

泰詠電子股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

地址：新竹市香山區牛埔東路480號

電話：(03)538-6139

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~32		六~二四
(七) 關係人交易	32		二五
(八) 質抵押之資產	32		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	33		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35		二八
2. 轉投資事業相關資訊	34		二八
3. 大陸投資資訊	34		二八
(十四) 部門資訊	35		二九

會計師核閱報告

泰詠電子股份有限公司 公鑒：

前 言

泰詠電子股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編制允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 3 月 31 日之資產總額為新台幣（以下同）620,197 仟元，占合併資產總額之 22%；負債總額為 77,274 仟元，占合併負債總額之 7%；其民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為 1,316 仟元，占合併綜合損益總額之 2%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰詠電子股份有限公司及其子公司民國 108 及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 蔡 美 貞

蔡美貞



金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0940161384 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 108 年 4 月 25 日



泰珠

公司

民國 108 年 3 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		108 年 3 月 31 日		107 年 12 月 31 日		107 年 3 月 31 日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	流動資產	\$ 602,759	22	\$ 630,593	24	\$ 683,958	33	\$ 254,000	9	\$ 36,000	1
1136	現金及約當現金 (附註六及二四)	17,218	1	16,905	1	14,822	1	32,301	1	23,659	1
1150	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七、二四及二六)	34,018	1	37,773	2	33,469	2	553,794	20	735,299	28
1170	應收票據 (附註八及二四)	367,835	13	375,144	14	279,264	13	33,335	1	27,539	1
130X	應收帳款淨額 (附註八、十九及二四)	1,074,769	39	972,883	37	546,777	26	51,456	2	41,673	2
1479	存貨 (附註九)	50,983	2	49,710	2	36,939	2	17,560	1	-	-
11XX	其他流動資產 (附註十四)	2,147,582	78	2,083,008	80	1,595,229	77	98,372	4	116,425	5
	流動資產合計	2,147,582	78	2,083,008	80	1,595,229	77	1,040,818	38	980,595	38
1535	非流動資產	18,320	1	4,472	-	-	-	98,372	4	116,425	5
	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註七及二四)	498,158	18	491,255	19	453,191	22	1,040,818	38	980,595	38
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一及二六)	51,005	2	-	-	-	-	-	-	-	-
1750	使用權資產 (附註三、四及十二)	8,439	-	6,609	-	3,124	-	32,797	1	-	-
1780	無形資產 (附註十三)	7,185	-	6,661	-	5,669	-	44,323	2	47,369	2
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	25,458	1	8,414	1	6,886	1	9,397	-	9,376	-
1915	預付設備款	2,146	-	2,124	-	2,532	-	86,517	3	56,745	2
1920	存出保證金 (附註二四)	610,711	22	519,535	20	471,402	23	1,127,335	41	1,037,340	40
15XX	非流動資產合計	610,711	22	519,535	20	471,402	23	1,127,335	41	1,037,340	40
	資產總計	\$ 2,758,293	100	\$ 2,602,543	100	\$ 2,066,631	100	\$ 2,168,153	100	\$ 2,017,935	100
	負債	921,974	33	921,974	35	921,974	45	921,974	33	921,974	45
	非流動負債	138,283	5	138,283	5	138,283	7	138,283	5	138,283	7
	租賃負債—非流動 (附註三、四、十二及二四)	122,810	5	122,810	5	122,810	5	122,810	5	122,810	5
	淨確定福利負債 (附註四及十七)	387,473	14	387,473	14	387,473	18	387,473	14	387,473	14
	存入保證金 (附註二四)	510,283	19	458,553	18	458,553	22	510,283	19	458,553	18
	非流動負債合計	60,418	2	46,393	2	46,393	2	60,418	2	46,393	2
	流動負債	1,630,958	59	1,565,203	60	1,565,203	75	1,630,958	59	1,565,203	75
	短期借款 (附註十五、二四及二六)	254,000	9	36,000	1	36,000	1	254,000	9	36,000	1
	合約負債—流動 (附註十九)	32,301	1	23,659	1	10,954	-	32,301	1	10,954	-
	應付帳款 (附註二四)	553,794	20	735,299	28	412,362	20	553,794	20	412,362	20
	應付員工及董監酬勞 (附註二十)	33,335	1	27,539	1	15,540	1	33,335	1	15,540	1
	本期所得稅負債 (附註二一)	51,456	2	41,673	2	20,679	1	51,456	2	20,679	1
	租賃負債—流動 (附註三、四、十二及二四)	17,560	1	-	-	-	-	17,560	1	-	-
	其他應付款及其他流動負債 (附註十六及二四)	98,372	4	116,425	5	85,786	4	98,372	4	85,786	4
	流動負債合計	1,040,818	38	980,595	38	857,816	41	1,040,818	38	980,595	38
	負債與權益總計	\$ 2,168,153	100	\$ 2,017,935	100	\$ 2,066,631	100	\$ 2,168,153	100	\$ 2,017,935	100
	權益 (附註十八)	921,974	33	921,974	35	921,974	45	921,974	33	921,974	45
	普通股股本	138,283	5	138,283	5	138,283	7	138,283	5	138,283	7
	保留盈餘	122,810	5	122,810	5	122,810	5	122,810	5	122,810	5
	法定盈餘公積	387,473	14	387,473	14	387,473	18	387,473	14	387,473	14
	未分配盈餘	510,283	19	458,553	18	458,553	22	510,283	19	458,553	18
	保留盈餘合計	60,418	2	46,393	2	46,393	2	60,418	2	46,393	2
	其他權益	1,630,958	59	1,565,203	60	1,565,203	75	1,630,958	59	1,565,203	75
	權益總計	\$ 2,758,293	100	\$ 2,602,543	100	\$ 2,066,631	100	\$ 2,758,293	100	\$ 2,066,631	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 108 年 4 月 25 日核閱報告)



董事長：董世和



經理人：董世和



會計主管：周美津

泰詠電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十九)	\$ 800,194	100	\$ 620,221	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	<u>685,517</u>	<u>86</u>	<u>542,744</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>114,677</u>	<u>14</u>	<u>77,477</u>	<u>12</u>
	營業費用 (附註二十)				
6100	推銷費用	13,323	2	11,597	2
6200	管理費用	29,162	4	21,922	3
6300	研究發展費用	4,396	-	4,077	1
6450	預期信用減損損失	<u>755</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>47,636</u>	<u>6</u>	<u>37,596</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>67,041</u>	<u>8</u>	<u>39,881</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入	1,993	-	2,173	1
7020	其他利益及損失	(1,511)	-	(11,779)	(2)
7050	財務成本	(<u>972</u>)	<u>-</u>	(<u>123</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>490</u>)	<u>-</u>	(<u>9,729</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨利	66,551	8	30,152	5
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	<u>14,821</u>	<u>2</u>	<u>8,030</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	51,730	6	22,122	4

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益 (附註十八)				
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	\$ 14,025	2	\$ 9,258	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 65,755	8	\$ 31,380	5
	每股盈餘 (附註二二)				
9750	基本每股盈餘	\$ 0.56		\$ 0.24	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.56		\$ 0.24	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 4 月 25 核閱報告)

董事長：崔世和

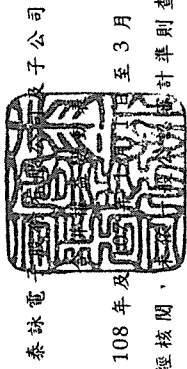


經理人：崔世和



會計主管：周美津





民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	普 通 股 股 數 (仟 股)	股 金	本 額	資 本 公 積 額	保 積 法 定 盈 餘	留 公 積 餘 額	盈 分 配 盈 餘	國 外 財 務 報 表 之 差 額	其 他 權 益 構 成		權 益 總 計
									運 轉 換 算	機 構 換 算	
A1	92,197	\$ 921,974	\$ 138,283	\$ 110,796	\$ 203,668	\$ 58,083				\$ 1,432,804	
D1	-	-	-	-	22,122	-	-	-	-	22,122	
D3	-	-	-	-	-	-	9,258	-	-	9,258	
D5	-	-	-	-	22,122	-	-	-	-	22,122	
Z1	92,197	\$ 921,974	\$ 138,283	\$ 110,796	\$ 225,790	\$ 67,341				\$ 1,464,184	
A1	92,197	\$ 921,974	\$ 138,283	\$ 122,810	\$ 335,743	\$ 46,393				\$ 1,565,203	
D1	-	-	-	-	51,730	-	-	-	-	51,730	
D3	-	-	-	-	-	-	14,025	-	-	14,025	
D5	-	-	-	-	51,730	-	-	-	-	51,730	
Z1	92,197	\$ 921,974	\$ 138,283	\$ 122,810	\$ 387,473	\$ 60,418				\$ 1,630,958	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 4 月 25 日核閱報告)



董事長：崔世和



經理人：崔世和



會計主管：周美津

泰詠電子股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 66,551	\$ 30,152
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	22,351	14,796
A20200	攤銷費用	922	580
A20300	預期信用減損損失	755	-
A20900	財務成本	972	123
A21200	利息收入	(1,768)	(1,952)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	(116)	294
A23800	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	688	(132)
A24100	外幣兌換淨損失	1,556	1,484
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,755	(2,289)
A31150	應收帳款	7,851	45,813
A31200	存 貨	(102,585)	(17,787)
A31240	預付款項及其他流動資產	866	(6,383)
A32125	合約負債	8,642	2,325
A32150	應付帳款	(183,591)	(52,721)
A32180	應付員工及董監酬勞	5,796	2,469
A32230	應付費用及其他流動負債	(15,158)	(11,339)
A32990	淨確定福利負債	(3,046)	(3,154)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(185,559)	2,279
A33100	收取之利息	(1,840)	3,316
A33300	支付之利息	(252)	(96)
A33500	支付之所得稅	(5,562)	(3,536)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(193,213)	1,963

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 13,756)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	98
B02700	購置不動產、廠房及設備	(26,624)	(20,817)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	393	463
B03800	存出保證金減少	(30)	-
B04500	購置無形資產	(2,750)	(37)
B07100	預付設備款(增加)減少	(17,044)	5,291
BBBB	投資活動之淨現金流出	(59,811)	(15,002)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	647,000	45,000
C01700	償還短期借款	(429,000)	(110,000)
C03000	收取存入保證金	-	3,000
C04020	租賃負債本金償還	(4,211)	-
CCCC	籌資活動之現金流入(出)	213,789	(62,000)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	11,401	6,219
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(27,834)	(68,820)
E00100	期初現金及約當現金餘額	630,593	752,778
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 602,759	\$ 683,958

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年4月25日核閱報告)

董事長：崔世和



經理人：崔世和



會計主管：周美津



泰詠電子股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

泰詠電子股份有限公司(以下稱「泰詠公司」)於 79 年 2 月 15 日設立，並於同年 8 月開始營業，所營業務主要為電子產品及通信器材等之設計、製造、技術諮詢及表面黏著加工等相關之進出口貿易業務。本公司股票於 93 年 4 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

以下將泰詠公司及其子公司合稱本公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 4 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現。使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付租賃給付金額衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率為 1.16%~4.30%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 59,111
減：適用豁免之短期租賃	(646)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 58,465</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及餘額	<u>\$ 52,789</u>

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
其他流動資產	\$ 1,480	(\$ 1,480)	\$ -
使用權資產	-	54,269	54,269
資產影響	<u>\$ 1,480</u>	<u>\$ 52,789</u>	<u>\$ 54,269</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 16,955	\$ 16,955
租賃負債—非流動	-	35,834	35,834
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,789</u>	<u>\$ 52,789</u>
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17 「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十及二八之(二)及(三)。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為承租人時，除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

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。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之

重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參 107 年度合併財務報告。

(一) 租賃期間（適用於 108 年）

決定所承租資產之租賃期間時，本公司考量將產生經濟誘因以行使（或不行使）選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行之重大租賃權益改良及標的資產對承租人營運之重要性等。於本公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 111	\$ 93	\$ 128
銀行支票及活期存款	254,929	306,423	292,760
約當現金			
銀行定期存款	347,719	324,077	391,070
	<u>\$ 602,759</u>	<u>\$ 630,593</u>	<u>\$ 683,958</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0.001%~2.05%	0.001%~2.7%	0.001%~1.95%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
質押定期存款（附註二六）	\$ <u>17,218</u>	\$ <u>16,905</u>	\$ <u>14,822</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 1 年之定期存款	\$ <u>18,320</u>	\$ <u>4,472</u>	\$ <u>-</u>

八、應收票據及帳款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>34,018</u>	\$ <u>37,773</u>	\$ <u>33,469</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 369,060	\$ 375,614	\$ 279,403
減：備抵損失	(<u>1,225</u>)	(<u>470</u>)	(<u>139</u>)
	\$ <u>367,835</u>	\$ <u>375,144</u>	\$ <u>279,264</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 60 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係與評等相當對象進行交易，信用評等資訊係由公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另定期複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121天以上	合計
總帳面金額	\$ 360,143	\$ 6,270	\$ 282	\$ 47	\$ 2,318	\$ 369,060
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(1,225)	(1,225)
攤銷後成本	<u>\$ 360,143</u>	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 1,093</u>	<u>\$ 367,835</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121天以上	合計
總帳面金額	\$ 365,166	\$ 8,098	\$ -	\$ 2,198	\$ 152	\$ 375,614
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(6)	-	-	(312)	(152)	(470)
攤銷後成本	<u>\$ 365,160</u>	<u>\$ 8,098</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 375,144</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~60天	逾期 61~90天	逾期 91~120天	逾期 121天以上	合計
總帳面金額	\$ 260,432	\$ 16,793	\$ 2,039	\$ -	\$ 139	\$ 279,403
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(139)	(139)
攤銷後成本	<u>\$ 260,432</u>	<u>\$ 16,793</u>	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 279,264</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 470	\$ 137
加：本期提列減損損失	755	-
外幣換算差額	-	2
期末餘額	<u>\$ 1,225</u>	<u>\$ 139</u>

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 96,187	\$ 60,262	\$ 34,467
在製品	96,267	121,301	45,165
原物料	882,315	791,320	467,145
	<u>\$ 1,074,769</u>	<u>\$ 972,883</u>	<u>\$ 546,777</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別包含存貨跌價及呆滯損失688仟元及存貨跌價及呆滯回升利益132仟元。

十、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
泰詠公司	ALLIED ORIENTAL INTERNATIONAL LTD. (以下稱 ORIENTAL 公司)	投資業務	100%	100%	100%
	泰詠電子(上海)有限公司 (以下稱上海泰詠公司)	電子產品及通信器材等之製造、技術諮詢及表面黏著加工等業務	100%	100%	100%
	泰詠電子(蘇州)有限公司 (以下稱蘇州泰詠公司)	電子產品及通信器材等之製造、技術諮詢及表面黏著加工等業務	100%	100%	100%

上海泰詠公司及蘇州泰詠公司於108年1月1日至3月31日係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	生財設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 80,113	\$ 338,737	\$ 723,145	\$ 26,119	\$ 16,584	\$ 22,845	\$ 38,589	\$ 1,246,132	
增 添	-	291	19,141	495	778	419	1,245	22,369	
處 分	-	-	(5,809)	(375)	(330)	(189)	(566)	(7,269)	
淨兌換差額	-	-	9,261	220	162	412	441	10,496	
107年3月31日餘額	80,113	339,028	745,738	26,459	17,194	23,487	39,709	1,271,728	
累積折舊									
107年1月1日餘額	-	116,765	609,572	12,565	14,812	18,086	29,224	801,024	
折舊費用	-	2,672	9,610	912	309	540	753	14,796	
處 分	-	-	(5,100)	(375)	(330)	(189)	(518)	(6,512)	
淨兌換差額	-	-	8,311	138	131	326	323	9,229	
107年3月31日餘額	-	119,437	622,393	13,240	14,922	18,763	29,782	818,537	
107年3月31日淨額	\$ 80,113	\$ 219,591	\$ 123,345	\$ 13,219	\$ 2,272	\$ 4,724	\$ 9,927	\$ 453,191	
成 本									
108年1月1日餘額	\$ 80,113	\$ 342,714	\$ 772,226	\$ 27,911	\$ 18,462	\$ 24,662	\$ 40,232	\$ 1,306,320	
增 添	-	-	20,217	790	1,160	248	1,138	23,553	
處 分	-	-	(5,648)	(951)	-	-	(77)	(6,676)	
淨兌換差額	-	-	11,731	318	242	599	580	13,470	
108年3月31日餘額	80,113	342,714	798,526	28,068	19,864	25,509	41,873	1,336,667	
累積折舊									
108年1月1日餘額	-	127,794	608,945	14,233	14,586	19,689	29,818	815,065	
折舊費用	-	2,781	11,946	1,059	469	679	901	17,835	
處 分	-	-	(5,648)	(674)	-	-	(77)	(6,399)	
淨兌換差額	-	-	10,734	197	171	478	428	12,008	
108年3月31日餘額	-	130,575	625,977	14,815	15,226	20,846	31,070	838,509	
107年12月31日及 108年1月1日淨額	\$ 80,113	\$ 214,920	\$ 163,281	\$ 13,678	\$ 3,876	\$ 4,973	\$ 10,414	\$ 491,255	
108年3月31日淨額	\$ 80,113	\$ 212,139	\$ 172,549	\$ 13,253	\$ 4,638	\$ 4,663	\$ 10,803	\$ 498,158	

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：

房屋及建築物	35年
機器設備	3至6年
運輸設備	5年
生財設備	3至5年
其他設備	3至8年
租賃改良	5年

本公司不動產、廠房及設備皆為自用。

本公司設定質押作為借款額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年3月31日</u>
使用權資產帳面金額	
建築物	\$ 49,387
生財設備	<u>1,618</u>
	<u>\$ 51,005</u>
	<u>108年1月1日</u>
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 4,316
生財設備	<u>200</u>
	<u>\$ 4,516</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 17,560</u>
非流動	<u>\$ 32,797</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
建築物	4.30%
生財設備	1.16%

(三) 重要承租活動及條款

上海泰咏公司以營業租賃方式向上海國聯公司承租廠房建築，租賃期間為3年。蘇州泰永公司以營業租賃方式向蘇州相城經濟開發公司承租廠房建築，租賃期間為3年；另有租賃房屋及宿舍，租賃期間為2~4年。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 162</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 4,920</u>

本公司選擇對符合短期租賃之生財設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
不超過1年	<u>\$ 19,177</u>	<u>\$ 17,731</u>
1~5年	<u>39,934</u>	<u>13,068</u>
	<u>\$ 59,111</u>	<u>\$ 30,799</u>

十三、無形資產

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 15,336	\$ 9,565
取 得	2,750	37
淨兌換差額	<u>61</u>	<u>44</u>
期末餘額	<u>18,147</u>	<u>9,646</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	8,727	5,908
攤銷費用	922	580
淨兌換差額	<u>59</u>	<u>34</u>
期末餘額	<u>9,708</u>	<u>6,522</u>
淨 額	<u>\$ 8,439</u>	<u>\$ 3,124</u>

十四、其他流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收營業稅退稅	\$ 19,063	\$ 22,309	\$ 18,042
留抵稅額	9,899	3,369	-
暫付款	4,826	3,943	2,077
預付貨款	1,915	3,732	3,310
應收利息	1,597	2,010	1,254
其他	13,683	14,347	12,256
	<u>\$ 50,983</u>	<u>\$ 49,710</u>	<u>\$ 36,939</u>

十五、短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 254,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	1.04%~1.36%	1.23%	-

十六、其他應付款及其他流動負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 48,922	\$ 63,277	\$ 39,633
暫收及代付款	4,623	3,237	-
退款負債	3,804	3,474	2,988
應付營業稅	2,975	3,085	4,875
應付設備款	2,140	5,765	-
其他	35,908	37,587	38,290
	<u>\$ 98,372</u>	<u>\$ 116,425</u>	<u>\$ 85,786</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為 412 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>92,197</u>	<u>92,197</u>	<u>92,197</u>
已發行股本	<u>\$ 921,974</u>	<u>\$ 921,974</u>	<u>\$ 921,974</u>

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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 3,800 仟股。

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 123,826	\$ 123,826	\$ 123,826
庫藏股票交易	<u>14,457</u>	<u>14,457</u>	<u>14,457</u>
	<u>\$ 138,283</u>	<u>\$ 138,283</u>	<u>\$ 138,283</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依泰詠公司章程之盈餘分派政策規定，泰詠公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。泰詠公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

另依據泰詠公司之公司章程規定，泰詠公司股利政策，基於獲利分享，以不低於當年度可供分配盈餘的 50% 分配股東股息紅利，

並就當年度所分配之股利中，以不高於 50%發放股票股利，其餘為現金股利。

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。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

泰詠公司於 108 年 2 月 21 日舉行董事會及 107 年 5 月 25 日舉行股東常會分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 25,987	\$ 12,014		
現金股利	157,473	106,949	\$ 1.708	\$ 1.160
股票股利	67,488	-	0.732	-

有關 107 年之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 24 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 46,393	\$ 58,083
換算國外營運機構之換算差額	<u>14,025</u>	<u>9,258</u>
期末餘額	<u>\$ 60,418</u>	<u>\$ 67,341</u>

十九、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
銷貨收入	\$627,828	\$471,134
加工收入	<u>172,366</u>	<u>149,087</u>
	<u>\$800,194</u>	<u>\$620,221</u>
<u>合約餘額</u>		
應收帳款 (附註八)	<u>\$367,835</u>	<u>\$279,264</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	<u>\$ 32,301</u>	<u>\$ 10,954</u>

二十、稅前淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行存款利息收入	\$ 1,768	\$ 1,952
租金收入	<u>225</u>	<u>221</u>
	<u>\$ 1,993</u>	<u>\$ 2,173</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換淨損失	(\$ 1,746)	(\$ 10,967)
處分不動產、廠房及設備淨益	116	(294)
(損)	<u>119</u>	<u>(518)</u>
其他	<u>(\$ 1,511)</u>	<u>(\$ 11,779)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	(\$ 425)	(\$ 123)
租賃負債之利息	<u>(547)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 972)</u>	<u>(\$ 123)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,234	\$ 12,785
營業費用	<u>4,117</u>	<u>2,011</u>
	<u>\$ 22,351</u>	<u>\$ 14,796</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 541	\$ 455
推銷費用	39	-
管理費用	207	28
研發費用	<u>135</u>	<u>97</u>
	<u>\$ 922</u>	<u>\$ 580</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$121,279	\$100,937
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	2,172	1,632
確定福利計畫	412	412
員工福利費用合計	<u>\$123,863</u>	<u>\$102,981</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 95,454	\$ 81,565
營業費用	28,409	21,416
	<u>\$123,863</u>	<u>\$102,981</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

泰詠公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 6% 及不高於 2.3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	6%	6%
董監事酬勞	2.3%	2.3%

金 額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 4,190	\$ 1,785
董監事酬勞	1,606	684

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，財依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

泰詠公司於 108 年 2 月 21 日及 107 年 3 月 1 日舉行董事會，分別決議通過 107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	107 年度		106 年度	
	現金	股票	現金股利	股票紅利
員工酬勞	\$ 19,908	\$ -	\$ 9,449	\$ -
董監事酬勞	7,631	-	3,622	-

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

(七) 外幣兌換損益

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 3,819	\$ 12,245
外幣兌換損失總額	(5,565)	(23,212)
淨 損	<u>(\$ 1,746)</u>	<u>(\$ 10,967)</u>

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 15,243	\$ 7,814
遞延所得稅		
當年度產生者	(422)	471
稅率變動	-	(255)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 14,821</u>	<u>\$ 8,030</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

泰詠公司截至 105 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

單位：每股元

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.24</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 0.24</u>

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 51,730</u>	<u>\$ 22,122</u>

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	92,197	92,197
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>195</u>	<u>397</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>92,392</u>	<u>92,594</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

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，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之資本管理係為確保公司具有足夠且必要之財務資源以支應未來12個月內之營運資金需求、資本支出、研究發展活動支出、股利支出及其他營業需求。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為按攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 602,759	\$ 630,593	\$ 683,958
按攤銷後成本衡量 之金融資產	35,538	21,377	14,822
應收票據	34,018	37,773	33,469
應收帳款淨額	367,835	375,144	279,264
存出保證金	2,146	2,124	2,532
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	254,000	36,000	-
應付帳款	553,794	735,299	412,362
其他應付款及其他 流動負債	98,372	116,425	85,786
存入保證金	9,397	9,376	15,147

(三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括應收款項、應付款項及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元貨幣匯率之影響。

有關外幣匯率風險之敏感性分析主要係針對報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算，當新台幣相對外幣有 10% 不利變動時，本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 16,415 仟元及 40,098 仟元。

(2) 利率風險

因本公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 383,257	\$ 340,982	\$ 405,892
—金融負債	50,357	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	254,925	306,418	292,755
—金融負債	254,000	36,000	-

2. 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

除了本公司最大的客戶 A 公司外，本公司並無對任何單一交易對方或任何一組具相似特性之交易對方有重大的信用暴

險。當交易對方互為關係企業時，本公司將其定義為具相似特性之交易對方。於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款餘額來自前述客戶之比率分別為 45%、44% 及 40%。

3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司未動用之短期銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

108 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 65,620	\$ 397,951	\$ 102,467	\$ -
浮動利率工具	127,000	-	127,000	-
租賃負債	1,600	3,200	14,398	34,701
	<u>\$ 194,220</u>	<u>\$ 401,151</u>	<u>\$ 243,865</u>	<u>\$ 34,701</u>

107 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 121,608	\$ 518,857	\$ 112,212	\$ -
浮動利率工具	36,000	-	-	-
	<u>\$ 157,608</u>	<u>\$ 518,857</u>	<u>\$ 112,212</u>	<u>\$ -</u>

107 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 48,156	\$ 180,016	\$ 186,775	\$ -

(2) 融資額度

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 256,000	\$ 38,000	\$ -
— 未動用金額	<u>119,000</u>	<u>337,000</u>	<u>175,000</u>
	<u>\$ 375,000</u>	<u>\$ 375,000</u>	<u>\$ 175,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 2,000
— 未動用金額	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>398,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

二五、關係人交易

泰詠公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註，請參閱附註二八(四)。

108年及107年1月1日至3月31日對主要管理階層薪酬如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,777	\$ 2,977
退職後福利	<u>31</u>	<u>31</u>
	<u>\$ 4,808</u>	<u>\$ 3,008</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業已提供為短期借款額度、進口原物料之關稅擔保、履約保函及信用狀之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 292,251	\$ 295,032	\$ 299,704
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產— 流動）	<u>17,218</u>	<u>16,905</u>	<u>14,822</u>
	<u>\$ 309,469</u>	<u>\$ 311,937</u>	<u>\$ 314,526</u>

二七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 21,729	30.82	<u>\$ 669,688</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	16,403	30.82	<u>\$ 505,540</u>

107年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 24,411	30.715	<u>\$ 749,784</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	21,416	30.715	<u>\$ 657,792</u>

107年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 24,532	29.11	<u>\$ 714,004</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	10,755	29.11	<u>\$ 313,024</u>

具重大影響之外幣兌換損益未實現如下：

外幣	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美元	30.82 (美元：新台幣)	(\$ 161)	29.11 (美元：新台幣)	\$ 3,927
美元	6.734 (美元：人民幣)	564	6.289 (美元：人民幣)	(375)
		<u>\$ 403</u>		<u>\$ 3,552</u>

二八、附註揭露事項

除項目(一)至項目(四)外，並無其他重大交易事項、轉投資事業、大陸投資資訊及母子公司間業務關係及重要交易往來情形應揭露事項，編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額已予以全數銷除。

(一) 為他人背書保證：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近一期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	ORIENTAL公司	本公司直接持有100%股權之子公司	\$ 815,479	\$ 187,870	\$ 187,870	\$ -	\$ -	11.52%	\$ 1,630,958	是	否	否

註1：本公司對單一企業背書保證限額以不逾本公司當年度淨值50%為限。

註2：本公司對外背書保證總額以不逾本公司當期淨值100%為限。

(二) 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

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		被投資公司本期利益	本期認列之投資利益
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率%		
本公司	ORIENTAL公司	British Virgin Islands	投資及銷售業務	\$ 401,974	\$ 401,974	12,200	100	\$ 696,281	\$ 2,053	\$ 2,053	

註：係依據被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

(三) 大陸投資資訊：

- 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(詳閱下表)
- 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(詳閱項目四)

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣區出累積投資金額	本期匯出或收回		本自台灣區出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列之投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資利益
					匯出	匯回						
上海泰味公司	電子產品及通信器材等之製造、技術諮詢及表面黏著加工等業務	\$ 212,858 US\$ 6,659 仟元	(註1)	現金\$ 83,720 機器設備作價 129,138	\$ -	\$ -	現金\$ 83,720 機器設備作價 129,138	(\$ 6,515)	100%	(\$ 6,515)	\$ 207,169	\$ 105,908
蘇州泰永公司	電子產品及通信器材等之製造、技術諮詢及表面黏著加工等業務	278,844 US\$ 8,500 仟元	(註1)	現金 230,262 機器設備作價 48,582	-	-	現金 230,262 機器設備作價 48,582	7,831	100%	7,831	388,725	-

本期期末	本自台灣區出	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
現金	\$ 313,982	\$ 491,702	\$ 978,575
機器設備作價	177,720	US\$ 15,159仟元	

註1：係投資設立英屬維京群島 ORIENTAL 公司再投資大陸公司。

註2：上海泰味公司及蘇州泰永公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

108年1月1日至3月31日

單位：除另予註明外，
為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註3)	交易往來情形			
				科目	金額	交易 條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	泰詠公司	蘇州泰詠公司	1	營業成本	\$ 37,433	註1	5%
		蘇州泰詠公司	1	未實現銷貨毛利	159	註2	-
		蘇州泰永公司	1	應付帳款	39,938	註2	1%
		蘇州泰永公司	1	應收帳款	9,452	註2	-
		蘇州泰永公司	1	營業收入	45,345	註1	6%
1	ORIENTAL 公司	蘇州泰永公司	2	應付帳款	22,381	註2	1%
2	上海泰詠公司	蘇州泰永公司	2	應收帳款	9,629	註2	-
		蘇州泰永公司	2	營業收入	7,977	註1	-
		蘇州泰永公司	2	租金支出	118	註1	-

註1：係按雙方約定之交易條件及價格辦理。

註2：1係代表母公司對子公司之交易、2係代表子公司間相互之交易。

二九、部門資訊

本公司依據主要營運決策者定期複核用以分配資源及績效衡量之營運結果，本公司係屬單一營運部門。營運部門損益、資產及負債之衡量基礎與合併財務報表編製基礎相同，故108年及107年1月1日至3月31日應報導之部門收入及營運結果可參照合併綜合損益表；108年3月31日暨107年12月31日及3月31日應報導之部門資產可參照合併資產負債表。