

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110及109年第1季

地址：新北市樹林區樹潭街5號

電話：(02)26861287

§ 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 | 6~8 | | - |
| 六、合併權益變動表 | 9 | | - |
| 七、合併現金流量表 | 10~11 | | - |
| 八、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 12 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 12 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 12~15 | | 三 |
| (四) 重要會計政策之彙總說明 | 15~16 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源 | 16 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 16~48 | | 六~三一 |
| (七) 關係人交易 | 48~50 | | 三二 |
| (八) 質抵押之資產 | 50 | | 三三 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾 | 51 | | 三四 |
| (十) 重大之災害損失 | - | | - |
| (十一) 重大之期後事項 | - | | - |
| (十二) 其 他 | 51~52 | | 三五~三六 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 53, 55~58 | | 三七 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 53, 59 | | 三七 |
| 3. 大陸投資資訊 | 53, 60~61 | | 三七 |
| 4. 主要股東資訊 | 54, 62 | | 三七 |
| (十四) 部門資訊 | 54 | | 三八 |

會計師核閱報告

泰藝電子股份有限公司 公鑒：

前 言

泰藝電子股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十三所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 291,855 仟元及新台幣 314,933 仟元，分別占合併資產總額之 14.42% 及 16.11%；負債總額分別為新台幣 100,923 仟元及新台幣 128,760 仟元，分別占合併負債總額之 14.12% 及 18.96%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣 700 仟元及新台幣 (6,015) 仟元，分別占合併綜合損益總額之 3.19% 及 205.85%，暨合併財務報表附註揭

露事項與前述非重要子公司有關之資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰藝電子股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 蓓 旬

陳蓓旬



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 110 年 5 月 11 日

泰華電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 110年3月31日 (經核閱) | | | 109年12月31日 (經查核) | | | 109年3月31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) | \$ 473,221 | 24 | | \$ 510,930 | 26 | | \$ 436,624 | 22 | |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七) | 42,412 | 2 | | 15,683 | 1 | | 28,085 | 2 | |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九) | 52,108 | 3 | | 52,378 | 3 | | 98,844 | 5 | |
| 1150 | 應收票據(附註十一及二四) | 7,371 | - | | 2,233 | - | | 7,179 | - | |
| 1170 | 應收帳款(附註十一及二四) | 441,638 | 22 | | 407,168 | 21 | | 319,252 | 16 | |
| 1200 | 其他應收款(附註十一) | 7,578 | - | | 7,347 | - | | 4,667 | - | |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 1,479 | - | | 1,748 | - | | 1,619 | - | |
| 130X | 存貨(附註十二) | 415,002 | 21 | | 401,551 | 20 | | 419,489 | 22 | |
| 1429 | 預付款項(附註十九) | 27,546 | 1 | | 9,320 | - | | 16,915 | 1 | |
| 1470 | 其他流動資產(附註十九) | 430 | - | | 285 | - | | 84 | - | |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,468,785</u> | <u>73</u> | | <u>1,408,643</u> | <u>71</u> | | <u>1,332,758</u> | <u>68</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 (附註八) | 29,108 | 1 | | 23,457 | 1 | | 26,051 | 1 | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及三三) | 200 | - | | 200 | - | | 200 | - | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十四及三四) | 382,747 | 19 | | 401,017 | 20 | | 425,107 | 22 | |
| 1755 | 使用權資產(附註十五及三二) | 51,846 | 3 | | 56,035 | 3 | | 52,022 | 3 | |
| 1760 | 投資性不動產淨額(附註十六) | 1,067 | - | | 1,172 | - | | 815 | - | |
| 1805 | 商譽(附註十七) | 9,184 | - | | 9,166 | 1 | | 9,728 | 1 | |
| 1821 | 其他無形資產(附註十八) | 3,631 | - | | 3,867 | - | | 6,147 | - | |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 56,228 | 3 | | 54,976 | 3 | | 67,768 | 3 | |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十一及十九) | 20,708 | 1 | | 11,957 | 1 | | 34,121 | 2 | |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>554,719</u> | <u>27</u> | | <u>561,847</u> | <u>29</u> | | <u>621,959</u> | <u>32</u> | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 2,023,504</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,970,490</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,954,717</u> | <u>100</u> | |
| | 負債及權益 | | | | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註二十) | \$ 248,484 | 12 | | \$ 251,200 | 13 | | \$ 290,562 | 15 | |
| 2130 | 合約負債(附註二四) | 9,015 | 1 | | 6,088 | - | | 7,279 | 1 | |
| 2170 | 應付帳款 | 207,460 | 10 | | 162,177 | 8 | | 141,234 | 7 | |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註三二) | - | - | | 2,336 | - | | 2,962 | - | |
| 2219 | 其他應付款(附註二一) | 66,017 | 3 | | 92,417 | 5 | | 58,571 | 3 | |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 7,607 | - | | 647 | - | | 3,259 | - | |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註十五及三二) | 16,506 | 1 | | 15,786 | 1 | | 11,210 | 1 | |
| 2399 | 其他流動負債(附註二一) | 1,418 | - | | 1,414 | - | | 4,459 | - | |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>556,507</u> | <u>27</u> | | <u>532,065</u> | <u>27</u> | | <u>519,536</u> | <u>27</u> | |
| | 非流動負債 | | | | | | | | | |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 50,049 | 3 | | 49,277 | 3 | | 52,669 | 3 | |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註十五及三二) | 30,327 | 2 | | 34,769 | 2 | | 35,304 | 2 | |
| 2630 | 長期遞延收入(附註二一) | 7,924 | - | | 7,244 | - | | 4,866 | - | |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 47,920 | 2 | | 48,782 | 2 | | 49,980 | 2 | |
| 2670 | 其他非流動負債(附註二一) | 22,052 | 1 | | 11,546 | 1 | | 16,858 | 1 | |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>158,272</u> | <u>8</u> | | <u>151,618</u> | <u>8</u> | | <u>159,677</u> | <u>8</u> | |
| 2XXX | 負債總計 | <u>714,779</u> | <u>35</u> | | <u>683,683</u> | <u>35</u> | | <u>679,213</u> | <u>35</u> | |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二三) | | | | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 683,338 | 34 | | 683,338 | 35 | | 683,338 | 35 | |
| 3200 | 資本公積 | 408,346 | 20 | | 408,346 | 21 | | 408,346 | 21 | |
| | 保留盈餘 | | | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 131,745 | 6 | | 131,745 | 6 | | 131,745 | 7 | |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 95,295 | 5 | | 95,295 | 5 | | 49,540 | 2 | |
| 3350 | 未分配盈餘 | 79,078 | 4 | | 58,555 | 3 | | 94,282 | 5 | |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>306,118</u> | <u>15</u> | | <u>285,595</u> | <u>14</u> | | <u>275,567</u> | <u>14</u> | |
| | 其他權益 | | | | | | | | | |
| 3490 | 其他權益-其他 | (89,077) | (4) | | (90,472) | (5) | | (91,747) | (5) | |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>1,308,725</u> | <u>65</u> | | <u>1,286,807</u> | <u>65</u> | | <u>1,275,504</u> | <u>65</u> | |
| 3XXX | 權益總計 | <u>1,308,725</u> | <u>65</u> | | <u>1,286,807</u> | <u>65</u> | | <u>1,275,504</u> | <u>65</u> | |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 2,023,504</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,970,490</u> | <u>100</u> | | <u>\$ 1,954,717</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 110 年 5 月 11 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
每股虧損為元

| 代 碼 | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 | | |
|------|-----------------|---------------|----------------|---------------|-----------|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | |
| | 營業收入 | | | | |
| 4100 | 銷貨收入 (附註二四) | \$ 437,125 | 100 | \$ 314,890 | 100 |
| | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本 (附註十二及二五) | (339,502) | (78) | (247,480) | (79) |
| 5900 | 營業毛利 | <u>97,623</u> | <u>22</u> | <u>67,410</u> | <u>21</u> |
| | 營業費用 (附註二五及三二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (20,669) | (5) | (20,536) | (6) |
| 6200 | 管理費用 | (43,224) | (10) | (43,252) | (14) |
| 6300 | 研究發展費用 | (10,331) | (2) | (12,306) | (4) |
| 6450 | 預期信用減損損失 | (362) | - | - | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (74,586) | (17) | (76,094) | (24) |
| 6900 | 營業淨利 (損) | <u>23,037</u> | <u>5</u> | (8,684) | (3) |
| | 營業外收入及支出 (附註二五) | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 739 | - | 1,288 | - |
| 7010 | 其他收入 | 5,358 | 1 | 2,255 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (593) | - | 214 | - |
| 7050 | 財務成本 | (1,020) | - | (1,423) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>4,484</u> | <u>1</u> | <u>2,334</u> | <u>1</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日至3月31日 | | 109年1月1日至3月31日 | |
|------|-------------------------------------|------------------|----------|-------------------|-------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利(損) | \$ 27,521 | 6 | (\$ 6,350) | (2) |
| 7950 | 所得稅費用(附註四及二六) | (6,998) | (1) | (120) | - |
| 8200 | 本期淨利(損) | <u>20,523</u> | <u>5</u> | <u>(6,470)</u> | <u>(2)</u> |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目： | | | | |
| 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(附註二三) | 5,765 | 1 | 9,342 | 3 |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅(附註二三及二六) | (1,099) | - | (2,125) | (1) |
| | | <u>4,666</u> | <u>1</u> | <u>7,217</u> | <u>2</u> |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目： | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註二三) | (4,088) | (1) | (4,586) | (1) |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二三及二六) | <u>817</u> | - | <u>917</u> | - |
| | | (3,271) | (1) | (3,669) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | <u>1,395</u> | - | <u>3,548</u> | <u>1</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | <u>\$ 21,918</u> | <u>5</u> | <u>(\$ 2,922)</u> | <u>(1)</u> |
| | 淨損歸屬於 | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ 20,523 | 5 | (\$ 6,470) | (2) |
| 8620 | 非控制權益 | - | - | - | - |
| 8600 | | <u>\$ 20,523</u> | <u>5</u> | <u>(\$ 6,470)</u> | <u>(2)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日至3月31日 | | | 109年1月1日至3月31日 | | |
|------|----------------|----------------|---------------|----------|----------------|---------------|-------------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ | 21,918 | 5 | (\$ | 2,922) | (1) |
| 8720 | 非控制權益 | | - | - | | - | - |
| 8700 | | <u>\$</u> | <u>21,918</u> | <u>5</u> | <u>(\$</u> | <u>2,922)</u> | <u>(1)</u> |
| | 每股盈餘(虧損)(附註二七) | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$</u> | <u>0.30</u> | | <u>(\$</u> | <u>0.09)</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$</u> | <u>0.30</u> | | <u>(\$</u> | <u>0.09)</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 110 年 5 月 11 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元



| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 股數(仟股) | 本額 | 資本公積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 其他權益項目 | | 權益總額 |
|----|---------------------------------|--------|------------|------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------------|-----------------------------|------|
| | | | | | | | | | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | |
| A1 | 109年1月1日餘額 | 68,334 | \$ 683,338 | \$ 408,346 | \$ 131,745 | \$ 49,540 | \$ 100,752 | (\$ 90,302) | (\$ 4,993) | \$ 1,278,426 | |
| D1 | 109年1月1日至3月31日淨損 | - | - | - | - | - | (6,470) | - | - | (6,470) | |
| D3 | 109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註二三及二六) | - | - | - | - | - | - | (3,669) | 7,217 | 3,548 | |
| D5 | 109年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | (6,470) | (3,669) | 7,217 | (2,922) | |
| Z1 | 109年3月31日餘額 | 68,334 | \$ 683,338 | \$ 408,346 | \$ 131,745 | \$ 49,540 | \$ 94,282 | (\$ 93,971) | \$ 2,224 | \$ 1,275,504 | |
| A1 | 110年1月1日餘額 | 68,334 | \$ 683,338 | \$ 408,346 | \$ 131,745 | \$ 95,295 | \$ 58,555 | (\$ 84,919) | (\$ 5,553) | \$ 1,286,807 | |
| D1 | 110年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | - | 20,523 | - | - | 20,523 | |
| D3 | 110年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益(附註二三及二六) | - | - | - | - | - | - | (3,271) | 4,666 | 1,395 | |
| D5 | 110年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 20,523 | (3,271) | 4,666 | 21,918 | |
| Z1 | 110年3月31日餘額 | 68,334 | \$ 683,338 | \$ 408,346 | \$ 131,745 | \$ 95,295 | \$ 79,078 | (\$ 88,190) | (\$ 887) | \$ 1,308,725 | |

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110年5月11日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨損 | \$ 27,521 | (\$ 6,350) |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 24,807 | 26,076 |
| A20200 | 攤銷費用 | 218 | 362 |
| A20300 | 預期信用減損損失 | 362 | - |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失 | (530) | 4,307 |
| A20900 | 財務成本 | 1,020 | 1,423 |
| A21200 | 利息收入 | (739) | (1,288) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 733 | 91 |
| A29900 | 遞延收入轉已實現 | (214) | (126) |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 2,966 | - |
| A24100 | 外幣淨兌換損失(利益) | 2,207 | (1,836) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31130 | 應收票據 | (5,138) | 1,601 |
| A31150 | 應收帳款 | (34,897) | 44,403 |
| A31180 | 其他應收款 | (368) | (279) |
| A31200 | 存 貨 | (17,622) | (41,498) |
| A31230 | 預付款項 | (18,351) | (4,326) |
| A31240 | 其他流動資產 | (147) | 824 |
| A32125 | 合約負債 | 2,957 | (2,149) |
| A32150 | 應付帳款 | 47,346 | (28,658) |
| A32160 | 應付帳款-關係人 | (2,336) | 2,962 |
| A32180 | 其他應付款 | (25,952) | (25,189) |
| A32210 | 遞延收入 | 937 | 5,051 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (862) | (776) |
| A32230 | 其他流動負債 | 3 | 3,051 |
| A33000 | 營運產生之現金 | 3,921 | (22,324) |
| A33100 | 收取之利息 | 828 | 1,564 |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| A33300 | 支付之利息 | (\$ 907) | (\$ 1,450) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (396) | (161) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>3,446</u> | <u>(22,371)</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | - | 38,676 |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (42,231) | - |
| B00200 | 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 17,416 | 646 |
| B02000 | 預付投資款增加 | - | (5,500) |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (4,983) | (12,086) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 1,390 | 50 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (265) | - |
| B03800 | 存出保證金減少 | - | 609 |
| B04500 | 取得無形資產 | - | (535) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (9,755) | (9,266) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(38,428)</u> | <u>12,594</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | - | 29,425 |
| C00200 | 短期借款減少 | (3,256) | - |
| C03000 | 存入保證金增加 | 10,649 | - |
| C03100 | 存入保證金減少 | - | (16) |
| C04020 | 租賃本金償還 | (3,709) | (3,774) |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入 | <u>3,684</u> | <u>25,635</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (6,411) | 438 |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (37,709) | 16,296 |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>510,930</u> | <u>420,328</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 473,221</u> | <u>\$ 436,624</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110年5月11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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 7 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 110 年 5 月 11 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」)

首次適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 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) |
|---|----------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 3) |
| 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」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 7) |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023 年 1 月 1 日 (註 8) |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」 | 2022 年 1 月 1 日 (註 5) |

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報導期間生效。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 8：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，本公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告發布日止，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並發布生效之 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) 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，本合併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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、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

合併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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

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主要來源請參閱 109 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 181 | \$ 224 | \$ 292 |
| 銀行支票及活期存款 | 473,040 | 481,854 | 405,153 |
| 約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資） | | | |
| 銀行定期存款 | - | 28,852 | 30,381 |
| 銀行承兌匯票 | - | - | 798 |
| | <u>\$ 473,221</u> | <u>\$ 510,930</u> | <u>\$ 436,624</u> |

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款 | 0.0001%~0.35% | 0.0001%~0.35% | 0.0001%~2.00% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產—流動</u> | | | |
| 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 | \$ 42,142 | \$ 15,683 | \$ 28,085 |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 權益工具投資 | \$ 29,108 | \$ 23,457 | \$ 26,051 |

權益工具投資

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 未上市（櫃）股票 | \$ 9,977 | \$ 9,708 | \$ 9,083 |
| 國外投資 | | | |
| 未上市（櫃）股票 | 19,131 | 13,749 | 16,968 |
| | \$ 29,108 | \$ 23,457 | \$ 26,051 |

合併公司依中長期策略目的投資晶越晶體科技股份有限公司普通股、湧創投資股份有限公司普通股及四川明德亨電子有限公司 10% 股權，並預期透過長期投資獲利。合併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。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款(一) | \$ <u>52,108</u> | \$ <u>52,378</u> | \$ <u>98,844</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 國內投資 | | | |
| 原始到期日超過3個月 之定期存款(一及二) | \$ <u>200</u> | \$ <u>200</u> | \$ <u>200</u> |

(一) 截至110年3月31日暨109年12月31日及3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0.84%~2.28%、0.84%~2.28%及0.84%~2.55%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

(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

合併公司投資之債務工具帳列為按攤銷後成本衡量之金融資產：

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>按攤銷後成本衡量</u> | | | |
| 總帳面金額 | \$ 52,308 | \$ 52,578 | \$ 99,044 |
| 備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 攤銷後成本 | \$ <u>52,308</u> | \$ <u>52,578</u> | \$ <u>99,044</u> |

為減輕信用風險，合併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。

十一、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 7,371 | \$ 2,233 | \$ 7,179 |
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 447,863 | \$ 413,394 | \$ 324,296 |
| 減：備抵損失 | (6,225) | (6,226) | (5,044) |
| | <u>\$ 441,638</u> | <u>\$ 407,168</u> | <u>\$ 319,252</u> |
| 應收退稅款 | \$ 5,363 | \$ 5,098 | \$ 3,253 |
| 應收收益 | 322 | 411 | 1,293 |
| 應收設備款 | 1,607 | 1,642 | - |
| 其他 | 286 | 196 | 121 |
| | <u>\$ 7,578</u> | <u>\$ 7,347</u> | <u>\$ 4,667</u> |
| <u>催收款 (註)</u> | | | |
| 催收款 | \$ 754 | \$ 754 | \$ 754 |
| 減：備抵損失 | (754) | (754) | (754) |
| | <u>\$ -</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

為減輕信用風險，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，帳列應收票據均未逾期，合併公司評估應收票據之預期信用損失率均為 0%。

(二) 應收帳款

合併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，合併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，合併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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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、現時財務狀況及產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及催收款之備抵損失如下：

110 年 3 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 | 0.61% | 3.87% | 60.32% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 409,035 | \$ 36,130 | \$ 940 | \$ 2,512 | \$ 448,617 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (<u>2,501</u>) | (<u>1,399</u>) | (<u>567</u>) | (<u>2,512</u>) | (<u>6,979</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 406,534</u> | <u>\$ 34,731</u> | <u>\$ 373</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 441,638</u> |

109 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 | 0.31% | 5.96% | 68.22% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 377,077 | \$ 32,777 | \$ 1,369 | \$ 2,925 | \$ 414,148 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (<u>1,168</u>) | (<u>1,953</u>) | (<u>934</u>) | (<u>2,925</u>) | (<u>6,980</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 375,909</u> | <u>\$ 30,824</u> | <u>\$ 435</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 407,168</u> |

109年3月31日

| | 未逾期 | 逾期 | | 逾期超過 | |
|------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | 1~90天 | 91~180天 | 181天 | 合計 |
| 預期信用損失率 | 0.18% | 1.14% | 16.68% | 100.00% | |
| 總帳面金額 | \$ 282,331 | \$ 32,749 | \$ 6,078 | \$ 3,892 | \$ 325,050 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (<u>518</u>) | (<u>374</u>) | (<u>1,014</u>) | (<u>3,892</u>) | (<u>5,798</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 281,813</u> | <u>\$ 32,375</u> | <u>\$ 5,064</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 319,252</u> |

應收帳款及催收款備抵損失之變動資訊如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | \$ 6,980 | \$ 5,797 |
| 加：本期提列減損損失 | 362 | - |
| 減：本期實際沖銷 | (362) | - |
| 外幣換算差額 | (<u>1</u>) | <u>1</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 6,979</u> | <u>\$ 5,798</u> |

(三) 其他應收款

合併公司帳列其他應收款主係應收退稅款及應收設備款等，合併公司採行之政策係僅與信用良好對象交易。合併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110年3月31日暨109年12月31日及3月31日，合併公司評估其他應收款之預期信用損失率均為0%。

十二、存貨

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 商 品 | \$ 53,585 | \$ 52,425 | \$ 56,211 |
| 製 成 品 | 88,620 | 83,045 | 80,070 |
| 在 製 品 | 76,736 | 66,660 | 104,615 |
| 原 物 料 | 195,776 | 198,962 | 177,329 |
| 在途存貨 | <u>285</u> | <u>459</u> | <u>1,264</u> |
| | <u>\$ 415,002</u> | <u>\$ 401,551</u> | <u>\$ 419,489</u> |

銷貨成本性質如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$335,961 | \$ 244,854 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 2,966 | - |
| 未分攤製造費用 | 575 | 2,626 |
| | <u>\$339,502</u> | <u>\$247,480</u> |

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併報告編製主體如下：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 營業項目 | 本公司直接/間接持股或出資比率 | | | 說明 (註) |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------|----------------|---------------|--------------------------------|
| | | | 110年 3月31日 | 109年 12月31日 | 109年 3月31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. | 投資控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 主要營業風險為匯率風險。 |
| | Taitien Holding Co., Ltd. | 投資控股公司 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 主要營業風險為匯率風險。 |
| Indus Taitien Marketing Ltd. | 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。 |
| | Pletronics, 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 USA, Inc. | Isotemp Research, Inc. | 生產銷售各類石英相關產品 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 主要營業風險為匯率風險。 |
| Taitien Holding Co., Ltd. | Hardy Holding Corporation | 投資控股公司 | 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 | 生產各類石英相關產品及設備 | 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 | 生產各類石英相關產品及設備 | 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 | 頻率控制元器件、傳感器件、電子測量儀器及整機系統設計製造與銷售 | 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。 |

註：列入 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併財務報表之子公司，除子公司泰藝電子(深圳)有限公司及重要子公司 Taitien Holding Co., Ltd.、Hardy Holding Corporation、泰藝電子(南京)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未經會計師核閱之財務報表併入合併財務報表。該等非重要子公司 110 年及 109 年 3 月 31 日之資產總額分別為 291,855 仟元及

314,933 仟元，各占合併資產總額之 14.42% 及 16.11%；負債總額分別為 100,923 仟元及 128,760 仟元，各占合併負債總額之 14.12% 及 18.96%；110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益總額分別為 700 仟元及 (6,015) 仟元，各占合併綜合損益總額之 3.19% 及 205.85%。

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。

十四、不動產、廠房及設備

自 用

| | 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 |
|-------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ 23,301 | \$ 137,816 | \$ 832,765 | \$ 5,172 | \$ 32,493 | \$ 75,339 | \$ 1,552 | \$ 1,108,438 |
| 增 添 | - | - | 10,274 | - | 113 | 1,753 | 330 | 12,470 |
| 處 分 | - | - | (1,208) | - | (159) | (66) | - | (1,433) |
| 重分類(註) | - | - | 11,890 | - | - | - | - | 11,890 |
| 淨兌換差額 | 2 | (710) | (2,291) | (26) | 95 | (202) | (15) | (3,147) |
| 109 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 23,303</u> | <u>\$ 137,106</u> | <u>\$ 851,430</u> | <u>\$ 5,146</u> | <u>\$ 32,542</u> | <u>\$ 76,824</u> | <u>\$ 1,867</u> | <u>\$ 1,128,218</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 107,248 | \$ 472,471 | \$ 2,367 | \$ 29,712 | \$ 54,883 | \$ - | \$ 666,681 |
| 處 分 | - | - | (1,103) | - | (143) | (46) | - | (1,292) |
| 折舊費用 | - | 1,622 | 18,240 | 233 | 154 | 1,624 | - | 21,873 |
| 淨兌換差額 | - | (577) | (502) | (12) | 105 | (106) | - | (1,092) |
| 109 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 108,293</u> | <u>\$ 489,106</u> | <u>\$ 2,588</u> | <u>\$ 29,828</u> | <u>\$ 56,355</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 686,170</u> |
| <u>累計減損</u> | | | | | | | | |
| 109 年 1 月 1 日餘額 | \$ 7,709 | \$ 9,232 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,941 |
| 提 列 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 109 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 7,709</u> | <u>\$ 9,232</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,941</u> |
| 108 年 12 月 31 日及 109 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 15,592</u> | <u>\$ 21,336</u> | <u>\$ 360,294</u> | <u>\$ 2,805</u> | <u>\$ 2,781</u> | <u>\$ 20,456</u> | <u>\$ 1,552</u> | <u>\$ 424,816</u> |
| 109 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 15,594</u> | <u>\$ 19,581</u> | <u>\$ 362,324</u> | <u>\$ 2,558</u> | <u>\$ 2,714</u> | <u>\$ 20,469</u> | <u>\$ 1,867</u> | <u>\$ 425,107</u> |
| <u>成 本</u> | | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 23,286 | \$ 139,143 | \$ 878,368 | \$ 4,131 | \$ 31,273 | \$ 81,548 | \$ 272 | \$ 1,158,021 |
| 增 添 | - | - | 3,386 | - | 16 | 1,106 | 109 | 4,617 |
| 處 分 | - | - | (4,656) | - | (22) | (169) | - | (4,847) |
| 重分類(註) | - | - | 1,231 | - | - | - | - | 1,231 |
| 淨兌換差額 | - | (529) | (2,326) | (19) | (24) | (250) | (2) | (3,150) |
| 110 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 23,286</u> | <u>\$ 138,614</u> | <u>\$ 876,003</u> | <u>\$ 4,112</u> | <u>\$ 31,243</u> | <u>\$ 82,235</u> | <u>\$ 379</u> | <u>\$ 1,155,872</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ - | \$ 114,680 | \$ 533,068 | \$ 2,309 | \$ 28,996 | \$ 61,010 | \$ - | \$ 740,063 |
| 處 分 | - | - | (2,551) | - | (20) | (153) | - | (2,724) |
| 折舊費用 | - | 1,579 | 17,003 | 203 | 132 | 1,685 | - | 20,602 |
| 淨兌換差額 | - | (459) | (1,104) | (12) | (14) | (168) | - | (1,757) |
| 110 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 115,800</u> | <u>\$ 546,416</u> | <u>\$ 2,500</u> | <u>\$ 29,094</u> | <u>\$ 62,374</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 756,184</u> |
| <u>累計減損</u> | | | | | | | | |
| 110 年 1 月 1 日餘額 | \$ 7,709 | \$ 9,232 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 16,941 |
| 提 列 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 110 年 3 月 31 日餘額 | <u>\$ 7,709</u> | <u>\$ 9,232</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 16,941</u> |
| 109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 15,577</u> | <u>\$ 15,231</u> | <u>\$ 345,300</u> | <u>\$ 1,822</u> | <u>\$ 2,277</u> | <u>\$ 20,538</u> | <u>\$ 272</u> | <u>\$ 401,017</u> |
| 110 年 3 月 31 日淨額 | <u>\$ 15,577</u> | <u>\$ 13,582</u> | <u>\$ 329,587</u> | <u>\$ 1,612</u> | <u>\$ 2,149</u> | <u>\$ 19,861</u> | <u>\$ 379</u> | <u>\$ 382,747</u> |

註：自其他非流動資產－預付設備款重分類轉入。

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 | |
| 廠房主建物 | 20至39年 |
| 廠房改建 | 2至10年 |
| 機器設備 | 2至15年 |
| 運輸設備 | 4至5年 |
| 辦公設備 | 2至10年 |
| 其他設備 | 2至10年 |

合併公司購置不動產、廠房及設備之承諾事項，請參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地(含土地使用權) | \$ 13,678 | \$ 14,237 | \$ 15,681 |
| 建築物 | 37,138 | 40,660 | 35,964 |
| 運輸設備 | 1,030 | 1,138 | 377 |
| | <u>\$ 51,846</u> | <u>\$ 56,035</u> | <u>\$ 52,022</u> |
| | | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | | <u>\$ -</u> | <u>\$ 366</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地(含土地使用權) | | \$ 528 | \$ 528 |
| 建築物 | | 3,507 | 3,606 |
| 運輸設備 | | 107 | 21 |
| | | <u>\$ 4,142</u> | <u>\$ 4,155</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於110年及109年1月1日至3月31日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | | |
| 流動 | <u>\$ 16,506</u> | <u>\$ 15,786</u> | <u>\$ 11,210</u> |
| 非流動 | <u>\$ 30,327</u> | <u>\$ 34,769</u> | <u>\$ 35,304</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|-------------|-------------|-------------|
| 土地 | 1.3% | 1.3% | 1.3% |
| 建築物 | 1.36%~3.78% | 1.36%~3.78% | 1.09%~3.78% |
| 運輸設備 | 1.3% | 1.3% | 1.3% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地興建廠房及承租建築物作為員工宿舍及廠房，租賃期間為 2~5 年，租賃價款依合約簽訂金額給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

合併公司以營業租賃出租自有投資性不動產之協議請參閱附註十六。

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 短期租賃費用 | <u>\$ 1,019</u> | <u>\$ 1,614</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 38</u> | <u>\$ 36</u> |
| 租賃之現金（流出） | | |
| 總額 | <u>(\$ 4,987)</u> | <u>(\$ 5,657)</u> |

十六、投資性不動產

| | 已完工投資性不動產 | |
|-------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| <u>成本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 2,958 | \$ 1,979 |
| 淨兌換差額 | (<u>112</u>) | (<u>239</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,846</u> | <u>\$ 1,740</u> |
| <u>累計折舊</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 1,786 | \$ 1,010 |
| 折舊費用 | 63 | 48 |
| 淨兌換差額 | (<u>70</u>) | (<u>133</u>) |
| 期末餘額 | <u>\$ 1,779</u> | <u>\$ 925</u> |
| 期初淨額 | <u>\$ 1,172</u> | <u>\$ 969</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 1,067</u> | <u>\$ 815</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎法按下列耐用年數計提折舊：

| | |
|-------|------|
| 建築物 | |
| 廠房主建物 | 20 年 |
| 廠房改建 | 3 年 |

投資性不動產於 109 年及 108 年 12 月 31 日之公允價值分別為 18,243 仟元及 18,761 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 109 年及 108 年 12 月 31 日，110 年及 109 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

十七、商譽

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|---------------|--------------------|--------------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 9,166 | \$ 9,649 |
| 淨兌換差額 | <u>18</u> | <u>79</u> |
| 期末餘額 | <u>\$ 9,184</u> | <u>\$ 9,728</u> |
| | | |
| 期初淨額 | <u>\$ 9,166</u> | <u>\$ 9,649</u> |
| 期末淨額 | <u>\$ 9,184</u> | <u>\$ 9,728</u> |

十八、其他無形資產

| | 電 腦 軟 體 | 其 他 | 合 計 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 33,552 | \$ 11,707 | \$ 45,259 |
| 單獨取得 | 535 | - | 535 |
| 淨兌換差額 | <u>(36)</u> | <u>(86)</u> | <u>(122)</u> |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 34,051</u> | <u>\$ 11,621</u> | <u>\$ 45,672</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 電 腦 軟 體 | 其 他 | 合 計 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 109年1月1日餘額 | \$ 27,586 | \$ 11,684 | \$ 39,270 |
| 攤銷費用 | 357 | 5 | 362 |
| 淨兌換差額 | (<u>21</u>) | (<u>86</u>) | (<u>107</u>) |
| 109年3月31日餘額 | <u>\$ 27,922</u> | <u>\$ 11,603</u> | <u>\$ 39,525</u> |
| 108年12月31日及 | | | |
| 109年1月1日淨額 | <u>\$ 5,966</u> | <u>\$ 23</u> | <u>\$ 5,989</u> |
| 109年3月31日淨額 | <u>\$ 6,129</u> | <u>\$ 18</u> | <u>\$ 6,147</u> |
| <u>成 本</u> | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 31,169 | \$ 11,890 | \$ 43,059 |
| 處 分 | (3,019) | - | (3,019) |
| 淨兌換差額 | (<u>20</u>) | (<u>61</u>) | (<u>81</u>) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 28,130</u> | <u>\$ 11,829</u> | <u>\$ 39,959</u> |
| <u>累計攤銷及減損</u> | | | |
| 110年1月1日餘額 | \$ 27,307 | \$ 11,885 | \$ 39,192 |
| 攤銷費用 | 218 | - | 218 |
| 處 分 | (3,019) | - | (3,019) |
| 淨兌換差額 | (<u>2</u>) | (<u>61</u>) | (<u>63</u>) |
| 110年3月31日餘額 | <u>\$ 24,504</u> | <u>\$ 11,824</u> | <u>\$ 36,328</u> |
| 109年12月31日及 | | | |
| 110年1月1日淨額 | <u>\$ 3,862</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 3,867</u> |
| 110年3月31日淨額 | <u>\$ 3,626</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ 3,631</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至10年 |
| 其 他 | 10至15年 |

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 依功能別彙總攤銷費用 | | |
| 營業成本 | \$ 52 | \$ 63 |
| 管理費用 | <u>166</u> | <u>299</u> |
| | <u>\$ 218</u> | <u>\$ 362</u> |

十九、其他資產

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 預付款項 | | | |
| 預付貨款 | \$ 21,313 | \$ 2,993 | \$ 7,632 |
| 預付保險費 | 75 | 1,063 | 675 |
| 其他預付款 | <u>6,158</u> | <u>5,264</u> | <u>8,608</u> |
| | <u>\$ 27,546</u> | <u>\$ 9,320</u> | <u>\$ 16,915</u> |
| 其他流動資產 | | | |
| 暫付款 | \$ 31 | \$ 30 | \$ - |
| 其他 | <u>399</u> | <u>255</u> | <u>84</u> |
| | <u>\$ 430</u> | <u>\$ 285</u> | <u>\$ 84</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 存出保證金 | \$ 2,474 | \$ 2,220 | \$ 2,188 |
| 預付設備款 | 18,234 | 9,737 | 26,433 |
| 預付投資款 | - | - | 5,500 |
| 催收款（附註十一） | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 20,708</u> | <u>\$ 11,957</u> | <u>\$ 34,121</u> |

二十、借 款

短期借款

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>無擔保借款</u> | | | |
| 信用額度借款 | <u>\$ 248,484</u> | <u>\$ 251,200</u> | <u>\$ 290,562</u> |

銀行信用額度借款之利率於 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.83%~1.32%、0.97%~1.354%及 1.05%~2.95%。

二一、其他負債

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> |
|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 其他應付款 | | | |
| 應付薪資及獎金 | \$ 23,749 | \$ 49,854 | \$ 21,342 |
| 應付消耗品 | 3,825 | 2,980 | 3,381 |
| 應付營業稅 | 2,681 | 1,293 | 18 |
| 應付保險費 | 2,112 | 2,798 | 3,064 |
| 應付雜項購置 | 1,882 | 1,756 | 1,087 |
| 應付員工酬勞 | 2,030 | 214 | - |

（接次頁）

(承前頁)

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付修繕費 | \$ 1,637 | \$ 967 | \$ 512 |
| 應付勞務費 | 1,365 | 2,399 | 1,751 |
| 應付佣金 | 1,292 | 1,509 | 1,283 |
| 應付退休金 | 1,203 | 1,246 | 1,209 |
| 應付董監酬勞 | 431 | 45 | - |
| 應付設備款 | 376 | 742 | 1,471 |
| 其他 | 23,434 | 26,614 | 23,453 |
| | <u>\$ 66,017</u> | <u>\$ 92,417</u> | <u>\$ 58,571</u> |
| 其他流動負債 | | | |
| 代收款 | <u>\$ 1,418</u> | <u>\$ 1,414</u> | <u>\$ 4,459</u> |
| <u>非流動</u> | | | |
| 遞延收入 | | | |
| 政府補助(附註二八) | <u>\$ 7,924</u> | <u>\$ 7,244</u> | <u>\$ 4,866</u> |
| 其他負債 | | | |
| 存入保證金 | <u>\$ 22,052</u> | <u>\$ 11,546</u> | <u>\$ 16,858</u> |

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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。

設立於大陸地區之子公司，依中華人民共和國政府管理退休金計畫所提撥之養老保險費，屬於確定提撥退休辦法。

合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 7,274 仟元及 6,910 仟元。

(二) 確定福利計畫

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 355 仟元及 477 仟元。

二三、權益

(一) 股本

普通股

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31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>68,334</u> | <u>68,334</u> | <u>68,334</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 683,338</u> | <u>\$ 683,338</u> | <u>\$ 683,338</u> |

(二) 資本公積

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註1)</u> | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 374,069 | \$ 374,069 | \$ 374,069 |
| 庫藏股票交易 | 3,978 | 3,978 | 3,978 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | | |
| 員工認股權轉換溢價 | 578 | 578 | 578 |
| 已失效認股權 | 20 | 20 | 20 |
| 認列對子公司所有權權 益變動數(註2) | 26,075 | 26,075 | 26,075 |
| 處分資產增益 | <u>3,626</u> | <u>3,626</u> | <u>3,626</u> |
| 合計 | <u>\$ 408,346</u> | <u>\$ 408,346</u> | <u>\$ 408,346</u> |

註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。

註2：此類資本公積係本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(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，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(七)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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。另金管會已於 110 年 3 月 31 日發布金管證發字第 1090150022 號函，該函令發布後，原金管證發字第 1010012865 號函於 110 年 12 月 31 日廢止。

本公司於 110 年 3 月 24 日舉行董事會及 109 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

| | 109年度 | 108年度 |
|------------|-----------------|------------------|
| 法定盈餘公積 | \$ <u>356</u> | \$ <u>-</u> |
| 特別盈餘公積 | \$ <u>-</u> | \$ <u>45,755</u> |
| 現金股利 | \$ <u>8,200</u> | \$ <u>-</u> |
| 每股現金股利 (元) | \$ 0.12 | \$ - |

(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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日提列情形列示如下：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 依證券交易法第 41 條第一項規定提列 | \$ 79,845 | \$ 79,845 | \$ 34,090 |
| 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>15,450</u> |
| 合計 | <u>\$ 95,295</u> | <u>\$ 95,295</u> | <u>\$ 49,540</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

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 84,919)</u> | <u>(\$ 90,302)</u> |
| 當期產生 | | |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (4,088) | (4,586) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生利益之相關所得稅 | <u>817</u> | <u>917</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>(3,271)</u> | <u>(3,669)</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 88,190)</u> | <u>(\$ 93,971)</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | <u>(\$ 5,553)</u> | <u>(\$ 4,993)</u> |
| 當期產生 | | |
| 未實現損益 | | |
| 權益工具 | 5,765 | 9,342 |
| 相關所得稅 | <u>(1,099)</u> | <u>(2,125)</u> |
| 本期其他綜合損益 | <u>4,666</u> | <u>7,217</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 887)</u> | <u>\$ 2,224</u> |

二四、收 入

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

本集團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

| | <u>110年3月31日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年3月31日</u> | <u>109年1月1日</u> |
|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據及應收帳款 (附註十一) | <u>\$ 449,009</u> | <u>\$ 409,401</u> | <u>\$ 326,431</u> | <u>\$ 371,928</u> |
| 合約負債 商品銷貨 | <u>\$ 9,015</u> | <u>\$ 6,088</u> | <u>\$ 7,279</u> | <u>\$ 9,436</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | <u>110年1月1日 至3月31日</u> | <u>109年1月1日 至3月31日</u> |
|----------------------|----------------------------|----------------------------|
| 銀行存款 | \$ 454 | \$ 872 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產 | <u>285</u> | <u>416</u> |
| | <u>\$ 739</u> | <u>\$ 1,288</u> |

(二) 其他收入

| | <u>110年1月1日 至3月31日</u> | <u>109年1月1日 至3月31日</u> |
|------------|----------------------------|----------------------------|
| 租金收入 | \$ 1,350 | \$ 1,345 |
| 補助收入(附註二八) | 3,278 | 126 |
| 其 他 | <u>730</u> | <u>784</u> |
| | <u>\$ 5,358</u> | <u>\$ 2,255</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | <u>(\$ 733)</u> | <u>(\$ 91)</u> |
| 金融資產及金融負債損益 | | |
| 強制透過損益按公允價 值衡量之金融資產 | 530 | (4,307) |
| 淨外幣兌換利益 | 287 | 5,051 |
| 其 他 | <u>(677)</u> | <u>(439)</u> |
| | <u>(\$ 593)</u> | <u>\$ 214</u> |

(四) 財務成本

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|---------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | <u>\$ 799</u> | <u>\$ 1,190</u> |
| 租賃負債之利息 | <u>221</u> | <u>233</u> |
| | <u>\$ 1,020</u> | <u>\$ 1,423</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備 | <u>\$ 20,602</u> | <u>\$ 21,873</u> |
| 使用權資產 | 4,142 | 4,155 |
| 投資性不動產 | 63 | 48 |
| 無形資產 | <u>218</u> | <u>362</u> |
| 合 計 | <u>\$ 25,025</u> | <u>\$ 26,438</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 21,203 | \$ 22,231 |
| 營業費用 | <u>3,604</u> | <u>3,845</u> |
| | <u>\$ 24,807</u> | <u>\$ 26,076</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 52 | \$ 63 |
| 營業費用 | <u>166</u> | <u>299</u> |
| | <u>\$ 218</u> | <u>\$ 362</u> |

(六) 員工福利費用

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 96,772 | \$ 91,254 |
| 退職後福利 (附註二四) | | |
| 確定提撥計畫 | 7,274 | 6,910 |
| 確定福利計畫 | <u>355</u> | <u>477</u> |
| | <u>7,629</u> | <u>7,387</u> |
| 其他員工福利 | 19,095 | 17,241 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 123,496</u> | <u>\$ 115,882</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 67,801 | \$ 62,859 |
| 營業費用 | <u>55,695</u> | <u>53,023</u> |
| | <u>\$ 123,496</u> | <u>\$ 115,882</u> |

(七) 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不高於 2% 提撥董監事酬勞及 5%~15% 提撥員工酬勞。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 8% | - |
| 董監事酬勞 | 1.7% | - |

金 額

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | <u>\$ 1,816</u> | <u>\$ -</u> |
| 董監事酬勞 | <u>\$ 386</u> | <u>\$ -</u> |

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。

本公司於 110 年 3 月 24 日及 109 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞，如下：

| | 109年度 | | 108年度 | |
|-------|--------|------|-------|------|
| | 現 金 | 股 票 | 現 金 | 股 票 |
| 員工酬勞 | \$ 214 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 董監事酬勞 | 45 | - | - | - |

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

(八) 外幣兌換損益

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 10,408 | \$ 7,027 |
| 外幣兌換損失總額 | (10,121) | (1,976) |
| 淨 利 益 | \$ 287 | \$ 5,051 |

二六、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：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 7,686 | \$ - |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (688) | 120 |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 6,998 | \$ 120 |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 當期產生者 | | |
| — 國外營運機構換算 | (\$ 817) | (\$ 917) |
| — 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 | 1,099 | 2,125 |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 282</u> | <u>\$ 1,208</u> |

(三) 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107年度。其餘設立於海外之子公司並無異常且無任何未決稅務訴訟案件。

二七、每股盈餘（虧損）

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| | | 單位：每股元 |
| 基本每股盈餘（虧損） | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.30</u> | <u>(\$ 0.09)</u> |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | | |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.30</u> | <u>(\$ 0.09)</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於本公司業主之淨利（損） | <u>\$ 20,523</u> | <u>(\$ 6,470)</u> |
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）及稀釋每股盈餘之淨利（損） | <u>\$ 20,523</u> | <u>(\$ 6,470)</u> |

| <u>股 數</u> | 單位：仟股 | |
|------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| 用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數 | 68,334 | 68,334 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞 | <u>110</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>68,444</u> | <u>68,334</u> |

若合併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、政府補助

- (一) 子公司泰藝電子（南京）有限公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止分別取得技術裝備採購之政府補助 937 仟元及 5,051 仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 214 仟元及 126 仟元帳列其他收入項下。
- (二) 子公司泰藝電子（南京）有限公司於 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得南京江寧經濟技術開發區管理委員會之疫情補貼 3,064 仟元帳列其他收入項下。

二九、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動及籌資活動：

合併公司取得不動產、廠房及設備價款截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別為 376 仟元、742 仟元及 1,471 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

110年1月1日至3月31日

| | 110年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | 其他 | 110年3月31日 |
|-------|-------------------|-----------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|-------------------|-----------|
| | | | 新增租約 | 利息費用 | 匯率變動 | | | |
| 短期借款 | \$ 251,200 | (\$ 3,256) | \$ - | \$ - | \$ 540 | \$ - | \$ 248,484 | |
| 租賃負債 | 50,555 | (3,709) | - | 221 | (13) | (221) | 46,833 | |
| 存入保證金 | 11,546 | 10,649 | - | - | (143) | - | 22,052 | |
| | <u>\$ 313,301</u> | <u>\$ 3,684</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 221</u> | <u>\$ 384</u> | <u>(\$ 221)</u> | <u>\$ 317,369</u> | |

109年1月1日至3月31日

| | 109年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | 其他 | 109年3月31日 |
|-------|-------------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|-------------------|-----------|
| | | | 新增租約 | 利息費用 | 匯率變動 | | | |
| 短期借款 | \$ 259,970 | \$ 29,425 | \$ - | \$ - | \$ 1,167 | \$ - | \$ 290,562 | |
| 租賃負債 | 49,673 | (3,774) | 366 | 233 | 249 | (233) | 46,514 | |
| 存入保證金 | 16,981 | (16) | - | - | (107) | - | 16,858 | |
| | <u>\$ 326,624</u> | <u>\$ 25,635</u> | <u>\$ 366</u> | <u>\$ 233</u> | <u>\$ 1,309</u> | <u>(\$ 233)</u> | <u>\$ 353,934</u> | |

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之歸屬於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。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併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。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－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。

(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

110年3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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 非衍生金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 42,412 | \$ - | \$ - | \$ 42,412 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 9,977 | \$ 9,977 |
| －國外未上市(櫃)股票 | - | - | 19,131 | 19,131 |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ 29,108 | \$ 29,108 |

109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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 非衍生金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 15,683 | \$ - | \$ - | \$ 15,683 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 9,708 | \$ 9,708 |
| －國外未上市(櫃)股票 | - | - | 13,749 | 13,749 |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ 23,457 | \$ 23,457 |

109年3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衡量之金融資產</u> | | | | |
| 非衍生金融資產 | | | | |
| 基金受益憑證 | \$ 28,085 | \$ - | \$ - | \$ 28,085 |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | |
| 權益工具投資 | | | | |
| －國內未上市(櫃)股票 | \$ - | \$ - | \$ 9,083 | \$ 9,083 |
| －國外未上市(櫃)股票 | - | - | 16,968 | 16,968 |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ 26,051 | \$ 26,051 |

110年及109年1月1日至3月31日無第一等級與第二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

110年1月1日至3月31日

| 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 |
|--|--------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 23,457 |
| 購 買 | - |
| 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 金融資產未實現評價損益） | 5,765 |
| 淨兌換差額 | (114) |
| 期末餘額 | <u>\$ 29,108</u> |

109年1月1日至3月31日

| 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 |
|--|--------------------------------------|
| 期初餘額 | \$ 16,882 |
| 購 買 | - |
| 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 金融資產未實現評價損益） | 9,342 |
| 淨兌換差額 | (173) |
| 期末餘額 | <u>\$ 26,051</u> |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之非上市（櫃）公司股票，係採用資產法或市場法估計公允價值。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。市場法參考被投資標的業務及產業屬性相似之可類比公司之市場交易價格，並考量流動性折價參數後推算股票公允價格。

(三) 金融工具之種類

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 透過損益按公允價值 衡量 | | | |
| 強制透過損益按公 允價值衡量 | \$ 42,412 | \$ 15,683 | \$ 28,085 |
| 按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1) | 979,227 | 977,378 | 865,701 |
| 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 | 29,108 | 23,457 | 26,051 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 511,807 | 464,226 | 487,618 |

註1：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、其他應收款(不含應收退稅款)及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

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、應付員工酬勞、董監酬勞、應付退休金、應付勞健保及應付營業稅)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產、權益工具投資、應收票據、應收帳款、應付帳款、應付帳款—關係人、借款及租賃負債。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。該等風險包括市場風險(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。合併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. 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（參閱下述(1)）、利率變動風險（參閱下述(2)）以及其他價格風險（參閱下述(3)）。合併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

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），參閱附註三五。

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。下表之正數係表示當各相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；當各相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 | |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| (損) 益 | \$ 13,965 (i) | \$ 13,919 (i) | \$ 861 (ii) | \$ 593 (ii) |

| | 人 民 幣 之 影 響 | |
|------|----------------|----------------|
| | 110年1月1日 | 109年1月1日 |
| | 至3月31日 | 至3月31日 |
| (損)益 | \$ 5,418 (iii) | \$ 4,111 (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、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收、應付款項及短期借款。
- (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、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、應收及應付款項。

合併公司於本期對人民幣及日圓匯率敏感度上升，主係因外幣金融資產增加所致。本期美元對匯率敏感度相較前一年度並無重大變化。

(2) 利率風險

因合併公司內之銀行存款、借款及租賃負債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：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | | |
| —金融資產 | \$ 52,108 | \$ 81,230 | \$ 129,225 |
| —金融負債 | 226,833 | 195,555 | 111,626 |
| 具現金流量利率風險 | | | |
| —金融資產 | 441,238 | 438,621 | 366,918 |
| —金融負債 | 68,484 | 106,200 | 225,450 |

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將減少／增加 932 仟元及 354 仟元，主因為合併公司之浮動利率計息之銀行存款及銀行借款產生之利率變動部位風險。

(3) 其他價格風險

合併公司基金受益憑證及權益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。該基金受益憑證及權益工具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基金價格、海外公司債及權益工具投資價格暴險進行。

若基金價格上漲／下跌 1%，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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分別增加／減少 424 仟元及 281 仟元。

若權益證券價格上漲／下跌 1%，合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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分別增加／增加 291 仟元及 261 仟元。

合併公司對基金價格之敏感度相較於前一年度上升，主因持有之基金受益憑證增加所致。合併公司對權益工具投資之敏感度相較於前一年度變化不大。

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。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司之主要銷售客戶，截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，應收帳款來自前述客戶之比率分別為 49%、46%及 49%。

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 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 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) 非衍生性金融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（包含本金及估計利息）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。

110年3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 | \$ 159,928 | \$ 60,218 | \$ 20,919 | \$ 22,258 | \$ - |
| 租賃負債 | 1,287 | 3,043 | 12,260 | 29,345 | 2,840 |
| 固定利率工具 | 84,040 | 96,179 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | <u>28,657</u> | <u>11,417</u> | <u>28,874</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 273,912</u> | <u>\$ 170,857</u> | <u>\$ 62,053</u> | <u>\$ 51,603</u> | <u>\$ 2,840</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 16,590</u> | <u>\$ 29,345</u> | <u>\$ 2,840</u> |

109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 | \$ 141,545 | \$ 54,081 | \$ 5,854 | \$ 11,546 | \$ - |
| 租賃負債 | 1,310 | 2,620 | 12,647 | 32,090 | 4,050 |
| 固定利率工具 | 35,028 | - | 110,436 | - | - |
| 浮動利率工具 | <u>63,537</u> | <u>14,262</u> | <u>28,637</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 241,420</u> | <u>\$ 70,963</u> | <u>\$ 157,574</u> | <u>\$ 43,636</u> | <u>\$ 4,050</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 16,577</u> | <u>\$ 32,090</u> | <u>\$ 4,050</u> |

109年3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 | \$ 124,839 | \$ 42,633 | \$ 12,726 | \$ 16,858 | \$ - |
| 租賃負債 | 1,299 | 2,695 | 8,019 | 29,095 | 8,118 |
| 固定利率工具 | 50,020 | 15,185 | - | - | - |
| 浮動利率工具 | 55,048 | 110,208 | 61,169 | - | - |
| | <u>\$ 231,206</u> | <u>\$ 170,721</u> | <u>\$ 81,914</u> | <u>\$ 45,953</u> | <u>\$ 8,118</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

| | 短於1年 | 1~5年 | 5~10年 |
|------|------------------|------------------|-----------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 12,013</u> | <u>\$ 29,095</u> | <u>\$ 8,118</u> |

(2) 融資額度

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視) | | | |
| — 已動用金額 | \$ 248,484 | \$ 251,200 | \$ 290,562 |
| — 未動用金額 | <u>273,807</u> | <u>261,200</u> | <u>260,563</u> |
| | <u>\$ 522,291</u> | <u>\$ 512,400</u> | <u>\$ 551,125</u> |

三二、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) 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|--------------|----------|
| 泰電資產開發股份有限公司 | 實質關係人 |
| 萬安縣華晶電子有限公司 | 實質關係人 |

(二) 進貨

| 關係人類別 / 名稱 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | | |
| 其他 | <u>\$ 960</u> | <u>\$ 1,135</u> |

合併公司係參酌一般市場行情向關係人進貨，付款條件與一般供應商無重大差異，付款期間為進貨後 60 天。

(三) 加工費

| 關係人類別 / 名稱 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 實質關係人 | | |
| 其他 | \$ _____ | \$ <u>1,717</u> |

合併公司係參酌一般市場行情向關係人支付加工費，付款條件與一般供應商無重大差異，付款期間為進貨後 60 天。

(四) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------|------------|-----------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款 | 實質關係人 | | | |
| | 其他 | \$ _____ | \$ <u>2,336</u> | \$ <u>2,962</u> |

流通在外之其他應付關係人款項餘額均未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 取 得 110年1月1日 至3月31日 | 價 款 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|---------------------------|---------------------------|
| 實質關係人 | | |
| 萬安縣華晶電子有限公司 | \$ <u>697</u> | \$ _____ |

(六) 承租協議

取得使用權資產

合併公司承租土地興建廠房，租賃期間為 5 年，租賃價款依合約簽訂金額給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之標的無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|----------|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 使用權資產 | 實質關係人 | | | |
| | 泰電資產開發股份有限公司 | \$ <u>7,685</u> | \$ <u>8,155</u> | \$ <u>9,567</u> |
| 租賃負債—流動 | 實質關係人 | | | |
| | 泰電資產開發股份有限公司 | \$ <u>1,871</u> | \$ <u>1,865</u> | \$ <u>1,847</u> |
| 租賃負債—非流動 | 實質關係人 | | | |
| | 泰電資產開發股份有限公司 | \$ <u>5,926</u> | \$ <u>6,396</u> | \$ <u>7,797</u> |

| 關 係 人 類 別 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| <u>利息費用</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 其 他 | \$ 26 | \$ 32 |
| <u>折舊費用</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 其 他 | \$ 471 | \$ 471 |
| <u>租賃費用</u> | | |
| 實質關係人 | | |
| 其 他 | \$ 12 | \$ 12 |

合併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。

(七) 主要管理階層薪酬

110年及109年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層薪酬總額如下：

| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,455 | \$ 4,038 |
| 退職後福利 | 170 | 158 |
| | <u>\$ 4,625</u> | <u>\$ 4,196</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。

三三、質抵押之資產

下列資產業經提供為業務擔保：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產－非 流動） | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> | <u>\$ 200</u> |

三四、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未認列合約承諾：

| | 110年3月31日 | 109年12月31日 | 109年3月31日 |
|-------|------------------|-----------------|------------------|
| 購置設備款 | <u>\$ 10,396</u> | <u>\$ 6,498</u> | <u>\$ 13,262</u> |

三五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體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：

110年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|-----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 10,000 | 28.535 | (美元：新台幣) | \$ | 285,465 | | |
| 日圓 | | 150,760 | 0.258 | (日圓：新台幣) | | 38,851 | | |
| 人民幣 | | 27,207 | 4.342 | (人民幣：新台幣) | | 118,141 | | |
| 美元 | | 4,861 | 6.5713 | (美元：人民幣) | | 138,697 | | |
| 日圓 | | 54,703 | 0.0593 | (日圓：人民幣) | | 14,097 | | |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 2,732 | 28.535 | (美元：新台幣) | | 77,962 | | |
| 日圓 | | 48,518 | 0.258 | (日圓：新台幣) | | 12,503 | | |
| 人民幣 | | 2,253 | 4.342 | (人民幣：新台幣) | | 9,784 | | |
| 美元 | | 2,345 | 6.5713 | (美元：人民幣) | | 66,904 | | |
| 日圓 | | 90,140 | 0.0593 | (日圓：人民幣) | | 23,229 | | |

109年12月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|-----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 12,692 | 28.480 | (美元：新台幣) | \$ | 361,455 | | |
| 日圓 | | 12,243 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | 3,383 | | |
| 人民幣 | | 24,843 | 4.365 | (人民幣：新台幣) | | 108,435 | | |
| 美元 | | 4,460 | 6.5249 | (美元：人民幣) | | 127,015 | | |
| 日圓 | | 2,987 | 0.0633 | (日圓：人民幣) | | 825 | | |

(接次頁)

(承前頁)

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|-----------|----|--------|---|---|
| <u>外幣負債</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 2,550 | 28.480 | (美元：新台幣) | \$ | 72,633 | | |
| 日圓 | | 65,971 | 0.276 | (日圓：新台幣) | | 18,228 | | |
| 人民幣 | | 1,642 | 4.365 | (人民幣：新台幣) | | 7,167 | | |
| 美元 | | 1,230 | 6.5249 | (美元：人民幣) | | 35,043 | | |
| 日圓 | | 54,000 | 0.0633 | (日圓：人民幣) | | 14,921 | | |

109年3月31日

| | 外 | 幣 | 匯 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|---------|-----------|----|---------|---|---|
| <u>外幣資產</u> | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | \$ | 8,999 | 30.2250 | (美元：新台幣) | \$ | 271,988 | | |
| 日圓 | | 132,295 | 0.2788 | (日圓：新台幣) | | 36,884 | | |
| 人民幣 | | 19,275 | 4.2660 | (人民幣：新台幣) | | 82,226 | | |
| 美元 | | 4,327 | 7.0851 | (美元：人民幣) | | 130,787 | | |
| 日圓 | | 31,157 | 0.0653 | (日圓：人民幣) | | 8,686 | | |

外幣負債

| | | | | | | | | |
|--------------|--|--------|---------|----------|--|--------|--|--|
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | |
| 美元 | | 1,859 | 30.2250 | (美元：新台幣) | | 56,194 | | |
| 日圓 | | 56,494 | 0.2788 | (日圓：新台幣) | | 15,750 | | |
| 美元 | | 2,257 | 7.0851 | (美元：人民幣) | | 68,209 | | |
| 日圓 | | 64,445 | 0.0653 | (日圓：人民幣) | | 17,967 | | |

合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣淨兌換利益分別為 287 仟元及 5,051 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

三六、其他

合併公司與 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，以確保合併公司與各公司交易係按所約定之契約執行。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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 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。(無)
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. 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。(附表三)

(二) 轉投資事業相關資訊。(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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表七)

三八、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，著重於每一產品交付或提供之產品或勞務之種類，且將各地區銷售單位視為單一營運部門。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：

| | 部 門 收 入 | | 部 門 損 益 | |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 | 110年1月1日 至3月31日 | 109年1月1日 至3月31日 |
| 樹林廠 | \$ 147,799 | \$ 111,468 | \$ 10,749 | \$ 73 |
| 深圳廠 | 64,314 | 52,598 | (4,543) | (676) |
| 南京廠 | 145,695 | 77,517 | 21,358 | 1,731 |
| 其他 | 79,317 | 73,307 | 98 | (5,616) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 437,125</u> | <u>\$ 314,890</u> | 27,662 | (4,488) |
| 利息收入 | | | 739 | 1,288 |
| 其他收入 | | | 5,358 | 2,255 |
| 其他利益及損失 | | | (593) | 214 |
| 財務成本 | | | (1,020) | (1,423) |
| 總部管理成本與董事酬勞 | | | (4,625) | (4,196) |
| 稅前淨損(繼續營業單位) | | | <u>\$ 27,521</u> | <u>(\$ 6,350)</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110年及109年1月1日至3月31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、利息收入、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

因合併公司資產與負債之衡量金額並未提供予營運決策者，故該項目得不揭露。

泰藝電子股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 3 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 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 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) | \$ 392,618 | \$ 57,040 | \$ 57,040 | \$ 28,520 | \$ - | 4.36% | \$ 523,490 | 是 | 否 | 是 | |
| 0 | 泰藝電子股份有限公司 | Taitien USA, Inc. | (2) | 392,618 | 8,889 | 8,889 | - | - | 0.68% | 523,490 | 是 | 否 | 否 | |
| 0 | 泰藝電子股份有限公司 | Isotemp Research, Inc. | (3) | 392,618 | 29,630 | 29,630 | 11,852 | - | 2.26% | 523,490 | 是 | 否 | 否 | |
| 0 | 泰藝電子股份有限公司 | Pletronics, Inc. | (3) | 392,618 | 29,630 | 29,630 | - | - | 2.26% | 523,490 | 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) | 392,618 | 28,520 | 28,520 | 28,520 | - | 2.18% | 523,490 | 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。

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 110 年 3 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 | | | |
|--------------|-----------------|-------------|--------------------------|-----------|----------|--------|----------|
| | | | | 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 | | | | | | |
| | PIMCO 動態多元資產基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 21,739 | \$ 8,120 | - | \$ 8,120 |
| | 聯博全球高收益債券基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 15,396 | 5,540 | - | 5,540 |
| | 柏瑞 ESG 量化多重資產基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 244,990 | 10,911 | - | 10,911 |
| | 安聯收益成長多重資產基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 7,111 | 2,238 | - | 2,238 |
| | 氣候與環境永續基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 807 | 7,786 | - | 7,786 |
| | 美國高股息基金 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 887 | 7,817 | - | 7,817 |
| | 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 | 9,977 | 2.53% | 9,977 |
| | 晶越晶體科技股份有限公司 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 550,000 | - | 18.33% | - |
| 泰藝電子(深圳)有限公司 | 出資額 | | | | | | |
| | 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 | 3,000,000 | 19,131 | 10% | 19,131 |

註：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 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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 | 泰藝電子(南京)有限公司 | 母公司對孫公司 | 銷貨 | \$ 33,250 | 銷售價格之訂定係按成本加成訂定，收款條件則視各關係人再轉售予第三者之條件而定，約 90 天收款。 | 8% |
| | | Taitien USA, Inc. | 母公司對子公司 | 應收帳款 | 48,135 | | 2% |
| | | | | 銷貨 | 16,593 | 銷售價格之訂定係按成本加成訂定，收款條件則視各關係人再轉售予第三者之條件而定，約 90 天收款。 | 4% |
| | | Isotemp Research, Inc. | 母公司對孫公司 | 應收帳款 | 21,642 | | 1% |
| | | 泰藝電子(南京)有限公司 | 母公司對孫公司 | 背書保證 | 11,852 | | 1% |
| | | 鄭州原創電子科技有限 公司 | 母公司對孫公司 | 背書保證 | 28,520 | | 1% |

(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) |
| 1 | 泰藝電子(南京)有限公司 | 泰藝電子股份有限公司 | 子公司對母公司 | 銷貨 | \$ 83,629 (註 3) | 按成本加成訂定。授信期間為 45 ~60 天。 | 19% |
| | | | | 應收帳款 | 65,540 | | 3% |
| | | 泰藝電子(深圳)有限公司 | 子公司對子公司 | 銷貨 | 56,646 | 按成本加成訂定。授信期間為 105 天。 | 13% |
| | | | | 應收帳款 | 61,971 | | 3% |

母子公司間業務關係：

泰藝電子股份有限公司、Colorado Crystal Corporation、Isotemp Research, Inc.、Pletronics, Inc.主要係經營電子零件製造及銷售等業務；Taitien USA, Inc.主要係經營電子零件買賣等業務；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各類石英相關產品及設備；鄭州原創電子科技有限公司主要係生產頻率控制元器件、傳感器件、電子量儀器及整體系統設計製造與銷售。另 Taitien Holding Co., Ltd.、Hardy Holding Corporation 及 Indus Taitien Marketing Ltd.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 83,552 仟元及製造費用 77 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 110 年 1 月 1 日至 3 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 | 去 年 年 底 | 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 | 投資控股公司 | \$ 7,631 | \$ 7,631 | 50,000 | 100 | \$ 60,643 | (\$ 1,334) | (\$ 1,792) | 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 | 652,265 | 652,265 | 20,126,824 | 100 | 826,949 | 16,335 | 18,274 | 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 | 1,797 | 1,932 | 1,819 | 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 | 40,660 | (194) | (194) | 子 公 司 |
| Taitien Holding Co., Ltd. | Hardy Holding Corporation | 英屬維京群島 | 投資控股公司 | 567,304 | 567,304 | 19,880,974 | 100 | 826,859 | 16,339 | 16,339 | 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\$ 19,881) | (US\$ 19,881) | | | (US\$ 28,977) | (US\$ 576) | (US\$ 576) | 孫 公 司 |
| | | | | 80,269 | 80,269 | 3,985 | 100 | (1,997) | (1,305) | (1,305) | 孫 公 司 |
| | | | | (US\$ 2,813) | (US\$ 2,813) | | | (-US\$ 70) | (-US\$ 46) | (-US\$ 46) | 孫 公 司 |
| Indus Taitien Marketing Ltd. | Pletronics, Inc. | 美國華盛頓州 | 電子零件製造與銷售 | 92,996 | 92,996 | 41,000 | 100 | 61,550 | (1,333) | (1,333) | 孫 公 司 |
| | | | | (US\$ 3,259) | (US\$ 3,259) | | | (US\$ 2,157) | (-US\$ 47) | (-US\$ 47) | |

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\$28.535000;RMB\$1=NT\$4.342368，損益科目係以 US\$1=NT\$28.366000;RMB\$1=NT\$4.376591。

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

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 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 | | 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 及 5) | 期末投資 帳面價值 (註 5) | 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 | \$ 419,465 (US\$ 14,700) | 由 Hardy Holding Corporation 投資(2) | \$ 420,492 (US\$ 14,736) | \$ - | \$ - | \$ 420,492 (US\$ 14,736) | \$ 19,856 (US\$ 700) | 100 | \$ 19,885 (US\$ 701) (註 2(A)) | \$ 504,242 (US\$ 17,671) | \$ - |
| 泰藝電子(深圳)有限公司 | " | 136,968 (US\$ 4,800) | " | 148,353 (US\$ 5,199) | - | - | 148,353 (US\$ 5,199) | (1,901) (-US\$ 67) | 100 | (3,546) (-US\$ 125) (註 2(A)) | 319,706 (US\$ 11,204) | - |
| 鄭州原創電子科技有限公司 | 頻率控制元件、傳感器、電子測量儀器及整機系統設計製造與銷售 | 86,548 (RMB\$19,931) | 由泰藝電子(深圳)有限公司投資(3) | | | | | 298 (RMB\$ 68) | 100 | 298 (RMB\$ 68) (註 2(B)) | 62,448 (RMB\$14,381) | - |

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) |
|-----------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| \$ 568,845 (US\$ 19,935) | \$ 568,845 (US\$ 19,935) | \$ 785,235 |

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：本期認列投資損益分為下列二種，應予說明：

- (A)係經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
- (B)其他。

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\$28.535000;RMB\$1=NT\$4.342368，損益科目係以 US\$1=NT\$28.366000;RMB\$1=NT\$4.376591。

註 4：依經審字第 09704604680 號令，依合併股權淨值 60%計算。

註 5：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

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 110 年 1 月 1 日至 3 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、銷貨 | | 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 | (\$ 33,250) | (16%) | 按本公司再轉售扣除價差比率計算 | 90 天 | 一般交易為 30~150 天 | \$ 48,135 | 20% | \$ 538 |
| | 進貨 | 83,552 | 55% | 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 | (65,540) | (65%) | 275 |
| 泰藝電子(深圳)有限公司 | 進貨 | 2,250 | 1% | 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 | (1,588) | (2%) | 9 |
| 鄭州原創電子科技有限公司 | 銷貨 | (1,146) | (1%) | 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 | 1,135 | - | - |
| | 進貨 | 8,404 | 5% | 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 | (5,377) | (5%) | 47 |

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。

泰藝電子股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表七

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份 | |
|-------------|------------|---------|
| | 持 有 股 數 | 持 股 比 例 |
| 宋 勝 泰 | 10,400,618 | 15.22% |
| 佳鈺投資股份有限公司 | 7,133,636 | 10.43% |

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。