

台端興業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：新北市中和區中正路880號13樓

電話：(02)32349988

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~46		六~二四
(七) 關係人交易	46~47		二五
(八) 質抵押之資產	47		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	48~49		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51		二八
2. 轉投資事業相關資訊	49、52		二八
3. 大陸投資資訊	49~50、53		二八
九、重要會計項目明細表	54~65		-

會計師查核報告

台端興業股份有限公司 公鑒：

查核意見

台端興業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達台端興業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與台端興業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對台端興業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對台端興業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

海外基金受益憑證之存在性

台端興業股份有限公司年底持有以美元計價之海外基金受益憑證餘額係屬重大，占總資產 39%。管理階層定期覆核財會部門編製之海外基金受益憑證變動表，確認海外基金受益憑證之存在性。於管理階層決議取得或處分有價證券投資時，財會部門則遵循公開發行公司取得或處分資產處理準則及公司取得或處分資產處理程序之相關規定，經適當權責主管核准後執行。

海外基金受益憑證相關資訊，請參閱個體財務報表附註四、七及附表一。由於台端興業股份有限公司年底持有海外基金餘額重大，其存在性將對台端興業股份有限公司之財務狀況產生重大影響，因是本年度將海外基金受益憑證之存在性列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行查核程序如下：

1. 測試台端興業股份有限公司取得或處分有價證券處理程序重要控制設計及執行有效性，包括進行海外基金受益憑證買賣交易之評估程序、作業程序、公告程序及權責主管核准之控制測試。
2. 測試台端興業股份有限公司海外基金受益憑證存在性之覆核控制有效性，確認管理階層定期覆核海外基金受益憑證變動表，並確認海外基金受益憑證之存在性。
3. 查核人員發函詢證海外投資銀行，確認台端興業股份有限公司年底持有之海外基金受益憑證數量及市價，並將回函結果與台端興業股份有限公司年底帳列海外基金餘額進行比較，以確認海外基金之存在性。
4. 查核人員自行操作電腦，登錄海外基金受益憑證之網路銀行，確認台端興業股份有限公司持有之海外基金受益憑證項目及單位數，以驗證海外基金之存在性。
5. 查核人員親自訪察或視訊基金受益憑證發行及管理公司人員，以驗證基金受益憑證確實發行並持有。

海外基金受益憑證之年底評價

台端興業股份有限公司年底持有以美元計價之海外基金受益憑證餘額重大，其於年底評價產生之金融資產評價損益及兌換損益，對台端興業股份有

限公司之財務績效影響重大。由於海外基金受益憑證之淨值及匯率持續波動，管理階層定期覆核海外基金受益憑證之公允價值及匯率評價調整計算表，確認年底餘額之適當評價後核准入帳。

海外基金受益憑證相關資訊，請參閱個體財務報表附註四、七及附表一。由於台端興業股份有限公司年底持有海外基金餘額重大，有關海外基金年底評價是否適當，將對台端興業股份有限公司之財務績效產生重大影響，因是本年度將海外基金受益憑證之年底評價列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行查核程序如下：

1. 測試台端興業股份有限公司基金評價調整核准控制之有效性，確認權責主管定期覆核海外基金評價調整計算表之評價資訊與海外基金淨值表及台灣銀行年底匯率等文件一致後核准入帳。
2. 取得台端興業股份有限公司海外基金公允價值及匯率評價調整計算表，確認據以計算年底海外基金受益憑證淨值之基金單位市價、年底匯率及計算之正確性，以評估年底評價調整之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估台端興業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算台端興業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

台端興業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對台端興業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使台端興業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致台端興業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於台端興業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成台端興業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

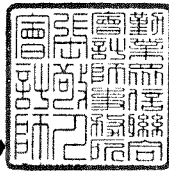
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對台端興業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 敬 人

張敬人



會計師 龔 則 立

龔則立



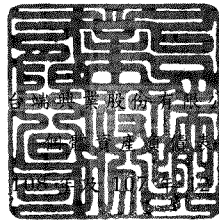
證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 109 年 3 月 12 日



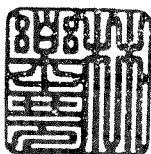
民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 63,226	3	\$ 119,355	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）	778,976	39	714,375	38
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八及二六）	224,850	11	154,053	8
1140	合約資產（附註四及十八）	219	-	754	-
1150	應收票據淨額（附註四、九及十八）	405	-	386	-
1170	應收帳款淨額（附註四、九及十八）	6,990	1	29,912	2
1200	其他應收款	328	-	417	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二十）	360	-	378	-
130X	存貨淨額（附註四及十）	828	-	2,499	-
1470	其他流動資產（附註十三）	2,374	-	2,100	-
11XX	流動資產總計	1,078,556	54	1,024,229	54
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	839,198	42	800,167	42
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二六）	75,576	4	70,431	4
1840	遞延所得稅資產（附註四及二十）	6,916	-	1,601	-
1990	其他非流動資產（附註十三）	2	-	5,427	-
15XX	非流動資產總計	921,692	46	877,626	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,000,248	100	\$ 1,901,855	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十四及二六）	\$ 264,000	13	\$ 178,000	10
2130	合約負債（附註四及十八）	95	-	412	-
2150	應付票據	195	-	254	-
2170	應付帳款	1,972	-	519	-
2180	應付帳款－關係人（附註二五）	10,013	1	3,556	-
2219	其他應付款（附註十五）	7,585	-	20,151	1
2230	本期所得稅負債（附註四及二十）	13,069	1	191	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十四及二六）	43,716	2	43,716	2
2399	其他流動負債	159	-	672	-
21XX	流動負債總計	340,804	17	247,471	13
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十四及二六）	44,421	2	51,704	3
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	103,719	5	80,027	4
2600	其他非流動負債	10	-	10	-
25XX	非流動負債總計	148,150	7	131,741	7
2XXX	負債總計	488,954	24	379,212	20
	權 益				
	股 本				
3110	普 通 股	665,860	33	665,860	35
3200	資本公積	210,424	11	243,717	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	128,627	6	100,664	5
3320	特別盈餘公積	63,104	3	63,104	4
3350	未分配盈餘	514,079	26	496,692	26
3300	保留盈餘總計	705,810	35	660,460	35
3400	其他權益	(70,800)	(3)	(47,394)	(3)
3XXX	權益總計	1,511,294	76	1,522,643	80
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 2,000,248	100	\$ 1,901,855	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂堯



經理人：林樂賢



會計主管：張淑真



台端 益豐股份有限公司

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股純益為元

代 碼		108年度		107年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註四及十八）	\$ 43,499	100	\$ 94,500	100
5000	營業成本（附註四、十、十九及二五）	<u>35,373</u>	<u>81</u>	<u>75,013</u>	<u>79</u>
5900	營業毛利	<u>8,126</u>	<u>19</u>	<u>19,487</u>	<u>21</u>
	營業費用（附註九、十六、十九及二五）				
6100	推銷費用	4,229	9	8,904	9
6200	管理費用	22,967	53	35,387	38
6300	研究發展費用	2,063	5	4,234	5
6450	預期信用減損迴轉利益	(<u>538</u>)	(<u>1</u>)	(<u>584</u>)	(<u>1</u>)
6000	營業費用合計	<u>28,721</u>	<u>66</u>	<u>47,941</u>	<u>51</u>
6900	營業淨損	(<u>20,595</u>)	(<u>47</u>)	(<u>28,454</u>)	(<u>30</u>)
	營業外收入及支出（附註四及十九）				
7010	其他收入	8,419	19	7,382	8
7020	其他利益及損失	31,537	72	70,393	74
7050	財務成本	(4,253)	(10)	(2,928)	(3)
7070	採用權益法之子公司損益份額（附註十一）	<u>62,437</u>	<u>144</u>	<u>310,079</u>	<u>328</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>98,140</u>	<u>225</u>	<u>384,926</u>	<u>407</u>
7900	稅前淨利	77,545	178	356,472	377
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>32,195</u>	<u>74</u>	<u>76,849</u>	<u>81</u>
8200	本年度淨利	45,350	104	279,623	296

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度			107年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	(\$ 23,406)		(54)	\$ 33,940		36
8500	本年度綜合損益總額	\$ 21,944		50	\$ 313,563		332
	每股純益 (附註二一)						
9710	基 本	\$ 0.68			\$ 4.20		
9810	稀 釋	\$ 0.68			\$ 4.15		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂堯

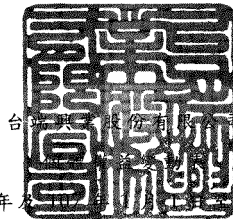


經理人：林樂賢



會計主管：張淑真





民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 (附註十七)	本 (附註四及十七)	資 本 公 積	保 留 盈 餘 (附註十七及二十)	未 分 配 盈 餘	保 留 盈 餘 總 計 數	其 他 權 益 項 目			權 益 總 額
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	其 他 權 益 總 計 數	
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 665,860	\$ 376,889	\$ 100,664	\$ 63,104	\$ 192,373	\$ 356,141	(\$ 56,638)	\$ -	(\$ 56,638)	\$ 1,342,252
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	24,696	24,696	-	(24,696)	(24,696)	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	665,860	376,889	100,664	63,104	217,069	380,837	(56,638)	(24,696)	(81,334)	1,342,252
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金	-	(133,172)	-	-	-	-	-	-	-	(133,172)
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	279,623	279,623	-	-	-	279,623
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	33,940	-	33,940	33,940
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	279,623	279,623	33,940	-	33,940	313,563
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	665,860	243,717	100,664	63,104	496,692	660,460	(22,698)	(24,696)	(47,394)	1,522,643
B1	107 年度盈餘指撥 法定盈餘公積	-	-	27,963	-	(27,963)	-	-	-	-	-
C15	其他資本公積變動 資本公積配發現金	-	(33,293)	-	-	-	-	-	-	-	(33,293)
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	45,350	45,350	-	-	-	45,350
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(23,406)	-	(23,406)	(23,406)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	45,350	45,350	(23,406)	-	(23,406)	21,944
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	\$ 665,860	\$ 210,424	\$ 128,627	\$ 63,104	\$ 514,079	\$ 705,810	(\$ 46,104)	(\$ 24,696)	(\$ 70,800)	\$ 1,511,294

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂堯



經理人：林樂賢



會計主管：張淑真



台端興業股份有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 77,545	\$ 356,472
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,009	1,414
A20300	預期信用減損迴轉利益	(538)	(584)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(58,418)	(44,037)
A20900	財務成本	4,253	2,928
A21200	利息收入	(7,488)	(4,199)
A21300	股利收入	-	(389)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(62,437)	(310,079)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	20	(193)
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	23,608	(19,086)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(25,549)	(308,911)
A31125	合約資產	535	(453)
A31130	應收票據	(19)	562
A31150	應收帳款	23,351	17,427
A31180	其他應收款	89	(304)
A31200	存 貨	1,651	(1,137)
A31230	預付款項	(274)	1,914
A32125	合約負債	(317)	(1,017)
A32130	應付票據	(59)	(503)
A32150	應付帳款	8,250	(19,663)
A32180	其他應付款	(12,558)	11,700
A32230	其他流動負債	(523)	132
A33000	營運產生之現金	(26,869)	(318,006)
A33300	支付之利息	(4,261)	(3,099)
A33500	退還（支付）之所得稅	(922)	2,531
AAAA	營業活動之淨現金流出	(32,052)	(318,574)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 75,406)	(\$ 151,780)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(1,583)	(450)
B07100	預付設備款增加	-	(5,346)
B07500	收取之利息	7,488	4,199
B07600	收取其他股利	-	389
B02300	採用權益法之子公司減資退還股款	-	487,194
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(69,501)	334,206
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	86,000	163,120
C01600	舉借長期借款	60,000	-
C01700	償還長期借款	(67,283)	(43,716)
C04500	資本公積配發現金	(33,293)	(133,172)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	45,424	(13,768)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	(56,129)	1,864
E00100	年初現金及約當現金餘額	119,355	117,491
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 63,226	\$ 119,355

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：林樂堯



經理人：林樂賢



會計主管：張淑真



台端興業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

台端興業股份有限公司（以下稱「本公司」）成立於 77 年 5 月，主要從事於電子及通訊端子與連接器等電子零組件之產銷業務。

本公司於 93 年 7 月 23 日經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准補辦公開發行，且於 98 年 12 月 25 日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 99 年 12 月 30 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 109 年 3 月 12 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。

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。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

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。

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

(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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」及「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 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. 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。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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年度損益，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。

於編製個體財務報告時，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）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。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額併入權益交易計算，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括商品、製成品及原料。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之逆流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 有形及無形資產及合約成本相關資產之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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。

(九) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。

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係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、應收票據及其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 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，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產及合約資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收票據及帳款）及合約資產之減損損失。

應收票據、應收帳款及合約資產係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自連接器等產品之銷售。由於產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

2. 工程收入

本公司承包之弱電工程合約係隨時間逐步認列收入。由於建造所投入之成本與履約義務之完成程度直接相關，本公司係以實際投入成本佔預期總成本比例衡量完成進度。本公司於建造過程逐步認列合約資產，於開立帳單時將其轉列為應收帳款。若已收取之工程款超過認列收入之金額，差額係認列為合約負債。

(十一) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十二) 股份基礎給付協議員工認股權

給予員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

(十三) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依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計算。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及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於修正當年度及未來年度認列。

六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 333	\$ 342
銀行支票及活期存款	32,913	11,510
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	29,980	107,503
	<u>\$ 63,226</u>	<u>\$ 119,355</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.07%~2.10%	0.07%~2.70%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	<u>\$ 778,976</u>	<u>\$ 714,375</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期		
存款及質押定期存款	<u>\$ 224,850</u>	<u>\$ 154,053</u>

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款及質押定期存款利率區間分別為年利率 2.17%~2.40% 及 1.045%~2.65%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二六。

九、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 409	\$ 390
減：備抵損失	(<u>4</u>)	(<u>4</u>)
	<u>\$ 405</u>	<u>\$ 386</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 7,083	\$ 30,543
減：備抵損失	(<u>93</u>)	(<u>631</u>)
	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 29,912</u>

本公司對客戶之平均授信期間為 60~135 天，應收票據及帳款不予計息。應收款項之減損評估係依據個別評估、帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，本公司係根據該客戶基本資料，詳實徵信，審慎衡量客戶信用，並依客戶財務與信用狀況，評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年定期檢視。

本公司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。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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

(一) 應收票據

108 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		1%	
總帳面金額	\$	409	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(	4)	)
攤銷後成本	\$	405	

107 年 12 月 31 日

	未	逾	期
預期信用損失率		1%	
總帳面金額	\$	390	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(	4)	)
攤銷後成本	\$	386	

(二) 應收帳款

108 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾	期	逾	期	合	計
	1%	1~60天	61~120天	超過121天	100%				
預期信用損失率	1%	10%	50%-80%	100%					
總帳面金額	\$ 6,845	\$ 238	\$ -	\$ -				\$ 7,083	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(69)	(24)	-	-				(93)	
攤銷後成本	\$ 6,776	\$ 214	\$ -	\$ -				\$ 6,990	

107 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾	期	逾	期	合	計
	1%	1~60天	61~120天	超過121天	100%				
預期信用損失率	1%	10%	50%-80%	100%					
總帳面金額	\$ 28,971	\$ 1,103	\$ 469	\$ -				\$ 30,543	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(287)	(110)	(234)	-				(631)	
攤銷後成本	\$ 28,684	\$ 993	\$ 235	\$ -				\$ 29,912	

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 635	\$ 1,219
減：本年度迴轉減損損失	(538)	(584)
年底餘額	<u>\$ 97</u>	<u>\$ 635</u>

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	\$ 637	\$ 2,320
製 成 品	75	61
原 料	116	118
	<u>\$ 828</u>	<u>\$ 2,499</u>

108 年及 107 年度與存貨相關之銷貨成本為 35,091 仟元及 72,643 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失 20 仟元及存貨淨變現價值回升利益 193 仟元，存貨淨變現價值回升係因處分提列跌價損失之存貨所致。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	108年12月31日	107年12月31日
非上市櫃公司		
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	<u>\$ 839,198</u>	<u>\$ 800,167</u>
	所有權權益及表決權百分比	
子 公 司 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	100%	100%

108 及 107 年度採用權益法之子公司之損益，係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI 於 107 年 5 月辦理減資退還股款美元 16,316 仟元（折約新台幣 487,194 仟元），本公司持股比例維持為 100%。

TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI 於 107 年 4 月 10 日處分其 100%持有之 QIAN TWUN ENTERPRISE LTD.及其子公司昆山前端電子有限公司並喪失控制，相關揭露請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二八。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註二八。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成本</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,325	\$ 42,186	\$ -	\$ 381	\$ 2,437	\$ -	\$ 86,329
增 添	-	-	-	-	450	-	450
處 分	-	-	-	-	(1,350)	-	(1,350)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 41,325</u>	<u>\$ 42,186</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 85,429</u>
<u>累計折舊</u>							
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 13,313	\$ -	\$ 79	\$ 1,542	\$ -	\$ 14,934
折舊費用	-	886	-	64	464	-	1,414
處 分	-	-	-	-	(1,350)	-	(1,350)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 656</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,998</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 41,325</u>	<u>\$ 27,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,431</u>
<u>成本</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 41,325	\$ 42,186	\$ -	\$ 381	\$ 1,537	\$ -	\$ 85,429
增 添	-	-	536	-	-	1,047	1,583
處 分	-	-	-	-	(151)	-	(151)
預付設備款重分類	-	-	5,571	-	-	-	5,571
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 41,325</u>	<u>\$ 42,186</u>	<u>\$ 6,107</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 92,432</u>
<u>累計折舊</u>							
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 14,199	\$ -	\$ 143	\$ 656	\$ -	\$ 14,998
折舊費用	-	885	714	63	303	44	2,009
處 分	-	-	-	-	(151)	-	(151)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,084</u>	<u>\$ 714</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 16,856</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 41,325</u>	<u>\$ 27,102</u>	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,003</u>	<u>\$ 75,576</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
房屋主建物	40至50年
其 他	30至50年
機器設備	3 至 6 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	2 至 3 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十三、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
預付款	\$ 2,374	\$ 2,100
<u>非流動</u>		
存出保證金	\$ 2	\$ 2
預付設備款	-	5,425
	\$ 2	\$ 5,427

十四、借 款

(一) 短期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二六)		
銀行借款	\$ 264,000	\$ 178,000

銀行擔保借款之年利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日均為 1.26% ~ 1.42%。

(二) 長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二六)		
銀行借款	\$ 88,137	\$ 95,420
減：列為 1 年內到期部分	(43,716)	(43,716)
長期借款	\$ 44,421	\$ 51,704

本公司以自有土地及建築物抵押擔保銀行借款 (參閱附註二六)，借款到期期間為 110 年 8 月 11 日至 112 年 7 月 31 日。截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，銀行長期借款年利率分別為 1.52% ~ 1.865% 及 1.52% ~ 1.972%。

十五、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
應付薪資及獎金	\$ 2,185	\$ 3,082
應付員工酬勞	3,000	12,000
應付董監事酬勞	910	2,350
應付費用	1,490	2,447
其 他	-	272
	\$ 7,585	\$ 20,151

十六、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

十七、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>66,586</u>	<u>66,586</u>
已發行股本	<u>\$ 665,860</u>	<u>\$ 665,860</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。

(二) 資本公積

	108年12月31日	107年12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	\$ 203,090	\$ 236,383
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效認股權	<u>7,334</u>	<u>7,334</u>
	<u>\$ 210,424</u>	<u>\$ 243,717</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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配

盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 年度盈餘分配案如下及 106 年度虧損撥補案：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
	<u>107年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 27,963</u>

另本公司分別於 108 年 6 月 10 日及 107 年 6 月 29 日經股東常會決議以資本公積 33,293 仟元及 133,172 仟元配發現金。

本公司 109 年 3 月 12 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
	<u>108年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 4,535</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 7,696</u>

另本公司於 109 年 3 月 12 日經董事會擬議以資本公積 19,976 仟元配發現金。

有關 108 年度之盈餘分配案及資本公積配發現金案尚待預計於 109 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

十八、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
銷貨收入	\$ 43,246	\$ 91,000
工程收入	<u>253</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ 43,499</u>	<u>\$ 94,500</u>

(一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收票據總額（附註九）	\$ 409	\$ 390	\$ 952
應收帳款總額（附註九）	<u>7,083</u>	<u>30,543</u>	<u>47,464</u>
	<u>\$ 7,492</u>	<u>\$ 30,933</u>	<u>48,416</u>
合約資產			
軟硬體安裝工程	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 754</u>	<u>301</u>
合約負債			
軟硬體安裝工程	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 412</u>	<u>1,429</u>

本公司所採用之合約資產信用風險管理與應收帳款相同，請參閱附註九。

(二) 客戶合約收入之細分

108 年度

	應 報 導 部 門		
	連接器事業群	其 他	總 計
商品或勞務之類型			
商品銷貨收入	\$ 30,510	\$ 12,736	\$ 43,246
工程收入	<u>-</u>	<u>253</u>	<u>253</u>
	<u>\$ 30,510</u>	<u>\$ 12,989</u>	<u>\$ 43,499</u>

107 年度

	應 報 導 部 門		
	連接器事業群	其 他	總 計
商品或勞務之類型			
商品銷貨收入	\$ 79,963	\$ 11,037	\$ 91,000
工程收入	<u>-</u>	<u>3,500</u>	<u>3,500</u>
	<u>\$ 79,963</u>	<u>\$ 14,537</u>	<u>\$ 94,500</u>

十九、淨 利

(一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入		
銀行存款	\$ 7,488	\$ 4,199
股利收入	-	389
其 他	<u>931</u>	<u>2,794</u>
	<u>\$ 8,419</u>	<u>\$ 7,382</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換利益（損失）	(\$ 26,881)	\$ 26,356
金融資產損益		
強制透過損益按公允價 值衡量	<u>58,418</u> <u>\$ 31,537</u>	<u>44,037</u> <u>\$ 70,393</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	(\$ <u>4,253</u>)	(\$ <u>2,928</u>)

(四) 折 舊

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 1,414</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>2,009</u>	<u>1,414</u>
	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 1,414</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利（附註十六）		
確定提撥計畫	\$ 590	\$ 852
薪資費用	15,791	31,124
勞健保費用	1,214	1,659
董事酬金	595	1,486
其他員工福利	<u>450</u>	<u>544</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 18,640</u>	<u>\$ 35,665</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>18,640</u>	<u>35,665</u>
	<u>\$ 18,640</u>	<u>\$ 35,665</u>

本年度及前一年度之年度平均員工人數分別為 18 人及 24 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人。

本年度平均員工福利費用 1,203 仟元；前一年度平均員工福利費用 1,628 仟元。

本年度平均員工薪資費用 1,053 仟元；前一年度平均員工薪資費用 1,482 仟元。平均員工薪資費用調整變動(29)%。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。108 及 107 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 109 年 3 月 12 日及 108 年 3 月 15 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	3.68%	3.24%
董監事酬勞	1.12%	0.63%

金 額

	108年度	107年度
	現 金	現 金
員工酬勞	\$ 3,000	\$ 12,000
董監事酬勞	\$ 910	\$ 2,350

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

107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ 13,818	\$ -
以前年度之調整	-	191
遞延所得稅		
本年度產生者	18,377	76,345
稅率變動	-	313
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,195</u>	<u>\$ 76,849</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
營業單位稅前淨利	<u>\$ 77,545</u>	<u>\$ 356,472</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 15,509	\$ 71,294
未分配盈餘加徵	13,818	-
免稅所得	-	(78)
未認列之虧損扣抵	2,868	5,129
稅率變動	-	313
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	-	191
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 32,195</u>	<u>\$ 76,849</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%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 本期所得稅資產及負債

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 360</u>	<u>\$ 378</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 13,069</u>	<u>\$ 191</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 1,127	(\$ 61)	\$ 1,066
備抵存貨跌價及呆滯			
損失	190	4	194
未實現兌換損失	284	5,372	5,656
	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 6,916</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
子公司之未分配			
盈餘	\$ 61,827	\$ 12,487	\$ 74,314
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	18,200	11,205	29,405
	<u>\$ 80,027</u>	<u>\$ 23,692</u>	<u>\$ 103,719</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 1,027	\$ 100	\$ 1,127
備抵存貨跌價及呆滯			
損失	194	(4)	190
子公司之虧損	161	(161)	-
未實現兌換損失	4,833	(4,549)	284
	<u>\$ 6,215</u>	<u>(\$ 4,614)</u>	<u>\$ 1,601</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
子公司之未分配盈餘	\$ -	\$ 61,827	\$ 61,827
透過損益按公允價值			
衡量之金融資產	7,983	10,217	18,200
	<u>\$ 7,983</u>	<u>\$ 72,044</u>	<u>\$ 80,027</u>

(四) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
115 年度到期	\$ 5,061	\$ 5,061
116 年度到期	17,167	17,895
117 年度到期	25,642	25,642
118 年度到期	14,340	-
	<u>\$ 62,210</u>	<u>\$ 48,598</u>
可減除暫時性差異		
金融資產減損損失	<u>\$ 7,013</u>	<u>\$ 7,013</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度以前之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股純益

用以計算每股純益之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
淨 利	<u>\$ 45,350</u>	<u>\$ 279,623</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	108年度	107年度
用以計算基本每股純益之普通 股加權平均股數	66,586	66,586
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>224</u>	<u>803</u>
用以計算稀釋每股純益之普通 股加權平均股數	<u>66,810</u>	<u>67,389</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股純益時，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，以計算稀釋每股純益。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股純益時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司員工認股權證已於 107 年 3 月 21 日全數失效，107 年度失效前之員工認股權執行價格高於股份之平均市價，故未納入稀釋每股純益之計算。

二二、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 101 年 3 月 21 日給與員工認股權 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 6 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使認股權比例 40%；屆滿 3 年，可行使認股權比例 70%；屆滿 4 年，可行使認股權比例 100%。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

本公司於 108 及 107 年度並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權證於 107 年 3 月 21 日已全數失效，相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	1,050	\$ 12.00
本年度失效及註銷	(1,050)	
年底流通在外	-	
年底可執行	-	
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	\$ -	

本公司於 101 年 3 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	101年3月
給與日股價	12.75 元
執行價格	12.75 元
預期波動率	50.40%
存續期間	4~5 年
預期股利率	-
無風險利率	1.01~1.09%

二三、資本風險管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障本公司能繼續營運，回饋股東，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東的股息金額、發行新股、向股東發還現金或買回本公司股份。

本公司透過定期審核資產負債比例對資金進行監控。

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非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 778,976	\$ -	\$ -	\$ 778,976

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 714,375	\$ -	\$ -	\$ 714,375

108 及 107 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產		
強制透過損益按公允		
價值衡量	\$ 778,976	\$ 714,375
按攤銷後成本衡量之金融		
資產（註1）	296,018	304,877
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融		
負債（註2）	371,997	298,312

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、合約資產及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、合約負債、其他應付款、一年到期之長期借款及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括基金受益憑證、應收帳款、應付帳款及借款。本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（匯率風險及利率風險）、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)）。

(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，請參閱附註二七。

敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對美元之匯率增加及減少 5%時，本公司之敏感度分析。5%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析包括流通在外之外幣貨幣性項目及透過損益按公允價值衡量之金融資產，並將其年底之換算以匯率變動 5%予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元貶值 5%時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5%時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響
	108年度
損 益	\$ 52,482
	107年度
	\$ 46,724

主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價現金及約當現金、透過損益按公允價值衡量之金融資產、應收及應付款項及銀行借款。

(2) 利率風險

因本公司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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 254,830	\$ 261,556
具現金流量利率風險		
—金融資產	32,913	11,510
—金融負債	352,137	273,420

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係

假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在外。本公司向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 100 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將分別減少／增加 3,192 仟元及 2,619 仟元，主因為本公司之變動利率存款及借款。

(3) 其他價格風險

本公司因基金受益憑證而產生權益價格暴險。本公司指派相關人員監督價格風險並評估何時須增加被避風險之避險部位。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，108 及 107 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 7,790 仟元及 7,144 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度，相較於前一年度並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠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主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金及金融工具之交易對方係信用評等良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司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約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源，本公司未動用之銀行融資額度如下：

	108年12月31日	107年12月31日
有擔保銀行借款額度	<u>\$ 16,000</u>	<u>\$ 52,000</u>

非衍生性金融負債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。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權力之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編制。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

108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	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 966	\$ 998	\$ 8	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>11,060</u>	<u>74,061</u>	<u>224,845</u>	<u>44,926</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,026</u>	<u>\$ 75,059</u>	<u>\$ 224,853</u>	<u>\$ 44,926</u>	<u>\$ -</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	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 226	\$ 187	\$ 106	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>149,299</u>	<u>12,605</u>	<u>61,722</u>	<u>52,241</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 149,525</u>	<u>\$ 12,792</u>	<u>\$ 61,828</u>	<u>\$ 52,241</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	子 公 司
東莞台端電子有限公司	間接持股 100%之被投資公司

(二) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
子 公 司		
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	\$ 10,675	\$ 70,352
間接持股 100%之被投資公司		
東莞台端電子有限公司	<u>15,404</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 26,079</u>	<u>\$ 70,352</u>

關係人間進銷貨價格係依雙方約定，貨款通常先以收付互抵方式處理，餘依約定授信條件收付款，其關係人授信條件為月結 150 天，惟將視資金狀況彈性調整之。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	子 公 司		
	TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	\$ -	\$ 3,556
	間接持股 100%之 被投資公司		
	東莞台端電子 有限公司	<u>10,013</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 10,013</u>	<u>\$ 3,556</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 6,687</u>	<u>\$ 16,346</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公司獲利情況決定。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行借款及工程履約之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地	\$ 38,925	\$ 38,925
房屋及建築淨額	24,770	25,539
質押定存單（帳列於按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>209,860</u>	<u>154,053</u>
	<u>\$ 273,555</u>	<u>\$ 218,517</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 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	\$ 9,425	29.98 (美元：新台幣)		\$ 282,574
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允				
價值衡量之				
金融資產				
美 元	25,983	29.98 (美元：新台幣)		778,976
採權益法之子公司				
美 元	27,992	29.98 (美元：新台幣)		839,198
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	397	29.98 (美元：新台幣)		11,913

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	\$ 9,638	30.715 (美元：新台幣)		\$ 296,034
日 圓	19,623	0.278 (日圓：新台幣)		5,459
<u>非貨幣性項目</u>				
透過損益按公允				
價值衡量之				
金融資產				
美 元	20,914	30.715 (美元：新台幣)		642,380
歐 元	2,045	35.2 (歐元：新台幣)		71,995
採權益法之子公司				
美 元	26,051	30.715 (美元：新台幣)		800,167
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	128	30.715 (美元：新台幣)		3,941

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功 能 性 貨 幣 新 台 幣	108年度		107年度	
	功能性貨幣兌表達貨幣 1（新台幣：新台幣）	淨兌換（損）益 (\$ 26,881)	功能性貨幣兌表達貨幣 1（新台幣：新台幣）	淨兌換（損）益 \$ 26,356

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 年底持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表二)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、年底投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表三)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。

台端興業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 類 種	有 價 證 券 名 稱	有 價 證 券 發 行 人 與 本 公 司 之 關 係	帳 目 類 別	年 度 股 數 或 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 (%)	公 允 價 值	底 價	註
台端興業股份有限公司	受益憑證	Spectra SPC Powerfund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	4,746,295 單位	\$ 442,393 (USD 14,756 仟元)	-	\$ 442,393 (USD 14,756 仟元)		註 2
台端興業股份有限公司	受益憑證	Asian Strategic Long Term Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,437,386 單位	(USD 140,211 4,677 仟元)	-	(USD 140,211 4,677 仟元)		註 2
台端興業股份有限公司	受益憑證	Asian Strategic Orient Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,854,707 單位	(USD 140,767 4,695 仟元)	-	(USD 140,767 4,695 仟元)		註 2
台端興業股份有限公司	受益憑證	CCIB SPC-Diversified FX Trading Segregated Portfolio	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	273,569 單位	(USD 25,408 848 仟元)	-	(USD 25,408 848 仟元)		註 2
台端興業股份有限公司	受益憑證	Longchamp Absolute Return Unit Trust Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	9,445 單位	(USD 30,197 1,007 仟元)	-	(USD 30,197 1,007 仟元)		註 2
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	受益憑證	Spectra SPC Powerfund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,382,293 單位	(USD 128,841 4,298 仟元)	-	(USD 128,841 4,298 仟元)		註 2
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	受益憑證	Ayers Alliance Quantum Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	41,981 單位	(USD 203,512 6,788 仟元)	-	(USD 203,512 6,788 仟元)		註 2
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	受益憑證	Asian Strategic Orient Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	2,765,983 單位	(USD 209,931 7,002 仟元)	-	(USD 209,931 7,002 仟元)		註 2
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	受益憑證	CCIB SPC - Diversified FX Trading Segregated Portfolio	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	591,133 單位	(USD 54,902 1,831 仟元)	-	(USD 54,902 1,831 仟元)		註 2
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	受益憑證	Asian Strategic Long Term Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,077,364 單位	(USD 105,092 3,506 仟元)	-	(USD 105,092 3,506 仟元)		註 2
TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	受益憑證	Longchamp Absolute Return Unit Trust Fund	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	14,538 單位	(USD 46,481 1,550 仟元)	-	(USD 46,481 1,550 仟元)		註 2
台端興業股份有限公司	權益證券	雷世達股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	408,416 股	-	1.40%	-		註 1
台端興業股份有限公司	權益證券	威懋科技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	30,000 股	-	1.53%	-		註 1
台端興業股份有限公司	權益證券	台灣光纖股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	420,000 股	-	3.65%	-		註 1

註 1：經評估投資價值確已減損且回復之希望甚小，已於以往年度全數提列減損損失。

註 2：係以財務報告日之匯率美金：新台幣 = 1：29.98 予以換算。

台端興業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，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	原本	投資 始年	投資 去	資 金	額	年	底	數	比率(%)	持 帳	有 額	被 本	投資 公	司	本	年	度	認	列	之	備	註
台端興業股份有限公司	TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	英屬維京群島	連接器、零件、五金 模具之銷售	\$ 393,593	\$ 393,593	\$ 393,593	\$ 393,593	10,000,000	股	100	\$ 839,198	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	\$ 62,437	註 1

註 1：係依被投資公司經會計師查核之財務報表認列投資損益。

台端興業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本年年初自台灣匯出金額	本年自台灣匯出金額	本年度匯出金額	或收金額	回金額	本年自台灣匯出金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接持股比例	本年度認列投資(損)益(註2)	年底帳面價值	截至本年底止已匯回投資收益
東莞台端電子有限公司	連接器、零件、五金模具之製造及銷售	\$ 271,170	註1	\$ 335,289	\$ 335,289	\$ -	\$ -	-	\$ 335,289	\$ 4,071	100%	\$ 4,071	\$ 88,418	\$ -

年底大陸赴	累計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	規定額
\$ 335,289 (USD 9,737 仟元)	\$ 492,306 (USD 16,421 仟元)	\$ 906,776	\$ 906,776	\$ 906,776	\$ 906,776

註 1：透過轉投資第三地區設立公司再投資大陸公司。

註 2：係依被投資公司經會計師查核之財務報表認列。

註 3：東莞台端電子有限公司之本期末自台灣匯出累積投資金額 335,289 仟元與實收資本額 271,170 仟元之差異係因減資彌補虧損 34,150 仟元及減資匯回股款至第三地區投資事業 TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI 29,969 仟元所致。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		表二
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		附註八
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動明細表		表五
採用權益法之長期股權投資變動明細表		表六
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
短期借款明細表		表七
長期借款明細表		表八
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		表九
營業成本明細表		表十
營業費用明細表		表十一
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
財務成本明細表		附註十九
本年度發生之員工福利及折舊費用功能別彙總表		附註十九

台端興業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零 用 金				\$	35
外幣庫存現金		註 1			298
銀行存款					
活期存款					11,839
外幣活期存款		註 1			21,074
原始到期日在 3 個月以內之		註 2			<u>29,980</u>
銀行定期存款					
合 計				\$	<u>63,226</u>

註1：外幣庫存現金包含153.7美元、123,094日圓、55,906.3港幣、736.4人民幣、565歐元及984.6新幣；外幣活期存款包含701,683.78美元、34日圓、9,902.54港幣、2.04人民幣及0.22歐元，分別按匯率USD\$1=29.98、JPY\$1=0.276、HKD\$1=3.849、RMB\$1=4.2975、EUR\$1=33.59、SGD\$1=22.28換算。

註2：原始到期日在3個月以內之銀行定期存款包含1,000,000美元，按匯率USD\$1=29.98換算。存款期間108.11.12-109.03.05，年利率2.0%-2.1%。

台端興業股份有限公司
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	摘 要	單 位 數	公 平 價 值
基金受益憑證	Spectra SPC Powerfund	4,746,295	\$ 442,393
基金受益憑證	Asian Strategic Long Term Fund	1,437,386	140,211
基金受益憑證	Asian Strategic Orient Fund	1,854,707	140,767
基金受益憑證	CCIB SPC-Diversified FX Trading Segregated Portfolio	273,569	25,408
基金受益憑證	Longchamp Absolute Return Unit Trust Fund	9,445	<u>30,197</u>
			<u>\$ 778,976</u>

台端興業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表 三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 公 司	\$ 1,953
B 公 司	1,665
C 公 司	743
D 公 司	553
E 公 司	412
F 公 司	363
其他（註）	<u>1,394</u>
小 計	7,083
減：備抵呆帳	(<u>93</u>)
合 計	<u>\$ 6,990</u>

註：個別餘額皆未超過本科目餘額 5%。

台端興業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表 四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	市 價 (註)
商 品	\$ 1,449	\$ 637
製 成 品	159	75
原 料	<u>188</u>	<u>116</u>
	1,796	<u>\$ 828</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>968</u>)	
	<u>\$ 828</u>	

註：市價係按淨變現價值計算。

台端興業股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表五
單位：除每股面額為元，餘為新台幣千元

名	稱	每 股 面 額	年 初 股 數	年 初 金 額	本 年 增 加 額	本 年 減 少 額	年 底 餘 額	(註)	額	金	額	保 押 情 形
非上市(櫃)公司												
	富世達股份有限公司	10	408,416	\$ -	\$ -	-	408,416	\$ -	-			無
	歲懋科技股份有限公司	10	30,000	-	-	-	30,000	-	-			無
	台灣光纖股份有限公司	10	420,000	-	-	-	420,000	-	-			無
				\$ -	\$ -	-		\$ -	-			

註：富世達股份有限公司、歲懋科技股份有限公司及台灣光纖股份有限公司經評估投資價值確已減損且回復之希望甚小，已於以往年度全數提列減損損失。

台端興業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

被投資公司名稱	年 初 股 數	年 初 額	年 度 增 加 額	年 度 減 少 額	按權益法 認 少 額	按權益法 列 (損) 投資	累 積 調 整 數	年 度 股 數	持 股 比 例 (%)	餘 金	額	股 權 淨 值	備 註
按權益法計價 TAI TWUN GROUP LIMITED, BVI	10,000,000	\$ 800,167	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 62,437	(\$ 23,406)	10,000,000	100	\$ 839,198	\$ 839,198	\$ 839,198	註 1 及 2

註 1：係按被投資公司 108 年度經會計師查核之財務報表計算。

註 2：本年度採權益法之長期股權投資並無任何提供質押或擔保之情事。

台端興業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

借 款 種 類 及 債 權 人	年 底 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行擔保借款					
台灣中小企業銀行	\$ 64,000	108.11.13-109.11.13	1.420%	\$ 80,000	自有土地及建築物
永豐商業銀行	<u>200,000</u>	108.10.14-109.10.14	1.260%	<u>200,000</u>	質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)
	<u>\$ 264,000</u>			<u>\$ 280,000</u>	

註：截至 108 年底止，本公司未動用之短期銀行借款融資額度為 16,000 仟元。

台端興業股份有限公司

長期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

債權銀 擔保借款	行	借	款	期	間	年利率(%)	原始借款金額	融資額	帳面金額			抵押或擔保情形
									一年內到期	一年後到期	合計	
永豐商業銀行 台灣中小企業銀行 台灣中小企業銀行		108.01.29-111.01.29 105.08.11-110.08.11 92.07.31-112.07.31				1.865% 1.58% 1.52%	\$ 60,000 100,000 62,500	\$ 60,000 100,000 62,500	\$ 20,040 20,000 3,676	\$ 21,590 13,333 9,498	\$ 41,630 33,333 13,174	自有土地及建築物 自有土地及建築物 自有土地及建築物
									\$ 43,716	\$ 44,421	\$ 88,137	

註：截至 108 年底止，本公司長期銀行借款額度已全數動用。

台端興業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表九

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
銷貨收入					
	連接器成品類	10,273	KPCS	\$	31,043
	讀卡器	564	KPCS		9,808
	其他（註）				<u>2,928</u>
	小計				43,779
	減：銷貨折讓			(	<u>533</u>)
	銷貨收入淨額				43,246
工程收入					
					<u>253</u>
	營業收入合計			\$	<u>43,499</u>

註：個別金額皆未超過本科目金額之 5%。

台端興業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表 十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
銷貨成本	
原 料	
年初原料	\$ 169
本年度進料	524
年底原料	(188)
商品轉入	8
轉列費用	(121)
直接原料耗用	392
製成品轉入	345
製成品成本	737
年初製成品	111
本年度採購製成品	244
年底製成品	(159)
轉列直接原料耗用	(345)
轉列費用	(11)
自製產品銷貨成本	577
年初商品	3,167
本年度購入商品	32,789
年底商品	(1,449)
在建工程轉入	8
轉列原料	(8)
轉列在建工程	(13)
購進商品銷貨成本	34,494
存貨跌價及呆滯損失	20
銷貨成本合計	35,091
工程成本	282
營業成本合計	\$ 35,373

台端興業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表十一

單位：新台幣仟元

	推 銷 費 用	管 理 費 用	研究發展費用	預期信用減損 損迴轉利益	合 計
薪資支出（含退休金）	\$ 1,276	\$ 14,501	\$ 1,514	\$ -	\$ 17,291
勞 務 費	151	2,613	-	-	2,764
折 舊	1,046	888	75	-	2,009
保 險 費	578	1,054	161	-	1,793
其他費用（註）	<u>1,178</u>	<u>3,911</u>	<u>313</u>	(<u>538</u>)	<u>4,864</u>
合 計	<u>\$ 4,229</u>	<u>\$ 22,967</u>	<u>\$ 2,063</u>	(<u>\$ 538</u>)	<u>\$ 28,721</u>

註：個別金額皆未超過本科目金額 5%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

1091105

會員姓名：
(1) 張敬人

(2) 龔則立

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1742 號

委託人統一編號：22928881

(2) 北市會證字第 3359 號

印鑑證明書用途：辦理台端興業股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	張敬人	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	龔則立	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 109 年 2 月 6 日