

普通股股票代碼：5 4 8 7

通泰積體電路股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇五及一〇四年度

地址：新北市中和區建一路 166 號 6 樓

電話：(〇二)八二二六五九一六

通泰積體電路股份有限公司

目錄

項 目	頁次	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	7-8	—
五、個體綜合損益表	9	—
六、個體權益變動表	10	—
七、個體現金流量表	11	—
八、個體財務報告附註		
(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	12-14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15-20	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21	五
(六) 重要會計項目之說明	22-46	六~二五
(七) 關係人交易	46-47	二六
(八) 質押之資產	47	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	二八
(十) 重大之災害損失	47	二九
(十一) 重大之期後事項	47	三十
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48	三一
2. 轉投資事業相關資訊	48	三一
3. 大陸投資資訊	48	三一
(十三) 部門資訊	48	三二
九、重要會計項目明細表	52	



## 會計師查核報告

通泰積體電路股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

通泰積體電路股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），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，足以允當表達通泰積體電路股份有限公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之個體財務績效及個體現金流量。

### 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規劃並執行查核工作。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，與通泰積體電路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，對通泰積體電路股份有限公司民國一〇五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。

茲對通泰積體電路股份有限公司民國一〇五年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 收入認列

收入為企業永續經營之基本營運活動，攸關企業營運績效，其先天存在較高舞弊風險，且針對主要客戶之銷售條件不盡相同，須對客戶訂單或合約文件判別交易條件，因涉及銷售商品所有權風險及報酬移轉時點之複雜度，致其營業收入之認列存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。

會計政策如個體財務報告附註四所述。

本會計師因應上述關鍵查核事項所執行之查核程序為抽樣測試公司與主要客戶之交易合約，檢視合約條款，以確認收入認列及其會計處理與合約約定之移轉所有權及風險時點一致，針對每月銷貨收入進行分析性覆核程序及於資產負債表日前後一段時間執行截止點測試等查核程序。

### 應收帳款之估計減損

應收帳款提列備抵金額係管理當局針對逾期及有問題之帳款以主觀的判斷決定可回收金額，其估計呆帳費用的金額係受管理當局對客戶信用風險假設的影響，因此本會計師特別關注於金額重大且收款緩慢的款項，以及管理階層對其提列呆帳金額的合理性。

會計政策如個體財務報告附註四所述。應收帳款之帳面金額，請參閱個體財務報告附註七之揭露。

本會計師進行之查核程序，係審慎評估管理階層對於應收帳款帳齡的分類及提列比率之合理性，這包括測試應收帳款帳齡報告的正確性，比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分布情形，以及檢視當年度與以前年度呆帳沖銷情形，並透過檢查期後現金收款確認流通在外款項的可回收性。檢視客戶交易信用限額核准及複核應收帳款分類帳沖轉之情形以測試與應收帳款有關之內部控制有效性。

### 其他事項-提及其他會計師之查核

列入通泰積體電路股份有限公司之個體財務報表中，間接採權益法認列之子公司-聖泰貿易有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關該子公司財務報表所列示之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日對該子公司採用權益法之投資分別為新台幣 16,306 仟元及 16,372 仟元，各佔個體資產總額之 2.75%及 2.83%，民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日採用權益法認列之子公司損益之份額分別為新台幣 227 仟元及(252)仟元，各佔個體稅前淨利之 0.46%及(0.61)%。

## 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通泰積體電路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通泰積體電路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。

通泰積體電路股份有限公司之治理單位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、不實聲明或疏越內部控制，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，惟其目的非對通泰積體電路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，以及使通泰積體電路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通泰積體電路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. 對於集團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。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對通泰積體電路股份有限公司民國一〇五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。

臺經聯合會計師事務所

會計師 蔡秀麗

蔡秀麗



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010029847 號

會計師 張銘哲

張銘哲



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000057632 號

中 華 民 國 一 〇 六 年 三 月 十 七 日

  
 通泰積豐聯合會計師事務所  
 個體財務報表  
 民國一〇五年及一〇四年三月三十一日

單位：新台幣千元

代碼	資產	附註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	註四及六	\$ 184,363	31	\$ 176,499	31
1150	應收票據淨額	註七	1,504	—	882	—
1170	應收帳款淨額	註四及七	29,258	5	34,069	6
1180	應收帳款-關係人淨額	註四及二六	41,163	7	36,706	6
130x	存貨	註四及八	54,185	9	46,123	8
1410	預付款項		349	—	492	—
1470	其他流動資產	註九及二七	99,447	17	99,296	17
11xx	流動資產合計		410,269	69	394,067	68
	非流動資產					
1550	採用權益法之投資	註四及十	26,850	5	24,833	5
1600	不動產、廠房及設備	註四及十一	103,033	17	104,392	18
1760	投資性不動產淨額	註四及十二	47,418	8	47,835	8
1780	無形資產	註四及十三	643	—	1,120	—
1840	遞延所得稅資產	註四及二一	5,446	1	5,417	1
1900	其他非流動資產	註九	115	—	109	—
15xx	非流動資產合計		183,505	31	183,706	32
1xxx	資產總計		\$ 593,774	100	\$ 577,773	100

後列之附註係本個體財務報表之一部分  
 (請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇六年三月十七日之查核報告)

董事長：陳永修



經理人：陳永修



會計主管：郭錦美





通泰棧管理股份有限公司  
(備查簿(會計帳簿))

民國一〇五年十二月三十一日

代碼	負債及權益	附註	一〇五年十二月三十一日		一〇四年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	流動負債					
2170	應付帳款	註十四	\$ 37,366	6	\$ 33,699	6
2200	其他應付款	註十五	26,548	5	22,692	4
2230	本期所得稅負債	註四及二一	5,216	1	2,668	—
2300	其他流動負債	註十六	261	—	118	—
21xx	流動負債合計		69,391	12	59,177	10
	非流動負債					
2570	遞延所得稅負債	註四及二一	2,730	—	2,289	—
2600	其他非流動負債	註十六	8,347	1	4,680	1
2640	淨確定福利負債-非流動	註四及十七	27,113	5	28,035	5
25xx	非流動負債合計		38,190	6	35,004	6
2xxx	負債總計		107,581	18	94,181	16
	權益					
3100	股本					
3110	普通股股本		221,345	37	221,345	39
3200	資本公積					
3210	資本公積-發行溢價		30,518	5	41,585	7
3300	保留盈餘					
3310	法定盈餘公積		110,411	19	106,991	19
3320	特別盈餘公積		—	—	690	—
3350	未分配盈餘		124,138	21	112,140	19
	保留盈餘合計		234,549	40	219,821	38
3400	其他權益					
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	註四	(219)	—	841	—
3xxx	權益總額		486,193	82	483,592	84
	負債及權益總計		\$ 593,774	100	\$ 577,773	100

後列之附註係本個體財務報表之一部分  
(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇六年三月廿七日之查核報告)



董事長：陳永修



經理人：陳永修

會計主管：郭錦美

## 通泰積體電路股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

代碼	項目	附註	一〇五年度		一〇四年度	
			金額	%	金額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入	註四及二六	\$ 357,729	100	\$ 298,352	101
4170	減：銷貨退回		(720)	—	(2,052)	(1)
4190	減：銷貨折讓		(684)	—	(1,111)	—
4618	設計收入		—	—	591	—
4000	營業收入淨額		356,325	100	295,780	100
	營業成本					
5110	銷貨成本		239,643	67	198,184	67
5900	營業毛利		116,682	33	97,596	33
5910	未實現銷貨利益		(3,782)	(1)	(875)	—
5920	已實現銷貨利益		875	—	432	—
5950	營業毛利淨額		113,775	32	97,153	33
	營業費用					
6100	推銷費用		22,100	6	22,961	8
6200	管理費用		23,679	7	20,697	7
6300	研究發展費用		27,741	8	27,137	9
	營業費用合計		73,520	21	70,795	24
6900	營業淨利		40,255	11	26,358	9
	營業外收入及支出					
7100	利息收入		1,354	—	1,834	1
7110	租金收入－淨額	註四及十二	2,164	1	2,193	1
7190	其他收入－其他		1,025	—	465	—
7230	外幣兌換利益－淨額		1,962	1	6,763	2
7050	財務成本					
7510	利息費用		(7)	—	(8)	—
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(損)益之份額		3,077	1	3,823	1
7000	營業外收入及支出合計		9,575	3	15,070	5
7900	稅前淨利		49,830	14	41,428	14
7950	所得稅費用	註四及二一	8,950	3	7,225	2
8200	本期淨利		\$ 40,880	11	\$ 34,203	12
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	註四及十七	494	—	(4,651)	(2)
8349	與不重分類項目相關之所得稅(費用)利益	註二十一	(84)	—	791	—
			410	—	(3,860)	(2)
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	註四及十八	(1,060)	—	430	—
8300	本期其他綜合損益		(650)	—	(3,430)	(2)
8500	本期綜合損益總額		\$ 40,230	11	\$ 30,773	10
	每股盈餘	註二二				
9750	基本每股盈餘		\$ 1.85		\$ 1.55	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 1.81		\$ 1.52	

後列之附註係本個體財務報表之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇六年三月十七日之查核報告)

董事長：陳永修



經理人：陳永修



會計主管：郭錦美





通泰積豐證券股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積 —發行溢價	保留盈餘		未分配 盈餘	其他權益		合計
			法定盈餘 公積	特別盈餘 公積		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
一〇四年一月一日餘額	\$ 221,345	\$ 50,439	\$ 102,885	\$ 690	\$ 121,319	\$ 411	\$	\$ 497,089
提列法定盈餘公積	—	—	4,106	—	(4,106)	—	—	—
分配股東紅利—現金 以資本公積配發現金股利	—	—	—	—	(35,416)	—	—	(35,416)
一〇四年度淨利	—	(8,854)	—	—	—	—	—	(8,854)
一〇四年度其他綜合損益	—	—	—	—	34,203	—	—	34,203
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 221,345	\$ 41,585	\$ 106,991	\$ 690	\$ 112,140	\$ 430	\$	\$ 483,592
一〇五年一月一日餘額	\$ 221,345	\$ 41,585	\$ 106,991	\$ 690	\$ 112,140	\$ 841	\$	\$ 483,592
提列法定盈餘公積	—	—	3,420	—	(3,420)	—	—	—
迴轉特別盈餘公積	—	—	—	(690)	690	—	—	—
分配股東紅利—現金 以資本公積配發現金股利	—	—	—	—	(26,562)	—	—	(26,562)
一〇五年度淨利	—	(11,067)	—	—	—	—	—	(11,067)
一〇五年度其他綜合損益	—	—	—	—	40,880	—	—	40,880
一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 221,345	\$ 30,518	\$ 110,411	\$ —	\$ 124,138	\$ (1,060)	\$ (219)	\$ 486,193

後列之附註係本個體財務報表之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇六年三月十七日之查核報告)



董事長：陳永修



經理人：陳永修



會計主管：郭錦美

通泰積體電路股份有限公司  
個體現金流量表

民國一〇五年及一〇四年度一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇五年度	一〇四年度
營業活動之現金流量：		
稅前淨利	\$ 49,830	\$ 41,428
不影響現金流量之收益費損項目：		
呆帳費用(迴轉)提列數	(651)	1,834
折舊費用	2,136	2,462
攤銷費用	477	971
利息收入	(1,354)	(1,834)
利息費用	7	8
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損(益)之份額	(3,077)	(3,823)
未實現銷貨利益	3,782	875
已實現銷貨利益	(875)	(432)
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據	(628)	34
應收帳款	5,468	(2,008)
應收帳款-關係人	(4,457)	(14,569)
存貨	(8,062)	9,906
預付款項	143	(155)
其他流動資產	(171)	(400)
應付帳款	3,667	(8,227)
其他應付款	3,856	70
其他流動負債	143	36
淨確定福利負債-非流動	(428)	(322)
營運產生之現金流入	49,806	25,854
收取之利息	1,374	1,848
支付之利息	(7)	(8)
支付所得稅	(6,074)	(6,694)
營業活動之淨現金流入	45,099	21,000
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(360)	(360)
其他非流動資產-存出保證金	(6)	—
投資活動之淨現金流出	(366)	(360)
籌資活動之現金流量：		
其他非流動負債-存入保證金	760	779
發放現金股利	(37,629)	(44,270)
籌資活動之淨現金流出	(36,869)	(43,491)
本期現金及約當現金增加(減少)	7,864	(22,851)
期初現金及約當現金餘額	176,499	199,350
期末現金及約當現金餘額	\$ 184,363	\$ 176,499

後列之附註係本個體財務報表之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇六年三月十七日之查核報告)

董事長：陳永修



經理人：陳永修



會計主管：郭錦美



# 通泰積體電路股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：除另予註明外，為新台幣仟元

### 一、公司沿革

通泰積體電路股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國七十五年十月十四日奉頒經濟部公司執照核准設立登記。截至民國一〇五年十二月三十一日止實收資本額 221,345 仟元，分為 22,135 仟股，每股面額 10 元。

本公司股票自民國九十年二月起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

本公司主要業務為積體電路(IC)之開發、設計、生產測試及銷售。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國一〇六年三月十七日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於一〇六年適用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」)。

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及第 1050026834 號函，本公司將自一〇六年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可一〇六年適用之 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS3 之修正；IFRS13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

#### 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合一〇六年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與發行人之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

一〇六年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

#### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本個體財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS15 應自一〇七年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

#### 1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

#### 2. IFRS 15「客戶合約之收入」

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 規範因取得合約而發生之增額成本，在預期可回收之範圍內將認列為資產，應按與合約期間收入認列方式一致之基礎攤銷，該等規定將使若干客戶取得成本延後認列為費用。

IFRS 15 及相關修正規定，當另一方參與提供商品或勞務予客戶時，若本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務，則本公司為主理人。

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

除上述可能影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，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外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下並無會計處理差異。

##### (三)外幣

本公司之個體財務報表係以功能性貨幣新台幣表達。所有以外幣計價之交易均於交易發生時按當時之匯率換算成當地貨幣列帳。資產負債表所列之外幣債權及債務餘額，則按報導期間結束日之收盤匯率重新換算，其因而產生之換算差額，認列為當年度之兌換損益。

如屬國外營運機構者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入「國外營運機構財務報表換算之兌換差額」項目，作為權益之調整項目。

##### (四)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. 預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於報導期間結束日後逾 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. 預期於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債（即使於報導期間結束日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
  3. 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少 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。

##### (五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及自取得日起三個月內到期之其他短期具高度流動性投資。持有到期日在三個月以上之定期存款係帳列其他流動資產項下。

約當現金，係指隨時可轉換成定額現金，且即將到期而其利率變動對價值影響甚少之高度流動性之投資，包括投資日起三個月到期或清償之國庫券、可轉讓定存單、銀行承兌匯票及商業本票等。

## (六)金融工具

金融資產與金融負債於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

本公司持有之金融資產種類為應收款。

應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及其他應收款）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。

#### (2)金融資產之減損

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，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，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。

#### (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。

## 2.金融負債

金融負債之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司持有之金融負債種類為應付款。

應付款（包括應付帳款及其他應付款）係按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額之差額認列為損益。

## (七)存貨

存貨包括原料、半成品、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價，比較成本與淨變現價值時，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

## (八)採用權益法之投資

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。

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。

## (九)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。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一財務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。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，得將不動產、廠房及設備除列。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產係採直線基礎提列折舊，即於預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十一) 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。

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入，其折舊為租金收入之減項。

##### 2. 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，除非另有系統化的方式更能代表租賃資產經濟效益消耗之時間型態。

#### (十二) 無形資產

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。本公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一財務年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤提方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

#### (十三) 有形及無形資產之減損

本公司於每一財務年度結束日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）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。

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，減損損失係認列於損益。

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。

#### (十四)收入認列

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. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

##### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

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。

#### (十五)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

屬確定提撥退休計畫者，係於員工提供服務期間，就應提撥之數額認列為當年度費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列確定福利成本。

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(含當其服務成本)及確定福利負債(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。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。

##### 3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與退職後福利之會計處理相同，惟相關精算損益及所有前期服務成本係立即認列於損益。

## (十六) 股份基礎給付

以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值反映市場既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。

## (十七) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依個體財務報表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予以認列。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有課稅所得以供可減除暫時性差異或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、關聯企業及合資權益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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，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，該稅率係以報導期間結束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企業於報導期間結束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. 本期之當期及遞延所得稅

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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業個體所產生，其所得稅影響數納入企業個體之會計處理。

## 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資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他攸關之因素。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係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，及估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (一)應收票據及應收帳款之備抵呆帳

本公司根據客戶之授信品質及帳款收回情形，並參酌過去實際發生呆帳經驗，以進行可收回應收票據及應收帳款之評估及備抵呆帳估計。當有客觀證據顯示結餘未能收回之事件或變動情況出現時，備抵呆帳適用於應收票據及應收帳款。備抵呆帳之識別須作出估計。倘預期未來收取之現金與原先估計不同，該差額將對估計有所改變之年度應收帳款之帳面價值及壞帳構成之影響。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於科技快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### (三)確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資成長率之估計，若該等估計因市場經濟狀況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

### (四)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

## 六、現金及約當現金

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
現金		
庫存現金	\$ 346	\$ 188
銀行存款		
活期存款	106,843	69,355
支票存款	8	8
約當現金		
原始存期在三個月以內之銀行定期存款	—	10,000
短期票券：		
兆豐票券	15,000	41,979
國際票券	19,999	19,011
中華票券	42,167	35,958
合 計	<u>\$ 184,363</u>	<u>\$ 176,499</u>

截至一〇五年及一〇四年十二月三十一日，原始存期超過三個月之銀行定期存款皆為85,650千元，係分類為其他流動資產，請參閱附註九之說明。

## 七、應收票據及帳款淨額

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
應收票據	\$ 1,519	\$ 891
減：備抵呆帳	(15)	(9)
淨 額	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 882</u>
應收帳款	\$ 31,819	\$ 37,287
減：備抵呆帳	(2,561)	(3,218)
淨 額	<u>\$ 29,258</u>	<u>\$ 34,069</u>

本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為四十五天至六十天。備抵呆帳係參考歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法收回之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶之過往信貸記錄調查，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇五年		一〇四年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
未逾期亦未減損	\$	28,657	\$	33,852
已逾期但未減損				
逾期 180 天內		601		217
逾期 180 天以上		—		—
合 計	\$	29,258	\$	34,069

應收帳款及票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇五年度		一〇四年度	
期初餘額	\$	3,227	\$	1,393
加：提列呆帳費用		—		1,834
減：備抵呆帳迴轉		(651)		—
減：實際沖銷呆帳		—		—
期末餘額	\$	2,576	\$	3,227

經個別評估已減損之應收票據及帳款之帳齡：

	一〇五年		一〇四年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
未逾期	\$	2,473	\$	1,900
逾期 180 天內		103		1,327
合 計	\$	2,576	\$	3,227

## 八、存貨

	一〇五年十二月三十一日	一〇四年十二月三十一日
製成品	\$ 12,450	\$ 10,770
半成品	1,513	1,990
在製品	15,886	10,228
原料	24,336	23,135
淨額	<u>\$ 54,185</u>	<u>\$ 46,123</u>

一〇五年及一〇四年度之銷貨成本分別包括存貨跌價迴轉利益 1,154 仟元及 359 仟元。

## 九、其他資產

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
原始存期超過三個月 之銀行定期存款	\$ 85,650	\$ 85,650
質押之定期存款	12,507	12,500
應收收益	32	52
應收退稅款	940	950
存出保證金	115	109
其他	318	144
合計	<u>\$ 99,562</u>	<u>\$ 99,405</u>
流動	\$ 99,447	\$ 99,296
非流動	115	109
	<u>\$ 99,562</u>	<u>\$ 99,405</u>

本公司部分定期存款，業已提供進貨廠商做為進貨之擔保，請參見附註二七之說明。

## 十、採用權益法之投資

被投資公司名稱	一〇五年 十二月三十一日		一〇四年 十二月三十一日	
	金額	持股	金額	持股
非上市(櫃)公司				
香港商聖泰貿易有限公司	\$ 16,306	100%	\$ 16,372	100%
TTSHINE TRADING LIMITED	10,544	100%	8,461	100%
小計	<u>\$ 26,850</u>		<u>\$ 24,833</u>	

十一、不動產、廠房及設備

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
土 地	\$ 69,836	\$ 69,836
房屋及建築	31,093	32,037
機器設備	437	980
水電設備	474	577
試驗設備	96	198
辦公設備	17	44
預付設備款	1,080	720
合 計	\$ 103,033	\$ 104,392

成 本	土地	房屋 及建築	機器 設備	水電 設備	試驗 設備	辦公 設備	預付 設備款	合計
一〇五年 一月一日餘額	\$ 69,836	\$ 47,709	\$ 15,000	\$ 930	\$ 3,943	\$ 310	\$ 720	\$ 138,448
增 添	—	—	—	—	—	—	360	360
處 分	—	—	—	—	(223)	—	—	(223)
一〇五年 十二月三十一日餘額	\$ 69,836	\$ 47,709	\$ 15,000	\$ 930	\$ 3,720	\$ 310	\$ 1,080	\$ 138,585

累積折舊及減損	土地	房屋 及建築	機器 設備	水電 設備	試驗 設備	辦公 設備	預付 設備款	合計
一〇五年 一月一日餘額	\$ —	\$ 15,672	\$ 14,020	\$ 353	\$ 3,745	\$ 266	\$ —	\$ 34,056
折舊費用	—	944	543	103	102	27	—	1,719
處 分	—	—	—	—	(223)	—	—	(223)
一〇五年 十二月三十一日餘額	\$ —	\$ 16,616	\$ 14,563	\$ 456	\$ 3,624	\$ 293	\$ —	\$ 35,552

成 本	土地	房屋 及建築	機器 設備	水電 設備	試驗 設備	辦公 設備	預付 設備款	合計
一〇四年 一月一日餘額	\$ 69,836	\$ 47,709	\$ 15,000	\$ 930	\$ 3,943	\$ 310	\$ 360	\$ 138,088
增 添	—	—	—	—	—	—	360	360
處 分	—	—	—	—	—	—	—	—
一〇四年 十二月三十一日餘額	\$ 69,836	\$ 47,709	\$ 15,000	\$ 930	\$ 3,943	\$ 310	\$ 720	\$ 138,448

累積折舊及減損	土地	房屋 及建築	機器 設備	水電 設備	試驗 設備	辦公 設備	預付 設備款	合計
一〇四年 一月一日餘額	\$ —	\$ 14,701	\$ 13,262	\$ 250	\$ 3,583	\$ 215	\$ —	\$ 32,011
折舊費用	—	971	758	103	162	51	—	2,045
處分	—	—	—	—	—	—	—	—
一〇四年 十二月三十一日餘額	\$ —	\$ 15,672	\$ 14,020	\$ 353	\$ 3,745	\$ 266	\$ —	\$ 34,056

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	3 ~ 50 年
機器設備	3 ~ 5 年
水電設備	8 年
試驗設備	3 ~ 6 年
辦公設備	1.5 ~ 3 年

## 十二、投資性不動產

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
土 地	\$ 33,419	\$ 33,419
房屋及建築	13,999	14,416
合 計	\$ 47,418	\$ 47,835
成 本	土 地	房屋及建築
一〇五年一月一日餘額	\$ 33,419	\$ 22,575
增 添	—	—
處 分	—	—
一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 33,419	\$ 22,575
累積折舊及減損	土 地	房屋及建築
一〇五年一月一日餘額	\$ —	\$ 8,159
折舊費用	—	417
處 分	—	—
一〇五年十二月三十一日餘額	\$ —	\$ 8,576

成 本	土 地	房屋及建築
一〇四年一月一日餘額	\$ 33,419	\$ 22,575
增 添	—	—
處 分	—	—
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 33,419	\$ 22,575

累積折舊及減損	土 地	房屋及建築
一〇四年一月一日餘額	\$ —	\$ 7,742
折舊費用	—	417
處 分	—	—
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ —	\$ 8,159

#### 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

	一〇五年度	一〇四年度
投資性不動產之租金收入	\$ 2,740	\$ 2,742
當期產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ 576	\$ 549
當期未產生租金收入之投資性不動產 所發生之直接營運費用	\$ —	\$ —

本公司之投資性不動產－房屋及建築係以直線基礎按 50~55 年之耐用年限計提折舊。投資性不動產公允價值係由獨立評價公司於各資產負債表日進行評價，估價師針對勘估標的採用比較法、收益法（直接資本化法）等估價方法進行評估。一〇五年及一〇四年十二月三十一日公允價值分別為 103,320 仟元及 101,197 仟元，收益資本化率分別為 1.02%~4.36%及 1.02%~3.97%。

#### 十三、無形資產

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
電腦軟體成本	\$ 643	\$ 1,120
成 本		電腦軟體成本
一〇五年一月一日餘額		\$ 4,312
增 添		—
處 分		—
一〇五年十二月三十一日餘額		\$ 4,312

累積攤銷及減損	電腦軟體成本
一〇五年一月一日餘額	\$ 3,192
攤銷費用	477
處分	—
一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 3,669

成本	電腦軟體成本
一〇四年一月一日餘額	\$ 4,312
增添	—
處分	—
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 4,312

累積攤銷及減損	電腦軟體成本
一〇四年一月一日餘額	\$ 2,221
攤銷費用	971
處分	—
一〇四年十二月三十一日餘額	\$ 3,192

用以計算電腦軟體成本攤銷費用之耐用年限為 2-5 年。

#### 十四、應付帳款

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
因營業而發生	\$ 37,366	\$ 33,699

本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

#### 十五、其他應付款

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
應付薪資	\$ 11,486	\$ 11,329
應付員工酬勞	6,630	5,970
應付董監酬勞	2,210	1,990
其他	6,222	3,403
合計	\$ 26,548	\$ 22,692

## 十六、其他負債

項 目	一〇五年		一〇四年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
預收貨款	\$	69	\$	115
存入保證金		4,565		3,805
其 他		3,974		878
合 計	\$	8,608	\$	4,798
流 動	\$	261	\$	118
非 流 動		8,347		4,680
	\$	8,608	\$	4,798

## 十七、退休福利成本

### (一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。本公司於民國一〇五及一〇四年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為2,472千元及2,405千元。

### (二)確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。依該計畫之規定，員工退休金係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。每月按員工薪資總額之2.33%提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等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，次年度三月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央管理機關擬定之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

項 目	一〇五年		一〇四年	
	十二月三十一日		十二月三十一日	
折 現 率		1.50%		1.35%
未來薪資水準增加率		2.00%		2.00%

有關確定福利計畫所認列之個體損益金額列示如下：

	一〇五年度	一〇四年度
當期服務成本	\$ 156	\$ 151
淨利息成本	372	464
認列損益	528	615
再衡量數		
計畫報酬(除包含於淨利息之金額外)	143	(154)
精算損失(利益)-經驗調整	341	514
精算損失(利益)-財務假設變動	(978)	4,291
認列於其他綜合損益(利益)	(494)	4,651
合 計	\$ 34	\$ 5,266

一〇五及一〇四年度相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一〇五年度	一〇四年度
營業成本	\$ 85	\$ 102
推銷費用	145	169
管理費用	122	135
研發費用	176	209
合 計	\$ 528	\$ 615

於一〇五及一〇四年度，本公司分別認列精算(損)益 410 仟元及(3,860)仟元於其他綜合損益。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

項 目	一〇五年	一〇四年
	十二月三十一日	十二月三十一日
確定福利義務現值	\$ 48,439	\$ 49,289
計畫資產公允價值	(21,326)	(21,254)
淨確定福利負債	\$ 27,113	\$ 28,035

確定福利義務現值之變動列示如下：

	一〇五年度	一〇四年度
期初確定福利義務	\$ 49,289	\$ 44,925
當期服務成本	156	151
利息成本	665	897
福利支付(計畫資產)	(1,034)	(1,489)
再衡量數		
精算損失(利益)-經驗調整	341	514
精算損失(利益)-財務假設變動	(978)	4,291
期末確定福利義務現值	\$ 48,439	\$ 49,289

計畫資產公允價值之變動列示如下：

	一〇五年度	一〇四年度
年初計畫資產公允價值	\$ 21,254	\$ 21,219
利息收入	293	433
再衡量數		
計畫報酬(除包含於淨利息之金額外)	(143)	154
雇主提撥數	956	937
福利支付(計畫資產)	(1,034)	(1,489)
期末計畫資產公允價值	\$ 21,326	\$ 21,254

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值示如下：

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
現金及約當現金	\$ 21,326	\$ 21,254

#### 敏感度分析

計算確定福利義務現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導日相關精算假設，包含折現率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國一〇五年十二月三十一日，當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	一〇五年 十二月三十一日	
折現率		
增加 0.5%	\$	(3,088)
減少 0.5%	\$	3,361
未來薪資增加率		
增加 0.5%	\$	3,257
減少 0.5%	\$	(3,027)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
預期 1 年內提撥金額	\$ 1,560	\$ 948
確定福利義務平均到期期間	13.42 年	14.30 年

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

項 目	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
額定股數 (仟股)	81,000	81,000
額定股本	\$ 810,000	\$ 810,000
已發行且已收足股款 之股數 (仟股)	22,135	22,135
已發行股本	\$ 221,345	\$ 221,345

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利，其他保留新台幣 240,000 仟元，供發行認股權憑證行使認股權使用，包含員工認股權憑證，附認股權公司債等，共計 24,000 仟股，每股面額 10 元。

## (二)資本公積

項 目	一〇五年 十二月三十一日		一〇四年 十二月三十一日	
股票發行溢價	\$	30,518	\$	41,585

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)法定盈餘公積

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部份按股東原有股份比例發給新股或現金。

## (四)特別盈餘公積

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之其他權益減項（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額，惟庫藏股票除外）提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後其他權益減項餘額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

## (五)保留盈餘

盈餘分派政策規定如下：本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，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，併同期初累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股利。

本公司分別於民國一〇五年六月十七日及一〇四年六月十日之股東常會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分派案如下：

	盈餘分配		每股股利(元)	
	一〇四年度	一〇三年度	一〇四年度	一〇三年度
現金股利	\$ 26,562	\$ 35,416	\$ 1.2	\$ 1.6
資本公積	11,067	8,854	0.5	0.4

本公司一〇六年三月十七日董事會擬議一〇五年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分派案		每股股利(元)	
現金股利	\$	35,415	\$	1.6
資本公積		8,854		0.4

有關一〇五年度之盈餘分派案，員工酬勞及董監酬勞尚待預計於一〇六年六月十五日召開股東會決議。

## (六)其他權益項目

### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一〇五年度		一〇四年度	
期初餘額	\$	841	\$	411
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額		(1,060)		430
期末餘額	\$	(219)	\$	841

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## (七)股利政策

基於產業景氣持續成長，公司營業規模日益擴大，因此考量營運資金之需求，本公司之股利政策乃採剩餘股利政策，即依據盈餘狀況、未來資金需求及發展計劃。保留盈餘融通資金需求後，如有剩餘之盈餘再考量以現金股利之方式分派之，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況經股東會決議調整之。

## 十九、股份基礎給付

(一)民國一〇五年十二月三十一日，本公司之股份基礎給付協議如下：

協議之類型	給與日	給予數量	權利		本期實際 離職率	估計未來 離職率
			期間	既得條件		
員工認股權計畫	105.02.03	1,100 單位	7 年	2~4 年之服務	0.62%	0.78%
員工認股權計畫	105.11.10	1,100 單位	7 年	2~4 年之服務	0.62%	0.78%

(二)上述股份基礎給付之詳細資訊如下：

	一〇五年度	
	認股權數量	加權平均履約價格(元)
1月1日期初流通在外認股權	—	—
本期給予認股權	2,200	21.5
本期執行認股權	—	—
本期逾期失效認股權	—	—
12月31日期末流通在外認股權	2,200	21.5
12月31日期末可執行認股權	—	—

本公司於民國一〇四年十二月經主管機關核准發行員工認股權憑證 2,200 單位每單位可認普通股 1,000 股。

截至資產負債表日止，本公司發行之流通在外之員工認股權憑證相關資訊如下：

	發行單位	認股價格(元)	認股起迄日
105年2月3日	1,100	19.4	107/02/03~112/02/02
105年11月10日	1,100	23.6	107/11/10~112/11/09

## 二十、成本、費用性質之額外資訊

### (一)折舊及攤銷

項 目	一〇五年度		一〇四年度	
不動產、廠房及設備	\$	1,719	\$	2,045
投資性不動產		417		417
無形資產		477		971
合 計	\$	2,613	\$	3,433
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$	1,034	\$	1,252
營業費用		1,102		1,210
合 計	\$	2,136	\$	2,462

攤銷費用依功能別彙總

營業成本	\$	149	\$	149
營業費用		328		822
合 計	\$	477	\$	971

(二)員工福利費用

項 目		一〇五年度		一〇四年度
薪資費用	\$	57,971	\$	57,044
勞健保費用		4,101		4,091
退休金費用		3,000		3,020
合 計	\$	65,072	\$	64,155

依功能別彙總

營業成本	\$	10,195	\$	10,334
營業費用		54,877		53,821
合 計	\$	65,072	\$	64,155

1. 本公司民國一〇五年及一〇四年度，平均員工人數皆為 54 人。
2. 依一〇四年五月公司法之修正，股息及紅利之分配限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司於一〇五年六月之股東常會決議通過修正章程之議案，並於章程訂定員工酬勞之分派政策。一〇五年六月及一〇四年六月股東會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與財務報表認列之差異如下。

	一〇四年度		一〇三年度	
	員工酬勞	董監事酬勞	員工酬勞	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 5,500	\$ 1,970	\$ 6,121	\$ 2,186
各年度財務報表認列金額	5,970	1,990	7,083	2,361
估計變動差異	\$ (470)	\$ (20)	\$ (962)	\$ (175)

3. 民國一〇五年及一〇四年底應付員工酬勞估計金額分別為 6,630 仟元及 5,970 仟元；應付董監酬勞估計金額分別為 2,210 仟元及 1,990 仟元，係以截至當期止扣除分派員工及董監事酬勞之稅前淨利，以章程所訂之成數為基礎估列。

4. 以上係依截至當期止之稅前淨利，並參酌過去經驗，以可能發放之成數分別為10%~15%及5%，為基礎估算。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前，經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。
5. 有關本公司董事會通過擬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。

## 二一、所得稅

### (一)認列於綜合損益之所得稅

	一〇五年度	一〇四年度
當期應負擔所得稅	\$ 8,389	\$ 6,762
加：未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	36	—
加(減)：遞延所得稅費用(利益)	412	503
加(減)：以前年度所得稅估計變動數	113	(40)
當期認列於損益之所得稅費用	\$ 8,950	\$ 7,225

### (二)認列於其他綜合損益之所得稅

項 目	一〇五年度	一〇四年度
遞延所得稅費用(利益)		
與確定福利之再衡量數有關	\$ 84	\$ (791)

於一〇五及一〇四年度，本公司適用中華民國所得稅法之稅率為17%。

### (三)本期所得稅負債

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
本期所得稅負債	\$ 5,216	\$ 2,668

#### (四)遞延所得稅

個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
<u>遞延所得稅資產</u>		
暫時性差異		
未休假獎金	\$ 190	\$ 153
退休金未提撥數	1,848	1,921
未實現銷貨毛利	643	149
備抵呆帳超限	311	421
遞延研究設備	817	940
存貨跌價損失	846	1,042
淨確定福利負債	791	791
合 計	<u>\$ 5,446</u>	<u>\$ 5,417</u>
	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
<u>遞延所得稅負債</u>		
暫時性差異		
採用權益法之子公司其他綜合損益之份額	\$ (2,390)	\$ (1,867)
未實現兌換利益	(340)	(422)
合 計	<u>\$ (2,730)</u>	<u>\$ (2,289)</u>

## 105 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	本年度變動	年底餘額
未休假獎金	\$ 153	\$ 37	\$ 190
退休金未提撥數	1,921	(73)	1,848
未實現銷貨毛利	149	494	643
備抵呆帳超限	421	(110)	311
遞延研究設備	940	(123)	817
存貨跌價損失	1,042	(196)	846
確定福利計畫之再衡量數	791	—	791
合 計	\$ 5,417	\$ 29	\$ 5,446

### 遞延所得稅負債

採用權益法之子公司其他綜合損益之份額	\$ (1,867)	\$ (523)	\$ (2,390)
未實現兌換利益	(422)	82	(340)
合 計	\$ (2,289)	\$ (441)	\$ (2,730)

## 104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	本年度變動	年底餘額
未休假獎金	\$ 128	\$ 25	\$ 153
退休金未提撥數	1,976	(55)	1,921
未實現銷貨毛利	73	76	149
備抵呆帳超限	138	283	421
遞延研究設備	1,165	(225)	940
存貨跌價損失	1,103	(61)	1,042
確定福利計畫之再衡量數	—	791	791
合 計	\$ 4,583	\$ 834	\$ 5,417

  

遞延所得稅負債	年初餘額	本年度變動	年底餘額
採用權益法之子公司其他綜合損益之份額	\$ (1,217)	\$ (650)	\$ (1,867)
未實現兌換利益	(526)	104	(422)
合 計	\$ (1,743)	\$ (546)	\$ (2,289)

(五)本公司兩稅合一相關資訊

	一〇五年 十二月三十一日	一〇四年 十二月三十一日
1.股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,339	\$ 7,442
2.未分配盈餘屬於八十六年度以前者	\$ 62,807	\$ 62,807
未分配盈餘屬於八十七至九十八年度	11,561	11,561
未分配盈餘屬於九十九年度以後者	49,770	37,772
合 計	\$ 124,138	\$ 112,140
	一〇五年（預計）	一〇四年（實際）
3.盈餘分派之稅額扣抵比率	20.47%	20.90%

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。但依新修正之所得稅法 66 條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比例予以減半，並自一〇四年一月一日起分派盈餘時開始適用。

(六)所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國一〇三年度。



### 二三、資本管理

本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，確保維持健全之信用評等及良好之資本比例，藉由將債務及權益餘額最適化，以支持企業營運及使股東報酬極大化。

因此，本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫。

### 二四、金融工具

(一)金融工具公允價值資訊：

金融資產	一〇五年 十二月三十一日		一〇四年 十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
按攤銷後成本衡量				
現金及約當現金	\$ 184,363	\$ 184,363	\$ 176,499	\$ 176,499
應收票據淨額	1,504	1,504	882	882
應收帳款淨額	29,258	29,258	34,069	34,069
應收帳款-關係人淨額	41,163	41,163	36,706	36,706
原始存期超過三個月之銀行 定期存款 (帳列其他流動資產)	85,650	85,650	85,650	85,650
質押之定期存款 (帳列其他流動資產)	12,507	12,507	12,500	12,500
應收收益 (帳列其他流動資產)	32	32	52	52
存出保證金 (帳列其他非流動資產)	115	115	109	109
金融負債				
按攤銷後成本衡量				
應付帳款	37,366	37,366	33,699	33,699
其他應付款	26,548	26,548	22,692	22,692
存入保證金 (帳列其他非流動負債)	4,565	4,565	3,805	3,805

(二)衡量公允價值所採用之評價方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、原始存期超過三個月之銀行定期存款、質押之定期存款、應收收益、存出保證金、應付帳款、其他應付款及存入保證金。

## 二五、財務風險管理目的與政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對本公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

### (一)市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率及權益工具價格變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司各項市場風險之管理說明如下：

1. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大匯率風險之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣仟元

金融資產	一〇五年十二月三十一日			一〇四年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 589	32.255	\$ 18,995	\$ 380	32.822	\$ 12,474
港幣	25,882	4.159	107,645	19,615	4.235	83,069
人民幣	50	4.6197	230	17	4.994	86
<u>採用權益法之投資</u>						
港幣	3,921	4.159	16,306	3,866	4.235	16,372
美金	327	32.255	10,544	258	32.822	8,461
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 227	32.255	\$ 7,314	\$ 478	32.822	\$ 15,678
港幣	2,213	4.159	9,202	1,209	4.235	5,120

## (2) 敏感性分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣升值或貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇五年及一〇四年度之稅前淨利將減少或增加 1,372 千元及 997 千元。兩期分析係採用相同基礎。

## 2. 利率風險：不適用。

### (二) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。

經檢視本公司之交易對象及履約他方，均係為信用良好之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大信用風險。

此外，本公司於財務報導日會逐一覆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係屬有限。有關應收票據及帳款之信用風險分析，請參見附註七。

### (三) 流動性風險管理

流動性風險係來自於本公司可能因經濟衰退或因供需失衡，導致產品價格及需求大幅下降，致本公司無足夠之營運資金以支應到期負債義務之風險。

流動性風險係由本公司之財務部門所監控，持續監督本公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控本公司在長期與短期之現金流動部位，確保本公司之流動性，足以因應即將到期之負債，而不致發生不可能受之損失或使本公司之聲譽遭到損害之風險。

截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司之營運資金足以支應履行所有合約義務，故未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金及高流動性之有價證券等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表詳細說明本公司約定於一年內還款之流動金融負債外，其餘為一年以上還款之非流動金融負債，約定還款期間分析：

	一〇五年十二月三十一日	
	一年以內	一年以上
<u>非衍生金融負債</u>		
應付帳款	\$ 37,366	\$ —
其他應付款	26,548	—
	<u>\$ 63,914</u>	<u>\$ —</u>

	一〇四年十二月三十一日	
	一年以內	一年以上
<u>非衍生金融負債</u>		
應付帳款	\$ 33,699	\$ —
其他應付款	22,692	—
	<u>\$ 56,391</u>	<u>\$ —</u>

## 二六、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
香港商聖泰貿易有限公司	子公司
TTSHINE TRADING LIMITED	子公司
通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	孫公司

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 銷貨收入：

關係人名稱	一〇五年度		一〇四年度	
	金額	%	金額	%
香港商聖泰貿易有限公司	\$ 140,114	39	\$ 105,686	36
通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	60,444	17	32,950	11
合 計	<u>\$ 200,558</u>	<u>56</u>	<u>\$ 138,636</u>	<u>47</u>

上述銷貨之收款期間價格及收款條件，與本公司一般客戶之交易相當。

#### 2. 應收帳款－關係人：

關係人名稱	一〇五年 十二月三十一日		一〇四年 十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
香港商聖泰貿易有限公司	\$ 17,775	25	\$ 16,352	23
通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	23,388	33	20,354	28
合 計	<u>\$ 41,163</u>	<u>58</u>	<u>\$ 36,706</u>	<u>51</u>

(三)本公司一〇五年及一〇四年度對董事及其他主要管理階層成員之薪酬總額如下：

項 目	一〇五年度		一〇四年度	
短期員工福利	\$	9,782	\$	9,551
退職後福利		—		—
其他長期員工福利		320		295
離職福利		—		—
股份基礎給付		—		—
合 計	\$	10,102	\$	9,846

二七、質押之資產

項 目	一〇五年 十二月三十一日		一〇四年 十二月三十一日		用 途
其他流動資產 — 質押定存單	\$	12,507	\$	12,500	廠商 進貨擔保

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾：

前任董事長蕭生武先生向台灣新北地方法院提出自訴狀，控告本公司以及陳永修董事長侵害其「單迴路多段式觸摸控制器應用電子電路設計圖形」之著作權，依法進入法律程序，已委請律師研究，並將依法向法院提出答辯。本公司尚無法預知上述訟案之訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。

二九、重大之災害損失：無。

三十、重大之期後事項：無。

### 三一、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

編號	項 目	本公司	子公司
1	資金貸與他人。	無	無
2	為他人背書保證。	無	無
3	期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)	無	無
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	附表一	附表一
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無	無
9	從事衍生性商品交易。	無	無

#### (二)轉投資事業相關資訊

- (1) 被投資公司直接或間接具有重大影響或控制能力之投資資訊：附表二。
- (2) 具有重大影響力及控制能力之被投資公司之重大交易事項相關資訊：參見附註三一(一)。

#### (三)大陸投資資訊：請參見附表三。

### 三二、部門資訊

本公司業已依規定於合併財務報表揭露相關營運部門資訊。

附表一 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

關係人名稱	與關係人之關係	交易類型	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	
			金額	百分比(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	百分比(%)
香港商聖泰貿易有限公司	百分之百持股之被投資公司	銷貨	\$ 140,114	39%	60 天	—	—	\$ 17,775	25%
通泰鴻電子科技(深圳)有限公司	百分之百持股之轉投資公司	銷貨	60,444	17%	60 天	—	—	23,388	33%

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

附表二 被投資公司直接或間接具有重大影響或控制能力之投資資訊

單位：新台幣仟元/美金仟元/港幣仟元

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 本期淨利(損)	本公司認列 之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率 %	帳面金額			
通泰積體電路 (股)公司	香港商聖泰 貿易有限公司	香港	積體電路 產品買賣	\$ 2,703 (HKD600)	\$ 2,703 (HKD600)	600,000	100	\$ 16,306	\$ 227	\$ 227	—
通泰積體電路 (股)公司	TTSHINE TRADING LIMITED	塞舌爾	投資控 股業務	\$ 10,309 (USD350)	\$ 10,309 (USD350)	350,000	100	\$ 10,544 (USD327)	\$ 2,850 (USD 88)	\$ 2,850 (USD 88)	—
TTSHINE TRADING LIMITED	通泰鴻電子科技 (深圳)有限公司	大陸	電子產品	\$ 10,247 (USD350)	\$ 10,247 (USD350)	—	100	\$ 10,540 (USD327)	\$ 2,850 (USD 88)	\$ 2,850 (USD 88)	—

附表三 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金仟元

大陸被投資公司 名稱	主要 營業項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 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					
通泰鴻電子科技 (深圳)有限公司	電子產品	\$ 10,247 (USD350)	註 1	\$ 10,247 (USD350)	\$ —	\$ —	\$ 10,247 (USD350)	100%	\$ 2,850 (USD 88)	\$ 10,540 (USD327)	\$ —

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 (淨值*60%)
\$ 10,247 (USD350) (註 3)	\$ 10,247 (USD350)	\$ 291,716

註 1、透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註 2、係用本期平均匯率計算。

註 3、係母公司實際匯出赴大陸投資金額。

通泰積體電路股份有限公司

重要會計項目明細表目錄

民國一〇五年度

編號	明細表名稱	頁次
一	應收帳款及應收關係人帳款明細表	53
二	採用權益法之投資變動明細表	54
三	營業收入明細表	55
四	營業成本明細表	56
五	製造費用明細表	57
六	營業費用明細表	58

明細表一

通泰積體電路股份有限公司  
 應收帳款及應收關係人帳款明細表  
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

應收帳款：

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
客 戶 甲		\$ 14,348	
客 戶 乙		3,409	
客 戶 丙		3,208	
客 戶 丁		2,494	
客 戶 戊		1,819	
其 他(註)		6,541	
小 計		31,819	
減：備抵呆帳		(2,561)	
淨 額		\$ 29,258	

應收關係人帳款：

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
聖 泰		\$ 17,775	
通 泰 鴻		23,388	
		\$ 41,163	

註：個別客戶餘額未超過本項目餘額百分之五。

明細表二

通泰積體電路股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少				期末餘額			期末淨值		評價基礎	提供擔保或質押
	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	股數 (仟股)	金額	依權益法 認列(損)益	本期換算 調整數	股數 (仟股)	持股 比例 %	金額	單位 價格	金額		
香港商聖泰貿易有限公司	600	\$ 16,372	—	\$ —	—	\$ —	\$ 227	\$ (293)	600	100	\$ 16,306	27.18	\$ 16,306	權益法	無
TTSHINE TRADING LIMITED	350	8,461	—	—	—	—	2,850	(767)	350	100	10,544	30.13	10,544	權益法	無
合計		\$ 24,833		\$ —		\$ —	\$ 3,077	\$ (1,060)			\$ 26,850		\$ 26,850		

明細表三

通泰積體電路股份有限公司  
營業收入明細表  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	銷售數量	金額
商品銷售收入		
積體電路(顆)	64,730,501	\$ 187,442
晶粒(顆)	64,226,698	72,101
晶圓(片)	10,899	96,782
小計		356,325
設計收入		—
營業收入淨額		\$ 356,325

## 明細表四

通泰積體電路股份有限公司  
營業成本明細表  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小計	合計
期初存貨	\$ —	
原料轉入	68,707	
期末存貨	—	
進銷成本		\$ 68,707
期初原料	23,135	
本期進料淨額	152,993	
期末原料	(24,336)	
減：出售原料	(68,707)	
直接原料		83,085
直接人工		9,531
製造費用		85,703
製造成本		178,319
期初在製品		10,228
期初半成品		1,990
期末在製品		(15,886)
期末半成品		(1,513)
製成品成本		173,138
期初製成品		10,770
期末製成品		(12,450)
減：轉列費用		(522)
產銷成本		170,936
營業成本		\$ 239,643

明細表五

通泰積體電路股份有限公司  
製造費用明細表  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	金額	備註
加工費	\$ 78,135	
其他(註)	7,568	
合計	\$ 85,703	

註：個別項目金額均未超過本項目金額百分之五。

明細表六

通泰積體電路股份有限公司  
營業費用明細表  
民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	備 註
薪資支出	\$ 15,952	\$ 16,079	\$ 19,409	
勞 務 費	—	1,642	5	
保 險 費	1,215	1,003	1,429	
光 罩 費	—	—	3,102	
其他 (註)	4,933	4,955	3,796	
合 計	<u>\$ 22,100</u>	<u>\$ 23,679</u>	<u>\$ 27,741</u>	

註：個別項目金額均未超過本項目金額百分之五。