

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

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21
(六)重要會計項目之說明	22~44
(七)關係人交易	44~45
(八)質押之資產	45
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	45
(十)重大之災害損失	45
(十一)重大之期後事項	45
(十二)其 他	46
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	46~48
2.轉投資事業相關資訊	48
3.大陸投資資訊	49
(十四)部門資訊	49~51

## 聲 明 書

本公司民國一〇五年度(自民國一〇五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財務報導準則第十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：民國一〇六年三月二日



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 City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 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：

### 查核意見

泰碩電子股份有限公司及其子公司(泰碩集團)民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，以及合併財務報告附註(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、解釋及解釋公告編製，足以允當表達泰碩集團民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告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，與泰碩集團保持超然獨立，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，對泰碩集團民國一〇五年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

請詳合併財務報告附註四(十五)、五(一)及六(十七)。

#### 關鍵查核事項之說明：

收入認列之測試為本會計師執行泰碩集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。該集團部分銷貨基於合約議定需提供折讓予客戶，該集團管理當局對前述事項之估計係列為銷貨折讓。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 測試銷貨及收款作業循環與財務報導相關之人工控制，並針對銷售系統資料與總帳分錄進行核對及調節，及評估該集團之收入認列政策是否依相關公報規定辦理。
- 閱讀相關客戶銷售合約及條款，測試與會計政策之一致性，並考量銷貨折讓之會計處理及揭露。
- 針對前十大銷售客戶及各產品別收入進行差異分析，以評估有無重大異常。
- 取得該集團管理當局設算之應計折讓金額並與有關內部或外部資料核對，以評估相關參數與主要假設之合理性；並檢視以前年度應計折讓款估計之正確性，以評估管理當局設算之應計折讓金額是否有重大異常。

## 二、佣金估計

請詳合併財務報告附註四(七)、五(二)及六(十一)。

關鍵查核事項之說明：

佣金支出估計之測試為本會計師執行泰碩集團合併財務報告查核重要的評估事項之一。該集團部分銷貨係透過代理商進行銷售，基於合約議定而需支付佣金，該集團管理當局對前述事項之估計係列為營業費用。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 閱讀相關代理商之代理銷售合約條款及測試與該集團會計處理之一致性。
- 針對主要銷售代理商之佣金支出進行差異分析，以評估有無重大異常。
- 取得該集團管理當局設算之應計佣金金額並與有關內部或外部資料核對，以評估相關參數與主要假設之合理性；並檢視以前年度應計佣金支出估計之正確性，以評估管理當局設算之應計佣金金額是否有重大異常。

## 三、存貨評價

請詳合併財務報告附註四(八)、五(三)及六(三)。

關鍵查核事項之說明：

在泰碩集團合併財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於科技快速變遷或生產技術更新等因素，使原有產品過時或不再符合市場需求，致相關產品之銷售價格可能產生波動或呆滯之情形，因而可能產生存貨成本超過其淨變現價值之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形。
- 評估該集團會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策。
- 評估存貨之評價是否遵循該集團既訂之會計政策。
- 瞭解該集團管理階層所採用之淨變現價值評價基礎，以評估存貨淨變現價值之合理性。
- 評估該集團管理階層針對有關存貨之相關揭露是否允當。

## 其他事項

泰碩電子股份有限公司已編製民國一〇五年及一〇四年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估泰碩集團繼續經營之能力、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泰碩集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

泰碩集團之治理單位(監察人)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報告之責任

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

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

- 1.辨認並評估合併財務報告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，惟其目的非對泰碩集團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，以及使泰碩集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，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泰碩集團不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。  
本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對泰碩集團民國一〇五年度合併財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：



證券主管機關：台財證六字第0930104860號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇六年三月二日

泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31	
	金額	%	金額	%
資產				
流動資產：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 557,371	22	620,655	26
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	974,081	38	733,870	31
1210 其他應收款-關係人(附註六(二)及七)	23,139	1	47,169	2
130X 存貨(附註六(三))	296,773	11	324,672	14
1410 預付款項(附註六(十))	76,442	3	76,622	3
1470 其他流動資產(附註六(二)及八)	217,129	8	42,632	2
流動資產合計	2,144,935	83	1,845,620	78
非流動資產：				
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	7,523	-	12,130	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	378,239	15	384,582	16
1780 無形資產(附註六(六))	6,481	-	8,458	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十三))	12,866	-	30,583	1
1985 長期預付租金(附註六(十))	23,231	1	65,240	3
1990 其他非流動資產-其他(附註六(十二))	19,196	1	26,597	1
非流動資產合計	447,536	17	527,590	22
資產總計	\$ 2,592,471	100	2,373,210	100
負債及權益				
流動負債：				
短期借款(附註六(七)及八)	2100		2100	
一年內到期長期借款(附註六(八)及八)	2322		2322	
應付帳款	2170		2170	
其他應付款(附註六(十一))	2200		2200	
本期所得稅負債	2230		2230	
其他流動負債	2300		2300	
流動負債合計	1,192,844	46	984,196	41
非流動負債：				
應付公司債(附註六(九)及八)	2530		2530	
長期借款(附註六(八)及八)	2540		2540	
非流動負債合計	5070		5070	
負債總計	1,485,765	57	1,290,846	54
權益(附註六(九)(十二)(十三)(十四)(十五))：				
普通股股本	3110		3110	
資本公積	3200		3200	
法定盈餘公積	3310		3310	
未分配盈餘	3350		3350	
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		3410	
庫藏股票	3500		3500	
權益總計	9,405		9,405	
負債及權益總計	\$ 2,592,471	100	2,373,210	100

董事長：余清松

經理人：梁峻興

會計主管：陳淑惠



泰碩電子股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 2,877,668	100	2,555,830	100
5000 營業成本(附註六(三)及十二)	2,177,583	76	1,964,328	77
5900 營業毛利	700,085	24	591,502	23
6000 營業費用(附註六(二)(十二)(十五)(十八)及十二)：				
6100 推銷費用	227,358	8	172,595	7
6200 管理費用	135,196	5	130,482	5
6300 研究發展費用	152,866	5	152,784	6
	515,420	18	455,861	18
6900 營業淨利	184,665	6	135,641	5
7000 營業外收入及支出(附註六(四)(九)(十九)及七)：				
7010 其他收入	22,227	1	17,614	1
7020 其他利益及損失	19,499	1	34,140	1
7050 財務成本	(4,089)	-	(4,495)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業損失之份額	(3,868)	-	(18,948)	(1)
	33,769	2	28,311	1
7900 稅前淨利	218,434	8	163,952	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	31,281	1	31,587	1
本期淨利	187,153	7	132,365	5
8300 其他綜合損益(附註六(十二)(十四))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	(334)	-	12	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	(334)	-	12	-
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(59,720)	(2)	(12,400)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(59,720)	(2)	(12,400)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(60,054)	(2)	(12,388)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 127,099	5	119,977	5
淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 187,153	7	132,365	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 127,099	5	119,977	5
每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘	\$ 2.71		1.90	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 2.43		1.72	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：余清松



經理人：梁竣興



會計主管：陳淑惠



泰碩電子股份有限公司及其子公司



合併資產負債表

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	保留盈餘		未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總計
	法定盈餘公積	資本公積				
普通股						
股本	697,500	103,977	210,545	56,784	-	1,102,948
	-	-	132,365	-	-	132,365
	-	-	12	(12,400)	-	(12,388)
	-	-	132,377	(12,400)	-	119,977
	-	-	16,599	-	-	-
	-	-	(139,500)	-	-	(139,500)
	-	10,350	-	-	-	10,350
	402	1,047	-	-	-	1,449
	-	-	-	-	(13,552)	(13,552)
	(1,780)	(247)	(2,120)	-	4,147	-
	-	692	-	-	-	692
民國一〇四年十二月三十一日餘額	696,122	115,819	50,741	44,384	(9,405)	1,082,364
本期淨利	-	-	187,153	-	-	187,153
本期其他綜合損益	-	-	(334)	(59,720)	-	(60,054)
本期綜合損益總額	-	-	186,819	(59,720)	-	127,099
盈餘指撥及分配(附註六(十四)):						
提列法定盈餘公積	-	-	13,237	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(104,418)	-	-	(104,418)
股份基礎給付交易	-	1,661	-	-	-	1,661
民國一〇五年十二月三十一日餘額	696,122	117,480	63,978	(15,336)	(9,405)	1,106,706

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(附註六(十四)):

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

發行可轉換公司債認列權益組成項目—認股權

可轉換公司債轉換

庫藏股買回

庫藏股註銷

股份基礎給付交易

民國一〇四年十二月三十一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

盈餘指撥及分配(附註六(十四)):

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

股份基礎給付交易

民國一〇五年十二月三十一日餘額



董事長：余清松

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：梁竣興



會計主管：陳淑惠

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司

## 合併現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 218,434	163,952
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	89,161	68,772
攤銷費用	4,669	3,795
呆帳費用提列(轉列收入)數	2,266	(587)
利息費用	4,089	4,495
利息收入	(6,400)	(6,211)
股份基礎給付酬勞成本	1,661	692
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	3,868	18,948
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	907	1,448
未實現外幣兌換利益	(7,213)	-
無形資產轉列費用數	401	577
存貨跌價及呆滯損失	3,343	1,068
迴轉銷貨退回及折讓數	-	(1,251)
公司債發行成本攤銷數	1,656	1,532
收益費損項目合計	98,408	93,278
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
應收票據及帳款(增加)減少	(230,144)	551
其他應收款-關係人減少	-	84
存貨減少(增加)	26,070	(33,273)
預付款項減少(增加)	180	(17,107)
其他流動資產減少	2,436	1,101
其他非流動資產-其他增加	(18)	(17)
長期預付租金減少(增加)	42,009	(65,240)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(159,467)	(113,901)
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付帳款增加	44,962	101,664
其他應付款增加	53,688	21,890
其他流動負債增加	3,983	1,440
與營業活動相關之負債淨變動合計	102,633	124,994
與營業活動相關之資產及負債之淨變動數	(56,834)	11,093
調整項目合計	41,574	104,371
營運產生之現金	260,008	268,323
收取之利息	3,221	5,100
支付之利息	(634)	(1,476)
支付之所得稅	(39,410)	(40,772)
營業活動之淨現金流入	223,185	231,175
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(89,633)	(83,584)
處分不動產、廠房及設備	50	29
其他應收款-關係人減少(增加)	25,808	(46,169)
取得無形資產	(3,389)	(4,658)
其他流動資產(增加)減少	(161,901)	4,335
其他非流動資產-其他增加	(3,246)	(9,797)
收取之利息	729	108
投資活動之淨現金流出	(231,582)	(139,736)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	154,964	(59,856)
發行公司債	-	294,850
償還長期借款	(60,505)	(41,295)
發放現金股利	(104,418)	(139,500)
庫藏股票買回成本	-	(13,552)
籌資活動之淨現金流(出)入	(9,959)	40,647
匯率變動之影響	(44,928)	(5,558)
本期現金及約當現金(減少)增加數	(63,284)	126,528
期初現金及約當現金餘額	620,655	494,127
期末現金及約當現金餘額	\$ 557,371	620,655

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：余清松



經理人：梁竣興



會計主管：陳淑惠



# 泰碩電子股份有限公司及其子公司

## 合併財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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、鎂鋁合金部件之買賣、汽車零配件加工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。

合併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一〇六年三月二日經董事會通過發佈。

### 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國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本合併財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.5.28 2016.4.12	國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	<p>新準則以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。</p> <p>2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。</p>
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>• 減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>• 避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 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、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。

#### (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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

除確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，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。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係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

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
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 %
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 %
本公司	TaiSol Electronics Japan Co., Ltd. (以下簡稱TaiSol (Japan))	買賣業	100 %	100 %
本公司	Techmaster Limited (SAMOA) (以下簡稱Techmaster)	買賣業	100 %	100 %

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105.12.31	104.12.31
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 %
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 %

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

### (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。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

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，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，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。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。

## 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)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指自投資日起三個月內到期之短期票券。定期存款係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小，其持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，列報於約當現金。

### (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以成本衡量之金融資產、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。

##### (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。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

##### (3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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。

金融資產減損之客觀證據包括債務人之重大財務困難、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及因財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以群組基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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)負債或權益之分類

合併公司發行之債務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。

合併公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

與金融負債相關之利息及損失或利益係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

金融負債於轉換時重分類為權益，其轉換不產生損益。

### (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。

### (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。

## 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)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)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響力，但非控制或聯合控制者。合併公司共同持有被投資公司百分之二十至百分之五十之表決權時，即假設具有重大影響力。

在權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響力之日起至喪失重大影響力之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之必要調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益，已在合併公司對該被投資公司之權益範圍內予以消除。未實現損失之消除方法與未實現利益相同，但僅限於未有減損證據之情況下所產生。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

### (十)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。

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」。

若不動產、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。

## 秦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，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

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  | 三~十年        |
| 3.模具設備  | 二~五年或依預計使用量 |
| 4.辦公設備  | 三~五年        |
| 5.其他設備  | 三~十年        |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日評估檢視，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。

### (十一)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。

### (十二)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。

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益，包括內部發展之商譽及品牌。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  | 五~十五年  |
| 3.電腦軟體 | 二~五年   |

每年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。

### (十三)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，非金融資產於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。

### (十四)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

### (十五)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減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

### (十六)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。

## 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。

企業淨義務係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，相關費用立即認列為損益。

淨確定福利負債(資產)之再衡量數包含(1)精算損益；(2)計畫資產報酬，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額；及(3)資產上限影響數之任何變動，但不包括包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額。淨確定福利負債(資產)再衡量數認列於其他綜合損益項目下。合併公司將確定福利計畫之再衡量數認列於保留盈餘。

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及確定福利義務現值之變動。

### 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。

#### (十七) 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。

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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (十八)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。

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。

### (十九)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。合併公司之潛在稀釋普通股包括員工紅利、可轉換公司債及員工之股票選擇權。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (二十)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。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。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 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。

管理階層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。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

#### (一)銷貨折讓之估計

合併公司依據歷史經驗及客戶銷貨合約等相關協議估計銷貨折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且合併公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。銷貨折讓估列情形請詳附註六(十七)。

#### (二)佣金之估計

合併公司依據歷史經驗及與代理商簽定之合約估計佣金支出，並依所屬期間認列為當期推銷費用，且合併公司定期檢視估計之合理性。惟因市場競爭及經濟狀況等因素，可能造成該估計金額之重大調整。佣金估列情形請詳附註六(十一)。

#### (三)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因科技快速變遷或生產技術更新而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

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、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
庫存現金	\$ 486	468
活期存款	279,373	444,450
定期存款	232,512	175,737
短期票券	45,000	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 557,371</u>	<u>620,655</u>

(二)應收帳款、應收票據及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應收票據	\$ 79,750	14,845
應收帳款	896,042	720,040
其他應收款-關係人	23,139	47,169
其他應收款(列於其他流動資產)	3,410	5,480
減：備抵呆帳	(3,132)	(1,015)
	<u>\$ 999,209</u>	<u>786,519</u>

合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 17,370	623
逾期31~120天	459	3,440
逾期121~365天	1,971	-
	<u>\$ 19,800</u>	<u>4,063</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。

合併公司應收帳款備抵呆帳變動表如下：

	<u>組合評估 之減損損失</u>
105年1月1日餘額	\$ 1,015
認列減損損失	2,266
外幣換算損益	(149)
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,132</u>
104年1月1日餘額	\$ 1,615
減損迴轉利益	(587)
外幣換算損益	(13)
104年12月31日餘額	<u>\$ 1,015</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>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
製成品	\$ 201,842	208,053
在製品	19,870	31,909
原物料	51,777	78,450
商 品	<u>23,284</u>	<u>6,260</u>
	<u>\$ 296,773</u>	<u>324,672</u>

合併公司之銷貨成本明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
存貨銷貨成本	\$ 2,170,712	1,956,245
存貨跌價及呆滯損失	3,343	1,068
存貨報廢損失	<u>3,528</u>	<u>7,015</u>
	<u>\$ 2,177,583</u>	<u>1,964,328</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
關聯企業	\$ <u>7,523</u>	<u>12,130</u>

合併公司採用權益法之關聯企業屬個別不重大者，其彙總財務資訊如下，該等財務資訊係於合併公司之合併財務報告中所包含之金額：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
對個別不重大關聯企業之權益之期末彙總帳面金額	\$ <u>7,523</u>	<u>12,130</u>

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於合併公司之份額：		
繼續營業單位本期淨損	\$ (3,868)	(18,948)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ (3,868)</u>	<u>(18,948)</u>

合併公司之採用權益法之投資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)

(五)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：

	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105年1月1日餘額	\$ 107,699	57,474	199,381	78,544	7,679	168,276	619,053
增 添	-	-	12,510	28,970	493	49,147	91,120
處 分	-	-	(8,278)	(3,088)	(175)	(3,540)	(15,081)
重 分 類	-	-	5,553	2,978	-	1,800	10,331
匯率變動之影響	-	-	(15,380)	(7,248)	(466)	(14,734)	(37,828)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 107,699</u>	<u>57,474</u>	<u>193,786</u>	<u>100,156</u>	<u>7,531</u>	<u>200,949</u>	<u>667,595</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 107,699	56,554	201,500	52,024	7,000	133,829	558,606
增 添	-	920	14,718	27,839	2,322	37,854	83,653
處 分	-	-	(16,573)	(2,076)	(1,534)	(1,320)	(21,503)
重 分 類	-	-	3,575	1,942	-	676	6,193
匯率變動之影響	-	-	(3,839)	(1,185)	(109)	(2,763)	(7,896)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 107,699</u>	<u>57,474</u>	<u>199,381</u>	<u>78,544</u>	<u>7,679</u>	<u>168,276</u>	<u>619,053</u>
折舊：							
民國105年1月1日餘額	\$ -	12,152	112,075	31,930	2,474	75,840	234,471
本年度折舊	-	1,202	26,415	21,332	1,682	38,530	89,161
處 分	-	-	(7,458)	(3,070)	(158)	(3,438)	(14,124)
匯率變動之影響	-	-	(9,361)	(3,255)	(205)	(7,331)	(20,152)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>13,354</u>	<u>121,671</u>	<u>46,937</u>	<u>3,793</u>	<u>103,601</u>	<u>289,356</u>
民國104年1月1日餘額	\$ -	11,011	105,513	18,911	2,121	51,919	189,475
本年度折舊	-	1,141	24,088	15,273	1,879	26,391	68,772
處 分	-	-	(15,446)	(1,789)	(1,498)	(1,293)	(20,026)
匯率變動之影響	-	-	(2,080)	(465)	(28)	(1,177)	(3,750)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,152</u>	<u>112,075</u>	<u>31,930</u>	<u>2,474</u>	<u>75,840</u>	<u>234,471</u>
帳面價值：							
民國105年12月31日	<u>\$ 107,699</u>	<u>44,120</u>	<u>72,115</u>	<u>53,219</u>	<u>3,738</u>	<u>97,348</u>	<u>378,239</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 107,699</u>	<u>45,543</u>	<u>95,987</u>	<u>33,113</u>	<u>4,879</u>	<u>81,910</u>	<u>369,131</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 107,699</u>	<u>45,322</u>	<u>87,306</u>	<u>46,614</u>	<u>5,205</u>	<u>92,436</u>	<u>384,582</u>

截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日作為長短期借款、融資額度及可轉換公司債擔保之明細，請詳附註八。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(六)無形資產

	電腦軟體	專利權	商標權	總計
成本：				
民國105年1月1日餘額	\$ 17,575	3,474	7,600	28,649
單獨取得	2,332	1,057	-	3,389
處分	(30)	(2,061)	(7,582)	(9,673)
匯率變動影響數	(1,188)	(3)	-	(1,191)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 18,689</u>	<u>2,467</u>	<u>18</u>	<u>21,174</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 18,069	3,706	7,600	29,375
單獨取得	3,589	1,069	-	4,658
處分	(3,834)	(1,301)	-	(5,135)
匯率變動影響數	(249)	-	-	(249)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 17,575</u>	<u>3,474</u>	<u>7,600</u>	<u>28,649</u>
攤銷：				
民國105年1月1日餘額	\$ 11,917	1,188	7,086	20,191
本期攤銷	3,235	926	508	4,669
處分	(30)	(1,660)	(7,582)	(9,272)
匯率變動影響數	(894)	(1)	-	(895)
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 14,228</u>	<u>453</u>	<u>12</u>	<u>14,693</u>
民國104年1月1日餘額	\$ 13,171	1,399	6,575	21,145
本期攤銷	2,771	513	511	3,795
處分	(3,834)	(724)	-	(4,558)
匯率變動影響數	(191)	-	-	(191)
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 11,917</u>	<u>1,188</u>	<u>7,086</u>	<u>20,191</u>
帳面價值：				
民國105年12月31日	<u>\$ 4,461</u>	<u>2,014</u>	<u>6</u>	<u>6,481</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 4,898</u>	<u>2,307</u>	<u>1,025</u>	<u>8,230</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 5,658</u>	<u>2,286</u>	<u>514</u>	<u>8,458</u>

合併公司之無形資產均未有提供作質押擔保之情形。

(七)短期借款

	105.12.31	104.12.31
擔保銀行借款	\$ <u>154,964</u>	<u>-</u>
尚未使用額度	\$ <u>465,411</u>	<u>464,012</u>
利率區間	<u>0.99%~1.72%</u>	<u>-</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。

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)長期借款

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

104.12.31				
	幣 別	利率區間	到期年度	金 額
擔保銀行借款	美金	1.38%~1.90%	民國一〇七年	\$ 61,546
減：一年內到期部分				(42,672)
合 計				<u>\$ 18,874</u>

合併公司已於民國一〇六年五月提前清償長期借款，另該期間借款利率區間為1.97%~1.89%。

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)應付可轉換公司債

1.合併公司於民國一〇四年一月二十九日發行國內第一次有擔保可轉換公司債，其明細如下：

	105.12.31	104.12.31
有擔保可轉換公司債原始發行金額	\$ 300,000	300,000
減：應付公司債折價尚未攤銷餘額	(3,797)	(7,286)
應付公司債發行成本尚未攤銷餘額	(1,782)	(3,438)
累積已轉換金額	(1,500)	(1,500)
期末應付公司債餘額	<u>\$ 292,921</u>	<u>287,776</u>
權益組成部分－轉換權 (帳列資本公積－認股權)	<u>\$ 10,298</u>	<u>10,298</u>
利息費用	<u>\$ 3,489</u>	<u>3,193</u>

2.上述可轉換公司債之主要發行條款如下：

- (1)發行總額：300,000千元。
- (2)發行面額：100千元。
- (3)發行期間：三年(民國一〇四年一月二十九日至一〇七年一月二十九日)。
- (4)票面利率：0%。
- (5)贖回辦法：

當符合下列情形之一時，合併公司得提前贖回債券：

- A.可轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在證券櫃檯買賣中心之收盤價格，連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%以上；
- B.可轉換公司債發行滿一個月後之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，尚未轉換之債券總金額低於原發行總額之10%時，合併公司得按債券票面金額，以現金贖回其全部債券。

## 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)到期本金償還：

除已被提前贖回或行使轉換權外，到期時合併公司將按債券面額以現金償還之。

(7)轉換價格：

公司債原始發行時之轉換價格為每股新台幣37.30元。續後遇有發行辦法規定應調整債券轉換價格之情事，依相關規定辦理之。

本公司於民國一〇四年五月十五日經股東會決議配發普通股現金股利，每股為新台幣1.99884757元，並以民國一〇四年七月八日為除息基準日。依發行辦法規定自民國一〇四年七月八日起，將轉換價格由每股新台幣37.30元調整為每股新台幣34.30元。

本公司於民國一〇五年五月三十一日經股東會決議配發普通股現金股利，每股為新台幣1.50932321元，並以民國一〇五年七月十一日為除息基準日。依發行辦法規定自民國一〇五年七月十一日起，將轉換價格由每股新台幣34.30元調整為每股新台幣32.00元。

(8)合併公司委任兆豐銀行為發行可轉換公司債之擔保銀行，並提供土地及建築物作為擔保，請詳附註八之說明。

(9)轉換情形：

截至民國一〇五年十二月三十一日止，上開可轉換公司債已申請轉換為本公司普通股者為40千股，可轉換公司債轉換之面額為1,500千元，產生之淨資本公積為1,047千元，另債券轉換產生之股本為402千元，相關變更登記業已辦理完竣。

3.合併公司發行之國內第一次有擔保可轉換公司債，係將選擇權及負債分離，並分別認列為權益及負債，其相關資訊如下：

	國內第一次有擔保可轉換公司債
發行時可轉換公司債本金之複利現值	\$ 289,470
發行時權益組成要素	10,530
發行時應付公司債總額	\$ 300,000

(十)營業租賃

1.合併公司不可取消之營業租賃之應付租金付款情形如下：

	105.12.31	104.12.31
一年內	\$ 10,708	6,906
一年至五年	14,744	31,963
五年以上	17	-
	\$ 25,469	38,869

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.合併公司預付租金之明細如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
流 動：		
預付租金	\$ <u>37,072</u>	<u>41,508</u>
非 流 動：		
長期預付租金	\$ <u>23,231</u>	<u>65,240</u>

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。

(十一)其他應付款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
應付費用	\$ 49,763	45,067
應付佣金	36,178	23,484
應付薪資及年獎	71,906	72,199
應付員工及董監酬勞	23,799	17,786
應付設備款	18,927	17,440
其他應付款項	<u>99,228</u>	<u>68,684</u>
	\$ <u>299,801</u>	<u>244,660</u>

(十二)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 16,450	16,014
計畫資產之公允價值	<u>(17,068)</u>	<u>(16,948)</u>
淨確定福利淨資產	\$ <u>(618)</u>	<u>(934)</u>

本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。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（以下簡稱勞動基金局）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。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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17,068千元。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，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 16,014	15,602
淨確定福利資產再衡量數		
一因財務假設變動所產生之精算損失	136	104
當期服務成本及利息	<u>300</u>	<u>308</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 16,450</u>	<u>16,014</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 16,948	16,507
淨確定福利資產再衡量數		
一計畫資產報酬(不含當期利息)	<u>120</u>	<u>441</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 17,068</u>	<u>16,948</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度列報為費用之明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期服務成本	\$ 300	308
計畫資產預計報酬	<u>(318)</u>	<u>(326)</u>
	<u>\$ (18)</u>	<u>(18)</u>
管理費用	<u>\$ (18)</u>	<u>(18)</u>

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數

合併公司截至民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日累計認列於其他綜合損益之淨確定福利資產之再衡量數如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
1月1日累積餘額	\$ (5,099)	(5,111)
本期認列	<u>(334)</u>	<u>12</u>
12月31日累積餘額	<u>\$ (5,433)</u>	<u>(5,099)</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

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值重大精算假設如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
折現率	1.375 %	2.000 %
未來薪資增加	3.000 %	3.000 %

合併公司預計於民國一〇五年度報導日後之一年內並無提撥予確定福利計畫之情形。

確定福利計畫之加權平均存續期間為17.44年。

### (7)敏感度分析

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
105年12月31日		
折現率	\$ (653)	685
未來薪資增加	664	(637)
104年12月31日		
折現率	(653)	686
未來薪資增加	668	(655)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利資產所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

### 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。在此計畫下本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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,737千元及4,299千元，已提撥至勞工保險局。

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)所得稅

1.所得稅費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 20,507	46,767
調整前期之當期所得稅	<u>(6,943)</u>	<u>(3,232)</u>
	<u>13,564</u>	<u>43,535</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	21,980	(11,948)
課稅損失之認列	<u>(4,263)</u>	<u>-</u>
	<u>17,717</u>	<u>(11,948)</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,281</u>	<u>31,587</u>

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度無直接認列於權益之所得稅費用及列於其他綜合損益之下的所得稅費用。

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 218,434</u>	<u>163,952</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 37,134	27,872
外國轄區稅率差異影響數	(3,231)	14,524
投資收益影響數	45,197	14,569
租稅獎勵	(3,135)	(3,324)
免稅所得	(23,649)	(15,417)
不可扣抵之費用	553	487
與投資子公司及關聯企業相關之影響數	(21,844)	(3,595)
前期高估	(6,943)	(3,232)
未分配盈餘加徵10%	1,472	1,022
其他	<u>5,727</u>	<u>(1,319)</u>
所得稅費用	<u>\$ 31,281</u>	<u>31,587</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.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇五年及一〇四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負債。其相關金額如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異	\$ <u>(62,704)</u>	<u>(41,053)</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日與投資子公司及關聯企業相關之暫時性差異因合併公司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，故未認列相關遞延所得稅資產，其相關金額如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
與投資子公司及關聯企業相關之暫時性差異	\$ <u>34,439</u>	<u>35,063</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產之變動如下：  
遞延所得稅資產：

	備抵銷 貨退回 及折讓	備抵 壞帳	虧損 扣抵	其 他	合 計
民國105年1月1日	\$ 27,301	1,948	-	1,334	30,583
貸記(借記)損益表	<u>(21,345)</u>	<u>132</u>	<u>4,263</u>	<u>(767)</u>	<u>(17,717)</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 5,956</u>	<u>2,080</u>	<u>4,263</u>	<u>567</u>	<u>12,866</u>
民國104年1月1日	\$ 15,513	1,742	-	1,380	18,635
貸記(借記)損益表	<u>11,788</u>	<u>206</u>	-	<u>(46)</u>	<u>11,948</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 27,301</u>	<u>1,948</u>	<u>-</u>	<u>1,334</u>	<u>30,583</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一〇三年度。

4.兩稅合一相關資訊

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	\$ <u>253,867</u>	<u>184,703</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>15,929</u>	<u>47,065</u>
	<u>105年度(預計)</u>	<u>104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>6.27 %</u>	<u>17.74 %</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)

### (十四)資本及其他權益

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為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69,612千股。

#### 1.普通股之發行

本公司民國一〇四年度因可轉換公司債持有人行使轉權而發行新股40千股，以面額發行，總金額為402千元，業已辦妥法定登記程序。

#### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 104,829	104,829
可轉換公司債認股權	10,298	10,298
員工認股權	<u>2,353</u>	<u>692</u>
	<u>\$ 117,480</u>	<u>115,819</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，年度總決算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；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有餘額併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配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。股東紅利之分派得以現金股利或股票股利方式為之，其中股票股利之分配率以不低於百分之二十為原則，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。

## 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)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第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

本公司分別於民國一〇五年五月三十一日及民國一〇四年五月十五日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利如下：

	104年度		103年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利				
現金	\$ 1.5	104,418	2.0	139,500

### 4.庫藏股

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為公司留才激勵配套措施，經民國一〇四年九月十八日董事會決議通過，於民國一〇四年九月二十一日至十月十六日間以每股15.5元~25.0元之價格，預計買回本公司普通股股份500千股。而於該期間合併公司買回庫藏股共計430千股，買回總金額為9,405千元，另並無轉讓予員工之情形。

本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益，經民國一〇四年九月十八日董事會決議通過，預定於民國一〇四年十月十九日至十一月二十日，買回本公司普通股股份2,500千股，每股買回區間價格預定為新臺幣15.5元~25.0元。於該期間本公司買回庫藏股共計178千股，買回總金額為4,147千元，全數已完成註銷。

依證券交易法之規定，庫藏股不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。另公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。依申請執行庫藏股時按相關法令計算相關限額，均無超限之情形。

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國105年1月1日	\$ 44,384
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(59,720)</u>
民國105年12月31日	<u>\$ (15,336)</u>
民國104年1月1日	\$ 56,784
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	<u>(12,400)</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 44,384</u>

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一〇四年二月二十五日經董事會決議通過發行員工認股權憑證，發行總額度為600單位，每單位員工認股權得認購股數為1,000股。該議案並於民國一〇四年五月十五日經股東會決議通過，另於民國一〇四年七月二十二日依金融監督管理委員會金管證發字第1040027805號函申報生效，於民國一〇四年八月十一日經董事會決議發行。

合併公司截至民國一〇五年十二月三十一日止，股份基礎給付交易明細如下：

	<u>權益交割</u> <u>員工認股權憑證</u>
給與日	104.8.11
給與數量	600千股
合約期間	6年
授予對象	特定職等或對本公司有特殊貢獻之本公司及國內外由本公司直接(間接)轉投資事業持股超過50%之子公司全職正式員工且為公司營運相關之重點人才
既得條件	未來2年~5年之服務

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### 1. 給與日公允價值之衡量參數

合併公司採用Binomial-Model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：

	員工認股權憑證
給與日股價	18.35元
執行價格	14.11元
預期波動率(%)	35.50%
認股權存續期間	6年
無風險利率(%)	0.98%

預期波動率係以本公司最近一年台灣經濟新報社之上市(櫃)股價(日)資料庫查詢股價後計算之年化標準差為基礎；認股權存續期間依本公司發行辦法規定；無風險利率以政府公債為基礎。

認股權憑證原始發行時之執行價格為每股新台幣14.11元。續後遇有發行辦法規定應調整執行價格之情事，依相關規定辦理之。

本公司於民國一〇五年五月三十一日經股東會決議配發普通股現金股利，每股為新台幣1.50932321元，並以民國一〇五年七月十一日為除息基準日。依發行辦法規定自民國一〇五年七月十一日起，將執行價格由每股新台幣14.11元調整為每股新台幣13.18元。

### 2. 員工認股權計畫之相關資訊

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

	105年度		104年度	
	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (千單位)	加權平均 履約價格 (元)	認股權 數量 (千單位)
12月31日流通在外數量 (即1月1日流通在外數量)	\$ <u>13.18</u>	<u>600</u>	<u>14.11</u>	<u>600</u>
12月31日可執行數量	\$ -	-	-	-

合併公司流通在外之認股權資訊如下：

	105.12.31	104.12.31
執行價格區間	13.18 元	14.11 元
加權平均剩餘合約期間	4.61年	5.61年

### 3. 員工費用

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	105年度	104年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>1,661</u>	<u>692</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)

(十六)每股盈餘

普通股每股盈餘之計算如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>187,153</u>	<u>132,365</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>69,182</u>	<u>69,649</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.71</u>	<u>1.90</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 187,153	132,365
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債之利息費用	<u>3,489</u>	<u>3,193</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>190,642</u>	<u>135,558</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	69,182	69,649
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響(千股)	413	345
可轉換公司債轉換之影響(千股)	8,703	8,710
員工認股權之影響(千股)	<u>201</u>	<u>10</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)(千股)	<u>78,499</u>	<u>78,714</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>2.43</u>	<u>1.72</u>

(十七)收入

合併公司之收入明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銷貨收入	\$ 3,066,887	2,715,214
減：銷貨退回及折讓	<u>(189,219)</u>	<u>(159,384)</u>
	\$ <u>2,877,668</u>	<u>2,555,830</u>

(十八)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不超過百分之十五但不低於百分之三為員工酬勞及不超過百分之五為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工股票紅利分配之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四年度員工酬勞估列金額分別為9,898千元及5,949千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為7,918千元及4,759千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇五年度及一〇四年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇五年度及一〇四年度合併財務報告估列金額並無差異。

### (十九)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：

	105年度	104年度
利息收入	\$ 6,400	6,211
樣品收入	2,880	1,378
租金收入	-	3
其他收入	12,947	10,022
	\$ 22,227	17,614

#### 2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	105年度	104年度
外幣兌換利益	\$ 21,726	38,489
處分設備損失	(907)	(1,448)
什項支出	(1,320)	(2,901)
	\$ 19,499	34,140

#### 3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	105年度	104年度
利息費用		
銀行借款	\$ (600)	(1,302)
可轉換公司債利息攤銷	(3,489)	(3,193)
	\$ (4,089)	(4,495)

泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,727,156千元及1,416,431千元。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入分別約75%及78%係來自於對前十大集團客戶之銷售。但未有地區信用風險顯著集中之情形。

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
<b>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 154,964	157,252	157,252	-	-	-
應付公司債	292,921	298,500	-	298,500	-	-
應付帳款	711,806	711,806	711,806	-	-	-
其他應付款	204,096	204,096	204,096	-	-	-
	<u>\$1,363,787</u>	<u>1,371,654</u>	<u>1,073,154</u>	<u>298,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 61,546	62,486	43,512	18,974	-	-
應付公司債	287,776	298,500	-	-	298,500	-
應付帳款	661,873	661,873	661,873	-	-	-
其他應付款	154,675	154,675	154,675	-	-	-
	<u>\$1,165,870</u>	<u>1,177,534</u>	<u>860,060</u>	<u>18,974</u>	<u>298,500</u>	<u>-</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。

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. 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：

	105.12.31			104.12.31		
	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣
<b>金融資產</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 435	4.617	2,010	6,542	4.995	32,675
美金	28,157	32.250	908,071	45,408	32.825	1,490,521
日幣	15,559	0.276	4,288	1,992	0.273	543
港幣	650	4.158	2,702	1,064	4.235	4,506
<b>金融負債</b>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	18	4.617	84	274	4.995	1,367
美金	6,675	32.250	215,270	6,952	32.825	228,184
日幣	3,730	0.276	1,028	1,596	0.273	435
港幣	63	4.158	262	47	4.235	201

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目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/付帳款、其他應收/付款項及銀行借款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日當美金、人民幣、港幣及日幣相對於新台幣升值或貶值0.25%，而其他所有因素維持不變之情況下，將增加(減少)稅後損益金額如下；兩期分析係採用相同基礎。

	升值對稅後 淨利之影響數	貶值對稅後 淨利之影響數
<b>民國105年12月31日</b>		
人民幣(升值或貶值0.25%)	\$ 4	(4)
美金(升值或貶值0.25%)	1,438	(1,438)
日幣(升值或貶值0.25%)	7	(7)
港幣(升值或貶值0.25%)	5	(5)
	<u>\$ 1,454</u>	<u>(1,454)</u>
<b>民國104年12月31日</b>		
人民幣(升值或貶值0.25%)	\$ 65	(65)
美金(升值或貶值0.25%)	2,619	(2,619)
日幣(升值或貶值0.25%)	1	(1)
港幣(升值或貶值0.25%)	9	(9)
	<u>\$ 2,694</u>	<u>(2,694)</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) 貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇五年度及一〇四年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為21,726千元及38,489千元。

### 4. 利率分析

合併公司之長短期借款，係屬浮動利率債務，故市場利率變動將使長短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，以民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日之借款餘額計算，市場利率每增加1%，將增加合併公司未來現金流出1,550千元及615千元。

### 5. 公允價值

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	帳面 金額	105.12.31 公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>					
現金及約當現金	\$ 557,371	-	-	-	-
應收票據及帳款	974,081	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	25,128	-	-	-	-
受限制資產	164,710	-	-	-	-
存出保證金	5,866	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,727,156</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 154,964	-	-	-	-
應付公司債	292,921	-	296,321	-	296,321
應付帳款	711,806	-	-	-	-
其他應付款	204,096	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,363,787</u>	<u>-</u>	<u>296,321</u>	<u>-</u>	<u>296,321</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)

	104.12.31				
	帳面 金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 620,655	-	-	-	-
應收票據及帳款	733,870	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	52,649	-	-	-	-
受限制資產	2,809	-	-	-	-
存出保證金	6,448	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,416,431</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
長期借款(含一年內到期 長借)	\$ 61,546	-	-	-	-
應付公司債	287,776	-	292,739	-	292,739
應付帳款	661,873	-	-	-	-
其他應付款	154,675	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,165,870</u>	<u>-</u>	<u>292,739</u>	<u>-</u>	<u>292,739</u>

(2)按公允價值衡量金融負債之公允價值評價技術

合併公司國內可轉換公司債係採用二元樹可轉債評價模型為公允價值之評價模式，考量股價波動度及無風險利率等參數計算之。

(3)民國一〇五年度及一〇四年度之金融資產其公允價值層級並無任何移轉之情事。

(廿一)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。

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。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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所影響。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客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

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

合併公司政策規定係能提供財務保證予100%持有之子公司及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等。

## 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。

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日未使用之借款額度分別為465,411千元及464,012千元。

## 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。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

### (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、港幣及人民幣。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、美金、日幣及人民幣。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持一定限額內。

### (2)利率風險

合併公司銀行借款利率主要以變動利率為主，利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行及借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，當未來利率走勢有較大幅度之波動，而合併公司仍持續有借款之需求時，則合併公司將改採其他資本市場籌資工具募集資金，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

### (廿二)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。

### (廿三)購買不動產、廠房及設備之現金流量資訊

合併公司購買不動產、廠房及設備支付現金數，其現流資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備增加數	\$ 91,120	83,653
加：期初應付設備款	17,440	17,371
減：期末應付設備款	<u>(18,927)</u>	<u>(17,440)</u>
支付現金數	<u>\$ 89,633</u>	<u>83,584</u>

## 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.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

<u>帳列項目</u>	<u>關係人類別</u>	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
其他應收款—關係人	關聯企業	\$ <u>2,778</u>	<u>1,000</u>

其他應收款係應收利息。

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.對關係人放款

合併公司資金貸與關係人實際動支情形如下：

	105.12.31	104.12.31
關聯企業	\$ <u>20,361</u>	<u>46,169</u>

合併公司資金貸與關係人利息收入明細如下：

	105年度	104年度
關聯企業	\$ <u>2,507</u>	<u>1,108</u>

合併公司於民國一〇五年度及一〇四年度資金貸與關係人係均以年利率5.00%~6.50%計息，為無擔保放款。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 50,018	45,491
退職後福利	<u>950</u>	<u>4,447</u>
	\$ <u>50,968</u>	<u>49,938</u>

八、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	105.12.31	104.12.31
受限制銀行存款(帳列其他流動資產)	銀行借款	\$ 1,000	-
"	L/C保證金及海關保證金	163,710	2,809
土地及建築物(帳列不動產、廠房及設備)	長短期借款及發行可轉換公司債	<u>151,819</u>	<u>153,021</u>
		\$ <u>316,529</u>	<u>155,830</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日因銀行借款、借款額度及可轉換公司債而開立之保證票據分別為769,500千元及988,487千元。

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報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	317,919	211,450	529,369	326,878	198,927	525,805
勞健保費用	-	7,707	7,707	-	7,154	7,154
退休金費用	-	4,719	4,719	-	4,281	4,281
其他員工福利費用	28,369	12,462	40,831	25,468	12,161	37,629
折舊費用	73,681	15,480	89,161	55,047	13,725	68,772
攤銷費用	220	4,449	4,669	53	3,742	3,795

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度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	是否 為關 係人	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 與總額	資金貸 與總 限額
													名稱	價值		
0	本公司	蘇州泰碩電 子有限公司	應收關 係人款	是	19,350	-	-	3.25 %	2	606,226	營運週轉	-	-	-	221,341	442,682
0	本公司	蘇州笠谷精 密機電有限 公司	應收關 係人款	是	33,243	-	-	6.50 %	2	-	營運週轉	-	-	-	221,341	442,682
0	本公司	蘇州笠谷精 密機電有限 公司	應收關 係人款	是	12,118	-	-	5.00 %	2	-	營運週轉	-	-	-	221,341	442,682
0	本公司	蘇州泰碩電 子有限公司	應收關 係人款	是	19,350	32,250	-	3.50 %	2	606,226	營運週轉	-	-	-	221,341	442,682
1	東莞泰碩電 子有限公司	蘇州笠谷精 密機電有限 公司	應收關 係人款	是	24,978	20,361	20,361	6.50 %	2	-	營運週轉	-	-	-	238,622	238,622

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的百分之四十為限，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的百分之四十為限，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。

註4：除對蘇州笠谷精密機電有限公司之交易外，餘交易於編製合併報告時沖銷。

## 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. 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 報告淨值之比率	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	Technmaster Limited (SAMOA)	2	332,011	209,625	-	-	-	- %	553,353	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得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(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	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	以成本法衡量之 金融資產	0.103	-	- %	-	註

註：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者：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者：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者：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	佔進 (銷)貨 之比率	授信 期間	票 價	票 價	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率		
本公司	Technmaster Limited (SAMOA)	本公司之子公司	進貨	1,025,509	58.57 %	月結90天	-	-	(398,102)	76.10 %	
本公司	蘇州泰碩電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	606,226	34.62 %	月結45天	-	-	(92,284)	17.64 %	
東莞泰碩電子有限公司	Technmaster Limited (SAMOA)	聯屬公司	銷貨	1,012,172	58.65 %	月結105天	-	-	394,712	65.77 %	

註：上述交易於編製合併報告時已沖銷。

### 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	Technmaster Limited (SAMOA)	聯屬公司	394,712	2.40次	-	-	112,829	-
Technmaster Limited (SAMOA)	泰碩電子股份有限公司	母公司	398,102	2.22次	-	-	115,856	-
蘇州泰碩電子有限公司	泰碩電子股份有限公司	母公司	92,284	5.81次	-	-	53,726	-

註1：上述期後收款資訊係截至民國一〇六年一月三十一日止。

註2：上述交易於編製合併報告時已沖銷。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

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	606,226	無其他廠商可供比較	21.07%
0	本公司	蘇州泰碩電子有限公司	1	應付關係人款	92,284	月結45天	3.56%
0	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	1	進貨	1,025,509	無其他廠商可供比較	35.64%
0	本公司	Techmaster Limited (SAMOA)	1	應付關係人款	398,102	月結90天	15.36%
1	東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	3	銷貨	1,012,172	無其他廠商可供比較	35.17%
1	東莞泰碩電子有限公司	Techmaster Limited (SAMOA)	3	應收關係人款	394,712	月結105天	15.23%
2	蘇州泰碩電子有限公司	東莞泰碩電子有限公司	3	銷貨	63,090	無其他廠商可供比較	2.19%

註1、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2、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3、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。

註4、上述交易於編製合併報告時已沖銷。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇五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：股數為千股

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	本期編列之投資(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	世雷電子(香港)有限公司	香港	連接器及電子電腦之零組件之買賣業務及大陸投資	250,119	250,119	64,210	100.00%	600,020	124,673	124,688	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	332,470	332,470	76,873	100.00%	162,653	7,299	5,721	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%	12,159	1,527	1,720	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%	852	236	236	子公司

註：上述交易於編製合併報告時已沖銷。

## 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)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

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	本期認 列投資 (損)益	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資效益
					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 、以及鍍銲合金部 件之買賣。	325,725	(二)	325,725	-	-	325,725	7,447	100.00 %	7,447	163,268	-
東莞泰碩電子 有限公司	連接器、電子電腦 及汽車之零組件之 加工、製造及買賣 業務。	255,717	(二)	255,717	-	-	255,717	124,680	100.00 %	124,680	596,556	8,273
蘇州笠谷精密 機電有限公司	研發、生產鍍、鋅 合金零件之加工 、製造及買賣業務 。	82,680	(一)	40,513	-	-	40,513	(7,894)	49.00 %	(3,868)	7,523	-

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：除對蘇州笠谷精密機電有限公司之投資外，上述交易於編製合併報告時業已沖銷。

#### 2.轉投資大陸地區限額：

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
621,955 (註2) (USD10,100、HKD61,500 及JPY147,000)	621,955 (註2) (USD10,100、HKD61,500 及JPY147,000)	- (註1)

註1：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2：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：新台幣=1：32.250、港幣：新  
台幣=1：4.158及日幣：新台幣1：0.2756予以換算。

#### 3.重大交易事項：

合併公司民國一〇五年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳  
「重大交易事項相關資訊」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。

## 泰碩電子股份有限公司及其子公司合併財務報告附註(續)

合併公司營運部門之會計政策皆與合併財務報告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：

105年度						
	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	\$ 2,064,176	115,916	694,260	3,316	-	2,877,668
部門間收入	<u>2,217</u>	<u>673,174</u>	<u>1,013,883</u>	<u>25,023</u>	<u>(1,714,297)</u>	-
收入總計	<u>\$ 2,066,393</u>	<u>789,090</u>	<u>1,708,143</u>	<u>28,339</u>	<u>(1,714,297)</u>	<u>2,877,668</u>
應報導部門損益	<u>\$ 54,788</u>	<u>7,299</u>	<u>124,673</u>	<u>1,763</u>	<u>(1,370)</u>	<u>187,153</u>
104年度						
	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	\$ 1,885,986	84,862	584,931	51	-	2,555,830
部門間收入	<u>4,327</u>	<u>451,469</u>	<u>1,002,827</u>	<u>26,081</u>	<u>(1,484,704)</u>	-
收入總計	<u>\$ 1,890,313</u>	<u>536,331</u>	<u>1,587,758</u>	<u>26,132</u>	<u>(1,484,704)</u>	<u>2,555,830</u>
應報導部門損益	<u>\$ 88,747</u>	<u>(50,341)</u>	<u>93,434</u>	<u>(304)</u>	<u>829</u>	<u>132,365</u>

合併公司營運決策者不以營運部門之資產及負債作為決策之依據，故不揭露營運部門之資產及負債。

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇五年度及一〇四年度之應報導部門收入合計數分別應銷除部門間收入1,714,297千元及1,484,704千元。

### (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	105年度	104年度
散 熱 器	\$ 2,079,531	1,680,156
連 接 器	765,295	864,421
其 他	<u>32,842</u>	<u>11,253</u>
	<u>\$ 2,877,668</u>	<u>2,555,830</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)

(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	105年度	104年度
來自外部客戶收入：		
中 國	\$ 2,207,993	1,956,557
日 本	215,922	229,585
其他國家	<u>453,753</u>	<u>369,688</u>
	<u>\$ 2,877,668</u>	<u>2,555,830</u>
	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>
非流動資產：		
臺 灣	\$ 159,446	167,545
中 國	<u>261,217</u>	<u>251,846</u>
	<u>\$ 420,663</u>	<u>419,391</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、採用權益法之投資、遞延所得稅資產及退職福利之資產。

(五)主要客戶資訊

民國一〇五年度及一〇四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：

	105年度	104年度
甲公司	<u>\$ 816,258</u>	<u>996,339</u>

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1060203

號

會員姓名：(1) 李慈慧  
(2) 方燕玲

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004



會員證書字號：(1) 北市會證字第一八八八號  
(2) 北市會證字第〇九三三號

委託人統一編號：89858152

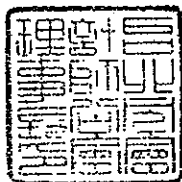
印鑑證明書用途：辦理 泰碩電子股份有限公司

一〇五年度（自民國一〇五年一月一日起至

一〇五年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	李慈慧	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	方燕玲	存會印鑑(二)	

理事長：



中華民國

月 17 日

裝訂線

