

股票代碼：6867

坦德科技股份有限公司

個別財務報告暨會計師查核報告

民國一一二年度及一一一年度

公司地址：雲林縣斗六市榴南里斗工九路8號

公司電話：(05) 5575555

# 財 務 報 告

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師查核報告	3 – 5
四、個別資產負債表	6 – 7
五、個別綜合損益表	8
六、個別權益變動表	9
七、個別現金流量表	10
八、個別財務報表附註	
(一) 公司沿革	11
(二) 通過財務報告之日期及程序	11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 – 12
(四) 重大會計政策之彙總說明	13 – 25
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26
(六) 重要會計項目之說明	26 – 40
(七) 關係人交易	40 – 41
(八) 質押之資產	42
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十) 重大之災害損失	42
(十一) 重大之期後事項	42
(十二) 其他	42 – 47
(十三) 附註揭露事項	48 – 50
1. 重大交易事項相關資訊	48
2. 轉投資事業相關資訊	49
3. 大陸投資資訊	49
4. 主要股東資訊	49
(十四) 部門資訊	49 – 50
九、重要會計項目明細表	51 – 60

## 會計師查核報告

坦德科技股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

坦德科技股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之個別資產負債表，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之個別綜合損益表、個別權益變動表及個別現金流量表，以及個別財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個別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，足以允當表達坦德科技股份有限公司民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之個別財務狀況，暨民國一一二年一月一日至十二月三十一日及一一一年一月一日至十二月三十一日之個別財務績效及個別現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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，與坦德科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對坦德科技股份有限公司民國一一二年度個別財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個別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。

### 收入認列

坦德科技股份有限公司民國一一二年度認列營業收入新臺幣542,291仟元，主要經營電子零組件製造業、材料批發業及產品設計業等業務。由於公司針對主要客戶之銷售條件不盡相同且交易金額重大，認列時須判斷履約義務及其滿足履約義務之收入認列時點，影響公司整體營收及獲利，而公司受到業績成長壓力影響，致主要客戶收入認列及交易真實性存有顯著風險，因此本會計師決定此為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解及測試銷貨循環中與收入認列有關之內部控制的有效性；選取樣本執行交易細項測試，抽核銷貨收入之交易文件，包括銷售訂單、出貨文件(含海關出口文件、託運單等)及測試收款是否有重大異常情形等，確認收入於滿足履約義務時認列及交易確實發生。

## 管理階層與治理單位對個別財務報表之責任

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個別財務報表，且維持與個別財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個別財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

坦德科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核個別財務報表之責任

本會計師查核個別財務報表之目的，係對個別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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個別財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個別財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個別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，惟其目的非對坦德科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使坦德科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個別財務報表使用者注意個別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坦德科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個別財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個別財務報表是否允當表達相關交易及事件。

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，決定對坦德科技股份有限公司民國一一二年度個別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。

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 1080326041 號

金管證審字第 1030025503 號

黃宇廷

黃宇廷



會計師：

黃子評

黃子評



中華民國一一三年二月二十一日



坦德科技股份有限公司

個別資產負債表

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	一十二年十二月三十一日		一十一年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1及十二	\$122,156	17	\$129,279	17
1170	應收帳款淨額	四、六.2及十二	199,628	28	210,401	27
1200	其他應收款	十二	101	-	41	-
130x	存貨	四及六.3	56,911	8	45,500	6
1410	預付款項		16,631	2	28,731	4
11xx	流動資產合計		395,427	55	413,952	54
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.4	234,624	32	251,218	33
1755	使用權資產	四、六.12及七	42,836	6	55,552	7
1780	無形資產	四、六.5	25,852	4	15,898	2
1840	遞延所得稅資產	四及六.15	1,820	-	585	-
1990	其他非流動資產—其他	四及十二	19,923	3	27,367	4
15xx	非流動資產合計		325,055	45	350,620	46
1xxx	資產總計		\$720,482	100	\$764,572	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：江凱量

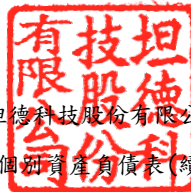


經理人：李昭霽



會計主管：黃慧倫





坦德科技股份有限公司

個別資產負債表(續)

民國一十二年十二月三十一日及一十一年十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	負債及權益		一一二年十二月三十一日		一一一年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.6及十二	\$46,057	6	\$83,878	11
2130	合約負債-流動	四及六.10	-	-	3,500	-
2171	應付帳款	十二	49,618	7	53,382	7
2200	其他應付款	十二	40,351	6	37,970	5
2220	其他應付款-關係人	七及十二	2,921	-	2,368	-
2230	本期所得稅負債	四	13,623	2	11,795	2
2280	租賃負債-流動	四、六.12、七及十二	16,476	2	15,974	2
2399	其他流動負債-其他	四	636	-	493	-
21xx	流動負債合計		169,682	23	209,360	27
	非流動負債					
2580	租賃負債-非流動	四、六.12、七及十二	28,005	4	41,097	6
25xx	非流動負債合計		28,005	4	41,097	6
2xxx	負債總計		197,687	27	250,457	33
	權益					
31xx	股本					
3100	普通股股本	四及六.8	350,000	49	350,000	46
3200	資本公積	四及六.8	108,902	15	108,902	14
3300	保留盈餘	四及六.8				
3310	法定盈餘公積		12,227	2	7,450	1
3350	未分配盈餘		51,666	7	47,763	6
	保留盈餘合計		63,893	9	55,213	7
3xxx	權益總計		522,795	73	514,115	67
	負債及權益總計		\$720,482	100	\$764,572	100

(請參閱個別財務報表附註)

董事長: 江凱量



經理人: 李昭霽



會計主管: 黃慧倫





坦德科技股份有限公司

個別綜合損益表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣仟元

代碼	項 目	附註	一一二年度		一一一年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四及六. 10	\$542,291	100	\$465,689	100
5000	營業成本	六. 3. 13	(349,794)	(65)	(303,392)	(65)
5900	營業毛利		192,497	35	162,297	35
6000	營業費用	六. 13及七				
6100	推銷費用		(29,829)	(5)	(25,493)	(6)
6200	管理費用		(44,933)	(8)	(37,646)	(8)
6300	研究發展費用		(52,416)	(10)	(47,203)	(10)
	營業費用合計		(127,178)	(23)	(110,342)	(24)
6900	營業利益		65,319	12	51,955	11
7000	營業外收入及支出	六. 14及七				
7010	其他收入		738	-	343	-
7020	其他利益及損失		1,925	-	10,065	2
7050	財務成本		(4,435)	-	(2,964)	-
	營業外收入及支出合計		(1,772)	-	7,444	2
7900	稅前淨利		63,547	12	59,399	13
7950	所得稅費用	四及六. 15	(11,881)	(2)	(11,636)	(3)
8200	本期淨利		51,666	10	47,763	10
8500	本期綜合損益總額		\$51,666	10	\$47,763	10
	每股盈餘(元)	四及六. 16				
9750	基本每股盈餘		\$1.48		\$1.50	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.47		\$1.50	

(請參閱個別財務報表附註)

董事長: 江凱量



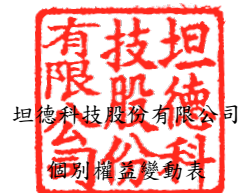
經理人: 李昭霽



會計主管: 黃慧倫







坦德科技股份有限公司

個別權益變動表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項目	附註	股本	資本公積	保留盈餘			權益總額
				法定盈餘公積	未分配盈餘	總計	
民國111年1月1日餘額	六.8	\$250,000	\$8,902	\$6,057	\$13,934	\$19,991	\$278,893
110年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積				1,393	(1,393)	-	-
普通股現金股利					(12,541)	(12,541)	(12,541)
111年度淨利					47,763	47,763	47,763
本期綜合損益總額		-	-	-	47,763	47,763	47,763
現金增資	六.8	100,000	100,000				200,000
民國111年12月31日餘額	六.8	\$350,000	\$108,902	\$7,450	\$47,763	\$55,213	\$514,115
民國112年1月1日餘額	六.8	\$350,000	\$108,902	\$7,450	\$47,763	\$55,213	\$514,115
111年度盈餘指撥及分配							
提列法定盈餘公積				4,777	(4,777)	-	-
普通股現金股利					(42,986)	(42,986)	(42,986)
112年度淨利					51,666	51,666	51,666
本期綜合損益總額		-	-	-	51,666	51,666	51,666
民國112年12月31日餘額	六.8	\$350,000	\$108,902	\$12,227	\$51,666	\$63,893	\$522,795

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：李昭霽



會計主管：黃慧倫





坦德科技股份有限公司

個別現金流量表

民國一十二年及一十一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	附註	一一二年度	一一一年度
營業活動之現金流量：			
本期稅前淨利		\$63,547	\$59,399
調整項目：			
收益費損項目：			
折舊費用		72,096	60,073
攤銷費用		6,279	5,535
存貨跌價損失(迴轉利益)		1,746	(2,677)
租賃修改利益		(1)	(4)
利息費用		4,435	2,964
利息收入		(738)	(343)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失		-	257
與營業活動相關之資產/負債變動數：			
應收帳款減少(增加)		10,773	(95,161)
其他應收帳款(增加)減少		(60)	191
存貨(增加)減少		(13,229)	89
預付款項減少(增加)		7,369	(10,839)
合約負債減少		(3,500)	(628)
應付帳款(減少)增加		(3,764)	29,596
其他應付款增加		1,050	13,991
其他應付款-關係人增加		553	121
其他流動負債增加(減少)		143	(11)
營運產生之現金流入		146,699	62,553
收取之利息		738	343
支付之利息		(3,503)	(2,008)
支付之所得稅		(11,288)	(3,015)
營業活動之淨現金流入		132,646	57,873
投資活動之現金流量：			
取得不動產、廠房及設備		(20,821)	(64,841)
取得無形資產		(5,519)	(7,583)
存出保證金增加		(29)	(1,185)
預付設備款增加		(14,946)	(24,153)
投資活動之淨現金流出		(41,315)	(97,762)
籌資活動之現金流量：			
短期借款增加		276,370	384,463
短期借款減少		(314,191)	(376,743)
舉借長期借款		-	30,000
償還長期借款		-	(82,639)
租賃本金償還		(17,647)	(13,714)
發放現金股利		(42,986)	(12,541)
現金增資		-	200,000
籌資活動之淨現金流(出)入		(98,454)	128,826
本期現金及約當現金(減少)增加數		(7,123)	88,937
期初現金及約當現金餘額		129,279	40,342
期末現金及約當現金餘額	六.1	\$122,156	\$129,279

(請參閱個別財務報表附註)

董事長：江凱量



經理人：李昭霽



會計主管：黃慧倫



坦德科技股份有限公司

個別財務報表附註

民國一十二年一月一日至十二月三十一日  
及一十一年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

坦德科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇二年二月八日奉經濟部核准設立，註冊地址為雲林縣斗六市榴南里斗工九路8號。本公司主要營業項目為電子零組件製造業、材料批發業及產品設計業等業務。本公司於民國一一〇年十月經證券主管機關之同意而完成補辦公開發行程序，並於民國一一一年六月十日獲准登錄為興櫃股票。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司民國一一二年度及一一一年度之個別財務報告業經董事會於民國一十三年二月二十一日通過發布。

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

本公司已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一二年一月一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公司並無重大影響。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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

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，本公司評估以上新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

3. 截至財務報告通過發布日為止，本公司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

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，該新公布或修正準則、或解釋對本公司並無重大影響。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本公司民國一一二年度及一一一年度之個別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

個別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，個別財務報表均以新台幣仟元為單位。

3. 外幣交易

本公司之財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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。

4. 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。

5. 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(包括合約期間三個月內之定期存款)。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(1) 金融資產之認列與衡量

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 金融資產減損

本公司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。

本公司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，本公司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，本公司採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本公司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

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：



坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

- 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

本公司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公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 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。

##### 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。

當本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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。

7. 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公司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。

本公司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。

8. 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：

商品及原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。  
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。

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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

9. 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，本公司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。

折舊係以平均法按下列資產之估計耐用年限計提：

資產項目	耐用年限
機器設備	5~10年
模具設備	2~ 5年
辦公設備及其他設備	3~15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值變動。

10. 租賃

本公司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，本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

對於合約係屬(或包含)租賃者，本公司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，本公司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，本公司最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

公司為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本公司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。

本公司於開始日，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，若本公司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，本公司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。

本公司於開始日，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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

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公司，或若使用權資產之成本反映本公司將行使購買選擇權，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，本公司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。

本公司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，本公司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。

本公司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。

#### 公司為出租人

本公司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，本公司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，本公司適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

## 11. 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值變動。

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。

本公司無形資產會計政策資訊彙總如下：

	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>
耐用年限	有限3~10年	無
使用之攤銷方法	直線法攤銷	-
內部產生或外部取得	外部取得	外部取得

## 12. 非金融資產之減損

本公司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，本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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，本公司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。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

### 13. 收入認列

本公司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

本公司主要係製造導光板、車燈、開發相關模具等，並銷售予面板廠商或車廠。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)並驗收無誤時認列收入。

本公司銷售商品交易之授信期間為30天~120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，本公司承擔須於續後提供勞務之義務，故認列為合約負債。

本公司前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

#### 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。

### 14. 退職後福利計畫

本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，與本公司完全分離，故未列入上開個別財務報表中。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，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。

#### 15. 股份基礎給付交易

本公司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公司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。

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；於給與日時本公司認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。



坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

16. 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。

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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製個別財務報表時，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. 股份基礎給付交易

本公司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。

2. 存貨評價

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

	112. 12. 31	111. 12. 31
庫存現金	\$184	\$231
銀行存款	121, 972	129, 048
合計	\$122, 156	\$129, 279

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 應收帳款

	112. 12. 31	111. 12. 31
應收帳款	\$199,628	\$210,401
減：備抵損失	-	-
合 計	<u>\$199,628</u>	<u>\$210,401</u>

前述應收帳款未有提供擔保之情況。

本公司對客戶之授信期間通常為30至120天。於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日之總帳面金額分別為199,628仟元及210,401仟元，於民國一一二年度及一一一年度備抵損失相關資訊詳附註六.11，信用風險相關資訊請詳附註十二。

3. 存貨

	112. 12. 31	111. 12. 31
製成品	\$38,349	\$30,526
原 料	9,589	6,237
在製品	6,073	5,956
物 料	1,891	1,768
商 品	1,009	1,013
合 計	<u>\$56,911</u>	<u>\$45,500</u>

本公司民國一一二年度及一一一年度認列為銷貨成本之存貨成本分別為349,794仟元及303,392仟元，包括認列存貨跌價損失(迴轉利益)分別為1,746仟元及(2,677)仟元。

民國一一一年度係原先提列跌價之部分存貨已出售，因而產生存貨迴升利益。

前述存貨未有提供擔保之情況。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

4. 不動產、廠房及設備

	機器設備	模具設備	辦公設備及 其他資產	未完工程及 待驗設備	合 計
<b>成本：</b>					
112.01.01	\$292,747	\$19,225	\$110,826	\$11,965	\$434,763
增添	10,235	854	7,852	3,428	22,369
移轉	16,524	986	10,749	(11,941)	16,318
112.12.31	<u>\$319,506</u>	<u>\$21,065</u>	<u>\$129,427</u>	<u>\$3,452</u>	<u>\$473,450</u>
<b>折舊及減損：</b>					
112.01.01	\$156,715	\$276	\$26,554	\$-	\$183,545
折舊	31,574	4,161	19,554	-	55,289
移轉	-	(8)	-	-	(8)
112.12.31	<u>\$188,289</u>	<u>\$4,429</u>	<u>\$46,108</u>	<u>\$-</u>	<u>\$238,826</u>
<b>成本：</b>					
111.01.01	\$294,337	\$15,622	\$90,262	\$6,233	\$406,454
增添	15,355	13,024	26,950	8,398	63,727
處分	(22,890)	(15,249)	(6,386)	-	(44,525)
移轉	5,945	5,828	-	(2,666)	9,107
111.12.31	<u>\$292,747</u>	<u>\$19,225</u>	<u>\$110,826</u>	<u>\$11,965</u>	<u>\$434,763</u>
<b>折舊及減損：</b>					
111.01.01	\$149,734	\$15,073	\$16,255	\$-	\$181,062
折舊	29,871	452	16,428	-	46,751
處分	(22,890)	(15,249)	(6,129)	-	(44,268)
111.12.31	<u>\$156,715</u>	<u>\$276</u>	<u>\$26,554</u>	<u>\$-</u>	<u>\$183,545</u>
<b>淨帳面金額：</b>					
112.12.31	<u>\$131,217</u>	<u>\$16,635</u>	<u>\$83,320</u>	<u>\$3,452</u>	<u>\$234,624</u>
111.12.31	<u>\$136,032</u>	<u>\$18,949</u>	<u>\$84,272</u>	<u>\$11,965</u>	<u>\$251,218</u>

(1) 本公司不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

(2) 本公司未有因購置不動產、廠房及設備而產生利息資本化之情形。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 無形資產

<u>成本：</u>	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
112.01.01	\$20,707	\$4,077	\$24,784
增添－單獨取得	5,519	-	5,519
移轉	10,714	-	10,714
112.12.31	\$36,940	\$4,077	\$41,017
<u>攤銷及減損：</u>			
112.01.01	\$8,886	\$-	\$8,886
攤銷	6,279	-	6,279
112.12.31	\$15,165	\$-	\$15,165
<u>成本：</u>			
111.01.01	\$27,571	\$4,077	\$31,648
增添－單獨取得	7,583	-	7,583
處分	(14,447)	-	(14,447)
111.12.31	\$20,707	\$4,077	\$24,784
<u>攤銷及減損：</u>			
111.01.01	\$17,798	\$-	\$17,798
攤銷	5,535	-	5,535
處分	(14,447)	-	(14,447)
111.12.31	\$8,886	\$-	\$8,886
<u>淨帳面金額：</u>			
112.12.31	\$21,775	\$4,077	\$25,852
111.12.31	\$11,821	\$4,077	\$15,898

本公司無形資產未有提供擔保之情形。

6. 短期借款

	112.12.31	111.12.31
無擔保銀行借款	\$46,057	\$83,878
尚未使用額度	\$76,763	\$8,252
利率區間	6.46%~6.85%	4.98%~5.62%

前述銀行借款，皆未有提供擔保之情況。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

7. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「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。

本公司民國一一二年度及一一一年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為4,789仟元及3,876仟元。

8. 權益

(1) 股本

本公司民國一一一年一月一日額定資本額為600,000仟元，每股面額10元，已發行股數為25,000仟股，實收資本額為250,000仟元，每股面額10元，分為25,000仟股。

本公司充實營運資金、強化財務結構及因應公司未來發展引進策略性投資夥伴之資金需求，於民國一一一年四月二十一日經董事會決議通過辦理私募現金增資案，以私募方式辦理發行新股100,000仟元，每股面額10元，共計發行普通股10,000仟股，每股按新台幣20元溢價發行，其面額與發行價格間之差異增列資本公積100,000仟元，增資基準日訂於民國一一二年四月二十六日，並已於民國一一一年五月五日完成變更登記，截至民國一一一年十二月三十一日止私募股份計10,000仟股。

上述私募之有價證券依證券交易法第四十三條之八規定，原則上須於交付日起滿三年始得轉讓，並於補辦公開發行後，方得上櫃買賣；此外，私募新股除受法令規定限制轉讓外，其權利義務與已發行流通在外股票相同。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日額定資本額為600,000元，每股面額10元，已發行股數為35,000仟股，實收資本額為350,000仟元，每股面額10元，分為35,000仟股。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

資本公積明細如下：

	112. 12. 31	111. 12. 31
普通股溢價	\$100,000	\$100,000
員工認股權	8,902	8,902
合計	\$108,902	\$108,902

(3) 盈餘分配及股利政策

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. 提繳稅款。
- B. 彌補以往虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積，但法定公積已達本公司實收資本額時不在此限。
- D. 其他依本公司營運需要及法令規定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。

本公司股利之政策，應配合目前及未來之發展計畫，並參酌國內產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之，並參考同業及資本市場股利之一般發放水準，以作為股利發放之依據。惟現金股利分派之比例以不低於股利總額之百分之十，惟此項盈餘分配之種類及比率得視當年度實際獲利及資金狀況由董事會擬具議案，提請股東會決議之。

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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司於民國一一三年二月二十一日之董事會及一一二年五月二十日之股東常會，分別擬議及決議民國一一二年度及一一一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)	
	一一二年度	一一一年度	一一二年度	一一一年度
提列法定盈餘公積	\$5,167	\$4,776		
普通股現金股利	46,499	42,987	\$1.33	\$1.23

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、13。

#### 9. 股份給付基礎

本公司員工可獲得股份基礎給付作為獎酬計畫之一部分；員工透過提供勞務作為取得權益工具之對價，此等交易為權益交割之股份基礎給付交易。

本公司截至民國一一一年八月一日止，計有下列股份基礎給付交易，係由本公司之母公司元創精密車業股份有限公司(以下稱元創精密)所發行：

	員工認股權憑證
給與日	106.8.2
給與數量(仟股)	520單位
合約期間	106.8.2~111.8.1
授予對象	以元創精密及其子公司正式編制內之全職員工為限
既得條件	未來二年之服務

##### (1) 給與日公允價值之衡量參數

本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	106年度
	員工認股權憑證
給與日公允價值	13.71-19.96元
給與日股價	58.7
執行價格	57.5
預期波動率(%)	41.2705%-45.6470%
認股權存續期間(年)	5年
預期股利	-
無風險利率(%)	0.5123%-0.7058%



坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

預期波動率以加權平均歷史波動率為基礎，並調整因公開可得資訊而預期之變動；認股權存續期間依合併公司各該發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。公允價值之決定未考量交易中所含之服務及非市價績效條件。

(2) 員工認股權計畫之相關資訊

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	111年度	
	加權平均履約價格(元)	認股權數量(仟股)
1月1日流通在外數量	\$57.50	520
本期喪失數量		(520) <sup>註</sup>
12月31日流通在外數量		-
12月31日可執行數量		-

註：員工認股權憑證合約期間為106年8月2日至111年8月1日，111年1月1日認股權數量520仟股已於111年8月1日全數失效。

10. 營業收入

	112年度	111年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$542,291	\$465,689

本公司民國一一二年度及一一一年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

主要產品/服務線	112年度	111年度
光學射出件	\$492,568	\$411,023
模    具	39,640	49,593
車    燈	9,426	909
其    他	657	4,164
合    計	\$542,291	\$465,689

本公司係於商品之控制移轉予買方並驗收無誤時認列收入，故屬某一時點滿足履約義務型態。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(2) 合約餘額

合約負債—流動

	112. 12. 31	111. 12. 31	111. 01. 01
銷售商品	\$-	\$3,500	\$4,128

本公司民國一一二年度及一一一年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	112年度	111年度
期初餘額本期轉列收入	\$(3,500)	\$(4,128)
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	-	3,500
本期變動	\$(3,500)	\$(628)

合約負債主要係已預收開發模具款項所產生，本公司將於產品交付客戶轉列收入。

合約負債之變動主要係源自本公司移轉商品予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款之時點差異。

11. 預期信用減損損失(利益)

	112年度	111年度
營業費用—預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$-	\$-

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本公司之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

112. 12. 31

	未逾期	逾期天數				合計
		0-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$193,676	\$5,952	\$-	\$-	\$-	\$199,628
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$193,676	\$5,952	\$-	\$-	\$-	\$199,628

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

111.12.31

	逾期天數					合計
	未逾期	0-90天	91-180天	181-365天	366天以上	
總帳面金額	\$204,992	\$5,409	\$-	\$-	\$-	\$210,401
損失率	0%	0%	0%	0%	0%	
存續期間預期信用損失	-	-	-	-	-	-
帳面金額	\$204,992	\$5,409	\$-	\$-	\$-	\$210,401

12. 租賃

(1) 本公司為承租人

本公司承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)及運輸設備。各個合約之租賃期間介於2年至10年間。

租賃對本公司財務狀況、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

	112.12.31	111.12.31
房屋及建築	\$37,725	\$52,177
運輸設備	5,111	3,375
合計	\$42,836	\$55,552

(b) 租賃負債

	112.12.31	111.12.31
流動	\$16,476	\$15,974
非流動	28,005	41,097
合計	\$44,481	\$57,071

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃負債之利息費用請詳附註六、14(3)財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	112年度	111年度
房屋及建築	\$14,452	\$11,691
運輸設備	2,355	1,631
合計	\$16,807	\$13,322

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	112年度	111年度
短期租賃之費用	\$111	\$78

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本公司民國一一二年度及一一一年度租賃之現金流出總額為17,758仟元及13,792仟元。

13. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	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	\$64,370	\$44,790	\$109,160	\$53,781	\$40,290	\$94,071
勞健保費用	6,739	3,394	10,133	4,949	3,011	7,960
退休金費用	3,029	1,760	4,789	2,232	1,644	3,876
董事酬金	-	3,291	3,291	-	3,404	3,404
其他員工福利費用	6,228	1,467	7,695	5,228	1,322	6,550
折舊費用	57,773	14,323	72,096	51,027	9,046	60,073
攤銷費用	1,853	4,426	6,279	1,074	4,461	5,535

本公司於民國一一二年度及一一一年度，員工平均人數分別為157人及131人，其中未兼任員工之董事人數均為6人。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一一二年度與一一一年度平均員工福利費用分別為873仟元與900仟元。本公司民國一一二年度與一一一年度平均員工薪資費用分別為723仟元與753仟元，兩年度平均員工薪資費用調整減少4%<sup>註(1)</sup>。

註：(1)本公司民國一一二年度平均員工薪資費用較民國一一一年度減少，主要係因本年度新進員工以直接人員為主，其平均年薪較低，致使民國一一二年度平均員工薪資費用較民國一一一年度減少。

本公司薪資報酬政策如下：

董事係依公司章程第廿五條規定，年度如有獲利，應提撥不高於3%為董事酬勞。訂定酬金之程序除考量同業通常水準支給情形、個人表現與貢獻度、公司經營績效及未來風險之關連合理性，並同時參酌董事績效評估之結果給予報酬，相關薪資之合理性，報請董事會核准辦理，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

經理人及員工係依公司章程第廿五條規定，年度如有獲利，應提撥2%~10%為員工酬勞。除得考量同業通常水準支給情形、個人表現與貢獻度、公司經營績效之關連合理性外，並同時參酌年度績效評估之結果給予報酬。

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之二且不高於百分之十為員工酬勞，不高於百分之三為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司係依當年度之獲利狀況估列員工酬勞及董事酬勞並帳列於薪資費用項下。若董事會決議以股票發放員工酬勞，則以前一年度經會計師查核簽證財務報表之淨值作為配發股票股數之計算基礎，如估列數與董事會決議實際配發金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司民國一一二年度及一一一年度估列情形如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	\$1,310	\$1,225
董事酬勞	655	612

本公司於民國一一三年二月二十一日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞與董事酬勞分別為1,310仟元及655仟元，其與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

本公司民國一一二年度實際配發員工酬勞與董事酬勞金額與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無重大差異。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

14. 營業外收入及支出

(1) 其他收入

	112年度	111年度
銀行存款利息	\$738	\$343

(2) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$1,815	\$11,968
租賃修改利益	1	4
處分不動產、廠房及設備損失	-	(257)
其他	109	(1,650)
合 計	\$1,925	\$10,065

(3) 財務成本

	112年度	111年度
租賃負債之利息	\$967	\$807
銀行借款之利息	3,468	2,157
合 計	\$4,435	\$2,964

15. 所得稅

民國一一二年度及一一一年度所得稅費用主要組成如下：

(A) 認列於損益之所得稅

	112年度	111年度
當期所得稅費用：		
當期應付所得稅	\$13,663	\$11,798
以前年度之當期所得稅於本年度 之調整	(547)	(459)
遞延所得稅費用：		
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	(1,235)	297
所得稅費用	\$11,881	\$11,636

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(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：

	112年度	111年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$63,547	\$59,399
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$12,709	\$11,880
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	139	2,007
智慧機械投資抵減	(420)	(1,792)
以前年度當期所得稅於本年度之調整	(547)	(459)
認列於損益之所得稅費用合計	\$11,881	\$11,636

(C)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

(1)民國一一二年度

項 目	期初餘額	認列於		期末餘額
		損益	兌換損(益)	
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$305	\$349	\$-	\$654
未實現兌換損失(利益)	280	886	-	1,166
遞延所得稅費用(利益)		\$1,235	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$585			\$1,820
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$585			\$1,820
遞延所得稅負債	\$-			\$-

(2)民國一一一年度

項 目	期初餘額	認列於		期末餘額
		損益	兌換損(益)	
暫時性差異				
未實現存貨跌價損失	\$840	\$(535)	\$-	\$305
未實現兌換損失(利益)	42	238	-	280
遞延所得稅費用(利益)		\$(297)	\$-	
遞延所得稅資產淨額	\$882			\$585
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$882			\$585
遞延所得稅負債	\$-			\$-

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

(D)所得稅申報核定情形

截至民國一十二年十二月三十一日，本公司所得稅申報核定至民國一一〇年度。

16. 每股盈餘

	112年度	111年度
(1) 基本每股盈餘		
本期淨利	\$51,666	\$47,763
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)：	35,000	31,849
基本每股盈餘(元)	\$1.48	\$1.50
	112年度	111年度
(2) 稀釋每股盈餘		
本期淨利	\$51,666	\$47,763
基本每股盈餘之普通股加權平均 股數(仟股)	35,000	31,849
加：員工股票酬勞影響	47	31
經調整稀釋效果後之普通股加權 平均股數(仟股)	35,047	31,880
稀釋每股盈餘(元)	\$1.47	\$1.50

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公司有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
元創精密車業股份有限公司(元創精密)	本公司之母公司
蘇州崔圖爾貿易有限公司(蘇州崔圖爾)	其他關係人



坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 其他應付款—關係人(背書保證手續費及管理服務支出)

關 係 人 名 稱	112. 12. 31	111. 12. 31
元創精密	\$1, 575	\$1, 575
蘇州崔圖爾	1, 346	793
合 計	<u>\$2, 921</u>	<u>\$2, 368</u>

(2) 使用權資產-租賃

於民國一一二年度及一一一年度認列利息支出分別為416仟元及552仟元，折舊費用分別為8,441仟元及8,441仟元，截至民國一一二年十二月三十一日及一一一年十二月三十一日止租賃負債餘額分別為21,321仟元及29,905仟元。

(3) 管理服務支出

	112年度	111年度
蘇州崔圖爾	<u>\$6, 305</u>	<u>\$4, 095</u>

(4) 手續費支出

	112年度	111年度
元創精密	<u>\$-</u>	<u>\$1, 266</u>

本公司之母公司提供本公司背書保證而收取之手續費用。

(5) 主要管理人員之薪酬

本公司：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$13, 802	\$13, 260
退職後福利	181	230
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$13, 983</u>	<u>\$13, 490</u>

本公司於民國一一二年度及一一一年度分別提供1輛及2輛租賃汽車供主要管理人員使用，其按公平市價設算之支出分別為折舊費用1,054仟元及1,159仟元。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

八、質押之資產

無此事項。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一十二年十二月三十一日止所簽訂重大不可取消合約明細如下：

項 目	單位: 仟元	
	合約金額	尚未付款餘額
模具採購合約	NTD 8,241	NTD 3,550
軟體採購合約	NTD 16,161	NTD 4,503
軟體採購合約	USD 50	USD 20
設備採購合約	NTD 12,849	NTD 3,367
專家委任合約	NTD 473	NTD 473
樣品製作合約	NTD 8,033	NTD 5,250

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

	112. 12. 31	111. 12. 31
<u>金融資產</u>		
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)	\$121,972	\$129,048
應收帳款	199,628	210,401
存出保證金	5,964	5,935
其他應收款	101	41
合 計	\$327,665	\$345,425

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

	112.12.31	111.12.31
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$46,057	\$83,878
應付帳款	49,618	53,382
其他應付款(含關係人)	43,272	40,338
租賃負債	44,481	57,071
合    計	\$183,428	\$234,669

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司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，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司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，本公司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

本公司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

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)有關。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

本公司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。

本公司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/貶值對本公司損益及權益之影響。本公司之匯率風險主要受美金匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一一二年度及一一一年度之稅前損益將分別減少/增加1,314仟元及1,281仟元。

#### 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，本公司之利率風險主要係來自於固定利率借款及浮動利率借款。

本公司利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之浮動借款利率，並假設持有一個會計年度，當市場利率上升/下降10個基點，對本公司民國一一二年度及一一一年度之稅前損益將分別增加/減少46仟元及84仟元。

#### 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。本公司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。

本公司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公司內部評等標準等因素。本公司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。

本公司截至民國一一二年十二月三十一日及民國一一一年十二月三十一日止，主要客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為83%及98%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

5. 流動性風險管理

本公司藉由現金及約當現金、銀行借款及租賃等合約以維持財務彈性。下表係彙總本公司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	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>112. 12. 31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$46,057	\$-	\$-	\$-	\$46,057
應付帳款	49,618	-	-	-	49,618
其他應付款(含關係人)	43,272	-	-	-	43,272
租賃負債	17,152	14,997	13,626		45,775

	短於一年	一至二年	二至五年	五年以上	合計
<u>111. 12. 31</u>					
銀行借款(含長短期)	\$83,878	\$-	\$-	\$-	\$83,878
應付票據及帳款(含關係人)	53,382	-	-	-	53,382
其他應付款(含關係人)	40,338	-	-	-	40,338
租賃負債	16,859	16,277	25,953	-	59,089

衍生金融負債

無此事項。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國一一二年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年到期)	租賃負債	來自籌資活動之 負債總額
112. 01. 01	\$83,878	\$-	\$57,071	\$140,949
現金流量	(37,821)	-	(17,647)	(55,468)
非現金之變動	-	-	5,057	5,057
112. 12. 31	\$46,057	\$-	\$44,481	\$90,538

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款 (含一年到期)	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
111.01.01	\$76,158	\$52,639	\$45,369	\$174,166
現金流量	7,720	(52,639)	(13,714)	(58,633)
非現金之變動	-	-	25,416	25,416
111.12.31	\$83,878	\$-	\$57,071	\$140,949

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。本公司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：

- 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)採自行評價方式估計之，其所使用之評價方法包括依公司期末淨資產價值法或以最近一次非活絡市場之交易價格推估公允價值。

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3) 認列於資產負債表之公允價值

本公司並未持有原始認列後以公允價值衡量之金融工具，故民國一二年十二月三十一日及一一年十二月三十一日之資產負債表並無以公允價值衡量之交易。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

8. 衍生工具

本公司未持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具。

9. 公允價值層級

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。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	112. 12. 31			111. 12. 31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金額單位：仟元						
金融資產						
美金	\$5,823	30.705	\$178,795	\$6,928	30.71	\$212,759
金融負債						
美金	1,544	30.705	47,409	2,757	30.71	84,667

本公司於民國一一二年度及一一一年度之淨外幣兌換利益分別為1,815仟元及11,968仟元。

11. 資本管理

本公司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。本公司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。

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項

- (1) 資金貸與他人：無此事項。
- (2) 為他人背書保證：無此事項。
- (3) 期末持有有價證券情形：無此事項。
- (4) 本期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者：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (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：無此事項。
- (9) 從事衍生性商品交易：無此事項。
- (10) 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
		(註 1)	科目	金額	交易條件	佔個別總營收或總資產之比率 (註 2)
本公司	元創精密	1	製造-折舊費用	\$8,441	依雙方約定	1.55%

註 1：與交易人之關係為子公司對母公司。

註 2：交易往來金額佔個別總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔個別總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔個別總營收之方式計算。



坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：無此事項。

3. 大陸投資資訊

本公司對大陸轉投資其相關資訊如下：無此事項。

4. 主要股東資訊

民國一十二年十二月三十一日

股份 主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
元創精密車業股份有限公司	12,918,000	36.91%
和順興智能移動有限合夥	10,000,000	28.57%
大億金茂股份有限公司	2,500,000	7.14%
李昭霽	2,260,000	6.46%
洪菁珮	1,823,000	5.21%

十四、部門資訊

本公司目前主要業務為製造導光板、膠框、車燈及開發相關模具等，並銷售予面板廠商或車廠，本公司營運決策者係以單一營運單位覆核公司整體營運結果，以制定公司資源之決策並評估公司整體之績效，故未區分部門別，而為單一營運部門，並採與附註四所述之重要會計政策之彙總說明相同之基礎編製。

本公司民國一一二年度及一一一年度並無關於部門收入、損益、資產、負債及其他重大項目而需調節之情形。

1. 地區別財務資訊

<u>主要地區市場</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
臺 灣	\$177,401	\$167,234
中 國	364,890	298,455
合 計	<u>\$542,291</u>	<u>\$465,689</u>

坦德科技股份有限公司個別財務報表附註(續)  
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

2. 重要客戶資訊

本公司民國一一二年度及一一一年度對其銷貨收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶為：

客戶名稱	112年度		111年度	
	銷貨金額	%	銷貨金額	%
甲客戶	\$364,870	67%	\$298,455	64%
乙客戶	129,200	24%	112,230	24%
合計	\$494,070	91%	\$410,685	88%

坦德科技股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一十二年一月一日至十二月三十一日

項 目	編號／索引
現金及約當現金明細表	一
應收帳款明細表	二
存貨明細表	三
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六、4
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六、4
使用權資產明細表	附註六、12
無形資產明細表	附註六、5
短期借款明細表	四
應付帳款明細表	五
租賃負債明細表	六
遞延所得稅資產與負債明細表	附註六、15
營業收入淨額明細表	七
營業成本表明細表	八
製造費用明細表	九
營業費用明細表	十
營業外收入及支出明細表	附註六、14

坦德科技股份有限公司

一、現金及約當現金明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
庫存現金		\$184	
銀行存款	活期存款－台幣	108,221	主要外幣如下： USD 448 仟元
	活期存款－外幣	13,751	
合 計		<u>\$122,156</u>	

二、應收帳款明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
客 戶 甲		\$120,989	
客 戶 乙		44,067	
客 戶 丙		33,075	
其 他(註)		1,497	
合 計		<u>\$199,628</u>	
減：備抵損失		-	
淨 額		<u>\$199,628</u>	

(註)超過科目餘額5%者單獨揭露，餘合併列示。

坦德科技股份有限公司

三、存貨明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備註
	成 本	市 價	
原 物 料	\$12,408	\$12,522	1. 市價之取決請參閱財務報表附註四.8。
在 製 品	6,370	8,812	
製 成 品	40,393	58,236	2. 左列存貨中並無提供擔保之情形。
商 品	1,009	1,793	
合 計	\$60,180	\$81,363	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(3,269)		
淨 額	\$56,911		

坦德科技股份有限公司

四. 短期借款明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	台北富邦	\$27,634	112/11/27-113/01/31	6.46%	\$122,820	無	
信用借款	台北富邦	18,423	112/12/25-113/02/28	6.85%		無	
		<u>\$46,057</u>					

五、應付帳款明細表

民國一一二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
<u>非關係人</u>			
供應商甲	貨 款	\$28,742	
供應商乙	貨 款	5,398	
供應商丙	貨 款	4,413	
供應商丁	貨 款	4,909	
其 他(註)		<u>6,156</u>	
淨 額		<u>\$49,618</u>	

(註)未達科目餘額5%者合併列示。

坦德科技股份有限公司

六、租賃負債明細表

民國一十二年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	廠房租賃	110/09/01-115/05/31	1.60%	\$21,321
房屋及建築	自強街 57 號-宿舍租賃	110/06/20-113/06/19	1.60%	299
房屋及建築	自強街 65 號-宿舍租賃	110/06/20-113/06/19	1.60%	299
房屋及建築	台中辦公室租賃	111/08/01-114/07/31	2.03%	1,459
房屋及建築	台中辦公室停車位租賃	111/08/01-114/07/31	2.03%	67
房屋及建築	二廠廠房租賃	111/08/21-116/11/20	2.03%	15,863
運輸設備	公務車租賃	110/12/23-113/12/22	1.60%	1,071
運輸設備	公務車租賃	111/11/08-114/11/07	2.15%	718
運輸設備	貨車租賃	112/01/05-117/01/04	2.28%	2,349
運輸設備	公務車租賃	112/03/03-117/03/03	2.28%	1,035
合 計				<u>\$44,481</u>

註：租賃負債-流動及租賃負債-非流動分別為 16,476 仟元及 28,005 仟元。

坦德科技股份有限公司

七、營業收入淨額明細表

民國一一二年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
光學射出件	11,181 仟件	\$492,568	
模 具	58 件	39,640	
車 燈	7 仟件	9,426	
其 他	4 仟件	657	
合 計		<u>\$542,291</u>	



坦德科技股份有限公司

八、營業成本明細表

民國一一二年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
(一)自製銷貨成本		
直接材料：		
期初存貨	\$6,321	
加：本期進貨淨額	128,113	
其 他	2,068	
減：期末存料	(10,445)	
出 售	(335)	
轉列費用	(612)	
其 他	(220)	
本期耗用直接材料	124,890	
間接材料：		
期初存貨	1,776	
加：本期進貨淨額	35,643	
減：期末存料	(1,963)	
轉列費用	(35,447)	
本期耗用間接材料	9	
製造費用(明細表九)	164,180	
直接人工	45,330	
製造成本	334,409	
加：期初在製品	6,193	
本期進料	6,530	
其 他	11,616	
減：期末在製品	(6,370)	
出 售	(22)	
轉列費用	(286)	
其 他	(1,553)	
製成品成本(轉次頁)	350,517	

坦德科技股份有限公司  
八、營業成本明細表(續)  
民國一一二年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
製成品成本(承前頁)	350,517	
加：期初製成品	31,720	
本期進料	21,413	
其 他	1,152	
減：期末製成品	(40,393)	
報 廢	(125)	
轉列費用	(2,519)	
其 他	(12,983)	
自製銷貨成本	348,782	
<u>(二)外購商品成本</u>		
期初商品存貨	1,013	
加：本期進貨	148	
減：期末商品存貨	(1,009)	
其 他	(62)	
外購商品成本	90	
<u>(三)出售原料、在製品成本</u>	357	
<u>(四)調 整</u>		
加：報 廢	125	
其 他	242	
減：存貨跌價	1,746	
下腳收入	(1,548)	
營業成本	\$349,794	
(一)+(二)+(三)+(四)	\$349,794	

坦德科技股份有限公司

九、製造費用明細表

民國一一二年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
間 接 人 工	\$27,688	
各 項 折 舊	57,773	
存 貨 領 用	36,051	
其 他 費 用 ( 註 )	42,668	
合 計	<u>\$164,180</u>	

(註)未達科目餘額 5%者合併列示。

坦德科技股份有限公司

十、營業費用明細表

民國一一二年度

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合計	備註
薪 資 支 出	\$5,070	\$25,815	\$18,956	\$49,841	
運 費	15,666	-	5	15,671	
折 舊	679	1,956	11,688	14,323	
其他費用(註)	8,414	17,162	21,767	47,343	
合 計	<u>\$29,829</u>	<u>\$44,933</u>	<u>\$52,416</u>	<u>\$127,178</u>	

(註)未達科目餘額 5%者合併列示。