

普通股股票代碼：5 4 8 7

通泰積體電路股份有限公司  
及其子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇二年及一〇一年度

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

## 聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：通泰積體電路股份有限公司



負責人：陳 永 修



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 九 日

通泰積體電路股份有限公司及其子公司

目錄

| 項 目                       | 頁次    | 附註編號 |
|---------------------------|-------|------|
| 一、封面                      | 1     | —    |
| 二、目錄                      | 2     | —    |
| 三、會計師查核報告書                | 3     | —    |
| 四、合併資產負債表                 | 4~5   | —    |
| 五、合併綜合損益表                 | 6     | —    |
| 六、合併權益變動表                 | 7     | —    |
| 七、合併現金流量表                 | 8     | —    |
| 八、合併財務報表附註                |       |      |
| (一) 公司沿革                  | 9     | 一    |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 9     | 二    |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 9~11  | 三    |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 11~18 | 四    |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18    | 五    |
| (六) 重要會計科目之說明             | 19~38 | 六~廿四 |
| (七) 關係人交易                 | 42    | 廿五   |
| (八) 質押之資產                 | 42    | 廿六   |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 42    | 廿七   |
| (十) 重大之災害損失               | 42    | 廿八   |
| (十一) 重大之期後事項              | 42    | 廿九   |
| (十二) 附註揭露事項               |       |      |
| 1. 重大交易事項相關資訊             | 43    | 三十   |
| 2. 轉投資事業相關資訊              | 43    | 三十   |
| 3. 大陸投資資訊                 | 43    | 三十   |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形     | 43    | 三十   |
| (十三) 部門資訊                 | 44    | 三一   |
| (十四) 首次採用國際財務報導準則         | 46~49 | 三二   |



通泰積體電路股份有限公司及其子公司  
會計師查核報告書

通泰積體電路股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果，對上開合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之子公司中，有關香港商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，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關香港商聖泰貿易有限公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日香港商聖泰貿易有限公司之資產總額分別為新台幣 31,629 仟元及新台幣 29,514 仟元，分別占合併資產總額之 5.3%及 4.9%，民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 164,187 仟元及新台幣 161,347 仟元，分別占合併營業收入淨額之 46.3%及 39.5%。

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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

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，第一段所述合併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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達通泰積體電路股份有限公司及其子公司民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

通泰積體電路股份有限公司已編製民國一〇二及一〇一年度個體財務報表，業經本會計師出具修正正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

此 致

通泰積體電路股份有限公司 公鑒

臺經聯合會計師事務所

會計師 李孟修

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0950157035 號

中 華 民 國



李孟修

會計師 陳美智

行政院金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0960056728 號

年 三 月 十 九 日



陳美智

通泰積體電路股份有限公司及其子公司

民國一〇二年十二月三十一日、一〇二年十二月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 資產                  | 附註    | 一〇二年十二月三十一日 |     | 一〇一年十二月三十一日 |     | 一〇一年一月一日   |     |
|------|---------------------|-------|-------------|-----|-------------|-----|------------|-----|
|      |                     |       | 金額          | %   | 金額          | %   | 金額         | %   |
|      | 流動資產                |       |             |     |             |     |            |     |
| 1100 | 現金及約當現金             | 註四及六  | \$ 247,935  | 41  | \$ 263,807  | 44  | \$ 393,669 | 46  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 註四及七  | —           | —   | —           | —   | 77,466     | 9   |
| 1150 | 應收票據                | 註四及八  | 2,881       | 1   | 2,845       | —   | 5,258      | 1   |
| 1170 | 應收帳款                | 註四及八  | 54,033      | 9   | 55,071      | 9   | 75,939     | 9   |
| 130x | 存貨                  | 註四及九  | 32,942      | 6   | 54,229      | 9   | 55,365     | 7   |
| 1410 | 預付款項                |       | 716         | —   | 1,760       | —   | 2,408      | —   |
| 1470 | 其他流動資產              | 註十及廿六 | 96,997      | 16  | 58,213      | 10  | 60,371     | 7   |
| 11xx | 流動資產合計              |       | 435,504     | 73  | 435,925     | 72  | 670,476    | 79  |
|      | 非流動資產               |       |             |     |             |     |            |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 註四及十一 | 108,470     | 18  | 121,358     | 20  | 124,073    | 14  |
| 1760 | 投資性不動產淨額            | 註四及十二 | 48,668      | 8   | 39,111      | 7   | 39,377     | 5   |
| 1780 | 無形資產                | 註四及十三 | 3,133       | —   | 2,343       | —   | —          | —   |
| 1840 | 遞延所得稅資產             | 註四及廿一 | 3,496       | 1   | 7,636       | 1   | 15,561     | 2   |
| 1900 | 其他非流動資產             | 註十    | 351         | —   | 412         | —   | 395        | —   |
| 15xx | 非流動資產合計             |       | 164,118     | 27  | 170,860     | 28  | 179,406    | 21  |
| 1xxx | 資產總計                |       | \$ 599,622  | 100 | \$ 606,785  | 100 | \$ 849,882 | 100 |

後列之附註係本財務報告之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇三年三月十九日查核報告書)



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及其子公司

合併資產負債表(續)

民國一〇二年十二月三十一日、一〇二年十一月三十一日及一〇一年一月一日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 負債及權益             | 附註    | 一〇二年十二月三十一日 |     | 一〇一年十二月三十一日 |     | 一〇一年一月一日  |     |
|------|-------------------|-------|-------------|-----|-------------|-----|-----------|-----|
|      |                   |       | 金額          | %   | 金額          | %   | 金額        | %   |
| 2170 | 流動負債              |       |             |     |             |     |           |     |
| 2200 | 應付帳款              | 註十四   | \$ 29,337   | 5   | \$ 27,453   | 5   | \$ 38,712 | 5   |
| 2230 | 其他應付款             | 註十五   | 25,399      | 4   | 25,308      | 4   | 31,524    | 4   |
| 2300 | 當期所得稅負債           | 註四及廿一 | 7,292       | 1   | 4,617       | 1   | 4,462     | -   |
| 2300 | 其他流動負債            | 註十六   | 226         | -   | 507         | -   | 2,676     | -   |
| 21xx | 流動負債合計            |       | 62,254      | 10  | 57,885      | 10  | 77,374    | 9   |
| 2570 | 非流動負債             |       |             |     |             |     |           |     |
| 2600 | 遞延所得稅負債           | 註四及廿一 | 3           | -   | -           | -   | 9         | -   |
| 2640 | 其他非流動負債           | 註十六   | 3,021       | 1   | 10,648      | 2   | 10,081    | 1   |
| 25xx | 應計退休金負債           | 註四及十七 | 24,446      | 4   | 34,466      | 5   | 42,132    | 5   |
| 2xxx | 非流動負債合計           |       | 27,470      | 5   | 45,114      | 7   | 52,222    | 6   |
| 2xxx | 負債總計              |       | 89,724      | 15  | 102,999     | 17  | 129,596   | 15  |
| 31xx | 權益                | 註十八   |             |     |             |     |           |     |
| 3110 | 股本                |       |             |     |             |     |           |     |
| 3200 | 普通股股本             |       | 221,345     | 37  | 221,345     | 36  | 442,690   | 52  |
| 3210 | 資本公積              |       | 61,506      | 10  | 61,506      | 10  | 61,506    | 7   |
| 3300 | 保留盈餘              |       |             |     |             |     |           |     |
| 3310 | 法定盈餘公積            |       | 98,760      | 17  | 108,457     | 18  | 104,369   | 13  |
| 3320 | 特別盈餘公積            |       | 1,451       | -   | 918         | -   | 1,476     | -   |
| 3350 | 未分配盈餘             |       | 127,526     | 21  | 113,011     | 19  | 111,163   | 13  |
| 3400 | 保留盈餘合計            |       | 227,737     | 38  | 222,386     | 37  | 217,008   | 26  |
| 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    | (690)       | -   | (1,451)     | -   | (918)     | -   |
| 3xxx | 權益總計              |       | 509,898     | 85  | 503,786     | 83  | 720,286   | 85  |
| 3xxx | 負債及權益總計           |       | 599,622     | 100 | 606,785     | 100 | 849,882   | 100 |

後列之附註係本財務報告之一部分

(請參閱經臺經聯合會計師事務所民國一〇三年三月十九日查核報告書)



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及其子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘為新台幣仟元

| 代碼       | 附註                    | 一〇二年度      |     | 一〇一年度      |     |
|----------|-----------------------|------------|-----|------------|-----|
|          |                       | 金額         | %   | 金額         | %   |
| 營業收入     |                       |            |     |            |     |
| 4110     | 銷貨收入                  | \$ 347,980 | 98  | \$ 408,820 | 100 |
| 4170     | 減：銷貨退回                | (827)      | —   | (2,896)    | (1) |
| 4190     | 減：銷貨折讓                | (378)      | —   | (745)      | —   |
| 4800     | 其他營業收入                | 7,666      | 2   | 3,749      | 1   |
| 4000     | 營業收入淨額                | 354,441    | 100 | 408,928    | 100 |
| 營業成本     |                       |            |     |            |     |
| 5110     | 銷貨成本                  | 225,203    | 64  | 261,164    | 64  |
| 5900     | 營業毛利                  | 129,238    | 36  | 147,764    | 36  |
| 營業費用     |                       |            |     |            |     |
| 6100     | 推銷費用                  | 32,872     | 9   | 27,822     | 7   |
| 6200     | 管理費用                  | 21,379     | 6   | 24,591     | 6   |
| 6300     | 研究發展費用                | 36,743     | 10  | 51,462     | 12  |
|          | 營業費用合計                | 90,994     | 25  | 103,875    | 25  |
| 6900     | 營業淨利                  | 38,244     | 11  | 43,889     | 11  |
| 營業外收入及支出 |                       |            |     |            |     |
| 7010     | 其他收入                  |            |     |            |     |
| 7100     | 利息收入                  | 1,984      | 1   | 3,077      | 1   |
| 7110     | 租金收入—淨額               | 1,979      | 1   | 1,408      | —   |
| 7190     | 其他                    | 1,115      | —   | 1,210      | —   |
| 7020     | 其他利益及損失               |            |     |            |     |
| 7225     | 處分投資利益                | —          | —   | 1,023      | —   |
| 7230     | 外幣兌換利益—淨額             | 8,796      | 2   | —          | —   |
| 7050     | 財務成本                  |            |     |            |     |
| 7510     | 利息費用                  | (8)        | —   | (5)        | —   |
| 7590     | 什項支出                  | (5)        | —   | —          | —   |
| 7630     | 外幣兌換損失—淨額             | (217)      | —   | (1,963)    | —   |
| 7635     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產損失    | —          | —   | (466)      | —   |
| 7000     | 營業外收入及支出合計            | 13,644     | 4   | 4,284      | 1   |
| 7900     | 稅前淨利                  | 51,888     | 15  | 48,173     | 12  |
| 7950     | 所得稅費用                 | 10,643     | 3   | 11,608     | 3   |
| 8200     | 本期淨利                  | \$ 41,245  | 12  | \$ 36,565  | 9   |
| 其他綜合損益   |                       |            |     |            |     |
| 8310     | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額     | 761        | —   | (533)      | —   |
| 8360     | 確定福利計畫精算利益            | 9,411      | 2   | 7,228      | 2   |
| 8933     | 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用 | (1,036)    | —   | (1,229)    | —   |
| 8500     | 本期綜合損益總額              | \$ 50,381  | 14  | \$ 42,031  | 11  |
| 每股盈餘     |                       |            |     |            |     |
| 9750     | 基本每股盈餘                | \$ 1.86    |     | \$ 0.97    |     |
| 9850     | 稀釋每股盈餘                | \$ 1.83    |     | \$ 0.96    |     |

後列之附註係本財務報告之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇三年三月十九日查核報告書)

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及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇二一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|               | 保留盈餘       |               |            |            | 其他權益       |                           | 合計         |
|---------------|------------|---------------|------------|------------|------------|---------------------------|------------|
|               | 普通股        | 資本公積<br>—發行溢價 | 法定盈餘<br>公積 | 特別盈餘<br>公積 | 未分配<br>盈餘  | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |            |
| 一〇一年一月一日餘額    | \$ 442,690 | \$ 61,506     | \$ 104,369 | \$ 1,476   | \$ 111,163 | \$ (918)                  | \$ 720,286 |
| 提列法定盈餘公積      | —          | —             | 4,088      | —          | (4,088)    | —                         | —          |
| 迴轉特別盈餘公積      | —          | —             | —          | (558)      | 558        | —                         | —          |
| 分配股東紅利—現金     | —          | —             | —          | —          | (37,186)   | —                         | (37,186)   |
| 現金減資          | (221,345)  | —             | —          | —          | —          | —                         | (221,345)  |
| 一〇一年度淨利       | —          | —             | —          | —          | 36,565     | —                         | 36,565     |
| 一〇一年度其他綜合損益   | —          | —             | —          | —          | 5,999      | (533)                     | 5,466      |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 221,345 | \$ 61,506     | \$ 108,457 | \$ 918     | \$ 113,011 | \$ (1,451)                | \$ 503,786 |
| 一〇二年一月一日餘額    | \$ 221,345 | \$ 61,506     | \$ 108,457 | \$ 918     | \$ 113,011 | \$ (1,451)                | \$ 503,786 |
| 提列法定盈餘公積      | —          | —             | 3,584      | —          | (3,584)    | —                         | —          |
| 提列特別盈餘公積      | —          | —             | —          | 533        | (533)      | —                         | —          |
| 分配股東紅利—現金     | —          | —             | —          | —          | (30,988)   | —                         | (30,988)   |
| 以法定盈餘公積配發現金股利 | —          | —             | (13,281)   | —          | —          | —                         | (13,281)   |
| 一〇二年度淨利       | —          | —             | —          | —          | 41,245     | —                         | 41,245     |
| 一〇二年度其他綜合損益   | —          | —             | —          | —          | 8,375      | 761                       | 9,136      |
| 一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 221,345 | \$ 61,506     | \$ 98,760  | \$ 1,451   | \$ 127,526 | \$ (690)                  | \$ 509,898 |

後列之附註係本財務報告之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇三年三月十九日查核報告書)



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及其子公司

## 合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

|                                | 一〇二年度      | 一〇一年度      |
|--------------------------------|------------|------------|
| 營業活動之現金流量：                     |            |            |
| 稅前淨利                           | \$ 51,888  | \$ 48,173  |
| 不影響現金流量之收益費損項目：                |            |            |
| 呆帳費用迴轉數                        | (532)      | (1,025)    |
| 折舊費用                           | 3,478      | 4,139      |
| 攤銷費用                           | 792        | 504        |
| 利息收入                           | (1,984)    | (3,077)    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：              |            |            |
| 處分原始認列時指定為透過損益<br>按公允價值衡量之金融資產 | —          | 77,466     |
| 應收票據                           | (38)       | 2,501      |
| 應收帳款                           | 1,572      | 21,792     |
| 存貨                             | 21,287     | 1,136      |
| 預付款項                           | 1,044      | 648        |
| 其他流動資產                         | (38,751)   | 2,116      |
| 應付帳款                           | 1,884      | (11,259)   |
| 其他應付款                          | (25)       | (6,216)    |
| 其他流動負債                         | (281)      | (2,169)    |
| 應計退休金負債                        | (493)      | (439)      |
| 營運產生之現金流入                      | 39,841     | 134,290    |
| 收取之利息                          | 1,951      | 3,119      |
| 支付所得稅                          | (4,861)    | (4,766)    |
| 營業活動之淨現金流入                     | 36,931     | 132,643    |
| 投資活動之現金流量：                     |            |            |
| 出售固定資產                         | —          | 59         |
| 取得不動產、廠房及設備                    | (137)      | (1,222)    |
| 取得無形資產                         | (1,485)    | (2,677)    |
| 其他非流動資產                        | (36)       | (190)      |
| 投資活動之淨現金流出                     | (1,658)    | (4,030)    |
| 融資活動之現金流量：                     |            |            |
| 其他非流動負債                        | (7,627)    | 568        |
| 發放現金股利                         | (44,269)   | (37,186)   |
| 現金減資                           | —          | (221,345)  |
| 融資活動之淨現金流出                     | (51,896)   | (257,963)  |
| 匯率影響數                          | 751        | (512)      |
| 本期現金及約當現金減少                    | (15,872)   | (129,862)  |
| 期初現金及約當現金餘額                    | 263,807    | 393,669    |
| 期末現金及約當現金餘額                    | \$ 247,935 | \$ 263,807 |

後列之附註係本財務報告之一部分

(請參閱臺經聯合會計師事務所民國一〇三年三月十九日查核報告書)

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及其子公司  
合併財務報告附註  
民國一〇二年及一〇一年度

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。截至民國一〇二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

本合併財務報告於民國一〇三年三月十九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本財務報告通過發布日止，下列準則及解釋除金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布已納入 2013 年版之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下稱「2013 年版 IFRSs」)應自 104 年起採用。

| 新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋 | IASB 發布之生效日<br>(註)                   |                                       |
|-----------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| <u>已納入 2013 年版 IFRSs</u>    |                                      |                                       |
| 國際財務報導準則之修正                 | 「國際財務報導準則之改善－對國際會計準則第39 號之修正(2009年)」 | 2009年 1 月 1 日<br>或<br>2010年 1 月 1 日   |
| 國際會計準則第 39 號之修正             | 「嵌入式衍生工具」                            | 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效                |
| 國際財務報導準則之修正                 | 「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39 號之修正(2010 年)」 | 2010 年 7 月 1 日<br>或<br>2011 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則之修正                 | 「2009年-2011年週期之國際財務報導準則年度改善」         | 2013 年 1 月 1 日                        |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正            | 「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」       | 2010 年 7 月 1 日                        |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正            | 「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」              | 2011 年 7 月 1 日                        |
| 國際財務報導準則第 1 號之修正            | 「政府貸款」                               | 2013 年 1 月 1 日                        |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正            | 「揭露－金融資產及金融負債互抵」                     | 2013 年 1 月 1 日                        |
| 國際財務報導準則第 7 號之修正            | 「揭露－金融資產之移轉」                         | 2011 年 7 月 1 日                        |

|                                 |                                 |                                      |
|---------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| 國際財務報導準則第 11 號                  | 「聯合協議」                          | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 12 號                  | 「對其他個體權益之揭露」                    | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正 | 「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 13 號                  | 「公允價值衡量」                        | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 1 號之修正                  | 「其他綜合損益項目之表達」                   | 2012 年 7 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 12 號之修正                 | 「遞延所得稅：標的資產之回收」                 | 2012 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 19 號之修正                 | 「員工給付」                          | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 27 號之修正                 | 「單獨財務報表」                        | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 28 號之修正                 | 「投資關聯企業及合資」                     | 2013 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 32 號之修正                 | 「金融資產及金融負債互抵」                   | 2014 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導解釋第 20 號                  | 「地表礦藏於生產階段之剝除成本」                | 2013 年 1 月 1 日                       |
| <u>未納入 2013 年版 IFRSs</u>        |                                 |                                      |
| 國際財務報導準則之修正                     | 「2010 年-2012 年週期之國際財務報導準則年度改善」  | 2014 年 7 月 1 日或交易於 2014 年 7 月 1 日及以後 |
| 國際財務報導準則之修正                     | 「2011 年-2013 年週期之國際財務報導準則年度改善」  | 2014 年 7 月 1 日                       |
| 國際財務報導準則第 9 號之修正                | 「金融工具」                          | 尚未發布                                 |
| 國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正          | 「強制生效日及過渡揭露」                    | 尚未發布                                 |
| 國際財務報導準則第 14 號                  | 「管制遞延帳戶」                        | 2016 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 19 號之修正                 | 「確定給付計畫：員工提撥」                   | 2014 年 7 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 36 號之修正                 | 「非金融資產可回收金額之揭露」                 | 2014 年 1 月 1 日                       |
| 國際會計準則第 39 號之修正                 | 「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」             | 2014 年 1 月 1 日                       |
| 國際財務報導解釋第 21 號                  | 「徵收款」                           | 2014 年 1 月 1 日                       |

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

## (二)尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

### 1. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

### 2. 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達 國際

會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。本公司預期上述修正將改變本公司綜合損益表之表達方式。

### 3.修訂國際會計準則第 19 號「員工給付」

國際會計準則第 19 號「員工給付」修訂內容包括要求認列淨確定給付負債（資產）之變動數、拆分確定給付成本之組成部分、刪除精算損益得採「緩衝區法」之會計政策選擇並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益，以及前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用。此外，該修訂同時增加確定給付計畫之揭露。

### (三)尚未生效之新發布/修正/修訂準則及解釋對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

本合併公司重要會計政策彙總說明如下：

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

### (二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併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。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

### (三)合併基礎

#### 1.合併報告編製原則

合併財務報表之編製主體包括本公司及由本公司直接所控制個體之財務報告。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。



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。

2.列入合併財務報告之子公司如下：

| 投資公司名稱                  | 子公司名稱                   | 業務性質     | 設立及營運地點 | 所持股權百分比     |             |          |
|-------------------------|-------------------------|----------|---------|-------------|-------------|----------|
|                         |                         |          |         | 一〇二年十二月三十一日 | 一〇一年十二月三十一日 | 一〇一年一月一日 |
| 通泰積體電路股份有限公司            | 香港商聖泰貿易有限公司             | 積體電路產品買賣 | 香港      | 100%        | 100%        | 100%     |
| 通泰積體電路股份有限公司            | TTSHINE TRADING LIMITED | 投資控股業務   | 塞舌爾     | 100%        | 100%        | —        |
| TTSHINE TRADING LIMITED | 通泰鴻電子科技(深圳)有限公司         | 電子產品     | 深圳      | 100%        | 100%        | —        |

上列編入合併財務報告之子公司財務報表，重要子公司香港商聖泰貿易有限公司之財務報表，業經其他會計師查核，尚不致產生重大之差異。

#### (四)功能性貨幣及表達貨幣

本公司之功能性貨幣為新台幣。

由於本公司係於台灣上櫃，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

香港商聖泰貿易有限公司之財務報表以港幣為功能性貨幣。

TTSHINE TRADING LIMITED 之財務報表以美金為功能性貨幣。

#### (五)外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例

重分類至損益。

#### (六) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表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資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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。

#### (七) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

##### 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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產與應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司於下列情況下，係將金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或

c.將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

(2)應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。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。約當現金包括自取得日起三個內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及短期票券，係用於滿足短期現金承諾。

## 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，合併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，如應收帳款及其他應收款，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合併公司過去收款經驗之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

## 3. 金融資產之除列

合併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。

## (八) 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計價，比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外，係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

## (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。

不動產、廠房及設備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，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

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，營業租賃下或有租金於發生當期認為收益。

##### 2.合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，營業租賃下或有租金於發生當期認為費用。

#### (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。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

除列無形資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之差額，並且認列於當期損益。



### (十三)有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（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。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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。

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)合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2)合併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合併公司；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合併公司，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合併公司，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)退休福利成本

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

## (十六)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

遞延所得稅係依合併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，惟合併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資產負債表日予以重新檢視，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，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 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合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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視為攸關之因素。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，以及於財務報導結束日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)應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

### (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

|                        | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 庫存現金                   | \$ 366          | \$ 3,128        | \$ 8,776     |
| 銀行存款                   |                 |                 |              |
| 活期存款                   | 4,853           | 8,147           | 3,412        |
| 支票存款                   | 8               | 8               | 8            |
| 外幣存款                   | 102,069         | 152,841         | 69,244       |
| 約當現金                   |                 |                 |              |
| 原始到期日在三個月<br>以內之銀行定期存款 | 14,950          | 19,850          | 198,300      |
| 短期票券：                  |                 |                 |              |
| 兆豐票券                   | 24,985          | 59,863          | 38,948       |
| 國際票券                   | 39,779          | —               | 35,031       |
| 中華票券                   | 60,925          | 19,970          | 39,950       |
| 合 計                    | \$ 247,935      | \$ 263,807      | \$ 393,669   |

約當現金包括自取得日起三個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回短期票券。

截至一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 84,200 仟元、44,100 仟元及 44,100 仟元，係分類為其他流動資產，請參閱附註十之說明。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

| 持有供交易之金融資產 | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 非衍生金融資產    |                 |                 |              |
| 開放型債券基金    | \$ —            | \$ —            | \$ 77,466    |
| 流 動        | \$ —            | \$ —            | \$ 77,466    |
| 非 流 動      | —               | —               | —            |
|            | \$ —            | \$ —            | \$ 77,466    |



## 八、應收票據及帳款淨額

|        | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|
| 應收票據   | \$ 2,910        | \$ 2,872        | \$ 5,373     |
| 減：備抵呆帳 | (29)            | (27)            | (115)        |
| 淨 額    | \$ 2,881        | \$ 2,845        | \$ 5,258     |
| 應收帳款   | \$ 55,160       | \$ 56,732       | \$ 78,462    |
| 減：備抵呆帳 | (1,127)         | (1,661)         | (2,523)      |
| 淨 額    | \$ 54,033       | \$ 55,071       | \$ 75,939    |

於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。其備抵呆帳係參考歷史經驗中個別交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

|          | 一〇二年度 |       | 一〇一年度 |       |
|----------|-------|-------|-------|-------|
| 期初餘額     | \$    | 1,688 | \$    | 2,638 |
| 加：提列呆帳費用 |       | 18    |       | 55    |
| 減：迴轉呆帳費用 |       | (558) |       | (992) |
| 累積換算調整數  |       | 8     |       | (13)  |
| 期末餘額     | \$    | 1,156 | \$    | 1,688 |

## 九、存貨

|       | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| 製 成 品 | \$ 12,666       | \$ 6,303        | \$ 8,268     |
| 半 成 品 | 2,777           | 1,826           | 3,522        |
| 在 製 品 | 5,024           | 12,626          | 6,353        |
| 原 料   | 12,475          | 33,474          | 37,222       |
| 淨 額   | \$ 32,942       | \$ 54,229       | \$ 55,365    |

一〇二年及一〇一年度與存貨相關之銷貨成本分別為 225,203 仟元及 261,164 仟元。

一〇二年及一〇一年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 480 仟元及 835 仟元。

十、其他資產

|                      | 一〇二年<br>十二月三十一日  | 一〇一年<br>十二月三十一日  | 一〇一年<br>一月一日     |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|
| 原始存期超過三個月<br>之銀行定期存款 | \$ 84,200        | \$ 44,100        | \$ 44,100        |
| 質押之定期存款              | 12,000           | 12,000           | 12,000           |
| 應收收益                 | 65               | 32               | 74               |
| 其 他                  | 1,083            | 2,493            | 4,592            |
| 合 計                  | <u>\$ 97,348</u> | <u>\$ 58,625</u> | <u>\$ 60,766</u> |
| 流動                   | \$ 96,997        | \$ 58,213        | \$ 60,371        |
| 非流動                  | 351              | 412              | 395              |
|                      | <u>\$ 97,348</u> | <u>\$ 58,625</u> | <u>\$ 60,766</u> |

合併公司部分定期存款，業已提供進貨廠商做為進貨之擔保，請參見附註廿六之說明。

十一、不動產、廠房及設備

| 項 目   | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| 土 地   | \$ 69,836       | \$ 73,684       | \$ 73,684    |
| 房屋及建築 | 33,984          | 41,051          | 42,185       |
| 機器設備  | 2,901           | 4,374           | 6,391        |
| 水電設備  | 804             | 887             | —            |
| 試驗設備  | 682             | 1,052           | 1,602        |
| 辦公設備  | 151             | 166             | 195          |
| 租賃改良  | 112             | 144             | 16           |
| 合 計   | \$ 108,470      | \$ 121,358      | \$ 124,073   |

| 成 本               | 土地        | 房屋<br>及建築 | 機器<br>設備  | 水電<br>設備 | 試驗<br>設備 | 辦公<br>設備 | 租賃<br>改良 | 合計         |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|------------|
| 一〇二年<br>一月一日餘額    | \$ 73,684 | \$ 55,337 | \$ 15,000 | \$ 930   | \$ 4,097 | \$ 789   | \$ 268   | \$ 150,105 |
| 增 添               | —         | 54        | —         | 23       | —        | 60       | —        | 137        |
| 處 分               | —         | —         | —         | —        | (45)     | —        | (92)     | (137)      |
| 重分類至<br>投資性不動產    | (3,848)   | (7,682)   | —         | —        | —        | —        | —        | (11,530)   |
| 淨兌換差額             | —         | —         | —         | —        | 2        | 18       | 7        | 27         |
| 一〇二年<br>十二月三十一日餘額 | \$ 69,836 | \$ 47,709 | \$ 15,000 | \$ 953   | \$ 4,054 | \$ 867   | \$ 183   | \$ 138,602 |

| 累積折舊及減損           | 土地   | 房屋<br>及建築 | 機器<br>設備  | 水電<br>設備 | 試驗<br>設備 | 辦公<br>設備 | 租賃<br>改良 | 合計        |
|-------------------|------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| 一〇二年<br>一月一日餘額    | \$ — | \$ 14,286 | \$ 10,626 | \$ 43    | \$ 3,045 | \$ 623   | \$ 124   | \$ 28,747 |
| 折舊費用              | —    | 1,033     | 1,473     | 106      | 372      | 79       | 36       | 3,099     |
| 處 分               | —    | —         | —         | —        | (45)     | —        | (92)     | (137)     |
| 重分類至<br>投資性不動產    | —    | (1,594)   | —         | —        | —        | —        | —        | (1,594)   |
| 淨兌換差額             | —    | —         | —         | —        | —        | 14       | 3        | 17        |
| 一〇二年<br>十二月三十一日餘額 | \$ — | \$ 13,725 | \$ 12,099 | \$ 149   | \$ 3,372 | \$ 716   | \$ 71    | \$ 30,132 |

| 成 本               | 土地        | 房屋<br>及建築 | 機器<br>設備  | 水電<br>設備 | 電腦通訊<br>設備 | 試驗<br>設備 | 辦公<br>設備 | 租賃<br>改良 | 合計         |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|----------|------------|----------|----------|----------|------------|
| 一〇一年<br>一月一日餘額    | \$ 73,684 | \$ 55,337 | \$ 15,000 | \$ —     | \$ —       | \$ 4,068 | \$ 806   | \$ 118   | \$ 149,013 |
| 增 添               | —         | —         | —         | 930      | 2,677      | 29       | 107      | 156      | 3,899      |
| 處 分               | —         | —         | —         | —        | —          | —        | (100)    | —        | (100)      |
| 重 分 類             | —         | —         | —         | —        | (2,677)    | —        | —        | —        | (2,677)    |
| 淨兌換差額             | —         | —         | —         | —        | —          | —        | (24)     | (6)      | (30)       |
| 一〇一年<br>十二月三十一日餘額 | \$ 73,684 | \$ 55,337 | \$ 15,000 | \$ 930   | \$ —       | \$ 4,097 | \$ 789   | \$ 268   | \$ 150,105 |
| 累積折舊及減損           | 土地        | 房屋<br>及建築 | 機器<br>設備  | 水電<br>設備 | 電腦通訊<br>設備 | 試驗<br>設備 | 辦公<br>設備 | 租賃<br>改良 | 合計         |
| 一〇一年<br>一月一日餘額    | \$ —      | \$ 13,152 | \$ 8,609  | \$ —     | \$ —       | \$ 2,466 | \$ 611   | \$ 102   | \$ 24,940  |
| 折舊費用              | —         | 1,134     | 2,017     | 43       | 334        | 579      | 74       | 26       | 4,207      |
| 處 分               | —         | —         | —         | —        | —          | —        | (41)     | —        | (41)       |
| 重 分 類             | —         | —         | —         | —        | (334)      | —        | —        | —        | (334)      |
| 淨兌換差額             | —         | —         | —         | —        | —          | —        | (21)     | (4)      | (25)       |
| 一〇一年<br>十二月三十一日餘額 | \$ —      | \$ 14,286 | \$ 10,626 | \$ 43    | \$ —       | \$ 3,045 | \$ 623   | \$ 124   | \$ 28,747  |

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 ~ 55 年 |
| 機器設備  | 3 ~ 5 年  |
| 水電設備  | 5 ~ 8 年  |
| 試驗設備  | 3 ~ 6 年  |
| 辦公設備  | 3 ~ 5 年  |
| 租賃改良  | 5 年      |

## 十二、投資性不動產

| 項 目   | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| 土 地   | \$ 33,419       | \$ 29,571       | \$ 29,571    |
| 房屋及建築 | 15,249          | 9,540           | 9,806        |
| 合 計   | \$ 48,668       | \$ 39,111       | \$ 39,377    |

| 成 本           | 土 地       | 房屋及建築     |
|---------------|-----------|-----------|
| 一〇二年一月一日餘額    | \$ 29,571 | \$ 14,893 |
| 增 添           | —         | —         |
| 處 分           | —         | —         |
| 不動產、廠房及設備轉入   | 3,848     | 7,682     |
| 一〇二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    |
|---------------|------|----------|
| 一〇二年一月一日餘額    | \$ — | \$ 5,353 |
| 折舊費用          | —    | 379      |
| 處 分           | —    | —        |
| 不動產、廠房及設備轉入   | —    | 1,594    |
| 一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ — | \$ 7,326 |

| 成 本           | 土 地       | 房屋及建築     |
|---------------|-----------|-----------|
| 一〇一年一月一日餘額    | \$ 29,571 | \$ 14,893 |
| 增 添           | —         | —         |
| 處 分           | —         | —         |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 29,571 | \$ 14,893 |

| 累積折舊及減損       | 土 地  | 房屋及建築    |
|---------------|------|----------|
| 一〇一年一月一日餘額    | \$ — | \$ 5,087 |
| 折舊費用          | —    | 266      |
| 處 分           | —    | —        |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ — | \$ 5,353 |

投資性不動產之租金收入及直接營運費用

|                                | 一〇二年度    | 一〇一年度    |
|--------------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入                    | \$ 2,459 | \$ 1,753 |
| 當期產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用  | \$ 480   | \$ 345   |
| 當期未產生租金收入之投資性不動產<br>所發生之直接營運費用 | \$ —     | \$ —     |

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。。該公允價值如下：

| 項 目  | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------|-----------------|-----------------|--------------|
| 公允價值 | \$ 98,647       | \$ —            | \$ —         |

### 十三、無形資產

| 項 目    | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|
| 電腦軟體成本 | \$ 3,133        | \$ 2,343        | \$ —         |

| 成 本           | 電腦軟體成本   |
|---------------|----------|
| 一〇二年一月一日餘額    | \$ 2,677 |
| 增 添           | 1,485    |
| 處 分           | —        |
| 一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 4,162 |

| 累積攤銷及減損       | 電腦軟體成本   |
|---------------|----------|
| 一〇二年一月一日餘額    | \$ 334   |
| 攤銷費用          | 695      |
| 處 分           | —        |
| 一〇二年十二月三十一日餘額 | \$ 1,029 |

| 成 本           | 電腦軟體成本   |
|---------------|----------|
| 一〇一年一月一日餘額    | \$ —     |
| 重 分 類         | 2,677    |
| 處 分           | —        |
| 一〇一年十二月三十一日餘額 | \$ 2,677 |

| 累積攤銷及減損    | 電腦軟體成本 |
|------------|--------|
| 一〇一年一月一日餘額 | \$ —   |
| 重 分 類      | 334    |
| 處 分        | —      |



一〇一年十二月三十一日餘額

\$ 334

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    | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|
| 因營業而發生 | \$ 29,337       | \$ 27,453       | \$ 38,712    |

應付帳款之平均賒帳期間為三十天至六十天，合併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    | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|
| 應付薪資   | \$ 11,486       | \$ 13,942       | \$ 17,211    |
| 應付員工紅利 | 8,160           | 6,049           | 7,812        |
| 應付董監酬勞 | 2,720           | 2,016           | 2,604        |
| 其 他    | 3,033           | 3,301           | 3,897        |
| 合 計    | \$ 25,399       | \$ 25,308       | \$ 31,524    |

#### 十六、其他負債

| 項 目   | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| 預收貨款  | \$ 87           | \$ 142          | \$ 21        |
| 存入保證金 | 3,021           | 10,648          | 10,081       |
| 其 他   | 139             | 365             | 2,655        |
| 合 計   | \$ 3,247        | \$ 11,155       | \$ 12,757    |
| 流 動   | \$ 226          | \$ 507          | \$ 2,676     |
| 非 流 動 | 3,021           | 10,648          | 10,081       |
|       | \$ 3,247        | \$ 11,155       | \$ 12,757    |

## 十七、退休福利成本

### (一)確定提撥計畫

合併公司中之本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。自民國九十四年七月一日起，本公司針對選用新制退休金之員工，按月提撥經常性薪資之 6% 至員工於勞保局之退休金專戶。

本公司於民國一〇二年及一〇一年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額，已於綜合損益表中認列費用金額分別為 2,482 仟元及 3,267 仟元。

### (二)確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「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。

合併公司中之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        | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 折 現 率      | 2.00%           | 1.60%           | 1.70%        |
| 計畫資產之預期報酬率 | 2.00%           | 1.60%           | 1.70%        |
| 薪資預期增加率    | 2.00%           | 2.00%           | 2.50%        |

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|             | 一〇二年度    | 一〇一年度    |
|-------------|----------|----------|
| 當期服務成本      | \$ —     | \$ 143   |
| 利息成本        | 889      | 1,050    |
| 計畫資產預期報酬    | (348)    | (345)    |
| 歸墊權預期報酬     | —        | —        |
| 前期服務成本      | —        | —        |
| 縮減或清償損失(利益) | —        | —        |
| 確定福利資產限制之調整 | 541      | 848      |
| 依功能別彙總      |          |          |
| 營業成本        | 567      | 673      |
| 推銷費用        | 1,118    | 951      |
| 管理費用        | 543      | 983      |
| 研發費用        | 1,059    | 2,329    |
|             | \$ 3,287 | \$ 4,936 |

合併公司中之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          | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ 46,862       | \$ 55,574       | \$ 61,757    |
| 計畫資產之公允價值    | (22,416)        | (21,108)        | (19,625)     |
| 應計退休金負債      | \$ 24,446       | \$ 34,466       | \$ 42,132    |

確定福利義務現值之變動列示如下：

|           | 一〇二年度     | 一〇一年度     |
|-----------|-----------|-----------|
| 年初確定福利義務  | \$ 55,574 | \$ 61,757 |
| 當期服務成本    | —         | 143       |
| 利息成本      | 889       | 1,050     |
| 計畫參與者提撥數  | —         | —         |
| 精算（利益）損失  | (9,601)   | (7,376)   |
| 前期服務成本    | —         | —         |
| 縮減損失（利益）  | —         | —         |
| 年底應計退休金負債 | \$ 46,862 | \$ 55,574 |

計畫資產現值之變動列示如下：

|            | 一〇二年度     | 一〇一年度     |
|------------|-----------|-----------|
| 年初計畫資產公允價值 | \$ 21,108 | \$ 19,625 |
| 計畫資產預期報酬   | 348       | 345       |
| 精算利益（損失）   | (74)      | (148)     |
| 雇主提撥數      | 1,034     | 1,286     |
| 計畫參與者提撥數   | —         | —         |
| 福利支付數      | —         | —         |
| 年底計畫資產公允價值 | \$ 22,416 | \$ 21,108 |

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

| 項 目  | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------|-----------------|-----------------|--------------|
| 現 金  | 100%            | 100%            | 100%         |
| 權益工具 | —               | —               | —            |
| 債務工具 | —               | —               | —            |
| 其 他  | —               | —               | —            |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

| 項 目       | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-----------|-----------------|-----------------|--------------|
| 確定福利義務現值  | \$ 46,862       | \$ 55,574       | \$ 61,757    |
| 計畫資產公允價值  | \$ 22,416       | \$ 21,108       | \$ 19,625    |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ —            | \$ —            | \$ —         |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ 6,624        | \$ 5,717        | \$ —         |

合併公司中之本公司預期於 102 年度以後一年內對確定福利計畫提撥為 960 仟元。

## 十八、權益

### (一)普通股股本

| 項 目                   | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 額定股數 (仟股)             | 81,000          | 81,000          | 81,000       |
| 額定股本                  | \$ 810,000      | \$ 810,000      | \$ 810,000   |
| 已發行且已收足股款<br>之股數 (仟股) | 22,135          | 22,135          | 44,269       |
| 已發行股本                 | \$ 221,345      | \$ 221,345      | \$ 442,690   |

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。

本公司為提升股東權益及投資報酬率，於民國一〇一年六月十三日經股東常會決議通過減少實收資本額 221,345 仟元，減資比率約為 50%，減資後實收資本額為 221,345 仟元。上述減資案係以民國一〇一年九月十七日為減資基準日，業經主管機關核准在案，並已變更登記完竣。

### (二)資本公積

| 項 目    | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------|-----------------|-----------------|--------------|
| 股票發行溢價 | \$ 61,506       | \$ 61,506       | \$ 61,506    |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股)及受領贈與

之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

依公司法規定，公司如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘，次提百分之十為法定盈餘公積。依一〇一年一月修訂之公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收股本總額為止。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股東權益減項（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，嗣後其他股東權益減項餘額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

(五)保留盈餘及股利政策

依公司章程規定，本公司年度總決算如有當期淨利，應先彌補虧損，如尚有盈餘，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積後，連同期初累積未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，作為可供分配之盈餘，除保留部分於以後年度再行決議分派外，剩餘餘額再依下列百分比分派之：

1. 董事、監察人酬勞不得高於百分之五。
2. 員工紅利以不低於百分之十，不高於百分之十五為限。
3. 其餘為股東紅利；本公司股東紅利分派得以現金或股票方式發放，惟股東現金紅利分派之比例，以不低於股東紅利總額之百分之十為原則，惟此現金紅利分派比率仍得視當年度營運狀況調整之。

本公司分別於民國一〇二年六月十八日及一〇一年六月十三日股東常會決議民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分派案如下：

|                                     | 一〇一年度     | 一〇〇年度     |
|-------------------------------------|-----------|-----------|
| 股東紅利－現金股利<br>(每股分別為 1.40 元及 0.84 元) | \$ 30,988 | \$ 37,186 |
| 法定公積<br>(每股為 0.60 元)                | \$ 13,281 | \$ —      |

本公司分別於民國一〇二年六月十八日及一〇一年六月十三日股東常會決議配發一〇一年度及一〇〇年度員工紅利及董監酬勞如下：

|      | 一〇一年度    | 一〇〇年度    |
|------|----------|----------|
| 員工紅利 | \$ 5,177 | \$ 6,972 |

董監酬勞

1,903

2,324

一〇一年度之盈餘分配案，員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表，並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表，作為盈餘分配案之基礎。

|             | 一〇一年     |       | 一〇〇年     |       |
|-------------|----------|-------|----------|-------|
|             | 員工紅利     | 董監事酬勞 | 員工紅利     | 董監事酬勞 |
| 股東會決議配發金額   | \$ 5,177 | 1,903 | \$ 6,972 | 2,324 |
| 各年度財務報表認列金額 | 6,049    | 2,016 | 7,812    | 2,604 |
| 估計變動差異      | \$ (872) | (113) | \$ (840) | (280) |

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞之差異主要係因估列差異，已調整為股東會議年度之損益。

#### (六)其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                         | 一〇二年度 |         | 一〇一年度 |         |
|-------------------------|-------|---------|-------|---------|
| 期初餘額                    | \$    | (1,451) | \$    | (918)   |
| 換算國外營運機構淨資產<br>所產生之兌換差額 |       | 761     |       | (533)   |
| 期末餘額                    | \$    | (690)   | \$    | (1,451) |

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認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。指定為對國外營運機構淨投資避險之避險工具所產生之利益及損失，係包含於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、每股盈餘

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

|                | 一〇二年度     |                |         |
|----------------|-----------|----------------|---------|
|                | 金額(分子)    | 股數(分母)<br>(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘         |           |                |         |
| 屬於普通股股東之本期純益   | \$ 41,245 | 22,135         | \$ 1.86 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |           |                |         |
| 員工分紅           | —         | 385            |         |
| 稀釋每股盈餘         |           |                |         |
| 屬於普通股股東之本期純益   | \$ 41,245 | 22,520         | \$ 1.83 |
| 加潛在普通股之影響      |           |                |         |
|                | 一〇一年度     |                |         |
|                | 金額(分子)    | 股數(分母)<br>(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘         |           |                |         |
| 屬於普通股股東之本期純益   | \$ 36,565 | 37,841         | \$ 0.97 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 |           |                |         |
| 員工分紅           | —         | 343            |         |
| 稀釋每股盈餘         |           |                |         |
| 屬於普通股股東之本期純益   | \$ 36,565 | 38,184         | \$ 0.96 |
| 加潛在普通股之影響      |           |                |         |

若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並將其計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦應繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

廿十、成本、費用性質之額外資訊

(一)員工福利費用

| 項 目    | 一〇二年一月一日至十二月三十一日 | 一〇一年一月一日至十二月三十一日 |
|--------|------------------|------------------|
| 薪資費用   | \$ 73,701        | \$ 79,752        |
| 勞健保費用  | 5,152            | 4,953            |
| 退休金費用  | 3,287            | 3,581            |
| 合 計    | \$ 82,140        | \$ 88,286        |
| 依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本   | \$ 11,588        | \$ 12,189        |
| 營業費用   | 70,552           | 76,097           |
| 合 計    | \$ 82,140        | \$ 88,286        |

(二)折舊及攤銷

| 項 目        | 一〇二年一月一日至十二月三十一日 | 一〇一年一月一日至十二月三十一日 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備  | \$ 3,099         | \$ 3,873         |
| 投資性不動產     | 379              | 266              |
| 無形資產       | 694              | 334              |
| 其他非流動資產    | 98               | 171              |
| 合 計        | \$ 4,270         | \$ 4,644         |
| 折舊費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 2,119         | \$ 2,454         |
| 營業費用       | 1,359            | 1,685            |
| 合 計        | \$ 3,478         | \$ 4,139         |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                  |                  |
| 營業成本       | \$ 32            | \$ 167           |
| 營業費用       | 760              | 337              |
| 合 計        | \$ 792           | \$ 504           |

## 廿一、所得稅

### 1. 認列於綜合損益之所得稅

|                     | 一〇二年度            | 一〇一年度            |
|---------------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅               | \$               |                  |
| 當年度產生者              | \$ 6,182         | \$ 5,137         |
| 以前年度調整              | (1)              | (69)             |
|                     | <u>6,181</u>     | <u>5,068</u>     |
| 遞延所得稅               |                  |                  |
| 當年度產生者              |                  |                  |
| 採用權益法之子公司其他綜合損益之份額  | (268)            | (27)             |
| 退休金未提撥數             | 84               | (48)             |
| 備抵呆帳超限              | 54               | 264              |
| 未實現兌換利益             | 290              | (316)            |
| 遞延研究設備              | 381              | 136              |
| 存貨跌價損失              | (82)             | (468)            |
| 投資抵減                | 4,000            | 7,000            |
| 遞延修繕費               | —                | 8                |
| 其他                  | 3                | (9)              |
|                     | <u>4,462</u>     | <u>6,540</u>     |
| 認列於損益之所得稅費用         | <u>\$ 10,643</u> | <u>\$ 11,608</u> |
|                     | 一〇二年度            | 一〇一年度            |
| 繼續營業單位稅前淨利          | \$ 51,888        | \$ 48,173        |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用   | \$ 9,141         | \$ 8,252         |
| 稅上不可減除之費損           | —                | (95)             |
| 基本稅額應納差額            | (2,500)          | (3,664)          |
| 未認列之可減除暫時性差異        | (459)            | 644              |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整 | (1)              | (69)             |
| 認列於損益之所得稅費用         | <u>\$ 6,181</u>  | <u>\$ 5,068</u>  |

## 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

| 項 目       | 一〇二年度    | 一〇一年度 |
|-----------|----------|-------|
| 確定福利之精算損益 | \$ 1,036 | \$ —  |

本公司所適用之稅率為 17%。

由於一〇三年度股東會盈餘分配情形尚具不確定，故一〇二年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅，尚無法可靠決定。

## 3. 當期所得稅負債

|              | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 當期所得稅負債應付所得稅 | \$ 7,292        | \$ 4,617        | \$ 4,462     |

## 4. 遞延所得稅資產

### 102 年度

| 遞延所得稅資產            | 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 | \$ (1,774) | \$ 268     | \$ (1,506) |
| 確定福利之精算損益          | (258)      | 319        | 61         |
| 退休金未提撥數            | 2,110      | (84)       | 2,026      |
| 備抵呆帳超限             | 124        | (54)       | 70         |
| 未實現兌換利益            | 79         | (291)      | (212)      |
| 遞延研究設備             | 2,022      | (381)      | 1,641      |
| 存貨跌價損失             | 1,333      | 83         | 1,416      |
| 投資抵減               | 4,000      | (4,000)    | —          |
| 合計                 | \$ 7,636   | \$ (4,140) | \$ 3,496   |
| 遞延所得稅負債            |            |            |            |
| 其他                 | \$ —       | \$ (3)     | \$ (3)     |

### 101 年度

| 遞延所得稅資產            | 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 | \$ (1,801) | \$ 27   | \$ (1,774) |
| 確定福利之精算損益          | 1,118      | (1,376) | (258)      |

|         |                  |                   |                 |
|---------|------------------|-------------------|-----------------|
| 退休金未提撥數 | 2,062            | 48                | 2,110           |
| 備抵呆帳超限  | 388              | (264)             | 124             |
| 未實現兌換利益 | (237)            | 316               | 79              |
| 遞延研究設備  | 2,158            | (136)             | 2,022           |
| 存貨跌價損失  | 865              | 468               | 1,333           |
| 投資抵減    | 11,000           | (7,000)           | 4,000           |
| 遞延修繕費   | 8                | (8)               | —               |
| 合計      | <u>\$ 15,561</u> | <u>\$ (7,925)</u> | <u>\$ 7,636</u> |

#### 遞延所得稅負債

|    |               |             |             |
|----|---------------|-------------|-------------|
| 其他 | <u>\$ (9)</u> | <u>\$ 9</u> | <u>\$ —</u> |
|----|---------------|-------------|-------------|

#### (二)本公司兩稅合一相關資訊

|                   | 一〇二年<br>十二月三十一日   | 一〇一年<br>十二月三十一日   | 一〇一年<br>一月一日      |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1.股東可扣抵稅額帳戶餘額     | <u>\$ 2,025</u>   | <u>\$ 1,818</u>   | <u>\$ 1,898</u>   |
| 2.未分配盈餘屬於八十六年度以前者 | \$ 62,807         | \$ 62,807         | \$ 62,807         |
| 未分配盈餘屬於八十七至九十八年度  | 11,561            | 11,561            | 11,561            |
| 未分配盈餘屬於九十九年度以後者   | 53,158            | 38,643            | 36,795            |
| 合計                | <u>\$ 127,526</u> | <u>\$ 113,011</u> | <u>\$ 111,163</u> |
|                   | 一〇二年（預計）          | 一〇一年（實際）          |                   |
| 3.盈餘分配之稅額扣抵比率     | <u>13.88 %</u>    | <u>13.24%</u>     |                   |

依所得稅法規定，合併公司中之本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。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，因此合併公司中之本公司預計 102 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。

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

#### (三)所得稅核定情形

合併公司中之本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

## 廿二、資本管理

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，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，合併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。

## 廿三、金融工具

### (一)非按公允價值衡量之金融工具

母公司之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均趨近其公允價值。

### (二)衡量公允價值所採用之評價方法及假設如下：

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

(2)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則以帳面價值為公平價值。

### (三)認列於資產負債表之公允價值衡量

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- (1)第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- (2)第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- (3)第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產 | 第一級       | 第二級  | 第三級  | 合計        |
|----------------------|-----------|------|------|-----------|
| 一〇二年十二月三十一日          | \$ —      | \$ — | \$ — | \$ —      |
| 一〇一年十二月三十一日          | \$ —      | \$ — | \$ — | \$ —      |
| 一〇一年一月一日             | \$ 77,466 | \$ — | \$ — | \$ 77,466 |

## 廿四、財務風險管理目的與政策

合併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，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。



本集團之重要財務活動，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，本集團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，而影響合併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。

合併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

合併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  | 一〇二年十二月三十一日 |        |         | 一〇一年十二月三十一日 |         |         | 一〇一年一月一日 |        |         |
|-------|-------------|--------|---------|-------------|---------|---------|----------|--------|---------|
|       | 外幣          | 匯率     | 新台幣     | 外幣          | 匯率      | 新台幣     | 外幣       | 匯率     | 新台幣     |
| 貨幣性項目 |             |        |         |             |         |         |          |        |         |
| 美金    | \$ 776      | 29.810 | 23,138  | \$ 1,097    | 29.1038 | 31,925  | \$ 501   | 30.279 | 15,156  |
| 港幣    | 29,840      | 3.844  | 114,706 | 43,192      | 3.7450  | 161,755 | 30,564   | 3.897  | 119,109 |
| 人民幣   | 2,567       | 4.920  | 12,628  | 2,110       | 4.5662  | 9,636   | 2,619    | 4.763  | 12,475  |
| 金融負債  |             |        |         |             |         |         |          |        |         |
| 貨幣性項目 |             |        |         |             |         |         |          |        |         |
| 美金    | \$ 247      | 29.810 | 7,364   | \$ 390      | 29.1038 | 11,316  | \$ 532   | 30.279 | 16,099  |
| 港幣    | 1,580       | 3.844  | 6,074   | 367         | 3.7450  | 1,375   | 1,492    | 3.897  | 5,815   |
| 人民幣   | 133         | 4.920  | 656     |             |         |         |          |        |         |

## (2) 敏感性分析

合併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。

於民國一〇二年及一〇一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，對民國一〇二年及一〇一年度之稅前淨利將分別增加或減少 1,364 仟元及 1,906 仟元。兩期分析係採用相同基礎。

2. 利率風險：不適用。

## 3. 其他價格風險

本公司從事之透過損益按公允價值衡量之金融資產，以各類基金受益憑證為主，其市場風險在於交易價格之波動，本公司選擇投資標的時皆經審慎評估，不致有重大市場風險。

若該等受益憑證價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國一〇二年及一〇一年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之受益憑證之利益或損失將分別增加或減少 0 仟元及 774 仟元。

## (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，合併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，合併公司管理階層認為合併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，請參見附註八。

## (三) 流動性風險管理

流動性風險係來自於合併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，致合併公司無足夠之營運資金以支應到期負債義務之風險。

流動性風險係由合併公司之財務部門所監控，持續監督合併公司實際現金流量部位，並使用多方面的資訊，預測並監控合併公司在長期與短期之現金流動部位，確保合併公司之流動性，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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併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。

合併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，以確保合併公司具有充足的財務彈性。

下表詳細說明合併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：

|                |    | 一〇二年十二月三十一日   |             |
|----------------|----|---------------|-------------|
|                |    | 一年以內          | 一年以上        |
| <u>非衍生金融負債</u> |    |               |             |
| 應付帳款           | \$ | 29,337        | \$ —        |
| 其他應付款          |    | 25,399        | —           |
|                | \$ | <u>54,736</u> | <u>\$ —</u> |
|                |    | 一〇一年十二月三十一日   |             |
|                |    | 一年以內          | 一年以上        |
| <u>非衍生金融負債</u> |    |               |             |
| 應付帳款           | \$ | 27,453        | \$ —        |
| 其他應付款          |    | 25,308        | —           |
|                | \$ | <u>52,761</u> | <u>\$ —</u> |
|                |    | 一〇一年一月一日      |             |
|                |    | 一年以內          | 一年以上        |
| <u>非衍生金融負債</u> |    |               |             |
| 應付帳款           | \$ | 38,712        | \$ —        |
| 其他應付款          |    | 31,524        | —           |
|                | \$ | <u>70,236</u> | <u>\$ —</u> |

## 廿五、關係人交易

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之交易金額、帳戶餘額、收益及費損，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露於本附註。

主要管理階層成員之薪酬總額如下：

| 項 目      | 一〇二年度     | 一〇一年度     |
|----------|-----------|-----------|
| 短期員工福利   | \$ 10,607 | \$ 12,184 |
| 退職後福利    | —         | —         |
| 其他長期員工福利 | 22        | 31        |
| 離職福利     | —         | —         |
| 股份基礎給付   | —         | —         |
| 合 計      | \$ 10,629 | \$ 12,215 |

## 廿六、質押之資產

| 項 目               | 一〇二年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 | 用 途        |
|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------|
| 其他流動資產<br>— 質押定存單 | \$ 12,000       | \$ 12,000       | \$ 12,000    | 廠商<br>進貨擔保 |

## 廿七、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一〇二年十二月三十一日止，合併公司因承租辦公室依合約規定至到期日尚應支付之租金如下：

| 期 間        | 金 額    |
|------------|--------|
| 一〇三年一月至十二月 | 382    |
| 一〇四年一月至 三月 | 95     |
|            | \$ 477 |

廿八、重大之災害損失：無。

廿九、重大之期後事項：無。

### 三十、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

#### (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。                           | 附表二 | 附表二 |
| 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。      | 附表三 | 附表三 |
| 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：附表一。

(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：參見附註三十(一)。

(三)大陸投資資訊：請參見附表四。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。



### 三一、部門資訊

合併公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者為董事會，負責分配資源予營運部門並評估其績效。

#### (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             |                  |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
|                        | 一〇二<br>年度         | 一〇一<br>年度         | 一〇二<br>年度        | 一〇一<br>年度        |
| 銷售部門                   | \$ 354,441        | \$ 408,928        | \$ 321,569       | \$ 381,106       |
| 研究部門                   | —                 | —                 | (36,743)         | (51,462)         |
| 生產製造部門                 | —                 | —                 | (225,203)        | (261,164)        |
| 繼續營業單位總額               | <u>\$ 354,441</u> | <u>\$ 408,928</u> | 59,623           | 68,480           |
| 利息收入                   |                   |                   | 1,984            | 3,077            |
| 租金收入                   |                   |                   | 1,979            | 1,408            |
| 其他                     |                   |                   | 1,115            | 1,210            |
| 處分投資利益                 |                   |                   | —                | 1,023            |
| 外幣兌換利益(損失)－淨額          |                   |                   | 8,579            | (1,963)          |
| 透過損益按公允價值衡量<br>之金融資產損失 |                   |                   | —                | (466)            |
| 利息費用                   |                   |                   | (8)              | (5)              |
| 什項支出                   |                   |                   | (5)              | —                |
| 管理成本及董監酬勞              |                   |                   | (21,379)         | (24,591)         |
| 稅前淨利（繼續營業單位）           |                   |                   | <u>\$ 51,888</u> | <u>\$ 48,173</u> |

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。民國一〇二年及一〇一年度並無任何部門間銷售。

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、利息收入、租金收入、處分投資損益、兌換損益、透過損益按公允價值衡量之金融資產損益、雜項收支以及所得稅費用。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。

## 三二、首次採用國際財務報導準則

### (一)IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，之其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRSs1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二)轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

#### 民國一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

單位：仟元

| 我國會計準則              |            | 影響金額        | IFRSs      |                     |
|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|
| 項目                  | 金額         |             | 金額         | 項目                  |
| 現金及約當現金             | \$ 307,907 | \$ (44,100) | \$ 263,807 | 現金及約當現金(1)          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | —          | —           | —          | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 |
| 應收票據淨額              | 2,845      | —           | 2,845      | 應收票據淨額              |
| 應收帳款淨額              | 55,071     | —           | 55,071     | 應收帳款淨額              |
| 存貨                  | 54,229     | —           | 54,229     | 存貨                  |
| 預付款項                | 1,760      | —           | 1,760      | 預付款項                |
| 遞延所得稅資產－流動          | 7,558      | (7,558)     | —          | (2)                 |
| 其他流動資產              | 14,113     | 44,100      | 58,213     | 其他流動資產(1)           |
| 固定資產                | 121,358    | —           | 121,358    | 不動產、廠房及設備           |
| 出租資產                | 39,111     | —           | 39,111     | 投資性不動產淨額(5)         |
| 無形資產                | 2,343      | —           | 2,343      | 無形資產                |
| 遞延所得稅資產－非流動         | 337        | 7,299       | 7,636      | 遞延所得稅資產(2)(3)(4)    |
| 其他非流動資產             | 412        | —           | 412        | 其他非流動資產             |
| 總資產                 | \$ 607,044 | \$ (259)    | \$ 606,785 | 總資產                 |
| 應付帳款                | \$ 27,453  | \$ —        | \$ 27,453  | 應付帳款                |
| 應付費用                | 25,071     | 237         | 25,308     | 其他應付款(3)            |
| 應付所得稅               | 4,617      | —           | 4,617      | 當期所得稅負債             |
| 其他流動負債              | 507        | —           | 507        | 其他流動負債              |
| 遞延所得稅負債－非流動         | —          | —           | —          | 遞延所得稅負債             |
| 存入保證金               | 10,648     | —           | 10,648     | 其他非流動負債             |
| 應計退休金負債             | 36,224     | (1,758)     | 34,466     | 應計退休金負債(4)          |
| 總負債                 | \$ 104,520 | \$ (1,521)  | \$ 102,999 | 總負債                 |
| 股本                  | \$ 221,345 | \$ —        | \$ 221,345 | 股本                  |
| 資本公積                | 61,506     | —           | 61,506     | 資本公積                |
| 保留盈餘                | 221,124    | 1,262       | 222,386    | 保留盈餘(3)(4)          |
| 其他                  | (1,451)    | —           | (1,451)    | 其他                  |
| 股東權益                | \$ 502,524 | \$ 1,262    | \$ 503,786 | 股東權益                |

- (1)合併公司原始存期在三個月以上之定期存款金額計 44,100 仟元，依 IFRSs 規定分類為其他流動資產。
- (2)遞延所得稅資產－流動，依 IFRSs 規定分類為遞延所得稅資產－非流動。
- (3)合併公司員工已累積未使用之休假權利，依 IFRSs 規定認列，其他應付款因而增加 237 仟元；遞延所得稅資產增加 40 仟元；保留盈餘因而減少 197 仟元。
- (4)本公司依 IFRSs 規定將未認列過渡性淨給付義務一次認列及選擇將退休金精算損益全數認列，一〇一年度依照 IAS 第 19 號公報認列員工福利，故應計退休金負債減少 1,758 仟元；遞延所得稅資產減少 299 仟元；保留盈餘因而增加 1,459 仟元。
- (5)本公司帳列其他資產項下之出租資產，依 IFRSs 規定分類為投資性不動產。

民國一〇一年一月一日資產負債表之調節

單位：仟元

| 我國會計準則              |            | 影響金額        | IFRSs      |                     |
|---------------------|------------|-------------|------------|---------------------|
| 項目                  | 金額         |             | 金額         | 項目                  |
| 現金及約當現金             | \$ 437,769 | \$ (44,100) | \$ 393,669 | 現金及約當現金(1)          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 77,466     | —           | 77,466     | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 |
| 應收票據淨額              | 5,258      | —           | 5,258      | 應收票據淨額              |
| 應收帳款淨額              | 75,939     | —           | 75,939     | 應收帳款淨額              |
| 存貨                  | 55,365     | —           | 55,365     | 存貨                  |
| 預付款項                | 2,408      | —           | 2,408      | 預付款項                |
| 遞延所得稅資產－流動          | 8,682      | (8,682)     | —          | (2)                 |
| 其他流動資產              | 16,271     | 44,100      | 60,371     | 其他流動資產(1)           |
| 固定資產                | 124,073    | —           | 124,073    | 不動產、廠房及設備           |
| 出租資產                | 39,377     | —           | 39,377     | 投資性不動產淨額(5)         |
| 無形資產                | —          | —           | —          | 無形資產                |
| 遞延所得稅資產－非流動         | 5,761      | 9,800       | 15,561     | 遞延所得稅資產(2)(3)(4)    |
| 其他非流動資產             | 395        | —           | 395        | 其他非流動資產             |
| 總資產                 | \$ 848,764 | \$ 1,118    | \$ 849,882 | 總資產                 |
| 應付帳款                | \$ 38,712  | \$ —        | \$ 38,712  | 應付帳款                |
| 應付費用                | 31,145     | 379         | 31,524     | 其他應付款(3)            |
| 應付所得稅               | 4,462      | —           | 4,462      | 當期所得稅負債             |
| 其他流動負債              | 2,676      | —           | 2,676      | 其他流動負債              |
| 遞延所得稅負債－非流動         | 9          | —           | 9          | 遞延所得稅負債             |
| 存入保證金               | 10,081     | —           | 10,081     | 其他非流動負債             |
| 應計退休金負債             | 35,936     | 6,196       | 42,132     | 應計退休金負債(4)          |
| 總負債                 | \$ 123,021 | \$ 6,575    | \$ 129,596 | 總負債                 |
| 股本                  | \$ 442,690 | \$ —        | \$ 442,690 | 股本                  |
| 資本公積                | 61,506     | —           | 61,506     | 資本公積                |
| 保留盈餘                | 222,465    | (5,457)     | 217,008    | 保留盈餘(3)(4)          |
| 其他                  | (918)      | —           | (918)      | 其他                  |
| 股東權益                | \$ 725,743 | \$ (5,457)  | \$ 720,286 | 股東權益                |

- (1)合併公司原始存期在三個月以上之定期存款金額計 44,100 仟元，依 IFRSs 規定分類為其他流動資產。
- (2)遞延所得稅資產－流動，依 IFRSs 規定分類為遞延所得稅資產－非流動。
- (3)合併公司員工已累積未使用之休假權利，依 IFRSs 規定換算為未休假獎金計 379 仟元，其他應付款增加 379 仟元，保留盈餘因而減少 379 仟元；遞延所得稅資產增加 65 仟元，保留盈餘因而增加 65 仟元。
- (4)合併公司依 IFRSs 規定將未認列過渡性淨給付義務一次認列及選擇將退休金精算損益全數認列，應計退休金負債增加 6,196 仟元，保留盈餘因而減少 6,196 仟元；遞延所得稅資產增加 1,053 仟元，保留盈餘因而增加 1,053 仟元。
- (5)合併公司帳列其他資產項下之出租資產，依 IFRSs 規定分類為投資性不動產。

民國一〇一一年度綜合損益表之調節

| 我國會計準則   |            | 影響金額   | IFRSs      |                   |
|----------|------------|--------|------------|-------------------|
| 項目       | 金額         |        | 金額         | 項目                |
| 營業收入     | \$ 408,928 | \$ —   | \$ 408,928 | 營業收入              |
| 營業成本     | (261,164)  | —      | (261,164)  | 營業成本              |
| 營業毛利     | 147,764    | —      | 147,764    | 營業毛利              |
| 營業費用     | (104,743)  | 868    | (103,875)  | 營業費用(1)           |
| 營業淨利     | 43,021     | 868    | 43,889     | 營業淨利              |
| 營業外收益及費損 | 4,284      | —      | 4,284      | 營業外收益及費損          |
| 稅前淨利     | 47,305     | 868    | 48,173     | 稅前淨利              |
| 所得稅費用    | (11,460)   | (148)  | (11,608)   | 所得稅費用(1)          |
| 稅後淨利     | \$ 35,845  | \$ 720 | 36,565     | 稅後淨利              |
|          |            |        | (533)      | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |
|          |            |        | 7,228      | 確定福利之精算利益(2)      |
|          |            |        | (1,229)    | 與其他綜合損益相關之所得稅費用   |
|          |            |        | \$ 42,031  | 當期綜合利益總額          |

- (1)合併公司一〇一一年度依照 IAS 第 19 號公報規定認列員工福利，員工福利負債準備因而減少 143 仟元，應計退休金負債減少 725 仟元，營業費用減少 868 仟元，所得稅費用增加 148 仟元。
- (2)依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘。

權益之調節

| 說明               | 一〇一年<br>十二月三十一日 | 一〇一年<br>一月一日 |
|------------------|-----------------|--------------|
| 中華民國一般公認會計原則下之權益 | \$ 502,524      | \$ 725,743   |
| 調整項目：            |                 |              |
| 確定福利計劃之調整        | (3)(4) 1,262    | (5,457)      |
| 國際財務報導準則下之權益     | \$ 503,786      | \$ 720,286   |

一〇一年一月一日至十二月三十一日現金流量表重大調整說明：

合併公司依中華民國原一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，合併公司一〇一年一月一日至十二月三十一日利息收現數分別為 3,119 仟元應單獨揭露，且依其性質將利息收現數表達為營業活動之現金流量，而利息支付數皆為 0 仟元則表達為籌資活動之現金流量。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依中華民國原一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1)定期存款

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。

轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。

因此，合併公司一〇一年十二月三十一日及一月一日之定期存款皆為 44,100 仟元，因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

(2)所得稅

合併公司於所得稅估列時，依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目，且僅於有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，及其他相關條件時，始應將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵。

此外，依先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相

關備抵評價金額；轉換至 IFRSs 後，僅當所得利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

依此，合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日調整遞延所得稅資產一流動金額分別為 7,558 仟元及 8,682 仟元。

### (3)受限制之銀行存款

合併公司依先前一般公認會計原則將用途受限制之銀行存款，表達分類於受限制資產項下，轉換至 IFRSs 後，依 IFRSs 規定則無須單獨表達之。

依此，合併公司民國一〇一年十二月三十一日及一月一日依先前一般公認會計原則原帳列受限制銀行存款皆為 12,000 仟元，重分類至其他流動資產項下。

### (4)退休福利成本

合併公司提供與員工之退職後確定福利計劃，係採用精算技術衡量確定福利計劃之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依先前一般公認會計原則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益。

轉換至 IFRSs 後，合併公司採用 IFRS 第 1 號公報「首次採用國際財務報導準則」（以下稱 IFRS 1）選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於權益之金額計(6,196)仟元。另民國一〇一年度依精算報告認列而調整保留盈餘(7,228)仟元。

### (5)利息及股利

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。

轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。

因此，依 IFRSs 之規定，本公司一〇一年度持有利息收現數 3,119 仟元與股利收現數 0 仟元應單獨揭露。

附表一 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 投資公司<br>名稱                    | 被投資公司<br>名稱                   | 所在地區 | 主要<br>營業項目   | 原始投資金額                |                      | 期末持有    |         |                      | 被投資公司<br>本期淨利(損)       | 本公司認列<br>之投資(損)益       | 備註 |
|-------------------------------|-------------------------------|------|--------------|-----------------------|----------------------|---------|---------|----------------------|------------------------|------------------------|----|
|                               |                               |      |              | 本期期末                  | 上期期末                 | 股數      | 比率<br>% | 帳面金額                 |                        |                        |    |
| 通泰積體電路<br>(股)公司               | 香港商聖泰<br>貿易有限公司               | 香港   | 積體電路<br>產品買賣 | \$ 2,703              | \$ 2,703             | 600,000 | 100     | \$ 15,132            | \$ 2,295               | \$ 2,295               | —  |
| 通泰積體電路<br>(股)公司               | TTSHINE<br>TRADING<br>LIMITED | 塞舌爾  | 投資控<br>股業務   | 10,309<br>(USD350)    | 10,309<br>(USD350)   | 350,000 | 100     | 6,047<br>(USD203)    | (3,873)<br>(USD130)    | (3,873)<br>(USD130)    | —  |
| TTSHINE<br>TRADING<br>LIMITED | 通泰鴻電子科技<br>(深圳)有限公司           | 大陸   | 電子產品         | \$ 10,247<br>(USD350) | \$ 5,807<br>(USD200) | —       | 100     | \$ 6,043<br>(USD203) | \$ (3,989)<br>(USD134) | \$ (3,989)<br>(USD134) | —  |

註：採權益法之長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。

附表二 期末持有有價證券情形  
本公司及其子公司

單位：新台幣仟元/美金仟元  
期 末

| 持有之公司                         | 本公司持有<br>之有價證券種類 | 有價證券名稱                        | 有價證券發行人<br>與本公司之關係  | 帳列科目            | 股數/<br>單位數 | 帳面金額                 | 比率   | 市價(淨值)               |
|-------------------------------|------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------|------------|----------------------|------|----------------------|
| 通泰積體電路<br>(股)公司               | 股 權              | 香港商聖泰<br>貿易有限公司               | 本公司百分之百<br>持股之被投資公司 | 採權益法<br>之長期股權投資 | 600,000    | \$ 15,132            | 100% | \$ 15,132            |
| 通泰積體電路<br>(股)公司               | 股 權              | TTSHINE<br>TRADING<br>LIMITED | 本公司百分之百<br>持股之被投資公司 | 採權益法<br>之長期股權投資 | 350,000    | 6,047<br>(USD203)    | 100% | 6,047<br>(USD203)    |
| TTSHINE<br>TRADING<br>LIMITED | 股 權              | 通泰鴻電子科技<br>(深圳)有限公司           | 本公司百分之百<br>持股之被投資公司 | 採權益法<br>之長期股權投資 | —          | \$ 6,043<br>(USD203) | 100% | \$ 6,043<br>(USD203) |

註：採權益法之長期股權投資於編製合併報表時業已沖銷。



附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
本公司及其子公司

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<br>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<br>之被投資公司 | 銷貨   | \$ 152,048 | 42.90% | 60 天 | —                     | —    | \$ 14,084  | 24.75% |

註：合併報表業已沖銷。

附表四 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元/美金仟元

| 大陸被投資公司<br>名稱       | 主要<br>營業項目 | 實收<br>資本額             | 投資<br>方式 | 本期期初<br>自台灣匯出<br>累積投資金額 | 本期匯出或收回<br>投資金額         |      | 本期期末<br>自台灣匯出<br>累積投資金額 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資(損)益<br>(註 2) | 期末投資<br>帳面價值         | 截至本期止<br>已匯回台灣<br>之投資收益 |
|---------------------|------------|-----------------------|----------|-------------------------|-------------------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
|                     |            |                       |          |                         | 匯出                      | 收回   |                         |                         |                         |                      |                         |
| 通泰鴻電子科技<br>(深圳)有限公司 | 電子產品       | \$ 10,247<br>(USD350) | 註 1      | \$ 5,807<br>(USD200)    | \$ 4,440<br>(USD150)註 4 | \$ - | \$ 10,247<br>(USD350)   | 100%                    | \$ (3,989)<br>(USD134)  | \$ 6,043<br>(USD203) | \$ -                    |

|                             |                       |                                    |
|-----------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額    | 經濟部投審會<br>核准投資金額      | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額<br>(淨值*60%) |
| \$ 10,247<br>(USD350) (註 3) | \$ 10,247<br>(USD350) | \$ 305,939                         |

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。

註 4、係子公司 TTSHINE TRADING LIMITED 所匯出之款項。

附表五 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱            | 交易往來對象      | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |            |                |                           |
|------------|------------------|-------------|-----------------|--------|------------|----------------|---------------------------|
|            |                  |             |                 | 科目     | 金額         | 交易條件           | 佔合併總營收或總資產<br>之比率<br>(註三) |
| 0          | 通泰積體電路<br>股份有限公司 | 香港商聖泰貿易有限公司 | 1               | 銷貨收入   | \$ 152,048 | 與一般客戶之交易<br>相當 | 42.90%                    |
|            |                  |             |                 | 應收帳款   | \$ 14,084  | 與一般客戶之交易<br>相當 | 2.35%                     |

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：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。