

股票代碼：3339

泰谷光電科技股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一二年及一一一年第一季

公司地址：南投縣南投市自強三路18號
電話：(049)226-1626

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、綜合損益表 | 5 |
| 六、權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8~9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 9~10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 10~25 |
| (七)關係人交易 | 26~28 |
| (八)質押之資產 | 28 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 28 |
| (十)重大之災害損失 | 28 |
| (十一)重大之期後事項 | 28 |
| (十二)其 他 | 29 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 29~30 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 30 |
| 3.大陸投資資訊 | 30 |
| 4.主要股東資訊 | 30 |
| (十四)部門資訊 | 30 |
| 九、重要會計項目明細表 | |



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

| | |
|--------|-------------------|
| 電話 Tel | + 886 2 8101 6666 |
| 傳真 Fax | + 886 2 8101 6667 |
| 網址 Web | kpmg.com/tw |

會計師核閱報告

泰谷光電科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

泰谷光電科技股份有限公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之資產負債表，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個別財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之個別財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對個別財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱個別財務報告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

如財務報告附註六(五)所述，泰谷光電科技股份有限公司民國一一二年及一一一年三月三十一日採用權益法之投資分別為11,993千元及13,268千元，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為損失283千元及損失292千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對個別財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開個別財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達泰谷光電科技股份有限公司民國一一二年及一一一年三月三十一日之財務狀況，暨民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日之財務績效及現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

王耀軍



辛郁婷



證券主管機關：金管證六字第0940129108號
核准簽證文號：金管證審字第1120333238號
民國一一二年五月十一日

民國一一二年及一一一年三月三十一日止年度經核閱，未依審計準則查核
泰谷光電科技股份有限公司

資產負債表

民國一一二年三月三十一日、一一一年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

| 資 產 | 112.3.31 | | 111.12.31 | | 111.3.31 | | 負債及權益 | 112.3.31 | | 111.12.31 | | 111.3.31 | | | | | |
|--------|-----------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|----------|--------------|-------------------------|----|-----------|-----|-----------|-----|-----------|-----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | | | | |
| 流動資產： | | | | | | | | 流動負債： | | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ | 392,413 | 38 | 394,172 | 38 | 277,426 | 24 | 2170 | 應付帳款(含關係人)(附註七) | \$ | 95,587 | 9 | 62,884 | 6 | 160,884 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | 2200 | 其他應付款 | | 34,188 | 3 | 44,445 | 4 | 56,170 | 5 |
| | 一流動(附註六(二)) | | 29 | - | 29 | - | 61,044 | 5 | 2220 | 其他應付款項－關係人(附註七) | | 11,671 | 1 | 13,272 | 1 | 26,522 | 2 |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註六(三)) | | 24,292 | 2 | 20,794 | 2 | 31,471 | 3 | 2213 | 應付設備款 | | 1,696 | - | 8,326 | 1 | 7,934 | 1 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七) | | 197,611 | 19 | 189,972 | 18 | 332,467 | 28 | 2300 | 其他流動負債(附註六(十)) | | 4,007 | 1 | 14,440 | 2 | 6,862 | - |
| | | | 197,611 | 19 | 189,972 | 18 | 332,467 | 28 | | | | 147,149 | 14 | 143,367 | 14 | 258,372 | 22 |
| 130X | 存貨(附註六(四)) | | 98,795 | 9 | 95,804 | 9 | 146,447 | 13 | 非流動負債： | | | | | | | | |
| 1200 | 其他應收款(含關係人)(附註七) | | 7,326 | 1 | 386 | - | 90 | - | 2530 | 應付公司債(附註六(九)及八) | | 279,846 | 27 | 278,894 | 27 | 276,059 | 24 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 7,785 | 1 | 5,823 | 1 | 12,062 | 1 | 2670 | 其他非流動負債(附註六(十)、六(十三)及七) | | 2,749 | - | 2,788 | - | 1,516 | - |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註六(一)) | | 30,000 | 3 | 30,000 | 3 | - | - | | | | 282,595 | 27 | 281,682 | 27 | 277,575 | 24 |
| | | | 758,251 | 73 | 736,980 | 71 | 861,007 | 74 | | | | 429,744 | 41 | 425,049 | 41 | 535,947 | 46 |
| 非流動資產： | | | | | | | | 負債合計 | | | | | | | | | |
| 1510 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | | | | 權益(附註六(十四))： | | | | | | | | |
| | 一非流動(附註六(二)) | | 12,691 | 1 | 11,910 | 1 | 12,040 | 1 | 3100 | 股本 | | 516,312 | 50 | 516,312 | 50 | 516,312 | 44 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(五)) | | 11,993 | 1 | 12,276 | 1 | 13,268 | 1 | 3200 | 資本公積 | | 88,307 | 8 | 88,307 | 9 | 88,307 | 8 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八) | | 240,432 | 23 | 255,653 | 25 | 259,297 | 22 | 3310 | 法定盈餘公積 | | 2,679 | - | 2,679 | - | - | - |
| | | | 240,432 | 23 | 255,653 | 25 | 259,297 | 22 | 3350 | 未分配盈餘 | | 5,752 | 1 | 3,939 | - | 23,721 | 2 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(七)) | | 338 | - | 377 | - | 28 | - | 權益合計 | | | | | | | | |
| | | | 338 | - | 377 | - | 28 | - | | | | 613,050 | 59 | 611,237 | 59 | 628,340 | 54 |
| 1900 | 其他非流動資產 | | 340 | - | 408 | - | 5,253 | 1 | | | | | | | | | |
| 1975 | 淨確定福利資產 | | 15,749 | 2 | 15,682 | 2 | 10,394 | 1 | | | | | | | | | |
| 1980 | 其他金融資產－非流動(附註八) | | 3,000 | - | 3,000 | - | 3,000 | - | | | | | | | | | |
| | | | 284,543 | 27 | 299,306 | 29 | 303,280 | 26 | | | | | | | | | |
| 資產總計 | | \$ | 1,042,794 | 100 | 1,036,286 | 100 | 1,164,287 | 100 | 負債及權益總計 | | \$ | 1,042,794 | 100 | 1,036,286 | 100 | 1,164,287 | 100 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉寅夫

經理人：葉寅夫

會計主管：黃書群

僅經核閱，未依審計準則查核
泰谷光電科技股份有限公司

綜合損益表

民國一二年及一二年三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至3月 | | 111年1月至3月 | |
|---------------------------------------|------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)及七) | \$ 129,573 | 100 | 206,741 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、六(十二)、七及十二) | 116,486 | 90 | 194,190 | 94 |
| 5900 營業毛利 | 13,087 | 10 | 12,551 | 6 |
| 營業費用(附註六(十二)及十二) | | | | |
| 6100 推銷費用 | 2,985 | 3 | 3,021 | 1 |
| 6200 管理費用 | 8,167 | 6 | 7,822 | 4 |
| 6300 研究發展費用 | 10,015 | 8 | 9,446 | 5 |
| 6450 預期信用減損損失(附註六(三)) | 187 | - | 72 | - |
| | 21,354 | 17 | 20,361 | 10 |
| 6900 營業淨損 | (8,267) | (7) | (7,810) | (4) |
| 營業外收入及支出： | | | | |
| 7020 其他利益及損失(附註六(六)、六(十八)及七) | 10,412 | 8 | 420 | - |
| 7050 財務成本(附註六(九)、六(十)及六(十八)) | (953) | (1) | (912) | - |
| 7070 採用權益法認列之關聯企業損失之份額(附註六(五)) | (283) | - | (292) | - |
| 7100 利息收入 | 1,605 | 1 | 198 | - |
| 7210 處分不動產、廠房及設備損失淨額(附註六(六)) | (14) | - | (35) | - |
| 7230 外幣兌換損益淨額(附註六(十九)) | (1,468) | (1) | 5,622 | 3 |
| 7235 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益(損失)(附註六(十九)) | 781 | 1 | (259) | - |
| | 10,080 | 8 | 4,742 | 3 |
| 7900 稅前淨利(損) | 1,813 | 1 | (3,068) | (1) |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十三)) | - | - | - | - |
| 8200 本期淨利(損) | 1,813 | 1 | (3,068) | (1) |
| 8300 本期其他綜合損益 | - | - | - | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ 1,813 | 1 | (3,068) | (1) |
| 每股盈餘(虧損)(附註六(十五)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)(元) | \$ 0.04 | | (0.06) | |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ 0.04 | | | |

董事長：葉寅夫



經理人：葉寅夫

~5~



會計主管：黃書群



(請詳閱後附財務報告附註)

僅經核閱，未依審計準則查核

泰谷光電科技股份有限公司

權益變動表

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 股 本 | | | 保留盈餘 | | 權益總計 |
|----------------|------------|--------------|--------|------------|---------|---------|
| | 普通股股本 | 債券換股 權利證書 | 資本公積 | 法定盈 餘公積 | 累積盈(虧) | |
| 民國一一一年一月一日餘額 | \$ 508,616 | 7,696 | 88,307 | - | 26,789 | 631,408 |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (3,068) | (3,068) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (3,068) | (3,068) |
| 可轉換公司債轉換 | 7,696 | (7,696) | - | - | - | - |
| 民國一一一年三月三十一日餘額 | \$ 516,312 | - | 88,307 | - | 23,721 | 628,340 |
| 民國一一二年一月一日餘額 | \$ 516,312 | - | 88,307 | 2,679 | 3,939 | 611,237 |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 1,813 | 1,813 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 1,813 | 1,813 |
| 民國一一二年三月三十一日餘額 | \$ 516,312 | - | 88,307 | 2,679 | 5,752 | 613,050 |

(請詳閱後附財務報告附註)

董事長：葉寅夫



經理人：葉寅夫



會計主管：黃書群



僅經核閱，未依審計準則查核
泰谷光電科技股份有限公司

現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

| | 112年1月至3月 | 111年1月至3月 |
|-------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(損) | \$ 1,813 | (3,068) |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 9,190 | 10,946 |
| 攤銷費用 | 68 | 70 |
| 預期信用減損損失 | 187 | 72 |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失 | (781) | 259 |
| 利息費用 | 953 | 912 |
| 利息收入 | (1,605) | (198) |
| 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 283 | 292 |
| 處分不動產、廠房及設備損失淨額 | 14 | 35 |
| 處分待出售非流動資產利益 | (10,013) | - |
| 收益費損項目合計 | (1,704) | 12,388 |
| 與營業活動相關之資產及負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據及帳款(增加)減少 | (3,647) | 8,577 |
| 應收帳款—關係人增加 | (7,677) | (31,931) |
| 其他應收款(含關係人)增加 | (6,825) | - |
| 存貨淨額(增加)減少 | (2,991) | 42,880 |
| 淨確定福利資產增加 | (67) | (15) |
| 其他營業資產增加 | (1,962) | (4,908) |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (23,169) | 14,603 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據及帳款增加(減少) | 32,703 | (15,024) |
| 其他營業負債減少 | (12,278) | (29,046) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | 20,425 | (44,070) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動 | (2,744) | (29,467) |
| 調整項目 | (4,448) | (17,079) |
| 營運產生之現金流出 | (2,635) | (20,147) |
| 收取之利息 | 1,490 | 193 |
| 支付之利息 | (1) | - |
| 營業活動之淨現金流出 | (1,146) | (19,954) |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | (48,509) |
| 處分透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | 50,000 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (7,043) | (4,740) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 6,469 | - |
| 預付設備款增加 | - | (5,124) |
| 投資活動之淨現金流出 | (574) | (8,373) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 租賃本金償還 | (39) | (43) |
| 籌資活動之淨現金流出 | (39) | (43) |
| 本期現金及約當現金減少數 | (1,759) | (28,370) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 394,172 | 305,796 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 392,413 | 277,426 |

董事長：葉寅夫



(請詳閱後附財務報告附註)
經理人：葉寅夫

~7~



會計主管：黃書群



僅經核閱，未依審計準則查核
泰谷光電科技股份有限公司

財務報告附註

民國一一二年及一一一年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰谷光電科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十九年五月三十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為南投縣南投市自強三路18號。本公司主要營業項目為發光二極體之磊晶片及晶粒之製造、銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國一一二年五月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一一二年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|----------------------------|--|-----------|
| 國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」 | 現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。 | 2024年1月1日 |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之 生效日 |
|---------------------------|---|---------------|
| 國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」 | <p>在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。</p> <p>企業在報導日後須遵循的合約條款（即未來的條款）並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險。</p> | 2024年1月1日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下段所述外，本財務報告所採用之重大會計政策與民國一一一年度個別財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註四。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製財務報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一一年度個別財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務報告重要會計科目之說明與民國一一一年度個別財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金 | \$ 112 | 165 | 165 |
| 活期存款 | 25,913 | 73,221 | 47,261 |
| 定期存款 | 366,388 | 320,786 | 230,000 |
| | <u>\$ 392,413</u> | <u>394,172</u> | <u>277,426</u> |

本公司原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。民國一一二年三月三十一日及一一一年十二月三十一日原始到期日超過三個月之銀行定期存款30,000千元列報於其他金融資產-流動。

本公司金融資產及負債之匯率、利率風險及敏感度分析之揭露，請詳附註六(十九)。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(二)金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>112.3.31</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 流動： | | | |
| 可轉換公司債資產組成要素—贖回權 | \$ 29 | 29 | 970 |
| 國內貨幣市場基金 | - | - | 10,034 |
| 國內非上市(櫃)普通股 | - | - | 50,040 |
| | <u>\$ 29</u> | <u>29</u> | <u>61,044</u> |
| 非流動： | | | |
| 國外非上市(櫃)普通股 | <u>\$ 12,691</u> | <u>11,910</u> | <u>12,040</u> |

信用風險及市場風險資訊，請詳附註六(十九)。

民國一十二年三月三十一日、一十一年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

| | <u>112.3.31</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
|------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 應收票據 | \$ 476 | 245 | 1,551 |
| 應收帳款(含關係人) | <u>224,289</u> | <u>213,196</u> | <u>365,887</u> |
| | 224,765 | 213,441 | 367,438 |
| 減：備抵損失 | <u>(2,862)</u> | <u>(2,675)</u> | <u>(3,500)</u> |
| | <u>\$ 221,903</u> | <u>210,766</u> | <u>363,938</u> |

本公司針對所有應收票據及應收帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司應收票據及應收帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

| | <u>112.3.31</u> | | |
|-----------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 220,140 | 0.52% | 1,151 |
| 逾期1~60天 | 2,509 | 4.26% | 107 |
| 逾期61~120天 | 640 | 20.00% | 128 |
| 逾期361天以上 | <u>1,476</u> | 100% | <u>1,476</u> |
| | <u>\$ 224,765</u> | | <u>2,862</u> |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

| | 111.12.31 | | |
|----------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 211,870 | 0.53% | 1,127 |
| 逾期1~60天 | 24 | 4.16% | 1 |
| 逾期361天以上 | 1,547 | 100% | 1,547 |
| | <u>\$ 213,441</u> | | <u>2,675</u> |

| | 111.3.31 | | |
|--------------|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 應收票據及 應收帳款 帳面金額 | 加權平均預期 信用損失率 | 備抵存續期間 預期信用損失 |
| 未逾期 | \$ 365,558 | 0.52% | 1,895 |
| 逾期1~60天 | 284 | 3.17% | 9 |
| 逾期180~360天以上 | 1,596 | 100% | 1,596 |
| | <u>\$ 367,438</u> | | <u>3,500</u> |

本公司應收票據及應收帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|---------|-----------------|---------------|
| 期初餘額 | \$ 2,675 | 3,428 |
| 認列之減損損失 | 187 | 72 |
| 期末餘額 | <u>\$ 2,862</u> | <u>3,500</u> |

備抵損失主要係基於歷史之付款行為及廣泛分析標的客戶之信用評等，本公司相信逾期部分未提列備抵損失之應收帳款仍可收回。

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之應收票據及應收帳款(含關係人)均未有提供作質押擔保之情形。

(四)存 貨

| | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|-----|------------------|---------------|----------------|
| 製成品 | \$ 51,720 | 49,834 | 89,720 |
| 半成品 | 3,632 | 4,633 | 8,422 |
| 在製品 | 11,499 | 17,119 | 17,530 |
| 原物料 | 31,944 | 24,218 | 30,775 |
| | <u>\$ 98,795</u> | <u>95,804</u> | <u>146,447</u> |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日認列之營業成本相關費損明細如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|-----------------|-----------------|---------------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$ (4,332) | 5,256 |
| 未分攤製造費用 | 7,480 | 13,728 |
| 合 計 | <u>\$ 3,148</u> | <u>18,984</u> |

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|------|------------------|---------------|---------------|
| 關聯企業 | <u>\$ 11,993</u> | <u>12,276</u> | <u>13,268</u> |

1.本公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於本公司之財務報告中所包含之金額：

| | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|----------------------------|------------------|---------------|---------------|
| 對個別不重大關聯企業之權益之 期末彙總帳面金額 | <u>\$ 11,993</u> | <u>12,276</u> | <u>13,268</u> |

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|------------|-----------------|---------------|
| 歸屬於本公司之份額： | | |
| 本期淨損 | <u>\$ (283)</u> | <u>(292)</u> |

2.擔 保

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，本公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(六)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

| | 土地 | 建築物及附 屬設備 | 機器及研發 設備 | 辦公及其他 設備 | 合 計 |
|---------------|------------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 71,522 | 918,764 | 3,404,523 | 36,696 | 4,431,505 |
| 增 添 | - | - | 330 | 83 | 413 |
| 處 分 | - | - | (10,213) | - | (10,213) |
| 民國112年3月31日餘額 | <u>\$ 71,522</u> | <u>918,764</u> | <u>3,394,640</u> | <u>36,779</u> | <u>4,421,705</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 71,522 | 914,422 | 3,691,203 | 42,614 | 4,719,761 |
| 增 添 | - | 1,174 | 6,015 | - | 7,189 |
| 處 分 | - | (702) | (95) | (7,937) | (8,734) |
| 轉入 | - | - | 5,176 | - | 5,176 |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ 71,522</u> | <u>914,894</u> | <u>3,702,299</u> | <u>34,677</u> | <u>4,723,392</u> |
| 折舊或減損損失： | | | | | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ - | 814,427 | 3,327,342 | 34,083 | 4,175,852 |
| 折 舊 | - | 3,131 | 5,746 | 274 | 9,151 |
| 處 分 | - | - | (3,730) | - | (3,730) |
| 民國112年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>817,558</u> | <u>3,329,358</u> | <u>34,357</u> | <u>4,181,273</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ - | 802,768 | 3,617,920 | 41,203 | 4,461,891 |
| 折 舊 | - | 3,380 | 7,378 | 146 | 10,904 |
| 處 分 | - | (668) | (95) | (7,937) | (8,700) |
| 民國111年3月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>805,480</u> | <u>3,625,203</u> | <u>33,412</u> | <u>4,464,095</u> |
| 帳面金額： | | | | | |
| 民國112年1月1日 | <u>\$ 71,522</u> | <u>104,337</u> | <u>77,181</u> | <u>2,613</u> | <u>255,653</u> |
| 民國112年3月31日 | <u>\$ 71,522</u> | <u>101,206</u> | <u>65,282</u> | <u>2,422</u> | <u>240,432</u> |
| 民國111年1月1日 | <u>\$ 71,522</u> | <u>111,654</u> | <u>73,283</u> | <u>1,411</u> | <u>257,870</u> |
| 民國111年3月31日 | <u>\$ 71,522</u> | <u>109,414</u> | <u>77,096</u> | <u>1,265</u> | <u>259,297</u> |

1.擔 保

民國一一二年三月三十一日、一一一年十二月三十一日及三月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備已作為可轉換公司債及短期借款額度擔保之明細，請詳附註八。

2.處分資產

本公司於民國一一一年十二月二十八日與非關係人約定於民國一一二年出售本公司閒置之機器設備，帳面價值為0千元轉列待出售資產，並於民國一一二年完成過戶及驗收手續，出售價款減除相關交易成本為10,013千元，認列處分利益10,013千元。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(七)使用權資產

本公司承租運輸設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | <u>運輸設備</u> |
|------------------------------|---------------|
| 使用權資產成本： | |
| 民國112年3月31日餘額(即民國112年1月1日餘額) | \$ <u>468</u> |
| 民國111年3月31日餘額(即民國111年1月1日餘額) | \$ <u>507</u> |
| 使用權資產之折舊： | |
| 民國112年1月1日餘額 | \$ 91 |
| 本期折舊 | <u>39</u> |
| 民國112年3月31日餘額 | \$ <u>130</u> |
| 民國111年1月1日餘額 | \$ 437 |
| 本期折舊 | <u>42</u> |
| 民國111年3月31日餘額 | \$ <u>479</u> |
| 帳面價值： | |
| 民國112年1月1日 | \$ <u>377</u> |
| 民國112年3月31日 | \$ <u>338</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ <u>70</u> |
| 民國111年3月31日 | \$ <u>28</u> |

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

| | <u>112.3.31</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
|---------|-------------------|------------------|-----------------|
| 無擔保銀行借款 | \$ <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 尚未使用額度 | \$ <u>210,440</u> | <u>110,000</u> | <u>208,020</u> |
| 利率區間 | <u>2.41%</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

本公司短期借款於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均無重大發行、再買回或償還之情形，其他相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(八)。

(九)應付可轉換公司債

| | <u>112.3.31</u> | <u>111.12.31</u> | <u>111.3.31</u> |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| 發行轉換公司債總金額 | \$ 300,000 | 300,000 | 300,000 |
| 應付公司債折價尚未攤銷餘額 | (5,454) | (6,406) | (9,241) |
| 累積已轉換金額 | <u>(14,700)</u> | <u>(14,700)</u> | <u>(14,700)</u> |
| 期末應付公司債餘額 | \$ <u>279,846</u> | <u>278,894</u> | <u>276,059</u> |

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間均未發行、再買回或償還應付公司債，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(十)。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|-----|---------------|---------------|--------------|
| 流動 | \$ <u>155</u> | \$ <u>155</u> | \$ <u>29</u> |
| 非流動 | \$ <u>184</u> | \$ <u>223</u> | \$ <u>-</u> |

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|---------------------------|---------------|---------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>1</u> | \$ <u>-</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>133</u> | \$ <u>153</u> |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | \$ <u>2</u> | \$ <u>2</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|-----------|---------------|---------------|
| 租賃之現金流出總額 | \$ <u>175</u> | \$ <u>198</u> |

1.其他租賃

本公司承租運輸設備之租賃期間為三年。

另，本公司承租辦公設備、房屋及建築(員工宿舍)之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期及低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)營業租賃

本公司以營業租賃出租其部份辦公室予關係人，請詳附註七。

(十二)員工福利

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一一一年及一一〇年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為退休金成本及費用之明細如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|-------------|----------------|-----------------|
| 確定給付之淨退休金成本 | \$ <u>(67)</u> | \$ <u>(15)</u> |
| 確定提撥之退休金費用 | \$ <u>916</u> | \$ <u>1,289</u> |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(十三)所得稅

1.本公司所得稅費用明細如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|---------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ - | - |

2.本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日無認列於其他綜合(損)益項目下之所得稅費用。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一〇年度。

(十四)資本及其他權益

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(十五)。

(十五)每股盈餘(虧損)

1.基本每股盈餘(虧損)

本公司民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日基本每股盈餘(虧損)計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|----------------------|---------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損) | \$ 1,813 | (3,068) |

(2)普通股加權平均流通在外股數(千股)

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|-------------------|---------------|---------------|
| 1月1日已發行普通股 | 51,631 | 50,861 |
| 可轉換公司債轉換之影響 | - | 770 |
| 3月31普通股加權平均流通在外股數 | 51,631 | 51,631 |

2. 稀釋每股盈餘

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日稀釋每股盈餘計算如下：

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋)

| | 112年 1月至3月 |
|-----------------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(稀釋) | \$ 1,813 |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)

| | 112年 1月至3月 |
|-----------------------------------|---------------|
| 普通股加權平均流通在外股數(基本) | 51,631 |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | |
| 員工股票酬勞之影響 | 7 |
| 普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後) | <u>51,638</u> |

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日可轉換公司債未具稀釋效果。

本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日為稅後淨損，無潛在稀釋作用之普通股。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|-----------|-------------------|----------------|
| 主要地區市場： | | |
| 臺 灣 | \$ 65,971 | 52,461 |
| 中國大陸 | 61,017 | 149,871 |
| 其他國家 | <u>2,585</u> | <u>4,409</u> |
| | <u>\$ 129,573</u> | <u>206,741</u> |
| 主要產品： | | |
| 晶粒(含加工收入) | \$ 129,502 | 206,741 |
| 晶片(含加工收入) | <u>71</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 129,573</u> | <u>206,741</u> |

2.合約餘額

應收票據及應收帳款(含關係人)及其減損之揭露，請詳附註六(三)。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司民國一一一年六月八日修訂後章程規定，年度如有獲利，應提撥5%至10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

另，修正前章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥2%至15%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日員工及董事酬勞估列金額分別為98千元及39千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各該期間之營業費用；本公司民國一一一年一月一日至三月三十一日為稅前淨損，無須估列員工及董事酬勞。

本公司民國一一一年度為稅前淨損，故未提列員工及董事酬勞；董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一〇年度財務報告估列金額並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|--------------|------------------|---------------|
| 處分待出售非流動資產利益 | \$ 10,013 | - |
| 其 他 | 399 | 420 |
| | <u>\$ 10,412</u> | <u>420</u> |

2.財務成本

本公司之財務成本明細如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|-------------|---------------|---------------|
| 利息(借款及租賃資產) | \$ 1 | (27) |
| 應付公司債折價攤銷數 | 952 | 939 |
| | <u>\$ 953</u> | <u>912</u> |

(十九)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

應收票據之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息及淨額協議之影響。

| | 帳面金額 | 合 約 現金流量 | 1年 以內 | 1-2年 | 2-5年 |
|-------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 112年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 95,587 | 95,587 | 95,587 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 45,859 | 45,859 | 45,859 | - | - |
| 應付設備款 | 1,696 | 1,696 | 1,696 | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 339 | 344 | 159 | 159 | 26 |
| 應付公司債 | <u>279,846</u> | <u>285,300</u> | <u>-</u> | <u>285,300</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 423,327</u> | <u>428,786</u> | <u>143,301</u> | <u>285,459</u> | <u>26</u> |
| 111年12月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 62,884 | 62,884 | 62,884 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 57,717 | 57,717 | 57,717 | - | - |
| 應付設備款 | 8,326 | 8,326 | 8,326 | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 378 | 384 | 159 | 159 | 66 |
| 應付公司債 | <u>278,894</u> | <u>285,300</u> | <u>-</u> | <u>285,300</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 408,199</u> | <u>414,611</u> | <u>129,086</u> | <u>285,459</u> | <u>66</u> |
| 111年3月31日 | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 160,884 | 160,884 | 160,884 | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 82,692 | 82,692 | 82,692 | - | - |
| 應付設備款 | 7,934 | 7,934 | 7,934 | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 29 | 29 | 29 | - | - |
| 應付公司債 | <u>276,059</u> | <u>285,300</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>285,300</u> |
| | <u>\$ 527,598</u> | <u>536,839</u> | <u>251,539</u> | <u>-</u> | <u>285,300</u> |

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

單位：外幣千元

| | 112.3.31 | | | 111.12.31 | | | 111.3.31 | | |
|-------|----------|--------------|---------|--------------|---------|--------------|----------|----|----|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 6,745 美金/新台幣 | 205,326 | 7,278 美金/新台幣 | 223,429 | 9,264 美金/新台幣 | 265,141 | | |
| | | =30.44 | | =30.70 | | =28.62 | | | |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | | 2,883 美金/新台幣 | 87,733 | 1,796 美金/新台幣 | 55,137 | 5,136 美金/新台幣 | 146,993 | | |
| | | =30.44 | | =30.70 | | =28.62 | | | |

(2)敏感性分析

本公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款(含關係人)、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日當美金相對於新台幣升值或貶值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少5,878千元；民國一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將減少或增加5,907千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(損失)淨額(含已實現及未實現)分別為(1,468)千元及5,622千元。

(4)利率風險

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產及負債，其分析方式係假設報導日流通在外之資產及負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部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一碼，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少一碼，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將增加或減少18千元；民國一一一年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將減少或增加31千元，主因係本公司之活期存款及定期存款。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊）列示如下：

| 112.3.31 | | | | | |
|------------------|-------------------|------|---------|--------|---------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合 計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 12,720 | - | 29 | 12,691 | 12,720 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | 392,413 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 24,292 | - | - | - | - |
| 應收帳款-關係人淨額 | 197,611 | - | - | - | - |
| 其他應收款(含關係人) | 7,326 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 30,000 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-非流動 | 3,000 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 94 | - | - | - | - |
| | <u>654,736</u> | | | | |
| | <u>\$ 667,456</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 95,587 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 45,859 | - | - | - | - |
| 應付設備款 | 1,696 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 339 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | <u>279,846</u> | - | 302,247 | - | 302,247 |
| | <u>\$ 423,327</u> | | | | |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

| 111.12.31 | | | | | |
|------------------|-------------------|--------|---------|--------|---------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合 計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 11,939 | - | 29 | 11,910 | 11,939 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | 394,172 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 20,794 | - | - | - | - |
| 應收帳款-關係人淨額 | 189,972 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 386 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-流動 | 30,000 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-非流動 | 3,000 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 94 | - | - | - | - |
| | <u>638,418</u> | | | | |
| | <u>\$ 650,357</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 62,884 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 57,717 | - | - | - | - |
| 應付設備款 | 8,326 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 378 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | <u>278,894</u> | - | 289,580 | - | 289,580 |
| | <u>\$ 408,199</u> | | | | |
| 111.3.31 | | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合 計 |
| | | 第一級 | 第二級 | 第三級 | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | \$ 73,084 | 60,074 | 970 | 12,040 | 73,084 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產： | | | | | |
| 現金及約當現金 | 277,426 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款淨額 | 31,471 | - | - | - | - |
| 應收帳款-關係人淨額 | 332,467 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 90 | - | - | - | - |
| 其他金融資產-非流動 | 3,000 | - | - | - | - |
| 存出保證金 | 99 | - | - | - | - |
| | <u>644,553</u> | | | | |
| | <u>\$ 717,637</u> | | | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債： | | | | | |
| 應付帳款(含關係人) | \$ 160,884 | - | - | - | - |
| 其他應付款(含關係人) | 82,692 | - | - | - | - |
| 應付設備款 | 7,934 | - | - | - | - |
| 租賃負債(含一年內到期部分) | 29 | - | - | - | - |
| 應付公司債 | <u>276,059</u> | - | 334,172 | - | 334,172 |
| | <u>\$ 527,598</u> | | | | |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

本公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(4)於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日公允價值等級並無任何移轉之情形。

(5)第三等級之變動明細表

| | 透過損益按公允價值 衡量—強制透過損益 按公允價值衡量之 非衍生金融資產 |
|-------------|---|
| 民國112年1月1日 | \$ 11,910 |
| 總利益認列於損益 | 781 |
| 民國112年3月31日 | <u>\$ 12,691</u> |
| 民國111年1月1日 | \$ 12,704 |
| 總損失認列於損益 | (664) |
| 民國111年3月31日 | <u>\$ 12,040</u> |

上述總利益或損失係列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)」。其中與民國一一二年及一一一年三月三十一日仍持有之資產相關者如下：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| 總利益或損失 | | |
| 認列於損益(列報於「透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益」) | \$ <u>781</u> | <u>(664)</u> |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級有透過損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

| 項目 | 評價技術 | 重大不可觀察輸入值 | 重大不可觀察輸入值與公允價值關係 |
|-------------------------------|--------|-----------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資 | 淨資產價值法 | • 淨資產價值 | 不適用 |

(二十)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一一一年度個別財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一一一年度個別財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一一年度個別財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一一年度個別財務報告附註六(二十三)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日無非現金交易之投資活動。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | 112.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 本期增加 | 112.3.31 |
|-------------|-------------------|-------------|----------------|----------------|
| 租賃負債 | \$ 378 | (39) | - | 339 |
| 應付公司債 | 278,894 | - | 952 | 279,846 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 279,272</u> | <u>(39)</u> | <u>952</u> | <u>280,185</u> |

| | 111.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 本期增加 | 111.3.31 |
|-------------|-------------------|-------------|----------------|----------------|
| 租賃負債 | \$ 72 | (43) | - | 29 |
| 應付公司債 | 275,120 | - | 939 | 276,059 |
| 來自籌資活動之負債總額 | <u>\$ 275,192</u> | <u>(43)</u> | <u>939</u> | <u>276,088</u> |

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與本公司之關係 |
|--------------|------------------|
| 修圓科技股份有限公司 | 本公司之關聯企業 |
| 億光電子工業股份有限公司 | 對本公司具重大影響力之個體 |
| 億光電子(中國)有限公司 | 億光電子工業股份有限公司之子公司 |
| 億力光電股份有限公司 | // |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

| | 銷 | 售 |
|--------------|-------------------|----------------|
| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
| 對本公司具重大影響力者： | | |
| 億光電子工業股份有限公司 | \$ 59,161 | 42,758 |
| 關聯企業： | | |
| 修圓科技股份有限公司 | 1,070 | 2,581 |
| 其他關係人： | | |
| 億光電子(中國)有限公司 | 46,671 | 136,714 |
| | <u>\$ 106,902</u> | <u>182,053</u> |

本公司對關係人之銷售無一般交易價格可資比較。售予關係人之授信期間為月結120天～150天，與一般客戶無顯著差異。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

| | 進 | 貨 |
|------------|---------------|---------------|
| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
| 其他關係人： | | |
| 億力光電股份有限公司 | \$ 81 | 120 |

本公司對上述公司之進貨無一般交易價格可資比較。向關係人進貨之授信期間為月結120天～150天，與一般廠商並無顯著差異。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

3.向關係人購買勞務－加工費及其他

| | 交易金額 | |
|------------|---------------|---------------|
| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
| 其他關係人： | | |
| 億力光電股份有限公司 | \$ 5,375 | 10,672 |

本公司對上述公司之購買勞務無一般交易價格可資比較。向關係人購買勞務之付款期間為即期付款或月結120天～150天，與一般廠商並無顯著差異。

4.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|------|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | 對本公司具重大影響力者： | | | |
| | 億光電子工業股份有限公司 | \$ 107,158 | 86,703 | 78,095 |
| | 關聯企業： | | | |
| " | 修圓科技股份有限公司 | 1,126 | 2,967 | 2,730 |
| | 其他關係人： | | | |
| " | 億光電子(中國)有限公司 | 90,320 | 101,257 | 253,320 |
| 備抵損失 | | (993) | (955) | (1,678) |
| | | <u>\$ 197,611</u> | <u>189,972</u> | <u>332,467</u> |

5.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|-------|------------|------------------|---------------|---------------|
| 應付帳款 | 其他關係人 | \$ 75 | 78 | 290 |
| 其他應付款 | 其他關係人： | | | |
| | 億力光電股份有限公司 | 11,671 | 13,272 | 26,522 |
| | | <u>\$ 11,746</u> | <u>13,350</u> | <u>26,812</u> |

6.財產交易

本公司於民國一一二年一月一日至三月三十一日出售機器設備予其他關係人總價6,500千元(未稅)，產生固定資產處分損失235千元，帳列處分不動產、廠房及設備損失項下，截至民國一一二年三月三十一日尚餘6,825千元(含稅)尚未收款，帳列其他應收款(含關係人)項下。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

7. 租金收入

本公司於民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日出租部分辦公室予關聯企業之租金收入均為24千元，業已收訖，所收取之租賃保證金均為8千元，帳列存入保證金項下。

8. 管理服務收入

本公司與關聯企業簽訂管理服務合約，本公司受委託於民國一〇一年度起代處理訂單作業等服務，民國一一二年及一一一年一月一日至三月三十一日收取之管理服務收入均為300千元，業已收訖，帳列其他利益及損失項下。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 112年 1月至3月 | 111年 1月至3月 |
|--------|-----------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 2,091 | 2,396 |
| 退職後福利 | 66 | 62 |
| | <u>\$ 2,157</u> | <u>2,458</u> |

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱 | 質押擔保標的 | 112.3.31 | 111.12.31 | 111.3.31 |
|----------------------|--------------|-------------------|----------------|----------------|
| 土地 | 應付公司債、短期借款額度 | \$ 71,522 | 71,522 | 71,522 |
| 建築物及附屬設備 | // | 86,589 | 88,321 | 93,537 |
| 質押定期存款 | 進口關稅擔保 | | | |
| (帳列其他金融資產 資產-非流動) | | 3,000 | 3,000 | 3,000 |
| | | <u>\$ 161,111</u> | <u>162,843</u> | <u>168,059</u> |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 專利權使用

本公司與國內學術機構簽訂契約，包括共同開發合作、元件研發及技術移轉等內容，約定以支付權利金方式取得相關技術或研發成果，契約期間自民國一〇〇年至一一八年。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| 功 能 別 性 質 別 | 112年1月至3月 | | | 111年1月至3月 | | |
|----------------|-------------|-------------|--------|-------------|-------------|--------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | 12,636 | 5,793 | 18,429 | 14,666 | 4,521 | 19,187 |
| 勞健保費用 | 1,503 | 719 | 2,222 | 2,348 | 835 | 3,183 |
| 退休金費用 | 584 | 265 | 849 | 932 | 342 | 1,274 |
| 董事酬金 | - | 519 | 519 | - | 495 | 495 |
| 其他員工福利費用 | 662 | 317 | 979 | 944 | 366 | 1,310 |
| 折舊費用 | 7,857 | 1,333 | 9,190 | 10,021 | 925 | 10,946 |
| 攤銷費用 | - | 68 | 68 | - | 70 | 70 |

(二)營運之季節性：

本公司之營運不受季節性或週期性因素之重大影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一二年一月一日至三月三十一日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：千股/千元

| 持 有 之公司 | 有價證券 種類及名稱 | 與有價證券 發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 備註 |
|------------|---|-----------------|--------------------------|------------|----------|----------|----------|----|
| | | | | 千股/ 千單位 | 帳面 金額 | 持股 比率 | 公允 價值 | |
| 本公司 | Asia Global Venture Capital II Co., Ltd. | 無 | 透過損益按公允價值衡 量之金融資產—非流動 | 266 | 12,691 | 5.00% | 12,691 | |

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 帳列應收款項 之 公 司 | 交易對象 名 稱 | 關 係 | 應收關係人 款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項 期後收回金額(註) | 提列備抵 損失金額 |
|-----------------|-------------|---------------------|---------------|------|-----------|------|----------------------|--------------|
| | | | | | 金 額 | 處理方式 | | |
| 本公司 | 億光電子 | 對本公司採權益法評價 之投資公司 | 107,158 | 2.44 | - | | 19,002 | - |

註：係截至民國一一二年四月二十四日之資料。

泰谷光電科技股份有限公司財務報告附註(續)

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一十二年一月一日至三月三十一日本公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股

| 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 本期損益 | 本 期 認列之 投資損益 | 備 註 |
|------------|-------------|----------|---------------|----------|----------|---------|-----|----------|-------------------|--------------------|-------------------------|
| | | | | 本期 期末 | 去年 年底 | 股數 | 比 率 | 帳面 金額 | | | |
| 本公司 | 修圓科技 | 中華 民國 | 電子零件批 發及零售 | 29,400 | 29,400 | 2,940 | 49% | 11,993 | (577) | (283) | 本公司採權 益法評價之 被投資公司 |

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。

2.轉投資大陸地區限額：無。

3.重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

單位：股

| 主要股東名稱 | 股份 持有股數 | 持股比例 |
|--------------|------------|---------|
| 百誼投資股份有限公司 | 5,819,318 | 11.27 % |
| 億光電子工業股份有限公司 | 4,766,888 | 9.23 % |

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

本公司屬單一營運部門，從事發光二極體之磊晶片及晶粒製造及銷售，營運部門損益、資產及負債之資訊與財務報告一致，請詳資產負債表及綜合損益表。