

股票代碼：3338

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併財務報告

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(內附會計師查核報告)

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計項目之說明	18~36
(七)關係人交易	36~37
(八)抵質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37~38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38~40
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40~41
(十四)部門資訊	41~42
(十五)首次採用國際財務報導準則	43~46

聲 明 書

本公司民國一〇二年度(自民國一〇二年一月一日至十二月三十一日止)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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第二十七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，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：泰碩電子股份有限公司



董事長：余清松



日 期：民國一〇三年三月二十五日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F, TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei, 11049, Taiwan, R.O.C.

Telephone 電話 +886 (2) 8101 6666
Fax 傳真 +886 (2) 8101 6667
Internet 網址 www.kpmg.com.tw

會計師查核報告

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及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。





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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達泰碩電子股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之合併財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

泰碩電子股份有限公司已編製民國一〇二年度及一〇一年度個體財務報告，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
民國一〇三年三月二十五日

泰碩電子股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇二年及一〇一一年十二月三十一日及一〇一一年一月一日

單位：新台幣千元

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	金額	%		金額	%		金額	%	
資產：									
流動資產：									
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 359,129	17	213,175	12	247,111	13	242,196	9	13
1170 應收帳款淨額(附註六(二)(十五))	936,803	43	826,317	46	806,326	43	8,455	1	-
130X 存貨(附註六(三))	264,620	12	257,736	14	292,248	16	582,448	33	31
1410 預付款項(附註六(八))	80,504	4	43,411	2	3,629	-	160,277	10	9
1470 其他流動資產(附註六(二)(十五)、七及八)	59,035	3	54,122	3	60,740	3	69,564	-	4
流動資產合計	1,700,091	79	1,394,761	77	1,410,054	75	1,072,029	54	-
非流動資產：									
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四)及八)	379,772	18	328,519	18	388,941	21	111,308	6	6
1780 無形資產(附註六(五))	9,564	-	12,809	1	11,605	1	607	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	15,626	1	16,280	1	21,138	1	-	-	-
1985 長期預付租金(附註六(八))	21,423	1	42,711	2	-	-	-	-	-
1990 其他非流動資產-其他(附註六(九))	15,898	1	20,080	1	27,583	2	-	-	-
非流動資產合計	442,283	21	420,399	23	449,267	25	1,183,944	60	63
資產總計	\$ 2,142,374	100	1,815,160	100	1,859,321	100	1,859,321	100	100
負債及權益：									
流動負債：									
短期借款(附註六(六)(十五)及八)	\$ 74,513	3	162,660	9	242,196	13	-	-	-
一年內到期長期借款(附註六(七)(十五)及八)	38,746	2	8,626	1	8,455	-	-	-	-
應付帳款(附註六(十五))	620,027	29	607,132	33	582,448	31	-	-	-
其他應付款(附註六(十五))	219,225	10	186,962	10	160,277	9	-	-	-
其他應付款-關係人(附註七)	-	-	-	-	69,564	4	-	-	-
當期所得稅負債(附註六(十一))	23,141	1	14,534	1	4,995	-	-	-	-
其他流動負債	14,899	1	1,708	-	4,094	-	-	-	-
流動負債合計	990,551	46	981,622	54	1,072,029	57	-	-	-
非流動負債：									
長期借款(附註六(七)(十五)及八)	135,613	6	102,688	6	111,308	6	-	-	-
遞延所得稅負債(附註(十))	252	-	968	-	607	-	-	-	-
應計退休金負債(附註(九))	2,869	-	2,786	-	-	-	-	-	-
非流動負債合計	138,734	6	106,442	6	111,915	6	-	-	-
負債總計	1,129,285	52	1,088,064	60	1,183,944	63	-	-	-
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一)(十二))：									
普通股股本	697,500	33	593,736	33	593,736	32	-	-	-
資本公積	103,977	5	-	-	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	19,777	1	6,667	-	137	-	-	-	-
未分配盈餘	163,221	8	125,711	7	65,703	4	-	-	-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	28,614	1	982	-	13,300	1	-	-	-
歸屬於母公司業主之權益合計	1,013,089	48	727,096	40	672,876	37	-	-	-
非控制權益	-	-	-	-	2,501	-	-	-	-
股東權益總計	1,013,089	48	727,096	40	675,377	37	-	-	-
負債及權益總計	\$ 2,142,374	100	1,815,160	100	1,859,321	100	1,859,321	100	100

董事長：

經理人：

會計主管：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度		101年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入	\$ 2,801,685	100	2,893,810	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)及十二)	2,215,288	79	2,346,495	81
5900 營業毛利	586,397	21	547,315	19
6000 營業費用(附註六(八)(九)(十二)及十二)：				
6100 推銷費用	166,284	6	144,120	5
6200 管理費用	140,285	5	117,153	4
6300 研究發展費用	106,753	4	80,176	3
營業費用合計	413,322	15	341,449	12
6900 營業淨利	173,075	6	205,866	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	13,954	-	9,582	-
7020 其他利益及損失	(15,372)	-	(59,406)	(2)
7050 財務成本	(3,111)	-	(5,722)	-
營業外收入及支出合計	(4,529)	-	(55,546)	(2)
7900 繼續營業部門稅前淨利	168,546	6	150,320	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十))	24,893	1	18,999	1
8200 本期淨利	143,653	5	131,321	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	27,632	1	(12,318)	-
8360 確定福利計畫精算利益(損失)(附註六(九))	(33)	-	(5,409)	-
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
其他綜合損益	27,599	1	(17,727)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 171,252	6	113,594	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 143,653	5	131,321	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 171,252	6	113,594	4
基本每股盈餘(元)(附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.34		2.21	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.33		2.19	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



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十二月三十一日

單位：新台幣千元

普通股	資本公積		保留盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差	歸屬於業主權益總計	非控制權益	權益總計
	本	公積	法定盈餘公積	未分配盈餘				
\$ 593,736	-	-	137	65,703	13,300	672,876	2,501	675,377
-	-	-	6,530	(6,530)	-	-	-	-
-	-	-	-	(59,374)	-	(59,374)	-	(59,374)
-	-	-	-	131,321	-	131,321	-	131,321
-	-	-	-	(5,409)	(12,318)	(17,727)	-	(17,727)
-	-	-	-	125,912	(12,318)	113,594	-	113,594
-	-	-	-	-	-	-	(2,501)	(2,501)
593,736	-	-	6,667	125,711	982	727,096	-	727,096
-	-	-	13,110	(13,110)	-	-	-	-
-	-	-	-	(93,000)	-	(93,000)	-	(93,000)
-	-	-	-	143,653	-	143,653	-	143,653
-	-	-	-	(33)	27,632	27,599	-	27,599
-	-	-	-	143,620	27,632	171,252	-	171,252
103,764	90,632	-	-	-	-	194,396	-	194,396
-	13,345	-	-	-	-	13,345	-	13,345
\$ 697,500	\$ 103,977	-	\$ 19,777	\$ 163,221	\$ 28,614	\$ 1,013,089	-	\$ 1,013,089

民國一〇一年一月一日餘額
盈餘指撥及分配(附註六(十一))：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

非控制權益增減

民國一〇一年十二月三十一日餘額
盈餘指撥及分配(附註六(十一))：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

現金增資(附註六(十一))

股份基礎給付交易(附註六(十二))
民國一〇二年十二月三十一日餘額

(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：

會計主管：



董事長：



~7~

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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	102年度	101年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 168,546	150,320
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	63,429	60,637
攤銷費用	4,298	4,732
呆帳費用提列(轉列收入)數	180	(658)
利息費用	3,111	5,722
利息收入	(953)	(839)
股份基礎給付酬勞成本	13,345	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,369	52,302
固定資產轉列費用數	606	450
處分投資損失	-	1,812
無形資產轉列費用	590	250
營運資產/負債調整前之收益費損項目合計	<u>87,975</u>	<u>124,408</u>
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	(110,683)	(20,980)
存貨	(6,884)	32,953
預付款項	(15,805)	(82,316)
其他流動資產	(7,897)	11,838
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>(141,269)</u>	<u>(58,505)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款	12,895	24,837
其他應付款項	18,654	24,273
其他流動負債	13,637	(782)
應計退休金負債	50	(51)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>45,236</u>	<u>48,277</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(96,033)</u>	<u>(10,228)</u>
調整項目合計	<u>(8,058)</u>	<u>114,180</u>
營運產生之現金流入	160,488	264,500
收取之利息	961	836
支付之利息	(3,557)	(5,479)
支付之所得稅	(16,063)	(5,692)
營業活動之淨現金流入	<u>141,829</u>	<u>254,165</u>
投資活動之現金流量：		
處分子公司	2,976	3,795
取得不動產、廠房及設備	(95,695)	(57,611)
處分不動產、廠房及設備	430	286
取得無形資產	(1,484)	(6,263)
其他營業資產	4,182	4,932
合併個體變動淨影響數	-	(7,988)
投資活動之淨現金流出	<u>(89,591)</u>	<u>(62,849)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(88,147)	(79,536)
舉借長期借款	192,205	-
償還長期借款	(122,061)	(8,449)
其他應付款-關係人(減少)	-	(69,564)
發放現金股利	(93,000)	(59,374)
現金增資	194,396	-
非控制權益變動	-	(2,501)
籌資活動之淨現金流入(出)	<u>83,393</u>	<u>(219,424)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,323	(5,828)
本期現金及約當現金增加(減少)數	145,954	(33,936)
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	<u>\$ 359,129</u>	<u>213,175</u>

董事長：



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：



會計主管：



泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日

(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。本公司股票自民國一〇二年十二月十三日起，於台灣證券交易所上市。合併公司之主要營運活動及營運部門資訊，請參閱附註十四。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇三年三月二十五日經董事會通過。

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2009年11月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為2013年1月1日(理事會於2011年12月將準則生效日延後至2015年1月1日，復於2013年11月宣布刪除2015年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。該準則業經金融監督管理委員會(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」2009年版本之規定，且截至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)金融監督管理委員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本公司可能攸關，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>主要修訂內容及可能影響</u>	<u>理事會發布之生效日</u>	
2011.5.12	• 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 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」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	
2012.6.28		2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定。		
		若採用上述規定，可能會改變對部分被投資公司是否具控制之判斷，且預期將增加對子公司及關聯企業權益之揭露資訊。		

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容及可能影響	理事會發布 之生效日
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。合併公司可能須進一步分析，若採用前述規定，對哪些資產或負債之衡量將造成影響。另此修正亦可能增加公允價值之揭露資訊。	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。若採用前述規定，將改變綜合損益表其他綜合損益項目之表達。	2013.7.1
2013.12.12	<ul style="list-style-type: none"> • 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之修正 • 國際財務報導準則第2號「股份基礎給付」之修正 • 國際財務報導準則第3號「企業合併」之修正 • 國際財務報導準則第8號「營運部門」之修正 • 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」 • 國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正 • 國際會計準則第38號「無形資產」之修正 • 國際會計準則第24號「關係人揭露」之修正 • 國際會計準則第40號「投資性不動產」之修正 	發布「2010-2012及2011-2013週期之年度改善」，主要修正： <ul style="list-style-type: none"> • 釐清股份基礎給付「既得條件」（包括績效條件及服務條件）之定義 • 釐清企業合併或有對價之分類及衡量 • 明訂應揭露管理階層於適用彙總條件時所作之判斷 • 釐清以淨額基礎衡量公允價值金融工具合約之範圍 • 釐清關係人包括提供主要管理階層服務(KMP Service)予報導個體或集團之管理個體(Management Entity) • 明訂取得投資性不動產時尚應評估其是否構成一項業務 若採用上述規定，將可能會改變財務報告之衡量及揭露資訊。	2014.7.1， 得提前適用

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務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資產負債表。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則編製。

本合併財務報告係首份依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，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。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣，新台幣表達。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.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			102.12.31	101.12.31	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 %	
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 %	
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 %	
本公司	Techmaster Limited (SAMOA) (以下簡稱Techmaster)	買賣業	100 %	100 %	100 %	
世窗電子	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 %	
泰碩香港	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 %	

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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(四)外幣

1.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匯率換算為功能性貨幣，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。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為功能性貨幣；除高度通貨膨脹經濟者外，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為功能性貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。

(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。

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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)以成本衡量之金融資產

以成本衡量之金融資產係屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益投資，則以成本減除減損損失後之金額衡量。該減損損失於後續期間不得迴轉。

(2)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。

(3)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。未有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。

(4)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，始將該金融資產除列。

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、應付帳款及其他應付款)，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，若預期值與先前之估計不同時，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。

(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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

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勵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。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；
 - (1)同一納稅主體；或
 - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(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。

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。

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財務報導準則編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響，實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷，且對已認列金額有重大影響者。

對於假設及估計之不確性中，存有重大風險將於未來次一年度造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(十)，遞延所得稅資產之可實現性。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 457	562	602
活期存款	212,279	212,613	246,509
定期存款	<u>146,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 359,129</u>	<u>213,175</u>	<u>247,111</u>

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)。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)應收帳款及其他應收款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收帳款	\$ 938,109	827,426	808,099
其他應收款	11,725	8,965	5,621
減：備抵呆帳	<u>(1,306)</u>	<u>(1,109)</u>	<u>(1,773)</u>
	<u>\$ 948,528</u>	<u>835,282</u>	<u>811,947</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

報導日放款、應收款及其他應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102.12.31</u>		<u>101.12.31</u>		<u>101.1.1</u>	
	總額	減損	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$ 942,136	815	822,343	827	791,745	1,417
逾期1~30天	6,280	373	12,189	203	16,354	186
逾期31~120天	646	71	1,264	43	5,374	167
逾期121~365天	142	10	595	36	247	3
逾期超過一年以上	<u>630</u>	<u>37</u>	-	-	-	-
	<u>\$ 949,834</u>	<u>1,306</u>	<u>836,391</u>	<u>1,109</u>	<u>813,720</u>	<u>1,773</u>

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。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估 之減損損失</u>
102年1月1日餘額	\$ 1,109
認列減損損失	180
匯率影響數	<u>17</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 1,306</u>
101年1月1日餘額	\$ 1,773
認列減損損失	142
減損迴轉利益	(800)
匯率影響數	<u>(6)</u>
101年12月31日餘額	<u>\$ 1,109</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)存 貨

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
製成品	\$ 152,805	141,566	152,153
在製品	30,094	34,906	43,983
原物料	78,005	75,938	87,853
商 品	<u>3,716</u>	<u>5,326</u>	<u>8,259</u>
合 計	<u>\$ 264,620</u>	<u>257,736</u>	<u>292,248</u>

合併公司民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日將存貨調整至淨變現價值而增(減)列之營業成本分別為8,595千元及(5,946)千元。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及 建 築</u>	<u>機器設備</u>	<u>模具設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
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	-	-	25,136	42,338	1,556	39,990	109,020
處 分	-	-	(19,372)	(12,844)	(1,823)	(12,074)	(46,113)
重分類	-	-	(5,231)	(1,094)	-	5,231	(1,094)
匯率變動之影響	-	-	6,301	1,753	572	2,499	11,125
民國102年12月31日餘額	<u>\$ 107,699</u>	<u>56,554</u>	<u>193,801</u>	<u>80,014</u>	<u>17,993</u>	<u>100,653</u>	<u>556,714</u>
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	-	-	22,554	20,193	1,339	15,694	59,780
處 分	-	-	(7,835)	(113,866)	(4,547)	(18,817)	(145,065)
重分類	-	-	-	(5,989)	-	-	(5,989)
匯率變動之影響	-	-	(5,378)	(3,570)	(655)	(2,045)	(11,648)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 107,699</u>	<u>56,554</u>	<u>186,967</u>	<u>49,861</u>	<u>17,688</u>	<u>65,007</u>	<u>483,776</u>
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	-	1,018	18,927	23,122	3,434	16,928	63,429
處 分	-	-	(18,368)	(10,879)	(1,641)	(11,426)	(42,314)
重分類	-	-	-	(488)	-	-	(488)
匯率變動之影響	-	-	633	159	82	184	1,058
民國102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>9,992</u>	<u>90,116</u>	<u>34,387</u>	<u>12,851</u>	<u>29,596</u>	<u>176,942</u>
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	-	1,018	18,212	27,847	3,181	10,379	60,637
處 分	-	-	(3,234)	(71,854)	(4,163)	(13,226)	(92,477)
重分類	-	-	-	(5,539)	-	-	(5,539)
匯率變動之影響	-	-	(2,292)	(1,631)	(372)	(826)	(5,121)
民國101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,974</u>	<u>88,924</u>	<u>22,473</u>	<u>10,976</u>	<u>23,910</u>	<u>155,257</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	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
民國102年12月31日	\$ <u>107,699</u>	<u>46,562</u>	<u>103,685</u>	<u>45,627</u>	<u>5,142</u>	<u>71,057</u>	<u>379,772</u>
民國101年12月31日	\$ <u>107,699</u>	<u>47,580</u>	<u>98,043</u>	<u>27,388</u>	<u>6,712</u>	<u>41,097</u>	<u>328,519</u>
民國101年1月1日	\$ <u>107,699</u>	<u>48,598</u>	<u>101,388</u>	<u>79,443</u>	<u>9,221</u>	<u>42,592</u>	<u>388,941</u>

截至民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年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。

(五)無形資產

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無形資產之成本、攤銷及減損損失明細如下：

成 本：	電腦軟體	專利權	商標權	總 計
民國102年1月1日餘額	\$ 14,475	8,217	7,582	30,274
單獨取得	1,158	308	18	1,484
處 分	(86)	(1,973)	-	(2,059)
匯率變動影響數	<u>569</u>	-	-	<u>569</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>16,116</u>	<u>6,552</u>	<u>7,600</u>	<u>30,268</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 8,969	9,642	7,602	26,213
單獨取得	5,931	332	-	6,263
處 分	(177)	(1,757)	(20)	(1,954)
匯率變動影響數	<u>(248)</u>	-	-	<u>(248)</u>
民國101年12月31日餘額	\$ <u>14,475</u>	<u>8,217</u>	<u>7,582</u>	<u>30,274</u>
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	2,765	1,026	507	4,298
處 分	(86)	(1,383)	-	(1,469)
匯率變動影響數	<u>410</u>	-	-	<u>410</u>
民國102年12月31日餘額	\$ <u>11,135</u>	<u>3,504</u>	<u>6,065</u>	<u>20,704</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 5,702	3,836	5,070	14,608
本期攤銷	2,692	1,532	508	4,732
處 分	(177)	(1,507)	(20)	(1,704)
匯率變動影響數	<u>(171)</u>	-	-	<u>(171)</u>
民國101年12月31日餘額	\$ <u>8,046</u>	<u>3,861</u>	<u>5,558</u>	<u>17,465</u>
帳面價值：				
民國102年12月31日餘額	\$ <u>4,981</u>	<u>3,048</u>	<u>1,535</u>	<u>9,564</u>
民國101年12月31日餘額	\$ <u>6,429</u>	<u>4,356</u>	<u>2,024</u>	<u>12,809</u>
民國101年1月1日	\$ <u>3,267</u>	<u>5,806</u>	<u>2,532</u>	<u>11,605</u>

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)短期借款

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
擔保銀行借款	\$ -	35,000	-
無擔保銀行借款	74,513	127,660	242,196
合 計	<u>\$ 74,513</u>	<u>162,660</u>	<u>242,196</u>
尚未使用額度	<u>\$ 602,368</u>	<u>571,323</u>	<u>150,004</u>
利率區間	<u>0.7%~1.5%</u>	<u>1.1%~2.4%</u>	<u>1.01%~2.4%</u>

合併公司資產設定抵押質押提供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)長期借款

<u>102.12.31</u>			
幣別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	美金	1.37%~1.38%	民國一〇六年 \$ 174,359
減：一年內到期部份			(38,746)
合 計			<u>\$ 135,613</u>

<u>101.12.31</u>			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	2%	民國一一三年 \$ 111,314
		(本借款已提 前於民國一〇 二年清償)	
減：一年內到期部分			(8,626)
合 計			<u>\$ 102,688</u>

<u>101.1.1</u>			
幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	新台幣	1.7%~2%	民國一一三年 \$ 119,763
		(本借款已提 前於民國一〇 二年清償)	
減：一年內到期部分			(8,455)
合 計			<u>\$ 111,308</u>

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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(八)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：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
一年內	\$ 10,982	6,926	45,904
一年至五年	136,966	117,084	166,246
	\$ 147,948	124,010	212,150

合併公司預付租金之明細如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
流動：			
預付租金	\$ 45,023	33,659	-
非流動：			
長期預付租金	\$ 21,423	42,711	-

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。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
義務現值	\$ 18,994	18,704	16,042
計畫資產之公允價值	(16,125)	(15,918)	(18,613)
計劃短絀(剩餘)	2,869	2,786	(2,571)
已認列之確定福利義務負債(資產)	\$ 2,869	2,786	(2,571)

本公司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。

(1)計畫資產組成

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。

截至報導日，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計16,125千元。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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 18,704	16,042
計畫支付之福利	-	(2,857)
當期服務成本及利息	328	320
精算損(益)	<u>(38)</u>	<u>5,199</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 18,994</u>	<u>18,704</u>

(3)計畫資產現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產現值之變動如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 15,918	18,613
計畫已支付之福利	-	(2,857)
計畫資產預計報酬	278	372
精算(損)益	<u>(71)</u>	<u>(210)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 16,125</u>	<u>15,918</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇二年度及一〇一年度列報為費用之明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息成本	\$ 328	321
計畫資產預計報酬	<u>(278)</u>	<u>(372)</u>
管理費用(減項)	<u>\$ 50</u>	<u>(51)</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$ (207)</u>	<u>(162)</u>

(5)認列為其他綜合損益之精算損益

本公司民國一〇二年度及一〇一年度認列為其他綜合損益之精算損(益)如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (5,409)	-
本期認列	<u>(33)</u>	<u>(5,409)</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (5,442)</u>	<u>(5,409)</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(6)精算假設

本公司於財務報導日所使用之主要精算假設如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
折現率	2.00 %	1.75 %
計畫資產預期報酬	2.00 %	1.75 %
未來薪資增加	2.00 %	2.00 %

預期長期資產報酬率係以整體投資組合為基礎，而非加總個別資產類別之報酬。此一報酬率純粹以歷史報酬率為基礎，不作調整。

(7)經驗調整之歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 18,994	18,704	16,042
計畫資產之公允價值	(16,125)	(15,918)	(18,613)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$ 2,869</u>	<u>2,786</u>	<u>(2,571)</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ 553</u>	<u>5,202</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 71</u>	<u>210</u>	<u>-</u>

本公司預計於民國一〇二年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為0千元。

2.確定提撥計畫

本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。

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,591千元及3,225千元，已提撥至勞工保險局。

(十)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 26,135	14,573
調整前期之當期所得稅	(1,180)	(793)
	<u>24,955</u>	<u>13,780</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	11,746	18,479
遞延所得稅資產之沖減或先前沖減之迴轉	1,602	-
與投資子公司相關影響數	(13,410)	(13,260)
	<u>(2)</u>	<u>5,219</u>
所得稅費用	<u>\$ 24,893</u>	<u>18,999</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度無直接認列於權益之所得稅費用(利益)及列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ <u>168,546</u>	<u>150,320</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 28,653	25,554
外國轄區稅率差異影響數	5,293	6,468
投資收益影響數	26,517	27,860
租稅獎勵	(6,226)	(4,292)
免稅所得	(12,769)	(13,444)
不可扣抵之費用	377	98
認列前期未認列之課稅損失	(8,551)	(8,503)
與投資子公司相關影響數	(13,410)	(13,260)
前期高估	(1,180)	(793)
未分配盈餘加徵10%	2,501	-
其他	<u>3,688</u>	<u>(689)</u>
合 計	\$ <u>24,893</u>	<u>18,999</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因合併公司可控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅資產，其相關金額如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ <u>9,176</u>	<u>22,586</u>	<u>35,846</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇二年度及一〇一年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅負債：

	未實現 兌換利益	確定福 利計畫	合計
民國102年1月1日	\$ (419)	(549)	(968)
貸記(借記)損益表	167	549	716
民國102年12月31日	\$ <u>(252)</u>	<u>-</u>	<u>(252)</u>
民國101年1月1日	\$ (94)	(513)	(607)
貸記(借記)損益表	(325)	(36)	(361)
民國101年12月31日	\$ <u>(419)</u>	<u>(549)</u>	<u>(968)</u>

遞延所得稅資產：

	投資 抵減	備抵 壞帳	虧損 扣抵	其他	合計
民國102年1月1日	\$ 5,263	2,093	7,099	1,825	16,280
貸記(借記)損益表	(5,263)	(97)	(351)	5,057	(654)
民國102年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>1,996</u>	<u>6,748</u>	<u>6,882</u>	<u>15,626</u>
民國101年1月1日	\$ 10,460	2,230	7,099	1,349	21,138
貸記(借記)損益表	(5,197)	(137)	-	476	(4,858)
民國101年12月31日	\$ <u>5,263</u>	<u>2,093</u>	<u>7,099</u>	<u>1,825</u>	<u>16,280</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

4.兩稅合一相關資訊

合併公司兩稅合一相關資訊如下：

	102.12.31	101.12.31	101.1.1
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	163,221	125,711	65,703
	\$ <u>163,221</u>	<u>125,711</u>	<u>65,703</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>4,174</u>	<u>97</u>	<u>4,877</u>

	102年度(預計)	101年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>12.44 %</u>	<u>4.83 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5. 合併公司中世窗電子民國九十六年度至一〇一年度之稅務申報，當地稅務機關正審理中，惟評估對財務報告影響不重大。

(十一) 資本及其他權益

民國一〇一年十二月三十一日及一月一日，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。民國一〇二年十二月三十一日，額定股本為1,000,000千元，已發行股份為69,750千股。

1. 普通股之發行

本公司分別於民國一〇二年五月十日及十二月十一日現金發行新股2,626千股及7,750千股，發行金額分別為15元及20元，總金額分別為39,396千元及155,000千元。上述增資案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>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
發行股票溢價	\$ 103,556	-	-
員工認股權失效	<u>421</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 103,977</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

3. 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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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度及一〇一年度員工紅利估列金額分別為6,842千元及3,630千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為5,474千元及4,840千元，係以本公司民國一〇二年度及一〇一年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及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度及一〇一年度之營業成本或營業費用。

民國一〇一年度員工紅利及董事及監察人酬勞實際配發情形與本公司財務報告估列金額並無差異。民國一〇二年度之員工紅利、董事監察人酬勞及分派予業主之股利，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇三年度之損益。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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>
普通股股利		
現金	\$ <u>93,000</u>	<u>59,374</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>

(十二)股份基礎給付

本公司民國一〇二年度現金增資保留員工等特定人認股共計1,909千股，相關股份基礎給付酬勞成本計13,345千元，分別帳列營業費用及資本公積項下，相關明細如下：

	<u>權益交割</u>	
	<u>現金增資保留 與員工認購(第一次)</u>	<u>現金增資保留 與員工認購(第二次)</u>
給與日	102.4.22	102.12.3
本期給與數量	1,134千股	775千股
本期執行數量	1,097千股	755千股
本期逾期失效數量	37千股	20千股
授予對象	本公司之員工等特定人	本公司之員工
既得條件	立即既得	立即既得

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：

	<u>現金增資保留予員 工認購(第一次)</u>	<u>現金增資保留予員 工認購(第二次)</u>
給與日公允價值	24.21元	23.96元
給與日股價	24.21元	23.96元
執行價格	15.00元	20.00元
預期波動率(%)	42.48%	11.08%
認股權存續期間	10天	5天
預期股利率	11.64%	3.43%
無風險利率(%)	0.88%	0.88%

本公司民國一〇一年度無股份基礎給付交易。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(十三)每股盈餘

普通股每股盈餘之計算如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>143,653</u>	<u>131,321</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>61,489</u>	<u>59,374</u>
	\$ <u>2.34</u>	<u>2.21</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>143,653</u>	<u>131,321</u>
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
普通股加權平均流通在外股數	61,489	59,374
員工股票紅利之影響	<u>236</u>	<u>633</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>61,725</u>	<u>60,007</u>
	\$ <u>2.33</u>	<u>2.19</u>

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 953	839
樣品收入	2,845	2,861
壞帳迴轉利益	-	800
租金收入	176	739
其他收入	<u>9,980</u>	<u>4,343</u>
	\$ <u>13,954</u>	<u>9,582</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
外幣兌換損失	\$ (4,778)	(3,230)
處分設備損失	(3,369)	(52,302)
處分投資損失	-	(1,812)
什項支出	<u>(7,225)</u>	<u>(2,062)</u>
	\$ <u>(15,372)</u>	<u>(59,406)</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>(3,111)</u>	<u>(5,722)</u>

(十五)金融工具

1.金融工具之種類

(1)金融資產

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
放款及應收款：			
現金及約當現金	\$ 359,129	213,175	247,111
應收帳款	936,803	826,317	806,326
其他應收款(帳入其他流動資產)	11,725	8,965	5,621
受限制之銀行存款(帳入其他流動資產)	11,303	17,452	22,794
存出保證金	<u>5,395</u>	-	-
合 計	<u>\$ 1,324,355</u>	<u>1,065,909</u>	<u>1,081,852</u>

(2)金融負債

	<u>102.12.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$ 74,513	162,660	242,196
應付帳款	620,027	607,132	582,448
其他應付款	219,225	186,962	160,277
長期借款(含一年內到期長期借款)	<u>174,359</u>	<u>111,314</u>	<u>119,763</u>
合 計	<u>\$ 1,088,124</u>	<u>1,068,068</u>	<u>1,104,684</u>

2.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。民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日之最大信用暴險金額分別為1,323,898千元、1,065,347千元及1,081,250千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇二年度及一〇一年度之收入分別約86%及89%係來自於對前十大客戶之銷售。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

2. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息之影響。

	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12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 174,359	180,353	41,096	40,514	98,743	-
無擔保銀行借款	74,513	74,862	74,862	-	-	-
應付帳款	620,027	620,027	620,027	-	-	-
其他應付款	219,226	219,226	219,226	-	-	-
	<u>\$ 1,088,125</u>	<u>1,094,468</u>	<u>955,211</u>	<u>40,514</u>	<u>98,743</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 146,314	159,551	46,037	10,985	32,956	69,573
無擔保銀行借款	127,660	128,006	128,006	-	-	-
應付帳款	607,132	607,132	607,132	-	-	-
其他應付款	186,962	186,962	186,962	-	-	-
	<u>\$ 1,068,068</u>	<u>1,081,651</u>	<u>968,137</u>	<u>10,985</u>	<u>32,956</u>	<u>69,573</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 119,763	134,948	11,819	11,819	35,457	74,853
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	-	-	-
	<u>\$ 1,104,684</u>	<u>1,121,146</u>	<u>998,017</u>	<u>11,819</u>	<u>35,457</u>	<u>74,853</u>

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：

	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金融資產									
貨幣性項目									
人民幣	\$ 22,261	4.919	109,502	24	4.66	112	7	4.807	34
美金	31,121	29.805	927,568	29,797	29.04	865,305	25,774	30.275	780,308
金融負債									
貨幣性項目									
人民幣	249	4.919	1,225	884	4.66	4,119	-	-	-
美金	12,820	29.805	382,106	14,369	29.04	417,276	20,497	30.275	620,547

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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十二月三十一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，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少1,132千元及930千元。兩期分析係採用相同基礎。

於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日當新台幣相對於人民幣貶值或升值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年度及一〇一年度之稅後淨利將分別增加或減少225千元及(8)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度及一〇一年度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報告各該附註。

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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

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十二月三十一日未使用之借款額度共計602,368千元。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(十七) 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) 與關係人間之重大交易事項

1. 向關係人借款

合併公司於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日向關係人借款(帳列其他應付款-關係人)情形如下：

	其他應付款-關係人				
	102年度	101年度	102.12.31	101.12.31	101.1.1
合併公司之主要管理階層 \$	-	-	-	-	69,564

2. 其他

於民國一〇一年度合併公司出售子公司股權投資予其他關係人，處分價款為5,217千元，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		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
其他關係人 \$	-	2,976	-

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(三)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 40,684	37,931
退職後福利	757	2,608
	<u>\$ 41,441</u>	<u>40,539</u>

八、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.12.31	101.12.31	101.1.1
受限制銀行存款 (帳列其他流動資產)	銀行借款	\$ 7,451	13,918	18,165
"	板橋地方法院	-	-	3,400
"	L/C保證金戶、海關保證金、社保戶及稅戶	1,306	3,535	1,229
土地及建築物(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款	154,261	155,279	156,298
		<u>\$ 163,018</u>	<u>172,732</u>	<u>179,092</u>

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十二月三十一日因銀行借款及借款額度而開立之保證票據分別為1,006,549千元及1,011,092千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)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年度			101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	391,362	165,236	556,598	301,893	123,111	425,004
勞健保費用	-	6,065	6,065	28	5,039	5,067
退休金費用	-	3,641	3,641	15	3,159	3,174
其他員工福利費用	16,128	7,769	23,897	4,156	3,584	7,740
折舊費用	51,176	12,253	63,429	48,374	12,263	60,637
攤銷費用	15	4,283	4,298	56	4,676	4,732

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二)於民國一〇三年一月二十七日，經本公司董事會決議通過對外投資案，本公司預計投資金額約41,733千元。

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十二月三十一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	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	資金貸與總額
													名稱	價值		
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	應收關係人款	是	59,610	59,610	-	3.25%	2	-	營運週轉	-	-	-	202,618 (註2)	405,235
1	世窗電子(香港)有限公司	本公司	應收關係人款	是	11,922	11,922	-	1.37%	2	-	營運週轉	-	-	-	154,582 (註3)	154,582
2	泰碩電子(香港)有限公司	本公司	應收關係人款	是	38,747	38,747	-	1.37%	2	-	營運週轉	-	-	-	87,654 (註3)	87,654

(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四十為限，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，以不逾本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四十為限，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。

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	303,926	119,220	95,376	58,640	-	12.08 %	506,544	Y	N	Y
0	本公司	Technmaster Limited (SAMOA)	2	303,922	193,733	193,733	174,359	193,733	24.54 %	506,544	Y	N	N

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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

單位：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	公允價值	
本公司	TriGem Computer, Inc.	無	以成本衡量之金融資產	103	-	-	-	(註1)

(註1)：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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	1,126,575	59.76 %	月結120天	-	-	(556,786)	76.11 %	
本公司	蘇州泰碩電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	438,613	23.27 %	月結75天	-	-	(81,054)	11.08 %	
東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	聯屬公司	銷貨	1,099,843	68.66 %	月結75天	-	-	361,917	72.25 %	

(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	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	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	361,917	3.40次	-	-	165,275	-
Techmaster Limited (SAMOA)	泰碩電子股份有限公司	母公司	556,786	2.63次	-	-	182,101	-

(註)：上述期後收款資訊係截至民國103年2月28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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	1	進貨	438,613	無其他廠商可供比較	15.66%
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	1	應付關係人款	81,054	月結75天	3.78%
0	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	1	進貨	1,126,575	無其他廠商可供比較	40.21%
0	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	1	應付關係人款	556,786	月結120天	25.99%
3	東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	3	銷貨	1,099,843	無其他廠商可供比較	39.26%
3	東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	3	應收關係人款	361,917	月結75天	16.90%
3	蘇州泰碩電子有限公司	東莞泰碩電子有限公司	3	銷貨	44,896	無其他廠商可供比較	1.60%

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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不含大陸被投資公司)：

單位：千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
泰碩電子股份有限公司	世富電子(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 %	381,602	42,649	42,970	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 %	219,136	34,540	34,540	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 %	12,998	3,170	3,005	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 %	659	(1,634)	(1,634)	子公司

(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：

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	期中最高持股或出賣情形	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					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。	293,304	(三)	301,031	-	-	301,031	34,206	100.00 %	- %	34,206	182,917	-
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。	234,515	(三)	232,257	2,258	-	234,515	42,998	100.00 %	- %	42,998	366,348	-

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
545,161 (註1及註3) (USD10,100及HKD63,526)	545,161 (註3) (USD10,100及HKD63,526)	- (註2)

註1：含尚未註銷東莞長安廈邊世富電子廠投資款計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=1：29.805及港幣：新台幣=1：3.8430予以換算。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(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與大陸投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳重大交易事項相關資訊及母子公司間業務關係及重要交易往來情形之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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。

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	102年度					合 計
	本公司	蘇州泰碩	東莞泰碩	其他部門	調 節 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,156,101	143,057	501,900	627	-	2,801,685
部門間收入	<u>27,546</u>	<u>484,572</u>	<u>1,099,741</u>	<u>32,042</u>	<u>(1,643,901)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,183,647</u>	<u>627,629</u>	<u>1,601,641</u>	<u>32,669</u>	<u>(1,643,901)</u>	<u>2,801,685</u>
部門損益	<u>\$ 64,772</u>	<u>34,540</u>	<u>42,649</u>	<u>1,536</u>	<u>156</u>	<u>143,653</u>
部門資產	<u>\$ 1,935,493</u>	<u>369,598</u>	<u>932,106</u>	<u>560,034</u>	<u>(1,654,857)</u>	<u>2,142,374</u>
部門負債	<u>\$ 922,404</u>	<u>150,463</u>	<u>545,650</u>	<u>544,438</u>	<u>(1,033,670)</u>	<u>1,129,285</u>
	101年度					合 計
	本公司	蘇州泰碩	東莞泰碩	其他部門	調 節 及銷除	
收 入：						
來自外部客戶收入	\$ 2,043,157	167,234	679,770	3,649	-	2,893,810
部門間收入	<u>623</u>	<u>353,925</u>	<u>938,037</u>	<u>38,238</u>	<u>(1,330,823)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 2,043,780</u>	<u>521,159</u>	<u>1,617,807</u>	<u>41,887</u>	<u>(1,330,823)</u>	<u>2,893,810</u>
部門損益	<u>\$ 53,319</u>	<u>17,247</u>	<u>63,580</u>	<u>2,754</u>	<u>(5,579)</u>	<u>131,321</u>
部門資產	<u>\$ 1,615,600</u>	<u>251,234</u>	<u>828,598</u>	<u>805,351</u>	<u>(1,685,623)</u>	<u>1,815,160</u>
部門負債	<u>\$ 888,505</u>	<u>110,874</u>	<u>515,478</u>	<u>290,545</u>	<u>(717,338)</u>	<u>1,088,064</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇二年度及一〇一年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,643,901千元及1,330,823千元。

(三)產品別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊如下：

產品名稱	102年度	101年度
散熱器	\$ 1,724,801	1,696,735
連接器	1,064,962	1,176,146
其他	11,922	20,929
合計	<u>\$ 2,801,685</u>	<u>2,893,810</u>

(四)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地區別	102年度	101年度
來自外部客戶收入：		
中國	\$ 2,142,551	2,094,311
日本	265,378	430,844
其他國家	393,756	368,655
	<u>\$ 2,801,685</u>	<u>2,893,810</u>
非流動資產：		
臺灣	\$ 162,448	170,509
中國	258,815	229,187
合計	<u>\$ 421,263</u>	<u>399,696</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他資產，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(五)主要客戶資訊

民國一〇二年度及一〇一年度其收入佔合併綜合損益表營業收入金額10%以上之客戶明細如下：

	102年度	101年度
甲公司	<u>\$ 989,392</u>	<u>983,497</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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，本合併財務報告係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，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」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年度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			101.1.1		
	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
資 產						
現金及約當現金	\$ 213,175	-	213,175	247,111	-	247,111
應收帳款淨額	826,317	-	826,317	806,326	-	806,326
存 貨	257,736	-	257,736	292,248	-	292,248
預付款項	36,965	6,446	43,411	1,443	2,186	3,629
其他流動資產	62,034	(7,912)	54,122	68,557	(7,817)	60,740
流動資產小計	<u>1,396,227</u>	<u>(1,466)</u>	<u>1,394,761</u>	<u>1,415,685</u>	<u>(5,631)</u>	<u>1,410,054</u>
不動產、廠房及設備	340,312	(11,793)	328,519	402,127	(13,186)	388,941
無形資產	6,380	6,429	12,809	8,338	3,267	11,605
遞延所得稅資產	7,400	8,880	16,280	12,714	8,424	21,138
長期預付租金	42,711	-	42,711	-	-	-
其他非流動資產-其他	24,392	(4,312)	20,080	20,675	6,908	27,583
非流動資產合計	<u>421,195</u>	<u>(796)</u>	<u>420,399</u>	<u>443,854</u>	<u>5,413</u>	<u>449,267</u>
資產總計	<u>\$ 1,817,422</u>	<u>(2,262)</u>	<u>1,815,160</u>	<u>1,859,539</u>	<u>(218)</u>	<u>1,859,321</u>
負 債						
短期借款	\$ 162,660	-	162,660	242,196	-	242,196
應付帳款	607,132	-	607,132	582,448	-	582,448
其他應付款-關係人	-	-	-	69,564	-	69,564
當期所得稅負債	14,534	-	14,534	4,995	-	4,995
其他應付款	186,962	-	186,962	160,277	-	160,277
應付股利	-	-	-	-	-	-
一年內到期之長期借款	8,626	-	8,626	8,455	-	8,455
其他流動負債	1,708	-	1,708	4,094	-	4,094
流動負債合計	<u>981,622</u>	<u>-</u>	<u>981,622</u>	<u>1,072,029</u>	<u>-</u>	<u>1,072,029</u>
長期借款	102,688	-	102,688	111,308	-	111,308
其他非流動負債	-	3,754	3,754	-	607	607
非流動負債合計	<u>102,688</u>	<u>3,754</u>	<u>106,442</u>	<u>111,308</u>	<u>607</u>	<u>111,915</u>
負債總計	<u>1,084,310</u>	<u>3,754</u>	<u>1,088,064</u>	<u>1,183,337</u>	<u>607</u>	<u>1,183,944</u>

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

	101.12.31			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
股本	\$ 593,736	-	593,736	593,736	-	593,736
法定盈餘公積	6,667	-	6,667	137	-	137
保留盈餘	131,727	(6,016)	125,711	66,528	(825)	65,703
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	982	-	982	13,300	-	13,300
歸屬於母公司業主之權益合計	733,112	(6,016)	727,096	673,701	(825)	672,876
非控制權益	-	-	-	2,501	-	2,501
權益總計	733,112	(6,016)	727,096	676,202	(825)	675,377
負債及權益總計	\$ 1,817,422	(2,262)	1,815,160	1,859,539	(218)	1,859,321

註：民國一〇一年一月一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十二月三十一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。

(二)合併綜合損益表項目之調節

	101年度		
	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
營業成本	(2,346,495)	-	(2,346,495)
營業毛利	547,315	-	547,315
推銷費用	(144,120)	-	(144,120)
管理費用	(117,371)	218	(117,153)
研發費用	(80,176)	-	(80,176)
營業費用合計	(341,667)	218	(341,449)
營業利益	205,648	218	205,866
營業外收入及支出：			
其他收入	9,582	-	9,582
其他利益及損失	(59,406)	-	(59,406)
財務成本	(5,722)	-	(5,722)
	(55,546)	-	(55,546)
稅前淨利	150,102	218	150,320
所得稅費用	(18,999)	-	(18,999)
本期淨利	131,103	218	131,321
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)
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)
本期綜合損益淨額	\$ 118,785	(5,191)	113,594

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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劃，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，確定福利計劃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	
合併綜合損益表		
管理費用(減項)	\$ <u> (218)</u>	
	\$ <u> (218)</u>	
	101.12.31	101.1.1
合併資產負債表		
其他非流動資產	\$ (3,230)	(825)
其他非流動負債	<u> (2,786)</u>	<u> -</u>
保留盈餘調整數	\$ <u> (6,016)</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，遞延所得稅資產依其相關資產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，遞延所得稅資產一律分類為非流動資產。

茲彙總此項重分類之影響如下：

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

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(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>101.1.1</u>
合併資產負債表		
不動產、廠房及設備減少	\$ <u>(15,657)</u>	<u>(21,673)</u>
其他非流動資產增加	\$ <u>15,657</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>101.1.1</u>
合併資產負債表		
無形資產	\$ <u>6,429</u>	<u>3,267</u>
預付款項	\$ <u>6,446</u>	<u>2,186</u>
不動產、廠房及設備增加	\$ <u>3,864</u>	<u>8,487</u>
其他非流動資產減少	\$ <u>(16,739)</u>	<u>(13,940)</u>