

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 2 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	財 務 報 告 次 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	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計科目之說明	15~31	六~二四
(七) 關係人交易	31	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	32~33	二七
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	33~35	二八
2. 轉投資事業相關資訊	33~35	二八
3. 大陸投資資訊	33~35	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 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

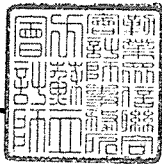
如合併財務報表附註十所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年 6 月 30 日之資產總額為新台幣（以下同）619,649 仟元，占合併資產總額之 23%；負債總額為 75,311 仟元，占合併負債總額之 6%；其民國 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為 1,180 仟元及 2,496 仟元，分別占合併綜合損益總額之 19%及 3%。

## 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 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

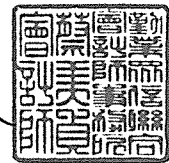
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 方 蘇 立

方蘇立



會計師 蔡 美 貞

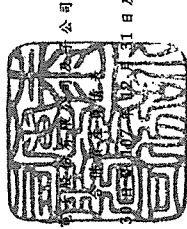
蔡美貞



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 1 0 8 年 8 月 8 日



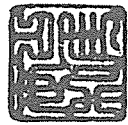
美津公司

民國 108 年 6 月 30 日及 6 月 30 日

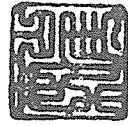
單位：新台幣千元

代碼	資產	108年6月30日 (總括)		107年12月31日 (總括)		107年6月30日 (總括)		108年6月30日 (總括)		107年12月31日 (總括)		107年6月30日 (總括)	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
1100	現金及約當現金(附註六及二四)	\$ 649,118	24	\$ 630,593	24	\$ 628,136	27	\$ 329,000	12	\$ 36,000	1	\$ -	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七、二四及二六)	17,092	1	14,903	1	14,903	1	38,821	1	23,659	1	6,944	-
1150	應收票據(附註八及二四)	20,102	1	37,773	2	28,784	1	363,709	14	735,299	28	565,672	25
1170	應收帳款淨額(附註八、十九及二四)	351,780	13	375,144	14	416,274	18	36,907	1	27,539	1	22,682	1
130X	存貨(附註九)	969,920	36	972,883	37	687,084	30	42,395	2	41,673	2	24,255	1
1479	其他流動資產(附註十四)	29,802	1	49,710	2	47,887	2	15,362	1	-	-	-	-
11XX	流動資產合計	2,037,814	76	2,083,008	80	1,823,068	79	273,557	10	116,425	5	199,733	9
								1,099,751	41	980,595	38	819,286	36
1535	非流動資產												
	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動												
1600	(附註七及二四)	31,647	2	4,472	-	-	-	25,941	1	-	-	-	-
1755	不動產、廠房及設備(附註十一及二六)	527,348	20	491,255	19	457,968	20	44,414	2	47,369	2	40,990	2
1780	使用權資產(附註三、四及十二)	42,541	2	-	-	-	-	9,445	-	-	-	15,147	-
1840	無形資產(附註十三)	8,260	-	6,609	-	2,752	-	79,800	3	56,745	2	56,137	2
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	8,394	-	6,661	-	7,555	1	-	-	-	-	-	-
1915	預付設備款	859	-	8,414	1	1,419	-	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註二四)	2,252	-	2,124	-	2,496	-	1,179,551	44	1,037,340	40	875,423	38
15XX	非流動資產合計	621,301	24	519,535	21	472,190	21	1,179,551	44	1,037,340	40	875,423	38
1XXX	資產總計	\$ 2,659,115	100	\$ 2,602,543	100	\$ 2,295,258	100	\$ 2,659,115	100	\$ 2,602,543	100	\$ 2,295,258	100
	負債與權益總計												
	股本												
	普通股股本							921,974	35	921,974	35	921,974	40
	特分配股票股利							67,488	2	-	-	-	-
	股本合計							989,462	37	921,974	-	921,974	-
	資本公積							138,283	5	138,283	5	138,283	6
	保留盈餘							148,797	6	122,810	5	122,810	5
	法定盈餘公積							150,289	6	335,743	13	175,911	8
	未分配盈餘							299,086	12	458,553	18	298,721	13
	保留盈餘合計							52,733	2	46,393	2	60,857	3
	其他權益							1,479,564	56	1,565,203	60	1,419,835	62
	權益總計							2,659,115	100	2,602,543	100	2,295,258	100
	負債與權益總計							2,659,115	100	2,602,543	100	2,295,258	100

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 8 月 8 日核閱報告)



董事長：董世和

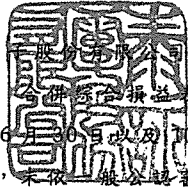


經理人：董世和



會計主管：周美津

泰詠電訊股份有限公司及子公司



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日 (108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日)

(僅經核閱，未經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4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額 (附註十九)	\$ 672,741	100	\$ 695,440	100	\$ 1,472,935	100	\$ 1,315,661	100
5000	營業成本 (附註九及二十)	592,424	88	591,222	85	1,277,941	87	1,133,966	86
5900	營業毛利	80,317	12	104,218	15	194,994	13	181,695	14
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	11,595	2	12,403	2	24,918	2	24,000	2
6200	管理費用	28,269	4	28,278	4	57,431	4	50,200	4
6300	研究發展費用	5,155	1	4,130	-	9,551	-	8,207	-
6450	預期信用減損損失 (利益)	(146)	-	(139)	-	609	-	(139)	-
6000	營業費用合計	44,873	7	44,672	6	92,509	6	82,268	6
6900	營業淨利	35,444	5	59,546	9	102,485	7	99,427	8
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	2,300	-	2,076	-	4,293	-	4,249	-
7020	其他利益及損失	5,445	1	22,528	3	3,934	-	10,749	1
7050	財務成本	(1,540)	-	-	-	(2,512)	-	(123)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,205	1	24,604	3	5,715	-	14,875	1
7900	稅前淨利	41,649	6	84,150	12	108,200	7	114,302	9
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	27,885	4	15,066	2	42,706	3	23,096	2
8200	本期淨利	13,764	2	69,084	10	65,494	4	91,206	7
	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	(7,685)	(1)	(6,484)	(1)	6,340	1	2,774	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 6,079	1	\$ 62,600	9	\$ 71,834	5	\$ 93,980	7
	每股盈餘 (附註二二)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.14		\$ 0.70		\$ 0.66		\$ 0.92	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.14		\$ 0.69		\$ 0.66		\$ 0.92	

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 8 月 8 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

民國 108 年及  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	107年1月1日餘額	107年1月1日至6月30日淨利	107年1月1日至6月30日其他綜合損益	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	108年1月1日餘額	108年1月1日至6月30日淨利	108年1月1日至6月30日其他綜合損益	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	其他權益	總計
A1	92,197	921,974	-	138,283	110,796	203,668	58,083	1,432,804		
B1	-	-	-	-	12,014	(12,014)	-	-		
B5	-	-	-	-	-	(106,949)	-	(106,949)		
D1	-	-	-	-	-	91,206	-	91,206		
D3	-	-	-	-	-	-	2,774	2,774		
D5	-	-	-	-	-	91,206	2,774	93,980		
Z1	92,197	921,974	-	138,283	122,810	175,911	60,857	1,419,835		
A1	92,197	921,974	-	138,283	122,810	335,743	46,393	1,565,203		
B1	-	-	-	-	25,987	(25,987)	-	-		
B5	-	-	-	-	-	(157,473)	-	(157,473)		
B9	-	-	-	-	67,488	(67,488)	-	-		
D1	-	-	-	-	-	65,494	-	65,494		
D3	-	-	-	-	-	-	6,340	6,340		
D5	-	-	-	-	-	65,494	6,340	71,834		
Z1	92,197	921,974	-	138,283	148,797	150,289	52,733	1,479,564		

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 8 月 8 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 6 月 30 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6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 108,200	\$ 114,302
	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	46,675	30,199
A20200	攤銷費用	2,030	1,173
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	609	( 139)
A20900	財務成本	2,512	123
A21200	利息收入	( 3,843)	( 3,806)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨(利益)損失	( 912)	267
A23800	存貨跌價及呆滯損失	3,016	1,951
A24100	外幣兌換淨損失	7,383	3,015
A29900	租賃修改利益	( 54)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	17,671	2,396
A31150	應收帳款	21,972	( 84,419)
A31200	存 貨	( 59)	( 160,174)
A31240	其他流動資產	18,434	( 17,435)
A32125	合約負債	15,162	( 1,685)
A32150	應付帳款	( 374,086)	87,708
A32180	應付員工及董監酬勞	9,368	9,610
A32210	預收款項	589	( 601)
A32230	其他應付款及其他流動負債	( 8,343)	( 2,186)
A32240	淨確定福利負債	( 2,955)	( 4,143)
A33000	營運產生之現金	( 136,631)	( 23,844)
A33300	支付之利息	( 1,241)	( 96)
A33100	收取之利息	3,877	5,377
A33500	支付之所得稅	( 43,717)	( 16,912)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 177,712)	( 35,475)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30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	(\$ 27,339)	(\$ 203)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 68,783)	( 43,398)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,205	517
B03700	存出保證金增加	( 139)	( 39)
B03800	存出保證金減少	34	46
B04500	購置無形資產	( 3,685)	( 262)
B07100	預付設備款減少	7,555	10,758
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 91,152)	( 32,581)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	885,500	45,000
C00200	短期借款減少	( 592,500)	( 110,000)
C03000	收取存入保證金	-	3,000
C04020	租賃負債本金償還	( 7,164)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	285,836	( 62,000)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,553	5,414
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	18,525	( 124,642)
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	\$ 649,118	\$ 628,136

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8月8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 6 月 30 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 8 月 8 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 IFRS16 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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 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

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。

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。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。子公司之明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及二八之(三)及(四)。

### (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。

### 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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 120	\$ 93	\$ 122
銀行支票及活期存款	396,388	306,423	243,542
約當現金			
銀行定期存款	252,610	324,077	384,472
	<u>\$ 649,118</u>	<u>\$ 630,593</u>	<u>\$ 628,136</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行存款	0.001%~2.70%	0.001%~2.70%	0.001%~1.95%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
質押定期存款（附註二六）	\$ 17,092	\$ 16,905	\$ 14,903
<u>非流動</u>			
原始到期日超過1年之定期存款	\$ 31,647	\$ 4,472	\$ -

八、應收票據及帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 20,102	\$ 37,773	\$ 28,784
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 352,859	\$ 375,614	\$ 416,274
減：備抵損失	1,079	470	-
	\$ 351,780	\$ 375,144	\$ 416,274

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6月30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	\$ 348,166	\$ 4,689	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ 352,859
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 675)	( 400)	-	-	( 4)	( 1,079)
攤銷後成本	<u>\$ 347,491</u>	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,780</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6月30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	\$ 397,241	\$ 16,626	\$ 2,142	\$ 265	\$ -	\$ 416,274
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 397,241</u>	<u>\$ 16,626</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 416,274</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 470	\$ 137
減：本期提列(迴轉)減損 損失	609	( 139)
外幣換算差額	-	2
期末餘額	<u>\$ 1,079</u>	<u>\$ -</u>

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
製成品	\$ 91,401	\$ 60,262	\$ 33,603
在製品	99,595	121,301	64,731
原物料	<u>778,924</u>	<u>791,320</u>	<u>588,750</u>
	<u>\$ 969,920</u>	<u>\$ 972,883</u>	<u>\$ 687,084</u>

108年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 2,328 仟元及 3,016 仟元。107年4月

1日至6月30日及1月1日至6月30日存貨相關之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失2,083仟元及1,951仟元。

## 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			說明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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%	註
	泰永電子(蘇州)有限公司 (以下稱蘇州泰永公司)	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	100%	100%	100%	註

註：於108年1月1日至6月30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	未完工程	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	-	-	3,977	33,693	1,695	1,535	610	1,863	-	-	-	-	-	-	-	-	-	43,373
處分	-	-	(9,129)	(378)	(818)	(190)	(1,686)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,201)
淨兌換差額	-	-	3,167	69	47	135	155	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,573
107年6月30日餘額	\$	80,113	\$	342,714	\$	750,876	\$	27,505	\$	17,348	\$	23,400	\$	38,921	\$	-	\$	1,280,877
累計折舊																		
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	-	-	5,412	19,673	1,855	627	1,072	1,560	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,199
處分	-	-	(8,416)	(379)	(805)	(190)	(1,627)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,417)
淨兌換差額	-	-	2,796	43	45	102	117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,103
107年6月30日餘額	-	-	122,177	623,625	14,084	14,679	19,070	29,274	-	-	-	-	-	-	-	-	-	822,909
107年6月30日淨額	\$	80,113	\$	220,537	\$	127,251	\$	13,421	\$	2,669	\$	4,330	\$	9,647	\$	-	\$	457,968
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	-	-	-	48,645	790	8,428	1,847	4,277	9,104	-	-	-	-	-	-	-	-	73,091
處分	-	-	(25,842)	(951)	(254)	(461)	(234)	(459)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,742)
淨兌換差額	-	-	5,454	144	107	259	238	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,202
108年6月30日餘額	\$	80,113	\$	342,714	\$	800,483	\$	27,894	\$	26,743	\$	26,534	\$	44,286	\$	9,104	\$	1,357,871
累計折舊																		
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	-	-	5,563	25,511	2,085	983	1,341	1,932	-	-	-	-	-	-	-	-	-	37,415
處分	-	-	(25,842)	(674)	(240)	(234)	(459)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,449)
淨兌換差額	-	-	4,943	81	72	209	187	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,492
108年6月30日餘額	-	-	133,357	613,557	15,725	15,401	21,005	31,478	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830,523
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6月30日淨額	\$	80,113	\$	209,357	\$	186,926	\$	12,169	\$	11,342	\$	5,529	\$	12,808	\$	9,104	\$	527,348

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	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

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物	\$	41,122
生財設備		<u>1,419</u>
		<u>\$ 42,541</u>
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$	4,545
生財設備		<u>199</u>
		<u>\$ 4,744</u>
		<u>\$ 9,260</u>

### (二) 租賃負債－108年

	108年6月30日	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	<u>15,362</u>
非流動		<u>\$ 25,941</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
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。於租賃期間終止時，本公司對所租賃之廠房建築、房屋及宿舍並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 214	\$ 376
租賃之現金流出總額	\$ 214	\$ 8,607

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6月30日
不超過1年	\$ 19,177	\$ 19,492
1~5年	39,934	6,721
	\$ 59,111	\$ 26,213

十三、無形資產

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
成 本		
期初餘額	\$ 15,336	\$ 9,565
取 得	3,685	262
淨兌換差額	21	13
期末餘額	19,042	9,840
累計攤銷		
期初餘額	8,727	5,908
攤銷費用	2,030	1,173
淨兌換差額	25	7
期末餘額	10,782	7,088
淨 額	\$ 8,260	\$ 2,752

十四、其他流動資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
應收營業稅退稅	\$ 8,001	\$ 22,309	\$ 17,994
暫 付 款	4,538	3,943	3,472
應收利息	1,976	2,010	1,048
預付貨款	282	3,732	9,995
其 他	15,005	17,716	15,378
	\$ 29,802	\$ 49,710	\$ 47,887

## 十五、短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款(一)	\$ 60,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款(二)	269,000	36,000	-
	<u>\$ 329,000</u>	<u>\$ 36,000</u>	<u>\$ -</u>

(一) 銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日為 1.23%。

(二) 銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日分別為 1.17%~1.43%及 1.23%。

## 十六、其他應付款及其他流動負債

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付股東股利	\$ 157,473	\$ -	\$ 106,949
應付薪資及獎金	51,245	63,277	46,209
應付設備款	16,299	5,765	704
退款義務	5,582	3,474	3,132
暫收及代付款	4,217	3,237	-
應付營業稅	1,792	3,085	3,334
其他	36,949	37,587	39,405
	<u>\$ 273,557</u>	<u>\$ 116,425</u>	<u>\$ 199,733</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 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 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，金額分別皆為 413 仟元及 825 仟元。

## 十八、權益

### (一) 普通股股本

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30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	\$ 921,974	\$ 921,974	\$ 921,974
待分配股票股利	<u>67,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 989,462</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6月30日	107年12月31日	107年6月30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，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 5 月 24 日及 107 年 5 月 25 日舉行股東常會，分別決議通過 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	-

#### (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6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 46,393	\$ 58,083
換算國外營運機構財務報告 所產生之兌換差額	6,340	2,774
期末餘額	\$ 52,733	\$ 60,857

#### 十九、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
銷貨收入	\$ 562,036	\$ 531,044	\$ 1,189,864	\$ 1,002,178
加工收入	110,705	164,396	283,071	313,483
	\$ 672,741	\$ 695,440	\$ 1,472,935	\$ 1,315,661

#### (一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	107年1月1日
應收帳款(附註八)	\$ 351,780	\$ 375,144	\$ 416,274	\$ 323,900
合約負債—流動 商品銷貨	\$ 38,821	\$ 23,659	\$ 6,944	\$ -

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時之差異。

## 二十、稅前淨利

### (一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入—銀行存款	\$ 2,075	\$ 1,854	\$ 3,843	\$ 3,806
租金收入	225	222	450	443
	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 4,249</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣淨兌換利益	\$ 4,283	\$ 17,672	\$ 2,537	\$ 6,705
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	796	27	912	( 267)
其他	366	4,829	485	4,311
	<u>\$ 5,445</u>	<u>\$ 22,528</u>	<u>\$ 3,934</u>	<u>\$ 10,749</u>

### (三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,020	\$ -	\$ 1,445	\$ 123
租賃負債之利息	520	-	1,067	-
	<u>\$ 1,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 123</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,052	\$ 13,311	\$ 38,286	\$ 26,096
營業費用	4,272	2,092	8,389	4,103
	<u>\$ 24,324</u>	<u>\$ 15,403</u>	<u>\$ 46,675</u>	<u>\$ 30,199</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 716	\$ 460	\$ 1,257	\$ 915
推銷費用	50	-	89	-
管理費用	214	28	421	56
研究發展費用	128	105	263	202
	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 1,173</u>



### (五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 116,756	\$ 116,364	\$ 238,035	\$ 217,301
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	2,407	1,677	4,579	3,309
確定福利計畫	413	413	825	825
員工福利費用合計	<u>\$ 119,576</u>	<u>\$ 118,454</u>	<u>\$ 243,439</u>	<u>\$ 221,435</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 92,024	\$ 90,897	\$ 187,478	\$ 172,462
營業費用	27,552	27,557	55,961	48,973
	<u>\$ 119,576</u>	<u>\$ 118,454</u>	<u>\$ 243,439</u>	<u>\$ 221,435</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4月1日至6月30日與108年及107年1月1日至6月30日估列員工酬勞及董監事酬勞如下：

#### 估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	6%	6%
董監事酬勞	2.3%	2.3%

#### 金額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 2,582</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 6,772</u>	<u>\$ 6,947</u>
董監事酬勞	<u>\$ 990</u>	<u>\$ 1,979</u>	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 2,663</u>

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

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	票	現	金	票
員工酬勞	\$ 19,908	\$ -	-	\$ 9,449	\$ -	-
董監事酬勞	7,631	-	-	3,622	-	-

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 14,206	\$ 31,257	\$ 18,025	\$ 43,502
外幣兌換損失總額	( 9,923)	( 13,585)	( 15,488)	( 36,797)
淨 益	<u>\$ 4,283</u>	<u>\$ 17,672</u>	<u>\$ 2,537</u>	<u>\$ 6,705</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4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 30,565	\$ 17,074	\$ 45,808	\$ 24,888
未分配盈餘	4	36	4	36
以前年度之調整	( 1,466)	-	( 1,466)	-
遞延所得稅				
本期產生者	( 1,218)	( 2,044)	( 1,640)	( 1,573)
稅率變動	-	-	-	( 255)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 27,885</u>	<u>\$ 15,066</u>	<u>\$ 42,706</u>	<u>\$ 23,096</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

本公司截至 105 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## 二二、每股盈餘

單位：每股元

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.14	\$ 0.70	\$ 0.66	\$ 0.92
稀釋每股盈餘	\$ 0.14	\$ 0.69	\$ 0.66	\$ 0.92

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於108年7月5日。因追溯調整，107年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.75	\$ 0.70
稀釋每股盈餘	\$ 0.75	\$ 0.69

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	\$ 13,764	\$ 69,084	\$ 65,494	\$ 91,206

### 股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	98,946	98,946	98,946	98,946
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	260	482	288	551
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	99,206	99,428	99,234	99,497

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) 公允價值之資訊－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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量			
現金及約當現金	\$ 649,118	\$ 630,593	\$ 628,136
按攤銷後成本衡量 之金融資產	48,739	21,377	14,903
應收票據	20,102	37,773	28,784
應收帳款淨額	351,780	375,144	416,274
存出保證金	2,252	2,124	2,496
按攤銷後成本衡量			
短期借款	329,000	36,000	-
應付帳款	363,709	735,299	565,672
其他應付款及其他 流動負債	273,557	116,425	199,733
存入保證金	9,445	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）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，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 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 35,309 仟元及 34,606 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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 301,349	\$ 340,982	\$ 399,375
—金融負債	41,303	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	396,383	306,418	243,537
—金融負債	329,000	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 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款餘額來自前述客戶之比率分別為 44%、44% 及 52%。

## 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 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 6 月 30 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	\$ 50,734	\$ 241,739	\$ 102,209	\$ -
浮動利率工具	99,000	133,000	97,000	-
租賃負債	564	2,256	13,234	25,593
	<u>\$ 150,298</u>	<u>\$ 376,995</u>	<u>\$ 212,443</u>	<u>\$ 25,593</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	<u>36,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 157,608</u>	<u>\$ 518,857</u>	<u>\$ 112,212</u>	<u>\$ -</u>

107年6月30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	\$ 69,423	\$ 383,362	\$ 90,441	\$ -

(2) 融資額度

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
—已動用金額	\$ 331,000	\$ 38,000	\$ 2,000
—未動用金額	<u>114,000</u>	<u>337,000</u>	<u>373,000</u>
	<u>\$ 445,000</u>	<u>\$ 375,000</u>	<u>\$ 375,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
—已動用金額	\$ 60,000	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>140,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</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(五)。

主要管理階層薪酬如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,537	\$ 4,364	\$ 8,314	\$ 7,341
退職後福利	<u>32</u>	<u>31</u>	<u>63</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 3,569</u>	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 8,377</u>	<u>\$ 7,403</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6月30日	107年12月31日	107年6月30日
不動產、廠房及設備—淨額	\$ 289,470	\$ 295,032	\$ 300,650
質押定期存款（帳列按攤銷 後成本衡量之金融資產— 流動）	17,092	16,905	14,903
	<u>\$ 306,562</u>	<u>\$ 311,937</u>	<u>\$ 315,553</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6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 22,353	31.06	<u>\$ 694,284</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	10,985	31.06	<u>\$ 341,194</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6月30日

		外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產									
貨幣性項目									
美	元	\$	23,901		30.46	\$			<u>728,024</u>
外幣負債									
貨幣性項目									
美	元		12,540		30.46	\$			<u>381,968</u>

具重大影響之外幣兌換損益未實現如下：

		108年4月1日至6月30日			107年4月1日至6月30日		
外	幣	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美	元	31.06 (美元：新台幣)		(\$ 2,415)	30.46 (美元：新台幣)		(\$ 7,602)
美	元	6.734 (美元：人民幣)		39	6.617 (美元：人民幣)		2,827
				<u>(\$ 2,376)</u>			<u>(\$ 4,775)</u>

		108年1月1日至6月30日			107年1月1日至6月30日		
外	幣	匯	率	淨兌換(損)益	匯	率	淨兌換(損)益
美	元	31.06 (美元：新台幣)		(\$ 2,576)	30.46 (美元：新台幣)		(\$ 3,675)
美	元	6.734 (美元：人民幣)		603	6.617 (美元：人民幣)		2,452
				<u>(\$ 1,973)</u>			<u>(\$ 1,223)</u>

## 二八、附註揭露事項

除項目(一)至項目(五)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，新台幣仟元

編號	背書保證者名稱	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	實際動支額	以財產投保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註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	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	ORIENTAL 本公司直接持有100%股權之子公司	\$ 739,782	\$ 228,710	\$ 228,710	\$ -	\$ -	15.46%	\$ 1,479,564	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) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	早價	授信期間	帳款	應收(付)票據、帳款之比率		
本公司	蘇州泰永公司	本公司間接持有 100% 股權之子公司	銷貨	\$ 124,300	8.34%	月結 90 天	\$ -	-	\$ 8,306	2.23%	-

(三) 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				被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益(註)	
				本期	期末	去年年底	持有股數(仟股) 比率%			帳面金額
本公司	ORIENTAL 公司	British Virgin Islands	投資及銷售業務	\$ 401,974	\$ 401,974		12,200 100	\$ 597,575	\$ 5,679	\$ 5,679

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。

(四) 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	本國自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本國自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註 2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	匯回						
上海泰永公司	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	\$ 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	(\$ 15,123)	100%	(\$ 15,123)	\$ 195,955	\$ 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	17,619	100%	17,619	393,434	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
現金 \$ 313,982 機器設備作價 177,720	\$ 491,702 US\$ 15,159 仟元	\$ 887,738

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：上海泰永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。

(五) 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形

108年1月1日至6月30日

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形		佔合併總 或總資產之 比率
				科目	金額	
0	泰詠公司	蘇州泰永公司	1	營業成本	\$ 66,063	註1 4%
		蘇州泰永公司	1	未實現銷貨毛利	292	註2 -
		蘇州泰永公司	1	應付帳款	39,622	註2 1%
		蘇州泰永公司	1	應收帳款	8,306	註2 -
		蘇州泰永公司	1	營業收入	124,300	註1 8%
1	ORIENTAL 公司	蘇州泰永公司	2	應付帳款	13,705	註2 1%
2	上海泰咏公司	蘇州泰永公司	2	應收帳款	2,875	註2 -
		蘇州泰永公司	2	其他應收款	11	註2 -
		蘇州泰永公司	2	營業收入	10,156	註1 1%
		蘇州泰永公司	2	租金支出	239	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4月1日至6月30日日與108年及107年1月1日至6月30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6月30日暨107年12月31日及6月30日應報導之部門資產可參照合併資產負債表。