

股票代碼：3 2 8 4

太普高精密影像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112年1月1日至9月30日

及民國111年1月1日至9月30日

公司地址：高雄市大寮區大發工業區莒光二街 20 號

公司電話：(07)787-7690

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
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	5~6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報告附註	
(一) 公司沿革	10
(二) 通過財務報告之日期及程序	10
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12
(四) 重要會計政策之彙總說明	12~27
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28
(六) 重要會計項目之說明	28~49
(七) 關係人交易	49~52
(八) 質押之資產	52
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52
(十) 重大之災害損失	52
(十一) 重大之期後事項	52
(十二) 其他	53~62
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	62、65~66
2. 轉投資事業相關資訊	62、67
3. 大陸投資資訊	62、68
4. 主要股東資訊	62、69
(十四) 部門資訊	63~64

會計師核閱報告

太普高精密影像股份有限公司 公鑒：

前言

太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，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暨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三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 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(四)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 112 年 9 月 30 日及民國 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為 469,905 仟元及 328,241 仟元，分別占合併資產總額之 26.06%及 20.18%；負債總額分別為 71,524 仟元及 40,619 仟元，分別占合併負債總額之 9.80%及 6.32%；其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 27,112 仟元、37,272 仟元、48,625 仟元及 56,922 仟元，分別占合併綜合損益總額之 150.47%、145.55%、102.79%及 179.22%，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，如合併財務報表附註(六).8 所述，太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 260,867 仟元及 123,492 仟元。民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關係企業及合資損益之份額分別為(2,274)仟元、(73)仟元、16,584 仟元及(267)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另合併財務報表附註(十三)所揭露前述子公司及被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

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及採用權益法之被投資公司之財務報表及相關資訊倘經會計師核閱，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暨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三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國112年9月30日及民國111年9月30日之合併財務狀況、民國112年7月1日至9月30日及民國111年7月1日至9月30日與民國112年1月1日至9月30日及民國111年1月1日至9月30日之合併財務績效，暨民國112年1月1日至9月30日及民國111年1月1日至9月30日之合併現金流量之情事。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第 1100352201 號

金管證六字第 0970038990 號

洪國森



會計師：

陳政初



中華民國 112 年 11 月 10 日

民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣仟元

資 產			112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	(四)/(六)、1	\$293,992	16	\$352,980	22	\$276,855	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	(四)/(六)、2	10,763	1	12,674	1	12,515	1
1150	應收票據淨額	(四)/(六)、4	68,784	4	70,634	4	114,203	7
1160	應收票據－關係人淨額	(四)/(六)、4/(七)	—	—	1,260	0	694	0
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)、5	143,244	8	127,173	8	94,182	6
1180	應收帳款－關係人淨額	(四)/(六)、5/(七)	45,444	2	37,473	2	54,388	3
1200	其他應收款	(六)、6	70,437	4	110,678	7	161,331	10
1220	本期所得稅資產		—	—	31	0	31	0
130x	存貨淨額	(四)/(六)、7/(八)	305,987	17	294,185	18	105,393	6
1410	預付款項		54,216	3	35,602	2	15,683	1
1479	其他流動資產－其他	(八)	72,242	4	33,044	2	38,946	2
1480	取得合約之增額成本－流動	(四)/(六)、16(3)	1,877	0	1,135	0	1,118	0
1482	履行合約成本－流動	(四)/(六)、16(3)/(七)	70,507	4	36,253	2	23,456	2
11xx	流動資產合計		1,137,493	63	1,113,122	68	898,795	55
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(四)/(六)、2	2,325	0	13,916	1	16,220	1
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	(四)/(六)、3	20,000	1	10,000	1	10,000	1
1550	採用權益法之投資	(四)/(六)、8	260,867	15	124,190	8	123,492	8
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)、9/(八)	177,745	10	163,050	10	166,423	10
1755	使用權資產	(四)/(六)、18	9,825	1	1,306	0	3,884	0
1760	投資性不動產淨額	(四)/(六)、10/(八)	128,580	6	128,580	8	339,360	21
1840	遞延所得稅資產	(四)	56,523	3	53,436	3	54,260	3
1900	其他非流動資產	(四)/(六)、11	9,801	1	21,082	1	13,949	1
15xx	非流動資產合計		665,666	37	515,560	32	727,588	45
1xxx	資產總計		\$1,803,159	100	\$1,628,682	100	\$1,626,383	100

(請參閱合併財務報告附註)



董事長：呂金發



經理人：侯景文



會計主管：吳月霞

太普高精密影像股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益			112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	(四)/(六)、12	\$130,607	7	\$98,480	6	\$120,286	8
2130	合約負債	(四)/(六)、16(2)	35,214	2	4,726	0	1,615	0
2150	應付票據		—	—	831	0	1,740	0
2160	應付票據—關係人	(七)	—	—	544	0	—	—
2170	應付帳款		28,751	2	22,293	1	15,969	1
2200	其他應付款		46,118	2	36,479	2	30,777	2
2230	本期所得稅負債		2,152	0	17,611	1	12,223	1
2280	租賃負債—流動	(四)/(六)、18/(七)	5,623	0	1,098	0	3,243	0
2322	一年內到期長期借款	(四)/(六)、13	31,729	2	26,000	2	22,250	2
2399	其他流動負債		13,641	1	10,099	1	5,946	0
21xx	流動負債合計		293,835	16	218,161	13	214,049	14
	非流動負債							
2540	長期借款	(四)/(六)、13	401,221	22	388,440	24	392,690	24
2570	遞延所得稅負債	(四)	676	0	260	0	5,363	0
2580	租賃負債—非流動	(四)/(六)、18/(七)	4,293	0	222	0	825	0
2645	存入保證金	(七)	30,000	2	30,000	2	30,000	2
25xx	非流動負債合計		436,190	24	418,922	26	428,878	26
2xxx	負債總計		730,025	40	637,083	39	642,927	40
	歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六)、15						
3100	股本							
3110	普通股股本		888,414	49	879,618	54	879,618	54
3200	資本公積		87,546	5	90,671	5	90,671	5
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		2,637	0	—	—	—	—
3350	未分配盈餘		51,285	3	26,372	2	16,884	1
	保留盈餘合計		53,922	3	26,372	2	16,884	1
3400	其他權益		(4,743)	(0)	(5,062)	(0)	(3,717)	(0)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		1,025,139	57	991,599	61	983,456	60
36xx	非控制權益	(六)、15	47,995	3	—	—	—	—
3xxx	權益總計		1,073,134	60	991,599	61	983,456	60
	負債及權益總計		\$1,803,159	100	\$1,628,682	100	\$1,626,383	100

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：呂金發

經理人：侯景文

會計主管：吳月霞

民國112年及111年7月1日至9月30日與民國112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)、16/(七)	\$191,942	100	\$229,213	100	\$544,014	100	\$597,008	100
5000	營業成本	(四)/(六)、7、19	(148,404)	(77)	(171,996)	(75)	(436,619)	(80)	(497,572)	(83)
5900	營業毛利		43,538	23	57,217	25	107,395	20	99,436	17
6000	營業費用	(四)/(六)19								
6100	推銷費用		(7,115)	(4)	(8,898)	(4)	(20,584)	(4)	(31,149)	(5)
6200	管理費用		(12,038)	(6)	(13,163)	(6)	(38,987)	(7)	(35,251)	(6)
6300	研究發展費用		—	—	(631)	(0)	(399)	(0)	(2,497)	(0)
6450	預期信用減損(損失)利益	(六)、17	—	—	(1,322)	(0)	98	0	(3,755)	(1)
	營業費用合計		(19,153)	(10)	(24,014)	(10)	(59,872)	(11)	(72,652)	(12)
6900	營業利益		24,385	13	33,203	15	47,523	9	26,784	5
7000	營業外收入及支出	(六)、20								
7100	利息收入		52	0	160	0	807	0	637	0
7010	其他收入		7,966	4	6,663	3	14,593	3	20,678	3
7020	其他利益及損失		(2,257)	(1)	(5,557)	(3)	1,036	0	(7,311)	(1)
7050	財務成本		(3,620)	(2)	(2,789)	(1)	(10,257)	(2)	(6,142)	(1)
7055	預期信用減損損失	(六)、17	(5,000)	(3)	—	—	(15,000)	(3)	—	—
7060	採權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額		(2,274)	(1)	(73)	(0)	16,584	3	(267)	(0)
	營業外收入及支出合計		(5,133)	(3)	(1,596)	(1)	7,763	1	7,595	1
7900	稅前淨利		19,252	10	31,607	14	55,286	10	34,379	6
7950	所得稅(費用)	(四)/(六)、22	(4,985)	(3)	(7,404)	(3)	(8,299)	(2)	(8,305)	(1)
8200	本期淨利		14,267	7	24,203	11	46,987	8	26,074	5
8300	其他綜合損益	(六)、21								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		—	—	118	0	—	—	797	0
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		4,688	2	1,287	0	398	0	4,891	1
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		(937)	(1)	—	—	(79)	(0)	—	—
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		3,751	1	1,405	0	319	0	5,688	1
8500	本期綜合損益總額		\$18,018	8	\$25,608	11	\$47,306	8	\$31,762	6
8600	淨利歸屬於：									
8610	母公司業主		\$14,272	7	\$24,203	11	\$46,992	8	\$26,074	5
8620	非控制權益		(5)	(0)	—	—	(5)	(0)	—	—
			\$14,267	7	\$24,203	11	\$46,987	8	\$26,074	5
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$18,023	8	\$25,608	11	\$47,311	8	\$31,762	6
8720	非控制權益		(5)	(0)	—	—	(5)	(0)	—	—
			\$18,018	8	\$25,608	11	\$47,306	8	\$31,762	6
	每股盈餘(元)	(四)/(六)、23								
9750	基本每股盈餘		\$0.16		\$0.33		\$0.53		\$0.36	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.16		\$0.33		\$0.53		\$0.36	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：呂金枝

經理人：侯景文

會計主管：吳月霞

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益						總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目				
				法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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			
		3100	3200	3310	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX
A1	民國111年1月1日餘額	\$689,618	\$96,969	\$49,617	(\$63,515)	(\$7,963)	(\$10,632)	\$754,094	\$—	\$754,094
B13	法定盈餘公積彌補虧損	—	—	(49,617)	49,617	—	—	—	—	—
C11	資本公積彌補虧損	—	(13,898)	—	13,898	—	—	—	—	—
D1	111年1月1日至9月30日淨利	—	—	—	26,074	—	—	26,074	—	26,074
D3	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	—	—	—	—	4,891	797	5,688	—	5,688
D5	本期綜合損益總額	—	—	—	26,074	4,891	797	31,762	—	31,762
E1	現金增資	190,000	7,600	—	—	—	—	197,600	—	197,600
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	—	—	—	(9,190)	—	9,190	—	—	—
Z1	民國111年9月30日餘額	\$879,618	\$90,671	\$—	\$16,884	(\$3,072)	(\$645)	\$983,456	\$—	\$983,456
A1	民國112年1月1日餘額	\$879,618	\$90,671	\$—	\$26,372	(\$4,417)	(\$645)	\$991,599	\$—	\$991,599
	民國111年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	—	—	2,637	(2,637)	—	—	—	—	—
B5	普通股現金股利	—	—	—	(8,796)	—	—	(8,796)	—	(8,796)
B9	普通股股票股利	8,796	—	—	(8,796)	—	—	—	—	—
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	—	(3,125)	—	(1,850)	—	—	(4,975)	—	(4,975)
D1	112年1月1日至9月30日淨利	—	—	—	46,992	—	—	46,992	(5)	46,987
D3	112年1月1日至9月30日其他綜合損益	—	—	—	—	319	—	319	—	319
D5	本期綜合損益總額	—	—	—	46,992	319	—	47,311	(5)	47,306
O1	非控制權益								48,000	48,000
Z1	民國112年9月30日餘額	\$888,414	\$87,546	\$2,637	\$51,285	(\$4,098)	(\$645)	\$1,025,139	\$47,995	\$1,073,134

(請參閱合併財務報告附註)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	112年1月1日 至9月30日 金額	111年1月1日 至9月30日 金額	代 碼	項 目	112年1月1日 至9月30日 金額	111年1月1日 至9月30日 金額
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$55,286	\$34,379	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(10,000)	—
	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	19,327
	收益費損項目：			B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	13,115	11,981
A20100	折舊費用	13,347	13,196	B01800	取得採用權益法之投資	(140,800)	(3,600)
A20300	預期信用減損損失數	14,902	3,755	B02700	取得不動產、廠房及設備	(7,566)	(3,329)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)	(3,784)	(8,065)	B02800	處分不動產、廠房及設備	276	6,999
A20900	財務成本	10,257	6,142	B05400	取得投資性不動產	—	(210,915)
A21200	利息收入	(807)	(637)	B07600	收取現金股利	16,095	5,627
A21300	股利收入	(363)	(5,627)	BBBB	投資活動之淨現金流(出)	(128,880)	(173,910)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資(利益)損失之份額	(16,584)	267				
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)	(246)	(4,936)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A23100	處分投資損失	4,171	17,860	C00100	短期借款增加	394,065	571,705
A29900	未(已)實現銷貨折讓	293	(1,463)	C00200	短期借款減少	(361,938)	(542,926)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	55,260	80,940
A31130	應收票據減少(增加)	1,850	(4,549)	C01700	償還長期借款	(36,750)	(10,500)
A31140	應收票據—關係人減少(增加)	1,260	(694)	C03000	存入保證金增加	—	30,000
A31150	應收帳款(增加)	(16,266)	(4,607)	C04020	租賃本金償還	(5,030)	(5,850)
A31160	應收帳款—關係人(增加)	(7,971)	(51,577)	C04500	發放現金股利	(8,796)	—
A31180	其他應收款減少	25,241	25,155	C04600	現金增資	—	197,600
A31200	存貨(增加)	(10,131)	(5,236)	C05600	支付利息	(11,457)	(7,154)
A31230	預付款項(增加)	(18,614)	(8,349)	C05800	非控制權益變動	48,000	—
A31240	其他流動資產(增加)	(39,198)	(18,605)	CCCC	籌資活動之淨現金流入	73,354	313,815
A31270	取得合約之增額成本(增加)	(742)	(806)				
A31280	履行合約成本(增加)	(31,476)	(14,990)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	398	4,891
A31990	其他非流動資產(增加)	(7,126)	(11,761)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(58,988)	75,934
A32125	合約負債增加(減少)	30,488	(1,257)	E00100	期初現金及約當現金餘額	352,980	200,921
A32130	應付票據(減少)	(831)	(306)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$293,992	\$276,855
A32140	應付票據—關係人(減少)	(544)	—				
A32150	應付帳款增加(減少)	6,458	(15,703)				
A32160	應付帳款—關係人(減少)	—	(272)				
A32180	其他應付款增加	9,398	1,084				
A32230	其他流動負債增加(減少)	3,542	(11,366)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	21,810	(68,968)				
A33100	收取利息	807	637				
A33500	(支付)所得稅	(26,477)	(531)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)	(3,860)	(68,862)				

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：呂金發



經理人：侯景文



會計主管：吳月霞



太普高精密影像股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

- 1.太普高精密影像股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 87 年 10 月核准設立，本公司原名太普鋁業股份有限公司，於民國 89 年 7 月 7 日經股東會決議變更公司名稱為太普高精密影像股份有限公司，登記及營業地址為高雄市大寮區大發工業區莒光二街 20 號，本公司主要營業項目為印刷預塗式平版製造及鋁板素材批發等。
- 2.本公司股票已於民國 94 年 3 月 22 日正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

(二)通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務報告業經董事會於民國112年11月10日通過發布。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國112年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

- 2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
2	售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)	民國113年1月1日
3	合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)	民國113年1月1日
4	供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)	民國113年1月1日

(1)負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(2)售後租回中之租賃負債 (國際財務報導準則第16號之修正)

此係針對國際財務報導準則第16號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(3)合約中之非流動負債(國際會計準則第1號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)供應商融資安排(國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正除增加供應商融資安排之說明外，並就供應商融資安排新增相關之揭露。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國113年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1)國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2)國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3)缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。該等修正自民國114年1月1日以後開始之會計年度適用。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

(四)重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國112年及111年1月1日至9月30日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管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。

2. 編製基礎

合併財務報告除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1)對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2)來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3)使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1)與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2)由其他合約協議所產生之權利
- (3)表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本集團喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6) 認列所產生之差額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持有權益百分比		
			112.9.30	111.12.31	111.9.30
本公司	太普高投資有限公司(註1)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	太普高精密影像控股有限公司(註2)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%
太普高精密影像控股有限公司	廈門太普高貿易有限公司(註3)	批發、貿易及服務業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	上嘉行銷股份有限公司(註4)	廣告、不動產代銷及服務業	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	泰品生活事業股份有限公司(註5)	食品製造、販售批發	100.00%	100.00%	100.00%
上嘉行銷股份有限公司	上嘉地產股份有限公司(註6)	不動產買賣及租賃業	60.00%	—	—

註1：太普高投資有限公司係本公司於107年1月2日設立，為100%持股，故納入合併報表之編製主體中。

註2：太普高精密影像控股有限公司係本公司於95年11月22日設立，為100%持股，故納入合併報表之編製主體中。

註3：廈門太普高貿易有限公司係太普高精密影像控股有限公司於106年7月26日設立，為100%持股，故納入合併報表之編製主體中。

註4：本公司為增進多角化經營，於民國110年3月16日經董事會決議通過以現金收購上嘉行銷股份有限公司，並於民國110年8月13日取得100%之股權，故納入合併報表之編製主體中。

註5：本公司為增進多角化經營，於民國110年9月17日經董事會決議通過新增投資30,000仟元成立泰品生活事業股份有限公司，本集團直接持有100%之股權，故納入合併報表之編製主體中。

註6：上嘉地產股份有限公司係上嘉行銷股份有限公司於112年9月15日設立，為60%持股，故納入合併報表之編製主體中。

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體系自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬於該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A. 除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B. 除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C. 以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
 - (a)如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
 - (b)非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第9號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第3號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。

- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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。

權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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。

複合工具

本集團對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為以攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A.其取得之主要目的為短期內出售；
- B.於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C.屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A.該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B.一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10.存貨

(1)製造業

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採先進先出法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

(2)建設業

包括營建用地、在建房地及待售房地等，係以取得成本為入帳基礎。營建用地係積極開發中之土地，若為待開發者，則轉列非流動資產，其於該開發完成前所必須負擔之利息費用予以資本化，作為成本之一部分。

在建房屋(土地)之會計處理，係以建造成本或取得成本為入帳基礎。完工時成本結轉為待售房屋(土地)。存貨係以成本與淨變現價值孰低評價。且除同類別存貨外，逐項比較之。淨變現價值係指在正常情況下，估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

11. 採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1) 本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2) 本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

12. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產類別	耐用年限
房屋及建築	3～36年
機器設備	3～21年
運輸設備	3～8 年
辦公設備	2～9 年
租賃改良	3～5 年
其他設備	2～16年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

13. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

14. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

15. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

電腦軟體

電腦軟體成本於其估計效益年限(3年至5年)採直線法攤提。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

電腦軟體	
耐用年限	有限
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

16. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。

惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

17. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本公司預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

銷貨退回及折讓負債準備

銷貨退回及折讓係依據國際財務報導準則第 15 號之規定處理。

18. 收入認列

(1) 客戶合約之收入

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，會計處理分別說明如下：

銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為印刷式預塗平版，以合約敘明之價格為基礎認列收入。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天～150天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；然有部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後提供商品交付之義務，故認列為合約負債。

提供勞務

本集團從事不動產代銷之業務，並於提供勞務之財務報導期間認列相關收入。

客戶依約定之時程支付約定金額之款項。本集團針對已認列收入金額若尚未請款，係認列合約資產，對於該對價有無條件之權利時，將合約資產轉列應收帳款。

客戶依約定之時程支付約定金額之款項，已提供之勞務超過支付款時，認列合約資產；支付款超過已提供之勞務，則認列合約負債。

(2)合約成本相關資產

取得合約之增額成本

本集團若預期可回收其取得客戶合約之增額成本，係將該等成本認列為資產。取得合約之增額成本係為取得客戶合約所發生且若未取得該合約則不會發生之成本。無論合約是否取得均會發生之取得合約成本係於發生時認列為費用，除非該等成本係無論合約是否已取得均明確可向客戶收取。

履行合約成本

履行客戶合約所發生之成本若非屬其他準則範圍內(國際會計準則第二號「存貨」、國際會計準則第十六號「不動產、廠房及設備」或國際會計準則第三十八號「無形資產」)，本集團僅於該等成本與合約或可明確辨認之預期合約直接相關、會產生或強化未來將被用於滿足(或持續滿足)履約義務之資源，且預期可回收時，始將該等成本認列為資產。

一般及管理成本、用以履行合約但未反映於合約價格之浪費之原料、人工或其他資源成本、與已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，以及無法區分究係與未滿足履約義務或已滿足(或已部分滿足)履約義務相關之成本，係於發生時認列為費用。

18.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19.政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

20.退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。

前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

期中期間之退休金成本則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，並針對該結束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並予以揭露。

21. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1)商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2)因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1)與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的有一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

(1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註(十二)。

(2)收入認列—銷貨退回及折讓

本集團依歷史經驗及其他已知原因估計銷貨退回及折讓，並於商品銷售時作為營業收入之減項，前述銷貨退回及折讓之估計，係於重大迴轉所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生之前提為基礎，請詳附註(六)。

(3)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

(4)應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註(六)。

(5)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註(六)。

(六)重要會計科目之說明

1.現金及約當現金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
庫存現金	\$537	\$458	\$495
活期存款	293,455	352,522	276,360
合 計	<u>\$293,992</u>	<u>\$352,980</u>	<u>\$276,855</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
股票	\$13,088	\$26,590	\$28,735
遊戲發行分成權利合約	—	—	—
合 計	<u>\$13,088</u>	<u>\$26,590</u>	<u>\$28,735</u>
流 動	\$10,763	\$12,674	\$12,515
非 流 動	2,325	13,916	16,220
合 計	<u>\$13,088</u>	<u>\$26,590</u>	<u>\$28,735</u>

(1)本公司與天剛資訊股份有限公司(以下簡稱天剛公司)簽訂遊戲合作開發與發行協議，其主要條件如下：

A.投資額：54,000仟元(未稅金額51,429仟元)

B.簽約日：民國107年8月17日

C.到期日：無

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

D.天剛公司需將該款遊戲於全球銷售(包括但不限於下載、儲值、授權及版權轉讓)之淨額(即全球銷售金額扣除平台費用後之金額)所獲得之18%給付予本公司。

E.天剛公司保證本公司自該款遊戲全球正式營運起3年(即自民國107年9月起至民國110年8月止)所獲得上述約定加總金額不低於本公司支付之投資額54,000仟元，如本公司3年實際獲得之加總金額低於54,000仟元，則於民國110年8月31日結算後，天剛公司需於民國110年9月7日前支付本公司不足之差額。

(2)截至民國112年9月30日止，天剛公司對其投資額與實際獲利之差額53,084仟元(未稅金額50,556仟元)與本公司於110年8月30日簽訂還款協議書，其支付方式為於民國110年8月31日支付10,000仟元，餘43,084仟元自111年1月1日以每月一期分18期支付，利率以2.2%計算其利息，每期金額2,435仟元。天剛公司開立本票乙紙(金額為43,084仟元)交付予本公司，待天剛公司支付完畢後，再由本公司返還本票予天剛公司。另該分成權利合約已於民國110年8月31日到期，故轉列其他應收款項下，截至民國112年9月30日止，已全數收回。

(3)本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具			
投資－非流動：			
未上市櫃公司股票	\$20,000	\$10,000	\$10,000

本集團將部分金融資產分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，未有提供擔保之情形。

4.應收票據及應收票據－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收票據－因營業而發生	\$68,784	\$70,634	\$114,203
減：備抵損失	—	—	—
小計	68,784	70,634	114,203
應收票據－關係人	—	1,260	694
減：備抵損失	—	—	—
小計	—	1,260	694
合計	\$68,784	\$71,894	\$114,897

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團依國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註(六)、17，與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

5. 應收帳款及應收帳款－關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
應收帳款	\$154,586	\$138,613	\$104,413
減：備抵損失	(11,342)	(11,440)	(10,231)
小計	143,244	127,173	94,182
應收帳款－關係人	45,444	37,473	54,388
減：備抵損失	—	—	—
小計	45,444	37,473	54,388
合計	\$188,688	\$164,646	\$148,570

本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

本集團為確保民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之應收帳款分別為64,631仟元、65,017仟元及71,899仟元債權之目的，透過中國輸出入銀行簽定應收帳款保險合約。

本集團對客戶授信期間通常為30天到150天。於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之總帳面金額分別為200,030仟元、176,086仟元及158,801仟元，於民國112年及111年1月1日至9月30日備抵損失相關資訊詳附註(六)、17，信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

6. 其他應收款

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
其他應收款－代購料	\$175,663	\$193,590	\$219,518
其他	10,408	17,707	27,575
減：備抵損失	(115,634)	(100,619)	(85,762)
合計	\$70,437	\$110,678	\$161,331

本集團民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之應收代購料款，係因子公司廈門太普高貿易有限公司，其從事貿易事業所取得之帳款(含佣金收入)。

本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日備抵損失相關資訊詳附註(六)、17。

7. 存貨淨額

(1) 製造業

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
原料	\$21,494	\$32,143	\$44,742
物料	3,988	5,823	6,636
製成品	23,272	25,041	34,149
商品	31,520	11,093	19,866
合計	\$80,274	\$74,100	\$105,393

本集團民國112年7月1日至9月30日及112年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為130,373仟元及398,155仟元。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國111年7月1日至9月30日及111年1月1日至9月30日認列為費用之存貨成本分別為149,837仟元及470,318仟元，包括認列存貨跌價損失分別為2,000仟元及2,000仟元，由於鋁價受到國際市場價格波動影響下跌，致存貨之淨變現價值為存貨跌價損失。

(2)建設業

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
營建用地	\$—	\$220,085	\$—
在建房地	225,713	—	—
合計	<u>\$225,713</u>	<u>\$220,085</u>	<u>\$—</u>

民國112年7月1日至9月30日及112年1月1日至9月30日，因購置在建房地而利息資本化金額分別為584仟元及1,671仟元。利息資本化前之利息總額分別為4,204仟元及11,928仟元。

民國111年7月1日至9月30日及111年1月1日至9月30日，因購置營建用地而利息資本化金額皆為0仟元。利息資本化前之利息總額分別為3,072仟元及7,199仟元。

(3)前述存貨提供擔保情況，請詳附註(八)。

8.採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資明細如下：

被投資公司名稱	112.9.30		111.12.31		111.9.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
和逸建設股份有限公司	\$219,610	17.25%	\$80,763	8.00%	\$79,957	8.00%
上捷實業股份有限公司	27,248	39.33%	23,483	39.33%	23,555	39.33%
安平星鑽股份有限公司	14,009	20.00%	19,944	20.00%	19,980	20.00%
合計	<u>\$260,867</u>		<u>\$124,190</u>		<u>\$123,492</u>	

對本集團具重大性之關聯企業資訊如下：

公司名稱：和逸建設股份有限公司

本集團分別於民國112年1月7日及110年7月23日以現金140,800仟元及80,000仟元轉投資和逸建設股份有限公司，本集團之董事長為和逸建設股份有限公司董事會三席董事席次中之一席董事，並參與和逸建設股份有限公司營運政策之決定，在此情況下，該持股比例具重大影響力，列入採用權益法之投資項下。

關係之性質：該企業從事住宅及大樓開發租售業，本集團為增進多角化經營之考量投資該企業。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

彙總性財務資訊及與該投資帳面金額間之調節如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
流動資產	\$3,420,299	\$2,962,909	\$2,389,368
非流動資產	379,710	80,217	390,034
流動負債	(606,431)	(560,258)	(485,128)
非流動負債	(1,932,385)	(1,499,004)	(1,320,497)
權益	1,261,193	983,864	973,777
集團持股比例	17.25%	8.00%	8.00%
小計	217,556	78,709	77,903
商譽	2,054	2,054	2,054
投資之帳面金額	<u>\$219,610</u>	<u>\$80,763</u>	<u>\$79,957</u>

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
營業收入	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>
繼續營業單位本期淨(損)	<u>(\$838)</u>	<u>(\$175)</u>	<u>(\$2,671)</u>	<u>(\$1,281)</u>
其他綜合損益	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
本期綜合損益	<u>(\$838)</u>	<u>(\$175)</u>	<u>(\$2,671)</u>	<u>(\$1,281)</u>

本集團對上捷實業股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資上捷實業股份有限公司於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之彙總帳面金額為27,248仟元、23,483仟元及23,555仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
繼續營業單位本期淨利(損)	<u>(\$201)</u>	<u>(\$107)</u>	<u>\$49,572</u>	<u>(\$396)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$201)</u>	<u>(\$107)</u>	<u>\$49,572</u>	<u>(\$396)</u>

本集團對安平星鑽股份有限公司之投資對本集團並非重大。本集團投資安平星鑽股份有限公司於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之彙總帳面金額為14,009仟元、19,944仟元及19,980仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
繼續營業單位本期淨利(損)	<u>(\$10,257)</u>	<u>(\$15)</u>	<u>(\$14,047)</u>	<u>(\$45)</u>
本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
本期綜合損益總額	<u>(\$10,257)</u>	<u>(\$15)</u>	<u>(\$14,047)</u>	<u>(\$45)</u>

前述投資關聯企業於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情事。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國112年9月30日及111年9月30日採用權益法之投資分別為260,867仟元及123,492仟元，民國112年及111年7月1日至9月30日與民國112年及111年1月1日至9月30日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資(損)益之份額分別為(2,274)仟元、(73)仟元、16,584仟元及(267)仟元，係以該等被投資公司未經會計師核閱之財務報表認列為依據。

9.不動產、廠房及設備

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
自用之不動產、廠房及設備	\$167,150	\$149,126	\$151,390
營業租賃出租之不動產、廠房及設備	10,595	13,924	15,033
合計	<u>\$177,745</u>	<u>\$163,050</u>	<u>\$166,423</u>

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合計
成本：								
112.1.1	\$115,315	\$131,788	\$277,951	\$5,587	\$2,916	\$141	\$79,305	\$613,003
增添	—	426	727	—	647	1,929	3,837	7,566
處分	—	—	(151)	—	—	(141)	(5,218)	(5,510)
移轉	—	—	6,691	—	3,114	—	8,603	18,408
112.9.30	<u>\$115,315</u>	<u>\$132,214</u>	<u>\$285,218</u>	<u>\$5,587</u>	<u>\$6,677</u>	<u>\$1,929</u>	<u>\$86,527</u>	<u>\$633,467</u>
111.1.1	\$115,315	\$131,788	\$276,141	\$5,435	\$2,808	\$986	\$119,063	\$651,536
增添	—	—	2,719	152	108	—	350	3,329
處分	—	—	—	—	—	—	(22,658)	(22,658)
移轉	—	—	—	—	—	—	(3,094)	(3,094)
111.9.30	<u>\$115,315</u>	<u>\$131,788</u>	<u>\$278,860</u>	<u>\$5,587</u>	<u>\$2,916</u>	<u>\$986</u>	<u>\$93,661</u>	<u>\$629,113</u>
折舊及減損：								
112.1.1	\$—	\$109,237	\$270,726	\$5,481	\$2,035	\$103	\$76,295	\$463,877
折舊	—	2,459	2,542	38	522	447	1,912	7,920
處分	—	—	(151)	—	—	(111)	(5,218)	(5,480)
112.9.30	<u>\$—</u>	<u>\$111,696</u>	<u>\$273,117</u>	<u>\$5,519</u>	<u>\$2,557</u>	<u>\$439</u>	<u>\$72,989</u>	<u>\$466,317</u>
111.1.1	\$—	\$105,881	\$268,972	\$5,435	\$1,767	\$836	\$113,121	\$496,012
折舊	—	2,539	1,815	34	200	105	1,941	6,634
處分	—	—	—	—	—	—	(22,013)	(22,013)
移轉	—	—	—	—	—	—	(2,910)	(2,910)
111.9.30	<u>\$—</u>	<u>\$108,420</u>	<u>\$270,787</u>	<u>\$5,469</u>	<u>\$1,967</u>	<u>\$941</u>	<u>\$90,139</u>	<u>\$477,723</u>
淨帳面金額：								
112.9.30	<u>\$115,315</u>	<u>\$20,518</u>	<u>\$12,101</u>	<u>\$68</u>	<u>\$4,120</u>	<u>\$1,490</u>	<u>\$13,538</u>	<u>\$167,150</u>
111.12.31	<u>\$115,315</u>	<u>\$22,551</u>	<u>\$7,225</u>	<u>\$106</u>	<u>\$881</u>	<u>\$38</u>	<u>\$3,010</u>	<u>\$149,126</u>
111.9.30	<u>\$115,315</u>	<u>\$23,368</u>	<u>\$8,073</u>	<u>\$118</u>	<u>\$949</u>	<u>\$45</u>	<u>\$3,522</u>	<u>\$151,390</u>

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)營業租賃出租之不動產、廠房及設備

	<u>其他設備</u>
成本：	
112.1.1	\$37,396
增添	—
處分	—
移轉	—
112.9.30	<u>\$37,396</u>
111.1.1	\$38,467
增添	—
處分	(4,165)
移轉	3,094
111.9.30	<u>\$37,396</u>
折舊及減損：	
112.1.1	\$23,472
折舊	3,329
處分	—
移轉	—
112.9.30	<u>\$26,801</u>
111.1.1	\$18,554
折舊	3,646
處分	(2,747)
移轉	2,910
111.9.30	<u>\$22,363</u>
淨帳面金額：	
112.9.30	<u>\$10,595</u>
111.12.31	<u>\$13,924</u>
111.9.30	<u>\$15,033</u>

(3)本公司建築物之重大組成部分主要為主建物、整修工程等，並分別按其耐用年限3～36年提列折舊。

(4)本集團不動產、廠房及設備提供擔保情況請詳附註(八)。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

10.投資性不動產

(1)投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產，明細如下：

	<u>土地</u>
成本：	
112.1.1	\$128,580
增添－源自購買	—
增添－源自後續支出	—
112.9.30	<u>\$128,580</u>
111.1.1	\$127,388
增添－源自購買	210,915
增添－源自後續支出	1,057
111.9.30	<u>\$339,360</u>
淨帳面金額：	
112.9.30	<u>\$128,580</u>
111.12.31	<u>\$128,580</u>
111.9.30	<u>\$339,360</u>

(2)本集團投資性不動產提供擔保之情形，請參閱附註(八)。

(3)本集團持有之投資性不動產後續並非按公允價值衡量，僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級為第三級。

(4)本集團持有投資性不動產-高雄市瑞隆段544號地號係為建築開發銷售目的，其公允價值係由集團內部參考鄰近地區已售房地價款計算而得。於民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日分別為227,340仟元、227,340仟元及178,475仟元。另於民國110年11月9日經董事會決議通過與泰嘉開發建設股份有限公司合建分售案，並提供該土地共同興建電梯大廈，雙方約定各自銷售，其中房屋款及土地款各佔50%，其房地比係參酌專業機構出具之鑑價報告決定。

(5)民國112年及111年7月1日至9月30日因購置投資性不動產而利息資本化金額分別為0仟元及285仟元。民國112年及111年1月1日至9月30日因購置投資性不動產而利息資本化金額分別為0仟元及1,057仟元。民國112年及111年7月1日至9月30日利息資本化前之利息總額分別為4,204仟元及3,072仟元民國112年及111年1月1日至9月30日利息資本化前之利息總額分別為11,928仟元及7,199仟元。

11.其他非流動資產

	<u>112.9.30</u>	<u>111.12.31</u>	<u>111.9.30</u>
預付設備款	\$—	\$18,427	\$11,593
存出保證金	3,078	2,655	2,356
遞延銷售費用	6,723	—	—
合計	<u>\$9,801</u>	<u>\$21,082</u>	<u>\$13,949</u>

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

12.短期借款

(1)明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
購料借款	\$100,607	\$80,941	\$101,300
週轉金	30,000	17,539	18,986
合 計	<u>\$130,607</u>	<u>\$98,480</u>	<u>\$120,286</u>

(2)借款額度、利息區間及到期日如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
借款利息區間	2.315%~6.882%	2.050%~6.269%	1.903%~5.285%
短期借款到期日	112.11.5~113.5.15	112.2.7~112.9.5	112.1.10~112.9.5
尚未使用借款額度	美金1,409仟元 台 幣0元	美金4,024仟元 台 幣42,461仟元	美金3,469仟元 台 幣41,014仟元

(3)短期借款擔保情形請詳附註(八)。

13.長期借款

(1)民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日長期借款明細如下：

債權人	112.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行北高雄分行一擔保借款	\$278,000	2.550%	為民國120年3月31日到期，每六個月為一期，每期償還5,500仟元，餘195,500仟元到期償還本金。
板信銀行成功分行一擔保借款	18,750	2.520%	為民國113年11月1日到期，自112年2月1日起每三個月為一期，分八期償還本金。
彰化銀行新興分行一土地融資借款	101,200	2.775%	為民國116年9月5日到期償還本金。
華南銀行高雄分行一擔保借款	35,000	0.5%	為民國115年8月14日到期，自113年9月14日起每月為一期，分48期償還本金，每期償還729仟元。
小 計	<u>432,950</u>		
減：一年內到期	<u>(31,729)</u>		
合 計	<u>\$401,221</u>		

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	111.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行北高分行－擔保借款	\$303,500	2.425%	為民國120年3月31日到期，每六個月為一期，每期償還5,500仟元，餘215,500仟元到期償還本金。
板信銀行成功分行－擔保貸款	30,000	2.280%	為民國113年11月1日到期，自112年2月1日起每三個月為一期，分八期償還本金。
彰化銀行新興分行－土地融資借款	80,940	2.650%	為民國116年9月5日到期償還本金。
小計	414,440		
減：一年內到期	(26,000)		
合計	\$388,440		

債權人	111.9.30	利率(%)	償還期間及辦法
京城銀行北高雄分行－擔保借款	\$304,000	2.300%	為民國120年3月31日到期，每六個月為一期，每期償還5,500仟元，餘215,500仟元到期償還本金。
板信銀行成功分行－擔保借款	30,000	2.130%	為民國113年11月1日到期，自112年2月1日起每三個月為一期，分八期償還本金。
彰化銀行新興分行－土地融資借款	80,940	2.400%	為民國116年9月5日到期償還本金。
小計	414,940		
減：一年內到期	(22,250)		
合計	\$392,690		

(2)長期借款擔保情況請詳附註(八)。

14. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團民國112年及111年7月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為650仟元及656仟元；民國112年及111年1月1日至9月30日認列確定提撥計畫之費用金額分別為2,036仟元及1,958仟元。

15. 權益

(1) 普通股

A. 截至民國112年9月30日、民國111年12月31日及民國111年9月30日止，額定股本皆為1,500,000仟元，實際發行股本分別為888,414仟元、879,618仟元及879,618仟元，每股面額10元，分別為88,841仟股(含私募普通股股本34,000仟股)、87,962仟股(含私募普通股股本34,000仟股)及87,962仟股(含私募普通股股本34,000仟股)。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- B. 本公司於民國111年6月27日經股東會決議以私募方式辦理現金增資發行新股19,000仟股，每股面額10元，以每股10.4元溢價發行，實收股本190,000仟元，並於民國111年7月28日收足股款，本次私募普通股以民國111年7月29日為私募增資基準日，業已於民國111年8月25日完成變更登記程序。
- C. 私募新股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟依據證券交易法規定，私募之普通股於發行後3年內不得自由轉讓，上列私募普通股除依證券交易法之規定，有流通轉讓之限制且須於交付日滿3年並補辦公開發行後才可申請上市掛牌交易外，私募普通股之權利義務與本公司已發行普通股相同。
- D. 本公司於民國112年6月13日經股東常會決議通過盈餘轉增資8,796仟元，每股面額10元，分為880仟股，並於民國112年8月7日經董事會決議增資基準日為民國112年8月29日，業已於民國112年9月13日完成變更登記程序。

(2) 資本公積

A. 明細如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
普通股股票溢價	\$53,245	\$53,245	\$53,245
轉換公司債溢價	11,482	11,482	11,482
轉換公司債認股權	4,547	4,547	4,547
其他—認股權失效	21,397	21,397	21,397
其他—採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	(3,125)	—	—
合 計	\$87,546	\$90,671	\$90,671

B. 資本公積應先填補虧損。

- C. 公司無虧損者，普通股股票溢價所產生之資本公積得依股東會決議發給新股辦理增資或現金。辦理增資時，每年以一次為限，且不得於現金增資年度為之，而每次轉增資均需依規定限額辦理。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
B. 彌補虧損。
C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益、平衡股利及公司長期財務規劃等，每年依法由董事會擬具分派案，提報股東會。股東股利之發放，其中股票股利於股利總額之0%~90%，現金股利於股利總額之10%~100%。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達實收資本額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司於民國112年6月13日及民國111年6月27日之股東常會，分別決議民國111年度及110年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$2,637	\$—	\$—	\$—
普通股現金股利	\$8,796	\$—	\$0.10	\$—
普通股股票股利	\$8,796	\$—	\$0.10	\$—

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註(六)、19。

(4) 非控制權益

	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
期初餘額	\$—	\$—
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	(5)	—
其他-本期新增	48,000	—
期末餘額	\$47,995	\$—

16. 營業收入

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$149,166	\$157,866	\$448,275	\$506,320
勞務提供收入	42,776	71,347	95,739	90,688
合 計	\$191,942	\$229,213	\$544,014	\$597,008

本集團民國112年及111年1月1日至9月30日與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

民國112年7月1日至9月30日

	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	合 計
銷售商品	\$146,056	\$—	\$3,110	\$149,166
提供勞務	—	42,776	—	42,776
合 計	\$146,056	\$42,776	\$3,110	\$191,942

收入認列時點：

於某一時點	\$146,056	\$42,776	\$3,110	\$191,942
-------	-----------	----------	---------	-----------

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國111年7月1日至9月30日

	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	合 計
銷售商品	\$157,866	\$—	\$157,866
提供勞務	—	71,347	71,347
合 計	<u>\$157,866</u>	<u>\$71,347</u>	<u>\$229,213</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$157,866</u>	<u>\$71,347</u>	<u>\$229,213</u>

民國112年1月1日至9月30日

	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	合 計
銷售商品	\$441,304	\$—	\$6,971	\$448,275
提供勞務	—	95,739	—	95,739
合 計	<u>\$441,304</u>	<u>\$95,739</u>	<u>\$6,971</u>	<u>\$544,014</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$441,304</u>	<u>\$95,739</u>	<u>\$6,971</u>	<u>\$544,014</u>

民國111年1月1日至9月30日

	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	合 計
銷售商品	\$506,320	\$—	\$506,320
提供勞務	—	90,688	90,688
合 計	<u>\$506,320</u>	<u>\$90,688</u>	<u>\$597,008</u>
收入認列時點： 於某一時點	<u>\$506,320</u>	<u>\$90,688</u>	<u>\$597,008</u>

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30	111.1.1
銷售商品	<u>\$35,214</u>	<u>\$4,726</u>	<u>\$1,615</u>	<u>\$2,872</u>

本集團民國112年及111年1月1日至9月30日合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
期初餘額本期轉列收入	(\$2,126)	(\$2,872)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	\$32,614	\$1,615

(3) 自取得或履行客戶合約之成本中所認列之資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
取得合約之增額成本—流動	<u>\$1,877</u>	<u>\$1,135</u>	<u>\$1,118</u>
履行合約成本—流動	<u>\$70,507</u>	<u>\$36,253</u>	<u>\$23,456</u>

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.預期信用減損損失(利益)

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
營業費用－預期信用減損損失(利益)				
應收帳款	\$—	\$1,322	(\$98)	\$3,755
營業外收入及支出－預期信用減損損失				
其他應收款	5,000	—	15,000	—
合 計	<u>\$5,000</u>	<u>\$1,322</u>	<u>\$14,902</u>	<u>\$3,755</u>

與信用風險相關資訊請詳附註(十二)。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，係考量交易對手信用等級區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

112.9.30

群組一	未逾期 (註1)	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$247,811	\$6,993	\$192	\$—	\$—	\$12,169	\$267,165
損失率	0%	0%	0%	—	—	(註2)	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	11,342	11,342
小 計	247,811	6,993	192	—	—	827	255,823

註1:本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2:本集團採用準備矩陣計算121天以上之應收款項應提列100%之備抵損失，惟針對已承作保險之應收款項10,813仟元，依自付額10%提列備抵損失1,081仟元後提列100%備抵損失9,732仟元，另針對未承作保險之應收款項529仟元，提列100%之備抵損失529仟元。

群組二	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	1,621	26	2	—	—	—	\$1,649
損失率	0%	0%	0%	—	—	—	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	—	—
小 計	1,621	26	2	—	—	—	1,649
帳面金額							<u>\$257,472</u>

本群組之帳款餘額係屬T/T 120天付款。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
	(註1)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$229,181	\$6,288	\$128	—	—	\$12,357	\$247,954
損失率	0%	0%	0%	—	—	(註2)	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	11,440	11,440
小 計	229,181	6,288	128	—	—	917	236,514

註1:本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2:本集團採用準備矩陣計算121天以上之應收款項應提列100%之備抵損失，惟針對已承作保險之應收款項10,813仟元扣除依自付額10%提列備抵損失1,081仟元後提列100%之備抵損失9,732仟元，另針對未承作保險之應收款項627仟元，提列100%之備抵損失627仟元。

群組二	未逾期	逾期天數					合 計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$26	—	—	—	—	—	\$26
損失率	—	—	—	—	—	—	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	—	—
小 計	26	—	—	—	—	—	26
帳面金額							<u>\$236,540</u>

本群組之帳款餘額係屬T/T 120天付款。

111.9.30

群組一	未逾期	逾期天數					合 計
	(註1)	30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上	
總帳面金額	\$257,843	\$1,432	\$—	\$—	\$561	\$13,808	\$273,644
損失率	0%	0%	—	—	0%	(註2)	
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	10,231	10,231
小 計	257,843	1,432	—	—	561	3,577	263,413

註1:本集團之應收票據皆屬未逾期。

註2:本集團採用準備矩陣計算121天以上之應收款項應提列100%之備抵損失，惟針對已承作保險之應收款項10,813仟元，依自付額10%提列備抵損失1,081仟元後提列87%備抵損失8,515仟元，另針對未承作保險之應收款項741仟元，提列100%之備抵損失635仟元。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

群組二	未逾期	逾期天數					合	計
		30天內	31-60天	61-90天	91-120天	121天以上		
總帳面金額	54	—	—	—	—	—		54
損失率	—	—	—	—	—	—		
存續期間預期信用損失	—	—	—	—	—	—		—
小計	54	—	—	—	—	—		54
帳面金額								<u>\$263,467</u>

本群組之帳款餘額係屬T/T 120天付款。

本集團民國112年及111年1月1日至9月30日之應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款	其他應收款 (含關係人)
112.1.1	\$11,440	\$100,619
(迴轉)增加金額	(98)	15,000
匯率影響數	—	15
112.9.30	<u>\$11,342</u>	<u>\$115,634</u>
111.1.1	\$6,476	\$85,478
增加金額	3,755	—
匯率影響數	—	284
111.9.30	<u>\$10,231</u>	<u>\$85,762</u>

18.租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(房屋及建築)及運輸設備，各個合約之租賃期間介於1年至3年間。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
土地	\$4,630	\$—	\$796
房屋及建築	4,589	758	2,146
運輸設備	606	548	942
合計	<u>\$9,825</u>	<u>\$1,306</u>	<u>\$3,884</u>

本集團民國112年及111年1月1日至9月30日對使用權資產增添分別為13,396仟元及3,258仟元。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(b) 租賃負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
租賃負債	\$9,916	\$1,320	\$4,068
流動	\$5,623	\$1,098	\$3,243
非流動	\$4,293	\$222	\$825

本集團民國112年及111年1月1日至9月30日租賃負債之利息費用請詳附註(六)、20(4)財務成本；民國112年9月30日及111年9月30日租賃負債之到期分析請詳附註(十二)、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
土地(註)	\$926	\$796	\$2,778	\$2,389
房屋及建築	451	565	1,390	1,699
運輸設備	226	409	708	1,217
合計	\$1,603	\$1,770	\$4,876	\$5,305

註：本集團之子公司一上嘉行銷股份有限公司預期可回收於代銷不動產業務時所發生之相關成本，故將其認列為履行合約成本，於認列代銷收入時予以攤銷。

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
短期租賃之費用	\$57	\$73	\$331	\$209
來自轉租使用權資產之收益	\$—	\$15	\$12	\$45

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日租賃之現金流出總額分別為5,260仟元及6,059仟元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團部分之房屋及運輸設備合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團為出租人

本集團對屬於營業租賃出租之不動產、廠房及設備適用國際會計準則第16號相關之揭露請詳附註(六)、9。本集團簽訂營業租賃合約，民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
不超過一年	\$4,566	\$4,924	\$5,080
超過一年但不超過二年	3,371	4,701	5,055
超過二年但不超過三年	2,778	3,407	3,646
超過三年但不超過四年	480	2,417	3,018
超過四年但不超過五年	480	720	720
超過五年	840	180	360
合計	<u>\$12,515</u>	<u>\$16,349</u>	<u>\$17,879</u>

19.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	112.7.1~112.9.30			111.7.1~111.9.30		
	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	\$13,581	\$6,918	\$20,499	\$6,533	\$7,439	\$13,972
勞健保費用	\$833	\$648	\$1,481	\$677	\$806	\$1,483
退休金費用	\$331	\$319	\$650	\$258	\$398	\$656
其他員工福利費用	\$411	\$348	\$759	\$340	\$443	\$783
折舊費用	\$1,706	\$2,909	\$4,615	\$1,433	\$2,721	\$4,154

功能別 性質別	112.1.1~112.9.30			111.1.1~111.9.30		
	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	\$32,807	\$23,287	\$56,094	\$18,558	\$22,706	\$41,264
勞健保費用	\$2,456	\$2,257	\$4,713	\$1,982	\$2,500	\$4,482
退休金費用	\$954	\$1,082	\$2,036	\$729	\$1,229	\$1,958
其他員工福利費用	\$1,193	\$1,158	\$2,351	\$1,001	\$1,343	\$2,344
折舊費用	\$5,012	\$8,334	\$13,346	\$4,136	\$9,060	\$13,196

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞，不高於5%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國112年1月1日至9月30日依獲利狀況，分別以1%及3%估列員工酬勞及董事酬勞，民國112年7月1日至9月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為157仟元及471仟元，民國112年1月1日至9月30日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為470仟元及1,405仟元，帳列於薪資費用項下。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國111年1月1日至9月30日依獲利狀況估列員工酬勞與董事酬勞皆為0仟元。

本公司於民國112年3月23日董事會決議以現金發放民國111年度員工酬勞與董事酬勞分別為300仟元及850仟元，其與民國111年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國110年度因營運虧損，故未估列員工酬勞與董事酬勞。

20.營業外收入及支出

(1) 利息收入

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
利息收入				
銀行存款之利息	\$52	\$160	\$807	\$637

(2) 其他收入

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
租金收入	\$1,905	\$1,285	\$4,339	\$3,985
股利收入	363	627	363	5,627
其他收入－其他	5,698	4,751	9,891	11,066
合 計	\$7,966	\$6,663	\$14,593	\$20,678

(3) 其他利益及損失

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
處分不動產、廠房及設備利益	\$6	\$—	\$246	\$4,936
處分投資(損失)	(484)	(8,818)	(4,171)	(17,860)
淨外幣兌換損益	405	(492)	1,235	(2,452)
透過損益按公允價值衡量之金融資產 (損失)利益(註)	(2,184)	3,753	3,784	8,065
其他損失	—	—	(58)	—
合 計	(\$2,257)	(\$5,557)	\$1,036	(\$7,311)

註：係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產所產生。

(4) 財務成本

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
銀行借款之利息	\$4,131	\$3,053	\$11,698	\$7,126
租賃負債之利息	73	21	230	73
利息資本化	(584)	(285)	(1,671)	(1,057)
合 計	\$3,620	\$2,789	\$10,257	\$6,142

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

21. 其他綜合損益組成部分

民國112年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$4,688	\$—	\$4,688	(\$937)	\$3,751

民國111年7月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$118	\$—	\$118	\$—	\$118
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	1,287	—	1,287	—	1,287
合 計	\$1,405	\$—	\$1,405	\$—	\$1,405

民國112年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$398	\$—	\$398	(\$79)	\$319

民國111年1月1日至9月30日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利 益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$797	\$—	\$797	\$—	\$797
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	4,891	—	4,891	—	4,891
合 計	\$5,688	\$—	\$5,688	\$—	\$5,688

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

22. 所得稅

民國112年及111年1月1日至9月30日所得稅費用主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
當期所得稅費用：				
當期應付所得稅	(\$5,199)	(\$9,754)	(\$11,049)	(\$12,396)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	—	—	—	(156)
遞延所得稅利益：				
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有 關之遞延所得稅利益	214	2,350	2,750	4,247
所得稅(費用)	<u>(\$4,985)</u>	<u>(\$7,404)</u>	<u>(\$8,299)</u>	<u>(\$8,305)</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
遞延所得稅利益：				
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	<u>\$937</u>	<u>\$—</u>	<u>\$79</u>	<u>\$—</u>

所得稅申報核定情形

截至民國112年9月30日，本集團之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國110年度
太普高投資有限公司	核定至民國110年度
上嘉行銷股份有限公司	核定至民國110年度
泰品生活事業股份有限公司	核定至民國110年度
上嘉地產股份有限公司	(註1)
廈門太普高貿易有限公司	(註2)
註1：該公司於民國112年9月15日成立，截至合併財務報告日止，未有所得稅申報核定情形。	
註2：國外子公司業已依各國稅務法及規定，按其申報完畢。	

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整轉換公司債之利息後)除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
(1) 基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$14,272	\$24,203	\$46,992	\$26,074
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	88,841	73,363	88,841	73,363
基本每股盈餘(元)	\$0.16	\$0.33	\$0.53	\$0.36
(2) 稀釋每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$14,272	\$24,203	\$46,992	\$26,074
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	88,841	73,363	88,841	73,363
稀釋效果：				
員工紅利—股票(仟股)	10	—	35	—
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	88,851	73,363	88,876	73,363
稀釋每股盈餘(元)	\$0.16	\$0.33	\$0.53	\$0.36

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

(七)關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
呂金發	為本公司之董事長
全體董事及副總經理以上之主管	為本公司及子公司之主要管理人員
泰嘉開發建設股份有限公司	該公司董事長與本集團為同一人
北基國際開發實業股份有限公司	該公司董事長與本集團為同一人
和逸建設股份有限公司	該公司董事長與本集團為同一人
上捷實業股份有限公司	採用權益法之投資公司
麗升投資股份有限公司	為本公司之法人董事
統發廣告事業股份有限公司	其他關係人
維升設計股份有限公司	其他關係人
上興設計有限公司	其他關係人

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨收入

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
泰嘉開發建設股份有限公司	\$—	\$—	\$223	\$—
上捷實業股份有限公司	137	—	137	—
統發廣告事業股份有限公司	—	—	10	—
	<u>\$137</u>	<u>\$—</u>	<u>\$370</u>	<u>\$—</u>

本集團與關係人之銷貨收入，其交易價格與其他公司並無顯著不同。其收款條件亦與其他公司之條件相當。

(2) 勞務收入

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
泰嘉開發建設股份有限公司	\$19,260	\$—	\$19,260	\$19,341
北基國際開發實業股份有限公司	1,690	5,677	22,401	5,677
和逸建設股份有限公司	2,566	65,670	24,735	65,670
上捷實業股份有限公司	—	—	10,083	—
合 計	<u>\$23,516</u>	<u>\$71,347</u>	<u>\$76,479</u>	<u>\$90,688</u>

本集團與關係人簽訂行銷企劃委任合約，其交易價格與其他公司並無顯著不同。其收款條件亦與其他公司之條件相當。

(3) 應收票據—關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
北基國際開發實業股份有限公司	<u>\$—</u>	<u>\$1,260</u>	<u>\$694</u>

(4) 應收帳款—關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
泰嘉開發建設股份有限公司	\$22,787	\$—	\$—
北基國際開發實業股份有限公司	1,797	1,826	1,100
和逸建設股份有限公司	20,716	35,647	53,288
上捷實業股份有限公司	144	—	—
合 計	<u>\$45,444</u>	<u>\$37,473</u>	<u>\$54,388</u>

(5) 應付票據—關係人

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
北基國際開發實業股份有限公司	<u>\$—</u>	<u>\$544</u>	<u>\$—</u>

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6) 履行合約成本

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
北基國際開發實業股份有限公司	\$22,227	\$527	\$—
和逸建設股份有限公司	4,277	—	—
泰嘉開發建設股份有限公司	15,395	49	—
統發廣告事業股份有限公司	—	290	290
合 計	<u>\$41,899</u>	<u>\$866</u>	<u>\$290</u>

(7) 存入保證金

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
泰嘉開發建設股份有限公司	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>	<u>\$30,000</u>

(8) 租賃協議

本集團向麗升投資股份有限公司承租建物，租賃合約之期間為民國112年2月1日至民國117年1月31日，租金係由雙方依照市場行情議定，並按月支付。

1. 取得使用權資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
麗升投資股份有限公司	<u>\$3,331</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>

2. 租賃負債

a. 期末餘額

租賃負債—流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
麗升投資股份有限公司	<u>\$646</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>

租賃負債—非流動

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
麗升投資股份有限公司	<u>\$2,261</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>

b. 利息費用

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
麗升投資股份有限公司	<u>\$46</u>	<u>\$—</u>	<u>\$46</u>	<u>\$—</u>

(9) 截至民國112年9月30日止，本集團向金融機構借款之連帶保證人為呂金發。

(10) 本集團於民國110年11月9日經董事會決議通過與泰嘉開發建設股份有限公司合建分售案，且於民國111年3月25日經董事會決議通過連帶擔保泰嘉開發建設股份有限公司向金融機構申請之融資並提供高雄市瑞隆段544號地號作為擔保品，保證期間至民國113年12月31日止。

(11) 本集團自民國112年起委託關係人—維升設計股份有限公司進行代銷案接待中心之設計統包，截至民國112年9月30日設計統包費共計27,968仟元。

(12) 本集團自民國112年起委託關係人—上興設計有限公司進行代銷案接待中心之設計統包，截至民國112年9月30日設計統包費共計3,810仟元。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(13)本集團主要管理人員之獎酬

	112.7.1～ 112.9.30	111.7.1～ 111.9.30	112.1.1～ 112.9.30	111.1.1～ 111.9.30
短期員工福利	\$1,929	\$407	\$3,352	\$1,237
退職後福利	37	22	107	68
合 計	<u>\$1,966</u>	<u>\$429</u>	<u>\$3,459</u>	<u>\$1,305</u>

(八)質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	112.9.30	111.12.31	111.9.30	
其他流動資產－銀行存款	\$63,948	\$29,074	\$36,535	短期借款
不動產、廠房及設備－土地	115,315	115,315	115,315	長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	20,518	22,551	23,367	長期借款
存貨－營建用地	—	220,084	—	長期借款
存貨－在建房地	225,713	—	—	長期借款
投資性不動產	128,580	128,580	339,360	詳附註(七)(10)
合 計	<u>\$554,074</u>	<u>\$515,604</u>	<u>\$514,577</u>	

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 112 年 9 月 30 日為止，分別有下列或有負債及承諾事項未列入上開財務報告中：

1.已開發未使用信用狀明細如下：

	信用狀總額
美金(USD 仟元)	\$3,085
台幣(NTD 仟元)	\$1,649

2.因借款而開立之保證票據 255,000 仟元。

3.因租賃承諾而開立之保證票據 876 仟元。

4.因銷貨承諾而收取之應收保證票據 3,700 仟元。

(十)重大之災害損失

無此事項。

(十一)重大之期後事項

無此事項。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十二)其他

1.金融工具之種類

金融資產

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
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	\$13,088	\$26,590	\$28,735
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	20,000	10,000	10,000
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金(不含庫存現金)	293,455	352,522	276,360
應收票據(含關係人)	68,784	71,894	114,897
應收帳款(含關係人)	189,688	164,646	148,570
其他應收款(含關係人)	70,437	110,678	161,331
其他非流動資產－存出保證金	3,078	2,655	2,356
小計	625,442	702,395	703,514
合計	\$658,530	\$738,985	\$742,249

金融負債

	112.9.30	111.12.31	111.9.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$130,607	\$98,480	\$120,286
應付款項及其他應付款項	74,869	60,147	48,486
長期借款(含一年內到期之長期借款)	432,950	414,440	414,940
租賃負債	9,916	1,320	4,068
合計	\$648,342	\$574,387	\$587,780

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用自然避險，不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日之損益將分別增加/減少50仟元及增加/減少153仟元。
- (2) 當新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日之損益將分別增加/減少1,578仟元及增加/減少1,692仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於固定利率借款。

本集團以維持適當之固定利率之組合，並輔以利率交換合約以管理利率風險，惟因不符合避險會計之規定，未適用避險會計。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日之損益將分別減少/增加564仟元及535仟元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃及未上市櫃權益證券，皆分別包含於透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降10%，對本集團於民國112年及111年1月1日至9月30日之損益將分別增加/減少1,309仟元及2,355仟元；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降10%，對於本集團民國112年及111年1月1日至9月30日之影響將分別增加/減少0仟元及0仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註(十二)、8。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團截至民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，前十大客戶應收款項占本集團應收款項總額之百分比分別為72.52%、67.13%及74.48%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款、固定收益證券及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。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報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

非衍生金融負債

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
112.9.30					
借款	\$173,321	\$54,923	\$167,647	\$231,434	\$627,325
應付款項	\$74,869	\$—	\$—	\$—	\$74,869
租賃負債	\$5,813	\$3,467	\$939	\$—	\$10,219
111.12.31					
借款	\$137,389	\$55,763	\$120,349	\$267,583	\$581,084
應付款項	\$60,147	\$—	\$—	\$—	\$60,147
租賃負債	\$1,110	\$226	\$—	\$—	\$1,336
111.9.30					
借款	\$150,108	\$58,549	\$119,291	\$268,567	\$596,515
應付款項	\$48,486	\$—	\$—	\$—	\$48,486
租賃負債	\$3,280	\$835	\$—	\$—	\$4,115

上表關於衍生金融負債之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6.來自籌資活動之負債之調節

民國112年1月1日至9月30日之負債之調節資訊：

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
112.1.1	\$98,480	\$414,440	\$1,320	\$514,240
現金流量	32,127	18,510	(5,030)	45,607
非現金之變動				
其他變動	—	—	13,396	13,396
利息費用	—	—	230	230
112.9.30	<u>\$130,607</u>	<u>\$432,950</u>	<u>\$9,916</u>	<u>\$573,473</u>

民國111年1月1日至9月30日之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.1.1	\$91,507	\$344,500	\$7,351	\$443,358
現金流量	28,779	70,440	(5,850)	93,369
非現金之變動				
其他變動	—	—	2,494	2,494
利息費用	—	—	73	73
111.9.30	<u>\$120,286</u>	<u>\$414,940</u>	<u>\$4,068</u>	<u>\$539,294</u>

7.金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款、應付公司債及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。
- 無活絡市場報價之衍生金融工具，其中屬非選擇權衍生金融工具，係採用交易對手報價或存續期間適用之殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；屬選擇權衍生金融工具，則採用交易對手報價、適當之選擇權定價模式(例如Black-Scholes模型)或其他評價方法(例如，Monte Carlo Simulation)計算公允價值。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值。

本集團以攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
金融負債：			
長期借款	\$432,950	\$414,440	\$414,940
	公允價值		
	112.9.30	111.12.31	111.9.30
金融負債：			
長期借款	\$423,230	\$405,243	\$406,037

(3)金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註(十二)、8。

8.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國 112 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$13,088	\$—	\$—	\$13,088
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	\$—	\$—	\$20,000	\$20,000

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國 111 年 12 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$23,998	\$2,592	\$—	\$26,590
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	\$—	\$—	\$10,000	\$10,000

民國 111 年 9 月 30 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
股票	\$23,551	\$5,184	\$—	\$28,735
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	\$—	\$10,000	\$—	\$10,000

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國112年及111年1月1日至9月30日，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節列示如下：

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量
	股票
112.1.1	\$10,000
民國112年1月1日至9月30日認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	—
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按 公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	—
民國112年1月1日至9月30日取得/發行	10,000
112.9.30	\$20,000

民國111年1月1日至9月30日：無此情事。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

民國112年9月30日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值 關係	輸入值與公允 價值關係之敏 感度分析價值 關係
金融資產： 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 股票	市場法	缺乏流通 性折價	10.00%	缺乏流通 性之程度 越高，公 允價值估 計數越低	當缺乏流通性 之百分比上升 (下降)1%，對 本集團損益將 減少/增加 273 仟元

民國111年12月31日：

	評價技術	重大 不可觀察 輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值 關係	輸入值與公允 價值關係之敏 感度分析價值 關係
金融資產： 透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 股票	市場法	缺乏流通 性折價	10.00%	缺乏流通 性之程度 越高，公 允價值估 計數越低	當缺乏流通性 之百分比上升 (下降)1%，對 本集團損益將 減少/增加 273 仟元

民國111年9月30日：無此事項。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
民國112年9月30日 僅揭露公允價值之資產 投資性不動產(詳附註(六).10)	\$—	\$—	\$128,580	\$128,580
民國111年12月31日 僅揭露公允價值之資產 投資性不動產(詳附註(六).10)	\$—	\$—	\$128,580	\$128,580
民國111年9月30日 僅揭露公允價值之資產 投資性不動產(詳附註(六).10)	\$—	\$—	\$339,360	\$339,360

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

9.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元			
112.9.30			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	3,237	32.2700	\$104,458
人民幣	35,941	4.4150	\$158,680
歐元	71	33.9100	\$2,408
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	3,082	32.2700	\$99,456
人民幣	199	4.4150	\$878
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>			
(112.1.1~112.9.30)			
美金	—	—	\$1,564
人民幣	—	—	(\$411)
歐元	—	—	\$82
金額單位：仟元			
111.12.31			
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,963	30.7100	\$90,993
人民幣	38,899	4.4080	\$171,466
歐元	63	32.7200	\$2,074
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	2,252	30.7100	\$69,168
人民幣	456	4.4080	\$2,012
<u>貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益</u>			
(111.1.1~111.12.31)			
美金	—	—	(\$1,909)
人民幣	—	—	\$86
歐元	—	—	\$176

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	金額單位：仟元		
	111.9.30		
	外幣	匯率	新台幣
金融資產			
貨幣性項目：			
美金	2,886	31.7500	\$91,633
人民幣	38,205	4.4730	\$170,893
歐元	26	31.2600	\$808
金融負債			
貨幣性項目：			
美金	3,368	31.7500	\$106,948
人民幣	385	4.4730	\$1,720
貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益 (111.1.1~111.9.30)			
美金	—	—	(\$2,638)
人民幣	—	—	\$86
歐元	—	—	\$102

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

10. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 其他

本集團之前任董事長—王祈蓀先生於民國108年度及109年度間以其職權決定交易對象及交易條件並執行與生園工程有限公司及金如億興業有限公司採購直立式焊接門型加工機、型鋼三軸CNC鑽孔機及單軸破碎機等轉售予紳鴻有限公司及尊弘環保股份有限公司及與安泰起重工程有限公司採購吊車、高空作業車、堆高機等設備轉售予英美開發股份有限公司及安居木業有限公司之交易，推定為實質關係人交易，本集團認為前任董事長於任職期間就該等交易之決行有異於一般常規交易且未盡善良管理人應注意之義務，故決議高雄地方法院提起相關損害賠償訴訟並針對該些款項全數提列預期信用減損損失，目前訴訟進度如下：

(1) 英美開發股份有限公司：

本集團於民國109年8月31日提起相關損害賠償訴訟，經法院於民國110年9月30日判決本集團勝訴並於民國110年11月12日取得判決確定證明書及債權憑證，截至合併財務報告日止，尚未向法院聲請強制執行其債權清償，故未認列該賠償利得。

(2) 尊弘環保股份有限公司：

本集團於民國109年9月15日提起相關損害賠償訴訟，經法院於民國110年10月28日判決本集團敗訴並於寄發裁判書，經二審上訴宣判為駁回維持原判，本集團係於民國111年3月25日上訴三審，其判決結果亦為駁回維持原判，截至合併財務報告日止，未認列該賠償利得。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(3)紳鴻有限公司：

本集團於民國109年9月15日提起相關損害賠償訴訟，經法院於民國111年7月14日判決本集團敗訴並寄發裁判書，經二審上訴宣判為駁回維持原判，截至合併財務報告日止，尚已結案且未認列該賠償利得。

(4)安居木業有限公司：

本集團於民國109年9月15日提起相關損害賠償訴訟，經一審判決後決議上訴二審，經二審上訴宣判為駁回原判。截至合併財務報告日止，尚已結案且未認列該賠償利得。

(十三)附註揭露事項

1.重大交易事項相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止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：詳附表一。
- (3)期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- (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：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：無。
- (9)從事衍生性金融商品交易：無。
- (10)其他：母子公司間各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。

2.轉投資事業相關資訊：

- (1)對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者：詳附表三。
- (2)對被投資公司直接或間接具有控制力者，須再揭露被投資公司從事前款第一目至第九目交易之相關資訊，但被投資公司之總資產或營業收入若未達發行人各該項金額百分之十，或係直接或間接控制其人事、財務或業務者，得僅揭露第一目至第四目交易之相關資訊：
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止被投資公司重大交易事項相關資訊如下：
 - A.資金貸與他人：無。
 - B.為他人背書保證：無。
 - C.期末持有有價證券情形：無。
 - D.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。

3.大陸投資資訊

- (1)大陸被投資公司相關資訊：詳附表四。
- (2)民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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業，暨其價格、付款條件、未實現損益：
 - A.進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - B.銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - C.票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - D.資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - E.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

4.主要股東資訊資訊：詳附表五。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(十四)部門資訊

為管理之目的，本集團依據不同事業群與勞務劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

- 1.印刷預塗平版部門：負責印刷版材之製造及銷售。
- 2.不動產代銷部門：負責不動產代銷之業務。
- 3.食品製造部門：負責食品之製造及銷售。

前述應報導營運部門並未彙總一個以上之營運部門。

管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前損益予以評估，應報導部門之會計政策皆與本集團重要會計政策彙總說明相同。然而，合併財務報表之所得稅係以集團為基礎進行管理，並未分攤至營運部門。

營運部門間之移轉訂價係以與外部第三人類似之常規交易為基礎。

112.7.1~112.9.30					
	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$146,056	\$42,776	\$3,110	\$—	\$191,942
部門間收入	—	—	156	(156)	—
收入合計	<u>\$146,056</u>	<u>\$42,776</u>	<u>\$3,266</u>	<u>(156)</u>	<u>\$191,942</u>
部門損益	<u>\$926</u>	<u>\$23,528</u>	<u>(\$553)</u>	<u>\$484</u>	<u>\$24,385</u>

111.7.1~111.9.30					
	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$157,866	\$71,347	\$—	\$—	\$229,213
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	<u>\$157,866</u>	<u>\$71,347</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$229,213</u>
部門損益	<u>(\$23,569)</u>	<u>\$48,129</u>	<u>(\$175)</u>	<u>\$8,818</u>	<u>\$33,203</u>

112.1.1~112.9.30					
	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$441,304	\$95,739	\$6,971	\$—	\$544,014
部門間收入	—	—	156	(156)	—
收入合計	<u>\$441,304</u>	<u>\$95,739</u>	<u>\$7,127</u>	<u>(156)</u>	<u>\$544,014</u>
部門損益	<u>(\$6,521)</u>	<u>\$52,235</u>	<u>(\$2,362)</u>	<u>\$4,171</u>	<u>\$47,523</u>

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	111.1.1~111.9.30				
	印刷預塗平版 部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	調節及銷除	集團合計
收入					
來自外部客戶收入	\$506,320	\$90,688	\$—	\$—	\$597,008
部門間收入	—	—	—	—	—
收入合計	<u>\$506,320</u>	<u>\$90,688</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$597,008</u>
部門損益	<u>(\$51,845)</u>	<u>\$61,243</u>	<u>(\$568)</u>	<u>\$17,860</u>	<u>\$26,690</u>

下表列示本集團民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日營運部門資產及負債相關之資訊：

營運部門資產

	印刷預塗平 版部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	調節及銷除	集團合計
112.9.30 部門資產	<u>\$1,870,642</u>	<u>\$296,510</u>	<u>\$31,396</u>	<u>(\$395,389)</u>	<u>\$1,803,159</u>
111.12.31 部門資產	<u>\$1,773,861</u>	<u>\$146,166</u>	<u>\$33,177</u>	<u>(\$324,522)</u>	<u>\$1,628,682</u>
111.9.30 部門資產	<u>\$1,812,089</u>	<u>\$116,915</u>	<u>\$—</u>	<u>(\$302,621)</u>	<u>\$1,626,383</u>

營運部門負債

	印刷預塗平 版部門	不動產代銷 部門	食品製造 部門	調節及銷除	集團合計
112.9.30 部門負債	<u>\$659,441</u>	<u>\$65,688</u>	<u>\$4,898</u>	<u>(\$2)</u>	<u>\$730,025</u>
111.12.31 部門負債	<u>\$586,380</u>	<u>\$46,335</u>	<u>\$4,368</u>	<u>\$—</u>	<u>\$637,083</u>
111.9.30 部門負債	<u>\$604,318</u>	<u>\$38,609</u>	<u>\$—</u>	<u>\$—</u>	<u>\$642,927</u>

應報導部門損益之調節

	112.7.1~ 112.9.30	111.7.1~ 111.9.30	112.1.1~ 112.9.30	111.1.1~ 111.9.30
應報導部門損益合計數	\$24,385	\$33,203	\$47,523	\$26,784
營業外收入及支出：				
利息收入	52	160	807	637
其他收入	7,966	6,663	14,593	20,678
其他利益及損失	(2,257)	(5,557)	1,036	(7,311)
財務成本	(3,620)	(2,789)	(10,257)	(6,142)
預期信用減損損失	(5,000)	—	(15,000)	—
採權益法認列之關聯企業損益之份額	(2,274)	(73)	16,584	(267)
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$19,252</u>	<u>\$31,607</u>	<u>\$55,286</u>	<u>\$34,379</u>

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表一
為他人背書保證：

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘額 (註四)	期末背書 保證餘額 (註五)	實際動 支金額 (註六)	以財產擔 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 (註三)	屬母公 司對子 公司背 書保證 (註七)	屬子公 司對母 公司背 書保證 (註七)	屬對大 陸地區 背書保 證 (註七)
		公司名稱	關係 (註二)										
0	太普高精密影像股份有限公司	泰嘉開發建設股份有限公司	1	\$1,332,621	\$150,000	\$150,000	\$87,070	\$150,000	14.63%	\$1,776,828	N	N	N

註一：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填 0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權之股份達百分之九十以上之公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司對外背書保證之總額以不逾實收資本額百分之二百為限。對單一企業背書保證額度以不逾實收資本額百分之一百五十為限。與本公司因業務往來關係而從事背書保證者，除前述限額規定外，其個別背書保證金額以不超過雙方間業務往來金額為限。

註四：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註五：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註六：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註七：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表二

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：

持有之公司	有價證券種類 (註一)	有價證券名稱 (註一)	與有價證券發行人 之關係(註二)	帳列科目	期 末				備註 (註四)
					股數 (仟股)	帳面金額 (註三)	持股比例	公允價值 (仟元)	
本公司	上市(櫃)股票	天剛資訊股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	455	\$10,763	1.57%	\$10,763	—
本公司	未上市(櫃)股票	清揚國際實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	\$10,000	5.00%	\$10,000	—
太普高投資有限公司	興櫃股票	源大環能股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	149	\$2,325	0.31%	\$2,325	—
太普高投資有限公司	未上市(櫃)股票	清揚國際實業股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	\$10,000	5.00%	\$10,000	—

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註三：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註四：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表三

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制力者（不包含大陸被投資公司）：

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註一、二)	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 (註二、(2))	本期認列之 投資損益 (註二、(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
太普高精密影像股份有限公司	太普高精密影像控股有限公司	薩摩亞	一般投資業務	\$151,226	\$151,226	5,000,000	100.00%	\$112,842	(\$9,297)	(\$9,297)	本公司之子公司(註三)
太普高精密影像股份有限公司	太普高投資有限公司	台灣	一般投資業務	\$60,000	\$60,000	6,000,000	100.00%	\$28,219	\$1,844	\$1,844	本公司之子公司(註三)
太普高精密影像股份有限公司	上嘉行銷股份有限公司	台灣	廣告服務業	\$99,876	\$29,876	10,000,000	100.00%	\$182,828	\$42,997	\$42,997	本公司之子公司(註三)
太普高精密影像股份有限公司	和逸建設股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發租售業	\$220,800	\$80,000	22,080,000	17.25%	\$219,610	(\$2,671)	(\$103)	
太普高精密影像股份有限公司	上捷實業股份有限公司	台灣	住宅及大樓開發租售業	\$23,600	\$23,600	2,360,000	39.33%	\$27,248	\$49,572	\$19,496	
太普高精密影像股份有限公司	泰品生活事業股份有限公司	台灣	食品製造、販售批發	\$30,000	\$30,000	3,000,000	100.00%	\$26,498	(\$2,311)	(\$2,311)	本公司之子公司(註三)
太普高精密影像股份有限公司	安平星鑽股份有限公司	台灣	休閒服務業	\$20,000	\$20,000	2,000,000	20.00%	\$14,009	(\$14,047)	(\$2,809)	
上嘉行銷股份有限公司	上嘉地產股份有限公司	台灣	不動產租售業	\$72,000	—	7,200,000	60.00%	\$71,992	(14)	(8)	本公司之孫公司(註三)

註一：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註二：非屬註一所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本(公開發行)公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本(公開發行)公司之關係(如係屬子公司或孫公司)。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本(公開發行)公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註三：已於編製合併報表時沖銷。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表四

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 (註一)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 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 (註二、2)	期末投資 帳面價值 (註四)	截至本期止已 匯回台灣之投 資收益
					匯出	收回						
廈門太普高貿 易有限公司	批發貿易 及 服務業	\$150,392 (人民幣 33,145 仟元)	(2)	\$150,392 (美金 5,000 仟元)	—	—	\$150,392 (美金 5,000 仟元)	\$5,703 (美金 184 仟元)	100.00%	\$5,703 (美金 184 仟元)	\$157,842 (美金 4,891 仟 元)	\$34,716 (美金 1,157 仟 元)

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
\$150,392 (美金 5,000 仟元)	\$161,350 (美金 5,000 仟元)	\$615,083

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)。
- (3)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
 - 1.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表
 - 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
 - 3.其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

註四：已於編製合併報表時沖銷。

太普高精密影像股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

附表五

主要股東資訊

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
逸升投資股份有限公司	13,891,000	15.63%
麗升投資股份有限公司	11,615,000	13.07%
呂金發	8,783,970	9.88%
林聰麟	7,575,000	8.52%

說明：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (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。