

股票代碼：3338

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併財務季報告

民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北市內湖區瑞光路302號3樓
電話：(02)2656-2658

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計科目之說明	17~32
(七)關係人交易	32~33
(八)抵質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34
2.轉投資事業相關資訊	37
3.大陸投資資訊	37
(十四)部門資訊	38
(十五)首次採用國際財務報導準則	38~41

會計師核閱報告

泰碩電子股份有限公司董事會 公鑒：

泰碩電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國一〇二年八月十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

資 產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		負債及權益	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 449,402	22	213,175	12	165,604	8	247,111	13	流動負債：								
1170 應收帳款淨額(附註六(二))	745,518	36	826,317	46	915,995	46	806,326	43	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 106,064	5	162,660	9	179,279	9	242,196	13
130X 存貨(附註六(三))	258,834	13	257,736	14	312,955	16	292,248	16	2170 應付帳款	601,765	29	607,132	33	698,562	35	582,448	31
1410 預付款項(附註六(四))	73,073	4	43,411	2	39,555	2	3,629	-	2200 其他應付款	247,244	12	186,962	10	183,004	9	160,277	9
1470 其他流動資產(附註七及八)	55,378	2	54,122	3	67,437	3	60,740	3	2216 應付股利(附註六(十一))	93,000	5	-	-	59,374	4	-	-
流動資產合計	1,582,205	77	1,394,761	77	1,501,546	75	1,410,054	75	2220 其他應付款-關係人(附註七)	-	-	-	-	68,778	4	69,564	4
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	360,414	18	328,519	18	355,633	18	388,941	21	2230 當期所得稅負債	10,801	-	14,534	1	2,965	-	4,995	-
1780 無形資產(附註六(六))	10,388	1	12,809	1	14,977	1	11,605	1	2322 一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	39,000	2	8,626	-	8,540	-	8,455	-
1840 遞延所得稅資產	15,717	1	16,280	1	20,022	1	21,138	1	2300 其他流動負債	12,862	1	1,708	1	4,869	1	4,094	-
1985 長期預付租金(附註六(四)及(九))	46,018	2	42,711	2	60,064	3	-	-	流動負債合計	1,110,736	54	981,622	54	1,205,371	62	1,072,029	57
1990 其他非流動資產-其他	30,250	1	20,080	1	24,279	2	27,583	2	非流動負債：								
	462,787	23	420,399	23	474,975	25	449,267	25	2540 長期借款(附註六(八)及八)	156,000	8	102,688	6	107,020	5	111,308	6
									2600 其他非流動負債(附註六(九))	3,779	-	3,754	-	456	-	607	-
									非流動負債合計	159,779	8	106,442	6	107,476	5	111,915	6
									負債總計	1,270,515	62	1,088,064	60	1,312,847	67	1,183,944	63
									歸屬母公司業主之權益(附註六(十)及(十一))：								
									3110 普通股股本	620,000	31	593,736	33	593,736	30	593,736	32
									3200 資本公積	23,455	1	-	-	-	-	-	-
									3310 法定盈餘公積	19,777	1	6,667	-	6,667	-	137	-
									3350 未分配盈餘	85,812	4	125,711	7	56,629	3	65,703	4
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	25,433	1	982	-	6,642	-	13,300	1
									歸屬於母公司業主之權益合計	774,477	38	727,096	40	663,674	33	672,876	37
									36XX 非控制權益	-	-	-	-	-	-	2,501	-
									股東權益總計	774,477	38	727,096	40	663,674	33	675,377	37
資產總計	\$ 2,044,992	100	1,815,160	100	1,976,521	100	1,859,321	100	負債及權益總計	\$ 2,044,992	100	1,815,160	100	1,976,521	100	1,859,321	100

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月		101年1月至6月	
	金額	%	金額	%
4110 銷貨收入(附註六(十三))	\$ 1,371,076	103	1,483,132	104
4170 減：銷貨退回及折讓	35,476	3	52,833	4
營業收入淨額	1,335,600	100	1,430,299	100
5110 銷貨成本(附註六(三)(六)及十二)	1,053,285	79	1,183,689	83
5900 營業毛利	282,315	21	246,610	17
6000 營業費用(附註六(二)(四)(六)(九)及十二)：				
6100 推銷費用	89,349	7	70,338	5
6200 管理費用	69,374	5	56,730	4
6300 研究發展費用	48,217	3	35,193	2
營業費用合計	206,940	15	162,261	11
6900 營業淨利	75,375	6	84,349	6
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	8,822	-	2,834	-
7020 其他利益及損失	(4,043)	-	(22,755)	(2)
7050 財務成本	(1,448)	-	(2,990)	-
營業外收入及支出合計	3,331	-	(22,911)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	78,706	6	61,438	4
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	12,495	1	4,608	-
8200 本期淨利	66,211	5	56,830	4
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	24,451	2	(6,658)	-
8300 其他綜合損益	24,451	2	(6,658)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 90,662	7	50,172	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 66,211	5	56,830	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 90,662	7	50,172	4
基本每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9750 基本每股盈餘	\$ 1.10		0.96	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 1.10		0.94	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 593,736	-	137	65,703	13,300	672,876	2,501	675,377
盈餘指撥及分配(附註六(十一))：								
提列法定盈餘公積	-	-	6,530	(6,530)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(59,374)	-	(59,374)	-	(59,374)
本期淨利	-	-	-	56,830	-	56,830	-	56,830
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(6,658)	(6,658)	-	(6,658)
本期綜合損益總額	-	-	-	56,830	(6,658)	50,172	-	50,172
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(2,501)	(2,501)
民國一〇一年六月三十日餘額	<u>\$ 593,736</u>	<u>-</u>	<u>6,667</u>	<u>56,629</u>	<u>6,642</u>	<u>663,674</u>	<u>-</u>	<u>663,674</u>
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 593,736	-	6,667	125,711	982	727,096	-	727,096
盈餘指撥及分配(附註六(十一))：								
提列法定盈餘公積	-	-	13,110	(13,110)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(93,000)	-	(93,000)	-	(93,000)
本期淨利	-	-	-	66,211	-	66,211	-	66,211
本期其他綜合損益	-	-	-	-	24,451	24,451	-	24,451
本期綜合損益總額	-	-	-	66,211	24,451	90,662	-	90,662
現金增資(附註六(十一))	26,264	13,132	-	-	-	39,396	-	39,396
股份基礎給付交易(附註六(十一))	-	10,323	-	-	-	10,323	-	10,323
民國一〇二年六月三十日餘額	<u>\$ 620,000</u>	<u>23,455</u>	<u>19,777</u>	<u>85,812</u>	<u>25,433</u>	<u>774,477</u>	<u>-</u>	<u>774,477</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 78,706	61,438
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	28,713	32,831
攤銷費用	2,302	2,171
呆帳費用轉列收入數	-	(706)
利息費用	1,448	2,990
利息收入	(348)	(442)
股份基礎給付酬勞成本	10,323	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	1,219	24,387
處分投資損失	-	1,812
無形資產轉列費用	469	242
不影響現金流量之收益費損項目合計	44,126	63,285
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收帳款	80,799	(110,616)
存貨	(1,098)	(22,266)
預付款項	(32,969)	(95,813)
其他流動資產	(1,265)	(1,480)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	45,467	(230,175)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	(5,367)	116,267
其他應付款項增加	33,719	16,334
其他流動負債	11,154	775
與營業活動相關之負債之淨變動合計	39,506	133,376
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	84,973	(96,799)
調整項目合計	129,099	(33,514)
營運產生之現金流入	207,805	27,924
收取之利息	357	442
支付之利息	(1,653)	(2,990)
支付之所得稅	(13,421)	(1,868)
營業活動之淨現金流入	193,088	23,508
投資活動之現金流量：		
處分子公司	-	3,795
取得不動產、廠房及設備	(26,518)	(22,640)
處分不動產、廠房及設備	63	240
取得無形資產	(219)	(5,829)
其他營業資產	(10,170)	3,304
合併個體變動淨影響數	-	(7,988)
投資活動之淨現金流出	(36,844)	(29,118)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(56,596)	(62,832)
舉借長期借款	195,000	-
償還長期借款	(111,314)	(4,288)
其他營業負債	25	2
現金增資	39,396	-
非控制權益變動	-	(2,501)
籌資活動之淨現金流出	66,511	(69,619)
匯率變動對現金及約當現金之影響	13,472	(6,278)
本期現金及約當現金增加(減少)數	236,227	(81,507)
期初現金及約當現金餘額	213,175	247,111
期末現金及約當現金餘額	\$ 449,402	165,604

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
泰碩電子股份有限公司及其子公司
合併財務季報告附註
民國一〇二年及一〇一年六月三十日
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

泰碩電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十三年九月二十三日奉經濟部核准設立，登記地址為臺北市內湖區瑞光路302號3樓。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為連接器之製造、代理銷售及買賣，電子電腦之零組件加工製造裝配買賣業務、電線電纜之加工組裝製造之買賣及代理各項國內外廠商產品之經銷報價投標等業務。

本公司於民國九十二年九月經金融監督管理委員會證券期貨局核准為一股票公開發行公司，並於九十三年六月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇二年八月十四日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」二〇〇九年版本之規定，且截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未公布生效日。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，惟截至報導日止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
2011.5.12	<ul style="list-style-type: none">國際財務報導準則第10號「合併財務報表」國際財務報導準則第11號「聯合協議」國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正	2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。	2013.1.1

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
2012.6.28	• 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1
2011.5.12	• 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	• 國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	• 國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	現行準則規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位可回收金額之關鍵假設。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該等資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1， 得提前適用

合併公司尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務季報告未包括依照編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

除退休金資產加計未認列前期服務成本及未認列精算損失，減除未認列精算利益及確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

2.列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司列示如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
本公司	世窗電子(香港)有限公司 (以下簡稱世窗電子)	投資控股及買賣業	100%	100%	100%	100%	
本公司	泰碩電子(香港)有限公司 (以下簡稱泰碩香港)	投資控股	100%	100%	100%	100%	
本公司	Tai-Shuo Electronics, Inc. (以下簡稱Tai-Shuo)	買賣業	-	-	-	100%	註1
本公司	Taisol Electronics (S.E. ASIA) PTE., Ltd. (以下簡稱Taisol (S.E. ASIA))	買賣業	-	-	-	60%	註2
本公司	TaiSol Electronics Japan Co., Ltd. (以下簡稱TaiSol (Japan))	買賣業	100%	100%	100%	100%	
本公司	Techmaster Limited (SAMOA) (以下簡稱Techmaster)	買賣業	100%	100%	100%	100%	

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

投資公 司名稱	子公司名稱	業務 性質	所持股權百分比				說明
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1	
世窗電子(香 港)有限公司	東莞泰碩電子有限公司 (以下簡稱東莞泰碩)	製造及買賣業	100%	100%	100%	100%	
泰碩電子(香 港)有限公司	蘇州泰碩電子有限公司 (以下簡稱蘇州泰碩)	製造及買賣業	100%	100%	100%	100%	

註1：已於民國一〇一年出售完畢。

註2：已於民國一〇一年清算完結。

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之即期匯率重新換算為功能性貨幣，其兌換差額認列為當期損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。換算所產生之外幣兌換差異認列為損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於合併公司正常營業週期中實現，或意圖將其出售或消耗者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內實現者。
- 4.現金或約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於合併公司正常營業週期中清償者。
- 2.主要為交易目的而持有者。
- 3.預期將於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- 4.合併公司不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、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投資。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產主要為放款及應收款。

(1)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

(2)金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產於每個報導日評估減損。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事件，致使該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。

應收款之減損損失提列係依各應收款項之可收現性評估。合併公司針對應收款考量於特定資產與整體層級減損之證據來評估應收款之減損損失。所有重大個別之應收款針對具體之減損作評估。未來具體減損之應收款則係依據過去收款經驗、帳齡分析並考量內部授信政策後，依逾期帳齡之期間來提列減損損失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之呆帳損失係列報於營業費用項下，應收帳款呆帳回升及其他金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2.金融負債及權益工具

(1)權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及應付費用)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。惟短期金額負債之利息不具重大性之情況除外。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(3)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

(4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八)存 貨

存貨之原始成本係為存貨達可供使用的地點及狀態所發生之必要支出。

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若續後期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(九)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。經常性之維護及修理支出則於發生時認列為損益。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

除土地外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|-------------|
| 1.房屋及建築 | 五十～五十五年 |
| 2.機器設備 | 五～十年 |
| 3.模具設備 | 二～五年或依預計使用量 |
| 4.辦公設備 | 二～五年 |
| 5.其他設備 | 三～五年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前的估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)租賃

凡承租之租約係屬營業租賃者，該等租賃資產未認列於合併公司之資產負債表。租金給付依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

或有租賃給付於租賃調整確定時，認列為當期損益。

(十一)無形資產

主要係專利權、商標權及電腦軟體，取得時係以成本減除累計攤銷及累計減損衡量之。

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

- | | |
|--------|--------|
| 1.專利權 | 一～二十一年 |
| 2.商標權 | 十～十五年 |
| 3.電腦軟體 | 二～五年 |

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

(十二)非金融資產減損

針對存貨、遞延所得稅資產及員工福利產生之資產以外之非金融資產，合併公司於每一報導期間結束日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十三)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

(十四)員工福利

1. 確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2. 確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之高品質公司債或政府公債之市場殖利率於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益立即認列於其他綜合損益。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司於縮減或清償發生時，認列確定福利計畫之縮減或清償損益。縮減或清償損益包括任何計畫資產公允價值之變動、確定福利義務現值之變動、任何先前未認列之相關精算損益及前期服務成本。

期中期間之退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，於提供相關服務時認列為費用。

(十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

(十六)所得稅

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

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

各合併公司均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失，不得互抵。

(十七)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。合併公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動，同時具單獨之財務資訊。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。本合併財務季報告未有會計政策涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來六個月造成重大調整之相關資訊，請詳下列附註六(九)，確定福利計劃之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
庫存現金	\$ 281	562	630	602
活期存款	300,718	212,613	159,357	246,509
定期存款	148,403	-	5,617	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 449,402	213,175	165,604	247,111

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十五)。

(二)應收帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收帳款	\$ 747,032	827,426	917,348	808,099
減：備抵呆帳	(1,123)	(1,109)	(1,062)	(1,773)
備抵銷貨退回及折讓	(391)	-	(291)	-
應收帳款淨額	\$ 745,518	826,317	915,995	806,326

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之應收帳款備抵呆帳變動如下：

	組合評估之 減損損失
102年1月1日餘額	\$ 1,109
認列減損損失	-
匯率影響數	14
102年6月30日餘額	\$ 1,123
101年1月1日餘額	\$ 1,773
減損迴轉利益	(706)
匯率影響數	(5)
101年6月30日餘額	\$ 1,062

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)存 貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
製 成 品	\$ 127,222	141,566	155,098	152,153
在 製 品	38,296	34,906	47,223	43,983
原 物 料	90,141	75,938	109,260	87,853
商 品	3,175	5,326	1,374	8,259
合 計	\$ 258,834	257,736	312,955	292,248

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日將存貨調整至淨變現價值而增(減)列之營業成本分別為(577)千元及5,465千元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)營業租賃

合併公司不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
一年內	\$ 15,946	6,926	10,268	45,904
一年至五年	148,852	117,084	103,120	166,246
	\$ 164,798	124,010	113,388	212,150
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
流動：				
預付租金	\$ 42,383	33,659	33,956	-
非流動：				
長期預付租金	\$ 46,018	42,711	60,064	-

上述預付租金主係東莞泰碩及蘇州泰碩之預付租金，合併公司已依其到期期間分別認列於預付款項及長期預付租金項下。

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日營業租賃列報於損益之費用分別為25,832千元及23,126千元。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	模 具 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本：							
民國102年1月1日餘額	\$ 107,699	56,554	186,967	49,861	17,688	65,007	483,776
增 添	-	-	14,933	27,317	1,038	9,998	53,286
重分類	-	-	(5,199)	-	-	5,199	-
處 分	-	-	(16,119)	(3,348)	(1,617)	(3,832)	(24,916)
匯率變動之影響	-	-	8,937	2,355	817	3,215	15,324
民國102年6月30日餘額	\$ 107,699	56,554	189,519	76,185	17,926	79,587	527,470
民國101年1月1日餘額	\$ 107,699	56,554	177,626	153,093	21,551	70,175	586,698
增 添	-	-	13,896	8,152	772	6,198	29,018
處 分	-	-	(6,171)	(56,772)	(2,163)	(3,061)	(68,167)
匯率變動之影響	-	-	(3,817)	(2,864)	(480)	(1,472)	(8,633)
民國101年6月30日餘額	\$ 107,699	56,554	181,534	101,609	19,680	71,840	538,916
累計折舊：							
民國102年1月1日餘額	\$ -	8,974	88,924	22,473	10,976	23,910	155,257
本年度折舊	-	509	8,823	9,093	4,250	6,038	28,713
處 分	-	-	(15,570)	(2,885)	(1,455)	(3,724)	(23,634)
匯率變動之影響	-	-	4,135	938	532	1,115	6,720
民國102年6月30日餘額	\$ -	9,483	86,312	29,619	14,303	27,339	167,056
民國101年1月1日餘額	\$ -	7,956	76,238	73,650	12,330	27,583	197,757
本年度折舊	-	509	9,454	16,592	1,578	4,698	32,831
處 分	-	-	(2,597)	(37,494)	(2,010)	(1,429)	(43,530)
匯率變動之影響	-	-	(1,598)	(1,305)	(273)	(599)	(3,775)
民國101年6月30日餘額	\$ -	8,465	81,497	51,443	11,625	30,253	183,283
帳面價值：							
民國102年1月1日	\$ 107,699	47,580	98,043	27,388	6,712	41,097	328,519
民國102年6月30日	\$ 107,699	47,071	103,207	46,566	3,623	52,248	360,414
民國101年1月1日	\$ 107,699	48,598	101,388	79,443	9,221	42,592	388,941
民國101年6月30日	\$ 107,699	48,089	100,037	50,166	8,055	41,587	355,633

截至民國一〇二年六月三十日與一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(六)無形資產

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

	電腦軟體	專利權	商標權	總計
成 本：				
民國102年1月1日餘額	\$ 14,475	8,217	7,582	30,274
單獨取得	-	219	-	219
重分類	-	(469)	-	(469)
匯率變動影響數	486	-	-	486
民國102年6月30日餘額	\$ 14,961	7,967	7,582	30,510
民國101年1月1日餘額	\$ 8,969	9,642	7,602	26,213
單獨取得	5,737	92	-	5,829
重分類	-	(242)	-	(242)
匯率變動影響數	(158)	-	-	(158)
民國101年6月30日餘額	\$ 14,548	9,492	7,602	31,642
攤銷及減損損失：				
民國102年1月1日餘額	\$ 8,046	3,861	5,558	17,465
本期攤銷	1,483	566	253	2,302
匯率變動影響數	355	-	-	355
民國102年6月30日餘額	\$ 9,884	4,427	5,811	20,122
民國101年1月1日餘額	\$ 5,702	3,836	5,070	14,608
本期攤銷	1,014	903	254	2,171
匯率變動影響數	(114)	-	-	(114)
民國101年6月30日餘額	\$ 6,602	4,739	5,324	16,665
帳面價值：				
民國102年1月1日	\$ 6,429	4,356	2,024	12,809
民國102年6月30日餘額	\$ 5,077	3,540	1,771	10,388
民國101年1月1日	\$ 3,267	5,806	2,532	11,605
民國101年6月30日餘額	\$ 7,946	4,753	2,278	14,977

民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日無形資產攤銷費用分別列報於合併綜合損益表之下列項目：

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本	\$ 8	12
營業費用	2,294	2,159
	\$ 2,302	2,171

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(七)短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ -	35,000	-	-
無擔保銀行借款	106,064	127,660	179,279	242,196
合 計	\$ 106,064	162,660	179,279	242,196
尚未使用額度	\$ 606,936	466,780	215,001	150,004
利率區間	<u>0.9%~1.5%</u>	<u>1.1%~2.4%</u>	<u>1.13%~2.4%</u>	<u>1.01%~2.4%</u>

(八)長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保銀行借款	\$ 195,000	111,314	115,560	119,763
減：一年內到期部分	(39,000)	(8,626)	(8,540)	(8,455)
合 計	\$ 156,000	102,688	107,020	111,308
利率區間	<u>1.44%~2%</u>	<u>2%</u>	<u>2%</u>	<u>1.7%~2%</u>

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十五)；向關係人借款請詳附註七。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(九)員工福利

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1.確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ 18,704	16,042
退休計畫之公允價值	(15,918)	(18,613)
已認列之確定福利義務負債(資產)	\$ 2,786	(2,571)

合併公司員工福利負債明細如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
已確認之確定福利義務負債 (資產)	\$ 2,811	2,786	(2,547)	(2,571)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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利率計算之收益。

截至報導期間結束日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計15,971千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2) 認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日列報為費用之明細如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
營業成本及費用	\$ 25	24

(3) 認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為5,409千元及0元。

(4) 精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	101年度
12月31日折現率	1.75%
1月1日計畫資產預期報酬	1.75%
未來薪資增加	2.00%

合併公司預計於民國一〇二年一月一日至六月三十日報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0元。

(5) 歷史資訊

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務之現值	\$ 18,704	16,042
計畫資產之公允價值	(15,918)	(18,613)
確定福利義務淨負債(資產)	\$ 2,786	(2,571)
確定福利計畫現值金額之經驗調整	\$ 5,199	-
計畫資產公允價值金額之經驗調整	\$ 210	-

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來調薪率等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇二年度報導日，合併公司應計退休負債之帳面金額為2,811千元，當採用之折現率增減變動0.25%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少579千元或增加616千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司屬國外者採確定提撥退休辦法，依當地法令提撥退休金，並以當期應提撥之退休金全數認列為退休金費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為1,785千元及1,575千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

合併公司係將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益以衡量及揭露期中期間之所得稅費用，故無法揭露會計所得與課稅所得之調節。

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之所得稅費用明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	<u>\$ 12,495</u>	<u>4,608</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。截至民國一〇二年六月三十日止，本公司尚未扣除之虧損及扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十七年度	\$ 19,575	民國一〇七年度
民國九十八年度	20,120	民國一〇八年度
民國九十九年度	<u>2,062</u>	民國一〇九年度
	<u>\$ 41,757</u>	

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	85,812	125,711	56,629	65,703
	<u>\$ 85,812</u>	<u>125,711</u>	<u>56,629</u>	<u>65,703</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,067</u>	<u>97</u>	<u>4,877</u>	<u>4,877</u>

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>3.62%</u>	<u>13.54%</u>

上表所列示之民國一〇一年度實際稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國一〇二年四月一日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6計算，截至發布財務報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

合併公司中世窗電子(香港)有限公司因民國九十六年之後稅務申報，當地稅務機關正審理中，惟評估對財務報告影響不大。

(十一)資本及其他權益

民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日，本公司額定股本總額為1,000,000千元，每股面額10元。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為59,374千股，民國一〇二年六月三十日，額定股本為1,000,000千元，已發行股份為62,000千股。所有已發行股份之股款均已收取。

1. 普通股之發行

本公司民國一〇二年三月十二日經董事會決議現金發行新股2,626千股，發行金額15元，總金額39,396千元。此項增資案業經金融監督管理委員會核准，並以民國一〇二年五月十日為增資基準日，相關法定登記程序業已完成。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.6.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	<u>\$ 23,455</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，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。

本次現金增資保留員工認股共計1,061千股，相關股份基礎給付酬勞成本計10,323千元，分別帳列營業費用及資本公積項下，相關明細如下：

	權益交割
	現金增資保留 與員工認購
給與日	102.4.22
給與數量	1,061千股
授予對象	本公司之員工等特定人
既得條件	立即既得

1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用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：

	現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值	24.21 元
給與日股價	24.21 元
執行價格	15.00 元
預期波動率(%)	42.48%
認股權存續期間	10 天
預期股利	11.64%
無風險利率 (%)	0.88%

預期波動率以本公司加權平均歷史波動率為基礎；預期股利及無風險利率以民國一〇一年度本公司現金股利殖利率為基礎。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.保留盈餘

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，應先彌補以往年度虧損並提繳稅款，次就其餘額提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司資本總額時不在此限，如尚有餘額得視業務需要酌以保留外，其餘得以下原則分派：

- (1)董事及監察人酬勞不超過百分之五；
- (2)員工紅利不超過百分之十五但不低於百分之三
- (3)其餘為股東紅利。

其餘併同以往年度未分派盈餘，由董事會擬具分派案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求。盈餘之分派得經股東會決議保留全部或部份為未分配盈餘，於以後年度一併發放。另，員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。股東紅利之分派得以現金股利或股票股利方式為之，惟此項盈餘分派現金股利或股票股利之比率，得視當年度實際獲利情形及資金狀況，經股東會決議調整之。

(1)法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會民國101年4月6日金管證發字第1010012865號，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為3,528千元及1,232千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為2,823千元及2,044千元，係以本公司章程所訂員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之營業費用。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

本公司民國一〇二年四月二十二日及一〇一年六月八日分別經股東會決議之民國一〇一年度及一〇〇年度盈餘分配案，有關分派之每股股利、員工分紅及董監事酬勞如下：

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
普通股每股股利(元)		
現金	\$ <u>1.5</u>	<u>1</u>
員工紅利－現金	\$ 3,630	11,133
董監酬勞	<u>4,840</u>	<u>3,711</u>
	<u>\$ 8,470</u>	<u>14,844</u>

上述股東會決議通過之盈餘分配案與董事會所擬議案並無差異；分派員工紅利及董監酬勞情形與財務報表估列數並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十二)每股盈餘

普通股每股盈餘之計算如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>66,211</u>	<u>56,830</u>
加權平均流通股在外股數(千股)	<u>60,114</u>	<u>59,374</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.10</u>	<u>0.96</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股之本期淨利	\$ <u>66,211</u>	<u>56,830</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
加權平均流通在外股數(千股)	60,114	59,374
員工紅利之影響	<u>239</u>	<u>793</u>
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	<u>60,353</u>	<u>60,167</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 1.10</u>	<u>0.94</u>

(十三)收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
商品銷售	\$ <u>1,335,600</u>	<u>1,430,299</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他收入明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 348	442
租金收入	156	348
樣品收入	1,427	-
其他收入	6,891	2,044
	\$ 8,822	2,834

2.其他利益及損失

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
外幣兌換(損)益	\$ (917)	2,766
處分設備損失	(1,219)	(24,387)
壞帳迴轉利益	-	800
什項支出	(1,907)	(1,934)
	\$ (4,043)	(22,755)

3.財務成本

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之財務成本明細如下：

	<u>102年1月至6月</u>	<u>101年1月至6月</u>
利息費用		
銀行借款	\$ 1,448	2,990
	\$ 1,448	2,990

(十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年六月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、六月三十日及一月一日之最大信用暴險金額分別為1,229,059千元、1,070,501千元、1,117,382千元及1,087,518千元。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(2) 減損損失

報導日放款及應收款之帳齡分析為：

	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 738,252	949	816,860	827	896,970	922	790,466	1,417
逾期1~30天	3,910	113	9,474	203	17,222	105	12,059	186
逾期31~120天	890	23	496	43	2,817	29	5,371	167
逾期121~365天	3,980	38	596	36	339	6	201	3
逾期超過一年以上	-	-	-	-	-	-	2	-
	\$ 747,032	1,123	827,426	1,109	917,348	1,062	808,099	1,773

應收帳款備抵呆帳之變動詳附註六(二)。

應收款項之備抵呆帳係用於記錄壞帳費用，惟若合併公司確信相關款項可能無法回收者，則於認為款項無法收回時，逕將備抵呆帳沖轉應收帳款。

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	一年以內	1-2年	2-5年	超過5年
102年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 195,000	202,435	41,657	41,072	119,706	-
無擔保銀行借款	106,064	106,342	106,342	-	-	-
應付帳款	601,765	601,765	601,765	-	-	-
其他應付款	247,244	247,244	247,244	-	-	-
	\$ 1,150,073	1,157,786	997,008	41,072	119,706	-
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 146,314	159,499	45,985	10,985	32,956	69,573
無擔保銀行借款	127,660	128,057	128,057	-	-	-
應付帳款	607,132	607,132	607,132	-	-	-
其他應付款	186,962	186,962	186,962	-	-	-
	\$ 1,068,068	1,081,650	968,136	10,985	32,956	69,573
101年6月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 115,560	130,182	10,774	10,774	32,321	76,313
無擔保銀行借款	179,279	180,175	180,175	-	-	-
應付帳款	698,562	698,562	698,562	-	-	-
其他應付款	183,004	183,004	183,004	-	-	-
	\$ 1,176,405	1,191,923	1,072,515	10,774	32,321	76,313
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 119,763	134,918	11,166	11,166	33,497	79,089
無擔保銀行借款	242,196	243,473	243,473	-	-	-
應付帳款	582,448	582,448	582,448	-	-	-
其他應付款	160,277	160,277	160,277	-	-	-
	\$ 1,104,684	1,121,116	997,364	11,166	33,497	79,089

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	102.6.30			101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 29,464	30	883,926	29,797	29.04	865,305	28,440	29.880	849,787	25,774	30.275	780,308
<u>金融負債</u>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	14,481	30	434,433	14,369	29.04	417,276	16,764	29.880	500,908	20,497	30.275	620,547

(2) 敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及應付費用等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年六月三十日當新台幣相對於美金貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少931千元及75千元。兩期分析係採用相同基礎。

4. 利率分析

合併公司具利率敏感性之重大金融資產及金融負債分別為銀行存款及長短期借款，利率變動對民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之綜合損益無重大影響。

5. 公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十六) 財務風險管理

1. 概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1) 信用風險
- (2) 流動性風險
- (3) 市場風險

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。進行定期及例外覆核風險管理控制及程序；並透過內部稽核人員查核，定期向董事會報告及運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

3. 信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款。

(1) 應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日之收入分別約68%及71%係來自於對前十大客戶之銷售。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。合併公司之覆核包含，若可得時，外部之評等，及在某些情況下，銀行之照會。採購限額依個別客戶建立。此限額經定期覆核。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

銷售貨物若具有保留所有權條款，在未付款的情況下合併公司可擁有擔保請求權。合併公司對應收帳款並未要求擔保品。

合併公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之已發生但尚未辨認之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2) 投資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3) 保證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予100%持有之子公司。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司於民國一〇二年六月三十日未使用之借款額度共計606,936千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣為主、亦有美金、日幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美元、日幣及人民幣。

借款利息係以借款本金幣別計價。一般而言，借款幣別係與合併公司營運產生之現金流量之幣別相同，主要係新台幣及美元。在此情況，提供經濟避險而無須簽訂衍生工具，因此並未採用避險會計。

(2)利率風險

合併公司之政策為避免利率因國際情勢及市場波動而造成借款利率變動暴險，故儘可能採固定利率以規避風險。

(十五)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求，保障合併公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以達提升股東價值。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年1月至6月	101年1月至6月
短期員工福利	\$ 19,810	16,861
退職後福利	476	2,226
股份基礎給付交易	2,621	-
	<u>\$ 22,907</u>	<u>19,087</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)其他關係人交易

1.關係人借款

合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至六月三十日向關係人借款(帳列其他應付款—關係人)情形如下：

	交易金額		應付帳款—關係人			
	102年1月~6月	101年1月~6月	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關係人	\$ -	69,564	-	-	68,778	69,564

2.其他

於民國一〇一年度本公司出售Tai-Shuo全部股權予關係人，處分價款為5,217千元，截至民國一〇二年六月三十日止，因上述交易產生之應收款項，帳列其他流動資產項下，明細如下：

	其他流動資產—流動			
	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
關係人	\$ 735	2,976	5,217	-

八、抵質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	信用狀借款	\$ 8,196	13,918	14,940	18,165
"	板橋地方法院	-	-	3,400	3,400
"	L/C保證金戶、海關保證金、社保戶及稅戶	3,736	3,535	3,554	1,229
土地及建築物(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	141,036	141,497	141,958	142,419
		\$ 152,968	158,950	163,852	165,213

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇二年及一〇一年六月三十日因銀行借款而開立之保證票據分別為947,000千元及651,500千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	181,926	82,246	264,172	136,889	59,131	196,020
勞健保費用	-	3,211	3,211	28	2,770	2,798
退休金費用	-	1,785	1,785	15	1,584	1,599
其他員工福利費用	7,207	3,605	10,812	9,470	2,963	12,433
折舊費用	22,898	5,815	28,713	27,794	5,037	32,831
攤銷費用	8	2,294	2,302	12	2,159	2,171

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本期最 高金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金 貸與 性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸 與總 限額
												名稱	價值		
0	本公司	蘇州泰碩電 子有限公	應收關 係人款	60,000	60,000	27,000	3.25%	2	-	營運週轉	-	-	-	154,896 (註2)	309,791
1	世窗電子 (香港)有限 公司	本公司	應收關 係人款	10,500	10,500	9,886	0.9%~ 1.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	71,539 (註3)	143,077
2	泰碩電子 (香港)有限 公司	本公司	應收關 係人款	36,000	36,000	35,925	0.9%~ 1.5%	2	-	營運週轉	-	-	-	40,070 (註3)	80,139

(註1)：資金貸與性質之填寫方式如下：

- (1)有業務往來者填1。
- (2)有短期融通資金之必要者填2。

(註2)：依本公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定總貸與金額以不超過本公司淨值之百分之五十為限，與各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對方間進貨或銷貨金額孰高者。因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人總額，以不逾各公司淨值之百分之四十為限，且個別貸與金額以不逾本公司淨值之百分之二十為限。

(註3)：依各子公司訂定之「資金貸與他人作業程序」中規定總貸與金額以不超過各公司淨值之百分之五十為限，與各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對方間進貨或銷貨金額孰高者。因公司間或與行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人總額，以不逾各公司淨值之百分之四十為限，且個別貸與金額以不逾各公司淨值之百分之四十為限。外國子公司與集團100%持有之國外子公司間，從事資金貸與以各公司淨值之百分之二十五為限。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

編號	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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	本公司	東莞泰碩電子有限公司	3	232,343	120,000	120,000	96,000	-	15.49%	387,239	Y		Y
1	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	2	232,343	195,000	195,000	195,000	195,000	25.18%	387,239	Y		

註1：係依本公司訂定之「背書保證辦法」中規定本公司背書保證總額不超過當期淨值百分之五十，其中對單一企業保證限額除本公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司不得超過當期淨值百分之三十外，其餘不得超過當期淨值百分之二十。

註2：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) 對於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。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	世窗電子(香港)有限公司	本公司之子公司	長期股權投資	64,210	353,858	100.00%	357,693	(註1)
本公司	泰碩電子(香港)有限公司	"	"	86,233	200,348	100.00%	200,348	"
本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	"	"	10	12,979	100.00%	14,807	"
本公司	TaiSol Electronics Japan Co., Ltd	"	"	0.1	1,583	100.00%	1,583	"
本公司	TriGem Computer, Inc.	無	以成本衡量之金融資產	0.103	-	-	-	(註2)
世窗電子(香港)有限公司	東莞泰碩電子有限公司	本公司之子公司	"	-	345,311	100.00%	345,311	(註1)
泰碩電子(香港)有限公司	蘇州泰碩電子有限公司	"	"	-	164,033	100.00%	164,033	"

(註1)：期末餘額已合併沖銷。

(註2)：採成本法評價之被投資公司，非屬上市、櫃公司之股票，故無市價可循。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	本公司之子公司	進貨	550,313	61.28%	月結120天	-	-	(472,948)	69.73%	
本公司	蘇州泰碩電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	186,046	20.72%	月結75天	-	-	(100,296)	14.79%	
東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	聯屬公司	銷貨	537,646	69.00%	月結75天	-	-	327,012	71.00%	

(註)：上述交易於編製合併季報表時已沖銷。

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者：

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	聯屬公司	327,012	3.51次	-	-	81,201	-
Techmaster Limited (SAMOA)	泰碩電子股份有限公司	母公司	472,948	2.84次	-	-	3,000	-
蘇州泰碩電子有限公司	泰碩電子股份有限公司	母公司	102,124	4.32次	-	-	34,858	-

(註)：上述期後收款資訊係截至民國102年7月31日止。

9. 從事衍生工具交易：無。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	泰碩電子(香港)有限公司	1	應付關係人款(資金融通)	35,925	依合約期限償還	1.76%
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	1	進貨	186,046	無其他廠商可供比較	13.93%
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	1	應付關係人款	102,124	月結75天	4.99%
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	1	應收關係人款(資金融通)	27,000	依合約期限償還	1.32%
0	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	1	進貨	550,313	無其他廠商可供比較	41.20%
0	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	1	應付關係人款	472,948	月結120天	23.13%
3	東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	3	銷貨	537,646	無其他廠商可供比較	40.26%
3	東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	3	應收關係人款	327,012	月結75天	15.99%
3	蘇州泰碩電子有限公司	東莞泰碩電子有限公司	3	銷貨	14,719	無其他廠商可供比較	1.10%

註一、編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

- 1.母公司對子公司。
- 2.子公司對母公司。
- 3.子公司對子公司。

註三、茲就該科目金額屬資產負債科目佔合併總資產1%以上及損益科目佔合併總營收1%以上予以揭露。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：千股/千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期總列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
泰碩電子股份有限公司	世窗電子(香港)有限公司	香港	連接器及電子電腦之零組件之加工、製造及買賣業務及大陸投資	264,477	264,477	64,210	100.00%	353,858	16,235	17,574	子公司
泰碩電子股份有限公司	泰碩電子(香港)有限公司	香港	大陸投資	370,270	370,270	86,233	100.00%	200,348	16,739	16,739	子公司
泰碩電子股份有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	薩摩亞	買賣業	346	346	10	100.00%	12,979	2,947	2,891	子公司
泰碩電子股份有限公司	TaiSol Electronics Japan Co., Ltd	日本	買賣業	2,790	2,790	0.1	100.00%	1,583	(769)	(769)	子公司
泰碩電子(香港)有限公司	蘇州泰碩電子有限公司	大陸	散熱器及電子電腦之零組件之加工、製造及買賣業務	293,304	293,304	-	100.00%	164,033	16,544	16,544	孫公司
世窗電子(香港)有限公司	東莞泰碩電子有限公司	大陸	連接器及電子電腦之零組件之加工、製造及買賣業務	228,237	228,237	-	100.00%	345,311	16,598	16,598	孫公司

(註1)：上述交易於編製合併季報表時已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末來自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末止已匯回投資收益
					匯出	收回					
蘇州泰碩電子有限公司	散熱器及電子電腦之零組件之加工、製造及買賣業務。	USD10,100	(三)	303,000 (USD10,100)	-	-	303,000 (USD10,100)	100.00%	16,544 (USD556)	164,033 (USD5,468)	-
東莞泰碩電子有限公司	連接器及電子電腦之零組件之加工、製造及買賣業務。	HKD60,912	(三)	235,547 (HKD60,912)	-	-	235,547 (HKD60,912)	100.00%	16,598 (HKD4,329)	345,311 (HKD89,297)	-

註1：投資方式區分為下列四種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式。

註2：上述交易於編製合併季報表時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
546,381 (註1及註3) (USD10,100及HKD62,938)	546,381 (註3) (USD10,100及HKD62,938)	- (註2)

註1：含尚未註銷東莞長安廈邊世窗電子廠投資款計HKD2,026千元。

註2：本公司符合營運總部營運範圍證明文件之企業，對大陸投資累計金額之投資限額不在此限。

註3：本表相關數字以新台幣列示。涉外幣者應以財務報告日之匯率美金：台幣=1：30及港幣：新台幣=1：3.8670予以換算。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

本公司民國一〇二年度一月一日至六月三十日與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊。

十四、部門資訊

合併公司有三個應報導部門，分別為本公司、蘇州泰碩及東莞泰碩及其他。本公司主要係從事連接器及散熱器之銷售。蘇州泰碩主要係從事散熱器之製造及銷售。東莞泰碩主要係從事連接器及散熱器之製造及銷售。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以銷售或製造不同種類之產品或不同地區之客戶作為區別。由於每一策略性事業單位需要了解不同產品及其客戶之業務及行銷策略，故須分別管理。大多數之事業單位係分別取得，並視部門之需要組成最適宜之管理團隊。

合併公司營運部門之會計政策皆與合併財務報表重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後淨利衡量，並作為評估績效之基礎。合併公司將部門間之銷售及移轉，視為與第三者之交易，以現時市價衡量。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

102年1月至6月						
	本公司	蘇州泰碩	東莞泰碩	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,031,266	60,064	244,270	-	-	1,335,600
部門間收入	17,163	201,762	537,548	16,128	(772,601)	-
收入總計	\$ 1,048,429	261,826	781,818	16,128	(772,601)	1,335,600
部門損益	\$ 29,776	16,739	16,235	2,178	1,283	66,211
101年1月至6月						
	本公司	蘇州泰碩	東莞泰碩	其他部門	調整及銷除	合計
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 1,008,049	91,674	329,180	1,396	-	1,430,299
部門間收入	995	154,863	475,921	1,328	(633,107)	-
收入總計	\$ 1,009,044	246,537	805,101	2,724	(633,107)	1,430,299
部門損益	\$ 12,654	10,775	34,226	(232)	(593)	56,830

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第二季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

(一)合併資產負債表項目之調節

	101.12.31			101.6.30			101.1.1		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 213,175	-	213,175	165,604	-	165,604	247,111	-	247,111
應收帳款淨額	826,317	-	826,317	915,995	-	915,995	806,326	-	806,326
存 貨	257,736	-	257,736	312,955	-	312,955	292,248	-	292,248
預付款項	36,965	6,446	43,411	35,420	4,135	39,555	1,443	2,186	3,629
其他流動資產	62,034	(7,912)	54,122	73,934	(6,497)	67,437	68,557	(7,817)	60,740
流動資產小計	1,396,227	(1,466)	1,394,761	1,503,908	(2,362)	1,501,546	1,415,685	(5,631)	1,410,054
不動產、廠房及設備	340,312	(11,793)	328,519	367,973	(12,340)	355,633	402,127	(13,186)	388,941
無形資產	6,380	6,429	12,809	7,031	7,946	14,977	8,338	3,267	11,605
遞延所得稅資產	7,400	8,880	16,280	13,069	6,953	20,022	12,714	8,424	21,138
長期預付租金	42,711	-	42,711	60,064	-	60,064	-	-	-
其他非流動資產-其他	24,392	(4,312)	20,080	24,787	(508)	24,279	20,675	6,908	27,583
非流動資產合計	421,195	(796)	420,399	472,924	2,051	474,975	443,854	5,413	449,267
資產總計	\$ 1,817,422	(2,262)	1,815,160	1,976,832	(311)	1,976,521	1,859,539	(218)	1,859,321
負 債									
短期借款	\$ 162,660	-	162,660	179,279	-	179,279	242,196	-	242,196
應付帳款	607,132	-	607,132	698,562	-	698,562	582,448	-	582,448
其他應付款-關係人	-	-	-	68,778	-	68,778	69,564	-	69,564
當期所得稅負債	14,534	-	14,534	2,965	-	2,965	4,995	-	4,995
其他應付款	186,962	-	186,962	183,004	-	183,004	160,277	-	160,277
應付股利	-	-	-	59,374	-	59,374	-	-	-
一年內到期之長期借款	8,626	-	8,626	8,540	-	8,540	8,455	-	8,455
其他流動負債	1,708	-	1,708	4,869	-	4,869	4,094	-	4,094
流動負債合計	981,622	-	981,622	1,205,371	-	1,205,371	1,072,029	-	1,072,029
長期借款	102,688	-	102,688	107,020	-	107,020	111,308	-	111,308
其他非流動負債	-	3,754	3,754	-	456	456	-	607	607
非流動負債合計	102,688	3,754	106,442	107,020	456	107,476	111,308	607	111,915
負債總計	1,084,310	3,754	1,088,064	1,312,391	456	1,312,847	1,183,337	607	1,183,944
股 本	593,736	-	593,736	593,736	-	593,736	593,736	-	593,736
法定盈餘公積	6,667	-	6,667	6,667	-	6,667	137	-	137
保留盈餘	131,727	(6,016)	125,711	57,396	(767)	56,629	66,528	(825)	65,703
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	982	-	982	6,642	-	6,642	13,300	-	13,300
歸屬於母公司業主之權益合計	733,112	(6,016)	727,096	664,441	(767)	663,674	673,701	(825)	672,876
非控制權益	-	-	-	-	-	-	2,501	-	2,501
權益總計	733,112	(6,016)	727,096	664,441	(767)	663,674	676,202	(825)	675,377
負債及權益總計	\$ 1,817,422	(2,262)	1,815,160	1,976,832	(311)	1,976,521	1,859,539	(218)	1,859,321

註：民國一〇一年一月一日、六月三十日及十二月三十一日依先前之一般公認會計原則編製之合併資產負債表中若干金額為配合民國一〇二年六月三十日合併資產負債表之表達方式已作適當重分類，該重分類對合併資產負債表之表達無重大影響。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度			101年1月至6月		
	先前之一般 公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs	先前之一般公認會計 原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
	營業收入	\$ 2,893,810	-	2,893,810	1,430,299	-
營業成本	(2,346,495)	-	(2,346,495)	(1,183,689)	-	(1,183,689)
營業毛利	547,315	-	547,315	246,610	-	246,610
推銷費用	(144,120)	-	(144,120)	(70,338)	-	(70,338)
管理費用	(117,371)	218	(117,153)	(56,788)	58	(56,730)
研發費用	(80,176)	-	(80,176)	(35,193)	-	(35,193)
營業費用合計	(341,667)	218	(341,449)	(162,319)	58	(162,261)
營業利益	205,648	218	205,866	84,291	58	84,349
營業外收入及支出：						
其他收入	9,582	-	9,582	2,834	-	2,834
其他利益及損失	(59,406)	-	(59,406)	(22,755)	-	(22,755)
財務成本	(5,722)	-	(5,722)	(2,990)	-	(2,990)
	(55,546)	-	(55,546)	(22,911)	-	(22,911)
稅前淨利	150,102	218	150,320	61,380	58	61,438
所得稅費用	(18,999)	-	(18,999)	(4,608)	-	(4,608)
本期淨利	131,103	218	131,321	56,772	58	56,830
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(12,318)	-	(12,318)	(6,658)	-	(6,658)
確定福利計畫之精算損失	-	(5,409)	(5,409)	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(12,318)	(5,409)	(17,727)	(6,658)	-	(6,658)
本期綜合損益淨額	\$ 118,785	(5,191)	113,594	50,114	58	50,172

(三)現金流量表之重大調整

依金管會認可之國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

(四)調節說明

(1)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益立即認列於保留盈餘。轉換至IFRS之後，確定福利計畫之精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。

茲彙總此項變動之影響如下：

	101年度	101年1月至6月
合併綜合損益表		
管理費用(減項)	\$ (218)	(58)
	\$ (218)	(58)

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他非流動資產	\$ (3,230)	(767)	(825)
其他非流動負債	(2,786)	-	-
保留盈餘調整數	<u>\$ (6,016)</u>	<u>(767)</u>	<u>(825)</u>

2.茲將由先前之一般公認會計原則因轉換至IFRSs而據以重分類，惟不影響保留盈餘之情形，彙總說明如下：

(1)所得稅

依我國會計準則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目；遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。採用IFRSs後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動資產或負債。

茲彙總此項重分類之影響如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
其他流動資產減少	\$ (7,912)	(6,497)	(7,817)
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 8,880</u>	<u>6,953</u>	<u>8,424</u>
其他非流動負債增加	<u>\$ 968</u>	<u>456</u>	<u>607</u>

(2)我國會計準則就購置固定資產之預付款項帳列固定資產項下，惟轉換至IFRSs後，依其性質重分類至其他非流動資產如下。

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
不動產、廠房及設備減少	\$ (15,657)	(18,488)	(21,673)
其他非流動資產增加	<u>\$ 15,657</u>	<u>18,488</u>	<u>21,673</u>

(3)依我國會計準則原帳列於其他非流動資產項下之遞延費用，轉換至IFRSs後依其性質重分類如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.6.30</u>	<u>101.1.1</u>
合併資產負債表			
無形資產	\$ 6,429	7,946	3,267
預付款項	<u>\$ 6,446</u>	<u>4,135</u>	<u>2,186</u>
不動產、廠房及設備增加	<u>\$ 3,864</u>	<u>6,148</u>	<u>8,487</u>
其他非流動資產減少	<u>\$ (16,739)</u>	<u>(18,229)</u>	<u>(13,940)</u>