

股票代碼：4566

時碩工業股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國一一一年度及民國一一〇年度

公司地址：新北市汐止區新台五路一段94號15樓  
公司電話：(02)2696-3988

合併財務報告  
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	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	13-15
(四)重大會計政策之彙總說明	16-36
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	36-38
(六)重要會計項目之說明	38-73
(七)關係人交易	73-75
(八)質押之資產	75
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	75-76
(十)重大之災害損失	76
(十一)重大之期後事項	76
(十二)其他	77-87
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	87
2.轉投資事業相關資訊	88
3.大陸投資資訊	89-92
4.主要股東資訊	92
(十四)部門資訊	92-94

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一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合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第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：時碩工業股份有限公司



負責人：黃亞興



中華民國一一二年三月二十三日

## 會計師查核報告

時碩工業股份有限公司 公鑒：

### 查核意見

時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一一年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一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審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與時碩工業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

## 收入認列

時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一一年度認列營業收入4,986,366仟元，時碩工業股份有限公司及其子公司與客戶協議將存貨商品存放於銷貨客戶指定之發貨倉庫，須對客戶訂單或出貨文件判斷並決定履約義務及其滿足時點，因涉及存貨商品所有權之重大風險及報酬移轉時點之複雜度，致其營業收入認列存有顯著風險，故將其列為關鍵查核事項。本會計師之查核程序包括(但不限於)評估收入認列會計政策的適當性；瞭解及測試銷售循環中與決定收入金額攸關之內部控制的有效性；對銷售明細選取樣本執行細項測試並複核履約義務收入認列時點與合約中之重大條款及條件之履約義務及滿足時點一致；針對資產負債表日前後一段時間抽選樣本執行銷貨收入截止點測試，並核至相關憑證以確認交易時點之合理性等查核程序。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

## 其他事項

時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一〇年度之合併財務報告係由其他會計師查核，並於民國一一一年三月二十五日出具無保留意見之查核報告。

## 其他事項-提及其他會計師之查核

列入時碩工業股份有限公司及其子公司之合併財務報表中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國一一一年十二月三十一日對該被投資公司採用權益法之投資為新台幣95,171仟元，占合併資產總額之1.19%，民國一一一年一月一日至十二月三十一日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額為新台幣(76)仟元，占合併稅前淨利之(0.01)%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額為新台幣0元，占合併其他綜合損益淨額之0%。

## 管理階層與治理單位對財務報表之責任

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

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

時碩工業股份有限公司及其子公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對時碩工業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使時碩工業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致時碩工業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一一年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

時碩工業股份有限公司已編製民國一一一年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師出具包含其他事項段落之無保留意見查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(87)台財證(六)第 65315 號

(103)金管證審字第 1030025503 號

洪茂益



會計師：

鄭清標



中華民國一一二年三月二十三日

時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一一年十二月三十一日  
及民國一〇一〇年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產	附 註	一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
			金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,125,729	14	\$1,364,074	20
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	四及六.2	716	-	1,432	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	830	-	110,720	2
1150	應收票據淨額	四及六.5	120,192	1	65,462	1
1170	應收帳款淨額	四及六.6	1,535,145	19	1,147,813	17
1180	應收帳款－關係人淨額	七	-	-	35	-
1197	應收融資租賃款淨額	四及六.7	48,646	1	56,462	1
1200	其他應收款		104,356	1	89,048	1
1210	其他應收款－關係人	七	18,715	-	26,076	-
1220	本期所得稅資產		338	-	627	-
1310	存貨淨額	四及六.8	1,290,902	16	1,145,848	17
1410	預付款項		122,795	2	108,697	1
1470	其他流動資產		161	-	198	-
11xx	流動資產合計		<u>4,368,525</u>	<u>54</u>	<u>4,116,492</u>	<u>60</u>
	非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	四及六.2	323	-	-	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	四及六.3	88,224	1	91,449	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	1,811	-	1,146	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	173,853	2	105,803	2
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10、八及九	2,923,847	37	1,452,052	21
1755	使用權資產	四及六.24	212,183	3	137,858	2
1780	無形資產	四及六.11	7,870	-	7,635	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.28	79,831	1	85,756	1
1915	預付設備款		47,402	1	715,645	11
194D	長期應收融資租賃款淨額	四及六.7	107,969	1	87,681	1
1990	其他非流動資產	四、六.12及六.18	18,012	-	15,288	-
15xx	非流動資產合計		<u>3,661,325</u>	<u>46</u>	<u>2,700,313</u>	<u>40</u>
1xxx	資產總計		<u>\$8,029,850</u>	<u>100</u>	<u>\$6,816,805</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表(續)  
 民國一〇一年十二月三十一日  
 及民國一〇〇年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一一年十二月三十一日		一一〇年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.13及八	\$582,345	7	\$730,008	11
2130	合約負債	四及六.22	11,597	-	21,158	-
2150	應付票據		45,411	1	40,023	1
2170	應付帳款		985,283	12	947,075	14
2200	其他應付款	六.14	671,753	8	624,051	9
2230	本期所得稅負債	四	68,087	1	14,325	-
2250	負債準備	四及六.15	-	-	9,235	-
2280	租賃負債	四及六.24	32,502	1	23,896	1
2311	一年內到期之應付公司債	四及六.16	279,367	3	390,051	6
2322	一年內到期之長期借款	四、六.17及八	143,100	2	101,100	1
2399	其他流動負債		2,662	-	2,503	-
21xx	流動負債合計		<u>2,822,107</u>	<u>35</u>	<u>2,903,425</u>	<u>43</u>
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六.16	314,465	4	-	-
2540	長期借款	四、六.17及八	1,151,550	14	426,649	6
2570	遞延所得稅負債	四及六.28	245,712	3	217,283	3
2580	租賃負債	四及六.24	116,596	1	50,477	1
2600	其他非流動負債	四、六.18及六.19	32,130	1	737,065	11
25xx	非流動負債合計		<u>1,860,453</u>	<u>23</u>	<u>1,431,474</u>	<u>21</u>
2xxx	負債總計		<u>4,682,560</u>	<u>58</u>	<u>4,334,899</u>	<u>64</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
31xx	股本	六.20				
3100	普通股股本		810,063	10	718,953	10
3200	資本公積	六.20	1,683,612	21	1,272,704	19
3300	保留盈餘	六.20				
3310	法定盈餘公積		113,931	2	97,260	1
3320	特別盈餘公積		89,286	1	104,819	1
3350	未分配盈餘		722,425	9	388,006	6
3400	其他權益		(72,027)	(1)	(89,285)	(1)
3500	庫藏股票	四及六.20	-	-	(10,551)	-
3xxx	權益總額		<u>3,347,290</u>	<u>42</u>	<u>2,481,906</u>	<u>36</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$8,029,850</u>	<u>100</u>	<u>\$6,816,805</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	民國一一年度		民國一〇年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.22及七	\$4,986,366	100	\$4,305,940	100
5000	營業成本	七	(3,853,854)	(77)	(3,421,164)	(79)
5900	營業毛利		<u>1,132,512</u>	<u>23</u>	<u>884,776</u>	<u>21</u>
	營業費用	四、六.24及七				
6100	推銷費用		(300,800)	(6)	(267,617)	(6)
6200	管理費用		(279,142)	(6)	(232,864)	(6)
6300	研發費用		(142,858)	(3)	(142,297)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.23	(1,974)	-	(4,380)	-
6900	營業費用合計		<u>(724,774)</u>	<u>(15)</u>	<u>(647,158)</u>	<u>(15)</u>
6900	營業淨利		<u>407,738</u>	<u>8</u>	<u>237,618</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出	四及六.26				
7100	利息收入		15,135	1	6,975	-
7010	其他收入		61,118	1	68,166	1
7020	其他利益及損失		102,259	2	(57,413)	(1)
7050	財務成本		(39,859)	(1)	(15,650)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(6,734)	-	(25,372)	(1)
7000	營業外收入及支出合計		<u>131,919</u>	<u>3</u>	<u>(23,294)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利		539,657	11	214,324	5
7950	所得稅費用	四及六.28	(116,807)	(2)	(47,558)	(1)
8200	本期淨利		<u>422,850</u>	<u>9</u>	<u>166,766</u>	<u>4</u>
8300	其他綜合損益	六.27				
8310	不重分類至損益項目					
8311	確定福利計畫再衡量數		1,497	-	(51)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(3,679)	-	3,536	-
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		20,937	-	7,398	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		<u>18,755</u>	<u>-</u>	<u>10,883</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額		<u>\$441,605</u>	<u>9</u>	<u>\$177,649</u>	<u>4</u>
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$422,850	9	\$166,766	4
8620	非控制權益		-	-	-	-
			<u>\$422,850</u>	<u>9</u>	<u>\$166,766</u>	<u>4</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$441,605	9	\$177,649	4
8720	非控制權益		-	-	-	-
			<u>\$441,605</u>	<u>9</u>	<u>\$177,649</u>	<u>4</u>
9750	基本每股盈餘(元)	六.29	<u>\$5.74</u>		<u>\$2.35</u>	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.29	<u>\$4.58</u>		<u>\$2.11</u>	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益								權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益		
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3500	3XXX		
A1	民國一〇年一月一日餘額	\$675,330	\$1,118,900	\$87,235	\$109,023	\$312,112	\$(104,819)	\$4,600	\$(10,551)	\$2,191,830
	民國一〇九年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積			10,025		(10,025)				-
B3	特別盈餘公積				(4,204)	4,204				-
B5	普通股現金股利					(85,000)				(85,000)
D1	民國一〇年度淨利					166,766				166,766
D3	民國一〇年度其他綜合損益					(51)	7,398	3,536		10,883
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	166,715	7,398	3,536	-	177,649
N1	股份基礎給付交易	1,870	2,059							3,929
I1	可轉換公司債轉換	41,753	151,745							193,498
Z1	民國一〇年十二月三十一日餘額	718,953	1,272,704	97,260	104,819	388,006	(97,421)	8,136	(10,551)	2,481,906
	民國一〇九年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積			16,671		(16,671)				-
B3	特別盈餘公積				(15,533)	15,533				-
B5	普通股現金股利					(85,000)				(85,000)
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目－認股權而產生者		93,430							93,430
D1	民國一一年度淨利					422,850				422,850
D3	民國一一年度其他綜合損益					1,497	20,937	(3,679)		18,755
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	424,347	20,937	(3,679)	-	441,605
L3	庫藏股票註銷	(2,470)	(4,291)			(3,790)			10,551	-
N1	股份基礎給付交易	960	1,027							1,987
I1	可轉換公司債轉換	92,620	320,742							413,362
Z1	民國一一年十二月三十一日餘額	\$810,063	\$1,683,612	\$113,931	\$89,286	\$722,425	\$(76,484)	\$4,457	\$-	\$3,347,290

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一年一月一日至十二月三十一日及民國一〇年一月一日至十二月三十一日

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	民國一一年度	民國一〇年度	代碼	項 目	民國一一年度	民國一〇年度
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$539,657	\$214,324	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(16,960)
A20000	調整項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(110,722)
A20010	收益費損項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	109,225	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	194,084	174,209	B01800	取得採用權益法之投資	(74,610)	(119,088)
A20200	攤銷費用	3,710	5,533	B02700	取得不動產、廠房及設備	(126,075)	(318,970)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,974	4,380	B02800	出售不動產、廠房及設備	9,910	2,996
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	2,031	3,509	B03700	存出保證金增加	(1,136)	(5,896)
A20900	利息費用	39,859	15,650	B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	7,935	(26,052)
A21200	利息收入	(15,135)	(6,975)	B04500	取得無形資產	(2,913)	(3,955)
A21300	股利收入	(1,103)	-	B06000	長期應收租賃款(增加)減少	47,373	2,145
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	6,734	25,372	B07100	預付設備款增加	(874,910)	(126,470)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	495	2,921	B09900	預付土地款增加	-	(641,116)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	17,659	41,873	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(905,201)	(1,364,088)
A23700	非金融資產減損損失	15,766	2,674				
A29900	租賃修改損失(利益)	(1,311)	(31)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	政府補助收入	(1,245)	607	C00100	舉借(償還)短期借款	(147,663)	501,751
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	1,170,000	400,000
A31130	應收票據(增加)減少	(54,730)	(13,179)	C01700	償還長期借款	(403,099)	(452,433)
A31150	應收帳款(增加)減少	(389,347)	(141,733)	C03000	存入保證金增加(減少)	1,030	289
A31160	應收帳款—關係人(增加)減少	35	(35)	C04020	租賃負債本金償還	(36,991)	(29,758)
A31180	其他應收款(增加)減少	(13,955)	6,736	C04300	其他非流動負債增加	-	704,314
A31200	存貨(增加)減少	(163,045)	(398,551)	C04500	發放現金股利	(85,000)	(85,000)
A31230	預付款項(增加)減少	(14,313)	(27,229)	C04800	員工執行認股權	1,987	3,929
A31240	其他流動資產(增加)減少	37	61	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	500,264	1,043,092
A32125	合約負債增加(減少)	(9,562)	4,895				
A32130	應付票據增加(減少)	5,388	(23,044)	DDDD	匯率變動影響數	5,501	4,160
A32140	應付票據—關係人增加(減少)	-	12,368				
A32150	應付帳款增加(減少)	38,208	189,321	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(238,345)	(114,427)
A32160	應付帳款—關係人增加(減少)	-	10,982	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,364,074	1,478,501
A32180	其他應付款增加(減少)	19,868	116,764	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,125,729	\$1,364,074
A32200	負債準備增加(減少)	(9,235)	(9,967)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	159	553				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(522)	(522)				
A32250	遞延收入增加(減少)	-	(249)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	212,161	211,217				
A33100	收取之利息	10,339	6,972				
A33200	收取之股利	1,103	-				
A33300	支付之利息	(28,166)	(10,280)				
A33500	支付之所得稅	(34,346)	(5,500)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	161,091	202,409				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國一〇一一年一月一日至十二月三十一日  
及民國一〇一〇年一月一日至十二月三十一日  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

時碩工業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國九十七年十一月七日，主要營業項目為精密加工，主要產品為工業自動控制零件、通訊零件、航太設備零件等。本公司股票自民國一〇七年二月五日起在臺灣證券交易所上市買賣。其註冊地位於新北市汐止區新台五路1段94號15樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一一及一一〇年度之合併財務報告業經董事會於民國一一二年三月二十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一一年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2.截至財務報告通過發布日為止，本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
2	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
3	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

(1)揭露倡議—會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(2)會計估計之定義(國際會計準則第 8 號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(3)與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第 12 號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第 12 號「所得稅」第 15 及 24 段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國一一二年一月一日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

3.截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 113 年 1 月 1 日
4	售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)	民國 113 年 1 月 1 日
5	合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)	民國 113 年 1 月 1 日

(1)國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」與國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第 28 號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第 10 號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第 28 號之前述規定，當構成國際財務報導準則第 3 號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第 10 號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第 3 號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

(2) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，包括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後二年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)。

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第 1 號之修正)

此係針對會計準則第 1 號「財務報表之表達」第 69 段至 76 段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 售後租回中之租賃負債(國際財務報導準則第 16 號之修正)

此係針對國際財務報導準則第 16 號「租賃」賣方兼承租人於售後租回交易增加額外會計處理以增進準則之一致適用。

(5) 合約中之非流動負債(國際會計準則第 1 號之修正)

此修正係增進企業提供有關長期債務合約之資訊。說明對於報導期間後十二個月須遵守之合約約定，不影響該等負債於報導期間結束日分類為流動或非流動。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團評估前述新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### 1. 遵循聲明

本集團民國一一一及一一〇年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

##### 2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新台幣仟元為單位。

##### 3. 合併概況

###### 合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1)除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2)除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3)認列取得對價之公允價值；
- (4)認列所保留任何投資之公允價值；
- (5)認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6)重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
本公司	時碩科技股份有限公司	精密加工	100.00%	100.00%
本公司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	轉投資業務	100.00%	100.00%
本公司	Global Tek GmbH	銷售業務	100.00%	100.00%
時碩科技股份有限公司	GP Tech Inc. (US)	銷售業務	100.00%	100.00%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	Global Tek Co., LTD.	轉投資業務	100.00%	100.00%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	轉投資業務	92.76%	92.76%

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			111.12.31	110.12.31
Global Tek Co., LTD.	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	轉投資業務	7.24%	7.24%
Global Tek Co., LTD.	時碩科技(西安)有限公司	精密加工	100.00%	100.00%
Global Tek Co., LTD.	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	47.02%	47.02%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	52.98%	52.98%
時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	銷售業務	100.00%	100.00%
時碩科技(西安)有限公司	時碩科技金屬制造(陝西)有限公司	銷售業務	100.00% (註)	-%

註：時碩科技(西安)有限公司於民國一一年十月投資設立時碩科技金屬制造(陝西)有限公司。

#### 4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

#### 5.外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

## 6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

## 7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間三個月內之定期存款)。

## 8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

### (1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按透過其他綜合損益按公允價值衡量，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：收取合約現金流量及出售金融資產
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此類金融資產相關損益之認列說明如下：

- A.除列或重分類前，除減損利益或損失與外幣兌換損益認列於損益外，其利益或損失係認列於其他綜合損益
- B.除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失係自權益重分類至損益作為重分類調整
- C.以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：
  - a.如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
  - b.非屬前者，惟續後變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

此外，對於屬國際財務報導準則第 9 號適用範圍之權益工具，且該權益工具既非持有供交易，亦非適用國際財務報導準則第 3 號之企業合併中之收購者所認列之或有對價，於原始認列時，選擇(不可撤銷)將其後續公允價值變動列報於其他綜合損益。列報於其他綜合損益中之金額後續不得移轉至損益(處分該等權益工具時，將列入其他權益項目之累積金額，直接轉入保留盈餘)，並以透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。投資之股利則認列於損益，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### 透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

#### (2)金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

### (3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

#### (4)金融負債及權益工具

##### 負債或權益之分類

本集團發行之負債及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

##### 複合工具

本公司對所發行之可轉換公司債依其合約條款確認金融負債及權益組成要素。另對所發行之轉換公司債，係於區分權益要素前評估嵌入之買、賣權之經濟特性及風險是否與主債務商品緊密關聯。

不涉及衍生工具之負債部分，其公允價值使用性質相當且不具轉換特性債券之市場利率評估，於轉換或贖回清償前，此部分金額分類為按攤銷後成本衡量之金融負債；至於其他與主契約經濟特性風險不緊密關聯之嵌入式衍生工具部分(例如嵌入之買回權及贖回權經確認其執行價格無法幾乎等於債務商品於每一執行日之攤銷後成本)，除屬權益組成要素外，分類為負債組成要素，並於後續期間以透過損益按公允價值衡量；權益要素之金額則以轉換公司債公允價值減除負債組成部分決定之，其帳面金額於後續之會計期間不予重新衡量。若所發行之轉換公司債不具權益要素，則依國際財務報導準則第9號混合工具之方式處理。

交易成本依照原始認列可轉換公司債分攤予負債及權益組成部分之比例，分攤至負債及權益組成部分。

轉換公司債持有人於該轉換公司債到期前要求行使轉換權利時，先將負債組成要素之帳面金額調整至轉換當時應有之帳面金額，作為發行普通股之入帳基礎。

##### 金融負債

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或按銷後成本衡量之金融負債。

### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定透過損益按公允價值衡量之金融負債。

當符合下列條件之一，分類為持有供交易：

- A. 其取得之主要目的為短期內出售；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具(財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外)。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約，可指定整體混合(結合)合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

### 按攤銷後成本衡量之金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

### 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

#### (5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

### 9.公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1)該資產或負債之主要市場，或
- (2)若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

### 10.存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：

原物料—以實際進貨成本，採加權平均法。

製成品及在製品—包括直接原料、人工及以正常產能分攤之固定製造費用，但不包含借款成本。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

## 11.採用權益法之投資

本集團對關聯企業之投資除分類為待出售資產外，係採用權益法處理。關聯企業係指本集團對其有重大影響者。合資係指本集團對聯合協議(具聯合控制者)之淨資產具有權利者。

於權益法下，投資關聯企業或合資於資產負債表之列帳，係以成本加計取得後本集團對該關聯企業或合資淨資產變動數依持股比例認列之金額。對關聯企業或合資投資之帳面金額及其他相關長期權益於採用權益法減少至零後，於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。本集團與關聯企業或合資間交易所產生之未實現損益，則依其對關聯企業或合資之權益比例銷除。

當關聯企業或合資之權益變動並非因損益及其他綜合損益項目而發生且不影響本集團對其持股比例時，本集團係按持股比例認列相關所有權權益變動。因而所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資增發新股時，本集團未按持股比例認購致使投資比例發生變動，因而使本集團對該關聯企業或合資所享有之淨資產持份發生增減者，以「資本公積」及「採用權益法之投資」調整該增減數。於投資比例變動為減少時，另將先前已認列於其他綜合損益之相關項目，依減少比例重分類至損益或其他適當科目。前述所認列之資本公積於後續處分關聯企業或合資時，係按處分比例轉列損益。

關聯企業或合資之財務報表係就與集團相同之報導期間編製，並進行調整以使其會計政策與本集團之會計政策一致。

本集團於每一報導期間結束日依國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之規定確認是否有客觀證據顯示對關聯企業或合資之投資發生減損，若有減損之客觀證據，本集團即依國際會計準則第36號「資產減損」之規定以關聯企業或合資之可回收金額與帳面金額間之差異數計算減損金額，並將該金額認列於對關聯企業或合資之損益中。前述可回收金額如採用該投資之使用價值，本集團則依據下列估計決定相關使用價值：

- (1)本集團所享有關聯企業或合資估計未來產生現金流量現值之份額，包括關聯企業或合資因營運所產生之現金流量及最終處分該投資所得之價款；或
- (2)本集團預期由該投資收取股利及最終處分該投資所產生之估計未來現金流量現值。

因構成投資關聯企業或合資帳面金額之商譽組成項目，並未單獨認列，故無須對其適用國際會計準則第36號「資產減損」商譽減損測試之規定。

當喪失對關聯企業之重大影響或對合資之聯合控制時，本集團係以公允價值衡量並認列所保留之投資部分。喪失重大影響或聯合控制時，該投資關聯企業或合資之帳面金額與所保留投資之公允價值加計處分所得價款間之差額，則認列為損益。此外，當對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資時，本集團持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。

## 12.不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築：	3~51年
機器設備：	1~10年
運輸設備：	3~10年
辦公設備：	2~10年
其他設備：	1~10年
租賃改良物：	3~15年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

### 13.租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1)取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2)主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

#### 集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1)固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3)殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4)購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5)租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1)租賃負債之原始衡量金額；
- (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3)承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4)承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

#### 集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

#### 14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	電腦軟體成本
耐用年限	3~5年
使用之攤銷方法	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

#### 15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

#### 16.庫藏股票

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

#### 17.負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

#### 18.收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

##### 銷售商品

本集團製造並銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為汽車、工業及航太零組件，以合約敘明之價格為基礎認列收入，其餘銷售商品之交易，通常附有數量折扣(以特定期間累積銷售總額為基礎)。因此，收入以合約敘明之價格為基礎，並減除估計之數量折扣金額。本公司以累積經驗並採期望值估計數量折扣產生之變動對價，惟其範圍僅限於與變動對價相關之不確定性於後續消除時，所認列之累計收入金額高度很有可能不會發生重大迴轉之部分。

本集團銷售商品交易之授信期間為60天~120天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；當合約具有已移轉商品予客戶惟仍未具無條件收取對價之權利，則認列合約資產，合約資產另須依國際財務報導準則第9號規定按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

#### 19.借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

#### 20.政府補助

本集團在能合理確信將符合政府補助所定條件，並可收到政府補助之經濟效益流入時，始認列政府補助收入。當補助與資產有關時，政府補助則認列為遞延收入並於相關資產預期耐用年限分期認列為收益；當補助與費用項目有關時，政府補助係以合理而有系統之方法配合相關成本之預期發生期間認列為收益。

本集團取得之非貨幣性政府補助時，以名目金額認列所收取之資產與補助，並於標的資產之預期耐用年限與效益消耗型態分期等額於綜合損益表認列收益。與自政府或相關機構獲取低於市場利率之貸款或類似補助視為額外的政府補助。

#### 21.退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1)當計畫修正或縮減發生時；及
- (2)當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

## 22. 股份基礎給付交易

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

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

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

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

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

流通在外選擇權之稀釋效果將於計算稀釋每股盈餘時，以額外股份計算其稀釋效果。

發行限制員工權利股票時，係以給與日所給與之權益商品公允價值為基礎，於既得期間認列薪資費用及相對之權益增加；於給與日時本集團認列員工未賺得酬勞，員工未賺得酬勞屬過渡科目，於合併資產負債表中作為權益減項，並依時間經過轉列薪資費用。

## 23. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

### 當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

### 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能有未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；

(2)與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

### 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。茲說明如下：

#### (1)金融工具之公允價值

當認列於資產負債表之金融資產及金融負債公允價值無法由活絡市場取得時，公允價值將運用評價技術來決定，包括收益法(例如現金流量折現模式)或市場法，這些模式所用之假設變動將會影響所報導金融工具之公允價值。請詳附註十二。

## (2)非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是依據於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格，經減除直接可歸屬於處分資產或現金產生單位之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響，請詳附註六。

## (3)應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

## (4)存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

## (5)退職後福利計畫

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

## (6)股份基礎給付交易

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

(7)所得稅

所得稅的不確定性存在於對複雜稅務法規之解釋、產生未來課稅所得的金額及時點。由於廣泛的國際商業關係與契約的長期性和複雜性，其實際結果與所作假設間產生之差異，或此等假設於未來之改變，可能迫使將已入帳的所得稅利益和費用於未來予以調整。對所得稅之提列，係依據本集團營業所在各國之稅捐機關可能的查核結果，所作之合理估計。所提列的金額是基於不同因素，例如：以往稅務查核經驗及課稅主體與所屬稅捐機關對稅務法規解釋之不同。此解釋之差異，因集團個別企業所在地之情況，而可能產生各種議題。

未使用之課稅損失與所得稅抵減遞轉後期及可減除暫時性差異，係於未來很有可能產生課稅所得或有應課稅暫時性差異之範圍內，認列遞延所得稅資產。決定遞延所得稅資產可認列之金額係以未來課稅所得及應課稅暫時性差異可能發生之時點及水準併同未來之稅務規劃策略為估計之依據。

六、重要會計項目之說明

1.現金及約當現金

	111.12.31	110.12.31
現金及零用金	\$938	\$1,481
銀行支票及活期存款	679,279	1,251,873
定期存款	445,512	110,720
合 計	<u>\$1,125,729</u>	<u>\$1,364,074</u>

2.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
可轉換公司債贖回權	\$493	\$775
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	546	657
合 計	<u>\$1,039</u>	<u>\$1,432</u>
流 動	<u>\$716</u>	<u>\$1,432</u>
非 流 動	<u>\$323</u>	<u>\$-</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團於民國一〇八年一月簽訂取得馬來西亞商 Allied Advantage Sdn Bhd 70%股權協議，民國一〇八年一月三十一日支付價款馬幣6,080仟元取得19%股權，餘51%股權購買協議係屬取得該公司控制力之遠期合約，故以透過損益按公允價值衡量。

本集團於民國一一一年一月公告因受新冠肺炎疫情影響，本集團與馬來西亞商Allied Advantage Sdn Bhd 70%股權協議，擬不執行第二階段之股份買賣，惟仍保有第一階段取得之19%股權。原第二期股權51%遠期合約利益因未能實現，故除列遠期購買合約並於民國一一〇年度認列損失計新台幣2,628仟元。

3.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資—非流動：		
未上市櫃公司股票		
美上鎂科技股份有限公司	\$41,223	\$43,912
Allied Advantage Sdn Bhd	30,641	31,877
Formtechnology GmbH	16,360	15,660
合 計	<u>\$88,224</u>	<u>\$91,449</u>

本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

本集團於民國一〇九年一月九日經董事會決議依中長期策略投資美上鎂科技股份有限公司，並預期透過長期投資獲利。

本集團於民國一〇九年七月對馬來西亞商Allied Advantage Sdn Bhd 19%權益之投資，因本集團辭任董事而喪失重大影響。因屬中長策略投資故選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本集團於民國一〇九年十二月二十四日經董事會決議通過依中長期策略投資Formtechnology GmbH，業已於民國一一〇年四月完成該投資，並預期透過長期投資獲利。

本集團持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一一年一月一日至十二月三十一日當期認列股利收入金額為1,103仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

4.按攤銷後成本衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
受限制銀行存款	\$1,811	\$111,866
三個月以上定期存款	830	-
合 計	\$2,641	\$111,866
流 動	\$830	\$110,720
非 流 動	\$1,811	\$1,146

本集團係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保之情況請詳附註八。

5.應收票據

	111.12.31	110.12.31
應收票據—因營業而發生	\$120,192	\$65,462
減：備抵損失	-	-
合 計	\$120,192	\$65,462

本集團之應收票據未有提供擔保之情況。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊，請詳附註六.23，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6.應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額

(1)應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額明細如下：

	111.12.31	110.12.31
應收帳款—因營業而發生	\$1,546,930	\$1,157,583
減：備抵損失	(11,785)	(9,770)
小 計	1,535,145	1,147,813
應收帳款—關係人	-	35
減：備抵損失	-	-
小 計	-	35
合 計	\$1,535,145	\$1,147,848

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團之應收帳款未有提供擔保之情況。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為60天至120天。於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,546,930仟元及1,157,618仟元，於民國一一一及一一〇年度備抵損失相關資訊詳附註六.23，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7.應收融資租賃款

	111.12.31		110.12.31	
	租賃投資總額	應收最低租賃 給付現值	租賃投資總額	應收最低租賃 給付現值
不超過一年	\$54,222	\$48,646	\$59,450	\$56,462
超過一年但不超過五年	113,127	107,969	90,156	87,681
最低租賃給付總額	167,349	\$156,615	149,606	\$144,143
減：未賺得融資收益	(10,734)		(5,463)	
最低租賃給付現值	\$156,615		\$144,143	
流 動	\$48,646		\$56,462	
非 流 動	107,969		87,681	
合 計	\$156,615		\$144,143	

(1)本集團之應收融資租賃款淨額未有提供擔保之情形。

(2)本集團對部分機台設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為1~5年。本集團亦於民國一〇七年十月及一一〇年六月分別將所承租位於無錫高新區115號部分廠房及桃園高獅路部分廠房轉租，每年收取固定租賃給付3,116仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，融資租賃隱含利率均為年利率2.0%~2.4%。

應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。本集團於承租人未拖欠之情況下，不得出售擔保品或將擔保品再質押。

(3)本集團採用IFRS9之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。應收租賃款係以出租之設備作為擔保。截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，本集團認為上述應收租賃款並無減損。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

8.存貨

(1)存貨淨額明細如下：

	111.12.31	110.12.31
原 料	\$200,316	\$159,246
在 製 品	377,433	332,564
製 成 品	587,042	485,719
商 品	126,111	168,319
合 計	<u>\$1,290,902</u>	<u>\$1,145,848</u>

(2)本集團民國一一一及一一〇年度認列為費用之存貨成本分別為3,853,854仟元及3,421,164仟元，其中包括下列費損：

項 目	民國一一一年度	民國一一〇年度
存貨跌價損失	\$17,659	\$41,873
未分攤製造費用	14,279	13,293
存貨盤損	5,407	3,181
存貨報廢損失	14,606	16,179
合 計	<u>\$51,951</u>	<u>\$74,526</u>

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

9.採用權益法之投資

被投資公司名稱	111.12.31		110.12.31	
	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：				
天陽航太科技股份有限公司	\$95,171	36.72%	\$95,247	36.72%
崇業(蘇州)精密工業有限公司	78,682	4.11%	10,556	4.11%
合 計	<u>\$173,853</u>		<u>\$105,803</u>	

(1)本集團於民國一一〇年三月八日與Sumitomo Precision Products Co., Ltd.(住友精密工業株式會社)簽訂Share Purchase Agreement。本公司擬以每股新台幣12.1元(共計新台幣119,088仟元)購入天陽航太科技股份有限公司普通股9,842仟股，持股比率為36.72%，取得該公司重大影響，本交易已於民國一一〇年四月二十一日完成款券交割。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

- (2)本集團於民國一〇八年八月八日經董事會決議通過考量營運規模、長期發展、提升競爭力，以人民幣3,000仟元取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部分股權。取得五席董事席次之其中兩席而對該公司具有重大影響。

本集團於民國一一一年三月二十五日經董事會決議通過考量營運發展規劃，強化策略夥伴關係，由Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)投資人民幣30,000仟元(約當美金4,725仟元)取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部分股權，業經經濟部投資審議委員會經審二字第11100053870號核准在案，截至民國一一一年十二月三十一日止，已匯出美金1,575仟元投資款。

本集團於民國一一一年十二月二十七日經董事會決議由曾孫公司時碩科技(無錫)有限公司增加對崇業(蘇州)精密工業有限公司之投資，投資金額為人民幣6,000仟元(約當美金945仟元)，截至民國一一一年十二月三十一日止，已匯出投資款。

(3)投資關聯企業

本集團投資天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為173,853仟元及105,803仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
繼續營業單位本期淨損	\$ (6,734)	\$ (25,372)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (6,734)	\$ (25,372)

前述投資關聯企業於民國一一一及一一〇年十二月三十一日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

- (4)民國一一一及一一〇年十二月三十一日採用權益法之投資分別為173,853仟元及105,803仟元，民國一一一及一一〇年度採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(6,734)仟元及(25,372)仟元，係以該等被投資公司經會計師查核之同期財務報表為認列依據。

- (5)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

10.不動產、廠房及設備

	111.12.31	110.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$2,923,847	\$1,452,052

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良物	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
111.01.01	\$107,810	\$278,146	\$1,194,085	\$22,427	\$19,665	\$265,651	\$76,505	\$476,007	\$2,440,296
增添	22,864	4,617	20,517	2,176	1,427	19,525	12,144	65,385	148,655
處分	-	-	(125,576)	(12,221)	(599)	(7,577)	(1,258)	-	(147,231)
匯率變動之 影響	-	1,463	15,010	1,111	950	2,088	777	6,873	28,272
重分類	1,289,081	447,932	115,737	5,072	445	24,671	39,442	(379,777)	1,542,603
111.12.31	<u>\$1,419,755</u>	<u>\$732,158</u>	<u>\$1,219,773</u>	<u>\$18,565</u>	<u>\$21,888</u>	<u>\$304,358</u>	<u>\$127,610</u>	<u>\$168,488</u>	<u>\$4,012,595</u>
110.01.01	\$107,810	\$276,656	\$1,137,820	\$19,405	\$18,696	\$242,435	\$76,664	\$177,356	\$2,056,842
增添	-	353	17,325	3,106	1,078	14,956	205	296,403	333,426
處分	-	-	(12,840)	(211)	(180)	(2,110)	(760)	-	(16,101)
匯率變動之 影響	-	650	5,205	53	71	740	346	2,248	9,313
重分類	-	487	46,575	74	-	9,630	50	-	56,816
110.12.31	<u>\$107,810</u>	<u>\$278,146</u>	<u>\$1,194,085</u>	<u>\$22,427</u>	<u>\$19,665</u>	<u>\$265,651</u>	<u>\$76,505</u>	<u>\$476,007</u>	<u>\$2,440,296</u>
折舊及減損：									
111.01.01	\$3,119	\$129,263	\$598,660	\$19,270	\$14,588	\$166,796	\$56,548	\$-	\$988,244
折舊	-	8,450	99,521	1,002	2,173	31,009	13,961	-	156,116
減損	-	10,150	-	-	-	-	5,616	-	15,766
處分	-	-	(59,959)	(12,146)	(598)	(6,155)	(1,023)	-	(79,881)
匯率變動之 影響	-	969	4,987	301	134	1,518	594	-	8,503
111.12.31	<u>\$3,119</u>	<u>\$148,832</u>	<u>\$643,209</u>	<u>\$8,427</u>	<u>\$16,297</u>	<u>\$193,168</u>	<u>\$75,696</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,088,748</u>
110.01.01	\$3,119	\$120,062	\$511,160	\$17,831	\$12,545	\$139,252	\$46,055	\$-	\$850,024
折舊	-	8,761	92,155	1,549	2,165	29,128	10,698	-	144,456
減損	-	-	442	-	-	-	-	-	442
處分	-	-	(7,186)	(152)	(180)	(2,083)	(469)	-	(10,070)
匯率變動之 影響	-	440	2,089	42	58	499	264	-	3,392
110.12.31	<u>\$3,119</u>	<u>\$129,263</u>	<u>\$598,660</u>	<u>\$19,270</u>	<u>\$14,588</u>	<u>\$166,796</u>	<u>\$56,548</u>	<u>\$-</u>	<u>\$988,244</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良物	未完工程及 待驗設備	合計
淨帳面金額：									
111.12.31	\$1,416,636	\$583,326	\$576,564	\$10,138	\$5,591	\$111,190	\$51,914	\$168,488	\$2,923,847
110.12.31	\$104,691	\$148,883	\$595,425	\$3,157	\$5,077	\$98,855	\$19,957	\$476,007	\$1,452,052

(2)本集團建築物之重大組成部分主要為主建物及附屬設備等，並分別按其耐用年限20~51年及3~20年提列折舊。

(3)本集團於民國一一一年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生15,766仟元之減損損失。該減損損失已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。

本集團於民國一一〇年度將部分不動產、廠房及設備沖減至可回收金額，並進而產生442仟元之減損損失，另認列相關預付設備款減損損失2,232仟元，共計2,674仟元，該減損損失已認列至綜合損益表。上述可回收金額係以個別資產之使用價值衡量。

(4)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

#### 11.無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
成本：	
111.01.01	\$40,715
增添—單獨取得	2,913
重分類	1,032
到期除列	(321)
匯率變動之影響	22
111.12.31	<u>\$44,361</u>
110.01.01	\$36,751
增添—單獨取得	3,955
到期除列	-
匯率變動之影響	9
110.12.31	<u>\$40,715</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	<u>電腦軟體成本</u>
攤銷及減損：	
111.01.01	\$33,080
攤銷	3,710
到期除列	(321)
匯率變動之影響	22
111.12.31	<u>\$36,491</u>
110.01.01	\$27,538
攤銷	5,533
到期除列	-
匯率變動之影響	9
110.12.31	<u>\$33,080</u>
淨帳面金額：	
111.12.31	<u>\$7,870</u>
110.12.31	<u>\$7,635</u>

認列無形資產之攤銷金額如下：

<u>項 目</u>	<u>民國一一一年度</u>	<u>民國一一〇年度</u>
營業成本	\$116	\$23
推銷費用	337	173
管理費用	2,363	3,187
研發費用	894	2,150
合 計	<u>\$3,710</u>	<u>\$5,533</u>

12.其他非流動資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
存出保證金	\$14,353	\$13,217
淨確定福利資產	3,659	2,071
合 計	<u>\$18,012</u>	<u>\$15,288</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

13.短期借款

	111.12.31	110.12.31
擔保銀行借款	\$127,556	\$96,077
無擔保銀行借款	454,789	633,931
合 計	<u>\$582,345</u>	<u>\$730,008</u>
利率區間	<u>0.82%~3.90%</u>	<u>0.78%~4.36%</u>

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為1,016,175仟元及951,292仟元。

有關資產提供作為短期借款額度擔保情形，請詳附註八。

14.其他應付款

	111.12.31	110.12.31
應付薪資及獎金	\$135,809	\$75,228
應付利息	839	585
應付員工及董事酬勞	18,612	5,639
應付設備款	61,517	38,937
應付加工費	294,888	321,665
其 他	160,088	181,997
合 計	<u>\$671,753</u>	<u>\$624,051</u>

15.負債準備

	111.12.31	110.12.31
一年內到期之長期員工福利	<u>\$-</u>	<u>\$9,235</u>

長期員工福利負債係本集團於民國一〇八年一月給付員工久任獎金之提列，係屬其他長期員工福利計畫。久任獎金之計畫，係本集團修改取代部分員工認股權給付之其他長期員工福利計畫，詳附註六.21。

該福利計畫係根據每一位員工原持有每一單位員工認股權以人民幣 5 仟元固定獎酬計算，於民國一〇八、一〇九、一一〇年度及一一一年一月仍在職者，分四次平均給付。

## 16.應付公司債

(1)本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日之應付公司債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
負債要素：		
國內無擔保可轉換公司債面額	\$606,300	\$400,000
減：應付國內轉換公司債折價	(12,468)	(9,949)
合 計	593,832	390,051
減：一年內到期之應付公司債	(279,367)	(390,051)
一年以上到期之應付公司債	\$314,465	\$-
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$493	\$775
權益要素－轉換權	\$60,914	\$18,792

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.26(4)。

(2)本集團於民國一〇八年八月二十七日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣 600,000 仟元

(B)發行日： 108.08.27

(C)發行價格： 依票面金額之 101%發行

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 108.08.27~113.08.27

(F)償還或轉換辦法： (一)本公司得於公司債發行滿 3 個月之翌日(民國 108 年 11 月 28 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 113 年 7 月 18 日)止，於符合約定條件時，按債券面額向公司債持有人要求贖回公司債。

(二)公司債持有人於公司債發行日後滿3個月之翌日(民國108年11月28日)起至到期日(民國113年8月27日)止，除依轉換辦法約定期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，若屆時未轉換，將於到期時以票面金額加計利息補償金贖回。

(三)公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時3年之前40日內要求本公司以債券面額之101.5075%(賣回年收益率0.5%)之利率，以現金贖回本轉換債。

(四)公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時4年之前40日內要求本公司以債券面額之102.015%(賣回年收益率0.5%)之利率，以現金贖回本轉換債。

(五)本轉換公司債價格之訂定，係以民國108年8月19日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數46.55元為基準價格，再以基準價格乘以107.42%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。依上述方式，轉換價格為每股新台幣50元。

本集團國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格，本公司自民國110年8月5日(除息基準日)起，轉換價格自47.90元調整為46.80元。本公司自民國111年8月5日(除息基準日)起，轉換價格自46.80元調整為45.60元。

(2)本集團於民國一一一年一月三日發行國內第二次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

- (A)發行總額： 新台幣630,000仟元
- (B)發行日： 111.01.03
- (C)發行價格： 以票面金額之111.8%發行
- (D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 111.01.03~114.01.03

(F)償還或轉換辦法： (一)本公司得於公司債發行滿3個月之翌日(民國111年4月4日)起至發行期間屆滿前40日(民國113年11月24日)止，於符合約定條件時，按債券面額向公司債持有人要求贖回公司債。

(二)公司債持有人於公司債發行日後滿3個月之翌日(民國111年4月4日)起至到期日(民國114年1月3日)止，除依轉換辦法約定期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，若屆時未轉換，應於到期日後五個營業日內依債券面額以現金一次償還。

(三)本轉換公司債價格之訂定，係以民國110年12月13日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以104.31%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣47元。本集團國內第二次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格，本公司自民國111年8月5日(除息基準日)起，轉換價格自47.00元調整為45.80元。

(3)截至民國一一一年十二月三十一日止，國內無擔保可轉換公司債已申請轉換金額623,700仟元，換發普通股13,437仟股。轉換淨額超過轉換之普通股面額轉列資本公積—轉換公司債，轉換溢價計532,554仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積—可轉換公司債認股權減少60,067仟元及應付公司債折價減少16,840仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

17.長期借款

民國一一一及一一〇年十二月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	償還期間	111.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	105.06.27~ 113.06.27	\$28,650	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	110.10.20~ 115.10.20	296,000	按月攤還本金及利息。
土地銀行	擔保借款	111.03.28~ 116.03.28	870,000	按月付息，本金到期清償。
永豐銀行	信用借款	111.11.24~ 112.02.23	100,000	按月付息，本金到期清償。
合 計			1,294,650	
減：一年內到期			(143,100)	
一年以上到期			<u>\$1,151,550</u>	

債權人	借款性質	償還期間	110.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	105.06.27~ 113.06.27	\$47,749	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	110.10.20~ 115.10.20	300,000	按月攤還本金及利息。
上海商業儲蓄銀行	信用借款	108.06.24~ 111.06.24	80,000	按月付息，本金寬限2年，屆期後按季攤還。
土地銀行	信用借款	109.08.19~ 112.08.19	100,000	到期一次還本，三年循環借款。
合 計			527,749	
減：一年內到期			(101,100)	
一年以上到期			<u>\$426,649</u>	

(1)有關資產提供質押及擔保情形，請參閱附註八。

(2)民國一一一及一一〇年十二月三十一日長期借款之利率區間分別為0.98%~1.88%及0.90%~1.28%。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

18.其他非流動負債

(1)其他非流動負債明細如下：

	111.12.31	110.12.31
預收可轉換公司債款	\$-	\$704,314
淨確定福利負債	851	1,656
存入保證金	4,921	3,891
遞延收入	6,079	6,925
其他(註)	20,279	20,279
合計	\$32,130	\$737,065

註：本集團之無錫時碩金屬公司(已被時碩無錫公司合併)於民國一〇七年一月十七日與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書，由政府提供土地的必要基礎設施建設，並訂有承諾項目「將註冊資本增資到美金 2,000 萬元」，其中土地掛牌前增資到美金 800 萬元，其餘在掛牌後逐步到位。因此，本集團民國一〇七年三月十六日取得無錫市安鎮街道土地使用權時，暫免繳付每畝人民幣 10 萬元之基礎設施配套建設費用共計 20,279 仟元(人民幣 4,361 仟元)。並預計於第 5 個年度確認產出達標準後認列該政府補助，按新土地使用權之剩餘使用年限分期攤銷。但本集團若於取得新土地使用權後的第 5 個年度未達到產出標準，則須支付基礎設施配套建設費用共計 20,279 仟元(人民幣 4,361 仟元)。

(2)本集團民國一一一及一一〇年度遞延政府補助利益變動說明如下：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
期初餘額	\$27,204	\$27,453
於本年度收取之政府補助	-	759
認列至損益者	(1,245)	(1,179)
匯率影響數	399	171
期末餘額	\$26,358	\$27,204

本集團因購買特定項目之不動產、廠房及設備而獲得政府補助，已認列之政府補助並無尚未達成之條件及其他或有事項。

## 19. 退職後福利計畫

### 確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

於中國大陸境內之子公司依所在地政府法令規定，依員工薪資總額之一定比例提撥養老保險金，繳付予政府有關部門，專戶儲蓄於各員工獨立帳戶。

本集團其他國外子公司依當地法令規定提撥退休金至相關退休金管理事業。

本集團民國一一一及一一〇年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為34,766仟元及30,100仟元。

### 確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資之基數及核准其退休時一個月平均工資計算。十五年以內(含)的服務年資滿一年給與兩個基數，超過十五年之服務年資每滿一年給與一個基數，惟基數累積最高以45個基數為限。本集團依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本集團於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國一一一年十二月三十一日，本公司及國內子公司之確定福利計畫預期於下一年度提撥(37)仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，本公司及國內子公司之確定福利計畫預期分別於民國一二二年及一一九年到期。

下表彙整確定福利計畫認列至損益之成本：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
淨確定福利負債(資產)之淨利息	\$ (3)	\$ (1)

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
確定福利義務現值	\$14,211	\$15,209	\$15,092
計畫資產之公允價值	(17,019)	(15,624)	(15,049)
其他非流動負債－淨確定福利負債(資產)之帳列數	\$ (2,808)	\$ (415)	\$ 43

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
110.01.01	\$15,092	\$(15,049)	\$ 43
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	75	(76)	(1)
前期服務成本及清償損益	-	-	-
小計	75	(76)	(1)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	353	-	353
財務假設變動產生之精算損益	(187)	-	(187)
經驗調整	140	-	140
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(242)	(242)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	306	(242)	64
支付之福利	(264)	264	-
雇主提撥數	-	(521)	(521)
110.12.31	15,209	(15,624)	(415)
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	95	(98)	(3)
前期服務成本及清償損益	-	-	-

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
小計	95	(98)	(3)
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算損益	-	-	-
財務假設變動產生之精算損益	(768)	-	(768)
經驗調整	105	-	105
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,208)	(1,208)
確定福利資產再衡量數	-	-	-
小計	(663)	(1,208)	(1,871)
支付之福利	(430)	430	-
雇主提撥數	-	(519)	(519)
111.12.31	\$14,211	\$(17,019)	\$(2,808)

下列主要假設係用以決定本公司及國內子公司之確定福利計畫：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.25%~1.375%	0.625%
預期薪資增加率	2.00%~2.25%	2.00%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	111年度		110年度	
	確定福利義務增加	確定福利義務減少	確定福利義務增加	確定福利義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$(313)	\$-	\$(371)
折現率減少0.25%	324	-	386	-
預期薪資增加0.25%	317	-	374	-
預期薪資減少0.25%	-	(308)	-	(363)

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

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

## 20. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日本公司額定股本皆為1,500,000仟元，每股面額10元，皆為150,000仟股；另截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，業已發行股本分別為810,063仟元及718,953仟元，分別為81,006仟股及71,895仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。前項股份總額保留6,000仟股供發行員工認股權憑證。

本公司於民國一〇七年十一月九日經董事會決議通過，為激勵員工及提升員工向心力，於民國一〇七年十一月十五日至民國一〇八年一月九日共計買回247仟股，並擬於買回股份之日起三年內轉讓予員工。本公司截至民國一一一年一月十七日止，所買回之247仟股已逾三年未轉讓，依規定辦理註銷庫藏股247仟股，共計10,551仟元，其中包含註銷股本2,470仟元、資本公積項下之發行股票溢價4,291仟元及累積盈虧3,790仟元，並訂於民國一一一年一月十七日為減資註銷股本基準日。

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債於民國一一〇年度申請轉換普通股金額為41,753仟元及員工執行認股權轉換1,870仟元，共計發行4,362仟股，業於民國一一一年二月九日完成變更登記。

本公司發行之員工認股權證於民國一一一年三月二十五日經董事會決議執行轉換普通股1,987仟元，換發普通股96仟股，並以同年三月二十五日為增資基準日。

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債於民國一一一年度申請轉換普通股金額為25,481仟元，共計發行2,548仟股，其中計普通股1,502仟股，以民國一一二年三月二十三日為增資基準日。

本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一一年度申請轉換普通股金額為67,139仟元，共計發行6,714仟股，其中計普通股2,989仟股，以民國一一二年三月二十三日為增資基準日。

### (2) 資本公積

	111.12.31	110.12.31
股票發行溢價	\$1,621,376	\$1,252,590
員工認股權	1,322	1,322
可轉換公司債組成項目	60,914	18,792
合 計	<u>\$1,683,612</u>	<u>\$1,272,704</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。另因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(3)庫藏股票

本公司民國一一一及一一〇年十二月三十一日持有庫藏股票餘額分別為0元及2,470仟元，股數分別為0股及247仟股。

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
民國一一一年度 轉讓股份予員工	247 仟股	-股	247 仟股	-仟股
民國一一〇年度 轉讓股份予員工	247 仟股	-股	-股	247 仟股

證券交易法規定公司買回已發行在外股份之數量比例，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(4)盈餘分派及股利政策

A. 盈餘分配

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派之。

前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

## B. 股利政策

本公司企業生命週期正處於成熟發展階段，股利政策視公司財務結構、營運狀況及資本預算，兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息股利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本 1% 時，得不予分配；分配盈餘時得以股票或現金之方式發放，其中現金股利不低於股利總額百分之十為原則，惟得視公司實際狀況調整之。

## C. 法定盈餘公積

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

## D. 特別盈餘公積

本公司依金管會於民國一一〇年三月三十一日發布之金管證發字第 1090150022 號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。

本公司並無因首次採用國際會計準則而需提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一二年三月二十三日之董事會及民國一一一年六月二十三日之股東常會，分別擬議及決議民國一一一及一一〇年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
法定盈餘公積	\$42,056	\$16,671		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(17,259)	(15,533)		
普通股現金股利(註 1)	173,000	85,000	\$2.11	\$1.18
合計	\$197,797	\$86,138		

註 1：股東股利計算之股數為截至民國一一二年三月三日及一一一年三月十一日之實際流通在外股數分別為 82,022 仟股及 71,744 仟股(已扣除庫藏股)。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.25。

## 21. 股份基礎給付計畫

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

- (1) 本公司於民國一〇六年一月給與員工認股權4,000單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之50%之認股權；屆滿3年之日起，可行使另50%之認股權。認股權行使價格係參考民國一〇五年十二月二十六日由專精企業管理顧問股份有限公司所出具之企業價值評估報告中本公司當時每股公允價值，並予以折價30%而得，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

上述員工認股權計畫之相關資訊如下：

	民國一一一年度		民國一一〇年度	
	數量 (仟)	加權平均 執行價格(元)	數量 (仟)	加權平均 執行價格(元)
期初流通在外認股選擇權	96	\$20.7	286	\$21.2
本期給與認股選擇權	-	-	-	-
本期執行認股選擇權	(96)	20.7	(187)	21.2
本期喪失認股選擇權	-	-	-	-
本期逾期失效認股選擇權	-	-	(3)	-
期末流通在外認股選擇權	-	\$-	96	\$20.7
期末可執行認股選擇權	-		96	
本期給與之認股選擇權加權之平均 公允價值(元)		\$-		\$-

前述股份基礎給付計畫截至民國一一〇年十二月三十一日流通在外之資訊如下表：

	執行價格	加權平均剩餘 存續期間(年)
110.12.31流通在外之認股選擇權	\$20.7	0.083年

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司民國一〇六年一月給與之員工認股權使用二項Black-Scholes評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>民國一〇六年一月</u>
給與日股價	35.89 元
執行價格	25 元
預期波動率	41.57%~41.74%
存續期間	3.5 年/4 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.81%/0.85%

本公司分別假設既得期間2年及3年之認股權將於給與日後3.5年及4年執行，故預期波動率係基於同業過去3.5年及4年之歷史股票價格波動率。

本公司於民國一〇八年一月修改當時部分流通在外員工認股權計畫之給付條件，以久任獎金計畫取代。本公司於民國一〇八年一月重新評價民國一〇六年一月給與之員工認股權公允價值，其評價所使用之二項Black-Scholes評價模式，評價模式所採用輸入值如下：

	<u>民國一〇八年一月</u>
給與日股價	45 元
執行價格	23.2 元
預期波動率	24.22%
存續期間	1 天
預期股利率	0%
無風險利率	0.43%

前述衡量結果相較於修改後之久任獎金福利計畫現值未有增額。

## 22.營業收入

	<u>民國一一一年度</u>	<u>民國一一〇年度</u>
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,911,164	\$4,261,381
其他營業收入	75,202	44,559
合 計	<u>\$4,986,366</u>	<u>\$4,305,940</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一及一一〇年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	民國一一一年度	民國一一〇年度
銷售商品	\$4,911,164	\$4,261,381
其他	75,202	44,559
合計	\$4,986,366	\$4,305,940
收入認列時點：	民國一一一年度	民國一一〇年度
於某一時點	\$4,986,366	\$4,305,940

各主要商品之分析，請參閱附註十四「部門資訊」。

(2)合約餘額

A.合約負債

	111.12.31	110.12.31	110.01.01
銷售商品	\$11,597	\$21,158	\$16,263

民國一一一年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(18,394)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	8,833

民國一一〇年度合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(1,085)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	5,980

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

23. 預期信用減損(損失)利益

營業費用－預期信用減損損失	民國一一一年度	民國一一〇年度
應收帳款	\$ (1,974)	\$ (4,380)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一一一及一一〇年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1) 應收款項考量交易對手信用等級、區域及產業等因素區分群組，並採用準備矩陣衡量備抵損失，相關資訊如下：

111.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-120天	121-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,482,222	\$162,258	\$19,048	\$3,476	\$118	\$1,667,122
損失率	0.06%~1.44%	1.23%~16.15%	14.32%~31.91%	42.12%~66.98%	68.06%~100%	
存續期間預期信用損失	(3,384)	(2,943)	(3,612)	(1,737)	(109)	(11,785)
帳面金額	\$1,478,838	\$159,315	\$15,436	\$1,739	\$9	\$1,655,337

110.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-120天	121-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,139,320	\$71,922	\$4,599	\$3,039	\$4,200	\$1,223,080
損失率	0.01%~0.42%	0.21%~20.99%	10.20%~54.85%	30.86%~67%	91.74%~100%	
存續期間預期信用損失	(1,385)	(1,660)	(1,641)	(1,114)	(3,970)	(9,770)
帳面金額	\$1,137,935	\$70,262	\$2,958	\$1,925	\$230	\$1,213,310

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)本集團民國一一一及一一〇年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款
111.01.01	\$-	\$9,770
本期增加(迴轉)金額	-	1,974
匯率影響數	-	41
111.12.31 餘額	\$-	\$11,785
110.01.01	\$-	\$5,371
本期增加(迴轉)金額	-	4,380
匯率影響數	-	19
110.12.31 餘額	\$-	\$9,770

## 24.租賃

### (1)本集團為承租人

本集團承租多項不同之資產，包括不動產(土地、房屋及建築)、運輸設備、辦公設備及其他設備。各個合約之租賃期間介於1年至39年間，於租賃期間終止時，本集團對所租賃土地及建築物並無優惠承購權。

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

#### A.資產負債表認列之金額

##### (a)使用權資產

##### 使用權資產之帳面金額

	111.12.31	110.12.31
土 地	\$74,317	\$97,078
房屋及建築物	125,388	26,860
運輸設備	10,798	11,360
辦公設備	122	319
其他設備	1,558	2,241
合 計	\$212,183	\$137,858

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團民國一一一及一一〇年度對使用權資產分別增添139,942仟元及21,367仟元。

(b)租賃負債

	111.12.31	110.12.31
租賃負債	\$149,098	\$74,373
流動	\$32,502	\$23,896
非流動	116,596	50,477
合計	\$149,098	\$74,373

本集團民國一一一及一一〇年度租賃負債之利息費用請詳附註六.26(4)財務成本；民國一一一及一一〇年十二月三十一日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	民國一一一年度	民國一一〇年度
土地	\$3,029	\$2,783
房屋及建築物	26,662	19,735
運輸設備	6,683	5,609
辦公設備	428	550
其他設備	1,166	1,076
合計	\$37,968	\$29,753

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	民國一一一年度	民國一一〇年度
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	\$(4,060)	\$(4,455)
來自轉租使用權資產之收益	3,338	1,613

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額均為0元。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

C. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一一及一一〇年度租賃之現金流出總額分別為41,051仟元及34,336仟元。

(2) 本集團為出租人

本集團簽訂廠房租賃合約，其平均年限為一至二年，由於未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，分類為營業租賃。

	民國一一一年度	民國一一〇年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$17,329	\$15,206

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一一及一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
不超過一年	\$17,566	\$12,372
超過一年但不超過五年	37,625	765
合 計	\$55,191	\$13,137

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一一及一一〇年十二月三十一日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	111.12.31	110.12.31
未折現之租賃給付		
第1年	\$54,222	\$59,450
第2年	47,476	32,131
第3年	35,388	25,476
第4年	20,680	21,798
第5年	9,583	10,751
未折現之租賃給付合計	167,349	149,606
減：融資租賃之未賺得融資收益	(10,734)	(5,463)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	\$156,615	\$144,143

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$48,646	\$56,462
非 流 動	107,969	87,681
合 計	\$156,615	\$144,143

25.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	民國一一一年度			民國一一〇年度		
	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	\$277,894	\$384,353	\$662,247	\$264,926	\$320,801	\$585,727
勞健保費用	25,432	24,611	50,043	17,183	19,329	36,512
退休金費用	17,608	17,155	34,763	15,007	15,092	30,099
其他員工福利費用	15,718	14,538	30,256	16,832	15,105	31,937
折舊費用	145,780	48,304	194,084	134,848	39,361	174,209
攤銷費用	116	3,594	3,710	23	5,510	5,533

依本公司章程規定年度如有獲利，應提撥1%~10%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一一年一月一日至十二月三十一日依獲利狀況，分別以2%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一一年一月一日至十二月三十一日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為9,764仟元及4,882仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一〇年一月一日至十二月三十一日依獲利狀況，分別以2%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一〇年一月一日至十二月三十一日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為3,722仟元及1,861仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一二年三月二十三日董事會決議以現金發放民國一一一年度員工酬勞及董事酬勞分別為9,764仟元及4,882仟元，與民國一一一年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一一年三月二十五日董事會決議以現金發放民國一一〇年度員工酬勞及董事酬勞分別為3,722仟元及1,861仟元，與民國一一〇年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

26.營業外收入及支出

(1)利息收入

	民國一一一年度	民國一一〇年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$9,882	\$3,592
關係人放款	1,738	1,027
其 他	3,515	2,356
合 計	\$15,135	\$6,975

(2)其他收入

	民國一一一年度	民國一一〇年度
租金收入	\$17,329	\$15,206
股利收入	1,103	-
其 他	42,686	52,960
合 計	\$61,118	\$68,166

(3)其他利益及損失

	民國一一一年度	民國一一〇年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(495)	\$(2,921)
淨外幣兌換(損)益	121,993	(40,749)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價		
利益(損失)	(2,031)	(3,509)
租賃修改利益	1,311	31
不動產、廠房及設備減損損失	(15,766)	(2,674)
其他支出	(2,753)	(7,591)
合 計	\$102,259	\$(57,413)

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(4)財務成本

	民國一一一年度	民國一一〇年度
銀行借款之利息	\$28,429	\$10,494
可轉換公司債之利息	9,621	3,972
租賃負債之利息	1,801	1,179
押金設算之利息	8	5
合 計	\$39,859	\$15,650

27.其他綜合損益組成部分

民國一一一年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$1,871	\$-	\$1,871	\$(374)	\$1,497
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	(3,925)	-	(3,925)	246	(3,679)
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	26,171	-	26,171	(5,234)	20,937
合 計	\$24,117	\$-	\$24,117	\$(5,362)	\$18,755

民國一一〇年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$(64)	\$-	\$(64)	\$13	(51)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	1,549	-	1,549	1,987	3,536
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	9,248	-	9,248	(1,850)	7,398
合 計	\$10,733	\$-	\$10,733	\$150	\$10,883

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

28. 所得稅

(1) 民國一一一及一一〇年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	民國一一一年度	民國一一〇年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$90,597	\$30,240
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2,217)	(2,385)
以前年度之遞延所得稅於本期之調整	(90)	-
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	28,517	19,703
所得稅費用	\$116,807	\$47,558

認列於其他綜合損益之所得稅

	民國一一一年度	民國一一〇年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫再衡量數	\$374	\$(13)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具投資未實現評價損益	(246)	(1,987)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,234	1,850
所得稅費用	\$5,362	\$(150)

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$539,657	\$214,324
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之稅額	\$148,253	\$39,200
未分配盈餘加徵之所得稅	4,029	-
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(47,357)	(1,060)
子公司盈餘遞延所得稅影響數	15,276	17,407
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	(1,087)	(5,604)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(2,217)	(2,385)
以前年度之遞延所得稅於本期之調整	(90)	-
認列於損益之所得稅費用合計	\$116,807	\$47,558

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一一年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	期末餘額
暫時性差異					
存貨跌價及呆滯損失	\$24,385	\$3,176	\$-	\$-	\$27,561
資產減損損失	9,233	(1,199)	-	-	8,034
未實現兌換損(益)	2,740	(15,285)	-	-	(12,545)
虧損扣抵	3,683	(3,683)	-	-	-
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	24,362	-	(5,234)	-	19,128
子公司之未分配盈餘	(159,391)	(15,264)	-	-	(174,655)
其他	(36,539)	3,828	(128)	(565)	(33,404)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(28,427)</u>	<u>\$(5,362)</u>	<u>\$(565)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(131,527)</u>				<u>\$(165,881)</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$85,756</u>	<u>\$79,831</u>
遞延所得稅負債	<u>\$217,283</u>	<u>\$245,712</u>

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

民國一一〇年度

	期初餘額	認列於	認列於其他	期末餘額
		損益	綜合損益	
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$16,150	\$8,235	\$-	\$24,385
資產減損損失	9,787	(554)	-	9,233
未實現兌換損(益)	5,702	(2,962)	-	2,740
虧損扣抵	12,756	(9,073)	-	3,683
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	26,212	-	(1,850)	24,362
子公司之未分配盈餘	(141,728)	(17,663)	-	(159,391)
其他	(40,853)	2,314	2,000	(36,539)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (19,703)</u>	<u>\$ 150</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (111,974)</u>			<u>\$ (131,527)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$89,761</u>			<u>\$85,756</u>
遞延所得稅負債	<u>\$201,735</u>			<u>\$217,283</u>

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日止，本集團未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為2,026仟元及1,694仟元。

(5)集團內合併未使用之可扣抵虧損所得稅抵減之相關資訊如下：

A.子公司

發生年度	尚未使用餘額		最後可抵減年度
	111.12.31	110.12.31	
109年度	<u>\$-</u>	<u>\$18,417</u>	119年

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一十一年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一〇九年度
子公司一時碩科技股份有限公司	核定至民國一〇九年度

29.每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利(經調整具稀釋作用之影響數)後除以當期流通在外之普通股加權平均股數加上所有具稀釋作用之潛在普通股轉換為普通股時將發行之加權平均普通股股數。

(1)基本每股盈餘

	<u>民國一一一年度</u>	<u>民國一一〇年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$422,850	\$166,766
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,724	71,055
基本每股盈餘(元)	\$5.74	\$2.35

(2)稀釋每股盈餘

	<u>民國一一一年度</u>	<u>民國一一〇年度</u>
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$422,850	\$166,766
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
發行國內轉換公司債之贖回評價損益	1,536	-
可轉換公司債稅後利息	7,697	3,178
經調整稀釋效果後歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$432,083	\$169,944
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	73,724	71,055
稀釋效果：		

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

	民國一一一年度	民國一一〇年度
員工認股權(仟股)	-	95
員工酬勞一股票(仟股)	211	81
轉換公司債(仟股)	20,487	9,232
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	94,422	80,463
稀釋每股盈餘(元)	\$4.58	\$2.11

於報導期間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

## 七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

### 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
崇業(蘇州)精密工業有限公司	本集團之關聯企業
中國鋼鐵股份有限公司	本集團之實質關係人(註)

註：超揚投資股份有限公司於民國一一〇年十月二十九日辭任本公司董事，致本集團與中國鋼鐵股份有限公司無實質關係，故自辭職生效日民國一一〇年十一月一日起視為非實質關係人。

2.與關係人間之重大交易事項

#### (1)銷貨

	民國一一一年度	民國一一〇年度
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$35

本集團與關係人銷貨價格與一般客戶相當，授信條件與本集團其他客戶無重大差異。

#### (2)進貨

	民國一一一年度	民國一一〇年度
中國鋼鐵股份有限公司	\$-	\$152,841

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團與關係人進貨交易價格係依關係人公告牌價，授信條件與本集團其他供應商無重大差異。

(3) 應收帳款淨額－關係人

	111.12.31	110.12.31
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$35

(4) 其他應收款(不含資金融通)

	111.12.31	110.12.31
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$578	\$-

(5) 對關係人放款

A. 其他應收款－關係人

	111.12.31	110.12.31
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$18,137	\$26,076

B. 利息收入

	民國一一一年度	民國一一〇年度
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$1,738	\$1,027

(6) 本集團民國一一一年度委託崇業(蘇州)精密工業有限公司提供勞務服務而認列之成本為1,412仟元。

(7) 本集團民國一一一年度出售不動產、廠房及設備予關係人，明細如下：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
機器設備	崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$574	\$574	議價

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(8)本集團主要管理階層之獎酬

	民國一一一年度	民國一一〇年度
短期員工福利	\$16,811	\$17,494
退職後福利	270	270
合 計	\$17,081	\$17,764

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	111.12.31	110.12.31	擔保債務內容
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	\$-	\$110,720	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	1,811	1,146	海關保證金
土 地	1,410,612	104,691	長期擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建 築(淨額)	99,510	102,648	長期擔保借款
合 計	\$1,511,933	\$319,205	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 時碩工業公司、時碩科技公司、時碩無錫公司、時碩西安公司及時碩機械公司於民國一一一及一一〇年十二月三十一日因營業需要購買土地、機器設備及模具未認列之合約承諾如下：

購置不動產、廠房及設備	111.12.31	110.12.31
時碩工業股份有限公司	\$42,046	\$685,797
時碩科技股份有限公司	18,811	23,310
時碩科技(無錫)有限公司	64,249	123,460
時碩科技(西安)有限公司	-	2,541
西安時碩機械製造有限公司	-	6,305
合 計	\$125,106	\$841,413

2. 截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，時碩科技股份有限公司因購料而開立銀行本票皆為 92,520 仟元。
3. 時碩科技(無錫)有限公司於民國一〇七年一月十七日與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書，訂有承諾項目「將註冊資本增資到美金 2,000 萬元」，其中土地掛牌前增資到美金 800 萬元，其餘在掛牌後逐步到位；以及取得土地後第五個年度若未達到產出標準，需繳納每畝人民幣 10 萬的基礎設施配套費用。
4. 西安時碩機械製造有限公司於民國一一〇年十一月十二日經本公司董事會決議通過設立熔模鑄造廠計畫案，預計支出人民幣 72,000 仟元(包含土地、廠房與配套設施及機器設備等)，惟因西安當地政府不能提供和置換鑄造產能指標，從政策和法規角度已不能在此區域設立鑄造廠，故於民國一一一年八月十一日經本公司董事會決議通過，擬透過時碩科技(西安)有限公司投資設立時碩科技金屬製造(陝西)有限公司設立熔模鑄造廠，投資額度由人民幣 72,000 仟元降低至人民幣 33,000 仟元，截至民國一一一年十二月三十一日，已匯出人民幣 2,017 仟元。
5. 本集團於民國一一一年一月十五日公告因新冠肺炎疫情影響，依據本集團與賣方簽訂之馬來西亞商 Allied Advantage Sdn.Bhd. 股份買賣契約，有權選擇不執行第二階段之股份買賣，惟仍保有第一階段取得之 19% 股權。原第二期股權 51% 遠期合約利益因未能實現，故除列遠期購買合約產生損失新台幣 2,628 仟元。本集團於民國一一一年三月接獲通知，賣方向臺灣臺北地方法院起訴請求本集團履行第二期股份買賣並給付價金共計美金 3,968,389 元，已於民國一一一年六月二十八日經臺灣臺北地方法院以 111 年度重訴字第 266 號判決認賣方之請求無理由並駁回其訴，馬來西亞商 Allied Advantage Sdn.Bhd. 收到判決書後，未於上訴期間內再提起上訴。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

本集團於民國一一二年二月二十四日透過 Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa) 匯出美金 1,575 仟元(人民幣 10,000 仟元)取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部份股權。

## 十二、其他

### 1. 金融工具之種類

#### 金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
強制透過損益按公允價值衡量	\$1,039	\$1,432
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	88,224	91,449
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,125,729	1,364,074
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,641	111,866
應收款項(含關係人款)	1,811,952	1,357,453
其他應收款(含關係人款)	123,071	115,124
存出保證金	14,353	13,217
合 計	<u>\$3,167,009</u>	<u>\$3,054,615</u>

#### 金融負債

	111.12.31	110.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$582,345	\$730,008
應付款項(含關係人款)	1,702,447	1,611,149
長期借款(含一年內到期者)	1,294,650	527,749
應付公司債(含一年內到期者)	593,832	390,051
租賃負債	149,098	74,373
存入保證金	4,921	3,891
合 計	<u>\$4,327,293</u>	<u>\$3,337,221</u>

### 2. 財務風險管理目的與政策

本集團之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本集團營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

本集團透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本集團並未以投機目的而進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

財務管理部門每季對合併公司之董事會提出報告，該董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

### 3.市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

#### 匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美元匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別增加/減少13,214仟元及8,409仟元。

#### 利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率債務工具投資、固定利率借款及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一一一及一一〇年度之損益將分別減少/增加752仟元及59仟元。

#### 權益價格風險

本集團持有未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之未上市櫃權益證券屬於透過其他綜合損益按公允價值衡量類別。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對所有之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之未上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一一及一一〇年度之權益將分別增加/減少883仟元及915仟元。

其他權益工具或與權益工具連結之衍生工具之公允價值層級屬第三等級者，敏感度分析資訊請詳附註十二.9。

#### 4.信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據，以及應收租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

本集團各單位係依循信用風險之政策、程序及控制以管理信用風險。所有交易對手之信用風險評估係綜合考量該交易對手之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本集團內部評等標準等因素。本集團亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定交易對手之信用風險。

本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本集團之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，故無重大之信用風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本集團持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除應收款項以存續期間預期信用損失衡量備抵損失，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

另本集團於評估無法合理預期將收回金融資產時(例如發行人或債務人之重大財務困難，或已破產)，則予以沖銷。

#### 5.流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券、銀行借款、可轉換公司債等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日殖利率曲線推導而得。

#### 非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
111.12.31					
短期借款	\$590,131	\$-	\$-	\$-	\$590,131
長期借款	164,515	187,936	1,023,229	-	1,375,680
應付款項	1,702,447	-	-	-	1,702,447
可轉換公司債	283,800	322,500	-	-	606,300
租賃負債(註)	32,724	34,064	29,698	58,120	154,606
110.12.31					
短期借款	\$735,117	\$-	\$-	\$-	\$735,117
長期借款	105,730	183,290	254,571	-	543,591
應付款項	1,611,149	-	-	-	1,611,149
可轉換公司債	400,000	-	-	-	400,000
租賃負債(註)	24,722	21,046	2,164	32,525	80,457

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間					合計
	短於一年	一至五年	六至十年	十一至十五年	十五年以上	
111.12.31	\$32,724	\$63,762	\$58,120	\$-	\$-	\$154,606
110.12.31	24,722	23,210	5,082	5,082	22,361	80,457

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一一年度之負債之調節資訊：

			存入		預收公司	應付	來自籌資
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	債(帳列非 流動負債)	公司債	活動之負 債總額
111.01.01	\$730,008	\$527,749	\$3,891	\$74,373	\$704,314	\$390,051	\$2,430,386
現金流量	(147,663)	766,901	1,030	(36,991)	-	-	583,277
非現金之變動							
本期租賃範圍變動	-	-	-	139,942	-	-	139,942
利息費用	-	-	-	1,801	-	9,621	11,422
其他	-	-	-	(30,333)	(704,314)	194,160	(540,487)
匯率變動	-	-	-	306	-	-	306
111.12.31	\$582,345	\$1,294,650	\$4,921	\$149,098	\$-	\$593,832	\$2,624,846

民國一一〇年度之負債之調節資訊：

			存入		預收公司	應付	來自籌資
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	債(帳列非 流動負債)	公司債	活動之負 債總額
110.01.01	\$228,257	\$580,182	\$3,602	\$82,578	\$-	\$579,577	\$1,474,196
現金流量	501,751	(52,433)	289	(29,758)	704,314	-	1,124,163
非現金之變動							
本期租賃範圍變動	-	-	-	21,367	-	-	21,367
利息費用	-	-	-	1,179	-	3,972	5,151
其他	-	-	-	(1,077)	-	(193,498)	(194,575)
匯率變動	-	-	-	84	-	-	84
110.12.31	\$730,008	\$527,749	\$3,891	\$74,373	\$704,314	\$390,051	\$2,430,386

## 7. 金融工具之公允價值

### (1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

### (2) 按攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團按攤銷後成本衡量之金融工具中，除現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值外，其餘以攤銷後成本衡量之金融負債之公允價值列示如下：

	帳面金額	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$593,832	\$390,051
	<u>          </u>	<u>          </u>
	公允價值	
	111.12.31	110.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$596,775	\$397,240
	<u>          </u>	<u>          </u>

### (3)金融工具公允價值層及相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

## 8. 衍生工具

本集團截至民國一一一及一一〇年十二月三十一日，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

### 嵌入式衍生工具

本集團因發行轉換公司債而辨認出之嵌入式衍生工具，業已與主契約分離，並以透過損益按公允價值衡量之方式處理，有關此交易之合約資訊請詳附註六。

## 9. 公允價值層級

### (1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產及負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(2)公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

111.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$-	\$493	\$-	\$493
基金受益憑證	546	-	-	546
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	88,224	88,224

以公允價值衡量之負債：

無

110.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$-	\$775	\$-	\$775
基金受益憑證	657	-	-	657
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	91,449	91,449

以公允價值衡量之負債：

無

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一一及一一〇年一月一日至十二月三十一日間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

第二等級公允價值衡量之評價流程

可轉換公司債贖賣回權係採現金流量折現法，按最近一年之股價波動度及年度公債殖利率估計未來現金流量。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

111.12.31

	資產
	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具
	股票
111.01.01	\$91,449
111.01.01~111.12.31認列總利益(損失)：	
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	(3,925)
匯率影響數	700
111.12.31	\$88,224

110.12.31

	資產	
	透過其他綜合損益按公允價值衡量權益工具	透過損益按公允價值衡量衍生工具
	股票	遠期購買合約
110.01.01	\$74,240	\$2,628
110.01.01~110.12.31認列總利益(損失)：		
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	-	(2,628)
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益」)	1,549	-
110年取得/發行	15,660	-
110.12.31	\$91,449	\$-

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團重複性公允價值衡量之金融資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額未有變動之情形。

第三等級公允價值衡量之評價流程

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市(櫃)股票投資	係採市場法估算公允價值，其判定係參考產業類別、同類型公司評價及營運情形。
國外未上市(櫃)股票投資	係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。
遠期購買合約	係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	111.12.31			110.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$43,889	30.725	\$1,348,505	\$44,043	27.68	\$1,219,133
歐元	2,621	32.72	85,761	8,177	31.32	256,089
人民幣	21,766	4.4090	95,965	13,358	4.3460	58,053
日幣	179,326	0.2325	41,693	119,336	0.2403	28,676
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$882	30.725	\$27,093	\$13,664	27.68	\$378,226
歐元	-	32.72	-	1,539	31.32	48,192
人民幣	-	4.4090	-	9,032	4.346	39,254

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一一及一一〇年度之外幣兌換(損)益分別為121,993仟及(40,749)仟元。

## 11. 資本管理

本集團資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

## 十三、附註揭露事項

### (一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：參閱附表一。
2. 為他人背書保證者：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：參閱附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表五。
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：參閱附表六。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)：參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
  - (1)對他人資金融通者：無。
  - (2)為他人背書保證者：無。
  - (3)期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：參閱附表三。
  - (4)累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - (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：參閱附表六。
  - (9)從事衍生工具交易：無。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：

單位：外幣仟元/新台幣仟元

大陸投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資 方式 (註 1)	本期期初自台灣 匯出累積投資 金額(註 5)	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 投資收益
					匯出	收回						
時碩科技(西安) 有限公司	工業自動控制 零件、航太設備 零件精密加工	\$67,742 (USD 2,100)	(2)A	\$19,458 (USD 642)	\$-	\$-	\$19,458 (USD 642)	\$95,868 (RMB 21,674) (註 2 及註 4)	100%	\$95,868 (RMB 21,674) (註 2、註 4 及註 6)	\$341,038 (RMB 77,350) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
時碩科技(無錫) 有限公司	汽車零組件精 密加工	\$478,141 (USD 15,100)	(2)B	\$494,073 (USD 16,378)	\$-	\$-	\$494,073 (USD 16,378)	\$54,999 (RMB 12,435) (註 2 及註 4)	100%	\$54,999 (RMB12,435) (註 2、註 4 及註 6)	\$1,596,294 (RMB 362,054) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
西安時碩機械 製造有限公司	工業自動控制 零件、航太設備 零件銷售	\$22,115 (RMB 5,000)	(2)C	\$-	\$-	\$-	\$-	\$14,393 (RMB 3,254) (註 2 及註 4)	100%	\$14,393 (RMB 3,254) (註 2、註 4 及註 6)	\$47,599 (RMB 10,796) (註 2、註 4 及註 6)	\$-

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

大陸投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資 方式 (註 1)	本期期初自台灣 匯出累積投資金額(註 5)	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 投資收益
					匯出	收回						
時碩科技金屬 制造(陝西)有限 公司	工業自動控制 零件、航太設備 零件精密加工	\$8,893 (RMB 2,017) (註 2)	(2)D	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(222) (RMB(50)) (註 2 及註 4)	100%	\$(222) (RMB(50)) (註 2、註 4 及註 6)	\$8,672 (RMB 1,967) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
崇業(蘇州)精密 工業有限公司	汽車零組件精 密加工	\$421,473 (RMB 101,666)	(2)E	\$-	\$48,398 (USD 1,575)	\$-	\$48,398 (USD 1,575)	\$(162,014) (RMB(36,630)) (註 2 及註 4)	4.11%	\$(6,658) (RMB (1,505)) (註 2 及註 4)	\$78,682 (RMB 17,647) (註 2 及註 4)	\$-

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
\$571,331 (USD18,595)	\$821,740 (USD26,745)	\$2,008,374

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸。

A. 時碩科技(西安)有限公司由 GLOBAL TEK CO., LTD.投資持有 100% 股權。

B. 時碩科技(無錫)有限公司分別由 GLOBAL TEK CO., LTD.及 GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)投資持有 52.98% 及 47.02% 股權。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

---

C. 西安時碩機械製造有限公司由時碩科技(西安)有限公司投資持有 100% 股權。

D. 時碩科技金屬製造(陝西)有限公司由時碩科技(西安)有限公司投資持有 100% 股權。

E. 崇業(蘇州)精密工業有限公司由時碩科技(無錫)有限公司投資持有 4.1095% 股權。

(3) 其他方式。

註 2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註 3：係本公司受讓取得大陸轉投資事業股權前，原始股東之原始投資金額。

註 4：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

註 5：係本公司受讓大陸轉投資事業之原始投資金額。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

(1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：參閱附表七。

(2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：參閱附表七。

(3)財產交易金額及其所產生損益：

資產種類	關係人	帳面價值	售價	處分 (損)益	價格決定之 參考依據
機器設備	崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$574	\$574	議價

(4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表二。

(5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。

(6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：參閱附表七。

(7)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表七。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	持有股數(股)	持股比例
丁凌全	11,530,000	14.23%
皓琪投資股份有限公司	8,128,000	10.03%
興英投資股份有限公司	7,854,000	9.69%
黃亞興	6,226,695	7.68%

十四、部門資訊

(1)為管理之目的，本集團依據不同產品與勞務劃分營運單位，並分為下列三個應報導營運部門：

汽車產品事業處：汽車零組件精密加工及銷售業務。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

工業產品事業處：工業自動控制零件銷售業務。

航太產品事業處：航太設備零件精密加工及銷售業務。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

本集團營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。管理階層個別監督其業務單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與合併財務報表中營業損益一致之方式衡量。

	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	調整及銷除	合 併
<u>111.01.01~111.12.31</u>					
來自外部客戶收入	\$2,348,421	\$2,430,132	\$207,813	\$-	\$4,986,366
部門間收入	554,048	548,367	-	(1,102,415)	-
收入合計	<u>\$2,902,469</u>	<u>\$2,978,499</u>	<u>\$207,813</u>	<u>\$(1,102,415)</u>	<u>\$4,986,366</u>
部門(損)益	<u>\$17,460</u>	<u>\$407,523</u>	<u>\$(17,245)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$407,738</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					131,919
稅前淨利					<u>\$539,657</u>
	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	調整及銷除	合 併
<u>110.01.01~110.12.31</u>					
來自外部客戶收入	\$2,117,359	\$1,993,401	\$195,180	\$-	\$4,305,940
部門間收入	502,585	454,392	-	(956,977)	-
收入合計	<u>\$2,619,944</u>	<u>\$2,447,793</u>	<u>\$195,180</u>	<u>\$(956,977)</u>	<u>\$4,305,940</u>
部門(損)益	<u>\$68,958</u>	<u>\$233,636</u>	<u>\$(64,976)</u>	<u>\$-</u>	<u>\$237,618</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					(23,294)
稅前淨利					<u>\$214,324</u>

部門(損)益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)  
(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

下表列示本集團民國一一一及一一〇年十二月三十一營運部門資產相關之資訊：

	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	未分攤之資產	集團合計
111.12.31 部門資產	\$2,602,131	\$3,359,294	\$169,489	\$1,898,936	\$8,029,850
110.12.31 部門資產	\$2,287,093	\$1,845,336	\$466,785	\$2,217,591	\$6,816,805

2.地區別資訊：

(1)來自外部客戶收入：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
亞 洲	\$2,237,655	\$2,078,907
美 洲	2,105,965	1,667,691
歐 洲	642,746	559,342
合 計	\$4,986,366	\$4,305,940

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2)非流動資產：

	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$2,057,682	\$1,276,750
中國大陸	1,259,406	1,139,276
其他國家	195	133
合 計	\$3,317,283	\$2,416,159

3.重要客戶資訊：本集團對單一客戶之銷貨收入占本集團合併營業收入淨額 10%以上者如下：

	民國一一一年度	民國一一〇年度
A 客 戶	\$543,308	\$495,038
B 客 戶	註	456,836
合 計	\$543,308	\$951,874

註：民國一一一年度對B客戶之銷貨收入淨額未達本集團合併營業收入淨額10%以上，故擬不予揭露。

時碩工業股份有限公司及子公司

對他人資金融通者

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
0	時碩工業股份 有限公司	時碩科技(無錫) 有限公司	其他應收款	是	\$92,175 (USD 3,000)	\$92,175 (USD 3,000)	\$92,175 (註4)	2%	2	\$-	因應無錫建廠及新廠 裝修資金之需求	\$-	無	-	\$669,458	\$1,338,916
0	時碩工業股份 有限公司	時碩科技(西安) 有限公司	其他應收款	是	\$30,725 (USD 1,000)	\$30,725 (USD 1,000)	\$-	2%	2	\$-	因應西安營運資金之 需求	\$-	無	-	\$669,458	\$1,338,916
1	時碩科技(無錫) 有限公司	崇業(蘇州)精密工業 有限公司	其他應收款	是	\$70,544 (RMB 16,000)	\$17,636 (RMB4,000)	\$17,636	4.57%	2	\$-	營業週轉為其業務擴 增及經營需求	\$-	無	-	\$319,260	\$638,519

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

註3：本公司資金貸與他人之總額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之二十。對每一貸與對象之限額依其貸與原因分別訂定如下：

- (1)因與本公司有業務往來者，個別貸與金額以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。
- (2)因有短期融通資金之必要者，融資金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之百分之四十。前項所稱融資金額，係指本公司短期融通資金之累計餘額。

註4：於編製合併財務報表時業已沖銷。

時碩工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證者  
民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表二

單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書保 證餘額(註5)	實際動支金額 (註6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對母公司 背書保證(註7)	屬對大陸地區背 證書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	本公司之從屬公司	\$669,458	\$180,493	\$119,043	\$-	\$-	3.56%	\$1,673,645	Y	N	Y
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	本公司之從屬公司	\$669,458	\$575,785	\$176,360	\$88,180	\$-	5.27%	\$1,673,645	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之九十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業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率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，依本公司「背書保證作業程序」規定，本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值百分之五十。對單一企業背書保證額度以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應計入背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列Y。

時碩工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一一年十二月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

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/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 美上鎂科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,102,500	<u>\$41,223</u>	3.85%	<u>\$41,223</u>	未上市(櫃)公司股票
本公司	股票： Allied Advantage Sdn, Bhd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	<u>\$30,641</u>	19.00%	<u>\$30,641</u>	未上市(櫃)公司股票
Global Tek GmbH	股票： Formtechnology GmbH	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	<u>\$16,360</u>	10.00%	<u>\$16,360</u>	未上市(櫃)公司股票
時碩科技股份 有限公司	貨幣型基金： 路博邁投資基金－NB 高收益債 券基金 T 週配息類股(澳元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,749	<u>\$546</u>	-%	<u>\$546</u>	

時碩工業股份有限公司及子公司

對被投資公司具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊(不包含大陸被投資公司)

民國一一年十二月三十一日

附表四

單位：外幣/新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	台灣省桃園市	汽車零組件精密加工	\$200,000	\$200,000	20,000,000股	100.00%	\$321,216	\$105,182	\$105,182	註
時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	APIA, SAMOA	一般投資業務	USD 19,645	USD 18,070	-	100.00%	\$1,855,444	\$135,691	\$126,472 (註1)	註
時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	德國巴伐利亞	汽車零組件、工業自動控制零件、航太設備零件銷售	EUR 525	EUR 525	-	100.00%	\$19,866 (EUR 608)	\$337 (EUR 11)	\$337 (EUR 11)	註
時碩工業股份有限公司	天陽航太科技股份有限公司	台灣	航太鋁合金製造銷售	\$119,088	\$119,088	9,842,000股	36.72%	\$95,171	\$7,385	\$(76) (註2)	
時碩科技股份有限公司	GP TECH INC (US)	美國利特爾	汽車零組件、工業自動控制零件、航太設備零件銷售	USD 20	USD 20	-	100.00%	\$2,640 (USD 86)	\$(66) (USD 2)	\$(66) (USD 2)	註
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	APIA, SAMOA	一般投資業務	USD 10,150	USD 10,150	-	100.00%	\$1,067,652	\$111,402	\$111,402	註
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	HKD 62,380	HKD 62,380	-	92.76%	\$748,471	\$26,225	\$24,326	註
GLOBAL TEK CO., LTD.	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	USD 660	USD 660	-	7.24%	\$58,419	\$26,225	\$1,899	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註1：本期認列之投資利益為135,691仟元、上期逆流交易已實現利益13,857仟元、本期逆流交易未實現利益(23,279)仟元、

期初側流交易已實現利益1,153仟元、期末側流交易未實現利益(950)仟元、期初順流交易已實現損失(5,074)仟元及期末未實現損失5,074仟元。

註2：本期認列之投資利益2,712仟元及溢價攤銷2,788仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一一年一月一日至十二月三十一日

附表五

單位：新台幣仟元

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		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	
時碩工業 股份有限公司	時碩科技(西安) 有限公司	子公司	進貨	\$271,590	20%	月結90天	與一般交易條件 並無不同	與一般交易條件 並無不同	應付帳款 \$(58,578)	12%	註
時碩科技 股份有限公司	時碩科技(無錫) 有限公司	關聯企業	進貨	\$554,048	41%	月結90天	與一般交易條件 並無不同	與一般交易條件 並無不同	應付帳款 \$(194,215)	38%	註
時碩科技(西安) 有限公司	西安時碩機械製造 有限公司	關聯企業	銷貨	\$276,777	50%	月結90天	與一般交易條件 並無不同	與一般交易條件 並無不同	應收帳款 \$105,362	61%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

時碩工業股份有限公司及子公司  
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

民國一一年十二月三十一日

附表六

單位：外幣/新台幣仟元

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 損失金額
					金額	處理方式		
時碩科技(無錫) 有限公司	時碩科技 股份有限公司	關聯企業	\$194,215 (註1及註2)	3.44	\$-	-	\$151,577	\$-
時碩科技(西安) 有限公司	西安時碩機械製造 有限公司	關聯企業	\$105,362 (註1及註2)	2.77	\$-	-	\$77,153	\$-

註1：係應收帳款。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

時碩工業股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形

附表七  
單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	營業成本	\$(22,342)	註五	0.45%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	營業成本	271,590	與一般廠商相較無差異	5.45%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	應付帳款	58,578	與一般廠商相較無差異	0.73%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	其他應收款	4,682	-	0.06%
1	時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	3	應收帳款	105,362	與一般客戶相較無差異	1.31%
1	時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	3	銷貨收入	276,777	與一般客戶相較無差異	5.55%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	其他應收款	95,215	-	1.19%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	應付帳款	194,215	與一般廠商相較無差異	2.42%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	營業成本	554,048	與一般廠商相較無差異	11.11%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	營業成本	(229,487)	註六	(4.60)%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註五：時碩工業公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。

註六：時碩科技公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。

社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1120367 號

會員姓名：(1) 洪茂益  
(2) 鄭清標

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市基隆路一段三三三號九樓

事務所電話：(〇二)二七五七八八八八 事務所統一編號：04111302

會員證書字號：(1) 台省會證字第一七〇四號  
(2) 台省會證字第四二四二號 委託人統一編號：24262159

印鑑證明書用途：辦理 時碩工業股份有限公司

一一一年度(自民國 一一一年 一 月 一 日至  
一一一年 十二月 三十一 日)財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 111 年 12 月 17 日

