

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核閱報告

民國一一五年一月一日至三月三十一日

及民國一一四年一月一日至三月三十一日

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、會計師核閱報告書	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-12
(四)重大會計政策之彙總說明	12-16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16-51
(七)關係人交易	52-53
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	54
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其他	55-68
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	68-69
2.轉投資事業相關資訊	69
3.大陸投資資訊	70-72
(十四)部門資訊	72-73

會計師核閱報告

時碩工業股份有限公司 公鑒：

前言

時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日及民國一一四年一月一日至三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)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

無保留結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一五年三月三十一日及民國一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年一月一日至三月三十一日及民國一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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(六)第 100690 號

鄭清標

鄭清標



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一一五年五月十一日

時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日(調整後)

(金額均以新台幣仟元為單位)

資 產			一一五年三月三十一日		一一四年十二月三十一日		一一四年三月三十一日 (調整後)(註)	
代碼	會 計 項 目	附 註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$2,044,806	19	\$2,089,586	20	\$2,193,827	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	534	-	517	-	518	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	24,498	-	39,645	-	98,278	1
1150	應收票據淨額	六.5及八	249,757	2	231,661	2	229,767	2
1170	應收帳款淨額	六.6及八	1,464,751	14	1,460,232	14	1,367,159	13
1180	應收帳款－關係人	六.6及七	-	-	-	-	1,890	-
1197	應收融資租賃款淨額	六.7	2,738	-	7,135	-	30,320	-
1200	其他應收款		65,052	1	32,431	-	55,016	1
1220	本期所得稅資產		9,119	-	9,116	-	540	-
1310	存貨淨額	六.8	1,038,141	10	1,125,564	11	1,113,245	11
1410	預付款項		275,662	3	296,151	3	238,406	2
1470	其他流動資產		5,088	-	4,217	-	5,895	-
11xx	流動資產合計		5,180,146	49	5,296,255	50	5,334,861	51
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	-	-	25	-	154	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	49,946	-	49,946	1	48,666	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	3,115	-	3,115	-	18,723	-
1600	不動產、廠房及設備	六.9、八及九	4,461,420	42	4,285,235	41	3,987,420	38
1755	使用權資產	六.23	630,680	6	639,898	6	675,874	7
1760	投資性不動產淨額	六.10	10,585	-	10,440	-	11,074	-
1780	無形資產	六.11	117,366	1	121,120	1	125,401	1
1840	遞延所得稅資產	四	100,971	1	104,101	1	115,646	1
1915	預付設備款		68,970	1	41,794	-	64,255	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	六.7	548	-	957	-	9,068	-
1990	其他非流動資產	六.12及八	22,854	-	21,470	-	22,404	-
15xx	非流動資產合計		5,466,455	51	5,278,101	50	5,078,685	49
1xxx	資產總計		\$10,646,601	100	\$10,574,356	100	\$10,413,546	100

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及時碩(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一一四年三月三十一日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六.29

董事長：劉祖英



經理人：黃亞興



會計主管：林友舜



時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年三月三十一日、一十三年十二月三十一日及一十三年三月三十一日(調整後)

(金額均以新台幣千元為單位)

負債及權益			一十五年三月三十一日		一十四年十二月三十一日		一十四年三月三十一日(調整後)(註)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.13及八	\$832,690	8	\$1,007,988	10	\$724,134	7
2130	合約負債	六.21	19,061	-	16,260	-	36,168	1
2150	應付票據		136,856	1	123,306	1	127,046	1
2170	應付帳款		693,584	7	748,810	7	734,186	7
2180	應付帳款－關係人	七	-	-	-	-	6,297	-
2200	其他應付款	六.14	739,199	7	658,295	6	742,010	7
2220	其他應付款－關係人	七	-	-	-	-	32,520	-
2230	本期所得稅負債	四	16,705	-	9,925	-	19,417	-
2280	租賃負債	六.23	29,486	1	26,339	-	26,257	-
2321	一年內到期之應付公司債	六.15	39,183	-	40,899	1	-	-
2322	一年內到期之長期借款	六.16及八	1,264,239	12	189,544	2	457,411	5
2399	其他流動負債		6,580	-	6,023	-	6,394	-
21xx	流動負債合計		3,777,583	36	2,827,389	27	2,911,840	28
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.15	-	-	-	-	40,431	-
2540	長期借款	六.16及八	976,708	9	1,875,314	18	1,599,083	15
2570	遞延所得稅負債	四	265,383	3	252,445	2	264,831	3
2580	租賃負債	六.23	540,905	5	550,284	5	567,648	6
2600	其他非流動負債	六.17	31,924	-	32,450	-	12,079	-
25xx	非流動負債合計		1,814,920	17	2,710,493	25	2,484,072	24
2xxx	負債總計		5,592,503	53	5,537,882	52	5,395,912	52
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.19						
3110	普通股股本		1,099,931	10	1,098,118	10	1,098,097	10
3200	資本公積	六.19	2,812,837	27	2,812,750	27	2,809,048	27
3300	保留盈餘	六.19						
3310	法定盈餘公積		202,156	2	202,156	2	181,468	2
3320	特別盈餘公積		26,425	-	26,425	-	96,677	1
3350	未分配盈餘		770,489	7	805,080	8	718,679	7
3400	其他權益		50,889	-	2,762	-	18,897	-
36xx	非控制權益		91,371	1	89,183	1	94,768	1
3xxx	權益總計		5,054,098	47	5,036,474	48	5,017,634	48
3x2x	負債及權益總計		\$10,646,601	100	\$10,574,356	100	\$10,413,546	100

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及時碩(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十四年三月三十一日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六(2)。

董事長：劉祖英

經理人：黃亞興

會計主管：林友舜

時碩工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一五年一月一日至三月三十一日及民國一四年一月一日至三月三十一日(調整後)

(金額除每股盈餘外，均以新台幣仟元為單位)

代碼	項 目	附註	一五年第一季		一四年第一季(調整後)(註)	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	六.21及七	\$1,354,549	100	\$1,252,349	100
5000	營業成本		(1,058,094)	(78)	(951,130)	(76)
5900	營業毛利		296,455	22	301,219	24
6000	營業費用	七				
6100	推銷費用		(73,574)	(5)	(88,931)	(7)
6200	管理費用		(128,841)	(9)	(109,480)	(8)
6300	研發費用		(58,260)	(5)	(42,690)	(4)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.22	2,633	-	(2,809)	-
	營業費用合計		(258,042)	(19)	(243,910)	(19)
6900	營業利益		38,413	3	57,309	5
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入	六.25及七	5,365	-	11,763	1
7010	其他收入	六.25及七	31,950	2	27,220	2
7020	其他利益及損失	六.25	9,628	1	28,320	2
7050	財務成本	六.25	(19,868)	(1)	(20,335)	(1)
	營業外收入及支出合計		27,075	2	46,968	4
7900	稅前淨利		65,488	5	104,277	9
7950	所得稅費用	四及六.27	(22,696)	(2)	(21,149)	(2)
8200	本期淨利		42,792	3	83,128	7
8300	其他綜合損益	六.26				
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		47,419	4	45,418	4
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		47,419	4	45,418	4
8500	本期綜合損益總額		\$90,211	7	\$128,546	11
8600	淨利(損)歸屬於：					
8610	母公司業主		\$40,409	3	\$86,799	7
8620	非控制權益		2,383	-	(3,671)	-
			\$42,792	3	\$83,128	7
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$88,023	7	\$132,033	11
8720	非控制權益		2,188	-	(3,487)	-
			\$90,211	7	\$128,546	11
9750	基本每股盈餘(元)	六.28	\$0.37		\$0.79	
9850	稀釋每股盈餘(元)	六.28	\$0.37		\$0.79	

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及時碩(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表，以致稅後淨利減少1,880,111元。

董事長：劉祖英

經理人：黃亞興

會計主管：林友舜

民國一五年一月一日至三月三十一日及民國一十四年一月一日至三月三十一日(調整後)

(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								總計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目					
				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	員工未賺得酬勞 成本			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	3490	36XX	36XX	3XXX		
A1	民國一十四年一月一日餘額(調整後)(註)	\$1,097,208	\$2,805,479	\$181,468	\$96,677	\$796,880	\$(39,809)	\$13,472	\$-	\$4,951,375	\$98,255	\$5,049,630
B5	普通股現金股利					(165,000)				(165,000)		(165,000)
D1	民國一十四年一月一日至三月三十一日淨利(調整後)(註)					86,799				86,799	(3,671)	83,128
D3	民國一十四年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						45,234			45,234	184	45,418
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	86,799	45,234	-	-	132,033	(3,487)	128,546
II	可轉換公司債轉換	889	3,569							4,458		4,458
Z1	民國一十四年三月三十一日餘額(調整後)(註)	<u>\$1,098,097</u>	<u>\$2,809,048</u>	<u>\$181,468</u>	<u>\$96,677</u>	<u>\$718,679</u>	<u>\$5,425</u>	<u>\$13,472</u>	<u>\$-</u>	<u>\$4,922,866</u>	<u>\$94,768</u>	<u>\$5,017,634</u>
A1	民國一十五年一月一日餘額	\$1,098,118	\$2,812,750	\$202,156	\$26,425	\$805,080	\$(8,644)	\$14,752	\$(3,346)	\$4,947,291	\$89,183	\$5,036,474
B5	普通股現金股利					(75,000)				(75,000)		(75,000)
D1	民國一十五年一月一日至三月三十一日淨利					40,409				40,409	2,383	42,792
D3	民國一十五年一月一日至三月三十一日其他綜合損益						47,614			47,614	(195)	47,419
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	40,409	47,614	-	-	88,023	2,188	90,211
II	可轉換公司債轉換	383	1,517							1,900		1,900
T1	限制型員工權利新股及其他	1,430	(1,430)						513	513		513
Z1	民國一十五年三月三十一日餘額	<u>\$1,099,931</u>	<u>\$2,812,837</u>	<u>\$202,156</u>	<u>\$26,425</u>	<u>\$770,489</u>	<u>\$38,970</u>	<u>\$14,752</u>	<u>\$(2,833)</u>	<u>\$4,962,727</u>	<u>\$91,371</u>	<u>\$5,054,098</u>

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及時碩(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十四年一月一日至三月三十一日之合併權益變動表及一十四年一月一日之餘額，其說明請參閱附註六.29。

董事長：劉祖英



經理人：黃亞興



會計主管：林友舜



時碩工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十五年一月一日至三月三十一日及民國一十四年一月一日至三月三十一日(調整後)

(金額均以新台幣千元為單位)



代碼	項 目	一一五年 第一季	一一四年 第一季 (調整後)(註)	代碼	項 目	一一五年 第一季	一一四年 第一季 (調整後)(註)
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	\$65,488	\$104,277	B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	15,147	-
A20000	調整項目：			B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	25,934
A20010	收益費損項目：			B02200	取得不動產、廠房及設備	(154,232)	(20,688)
A20100	折舊費用(含使用權資產及投資性不動產)	88,341	79,234	B02800	出售不動產、廠房及設備	83	600
A20200	攤銷費用	4,128	3,524	B03700	存出保證金(增加)減少	(1,324)	(1,499)
A20300	預期信用減損損失(利益)數	(2,633)	2,809	B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	-	54
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)	8	49	B04500	取得無形資產	(38)	(4,112)
A20900	利息費用	19,868	20,335	B06000	長期應收租賃款(增加)減少	4,956	8,065
A21200	利息收入	(5,365)	(11,763)	B07100	預付設備款增加	(44,083)	(46,176)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	513	-	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(179,491)	(37,822)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(33)	(163)				
A29900	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,155	(4,078)	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	政府補助收入	(477)	(308)	C00100	舉借(償還)短期借款	(175,298)	206,872
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	220,000	-
A31130	應收票據(增加)減少	(18,096)	31,382	C01700	償還長期借款	(50,314)	(74,444)
A31150	應收帳款(增加)減少	(5,831)	48,326	C03000	存入保證金增加(減少)	(780)	(139)
A31180	其他應收款(增加)減少	(34,374)	(6,899)	C04020	租賃負債本金償還	(10,869)	(10,957)
A31200	存貨(增加)減少	72,087	414	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(17,261)	121,332
A31230	預付款項(增加)減少	20,008	(8,470)				
A31240	其他流動資產(增加)減少	(871)	4,430	DDDD	匯率變動影響數	36,752	28,902
A32125	合約負債增加(減少)	2,801	(9,842)				
A32130	應付票據增加(減少)	13,550	(46,295)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(44,780)	255,125
A32150	應付帳款增加(減少)	(55,226)	(5,772)	E00100	期初現金及約當現金餘額	2,089,586	1,938,702
A32180	其他應付款增加(減少)	(44,433)	(46,749)	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$2,044,806	\$2,193,827
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	-	658				
A32230	其他流動負債增加(減少)	557	1,551				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(43)	(138)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	130,122	156,512				
A33100	收取之利息	7,121	12,038				
A33300	支付之利息	(15,562)	(15,924)				
A33500	支付之所得稅	(6,461)	(9,913)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	115,220	142,713				

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及時碩(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十四年一月一日至三月三十一日之合併現金流量表。

董事長：劉祖英



經理人：黃亞興



會計主管：林友舜



時碩工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一五年一月一日至三月三十一日
及民國一一四年一月一日至三月三十一日
(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台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)民國一一五及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務報告業經董事會於民國一一五年五月十一日通過發布。

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)已認可且自民國一一五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18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日 (註)
3	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
4	換算為高度通貨經濟膨脹下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)	民國116年1月1日

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)金管會於民國一一四年九月二十五日發布我國於民國一一七年接軌國際財務報導準則第 18 號之新聞稿；另我國企業如有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

(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。

(3) 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)

此新準則及其修正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。

(4) 換算為高度通貨膨脹經濟下之表達貨幣(國際會計準則第21號及國際會計準則第29號之修正)

此修正包括：

- (a) 釐清當報導個體功能性貨幣非為高度通貨膨脹經濟下換算成高度通貨膨脹經濟下表達貨幣時，其經營結果及財務狀況應以最近期財務狀況表日之收盤匯率換算。
- (b) 對於前述情況下，後續表達貨幣不再為高度通貨膨脹經濟下時，報導個體不應對前期報表金額重新進行換算。
- (c) 當功能性貨幣與表達貨幣皆為高度通貨膨脹經濟下，報導個體應按國際會計準則第29號第34段進行相關之會計處理。

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(2)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

本集團民國一一五及一一四年一月一日至三月三十一日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會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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)

除下列四.3~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

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

合併財務報告編製原則與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四.3。

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		
			115.03.31	114.12.31	114.03.31
本公司	時碩科技股份有限公司	精密加工	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Global Tek GmbH	銷售業務	100.00%	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%	59.56%	59.56%
本公司	GLOBAL TEK 株式会社	銷售業務	90.00%	90.00%	90.00%
本公司	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	精密加工	100.00%	100.00%	100.00%

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		
			115.03.31	114.12.31	114.03.31
本公司	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	精密加工	100.00%	100.00%	100.00%
時碩科技股份有限公司	Global Tek, Inc. (更名前：GP TECH, INC.)(註 3)	銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	Global Tek Co., LTD.	轉投資業務	100.00%	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%	92.76%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	時碩(蘇州)精密工業有限公司 (更名前：崇業(蘇州)精密工業有限公司)(註 1)	精密加工	22.10% (註1)	22.10% (註1)	22.10% (註1)
Global Tek Co., LTD.	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	轉投資業務	7.24%	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%	100.00%
Global Tek Co., LTD.	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	47.02%	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%	52.98%

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		
			115.03.31	114.12.31	114.03.31
時碩科技(無錫)有限公司	時碩(蘇州)精密工業有限公司 (更名前：崇業(蘇州)精密工業有限公司)(註1)	精密加工	68.24% (註1)	68.24% (註1)	31.21% (註1)
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	-% (註2)	-% (註2)	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%	100.00%

註1：本集團透過子公司時碩科技(無錫)有限公司向時碩(蘇州)精密工業有限公司股東崇業精密五金製品有限公司，購入37.03%股權，持股比率由31.21%增加至68.24%，業於民國一一四年七月完成股權交割。

崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一四年九月二十六日完成變更公司名稱，變更後為時碩(蘇州)精密工業有限公司。

註2：西安時碩機械製造有限公司於民國一一四年七月完成註銷登記。

註3：GP TECH, INC.於民國一一四年十二月二十九日完成變更公司名稱，變更後為Global Tek, Inc.。

4. 退職後福利計畫

期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

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)

5. 所得稅

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

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。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
現金及零用金	\$1,987	\$1,673	\$1,934
銀行支票及活期存款	1,516,525	1,492,910	1,461,537
定期存款(註)	526,294	595,003	730,356
合計	\$2,044,806	\$2,089,586	\$2,193,827

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
強制透過損益按公允價值衡量：			
可轉換公司債贖回權	\$12	\$25	\$154
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	522	517	518
合計	\$534	\$542	\$672

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)

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流 動	\$534	\$517	\$518
非 流 動	\$-	\$25	\$154

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
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	\$49,946	\$49,946	\$48,666

(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度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，截至民國一一五年三月三十一日，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)

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
受限制銀行存款	\$27,613	\$42,760	\$117,001
流 動	\$24,498	\$39,645	\$98,278
非 流 動	\$3,115	\$3,115	\$18,723

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

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收票據—因營業而發生	\$249,757	\$231,661	\$229,767
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$249,757	\$231,661	\$229,767

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，請詳附註六.22，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：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應收帳款—因營業而發生	\$1,604,543	\$1,598,712	\$1,411,332
減：備抵損失	(139,792)	(138,480)	(44,173)
小 計	1,464,751	1,460,232	1,367,159
應收帳款—關係人總額	-	-	113,566
減：備抵損失	-	-	(111,676)
小 計	-	-	1,890
合 計	\$1,464,751	\$1,460,232	\$1,369,049

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。於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日之總帳面金額分別為1,604,543仟元、1,598,712仟元及1,524,898仟元，於民國一一五及一一四年第一季備抵損失相關資訊請詳附註六.22，信用風險相關資訊請詳附註十二。

7.應收融資租賃款

	115.03.31		114.12.31	
	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	\$2,777	\$2,738	\$7,188	\$7,135
超過一年但不超過五年	552	548	966	957
最低租賃給付總額	3,329	<u>\$3,286</u>	8,154	<u>\$8,092</u>
減：未賺得融資收益	(43)		(62)	
最低租賃給付現值	<u>\$3,286</u>		<u>\$8,092</u>	
流動	\$2,738		\$7,135	
非流動	548		957	
合計	<u>\$3,286</u>		<u>\$8,092</u>	
	114.03.31			
	租賃投資總額	應收最低租賃 給付現值		
不超過一年	\$30,857	\$30,320		
超過一年但不超過五年	9,163	9,068		
最低租賃給付總額	40,020	<u>\$39,388</u>		
減：未賺得融資收益	(632)			
最低租賃給付現值	<u>\$39,388</u>			
流動	\$30,320			
非流動	9,068			
合計	<u>\$39,388</u>			

(1)本集團之應收融資租賃款淨額未有提供擔保之情形。

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)

- (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，截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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。截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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。

8. 存貨

- (1) 存貨淨額明細如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
原 料	\$150,977	\$162,833	\$176,676
在 製 品	399,796	365,071	369,976
製 成 品	428,444	513,395	459,686
商 品	58,924	84,265	106,907
合 計	<u>\$1,038,141</u>	<u>\$1,125,564</u>	<u>\$1,113,245</u>

- (2) 本集團民國一一五及一一四年第一季認列為費用之存貨成本分別為1,058,094仟元及951,130仟元，其中包括下列費損：

項 目	115 年第一季	114 年第一季
存貨跌價損失(回升利益)	\$10,155	\$(4,078)
未分攤製造費用	16,949	8,201
存貨報廢損失	7,703	1,253
合 計	<u>\$34,807</u>	<u>\$5,376</u>

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

本集團民國一一四年一月一日至三月三十一日因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

(3)前述存貨未有提供擔保之情事。

9.不動產、廠房及設備

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
自用之不動產、廠房及設備	\$4,461,420	\$4,285,235	\$3,987,420

(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：									
115.01.01	\$1,633,201	\$1,434,124	\$1,785,088	\$24,951	\$29,972	\$458,939	\$66,431	\$327,817	\$5,760,523
增添	-	2,230	6,084	472	-	4,278	90	191,332	204,486
處分	-	-	(155)	(22)	(573)	(176)	-	-	(926)
匯率變動之 影響	(4,887)	26,057	32,126	245	522	8,554	-	(6,326)	56,291
重分類	-	20,723	41,039	(73)	828	6,169	-	(51,062)	17,624
115.03.31	\$1,628,314	\$1,483,134	\$1,864,182	\$25,573	\$30,749	\$477,764	\$66,521	\$461,761	\$6,037,998
114.01.01	\$1,434,398	\$1,408,410	\$1,604,377	\$23,354	\$27,972	\$389,699	\$63,370	\$236,068	\$5,187,648
增添	-	381	2,320	299	-	4,548	-	6,901	14,449
處分	-	-	(5,436)	(2,721)	(1,554)	(82)	-	-	(9,793)
匯率變動之 影響	-	18,724	22,321	230	388	4,971	-	5,249	51,883
重分類	-	20,344	6,642	-	1,699	27,765	-	(14,532)	41,918
114.03.31	\$1,434,398	\$1,447,859	\$1,630,224	\$21,162	\$28,505	\$426,901	\$63,370	\$233,686	\$5,286,105
折舊及減損：									
115.01.01	\$3,119	\$187,169	\$951,391	\$12,572	\$19,283	\$272,792	\$28,962	\$-	\$1,475,288
折舊	-	9,015	47,605	1,159	1,214	14,924	1,845	-	75,762
處分	-	-	(145)	(22)	(533)	(176)	-	-	(876)
匯率變動之 影響	-	2,793	18,460	155	282	4,714	-	-	26,404
115.03.31	\$3,119	\$198,977	\$1,017,311	\$13,864	\$20,246	\$292,254	\$30,807	\$-	\$1,576,578

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
114.01.01	\$3,119	\$142,871	\$798,370	\$12,584	\$17,779	\$227,971	\$22,649	\$-	\$1,225,343
折舊	-	10,921	40,359	750	716	12,091	1,544	-	66,381
處分	-	-	(5,372)	(2,426)	(1,476)	(82)	-	-	(9,356)
匯率變動之 影響	-	1,595	11,584	146	171	2,821	-	-	16,317
114.03.31	\$3,119	\$155,387	\$844,941	\$11,054	\$17,190	\$242,801	\$24,193	\$-	\$1,298,685
淨帳面金額：									
115.03.31	\$1,625,195	\$1,284,157	\$846,871	\$11,709	\$10,503	\$185,510	\$35,714	\$461,761	\$4,461,420
114.12.31	\$1,630,082	\$1,246,955	\$833,697	\$12,379	\$10,689	\$186,147	\$37,469	\$327,817	\$4,285,235
114.03.31	\$1,431,279	\$1,292,472	\$785,283	\$10,108	\$11,315	\$184,100	\$39,177	\$233,686	\$3,987,420

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

(3) 不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

(4) 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。

10.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：			
115.01.01	\$62,239	\$2,064	\$64,303
匯率變動之影響	1,798	60	1,858
115.03.31	\$64,037	\$2,124	\$66,161
114.01.01	\$61,956	\$2,055	\$64,011
匯率變動之影響	1,279	43	1,322
114.03.31	\$63,235	\$2,098	\$65,333

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)

	房屋及建築	土地使用權	合計
折舊及減損：			
115.01.01	\$53,712	\$151	\$53,863
折舊	136	19	155
匯率變動之影響	1,553	5	1,558
115.03.31	<u>\$55,401</u>	<u>\$175</u>	<u>\$55,576</u>
114.01.01	\$52,932	\$75	\$53,007
折舊	136	19	155
匯率變動之影響	1,095	2	1,097
114.03.31	<u>\$54,163</u>	<u>\$96</u>	<u>\$54,259</u>
淨帳面金額：			
115.03.31	<u>\$8,636</u>	<u>\$1,949</u>	<u>\$10,585</u>
114.12.31	<u>\$8,527</u>	<u>\$1,913</u>	<u>\$10,440</u>
114.03.31	<u>\$9,072</u>	<u>\$2,002</u>	<u>\$11,074</u>

	115年第一季	114年第一季
投資性不動產之租金收入	\$2,070	\$2,045
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	(155)	(155)
合 計	<u>\$1,915</u>	<u>\$1,890</u>

- (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一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日之公允價值分別為79,686仟元、79,686仟元及78,226仟元，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。

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.無形資產

	電腦軟體成本	專門技術	其他	商譽	合計
成本：					
115.01.01	\$84,790	\$46,958	\$8,494	\$141,626	\$281,868
增添－單獨取得	38	-	-	-	38
匯率變動之影響	(171)	339	-	-	168
115.03.31	\$84,657	\$47,297	\$8,494	\$141,626	\$282,074
114.01.01	\$69,629	\$46,905	\$8,494	\$141,663	\$266,691
增添－單獨取得	4,112	-	-	-	4,112
其他變動	9,566	-	-	-	9,566
匯率變動之影響	127	241	-	(37)	331
114.03.31	\$83,434	\$47,146	\$8,494	\$141,626	\$280,700
攤銷及減損：					
115.01.01	\$47,775	\$8,664	\$8,494	\$95,815	\$160,748
攤銷	2,822	1,306	-	-	4,128
匯率變動之影響	(255)	87	-	-	(168)
115.03.31	\$50,342	\$10,057	\$8,494	\$95,815	\$164,708
114.01.01	\$43,930	\$3,461	\$8,494	\$95,852	\$151,737
攤銷	2,222	1,302	-	-	3,524
匯率變動之影響	47	28	-	(37)	38
114.03.31	\$46,199	\$4,791	\$8,494	\$95,815	\$155,299
淨帳面金額：					
115.03.31	\$34,315	\$37,240	\$-	\$45,811	\$117,366
114.12.31	\$37,015	\$38,294	\$-	\$45,811	\$121,120
114.03.31	\$37,235	\$42,355	\$-	\$45,811	\$125,401

(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。

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

(2) 本集團於民國一一三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95,929仟元。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	115 年第一季	114 年第一季
營業成本	\$422	\$523
推銷費用	801	481
管理費用	2,814	2,419
研究發展費用	91	101
合 計	\$4,128	\$3,524

12.其他非流動資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
存出保證金	\$18,864	\$17,540	\$19,450
淨確定福利資產	3,990	3,930	2,954
合 計	\$22,854	\$21,470	\$22,404

13.短期借款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
擔保銀行借款	\$159,610	\$189,581	\$180,380
無擔保銀行借款	673,080	818,407	543,754
合 計	\$832,690	\$1,007,988	\$724,134
利率區間	1.80%~3.40%	1.70%~3.40%	1.75%~3.75%

本集團截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,524,638仟元、2,278,046仟元及2,336,298仟元。

有關資產提供作為短期借款額度擔保情形，請詳附註八。

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)

14.其他應付款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
應付薪資及獎金	\$113,555	\$148,655	\$108,374
應付利息	1,086	1,003	940
應付員工及董事酬勞	7,220	5,246	14,254
應付設備款	67,721	17,559	20,686
應付股利	75,000	-	165,000
應付加工費	228,151	259,746	201,718
其 他	246,466	226,086	231,038
合 計	\$739,199	\$658,295	\$742,010

15.應付公司債

(1) 本集團截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止之應付公司債明細如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
負債要素：			
國內無擔保可轉換公司債面額	\$39,700	\$41,600	\$41,700
減：應付國內轉換公司債折價	(517)	(701)	(1,269)
合 計	39,183	40,899	40,431
減：一年內到期之應付公司債	(39,183)	(40,899)	-
一年以上到期之應付公司債	\$-	\$-	\$40,431
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$12	\$25	\$154
權益要素－轉換權	\$4,171	\$4,383	\$4,394

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，請參閱附註六.25(3)及(4)。

(2) 本集團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

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)發行日： 112.11.27
- (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 50.63 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。本公司自民國 114 年 4 月 25 日(除息基準日)起，轉換價格自 50.60 元調整為 49.60 元。
- (3) 本公司國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一一五年第一季已申請轉換金額為 1,900 仟元，換發普通股 38 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 1,517 仟元列為資本公積之加項。第三次無擔保可轉換公司債於民國一一四年第一季已申請轉換金額為 4,500 仟元，換發普通股 89 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 3,569 仟元列為資本公積之加項。

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)

16. 長期借款

民國一五年三月三十一日、一四年十二月三十一日及一四年三月三十一日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	借款期間	115.03.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	114.01.15~ 119.01.15	\$383,333	按月攤還本金及利息。
土地銀行	擔保借款	111.03.28~ 116.03.28	850,000	按月付息，本金到期清償。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15~ 117.02.15	122,667	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15~ 117.02.15	47,916	按月攤還本金及利息。
上海商業銀行	信用借款	114.06.23~ 121.05.30	30,000	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	432,500	按月攤還本金及利息。
寧波銀行	信用借款	114.07.23~ 115.08.21	43,980	按季付息，本金到期清償。
中信銀行	信用借款	114.08.29~ 116.08.28	159,718	按月付息，本金每六個月償還。
中信銀行	信用借款	114.09.08~ 116.09.07	20,833	按月付息，本金每六個月償還。
元大銀行	信用借款	115.2.26~ 115.5.25	150,000	按月付息，本金到期清償。
合 計			<u>2,240,947</u>	
減：一年內到期			<u>(1,264,239)</u>	
一年以上到期			<u>\$976,708</u>	
債權人	借款性質	借款期間	114.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	114.01.15~ 119.01.15	\$330,000	按月攤還本金及利息。
土地銀行	擔保借款	111.03.28~ 116.03.28	850,000	按月付息，本金到期清償。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15~ 117.02.15	138,667	按月攤還本金及利息。

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	借款期間	114.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	112.02.15～ 117.02.15	54,166	按月攤還本金及利息。
上海商業銀行	信用借款	114.06.23～ 121.05.30	30,000	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	437,500	按月攤還本金及利息。
寧波銀行	信用借款	114.07.23～ 115.08.21	44,545	按季付息，本金到期清償。
中信銀行	信用借款	114.08.29～ 116.08.28	157,483	按月付息，本金每六個月償還。
中信銀行	信用借款	114.09.08～ 116.09.07	22,497	按月付息，本金每六個月償還。
合計			2,064,858	
減：一年內到期			(189,544)	
一年以上到期			<u>\$1,875,314</u>	
債權人	借款性質	借款期間	114.03.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	110.10.20～ 115.10.20	\$242,000	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	186,666	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	113.02.15～ 117.02.15	72,916	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	496,500	按月攤還本金及利息。
華南銀行	信用借款	109.07.08～ 114.06.15	10,123	按月付息，本金到期清償。
浙商銀行	擔保借款	111.08.24～ 114.08.23	113,145	按月付息，本金每六個月償還。
浙商銀行	擔保借款	111.08.26～ 114.08.26	65,144	按月付息，本金每六個月償還。
合計			2,056,494	
減：一年內到期			(457,411)	
一年以上到期			<u>\$1,599,083</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)

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)民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日長期借款之利率區間皆為1.475%~4.90%。

17.其他非流動負債

(1)其他非流動負債明細如下：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
淨確定福利負債	\$412	\$395	\$133
存入保證金	6,362	7,142	7,404
遞延收入	25,150	24,913	4,542
合計	\$31,924	\$32,450	\$12,079

(2)本集團民國一一五及一一四年第一季遞延政府補助利益變動說明如下：

	115 年第一季	114 年第一季
期初餘額	\$24,913	\$4,756
認列至損益者	(477)	(308)
匯率影響數	714	94
期末餘額	\$25,150	\$4,542

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)。

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。本集團於5年間，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。

民國一一四年十月，本集團已遞交相關稅收證明予政府機關，並將該款項重分類至遞延政府補助收入項下，並依土地剩餘使用年限認列收入。

18. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一五及一一四年第一季認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,192仟元及4,931仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一五及一一四年第一季認列確定福利計畫之費用金額分別為93仟元及8仟元。

19. 權益

(1) 普通股

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，本公司額定股本均為1,500,000仟元，每股面額10元，皆為150,000仟股；另截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，業已發行股本分別為1,099,931仟元、1,098,118仟元及1,098,097仟元，分別為109,993仟股、109,812仟股及109,810仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

本公司發行之國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一一五及一一四年第一季申請轉換金額分別為1,900仟元及4,500仟元，申請換發普通股分別為38仟股及89仟股。

本公司於民國一一四年六月十九日股東常會決議發行限制員工權利新股增資500仟股，業經金融監督管理委員會民國一一四年九月十九日金管證發字第1140358505號函准予申報生效，並經董事會決議以民國一一五年一月十五日為增資基準日，每股面額10元，發行143仟股。

(2)資本公積

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
股票發行溢價	\$2,805,149	\$2,803,420	\$2,803,332
員工認股權	1,322	1,322	1,322
可轉換公司債組成項目	4,171	4,383	4,394
限制型員工權利新股	2,195	3,625	-
合計	\$2,812,837	\$2,812,750	\$2,809,048

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。

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. 股利政策

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

C. 法定盈餘公積

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

D. 特別盈餘公積

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

本公司並無因首次採用國際財務報導準則而需提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一五年三月十二日之董事會及民國一一四年六月十九日之股東常會，分別擬議及決議民國一一四及一一三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)	
	114 年度	113 年度	114 年度	113 年度
法定盈餘公積	\$11,532	\$20,689		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(26,425)	(70,252)		
普通股現金股利(註 1)	75,000	165,000	\$0.68	\$1.50
合計	\$60,107	\$115,437		

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：股東股利計算之股數為截至民國一一五及一一四年二月二十八日之實際流通在外股數分別為 109,850 仟股及 109,754 仟股(已扣除庫藏股及限制員工權利新股)。

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六.24。

(4)非控制權益

	115年第一季	114年第一季
期初餘額	\$89,183	\$98,255
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	2,383	(3,671)
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	(195)	184
合 計	\$91,371	\$94,768

20.股份基礎給付計畫

(1)集團母公司股份基礎給付計畫

酬勞性限制員工權利新股計畫

本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議通過發行限制員工權利新股500仟股，授予對象以本公司符合特定條件之員工為限，並業已向金管會證券期貨局申報生效，於民國一一四年十一月十三日經董事會決議發行股數為500仟股，並訂定增資基準日為民國一一五年一月十五日，實際增資發行新股總數為143仟股，給與日之股價為每股51.8元。

本公司限制員工權利新股之公允價值資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	每股公允價值
限制員工權利新股計畫	114.11.13	\$51.80	\$26.45	\$25.35

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)

獲配上述限制員工權利新股之員工得以每股 26.45 元認購所獲配之股份，並自認購日起既得條件如下：

既得條件	發行既得股份比例
自給與日起算，屆滿 1 年時	40%
自給與日起算，屆滿 2 年時	30%
自給與日起算，屆滿 3 年時	30%

員工獲配新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

- A. 員工獲配新股後，於未達既得條件前，除繼承外，不得將該限制員工權利新股予以出售、轉讓、贈與、質押、請求公司買回，或作其他方式之處分。
 - B. 限制員工權利新股於未達既得條件前，其股東會之出席、提案、發言及表決權，皆依信託保管契約執行之。
 - C. 獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，無享有股息、紅利及資本公積之受配權利，其他股東權利則與本公司已發行之普通股股份相同。
 - D. 自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，此期間達成既得條件之員工，其解除限制之股票仍未享有盈餘分配權。
 - E. 員工自獲配本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反勞動契約或工作規則或解除本公司之代理授權等情形時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，本公司依發行價格向員工收買並辦理註銷。
 - F. 員工若有自願離職、解雇、資遣、退休，尚未達成既得條件之限制員工權利新股，於該事由生效日起即喪失達成既得條件之資格，由本公司依發行價格收買並辦理註銷。
- (2) 民國一十四年十一月十三日增資發行限制員工權利新股 143 仟股，產生資本公積一限制型員工權利新股 3,625 仟元。截至民國一十五年三月三十一日，員工未賺得酬勞餘額為 2,833 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)

(3) 本集團認列員工股份基礎給付計畫之費用如下：

	115年第一季
因股份基礎給付交易而認列 之費用	\$513
(均屬權益交割之股份基礎給付)	

(4) 本公司於民國一一五年第一季並未對股份基礎給付計畫作任何取消或修改。

21. 營業收入

	115年第一季	114年第一季
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$1,348,234	\$1,247,666
其他營業收入	6,315	4,683
合 計	\$1,354,549	\$1,252,349

本集團民國一一五及一一四年第一季與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	115年第一季	114年第一季
銷售商品	\$1,348,234	\$1,247,666
其 他	6,315	4,683
合 計	\$1,354,549	\$1,252,349
收入認列時點：		
於某一時點	\$1,354,549	\$1,252,349

各主要商品之分析，請參閱附註十四「部門資訊」。

(2) 合約餘額

A. 合約負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31	113.12.31
銷售商品	\$19,061	\$16,260	\$36,168	\$46,010

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)

民國一五年第一季合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(3,164)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	5,965

民國一四年第一季合約負債餘額變動說明如下：

	銷售商品
期初餘額本期轉列收入	\$(18,100)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	8,258

22. 預期信用減損(損失)利益

	115 年第一季	114 年第一季
營業費用—預期信用減損利益(損失)		
應收帳款	\$2,633	\$(2,809)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一五年三月三十一日、一四年十二月三十一日及一四年三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，以不分群組之方式衡量備抵損失，評估備抵損失金額之相關說明如下：

115.03.31

	未逾期 (註)	逾期天數				合計
		60天內	61-120天	121-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,671,036	\$58,391	\$1,134	\$166	\$123,573	\$1,854,300
損失率	0.00%~0.72%	0.00%~10.59%	0.00%~36.37%	0.00%~61.35%	33.61%~100%	
存續期間預期信用損失	(14,697)	(1,976)	(41)	(22)	(123,056)	(139,792)
帳面金額	\$1,656,339	\$56,415	\$1,093	\$144	\$517	\$1,714,508

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)

114.12.31

	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	\$1,595,964	\$97,800	\$6,175	\$2,331	\$128,103	\$1,830,373
損失率	0.00%~0.61%	0.00%~9.70%	0.00%~7.19%	0.00%~62.04%	30.23%~100%	
存續期間預期信用損失	(7,216)	(2,641)	(319)	(1,444)	(126,860)	(138,480)
帳面金額	\$1,588,748	\$95,159	\$5,856	\$887	\$1,243	\$1,691,893

114.03.31

	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	\$1,541,169	\$55,084	\$13,202	\$11,697	\$133,513	\$1,754,665
損失率	0.00%~0.66%	0.147%~10.99%	0.906%~32.24%	4.066%~53.05%	47.13%~100%	
存續期間預期信用損失	(14,785)	(3,635)	(3,448)	(2,165)	(131,816)	(155,849)
帳面金額	\$1,526,384	\$51,449	\$9,754	\$9,532	\$1,697	\$1,598,816

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

(2) 本集團民國一一五及一一四年第一季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
115.01.01	\$-	\$138,480	\$4,057
本期增加(迴轉)金額	-	(2,633)	-
匯率影響數	-	3,945	(22)
115.03.31 餘額	\$-	\$139,792	\$4,035
114.01.01	\$-	\$149,940	\$3,757
本期增加(迴轉)金額	-	2,809	-
匯率影響數	-	3,100	198
114.03.31 餘額	\$-	\$155,849	\$3,955

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

23.租賃

(1)本集團為承租人

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
土 地	\$548,074	\$553,472	\$579,076
房屋及建築物	75,434	78,599	86,567
機器設備	1,013	1,069	1,310
運輸設備	6,150	6,707	8,846
辦公設備	9	51	75
合 計	\$630,680	\$639,898	\$675,874

本集團民國一一五及一一四年第一季對使用權資產分別增添539仟元及0元。

(b)租賃負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
租賃負債	\$570,391	\$576,623	\$593,905
流 動	\$29,486	\$26,339	\$26,257
非 流 動	540,905	550,284	567,648
合 計	\$570,391	\$576,623	\$593,905

本集團民國一一五及一一四年第一季租賃負債之利息費用請詳附註六.25(4)財務成本；民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一五年三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

	115年第一季	114年第一季
土地	\$8,044	\$8,037
房屋及建築物	3,165	3,166
機器設備	76	76
運輸設備	1,096	1,377
辦公設備	43	42
合計	\$12,424	\$12,698

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	115年第一季	114年第一季
短期租賃之費用	\$(2,038)	\$(2,090)

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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

本集團於民國一一五及一一四年第一季租賃之現金流出總額分別為12,907仟元及13,047仟元。

(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。

	115年第一季	114年第一季
營業租賃認列之租賃收益		
固定租賃給付之相關收益	\$14,412	\$12,982
融資租賃認列之租賃收益		
租賃投資淨額之融資收益	19	363
合計	\$14,431	\$13,345

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)

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
不超過一年	\$56,368	\$27,221	\$42,276
超過一年但不超過五年	62,775	66,573	141,785
合 計	\$119,143	\$93,794	\$184,061

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
未折現之租賃給付			
第1年	\$2,777	\$7,188	\$30,857
第2年	552	966	8,610
第3年	-	-	553
未折現之租賃給付合計	3,329	8,154	40,020
減：融資租賃之未賺得融資收益	(43)	(62)	(632)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	\$3,286	\$8,092	\$39,388
流 動	\$2,738	\$7,135	\$30,320
非 流 動	548	957	9,068
合 計	\$3,286	\$8,092	\$39,388

24.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	115年第一季			114年第一季		
	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	\$128,660	\$132,918	\$261,578	\$124,505	\$112,586	\$237,091
勞健保費用	12,517	10,684	23,201	9,717	11,335	21,052
退休金費用	2,417	2,868	5,285	2,527	2,412	4,939
其他員工福利費用	12,890	11,015	23,905	11,653	10,127	21,780
折舊費用	67,052	21,289	88,341	53,280	25,954	79,234
攤銷費用	422	3,706	4,128	523	3,001	3,524

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

依本公司民國一一四年六月十九日經股東會決議修改後章程規定，年度如有獲利(係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥1%~10%為員工酬勞，其中員工酬勞分派總數額之25%應為基層員工分配酬勞及不高於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，民國一一五年第一季認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為仟870元及435仟元；民國一一四年第一季認列之員工酬勞及董事酬勞金額分別為1,911仟元及956仟元，帳列於薪資費用項下。

本公司於民國一一五年三月十二日董事會決議以現金發放民國一一四年度員工酬勞及董事酬勞分別為3,153仟元及1,577仟元，與民國一一四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。

25.營業外收入及支出

(1)利息收入

	115 年第一季	114 年第一季
利息收入		
攤銷後成本衡量之金融資產	\$5,309	\$11,371
其 他	56	392
合 計	<u>\$5,365</u>	<u>\$11,763</u>

(2)其他收入

	115 年第一季	114 年第一季
租金收入	\$14,412	\$12,982
其 他	17,538	14,238
合 計	<u>\$31,950</u>	<u>\$27,220</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)其他利益及損失

	115 年第一季	114 年第一季
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$33	\$163
淨外幣兌換(損)益	19,524	36,227
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價損失	(8)	(49)
其他支出	(9,921)	(8,021)
合 計	\$9,628	\$28,320

(4)財務成本

	115 年第一季	114 年第一季
銀行借款之利息	\$15,606	\$15,941
可轉換公司債之利息	184	202
租賃負債之利息	4,078	4,192
合 計	\$19,868	\$20,335

26.其他綜合損益組成部分

民國一一五年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
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	\$57,176	\$-	\$-	\$(9,757)	\$47,419

民國一一四年第一季其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
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	\$56,699	\$-	\$-	\$(11,281)	\$45,418

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)

27. 所得稅

(1) 民國一一五及一一四年第一季所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	115 年第一季	114 年第一季
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$17,065	\$13,115
以前年度之當期所得稅於本期之調整	24	(305)
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	5,607	8,339
所得稅費用	\$22,696	\$21,149

認列於其他綜合損益之所得稅

	115 年第一季	114 年第一季
遞延所得稅費用(利益)：		
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$9,757	\$11,281

(2) 所得稅申報核定情形

截至民國一一五年三月三十一日，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	核定至民國一一二年度
子公司一時碩科技股份有限公司	核定至民國一一二年度
子公司一天陽航太科技股份有限公司	核定至民國一一二年度

28. 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。

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)

稀釋每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於本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

	115 年第一季	114 年第一季
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$40,409	\$86,799
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	109,812	109,761
基本每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.79

(2)稀釋每股盈餘

	115 年第一季	114 年第一季
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(仟元)	\$40,409	\$86,799
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權評價損益	(10)	39
可轉換公司債稅後利息	147	162
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)	\$40,456	\$87,000
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	109,812	109,761
稀釋效果：		
員工酬勞—股票(仟股)	62	86
限制型員工權利新股(仟股)	4	-
轉換公司債(仟股)	800	873
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數(仟股)	110,678	110,720
稀釋每股盈餘(元)	\$0.37	\$0.79

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。

29. 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。

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：

	<u>取得控制日之公允價值</u>
資 產	
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	457,261
使用權資產	55,619
無形資產	48,425
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	<u>974,666</u>
負 債	
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

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

	<u>取得控制日之公允價值</u>
租賃負債	57,328
其他流動負債	1,394
長期借款	608,860
遞延所得稅負債	12,679
小計	<u>797,866</u>
淨資產合計數	<u><u>\$176,800</u></u>

天陽航太科技股份有限公司之商譽金額如下：

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	87,993
減：可辨認淨資產之公允價值	<u>(176,800)</u>
商譽	<u><u>\$45,811</u></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	<u>(3,190)</u>
淨現金流入	<u><u>\$63,323</u></u>

本集團已針對天陽航太科技股份有限公司持有之淨資產尋求獨立之鑑價，前述資產之評估已於民國一一四年第二季完成，該評估結果顯示其於收購日之公允價值為176,800仟元，較暫定公允價值增加50,715仟元。

民國一一四年三月三十一日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整金額如下：

不動產、廠房及設備增加數	\$21,356
商譽以外之無形資產增加數	31,995
未分配盈餘減少數	687
非控制權益增加數	(17,894)
商譽減少數	(25,474)
遞延所得稅負債增加數	(10,670)
管理費用增加數	(1,402)
其他利益及損失減少數	(38)
所得稅費用減少數	288

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)

時碩(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，參與時碩(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時碩(蘇州)精密工業有限公司之非控制權益。

取得控制日之時碩(蘇州)精密工業有限公司之資產與負債如下：

	取得控制日之公允價值
資 產	
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	16,454
其他非流動資產	64
遞延所得稅資產	14,234
小 計	569,229
負 債	
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	4,368
小 計	409,944
淨資產合計數	\$159,285

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)

時碩(蘇州)精密工業有限公司之商譽金額如下：

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	74,361
減：可辨認淨資產之公允價值	(159,285)
商譽	\$95,815

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時碩(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)，時碩(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。

本集團已針對時碩(蘇州)精密工業有限公司所持有之淨資產尋求獨立之鑑價，前述資產之評估已於民國一一四年第二季完成，該評估結果顯示其於收購日之公允價值為159,285仟元，較暫定之公允價值減少6,923仟元。

民國一一四年三月三十一日比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整金額如下：

不動產、廠房及設備減少數	\$(1,146)
商譽以外之無形資產增加數	(10,961)
使用權資產增加數	(131)
遞延所得稅資產增加數	(286)
未分配盈餘減少數	6,325
遞延所得稅負債增加數	2,772
非控制權益減少數	4,553
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加數	(1,126)
管理費用增加數	(765)
所得稅費用減少數	37

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)

30.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	115.03.31	114.12.31	114.03.31
天陽航太科技股 份有限公司	台灣	40.44%	40.44%	40.44%
時碩(蘇州)精密 工業有限公司	蘇州	9.65% (註)	9.65% (註)	46.68%

註：本集團透過子公司時碩科技(無錫)有限公司向時碩(蘇州)精密工業有限公司股東崇業精密五金製品有限公司購入37.03%股權，本集團最終綜合持股比率由53.31%增加至90.34%。

重大非控制權益之累積餘額：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
天陽航太科技股份有限公司	\$99,792	\$94,399	\$88,655
時碩(蘇州)精密工業有限公司	(註)	(註)	6,670

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	115年第一季	114年第一季
天陽航太科技股份有限公司	\$5,393	\$5,990
時碩(蘇州)精密工業有限公司	(註)	\$(9,469)

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。

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時碩(蘇州)精密工業有限公司民國一一五及一一四年一月一日至三月三十一日損益彙總性資訊：

	115.01.01~ 115.03.31		114.01.01~ 114.03.31	
	天陽航太	時碩(蘇州)	天陽航太	時碩(蘇州)
營業收入	\$144,109	(註)	\$146,965	\$31,654
繼續營業單位本期淨利(損)	14,400	(註)	15,966	(19,556)
本期綜合損益總額	14,400	(註)	15,966	(19,556)

天陽航太科技股份有限公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及民國一一四年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流動資產	\$408,232	\$397,619	\$417,745
非流動資產	934,564	930,608	950,729
流動負債	264,079	245,127	259,353
非流動負債	880,375	899,158	942,506

時碩(蘇州)精密工業有限公司民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及民國一一四年三月三十一日資產負債彙總性資訊：

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
流動資產	(註)	(註)	\$115,267
非流動資產	(註)	(註)	345,524
流動負債	(註)	(註)	411,337
非流動負債	(註)	(註)	2,328

天陽航太科技股份有限公司及時碩(蘇州)精密工業有限公司民國一一五年及民國一一四年三月三十一日現金流量彙總性資訊：

	115.01.01~ 115.03.31		114.01.01~ 114.03.31	
	天陽航太	時碩(蘇州)	天陽航太	時碩(蘇州)
營業活動	\$85,288	(註)	\$50,978	\$(2,475)
投資活動	(18,476)	(註)	(12,793)	(256)
籌資活動	(10,878)	(註)	48,669	12,895
現金及約當現金淨增加(減少)	55,934	(註)	86,854	9,595

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)

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
日商本田商業系統株式會社	本集團子公司之關聯企業(註)
崇業五金製品(深圳)有限公司	本集團子公司之關聯企業(註 1)
ACTION TOOLING INC.	本集團子公司之關聯企業(註 1)
保利順企業股份有限公司	本集團子公司之關聯企業(註 1)
東業企業股份有限公司	本集團子公司之關聯企業(註 1)
張坤田	本集團子公司之股東(註 1)
蔡文楨	本集團子公司之股東(註 1)
本集團主要管理階層	本集團副總職位以上人員等

註：日商本田商業系統株式會社於民國一一四年五月二十日全數出售對天陽航太科技股份有限公司之股權，故自民國一一四年六月一日起，已非為關係人。

註1：崇業精密五金製品有限公司於民國一一四年七月出售對時碩(蘇州)精密工業有限公司之股權，故自民國一一四年七月起，崇業五金製品(深圳)有限公司、保利順企業股份有限公司、東業企業股份有限公司、ACTION TOOLING INC.、張坤田及蔡文楨等，已非為關係人。

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	115年第一季	114年第一季
日商本田商業系統株式會社	\$-	\$3,799

民國一一四年第一季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。

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) 應收帳款

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
ACTION TOOLING INC.	\$-	\$-	\$111,676
日商本田商業系統株式會社	-	-	1,890
減：備抵損失	-	-	(111,676)
合 計	\$-	\$-	\$1,890

(3) 應付帳款－關係人

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
ACTION TOOLING INC.	\$-	\$-	\$243
保利順企業股份有限公司	-	-	4,419
東業企業股份有限公司	-	-	1,635
合 計	\$-	\$-	\$6,297

(4) 其他應付款－關係人

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
崇業五金製品(深圳)有限公司	\$-	\$-	\$11,948
張坤田	-	-	16,915
蔡文楨	-	-	3,657
合 計	\$-	\$-	\$32,520

(5) 本集團主要管理階層之獎酬

	115年第一季	114年第一季
短期員工福利	\$17,060	\$9,441
退職後福利	181	108
合 計	\$17,241	\$9,549

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	帳面金額			擔保債務內容
	115.03.31	114.12.31	114.03.31	
應收帳款	\$3,403	\$4,155	\$412	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 流動	24,498	39,645	98,278	票據帳戶擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 非流動	3,115	3,115	3,815	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產 — 非流動	-	-	14,908	履約保證金
土 地	1,410,612	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)	560,183	559,414	578,184	短、長期擔保借 款
存出保證金	10,132	10,771	11,319	長期廠房土地押 金及履約保證 金
合 計	<u>\$2,011,943</u>	<u>\$2,027,712</u>	<u>\$2,117,528</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、GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD. 及時碩無錫公司於民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三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	115.03.31	114.12.31	114.03.31
時碩工業股份有限公司	\$25,184	\$27,954	\$32,355
時碩科技股份有限公司	5,418	21,287	8,702
時碩科技(無錫)有限公司	33,430	4,218	-
GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	279,932	331,010	-
合 計	<u>\$343,964</u>	<u>\$384,469</u>	<u>\$41,057</u>

2. 截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，時碩科技股份有限公司因購料而開立銀行本票皆為 88,960 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)

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。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
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	\$534	\$542	\$672
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產	49,946	49,946	48,666
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金及零 用金)	2,042,819	2,087,913	2,191,893
按攤銷後成本衡量之金融資產	27,613	42,760	117,001
應收款項(含關係人款)	1,717,794	1,699,985	1,638,204
其他應收款(含關係人款)	65,052	32,431	55,016
存出保證金	18,864	17,540	19,450
合 計	<u>\$3,922,622</u>	<u>\$3,931,117</u>	<u>\$4,070,902</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)

金融負債

	115.03.31	114.12.31	114.03.31
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$832,690	\$1,007,988	\$724,134
應付款項(含關係人款)	1,569,639	1,530,411	1,642,059
長期借款(含一年內到期者)	2,240,947	2,064,858	2,056,494
應付公司債(含一年內到期者)	39,183	40,899	40,431
租賃負債	570,391	576,623	593,905
存入保證金	6,362	7,142	7,404
合 計	\$5,259,212	\$5,227,921	\$5,064,427

2.財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財物活動須經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

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。

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，對本集團於民國一一五及一一四年第一季之損益將分別減少/增加13,926仟元及16,168仟元。

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%，對本集團於民國一一五及一一四年第一季之損益將分別增加/減少1,031仟元及589仟元。

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%，對於本集團民國一一五及一一四年第一季之權益將分別減少/增加500仟元及486仟元。

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。

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。

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
115.03.31					
短期借款	\$837,268	\$-	\$-	\$-	\$837,268
長期借款	1,307,486	648,211	273,046	94,168	2,322,911
應付款項	1,569,639	-	-	-	1,569,639
可轉換公司債	39,700	-	-	-	39,700
租賃負債(註)	44,498	102,426	103,678	457,736	708,338

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)

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合計
114.12.31					
短期借款	\$1,013,014	\$-	\$-	\$-	\$1,013,014
長期借款	233,339	1,428,158	379,610	121,359	2,162,466
應付款項	1,530,411	-	-	-	1,530,411
可轉換公司債	41,600	-	-	-	41,600
租賃負債(註)	41,425	104,010	102,172	470,756	718,363
114.03.31					
短期借款	\$730,020	\$-	\$-	\$-	\$730,220
長期借款	496,136	1,303,651	180,624	172,184	2,152,595
應付款項	1,642,059	-	-	-	1,642,059
可轉換公司債	-	41,700	-	-	41,700
租賃負債(註)	42,695	96,654	101,717	510,041	751,107

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
115.03.31	\$44,498	\$206,104	\$457,736	\$708,338
114.12.31	\$41,425	\$206,182	\$470,756	\$718,363
114.03.31	\$42,695	\$198,371	\$510,041	\$751,107

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一五年第一季之負債之調節資訊：

	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		
115.01.01	\$1,007,988	\$2,064,858	\$7,142	\$576,623	\$40,899	\$3,697,510
現金流量	(175,298)	169,686	(780)	(10,869)	-	(17,261)
非現金之變動						
利息費用	-	-	-	4,078	184	4,262
其他	-	-	-	539	(1,900)	(1,361)
匯率變動	-	6,403	-	20	-	6,423
115.03.31	\$832,690	\$2,240,947	\$6,362	\$570,391	\$39,183	\$3,689,573

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)

民國一十四年第一季之負債之調節資訊：

			存入		應付	來自籌資活
	短期借款	長期借款	保證金	租賃負債	公司債	動之負債總額
114.01.01	\$517,262	\$2,127,237	\$7,543	\$600,647	\$44,687	\$3,297,376
現金流量	206,872	(74,444)	(139)	(10,957)	-	121,332
非現金之變動						
利息費用	-	-	-	4,192	202	4,394
其他	-	-	-	-	(4,458)	(4,458)
匯率變動	-	3,701	-	23	-	3,724
114.03.31	\$724,134	\$2,056,494	\$7,404	\$593,905	\$40,431	\$3,422,368

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		
	115.03.31	114.12.31	114.03.31
金融負債：			
應付公司債	\$39,183	\$40,899	\$40,431
	公允價值		
	115.03.31	114.12.31	114.03.31
金融負債：			
應付公司債	\$39,442	\$41,009	\$40,512

(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

本集團截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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：

115.03.31

	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	\$-	\$12	\$-	\$12
基金受益憑證	522	-	-	522
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	-	-	49,946	49,946
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)

114.12.31

	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	\$-	\$25	\$-	\$25
基金受益憑證	517	-	-	517
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	-	-	49,946	49,946
以公允價值衡量之負債：				
無				

114.03.31

	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	\$-	\$154	\$-	\$154
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				

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一五及一一四年第一季間，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

本集團民國一一五及一一四年第一季重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

115.03.31

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
	股票
115.01.01	\$49,946
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」)	-
115.03.31	\$49,946

114.03.31

	資產
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
	股票
114.01.01	\$48,666
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」)	-
114.03.31	\$48,666

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。

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)

金融工具類別	評價技術及輸入值
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

截至民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日止，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：

民國一一五年三月三十一日：

金融資產： 透過損益按公 允價值衡量	評價技術	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值
		不可觀察輸入值		公允價值關係	關係之敏感度 分析價值關係
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率	42%	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/減少0 元

民國一一四年十二月三十一日：

金融資產： 透過損益按公 允價值衡量	評價技術	重大	量化資訊	輸入值與	輸入值與公允價值
		不可觀察輸入值		公允價值關係	關係之敏感度 分析價值關係
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率	42.63%	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/減少2 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)

民國一十四年三月三十一日：

	重大 評價技術	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	53.67%	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4仟元/減少0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

民國一十五年三月三十一日：

	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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$79,686	\$79,686
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$39,442	\$39,442

民國一十四年十二月三十一日：

	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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$79,686	\$79,686

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)

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$41,009	\$41,009

民國一十四年三月三十一日：

	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(詳附註六.10)	\$-	\$-	\$78,226	\$78,226

僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.15)	\$-	\$-	\$40,512	\$40,512

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

	115.03.31			114.12.31		
	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	\$51,802	32.000	\$1,657,668	\$50,688	31.429	\$1,593,087
歐元	7,028	36.685	257,831	5,393	36.885	198,926
人民幣	58,089	4.6295	268,923	66,956	4.4995	301,267
日幣	513,655	0.2005	102,962	519,662	0.2008	104,322
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	8,357	32.000	\$267,420	\$7,194	31.429	\$226,099
歐元	2,048	36.685	75,122	1,391	36.885	51,304
人民幣	37,166	4.6295	172,061	34,074	4.4995	153,318

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)

	114.03.31		
	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$57,074	33.198	\$1,894,758
歐元	6,001	35.955	215,768
人民幣	56,936	4.572	260,283
日幣	568,546	0.223	126,701
<u>金融負債</u>			
貨幣性項目：			
美金	\$6,260	33.198	\$207,811
歐元	1,426	35.955	51,267
人民幣	23,266	4.572	106,360

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。本集團於民國一一五及一一四年第一季之外幣兌換(損)益分別為19,524仟元及36,227仟元。

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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：參閱附表三。

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.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。
- 5.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。
- 6.母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：參閱附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

- 1.對被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：參閱附表四。
- 2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：
 - (1)對他人資金融通者：無。
 - (2)為他人背書保證者：無。
 - (3)期末持有之重大有價證券(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)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。
 - (5)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。

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)	\$14,784 (RMB 3,235) (註 2 及註 4)	100%	\$14,784 (RMB 3,235) (註 2、註 4 及註 6)	\$716,639 (RMB 154,798) (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)	\$20,751 (RMB 4,541) (註 2 及註 4)	100%	\$20,751 (RMB 4,541) (註 2、註 4 及註 6)	\$2,070,798 (RMB 447,305) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
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	\$148,771 (RMB 33,000) (註 2)	(2)C	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(6,500) (RMB (1,422)) (註 2 及註 4)	100%	\$(6,500) (RMB (1,422)) (註 2、註 4 及註 6)	\$113,302 (RMB 24,474) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
時碩(蘇州)精密工業有限公司	汽車零組件精密加工	\$684,032 (USD 21,376)	(2)D	\$146,270 (USD 4,724)	\$-	\$-	\$146,270 (USD 4,724)	\$(29,474) (RMB (6,450)) (註 2 及註 4)	90.34%	\$(26,628) (RMB (5,827)) (註 2、註 4 及註 6)	\$(80,163) (RMB (17,316)) (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)

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$791,808 (USD24,744)	\$1,076,640 (USD33,645)	\$2,977,636

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. 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。

D. 本集團子公司時碩科技(無錫)有限公司持股 68.24%，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為 90.34%。

(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：係包括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核閱之財務報表。

註 5：係包括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。

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。

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。

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。

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)

	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>民國 115 年第一季</u>					
來自外部客戶收入	\$673,274	\$432,932	\$248,343	\$-	\$1,354,549
部門間收入	215,147	73,344	-	(288,491)	-
收入合計	\$888,421	\$506,276	\$248,343	\$(288,491)	\$1,354,549
部門(損)益	\$2,534	\$6,359	\$29,520	\$-	\$38,413
其他未分配金額					
營業外收入及支出					27,075
稅前淨利					\$65,488
<u>民國 114 年第一季</u>					
來自外部客戶收入	\$626,881	\$411,113	\$214,355	\$-	\$1,252,349
部門間收入	170,413	101,671	-	(272,084)	-
收入合計	\$797,294	\$512,784	\$214,355	\$(272,084)	\$1,252,349
部門(損)益	\$(8,384)	\$35,690	\$30,003	\$-	\$57,309
其他未分配金額					
營業外收入及支出					46,968
稅前淨利					\$104,277

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一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及一一四年三月三十一日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
115.03.31 部門資產	\$3,231,468	\$3,369,358	\$1,879,044	\$2,166,731	\$10,646,601
114.12.31 部門資產	\$2,857,106	\$3,472,738	\$1,421,423	\$2,823,089	\$10,574,356
114.03.31 部門資產	\$3,317,411	\$2,899,279	\$1,717,915	\$2,478,941	\$10,413,546

時碩工業股份有限公司及子公司

對他人資金融通者

民國一五年一月一日至三月三十一日

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 GROUP (THAI) CO., LTD.	其他應收款- 關係人	是	\$192,000 (USD 6,000)	\$192,000 (USD 6,000)	\$-	2.10%	2	\$-	因應泰國未來資金之 需求	\$-	無	-	\$992,545	\$1,985,091
1	時碩科技(無錫) 有限公司	時碩(蘇州)精密工 業有限公司	其他應收款- 關係人	是	\$134,256 (CNY 29,000)	\$115,738 (CNY 25,000)	\$84,226 (CNY 18,193) (註5)	3.00%~3.10%	2	\$-	營業週轉為其業務擴 增及經營所需	\$-	無	-	\$414,160	\$828,319
2	Global Tek GmbH	Formtechnology GmbH	其他應收款	否	\$4,035 (EUR 110)	\$4,035 (EUR 110)	\$4,035 (EUR 110)	7.50%	2	\$-	因應營業週轉資金之 需求	\$4,035 (註4)	無	-	\$796	\$1,592

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：Formtechnology GmbH於本年度向德國當地法院提出破產，當地法院於一五年十二月任命臨時破產管理人，截至民國一五年三月三十一日，尚未完成破產清算流程。

註5：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

民國一五年一月一日至三月三十一日

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 背書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	本公司之從屬公司	\$992,545	\$486,000	\$486,000	\$448,092	\$-	9.77%	\$2,481,364	Y	N	N
0	時碩工業股份有限公司	時碩(蘇州)精密工業有限公司	本公司之從屬公司	\$992,545	\$231,475	\$231,475	\$-	\$-	4.66%	\$2,481,364	Y	N	Y
1	時碩科技(無錫)有限公司	時碩(蘇州)精密工業有限公司	本公司之從屬公司	\$414,160	\$277,770	\$277,770	\$277,770	\$-	5.59%	\$1,035,399	N	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例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

期末持有之重大有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一五年三月三十一日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 美上鎂科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	1,266,690	<u>\$49,946</u>	3.81%	<u>\$49,946</u>	未上市(櫃)公司股票
Global Tek GmbH	股票： Formtechnology GmbH	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產－非流動	-	<u>\$-</u>	9.28%	<u>\$-</u>	未上市(櫃)公司股票
時碩科技股份 有限公司	貨幣型基金： 路博邁投資基金－NB 高收益債 券基金 T 週配息類股(澳元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,749	<u>\$522</u>	-%	<u>\$522</u>	

時碩工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一五年三月三十一日

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%	\$261,747	\$17,324	\$17,324	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%	\$2,635,953	\$28,724	\$27,498 (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%	\$3,979 EUR 108	\$33 EUR 1	\$33 EUR 1	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	\$192,028	15,961,000股	59.56%	\$182,584	\$14,400	\$7,943 (註2)	註
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	JPY 27,000	2,700,000股	90.00%	\$1,312 JPY 6,546	\$43 JPY 212	\$38 JPY 191	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 600,000	THB 500,000	6,000,000股	100.00%	\$577,741 THB 594,384	\$(2,569) (THB 2,567)	\$(2,569) (THB 2,567)	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	THB 60,000	600,000股	100.00%	\$58,209 THB 59,886	\$(14) (THB 14)	\$(14) (THB 14)	註
時碩科技股份有限公司	Global Tek, Inc.	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%	\$3,920 USD 122	\$87 USD 3	\$87 USD 3	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%	\$1,684,542	\$25,375	\$25,375	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%	\$981,662	\$10,994	\$10,198	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%	\$76,620	\$10,994	\$796	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註1：本期認列之投資利益為28,724仟元、上期逆流交易已實現利益25,266仟元、本期逆流交易未實現利益(26,566)仟元、

期初側流交易已實現利益365仟元、期末側流交易未實現利益(337)仟元、期初順流交易已實現損失(5,803)仟元及期末未實現損失5,849仟元。

註2：本期認列之投資利益8,577仟元及溢價攤銷(634)仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一五年一月一日至三月三十一日

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	
時碩科技 股份有限公司	時碩科技(無錫) 有限公司	關聯企業	進貨	\$213,635	81%	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 \$(325,533)	78%	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

民國一五年一月一日至三月三十一日

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(西安) 有限公司	時碩工業 股份有限公司	母公司	\$122,355 (註1及註2)	1.00	\$-	-	\$38,829	\$-
時碩科技(無錫) 有限公司	時碩科技 股份有限公司	關聯企業	\$325,533 (註1及註2)	1.44	\$-	-	\$70,208	\$-

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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形

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>115.01.01~115.03.31</u>						
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	其他應付款	\$5,774	-	0.05%
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	56,601	與一般廠商相較無差異	4.18%
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	117,551	與一般廠商相較無差異	1.10%
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	20,982	-	0.20%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	1	加工收入	3,107	與一般客戶相較無差異	0.23%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	1	其他收入	3,000	-	0.22%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	1	應收帳款	4,352	與一般客戶相較無差異	0.04%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	1	其他應收款	19,679	-	0.18%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	1	其他應付款	1,907	-	0.02%
0	時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK 株式会社	1	營業費用-勞務費	2,614	-	0.19%
0	時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK 株式会社	1	其他應付款	2,595	-	0.02%
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek, Inc.	1	營業費用-勞務費	2,303	-	0.17%
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek, Inc.	1	其他應付款	2,330	-	0.02%
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	1	營業費用-勞務費	2,868	-	0.21%
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	1	其他應付款	2,840	-	0.03%

時碩工業股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形

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)
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	應付帳款	12,192	與一般廠商相較無差異	0.11%
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	營業成本	7,595	與一般廠商相較無差異	0.56%
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	6,865	-	0.06%
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	325,533	與一般廠商相較無差異	3.06%
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	213,635	與一般廠商相較無差異	15.77%
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	4,492	註五	0.33%
3	時碩科技(無錫)有限公司	時碩(蘇州)精密工業有限公司	3	其他應收款 (資金融通)	85,407	-	0.80%
3	時碩科技(無錫)有限公司	時碩(蘇州)精密工業有限公司	3	其他利息收入	544	-	0.04%

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：時碩科技公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。