以上之交易；於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額(註一)	交易條件 佔合併總營收或總資產之比率%(註二)	
2	泰藝電子(南京)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	銷貨	\$ 219,729	依最終母公司再轉售價扣除價差比率計算授信期間45~90天	20
		泰藝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	應收帳款 其他應收款	51,386 13,051		2 -
3	泰藝電子(深圳)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	銷貨	234,515	依最終母公司再轉售價扣除價差比率計算授信期間45~90天	21
		泰藝電子(南京)有限公司	子公司對子公司	應收帳款 銷貨	45,368 16,029	銷售價格之訂定與一般公司同。授信期間為90~150天。	2 1
		鄭州原創電子科技有限公司	子公司對子公司	應收帳款 銷貨	16,403 10,337	銷售價格之訂定與一般公司同。授信期間為90~150天。	1 1

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc. 主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.、Indus Taitien Marketing Ltd. 主要係經營電子零件買賣等業務；而 Xeco, Inc. 主要係生產高頻石英晶片及測試設備；泰藝電子(南京)有限公司及泰藝電子(深圳)有限公司主要係生產與製造各類石英相關產品；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件及電子量儀器等設計及銷售；萬安縣華晶電子有限公司主要係生產與銷售壓電水晶電子系列產品。另 Taitien Holding Co., Ltd. 及 Hardy Holding Corporation 主要係投資控股公司。

註一：金額逾 10,000 仟元以上之交易；於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註二：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。