

時碩工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國107及106年度

地址：新北市汐止區新台五路一段94號15樓
電話：(02)26963988

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~6	-
四、個體資產負債表	7	-
五、個體綜合損益表	8~9	-
六、個體權益變動表	10	-
七、個體現金流量表	11~12	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~58	六~二四
(七) 非現金交易	58~59	二五
(八) 關係人交易	65~66	二九
(九) 質押之資產	67	三十
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	67	三一
(十一) 重大之期後事項	67	三二
(十二) 其 他	60、67~69	二六~二七、三三
(十三) 附註揭露事項	69~70， 71~78	三四
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 金融工具	59~64	二八
九、重要會計項目明細表	79~97	-

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民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達時碩工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體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保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對時碩工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體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。

茲對時碩工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

發貨倉收入之認列

時碩工業股份有限公司銷售方式之一係將存貨放置於銷貨客戶指定之倉庫，客戶再直接至該倉庫提貨，由於該交易模式之存貨銷售非由時碩工業股份有限公司直接處理，而係由銷貨客戶或專業物流中心代為執行，因此本會計師認為發貨倉交易模式下銷貨是否發生，可能存有風險，故將其列為關鍵事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十一)所述。

本會計師經了解時碩工業股份有限公司所處產業及經濟環境，除測試相關內部控制外，並執行下列主要查核程序：

1. 針對發貨倉庫之期末庫存數量已執行發函詢證或實地盤點觀察，以及核對帳載庫存數量。另已追查回函或盤點觀察與帳載不符之原因，並對時碩工業股份公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。
2. 自時碩工業股份有限公司之發貨倉銷貨明細中選取適當樣本，檢視專業物流中心或客戶提供之發貨倉出貨證明文件及核對其出貨單及發票等文件，並查核資金匯款對象及收款流程，確認銷貨交易之發生。
3. 檢查資產負債表日後是否有重大銷貨退回及折讓，確認前述交易之發生。另外，依據對此類型交易之客戶平均授信期間為基準，進行判斷其帳款逾期狀況是否合理。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，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。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體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個體財務報表使用者注意個體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不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於時碩工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成時碩工業股份有限公司查核意見。

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）。

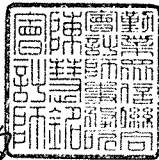
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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民國 107 年度個體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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 李 麗 鳳

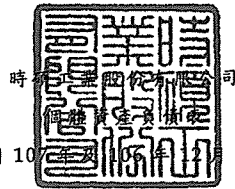
李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 108 年 3 月 29 日



民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		107年12月31日		106年12月31日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四、六及二八）	\$ 328,305	11	\$ 248,141	10
1150	應收票據淨額（附註四、八及二八）	1,630	-	3,028	-
1172	應收帳款－非關係人（附註四、八及二八）	289,043	9	213,628	8
1175	應收租賃款（附註四、九及二八）	11,561	-	7,107	-
1200	其他應收款（附註四、八及二八）	30,032	1	15,716	1
1210	其他應收款－關係人（附註四、八、二八及二九）	24,339	1	14,248	1
130X	存貨（附註四及十）	387,085	13	267,251	10
1410	預付款項（附註十四）	38,126	1	41,821	2
1470	其他流動資產（附註十四及二八）	-	-	29,874	1
11XX	流動資產總計	1,110,121	36	840,814	33
非流動資產					
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	1,468,780	48	1,271,385	49
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五、十二及三十）	380,517	12	378,704	15
1780	無形資產（附註四及十三）	16,461	1	19,500	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	40,757	1	32,127	1
1915	預付設備款（附註十四）	19,571	1	15,854	-
1975	應收租賃款－非流動（附註四、九、二八）	34,988	1	26,384	1
1990	其他非流動資產（附註七、十四、二八及三十）	3,543	-	1,168	-
15XX	非流動資產總計	1,964,617	64	1,745,122	67
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,074,738	100	\$ 2,585,936	100
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註十五、二八及三十）	\$ 360,000	12	\$ 390,000	15
2150	應付票據（附註十六及二八）	5,520	-	8,303	1
2170	應付帳款（附註十六及二八）	158,711	5	132,450	5
2180	應付帳款－關係人（附註十六、二八及二九）	31,378	1	32,934	1
2219	其他應付款（附註十七及二八）	223,561	7	150,970	6
2220	其他應付款項－關係人（附註十七、二八及二九）	6,255	-	771	-
2325	本期所得稅負債（附註四及二二）	1,199	-	1,038	-
2310	預收款項（附註十七）	-	-	884	-
2320	一年內到期之長期借款（附註十五、二八及三十）	19,100	1	28,128	1
2399	其他流動負債（附註十七、二十及二九）	23,348	1	1,962	-
21XX	流動負債總計	829,072	27	747,440	29
非流動負債					
2540	長期借款（附註十五、二八及三十）	85,948	3	134,623	5
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	52,972	2	43,432	2
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	2,082	-	2,335	-
2670	其他非流動負債（附註十七及二八）	527	-	527	-
25XX	非流動負債總計	141,529	5	180,917	7
2XXX	負債總計	970,601	32	928,357	36
權益（附註四、十八、十九及二四）					
3110	普通股股本	660,000	21	600,000	23
3200	資本公積	1,090,263	35	732,640	28
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	43,580	1	23,746	1
3320	特別盈餘公積	47,064	2	43,092	2
3350	未分配盈餘	341,611	11	305,165	12
3300	保留盈餘總計	432,255	14	372,003	15
3400	其他權益	(67,873)	(2)	(47,064)	(2)
3500	庫藏股票	(10,508)	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	2,104,137	68	1,657,579	64
3XXX	權益合計	2,104,137	68	1,657,579	64
負債與權益總計		\$ 3,074,738	100	\$ 2,585,936	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：林勁穎



時碩工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二十）	\$1,180,865	100	\$ 913,877	100
5000	營業成本（附註十、十八、二一及二九）	(980,162)	(83)	(752,792)	(82)
5900	營業毛利	200,703	17	161,085	18
	營業費用（附註十八、二一、二四及二九）				
6100	推銷費用	(125,771)	(10)	(112,263)	(12)
6200	管理費用	(99,162)	(8)	(72,108)	(8)
6300	研究費用	(32,699)	(3)	(25,280)	(3)
6000	營業費用合計	(257,632)	(21)	(209,651)	(23)
6900	營業淨損	(56,929)	(4)	(48,566)	(5)
	營業外收入及支出（附註十一、二一及二九）				
7010	其他收入	53,000	4	50,699	5
7020	其他利益及損失	25,058	2	(25,964)	(3)
7050	財務成本	(5,605)	-	(7,044)	(1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	212,493	18	225,488	25
7000	營業外收入及支出合計	284,946	24	243,179	26
7900	稅前淨利	228,017	20	194,613	21
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二二）	(9,890)	(1)	3,727	1
8200	本年度淨利益	218,127	19	198,340	22

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益（附註四、十八、十九及二二）				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再 衡量數	(\$ 84)	-	(\$ 337)	-
8320	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	(51)	-	(359)	-
8310		(135)	-	(696)	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(20,792)	(2)	(4,054)	(1)
8370	採用權益法認列關 聯企業及合資之 其他綜合損益之 份額	(17)	-	82	-
8360		(20,809)	(2)	(3,972)	(1)
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	(20,944)	(2)	(4,668)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 197,183</u>	<u>17</u>	<u>\$ 193,672</u>	<u>21</u>
	每股盈餘（附註二三）				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.33</u>		<u>\$ 3.41</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.24</u>		<u>\$ 3.29</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃亞興

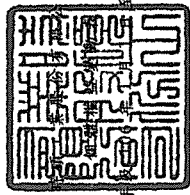


經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎





民國 107 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	本 公 司	業 主 之	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	106 年 1 月 1 日餘額						
	55,100	普通 股 本	551,000	本 溢 價	423,500	法 定 盈 餘 公 積 金	10,738
		股 份	\$	\$	\$	\$	\$
B1	105 年度盈餘指撥及分配						
B3	法定盈餘公積	-	-	-	13,008	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	43,092	-	-
	現金股利	-	-	-	60,000	-	60,000
N1	發行員工認股權	-	-	24,677	-	-	24,677
E1	現金增資	4,900	49,000	284,200	-	-	333,200
	現金增資屬員工認股權部分	-	-	263	-	-	263
D1	106 年度淨利總額	-	-	-	-	-	198,340
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,668)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	193,672
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	60,000	600,000	707,963	24,677	43,092	1,657,579
B1	106 年度盈餘指撥及分配						
B3	法定盈餘公積	-	-	-	19,834	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	3,972	-	-
	現金股利	-	-	-	157,740	-	157,740
N1	發行員工認股權	-	-	23,089	-	-	23,089
E1	現金增資	6,000	60,000	331,669	-	-	391,669
G1	現金增資屬員工認股權部分	-	-	2,865	-	-	2,865
L1	庫藏股票	-	-	-	-	-	(10,508)
D1	107 年度淨利總額	-	-	-	-	-	218,127
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20,944)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	197,183
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	66,000	660,000	1,042,497	47,766	47,064	2,104,137



董事長：黃亞興



經理人：黃亞興

後附財務報告之一部分。



會計主管：林劭穎

時碩工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 228,017	\$ 194,613
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	32,520	28,750
A20200	攤銷費用	5,320	3,871
	預期信用減損損失	3,385	-
A20300	呆帳費用	-	981
A20900	財務成本	5,605	7,044
A21900	員工認股權酬勞成本	12,863	24,940
A21200	利息收入	(5,604)	(1,939)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	(212,493)	(225,488)
A22500	處分不動產、廠房及設備（利 益）損失	(2,055)	802
A29900	存貨跌價及呆滯損失	3,891	3,292
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	1,398	(1,702)
A31150	應收帳款	(78,800)	(50,674)
A31180	其他應收款	(14,017)	(3,524)
A31200	存 貨	(123,725)	(89,871)
A31230	預付款項	3,695	(21,435)
A31240	其他流動資產	-	1,133
A32125	合約負債	20,352	-
A32130	應付票據	(428)	(2,254)
A32150	應付帳款	26,261	38,331
A32160	應付帳款—關係人	(1,556)	(9,338)
A32180	其他應付款	60,904	52,404
A32210	預收款項	-	548
A32240	淨確定福利負債—非流動	(379)	(974)
A32230	其他流動負債	150	(8,300)
A33000	營運產生之現金流出	(34,696)	(58,790)
A33100	收取之利息	6,080	2,708

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33300	支付之利息	(\$ 5,443)	(\$ 7,044)
A33500	支付之所得稅	(1,448)	(9,441)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(35,507)	(72,567)
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	29,272	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(159,468)
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	(18,175)	(36,060)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,842	2,668
B03700	存出保證金增加	(1,773)	(162)
B04300	其他應收款—關係人增加	(10,866)	-
B04400	其他應收款—關係人減少	-	78,516
B04500	取得無形資產	(4,636)	(4,817)
B06000	應收租賃款增加	-	(33,491)
B06100	應收租賃款減少	9,089	-
B06500	其他金融資產增加	-	(24,868)
B07100	預付設備款增加	(35,284)	(36,555)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(25,531)	(214,237)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	179,000
C00200	償還短期借款	(30,000)	-
C01700	償還長期借款	(57,703)	(37,251)
C03000	存入保證金增加	-	85
C03700	其他應付款—關係人增加	5,484	-
C03800	其他應付款—關係人減少	-	(3,504)
C04500	發放現金股利	(157,740)	(60,000)
C04600	現金增資	391,669	333,200
C04900	買回庫藏股	(10,508)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	141,202	411,530
EEEE	現金及約當現金增加	80,164	124,726
E00100	期初現金及約當現金餘額	248,141	123,415
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 328,305	\$ 248,141

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎



時碩工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額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）於 97 年 11 月 7 日奉經濟部核准設立，主要業務為精密加工，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 107 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 108 年 3 月 28 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理，並推延適用一般避險會計。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 248,141	\$ 248,141	(1)
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	30,293	30,293	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	246,620	246,620	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	749	749	(1)

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 884	\$ 884
預收款項	884	(884)	-
負債影響	<u>\$ 884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 884</u>

	107年12月31日
合約負債—流動增加	\$ 21,236
預收款項減少	(21,236)
負債影響	<u>\$ -</u>

合併公司於 107 年若依 106 年原會計政策處理，相關單行項目及餘額調整至修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響數彙總如下

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年12月31日	說 明
合約負債一流動增加	\$ 21,236	2.
預收款項減少	(21,236)	2.
負債增加	\$ -	

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：108 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前

已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

本公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 113,792	\$ 113,792
預付租賃款—流動	9,283	(9,283)	-
預付租賃款—非流動	47,824	(47,824)	-
資產影響	<u>\$ 57,107</u>	<u>\$ 56,685</u>	<u>\$ 113,792</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 15,065	\$ 15,065
租賃負債—非流動	-	41,620	41,620
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,685</u>	<u>\$ 56,685</u>
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

除上述影響外，截至財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司評估該等準則生效時預期將不受影響。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。除下列項目外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

1. 為供未來生產使用之在建資產相關外幣借款，其產生之兌換差額若屬於外幣借款利息成本之調整，係納入該等資產成本；
2. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
3. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減

損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時，進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

107 年

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、及應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 60 天至 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償

付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。因 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

本公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 收入認列

107 年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自工業及航太零組件產品之銷售。由於工業及航太零組件產品於運抵客戶指定地點時或起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按

租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

本公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 488	\$ 479
銀行支票及活期存款	235,684	158,307
約當現金（原始到期日到3個月以內之投資）		
銀行定期存款	92,133	89,355
	<u>\$328,305</u>	<u>\$248,141</u>

七、債務工具投資之信用風險管理－107年

本公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年12月31日

	按攤銷後成本衡量
總帳面金額（附註十四）	\$ 1,021
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,021</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司個財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之與約疑慮，故無重大之信用風險。本公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年12月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	-	<u>\$ 1,021</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
因營業而發生		
總帳面金額	\$ 1,630	\$ 3,028
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 3,028</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
	\$293,546	\$214,746
減：備抵損失	(4,503)	(1,118)
	<u>\$289,043</u>	<u>\$213,628</u>
<u>其他應收款</u>		
非關係人		
營業稅退稅款	\$ 7,286	\$ 5,434
代購材料款	15,892	7,600
支援服務款	2,072	2,329
其 他	4,782	353
	<u>30,032</u>	<u>15,716</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
關係人		
資金貸與及利息（附註二九）	\$ -	\$ 775
代購原料、機台及費用等（附註二九）	<u>24,339</u>	<u>13,473</u>
	<u>24,339</u>	<u>14,248</u>
	<u>\$ 54,371</u>	<u>\$ 29,964</u>

(一) 應收帳款及票據

107 年度

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由本公司財務部複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾期 1~60 天	逾期 61~120 天	逾期 121~180 天	逾期超過 181 天	合 計
預期信用損失率	0.51%	3.49%	29.57%	57.77%	100%	
總帳面金額	\$ 244,152	\$ 45,583	\$ 2,342	\$ 1,233	\$ 236	\$ 293,546
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,270)	(1,591)	(693)	(713)	(236)	(4,503)
攤銷後成本	\$ 242,882	\$ 43,992	\$ 1,649	\$ 520	\$ -	\$ 289,043

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
期初餘額 (IAS 39)	\$ 1,118
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	1,118
加：本期提列呆帳費用	3,385
期末餘額	\$ 4,503

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於逾期帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於逾期帳齡在 0 天至 364 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾 期	\$ 192,529
逾期 1~60 天	15,707
逾期 61~120 天	4,024
逾期 121~180 天	1,602
逾期 181~365 天	884
逾期 365 天以上	-
合 計	\$ 214,746

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於 106 年 12 月 31 日資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 137		\$ 137
加：本年度提列呆帳費用	-		981		981
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,118</u>		<u>\$ 1,118</u>

截至 106 年 12 月 31 日止，帳上無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

(二) 其他應收款－應收放款

本公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

	107年12月31日	106年12月31日
固定利率應收放款		
不超過 1 年	\$ -	\$ -
應收利息	-	775
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 775</u>

應收放款係屬個別重大，每一應收放款之條款及條件係採單獨表達。

本公司對關係人美金 1,500 仟元之應收放款截至 106 年 12 月 31 日已收回本金。

(三) 其他應收款

本公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，本公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之其他應收款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 107 年及 106 年 12 月 31 日資產負債表日，本公司帳列無已逾期但未提列減損之其他應收款。

九、應收租賃款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過 1 年	\$ 12,531	\$ 7,833
1~5 年	<u>36,265</u>	<u>27,542</u>
	48,796	35,375
減：未保證殘值	-	-
減：未賺得融資收益	(<u>2,247</u>)	(<u>1,884</u>)
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 46,549</u>	<u>\$ 33,491</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過 1 年	\$ 11,561	\$ 7,107
1~5 年	<u>34,988</u>	<u>26,384</u>
	46,549	33,491
減：備抵呆帳	-	-
應收最低租賃給付現值	46,549	33,491
加：未保證殘值	-	-
應收租賃款	<u>\$ 46,549</u>	<u>\$ 33,491</u>

本公司對部分設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為 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 107 及 106 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 2.2%~2.4% 及 2.4%。

應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。本公司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。

本公司採用 IFRS 9 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 107 及 106 年 12 月 31 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，本公司認為上述應收租賃款並無減損。

十、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 37,712	\$ 32,320
在 製 品	147,786	69,770
製 成 品	172,788	131,770
商品存貨	28,799	33,391
	<u>\$387,085</u>	<u>\$267,251</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 980,162 仟元及 752,792 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為 3,891 仟元及 3,292 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
<u>非上市（櫃）公司</u>		
時碩科技股份有限公司	\$ 234,104	\$ 180,833
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	1,231,980	1,089,242
Global Tek GmbH	2,696	1,310
	<u>\$ 1,468,780</u>	<u>\$ 1,271,385</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	107年12月31日	106年12月31日
時碩科技股份有限公司	100%	100%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	100%	100%
Global Tek GmbH	100%	100%

本公司因業務策略需求，於 106 年 9 月 8 日新增投資設立 Global Tek GmbH 公司，資本額歐元 25 仟元，持股比例為 100%。另於 106 年 11 月 8 日董事會通過增加對 Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)之投資美金 4,620 仟元。

107 及 106 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 107,622	\$ 168,465	\$ 170,148	\$ 565	\$ 1,565	\$ 30,230	\$ 973	\$ 479,568
增 添	-	1,799	12,467	-	-	3,439	3,291	20,996
處 分	-	-	(10,132)	-	-	(189)	-	(10,321)
重 分 類	-	-	36,798	-	-	15,157	1,859	53,814
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 170,264</u>	<u>\$ 209,281</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 48,637</u>	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 544,057</u>
累計折舊								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 32,091	\$ 89,245	\$ 565	\$ 1,353	\$ 16,824	\$ 264	\$ 140,342
折舊費用	-	5,930	18,780	-	90	3,458	492	28,750
處 分	-	-	(6,662)	-	-	(189)	-	(6,851)
重 分 類	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,021</u>	<u>\$ 101,363</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 162,234</u>
累計減損								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,119
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,119</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 132,243</u>	<u>\$ 107,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 28,551</u>	<u>\$ 5,367</u>	<u>\$ 378,704</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 107,622	\$ 170,264	\$ 209,281	\$ 565	\$ 1,565	\$ 48,637	\$ 6,123	\$ 544,057
增 添	-	944	19,629	881	508	5,603	2,135	29,700
處 分	-	-	(11,572)	-	(74)	(932)	-	(12,578)
重 分 類	-	378	(301)	4,164	186	4,341	652	9,420
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 171,586</u>	<u>\$ 217,037</u>	<u>\$ 5,610</u>	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 57,649</u>	<u>\$ 8,910</u>	<u>\$ 570,599</u>
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 38,021	\$ 101,363	\$ 565	\$ 1,443	\$ 20,086	\$ 756	\$ 162,234
折舊費用	-	5,938	20,001	297	88	5,163	1,033	32,520
處 分	-	-	(6,875)	-	-	(916)	-	(7,791)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,959</u>	<u>\$ 114,489</u>	<u>\$ 862</u>	<u>\$ 1,531</u>	<u>\$ 24,333</u>	<u>\$ 1,789</u>	<u>\$ 186,963</u>
累計減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,119
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,119</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 127,627</u>	<u>\$ 102,548</u>	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 654</u>	<u>\$ 33,316</u>	<u>\$ 7,121</u>	<u>\$ 380,517</u>

本公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	43至51年
廠房裝修	3至10年
其 他	3至5年
機器設備	
精密車床	3至10年
其 他	1至5年
運輸設備	3至5年
辦公設備	2至5年
其他設備	1至10年
租賃改良物	3至15年

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司為銀行借款提供質(抵)押擔保之情形，請詳附註三十。

十三、其他無形資產

	107 年度	106 年度
	電 腦 軟 體	電 腦 軟 體
成 本		
期初餘額	\$ 28,161	\$ 15,401
增 添	2,281	12,692
重 分 類	-	68
期末餘額	<u>\$ 30,442</u>	<u>\$ 28,161</u>
累計攤銷		
期初餘額	\$ 8,661	\$ 4,783
攤銷費用	5,320	3,871
重 分 類	-	7
期末餘額	<u>\$ 13,981</u>	<u>\$ 8,661</u>
期初淨額	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 10,618</u>
期末淨額	<u>\$ 16,461</u>	<u>\$ 19,500</u>

本公司之其他無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

十四、其他資產

	107年12月31日	106年12月31日
流 動		
預付款項	\$ 38,126	\$ 41,821
其他流動資產		
其他金融資產－流動	-	29,874
	<u>\$ 38,126</u>	<u>\$ 71,695</u>
非 流 動		
預付設備款	\$ 19,571	\$ 15,854
其他非流動資產		
存出保證金	2,522	749
按攤銷後成本衡量之金融 資產－銀行定期存款(附 註三十)	1,021	-
其他金融資產－銀行定期 存款(附註三十)	-	419
	<u>\$ 3,543</u>	<u>\$ 1,168</u>

(一) 預付款項

本公司預付款項主係預付貨款及預付耗材費用等。

(二) 預付設備款－非流動

本公司之預付設備款，係為購置供商品或勞務之生產使用之不動產、廠房及設備，依訂購合約預先支付之款項。

(三) 其他金融資產

本公司其他金融資產，主係提供向銀行申請擔保借款所質押之銀行存款，請參閱附註三十之說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產其他金融資產

本公司此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產－流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註七及二八。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

十五、借 款

(一) 短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款（附註三十）		
銀行借款	\$160,000	\$210,000
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>200,000</u>	<u>180,000</u>
	<u>\$360,000</u>	<u>\$390,000</u>

短期借款利率明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行借款	0.95%	1.195%-1.58%

本公司為上述銀行借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註三十。

(二) 長期借款

	借 款 內 容	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u>			
臺灣中小企業銀行 (一)	借款總額：15,600 仟元 借款期間：100.04.22~115.04.22 已提前還款 利率區間：1.72% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	\$ -	\$ 9,271
臺灣中小企業銀行 (二)	借款總額：40,000 仟元 借款期間：105.08.25~110.08.25 已提前還款 利率區間：1.72% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	-	29,333
台灣銀行(一)	借款總額：155,000 仟元 借款期間：105.06.27~113.06.27 利率區間：1.65% 還款辦法：每月攤還本息。	<u>105,048</u> 105,048	<u>124,147</u> 162,751
減：一年內到期之 長期借款		(<u>19,100</u>) <u>\$ 85,948</u>	(<u>28,128</u>) <u>\$ 134,623</u>

本公司為上述長期借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註三十。

十六、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
應付票據		
因營業而發生—非關係人	<u>\$ 5,520</u>	<u>\$ 8,303</u>
應付帳款		
因營業而發生—非關係人	\$158,711	\$132,450
因營業而發生—關係人	<u>31,378</u>	<u>32,934</u>
	<u>\$190,089</u>	<u>\$165,384</u>

(一) 應付票據

於 107 年及 106 年 12 月 31 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

(二) 應付帳款

應付帳款平均賒銷期間為 90 天至 150 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十七、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
非關係人		
應付設備款	\$ 21,523	\$ 9,998
應付薪資及獎金	33,068	26,247
應付員工酬勞及董監酬勞	7,052	6,375
應付休假給付	2,387	2,240
應付加工費	102,964	55,759
應付保險費及退休金	5,095	4,977
應付修繕費	3,927	3,086
應付運費	1,100	2,860
應付勞務費	2,527	4,173
其 他	43,918	35,255
	<u>223,561</u>	<u>150,970</u>
關係人（附註二九）		
其 他	6,255	771
	<u>\$229,816</u>	<u>\$151,741</u>
預收款項	\$ -	\$ 884
合約負債（附註二十）	<u>\$ 21,236</u>	<u>\$ -</u>
其他流動負債		
代收款	\$ 2,059	\$ 1,630
其 他	53	332
	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 1,962</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 527</u>

十八、退職後福利計畫

（一）確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

（二）確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣

銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,665	\$ 4,545
計畫資產公允價值	(2,583)	(2,210)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 2,335</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利	
	義 務 現 值 公 允 價 值	負 債 (資 產)	
106 年 1 月 1 日	\$ 4,836	(\$ 1,934)	\$ 2,902
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	72	(31)	41
轉出至子公司影響數	(760)	-	(760)
認列於損益	(688)	(31)	(719)
再衡量數			
精算損失—人口統計假設變動	110	-	110
精算損失—經驗調整	287	-	287
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	10	10
認列於其他綜合損益	397	10	407
雇主提撥	-	(255)	(255)
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 4,545</u>	<u>(\$ 2,210)</u>	<u>\$ 2,335</u>
107 年 1 月 1 日	\$ 4,545	(\$ 2,210)	\$ 2,335
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用（收入）	67	(35)	32
認列於損益	67	(35)	32

(接次頁)

(承前頁)

	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)
再衡量數			
精算損失－經驗調整	\$ 17	\$ -	\$ 17
精算損失－財務假設變動	160	-	160
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(51)	(51)
認列於其他綜合損益	177	(51)	126
雇主提撥	-	(287)	(287)
福利支付	(124)	-	(124)
107 年 12 月 31 日	<u>\$ 4,665</u>	<u>(\$ 2,583)</u>	<u>\$ 2,082</u>

確定福利計畫所認列之損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 16	(\$ 423)
推銷費用	8	(209)
管理費用	6	(27)
研發費用	2	(60)
	<u>\$ 32</u>	<u>(\$ 719)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.25%	1.50%
資薪預期增資率	2.00%	2.00%
死亡率	依台灣壽險業第五回經驗生命表	依台灣壽險業第五回經驗生命表
殘廢率	依據預期死亡率之 10%	依據預期死亡率之 10%

	年	齡	離職率	年	齡	離職率
離職率	20 歲		11.0%	20 歲		11.5%
	25 歲		10.0%	25 歲		10.5%
	30 歲		9.0%	30 歲		9.0%
	35 歲		5.0%	35 歲		5.0%
	40 歲		2.0%	40 歲		2.0%
	45 歲		0.0%	45 歲		0.0%
	50 歲		0.0%	50 歲		0.0%
	55 歲		0.0%	55 歲		0.0%
	60 歲		0.0%	60 歲		0.0%

依據本公司過去員工離職率經驗資料所得出的數據及未來趨勢為基礎，經修勻後採用。

20 歲以下離職率以 20 歲計，各年齡間之離職率以內差方式計算。

	107年12月31日	106年12月31日
	年 齡 自請退休率	年 齡 自請退休率
自請退休率	Z 15.0%	Z 15.0%
	Z+1~64 3.0%	Z+1~64 3.0%
	65 100%	65 100%

假設 Z 為個別員工之最早可退休年齡，但個別員工之自請退休率不低於公司同年齡所採用離職率之 1.5 倍。

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 160)	(\$ 163)
減少 0.25%	\$ 167	\$ 171
長期平均調薪率		
增加 0.25%	\$ 163	\$ 168
減少 0.25%	(\$ 157)	(\$ 161)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	107年12月31日	106年12月31日
預期一年內提撥金額	<u>\$ 265</u>	<u>\$ 245</u>
確定福利義務平均到期期間	14年	14.7年

十九、權益

(一) 股本

普通股

	107年12月31日	106年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且付清股款之股數(仟股)	<u>66,000</u>	<u>60,000</u>
已發行股本	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

本公司已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。前項股份總額保留 6,000 仟股供發行員工認股權憑證。

本公司於 105 年 11 月 9 日經董事會決議增資發行普通股新股 49,000 仟元，每股面額 10 元，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 105 年 12 月 5 日及 106 年 2 月 24 日核准在案，經本公司於 106 年 3 月 9 日董事會決議按溢價方式以每股 68 元發行，並以 106 年 4 月 28 日為增資基準日，增資款總計新台幣 333,200 仟元。

本公司於 106 年 12 月 20 日經董事會決議增資發行普通股新股 6,000 仟股，每股面額 10 元，業經台灣證券交易所股份有限公司於 107 年 1 月 2 日核准在案。本公司以 107 年 2 月 1 日為現金增資基準日，增資款總計新台幣 391,669 仟元。

(二) 資本公積

資本公積明細如下：

	107年12月31日	106年12月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 1,042,497	\$ 707,963
不得作為任何用途		
員工認股權	47,766	24,677
	<u>\$ 1,090,263</u>	<u>\$ 732,640</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

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 10% 為法定盈餘公積，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股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股利，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，得以股票或現金方式分派，其中現金股利發放之比例以不低於股利總額 10% 為原則，惟得視公司實際狀況調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 26 日及 106 年 6 月 28 日舉行股東常會，分別決議通過 106 年及 105 年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 19,834	\$ 13,008	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	3,972	43,092	-	-
現金股利	157,740	60,000	2.39	1

註：現金股利總額新台幣 157,740 仟元，係因 107 年 2 月 5 日完成增資發行新股 6,000 仟股，流通在外股數增加至 66,000 仟股，計算之每股現金股利 2.39 元。

本公司 108 年 3 月 28 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 21,813	\$ -
特別盈餘公積	20,809	-
現金股利	132,519	2

股東股利計算之股數為截至 108 年 2 月 28 日之實際流通在外股數 66,259,500 股(已扣除庫藏股)。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 28 日召開之股東會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
期初餘額	\$ 43,092	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減提列數	3,972	43,092
期末餘額	<u>\$ 47,064</u>	<u>\$ 43,092</u>

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年度	106年度
年初餘額	(\$ 47,064)	(\$ 43,092)
稅率變動	1,705	-
當年度產生		
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差 額	(28,138)	(4,802)
換算國外營運機構財務 報表所產生之相關所 得稅	5,624	830
期末餘額	<u>(\$ 67,873)</u>	<u>(\$ 47,064)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
107年1月1日股數	-
本期增加	246
107年12月31日股數	<u>246</u>

二十、營業收入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,174,026	\$ 907,146
其 他	6,839	6,731
	<u>\$ 1,180,865</u>	<u>\$ 913,877</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

工業自動控制零件、航太設備零件等產品係以合約固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	107年12月31日
應收票據（附註八）	<u>\$ 1,630</u>
應收帳款（附註八）	<u>\$ 289,043</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 21,236
合約負債－流動	<u>\$ 21,236</u>

(三) 客戶合約收入之細分

107 年度

	應	報	導	部	門
	工	業	產	品	航
	事	業	處	業	太
	事	業	處	業	太
商品或勞務之類型	事	業	處	業	太
商品銷貨收入	\$	759,210	\$	414,816	\$ 1,174,026
加工收入		-		6,839	6,839
	\$	<u>759,210</u>	\$	<u>421,655</u>	<u>\$ 1,180,865</u>

106 年度

	應	報	導	部	門
	工	業	產	品	航
	事	業	處	業	太
	事	業	處	業	太
商品或勞務之類型	事	業	處	業	太
商品銷貨收入	\$	638,179	\$	268,967	\$ 907,146
加工收入		-		6,731	6,731
	\$	<u>638,179</u>	\$	<u>275,698</u>	<u>\$ 913,877</u>

二一、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入－銀行存款	\$ 5,604	\$ 1,939
租金收入	5,121	4,332
其他收入		
政府補助收入	-	20
出售物料收入	-	6,939

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
出售模具收入	\$ 4,665	\$ -
支援服務收入	34,493	29,647
其 他	<u>3,117</u>	<u>7,822</u>
	<u>\$ 53,000</u>	<u>\$ 50,699</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	\$ 2,055	(\$ 802)
淨外幣兌換利益(損失)	23,808	(23,454)
其他損失	(<u>805</u>)	(<u>1,708</u>)
	<u>\$ 25,058</u>	<u>(\$ 25,964)</u>

(三) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 5,605</u>	<u>\$ 7,044</u>

107 及 106 年度無利息資本化之情事。

(四) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
不動產、廠房及設備	\$ 32,520	\$ 28,750
無形資產	<u>5,320</u>	<u>3,871</u>
合 計	<u>\$ 37,840</u>	<u>\$ 32,621</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 26,480	\$ 22,954
營業費用	<u>6,040</u>	<u>5,796</u>
	<u>\$ 32,520</u>	<u>\$ 28,750</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ 3,871</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	107年度	106年度
研究及發展費用	<u>\$ 32,699</u>	<u>\$ 25,280</u>

(六) 員工福利費用

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 238,664	\$ 184,473
退職後福利		
確定提撥計畫	6,718	4,982
確定福利計畫（附註十八）	32	(719)
股份基礎給付權益交割（附註二四）	<u>12,863</u>	<u>5,512</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 258,277</u>	<u>\$ 194,248</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 95,378	\$ 78,320
營業費用	<u>162,899</u>	<u>115,928</u>
	<u>\$ 258,277</u>	<u>\$ 194,248</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%~10%及不高於 2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 28 日及 107 年 3 月 29 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	2%	2%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$ 4,701		\$ -		\$ 4,013		\$ -	
董監事酬勞		2,351		-		2,006		-

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度個體財務報告之認列金額無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換損益

	107年度	106年度
外幣兌換利益總額	\$ 44,677	\$ 10,046
外幣兌換損失總額	(20,869)	(33,500)
淨 損 益	<u>\$ 23,808</u>	<u>(\$ 23,454)</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	1,609	1,151
以前年度之調整	-	-
	<u>1,609</u>	<u>1,151</u>
遞延所得稅		
本期產生者	4,564	(4,878)
稅率變動	<u>3,717</u>	<u>-</u>
	<u>8,281</u>	<u>(4,878)</u>
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	<u>\$ 9,890</u>	<u>(\$ 3,727)</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$228,017</u>	<u>\$194,613</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 45,603	\$ 33,084
稅上不可減除之費損	(42,171)	(37,970)
未分配盈餘加徵	1,609	1,151
未認列之虧損扣抵	1,132	8
稅率變動	<u>3,717</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅（利益）		
費用	<u>\$ 9,890</u>	<u>\$ 3,727</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年

度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
遞延所得稅		
稅率變動	(\$ 1,722)	\$ -
當期產生		
一國外營運機構財務報表之換算	(5,624)	(830)
一確定福利計畫再衡量數	(25)	(70)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 7,371)	(\$ 900)

(三) 本期所得稅資產與負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 1,199	\$ 1,038

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,760	\$ 1,441	\$ -	\$ 5,201
資產減損損失	626	111	-	737
虧損扣抵	12,931	(616)	-	12,315
未實現兌換損失	651	(651)	-	-
國外營運機構兌換差額	9,662	-	7,329	16,991
其 他	4,497	974	42	5,513
	<u>\$ 32,127</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 7,371</u>	<u>\$ 40,757</u>
遞 延 所 得 稅 負 債				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 1,875)	\$ -	(\$ 1,875)
子公司之未分配盈餘	(43,432)	(7,665)	-	(51,097)
	<u>(\$ 43,432)</u>	<u>(\$ 9,540)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 52,972)</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,200	\$ 560	\$ -	\$ 3,760
資產減損損失	626	-	-	626
虧損扣抵	9,052	3,879	-	12,931
未實現兌換損失	-	651	-	651
國外營運機構兌換 差額	8,832	-	830	9,662
其 他	5,323	(896)	70	4,497
	<u>\$ 27,033</u>	<u>\$ 4,194</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 32,127</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈 餘	(\$ 43,432)	\$ -	\$ -	(\$ 43,432)
未實現兌換利益	(684)	684	-	-
	<u>(\$ 44,116)</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 43,432)</u>

(五) 與投資相關之暫時性差異且未認列遞延所得稅負債彙總金額

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，與投資子公司、分公司有關之應課稅暫時性差異且未認列為遞延所得稅負債金額分別為 81,128 仟元及 32,394 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二三、每股盈餘

	單位：元	
	107年度	106年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.33</u>	<u>\$ 3.41</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.24</u>	<u>\$ 3.29</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之利益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$218,127</u>	<u>\$198,340</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$218,127</u>	<u>\$198,340</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$218,127</u>	<u>\$198,340</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	65,488	58,115
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	1,733	2,063
員工酬勞	<u>123</u>	<u>69</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>67,344</u>	<u>60,247</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司分別於106年1月給與員工認股權4,000仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之50%之認股權；屆滿3年之日起，可行使另50%之認股權。認股權行使價格係參考105年12月26日由專精企業管理顧問股份有限公司所出具之企業價值評估報告中本公司當時每股公允價值，並予以折價30%而得，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至12月31日		106年1月1日至12月31日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	3,915	\$ 24.7	-	\$ -
本期給與	-	-	4,000	25
本期失效	(212)	-	(85)	-
期末流通在外	<u>3,703</u>	23.2	<u>3,915</u>	24.7
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權平均公 允價值 (元)	<u>\$ 16.215</u>		<u>\$ 16.215</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$ 23.2	\$ 24.7
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.083年	4.083年

本公司於 106 年 1 月給與之員工認股權使用二項 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年1月
給與日股價	35.89 元
執行價格	25 元
預期波動率	41.57%-41.74%
存續期間	3.5 年 / 4 年
預期股利率	0%
無風險利率	0.81% / 0.85%

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

(二) 本公司於 107 年 2 月及 106 年 4 月辦理現金增資發行新股，分別保留發行新股總額 15% 與 10% 由本公司員工認購，分別以 107 年 1 月 22 日及 106 年 3 月 9 日為給與日，員工認股權之相關資訊揭露如下：

員工認股權	107年1月1日至12月31日		106年1月1日至12月31日	
	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	900	6.6	490	0.89
本期放棄	(466)	-	(194)	-
本期執行	(434)	-	(296)	-
本期逾期失敗	-	-	-	-
期末流通在外	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
期末可執行	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-
本期給與之認股權平均公 允價值 (元)	<u>\$ 6.6</u>		<u>\$ 0.89</u>	

107 年及 106 年度本公司認列之酬勞成本分別為 25,954 仟元及 24,940 仟元。

其中 107 年及 106 年度本公司給付子公司員工酬勞成本分別為 13,091 仟元及 19,428 仟元。

二五、非現金交易

(一) 非現金交易

本公司於 107 及 106 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 本公司於 107 及 106 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 9,420 仟元及 53,882 仟元。
2. 本公司於 107 及 106 年度購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別增加 11,525 仟元及減少 15,064 仟元。
3. 本公司於 106 年度將不動產、廠房及設備重分類至無形資產為 61 仟元。
4. 本公司於 107 年度將預付設備款重分類至應收租賃款及無形資產分別為 22,147 仟元及 655 仟元。
5. 本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款 19,100 仟元及 28,128 仟元。
6. 本公司於 107 年及 106 年 12 月 31 日因購置無形資產之應付票據分別減少 2,355 仟元及增加 7,875 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年度

	107年1月1日	現金流量	107年12月31日
短期借款	\$ 390,000	(\$ 30,000)	\$ 360,000
長期借款	162,751	(57,703)	105,048
存入保證金	527		527
	<u>\$ 553,278</u>	<u>(\$ 87,703)</u>	<u>\$ 465,575</u>

106 年度

	106年1月1日	現金流量	106年12月31日
短期借款	\$ 211,000	\$ 179,000	\$ 390,000
長期借款	200,002	(37,251)	162,751
存入保證金	442	85	527
	<u>\$ 411,444</u>	<u>\$ 141,834</u>	<u>\$ 553,278</u>

二六、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、辦公室及運輸設備，租賃期間為 1 至 6 年。
於租賃期間終止時，本公司對租賃項目並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 9,283	\$ 3,539
1~5 年	20,292	8,431
超過 5 年	<u>27,527</u>	<u>28,544</u>
	<u>\$ 57,102</u>	<u>\$ 40,514</u>

二七、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略自 103 年起並無變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務及歸屬於本公司業主之權益組成。主要管理階層定期檢視集團之資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由發行新股、買回股份及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守之外部資本規定。

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融工具，帳面金額趨近公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以具重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

本公司 107 及 106 年 12 月 31 日未持有按公允價值衡量之金融工具。

107 及 106 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註 1)	\$ -	\$ 559,294
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註 2)	891,000	878,706

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及應收、付票據。本公司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公司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。

本公司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本公司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。本公司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本公司之董事會提出報告，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。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註三三。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。敏感度分析之範圍包括借款中非以債權人或借款人功能性貨幣計價者。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	107年度	106年度
損 益	<u>\$ 4,467</u>	<u>\$ 3,959</u>

(i) 主要源自於本公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收款項。

本公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因以美金計價之銷貨增加導致以美金計價之銀行定期存款及應收帳

款餘額增加之故。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

(2) 利率風險

因本公司以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合，來管理利率風險。本公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 139,703	\$ 153,139
具現金流量利率風險		
金融資產	235,684	158,307
金融負債	465,048	552,751

本公司因持有變動利率銀行存款及借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 107 及 106 年度之稅前淨利將減少／增加

2,294 仟元及 3,944 仟元，主因為本公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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資產負債表日殖利率推導而得。

107 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 362,748	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	20,866	40,680	39,279	9,601
無附息負債				
應付票據	5,520	-	-	-
應付帳款	158,711	-	-	-
應付帳款－關係人	31,378	-	-	-
其他應付款	223,561	-	-	-
其他應付款－關係人	6,255	-	-	-
存入保證金	527	-	-	-
	<u>\$ 809,566</u>	<u>\$ 40,680</u>	<u>\$ 39,279</u>	<u>\$ 9,601</u>

106 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 393,533	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	30,640	59,921	47,559	33,007
無附息負債				
應付票據	8,303	-	-	-
應付帳款	132,450	-	-	-
應付帳款－關係人	32,934	-	-	-
其他應付款	150,970	-	-	-
其他應付款－關係人	771	-	-	-
存入保證金	527	-	-	-
	<u>\$ 750,128</u>	<u>\$ 59,921</u>	<u>\$ 47,559</u>	<u>\$ 33,007</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 融資額度

	107年12月31日	106年12月31日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
－已動用金額	\$ 465,048	\$ 552,751
－未動用金額	760,000	250,000
	<u>\$ 1,225,048</u>	<u>\$ 802,751</u>

二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
時碩科技（西安）有限公司	本公司之曾孫公司
時碩科技（無錫）有限公司	本公司之曾孫公司
GP TECH INC. (US)	本公司之孫公司
時碩科技股份有限公司	本公司之子公司
Global Tek GmbH	本公司之子公司

(二) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年度	106年度
銷貨成本	時碩科技（西安）有限公司	<u>\$ 185,599</u>	<u>\$ 147,750</u>

上述與子公司之進貨價格以該產品成本加價 9%~36%計算。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款—關係人	時碩科技（西安）有限公司	<u>\$ 31,378</u>	<u>\$ 32,934</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(四) 關係人放款

關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
時碩科技（無錫）有限公司—利息	\$ -	\$ 775
Global Tek GmbH	<u>64</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64</u>	<u>\$ 775</u>

107 年及 106 年度對關係人之放款相關利息收入 64 仟元及 775 仟元。

(五) 其他

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款－關係人	子 公 司		
	時碩科技（無錫）有限公司	\$ 1,722	\$ 128
	時碩科技（西安）有限公司	17,236	13,033
	時碩科技股份有限公司	<u>5,317</u>	<u>312</u>
		<u>\$ 24,275</u>	<u>\$ 13,473</u>
其他應付款－關係人	子 公 司	<u>\$ 6,255</u>	<u>\$ 771</u>
預付款項	子 公 司	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 864</u>
合約負債	時碩科技（無錫）有限公司	\$ 5,696	\$ -
	時碩科技（西安）有限公司	<u>9,496</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 15,192</u>	<u>\$ -</u>
帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
推銷費用	GP TECH INC. (US)	<u>\$ 7,919</u>	<u>\$ 7,465</u>
租金收入	時碩科技股份有限公司	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 257</u>
租金支出	時碩科技股份有限公司	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 766</u>
其他收入	時碩科技股份有限公司	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ -</u>
推銷費用	Global Tek GmbH	<u>\$ 16,478</u>	<u>\$ -</u>

(六) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 8,711	\$ 6,453
股份基礎給付	-	71
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 8,819</u>	<u>\$ 6,632</u>

三十、質押之資產

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日本公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
一非流動	\$ 1,021	\$ -
其他金融資產－非流動	-	419
土 地	104,503	104,503
房屋及建築－淨額	<u>101,897</u>	<u>104,376</u>
	<u>\$207,421</u>	<u>\$209,298</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司於 107 年 12 月 31 日因營業需要購買機器及軟體簽訂購買合約金額分別為新台幣 42,173 仟元，其中分別已支付新台幣 23,211 仟元。
- (二) 本公司於 107 年 11 月 9 日經董事會決議通過考量營運規模、長期發展、提升競爭力，擬以馬幣 22,400 仟元取得馬來西亞商 Allied Advantage Sdn. Bhd. 70% 股權。於 2019 年 1 月 31 日以購買價金馬幣 6,080 仟元購買 19% 股權。預計於會計資訊系統建立完成並達成要求之報表品質後，以購買價金為馬幣 16,320 仟元購買 51% 股權。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三二、重大之期後事項：無

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	15,989	30.711	(美金：新台幣)	\$ 491,035
日 幣		96,917	0.2782	(日幣：新台幣)	26,962
歐 元		247	35.18	(歐元：新台幣)	8,704
人 民 幣		5	4.471	(人民幣：新台幣)	22
英 鎊		2	38.88	(英鎊：新台幣)	89
					<u>\$ 526,812</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		1,444	30.711	(美金：新台幣)	\$ 44,358
英 鎊		47	38.88	(英鎊：新台幣)	1,827
新 幣		37	22.48	(新幣：新台幣)	827
歐 元		11	35.18	(歐元：新台幣)	389
					<u>\$ 47,401</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	14,749	29.7850	(美金：新台幣)	\$ 439,308
日 幣		19,853	0.2644	(日幣：新台幣)	5,249
歐 元		13	35.6000	(歐元：新台幣)	449
人 民 幣		17	4.5690	(人民幣：新台幣)	76
英 鎊		3	40.1200	(英鎊：新台幣)	115
					<u>\$ 445,197</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		1,458	29.7850	(美金：新台幣)	\$ 43,439
英 鎊		1	40.1200	(英鎊：新台幣)	53
新 幣		8	22.2700	(新幣：新台幣)	181
					<u>\$ 43,673</u>

本公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	107年度		106年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換(損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換(損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 23,808</u>	1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 23,454)</u>

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益 14,429 仟元及損失 19,851 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 9,379 仟元及損失 3,603 仟元。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表八)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (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。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

時碩工業股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	抵償名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額 (註2)	資金總額 (註2)	與貸額 (註2)
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	其他應收款	Y	\$ 50,000	\$ -	\$ -	2%	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 420,827	\$ 841,654	
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	其他應收款	Y	49,600 USD 1,600	49,600 USD 1,600	-	2%	有業務往來者	185,599	因業務往來	-	-	-	185,599	420,827	
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	其他應收款	Y	17,050 EUR 480	-	-	2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	420,827	841,654	
1	GLOBAL TEK CO.,LTD (Samoa)	GLOBAL TEK FABRICATION CO.,LTD (HK)	其他應收款	Y	19,845 USD 650	-	-	2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	514,301	514,301	
2	時碩科技股份有限公司	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD (HK)	其他應收款	Y	20,150 USD 650	20,150 USD 650	19,963 USD 650	2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	46,821	93,642	

註 1：編號欄之說明如下：

(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：依時碩工業股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之二一：\$2,104,137×20%=420,827

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：\$2,104,137×40%=841,654

屬業務往來者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：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。

資金貸與總限額：以不超過本公司淨值百分之二一：\$2,104,137×20%=420,827

依 GLOBAL TEK CO., LTD 資金貸與他人作業程序限額計算如下：本公司直接及間接持有表決權百分之百國外公司間資金貸與

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之六十：\$857,167×60%=514,301

資金貸與總限額：公司淨值百分之六十：\$857,167×60%=514,301

依時碩科技股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之二一：\$234,104×20%=46,821

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十：\$234,104×40%=93,642

時碩工業股份有限公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 背書保證額 (註 3)	本期最高 保證餘額 (註 4)	期末 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 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)	註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	2	\$ 420,827	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	4.75	\$ 1,052,069	Y	N	N	
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	2	420,827	62,000	62,000	-	-	2.95	1,052,069	Y	N	Y	
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	2	420,827	155,000	155,000	-	-	7.37	1,052,069	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (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 7 種，標示種類即可：
 - (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費法保護從事項預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：依時碩工業股份有限公司為他人背書保證作業程序限額計算如下：

對單一企業背書保證限額：公司淨值百分之二一：\$2,104,137×20%=420,827
 為他公司所為之背書保證總額：公司淨值百分之五十：\$2,104,137×50%=1,052,069
 註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十三條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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
期末持有有價證券情形
民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發行人之關係 (註 2)	帳 列 科 目	期 股	數 帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 公	允 價	備 註
時碩科技股份有限公司	有價證券投資基金--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—流動	4,748,872	\$ 751	-	\$ 751	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及附表七。

時碩工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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原		應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	之單	價授信期	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	\$ 185,599	25%	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	(\$ 31,378)	16%	
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	子公司	進	713,331	45%	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	(203,792)	38%	
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	子公司	銷	367,645	30%	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	107,335	43%	註 2
時碩科技股份有限公司	中國鋼鐵股份有限公司	實質關係人	進	147,337	9%	出貨 150 天	與一般交易條件並 無不同	與一般交易條件並 無不同	(73,144)	10%	
時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	子公司	銷	101,341	35%	出貨 90 天	與一般交易條件並 無不同	與一般交易條件並 無不同	24,958	43%	

註 1：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 2：係時碩科技股份有限公司代時碩科技(無錫)有限公司採購原物料等。

時碩工業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額 (\$)	週轉率	逾期金額	應收金額		項式	應收關係人款項收回金額	提呆帳額	列帳金額	抵備金額
						處	額					
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	子公司	\$ 107,335	2.54	\$ -	-	-	-	\$ 68,007	\$ -	-	-
時碩科技(無錫)有限公司	時碩科技股份有限公司	子公司	203,792	3.47	-	-	-	-	164,010	-	-	-

註 1：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

時碩工業股份有限公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣
仟元／美金仟元／人民幣仟
元／港幣仟元／歐元仟元

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 (註 2)	本 期 底 股 數 比	持 有 額 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司 GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa) Global Tek GmbH	臺灣省桃園市 APIA, SAMOA	汽車零組件精密加工 一般投資業務	\$ 200,000 USD 18,070	20,000,000 -	\$ 234,104 1,231,980	\$ 51,063 159,145	\$ 51,063 160,012	關係人交易 未實現損益
時碩科技股份有限公司	GP TECH INC (US)	德國巴伐利亞 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	EUR 25 USD 20	- -	EUR 77 (156) (USD 5)	EUR 40 USD 31	EUR 40 USD 31	
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	APIA SAMOA	汽車零組件、工業自動 控制零件、航太設備 零件銷售	USD 10,150	-	857,529	90,990	90,852	溢價攤銷 138 仟元
GLOBAL TEK CO., LTD.	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK) 時碩科技(西安)有限公司	香 港 大陸陝西省西安市	一般投資業務 工業自動控制零件、航 太設備零件精密加工	HKD 62,380 USD 2,100	- -	381,694 118,972 RMB 26,610	73,064 12,859 RMB 2,819	68,229 12,859 RMB 2,819	溢價攤銷 4,835 仟元
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	時碩科技(無錫)有限公司	大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工	USD 7,100	-	756,401 RMB 169,738	110,847 RMB 24,302	87,447 RMB 19,172	
無錫時碩金屬製品製造有限公司	無錫時碩金屬製品製造有限公司	大陸江蘇省無錫市	精密加工	USD 8,000	-	416,252 RMB 93,100	82,146 RMB 18,010	82,146 RMB 18,010	
時碩科技(西安)有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工	USD 1,900	-	199,901 RMB 44,711	110,847 RMB 24,302	23,400 RMB 5,130	
時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	大陸陝西省西安市	工業自動控制零件、航 太設備零件銷售	RMB 2,400	-	11,567 RMB 2,587	539 RMB 118	539 RMB 118	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

註 2：係被投資公司原始股東之原始投資金額。

時碩工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式 (註 1)	本 期 自 台 灣 匯 出 累 計 投資金額(註 5)	本 期 初 自 台 灣 匯 出 累 計 投資金額(註 5)	本 期 匯 出 或 收 回 投資金額	本 期 自 台 灣 匯 出 投資金額	本 期 累 計 自 台 灣 匯 出 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(註 2)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
時碩科技(西安)有限公司	工業自動控制零件、航太設備零件精密加工	\$ 67,742 USD 2,100	(2)	\$ 19,458 USD 642	\$ 19,458 USD 642	\$ -	\$ -	\$ 19,458 USD 642	\$ 12,859 RMB 2,819	100	\$ 12,859 RMB 2,819 2(B)	\$ 118,972 RMB 26,610	\$ -	
時碩科技(無錫)有限公司	汽車零件精密加工	290,322 USD 9,000	(2)	262,374 USD 8,664	262,374 USD 8,664	-	-	262,374 USD 8,664	110,847 RMB 24,302	100	110,847 RMB 24,302 2(B)	956,302 RMB 214,449	-	
無錫時碩金屬製品製造有限公司	汽車零件精密加工	248,672 USD 8,000	(2)	231,699 USD 7,714	231,699 USD 7,714	-	-	231,699 USD 7,714	82,146 RMB 18,010	100	82,146 RMB 18,010 2(B)	416,252 RMB 93,100	-	
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	10,730 RMB 2,400	(2)	-	-	-	-	-	539 RMB 118	100	539 RMB 118 2(B)	11,567 RMB 2,587	-	

本 期 大 陸 地 區 累 計	\$ 522,701 USD 17,020	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 處
本 期 大 陸 地 區 累 計	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020	\$ 522,701 USD 17,020

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(第三地區之投資公司相關資訊詳附表七)。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬等備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
 - C.其他。

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：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 5：係本公司受讓大陸轉投資事業之原始投資金額。

註 6：本表涉及外幣者以 1 美金兌換 30.711 台幣；1 人民幣兌換 4.471 台幣。

時碩工業股份有限公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進、銷		貨價	交付	交易條件		應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
		進金	銷額	百分比		款	件與一般交易之比較	額		
時碩科技(西安)有限公司	進貨	\$ 185,599	25%	註3	註3	註3	註3	(\$ 31,378)	\$ 5,554	
時碩科技(無錫)有限公司	進貨	713,331	45%	註3	註3	註3	註3	(203,792)	7,180	
時碩科技(無錫)有限公司	銷貨	367,645	30%	註4	註4	註4	註4	107,335	1,528	
西安時碩機械製造有限公司	銷貨	101,341	35%	註5	註5	註5	註5	24,958	375	

註1：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額，其相關情形請詳附表一。

註2：與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品目的係子公司融資所需，其相關情形請詳附表二。

註3：本公司之大陸子公司外銷皆透過台灣公司銷售，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，收款條件係月結 90 天。

註4：係本公司之子公司時碩科技股份有限公司代時碩科技(無錫)有限公司採購原物料等，收款條件係月結 90 天。

註5：係本公司之子公司時碩科技(西安)有限公司轉由其子公司西安時碩機械製造有限公司銷售，其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價，收款條件係月結 90 天。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款明細表		二
應收租賃款明細表		三
其他應收款明細表		四
存貨明細表		五
預付款項明細表		六
採用權益法之投資變動明細表		七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二二
其他非流動資產明細表		八
短期借款明細表		九
應付票據明細表		十
應付帳款明細表		十一
長期借款明細表		十二
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		十三
營業成本明細表		十四
營業費用明細表		十五
其他收益及費損淨額明細表		十六
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十七

時碩工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 488
支票及活期存款		
土地銀行 A 帳戶		82,110
其他（註）		<u>18,753</u>
		<u>100,863</u>
外幣活期存款		
土地銀行 B 帳戶	美金 2,259 仟元，@30.71、歐元 245 仟元，@35.18 及日幣 92,517 仟元，@0.2782	103,719
台灣銀行 A 帳戶	美金 719 仟元，@30.71	22,070
其他（註）	美金 254 仟元，@30.71 及日幣 4,400 仟元，@0.2782	<u>9,032</u>
		<u>134,821</u>
外幣定期存款		
中信銀行 A 帳戶	美金 1,000 仟元，@30.71，定存期間 2018/11/6-2019/2/6，利率 2.77%	30,711
永豐銀行 A 帳戶	美金 1,000 仟元，@30.71，定存期間 2018/11/7-2019/1/7，利率 3.02%	30,711
永豐銀行 B 帳戶	美金 1,000 仟元，@30.71，定存期間 2018/12/21-2019/1/21，利率 3.35%	<u>30,711</u>
		<u>92,133</u>
		<u>\$ 328,305</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
MC 公司	貨 款	\$ 35,374
EI 公司	貨 款	34,883
GA 公司	貨 款	26,459
RT 公司	貨 款	25,323
VE 公司	貨 款	23,793
GU 公司	貨 款	22,368
其他 (註)	貨 款	<u>125,346</u>
		293,546
減：備抵呆帳		(<u>4,503</u>)
		<u>\$289,043</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司
應收租賃款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	A	B	C	D	E	合 計
標 的	標 的	標 的	標 的	標 的	標 的	
租賃投資總額						
不超過 1 年	\$ 1,055	\$ 3,188	\$ 3,591	\$ 2,010	\$ 2,687	\$ 12,531
1~5 年	<u>2,197</u>	<u>8,236</u>	<u>9,276</u>	<u>6,030</u>	<u>10,526</u>	<u>36,265</u>
	3,252	11,424	12,867	8,040	13,213	48,796
減：未保證殘值	-	-	-	-	-	-
減：未賺得融資收益	<u>(121)</u>	<u>(488)</u>	<u>(550)</u>	<u>(388)</u>	<u>(700)</u>	<u>(2,247)</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 10,936</u>	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 12,513</u>	<u>\$ 46,549</u>
應收租賃款						
不超過 1 年	\$ 990	\$ 2,958	\$ 3,331	\$ 1,845	\$ 2,437	\$ 11,561
1~5 年	<u>2,141</u>	<u>7,978</u>	<u>8,986</u>	<u>5,807</u>	<u>10,076</u>	<u>34,988</u>
	3,131	10,936	12,317	7,652	12,513	46,549
減：備抵呆帳	-	-	-	-	-	-
應收最低租賃給付現值	<u>3,131</u>	<u>10,936</u>	<u>12,317</u>	<u>7,652</u>	<u>12,513</u>	<u>46,549</u>
加：未保證殘值	-	-	-	-	-	-
應收租賃款	<u>\$ 3,131</u>	<u>\$ 10,936</u>	<u>\$ 12,317</u>	<u>\$ 7,652</u>	<u>\$ 12,513</u>	<u>\$ 46,549</u>

時碩工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
<u>其他應收款</u>					
		應收退稅款		\$	7,286
		應收代購材料款			15,892
		應收人力支援款項			2,072
		其他（註）			<u>4,782</u>
					<u>30,032</u>
 <u>其他應收款－關係人</u>					
		服務收入			4,200
		代購原料、設備等			19,022
		其他（註）			<u>1,117</u>
					<u>24,339</u>
				\$	<u>54,371</u>

註：各戶餘額皆未超過各科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

存貨明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	成	本	市	價
原	料			\$	41,251	\$	39,604
在	製	品			157,906		255,024
製	成	品			183,917		239,855
商	品	存	貨		30,018		55,846
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損
					(26,007)		
					<u>\$ 387,085</u>		

時碩工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款		原物料訂金		\$	8,633
用品盤存		治具、模具、刀柄、基座等			17,637
預付款項		ERP 系統維護費			2,391
		保 險 費			1,688
		勞 務 費			2,268
其他（註）					<u>5,509</u>
					<u>\$ 38,126</u>

註：各戶餘額皆未超過各科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司
採用權益法之長期股權投資變動明細表
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣千元

	期 初 股 數	發 行 金 額	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	資 本 公 積	投 資 (損)益	確 定 補 利 待 理 損 益	累 積 換 算 調 整 數	期 初 股 數	本 期 增 加 股 數	本 期 減 少 股 數	結 算 股 數	市 價 或 股 權 算 價 (元)	淨 值	評 價 基 礎	提 保 提 強 或 質 押 情 形
採用權益法計開之未上市(櫃)公司	20,000,000	\$ 180,833	-	-	\$ -	\$ 51,063	(\$ 51)	(\$ 17)	20,000,000	-	-	234,104	-	\$ 234,104	權益法	無
時碩科技股份有限公司	-	1,089,242	-	-	-	160,012	-	(28,089)	-	-	-	1,231,980	-	1,242,173	權益法	無
Global Tek Fabrication Co., LTD (Samoa)	-	1,310	-	-	-	1,418	-	(32)	-	-	-	2,696	-	2,696	權益法	無
Global Tek GmbH	-	\$ 1,227,385	-	-	\$ -	\$ 212,493	(\$ 51)	(\$ 28,138)	-	-	-	\$ 1,468,780	-	\$ 1,468,973		

註：係按會計師查核之 107 年度財務報表計算。

時碩工業股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 107 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	2,522
按攤銷後成本衡量之金融資產—非 流動		定期存款			<u>1,021</u>
				\$	<u>3,543</u>

時碩工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行短期借款					
－花旗銀行	107/8/13-108/8/13	0.95%	\$ 200,000	\$ 300,000	—
－臺灣銀行	107/8/20-108/8/20	0.95%	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	土地廠房
短期借款合計			<u>\$ 360,000</u>	<u>\$ 460,000</u>	

註：截至 107 年底止，本公司尚未動用之短期融資額度合計約：760,000 仟元。

時碩工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
IF 公司	\$ 5,250
其他（註）	<u>270</u>
非關係人合計	<u>5,520</u>
合 計	<u>\$ 5,520</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關 係 人	
時碩科技（西安）有限公司	\$ 31,378
	<u>31,378</u>
非關係人	
ZH 公司	21,876
JHS 公司	21,002
RH 公司	19,665
WC 公司	18,012
JS 公司	14,117
JG 公司	12,769
SJ 公司	8,069
其他（註）	<u>43,201</u>
	<u>158,711</u>
合 計	<u>\$190,089</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金額		抵押或擔保	備註
			一年內到期	一年後到期		
台灣銀行	按月攤還本金及利息。		<u>\$ 19,100</u>	<u>\$ 85,948</u>		
				<u>\$ 105,048</u>		

請參閱附註三十

時碩工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
商品銷售收入				\$ 1,174,026	
其	他	加工收入		<u>6,839</u>	
				<u>\$ 1,180,865</u>	

時碩工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 35,919
加：本期進料	299,547
在製品轉入	42,325
製成品轉入	45,937
盤 盈	37
其 他	3,235
減：期末原料	(41,251)
轉列營業費用	(840)
原料報廢	(161)
代購轉出	(57,919)
直接原料	326,829
直接人工	48,695
製造費用	<u>361,133</u>
製造成本	736,657
期初在製品	77,133
加：半成品進料	53,957
製成品轉入	153,148
其 他	12,261
減：期末在製品	(157,906)
轉至商品	(15,811)
轉至原料領用	(42,325)
轉列營業費用	(16)
報 廢	(<u>387</u>)
製成品成本	816,711
期初製成品	142,758
加：本期進料	222,236
減：期末製成品	(183,917)
轉至在製品	(153,148)
轉至原料領用	(45,937)
轉列營業費用	(16)
報 廢	(2,779)
盤 盈 虧	(204)

(接 次 頁)

(承 前 頁)

項	目	金	額
	代購轉出	(\$	109)
	其 他	(	<u>315</u>)
	產銷成本		795,280
期初	商品存貨		33,557
加：本期	進貨		152,202
	在製品轉入		15,811
減：期末	商品存貨	(	30,018)
	盤 虧	(	<u>84</u>)
	報 廢	(	137)
其 他		(	<u>11</u>)
			966,600
存貨	跌價損失		3,891
存貨	盤盈虧		251
報 廢			<u>3,464</u>
閒置	成本		8,076
下腳	收入	(	887)
庫存	調整	(	<u>1,233</u>)
		\$	<u><u>980,162</u></u>

時碩工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 71,833	\$ 49,460	\$ 16,885	\$ 138,178
勞 務 費		16,905	15,858	1,257	34,020
出口費用		8,460	-	-	8,460
佣金支出		7,684	-	-	7,684
保 險 費		5,369	2,975	1,185	9,529
研 究 費		-	-	8,458	8,458
折舊費用		2,304	3,274	462	6,040
租金支出		1,013	3,692	423	5,128
各項攤提		59	3,034	2,227	5,320
其 他		<u>12,144</u>	<u>20,869</u>	<u>1,802</u>	<u>34,815</u>
		<u>\$ 125,771</u>	<u>\$ 99,162</u>	<u>\$ 32,699</u>	<u>\$ 257,632</u>

時碩工業股份有限公司
其他收益及費損淨額明細表
民國 107 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
處分不動產、廠房及設備利益		\$ 2,055
淨外幣兌換利益		23,808
其 他		(805)
		<u>\$ 25,058</u>

時碩工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

	107年度			106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	\$ 82,345	\$ 142,719	\$ 225,064	\$ 67,422	\$ 99,732	\$ 167,154
勞健保費用	5,585	7,188	12,773	4,812	5,985	10,797
退休金費用	2,752	3,998	6,750	1,954	2,309	4,263
董事酬金	-	4,324	4,324	-	3,867	3,867
其他員工福利費用	4,696	4,670	9,366	4,132	4,035	8,167
	<u>\$ 95,378</u>	<u>\$ 162,899</u>	<u>\$ 258,277</u>	<u>\$ 78,320</u>	<u>\$ 115,928</u>	<u>\$ 194,248</u>
折舊費用	<u>\$ 26,480</u>	<u>\$ 6,040</u>	<u>\$ 32,520</u>	<u>\$ 22,954</u>	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 28,750</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 3,871</u>

註：截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 278 人及 252 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 7 人。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1080850號

會員姓名：
(1) 陳 慧 銘

(2) 李 麗 鳳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：
(1) 北市會證字第 1903 號

委託人統一編號：24262159

(2) 北市會證字第 2650 號

印鑑證明書用途：辦理時碩工業股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳 慧 銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	李 麗 鳳	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中 華 民 國

108 年

1 月

22 日