

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  
民國一一三年度及民國一一二年度

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、會計師查核報告書	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	13-17
(四)重大會計政策之彙總說明	17-42
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	42-43
(六)重要會計項目之說明	44-91
(七)關係人交易	91-93
(八)質押之資產	94
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	94-95
(十)重大之災害損失	95
(十一)重大之期後事項	95
(十二)其他	96-109
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	109
2.轉投資事業相關資訊	109-110
3.大陸投資資訊	111-114
4.主要股東資訊	114
(十四)部門資訊	114-116

## 聲 明 書

本公司民國一一三年度(自民國一一三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：劉祖英



中華民國一一四年三月十三日

## 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一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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一一三年十二月三十一日及民國一一二年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一三年一月一日至十二月三十一日及民國一一二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受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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一一三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一一三年度認列營業收入4,797,370仟元，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。

## 其他事項一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，部分子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，有關該子公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。上述該等子公司民國一一三年十二月三十一日之資產總額為新台幣 1,311,380 仟元，占合併資產總額之 12.80%，民國一一三年一月一日至十二月三十一日之營業收入為 381,871 仟元，占合併營業收入之 7.96%。

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，部分採用權益法投資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。民國一一二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 98,204 仟元，占合併資產總額之 1.18%，民國一一二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 3,033 仟元，占合併稅前淨利之 0.99%，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合併財務報表之責任

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一一三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。

#### 其他

時碩工業股份有限公司已編製民國一一三年度及民國一一二年度之個體財務報告，並經本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：(103)金管證審字第 1030025503 號

(90)台財證審字(六)第 100690 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一一四年三月十三日

時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十三年十二月三十一日  
及民國一十二年十二月三十一日  
(金額均以新台幣仟元為單位)

代碼	資 產		一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四及六.1	\$1,938,702	19	\$1,965,338	24
1110	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	四及六.2	518	-	602	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	134,825	1	-	-
1150	應收票據淨額	四、六.5及八	261,149	3	140,742	2
1170	應收帳款淨額	四及六.6	1,423,208	14	1,204,839	14
1180	應收帳款－關係人	六.6及七	-	-	-	-
1197	應收融資租賃款淨額	四及六.7	30,026	-	33,304	-
1200	其他應收款		48,953	1	73,235	1
1210	其他應收款－關係人	七	54	-	18,274	-
1220	本期所得稅資產		216	-	23	-
1310	存貨淨額	四及六.8	1,112,913	11	974,410	12
1410	預付款項		229,936	2	136,071	2
1470	其他流動資產		10,325	-	6,322	-
11xx	流動資產合計		<u>5,190,825</u>	<u>51</u>	<u>4,553,160</u>	<u>55</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	203	-	1,025	-
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	48,666	-	79,925	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	四、六.4及八	8,110	-	1,815	-
1550	採用權益法之投資	四及六.9	-	-	269,635	3
1600	不動產、廠房及設備	四、六.10、八及九	3,941,065	39	3,019,062	36
1755	使用權資產	四及六.24	686,725	7	178,138	2
1760	投資性不動產淨額	四及六.11	11,004	-	11,273	-
1780	無形資產	四及六.12	117,925	1	10,873	-
1840	遞延所得稅資產	四及六.28	131,116	1	98,159	1
1915	預付設備款		69,256	1	45,571	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	四及六.7	16,614	-	45,357	1
1990	其他非流動資產	四、六.14及八	20,831	-	11,313	-
15xx	非流動資產合計		<u>5,051,515</u>	<u>49</u>	<u>3,772,146</u>	<u>45</u>
1xxx	資產總計		<u>\$10,242,340</u>	<u>100</u>	<u>\$8,325,306</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉祖英



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)  
 民國一十三年十二月三十一日  
 及民國一十二年十二月三十一日  
 (金額均以新台幣仟元為單位)

負債及權益			一一三年十二月三十一日		一一二年十二月三十一日	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	六.15及八	\$517,262	5	\$332,795	4
2130	合約負債	四及六.22	46,010	1	14,022	-
2150	應付票據		173,341	2	155,312	2
2170	應付帳款		739,958	7	686,093	8
2180	應付帳款－關係人	七	6,221	-	-	-
2200	其他應付款	六.16	630,147	6	464,809	6
2220	其他應付款－關係人	七	31,862	1	-	-
2230	本期所得稅負債	四	15,974	-	48,896	1
2280	租賃負債	四及六.24	26,475	-	17,240	-
2311	一年內到期之應付公司債	四及六.17	100	-	81,088	1
2322	一年內到期之長期借款	四、六.18及八	452,758	4	86,883	1
2399	其他流動負債		4,843	-	4,437	-
21xx	流動負債合計		<u>2,644,951</u>	<u>26</u>	<u>1,891,575</u>	<u>23</u>
	非流動負債					
2530	應付公司債	四及六.17	44,587	-	837,542	10
2540	長期借款	四、六.18及八	1,674,479	16	1,320,667	16
2570	遞延所得稅負債	四及六.28	251,608	3	232,005	3
2580	租賃負債	四及六.24	574,172	6	100,914	1
2600	其他非流動負債	四、六.19及六.20	12,496	-	12,185	-
25xx	非流動負債合計		<u>2,557,342</u>	<u>25</u>	<u>2,503,313</u>	<u>30</u>
2xxx	負債總計		<u>5,202,293</u>	<u>51</u>	<u>4,394,888</u>	<u>53</u>
31xx	歸屬於母公司業主之權益	六.21				
3100	股本					
3110	普通股股本		1,097,208	11	910,414	11
3200	資本公積	六.21	2,805,479	27	2,109,225	25
3300	保留盈餘	六.21				
3310	法定盈餘公積		181,468	2	155,987	2
3320	特別盈餘公積		96,677	1	72,027	1
3350	未分配盈餘		805,198	8	779,442	9
3400	其他權益		(26,425)	-	(96,677)	(1)
36xx	非控制權益		80,442	-	-	-
3xxx	權益總額		<u>5,040,047</u>	<u>49</u>	<u>3,930,418</u>	<u>47</u>
3x2x	負債及權益總計		<u>\$10,242,340</u>	<u>100</u>	<u>\$8,325,306</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉祖英



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

民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一二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	會計項目	附註	民國一一三年度		民國一一二年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、六.22及七	\$4,797,370	100	\$4,208,458	100
5000	營業成本		(3,756,050)	(78)	(3,277,842)	(78)
5900	營業毛利		1,041,320	22	930,616	22
	營業費用	七				
6100	推銷費用		(317,464)	(7)	(288,558)	(7)
6200	管理費用		(360,012)	(8)	(280,105)	(7)
6300	研發費用		(177,366)	(4)	(145,230)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.23	(21,443)	-	3,860	-
6900	營業費用合計		(876,285)	(19)	(710,033)	(17)
6900	營業淨利		165,035	3	220,583	5
	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.26及七	68,257	1	53,717	1
7010	其他收入	六.26及七	122,554	3	81,834	2
7020	其他利益及損失	六.26及七	10,902	-	4,390	-
7050	財務成本	六.26	(78,437)	(1)	(53,501)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	5,105	-	(1,599)	-
7000	營業外收入及支出合計		128,381	3	84,841	2
7900	稅前淨利		293,416	6	305,424	7
7950	所得稅費用	四及六.28	(84,048)	(2)	(43,171)	(1)
8200	本期淨利		209,368	4	262,253	6
8300	其他綜合損益	六.27				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫再衡量數		2,313	-	(3,313)	-
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		(19,195)	-	4,069	-
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		69,145	1	(32,845)	(1)
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		52,263	1	(32,089)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$261,631	5	\$230,164	5
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$256,357	5	\$262,253	6
8620	非控制權益		(46,989)	(1)	-	-
			\$209,368	4	\$262,253	6
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$308,907	6	\$230,164	5
8720	非控制權益		(47,276)	(1)	-	-
			\$261,631	5	\$230,164	5
9750	基本每股盈餘(元)	六.29	\$2.56		\$3.04	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.29	\$2.39		\$2.77	

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉祖英



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一一年一月一日至十二月三十一日

及民國一二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									
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目		總計	非控制權益	權益總計
				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	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一二年一月一日餘額	\$810,063	\$1,683,612	\$113,931	\$89,286	\$722,425	\$(76,484)	\$4,457	\$3,347,290	\$-	\$3,347,290
	民國一一年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積			42,056		(42,056)			-		-
B3	特別盈餘公積				(17,259)	17,259			-		-
B5	普通股現金股利					(173,000)			(173,000)		(173,000)
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		88,605						88,605		88,605
D1	民國一一年度淨利					262,253			262,253		262,253
D3	民國一一年度其他綜合損益					(3,313)	(32,845)	4,069	(32,089)		(32,089)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	258,940	(32,845)	4,069	230,164	-	230,164
I1	可轉換公司債轉換	100,351	337,008						437,359		437,359
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					(4,126)		4,126	-		-
Z1	民國一二年十二月三十一日餘額	910,414	2,109,225	155,987	72,027	779,442	(109,329)	12,652	3,930,418	-	3,930,418
	民國一一年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積			25,481		(25,481)			-		-
B3	特別盈餘公積				24,650	(24,650)			-		-
B5	普通股現金股利					(131,000)			(131,000)		(131,000)
D1	民國一一年度淨利					256,357			256,357	(46,989)	209,368
D3	民國一一年度其他綜合損益					2,313	69,432	(19,195)	52,550	(287)	52,263
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	258,670	69,432	(19,195)	308,907	(47,276)	261,631
I1	可轉換公司債轉換	186,794	696,254						883,048		883,048
O1	非控制權益增減									95,950	95,950
M7	對子公司所有權權益變動					(31,768)			(31,768)	31,768	-
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具					(20,015)		20,015	-	-	-
Z1	民國一三年十二月三十一日餘額	\$1,097,208	\$2,805,479	\$181,468	\$96,677	\$805,198	\$(39,897)	\$13,472	\$4,959,605	\$80,442	\$5,040,047

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉祖英



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

民國一十三年一月一日至十二月三十一日及民國一十二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	民國一三年度	民國一二年度	代碼	項 目	民國一三年度	民國一二年度
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	\$293,416	\$305,424	B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(683)	(5,193)
A20000	調整項目：			B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	13,382	19,332
A20010	收益費損項目：			B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(140,123)	-
A20100	折舊費用(含使用權資產)	265,932	196,095	B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	826
A20200	攤銷費用	15,082	2,797	B01800	取得採用權益法之投資	(69,750)	(97,882)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	21,443	(3,860)	B02200	取得不動產、廠房及設備	(255,722)	(166,045)
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)	906	532	B02700	對子公司收購(扣除所取得之現金)	111,999	-
A20900	利息費用	78,437	53,501	B02800	出售不動產、廠房及設備	8,029	8,926
A21200	利息收入	(68,257)	(53,717)	B03700	存出保證金(增加)減少	(1,751)	3,040
A21300	股利收入	(1,267)	(1,206)	B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	17,646	298
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(5,105)	1,599	B04500	取得無形資產	(6,480)	(5,800)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	22,838	2,013	B06000	長期應收租賃款(增加)減少	35,986	51,693
A23100	處分投資損失(利益)	(11,660)	-	B07100	預付設備款增加	(180,664)	(139,141)
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益)	92,124	(10,035)	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(468,131)	(329,946)
A29900	存貨跌價及呆滯損失(迴升利益)	54,834	13,691				
A29900	租賃修改損失(利益)	-	(2,010)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	政府補助收入	(1,219)	(1,241)	C00100	舉借(償還)短期借款	103,624	(249,550)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01200	發行公司債	-	849,209
A31130	應收票據(增加)減少	(103,152)	(20,550)	C01600	舉借長期借款	100,000	456,000
A31150	應收帳款(增加)減少	(72,107)	334,260	C01700	償還長期借款	(187,922)	(343,100)
A31180	其他應收款(增加)減少	23,709	34,926	C03000	存入保證金增加(減少)	1,908	714
A31190	其他應收款—關係人(增加)減少	-	(205)	C04020	租賃負債本金償還	(36,125)	(28,113)
A31200	存貨(增加)減少	16,164	303,353	C04500	發放現金股利	(131,000)	(173,000)
A31230	預付款項(增加)減少	(30,167)	(13,276)	C05800	非控權益變動	605	-
A31240	其他流動資產(增加)減少	(3,857)	(6,161)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(148,910)	512,160
A32125	合約負債增加(減少)	11,093	2,425	DDDD	匯率變動影響數	43,099	(9,272)
A32130	應付票據增加(減少)	1,681	109,901				
A32150	應付帳款增加(減少)	(26,243)	(299,190)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(26,636)	839,609
A32180	其他應付款增加(減少)	85,257	(185,856)	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,965,338	1,125,729
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(18,038)	-	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,938,702	\$1,965,338
A32230	其他流動負債增加(減少)	(988)	1,775				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(1,144)	(560)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	639,712	764,425				
A33100	收取之利息	66,465	44,211				
A33200	收取之股利	1,267	1,206				
A33300	支付之利息	(60,802)	(46,431)				
A33500	支付之所得稅	(99,336)	(96,744)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	547,306	666,667				

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：劉祖英



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  
民國一一三年一月一日至十二月三十一日  
及民國一一二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)民國一一三及一一二年度之合併財務報告業經董事會於民國一一四年三月十三日通過發布。

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)已認可且自民國一一三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	缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)	民國114年1月1日

(1)缺乏可兌換性(國際會計準則第21號之修正)

此修正係說明貨幣間之可兌換性與缺乏可兌換性，及貨幣缺乏可兌換性時之匯率如何決定，並就貨幣缺乏可兌換性時增加額外之揭露規定。

以上之修正自民國一一四年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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)

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	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
4	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日
5	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
6	國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
7	與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 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，含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 2 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) 國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a) 提升損益表之可比性

於損益表中將收益及費損分類至營業、投資、籌資、所得稅或停業單位等五個種類，其中前三個是新的分類，以改善損益表之結構，並要求所有企業提供新定義之小計(包括營業損益)。藉由提升損益表之結構及新定義之小計，能讓投資者於分析企業間之財務績效時能有一致之起點，並更容易對企業進行比較。

(b) 增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c) 財務報表資訊有用之彙總

對決定財務資訊之位置係於主要財務報表或附註建立應用指引，此項改變預計提供更詳細及有用之資訊。要求企業提供更透明之營業費用資訊，以協助投資者尋找及了解其所使用之資訊。

(4)揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)

簡化不具公共課責性之子公司之揭露，並開放符合定義之子公司自行選擇適用此準則。

(5)金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清金融負債係於交割日除列，並對於交割日前使用電子支付結清之金融負債說明會計處理。
- (b) 對具環境、社會及治理(ESG)相關連結特性或其他類似或有特性之金融資產，釐清如何評估其現金流量特性。
- (c) 釐清無追索權資產及合約連結工具之處理。
- (d) 對於條款與或有特性相關(包括與 ESG 連結)之金融資產或負債，以及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，國際財務報導準則第 7 號要求額外揭露。

(6)國際財務報導準則之年度改善—第 11 冊

(a)國際財務報導準則第 1 號之修正

主要係對首次採用者適用此準則之避險會計之說明修正為與國際財務報導準則第 9 號一致。

(b)國際財務報導準則第 7 號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c)國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正

此修正改善施行指引中之部分文字說明，包括前言、遞延公允價值及交易價格差異揭露，以及信用風險揭露。

(d)國際財務報導準則第9號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e)國際財務報導準則第10號之修正

此修正消除準則中第B74段與第B73段間之不一致。

(f)國際會計準則第7號之修正

此修正刪除準則中第37段提及之成本法。

(7) 與仰賴天然電力相關之合約(國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正)

此修正包括：

(a)釐清適用「本身使用」之規定。

(b)當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

(c)增加附註揭露之規定，以幫助投資人了解該等合約對企業財務績效及現金流量之影響。

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，本集團除現正評估(3)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、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

本集團民國一一三及一一二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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

## 2. 編製基礎

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。

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。

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)

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)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，或依其他國際財務報導準則之規定直接轉入保留盈餘；
- (6)認列所產生之差額為當期損益。

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	
			113.12.31	112.12.31
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%
本公司	天陽航太科技股份有限公司	航太鋁合金製造	59.56% (註1)	-%
本公司	GLOBAL TEK 株式会社	銷售業務	90.00% (註2)	-%
本公司	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	精密加工	100.00% (註3)	-%
本公司	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	精密加工	100.00% (註4)	-%

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	
			113.12.31	112.12.31
天陽航太科技股份有限公司	谷陽科技股份有限公司	航太鋁合金製造	-% (註1)	-%
時碩科技股份有限公司	GP TECH, INC.	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%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	崇業(蘇州)精密工業有限公司	精密加工	22.10% (註5)	-%
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(無錫)有限公司	崇業(蘇州)精密工業有限公司	精密加工	31.21% (註5)	-%

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	
			113.12.31	112.12.31
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	時碩科技金屬製造(陝西)有限公司	銷售業務	100.00%	100.00%

註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%，於民國一一〇年四月二十一日完成證券交割。

本集團於民國一一二年十二月二十八日經董事會決議向天陽航太股東日商本田商業系統株式會社，以總價新台幣24,750仟元，購入3,300仟股，持股比率由36.72%增加至49.04%，業於民國一一三年三月十三日完成股權交割。

本集團為持續垂直整合生產供應鏈，深化航太業產品線，業於民國一一三年三月十四日董事會決議向天陽航太股東購入319仟股，持股比率由49.03%增加至50.23%，於民國一一三年四月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

本集團於民國一一三年十月九日經董事會決議向天陽航太股東日商株式會社NEXAS，以總價新台幣45,000仟元，購入2,500仟股，持股比率由50.23%增加至59.56%，業於民國一一三年十一月二十五日完成股權交割。

天陽航太科技股份有限公司於民國一一三年十月一日吸收合併谷陽科技股份有限公司，合併後天陽航太科技股份有限公司為存續公司，谷陽科技股份有限公司為消滅公司。

註2：本集團為提升集團營運綜效，由本公司投資設立子公司GLOBAL TEK 株式會社，持股比率為90%，該公司已於民國一一三年四月完成註冊登記。

註3：本集團為提升集團營運綜效，由本公司投資設立子公司GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.，持股比率為100%，該公司已於民國一一三年六月完成相關變更登記。

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)

註4：本集團為提升集團營運綜效，由本公司投資設立子公司GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.，持股比率為100%，該公司已於民國一一三年六月完成相關變更登記。

註5：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份股權。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4,724仟元)取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部份股權，業經經濟部投資審議委員會經審二字第11100053870號核准在案，截至民國一一三年三月三十一日止，已匯出人民幣30,000仟元(約當美金4,724仟元)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)，業於民國一一一年十二月匯出投資款。

崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一三年五月間完成現金增資，本集團透過子公司時碩科技(無錫)有限公司持股比率由4.11%增加至31.21%，及子公司Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)持股比率22.10%，本集團最終綜合持股比率為53.31%，於民國一一三年五月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

#### 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。

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)

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於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) 於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

## 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。

## 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。

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。

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

本集團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.衍生工具

本集團所持有或發行之衍生工具係用以規避匯率風險及利率風險，其中屬指定且為有效避險者，於資產負債表列報為避險之金融資產或負債；其餘非屬指定且為有效避險者，則於資產負債表列報為透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債。

衍生金融工具之原始認列係以衍生工具合約簽訂日之公允價值衡量，並於續後採公允價值衡量。當衍生工具之公允價值為正數時，為金融資產；公允價值為負數時，則為金融負債。衍生工具公允價值變動直接認列於損益，惟涉及現金流量避險及國外營運機構淨投資避險屬有效部分者，則認列於損益或權益項下。

主契約為非金融資產或金融負債者，當嵌入於主契約之衍生工具，其經濟特性及風險與主契約並非緊密關聯，且主契約非屬透過損益按公允價值衡量時，該嵌入式衍生工具應視為獨立之衍生工具處理。

### 10.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。

## 11.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。

## 12.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。

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)

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。

### 13.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值變動。

### 14.投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物：5～20年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

## 15.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。

#### 16. 無形資產

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

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

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

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

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

### 發展中之無形資產－研究發展成本

研究成本發生時係認列為費用。若個別專案之發展階段支出符合下列條件，認列為無形資產：

- (1) 該發展中之無形資產已達技術可行性，並將可供使用或出售。
- (2) 有意圖完成該資產且有能力使用或出售該資產。
- (3) 該資產將產生未來經濟效益。
- (4) 具充足之資源以完成該資產。
- (5) 發展階段之支出能可靠衡量。

資本化之發展支出於原始認列後，係採成本模式衡量；亦即以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額作為帳面金額。此資產於發展階段期間，每年進行減損測試，並自完成發展且達可供使用狀態時，於預期未來效益之期間內攤銷。

本集團無形資產會計政策彙總如下：

	內部產生之無形資產	電腦軟體成本
耐用年限	2~15年	3~5年
使用之攤銷方法	於相關專案產生預期未來銷售期間以直線法攤銷	於合約有效期間以直線法攤銷
內部產生或外部取得	內部產生	外部取得

### 17.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。

#### 18. 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。

#### 19. 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。

## 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. 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之資產或負債原始認列，於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)，且於交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異。
- (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，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

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

依「國際租稅變革—支柱二規則範本(國際會計準則第12號之修正)」暫時性例外之規定，因此不得認列支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債亦不得揭露其相關資訊。

### 23. 企業合併與商譽

企業合併係採用收購法進行會計處理。企業合併之移轉對價、所取得之可辨認資產及承擔之負債，係以收購日之公允價值衡量。收購者針對每一企業合併，係以公允價值或被收購者可辨認淨資產之相對比例衡量非控制權益。所發生之收購相關成本係當期費用化並包括於管理費用。

本集團收購業務時，係依據收購日所存在之合約條件、經濟情況及其他相關情況，進行資產與負債分類與指定是否適當之評估，包括被收購者所持有主契約中嵌入式衍生金融工具之分離考量。

企業合併如係分階段完成者，則收購者先前所持有被收購者之權益，係以收購日之公允價值重新衡量，並將所產生之利益或損失認列為當期損益。

收購者預計移轉之或有對價將以收購日之公允價值認列。被視為資產或負債之或有對價，其續後之公允價值變動將依國際財務報導準則第9號規定認列為當期損益或其他綜合損益之變動。惟或有對價如係分類為權益時，則在其最終於權益項下結清前，均不予以重新衡量。

商譽之原始衡量係所移轉之對價加計非控制權益後之總數，超過本集團所取得可辨認資產與負債公允價值之金額；此對價如低於所取得淨資產公允價值，其差額則認列為當期損益。

商譽於原始認列後，係以成本減累計減損衡量。因企業合併所產生之商譽自取得日起分攤至集團中預期自此合併而受益之每一現金產生單位，無論被收購者之其他資產或負債是否歸屬於此等現金產生單位。每一受攤商譽之單位或單位群組代表為內部管理目的監管商譽之最低層級，且不大於彙總前之營運部門。

處分部分包含商譽之現金產生單位時，此處分部分之帳面金額包括與被處分營運有關之商譽。所處分之商譽，係依據該被處分營運與所保留部分之相對可回收金額予以衡量。

## 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)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。

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)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	113.12.31	112.12.31
現金及零用金	\$2,034	\$2,050
銀行支票及活期存款	1,093,861	869,713
定期存款(註)	842,807	1,093,575
合 計	\$1,938,702	\$1,965,338

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
可轉換公司債贖回權	\$203	\$1,074
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	518	553
合 計	\$721	\$1,627
流 動	\$518	\$602
非 流 動	\$203	\$1,025

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。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.12.31	112.12.31
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	\$48,666	\$50,047
Allied Advantage Sdn Bhd	-	12,888
Formtechnology GmbH	-	16,990
合 計	\$48,666	\$79,925

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)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。
- (2)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。

另本集團於民國一一二年參與美上鎂科技股份有限公司現金增資，取得164仟股，投資金額為5,193仟元。

- (3)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。

本集團考量投資策略出售並除列部分股權，除列相關資訊如下：

	民國一一三年度	民國一一二年度
於除列日之公允價值	\$13,382	\$19,332
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	(2,257)	(4,126)

- (4)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。

另Formtechnology GmbH於民國一一三年間向德國當地法院提出破產，當地法院於民國一一三年十二月任命臨時破產管理人，截至民國一一三年十二月三十一日，尚未完成破產清算流程，而本集團除列相關資訊如下：

	一一三年度
於除列日之公允價值	\$-
由其他權益轉列保留盈餘之處分之累積利益(損失)	(17,758)

- (5)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，於民國一一三及一一二年一月一日至十二月三十一日當期認列股利收入金額分別為1,267仟元及1,206仟元。

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

	113.12.31	112.12.31
受限制銀行存款	\$142,935	\$1,815
流 動	\$134,825	\$-
非 流 動	\$8,110	\$1,815

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

	113.12.31	112.12.31
應收票據—因營業而發生	\$261,149	\$140,742
減：備抵損失	-	-
合 計	\$261,149	\$140,742

本集團之應收票據提供擔保之情況，請詳附註八。

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：

	113.12.31	112.12.31
應收帳款—因營業而發生	\$1,463,900	\$1,212,670
減：備抵損失	(40,692)	(7,831)
小 計	1,423,208	1,204,839
應收帳款—關係人總額	109,248	-
減：備抵損失	(109,248)	-
小 計	-	-
合 計	\$1,423,208	\$1,204,839

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)本集團之應收帳款提供擔保之情況，請詳附註八。

(3)本集團對客戶之授信期間通常為60天至120天。於民國一一三及一一二年十二月三十一日之總帳面金額分別為1,573,148仟元及1,212,670仟元，於民國一一三及一一二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

	113.12.31		112.12.31	
	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	\$30,852	\$30,026	\$35,944	\$33,304
超過一年但不超過五年	16,779	16,614	46,335	45,357
最低租賃給付總額	47,631	\$46,640	82,279	\$78,661
減：未賺得融資收益	(991)		(3,618)	
最低租賃給付現值	\$46,640		\$78,661	
流動	\$30,026		\$33,304	
非流動	16,614		45,357	
合計	\$46,640		\$78,661	

(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。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至民國一一三及一一二年十二月三十一日止，融資租賃隱含利率均為年利率2.0%~2.5%。

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。截至民國一一三及一一二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：

	113.12.31	112.12.31
原 料	\$174,756	\$173,607
在 製 品	343,516	222,059
製 成 品	493,763	458,171
商 品	100,878	120,573
合 計	<u>\$1,112,913</u>	<u>\$974,410</u>

(2)本集團民國一一三及一一二年度認列為費用之存貨成本分別為3,756,050仟元及3,277,842仟元，其中包括下列費損：

項 目	民國一一三年度	民國一一二年度
存貨跌價損失	\$54,834	\$13,691
未分攤製造費用	30,599	31,439
存貨盤(盈)損	8	(497)
存貨報廢損失	9,963	25,823
合 計	<u>\$95,404</u>	<u>\$70,456</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	113.12.31		112.12.31	
	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	\$-	-%	\$98,204	36.72%
崇業(蘇州)精密工業有限公司	-	-%	171,431	4.11%
合 計	<u>\$-</u>		<u>\$269,635</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)

本集團於民國一一二年十二月二十八日經董事會決議向天陽航太股東日商本田商業系統株式會社，以總價新台幣24,750仟元，購入3,300仟股，持股比率由36.72%增加至49.04%，本交易已於民國一一三年三月三十一日完成股權交割。

本集團為持續垂直整合生產供應鏈，深化航太業產品線，業於民國一一三年三月十四日經董事會決議向天陽航太股東購入319仟股，持股比率由49.03%增加至50.23%，於民國一一三年四月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

- (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，截至民國一一三年十二月三十一日止，已匯出人民幣30,000仟元(約當美金4,725仟元)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)，業於民國一一一年十二月匯出投資款。

崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一三年五月間完成現金增資，本集團透過子公司時碩科技(無錫)有限公司持股比率由4.11%增加至31.21%，及子公司Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)持股比率22.10%，本集團最終綜合持股比率為53.31%，於民國一一三年五月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

(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一一三及一一二年十二月三十一日之彙總帳面金額分別為0元及269,635仟元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	民國一一三年度	民國一一二年度
繼續營業單位本期淨利(損)	\$5,105	\$(1,599)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$5,105	\$(1,599)

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)

前述投資關聯企業於民國一一三及一一二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)民國一一三及一一二年十二月三十一日採用權益法之投資分別為0元及269,635仟元，民國一一三及一一二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5,105仟元及(1,599)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

	113.12.31	112.12.31
自用之不動產、廠房及設備	\$3,941,065	\$3,019,062

(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：									
113.01.01	\$1,423,160	\$830,710	\$1,334,816	\$19,868	\$23,696	\$311,349	\$61,993	\$90,968	\$4,096,560
增添	-	4,374	27,617	1,397	545	18,190	1,377	215,808	269,308
透過企業合 併取得	-	516,174	143,370	2,134	548	29,629	-	24,923	716,778
處分	-	-	(86,097)	(1,369)	(267)	(39,700)	-	(762)	(128,195)
匯率變動之 影響	-	22,437	30,527	365	475	5,600	-	3,087	62,491
重分類	11,238	79,925	92,449	763	2,378	58,446	-	(97,956)	147,243
113.12.31	\$1,434,398	\$1,453,620	\$1,542,682	\$23,158	\$27,375	\$383,514	\$63,370	\$236,068	\$5,164,185
112.01.01	\$1,419,755	\$732,158	\$1,219,773	\$18,565	\$21,888	\$304,358	\$127,610	\$168,488	\$4,012,595
增添	1,703	2,145	63,042	1,391	3,621	13,055	961	77,630	163,548
處分	-	(536)	(62,775)	(439)	(3,625)	(19,814)	(67,998)	-	(155,187)
匯率變動之 影響	-	(10,438)	(14,793)	46	84	(2,686)	(172)	(3,137)	(31,096)
重分類	1,702	107,381	129,569	305	1,728	16,436	1,592	(152,013)	106,700
112.12.31	\$1,423,160	\$830,710	\$1,334,816	\$19,868	\$23,696	\$311,349	\$61,993	\$90,968	\$4,096,560

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
折舊及減損：									
113.01.01	\$3,119	\$104,570	\$717,831	\$10,806	\$15,352	\$209,079	\$16,741	\$-	\$1,077,498
折舊	-	39,293	141,750	2,498	2,026	33,730	5,908	-	225,205
處分	-	-	(78,173)	(1,388)	(38)	(20,902)	-	-	(100,501)
匯率變動之 影響	-	1,259	15,545	234	240	4,201	-	-	21,479
重分類	-	(562)	(169)	369	-	(199)	-	-	(561)
113.12.31	\$3,119	\$144,560	\$796,784	\$12,519	\$17,580	\$225,909	\$22,649	\$-	\$1,223,120
112.01.01	\$3,119	\$148,832	\$643,209	\$8,427	\$16,297	\$193,168	\$75,696	\$-	\$1,088,748
折舊	-	18,524	102,320	1,560	2,293	33,384	7,660	-	165,741
減損	-	(10,035)	-	-	-	-	-	-	(10,035)
處分	-	(536)	(23,071)	(426)	(3,102)	(14,220)	(66,443)	-	(107,798)
匯率變動之 影響	-	(1,664)	(8,172)	(71)	(136)	(2,219)	(172)	-	(12,434)
重分類	-	(50,551)	3,545	1,316	-	(1,034)	-	-	(46,724)
112.12.31	\$3,119	\$104,570	\$717,831	\$10,806	\$15,352	\$209,079	\$16,741	\$-	\$1,077,498
淨帳面金額：									
113.12.31	\$1,431,279	\$1,309,060	\$745,898	\$10,639	\$9,795	\$157,605	\$40,721	\$236,068	\$3,941,065
112.12.31	\$1,420,041	\$726,140	\$616,985	\$9,062	\$8,344	\$102,270	\$45,252	\$90,968	\$3,019,062

(2) 本集團於民國一一二年度因評估原提列減損損失之部分房屋及建築原因已不存在，因而認列減損迴轉利益10,035元，該減損迴轉利益已認列至綜合損益表。

(3) 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。

(4) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(5) 本集團桃園市新屋區新州段631號及635號之土地屬於非都市計畫區之一般農業區土地，依農業發展條例第三十三條「私法人不得承受農地限制」，暫以本集團總經理黃亞興名義辦理登記，並以本集團為設定權利人辦理設定。

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)

11.投資性不動產

投資性不動產包括本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間於十五年內，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	房屋及建築	土地使用權	合計
成本：			
113.01.01	\$59,839	\$1,985	\$61,824
匯率變動之影響	2,117	70	2,187
113.12.31	<u>\$61,956</u>	<u>\$2,055</u>	<u>\$64,011</u>
112.01.01	\$-	\$-	\$-
以使用權資產持有	-	1,985	1,985
自不動產、廠房及設備轉入	59,839	-	59,839
112.12.31	<u>\$59,839</u>	<u>\$1,985</u>	<u>\$61,824</u>
折舊及減損：			
113.01.01	\$50,551	\$-	\$50,551
折舊	590	75	665
匯率變動之影響	1,791	-	1,791
113.12.31	<u>\$52,932</u>	<u>\$75</u>	<u>\$53,007</u>
112.01.01	\$-	\$-	\$-
自不動產、廠房及設備轉入	50,551	-	50,551
匯率變動之影響	-	-	-
112.12.31	<u>\$50,551</u>	<u>\$-</u>	<u>\$50,551</u>
淨帳面金額：			
113.12.31	<u>\$9,024</u>	<u>\$1,980</u>	<u>\$11,004</u>
112.12.31	<u>\$9,288</u>	<u>\$1,985</u>	<u>\$11,273</u>
		一一三年度	一一二年度
投資性不動產之租金收入		\$7,265	\$-
減：當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用		(665)	-
合計		<u>\$6,600</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)

- (1)本集團投資性不動產未有提供擔保之情形。
- (2)本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。
- (3)本集團之孫公司持有之投資性不動產於民國一一三及一一二年度之公允價值分別為78,226仟元及78,387仟元，該公允價值係由獨立評價公司採成本法計算得出，成本法係指測算估價標的在價值時點的重置成本或重建成本和折舊，將重置成本或重建成本減去折舊得到估價標的價值或價格的方法。

12.無形資產

	電腦軟體成本	專門技術	其他	商譽	合計
成本：					
113.01.01	\$50,138	\$-	\$-	\$-	\$50,138
增添－單獨取得	6,480	-	-	-	6,480
透過企業合併取得	9,451	20,941	8,494	163,409	202,295
到期除列	(1,964)	-	-	-	(1,964)
其他變動	5,493	-	-	-	5,493
匯率變動之影響	31	-	-	-	31
113.12.31	<u>\$69,629</u>	<u>\$20,941</u>	<u>\$8,494</u>	<u>\$163,409</u>	<u>\$262,473</u>
112.01.01	\$44,361	\$-	\$-	\$-	\$44,361
增添－單獨取得	5,800	-	-	-	5,800
匯率變動之影響	(23)	-	-	-	(23)
112.12.31	<u>\$50,138</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>	<u>\$50,138</u>
攤銷及減損：					
113.01.01	\$39,265	\$-	\$-	\$-	\$39,265
攤銷	6,588	-	8,494	-	15,082
減損	-	-	-	92,124	92,124
到期除列	(1,964)	-	-	-	(1,964)
匯率變動之影響	41	-	-	-	41
113.12.31	<u>\$43,930</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,494</u>	<u>\$92,124</u>	<u>\$144,548</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)

	電腦軟體成本	專門技術	其他	商譽	合計
112.01.01	\$36,491	\$-	\$-	\$-	\$36,491
攤銷	2,797	-	-	-	2,797
匯率變動之影響	(23)	-	-	-	(23)
112.12.31	\$39,265	\$-	\$-	\$-	\$39,265
淨帳面金額：					
113.12.31	\$25,699	\$20,941	\$-	\$71,285	\$117,925
112.12.31	\$10,873	\$-	\$-	\$-	\$10,873

(1) 其他無形資產係本集團之子公司將研究發現或其他知識於產品量產或使用前，應用於一項計畫或設計，以生產全新或重大改良流程，此發展階段之支出，因該無形資產之技術可行性已達成且同時符合其他認列無形資產之條件，故予以認列為無形資產。

(2) 本集團於民國一一三年底進行商譽減損測試時，就其未來可回收金額進行評估，而於該年度合併財務報告中認列商譽減損損失92,124仟元。該減損損失已認列至綜合損益表。

(3) 認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	民國一一三年度	民國一一二年度
營業成本	\$9,864	\$177
推銷費用	936	378
管理費用	3,999	2,242
研發費用	283	-
合 計	\$15,082	\$2,797

### 13. 商譽之減損測試

為減損測試目的，因企業合併所取得之商譽，已分攤至現金單位如下：

	113.12.31	112.12.31
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$-

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)

崇業(蘇州)精密工業有限公司現金產生單位之可回收金額係根據使用價值決定，現金流量預測已更新以反映相關產品需求之變動。本公司評估崇業(蘇州)精密工業有限公司於市場等已發生具不利影響之變動，雖持續改善營運狀況，惟整體營運仍為虧損。管理階層已依據此分析之結果，針對先前帳面金額為92,124仟元之商譽評估有減損之情事。

收購後預期效益與實際營運情形之重大差異說明

本集團於收購崇業(蘇州)精密工業有限公司時，於決定收購價格時所依據之股權價值分析資訊，係以該公司財務預測為基礎，由於市場等已發生具不利影響之變動，雖持續改善營運狀況，惟整體營運仍為虧損，故收購後相關現金產生單位之實際營業收入不如預期。

用以計算使用價值之關鍵假設

現金產生單位之使用價值計算對下列假設最為敏感：

- (1) 毛利率
- (2) 折現率
- (3) 外推預算期間之營收成長率

毛利率－毛利率係依據財務預算期間最近年度之毛利率並參酌未來市場趨勢予以估計。

折現率－折現率係代表市場當時對每一現金產出單位特定風險之評估(關於貨幣之時間價值及尚未納入現金流量估計之相關資產個別風險)。折現率計算係基於本公司營運部門之特定情況，且自其加權平均資金成本(WACC)所衍生。WACC同時考量負債與權益。權益之成本係自本公司之投資者對投資之預期報酬所衍生，而負債之成本則係基於本公司有義務償還之付息借款。

營收成長率估計－成長率係依據歷史經驗評估，本公司預算之長期平均成長率，業已考量產品推陳出新速度和整體經濟環境而予以調整。

14. 其他非流動資產

	113.12.31	112.12.31
存出保證金	\$17,951	\$11,313
淨確定福利資產	2,880	-
合計	\$20,831	\$11,313

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)

15.短期借款

	113.12.31	112.12.31
擔保銀行借款	\$201,797	\$306,839
無擔保銀行借款	315,465	25,956
合 計	<u>\$517,262</u>	<u>\$332,795</u>
利率區間	<u>1.80%~4.95%</u>	<u>1.70%~4.43%</u>

本集團截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，尚未使用之短期借款額度分別約為2,452,351仟元及1,758,799仟元。

有關資產提供作為短期借款額度擔保情形，請詳附註八。

16.其他應付款

	113.12.31	112.12.31
應付薪資及獎金	\$147,972	\$112,796
應付利息	868	773
應付員工及董事酬勞	11,444	11,441
應付設備款	26,925	15,216
應付加工費	206,366	171,311
其 他	236,572	153,272
合 計	<u>\$630,147</u>	<u>\$464,809</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)

17.應付公司債

(1)本集團截至民國一一三及一一二年十二月三十一日之應付公司債明細如下：

	113.12.31	112.12.31
負債要素：		
國內無擔保可轉換公司債面額	\$46,300	\$962,300
減：應付國內轉換公司債折價	(1,613)	(43,670)
合  計	44,687	918,630
減：一年內到期之應付公司債	(100)	(81,088)
一年以上到期之應付公司債	\$44,587	\$837,542
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$203	\$1,073
權益要素－轉換權	\$4,910	\$104,041

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(3)及(4)。

(2)本公司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。

本公司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。本公司自民國112年5月6日(除息基準日)起，轉換價格自45.60元調整為43.90元。本公司自民國113年5月3日(除息基準日)起，轉換價格自43.90元調整為42.70元。

(3)本公司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

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)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。

本公司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。本公司自民國 112 年 5 月 6 日(除息基準日)起，轉換價格自 45.80 元調整為 44.10 元。本公司自民國 113 年 5 月 3 日(除息基準日)起，轉換價格自 44.10 元調整為 42.90 元。

- (4)本公司於民國一一二年十一月二十七日發行國內第三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 800,000 仟元
- (B)發行日： 112.11.27

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)發行價格： 以票面金額之 106.15%發行
- (D)票面利率： 0%
- (E)發行期間： 112.11.27~115.11.27
- (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 113 年 2 月 28 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 115 年 10 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 113 年 2 月 28 日)起至到期日(民國 115 年 11 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，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 112 年 11 月 7 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前三個營業日計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數 50,032 元為基準價格，再以基準價格乘以 102.71%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 52 元。本公司國內第三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 113 年 5 月 3 日(除息基準日)起，轉換價格自 52.00 元調整為 50.60 元。
- (5) 本公司國內第一次無擔保可轉換公司債於民國一一三年度已申請轉換金額為 81,600 仟元，換發普通股 1,904 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 62,429 仟元列為資本公積之加項。於民國一一二年度已申請轉換金額為 202,200 仟元，換發普通股 4,597 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 154,152 仟元列為資本公積之加項。

本公司國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一三年度已申請轉換金額為 80,600 仟元，換發普通股 1,878 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 61,351 仟元列為資本公積之加項。於民國一一二年度已申請轉換金額為 241,800 仟元，換發普通股 5,438 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 182,856 仟元列為資本公積之加項。

本公司國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一一三年度已申請轉換金額為 753,800 仟元，換發普通股 14,897 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 572,474 仟元列為資本公積之加項。

#### 18.長期借款

民國一一三及一一二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	113.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	110.10.20~ 115.10.20	\$248,000	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。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15~ 117.02.15	202,667	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	113.02.15~ 117.02.15	79,167	按月攤還本金及利息。
永豐銀行	擔保借款 (註1)	113.11.01~ 116.10.31	505,500	按月攤還本金及利息。
台灣企銀	擔保借款 (註2)	112.03.20~ 117.03.20	9,750	按月攤還本金及利息。
台灣企銀	擔保借款 (註2)	110.04.07~ 115.04.07	5,581	按月攤還本金及利息。
華南銀行	信用借款	109.07.08~ 114.06.15	20,245	按月付息，本金到期清償。
浙商銀行	擔保借款	111.08.24~ 114.08.23	118,246	按月付息，本金每六個月償還。

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)

債權人	借款性質	償還期間	113.12.31	償還辦法
浙商銀行	擔保借款	111.08.26~ 114.08.26	68,081	按月付息，本金每六個月償還。
合 計			2,127,237	
減：一年內到期			(452,758)	
一年以上到期			<u>\$1,674,479</u>	

債權人	借款性質	償還期間	112.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	105.06.27~ 113.06.27	\$9,550	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	110.10.20~ 115.10.20	272,000	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。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15~ 117.02.15	256,000	按月攤還本金及利息。
合 計			1,407,550	
減：一年內到期			(86,883)	
一年以上到期			<u>\$1,320,667</u>	

註 1：前述聯合授信借款擔保品為不動產、廠房及設備，並由財團法人中小企業信用保證基金及天陽航太科技股份有限公司之負責人連帶保證。

註 2：前述擔保借款係以備償戶及財團法人中小企業信用保證基金擔保，並由天陽航太科技股份有限公司之負責人連帶保證。

(1)有關資產提供質押及擔保情形，請參閱附註八。

(2)民國一一三及一一二年十二月三十一日長期借款之利率區間分別為1.48%~4.90%及1.35%~2.06%。

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)

19.其他非流動負債

(1)其他非流動負債明細如下：

	113.12.31	112.12.31
淨確定福利負債	\$197	\$774
存入保證金	7,543	5,635
遞延收入	4,756	5,776
合 計	\$12,496	\$12,185

(2)本集團民國一一三及一一二年度遞延政府補助利益變動說明如下：

	民國一一三年度	民國一一二年度
期初餘額	\$5,776	\$26,358
重分類(註)	-	(20,279)
認列至損益者	(1,219)	(1,241)
匯率影響數	199	938
期末餘額	\$4,756	\$5,776

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。

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)。

本集團於民國一〇七年三月取得土地使用權後，在同年五月辦理規劃許可證時，經當地政府提出需先由有資質的環評單位進行項目環境影響評價，本集團依規定辦理後，於民國一〇八年五月取得錫山經開區安全環保局批復，才繼續進行後續之建設項目審批工作，導致項目進度延後。另於辦理建設工程規劃許可證過程中，要求本集團需遵守衛生防護距離相關規定，導致設計圖需重新規劃。後續於民國一〇九年初開始遇到新冠疫情影響延遲開工，至民國一〇九年六月才取得建設工程施工許可證，並因新冠疫情影響，直到民國一一一年五月底才完成建設項目竣工驗收，隨後進行廠房內生產設施之建設、安裝，同年十月底得到新吳區政府同意將營業執照和納稅地變更至錫山區，並於同年十二月三日向無錫市錫山區人民政府遞件關於上述延遲投產之情況說明。截至民國一十三年十二月三十一日，本集團已估列若未達到產出標準，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)，帳列於其他應付款項下。

## 20. 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。本公司及國內子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。

本集團民國一一三及一一二年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為38,646仟元及32,161仟元。

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)

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。截至民國一一三年十二月三十一日，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576仟元。

截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，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：

	<u>民國一一三年度</u>	<u>民國一一二年度</u>
淨確定福利負債(資產)之淨利息	<u>\$5</u>	<u>\$(38)</u>

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.01.01</u>
確定福利義務現值	<u>\$16,830</u>	<u>\$18,679</u>	<u>\$14,211</u>
計畫資產之公允價值	<u>(19,513)</u>	<u>(17,905)</u>	<u>(17,019)</u>
其他非流動負債(資產)－淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$(2,683)</u>	<u>\$774</u>	<u>\$(2,808)</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)

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)
112.01.01	\$14,211	\$(17,019)	\$(2,808)
利息費用(收入)	183	(221)	(38)
小計	183	(221)	(38)
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	375	-	375
經驗調整	3,910	-	3,910
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(143)	(143)
小計	4,285	(143)	4,142
雇主提撥數	-	(522)	(522)
112.12.31	18,679	(17,905)	774
利息費用(收入)	213	(208)	5
小計	213	(208)	5
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	(331)	-	(331)
經驗調整	(977)	-	(977)
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	(1,584)	(1,584)
小計	(1,308)	(1,584)	(2,892)
支付之福利	(754)	754	-
雇主提撥數	-	(570)	(570)
113.12.31	\$16,830	\$(19,513)	\$(2,683)

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：

	113.12.31	112.12.31
折現率	1.50%~1.625%	1.125%~1.25%
預期薪資增加率	2.25%~2.50%	2.25%

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)

每一重大精算假設之敏感度分析：

	113年度		112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%	\$-	\$(287)	\$-	\$(329)
折現率減少0.25%	296	-	339	-
預期薪資增加0.25%	289	-	330	-
預期薪資減少0.25%	-	(282)	-	(322)

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。

## 21. 權益

### (1) 普通股

截至民國一一三及一一二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；另截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，業已發行股本分別為1,097,208仟元及910,414仟元，分別為109,721仟股及91,041仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債於民國一一三及一一二年度申請轉換金額分別為81,600仟元及202,200仟元，申請換發普通股分別為1,904仟股及4,597仟股。

本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一三及一一二年度申請轉換金額分別為80,600仟元及241,800仟元，申請換發普通股分別為1,878仟股及5,438仟股。

本公司發行之國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一一三年度申請轉換金額為753,800仟元，申請換發普通股為14,897仟股。

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)

(2)資本公積

	113.12.31	112.12.31
股票發行溢價	\$2,799,247	\$2,003,862
員工認股權	1,322	1,322
可轉換公司債組成項目	4,910	104,041
合 計	\$2,805,479	\$2,109,225

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)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。

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. 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. 本公司於民國一一四年三月十三日之董事會及民國一一三年六月二十七日之股東常會，分別擬議及決議民國一一三及一一二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)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$20,689	\$25,481		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(70,252)	24,650		
普通股現金股利(註 1)	165,000	131,000	\$1.50	\$1.44
合計	<u>\$115,437</u>	<u>\$181,131</u>		

註 1：股東股利計算之股數為截至民國一一四年二月二十八日及一一三年三月八日之實際流通在外股數分別為 109,754 仟股及 91,137 仟股(已扣除庫藏股)。

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。

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)非控制權益

	113年度	112年度
期初餘額	\$-	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(46,989)	-
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(287)	-
現金增資	605	-
收購子公司已發行之股份	(13,232)	
其他－合併個體變動	140,345	-
合 計	<u>\$80,442</u>	<u>\$-</u>

22.營業收入

	民國一一三年度	民國一一二年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$4,753,199	\$4,158,559
其他營業收入	44,171	49,899
合 計	<u>\$4,797,370</u>	<u>\$4,208,458</u>

本集團民國一一三及一一二年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

	民國一一三年度	民國一一二年度
銷售商品	\$4,753,199	\$4,158,559
其 他	44,171	49,899
合 計	<u>\$4,797,370</u>	<u>\$4,208,458</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$4,797,370</u>	<u>\$4,208,458</u>

各主要商品之分析，請參閱附註十四「部門資訊」。

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)合約餘額

A.合約負債

	<u>113.12.31</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.01.01</u>
銷售商品	<u>\$46,010</u>	<u>\$14,022</u>	<u>\$11,597</u>

民國一一三年度合約負債餘額變動說明如下：

	<u>銷售商品</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(13,719)
企業合併	14,944
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	30,763

民國一一二年度合約負債餘額變動說明如下：

	<u>銷售商品</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(5,502)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	7,927

23.預期信用減損(損失)利益

	<u>民國一一三年度</u>	<u>民國一一二年度</u>
營業費用－預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	<u>\$(21,443)</u>	<u>\$3,860</u>

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

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，於民國一一三及一一二年十二月三十一日評估備抵損失金額之相關說明如下：

(1)本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)依歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同之損失型態，因此，以不分群組方式衡量備抵損失，評估備抵損失金額之相關說明如下：

113.12.31

	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	\$1,556,009	\$121,641	\$13,091	\$4,801	\$138,755	\$1,834,297
損失率	0.011%~1.00%	0.147%~5.27%	0.906%~14.86%	4.066%~40.79%	39.55%~100%	
存續期間預期信用損失	(3,302)	(3,565)	(3,353)	(2,123)	(137,597)	(149,940)
帳面金額	\$1,552,707	\$118,076	\$9,738	\$2,678	\$1,158	\$1,684,357

112.12.31

	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	\$1,257,067	\$73,179	\$14,707	\$3,784	\$4,675	\$1,353,412
損失率	0.00%~0.19%	1.93%~2.17%	9.27%~19.38%	20.90~68.11%	55.96~100%	
存續期間預期信用損失	(852)	(1,464)	(1,509)	(1,204)	(2,802)	(7,831)
帳面金額	\$1,256,215	\$71,715	\$13,198	\$2,580	\$1,873	\$1,345,581

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)本集團民國一一三及一一二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	其他應收款
113.01.01	\$-	\$7,831	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	17,621	3,822
透過企業合併取得	-	125,090	-
本期沖銷	-	(574)	-
匯率影響數	-	(28)	(65)
113.12.31 餘額	\$-	\$149,940	\$3,757
112.01.01	\$-	\$11,785	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	(3,860)	-
匯率影響數	-	(94)	-
112.12.31 餘額	\$-	\$7,831	\$-

#### 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。

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)

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

	113.12.31	112.12.31
土地	\$585,290	\$68,211
房屋及建築物	89,733	102,395
機器設備	1,368	-
運輸設備	10,217	7,359
辦公設備	117	53
其他設備	-	120
合計	<u>\$686,725</u>	<u>\$178,138</u>

本集團民國一一三及一一二年度對使用權資產分別增添451,508仟元及3,656仟元。

(b) 租賃負債

	113.12.31	112.12.31
租賃負債	<u>\$600,647</u>	<u>\$118,154</u>
流動	\$26,475	\$17,240
非流動	574,172	100,914
合計	<u>\$600,647</u>	<u>\$118,154</u>

本集團民國一一三及一一二年度租賃負債之利息費用請詳附註六.26(4)財務成本；民國一一三及一一二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。

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)

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	民國一一三年度	民國一一二年度
土地	\$20,767	\$3,039
房屋及建築物	12,662	18,749
機器設備	106	-
運輸設備	6,246	6,947
辦公設備	161	181
其他設備	120	1,438
合計	\$40,062	\$30,354

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	民國一一三年度	民國一一二年度
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)	\$(4,289)	\$(4,510)
來自轉租使用權資產之收益	-	375

截至民國一一三及一一二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。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一三及一一二年度租賃之現金流出總額分別為40,414仟元及32,623仟元。

(2)本集團為出租人

本集團簽訂廠房租賃合約，其平均年限為一至十五年，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。

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)

	民國一一三年度	民國一一二年度
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$38,457	\$24,271
融資租賃認列之租賃收益		
租賃投資淨額之融資收益	2,691	5,701
合計	\$41,148	\$29,972

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一三及一一二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：

	113.12.31	112.12.31
不超過一年	\$26,179	\$21,485
超過一年但不超過十五年	142,424	138,495
合計	\$168,603	\$159,980

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一三及一一二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：

	113.12.31	112.12.31
未折現之租賃給付		
第1年	\$30,852	\$35,944
第2年	15,812	30,993
第3年	967	14,375
第4年	-	967
未折現之租賃給付合計	47,631	82,279
減：融資租賃之未賺得融資收益	(991)	(3,618)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	\$46,640	\$78,661
流動	\$30,026	\$33,304
非流動	16,614	45,357
合計	\$46,640	\$78,661

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)

25.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

功能別 性質別	民國一一三年度			民國一一二年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$391,152	\$402,540	\$793,692	\$217,150	\$349,345	\$566,495
勞健保費用	41,771	34,914	76,685	26,195	31,301	57,496
退休金費用	19,470	19,181	38,651	14,818	17,305	32,123
其他員工福利費用	23,481	21,724	45,205	14,132	16,745	30,877
折舊費用	204,666	61,266	265,932	140,912	55,183	196,095
攤銷費用	9,864	5,218	15,082	177	2,620	2,797

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。

本公司民國一一三年度依獲利狀況，分別以2%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一三年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,899仟元及2,950仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司民國一一二年度依獲利狀況，分別以2%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一二年度認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,690仟元及2,845仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一四年三月十三日董事會決議以現金發放民國一一三年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,899仟元及2,950仟元，與民國一一三年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

本公司於民國一一三年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,690仟元及2,845仟元，與民國一一二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

	民國一一三年度	民國一一二年度
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$64,989	\$46,800
關係人放款	233	758
其 他	3,035	6,159
合 計	\$68,257	\$53,717

(2)其他收入

	民國一一三年度	民國一一二年度
租金收入	\$38,457	\$24,271
股利收入	1,267	1,206
其 他	82,830	56,357
合 計	\$122,554	\$81,834

(3)其他利益及損失

	民國一一三年度	民國一一二年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$(22,838)	\$(2,013)
處分投資利益	11,660	-
淨外幣兌換(損)益	141,293	(3,935)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價 利益(損失)	(906)	(532)
租賃修改利益	-	2,010
不動產、廠房及設備迴轉利益	-	10,035
其他支出	(26,183)	(1,175)
非金融資產減損損失	(92,124)	-
合 計	\$10,902	\$4,390

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

	民國一一三年度	民國一一二年度
銀行借款之利息	\$59,599	\$46,490
可轉換公司債之利息	9,105	1,568
租賃負債之利息	9,733	5,433
押金設算之利息	-	10
合 計	\$78,437	\$53,501

27.其他綜合損益組成部分

民國一一三年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 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	\$2,892	\$-	\$2,892	\$(579)	\$2,313
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	(18,645)	-	(18,645)	(550)	(19,195)
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	86,599	-	86,599	(17,454)	69,145
合 計	\$70,846	\$-	\$70,846	\$(18,583)	\$52,263

民國一一二年度其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	當期 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	\$(4,142)	\$-	\$(4,142)	\$829	\$(3,313)
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	5,211	-	5,211	(1,142)	4,069
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	(41,055)	-	(41,055)	8,210	(32,845)
合 計	\$(39,986)	\$-	\$(39,986)	\$7,897	\$(32,089)

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) 民國一一三及一一二年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	<u>民國一一三年度</u>	<u>民國一一二年度</u>
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$66,665	\$75,869
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(589)	(9,276)
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)	17,972	(23,422)
所得稅費用	<u>\$84,048</u>	<u>\$43,171</u>

認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>民國一一三年度</u>	<u>民國一一二年度</u>
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫再衡量數	\$579	\$(829)
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	550	1,142
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	17,454	(8,210)
所得稅費用(利益)	<u>\$18,583</u>	<u>\$(7,897)</u>

(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：

	<u>民國一一三年度</u>	<u>民國一一二年度</u>
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$293,416</u>	<u>\$305,424</u>
按相關國家所得所適用之國內稅率計算之 稅額	\$79,273	\$99,858
未分配盈餘加徵之所得稅	3,684	11,343
報稅上不可減除費用之所得稅影響數	(26,974)	(51,959)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	37,076	(715)
其他依稅法調整之所得稅率變動影響數	(8,422)	(6,080)
以前年度之當期所得稅於本期之調整	(589)	(9,276)
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$84,048</u>	<u>\$43,171</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)

(3)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國一一三年度

	期初餘額	認列於 損益	認列於其他 綜合損益	合併產生	兌換差額	期末餘額
暫時性差異						
存貨跌價及呆滯損失	\$30,254	\$5,602	\$-	\$43	\$-	\$35,899
資產減損損失	6,867	(1,084)	-	-	-	5,783
未實現兌換損(益)	6,936	(18,513)	-	-	684	(10,893)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	27,338	-	(17,454)	-	-	9,884
子公司之未分配盈餘	(174,690)	(157)	-	-	-	(174,847)
虧損扣抵	-	(9,168)	-	43,219	-	34,051
企業合併所產生之公允價 值調整	-	-	-	7,558	-	7,558
其他	(30,551)	5,348	(1,129)	377	(1,972)	(27,927)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$ (17,972)</u>	<u>\$ (18,583)</u>	<u>\$ 51,197</u>	<u>\$ (1,288)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (133,846)</u>					<u>\$ (120,492)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：						
遞延所得稅資產	<u>\$ 98,159</u>					<u>\$ 131,116</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 232,005</u>					<u>\$ 251,608</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)

民國一一二年度

	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	\$27,561	\$2,693	\$-	\$-	\$30,254
資產減損損失	8,034	(1,167)	-	-	6,867
未實現兌換損(益)	(12,545)	19,481	-	-	6,936
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	19,128	-	8,210	-	27,338
子公司之未分配盈餘	(174,655)	(35)	-	-	(174,690)
其他	(33,404)	2,450	(313)	716	(30,551)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$23,422</u>	<u>\$7,897</u>	<u>\$716</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$ (165,881)</u>				<u>\$ (133,846)</u>

表達於資產負債表之資訊如下：

遞延所得稅資產	<u>\$79,831</u>	<u>\$98,159</u>
遞延所得稅負債	<u>\$245,712</u>	<u>\$232,005</u>

(4)未認列之遞延所得稅資產

截至民國一一三及一一二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160,516仟元及5,655仟元。

(5)與投資子公司相關之未認列遞延得稅負債

本公司對於國外子公司之未分配盈餘於匯回時可能產生的應付所得稅，並未認列相關之遞延所得稅負債。本公司已決定於可預期之未來，不會分配子公司之未分配盈餘。截止至民國一一三年十二月三十一日止，未認列為遞延所得稅負債金額為16,704仟元。

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)

(6)所得稅申報核定情形

截至民國一一三年十二月三十一日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	所得稅申報核定情形
本公司	核定至民國一一一年度
子公司一時碩科技股份有限公司	核定至民國一一一年度
子公司一天陽航太科技股份有限公司	核定至民國一一一年度

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

	民國一一三年度	民國一一二年度
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$256,357	\$262,253
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,039	86,302
基本每股盈餘(元)	\$2.56	\$3.04

(2)稀釋每股盈餘

	民國一一三年度	民國一一二年度
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$256,357	\$262,253
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	696	431
可轉換公司債稅後利息	7,284	4,346
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)	\$264,337	\$267,030

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)

	民國一一三年度	民國一一二年度
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	100,039	86,302
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	94	146
轉換公司債(仟股)	10,597	9,903
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	110,730	96,351
稀釋每股盈餘(元)	\$2.39	\$2.77

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。

### 30. 企業合併

#### 天陽航太科技股份有限公司之收購

本集團為持續垂直整合生產供應鏈，深化航太業產品線，業於民國一一三年三月十四日經董事會決議向天陽航太科技股份有限公司之股東購入319仟股，持股比率由49.03%增加至50.23%，於民國一一三年四月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量天陽航太科技股份有限公司之非控制權益。

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)

取得控制日之天陽航太科技股份有限公司之資產與負債如下：

	暫定公允價值
<b>資 產</b>	
現金及約當現金	\$66,513
按攤銷後成本衡量之金融資產	997
應收帳款	118,679
其他應收款	1,505
存貨	138,202
預付款項	37,944
其他流動資產	146
不動產、廠房及設備	429,091
使用權資產	55,619
無形資產	13,201
遞延所得稅資產	43,639
預付設備款	913
其他非流動資產	4,823
小 計	911,272
<b>負 債</b>	
短期借款	\$35,000
合約負債	11,191
應付票據	16,348
應付帳款	32,375
其他應付款	22,691
租賃負債	57,328
其他流動負債	1,394
長期借款	608,860
小 計	785,187
淨資產合計數	\$126,085

自收購日(民國一一三年五月一日)至民國一一三年十二月三十一日，天陽航太科技股份有限公司對本集團產生之繼續營業單位淨利為 24,295 仟元。合併如發生於年初，則所產生之繼續營業單位收入將為 560,123 仟元，且繼續營業單位淨利將為 41,207 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)

天陽航太科技股份有限公司之暫定商譽金額如下：

收購對價－現金	\$3,190
加：收購日前已持有權益之公允價值	131,428
加：非控制權益	62,752
減：可辨認淨資產之暫定公允價值	(126,085)
暫定商譽	<u>\$71,285</u>

現金對價

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$66,513
現金支付數	(3,190)
淨現金流入	<u>\$63,323</u>

於民國一一三年十二月三十一日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對天陽航太科技股份有限公司所持有的資產及承擔負債尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層對民國一一三年一月一日至十二月三十一日財務報表通過發布日時尚未取得。

崇業(蘇州)精密工業有限公司之收購

本集團考量營運發展規劃，強化策略夥伴關係，參與崇業(蘇州)精密工業有限公司之現金增資，該公司於民國一一三年五月間完成現金增資，本集團透過子公司時碩科技(無錫)有限公司持股比率由4.11%增加至31.21%，及子公司Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)持股比率22.10%，於民國一一三年五月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

本集團選擇以可辨認淨資產已認列金額之相對份額衡量崇業(蘇州)精密工業有限公司之非控制權益。

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)

取得控制日之崇業(蘇州)精密工業有限公司之資產與負債如下：

	暫定公允價值
<b>資 產</b>	
現金及約當現金	\$48,676
應收票據	17,255
應收帳款	44,602
其他應收款	2,574
存貨	72,283
預付款項	25,754
不動產、廠房及設備	287,687
使用權資產	39,646
無形資產	25,685
其他非流動資產	64
遞延所得稅資產	14,234
小 計	578,460
<b>負 債</b>	
短期借款	\$45,843
合約負債	9,704
應付帳款	53,785
其他應付款	96,943
長期借款	199,301
遞延所得稅負債	6,676
小 計	412,252
淨資產合計數	\$166,208

自收購日(民國一一三年五月一日)至民國一一三年十二月三十一日，崇業(蘇州)精密工業有限公司對本集團產生之繼續營業單位淨損為(122,546)仟元。合併如發生於年初，則所產生之繼續營業單位之收入將為165,329仟元，且繼續營業單位淨損將為(144,526)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)

崇業(蘇州)精密工業有限公司之暫定商譽金額如下：

收購對價－現金	\$172,977
加：收購日前已持有權益之公允價值	7,762
加：非控制權益	77,593
減：可辨認淨資產之暫定公允價值	(166,208)
暫定商譽	\$92,124

現金對價

收購之現金流量	
自子公司取得之淨現金	\$48,676
現金支付數(註)	-
淨現金流入	\$48,676

註：本集團於民國一一一至一一二年間對崇業(蘇州)精密工業有限公司投資人民幣36,000仟元(約當美金5,669仟元)，崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一三年五月間完成現金增資，本集團最終綜合持股比率為53.31%，於民國一一三年五月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中，相關說明請詳附註六.9。

於民國一一三年十二月三十一日財務報表所認列之淨資產金額係依據暫定之公允價值評估，而本集團已針對崇業(蘇州)精密工業有限公司所持有的資產及承擔負債尋求獨立之鑑價，惟評估結果於管理階層對民國一一三年一月一日至十二月三十一日財務報表通過發布日時尚未取得。

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)

31. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

天陽航太科技股份有限公司

本集團於民國一一三年十一月二十五日額外收購天陽航太科技股份有限公司9.33%有表決權之股份，使本集團綜合持股增加至59.56%。支付予非控制權益股東之現金對價為45,000仟元，天陽航太科技股份有限公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為141,819仟元，額外取得天陽航太科技股份有限公司之相關權益包含非控制權益減少數及累積其他綜合損益調整數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(45,000)
非控制權益減少數	13,232
認列於權益中資本公積及保留盈餘之差異數	\$(31,768)

32. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	113.12.31
天陽航太科技股份有限公司	台灣	40.44%
崇業(蘇州)精密工業有限公司	蘇州	46.69%

重大非控制權益之累積餘額：

	113.12.31
天陽航太科技股份有限公司	\$60,813
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$19,967

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	113年度	112年度
天陽航太科技股份有限公司	\$11,293	(註)
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$(57,303)	(註1)

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)

註：本集團對天陽航太科技股份有限公司於民國一一三年四月取得控制力納入本集團合併報表之編製主體中。

註1：本集團對崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一三年五月間取得控制力並納入本集團合併財務報表之編製主體中。

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

天陽航太科技股份有限公司及子公司民國一一三年度損益彙總性資訊：

	113.05.01~ 113.12.31
營業收入	\$381,871
繼續營業單位本期淨利	24,295
本期綜合損益總額	24,295

崇業(蘇州)精密工業有限公司民國一一三年度損益彙總性資訊：

	113.05.01~ 113.12.31
營業收入	\$101,780
繼續營業單位本期淨利(損)	(122,546)
本期綜合損益總額	(122,546)

天陽航太科技股份有限公司及子公司民國一一三年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	113.12.31
流動資產	\$353,249
非流動資產	958,131
流動負債	199,288
非流動負債	961,713

崇業(蘇州)精密工業有限公司民國一一三年十二月三十一日資產負債彙總性資訊：

	113.12.31
流動資產	\$127,787
非流動資產	345,645
流動負債	405,253
非流動負債	2,606

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)

天陽航太科技股份有限公司及子公司民國一一三年度現金流量彙總性資訊：

	113.05.01~113.12.31
營業活動	\$152,032
投資活動	(45,265)
籌資活動	(96,681)
現金及約當現金淨增加(減少)	\$10,086

崇業(蘇州)精密工業有限公司民國一一三年度現金流量彙總性資訊：

	113.05.01~113.12.31
營業活動	\$(14,853)
投資活動	(3,024)
籌資活動	10,274
現金及約當現金淨增加(減少)	\$(7,603)

## 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	與本公司之關係
日商本田商業系統株式會社	本集團子公司之關聯企業
崇業五金製品(深圳)有限公司	本集團子公司之關聯企業
ACTION TOOLING INC.	本集團子公司之關聯企業
保利順企業股份有限公司	本集團子公司之關聯企業
東業企業股份有限公司	本集團子公司之關聯企業
張坤田	本集團子公司之股東
蔡文楨	本集團子公司之股東
崇業(蘇州)精密工業有限公司	本集團之關聯企業(註)
天陽航太科技股份有限公司	本集團之關聯企業(註)

註：本集團對天陽航太科技股份有限公司及其子公司於民國一一三年四月間取得控制力並納入本集團合併財務報告之編製主體中。

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)

本集團對崇業(蘇州)精密工業有限公司於一一三年五月間取得控制力並納入本集團合併財務報告之編製主體中。

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	民國一一三年度	民國一一二年度
ACTION TOOLING INC.	\$2,826	\$-
日商本田商業系統株式會社	2,565	-
合 計	\$5,391	\$-

民國一一三年度銷貨予關係人價格與一般客戶相當，收款條件與一般客戶收款條件均為月結 90 天電匯收款。

(2) 應收帳款

	113.12.31	112.12.31
ACTION TOOLING INC.	\$109,248	\$-
減：備抵損失	(109,248)	-
合 計	\$-	\$-

(3)其他應收款(不含資金融通)

	113.12.31	112.12.31
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$567
天陽航太科技股份有限公司	-	205
日商本田商業系統株式會社	54	-
合 計	\$54	\$772

(4)對關係人放款

A.其他應收款－關係人

	113.12.31	112.12.31
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$17,502

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)

B. 利息收入

	民國一一三年度	民國一一二年度
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$233	\$758

(5) 應付帳款－關係人

	113.12.31	112.12.31
ACTION TOOLING INC.	\$240	\$-
保利順企業股份有限公司	4,366	-
東業企業股份有限公司	1,615	-
合 計	\$6,221	\$-

(6) 其他應付款－關係人

	113.12.31	112.12.31
崇業五金製品(深圳)有限公司	\$11,706	\$-
張坤田	16,573	-
蔡文楨	3,583	-
合 計	\$31,862	\$-

(7) 本集團民國一一二年度委託崇業(蘇州)精密工業有限公司提供勞務服務而認列之成本為1,422仟元。

(8) 本集團民國一一三及一一二年提供天陽航太科技股份有限公司勞務服務而認列之收入分別為780仟元及1,365仟元。

(10) 本集團主要管理階層之獎酬

	民國一一三年度	民國一一二年度
短期員工福利	\$34,302	\$28,192
退職後福利	540	324
合 計	\$34,842	\$28,516

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)

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	113.12.31	112.12.31	擔保債務內容
應收票據	\$-	\$42,858	票據帳戶擔保
應收帳款	5,627	-	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	134,825	-	票據帳戶擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	4,233	1,815	海關保證金、政府案
按攤銷後成本衡量之金融資產— 非流動	3,877	-	履約保證金
土 地	1,410,612	1,410,612	長期擔保借款
不動產、廠房及設備—房屋及建 築(淨額)	579,275	95,832	短、長期擔保借款
存出保證金	9,926	-	長期廠房土地押金及 履約保證金
合 計	<u>\$2,148,375</u>	<u>\$1,551,117</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 時碩工業公司、時碩科技公司及時碩無錫公司於民國一一三及一一二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	113.12.31	112.12.31
時碩工業股份有限公司	\$32,245	\$30,854
時碩科技(無錫)有限公司	12,889	24,198
合 計	<u>\$45,134</u>	<u>\$55,052</u>

2. 截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，時碩科技股份有限公司因購料而開立銀行本票均為 88,960 仟元。

3. 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 7,200 萬元(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 7,200 萬元降低至人民幣 3,300 萬元，截至民國一一三年十二月三十一日止，已匯出人民幣 33,000 仟元。
4. 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。

另本集團於民國一一一年十二月二十一日向賣方提起解除契約之民事訴訟，雙方於民國一一二年五月十五日在臺灣臺北地方法院調解成立，同意由馬來西亞商 Allied Advantage Sdn.Bhd. 依約定期程支付馬來西亞幣 4,864 仟元之價金予本集團，本集團將股權 190 萬股賣回予馬來西亞商 Allied Advantage Sdn.Bhd.。截止至民國一一三年十二月三十一日，本集團已全數收回價金及轉讓股權予馬來西亞商 Allied Advantage Sdn.Bhd.。

#### 十、重大之災害損失

無此事項。

#### 十一、重大之期後事項

無此事項。

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)

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	113.12.31	112.12.31
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	\$721	\$1,627
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,666	79,925
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金	1,936,668	1,963,288
按攤銷後成本衡量之金融資產	142,935	1,815
應收款項(含關係人款)	1,730,997	1,424,242
其他應收款(含關係人款)	49,007	91,509
存出保證金	17,951	11,313
合 計	\$3,926,945	\$3,573,719

金融負債

	113.12.31	112.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$517,262	\$332,795
應付款項(含關係人款)	1,581,529	1,306,214
長期借款(含一年內到期者)	2,127,237	1,407,550
應付公司債(含一年內到期者)	44,687	918,630
租賃負債	600,647	118,154
存入保證金	7,543	5,635
合 計	\$4,878,905	\$4,088,978

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，對本集團於民國一一三及一一二年度之損益將分別減少/增加16,502仟元及17,909仟元。

#### 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%，對本集團於民國一一三及一一二年度之損益將分別減少/增加708仟元及225仟元。

#### 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%，對於本集團民國一一三及一一二年度之權益將分別增加/減少486仟元及799仟元。

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
113.12.31					
短期借款	\$522,024	\$-	\$-	\$-	\$522,024
長期借款	489,489	1,335,843	191,006	192,090	2,208,428
應付款項	1,581,529	-	-	-	1,581,529
可轉換公司債	100	46,200	-	-	46,300
租賃負債(註)	43,489	57,592	101,310	559,310	761,701
112.12.31					
短期借款	\$335,637	\$-	\$-	\$-	\$335,637
長期借款	313,129	629,446	738,205	-	1,680,780
應付款項	1,306,214	-	-	-	1,306,214
可轉換公司債	81,600	80,700	800,000	-	962,300
租賃負債(註)	18,534	31,995	28,549	44,420	123,498

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)

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			
	短於一年	一至五年	六至十年	合計
113.12.31	\$43,489	\$158,902	\$559,310	\$761,701
112.12.31	\$18,534	\$60,544	\$44,420	\$123,498

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一三年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入		應付 公司債	來自籌資 活動之負 債總額
			保證金	租賃負債		
113.01.01	\$332,795	\$1,407,550	\$5,635	\$118,154	\$918,630	\$2,782,764
現金流量	103,624	(87,922)	1,908	(36,125)	-	(18,515)
非現金之變動						
合併個體變動	80,843	808,161	-	57,328	-	946,332
本期租賃範圍變動	-	-	-	451,508	-	451,508
利息費用	-	-	-	9,733	9,105	18,838
其他	-	-	-	-	(883,048)	(883,048)
匯率變動	-	(552)	-	49	-	(503)
113.12.31	\$517,262	\$2,127,237	\$7,543	\$600,647	\$44,687	\$3,297,376

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)

民國一一二年度之負債之調節資訊：

			存入		應付	來自籌資
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	公司債	活動之負債總額
112.01.01	\$582,345	\$1,294,650	\$4,921	\$149,098	\$593,832	\$2,624,846
現金流量	(249,550)	112,900	714	(28,113)	849,209	685,160
非現金之變動						
本期租賃範圍變動	-	-	-	3,656	-	3,656
利息費用	-	-	-	1,568	5,433	7,001
其他	-	-	-	(7,998)	(529,844)	(537,842)
匯率變動	-	-	-	(57)	-	(57)
112.12.31	\$332,795	\$1,407,550	\$5,635	\$118,154	\$918,630	\$2,782,764

## 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)。

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)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	
	113.12.31	112.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$44,687	\$918,630

	公允價值	
	113.12.31	112.12.31
金融負債：		
應付公司債	\$44,655	\$925,039

(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

本集團截至民國一一三及一一二年十二月三十一日，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。

### (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：

113.12.31

	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	\$-	\$203	\$-	\$203
基金受益憑證	518	-	-	518
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	-	-	48,666	48,666

以公允價值衡量之負債：

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)

112.12.31

	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	\$-	\$1,074	\$-	\$1,074
基金受益憑證	553	-	-	553
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	-	-	79,925	79,925

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

於民國一一三及一一二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。

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。

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)

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

	資產
	透過其他綜合損益按公允 價值衡量權益工具
	股票
113.01.01	\$79,925
113年度認列總利益(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」)	(18,645)
113年度取得/發行	683
113年度處分/清償	(13,382)
匯率影響數	85
113.12.31	\$48,666
	資產
	透過其他綜合損益按公允 價值衡量權益工具
	股票
112.01.01	\$88,224
112年度認列總利益(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」)	9,337
112年度取得/發行	5,193
112年度處分/清償	(23,459)
匯率影響數	630
112.12.31	\$79,925

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。

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。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團持有公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一三年十二月三十一日

	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與公允價值 關係之敏感度	
			輸入值與 公允價值關係	分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量				
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率 49.78%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本集團 損益將增加0元/減 少30仟元

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)

民國一十二年十二月三十一日：

	評價技術	重大 不可觀察輸入值	量化資訊	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
					分析價值關係
金融資產：					
透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率	38.83%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本集團 損益將增加20仟元 /減少10仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

本集團財務部門負責進行公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並於每一報導日依據集團會計政策須作重衡量或重評估之資產及負債之價值變動進行分析，以確保評價結果係屬合理。

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一十三年十二月三十一日

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$78,226	\$78,226
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.17)	\$-	\$-	\$44,655	\$44,655

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)

民國一十二年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$78,387	\$78,387
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.17)	\$-	\$-	\$925,039	\$925,039

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

	113.12.31			112.12.31		
	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	\$57,894	32.794	\$1,898,564	\$63,134	30.71	\$1,938,651
歐元	5,005	34.150	170,920	3,167	33.98	107,620
人民幣	48,082	4.479	215,359	51,137	4.326	221,217
日幣	544,862	0.210	114,421	665,682	0.217	144,520
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$5,217	32.794	\$171,074	\$4,749	30.71	\$145,816
歐元	1,384	34.150	47,276	1,199	33.98	40,750
人民幣	17,122	4.479	76,690	15,136	4.326	65,477

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。本集團於民國一一三及一一二年度之外幣兌換(損)益分別為141,293仟元及(3,935)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. 對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具有重大影響、控制或合資權益者，應揭露其名稱、所在地區、主要營業項目、原始投資金額、期末持股情形、本期損益及認列之投資損益：參閱附表四。

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.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：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。

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	\$159,450 (USD 5,100)	(2)A	\$111,166 (USD 3,642)	\$-	\$-	\$111,166 (USD 3,642)	\$73,248 (RMB 16,438) (註2及註4)	100%	\$73,248 (RMB 16,438) (註2、註4及註6)	\$586,807 (RMB 131,013) (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	\$704,420 (USD 22,000)	(2)B	\$494,073 (USD 16,378)	\$-	\$-	\$494,073 (USD 16,378)	\$131,091 (RMB 29,419) (註2及註4)	100%	\$131,091 (RMB 29,419) (註2、註4及註6)	\$1,877,037 (RMB 419,075) (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	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(588) (RMB (132)) (註2及註4)	100%	\$(588) (RMB (132)) (註2、註4及註6)	\$47,630 (RMB 10,634) (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						
時碩科技金屬製造(陝西)有限公司	工業自動控制零件、航太設備零件精密加工	\$146,916 (RMB 33,000) (註 2)	(2)D	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(19,352) (RMB(4,343)) (註 2 及註 4)	100%	\$(19,352) (RMB(4,343)) (註 2、註 4 及註 6)	\$111,670 (RMB 24,932) (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	\$701,005 (USD 21,376)	(2)E	\$146,270 (USD 4,724)	\$-	\$-	\$146,270 (USD 4,724)	\$(144,526) (RMB(32,434)) (註 2)	53.31%	\$(66,078) (RMB (14,829)) (註 2)	\$5,752 (RMB 1,284) (註 2)	\$-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議司核准投資金額	依經濟部投資審議司規定赴大陸地區投資限額
\$811,455 (USD24,744)	\$1,103,354 (USD33,645)	\$2,975,763

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)

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。

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)精密工業有限公司於民國一一三年五月間完成現金增資，本集團透過子公司時碩科技(無錫)有限公司持股由 4.11% 增加至 31.21%，及子公司 GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa) 持股 22.10%，本集團最終綜合持股比例仍維持 53.31%。

(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：無。
- (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	11,523,000	10.50%
皓琪投資股份有限公司	8,128,000	7.40%
興英投資股份有限公司	7,854,000	7.15%
黃亞興	6,226,695	5.67%

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。

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。

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)

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>113.01.01~113.12.31</u>					
來自外部客戶收入	\$2,386,721	\$1,719,842	\$690,807	\$-	\$4,797,370
部門間收入	586,454	406,969	-	(993,423)	-
收入合計	<u>\$2,973,175</u>	<u>\$2,126,811</u>	<u>\$690,807</u>	<u>(993,423)</u>	<u>4,797,370</u>
部門(損)益	<u>\$(3,905)</u>	<u>\$82,923</u>	<u>\$86,017</u>	<u>\$-</u>	<u>\$165,035</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					128,381
稅前淨利					<u>\$293,416</u>
<u>112.01.01~112.12.31</u>					
來自外部客戶收入	\$2,180,894	\$1,795,801	\$231,763	\$-	\$4,208,458
部門間收入	417,371	386,453	-	(803,824)	-
收入合計	<u>\$2,598,265</u>	<u>\$2,182,254</u>	<u>\$231,763</u>	<u>\$(803,824)</u>	<u>\$4,208,458</u>
部門(損)益	<u>\$24,982</u>	<u>\$190,147</u>	<u>\$5,454</u>	<u>\$-</u>	<u>\$220,583</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					84,841
稅前淨利					<u>\$305,424</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。

下表列示本集團民國一一三及一一二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
113.12.31 部門資產	<u>\$2,972,648</u>	<u>\$3,120,187</u>	<u>\$1,362,249</u>	<u>\$2,787,256</u>	<u>\$10,242,340</u>
112.12.31 部門資產	<u>\$2,387,426</u>	<u>\$2,987,051</u>	<u>\$176,018</u>	<u>\$2,774,811</u>	<u>\$8,325,306</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)

2.地區別資訊：

(1)來自外部客戶收入：

	民國一一三年度	民國一一二年度
亞 洲	\$2,379,996	\$2,015,345
美 洲	1,655,178	1,584,568
歐 洲	762,196	608,545
合 計	<u>\$4,797,370</u>	<u>\$4,208,458</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

(2)非流動資產：

	113.12.31	112.12.31
台 灣	\$2,973,497	\$2,012,521
中國大陸	1,704,150	1,308,740
其他國家	185,773	326
合 計	<u>\$4,863,420</u>	<u>\$3,321,587</u>

3.重要客戶資訊：本集團一一三及一一二年度未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。

時碩工業股份有限公司及子公司

對他人資金融通者

民國一三三年一月一日至十二月三十一日

附表一

單位：外幣/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	Global Tek GmbH	其他應收款	是	\$3,757 (EUR 110)	\$-	\$-	5%	2	\$-	因應營業週轉資金之 需求	\$-	無	-	\$991,921	\$1,983,842
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	\$35,832 (CNY 8,000)	\$17,916 (CNY 4,000)	\$17,916	3.45%	2	\$-	營業週轉為其業務擴 增及經營所需	\$-	無	-	\$375,407	\$750,815
2	Global Tek GmbH	Formtechnology GmbH	其他應收款	否	\$3,757 (EUR 110)	\$3,757 (EUR 110)	\$3,757	7.50%	2	\$-	因應營業週轉資金之 需求	\$3,757 (註5)	無	-	\$545	\$1,090
3	谷陽科技股份 有限公司	天陽航太科技股 份有限公司	其他應收款	是	\$6,000	\$-	\$-	2.00%	2	\$-	因應營業週轉資金之 需求	\$-	無	-	\$-	\$-

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：天陽航太科技股份有限公司於民國一三三年十月一日吸收合併谷陽科技股份有限公司，合併後天陽航太科技股份有限公司為存續公司，谷陽科技股份有限公司為消滅公司。

註5：Formtechnology GmbH於本年度向德國當地法院提出破產，當地法院於一三三年十二月任命臨時破產管理人，截至民國一三三年十二月三十一日，尚未完成破產清算流程。

註6：於編制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  
民國一十三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(無錫)有限公司	本公司之從屬公司	\$991,921	\$313,530	\$134,370	\$134,370	\$-	2.71%	\$2,479,803	Y	N	Y
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	\$991,921	\$76,143	\$-	\$-	\$-	-%	\$2,479,803	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)

民國一十三年十二月三十一日

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	持股比例	公允價值	
本公司	股票： 美上錳科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,266,690	\$48,666	3.81%	\$48,666	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	-	\$-	9.28%	\$-	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	\$518	-%	\$518	

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)  
民國一三年一月一日至十二月三十一日

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	汽車零組件精密加工	\$200,000	\$200,000	20,000,000股	100.00%	\$300,731	\$61,516	\$61,516	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 25,795	USD 25,795	-	100.00%	\$2,362,223	\$85,411	\$93,280 (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%	\$2,726 (EUR 80)	\$(1,889) (EUR 54)	\$(1,889) (EUR 54)	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	\$192,028	\$119,088	15,961,000股	59.56%	\$160,851	\$41,207	\$19,014 (註2)	註、註3
時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK 株式会社	日本	汽車零組件、工業自動控制零件、航太設備零件銷售	JPY 27,000	-	2,700,000股	90.00%	\$(3,045) (JPY 14,501)	\$(9,785) (JPY 46,112)	\$(8,806) (JPY 41,501)	註
時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	泰國	汽車零組件精密加工	THB 150,000	-	1,500,000股	100.00%	\$142,377 THB 148,759	\$(1,131) (THB 1,241)	\$(1,131) (THB 1,241)	註
時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	泰國	航太設備零件精密加工	THB 60,000	-	600,000股	100.00%	\$57,434 THB 60,008	\$7 (THB 8)	\$7 (THB 8)	註
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%	\$3,806 (USD 116)	\$785 (USD 24)	\$785 (USD 24)	註
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	APIA, SAMOA	一般投資業務	USD 13,150	USD 13,150	-	100.00%	\$1,456,255	\$140,011	\$140,011	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%	\$886,439	\$69,452	\$64,424	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%	\$69,187	\$69,452	\$5,028	註
天陽航太科技股份有限公司	谷陽科技股份有限公司	台灣	航太鋁合金製造銷售	\$15,086	\$8,232	-	-%	\$-	\$-	\$-	註、註4

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85,411仟元、上期逆流交易已實現利益30,197仟元、本期逆流交易未實現利益(22,711)仟元、期初側流交易已實現利益748仟元、期末側流交易未實現利益(548)仟元、期初順流交易已實現損失(5,438)仟元及期末未實現損失5,621仟元。

註2：本期認列之投資利益為19,944仟元及溢價攤銷930仟元。

註3：本集團於一三年三月間以24,750仟元取得天陽航太科技股份有限公司12.31%之股權；民國一三年四月間以3,190仟元增加取得該公司1.19%之股權；民國一三年十一月間以45,000仟元增加取得該公司9.33%之股權，累積取得該公司59.56%之股權，並取得控制力納入本集團合併報表之編製主體中。

註4：天陽航太科技股份有限公司於民國一三年十月一日吸收合併谷陽科技股份有限公司，合併後天陽航太科技股份有限公司為存續公司，谷陽科技股份有限公司為消滅公司。

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

民國一一三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	\$239,664	28%	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 \$(72,949)	24%	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	\$586,453	57%	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 \$(165,661)	50%	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

民國一十三年一月一日至十二月三十一日

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	\$165,661 (註1及註2)	3.74	\$-	-	\$24,225	\$-

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)
	<u>113.01.01~113.12.31</u>						
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	其他收入	\$(16,999)	註五	(0.35)%
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	239,664	與一般廠商相較無差異	5.00%
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	72,949	與一般廠商相較無差異	0.71%
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	16,614	-	0.16%
0	時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK 株式会社	1	其他應收款	1,820	-	0.01%
1	時碩科技(西安)有限公司	時碩科技金屬製造(陝西)有限公司	3	應收帳款	48,267	與一般客戶相較無差異	0.47%
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	83,560	與一般客戶相較無差異	1.74%
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	17,851	-	0.17%
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	165,661	與一般廠商相較無差異	1.62%
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	586,548	與一般廠商相較無差異	12.23%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	其他收入	(69,288)	註六	(1.44)%
3	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	3	其他應收款	54,555	-	0.53%

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 **1140038** 號

會員姓名：  
 (1) 鄭清標  
 (2) 傅文芳

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

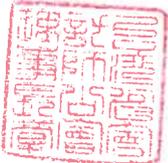
事務所電話：(〇二)二七五七八八八八      事務所統一編號：04111302

會員證書字號：  
 (1) 台省會證字第四二四二號      委託人統一編號：24262159  
 (2) 北市會證字第一九二三號

印鑑證明書用途：辦理 時碩工業股份有限公司

一一三年度（自民國 一一三年 一 月 一 日至  
 一一三年 十二月 三十一 日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)	鄭清標	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	傅文芳	存會印鑑(二)	

理事長：

核對人：

中華民國 114 年 10 月 10 日

