

泰藝電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國103及102年第3季

地址：台北市中正區博愛路76號5樓

電話：(02)2381-1183

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~17		三
(四) 重要會計政策之彙總說明	17~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~44		六~二八
(七) 關係人交易	44~45		二九
(八) 質抵押之資產	45		三十
(九) 重大或有負債及未認列合約承諾	46		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46~47		三二、三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48, 51~56		三四
2. 轉投資事業相關資訊	48, 51~56		三四
3. 大陸投資資訊	48~49, 57~58		三四
(十四) 部門資訊	49~50		三五

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子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與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四所述，列入上開合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表及所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製。該等非重要子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 333,902 仟元及 247,490 仟元，各占合併資產總額之 15.66% 及 11.52%；負債總額分別為新台幣 81,529 仟元及 72,287 仟元，各占合併負債總額之 12.30% 及 10.06%；民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益總額分別為新台幣(3,731)仟元、(1,961)仟元、(15,725)仟元及(1,179)仟元，各占合併綜合（損）益總額之(10.69)%、(187.48)%、(25.52)%及(1.74)%。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整之影響外，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經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 103 年 11 月 13 日

泰藝電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 246,757	12	\$ 350,503	16	\$ 348,458	16			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	28,146	1	-	-	-	-			
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註九及三十)	366,346	17	282,536	13	219,344	10			
1150	應收票據(附註十)	2,235	-	1,628	-	1,778	-			
1170	應收帳款(附註十)	439,613	21	388,632	18	403,943	19			
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二九)	20	-	274	-	43	-			
1200	其他應收款(附註十)	10,890	1	6,702	-	10,955	1			
1210	其他應收款—關係人(附註二九)	1,016	-	716	-	704	-			
1220	當期所得稅資產	79	-	-	-	-	-			
130X	存貨(附註十一)	370,654	17	386,169	18	414,555	19			
1412	預付租賃款(附註十五及三十)	263	-	260	-	256	-			
1429	預付款項(附註十六)	10,656	1	12,159	1	7,442	-			
1470	其他流動資產(附註十六)	6,499	-	9,135	-	9,140	1			
11XX	流動資產總計	<u>1,483,174</u>	<u>70</u>	<u>1,438,714</u>	<u>66</u>	<u>1,416,618</u>	<u>66</u>			
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	5,412	-	6,523	-	6,523	-			
1547	無活絡市場之債券投資—非流動(附註九及三十)	200	-	200	-	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三十)	582,975	27	662,135	31	676,122	32			
1805	商譽(附註十三)	203	-	199	-	3,099	-			
1821	其他無形資產(附註十四)	6,043	-	8,020	-	7,061	-			
1840	遞延所得稅資產	39,916	2	40,890	2	27,663	1			
1985	長期預付租賃款(附註十五及三十)	8,268	1	8,369	1	8,298	1			
1990	其他非流動資產(附註十六)	5,679	-	1,728	-	2,775	-			
15XX	非流動資產總計	<u>648,696</u>	<u>30</u>	<u>728,064</u>	<u>34</u>	<u>731,541</u>	<u>34</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,131,870</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,166,778</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,148,159</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七及三十)	\$ 238,398	11	\$ 316,061	15	\$ 341,992	16			
2170	應付帳款(附註十八)	188,422	9	140,835	6	150,182	7			
2180	應付帳款—關係人(附註二九)	3,366	-	2,911	-	4,259	-			
2219	其他應付款(附註二十)	101,911	5	126,029	6	113,357	5			
2220	其他應付款—關係人(附註二九)	5,513	-	-	-	2,405	-			
2230	當期所得稅負債	7,523	-	5,508	-	4,428	-			
2399	其他流動負債(附註二十)	16,613	1	17,648	1	11,094	1			
21XX	流動負債總計	<u>561,746</u>	<u>26</u>	<u>608,992</u>	<u>28</u>	<u>627,717</u>	<u>29</u>			
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	20,793	1	21,954	1	11,225	-			
2640	應計退休金負債	79,345	4	80,250	4	78,780	4			
2670	其他非流動負債(附註二十)	1,136	-	1,252	-	1,055	-			
25XX	非流動負債總計	<u>101,274</u>	<u>5</u>	<u>103,456</u>	<u>5</u>	<u>91,060</u>	<u>4</u>			
2XXX	負債總計	<u>663,020</u>	<u>31</u>	<u>712,448</u>	<u>33</u>	<u>718,777</u>	<u>33</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
	股本									
3110	普通股	<u>775,344</u>	<u>36</u>	<u>775,344</u>	<u>36</u>	<u>775,344</u>	<u>36</u>			
3200	資本公積	<u>385,617</u>	<u>18</u>	<u>385,617</u>	<u>18</u>	<u>385,617</u>	<u>18</u>			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	102,809	5	97,378	5	97,378	4			
3320	特別盈餘公積	15,450	-	15,450	1	15,450	1			
3350	未分配盈餘(附註二四)	<u>166,879</u>	<u>8</u>	<u>160,057</u>	<u>7</u>	<u>145,001</u>	<u>7</u>			
3300	保留盈餘總計	<u>285,138</u>	<u>13</u>	<u>272,885</u>	<u>13</u>	<u>257,829</u>	<u>12</u>			
	其他權益									
3490	其他權益—其他	<u>21,332</u>	<u>1</u>	<u>10,947</u>	<u>-</u>	<u>1,198</u>	<u>-</u>			
3500	庫藏股票	(<u>8,329</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,459,102</u>	<u>68</u>	<u>1,444,793</u>	<u>67</u>	<u>1,419,988</u>	<u>66</u>			
36XX	非控制權益	<u>9,748</u>	<u>1</u>	<u>9,537</u>	<u>-</u>	<u>9,394</u>	<u>1</u>			
3XXX	權益總計	<u>1,468,850</u>	<u>69</u>	<u>1,454,330</u>	<u>67</u>	<u>1,429,382</u>	<u>67</u>			
	負債與權益總計	<u>\$ 2,131,870</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,166,778</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,148,159</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 13 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子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
每股盈餘為元

代 碼	103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二九)								
4100 銷貨收入	\$ 412,573	100	\$ 419,350	100	\$1,200,290	100	\$1,182,061	100
營業成本								
5110 銷貨成本(附註二一、二三及二九)	(332,380)	(80)	(334,078)	(80)	(947,239)	(79)	(964,916)	(82)
5900 營業毛利	80,193	20	85,272	20	253,051	21	217,145	18
營業費用 (附註二一及二三及二九)								
6100 推銷費用	(21,203)	(5)	(24,735)	(6)	(60,404)	(5)	(58,310)	(5)
6200 管理費用	(34,171)	(8)	(38,604)	(9)	(109,737)	(9)	(104,610)	(9)
6300 研究發展費用	(13,828)	(4)	(9,280)	(2)	(34,217)	(3)	(27,090)	(2)
6000 營業費用合計	(69,202)	(17)	(72,619)	(17)	(204,358)	(17)	(190,010)	(16)
6900 營業淨利	10,991	3	12,653	3	48,693	4	27,135	2
營業外收入及支出 (附註二三)								
7190 其他收入	5,199	1	2,032	-	14,051	1	7,016	1
7020 其他利益及損失	9,028	2	(1,872)	-	5,063	-	23,012	2
7050 財務成本	(1,213)	-	(1,519)	-	(4,496)	-	(6,099)	(1)
7000 營業外收入及支出合計	13,014	3	(1,359)	-	14,618	1	23,929	2
7900 繼續營業單位稅前淨利	24,005	6	11,294	3	63,311	5	51,064	4
7950 所得稅費用 (附註四及二四)	(3,712)	(1)	(2,137)	(1)	(12,362)	(1)	(12,081)	(1)
8200 本期淨利	20,293	5	9,157	2	50,949	4	38,983	3
其他綜合損益 (附註二二及二四)								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,579	4	(9,752)	(2)	12,794	1	34,518	3
8390 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(費用)利益	(2,958)	(1)	1,641	-	(2,127)	-	(5,812)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	14,621	3	(8,111)	(2)	10,667	1	28,706	3
8500 本期綜合損益總額	\$ 34,914	8	\$ 1,046	-	\$ 61,616	5	\$ 67,689	6
淨利歸屬於								
8610 本公司業主	\$ 20,298	5	\$ 9,053	2	\$ 51,020	4	\$ 37,783	3
8620 非控制權益	(5)	-	104	-	(71)	-	1,200	-
8600	\$ 20,293	5	\$ 9,157	2	\$ 50,949	4	\$ 38,983	3
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	\$ 34,740	8	\$ 1,038	-	\$ 61,405	5	\$ 66,159	6
8720 非控制權益	174	-	8	-	211	-	1,530	-
8700	\$ 34,914	8	\$ 1,046	-	\$ 61,616	5	\$ 67,689	6
每股盈餘 (附註二五)								
9710 基 本	\$ 0.26		\$ 0.12		\$ 0.66		\$ 0.49	
9810 稀 釋	\$ 0.26		\$ 0.12		\$ 0.66		\$ 0.49	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 13 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子公司
 合併權益變動表
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	歸屬於母公 司業主	業主權益					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額	
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額				庫藏股票
A1	102年1月1日餘額	77,517	\$ 775,175	\$ 385,507	\$ 97,378	\$ 15,450	\$ 107,218	(\$ 27,178)	\$ -	\$ 1,353,550	\$ 7,864	\$ 1,361,414
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	37,783	-	-	37,783	1,200	38,983
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	28,376	-	28,376	330	28,706
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	37,783	28,376	-	66,159	1,530	67,689
I1	可轉換公司債轉換(附註十九及二二)	17	169	110	-	-	-	-	-	279	-	279
Z1	102年9月30日餘額	77,534	\$ 775,344	\$ 385,617	\$ 97,378	\$ 15,450	\$ 145,001	\$ 1,198	\$ -	\$ 1,419,988	\$ 9,394	\$ 1,429,382
A1	103年1月1日餘額	77,534	\$ 775,344	\$ 385,617	\$ 97,378	\$ 15,450	\$ 160,057	\$ 10,947	\$ -	\$ 1,444,793	\$ 9,537	\$ 1,454,330
	102年度盈餘指撥及分配(附註二二)											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	5,431	-	(5,431)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(38,767)	-	-	(38,767)	-	(38,767)
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	51,020	-	-	51,020	(71)	50,949
D3	103年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	10,385	-	10,385	282	10,667
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	51,020	10,385	-	61,405	211	61,616
L1	購入庫藏股票(附註二二)	-	-	-	-	-	-	-	(8,329)	(8,329)	-	(8,329)
Z1	103年9月30日餘額	77,534	\$ 775,344	\$ 385,617	\$ 102,809	\$ 15,450	\$ 166,879	\$ 21,332	(\$ 8,329)	\$ 1,459,102	\$ 9,748	\$ 1,468,850

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 11 月 13 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子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 63,311	\$ 51,064
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	89,125	104,314
A20200	攤銷費用	2,162	2,231
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(71)	(15)
A20900	利息費用	4,496	6,099
A21200	利息收入	(2,999)	(2,489)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,939	7,288
A23100	處分投資利益	(76)	(1,519)
A23500	金融資產減損損失	1,365	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	7,184	4,039
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(4,511)	2,192
A29900	本期淨退休金成本與損失提撥 數之差異	(905)	(912)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(607)	(1,056)
A31150	應收帳款	(46,286)	29,808
A31160	應收帳款－關係人	256	(43)
A31180	其他應收款	(3,607)	70
A31200	存 貨	11,924	69,954
A31230	預付款項	1,612	4,553
A31240	其他流動資產	244	(6,616)
A32150	應付帳款	44,757	30,741
A32160	應付帳款－關係人	419	(2,874)
A32180	其他應付款	(16,802)	(14,826)
A32210	預收款項	(1,439)	-
A32990	其他流動負債	(25)	(1,404)
A33000	營運產生之現金	151,466	280,599
A33100	收取之利息	2,469	2,489

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 4,671)	(\$ 7,699)
A33500	支付之所得稅	(12,525)	(13,310)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>136,739</u>	<u>262,079</u>
	投資活動之現金流量		
B00100	取得原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	(68,000)	(5,600)
B00200	處分原始認列時指定為透過損益按 公允價值衡量之金融資產	40,000	7,119
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(80,912)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	5,802
B02700	取得不動產、廠房及設備	(12,151)	(58,370)
B02800	處分不動產、廠房及設備	443	34,087
B03800	存出保證金減少	157	198
B04300	其他應收款－關係人增加	(290)	-
B04500	購置無形資產	(130)	(98)
B07100	預付設備款增加	(5,404)	-
B07400	預付租賃款減少	<u>195</u>	<u>445</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(126,092)</u>	<u>(16,417)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(76,490)	(193,260)
C03000	存入保證金增加	-	924
C03100	存入保證金減少	(130)	-
C03700	其他應付款－關係人增加	5,467	2,391
C04500	發放現金股利	(38,767)	-
C04900	庫藏股票買回成本	<u>(8,329)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(118,249)</u>	<u>(189,945)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,856</u>	<u>7,823</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(103,746)	63,540
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>350,503</u>	<u>284,918</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 246,757</u>	<u>\$ 348,458</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年11月13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子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

泰藝電子股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於 89 年 3 月 23 日奉經濟部核准設立，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 97 年 4 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 13 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正(2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善(2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 7 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡

量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

4. 2010-2012 週期之年度改善

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；

- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊，期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	本公司直接／間接持股或出資比率			說明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
泰藝電子股份有限公司	Taitien USA, Inc.	電子零件買賣	100.00	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	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	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	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	100.00	主要營業風險為匯率風險。
Taitien USA, Inc.	Isotemp Research, Inc.	電子零件製造及銷售	100.00	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	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	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	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	鄭州原創電子科技有限公司	頻率控制元件、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	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。

2. 列入 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併財務報告之子公司，除依證期局規定屬於重要子公司之 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，其 103 年及 102 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 333,902 仟元及 247,490 仟元，各占合併資產總額之 15.66% 及 11.52%；負債總額分別為新台幣 81,529 仟元及 72,287 仟元，各占合併負債總額之 12.30% 及 10.06%；103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合(損)益總額分別為新台幣(3,731)仟元及(1,961)仟元、(15,725)仟元及(1,179)仟元，各占合併綜合(損)益總額之(10.69%)及(187.48%)、(25.52%)及(1.74%)。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,153	\$ 1,096	\$ 1,123
銀行支票及活期存款	203,061	339,060	314,224
約當現金			
銀行承兌匯票	<u>42,543</u>	<u>10,347</u>	<u>33,111</u>
	<u>\$ 246,757</u>	<u>\$ 350,503</u>	<u>\$ 348,458</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>			
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	<u>\$ 28,146</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、以成本衡量之金融資產

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
國外未上市(櫃)普通股	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 6,523</u>

103年1月1日至9月30日合併公司認列以成本衡量之金融資產之減損損失計1,365仟元。

九、無活絡市場之債券投資

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 366,346</u>	<u>\$ 282,536</u>	<u>\$ 219,344</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,235</u>	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ 1,778</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 444,163	\$ 393,122	\$ 408,124
減：備抵呆帳	(<u>4,550</u>)	(<u>4,490</u>)	(<u>4,181</u>)
	<u>\$ 439,613</u>	<u>\$ 388,632</u>	<u>\$ 403,943</u>
<u>其他應收款</u>			
應收營業稅及增值稅退稅款	\$ 9,246	\$ 5,291	\$ 9,334
應收收益	1,307	926	1,300
其他	337	485	321
	<u>\$ 10,890</u>	<u>\$ 6,702</u>	<u>\$ 10,955</u>
<u>催收款(註)</u>			
催收款	\$ 725	\$ 1,373	\$ 1,368
減：備抵呆帳	(<u>725</u>)	(<u>1,373</u>)	(<u>1,368</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：催收款帳列其他非流動資產項下(附註十六)。

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之平均兌現天數為 30 至 90 天，於決定應收票據可回收性時，合併公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示尚未發生無法回收之應收票據，合併公司對於其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司並無已逾期但尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 至 150 天，並未對逾期應收款加計利息。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於逾期超過 360 天之應收帳款轉列催收款，並認列 100% 備抵呆帳，對於逾期在 90 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。在接受新客戶之前，合併公司係透過客戶授信管理辦法評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用評等經合併公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，合併公司並無已逾期尚未認列備抵呆帳之應收帳款，且相關帳款信用品質經評估後多為良好等級。

應收帳款備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,972	\$ 3,972
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	209	209
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,181</u>	<u>\$ 4,181</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,490	\$ 4,490
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	60	60
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,550</u>	<u>\$ 4,550</u>

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
102年1月1日餘額	\$ 1,355	\$ -	\$ 1,355
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	13	-	13
102年9月30日餘額	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,368</u>
103年1月1日餘額	\$ 1,373	\$ -	\$ 1,373
加：本期提列呆帳費用	-	-	-
減：本期實際沖銷	(725)	-	(725)
外幣換算差額	77	-	77
103年9月30日餘額	<u>\$ 725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 725</u>

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收營業稅及增值稅退稅款及應收利息，由於歷史經驗顯示此部分款項並無無法回收之情事，且經參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，並無認列備抵呆帳之情形。

十一、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
商 品	\$ 26,774	\$ 34,172	\$ 37,010
製 成 品	104,741	96,096	121,346
在 製 品	83,494	90,719	87,459
原 物 料	143,054	160,203	164,872
在途存貨	<u>12,591</u>	<u>4,979</u>	<u>3,868</u>
	<u>\$ 370,654</u>	<u>\$ 386,169</u>	<u>\$ 414,555</u>

103年及102年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,589 仟元、1,425 仟元、7,184 仟元及 4,039 仟元。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 23,292	\$ 178,871	\$ 1,529,223	\$ 3,830	\$ 54,764	\$ 84,033	\$ 5,129	\$ 1,879,142
增 添	-	20	31,171	-	387	3,612	1,951	37,141
處 分	-	-	(90,260)	-	(1,435)	(11,413)	-	(103,108)
重分類增加	-	3,743	17,244	-	647	248	(2,105)	19,777
淨兌換差額	6	5,269	20,876	147	2,029	3,005	99	31,431
102年9月30日餘額	<u>\$ 23,298</u>	<u>\$ 187,903</u>	<u>\$ 1,508,254</u>	<u>\$ 3,977</u>	<u>\$ 56,392</u>	<u>\$ 79,485</u>	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 1,864,383</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ 7,709	\$ 98,280	\$ 935,160	\$ 2,497	\$ 48,025	\$ 56,575	\$ -	\$ 1,148,246
處 分	-	-	(52,239)	-	(1,290)	(8,184)	-	(61,713)
折舊費用	-	7,042	89,770	177	1,060	6,265	-	104,314
淨兌換差額	-	2,750	(9,215)	92	1,760	2,027	-	(2,586)
102年9月30日餘額	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 108,072</u>	<u>\$ 963,476</u>	<u>\$ 2,766</u>	<u>\$ 49,555</u>	<u>\$ 56,683</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,188,261</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 15,583</u>	<u>\$ 80,591</u>	<u>\$ 594,063</u>	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 6,739</u>	<u>\$ 27,458</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 730,896</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 15,589</u>	<u>\$ 79,831</u>	<u>\$ 544,778</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 6,837</u>	<u>\$ 22,802</u>	<u>\$ 5,074</u>	<u>\$ 676,122</u>
成 本								
103年1月1日餘額	\$ 23,300	\$ 190,140	\$ 1,505,492	\$ 4,037	\$ 55,390	\$ 80,033	\$ 5,114	\$ 1,863,506
增 添	-	195	3,230	-	70	2,946	247	6,688
處 分	-	(3,977)	(69,573)	(822)	(1,540)	(1,108)	-	(77,020)
重分類增加	-	-	247	-	-	243	(247)	243
淨兌換差額	6	1,321	13,175	44	688	983	106	16,323
103年9月30日餘額	<u>\$ 23,306</u>	<u>\$ 187,679</u>	<u>\$ 1,452,571</u>	<u>\$ 3,259</u>	<u>\$ 54,608</u>	<u>\$ 83,097</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 1,809,740</u>
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ 7,709	\$ 111,826	\$ 969,805	\$ 2,858	\$ 51,108	\$ 58,065	\$ -	\$ 1,201,371
處 分	-	(3,977)	(67,529)	(740)	(1,386)	(1,006)	-	(74,638)
折舊費用	-	7,247	76,253	149	593	4,883	-	89,125
淨兌換差額	-	881	8,553	32	668	773	-	10,907
103年9月30日餘額	<u>\$ 7,709</u>	<u>\$ 115,977</u>	<u>\$ 987,082</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 50,983</u>	<u>\$ 62,715</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,226,765</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 15,591</u>	<u>\$ 78,314</u>	<u>\$ 535,687</u>	<u>\$ 1,179</u>	<u>\$ 4,282</u>	<u>\$ 21,968</u>	<u>\$ 5,114</u>	<u>\$ 662,135</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 15,597</u>	<u>\$ 71,702</u>	<u>\$ 465,489</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 3,625</u>	<u>\$ 20,382</u>	<u>\$ 5,220</u>	<u>\$ 582,975</u>

註：重分類係自其他非流動資產－預付設備款轉入。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5至39年
機器設備	3至15年
運輸設備	5至10年
辦公設備	3至7年
其他設備	3至5年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十三、商 譽

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$ 10,707	\$ 10,346
淨兌換差額	94	294
期末餘額	<u>\$ 10,801</u>	<u>\$ 10,640</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(\$ 10,508)	(\$ 7,365)
淨兌換差額	(90)	(176)
期末餘額	<u>(\$ 10,598)</u>	<u>(\$ 7,541)</u>
<u>淨 額</u>		
期初餘額	<u>\$ 199</u>	<u>\$ 2,981</u>
期末餘額	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 3,099</u>

合併公司因取得泰藝電子(南京)有限公司及鄭州原創電子科技
有限公司投資成本高於取得日之可辨認資產與承擔之負債之淨值列為
商譽。

十四、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>				
102年1月1日餘額	\$ 927	\$ 27,162	\$ 12,519	\$ 40,608
新 增	-	98	-	98
淨兌換差額	-	315	516	831
102年9月30日餘額	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 27,575</u>	<u>\$ 13,035</u>	<u>\$ 41,537</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102年1月1日餘額	\$ 927	\$ 21,876	\$ 8,868	\$ 31,671
攤銷費用	-	1,587	644	2,231
淨兌換差額	-	206	368	574
102年9月30日餘額	<u>\$ 927</u>	<u>\$ 23,669</u>	<u>\$ 9,880</u>	<u>\$ 34,476</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,286</u>	<u>\$ 3,651</u>	<u>\$ 8,937</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ 3,155</u>	<u>\$ 7,061</u>
<u>成 本</u>				
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 29,373	\$ 13,246	\$ 42,619
新 增	-	115	15	130
處 分	-	(3,711)	-	(3,711)
淨兌換差額	-	68	151	219
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,845</u>	<u>\$ 13,412</u>	<u>\$ 39,257</u>

(接次頁)

(承前頁)

	專	利	權	電	腦	軟	體	其	他	合	計
累計攤銷及減損											
103年1月1日餘額	\$	-		\$	24,324			\$	10,275		\$ 34,599
攤銷費用		-			1,496				666		2,162
處分		-		(	3,711)				-		(3,711)
淨兌換差額		-			41				123		164
103年9月30日餘額	\$	-		\$	22,150			\$	11,064		\$ 33,214
103年1月1日淨額	\$	-		\$	5,049			\$	2,971		\$ 8,020
103年9月30日淨額	\$	-		\$	3,695			\$	2,348		\$ 6,043

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

專利權	15年
電腦軟體	2至10年
其他	10至15年

十五、預付租賃款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動	\$ 263	\$ 260	\$ 256
非流動	8,268	8,369	8,298
	<u>\$ 8,531</u>	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 8,554</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權，其設定質押作為借款擔保之土地使用權請參閱附註三十。

十六、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
流動			
預付款項			
預付貨款	\$ 1,724	\$ 5,970	\$ 729
預付保險費	116	1,477	257
其他預付款	8,816	4,712	6,456
	<u>\$ 10,656</u>	<u>\$ 12,159</u>	<u>\$ 7,442</u>
其他流動資產	<u>\$ 6,499</u>	<u>\$ 9,135</u>	<u>\$ 9,140</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金(附註二七)	\$ 1,586	\$ 1,728	\$ 1,538
預付設備款	4,093	-	1,237
催收款	-	-	-
	<u>\$ 5,679</u>	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 2,775</u>

十七、借 款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 149,025	\$ 157,343
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>238,398</u>	<u>167,036</u>	<u>184,649</u>
	<u>\$ 238,398</u>	<u>\$ 316,061</u>	<u>\$ 341,992</u>

(一) 銀行擔保借款之利率於 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日均為 2.80%~4.98%。

(二) 銀行信用額度借款之利率於 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.66%~3.83%、0.92%~2.01%及 0.92%~2.01%。

(三) 銀行擔保借款係以合併公司房屋及建築物抵押擔保(參閱附註三十)。

十八、應付帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 188,422</u>	<u>\$ 140,835</u>	<u>\$ 150,182</u>

十九、應付公司債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 99 年 11 月 24 日發行 5 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。此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.48%。於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，面額 300 仟元之應付公司債執行轉換權，並轉換發行普通股 17 仟股後，應付公司債已全數執行轉換完畢。

二十、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 45	\$ 5,508	\$ 4,477
應付薪資及獎金	52,881	49,328	47,458
應付勞務費	2,436	2,794	1,070
應付員工紅利	3,430	4,307	2,718
應付董監酬勞	858	862	680
應付利息	100	274	167
其 他	42,161	62,956	56,787
	<u>\$ 101,911</u>	<u>\$ 126,029</u>	<u>\$ 113,357</u>
其他流動負債			
預收貨款	\$ 15,310	\$ 16,409	\$ 9,849
代收 款	1,303	1,239	1,245
	<u>\$ 16,613</u>	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ 11,094</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金(附註二七)	\$ 1,136	\$ 1,252	\$ 1,055

二一、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 387	\$ 410	\$ 1,190	\$ 1,196
推銷費用	\$ 150	\$ 127	\$ 426	\$ 403
管理費用	\$ 183	\$ 178	\$ 574	\$ 517
研發費用	\$ 106	\$ 79	\$ 290	\$ 264

二二、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>77,534</u>	<u>77,534</u>	<u>77,534</u>
已發行股本	<u>\$ 775,344</u>	<u>\$ 775,344</u>	<u>\$ 775,344</u>

本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因應付可轉換公司債執行轉換權，轉換發行新股 17 仟股，每股面額 10 元，計 169 仟元。

(二) 資本公積

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 381,991	\$ 381,991	\$ 381,991
<u>僅得用以彌補虧損處分資產增益(2)</u>	<u>3,626</u>	<u>3,626</u>	<u>3,626</u>
	<u>\$ 385,617</u>	<u>\$ 385,617</u>	<u>\$ 385,617</u>

1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

2：此類資本公積係本公司於 89 年度以前處分資產溢價收入所產生之資本公積。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	處分資產增資	認股權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 381,856	\$ 3,626	\$ 25
發行可轉換公司債認列權益 組成部分	<u>135</u>	<u>-</u>	<u>(25)</u>
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 381,991</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ -</u>

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日各類資本公積餘額因無變動，故無需調節。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 3,430 仟元及 2,718 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 858 仟元及 680 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 8% 及 2% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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允價值決定，股票公允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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積係依公司法第 237 條規定，公司於完納一切稅捐後，分派盈餘時，應先提列 10% 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。

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。

本公司於 103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 5,431	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	38,767	-	0.5	-
	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 4,307	\$ -	\$ -	\$ -
董監事酬勞	862	-	-	-

102 及 101 年度本公司均無配發員工股票紅利。

103 年 6 月 24 日及 102 年 6 月 25 日之股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金額並無重大差異。

有關本公司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。

(四) 特別盈餘公積

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。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,947	(\$ 27,178)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	12,512	34,188
換算國外營運機構淨資產所 產生損益之相關所得稅	(2,127)	(5,812)
期末餘額	<u>\$ 21,332</u>	<u>\$ 1,198</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,537	\$ 7,864
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨（損）利	(71)	1,200
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>282</u>	<u>330</u>
期末餘額	<u>\$ 9,748</u>	<u>\$ 9,394</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
103年1月1日股數	-
本期增加	588
本期減少	-
103年9月30日股數	<u>588</u>

本公司為轉讓股份予員工，於103年3月26日經董事會決議，擬於103年3月27日至5月26日間，透過證券商營業處所買回本公司股份1,500仟股轉讓予員工，每日得買回股份之數量為500仟股，預計買回價格區間為每股9.98元至21.80元，若股價低於所訂買回區間下限時，本公司將繼續執行買回本公司股份。於本合併財

務報告通過發布日前，已執行完畢庫藏股買回，有關本公司庫藏股買回資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 1,836	\$ 781	\$ 2,999	\$ 2,489
租金收入	1,412	924	4,739	924
其他	1,951	327	6,313	3,603
	<u>\$ 5,199</u>	<u>\$ 2,032</u>	<u>\$ 14,051</u>	<u>\$ 7,016</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 1,007)	(\$ 2,198)	(\$ 1,939)	(\$ 7,288)
處分投資利益	76	1,026	76	1,519
透過損益按公允價值衡量之金融商品利益	(11)	-	71	15
淨外幣兌換利益(損失)	10,456	(555)	9,109	29,343
減損損失	-	-	(1,365)	-
其他	(486)	(145)	(889)	(577)
	<u>\$ 9,028</u>	<u>(\$ 1,872)</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 23,012</u>

(三) 財務成本

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,213</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 6,099</u>

(四) 金融資產減損損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
以成本衡量之金融資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ -</u>

(五) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 28,354	\$ 32,886	\$ 89,125	\$ 104,314
無形資產	634	720	2,162	2,231
合計	<u>\$ 28,988</u>	<u>\$ 33,606</u>	<u>\$ 91,287</u>	<u>\$ 106,545</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 27,638	\$ 32,134	\$ 87,424	\$ 102,254
營業費用	716	752	1,701	2,060
	<u>\$ 28,354</u>	<u>\$ 32,886</u>	<u>\$ 89,125</u>	<u>\$ 104,314</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
營業費用	634	720	2,162	2,231
	<u>\$ 634</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 2,162</u>	<u>\$ 2,231</u>

(六) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	\$ 6,067	\$ 6,427	\$ 17,096	\$ 19,833
確定福利計畫	826	794	2,480	2,380
	6,893	7,221	19,576	22,213
其他員工福利	109,956	104,115	310,271	276,698
員工福利費用合計	<u>\$ 116,849</u>	<u>\$ 111,336</u>	<u>\$ 329,847</u>	<u>\$ 298,911</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 71,320	\$ 62,389	\$ 199,863	\$ 179,285
營業費用	45,529	48,947	129,984	119,626
	<u>\$ 116,849</u>	<u>\$ 111,336</u>	<u>\$ 329,847</u>	<u>\$ 298,911</u>

(七) 非金融資產減損損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 2,589</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 7,184</u>	<u>\$ 4,039</u>

(八) 外幣兌換損益

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 18,740	\$ 1,962	\$ 30,679	\$ 44,099
外幣兌換損失總額	(8,284)	(2,517)	(21,570)	(14,756)
淨損益	<u>\$ 10,456</u>	<u>(\$ 555)</u>	<u>\$ 9,109</u>	<u>\$ 29,343</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,776	\$ 4,774	\$ 13,535	\$ 10,220
以前年度之調整	-	-	33	4,036
未分配盈餘加徵 10%	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>864</u>	<u>-</u>
	<u>1,776</u>	<u>4,774</u>	<u>14,432</u>	<u>14,256</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>1,936</u>	<u>(2,637)</u>	<u>(2,070)</u>	<u>(2,175)</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 3,712</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 12,362</u>	<u>\$ 12,081</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構換 算	<u>\$ 2,958</u>	<u>(\$ 1,641)</u>	<u>\$ 2,127</u>	<u>\$ 5,812</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配 盈餘	<u>\$ 166,879</u>	<u>\$ 160,057</u>	<u>\$ 145,001</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 62,100</u>	<u>\$ 51,399</u>	<u>\$ 51,267</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 35.20% 及 0%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(四) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。截至 103 年 9 月 30 日止，合併公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

(五) 所得稅租稅優惠

本公司依 98 年 5 月 27 日行政院發布之「製造業及相關技術服務業於中華民國 97 年 7 月 1 日至 98 年 12 月 31 日新增適用 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」申請 5 年免稅投資計畫核准，業奉經濟部工業局 98 年 11 月 30 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 100 年 1 月 1 日起，至 104 年 12 月 31 日止。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.26	\$ 0.12	\$ 0.66	\$ 0.49
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.26	\$ 0.12	\$ 0.66	\$ 0.49

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 20,298	\$ 9,053	\$ 51,020	\$ 37,783
用以計算基本每股盈餘及 稀釋每股盈餘之淨利	\$ 20,298	\$ 9,053	\$ 51,020	\$ 37,783

股 數	單位：仟股			
	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	76,947	77,534	77,193	77,529
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債				5
員工分紅	318	239	356	239
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>77,265</u>	<u>77,773</u>	<u>77,549</u>	<u>77,773</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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。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。

二六、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 45 仟元、5,508 仟元及 4,477 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

二七、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租廠房設備，租賃期間為 1 至 5 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃廠房並無優惠承購權。

截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 1,474 仟元、1,410 仟元及 1,403 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	\$ 11,761	\$ 12,528	\$ 4,999
1~5年	<u>15,151</u>	<u>12,564</u>	<u>36,246</u>
	<u>\$ 26,912</u>	<u>\$ 25,092</u>	<u>\$ 41,245</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之廠房設備，租賃期間為6年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為1,015仟元、945仟元及930仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃收取總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	\$ 5,687	\$ 5,557	\$ 5,547
1~5年	22,768	23,639	23,674
超過5年	-	<u>3,064</u>	<u>4,816</u>
	<u>\$ 28,455</u>	<u>\$ 32,260</u>	<u>\$ 34,037</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

103年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
- 基金受益憑證	\$ 28,146	\$ -	\$ -	\$ 28,146

103年及102年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。

(2) 若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併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。

(二) 金融工具之種類

	<u>103年9月30日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易之非衍生			
金融資產	\$ 28,146	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	1,059,417	1,027,628	977,429
備供出售金融資產(註3)	5,412	6,523	6,523
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	481,577	532,591	562,394

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款、應收帳款－關係人、其他應收款（不含應收退稅款）、其他應收款－關係人及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付帳款、應付帳款－關係人、其他應付款（不含應付薪資及獎金、應付員工紅利及董監酬勞）、其他應付款－關係人及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

註 3：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、權益及債務投資、應收票據、應收帳款、應付帳款及借款。上述合併公司所持有之金融工具中，與營運有關之財務風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司定期評估非功能性貨幣計價之銷售金額及成本金額其淨風險部位，並據以調節該非功能性貨幣現金持有部位，以達到避險之目的。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美元、人民幣及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當各攸關外幣對合併各公司之功能性貨幣匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。敏感度分析之範圍包括合併公司對外之應收帳款、應付帳款及合併公司內部對國外營運機構之應收付款項。下表之正數係表示當各攸關貨幣對合併各公司之功能性貨幣升值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當各攸關貨幣對合併各公司之功能性貨幣貶值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		日 圓 之 影 響	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
(損) 益	\$ 15,657 (i)	\$ 12,028 (i)	(\$ 1,589) (ii)	(\$ 1,818) (ii)

	人 民 幣 之 影 響	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
(損) 益	\$ 6,340 (iii)	\$ 364 (iii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價外幣銀行帳戶餘額、應收款項、應付款項及借款。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價外幣銀行帳戶餘額及應付款項。
- (iii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價外幣銀行帳戶餘額。

管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中匯率風險情形。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率變動風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 378,527	\$ 293,081	\$ 231,528
—金融負債	116,808	193,732	140,294
具現金流量利率風險			
—金融資產	227,864	335,730	328,745
—金融負債	121,590	122,329	201,698

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 797 仟元及 953 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款、無活絡市場之債券投資及銀行借款公允價值之變動。

(3) 其他價格風險

合併公司貨幣基金工具投資之價格風險，主要係來自於分類透過損益按公允價值衡量之金融資產。該貨幣基金投資係屬策略性投資，合併公司藉由持有低風險組合商品管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之貨幣基金價格暴險進行。

若貨幣基金價格上漲／下跌 1%，103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 281 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司透過客戶授信管理辦法建立客戶完整基本資料檔，並採用其他公開可取得之財務與非財務資產、參考彼此過去之交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由權責主管複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司將持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失，必要時亦會採取預收款項作為交易條件以降低信用風險。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度不高。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至103年9月30日暨102年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包括本金及估計利息）編製。因此合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日平均借款利率推導而得。

103年9月30日

	加權平均有 效利率(%)	3個月以內			
		3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債		\$ 207,372	\$ 34,671	\$ 1,136	\$ -
固定利率工具	1.41	114,115	3,042	-	-
浮動利率工具	2.82	-	124,974	-	-
		<u>\$ 321,487</u>	<u>\$ 162,687</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ -</u>

102年12月31日

	加權平均有 效利率(%)	3個月以內			
		3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 168,282	\$ 46,996	\$ 1,252	\$ -
固定利率工具	1.36	96,808	26,010	-	-
浮動利率工具	2.62	-	198,685	-	-
		<u>\$ 265,090</u>	<u>\$ 271,691</u>	<u>\$ 1,252</u>	<u>\$ -</u>

102年9月30日

	加權平均有 效利率(%)	3個月以內			
		3個月以內	3個月至1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	-	\$ 160,811	\$ 58,536	\$ 1,055	\$ -
固定利率工具	1.35	110,358	30,674	-	-
浮動利率工具	2.73	-	206,764	-	-
		<u>\$ 271,169</u>	<u>\$ 295,974</u>	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 238,398	\$ 167,036	\$ 184,649
－未動用金額	<u>254,962</u>	<u>232,615</u>	<u>443,121</u>
	<u>\$ 493,360</u>	<u>\$ 399,651</u>	<u>\$ 627,770</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ 149,025	\$ 157,343
－未動用金額	<u>-</u>	<u>35,488</u>	<u>28,270</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,513</u>	<u>\$ 185,613</u>

二九、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	具實質關係	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 37</u>

對關係人之銷貨價格訂立與一般客戶相當；收款期間為 90~150 天，與一般公司相當。

(二) 進 貨

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
具實質關係	<u>\$ 2,393</u>	<u>\$ 2,726</u>	<u>\$ 7,699</u>	<u>\$ 8,605</u>

對關係人之進貨係參考市場價格，進貨之價格訂定與一般公司相當；付款期間為 90~150 天，與一般公司相當。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	具實質關係	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 43</u>
其他應收款	具實質關係	<u>\$ 1,016</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$ 704</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付帳款	具實質關係	<u>\$ 3,366</u>	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 4,259</u>
其他應付款	具實質關係	<u>\$ 5,513</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,405</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對主要管理階層之獎酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,365	\$ 1,889	\$ 11,763	\$ 7,896
退職後福利	<u>100</u>	<u>44</u>	<u>257</u>	<u>197</u>
	<u>\$ 4,465</u>	<u>\$ 1,933</u>	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 8,093</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會決定之。

(六) 其他關係人交易

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，103年及102年7月1日至9月30日、103年及102年1月1日至9月30日支付租金分別為945仟元及945仟元、2835仟元及2,835仟元。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。

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及進口原物料之關稅擔保：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
無活絡市場之債券投資－受限制	\$ 200	\$ 200	\$ 200
建築物淨額	-	26,972	27,376
預付租賃款	-	<u>8,629</u>	<u>8,554</u>
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 35,801</u>	<u>\$ 36,130</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大合約承諾事項如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
新台幣	\$ 913	\$ 528	\$ 528
美元	\$ -	\$ -	\$ 169
日幣	\$ 3,464	\$ -	\$ -
人民幣	\$ -	\$ -	\$ 256

三二、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

103年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	14,682	30.4200	(美元：新台幣)	\$	446,632		
日圓		79,209	0.2780	(日圓：新台幣)		22,020		
人民幣		3,627	4.9443	(人民幣：新台幣)		17,932		
美元		5,076	6.1525	(美元：人民幣)		154,409		
日圓		22,525	0.0562	(日圓：人民幣)		6,262		
人民幣		22,017	0.1625	(人民幣：美元)		108,858		

金融負債

貨幣性項目

美元		2,282	30.4200	(美元：新台幣)		69,411		
日圓		50,643	0.2780	(日圓：新台幣)		14,079		
美元		7,183	6.1525	(美元：人民幣)		218,492		
日圓		165,408	0.0562	(日圓：人民幣)		45,983		

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	16,567	29.8050	(美元：新台幣)	\$	493,788		
日圓		56,385	0.2839	(日圓：新台幣)		16,008		
人民幣		1,786	4.8882	(人民幣：新台幣)		8,728		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
美 元	\$	4,812	6.0969	(美元：人民幣)	\$	143,399		
日 圓		32,346	0.0579	(日圓：人民幣)		9,155		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,206	29.8050	(美元：新台幣)		65,748		
日 圓		40,366	0.2839	(日圓：新台幣)		11,460		
美 元		11,938	6.0969	(美元：人民幣)		355,775		
日 圓		119,739	0.0579	(日圓：人民幣)		33,889		

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	17,331	29.5700	(美元：新台幣)	\$	512,470		
日 圓		29,828	0.3021	(日圓：新台幣)		9,011		
美 元		4,563	6.1480	(美元：人民幣)		134,937		
日 圓		60,671	0.0628	(日圓：人民幣)		18,329		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,483	29.5700	(美元：新台幣)		73,424		
日 圓		50,405	0.3021	(日圓：新台幣)		15,227		
美 元		11,276	6.1480	(美元：人民幣)		333,416		
日 圓		160,460	0.0628	(日圓：人民幣)		48,475		

三三、其 他

合併公司與 Taiden JP Limited、鄭州鴻創電子有限公司及深圳市鉅浩科技有限公司之交易，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，並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。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表六)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

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。合併公司之應報導部門分為總部、深圳廠、南京廠及其他，部門資訊報導如下：

(一) 部門收入與營運結果

合併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：

	總	部	深	圳	廠	南	京	廠	其	他	總	計	
<u>103年1月1日至9月30日</u>													
收 入	\$	1,307,074	\$	440,357	\$	442,780	\$	158,921	\$	2,349,132			
部門間收入	(	622,544)	(	139,555)	(	349,464)	(	37,279)	(	1,148,842)		
來自外部客戶收入之合計	\$	<u>684,530</u>	\$	<u>300,802</u>	\$	<u>93,316</u>	\$	<u>121,642</u>	\$	<u>1,200,290</u>			
部門損益	\$	57,332	\$	23,499	(	7,443)	(	14,145)	\$	59,243		
部門間損益		<u>1,470</u>		-		-		-		<u>1,470</u>			
營業損益	\$	<u>58,802</u>	\$	<u>23,499</u>	(	<u>7,443</u>)	(	<u>14,145</u>)		60,713		
其他收入										14,051			
其他利益及損失										5,063			
財務成本										(	4,496)	
總管理部成本與董監酬勞										(	<u>12,020</u>)	
稅前淨利										\$	<u>63,311</u>		
<u>102年1月1日至9月30日</u>													
收 入	\$	1,350,643	\$	450,572	\$	367,261	\$	177,770	\$	2,346,246			
部門間收入	(608,904)	(199,830)	(318,055)	(37,396)	(1,164,185)			
來自外部客戶收入之合計	\$	<u>741,739</u>	\$	<u>250,742</u>	\$	<u>49,206</u>	\$	<u>140,374</u>	\$	<u>1,182,061</u>			
部門損益	\$	60,206	\$	7,984	(	29,367)	(	5,779)	\$	33,044		
部門間損益		<u>2,184</u>		-		-		-		<u>2,184</u>			
營業損益	\$	<u>62,390</u>	\$	<u>7,984</u>	(	<u>29,367</u>)	(	<u>5,779</u>)		35,228		
其他收入										7,016			
其他利益及損失										23,012			
財務成本										(	6,099)	
總管理部成本與董監酬勞										(	<u>8,093</u>)	
稅前淨利										\$	<u>51,064</u>		

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103年及102年1月1日至9月30日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，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所

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) 部門總資產

部 門 資 產	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總 部	\$ 848,721	\$ 865,481	\$ 807,283
深 圳 廠	513,425	543,368	591,225
南 京 廠	499,662	514,277	507,370
其 他	196,588	196,239	208,095
未分攤之資產	<u>73,474</u>	<u>47,413</u>	<u>34,186</u>
合併資產總額	<u>\$ 2,131,870</u>	<u>\$ 2,166,778</u>	<u>\$ 2,148,159</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除透過損益按公允價值之金融資產、以成本衡量之金融資產、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。

泰藝電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

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 2)	本期最高背書 保證餘額	期 末 保 證 餘 額 (註 4)	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 1)	屬 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 公 司 母 公 司 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
		公 司 名 稱	關 係 (註 3)										
0	泰藝電子股份 有限公司	泰藝電子(南京) 有限公司	(3)	\$ 437,731	\$ 105,112	\$ 104,563	\$ 29,875	\$ -	7.17%	\$ 583,641	是	否	是
0	泰藝電子股份 有限公司	Taitien USA, Inc.	(2)	437,731	6,029	5,961	-	-	0.41%	583,641	是	否	否
0	泰藝電子股份 有限公司	Isotemp Research, Inc.	(3)	437,731	15,072	14,903	2,981	-	1.02%	583,641	是	否	否
0	泰藝電子股份 有限公司	Colorado Crystal Corporation.	(2)	437,731	9,044	8,941	-	-	0.61%	583,641	是	否	否
0	泰藝電子股份 有限公司	XECO, Inc.	(3)	437,731	30,145	29,805	18,386	-	2.04%	583,641	是	否	否
0	泰藝電子股份 有限公司	泰藝電子(深圳) 有限公司	(3)	437,731	209,464	181,890	90,945	-	12.47%	583,641	是	否	是

註 1：背書保證以泰藝電子股份有限公司最近一期經會計師核閱之財務報表淨值之 40% 為最高限額。

註 2：對單一企業以泰藝電子股份有限公司最近一期經會計師核閱之財務報表淨值之 30% 為最高限額。

註 3：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 4：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

泰藝電子股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 9 月 30 日

附表二

(除股數/單位外，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/單位	帳面金額	持股比例%	公允價值	
泰藝電子股份有限公司	基金 日盛貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	900,837.78	\$ 13,079	-	\$ 13,079	註 2
	中信華盈貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,393,849.60	15,067		15,067	註 2
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 1	5,412	15	5,412	註 2

註 1：未發行股票。

註 2：本期無因提供擔保、質押借款或其他依約而受限制使用之情形。

泰藝電子股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	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%		
進貨 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	\$ 415,392	75%	45~60 天	依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。	(\$ 63,688)	(72%)	
Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子(南京)有限公司	係權益法評價之被投資公司	進貨	307,055 (註1)	61%	45~60 天	依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。	(85,749)	(66%)	
Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子(深圳)有限公司	係權益法評價之被投資公司	進貨	110,404	22%	45~60 天	依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。	(25,391)	(20%)	
銷貨 Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子股份有限公司	母公司	銷貨	417,145 (註2)	83%	45~60 天	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。	一般交易之授信期間為 90~150 天。係因海外子公司資金需求。	63,688	56%	
泰藝電子(南京)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	係權益法評價之被投資公司	銷貨	306,403	69%	45~60 天	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。	一般交易之授信期間為 90~150 天。係因海外子公司資金需求。	85,749	65%	
泰藝電子(深圳)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	係權益法評價之被投資公司	銷貨	110,404	25%	45~60 天	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。	一般交易之授信期間為 90~150 天。係因海外子公司資金需求。	25,391	16%	

註 1：泰藝電子(南京)有限公司帳列銷貨 306,403 仟元及固定資產 652 仟元。

註 2：泰藝電子股份有限公司帳列本期進貨 415,392 仟元、固定資產 121 仟元、製造費用 84 仟元及研發費用 1,548 仟元。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

泰藝電子股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率% (註 2)
0	泰藝電子股份有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	母公司對子公司	銷貨	\$ 85,217	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 45 天至 60 天收款。	7%
		Taitien USA, Inc.	母公司對子公司	應收帳款	18,167	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 45 天至 60 天收款。	1%
				銷貨	36,473		3%
		Isotemp Research, Inc.	母公司對孫公司	應收帳款	20,950	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。授信期間為 45 ~60 天。	1%
		泰藝電子(南京)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	14,903		1%
		泰藝電子(深圳)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	104,563		5%
		泰藝電子(深圳)有限公司	母公司對孫公司	背書保證	181,890		9%
1	Indus Taitien Marketing Ltd.	XECO, Inc.	母公司對孫公司	背書保證	29,805	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。授信期間為 45 ~60 天。	1%
		泰藝電子股份有限公司	子公司對母公司	銷貨	417,145 (註 3)		35%
		泰藝電子(南京)有限公司	子公司對子公司	應收帳款	63,688		3%
				銷貨	20,888	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。授信期間為 45 ~60 天。	2%

(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 1)	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率% (註 2)
2	泰藝電子(南京)有限公司	泰藝電子(深圳)有限公司	子公司對子公司	銷貨	\$ 62,414	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。授信期間為 45~60 天。	5%
		Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	應收帳款 銷貨	43,625 306,403	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。授信期間為 45~60 天。	2% 26%
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 銷貨	85,749 36,583	與一般客戶相當。	4% 3%
		Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司對子公司	應收帳款 銷貨	11,571 110,404	依本公司再轉售價扣除價差比率計算。授信期間為 45~60 天。	1% 9%
		泰藝電子(南京)有限公司	子公司對子公司	應收帳款 銷貨	25,391 17,007	與一般客戶相當。	1% 1%
				其他應收款	19,875		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 1：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 2：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 3：泰藝電子股份有限公司帳列本期進貨 415,392 仟元、固定資產 121 仟元、製造費用 84 仟元及研發費用 1,548 仟元。

註 4：本表揭露重要往來金額超過 10,000 仟元以上。

泰藝電子股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

(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	\$ 110,214	(\$ 1,531)	(\$ 2,704) (註1)	子公司 (註3)
泰藝電子股份有限公司	Taitien Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	控股公司	801,209	801,209	24,926,824	100	778,002	16,580	16,277 (註1)	子公司 (註3)
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	32,367	(9,276)	(9,282) (註1)	子公司 (註3)
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	43,959	(5,183)	(3,560) (註1)	子公司 (註3)
Taitien Holding Co., Ltd.	Hardy Holding Corporation	英屬維京群島	控股公司	753,838 (US\$ 24,781)	753,838 (US\$ 24,781)	24,780,974	100	779,915 (US\$ 25,638)	16,580 (US\$ 550)	16,580 (US\$ 550)	孫公司 (註3)
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	85,571 (US\$ 2,813)	85,571 (US\$ 2,813)	3,985	100	26,439 (US\$ 869)	(1,341) (US\$ -45)	(1,341) (US\$ -45)	孫公司 (註3)
Colorado Crystal Corporation	XECO, Inc.	美國猶他州	生產高頻石英晶片及測試設備	27,986 (US\$ 920)	27,986 (US\$ 920)	5,000	100	(15,147) (US\$ -498)	(3,711) (US\$ -123)	(4,476) (US\$ -149) (註1)	孫公司 (註3)

註 1：含折價攤銷及聯屬公司間交易已(未)實現損益。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 3：於編製本合併財務報表時，業已合併沖銷。

註 4：本表相關數字應以新臺幣列示，折合新臺幣之匯率，資產負債科目係以 US\$1=NT\$30.4200；RMB\$1=NT\$4.9443，損益科目係以 US\$1=NT\$30.1275；RMB\$1=NT\$4.9034。

泰藝電子股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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；外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註 2)	期末投資 帳面價值	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	\$ 447,174 (US\$ 14,700)	由 Hardy Holding Corporation 投資(2)	\$ 448,269 (US\$ 14,736)	\$ -	\$ -	\$ 448,269 (US\$ 14,736)	(\$ 5,854) (US\$ -194)	100	(\$ 6,610) (US\$ -219)	\$ 390,746 (US\$ 12,845)	\$ -
泰藝電子(深圳)有限公司	"	298,116 (US\$ 9,800)	"	304,170 (US\$ 9,999)	-	-	304,170 (US\$ 9,999)	22,148 US\$ 735	100	23,190 (US\$ 770)	389,167 (US\$ 12,793)	-
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	50,010 (US\$ 1,644)	由泰藝電子(深 圳)有限公司 投資(3)	-	-	-	-	266 (RMB 54)	73	195 (RMB 40)	26,743 (RMB 5,409)	-

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

註 2：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核閱之財務報表計算外，其餘依被投資公司自結之財務報表計算。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示，折合新臺幣之匯率，資產負債科目係以 US\$1=NT\$30.4200；RMB\$1=NT\$4.9443，損益科目係以 US\$1=NT\$30.1275；RMB\$1=NT\$4.9034。

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 4)
\$ 752,439 (US\$ 24,735)	\$ 752,439 (US\$ 24,735)	\$ 881,310

註 4：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：

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：

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	佔總進(銷)貨之比率%	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	\$ 20,888	(4)	按成本加成計算	45~60 天	一般交易之授信期間為 90~150 天	\$ 5,449	5	\$ 123
		進 貨	306,403	61	依本公司再轉售價扣除價差比率計算	45~60 天	一般交易為 90~150 天	(85,749)	66	644
		購置固定資產	652			依合約規定	無其他同類型交易可資比較	(122)	-	433
泰藝電子(深圳)有限公司	董事長同一人	銷 貨	62,414	(12)	按成本加成計算	45~60 天	一般交易之授信期間為 90~150 天	43,625	38	1,130
		進 貨	110,404	22	依本公司再轉售價扣除價差比率計算	45~60 天	一般交易為 90~150 天	(25,391)	20	496

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

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：

本公司為各子公司背書保證目的係提供子公司短期營運資金融資之擔保，明細請參閱附表一。

- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。