

股票代號：3284

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查核報告

民國 106 年度及 105 年度

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、聲明書	2-1
四、會計師查核報告	3~3-2
五、合併資產負債表	4
六、合併綜合損益表	5
七、合併權益變動表	6
八、合併現金流量表	7
九、合併財務報表附註	
(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	8~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~31
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31~32
(六)重要會計項目之說明	32~48
(七)關係人交易	48~49
(八)質押之資產	49
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	49
(十)重大之災害損失	49
(十一)重大之期後事項	49
(十二)其他	50~56
(十三)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	56~57、59~61
2. 轉投資事業相關資訊	57、62
3. 大陸投資資訊	57、63
(十四)部門資訊	57~58

# 聲 明 書

本公司民國 106 年度(自民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司，與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：太普高精密影像股份有限公司



董事長：王 祈 蓀



中 華 民 國 1 0 7 年 3 月 9 日

## 會計師查核報告

太普高精密影像股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國 106 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

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

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

#### 1. 應收帳款減損

截至民國 106 年 12 月 31 日止，太普高精密影像股份有限公司及其子公司應收帳款及應收票據淨額為 283,794 仟元占合併資產總額 25%，對太普高精密影像股份有限公司及其子公司係屬重大。且備抵呆帳係依據顧客之信用風險及歷史經驗評估，涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

會計師之查核程序包括(但不限於)評估備抵呆帳提列政策的適當性，瞭解及測試管理階層對於應收帳款管理之內部控制，包括測試帳齡表之帳齡區間正確性等；評估應收帳款可收回性，以衡量備抵呆帳提列適當性；分析帳齡變動之合理性；核算備抵呆帳提列金額，以確認符合會計政策。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關應收帳款及相關風險揭露的適當性。

## 2. 存貨評價

截至民國 106 年 12 月 31 日止，太普高精密影像股份有限公司及其子公司之存貨淨額為 114,826 仟元，占合併資產總額 10%，主要為原料及製成品，成分為鋁捲，因呆滯或過時存貨之備抵跌價涉及管理階層重大判斷，本會計師因此決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)瞭解及測試存貨管理之內部控制，驗證存貨庫齡表之庫齡區間正確性，並重新核算依照庫齡備抵提列數；針對產品之毛利率進行分析性程序；評估管理階層針對存貨評價所估計之淨變現價值。

本會計師亦考量合併財務報表附註五及附註六中有關存貨揭露的適當性。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估太普高精密影像股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算太普高精密影像股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

太普高精密影像股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對太普高精密影像股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使太普高精密影像股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致太普高精密影像股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對太普高精密影像股份有限公司及其子公司民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

#### 其他

太普高精密影像股份有限公司已編製民國 106 年及 105 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 1020045851 號

金管證六字第 0950104133 號

李芳文

會計師：

黃世杰



中華民國 107 年 3 月 9 日



太普高捷鐵路股份有限公司及子公司

民國106年12月31日及105年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產			106年12月31日		105年12月31日		負債及權益			106年12月31日		105年12月31日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	(四)/(六)-1	\$145,491	13	\$171,918	16	2100	短期借款	(四)/(六)-11	\$57,073	5	\$4,883	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	(四)/(六)-2	66,762	6	13,008	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	(四)/(六)-12	—	—	213	0
1150	應收票據淨額	(四)/(六)-3	123,422	11	120,300	11	2150	應付票據		157	0	125	0
1170	應收帳款淨額	(四)/(六)-4	160,372	14	175,988	17	2170	應付帳款		59,179	6	77,153	7
1200	其他應收款	(六)-5	177,228	16	68,124	7	2200	其他應付款		23,969	2	23,974	2
130x	存貨淨額	(四)/(六)-6	114,826	10	106,083	10	2230	當期所得稅負債	(四)/(六)-20	6	0	8,704	1
1410	預付款項		23,237	2	1,833	0	2300	其他流動負債		7,955	1	2,721	0
1470	其他流動資產		18,534	2	10,246	1	2322	一年內到期長期借款	(四)/(六)-13	25,000	2	25,000	2
11xx	流動資產合計		829,872	74	667,500	63	21xx	流動負債合計		173,339	16	142,773	13
	非流動資產							非流動負債					
1543	以成本衡量之金融資產	(四)/(六)-7	18,000	2	18,000	2	2540	長期借款	(四)/(六)-13	37,500	3	62,500	6
1600	不動產、廠房及設備	(四)/(六)-8	233,795	21	251,106	23	2570	遞延所得稅負債	(四)/(六)-20	1,021	0	765	0
1760	投資性不動產淨額	(四)/(六)-9	2,946	0	93,109	9	25xx	非流動負債合計		38,521	3	63,265	6
1780	無形資產	(四)	212	0	416	0	2xxx	負債總計		211,860	18	206,038	19
1840	遞延所得稅資產	(四)/(六)-20	7,284	1	7,488	1		歸屬於母公司業主之權益	(四)/(六)-15				
1900	其他非流動資產	(四)/(六)-10	23,748	2	23,579	2	3100	股本					
15xx	非流動資產合計		285,985	26	393,698	37	3110	普通股股本		559,618	50	546,638	52
							3140	預收股本		—	—	21,417	2
								股本合計		559,618	50	568,055	54
							3200	資本公積		107,135	10	98,698	9
							3300	保留盈餘					
							3310	法定盈餘公積		40,528	4	34,160	3
							3350	未分配盈餘		196,632	18	154,247	15
								保留盈餘合計		237,160	22	188,407	18
							3400	其他權益		84	0	—	—
							31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		903,997	82	855,160	81
							3xxx	權益總計		903,997	82	855,160	81
1xxx	資產總計		\$1,115,857	100	\$1,061,198	100		負債及權益總計		\$1,115,857	100	\$1,061,198	100

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣仟元

代碼	會計項目	附註	106年度		105年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	(四)/(六)、16	\$839,808	100	\$848,202	100
5000	營業成本	(四)/(六)5、17	(720,587)	(86)	(692,987)	(82)
5900	營業毛利		119,221	14	155,215	18
6000	營業費用	(四)/(六)5、17				
6100	推銷費用		(59,757)	(7)	(56,910)	(7)
6200	管理費用		(55,208)	(7)	(51,815)	(6)
6300	研究發展費用		(6,945)	(1)	(10,256)	(1)
	營業費用合計		(121,910)	(15)	(118,981)	(14)
6900	營業利益		(2,689)	(1)	36,234	4
7000	營業外收入及支出	(四)/(六)、18				
7010	其他收入		14,964	2	15,749	2
7020	其他利益及損失		80,385	10	23,420	3
7050	財務成本		(1,453)	(0)	(351)	(0)
	營業外收入及支出合計		93,896	12	38,818	5
7900	稅前淨利		91,207	11	75,052	9
7950	所得稅(費用)利益	(四)/(六)、20	(3,761)	(1)	(11,372)	(1)
8200	本期淨利		87,446	10	63,680	8
8300	其他綜合損益	(六)、19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		578	0	(426)	(0)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(98)	(0)	72	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	(六)、22	84	0	-	-
8500	本期綜合損益總額		\$88,010	10	\$63,326	8
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$87,446	10	\$63,680	8
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$88,010	10	\$63,326	8
	每股盈餘(元)	(四)/(六)、21				
9750	基本每股盈餘		\$1.56		\$1.16	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.56		\$1.16	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：

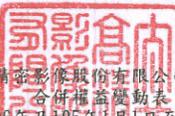


經理人：



會計主管：

曾月華

  
 太普高精密工業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

歸屬於母公司業主之權益

代碼	項 目	股 本		資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總額
		普通股股本	預收股本		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				
		3100	3140	3200	3310	3350	3410	3500	31XX	36XX	3XXX
A1	民國105年1月1日餘額	\$606,638	-	\$104,589	\$26,829	\$136,517	-	(\$65,891)	\$808,682	\$1,535	\$810,217
	104年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	7,331	(7,331)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(38,265)	-	-	(38,265)	-	(38,265)
D1	105年度淨利	-	-	-	-	63,680	-	-	63,680	-	63,680
D3	105年度其他綜合損益	-	-	-	-	(354)	-	-	(354)	-	(354)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	63,326	-	-	63,326	-	63,326
L3	庫藏股註銷	(60,000)	-	(5,891)	-	-	-	65,891	-	-	-
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	(26)	(26)
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,509)	(1,509)
N1	股份基礎給付交易	-	\$21,417	-	-	-	-	-	21,417	-	21,417
Z1	民國105年12月31日餘額	\$546,638	\$21,417	\$98,698	\$34,160	\$154,247	-	-	\$855,160	-	\$855,160
A1	民國106年1月1日餘額	\$546,638	\$21,417	\$98,698	\$34,160	\$154,247	-	-	\$855,160	-	\$855,160
	105年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,368	(6,368)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(39,173)	-	-	(39,173)	-	(39,173)
D1	106年度淨利	-	-	-	-	87,446	-	-	87,446	-	87,446
D3	106年度其他綜合損益	-	-	-	-	480	\$84	-	564	-	564
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,926	84	-	88,010	-	88,010
N1	股份基礎給付交易	12,980	(21,417)	8,437	-	-	-	-	-	-	-
Z1	民國106年12月31日餘額	\$559,618	-	\$107,135	\$40,528	\$196,632	\$84	-	\$903,997	-	\$903,997

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



太普高精密股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新臺幣仟元

代 碼	項 目	106年度	105年度	代 碼	項 目	106年度	105年度
		金額	金額			金額	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	\$91,207	\$75,052	B00100	取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(135,270)	(511)
	調整項目：			B00200	處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,150	12,786
	收益費損項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(1,509)
A20100	折舊費用	37,851	36,658	B02300	處分子公司	32	-
A20200	攤銷費用	204	204	B02700	取得不動產、廠房及設備	(21,031)	(12,023)
A20300	呆帳費用	312	200	B02800	處分不動產、廠房及設備	-	510
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨(利益)損失	(9,042)	1,979	B05400	取得投資性不動產	(41,224)	(3,784)
A20900	財務成本	1,453	351	B05500	處分投資性不動產	197,297	54,466
A21200	利息收入	(1,663)	(1,417)	B07600	收取之股利	341	-
A21300	股利收入	(341)	-	BBBB	投資活動之淨現金流入	96,295	49,935
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	(84)				
A22700	處分投資性不動產(利益)	(65,910)	(26,036)				
A23100	處分投資(利益)	(5,837)	(313)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	廉價購買(利益)	-	(26)	C00100	短期借款增加	52,190	-
A29900	存貨(回升利益)	-	(5,600)	C00200	短期借款(減少)	-	(227)
A29900	未實現銷貨折讓	251	2,490	C01700	償還長期借款	(25,000)	(53,500)
A29900	其他項目	709	-	C04500	發放現金股利	(39,173)	(38,265)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C04800	員工執行認股權	-	21,417
A31130	應收票據(增加)	(3,122)	(7,067)	C05600	支付利息	(1,435)	(397)
A31150	應收帳款減少(增加)	15,053	(3,802)	CCCC	籌資活動之淨現金流(出)	(13,418)	(70,972)
A31180	其他應收款(增加)	(109,106)	(67,625)				
A31200	存貨(增加)	(8,743)	(7,339)	DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	84	-
A31230	預付款項(增加)	(22,004)	(142)	EEEE	本期現金及約當現金(減少)數	(26,427)	(3,356)
A31240	其他流動資產(增加)	(8,288)	(1,272)	E00100	期初現金及約當現金餘額	171,918	175,274
A31990	其他非流動資產減少(增加)	693	(3,156)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$145,491	\$171,918
A32130	應付票據增加(減少)	32	(201)				
A32150	應付帳款(減少)增加	(17,974)	21,484				
A32180	其他應付款(減少)增加	(23)	2,516				
A32230	其他流動負債增加(減少)	5,234	(397)				
A33000	營運產生之現金流(出)入	(99,054)	16,457				
A33100	收取利息	1,665	1,415				
A33500	支付所得稅	(11,999)	(191)				
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(109,388)	17,681				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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106年1月1日至12月31日及

105年1月1日至12月31日

(金額除另有註明者外，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106年度及105年度之合併財務報告業經董事會於民國107年3月9日通過發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 本集團就民國106年度財務報告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：

#### (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

此新準則之核心原則為企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價。企業依該核心原則認列收入，應適用下列步驟：

- (a) 步驟 1：辨認客戶合約
- (b) 步驟 2：辨認合約中之履約義務
- (c) 步驟 3：決定交易價格
- (d) 步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務
- (e) 步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入

此外，亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際會計準則理事會發布國際財務報導準則第 9 號「金融工具」最終版本，內容包括分類與衡量、減損及避險會計，此準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」及先前已發布之國際財務報導準則第 9 號「金融工具」(內容包含分類與衡量及避險會計)。

分類與衡量：金融資產以攤銷後成本衡量、透過損益按公允價值衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量，主要係以管理金融資產之經營模式及該金融資產之現金流量特性為基礎；金融負債則以攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量外，另有「本身信用」變動不認列於損益之規定。

減損：係以預計損失模型評估減損損失，以原始認列後之信用風險是否重大增加而認列 12 個月或存續期間之預計信用損失。

避險會計：係以風險管理目標為基礎採用避險會計，並以避險比率衡量有效性。

此準則自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。此外，此準則之適用亦連帶適用相關揭露修正之規定。

(3) 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。

此外，此修正經決議未定期延後生效，但仍允許提前適用。

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) 未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列(修正國際會計準則第 12 號「所得稅」)

此修正係釐清對於未實現損失產生之遞延所得稅資產之認列方式。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 揭露倡議(國際會計準則第 7 號「現金流量表」之修正)

此修正係針對與負債有關之籌資活動，增加期初至期末之調節資訊。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋

此修正主要係釐清如何辨認合約中之履約義務、如何決定一企業為主理人或代理人，以及如何決定授權之收入認列應於某一時點或隨時間逐步認列。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(7) 國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正

此修正包括：(1)釐清於衡量日估計現金交割之股份基礎給付之公允價值時，不得考慮市價條件以外之既得條件。反之，市價條件以外之既得條件應藉由調整獎勵之數量而納入該交易所產生之負債衡量之考量、(2)釐清若租稅法規要求企業有義務就與股份基礎給付有關之員工納稅義務扣繳金額並代員工移轉該金額予稅捐機關，而為履行此義務，股份基礎給付協議之條款可能允許或規定企業自權益工具總量中扣繳與員工納稅義務等值之某一數量之權益工具。若此種交易無前述淨額交割特性時將會分類為權益交割之股份基礎給付交易，則該交易整體應分類為權益交割之股份基礎給付交易、及(3)釐清若現金交割之股份基礎給付交易之條款及條件被修改，而使其成為權益交割之股份基礎給付交易，該交易自修改日依權益交割之股份基礎給付交易處理，權益交割之股份基礎給付交易參照所給與權益工具於修改日之公允價值衡量，依已收取之商品或勞務之程度於修改日認列於權益，於修改日除列該日之現金交割之股份基礎給付交易之負債，修改日所除列負債之帳面金額與所認列權益之金額間之差額立即認列於損益。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(8) 於國際財務報導準則第 4 號「保險合約」下國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之適用(國際財務報導準則第 4 號之修正)

此修正協助解決國際財務報導準則第 9 號「金融工具」生效日(2018 年 1 月 1 日)與國際會計準則理事會即將發布之新保險合約準則生效日(不會早於 2020 年)不同產生之議題。此修正允許企業所發行符合國際財務報導準則第 4 號適用範圍之保險合約，於適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」且新保險合約準則生效前，可減少特定之影響。此修正提出兩個方法，分別為覆蓋法及暫時豁免法，覆蓋法允許企業，對於新保險合約準則生效日前採用國際財務報導準則第 9 號之規定可能產生之部分會計配比之損益影響數予以消除；暫時豁免法允許符合規定之企業可選擇於 2021 年以前遞延採用國際財務報導準則第 9 號之規定(亦即在新保險合約準則生效前仍採用國際會計準則第 39 號之規定)。

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) 投資性不動產之轉換(國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之修正)

此修正增加投資性不動產轉列之相關規定，並釐清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，企業應將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出，單僅管理當局對不動產之使用意圖改變並無法對用途改變提供證據。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(10) 2014-2016 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」

此修正修改及增加針對部分準則修正之過渡條款，以及刪除國際財務報導準則第 1 號附錄 E 給予首次採用者之短期豁免。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

此修正釐清國際財務報導準則第 12 號之揭露規定(除第 B10 至 B16 段外)，適用於分類至待出售非流動資產及停業單位之對其他個體之權益。此修正自 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」

此修正釐清當對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體(包括與投資連結之保險基金)之個體所持有時，該個體應按個別投資之基礎選擇依國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之規定，透過損益按公允價值以衡量對該等關聯企業或合資之投資。此外，若企業本身非為投資個體，且對投資個體關聯企業或投資個體合資具有權益時，企業對關聯企業或合資採用權益法時，係按每一投資個體關聯企業或投資個體合資，選擇維持該投資個體關聯企業或投資個體合資對其子公司之權益所採用之公允價值衡量。此修正自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(11) 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易與預收(付)對價」

該解釋規範，於適用國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」第 21 及 22 段時，為決定原始認列相關資產、費損或收益(或其部分)使用之匯率，交易日係企業支付或收取預收(付)對價所產生之非貨幣性資產或非貨幣性負債之原始認列日。若有多筆預先支付或收取，企業應就預收(付)對價之每一支付或收取決定交易日。此解釋自 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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 107 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，本集團評估除前述(1)、(2)、(5)及(6)之影響說明如下外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響：

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)

(1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」【包括國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之闡釋】

本集團選擇於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)認列初次適用該準則之累積影響數，並選擇對初次適用日尚未完成之合約追溯適用。

本集團與客戶合約之收入主要為銷售商品，國際財務報導準則第 15 號對本集團之收入認列影響說明如下：

- A. 本集團現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照國際財務報導準則第 15 號之規定，於本集團將所承諾之商品移轉予客戶而滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利者，須認列合約資產，與現行認列應收帳款之作法不同。
- B. 依照國際財務報導準則第 15 號規定須新增附註揭露。

(2) 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

本集團依照國際財務報導準則第 9 號規定，於初次適用日(即民國 107 年 1 月 1 日)選擇不重編比較期間，採用國際財務報導準則第 9 號之影響，說明如下：

A. 金融資產之分類與衡量

a. 備供出售金融資產—權益工具投資

將以初次適用日所存在之事實及情況評估，由於該等股票投資(屬權益工具)非屬持有供交易之投資，將該等投資選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。將於初次適用日自備供出售金融資產重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之金額為 18,000 仟元。其他相關資訊說明如下。

- (a) 現行依國際會計準則第 39 號規定以成本衡量之未上市櫃公司股票，依 IFRS 9 規定，須以公允價值衡量本集團評估其公允價值為 14,895 仟元，因此將於初次適用日調整透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之帳面金額外，另調整其他權益(3,105)仟元。
- (b) 採公允價值衡量之上市櫃公司股票，並未產生帳面金額之差異，於初次適用日將重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量，並就其他權益內之會計項目進行重分類。

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. 金融資產減損評估

此係針對非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產。依照國際財務報導準則第9號規定，債務工具採預計信用損失模型評估減損，屬國際財務報導準則第15號範圍內交易所產生之應收帳款或合約資產則採簡化作法(包括準備矩陣)評估預期信用損失，前述評估減損之規定與現行已發生損失模型不同，對本集團無重大影響。

B. 其他

基於國際財務報導準則第9號之適用，同時修正國際財務報導準則第7號相關揭露之規定，其中亦包括國際財務報導準則第9號之初次適用之揭露規定，故須提供更多相關之揭露資訊。

(3) 揭露倡議(國際會計準則第7號「現金流量表」之修正)

對本集團與負債有關之籌資活動，將增加期初至期末之調節資訊。

2. 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如下：

(1) 國際財務報導準則第16號「租賃」

此新準則要求承租人除特定豁免條件外，對所有租賃採單一會計模式，即將大部分之租賃於資產負債表上認列資產及負債。另，出租人之租賃仍分類為營業租賃及融資租賃。此準則自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(2) 國際財務報導解釋第23號「所得稅不確定性之處理」

該解釋規範，當所得稅處理存在不確定時，如何適用國際會計準則第12號「所得稅」之認列與衡量之規定。此解釋自2019年1月1日以後開始之年度期間生效。

(3) 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，含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，其中履約現金流量包括：

(a) 未來現金流量之估計值

(b) 折現率：反映貨幣時間價值及與未來現金流量相關之財務風險(在財務風險未包含於未來現金流量之估計值範圍內)之調整；及

(c) 對非財務風險之風險調整

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)

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：

- (a)具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)
- (b)短期合約之簡化法(保費分攤法)

此準則自 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(4) 國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正

此修正釐清企業對構成關聯企業或合資淨投資之一部份之長期性權益，應於適用 IAS 28 前適用 IFRS 9，且於適用 IFRS 9 時，不考慮因適用 IAS 28 所產生之任何調整。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(5) 具有負補償之提前還款特性(國際財務報導準則第 9 號之修正)

此修正允許具提前還款特性(允許合約之一方支付或收取合理補償以提前終止合約)之金融資產可以攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

(6) 2015-2017 年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第 3 號「企業合併」

此修正釐清對聯合營運具聯合控制之企業於取得該業務之控制時，應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」

此修正釐清參與聯合營運但未具聯合控制之企業於取得業務之聯合控制時，不應再衡量其先前持有對聯合營運之權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 12 號「所得稅」

此修正釐清企業應依據其對過去交易或事件之原始認列，認列股利之所得稅後果於當期損益、其他綜合損益或權益。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

國際會計準則第 23 號「借款成本」

此修正釐清企業應於資產可供其意圖使用或出售時，將為取得該資產而特地舉借之借款以一般性借款處理。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

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)

(7) 計畫修正、縮減或清償 (國際會計準則第 19 號之修正)

此修正釐清確定福利計畫發生變動 (如：修正、縮減或清償等) 時，企業應使用更新後之假設以再衡量其淨確定福利負債或資產。此修正自 2019 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效。

以上為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，本集團除現正評估(7)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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106年度及105年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表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。

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)

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)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。

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。

若本公司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) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 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。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司			所持有權益百分比	
			106.12.31	105.12.31
名稱	子公司名稱	主要業務		
本公司	康普科技股份有限公司	批發、貿易及服務業	—	100.00%
本公司	太普高精密影像控股有限公司	投資業務	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	批發、貿易及服務業	100.00%	—

- (1) 本公司於民國95年11月22日設立太普高精密影像控股有限公司，於民國106年10月25日變更實收資本額為美金5,000仟元，經投資審議委員會核准轉投資設立廈門太普高貿易有限公司，資本額為人民幣33,145仟元。

#### 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。集團內的每一個體係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。

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)

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) 適用國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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予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。

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)

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。

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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

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。

本集團之金融資產係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。

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資產；或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：

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)

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融資產、金融負債或兩者，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(包含於投資當年度收到者)。

對於此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產，且被指定為備供出售，或未被分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資或放款及應收款。

備供出售貨幣性金融資產帳面金額變動中之部分兌換差額、備供出售金融資產以有效利率法計算之利息收入及備供出售權益投資之股利收入，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動，於該投資除列前認列於權益項下；除列時將先前認列於權益項下之累積數重分類至損益。

對於權益工具投資，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本減除減損損失後之金額衡量，並以成本衡量之金融資產列報於資產負債表。

#### 持有至到期日金融資產

非衍生金融資產若具有固定或可決定之付款金額，且本集團有積極意圖及能力持有至到期日時，分類為持有至到期日金融資產，惟不包括下列項目：原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量、指定為備供出售，以及符合放款及應收款定義者。

此等金融資產於原始衡量後，係以採用有效利率法之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

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)

放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之非衍生金融資產，且須同時符合下列條件：未分類為透過損益按公允價值衡量、未指定為備供出售，以及未因信用惡化以外之因素致持有人可能無法收回幾乎所有之原始投資。

此等金融資產係以應收款項及無活絡市場之債務工具投資單獨表達於資產負債表，於原始衡量後，採有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。攤銷後成本之計算則考量取得時之折價或溢價以及交易成本。有效利率法之攤銷認列於損益。

金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額之減少除應收款項係藉由備抵帳戶調降外，其餘則直接由帳面金額中扣除，並將損失認列於損益。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被認為是一項損失事項。

其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

本集團針對以攤銷後成本衡量之持有至到期日金融資產與放款及應收款，首先個別評估重大個別金融資產是否存有減損客觀證據，個別不重大之金融資產則以群組評估。若確定個別評估之金融資產無減損客觀證據存在，無論是否重大，將具有類似信用風險特性之金融資產合併為一群組，並以群組進行減損評估。若存有發生減損損失之客觀證據，損失之衡量係以資產之帳面金額與估計未來現金流量現值之差額決定。估計未來現金流量之現值係依該資產原始有效利率折現，惟放款如採浮動利率，其用以衡量減損損失之折現率則為現時有效利率。利息收入係以減少後之資產帳面金額為基礎，並以計算減損損失所採用之現金流量折現率持續估列入帳。

當應收款項預期於未來無法收現時，應收款項及相關之備抵科目即應予沖銷。於認列減損損失之後續年度，若因一事件之發生導致估計減損損失金額增加或減少，則藉由調整備抵科目以增加或減少先前已認列之減損損失。如沖銷之後回收，則此回收認列於損益。

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)

分類為備供出售之權益工具，減損認列金額係以取得成本與目前公允價值之差異所衡量之累積損失，減除先前已認列於損益之減損損失衡量，並自權益項下重分類至損益。權益投資之減損損失不透過損益迴轉；減損後之公允價值增加直接認列於權益。

分類為備供出售之債務工具，減損認列金額係以攤銷後成本與當時公允價值間之差異所衡量之累積損失，減除該資產先前已認列於損益之減損損失衡量。未來利息收入依資產減少後帳面金額為基礎，並以衡量減損損失計算現金流量折現所使用之有效利率設算，利息收入認列於損益。債務工具公允價值如於後續年度增加，且該增加明顯與認列減損損失後發生之事件相關，則減損損失透過損益迴轉。

#### 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。

## (2) 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。

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)

不涉及衍生金融工具之負債部分，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金融工具部分(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，則依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」混合工具之方式處理。

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

符合國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」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原始認列指定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. 一組金融資產、金融負債或兩者，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。

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)

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。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

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。

(3) 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. 衍生金融工具

本集團所持有或發行之衍生金融工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之衍生金融資產或金融負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量(屬持有供交易)之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生金融工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生金融工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生金融工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於權益項下。

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)

當嵌入於主契約之衍生金融工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非持有供交易或指定透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生金融工具應視為獨立之衍生金融工具處理。

10. 公允價值衡量

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。

11. 存貨

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。

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

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)

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。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	4~36年
機器設備	3~21年
運輸設備	5~8年
辦公設備	3~9年
租賃改良	3~5年
其他設備	3~16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

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，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，但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)之條件者除外。

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。

### 14. 租賃

#### 集團為承租人

融資租賃係移轉租賃標的物所有權相關之幾乎所有風險與報酬予本集團者，並於租賃期間開始日，以租賃資產公允價值或最低租賃給付現值兩者孰低者予以資本化。租金給付則分攤予融資費用及租賃負債之減少數，其中融資費用係以剩餘負債餘額依固定利率決定，並認列於損益。

租賃資產係以該資產耐用年限提列折舊，惟如無法合理確定租賃期間屆滿時本集團將取得該項資產所有權，則以該資產估計耐用年限及租賃期間兩者較短者提列折舊。

營業租賃下之租賃給付係於租賃期間內以直線法認列為費用。

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)

集團為出租人

本集團未移轉租賃標的物所有權之實質全部風險及報酬之租賃，係分類為營業租賃。因安排營業租賃所產生之原始直接成本係作為租賃資產帳面金額之加項，並於租期以與租金收入相同基礎認列。營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。或有租金則於租金賺得之期間認列為收入。

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。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。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：

	<u>電腦軟體</u>
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

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)

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。當本集團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。

若義務事項係於一段期間發生，則公課支付負債係逐漸認列。

18. 庫藏股票

本集團於取得母公司股票(庫藏股票)時係以取得成本認列並作為權益之減項。庫藏股票交易之價差認列於權益項下。

19. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能流入本集團且金額能可靠衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

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)

商品銷售

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

利息收入

以攤銷後成本衡量之金融資產(包括放款及應收款及持有至到期日金融資產)及備供出售金融資產，其利息收入係以有效利率法估列，並將利息收入認列於損益。

股利收入

當本集團有權收取股利時，方認列相關股利收入。

租金收入

營業租賃所產生之租金收入，係按租賃期間以直線法認列入帳。

20. 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。

21. 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。

22. 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。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

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)

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；國外子公司及分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。

### 23. 股份基礎給付交易

本集團與員工間權益交割之股份基礎給付交易，其成本係以權益工具之給與日公允價值衡量。公允價值係以適當之定價模式衡量。

權益交割之股份基礎給付交易之成本係於服務條件及績效條件達成之期間內逐期認列，並相對認列權益之增加。於既得日前每一報導期間結束日針對權益交割交易所認列之累計費用，係反映既得期間之經過及本集團對最終將既得之權益工具數量之最佳估計。每一報導期間期初及期末針對股份基礎給付交易所認列之累計成本變動數，則認列至該期間之損益。

股份基礎給付獎酬最終若未符合既得條件，則無須認列任何費用。但權益交割交易之既得條件如係與市價條件或非既得條件有關，則在所有服務或績效條件均已達成之情況下，無論市價條件或非既得條件是否達成，相關費用仍予以認列。

於修改權益交割交易條件時，則至少認列未修改下之原始給付成本。股份基礎交易之交易條件修改若增加股份基礎給付交易之公允價值總數或對員工有利時，則認列額外之權益交割交易成本。

權益交割之股份基礎給付獎酬計畫若被取消，則視為於取消日即已既得，並立即認列尚未認列之剩餘股份基礎給付費用，此包括企業或員工可控制之非既得條件並未達成之獎酬計畫。若原先取消之獎酬係由新的獎酬計畫取代且於給與日即被確認將取代被取消之獎酬計畫，則將取消及新給與之獎酬計畫視同原始獎酬計畫之修改。

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)

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

#### 24. 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。未分配盈餘加徵百分之十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，於很有可能有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。

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)

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。

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。

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) 退職後福利計畫

退職後福利計畫之確定福利成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率及預期薪資之增減變動等。對用以衡量確定福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

(3) 股份基礎給付交易

本集團與員工間之權益交割交易成本，係以給與日之權益工具公允價值衡量。估計股份基礎給付交易之公允價值時，應依給與條款決定最佳之定價模式。此估計亦要求決定定價模式所使用之最佳參數，包括：認股權的預期存續期間、預期波動率、預期股利率，以及對其所作之假設。對用於衡量股份基礎給付交易公允價值所使用的假設及模式，請詳附註六之說明。

(4) 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。截至民國106年12月31日，有關本集團尚未認列之遞延所得稅資產說明請詳附註六。

(5) 應收款項－減損損失之估計

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（不包括尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間之差額衡量。惟短期應收款之折現影響不重大，減損損失以該等資產之帳面金額及未折現之估計未來現金流量間之差額衡量。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。

(6) 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、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	106. 12. 31	105. 12. 31
庫存現金	\$851	\$709
活期存款	45,039	79,129
定期存款	99,601	92,080
合 計	<u>\$145,491</u>	<u>\$171,918</u>

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106. 12. 31	105. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
期鋁評價	\$1,401	\$184
非衍生金融資產：		
基金投資	—	10,050
基金評價	—	442
股 票	65,361	2,332
小 計	<u>65,361</u>	<u>12,824</u>
合 計	<u>\$66,762</u>	<u>\$13,008</u>

本集團持有供交易金融資產未有提供質押之情況。

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. 應收票據

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收票據—因營業而發生	\$123,422	\$120,300
減：備抵呆帳	—	—
合 計	\$123,422	\$120,300

本集團之應收票據皆因營業發生且未有提供擔保之情況。

4. 應收帳款淨額

(1) 明細如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收帳款	\$163,973	\$208,678
減：備抵銷售退回及折讓	(2,741)	(2,490)
減：備抵呆帳	(860)	(30,200)
合 計	\$160,372	\$175,988

(2) 本集團民國106年12月31日及民國105年12月31日之應收帳款分別為43,654仟元及49,613仟元債權之目的，透過法商科法斯物產保險股份有限公司、中國輸出銀行、新安東京海上產物保險股份有限公司、匯豐銀行及富邦產物保險股份有限公司簽定應收帳款保險合約。

(3) 本集團對客戶授信期間通常為30天到120天。有關應收帳款減損所提列之呆帳變動及帳齡分析資訊如下(信用風險揭露請詳附註十二)：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
106. 1. 1	—	\$30,200
當期發生(迴轉)之金額	—	312
因無法收回而沖銷	—	(29,652)
106. 12. 31	—	\$860
	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失
105. 1. 1	—	\$30,000
當期發生(迴轉)之金額	—	200
因無法收回而沖銷	—	—
105. 12. 31	—	\$30,200

本集團民國106年及105年12月31日無個別評估認列減損損失情形。

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)

應收帳款淨額之逾期帳齡分析如下：

	未逾期 且未減損	已逾期但尚未減損之應收帳款				合 計
		120天內	121-180天	181-365天	365天以上	
106. 12. 31	\$158,993	—	—	\$1,379	—	\$160,372
105. 12. 31	\$171,030	—	\$4,958	—	—	\$175,988

5. 其他應收款

	106. 12. 31	105. 12. 31
應收佣金款	\$151,266	—
應收土地款	18,842	\$68,094
其他	7,120	30
合 計	<u>\$177,228</u>	<u>\$68,124</u>

6. 存貨淨額

(1) 明細如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
原 料	\$48,992	\$31,697
物 料	6,646	6,614
製 成 品	31,060	36,656
商 品	28,128	31,116
合 計	<u>\$114,826</u>	<u>\$106,083</u>

(2) 本集團民國106年度認列為費用之存貨成本為720,587仟元。本集團民國105年度認列為費用之存貨成本為692,987仟元，包括認列存貨回升利益5,600仟元。

(3) 截至民國106年12月31日及105年12月31日，存貨投保火險之保額分別為102,200仟元及110,300仟元。

(4) 前述存貨未有提供擔保之情事。

7. 以成本衡量之金融資產－非流動

(1)

項 目	106. 12. 31	105. 12. 31
和逸建設股份有限公司	<u>\$18,000</u>	<u>\$18,000</u>

上述本集團所持有之未上市(櫃)股票投資，基於其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計數之機率，因此無法以公允價值衡量，而採用成本衡量。

(2) 上述股票投資未有提供質押之情況。

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)

8. 不動產、廠房及設備

(1) 明細如下：

	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 資產	合計
成本：								
106. 1. 1	\$115,315	\$125,987	\$266,269	\$5,435	\$7,018	\$3,512	\$89,570	\$613,106
增添	—	3,509	2,235	—	23	476	14,788	21,031
處分	—	—	—	—	(5,714)	(1,709)	—	(7,423)
移轉	—	—	94	—	—	(709)	124	(491)
106. 12. 31	\$115,315	\$129,496	\$268,598	\$5,435	\$1,327	\$1,570	\$104,482	\$626,223
105. 1. 1	\$115,315	\$124,644	\$263,736	\$4,768	\$6,837	\$3,512	\$81,291	\$600,103
增添	—	1,343	841	667	181	—	8,991	12,023
處分	—	—	—	—	—	—	(712)	(712)
移轉	—	—	1,692	—	—	—	—	1,692
105. 12. 31	\$115,315	\$125,987	\$266,269	\$5,435	\$7,018	\$3,512	\$89,570	\$613,106
折舊及減損：								
106. 1. 1	—	\$77,890	\$216,779	\$3,336	\$6,588	\$2,560	\$54,847	\$362,000
折舊	—	6,334	19,449	737	166	606	10,559	37,851
減損損失	—	—	—	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	—	(5,714)	(1,709)	—	(7,423)
106. 12. 31	—	\$84,224	\$236,228	\$4,073	\$1,040	\$1,457	\$65,406	\$392,428
105. 1. 1	—	\$71,871	\$197,390	\$2,677	\$6,386	\$1,835	\$45,469	\$325,628
折舊	—	6,019	19,389	659	202	725	9,664	36,658
減損損失	—	—	—	—	—	—	—	—
處分	—	—	—	—	—	—	(286)	(286)
105. 12. 31	—	\$77,890	\$216,779	\$3,336	\$6,588	\$2,560	\$54,847	\$362,000
淨帳面金額：								
106. 12. 31	\$115,315	\$45,272	\$32,370	\$1,362	\$287	\$113	\$39,076	\$233,795
105. 12. 31	\$115,315	\$48,097	\$49,490	\$2,099	\$430	\$952	\$34,723	\$251,106

(2) 截至民國106年12月31日及105年12月31日止，不動產、廠房及設備投保火險之保險分別為155,323仟元及157,963仟元。

(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4~36年提列折舊。

(4) 本集團不動產、廠房及設備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)

9. 投資性不動產

(1) 明細如下：

	<u>土地</u>
成本：	
106. 1. 1	\$93, 109
增添－源自購買	41, 060
增添－源自後續支出	165
出售土地	<u>(131, 388)</u>
106. 12. 31	<u>\$2, 946</u>

	<u>土地</u>
成本：	
105. 1. 1	\$117, 755
增添－源自購買	146
增添－源自後續支出	3, 638
出售土地	<u>(28, 430)</u>
105. 12. 31	<u>\$93, 109</u>

(2) 本集團投資性不動產擔保情況請詳附註八。

(3) 本集團持有之不動產係為建築開發銷售目的，公允價值於民國106年12月31日為4,332仟元。係由集團內部參考已售房地價款計算而得。

(4) 民國106年度及105年度因購置投資性不動產而利息資本化金額分別為165仟元及1,625仟元。民國106年度及105年度利息資本化前之利息總額分別為1,618仟元及1,976仟元。

10. 其他非流動資產

	<u>106. 12. 31</u>	<u>105. 12. 31</u>
預付設備款	\$1, 400	\$218
存出保證金	18, 264	20, 357
其他非流動資產－其他	4, 084	3, 004
合計	<u>\$23, 748</u>	<u>\$23, 579</u>

上述存出保證金中，主要為鋁期貨交易保證金12,952仟元，原始保證金為448仟美元。

11. 短期借款

(1) 明細如下：

	<u>106. 12. 31</u>	<u>105. 12. 31</u>
購料借款	\$23, 073	\$4, 883
週轉金	34, 000	—
合計	<u>\$57, 073</u>	<u>\$4, 883</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) 借款額度、利率區間及到期日如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
借款利率區間	0.98%~2.643%	2.3044%
短期借款到期日	107.01.09~107.06.22	106.02.23
尚未使用借款額度	美金1,596仟元 台幣2,568仟元	美金1,817仟元

短期借款擔保情形請詳附註八。

12. 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動

	106. 12. 31	105. 12. 31
持有供交易：		
未指定避險關係之衍生金融工具		
期鋁評價	—	\$213

13. 長期借款

(1) 民國106年12月31日及105年12月31日長期借款明細如下：

債權人	106. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫港都分行— 擔保借款	\$62,500	1.570%	為民國109年3月18日到期，第 二年起分八期償還本金
減：一年內到期	(25,000)		
合 計	\$37,500		
債權人	105. 12. 31	利率(%)	償還期間及辦法
合作金庫港都分行— 擔保借款	\$87,500	1.570%	為民國109年3月18日到期，第 二年起分八期償還本金
減：一年內到期	(25,000)		
合 計	\$62,500		

(2) 本集團提供備償戶作為上列信用借款之擔保品，詳附註八。

14. 退職後福利計畫

(1) 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106年及105年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為3,362仟元及2,977仟元。

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)

(2)確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國106年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥550仟元。截至民國106年12月31日及105年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於15年及16年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	106年度	105年度
當期服務成本	\$103	\$182
淨確定福利負債(資產)之淨利息	(46)	(56)
合計	\$57	\$126

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31	105. 1. 1
確定福利義務現值	\$13,757	\$14,101	\$13,397
計畫資產之公允價值	(17,841)	(17,105)	(16,334)
其他非流動負債-淨確定福利負債(資產)之帳列數	(\$4,084)	(\$3,004)	(\$2,937)

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
105. 1. 1	\$13,397	(\$16,334)	(\$2,937)
當期服務成本	182	—	182
利息費用(收入)	235	(291)	(56)
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	13,814	(16,625)	(2,811)

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)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	142	—	142
財務假設變動產生之精算損益	709	—	709
經驗調整	(564)	—	(564)
確定福利資產再衡量數	—	138	138
小計	14,101	(16,487)	(2,386)
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(618)	(618)
匯率變動之影響	—	—	—
105. 12. 31	\$14,101	(\$17,105)	(\$3,004)
當期服務成本	103	—	103
利息費用(收入)	194	(240)	(46)
前期服務成本及清償損益	—	—	—
小計	14,398	(17,345)	(2,947)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	44	—	44
財務假設變動產生之精算損益	216	—	216
經驗調整	(901)	—	(901)
確定福利資產再衡量數	—	63	63
小計	13,757	(17,282)	(3,525)
支付之福利	—	—	—
雇主提撥數	—	(559)	(559)
匯率變動之影響	—	—	—
106. 12. 31	\$13,757	(\$17,841)	(\$4,084)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	106. 12. 31	105. 12. 31
折現率	1.250%	1.375%
預期薪資增加率	3.000%	3.000%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	106年度		105年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.25%	—	\$437	—	\$477
折現率減少0.25%	\$455	—	\$498	—
預期薪資增加0.25%	\$438	—	\$480	—
預期薪資減少0.25%	—	\$423	—	\$462

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)

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設（例如：折現率或預期薪資）發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

15. 權益

(1) 普通股

截至民國106年12月31日及民國105年12月31日止，額定股本均為880,000仟元，實際發行股本分別為559,618仟元及546,638仟元，每股面額10元，分別為55,962仟股及54,664仟股。

(2) 資本公積

A. 明細如下：

	106. 12. 31	105. 12. 31
普通股股票溢價	\$62,991	\$50,044
轉換公司債溢價	11,482	11,482
庫藏股票交易	6,718	6,718
員工認股權	—	6,948
轉換公司債認股權	4,547	4,547
其他—認股權失效	21,397	18,959
合計	<u>\$107,135</u>	<u>\$98,698</u>

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) 庫藏股票

A. 民國106年12月31日及105年12月31日本公司持有庫藏股票皆為0仟元，股數皆為0仟股。

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. 明細如下：

民國 106 年度：無此情形。

收回原因	期初股數	105 年度		期末股數
		本期增加	本期減少	
轉讓普通股 股份予員工	3,000 仟股	—	(3,000 仟股)	—
維護公司信用及 股東權益	3,000 仟股	—	(3,000 仟股)	—
合 計	6,000 仟股	—	(6,000 仟股)	—

- C. 本公司民國101年10月29日董事會決議買進本公司普通股股份轉讓予本公司員工相關事項如下：
- 實際買回期間：民國 101 年 10 月 31 日至 101 年 12 月 28 日止。
  - 買回股數 3,000 仟股。
  - 買回之區間價格：每股 10 元至 15 元。
  - 自買回股份執行完畢日起三年內，一次或分次讓予員工。
  - 轉讓員工價格：原則上為實際買回之平均價格，惟在轉讓前，如遇有本公司已發行之普通股股份增加，得按發行股份增加比率調整之。
- D. 本公司民國104年8月7日董事會決議買進本公司普通股股份，並將買回之股份全數辦理銷除，相關事項如下：
- 買回股份目的：維護公司信用及股東權益。
  - 買回股份種類：普通股。
  - 買回股份總金額上限：公司可買回總金額上限為新台幣193,516仟元；本次擬計畫買回股份以最高每股12元計算，買回金額最高為新台幣36,000仟元。
  - 預定買回期間：民國104年8月10日至104年10月9日。
  - 預定買回數量：3,000仟股，佔本公司已發行股份之4.95%。
  - 預定買回之區間價格：每股8元至12元，惟當買回期間，公司股價低於所定買回區間價格下限時，將繼續執行買回股份。
- E. 本公司章程未規定，持有庫藏股票之盈餘分配限制。
- F. 庫藏股票係依證券交易法規定持有，依法未轉讓前不得享有股東權利。

(4) 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：

- 提繳稅捐。
- 彌補虧損。

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)

- 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資本總額為止。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。

採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，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。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於民國107年3月9日及民國106年6月20日之董事會及股東常會，分別擬議及決議民國106年度及105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)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	8,745仟元	6,368仟元	—	—
普通股現金股利	55,962仟元	39,173仟元	1元	0.7元

有關員工酬勞及董監酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、18。

(5) 非控制權益

	106年度	105年度
期初餘額	—	\$1,535
歸屬於非控制權益之本期淨(損)	—	(1,535)
期末餘額	—	—

16. 股份基礎給付計畫

(1) 集團之本公司發行員工認股憑證—民國97年1月1日後發行

本公司於民國99年4月20日經董事會決議發行員工認股權憑證2,000單位，每單位認股權憑證得認購本公司1,000股之普通股，董事會決議實際發行日授權董事長訂定之；若非於同一天對所有條款及條件形成共識，則以最後全部達成共識之日為給與日，員工行使認股權時，以發行新股為之。憑證持有人於發行屆滿二年後，可按一定時程及比例行使認股權。民國106年及105年度認列員工認股權計畫之費用均為0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)

本公司發行之員工認股權已於民國 106 年 1 月 6 日到期失效。

前述股票選擇權計畫相關之詳細資訊如下：

認股選擇權	106 年度		105 年度	
	數量	加權平均履約價格(元)	數量	加權平均履約價格(元)
期初流通在外	702	\$16.50	2,000	\$20.00
本期給與	—	—	—	—
本期喪失	—	—	—	—
本期執行	—	—	(1,298)	—
本期逾期失效	(702)	—	—	—
期末流通在外	—	—	702	\$16.50
期末可執行	—	—	702	\$16.50

民國 100 年 1 月 7 日發行之員工認股權計畫之評價模式及參數如下：

既得期間	滿二年	滿三年	滿四年
預期股利率(%)	7.55	7.55	7.55
預期波動率(%)	52.94	52.94	52.94
無風險利率(%)	1.248	1.248	1.248
認股權預期存續期間(年)	3	3.375	4.25
認股權平均公平價值(\$)	4.99	5.09	5.22
加權平均股價(\$)	21.20	21.20	21.20
選擇權評價模式	Black-Schol es	Black-Schol es	Black-Schol es
本期實際離職率	—	—	—
估計未來離職率	13%	13%	13%

認股權預期存續期間係依據歷史資料所得，不一定即是員工實際執行的狀況；預期波動率係藉由歷史波動率以預測未來的趨勢，也可能與實際狀況完全相符。

17. 營業收入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$889,540	\$876,246
減：銷貨退回及折讓	(49,732)	(28,044)
合計	\$839,808	\$848,202

18. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別	106. 1. 1~106. 12. 31			105. 1. 1~105. 12. 31		
	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	\$30,116	\$46,585	\$76,701	\$30,536	\$41,277	\$71,813
勞健保費用	\$3,243	\$4,046	\$7,289	\$2,717	\$3,644	\$6,361
退休金費用	\$1,346	\$1,240	\$2,586	\$1,245	\$6,858	\$8,103
其他員工福利費用	\$1,819	\$2,326	\$4,145	\$1,811	\$2,246	\$4,057
折舊費用	\$27,648	\$10,203	\$37,851	\$27,830	\$8,828	\$36,658
攤銷費用	—	\$204	\$204	—	\$204	\$204

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)

本公司依章程規定年度如有獲利，應提撥不得低於1%為員工酬勞，提撥不高於5%為董監酬勞。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監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國106年度依當年度之獲利狀況，分別以3.2%及2.0%估列員工酬勞與董監酬勞，並認列員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,080仟元及1,925仟元，民國105年度認列之員工酬勞及董監酬勞金額分別為2,600仟元及1,650仟元，帳列於薪資費用項下。本公司於107年3月9日董事會決議發放民國106年度員工酬勞及董監酬勞金額分別為3,080仟元及1,925仟元。

本公司於民國106年3月21日董事會決議以現金發放民國105年度員工酬勞與董監酬勞分別為2,600仟元及1,650仟元，其與民國105年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

19. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	106年度	105年度
租金收入	\$3,088	\$2,209
利息收入	1,663	1,417
股利收入	341	—
廉價購買利益	—	26
其他收入—其他	9,872	12,097
合 計	\$14,964	\$15,749

(2) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備利益	—	\$84
處分投資利益	\$5,837	313
處分投資性不動產利益	65,910	26,036
淨外幣兌換損益	(399)	626
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益	9,042	—
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損失	—	(1,979)
其他支出—其他	(5)	(1,660)
合 計	\$80,385	\$23,420

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) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款之利息	\$1,618	\$1,976
利息資本化	(165)	(1,625)
財務成本合計	<u>\$1,453</u>	<u>\$351</u>

20. 其他綜合損益組成部分

民國106年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	\$578	—	—	(\$98)	\$480
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	84	—	—	—	84
合計	<u>\$662</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(\$98)</u>	<u>\$564</u>

民國105年度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：					
確定福利計畫之再衡量數	(\$426)	—	—	\$72	(\$354)

21. 所得稅

A. 民國106年及105年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$1,784	\$8,749
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(85)	(82)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關之遞延 所得稅費用(利益)	2,062	2,705
所得稅費用(利益)	<u>\$3,761</u>	<u>\$11,372</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)

認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$98	(\$72)
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$98	(\$72)

B. 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$91,207	\$75,052
以母公司法定所稅率17%計算之所得稅	15,510	12,759
免稅收益之所得稅影響數	(13,544)	(4,250)
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	17	3
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(3,921)	2,651
未分配盈餘加徵10%所得稅	1,779	2,781
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	(86)	(82)
其他依稅法調整之所得稅影響數	4,006	(2,490)
認列於損益之所得稅費用合計	\$3,761	\$11,372

C. 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：  
民國106年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	直接認列 於權益	期末餘額
暫時性差異					
匯率兌換損失	\$134	\$128	—	—	\$262
匯率兌換利益	(223)	136	—	—	(87)
備抵呆帳	4,579	(4,579)	—	—	—
銷貨退回及折讓	423	43	—	—	466
存貨評價	680	—	—	—	680
採用權益法之投資損失(利益)	1,160	(1,162)	—	—	(2)
虧損扣抵	—	4,006	—	—	4,006
未實現金融資產(負債)評價損失	36	(36)	—	—	—
未實現金融資產(負債)評價利益	(31)	(207)	—	—	(238)
預付退休金	(511)	(85)	(\$98)	—	(694)
職工退休金	306	(306)	—	—	—
次順位債券未實現損失	—	—	—	\$1,700	1,700
減損損失	170	—	—	—	170
遞延所得稅(費用)/利益		(\$2,062)	(\$98)	\$1,700	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$6,723				\$6,263
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產	\$7,488				\$7,284
遞延所得稅負債	(\$765)				(\$1,021)

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105年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
匯率兌換損失	\$12	\$122	—	\$134
匯率兌換利益	(192)	(31)	—	(223)
備抵呆帳	4,563	16	—	4,579
銷貨退回及折讓	—	423	—	423
存貨評價	1,632	(952)	—	680
採用權益法之投資損失	1,178	(18)	—	1,160
虧損扣抵	2,568	(2,568)	—	—
未實現金融資產(負債)評價損失	27	9	—	36
未實現金融資產(負債)評價利益	(102)	71	—	(31)
預付退休金	(500)	(83)	\$72	(511)
職工退休金	—	306	—	306
減損損失	170	—	—	170
遞延所得稅(費用)/利益		(\$2,705)	\$72	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$9,356			\$6,723
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$10,149			\$7,488
遞延所得稅負債	(\$793)			(\$765)

D. 兩稅合一相關資訊

	106. 12. 31	105. 12. 31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$18,729	\$11,888

本公司民國106年度預計及105年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為9.53%及14.38%。依所得稅法第六十六條之六，屬中華民國境內居住之個人股東，其民國105年度可扣抵稅額比率應予以減半。另所得稅法部分條文修正案業於民國107年1月18日經立法院三讀通過廢除兩稅合一部分設算扣抵制，民國106年度預計稅額扣抵比率資訊僅供參考

E. 本公司已無屬民國八十六年度(含)以前之未分配盈餘。

F. 所得稅申報核定情形

截至民國106年12月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國103年度

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. 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。

	106年度	105年度
(1) 基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$87,446	\$63,680
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	55,962	54,775
基本每股盈餘(元)	<u>\$1.56</u>	<u>\$1.16</u>
(2) 稀釋每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$87,446	\$63,680
經調整稀釋效果後之歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	<u>\$87,446</u>	<u>\$63,680</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	55,962	54,775
稀釋效果：		
員工紅利一股票(仟股)	166	129
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	<u>56,128</u>	<u>54,904</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>\$1.56</u>	<u>\$1.16</u>

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

與關係人間之重大交易事項：

(1) 截至民國106年12月31日及民國105年12月31日止，本公司向金融機構借款之連帶保證人分別為王祈蓀及陳柏勳。

(2) 租賃

	106年度	105年度
主要管理階層	<u>\$330</u>	<u>\$360</u>

本公司向本公司之主要管理階層承租辦公室，租金之決定方式係雙方協議而定，以現金支付。

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)本集團主要管理階層之獎酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$4,782	\$5,296
退職後福利	100	4,253
股份基礎給付交易	—	927
合 計	\$4,882	\$10,476

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
	106. 12. 31	105. 12. 31	
其他流動資產－銀行存款	\$16,640	\$9,881	短期借款
不動產、廠房及設備－土地	115,315	115,315	長期借款
不動產、廠房及設備－房屋及建築	45,272	48,097	長期借款
投資性不動產	—	93,109	長期借款
合 計	\$177,227	\$266,402	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國106年12月31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. 已開未使用信用狀明細如下：

	信用狀總額	信用狀保證金
美金(USD 仟元)	\$1,596	—
台幣(NTD 仟元)	\$2,568	—

2. 因借款而開立之保證票據 NTD 467,500 仟元及 USD 2,000 仟元。

3. 因租賃承諾而開立之保證票據 NTD 1,881 仟元。

4. 因銷貨承諾而收取之應收保證票據 NTD 3,178 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

所得稅法部分條文修正案業於民國107年1月18日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國107年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債1,285仟元及180仟元。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	106. 12. 31	105. 12. 31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
持有供交易之金融資產	\$65,361	\$12,824
指定公平價值變動列入損益之金融資產	\$1,401	\$184
放款及應收款：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	\$144,640	\$171,209
應收票據及帳款	\$283,794	\$296,288
其他應收款	\$177,228	\$68,124

金融負債

	106. 12. 31	105. 12. 31
攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$57,073	\$4,883
應付款項及其他應付款項	\$83,305	\$101,252
長期借款(含一年內到期之長期借款)	\$62,500	\$87,500
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
持有供交易衡量之金融負債	—	\$213

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。

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遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風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。

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/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金貨幣匯率波動影響，本集團於民國106及105年度當新台幣對美金升值/貶值1%時，對損益將分別減少/增加526仟元及增加/減少358仟元，新台幣對人民幣升值/貶值1%時，對損益將分別減少/增加1,558仟元及增加/減少0仟元。

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分類為放款及應收款之浮動利率投資、固定利率借款及浮動利率借款。

本集團以維持適當之固定及浮動利率之組合，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，包括浮動利率投資、浮動利率借款及利率交換合約，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106及105年度之損益將分別減少/增加120仟元及92仟元。

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，皆分別包含於持有供交易及備供出售類別。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。

屬持有供交易之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降7%，對本集團於民國106及105年1月1日至12月31日之損益將分別減少/增加4,081仟元及934仟元。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。

每一業務單位係依循本集團之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、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。另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)，以降低特定客戶之信用風險。

本集團截至民國106年12月31日及105年12月31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50.79%及31.92%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

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，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

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、銀行借款、轉換公司債及融資租賃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。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106. 12. 31					
借款	\$83,262	\$38,214	—	—	\$121,476
應付款項	\$83,305	—	—	—	\$83,305
105. 12. 31					
借款	\$31,273	\$51,963	\$12,541	—	\$95,777
應付款項	\$101,252	—	—	—	\$101,252

衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
106. 12. 31					
流入	\$66,762	—	—	—	\$66,762
流出	—	—	—	—	—
淨額	\$66,762	—	—	—	\$66,762
105. 12. 31					
流入	\$13,008	—	—	—	\$13,008
流出	(213)	—	—	—	(213)
淨額	\$12,795	—	—	—	\$12,795

上表關於衍生金融工具之揭露係採用未經折現之淨額現金流量表達。

6. 金融工具之公允價值

(1) 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

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)

使用之方法及假設如下：

- A. 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。
- B. 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)。
- C. 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。
- D. 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)。
- E. 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。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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		公允價值	
	106. 12. 31	105. 12. 31	106. 12. 31	105. 12. 31
金融負債				
長期借款	\$62,500	\$87,500	\$64,196	\$95,777

(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。

7. 衍生金融工具

本集團截至民國106年12月31日及105年12月31日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生金融工具(包括遠期外匯合約及嵌入式衍生金融工具)相關資訊如下：

A. 鋁期貨交易

(1)本公司主要原料為鋁，可能因國際市場價格而受公允價值波動之風險，故從事鋁期貨交易進行避險。明細如下：

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)

(a) 民國106年度  
已平倉部位

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額	公平價值	已實現沖銷利益
統一證券	鋁	二十六口 (650 噸)	USD 1,185,950.00	USD 1,282,200.00	USD 96,250.00
元大期貨	鋁	二十二口 (550 噸)	USD 1,017,037.50	USD 1,118,912.50	USD 101,875.00
				合計	USD 198,125.00

未平倉部位

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額	公平價值	評價利益
統一證券	鋁	四口 (100 噸)	USD 201,800.00	USD 226,794.00	USD 24,994.00
元大期貨	鋁	四口 (100 噸)	USD 204,700.00	USD 226,794.00	USD 22,094.00
				合計	USD 47,088.00

(b) 民國105年度

已平倉部位

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額	公平價值	已實現沖銷(損失)
統一證券	鋁	三十六口 (900 噸)	USD 1,402,550.00	USD 1,369,775.00	(USD 32,775.00)

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額	公平價值	已實現沖銷利益
統一證券	鋁	六十二口 (1,550 噸)	USD 2,366,025.00	USD 2,483,900.00	USD 117,875.00
元大期貨	鋁	十口 (250 噸)	USD 390,800.00	USD 414,675.00	USD 23,875.00
				合計	USD 141,750.00

未平倉部位

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額	公平價值	評價(損失)
統一證券	鋁	十口 (250 噸)	USD 427,850.00	USD 423,152.50	(USD 4,697.50)
元大期貨	鋁	六口 (150 噸)	USD 255,837.50	USD 253,937.50	(USD 1,900.00)
				合計	(USD 6,597.50)

銀行名稱	交易標的物	數量	合約金額	公平價值	評價利益
統一證券	鋁	二口 (50 噸)	USD 81,800.00	USD 84,650.00	USD 2,850.00
元大期貨	鋁	二口 (50 噸)	USD 81,800.00	USD 84,650.00	USD 2,850.00
				合計	USD 5,700.00

(2) 截至民國 106 年度及民國 105 年度，原始期貨保證金金額分別為美金 448 仟元及 700 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)

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 106 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
期貨	—	\$1,401	—	\$1,401
股票	\$65,361	—	—	\$65,361

民國 105 年 12 月 31 日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金	\$10,492	—	—	\$10,492
期貨	—	\$184	—	\$184
股票	\$2,332	—	—	\$2,332
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
期貨	—	\$213	—	\$213

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

無此事項。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

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)

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

	106. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$3,188	29.7600	\$94,884
人民幣	\$34,118	4.5650	\$155,750
歐元	\$151	35.5700	\$5,386
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,420	29.7600	\$42,256
	105. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$2,577	32.2500	\$83,093
歐元	\$262	33.9000	\$8,884
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$1,467	32.2500	\$47,309

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。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止重大交易事項相關資訊如下：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：詳附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表三。
- (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。

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)

- (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：詳附註十二、7。
- (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：詳附表四。
- (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日至第九日交易之相關資訊，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，得僅揭露第一日至第四日交易之相關資訊：  
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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：詳附表五。
- (2) 民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 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。

十四、部門資訊

1. 為管理之目的，本公司及子公司依據不同事業劃分營運單位，並分為下列二個應報導營運部門：

印刷預塗平板部門：該部門負責印刷預塗式平版製造及鋁版素材批發投資等業務。

網路服務部門：該部門負責網路服務及個人化商品製作等。

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。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。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。

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106年度

	印刷預塗平板部門	網路服務部門	調節及沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$839,808	—	—	\$839,808
部門間收入	—	—	—	—
收入合計	\$839,808	—	—	\$839,808
部門損益	(\$2,689)	—	—	(\$2,689)

註：部門間之收入係於合併時銷除。

民國105年度

	印刷預塗平板部門	網路服務部門	調節及沖銷	合計
收入				
來自外部客戶收入	\$843,058	\$5,144	—	\$848,202
部門間收入	4,915	—	(\$4,915)	—
收入合計	\$847,973	\$5,144	(\$4,915)	\$848,202
部門損益	\$36,106	\$128	—	\$36,234

註：部門間之收入係於合併時銷除。

由於管理階層執行營運決策時，未以資產之金額作為衡量依據，故民國106年12月31日與105年12月31日之營運部門資產之衡量金額均為零。

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	106年度	105年度
台 灣	\$433,556	\$443,129
印 度	63,102	10,482
巴 西	51,509	53,070
沙烏地阿拉伯	41,055	41,403
其 他 國 家	250,586	300,118
合 計	\$839,808	\$848,202

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

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

資金貸與他人：

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目 (註二)	是否為 關係人	本期最高金額 (註三)	期末餘額 (註八)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸與性質 (註四)	業務往 來金額 (註五)	有短期融通資 金必要之原因 (註六)	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註七)	資金貸與 總限額 (註七)
													名稱	價值		
0	太普高精密影像 (股)公司	和逸建設 (股)公司	其他應收款	否	\$9,000	—	—	—	有短期融通資 金之必要	—	營業週轉	—	—	—	\$180,799	\$361,599

(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)：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款…等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

(註三)：當年度資金貸與他人之最高餘額。

(註四)：資金貸與性質之填寫方法如下：

1. 有業務往來者請填1。
2. 有短期融通資金之必要者請填2。

(註五)：資金貸與性質屬1者，應填寫業務往來金額。

(註六)：資金貸與性質屬2者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如償還借款、購置設備、營業週轉……等。

(註七)：本公司資金貸與作業程序規定，本公司貸放總額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與累計餘額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

(註八)：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第14條第1項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第14條第2項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

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

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)公司	和逸建設 (股)公司	6	\$180,799	\$32,040	—	—	—	—	\$451,999	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. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

(註三)：本公司對外背書保證之總額以不逾當期淨值百分之五十為限。對單一企業背書保證額度以不逾當期淨值百分之二十為限。

(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、屬大陸地區背書保證者始須填列 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)

附表三

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 及名稱(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)	
和逸建設股份有限公司	未上市(櫃)股票	—	以成本衡量之金融資產	1,800	\$18,000	18%	\$18,000	—
大立高分子工業股份有 限公司	上市(櫃)股票	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	1,501	\$35,877	2%	\$35,877	—
三洋紡織纖維股份有限 公司	上市(櫃)股票	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	304	\$12,879	1%	\$12,879	—
邁達康網路事業股份 有限公司	上市(櫃)股票	—	透過損益按公允價值衡量之金 融資產-流動	450	\$16,605	1%	\$16,605	—

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」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：所持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)

附表四

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	投資業務	\$151,226	—	5,000,000	100%	\$151,322	\$12	\$12	本公司之子公司

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1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。

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

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	投资方 資式 (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33,145千元)	(二) 太普高精密影像控股有限公司	—	\$150,392 (美金5,000千元)	—	\$150,392 (美金5,000千元)	\$17 (美金1千元)	100.00%	\$17 (美金1千元)	\$151,322 (美金5,085千元)	—

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部核准投資金額	經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$150,392 (美金5,000千元)	\$148,800 (美金5,000千元)	\$542,398

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：已於編制合併報表時沖銷。