

泰藝電子股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國107及106年度

地址：新北市樹林區樹潭街5號

電話：(02)2686-1287

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~21		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	34~67		六~三二
(七) 關係人交易	67~70		三三
(八) 質抵押之資產	70		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	70		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	70		三六
(十二) 其 他	71~72		三七~三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	72、74~76		三九
2. 轉投資事業相關資訊	72、74~76		三九
3. 大陸投資資訊	73、77~79		三九
九、重要會計項目明細表	80~96		-

會計師查核報告

泰藝電子股份有限公司 公鑒：

查核意見

泰藝電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達泰藝電子股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與泰藝電子股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對泰藝電子股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對泰藝電子股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

主要客戶銷貨收入發生之真實性

關鍵查核事項說明

泰藝電子股份有限公司之銷貨收入金額集中於主要客戶，部分主要客戶本年度銷售金額較上期明顯增加，或有週轉天數高於整體客戶平均值等之情形，考量收入認列先天具有較高之舞弊風險且管理階層可能存有達成預期財務目標之壓力。因是，本會計師將部分主要客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。與收入認列有關之會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報表附註四及二四。

因應之查核程序

本會計師對上述主要客戶之銷貨收入已執行主要查核程序如下：

1. 本會計師藉由瞭解泰藝電子股份有限公司有關銷貨交易流程之相關內部控制制度及作業程序，據以設計因應對主要銷售客戶風險之內部控制查核程序，以確認並評估泰藝電子股份有限公司進行銷貨之相關內部控制作業是否有效。
2. 自主要客戶之銷售明細選取樣本，執行細項證實測試，檢視其訂單、銷貨發票及運送之外部憑證（如貨運單、出口報單等），以確認銷貨交易之真實性。
3. 本會計師針對主要客戶執行比較本年度和前一年度銷貨收入變化、毛利率波動變化及應收帳款週轉天數與授信期間分析，並評估其合理性。
4. 檢視於資產負債表日後是否發生重大銷貨退回之情形，以確定銷貨收入均真實發生。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估泰藝電子股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除

非管理階層意圖清算泰藝電子股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泰藝電子股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對泰藝電子股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使泰藝電子股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟

未來事件或情況可能導致泰藝電子股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於泰藝電子股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成泰藝電子股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泰藝電子股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 蕃 旬



陳蕃旬

會計師 陳 重 成



陳重成

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1040024195 號

中 華 民 國 108 年 3 月 27 日



泰盛電子股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註三、四及六)	\$ 72,646	4	\$ 82,070	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註三、四及七)	14,453	1	30,284	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註三、四及九)	93,876	5	-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註三、四及十三)	-	-	168,762	10
1150	應收票據(附註三、四及十四)	5,724	-	809	-
1170	應收帳款(附註三、四及十四)	153,669	9	170,274	10
1180	應收帳款-關係人淨額(附註三、四及三三)	52,402	3	42,581	3
1200	其他應收款(附註三、四及十四)	6,359	-	6,220	-
1210	其他應收款-關係人(附註三、四及三三)	21	-	4	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二六)	768	-	5,811	-
130X	存貨(附註四、五及十五)	144,843	8	110,450	6
1429	預付款項(附註十九)	2,546	-	956	-
11XX	流動資產總計	<u>547,307</u>	<u>30</u>	<u>618,221</u>	<u>36</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註三、四及八)	24,369	1	-	-
1523	備供出售金融資產-非流動(附註三、四及十一)	-	-	14,740	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四、九及三四)	200	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(附註三、四及十二)	-	-	10,000	-
1547	無活絡市場之債務工具投資-非流動(附註三、四、十三及三四)	-	-	200	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十六)	1,078,035	60	963,496	56
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十七及三五)	102,999	6	83,959	5
1821	其他無形資產(附註四及十八)	43	-	544	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二六)	38,308	2	23,136	1
1990	其他非流動資產(附註十九)	6,604	1	12,448	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,250,558</u>	<u>70</u>	<u>1,108,523</u>	<u>64</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,797,865</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,726,744</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十)	\$ 165,000	9	\$ 190,000	11
2130	合約負債(附註三及二四)	2,134	-	-	-
2150	應付票據	-	-	567	-
2170	應付帳款	28,762	2	19,990	1
2180	應付帳款-關係人(附註三三)	48,963	3	75,771	5
2219	其他應付款(附註二一)	59,030	3	48,217	3
2220	其他應付款項-關係人(附註三三)	777	-	738	-
2399	其他流動負債(附註二一)	1,383	-	6,092	-
21XX	流動負債總計	<u>306,049</u>	<u>17</u>	<u>341,375</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)	26,593	1	3,182	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二二)	45,694	3	46,010	3
25XX	非流動負債總計	<u>72,287</u>	<u>4</u>	<u>49,192</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>378,336</u>	<u>21</u>	<u>390,567</u>	<u>23</u>
	權益(附註二三)				
	股本				
3110	普通股	769,464	43	769,464	44
3200	資本公積	383,168	21	383,168	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	119,727	7	118,738	7
3320	特別盈餘公積	36,506	2	15,598	1
3350	未分配盈餘	183,130	10	108,641	6
3300	保留盈餘總計	339,363	19	242,977	14
3400	其他權益	(49,540)	(3)	(36,506)	(2)
3500	庫藏股票	(22,926)	(1)	(22,926)	(1)
3XXX	權益總計	<u>1,419,529</u>	<u>79</u>	<u>1,336,177</u>	<u>77</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,797,865</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,726,744</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋勝泰

經理人：宋勝泰

會計主管：楊麗莉



泰藝電子股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	銷貨收入（附註四、二四及三三）	\$ 817,468	100	\$ 791,543	100
5110	銷貨成本（附註十五、二五及三三）	(684,684)	(84)	(681,920)	(86)
5900	營業毛利	132,784	16	109,623	14
5910	與子公司、關聯企業及合資之未實現利益（附註四）	(249)	-	(571)	-
5920	與子公司、關聯企業及合資之已實現利益（附註四）	571	-	417	-
5950	已實現營業毛利	133,106	16	109,469	14
	營業費用（附註二五及三三）				
6100	推銷費用	(45,641)	(5)	(48,514)	(6)
6200	管理費用	(59,695)	(7)	(42,418)	(6)
6300	研究發展費用	(38,822)	(5)	(38,668)	(5)
6000	營業費用合計	(144,158)	(17)	(129,600)	(17)
6900	營業淨損	(11,052)	(1)	(20,131)	(3)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四、二五及三三）	6,628	1	7,507	1
7020	其他利益及損失（附註二五及三三）	9,910	1	(25,782)	(3)
7050	財務成本（附註二五）	(1,952)	(1)	(1,716)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額(附註四)	\$ 129,089	16	\$ 60,261	7
7000	營業外收入及支出合計	143,675	17	40,270	5
7900	繼續營業單位稅前淨利	132,623	16	20,139	2
7950	所得稅費用(附註四及二六)	(12,443)	(1)	(10,250)	(1)
8200	本年度淨利	120,180	15	9,889	1
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(附註四及二二)	(2,518)	-	(1,194)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益(附註四及二三)	1,241	-	-	-
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額(附註四及二三)	(2,819)	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(附註四及二六)	1,772	-	203	-
8310		(2,324)	-	(991)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
	後續可能重分類至損益 之項目				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益 (附註四及二 三)	\$ -	-	(\$ 239)	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及 二三)	(12,053)	(2)	(24,952)	(3)
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益 (附註四及二 三)	(1,310)	-	-	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註四 及二六)	<u>2,119</u>	<u>-</u>	<u>4,283</u>	<u>-</u>
8360		(<u>11,244</u>)	(<u>2</u>)	(<u>20,908</u>)	(<u>3</u>)
8300	本年度其他綜合損 失(稅後淨額)	(<u>13,568</u>)	(<u>2</u>)	(<u>21,899</u>)	(<u>3</u>)
8500	本年度綜合(損)益總額	<u>\$ 106,612</u>	<u>13</u>	<u>(\$ 12,010)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 1.60</u>		<u>\$ 0.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.58</u>		<u>\$ 0.13</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：宋勝泰



經理人：宋勝泰



會計主管：楊麗菊





民國 107 年 12 月 31 日

泰昇電子股份有限公司

加權平均數

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	106年1月1日餘額	股本		資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	其他		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	庫藏股票	權益總額
		股數(仟股)	金額					備供出售金融資產未實現損益	國外營運機構換算之兌換差額			
A1	77,534	\$ 775,344	\$ 385,617	\$ 115,080	\$ 15,450	\$ 150,749	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 31,255	\$ 1,395,387
B1		-	-	3,658	-	(3,658)	-	-	-	-	-	-
B3		-	-	-	148	(148)	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	(37,473)	-	-	-	-	-	(37,473)
D1		-	-	-	-	9,889	-	-	-	-	-	9,889
D3		-	-	-	-	(991)	-	(20,710)	(198)	-	-	(21,899)
D5		-	-	-	-	8,898	-	(20,710)	(198)	-	-	(12,010)
C7		-	-	-	-	(9,727)	-	-	-	-	-	(9,727)
L3		(588)	(5,880)	(2,449)	-	-	-	-	-	-	8,329	-
Z1	76,946	769,464	383,168	118,738	15,598	108,641	-	(36,308)	(198)	-	(22,926)	1,336,177
A3		-	-	-	-	-	-	-	198	(974)	-	(776)
A5	76,946	769,464	383,168	118,738	15,598	108,641	-	(36,308)	(974)	(974)	(22,926)	1,335,401
B1		-	-	989	-	(989)	-	-	-	-	-	-
B3		-	-	-	20,908	(20,908)	-	-	-	-	-	-
B5		-	-	-	-	(22,484)	-	-	-	-	-	(22,484)
D1		-	-	-	-	120,180	-	-	-	-	-	120,180
D3		-	-	-	-	(1,310)	-	(10,203)	-	(2,055)	-	(13,568)
D5		-	-	-	-	118,870	-	(10,203)	-	(2,055)	-	106,612
Z1	76,946	769,464	383,168	119,727	36,506	183,130	-	(46,511)	(3,022)	(3,022)	(22,926)	1,419,529

後附之附註係本通函財務報告之一部分。

董事長：宋勝泰

經理人：宋勝泰

會計主管：楊麗莉





泰藝電子股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 132,623	\$ 20,139
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	36,495	34,217
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	940	1,205
A20200	攤銷費用	501	529
A20900	財務成本	1,952	1,716
A21200	利息收入	(3,854)	(3,575)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(129,089)	(60,261)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(26)
A23900	與子公司、關聯企業及合資之 未實現利益	249	571
A24000	與子公司、關聯企業及合資之 已實現利益	(571)	(417)
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(4,116)	2,083
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,915)	400
A31150	應收帳款	16,287	33,746
A31160	應收帳款—關係人	(9,846)	16,444
A31180	其他應收款	(1,715)	(1,702)
A31200	存 貨	(34,393)	(14,406)
A31230	預付款項	(1,590)	3,941
A32125	合約負債	(2,535)	-
A32130	應付票據	(567)	-
A32150	應付帳款	8,565	(725)
A32160	應付帳款—關係人	(26,557)	(17,454)
A32180	其他應付款	15,408	(1,146)
A32190	其他應付款—關係人	39	(1,524)
A32230	其他流動負債	(40)	1,471
A32240	淨確定福利負債	(2,834)	(2,433)
A33000	營運產生之現金	(9,563)	12,793

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
A33100	收取之利息	\$ 5,405	\$ 3,623
A33300	支付之利息	(1,991)	(1,716)
A33500	退還(支付)之所得稅	4,730	(303)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(1,419)	14,397
投資活動之現金流量			
B00100	取得持有供交易之金融資產	-	(15,092)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	76,222	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	15,337	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(14,955)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	36,042
B02700	取得不動產、廠房及設備	(47,774)	(7,382)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	350
B03700	存出保證金增加	(61)	-
B04300	其他應收款—關係人增加	(17)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	38
B07100	預付設備款增加	(6,360)	(17,440)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	37,347	(18,439)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	45,000
C00200	償還短期借款	(25,000)	-
C04500	發放現金股利	(22,484)	(37,473)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(47,484)	7,527
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,132	(3,251)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(9,424)	234
E00100	年初現金及約當現金餘額	82,070	81,836
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 72,646	\$ 82,070

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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」)，係於 89 年 3 月設立於台北市之股份有限公司，本公司主要之營業項目為：

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

本公司股票自 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。

本個體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

本個體財務報告於 108 年 3 月 27 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 82,070	\$ 82,070	註 1
應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款項(含關係人)及存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	216,291	216,291	註 1
質抵押之金融資產	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	200	200	註 1
原始到期日超過三個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	168,762	168,762	註 1
股票投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	10,000	9,224	註 2
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債券工具投資	14,740	14,740	註 3
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	30,284	30,284	-

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)			107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
	重 分 類	再 衡 量						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
—債務工具								
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	-	14,740	-	14,740	-	-	-	註 3
—權益工具								
以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	-	10,000	(776)	9,224	-	(776)	-	註 2
小 計	-	24,740	(776)	23,964	-	(776)	-	
按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	-	-	
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	-	467,323	-	467,323	-	-	-	註 1
合 計	\$ -	\$ 492,063	(\$ 776)	\$ 491,287	\$ -	(\$ 776)	-	

註 1：現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款項（不含應收退稅款）及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

註 2：原依 IAS 39 號以成本衡量之權益投資，因非持有供交易，本公司全數依 IFRS 9 號分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產調整減少 776 仟元，其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整減少 776 仟元。

註 3：原依 IAS 39 號分類為備供出售金融資產之債券投資，依 IFRS 9 規定，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並評估預期信用損失，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 198 仟元，重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，追溯適用 IFRS15 對本公司 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益項目調整如下：

負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債	\$ -	\$ 4,669	\$ 4,669
其他流動負債－預收貨款	4,669	(4,669)	-
負債影響	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,669</u>

本公司於 107 年若依 IAS 18 處理，IFRS 15 下應有之單行項目及餘額調整改按 IAS 18 處理之影響數如下：

	107年12月31日
合約負債減少	(\$ 2,134)
其他流動負債增加－預收貨款	2,134
負債影響	<u>\$ -</u>

本公司首次適用前述 IFRSs 之影響數彙總說明如下。

本公司選擇將首次適用 IFRS 9 及 IFRS 15 之累積影響數調整 107 年 1 月 1 日之資產、負債及權益項目，相關調整彙總如下：

	107年1月1日 重編前金額	首次適用之調整	107年1月1日 重編後金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ 23,964	\$ 23,964
備供出售金融資產－非流動	14,740	(14,740)	-
以成本衡量之金融資產－非流動	10,000	(10,000)	-
資產影響	<u>\$ 24,740</u>	<u>(\$ 776)</u>	<u>\$ 23,964</u>
合約負債	\$ -	\$ 4,669	\$ 4,669
其他流動負債－預收貨款	4,669	(4,669)	-
負債影響	<u>\$ 4,669</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,669</u>
其他權益	(\$ 36,506)	(\$ 776)	(\$ 37,282)
權益影響	<u>(\$ 36,506)</u>	<u>(\$ 776)</u>	<u>(\$ 37,282)</u>

本公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，金管會認可並發布生效之 IFRSs 下應有之單行項目及餘額調整改按 106 年原會計政策處理之影響數彙總如下：

資產、負債及權益項目之 107 年影響

	<u>107年12月31日</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動減少	(\$ 10,465)
備供出售金融資產－以成本衡量之金融資產－非流動增加	10,000
遞延所得稅資產減少	(564)
採權益法之長期投資－認列子公司之其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加	<u>2,819</u>
資產增加	<u>\$ 1,790</u>
其他流動負債－預收款項增加	\$ 2,134
合約負債減少	(<u>2,134</u>)
負債減少	<u>\$ -</u>
其他權益增加	<u>\$ 1,790</u>
權益增加	<u>\$ 1,790</u>

綜合損益項目之 107 年影響

	<u>107年度</u>
不重分類至損益之項目：	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益減少	(\$ 1,241)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額增加	2,819
與不重分類之項目相關之所得稅增加	(<u>564</u>)
本年度稅後其他綜合損益增加	<u>1,014</u>
本年度綜合損益總額增加	<u>\$ 1,014</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投

資性不動產定義之不動產權益)係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司預計選擇修正追溯適用 IFRS 16，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。除預計適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

本公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權之預計影響

	107年12月31日		108年1月1日
	帳面金額	首次適用調整	帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 12,592	\$ 12,592
資產影響	\$ -	\$ 12,592	\$ 12,592
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,355	\$ 2,355
租賃負債—非流動	-	10,237	10,237
負債影響	\$ -	\$ 12,592	\$ 12,592

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本

公司個體財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與個體基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

(五) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

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

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。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金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產

或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產為強制透過損益按公允價值衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

D. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

B. 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

C.放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據及帳款、其他應收款與無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各項履約義務並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自石英元件之銷售。由於產品運抵客戶指定地點或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項於商品出貨前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 利息收入

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

(十二) 租賃

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十五）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本

公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 167	\$ 231
銀行支票及活期存款	<u>72,479</u>	<u>81,839</u>
	<u>\$ 72,646</u>	<u>\$ 82,070</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	<u>0.001%~0.48%</u>	<u>0.001%~0.30%</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
持有供交易		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	\$ -	\$ 30,284
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>14,453</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 14,453</u>	<u>\$ 30,284</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	\$ 10,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	<u>13,904</u>
	<u>\$ 24,369</u>

(一) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市(櫃)股票	<u>\$ 10,465</u>

本公司依中長期策略目的投資湧創投資股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
國外投資	
AT&T 公司債	<u>\$ 13,904</u>

本公司於 106 年 3 月購置 AT&T 公司所發行之公司債，到期日為 131 年 12 月 15 日，票面利率為 4.30%，有效利率為 4.81%。該公司債原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年12月31日
<u>流 動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	\$ <u>93,876</u>
<u>非 流 動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款(二)	\$ <u>200</u>

(一) 截至 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.09%~3.61%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十三。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註十。

十、債務工具投資之信用風險管理－107 年

本公司投資之債務工具分列為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產：

107 年 12 月 31 日

	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量	按攤銷後 成本衡量	合 計
總帳面金額	\$ 15,214	\$ 94,076	\$ 109,290
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	15,214	<u>\$ 94,076</u>	109,290
公允價值調整	(<u>1,310</u>)		(<u>1,310</u>)
	<u>\$ 13,904</u>		<u>\$ 107,980</u>

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊建置信用評等資料庫，以評估債務工具投資之違約風險。信用評等資料除採用可得之

獨立評等機構評等資訊外，亦就無外部評等資訊之項目參酌公開可得之財務資訊給予適當內部評等。

本公司考量債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 107,980

十一、備供出售金融資產－106年

106年12月31日

非流動

國外投資

非衍生性金融資產－海外公司債券

\$ 14,740

本公司於106年3月購置AT&T公司所發行之公司債，到期日為131年12月15日，票面利率為4.30%，有效利率為4.81%。

十二、以成本衡量之金融資產－106年

106年12月31日

非流動

國內未上市（櫃）普通股

\$ 10,000

依衡量種類區分

備供出售

\$ 10,000

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十三、無活絡市場之債務工具投資－106年

106年12月31日

流動

原始到期日超過3個月之定期存款(一)

\$ 168,762

非流動

原始到期日超過3個月之定期存款(一)及(二)

\$ 200

(一) 截至106年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.09%~3.94%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資－非流動質押之資訊，參閱附註三四。

十四、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 809</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 154,345	\$ 170,950
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>676</u>)	(<u>676</u>)
	<u>\$ 153,669</u>	<u>\$ 170,274</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 3,847	\$ 3,780
應收收益	628	2,204
其他	<u>1,884</u>	<u>236</u>
	<u>\$ 6,359</u>	<u>\$ 6,220</u>
<u>催收款(註)</u>		
催收款	\$ 754	\$ 754
減：備抵損失／備抵呆帳	(<u>754</u>)	(<u>754</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

註：催收款帳列其他非流動資產項下(附註十九)。

(一) 應收票據

107 年度

於決定應收票據之可回收性時，本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。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估應收票據自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截止至 107 年 12 月 31 日，本公司評估應收票據之預期信用損失率為 0%。

106 年度

於決定應收票據之可回收性時，本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。由於歷史經驗顯示並未發生無法回收之應收票據，故並未提列備抵呆帳。

於資產負債表日並無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收票據。

(二) 應收帳款

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 150 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一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。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期超過 181天	合計
預期信用損失率	0.11%	1.46%	27.99%	100%	
總帳面金額	\$ 143,215	\$ 10,759	\$ 18	\$ 1,107	\$ 155,099
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>161</u>)	(<u>157</u>)	(<u>5</u>)	(<u>1,107</u>)	(<u>1,430</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 143,054</u>	<u>\$ 10,602</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 153,669</u>

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 1,430
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	1,430
加：本年度提列減損損失	-
年底餘額	<u>\$ 1,430</u>

106年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同，於決定應收帳款可回收性質時，本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變化。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期超過 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，本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。客戶之信用評等經本公司進行徵信評等作業後，交由權責主管評估並授予額度。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$157,011
0~30天	12,223
31~60天	1,671
61~120天	5
121天以上	40
合計	<u>\$170,950</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於 106 年 12 月 31 日本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 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 676	\$ 676
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ -	\$ 676	\$ 676

催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 754	\$ -	\$ 754
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 754	\$ -	\$ 754

(三) 其他應收款

107 年度

本公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及應收收益，本公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。本公司持續追蹤且參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以評估其他應收款自原始認列後信用風險是否顯著增加及衡量預期信用損失。截至 107 年 12 月 31 日，本公司評估其他應收款之預期信用損失率為 0%。

106 年度

本公司帳列其他應收款主係應收營業稅退稅款及應收收益等，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。

十五、存 貨

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
商 品	\$ 28,974	\$ 15,635
製 成 品	49,418	47,910
在 製 品	12,210	10,652
原 物 料	54,241	36,003
在途存貨	-	250
	<u>\$ 144,843</u>	<u>\$ 110,450</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 684,684 仟元及 681,920 仟元，銷貨成本包括存貨跌價損失均為 0 仟元。

十六、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>非上市（櫃）公司</u>		
Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 97,210	\$ 101,917
Taitien Holding Co., Ltd.	937,416	823,141
Taitien USA, Inc.	5,559	3,879
Colorado Crystal Corporation	37,850	34,559
	<u>\$1,078,035</u>	<u>\$ 963,496</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Indus Taitien Marketing Ltd.	100%	100%
Taitien Holding Co., Ltd.	100%	100%
Taitien USA, Inc.	100%	100%
Colorado Crystal Corporation	100%	100%

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四及附表五。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十七、不動產、廠房及設備

	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	合 計
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 59,268	\$ 332,043	\$ -	\$ 6,303	\$ 397,614
增 添	-	10,079	999	1,475	12,553
處 分	(11,497)	(193,468)	-	(3,438)	(208,403)
重 分 類 (註)	-	23,459	-	-	23,459
106年12月31日餘額	<u>\$ 47,771</u>	<u>\$ 172,113</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 4,340</u>	<u>\$ 225,223</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ 40,600	\$ 270,110	\$ -	\$ 4,416	\$ 315,126
處 分	(11,497)	(193,144)	-	(3,438)	(208,079)
折舊費用	1,982	31,143	17	1,075	34,217
106年12月31日餘額	<u>\$ 31,085</u>	<u>\$ 108,109</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 2,053</u>	<u>\$ 141,264</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 16,686</u>	<u>\$ 64,004</u>	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 83,959</u>
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 47,771	\$ 172,113	\$ 999	\$ 4,340	\$ 225,223
增 添	-	39,561	-	3,709	43,270
重 分 類 (註)	-	12,265	-	-	12,265
107年12月31日餘額	<u>\$ 47,771</u>	<u>\$ 223,939</u>	<u>\$ 999</u>	<u>\$ 8,049</u>	<u>\$ 280,758</u>
<u>累計折舊及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ 31,085	\$ 108,109	\$ 17	\$ 2,053	\$ 141,264
折舊費用	1,981	32,955	200	1,359	36,495
107年12月31日餘額	<u>\$ 33,066</u>	<u>\$ 141,064</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 3,412</u>	<u>\$ 177,759</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 14,705</u>	<u>\$ 82,875</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 102,999</u>

註：自其他非流動資產－預付設備款轉入。

本公司之不動產、廠房及設備之折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	23年
機器設備	3至6年
運輸設備	5年
其他設備	2至5年

本公司購置不動產、廠房及設備之承諾事項，請參閱附註三五。

十八、其他無形資產

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 22,354	\$ 22,354
新 增	<u>-</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 22,354</u>	<u>\$ 22,354</u>
<u>累計攤銷及減損</u>		
年初餘額	\$ 21,810	\$ 21,281
攤銷費用	<u>501</u>	<u>529</u>
年底餘額	<u>\$ 22,311</u>	<u>\$ 21,810</u>
<u>淨 額</u>		
年初淨額	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 1,073</u>
年底淨額	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 544</u>

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：

電腦軟體 3 年

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
依功能別彙總攤銷費用		
管理費用	\$ 481	\$ 481
研發費用	<u>20</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 529</u>

十九、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項		
預付貨款	\$ 1,311	\$ 150
其他預付款	<u>1,235</u>	<u>806</u>
	<u>\$ 2,546</u>	<u>\$ 956</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 244	\$ 183
預付設備款	6,360	12,265
催 收 款	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,604</u>	<u>\$ 12,448</u>

二十、借 款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>\$ 165,000</u>	<u>\$ 190,000</u>

銀行信用額度借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.085%~1.090% 及 1.100%~1.150%。

二一、其他負債

<u>流 動</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 31,020	\$ 28,808
應付員工酬勞	10,132	1,784
應付勞務費	3,812	2,727
應付董監事酬勞	2,316	379
應付佣金	2,156	1,909
應付保險費	1,963	1,925
應付退休金	1,126	1,095
應付設備款	893	5,397
其 他	<u>5,612</u>	<u>4,193</u>
	<u>\$ 59,030</u>	<u>\$ 48,217</u>
<u>其他流動負債</u>		
預收貨款	\$ -	\$ 4,669
代收 款	<u>1,383</u>	<u>1,423</u>
	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 6,092</u>

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫。依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 98,782	\$ 102,704
計畫資產公允價值	(53,088)	(56,694)
提撥短絀	45,694	46,010
資產上限	-	-
淨確定福利負債	<u>\$ 45,694</u>	<u>\$ 46,010</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
106年1月1日	<u>\$ 107,055</u>	<u>(\$ 59,806)</u>	<u>\$ 47,249</u>
服務成本			
當期服務成本	2,022	-	2,022
利息費用(收入)	<u>1,071</u>	<u>(622)</u>	<u>449</u>
認列於損益	<u>3,093</u>	<u>(622)</u>	<u>2,471</u>
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	94	94
精算損失—人口統計假設 變動	3,737	-	3,737
精算利益—財務假設變動	<u>(2,763)</u>	-	<u>(2,763)</u>
精算損失—經驗調整	<u>126</u>	-	<u>126</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,100</u>	<u>94</u>	<u>1,194</u>
福利支付	<u>(8,544)</u>	<u>8,544</u>	<u>-</u>
雇主提撥	-	<u>(4,904)</u>	<u>(4,904)</u>
106年12月31日	<u>102,704</u>	<u>(56,694)</u>	<u>46,010</u>
服務成本			
當期服務成本	1,632	-	1,632
利息費用(收入)	<u>1,284</u>	<u>(739)</u>	<u>545</u>
認列於損益	<u>2,916</u>	<u>(739)</u>	<u>2,177</u>
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	<u>(1,564)</u>	<u>(1,564)</u>
精算損失—人口統計假設 變動	427	-	427

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
精算損失—財務假設變動	\$ 1,339	\$ -	\$ 1,339
精算損失—經驗調整	<u>2,316</u>	<u>-</u>	<u>2,316</u>
認列於其他綜合損益	<u>4,082</u>	<u>(1,564)</u>	<u>2,518</u>
福利支付	<u>(10,920)</u>	<u>10,920</u>	<u>-</u>
雇主持撥	<u>-</u>	<u>(5,011)</u>	<u>(5,011)</u>
107年12月31日	<u>\$ 98,782</u>	<u>(\$ 53,088)</u>	<u>\$ 45,694</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.125%	1.250%
薪資預期增加率	2.750%	2.750%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	<u>(\$ 2,657)</u>	<u>(\$ 2,752)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 2,760</u>	<u>\$ 2,860</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 2,770</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 2,584)</u>	<u>(\$ 2,680)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 4,980</u>	<u>\$ 4,900</u>
確定福利義務平均到期期間	11年	11年

二三、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<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>76,946</u>	<u>76,946</u>
已發行股本	<u>\$ 769,464</u>	<u>\$ 769,464</u>

本公司於106年度股本變動主要係因註銷庫藏股。

(二) 資本公積

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 379,094	\$ 379,094
庫藏股票交易	448	448
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
其他	<u>3,626</u>	<u>3,626</u>
合計	<u>\$ 383,168</u>	<u>\$ 383,168</u>

註：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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依

法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 50% 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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 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。

本公司於 107 年 6 月 29 日及 106 年 6 月 22 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 989	\$ 3,658	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	20,908	148	-	-
現金股利	22,484	37,473	0.30	0.50

本公司 108 年 3 月 27 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 12,018	\$ -
特別盈餘公積	13,034	-
現金股利	30,371	0.40

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

特別盈餘公積係包括(1)依證券交易法第 41 條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項提列特別盈餘公積，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。(2)依「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。

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日提列情形列示如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
依證券交易法第 41 條第一項 規定提列	\$ 21,056	\$ 148
因首次採用 IFRSs 選擇豁免 項目，轉列保留盈餘所提列	<u>15,450</u>	<u>15,450</u>
	<u>\$ 36,506</u>	<u>\$ 15,598</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 36,308)	(\$ 15,598)
稅率變動	(561)	-
當年度產生		
國外營運機構之換 算差額	(12,053)	(24,952)
國外營運機構之換 算差額之相關所 得稅	<u>2,411</u>	<u>4,242</u>
本年度其他綜合損益	(10,203)	(20,710)
年底餘額	<u>(\$ 46,511)</u>	<u>(\$ 36,308)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日	\$ _____
當年度產生	
未實現損益	(239)
相關所得稅	<u>41</u>
本年度其他綜合損益	(198)
106 年 12 月 31 日 (IAS 39)	(198)
追溯適用 IFRS9 之影響數	<u>198</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS9)	<u>\$ _____</u>

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(974)
年初餘額 (IFRS 9)	(974)
稅率變動	7
當年度產生	
未實現損益	
債務工具	(1,310)
權益工具	1,241
採用權益法之子公司之份額	(2,819)
相關所得稅	826
本年度其他綜合損益	(2,055)
年底餘額	(\$ 3,029)

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
106年1月1日股數	2,588
本期增加	-
本期減少	(588)
106年12月31日股數	<u>2,000</u>
107年1月1日股數	2,000
本期增加	-
107年12月31日股數	<u>2,000</u>

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。

二四、收 入

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

本公司主要營業收入係來自於表面黏著石英振盪子與表面黏著石英振盪器之製造及買賣。商品係以合約約定固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據及應收帳款(含關係人)(附註十四及三三)	<u>\$ 211,795</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 2,134</u>

年初合約負債以及前期已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額為 3,045 仟元。

(三) 客戶合約收入之細分

產品類別	107年度	106年度
表面黏著石英振盪子	\$ 258,897	\$ 262,829
表面黏著石英振盪器	530,149	483,655
其他	<u>28,422</u>	<u>45,059</u>
	<u>\$ 817,468</u>	<u>\$ 791,543</u>

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款	\$ 3,133	\$ 3,060
債券利息	<u>721</u>	<u>515</u>
	3,854	3,575
其他	<u>2,774</u>	<u>3,932</u>
	<u>\$ 6,628</u>	<u>\$ 7,507</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
金融資產及金融負債損失		
持有供交易之金融資產	\$ -	(\$ 1,205)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(940)	-
處分不動產、廠房及設備利益	-	26
淨外幣兌換利益(損失)	<u>10,850</u>	<u>(24,603)</u>
	<u>\$ 9,910</u>	<u>(\$ 25,782)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 1,952</u>	<u>\$ 1,716</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 36,495	\$ 34,217
無形資產	<u>501</u>	<u>529</u>
合計	<u>\$ 36,996</u>	<u>\$ 34,746</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 27,215	\$ 25,276
營業費用	<u>9,280</u>	<u>8,941</u>
	<u>\$ 36,495</u>	<u>\$ 34,217</u>

攤銷費用依功能別彙總

營業費用	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 529</u>
------	---------------	---------------

(五) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 136,604	\$ 122,115
退職後福利(附註二二)		
確定提撥計畫	4,423	4,274
確定福利計畫	2,177	2,471
其他員工福利	<u>19,475</u>	<u>18,766</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 162,679</u>	<u>\$ 147,626</u>

依功能別彙總

營業成本	\$ 83,145	\$ 78,604
營業費用	<u>79,534</u>	<u>69,022</u>
	<u>\$ 162,679</u>	<u>\$ 147,626</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以5%至15%提撥員工酬勞及不高於2%提撥董監事酬勞。

107及106年度員工酬勞及董監事酬勞分別於108年3月27日及107年3月28日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	7.0%	8%
董監事酬勞	1.6%	1.7%

金額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 10,132		\$ -		\$ 1,784		\$ -	
董監事酬勞	2,316		-		379		-	

年度個體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。

董事會決議配發 106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞與年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 20,549	\$ 3,959
外幣兌換損失總額	(9,699)	(28,562)
淨損益	<u>\$ 10,850</u>	<u>(\$ 24,603)</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>313</u>	<u>-</u>
	<u>313</u>	<u>-</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	15,500	10,250
稅率變動	(3,370)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 10,250</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$132,623</u>	<u>\$ 20,139</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（107年及106 年分別採用20%及17%）	\$ 26,525	\$ 3,424
免稅所得	(5)	(4)
稅上不可減除之費損	962	237
未認列之虧損扣抵	-	6,593
以前年度未認列之遞延所得 稅於本年度調整	(11,982)	-
以前年度所得稅調整	313	-
稅率變動	(3,370)	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,443</u>	<u>\$ 10,250</u>

本公司於106年所適用之稅率為17%。

107年2月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，並自107年度施行。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

由於108年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故107年度未分配盈餘加徵5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動		
— 國外營運機構換算	\$ 561	\$ -
— 備供出售金融資產未實現損失	(7)	-
— 確定福利計畫再衡量數	(705)	-
當年度產生者		
— 國外營運機構換算	(2,411)	(4,242)
— 確定福利計畫再衡量數	(503)	(203)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	(262)	-
— 備供出售金融資產未實現損失	-	(41)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
— 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損失之份額	(\$ 564)	-
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 3,891)	(\$ 4,486)

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 768	\$ 5,811

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
費用資本化	\$ 294	(\$ 35)	\$ -	\$ 259
未實現兌換損失	1,231	(1,017)	-	214
存貨跌價損失	7,327	1,293	-	8,620
未攤銷固定製造費用	579	(284)	-	295
應付休假給付	720	127	-	847
聯屬公司交易未實現利益	185	(103)	-	82
長期股權投資未實現損失	4,009	(4,009)	-	-
確定福利退休計畫	8,750	273	1,208	10,231
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損失	41	-	269	310
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之未實現損失	-	-	564	564
	<u>23,136</u>	<u>(3,755)</u>	<u>2,041</u>	<u>21,422</u>
虧損扣抵	-	16,886	-	16,886
	<u>\$ 23,136</u>	<u>\$ 13,131</u>	<u>\$ 2,041</u>	<u>\$ 38,308</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換盈益	\$ 5	\$ 1,078	\$ -	\$ 1,083
國外營運機構換算差額	3,177	-	(1,850)	1,327
長期股權投資未實現利益	-	24,183	-	24,183
	<u>\$ 3,182</u>	<u>\$ 25,261</u>	<u>(\$ 1,850)</u>	<u>\$ 26,593</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
費用資本化	\$ 262	\$ 32	\$ -	\$ 294
未實現兌換損失	1,201	30	-	1,231
存貨跌價損失	7,327	-	-	7,327
未攤銷固定製造費用	3,012	(2,433)	-	579
應付休假給付	720	-	-	720
聯屬公司交易未實現利益	226	(41)	-	185
長期股權投資未實現損失	7,817	(3,808)	-	4,009
確定福利退休計畫	8,961	(414)	203	8,750
備供出售金融資產	-	-	41	41
	<u>29,526</u>	<u>(6,634)</u>	<u>244</u>	<u>23,136</u>
虧損扣抵	<u>4,231</u>	<u>(4,231)</u>	-	-
	<u>\$ 33,757</u>	<u>(\$ 10,865)</u>	<u>\$ 244</u>	<u>\$ 23,136</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換盈益	\$ 620	(\$ 615)	\$ -	\$ 5
採權益法之子公司換算差額	<u>7,419</u>	<u>-</u>	<u>(4,242)</u>	<u>3,177</u>
	<u>\$ 8,039</u>	<u>(\$ 615)</u>	<u>(\$ 4,242)</u>	<u>\$ 3,182</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵

	107年12月31日	106年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
115 年度到期	\$ -	\$ 24,625
116 年度到期	-	<u>51,164</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 75,789</u>
<u>可減除暫時性差異</u>		
採用權益法認列之子公司 司損益之份額	<u>\$ 181,759</u>	<u>\$ 157,357</u>

(六) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 105,745 仟元及 114,377 仟元。

(七) 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已核定至 105 年度。

二七、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.60</u>	<u>\$ 0.13</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 0.13</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$120,180</u>	<u>\$ 9,889</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$120,180</u>	<u>\$ 9,889</u>

股 數

	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	74,946	74,946
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>888</u>	<u>242</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>75,834</u>	<u>75,188</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司於 107 年及 106 年度進行下列非現金交易之投資活動：

本公司取得不動產、廠房及設備價款截至 107 年及 106 年 12 月 31 日分別有 893 仟元及 5,397 仟元尚未支付，列入其他應付款項下。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年度

	<u>107年1月1日</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u> <u>匯率變動</u>	<u>107年12月31日</u>
短期借款	<u>\$ 190,000</u>	<u>(\$ 25,000)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,000</u>

二九、部分取得投資子公司－不影響控制

本公司之子公司鄭州原創電子科技有限公司於 106 年 4 月 17 日辦理減資，將出資額退還非控制權益，致使本公司之子公司泰藝電子（深圳）有限公司對其持股比例由 73% 上升為 100%。由於上述交易並未改變本公司對該等子公司之控制，本公司係視為權益交易處理，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二九。

三十、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租工業區土地，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃土地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
不超過 1 年	<u>\$ 2,761</u>	<u>\$ 2,342</u>
超過 1 年但不超過 5 年	<u>4,788</u>	<u>6,884</u>
	<u>\$ 7,549</u>	<u>\$ 9,226</u>

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略並無變化。

本公司資本結構係由本公司業主之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建

議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三二、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級 107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
非衍生金融資產				
基金受益憑證	\$ 14,453	\$ -	\$ -	\$ 14,453
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市				
(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 10,465	\$ 10,465
債券工具投資				
－國外公司債	13,904	-	-	13,904
合 計	\$ 13,904	\$ -	\$ 10,465	\$ 24,369

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生				
金融				
資產				
－基金受益憑證	\$ 30,284	\$ -	\$ -	\$ 30,284
備供出售金融資產				
國外有價證券				
－海外公司債	14,740	-	-	14,740
合 計	\$ 45,024	\$ -	\$ -	\$ 45,024

截至 107 及 106 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 年度

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 權益工具
年初餘額 (IAS39)	\$ 10,000
追溯適用 IFRS9 之影響數	(776)
期初餘額 (IFRS9)	9,224
認列於其他綜合損益 (透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現損益)	<u>1,241</u>
年底餘額	<u>\$ 10,465</u>
當年度未實現損益	<u>\$ 1,241</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

本公司持有之非上市 (櫃) 公司股票，係採用資產法估計公允價值。資產法係參考被投資標的最近期財務報表按公允價值衡量之淨資產價值，並考量流動性折價參數後推算股票公允價值。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易之非衍生金 融資產	\$ -	\$ 30,284
強制透過損益按公允價 值衡量	14,453	-
放款及應收款 (註 1)	-	467,323
備供出售金融資產 (註 3)	-	24,740
按攤銷後成本衡量之金融資 產 (註 4)	381,294	-
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產		
權益工具投資	10,465	-
債務工具投資	13,904	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註 2)	257,938	304,312

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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、應付票據、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、應付員工酬勞、董監事酬勞及應付退休金）及其他應付款－關係人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。

註 4：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量金融資產、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按攤銷後成本衡量之金融資產。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應付票據、應付帳款及借款。上述本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

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險。本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本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。

本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，參閱附註三七。

敏感度分析

本公司主要受到美元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，本公司之敏感度分析。5% 係為本公司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。下表之正數係表示當新台幣相對各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
(損) 益	\$ 13,162 (i)	\$ 18,298 (i)	\$ 112 (ii)	(\$ 144) (ii)

	人 民 幣 之 影 響	
	107年度	106年度
(損) 益	\$ 1,993 (iii)	\$ 1,775 (iii)

- (i) 主要源自於本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銀行存款、無活絡市場之債務工具投資、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收及應付款項。
- (ii) 主要源自於本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應收及應付款項。
- (iii) 主要源自於本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之按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資。

本公司於本年度對美元匯率敏感度下降，主係因外幣金融資產減少所致。本公司本期對日圓及人民幣匯率敏感度無重大變化。

(2) 利率風險

因本公司之銀行存款及借款包括固定及浮動利率計息，因而產生利率暴險。

本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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 93,876	\$ 168,762
—金融負債	40,000	64,000
具現金流量利率風險		
—金融資產	72,536	81,988
—金融負債	125,000	126,000

敏感度分析

下列敏感度分析係依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。本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，本公司107及106年度之稅前淨利將減少／增加(525)仟元及(440)仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動部位風險。

(3) 其他價格風險

本公司高收益債券基金及海外公司債務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及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。該高收益債券基金及海外公司債務工具投資係屬策略性投資，本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基金價格暴險進行。

若基金價格上漲／下跌 1%，本公司 107 年度稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 145 仟元。

若海外公司債及權益證券工具之投資價格上漲／下跌 1%，本公司 107 年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動增加／減少 244 仟元。

若基金價格上漲／下跌 1%，本公司 106 年度稅前淨利將因持有供交易之金融資產公允價值之變動分別增加／減少 303 仟元。

若海外公司債價格上漲／下跌 1%，本公司 106 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產－非流動公允價值之變動分別增加／減少 147 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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。本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。

本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。

本公司信用風險主要係集中於亞洲地區之客戶，截至 107 年年 106 年 12 月 31 日止，來自前述客戶比率分別為 58% 及 62%。

3. 流動性風險

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本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) 非衍生性負債之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本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，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，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殖利率曲線推導而得。

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	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	\$ 49,809	\$ 43,129	\$ -	\$ -	\$ -
固定利率工具	40,057	-	-	-	-
浮動利率工具	-	-	125,597	-	-
財務保證負債	13	69,044	597	-	-
	<u>\$ 89,879</u>	<u>\$ 112,173</u>	<u>\$ 126,194</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年 12 月 31 日

	要求即付或				
	短於 1 個月	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	\$ 76,325	\$ 37,874	\$ 113	\$ -	\$ -
固定利率工具	15,015	-	49,266	-	-
浮動利率工具	-	50,137	76,414	-	-
財務保證負債	15	15,347	680	-	-
	<u>\$ 91,355</u>	<u>\$ 103,358</u>	<u>\$ 126,473</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 165,000	\$ 190,000
— 未動用金額	<u>296,430</u>	<u>369,520</u>
	<u>\$ 461,430</u>	<u>\$ 559,520</u>

三三、關係人交易

本公司與關係人間交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Indus Taitien Marketing Ltd.	子公司
Taitien USA, Inc.	子公司
Isotemp Research Inc.	子公司
Colorado Crystal Corporation	子公司
泰藝電子(南京)有限公司	子公司
泰藝電子(深圳)有限公司	子公司
鄭州原創電子科技有限公司	子公司
泰電資產開發股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司		
	Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 123,102	\$ 96,820
	其 他	<u>72,307</u>	<u>53,252</u>
		<u>\$ 195,409</u>	<u>\$ 150,072</u>

本公司售予關係人之銷貨價格係依再轉售價扣除價差比率計算訂定，收款條件則視再轉售予第三者條件而定，關係人收款條件為45~90天，一般公司則為30~150天

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
子 公 司		
Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 362,220	\$ 385,004
其 他	<u>2,022</u>	<u>3,837</u>
	<u>\$ 364,242</u>	<u>\$ 388,841</u>

本公司向關係人購買之商品係參考市場價格，按本公司再轉售價扣除價差比率計算；付款期間為45~90天，一般公司則約30~150天付款。

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年度	106年度
應收帳款	子 公 司		
	Taitien USA, Inc.	\$ 28,343	\$ 21,160
	其 他	<u>24,059</u>	<u>21,421</u>
		<u>\$ 52,402</u>	<u>\$ 42,581</u>
其他應收款	子 公 司		
	其 他	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 4</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失／備抵呆帳。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	子 公 司		
	Indus Taitien Marketing Ltd.	\$ 48,963	\$ 75,249
	其 他	<u>-</u>	<u>522</u>
		<u>\$ 48,963</u>	<u>\$ 75,771</u>
其他應付款	子 公 司		
	其 他	<u>\$ 777</u>	<u>\$ 738</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處分價款		處分利益	
	107年度	106年度	107年度	106年度
子公司				
其他	\$ -	\$ 350	\$ -	\$ 26

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別／名稱	107年12月31日		106年12月31日	
	保證金額	動支金額	保證金額	動支金額
子公司				
泰藝電子(南京)有限公司	\$ 61,400	\$ 30,700	\$ 75,838	\$ -
鄭州原創電子科技有限公司	30,700	23,025	30,335	-
Isotemp Research Inc.	30,550	15,275	30,420	15,210
泰藝電子(深圳)有限公司	-	-	30,335	-
其他	15,275	-	15,210	-
	<u>\$ 137,925</u>	<u>\$ 69,000</u>	<u>\$ 182,138</u>	<u>\$ 15,210</u>

(八) 其他關係人交易

1. 其他收入

關係人類別／名稱	性質	107年度	106年度
子公司			
Indus Taitien Marketing Ltd.	其他收入	\$ 10	\$ 2,766

2. 費用

關係人類別／名稱	性質	107年度	106年度
子公司			
其他	製造費用	\$ 133	\$ 37
	推銷費用	3,969	3,910
	研發費用	68	155
其他關係人			
其他	租金費用	2,007	2,007
		<u>\$ 6,177</u>	<u>\$ 6,109</u>

本公司向關係人泰電資產開發股份有限公司承租工業區土地及營業場所。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。

(九) 主要管理階層之獎酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 14,851	\$ 13,842
退職後福利	<u>372</u>	<u>378</u>
	<u>\$ 15,223</u>	<u>\$ 14,220</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。

三四、質抵押之資產

下列資產業已提供為業務之擔保：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產—非流動）	\$ 200	\$ -
質押定存單（帳列無活絡市場之 債務工具投資—非流動）	<u>-</u>	<u>200</u>
	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 200</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

本公司未認列之承諾合約如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,313</u>	<u>\$ 16,428</u>

三六、重大之期後事項

- (一) 本公司為因應業務發展之需要，董事會於 108 年 1 月 23 日通過子公司 Indus Taitien Marketing Ltd. 投資 Pletronics, Inc. 100% 股權。授權董事長以美金四百萬為上限進行收購，收購協議尚在進行。
- (二) 本公司於 108 年 3 月 27 日董事會擬議辦理減資退回股本，現金減資比例為 10%，上述減資案尚待股東會決議後辦理之。

三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 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	\$	10,631	30.7150	(美元：新台幣)	\$	326,546		
日 圓		62,349	0.2782	(日圓：新台幣)		17,345		
人 民 幣		9,356	4.4753	(人民幣：新台幣)		41,870		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公 司、關聯企業及 合資								
美 元		35,208	30.7150	(美元：新台幣)		1,078,035		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,061	30.7150	(美元：新台幣)		63,299		
日 圓		54,277	0.2782	(日圓：新台幣)		15,100		
人 民 幣		448	4.4753	(人民幣：新台幣)		2,004		

106 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	\$	14,998	29.7600	(美元：新台幣)	\$	446,354		
日 圓		32,192	0.2642	(日圓：新台幣)		8,505		
人 民 幣		8,021	4.5545	(人民幣：新台幣)		36,529		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公 司、關聯企業及 合資								
美 元		32,376	29.7600	(美元：新台幣)		963,496		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,702	29.7600	(美元：新台幣)		80,401		
日 圓		43,126	0.2642	(日圓：新台幣)		11,394		
人 民 幣		226	4.5545	(人民幣：新台幣)		1,030		

具重大影響之外幣兌換（損）益（未實現及已實現）如下：

外幣	106 年度		106 年度	
	匯率	淨 兌 換 (損) 益	匯率	淨 兌 換 (損) 益
美 元	30.1490 (美元：新台幣)	\$ 8,554	30.4315 (美元：新台幣)	(\$ 23,779)
人 民 幣	4.5598 (人民幣：新台幣)	(542)	4.5053 (人民幣：新台幣)	(752)
歐 元	35.6100 (歐元：新台幣)	113	34.3525 (歐元：新台幣)	(1,334)
日 圓	0.2730 (日圓：新台幣)	<u>2,725</u>	0.2713 (日圓：新台幣)	<u>1,262</u>
		<u>\$ 10,850</u>		<u>(\$ 24,603)</u>

三八、其 他

本公司與 Taiden JP Limited、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，並請簽證會計師進行複核，以確保本公司與各公司交易係按所約定之契約執行。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(附表一)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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。

泰藝電子股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔最 近期財務報 表淨值之比 率 %	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 1)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備 註
		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)	\$ 425,859	\$ 76,750	\$ 61,400	\$ 30,700	\$ -	4.33%	\$ 567,812	是	否	是	
0	泰藝電子股份 有限公司	Taitien USA, Inc.	(2)	425,859	9,165	9,165	-	-	0.65%	567,812	是	否	否	
0	泰藝電子股份 有限公司	Isotemp Research, Inc.	(3)	425,859	30,550	30,550	15,275	-	2.15%	567,812	是	否	否	
0	泰藝電子股份 有限公司	Colorado Crystal Corp.	(2)	425,859	6,110	6,110	-	-	0.43%	567,812	是	否	否	
0	泰藝電子股份 有限公司	鄭州原創電子科技 有限公司	(3)	425,859	30,700	30,700	23,025	-	2.16%	567,812	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查核之財務報表淨值之 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查核之財務報表淨值之 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七種，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 50% 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 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 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。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

泰藝電子股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 107 年 12 月 31 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 日盛亞洲高收益債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,297,690	\$ 14,453	-	\$ 14,453	註 1	
	公司債 AT&T 公司債券 II	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	530,000	13,904	-	13,904	註 1	
	股票 湧創投資股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000,000	10,465	2.53	10,465	註 1	
	Indus Taitien Marketing Ltd.	債券 匈牙利政府 20190425 人民幣債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	200	9,003	-	9,003	註 1
		債券 高盛國際 20220508 人民幣債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	200	8,948	-	8,948	註 1
	泰藝電子(深圳)有限公司	基金 柏瑞全球策略高收益證券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	524,519	21,646	-	21,646	註 1
		基金 群益全球優先擔保債券私募	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	11,697	-	11,697	註 1
股票 四川明德亨電子有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	10,660	10	10,660	註 1		

註 1：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。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表四及附表五。

泰藝電子股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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.	母子公司	進貨	\$ 362,220	62%	45~90 天	依再轉售價扣除價差比率計算。	一般公司為 30~150 天。	(\$ 48,963)	(63%)	
Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子(南京)有限公司	兄弟公司	進貨	306,719	63%	45~60 天	依再轉售價扣除價差比率計算。	一般公司為 30~150 天。	(58,284)	(68%)	
Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子股份有限公司	母子公司	進貨	123,112 (註 3)	25%	45~60 天	依再轉售價扣除價差比率計算。	一般公司為 30~150 天。	(19,525) (註 4)	(23%)	
泰藝電子(深圳)有限公司	泰藝電子(南京)有限公司	兄弟公司	進貨	149,388	60%	45~60 天	按成本加成訂定。	一般公司為 30~150 天。	(13,769)	(52%)	
銷貨 Indus Taitien Marketing Ltd.	泰藝電子股份有限公司	母子公司	銷貨	(362,461) (註 1)	75%	45~90 天	依再轉售價扣除價差比率計算。	一般交易之授信期間為 30~150 天。	49,018 (註 2)	63%	
泰藝電子(南京)有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	兄弟公司	銷貨	(306,719)	35%	45~60 天	依再轉售價扣除價差比率計算。	一般交易之授信期間為 30~150 天。	58,284	30%	
泰藝電子股份有限公司	Indus Taitien Marketing Ltd.	母子公司	銷貨	(123,102)	15%	45~90 天	依再轉售價扣除價差比率計算。	一般交易之授信期間為 30~150 天。	19,514	9%	
泰藝電子(南京)有限公司	泰藝電子(深圳)有限公司	兄弟公司	銷貨	(149,388)	16%	45~60 天	按成本加成訂定。	一般交易之授信期間為 30~150 天。	14,593 (註 5)	8%	

註 1：泰藝電子股份有限公司帳列本期進貨 362,220 仟元，製造費用 133 仟元、推銷費用 40 仟元及研發費用 68 仟元。

註 2：泰藝電子股份有限公司帳列應付帳款一關係人 48,963 仟元及其他應付款一關係人 55 仟元。

註 3：泰藝電子股份有限公司帳列本期銷貨 123,102 仟元，其他收入 10 仟元。

註 4：泰藝電子股份有限公司帳列應收帳款一關係人 19,514 仟元及其他應收款一關係人 11 仟元。

註 5：泰藝電子(深圳)有限公司帳列應付帳款一關係人 13,769 仟元及其他應付款一關係人 824 仟元。

泰藝電子股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

(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	\$ 97,210	(\$ 8,632)	(\$ 8,238)	子公司
泰藝電子股份有限公司	Taitien Holding Co., Ltd.	英屬維京群島	投資控股公司	801,209	801,209	24,926,824	100	937,416	133,956	133,173	子公司
泰藝電子股份有限公司	Taitien USA, Inc.	美國加州	電子零件買賣	104,209	104,209	3,200,000	100	5,559	1,542	1,525	子公司
泰藝電子股份有限公司	Colorado Crystal Corporation	美國科羅拉多州	電子零件製造與銷售	78,187	78,187	385,094	100	37,850	2,848	2,629	子公司
Taitien Holding Co., Ltd.	Hardy Holding Corporation	英屬維京群島	投資控股公司	761,148	761,148	24,780,974	100	940,186	133,952	133,952	孫公司
Taitien USA, Inc.	Isotemp Research Inc.	美國維吉尼亞州	生產銷售各類石英相關產品	(US\$ 24,781) 86,401 (US\$ 2,813)	(US\$ 24,781) 86,401 (US\$ 2,813)	3,985	100	(US\$ 30,610) (860) (US\$ -28)	(US\$ 4,443) 693 (US\$ 23)	(US\$ 4,443) 693 (US\$ 23)	孫公司

註 1：含聯屬公司間交易已(未)實現損益。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表五。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示，折合新台幣之匯率，資產負債科目係以 US\$1=NT\$30.7150，損益科目係以 US\$1=NT\$30.1490。

泰藝電子股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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 (註 4)	被投資公司 本期(損)益 本期(損)益 之持股比例 %	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	\$ 451,511 (US\$ 14,700)	由 Hardy Holding Corporation 投資(2)	\$ 452,616 (US\$ 14,736)	\$ -	\$ -	\$ 452,616 (US\$ 14,736)	\$ 110,436 (US\$ 3,663)	100	\$ 112,094 (US\$ 3,718)	\$ 469,602 (US\$ 15,289)	\$ -
泰藝電子(深圳)有限公司	"	301,007 (US\$ 9,800)	"	307,119 (US\$ 9,999)	-	-	307,119 (US\$ 9,999)	(16,311) (US\$ -541)	100	21,888 (US\$ 726)	470,585 (US\$ 15,321)	-
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	89,197 (RMB\$ 19,931)	由泰藝電子(深圳)有限公司投資(3)	-	-	-	-	12,759 (RMB\$ 2,798)	100	12,759 (RMB\$ 2,798)	54,808 (RMB\$ 12,247)	-

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 5)
\$ 759,735 (US\$ 24,735)	\$ 759,735 (US\$ 24,735)	\$ 851,717

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：(1)本期認列投資損益係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

(2)含聯屬公司間交易已(未)實現損益。

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\$30.7150；RMB\$1=NT\$4.4753，損益科目係以 US\$1=NT\$30.1490；RMB\$1=NT\$4.5599。

註 4：各被投資公司期中最高持股或出資比例與期末持股或出資比例相同，且該持股均未設質。

註 5：依經審字第 09704604680 號令，依合併股權淨值 60%計算。

泰藝電子股份有限公司

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、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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及
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	交 易 類 型	進 貨		價 格	交 易 條 件		應 收 (付) 票 據、帳 款		未 實 現 (損) 益
		餘 額	百分比 (%)		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	銷 貨	(\$ 70,119)	(14%)	按本公司再轉售扣除價 差比率計算	45~60 天	一般交易為 30~ 150 天	\$ 19,765	25%	\$ 249
	進 貨	306,719	63%	依本公司再轉售價扣除 價差比率計算	45~60 天	一般交易為 30~ 150 天	(58,284)	(68%)	1,171
泰藝電子(深圳)有限公司	銷 貨	(41,997)	(9%)	按本公司再轉售扣除價 差比率計算	45~60 天	一般交易為 30~ 150 天	5,488	7%	-
	進 貨	21,776	4%	依本公司再轉售價扣除 價差比率計算	45~60 天	一般交易為 30~ 150 天	(2,050)	(2%)	9
鄭州原創電子科技有限公司	銷 貨	(10,823)	(2%)	按本公司再轉售扣除價 差比率計算	45~60 天	一般交易為 30~ 150 天	3,918	5%	-
	進 貨	31,473	6%	依本公司再轉售價扣除 價差比率計算	45~60 天	一般交易為 30~ 150 天	(4,982)	(6%)	294

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。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產明細表		明細表二
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表		明細表三
應收票據明細表		明細表四
應收帳款明細表		明細表五
其他應收款明細表		附註十四
存貨明細表		明細表六
預付款項明細表		明細表七
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—非流動變動明細表		明細表八
採用權益法之投資變動明細表		明細表九
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十七
其他無形資產變動明細表		附註十八
遞延所得稅資產明細表		附註二六
其他非流動資產明細表		明細表十
短期借款明細表		明細表十一
應付帳款明細表		明細表十二
其他應付款明細表		附註二一
其他流動負債明細表		附註二一
遞延所得稅負債明細表		附註二六
淨確定福利負債—非流動明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十三
營業成本明細表		明細表十四
營業費用明細表		明細表十五
其他利益及損失明細表		附註二五
財務成本明細表		附註二五
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		明細表十六

泰藝電子股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：外幣仟元；新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	零用金			\$	167
銀行存款					
	支票存款				143
	活期存款				6,758
	外幣存款	其中包括美金 1,452 仟元匯率 30.715；日幣 58,439 仟元匯率 0.278；港幣 9 仟元匯率 3.921；歐元 99 仟元匯率 35.200 及人民幣 269 仟元匯率 4.475			<u>65,578</u>
					<u>\$ 72,646</u>

泰藝電子股份有限公司
 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除單價及單位外，
餘係新台幣仟元

金 融 商 品 名 稱	摘 要	單 位	取 得 成 本	公 平 價 值	價 值
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 基 金				單 價	總 價
日盛亞洲高收益債券		1,297,690	\$ <u>15,988</u>	11.1376	\$ <u>14,453</u>

泰藝電子股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：外幣元；新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
流 動					
	原始到期日超過3個月之 銀行定期存款				
	美 金	美金 2,000,000 元，匯率：30.715(利 率 2.85%~3.15%)		\$	61,430
	人 民 幣	人民幣 7,250,000 元，匯率：4.475 (利率 3.48%~3.89%)			<u>32,446</u>
				\$	<u>93,876</u>
非 流 動					
	定期存款質押	定存單設定質押 (利率 1.09%)		\$	<u>200</u>

泰藝電子股份有限公司
 應收票據明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘	要	金	額
新漢智能系統股份有限公司		補助款	\$	2,200
崧貿實業股份有限公司		銷貨款		1,346
瑪居禮電波工業股份有限公司		"		1,253
德勝科技股份有限公司		"		306
其他（註）		"		<u>619</u>
			<u>\$</u>	<u>5,724</u>

註：各戶餘額未達本科日期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
台達電子工業東莞有限公司	銷 貨 款	\$ 13,097
CAL-COMP Electronics (Thailand) Public Company Limited.	"	10,428
其他 (註)	"	<u>130,820</u>
		154,345
減：備抵損失／備抵呆帳		(<u>676</u>)
		<u>\$ 153,669</u>
關 係 人		
Taitien USA, Inc.		\$ 28,343
Indus Taitien Marketing Ltd.		19,514
Isotemp Research, Inc.		4,495
Colorado Crystal Corporation		<u>50</u>
		<u>\$ 52,402</u>

註：各戶餘額未達本科日期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	市 價 (註)
商 品	\$ 31,138	\$ 28,974
製 成 品	80,338	49,418
在 製 品	13,896	12,210
原 料	61,073	52,986
物 料	<u>1,497</u>	<u>1,255</u>
	187,942	<u>\$ 144,843</u>
減：備抵跌價損失	(<u>43,099</u>)	
		<u>\$ 144,843</u>

註：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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額（含存貨呆滯損失）。

泰藝電子股份有限公司
 預付款項明細表
 民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付款項		預付保險費		\$	578
		預付貨款			1,311
		進項稅額			454
		其 他 (註)			<u>203</u>
				<u>\$</u>	<u>2,546</u>

註：各戶餘額未達本科目期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：除股數、面值及單價外
，其餘為新台幣仟元

名	稱	摘	要	期		增	加	本		減	少	其他(註)	期		未
				股數或單位	公允價值			股數或單位	金				股數或單位	金	
國外有價證券															
	海外公司債	AT&T 公司債 II		530,000	\$ 14,740	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	(\$ 836)	530,000	\$ 13,904	
國內投資															
	國內未上市(櫃)股票	湧創投資股份有限公司		1,000,000	<u>9,224</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>1,241</u>	1,000,000	<u>10,465</u>	
					<u>\$ 23,964</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 405</u>		<u>\$ 24,369</u>	

註：透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損失 1,310 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益 1,241 仟元、未實現兌換利益 449 仟元、利息收入攤銷數 25 仟元。

泰藝電子股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 107 年度

明細表九

單位：除股數、單價及持股比
例外，其餘新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		採權益法認列			期末餘額		市價或股權淨值 單價總價	提供擔保或 質押情形		
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	投資(損)益 (註 1)	其他 換算調整數 (註 2 及 3)	股數	持股比例	金額				
Taitien Holding Co., Ltd.	24,926,824	\$ 823,141	-	\$ -	-	\$ -	\$ 133,173	(\$ 16,079)	(\$ 2,819)	24,926,824	100%	\$ 937,416	37.72	\$ 940,212	無
Indus Taitien Marketing Ltd.	50,000	101,917	-	-	-	-	(8,238)	3,209	322	50,000	100%	97,210	1,992	99,622	無
Taitien USA, Inc.	3,200,000	3,879	-	-	-	-	1,525	155	-	3,200,000	100%	5,559	1.76	5,629	無
Colorado Crystal Corporation	385,094	<u>34,559</u>	-	-	-	-	<u>2,629</u>	<u>662</u>	-	385,094	100%	<u>37,850</u>	58.35	<u>22,471</u>	無
		<u>\$ 963,496</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,089</u>	<u>(\$ 12,053)</u>	<u>(\$ 2,497)</u>			<u>\$ 1,078,035</u>		<u>\$ 1,067,934</u>	

註 1：投資(損)益業已包括內部未實現損益調整。

註 2：係採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額

註 3：係為子公司銷貨之未實現毛利。

泰藝電子股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金		股務代理備付金及租賃保證金等		\$	244
預付設備款					<u>6,360</u>
				\$	<u>6,604</u>
催收款				\$	754
減：備抵損失／備抵呆帳					(<u>754</u>)
				\$	<u><u>-</u></u>

泰藝電子股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：仟元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行借款						
信用借款	中國信託商業銀行	\$ 49,000	107/11/02~108/05/02	1.09%	NTD 150,000	無
	中國信託商業銀行	31,000	107/11/08~108/05/08	1.09%	NTD 150,000	"
	中國信託商業銀行	15,000	107/12/20~108/06/20	1.09%	NTD 150,000	"
	中國信託商業銀行	30,000	107/12/28~108/06/28	1.09%	NTD 150,000	"
	台灣土地銀行	25,000	107/11/30~108/01/29	1.085%	NTD 80,000	"
	日商瑞穗銀行	15,000	107/12/26~108/01/25	1.09%	NTD 61,430	"
		<u>\$ 165,000</u>				

泰藝電子股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
台灣嘉碩科技股份有限公司	進 貨 款	\$ 7,480
增你強股份有限公司	"	4,024
Kyocera Asia Pacific Pte. Ltd.	"	3,332
Citizen Finedevice Co., Ltd.	"	2,914
KVG Quartz Crystal Technology GmbH	"	2,816
Tanabe Factory Co., Ltd.	"	1,537
其他（註）	"	6,659
		<u>\$ 28,762</u>
關 係 人		
Indus Taitien Marketing Ltd.	進 貨 款	\$ 48,963
		<u>\$ 48,963</u>

註：各戶餘額未達本科目期末餘額百分之五之合計數。

泰藝電子股份有限公司
營業收入淨額明細表
民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
表面黏著石英振盪子		110,372	(仟個)	\$ 258,897	
表面黏著石英振盪器		34,411	(仟個)	530,149	
其 他		2,979	(仟個)	<u>28,422</u>	
				<u>\$ 817,468</u>	

泰藝電子股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 48,266
本期購入原料	147,198
加：在製品轉入	10,933
減：期末原料	(61,073)
研發部領用	(432)
出售原料成本	(16,771)
直接原料耗用	<u>128,121</u>
期初物料	1,817
加：本期購入物料	20,030
減：期末物料	(1,497)
研發部領用	(126)
出售物料成本	(62)
物料耗用	<u>20,162</u>
直接人工	44,367
製造費用	<u>95,948</u>
本期製造成本	288,598
期初在製品	14,818
加：製成品轉入	223,381
減：期末在製品	(13,896)
轉入原料	(10,933)
製成品成本	501,968
期初製成品	66,648
減：期末製成品	(80,338)
轉入在製品	(223,381)
轉樣品費	(492)
研發部領用	(49)
自製銷貨成本	<u>264,356</u>
期初商品(含在途存貨)	22,000
加：本期購入商品	413,631
減：期末商品	(31,138)
轉樣品費	(945)
研發部領用	(53)
外購商品銷貨成本	403,495
原物料出售成本	<u>16,833</u>
	<u>\$ 684,684</u>

泰藝電子股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

會計科目	推銷費用	管 理 及 總 務 費 用	研究發展費用
薪資支出 (註 1)	\$ 21,201	\$ 29,360	\$ 17,593
佣金支出	7,099	-	-
運 費	2,930	-	-
勞 務 費	-	11,067	2,083
各項折舊	159	794	8,327
其他費用 (註 2)	<u>14,252</u>	<u>18,474</u>	<u>10,819</u>
	<u>\$ 45,641</u>	<u>\$ 59,695</u>	<u>\$ 38,822</u>

註 1：含薪資費用及董事酬金。

註 2：各項金額均未超過本科目百分之五。

泰藝電子股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 107 及 106 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	107年度			106年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 68,450	\$ 66,323	\$ 134,773	\$ 65,119	\$ 56,530	\$ 121,649
勞健保費用	7,526	5,250	12,776	7,161	5,195	12,356
退休金費用	3,239	3,361	6,600	3,246	3,499	6,745
董事酬金	-	1,831	1,831	-	466	466
其他員工福利費用	3,930	2,769	6,699	3,078	3,332	6,410
折舊費用	27,215	9,280	36,495	25,276	8,941	34,217
攤銷費用	-	501	501	-	529	529

註：本公司 107 年及 106 年 12 月 31 日員工人數分別為 222 人及 219 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。