

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108及107年第3季

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~10		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~18		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
	(六) 重要會計項目之說明	19~49		六 ~ 三一
	(七) 非現金交易	50		三二
	(八) 關係人交易	59~60		三五
	(九) 質押之資產	60		三六
	(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61		三七
	(十一) 其他	51、61~64		三三、三八~三九
	(十二) 附註揭露事項	65~66、68~76		四十
	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			
	(十三) 部門資訊	66~67		四一
	(十四) 金融工具	51~59		三四

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（時碩集團）民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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及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 34 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

保留結論之基礎

另如合併財務報表附註十四所述，合併公司民國 108 年 9 月 30 日之採用權益法投資餘額 45,252 仟元，及其民國 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失 170 仟元及利益 496 仟元，暨財務報告附註揭露之相關資訊，係依以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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及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 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達時碩集團民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

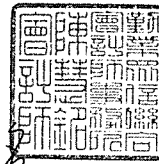
會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 11 月 7 日

民國 108 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三二)	\$	1,206,136	25	\$	902,262	20	\$	874,128	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三四)		3,379	-		751	-		821	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八、九、三四及三六)		69,559	2		290,490	7		359,422	8
1150	應收票據淨額 (附註四、十及三四)		49,598	1		44,605	1		41,879	1
1172	應收帳款淨額 (附註四、十及三四)		1,005,390	21		816,409	18		846,061	19
1175	應收租賃款 (附註四、十一及三四)		45,827	1		40,857	1		38,190	1
1200	其他應收款 (附註四、十及三四)		72,466	2		93,435	2		89,836	2
1220	本期所得稅資產 (附註四及二九)		184	-		184	-		184	-
130X	存貨 (附註四及十二)		780,201	16		897,121	20		821,365	18
1410	預付款項 (附註十八、十九及三四)		62,937	1		107,148	2		110,632	3
1470	其他流動資產 (附註四、十九、三四及三六)		603	-		-	-		855	-
11XX	流動資產總計		<u>3,296,280</u>	<u>69</u>		<u>3,193,262</u>	<u>71</u>		<u>3,183,373</u>	<u>72</u>
1550	採用權益法之投資 (附註四及十四)		45,252	1		-	-		-	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十五及三六)		997,047	21		856,349	19		832,756	19
1755	使用權資產 (附註四及十六)		170,720	4		-	-		-	-
1780	其他無形資產 (附註四及十七)		16,251	-		16,465	-		17,839	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二九)		70,034	1		74,005	2		72,983	1
1915	預付設備款 (附註十九)		112,392	2		163,563	4		169,709	4
1935	長期應收租賃款 (附註四、十一及三四)		85,571	2		92,205	2		91,974	2
1990	其他非流動資產 (附註四、八、九、十八、十九、三四及三六)		8,595	-		82,115	2		81,890	2
15XX	非流動資產總計		<u>1,505,862</u>	<u>31</u>		<u>1,284,702</u>	<u>29</u>		<u>1,267,151</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,802,142</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,477,964</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,450,524</u>	<u>100</u>
2100	短期借款 (附註四、二十、三二及三五)	\$	391,769	8	\$	900,908	20	\$	969,331	22
2150	應付票據 (附註二二及三二)		4,962	-		5,520	-		5,789	-
2160	應付票據—關係人 (附註二二、三二及三五)		32,773	1		54,128	1		43,159	1
2170	應付帳款 (附註二二及三二)		581,599	12		554,342	12		572,237	13
2180	應付帳款—關係人 (附註二二、三二及三五)		11,296	-		19,016	1		13,077	-
2200	其他應付款 (附註二三、三二及三六)		486,898	10		510,396	11		465,690	10
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)		26,395	1		19,006	-		36,864	1
2251	員工福利負債準備—流動 (附註四及二四)		8,452	-		-	-		-	-
2280	租賃負債—流動 (附註四、十六及三二)		22,932	1		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註四、二十、三二及三四)		19,100	-		32,360	1		26,373	1
2399	其他流動負債 (附註三、二三及二五)		40,786	1		19,197	1		6,371	-
21XX	流動負債總計		<u>1,626,962</u>	<u>34</u>		<u>2,114,873</u>	<u>47</u>		<u>2,138,891</u>	<u>48</u>
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註二一及三四)		1,305	-		-	-		-	-
2530	應付公司債 (附註二一及三四)		572,774	12		-	-		-	-
2540	長期借款 (附註四、二十、三二及三四)		171,624	3		115,393	3		97,884	2
2551	員工福利負債準備—非流動 (附註四及二四)		13,192	-		-	-		-	-
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註四及二九)		142,657	3		113,061	2		109,992	2
2580	租賃負債—非流動 (附註四、十六及三四)		78,532	2		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二五)		1,668	-		2,080	-		1,872	-
2670	其他非流動負債 (附註二三及三二)		30,201	1		28,420	1		28,264	1
25XX	非流動負債總計		<u>1,011,953</u>	<u>21</u>		<u>258,954</u>	<u>6</u>		<u>238,112</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計		<u>2,638,915</u>	<u>55</u>		<u>2,373,827</u>	<u>53</u>		<u>2,377,003</u>	<u>53</u>
3110	普通股本		667,815	14		660,000	15		660,000	15
3200	資本公積		1,108,251	23		1,090,263	24		1,084,032	25
3310	法定盈餘公積		65,393	1		43,580	1		43,580	1
3320	特別盈餘公積		67,873	1		47,064	1		47,064	1
3350	未分配盈餘		363,640	8		341,611	8		314,758	7
3300	保留盈餘總計		496,906	10		432,255	10		405,402	9
3400	其他權益	(	99,194	(2)	(	67,873	(2)	(	75,913	(2)
3500	庫藏股票	(	10,551	-	(	10,508	-	(	-	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,163,227</u>	<u>45</u>		<u>2,104,137</u>	<u>47</u>		<u>2,073,521</u>	<u>47</u>
3XXX	權益合計		<u>2,163,227</u>	<u>45</u>		<u>2,104,137</u>	<u>47</u>		<u>2,073,521</u>	<u>47</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,802,142</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,477,964</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,450,524</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：黃亞興

經理人：黃亞興

會計主管：林勁穎



民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三、四及二七)	\$ 1,030,769	100	\$ 868,355	100	\$ 2,897,961	100	\$ 2,604,072	100
5000	營業成本(附註四、十二、二八及三四)	(809,807)	(78)	(674,098)	(78)	(2,294,916)	(79)	(2,072,305)	(80)
5900	營業毛利	220,962	22	194,257	22	603,045	21	531,767	20
	營業費用(附註二四、二八、三十及三四)								
6100	推銷費用	(62,588)	(6)	(53,532)	(6)	(176,612)	(6)	(164,415)	(6)
6200	管理費用	(51,105)	(5)	(51,521)	(6)	(153,179)	(5)	(146,344)	(6)
6300	研究發展費用	(38,694)	(4)	(33,246)	(4)	(113,381)	(4)	(87,817)	(3)
6000	營業費用合計	(152,387)	(15)	(138,299)	(16)	(443,172)	(15)	(398,576)	(15)
6900	營業淨利	68,575	7	55,958	6	159,873	6	133,191	5
	營業外收入及支出(附註二三、二八及三六)								
7010	其他收入	28,128	3	21,100	2	65,176	2	54,257	2
7020	其他利益及損失	3,137	-	4,994	1	41,866	1	103,205	4
7050	財務成本	(4,413)	(1)	(4,473)	-	(12,781)	-	(13,062)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(170)	-	-	-	496	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	26,682	2	21,621	3	94,757	3	144,400	5
7900	本期稅前淨利	95,257	9	77,579	9	254,630	9	277,591	10
7950	所得稅費用(附註四及二九)	(18,717)	(2)	(23,194)	(3)	(57,460)	(2)	(86,591)	(3)
8200	本期淨利	76,540	7	54,385	6	197,170	7	191,000	7
	其他綜合損益(附註二六及二九)								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	-	-	139	-
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(稅後淨額)	(42,789)	(4)	(35,564)	(4)	(31,321)	(1)	(28,849)	(1)
8300	其他綜合損益合計	(42,789)	(4)	(35,564)	(4)	(31,321)	(1)	(28,710)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 33,751	3	\$ 18,821	2	\$ 165,849	6	\$ 162,290	6
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主淨利	\$ 76,540	7	\$ 54,385	6	\$ 197,170	7	\$ 191,000	7
8620	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8600		\$ 76,540	7	\$ 54,385	6	\$ 197,170	7	\$ 191,000	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 33,751	3	\$ 18,821	2	\$ 165,849	6	\$ 162,290	6
8720	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-
8700		\$ 33,751	3	\$ 18,821	2	\$ 165,849	6	\$ 162,290	6
	每股盈餘(附註三十)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	\$ 1.15		\$ 0.82		\$ 2.97		\$ 2.95	
9810	稀 釋	\$ 1.07		\$ 0.80		\$ 2.87		\$ 2.86	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：黃亞興

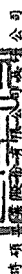


經理人：黃亞興



會計主管：林勁穎





民國 108 年 10 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代 碼	歸 屬	本 公 司					主 之 報 表					國外管理機構 財務報表換算 之兌換差額		總 額
		普 通 股	本 股	本 公 司 工 認 股 權	公 司 債	保 留 公 積 金	盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金	盈 餘 公 積 金		
股 份 數 (仟 股)	60,000	\$ 600,000	\$ 707,963	\$ 24,677	\$ -	\$ 23,746	\$ 43,092	\$ 305,165	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,657,579		
A1	107 年 1 月 1 日餘額													
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	19,834	-	(19,834)	-	-	-	-		
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	3,972	(3,972)	-	-	-	-		
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(157,740)	-	-	-	(157,740)		
	本公司股東現金股利													
N1	股份基礎給付交易 (附註三一)	-	-	16,858	-	-	-	-	-	-	-	16,858		
E1	現金增資	6,000	60,000	331,669	-	-	-	-	-	-	-	391,669		
N1	現金增資屬員工認股權部分	-	-	2,865	-	-	-	-	-	-	-	2,865		
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	191,000	-	-	-	191,000		
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	139	-	(28,849)	-	(28,710)		
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	191,139	-	(28,849)	-	162,290		
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	66,000	\$ 660,000	\$ 1,042,497	\$ 41,535	\$ 43,580	\$ 47,064	\$ 314,758	\$ 47,064	(\$ 75,913)	\$ -	\$ 2,073,521		
A1	108 年 1 月 1 日餘額	66,000	\$ 660,000	\$ 1,042,497	\$ 47,766	\$ 43,580	\$ 47,064	\$ 341,611	\$ 47,064	(\$ 67,873)	(\$ 10,508)	\$ 2,104,137		
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	21,813	-	(21,813)	-	-	-	-		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	20,809	(20,809)	-	-	-	-		
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(132,519)	-	-	-	(132,519)		
	現金股利													
N1	股份基礎給付交易 (附註三一)	782	7,815	22,651	(32,214)	-	-	-	-	-	-	(1,748)		
O1	發行可轉換公司債	-	-	-	-	27,551	-	-	-	-	-	27,551		
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43)	(43)		
D1	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	197,170	-	-	-	197,170		
D3	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,321)	-	(31,321)		
D5	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	197,170	-	(31,321)	-	165,849		
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	66,782	\$ 667,815	\$ 1,065,148	\$ 15,552	\$ 65,393	\$ 67,873	\$ 363,640	\$ 67,873	(\$ 99,194)	(\$ 10,551)	\$ 2,163,227		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：黃亞興

經理人：黃亞典

會計主管：林劭穎

時碩工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 254,630	\$ 277,591
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	115,662	86,149
A20200	攤銷費用	4,148	3,981
A20300	預期信用減損迴轉利益	(4,156)	(3,191)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(利益)損失	(2,448)	93
A29900	預付租金攤銷	-	1,225
A21900	員工認股權酬勞成本	10,599	19,723
A21200	利息收入	(9,849)	(12,434)
A20900	利息費用	12,781	13,062
A29900	提列負債準備	3,303	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	693	(75,977)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(496)	-
A29900	應付賠償款迴轉利益	(22,880)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	29,172	8,026
A24100	未實現外幣兌換損益	(513)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(4,993)	12,582
A31150	應收帳款	(184,812)	3,358
A31180	其他應收款	20,838	630
A31200	存 貨	88,640	(115,346)
A31230	預付款項	42,742	11,594
A31240	其他流動資產	(603)	980
A32130	應付票據	2,337	(18,407)
A32140	應付票據—關係人	(21,355)	(28,808)
A32150	應付帳款	27,257	2,365
A32160	應付帳款—關係人	(7,720)	(9,919)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32125	合約負債	\$ 21,664	\$ 967
A32180	其他應付款項	(21,835)	21,140
A32230	其他流動負債	(75)	64
A32250	遞延收入	1,464	2,247
A32210	預收款項增加	-	-
A32200	負債準備	(10,647)	-
A32240	淨確定福利負債—非流動	(412)	(548)
A33000	營運產生之現金流入	343,136	201,147
A33100	收取之利息	10,416	12,714
A33300	支付之利息	(11,234)	(12,415)
A33500	支付之所得稅	(8,674)	(50,372)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>333,644</u>	<u>151,074</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡 量之金融資產	-	82,138
B00200	處分指定透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	(82,138)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(28,965)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	220,922	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(45,611)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,230)	(24,949)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,012	20,774
B04500	取得無形資產	(6,829)	(4,251)
B07300	預付租賃款減少	-	45,689
B03700	存出保證金增加	(1,264)	(2,238)
B06100	應收租賃款減少	10,111	25,956
B06500	其他金融資產增加	-	(807)
B07100	預付設備款增加	(171,416)	(152,336)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(6,305)</u>	<u>(121,127)</u>
籌資活動之現金流量			
C01200	發行公司債	606,000	-
C00200	短期借款(減少)增加	(509,139)	37,955
C01600	舉借長期借款	254,389	-
C01700	償還長期借款	(211,418)	(80,777)
C03000	存入保證金增加	317	236
C04020	租賃本金償還	(24,960)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
C04500	發放現金股利	(\$ 132,519)	(\$ 157,740)
C04600	現金增資	-	391,669
C04800	員工執行認股權	18,040	-
C09900	支付債務發行成本	(5,000)	-
C04900	庫藏股票買回成本	(43)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(入)出	(4,333)	191,343
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(19,132)	(17,100)
EEEE	本期現金及約當現金增加	303,874	204,190
E00100	期初現金及約當現金餘額	902,262	669,938
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,206,136	\$ 874,128

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年11月7日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，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（以下稱本公司）係依照公司法及有關法令於 97 年 11 月奉准設立，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 107 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 7 日提報董事會。

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 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 1.15%~4.33%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給

付總額	\$ 105,186
108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ 105,186
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	\$ 93,379

合併公司為出租人

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

首次適用上述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 之影響彙總如下：

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 調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 169,641	\$ 169,641
預付租賃款—流動	1,469	(1,469)	-
預付租賃款—非流動	74,793	(74,793)	-
資產影響	<u>\$ 76,262</u>	<u>\$ 93,379</u>	<u>\$ 169,641</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 33,572	\$ 33,572
租賃負債—非流動	-	59,807	59,807
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 93,379</u>	<u>\$ 93,379</u>

(二) 109 年適用之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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註 2)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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)
IFRS9 及 IAS 39 及 IFRS7 之修正「銀行拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(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，本合併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。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及實質固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

107 年

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) 合併公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按合併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，以反映合併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) 合併公司為承租人

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收益。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

5. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併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。

承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水納入考量。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,643	\$ 1,661	\$ 1,682
銀行支票及活期存款	1,018,319	747,046	612,851
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	186,174	153,555	259,595
	<u>\$ 1,206,136</u>	<u>\$ 902,262</u>	<u>\$ 874,128</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期購買合約			
（一）	\$ 2,628	\$ -	\$ -
非衍生性金融資產			
－基金受益憑證	751	751	821
小計	<u>\$ 3,379</u>	<u>\$ 751</u>	<u>\$ 821</u>
<u>金融負債－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量			
可轉換公司債賣回權 （附註二一）	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- （一）合併公司於108年1月簽訂取得馬來西亞商 Allied Advantage Sdn Bhd 70%股權協議，108年1月31日支付價款馬幣6,080仟元取得19%股權，餘51%股權購買協議係屬取得該公司控制力之遠期合約。故以透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日在 3 個月以內之定期存款－受限制	\$ -	\$ 161,278	\$ 231,193
原始到期日在 3 個月以上之定期存款	<u>4,349</u>	<u>4,471</u>	<u>4,437</u>
小計	<u>4,349</u>	<u>165,749</u>	<u>235,630</u>
國外投資			
原始到期日在 3 個月以上之定期存款	65,210	80,031	79,422
利率連結之結構性存款	<u>-</u>	<u>44,710</u>	<u>44,370</u>
小計	<u>65,210</u>	<u>124,741</u>	<u>123,792</u>
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,559</u>	<u>\$ 290,490</u>	<u>\$ 359,422</u>
<u>非流動（列於其他非流動資產）</u>			
國內投資			
原始到期日在三個月以上之定期存款	\$ 1,138	\$ 1,129	\$ 1,129
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 1,129</u>	<u>\$ 1,129</u>

合併公司與銀行簽訂 1 年期與利率連結之結構式定期存款合約，截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司購買利率連結之結構性存款，年利率皆為 4.60%

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日在 3 個月以內之定期存款－受限制利率區間為 2.5%~2.7% 及 2.43%~2.7%，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日在 3 個月以上之定期存款利率分別為 1.12%~2.6% 暨 1.12%~3.73% 及 1.12%~3.73%。

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，請參閱附註九及三四。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

108年9月30日

總帳面金額	按攤銷後成本衡量
備抵損失	\$ 70,697
攤銷後成本	<u>\$ 70,697</u>

107年12月31日

總帳面金額	按攤銷後成本衡量
備抵損失	\$ 291,619
攤銷後成本	<u>\$ 291,619</u>

107年9月30日

總帳面金額	按攤銷後成本衡量
備抵損失	\$ 360,551
攤銷後成本	<u>\$ 360,551</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。合併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	108年9月30日 總帳面金額	107年12月31日 總帳面金額	107年9月30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	0%	<u>\$ 70,697</u>	<u>\$ 291,619</u>	<u>\$ 360,551</u>

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 49,598	\$ 44,605	\$ 41,879
非因營業而發生	-	-	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 49,598</u>	<u>\$ 44,605</u>	<u>\$ 41,879</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,006,100	\$ 821,454	\$ 849,909
減：備抵損失	(710)	(5,045)	(3,848)
	<u>\$ 1,005,390</u>	<u>\$ 816,409</u>	<u>\$ 846,061</u>
<u>其他應收款</u>			
應收代購材料款	\$ 42,757	\$ 61,933	\$ 56,523
應收營業稅退稅款	19,216	16,564	21,498
應收利息	745	1,312	810
應收處分設備款	1,578	1,142	2,880
其 他	8,170	12,484	8,125
	<u>\$ 72,466</u>	<u>\$ 93,435</u>	<u>\$ 89,836</u>

(一) 應收帳款及票據

合併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。合併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，合併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。合併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。

合併公司採用 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。因合併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合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

108 年 9 月 30 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%~0.11%	0.51%~1.73%	9.47%~61.73%	21.81%~100%	40.05%~100%	
總帳面金額	\$ 1,017,597	\$ 36,704	\$ 1,231	\$ -	\$ 166	\$ 1,055,698
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(33)	(448)	(142)	-	(87)	(710)
攤銷後成本	<u>\$ 1,017,564</u>	<u>\$ 36,256</u>	<u>\$ 1,089</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 1,054,988</u>

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	0.01%~0.51%	0.87%~3.49%	14.45%~29.57%	20.82%~100%	100%	
總帳面金額	\$ 793,378	\$ 68,298	\$ 2,912	\$ 1,233	\$ 238	\$ 866,059
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(1,397)	(1,856)	(841)	(713)	(238)	(5,045)
攤銷後成本	<u>\$ 791,981</u>	<u>\$ 66,442</u>	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 520</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 861,014</u>

107 年 9 月 30 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	0.01%~0.38%	0.01%~3.75%	14.85%~38.34%	40.41%~91.67%	40.41%~100%	
總帳面金額	\$ 867,353	\$ 20,257	\$ 2,535	\$ 445	\$ 1,198	\$ 891,788
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	(1,325)	(290)	(717)	(318)	(1,198)	(3,848)
攤銷後成本	<u>\$ 866,028</u>	<u>\$ 19,967</u>	<u>\$ 1,818</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 887,940</u>

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,045	\$ 6,973
追溯適用 IFRS 9 調整數	-	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,045	6,973
減：本期實際沖銷	(166)	-
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(4,156)	(3,191)
外幣換算差額	(13)	66
期末餘額	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 3,848</u>

(二) 其他應收款

合併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，合併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，合併公司對於帳齡超過 365 天之其他應收款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 364 天之其他應收款，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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十一、應收租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年9月30日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 48,387
第 2 年	45,579
第 3 年	30,261
第 4 年	8,365
第 5 年	3,627
超過 5 年	-
	<u>136,219</u>
減：未賺得融資收益	(4,821)
減：備抵損失	-
應收租賃給付	<u>131,398</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 131,398</u>

107 年應收融資租賃款組成如下：

	107年12月31日	107年9月30日
租賃投資總額		
不超過 1 年	\$ 43,575	\$ 40,888
1~5 年	<u>95,088</u>	<u>94,952</u>
	138,663	135,840

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	107年9月30日
減：未保證殘值	\$ -	\$ -
減：未賺得融資收益	(5,601)	(5,676)
減：備抵損失	-	-
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 133,062</u>	<u>\$ 130,164</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過1年	\$ 40,857	\$ 38,190
1~5年	<u>92,205</u>	<u>91,974</u>
	133,062	130,164
減：備抵損失	-	-
應收最低租賃給付現值	<u>133,062</u>	<u>130,164</u>
加：未保證殘值	-	-
應收租賃款	<u>\$ 133,062</u>	<u>\$ 130,164</u>

合併公司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，每年收取固定租賃給付51,467仟元。

合併公司亦於107年6月及10月分別將所承租位於無錫高新區115號部分廠房及桃園高獅路部分廠房轉租，每年收取固定租賃給付2,916仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。該轉租原依IAS 17係分類為營業租賃，請參閱附註三及附註十六。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，融資租賃隱含利率皆為年利率2.22%~2.4%。

應收融資租賃款係以出租之設備作為擔保。合併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。

合併公司採用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108年9月30日暨107年12月31日及9月30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，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

十二、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 物 料	\$ 149,305	\$ 144,419	\$ 160,717
在 製 品	246,715	237,503	231,637
製 成 品	300,500	436,059	347,024
商品存貨	83,681	79,140	81,975
在途存貨	-	-	12
	<u>\$ 780,201</u>	<u>\$ 897,121</u>	<u>\$ 821,365</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 809,807 仟元、674,098 仟元、2,294,916 仟元及 2,072,305 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 11,466 仟元、565 仟元、29,172 仟元及 8,026 仟元。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
本 公 司	時碩科技股份有限公司(以下簡稱時碩科技公司)	精密加工	100	100	100
本 公 司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa) (以下簡稱 GTF-S 公司)	轉投資業務	100	100	100
本 公 司	Global Tek GmbH (以下簡稱時碩德國公司)	銷售業務	100	100	100
GTF-S 公司	Global Tek Co., LTD. (以下簡稱 GTS 公司)	轉投資業務	100	100	100
GTF-S 公司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK) (以下簡稱 GTF-HK 公司)	轉投資業務	100	100	100
GTS 公司	時碩科技(西安)有限公司(以下簡稱時碩西安公司)	精密加工	100	100	100
GTS 公司	時碩科技(無錫)有限公司(以下簡稱時碩無錫公司)	精密加工	47	79	79
GTF-HK 公司	無錫時碩金屬製品製造有限公司(以下簡稱無錫時碩金屬公司)	精密加工	-	100	100
GTF-HK 公司	時碩科技(無錫)有限公司(以下簡稱時碩無錫公司)	精密加工	53	-	-
無錫時碩金屬公司	時碩科技(無錫)有限公司(以下簡稱時碩無錫公司)	精密加工	-	21	21
時碩科技公司	GP Tech Inc.	銷售業務	100	100	100
時碩西安公司	西安時碩機械製造有限公司(以下簡稱西安時碩機械公司)	銷售業務	100	100	100

1. 合併公司因業務策略需求，於 108 年 1 月 2 日將時碩無錫公司與無錫時碩金屬公司進行合併，合併後 GTS 公司及 GTF-HK 公司對時碩無錫公司持股比例分別調整為 47% 及為 53%。
2. 列入合併財務報告子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十四、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 45,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具重大性之關聯企業			
Allied Advantage Sdn.			
Bhd.	<u>\$ 45,252</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

具重大性之關聯企業

公	司	名	稱	業	務	性	質	主	要	營	業	場	所	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
														108年	107年	107年
														9月30日	12月31日	9月30日
Allied Advantage Sdn.				零	組	件	精	密	加	工	馬	來	西	19%	-	-
Bhd.																

合併公司於 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。已於 2019 年 1 月 31 日支付購買價金馬幣 6,080 仟元取得 19% 股權。預計於會計資訊系統建立完成並達成要求之管理品質後，取得 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。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告認列。

十五、不動產、廠房及設備

(一) 108 年

	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	未完工程	合 計
成 本									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 107,622	\$ 275,383	\$ 859,163	\$ 19,415	\$ 21,815	\$ 182,180	\$ 56,758	\$ -	\$ 1,522,336
增 添	-	830	19,583	2,381	218	11,925	1,122	2,981	39,040
處 分	-	-	(21,219)	-	-	(373)	-	-	(21,592)
外幣兌換差額之影響	-	(2,833)	(19,299)	(270)	(522)	(3,682)	(1,229)	(3,538)	(31,373)
重 分 類	188	1,626	104,205	-	(107)	16,646	8,213	91,816	222,587
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 107,810</u>	<u>\$ 275,006</u>	<u>\$ 942,433</u>	<u>\$ 21,526</u>	<u>\$ 21,404</u>	<u>\$ 206,696</u>	<u>\$ 64,864</u>	<u>\$ 91,259</u>	<u>\$ 1,730,998</u>
累計折舊									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 103,199	\$ 352,979	\$ 10,900	\$ 16,898	\$ 95,307	\$ 26,318	\$ -	\$ 605,601
折舊費用	-	7,198	56,915	2,006	1,600	20,555	7,560	-	95,834
處 分	-	-	(15,125)	-	-	(326)	-	-	(15,451)
外幣兌換差額之影響	-	(1,744)	(6,899)	(219)	(445)	(2,263)	(849)	-	(12,419)
重 分 類	-	674	(475)	29	(240)	12	-	-	-
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 109,327</u>	<u>\$ 387,395</u>	<u>\$ 12,716</u>	<u>\$ 17,813</u>	<u>\$ 113,285</u>	<u>\$ 33,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 673,565</u>
累計減損									
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ 56,370	\$ 232	\$ -	\$ 665	\$ -	\$ -	\$ 60,386
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
108 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,370</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,386</u>
108 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 104,691</u>	<u>\$ 165,679</u>	<u>\$ 498,668</u>	<u>\$ 8,578</u>	<u>\$ 3,591</u>	<u>\$ 92,746</u>	<u>\$ 31,835</u>	<u>\$ 91,259</u>	<u>\$ 997,047</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 172,184</u>	<u>\$ 449,814</u>	<u>\$ 8,283</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 86,208</u>	<u>\$ 30,440</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 856,349</u>

合併公司之不動產、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	20 至 51 年
廠房裝修	9 至 20 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 10 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	1 至 10 年
租賃改良物	3 至 15 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

(二) 107 年

	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	未完工程	合	計							
成本																		
107年1月1日餘額	\$	107,622	\$	308,691	\$	784,591	\$	14,051	\$	21,236	\$	158,323	\$	52,345	\$	-	\$	1,446,859
增 添	-		667	10,510	1,621	848	8,404	980	602	23,632								
處 分	-	(	34,733)	(	22,338)	-	(	20)	(	2,259)	-	-	-	(	59,350)			
外幣兌換差額之影響	-	(	2,805)	(	16,885)	(	312)	(	553)	(	3,410)	(	1,253)	-	(	25,218)		
重分類	-		379	70,386	4,050	186	11,863	652	(	597)								
107年9月30日餘額	\$	107,622	\$	272,199	\$	826,264	\$	19,410	\$	21,697	\$	172,921	\$	52,724	\$	5	\$	1,472,842
累計折舊																		
107年1月1日餘額	\$	-	\$	115,643	\$	303,803	\$	8,859	\$	15,242	\$	80,257	\$	18,499	\$	-	\$	542,303
折舊費用	-		8,039	51,247	1,929	1,810	16,972	6,152	-	86,149								
處 分	-	(	21,812)	(	13,352)	-	(	17)	(	2,235)	-	-	-	-	(	37,416)		
外幣兌換差額之影響	-	(	1,615)	(	6,614)	(	201)	(	436)	(	1,910)	(	658)	-	(	11,434)		
重分類	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年9月30日餘額	\$	-	\$	100,255	\$	335,084	\$	10,587	\$	16,599	\$	93,084	\$	23,993	\$	-	\$	579,602
累計減損																		
107年1月1日餘額	\$	3,119	\$	-	\$	56,370	\$	232	\$	-	\$	763	\$	-	\$	-	\$	60,484
認列減損損失	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年9月30日餘額	\$	3,119	\$	-	\$	56,370	\$	232	\$	-	\$	763	\$	-	\$	-	\$	60,484
107年1月1日淨額	\$	104,503	\$	193,048	\$	424,418	\$	4,960	\$	5,994	\$	77,303	\$	33,846	\$	-	\$	844,072
107年9月30日淨額	\$	104,503	\$	171,944	\$	434,810	\$	8,591	\$	5,098	\$	79,074	\$	28,731	\$	5	\$	832,756

合併公司受無錫市錫山區人民政府用地計畫改變影響，於本期處分房屋淨值 13,075 仟元（人民幣 2,812 仟元），相關說明請參閱附註二八。

合併公司之不動產、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	20 至 51 年
廠房裝修	9 至 20 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 10 年
辦公設備	2 至 10 年
其他設備	1 至 10 年
租賃改良物	3 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十六、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年9月30日	
使用權資產帳面金額		
土 地		\$ 106,559
建 築 物		50,005
運輸設備		8,222
辦公設備		1,273
其他設備		<u>4,661</u>
		<u>\$ 170,720</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 31,868</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 643	\$ 2,057
房屋及建築物	5,637	14,579
運輸設備	1,064	2,359
辦公設備	116	116
其他設備	<u>269</u>	<u>717</u>
	<u>\$ 7,729</u>	<u>\$ 19,828</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流 動	<u>\$ 22,932</u>
非 流 動	<u>\$ 78,532</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
土 地	1.15%～4.33%
房屋及建築物	1.15%～4.33%
運輸設備	1.15%～4.33%
辦公設備	1.15%
其他設備	1.15%～4.33%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 0.67~39 年，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃土地及建築物並無優惠承購權。

合併公司截至 108 年 9 月 30 日位於中國大陸地區取得之土地使用權為 73,221 仟元，原係分類為預付租金及長期預付租金，其重分類及 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日資訊，請詳參閱附註三及附註十八。

(四) 轉 租

除已於附註十一說明外，合併公司尚有下列轉租交易。

108 年使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租無錫新吳區長江南路部分廠房之使用權，租賃期間為 0.9 年。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第 1 年	<u>\$ 882</u>

(五) 其他租賃資訊

108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 818</u>	<u>\$ 2,393</u>
租賃之現金（流出）總額		<u>(\$ 26,951)</u>

合併公司選擇對符合低價值資產租賃之若干租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

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	107年9月30日
不超過 1 年	\$ 23,967	\$ 17,940
1~5 年	45,645	36,909
超過 5 年	<u>35,574</u>	<u>35,828</u>
	<u>\$ 105,186</u>	<u>\$ 90,677</u>

十七、其他無形資產

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	電腦軟體成本	電腦軟體成本
成本		
期初餘額	\$ 32,109	\$ 29,861
單獨取得	3,934	1,627
重分類	-	655
淨兌換差額	(42)	(45)
期末餘額	<u>\$ 36,001</u>	<u>\$ 32,098</u>
累計攤銷		
期初餘額	\$ 15,644	\$ 10,322
攤銷費用	4,148	3,981
重分類	-	-
淨兌換差額	(42)	(44)
期末餘額	<u>\$ 19,750</u>	<u>\$ 14,259</u>
期初淨額	<u>\$ 16,465</u>	<u>\$ 19,539</u>
期末淨額	<u>\$ 16,251</u>	<u>\$ 17,839</u>

合併公司之其他無形資產係以直線法按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體

2至10年

十八、預付租賃款

	107年12月31日	107年9月30日
流動（帳列預付款項）	\$ 1,469	\$ 1,458
非流動（帳列其他非流動資產）	<u>74,793</u>	<u>74,682</u>
	<u>\$ 76,262</u>	<u>\$ 76,140</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

截至107年12月31日及9月30日止，合併公司為銀行借款提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註三六。

合併公司於107年1月處分舊土地使用權11,749仟元（人民幣2,527仟元），相關處分損益詳附註二八。

合併公司於107年3月以每畝人民幣25萬元取得坐落無錫市安鎮街道先鋒路北、吼山路西的新土地使用權70,964仟元（人民幣15,261

仟元)，其中包含取得非貨幣性政府補助 20,079 仟元（人民幣 4,361 仟元），因合併公司與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書中約定，由政府提供土地的必要基礎設施建設，但合併公司若於取得新土地使用權後的第 5 個年度未達到產出標準，則須支付無錫市錫山區人民政府基礎設施配套建設費用 20,279 仟元（人民幣 4,361 仟元），因此，帳列其他負債之其他應付款，請參閱附註二三。

十九、其他資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付租賃款（附註十八）	\$ -	\$ 1,469	\$ 1,458
預付保險費	1,719	1,898	1,641
預付勞務費	3,419	2,353	4,422
預付耗材費用	27,336	54,025	53,611
留抵稅額	3	10,016	7,571
預付貨款	11,144	15,985	21,790
其 他	<u>19,316</u>	<u>21,402</u>	<u>20,139</u>
	<u>62,937</u>	<u>107,148</u>	<u>110,632</u>
其他流動資產			
銀行活期存款	-	-	807
其 他	<u>603</u>	<u>-</u>	<u>48</u>
	<u>603</u>	<u>-</u>	<u>855</u>
	<u>\$ 63,540</u>	<u>\$ 107,148</u>	<u>\$ 111,487</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	<u>\$ 112,392</u>	<u>\$ 163,563</u>	<u>\$ 169,709</u>
其他非流動資產			
存出保證金	7,457	6,193	6,079
按攤銷後成本衡量之金 融資產－銀行定期存 款（附註三六）	1,138	1,129	1,129
預付租賃款－非流動 （附註十八）	<u>-</u>	<u>74,793</u>	<u>74,682</u>
	<u>8,595</u>	<u>82,115</u>	<u>81,890</u>
	<u>\$ 120,987</u>	<u>\$ 245,678</u>	<u>\$ 251,599</u>

（一）預付款項－流動

合併公司預付款－流動主係預付貨款及預付耗材費用等。

(二) 預付設備款－非流動

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司其他金融資產，主係提供向銀行申請擔保借款所質押之銀行存款，請參閱附註三六之說明。

二十、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 111,769	\$ 297,000	\$ 197,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>280,000</u>	<u>603,908</u>	<u>772,331</u>
	<u>\$ 391,769</u>	<u>\$ 900,908</u>	<u>\$ 969,331</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.95%~4.79%、0.95%~4.79%及 0.98%~4.785%。

合併公司為上述銀行借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註三六。

(二) 長期借款

	借 款 內 容	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
土地銀行(五)	借款總額：USD304 仟元 借款期間：105.03.28~109.08.20 利率區間：4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每 年 3、6、9、12 月還息。	\$ -	\$ 3,851	\$ 4,375
土地銀行(六)	借款總額：USD142 仟元 借款期間：105.06.21~109.08.20 利率區間：4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每 年 3、6、9、12 月還息。	-	1,793	2,036
土地銀行(七)	借款總額：USD559 仟元 借款期間：105.08.16~109.08.20 利率區間：4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每 年 3、6、9、12 月還息。	-	7,061	8,023
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：按月攤還本金及利息。	90,724	105,048	109,823

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
上海商業儲蓄銀行	借款總額：30,000 仟元 借款期間：107.10.15~112.10.15 利率區間：1.30% 還款辦法：按月繳息，按季攤還本金。	\$ -	\$ 30,000	\$ -
上海商業儲蓄銀行	借款總額：100,000 仟元 借款期間：108.6.24~111.6.24 利率區間：1.15% 還款辦法：按月付息，本金寬限 2 年屆期後按季攤還。	50,000	-	-
台新國際商業銀行	借款總額：100,000 仟元 借款期間：108.5.6~110.5.6 利率區間：1.15% 還款辦法：按月繳息，於首次動用日後算起第 15 個月為第一期，之後每三個月為一期。	50,000	-	-
		190,724	147,753	124,257
減：一年內到期之長期借款		(19,100)	(32,360)	(26,373)
		<u>\$ 171,624</u>	<u>\$ 115,393</u>	<u>\$ 97,884</u>

合併公司為上述長期借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註三六。

二一、應付公司債

	108年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 572,774
減：列為 1 年內到期部分	-
	<u>\$ 572,774</u>

國內有擔保可轉換公司債

本公司於 108 年 8 月 27 日在台灣發行陸仟單位、票面利率為 0%，依票面金額之 101%發行，為新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。

償還或轉換辦法如下：

- (一) 本公司得於公司債發行滿 3 個月之翌日起（108 年 11 月 28 日）至發行期間屆滿前 40 日（113 年 7 月 18 日）止，於符合約定條件時，按債券價格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 個月之翌日起至到期日止，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，若屆時未轉換，將於到期時以票面金額贖回。
- (三) 公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時 3 年之前 40 日內要求本公司以債券面額之 101.5075% (賣回年收益率 0.5%) (以複利計算) 之利率，以現金贖回本轉換債。
- (四) 公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時 4 年之前 40 日內要求本公司以債券面額之 102.015% (賣回年收益率 0.5%) (以複利計算) 之利率，以現金贖回本轉換債。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 0.9449%。

發行價款 (減除交易成本 5,000 仟元)	\$601,000
權益組成部分 (減除分攤至權益之交易成本 229 仟元)	(27,551)
贖賣回權價值	(<u>1,126</u>)
發行日負債組成部分 (減除分攤至負債之交易成本 4,756 仟元)	572,323
以有效利率 0.9449% 計算之利息	451
應付公司債轉換為普通股	-
108 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$572,774</u>

二二、應付票據及應付帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生－非關係人	\$ 4,962	\$ 5,520	\$ 5,603
因營業而發生－關係人	32,773	54,128	43,159
非因營業而發生－非關係人	-	-	186
	<u>\$ 37,735</u>	<u>\$ 59,648</u>	<u>\$ 48,948</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生－非關係人	\$ 581,599	\$ 554,342	\$ 572,237
因營業而發生－關係人	11,296	19,016	13,077
	<u>\$ 592,895</u>	<u>\$ 573,358</u>	<u>\$ 585,314</u>

(一) 應付票據

合併公司於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 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，合併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。

二三、其他負債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 45,298	\$ 23,488	\$ 15,392
應付薪資及獎金	66,403	65,733	68,845
應付員工及董事酬勞	8,769	7,767	7,413
應付休假給付	3,804	3,615	3,641
應付加工費	237,551	248,535	220,191
應付保險費及退休金	33,165	36,107	40,612
應付賠償金(一)	400	22,880	22,880
應付出口報關費	5,742	5,715	5,086
應付租金	1,350	948	948
應付修繕費	3,859	4,747	3,950
應付運費	5,872	5,094	4,853
應付勞務費	2,082	4,722	5,802
應付水電費	5,636	2,553	3,591
其 他	66,967	78,492	62,486
	<u>\$ 486,898</u>	<u>\$ 510,396</u>	<u>\$ 465,690</u>
其他負債			
合約負債(附註二七)	\$ 38,465	\$ 16,801	\$ 4,162
其 他	2,321	2,396	2,209
	<u>\$ 40,786</u>	<u>\$ 19,197</u>	<u>\$ 6,371</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 3,683	\$ 3,366	\$ 3,345
長期遞延收入	6,239	4,775	4,740
其他應付款(二)	20,279	20,279	20,279
	<u>\$ 30,201</u>	<u>\$ 28,420</u>	<u>\$ 28,364</u>

(一) 應付賠償金

合併公司於 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別帳列應付賠償金 22,880 仟元，係因株式會社能率機械製造所控告合併公司，提請求賠償之訴。業於 108 年 7 月 12 日經雙方協商免除債務，故於本期迴轉相關應付賠償款 22,880 仟元，帳列其他利益及損失，請參閱附註二八及三七。

(二) 其他應付款

合併公司之無錫時碩金屬公司（已被時碩無錫公司合併）於 107 年 1 月 17 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，合併公司 107 年 3 月 16 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。但合併公司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）。

二四、負債準備

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
一年內到期之長期員工福利	\$ 8,452	\$ -	\$ -
<u>非 流 動</u>			
長期員工福利	\$ 13,192	\$ -	\$ -

長期員工福利負債係合併公司於 108 年 1 月給付員工久任獎金之提列，係屬於其他長期員工福利計畫。久任獎金之計畫，係合併公司修改取代部分員工認股權給付之其他長期員工福利計畫，請詳附註三一股份基礎給付協議之說明。

該福利計劃係根據每一員工原持有每一單位員工認股權以人民幣 5 仟元固定獎酬計算，於 108 年、109 年、110 年及 111 年 1 月仍在職者，分四次平均給付。

二五、退職後福利計畫

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為利益 19 仟元、費用 6 仟元、費用 24 仟元及費用 23 仟元。

二六、權益

(一) 股本

普通股

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,782</u>	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>
已發行股本	<u>\$ 667,815</u>	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 660,000</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 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。

本公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權轉換 7,815 仟元，其中 656 仟股業已完成變更登記，剩餘 126 仟股依法得發行新股後變更登記，請參閱附註三一員工認股權計畫本期執行轉換資訊。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 1,065,148	\$ 1,042,497	\$ 1,042,497
不得作為任何用途			
員工認股權	15,552	47,766	41,535
可轉換公司債權益組成項目	27,551	-	-
	<u>\$ 1,108,251</u>	<u>\$ 1,090,263</u>	<u>\$ 1,084,032</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。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二八之(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 108 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 21,813	\$ 19,834	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	20,809	3,972	-	-
現金股利	132,519	157,740	1.99	2.39

註：股東股利計算之股權為截至 108 年 7 月 5 日之實際流通在外股數 66,452,000 股（已扣除庫藏股）。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 47,064	\$ 43,092
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	20,809	3,972
期末餘額	<u>\$ 67,873</u>	<u>\$ 47,064</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

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
年初餘額	(\$ 67,873)	(\$ 47,064)
稅率變動	-	1,701
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	(39,151)	(38,188)
換算國外營運機構財務報表所 產生利益之相關所得稅	7,830	7,638
期末餘額	<u>(\$ 99,194)</u>	<u>(\$ 75,913)</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟 股)
108年1月1日	246
本期增加	<u>1</u>
108年9月30日	<u>247</u>

二七、收 入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 1,029,240	\$ 867,177	\$ 2,891,654	\$ 2,599,339
其 他	<u>1,529</u>	<u>1,178</u>	<u>6,307</u>	<u>4,733</u>
	<u>\$ 1,030,769</u>	<u>\$ 868,355</u>	<u>\$ 2,897,961</u>	<u>\$ 2,604,072</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

汽車零組件、工業自動控制零件、航太設備零件等產品係銷售予汽車、飛航等產業公司，合併公司係以合約固定價格銷售。

(二) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款及票據（附註十）	<u>\$ 1,054,988</u>	<u>\$ 861,014</u>	<u>\$ 887,940</u>	<u>\$ 900,755</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 38,465</u>	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 4,162</u>	<u>\$ 3,195</u>
合約負債—流動	<u>\$ 38,465</u>	<u>\$ 16,801</u>	<u>\$ 4,162</u>	<u>\$ 3,195</u>

(三) 客戶合約收入之細分

各主要商品及其他收入之分析，請參閱附註四一「部門資訊」。

二八、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目：

(一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 3,565	\$ 4,789	\$ 9,849	\$ 12,434
租金收入	3,743	1,122	6,876	3,494

(接次頁)

(承前頁)

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
其他收入				
政府補助收入	\$ 226	\$ 233	\$ 3,216	\$ 2,374
出售物料收入	4,720	1,435	9,430	2,531
支援服務收入	9,050	7,046	25,088	22,625
其 他	<u>6,824</u>	<u>6,475</u>	<u>10,717</u>	<u>10,799</u>
	<u>\$ 28,128</u>	<u>\$ 21,100</u>	<u>\$ 65,176</u>	<u>\$ 54,257</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	\$ 712	\$ 1,200	(\$ 693)	\$ 75,977
淨外幣兌換利益(損失)	2,822	3,573	18,277	27,672
透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價損 失	(215)	216	2,448	143
應付賠償款迴轉利益 (附註二三)	-	-	22,880	-
其他損失	<u>(182)</u>	<u>5</u>	<u>(1,046)</u>	<u>(587)</u>
	<u>\$ 3,137</u>	<u>\$ 4,994</u>	<u>\$ 41,866</u>	<u>\$ 103,205</u>

合併公司受無錫市錫山區人民政府用地計畫改變，徵收合併公司之土地使用權，故於107年1月處分舊土地使用權，總價款104,410仟元(人民幣22,722仟元)，減除土地淨值11,749仟元(人民幣2,527仟元)及房屋淨值13,075仟元(人民幣2,812仟元)認列相關處分損益79,877仟元(人民幣17,383仟元)。

(三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,873	\$ 4,473	\$ 11,091	\$ 13,062
租賃負債利息	<u>540</u>	<u>-</u>	<u>1,690</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 12,781</u>	<u>\$ 13,062</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ -	\$ 970	\$ 1,056	\$ 3,142
利息資本化利率	-	4.54%	4.74%	4.54%

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 32,320	\$ 28,509	\$ 95,834	\$ 86,149
使用權資產	7,729	-	19,828	-
無形資產	<u>1,401</u>	<u>1,365</u>	<u>4,148</u>	<u>3,981</u>
合 計	<u>\$ 41,450</u>	<u>\$ 29,874</u>	<u>\$ 119,810</u>	<u>\$ 90,130</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,564	\$ 22,922	\$ 89,113	\$ 69,192
營業費用	<u>9,485</u>	<u>5,587</u>	<u>26,549</u>	<u>16,957</u>
	<u>\$ 40,049</u>	<u>\$ 28,509</u>	<u>\$ 115,662</u>	<u>\$ 86,149</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	20	22	57	47
管理費用	814	790	2,390	2,288
研發費用	<u>567</u>	<u>553</u>	<u>1,701</u>	<u>1,646</u>
	<u>\$ 1,401</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 4,148</u>	<u>\$ 3,981</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 38,694</u>	<u>\$ 33,246</u>	<u>\$ 113,381</u>	<u>\$ 87,817</u>

(六) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 147,798	\$ 137,831	\$ 420,081	\$ 413,974
退職後福利				
確定提撥計畫	7,194	8,121	21,282	26,011
確定福利計畫（附註二五）	(19)	6	24	23
股份基礎給付權益交割（附註三一）	1,261	5,410	10,599	19,723
其他長期員工福利（附註二四）	-	-	3,303	-
員工福利費用合計	<u>\$ 156,234</u>	<u>\$ 151,368</u>	<u>\$ 455,289</u>	<u>\$ 459,731</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 77,699	\$ 80,333	\$ 225,264	\$ 233,988
營業費用	<u>78,535</u>	<u>71,035</u>	<u>230,025</u>	<u>225,743</u>
	<u>\$ 156,234</u>	<u>\$ 151,368</u>	<u>\$ 455,289</u>	<u>\$ 459,731</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益分別以1%~10%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%	2%	2%
董事酬勞	1%	1%	1%	1%

金 額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,600	\$ 1,177	\$ 4,317	\$ 4,115
董事酬勞	800	588	2,159	2,057

年度合併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。

107及106年度員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月28日及107年3月29日經董事會決議如下：

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

107及106年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與107及106年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司108及107年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 24,991	\$ 24,773	\$ 75,370	\$ 123,347
外幣兌換損失總額	(22,169)	(21,200)	(57,093)	(95,675)
淨 損 益	<u>\$ 2,822</u>	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 18,277</u>	<u>\$ 27,672</u>

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 23,060	\$ 15,608	\$ 45,112	\$ 62,139
未分配盈餘加徵	-	-	2,143	1,610
以前年度之調整	(27,603)	1,506	(31,192)	1,054
	(4,543)	17,114	16,063	64,803
遞延所得稅				
本期產生者	23,260	6,080	41,397	22,937
稅率變動	-	-	-	(1,149)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 18,717</u>	<u>\$ 23,194</u>	<u>\$ 57,460</u>	<u>\$ 86,591</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,840)
當期產生				
一國外營運機構財				
務報表之換算	(10,697)	(8,892)	(7,830)	(7,638)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 10,697)</u>	<u>(\$ 8,892)</u>	<u>(\$ 7,830)</u>	<u>(\$ 9,478)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 106 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

三十、每股盈餘

單位：每股元

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 2.97</u>	<u>\$ 2.95</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 2.87</u>	<u>\$ 2.86</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 76,540</u>	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ 197,170</u>	<u>\$ 191,000</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 76,540	\$ 54,385	\$ 197,170	\$ 191,000
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>361</u>	<u>-</u>	<u>361</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 76,901</u>	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ 197,531</u>	<u>\$ 191,000</u>

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	66,494	66,000	66,353	64,800
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工認股權	595	1,953	751	1,953
員工酬勞	88	84	123	105
轉換公司債	<u>4,565</u>	<u>-</u>	<u>1,544</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>71,742</u>	<u>68,037</u>	<u>68,771</u>	<u>66,858</u>

若合併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。

三一、股份基礎給付協議

(一) 合併公司員工認股權計畫

合併公司分別於 106 年 1 月給與員工認股權 4,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之 50% 之認股權；屆滿 3 年之日起，可行使另 50% 之認股權。認股權行使價格係參考 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	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30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	3,703	\$ 23.2	3,915	\$ 24.3
本期給與	-	23.2	-	-
本期行使	(782)	-	-	-
本期失效	(1,874)	-	-	-
本期失效	-	-	(212)	-
期末流通在外	<u>1,047</u>	22.1	<u>3,703</u>	23.2
期末可執行	<u>1,047</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權平均 公允價值(元)	\$ <u>-</u>		\$ <u>-</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：

	108年9月30日	107年9月30日
行使價格之範圍(元)	\$ 22.1	\$ 23.2
加權平均剩餘合約期限(年)	2.333年	3.333年

合併公司於 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。

本公司於 108 年 1 月修改當時部分流通在外員工認股權計畫之給付條件，以久任獎金計畫取代。合併公司於 108 年 1 月重新評價 106 年 1 月給與之員工認股權公允價值，其評價所使用之二項 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用輸入值如下：

	108年1月
給與日股價	45 元
執行價格	23.2 元
預期波動率	24.22%
存續期間	1 天
預期股利率	0%
無風險利率	0.43 %

前述衡量結果相較於修改後之久任獎金福利計畫現值未有增額。

(二) 合併公司於 107 年 2 月辦理現金增資發行新股，保留發行新股總額 15% 由本公司員工認購，以 107 年 1 月 22 日為給與日，員工認股權之相關資訊揭露如下：

	107年1月1日至9月30日	
員工認股權	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
本期放棄	(466)	-
本期執行	(434)	-
本期逾期失敗	-	-
期末流通在外	-	-
期末可執行	-	-
本期給與之認股權平均公允 價值 (元)	\$ -	

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司認列之酬勞成本分別為 1,261 仟元及 5,410 仟元與 10,599 仟元及 19,723 仟元。

三二、非現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 222,587 仟元及 86,919 仟元。
2. 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款分別增加 21,810 仟元及減少 1,317 仟元。
3. 合併公司於 108 年及 107 年 9 月 30 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款為 19,100 仟元及 26,373 仟元。
4. 合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分不動產、廠房及設備之應收處分設備款，分別增加 436 仟元及減少 3,549 仟元。
5. 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至無形資產為 655 仟元。
6. 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至應收租賃款為 7,503 仟元。
7. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置無形資產之應付票據減少 2,895 仟元。
8. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因轉租將使用權資產重分類至應收租賃款流動及非流動合計 8,447 仟元。
9. 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因取得土地使用權，致預付租賃款一流動及非流動合計增加 15,811 仟元、其他負債—其他應付款增加 20,279 仟元（人民幣 4,361 仟元），請詳附註二三。

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	108年1月1日	現金流量	非現金之變動	未實現外幣 兌換淨損益	可轉換公司債 拆分權益組成 部 分	利息費用	108年9月30日
短期借款	\$ 900,908	(\$ 509,139)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 391,769
長期借款	147,753	42,971	-	-	-	-	190,724
租賃負債	93,379	(24,960)	31,868	(513)	-	1,690	101,464
存入保證金	3,366	317	-	-	-	-	3,683
應付公司債	-	601,000	-	-	(28,677)	451	572,774
	<u>\$ 1,145,406</u>	<u>\$ 110,189</u>	<u>\$ 31,868</u>	<u>(\$ 513)</u>	<u>(\$ 28,677)</u>	<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 1,260,414</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	107年1月1日	現金流量	107年9月30日
短期借款	\$ 931,376	\$ 37,955	\$ 969,331
長期借款	205,034	(80,777)	124,257
存入保證金	3,109	236	3,345
	<u>\$ 1,139,519</u>	<u>(\$ 42,586)</u>	<u>\$ 1,096,933</u>

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業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。合併公司之整體策略自 103 年起並無變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務及歸屬於母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。合併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。

合併公司並無任何需遵守之其他外部資本規定。

三四、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

合併公司非按公允價值衡量之金融工具，帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 2,628	\$ 2,628
基金受益憑證	751	-	-	751
	<u>\$ 751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,628</u>	<u>\$ 3,379</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,305</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 751</u>

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821</u>
	<u>\$ 821</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 821</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允 價值衡量 衍生工具
期初餘額	\$ -
認列於損益	2,628
期末餘額	<u>\$ 2,628</u>
當期末實現損益	<u>\$ 2,628</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－遠期購買合約係採收益法，按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

	108年9月30日
長期收入成長率	4.19%
長期稅前營業利潤率	6.89%
加權資金成本率	11.03%
流動性折價	20.93%

108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列第 3 級公允價值衡量金融資產利益之為 2,628 仟元。

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）	\$ 2,628	\$ -	\$ -
非衍生工具	751	751	821
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	2,411,744	2,154,523	2,439,505
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,703,704	2,195,429	2,196,885
透過損益按公允價值衡量			
指定為透過損益按公允價值衡量	1,305	-	-

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按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併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。合併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合併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。

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併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)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率風險，包括以遠期外匯合約規避因銷售產品而產生之匯率風險。

合併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

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三九。

敏感度分析

合併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，合併公司之敏感度分析。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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 10,606</u>	<u>\$ 9,653</u>

(i) 主要源自於合併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。

合併公司於本期對美金匯率敏感度下降，主係因以美金計價之定期存款到期解約之故。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

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併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。合併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。

合併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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 388,269	\$ 578,236	\$ 750,310
—金融負債	674,238	-	-
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,018,319	747,046	613,658
—金融負債	582,493	1,048,661	1,093,588

合併公司因持有變動利率銀行借款及承作支付固定收取變動之利率交換而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併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。集團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，合併公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加／減少 3,269 仟元及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少／增加 3,599 仟元，主因為合併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集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

為減輕信用風險，合併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，合併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合併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。合併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

合併公司係透過定期管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，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。

108 年 9 月 30 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 394,889	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	21,597	141,159	33,930	-
應付票據	4,962	-	-	-
應付票據－關係人	32,773	-	-	-
應付帳款	581,599	-	-	-
應付帳款－關係人	11,296	-	-	-
租賃負債	25,355	38,801	16,529	35,066
其他應付款	486,898	-	-	-
應付公司債	-	-	600,000	-
存入保證金	3,683	-	-	-
	<u>\$ 1,563,052</u>	<u>\$ 179,960</u>	<u>\$ 650,459</u>	<u>\$ 35,066</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	<u>\$ 25,355</u>	<u>\$ 55,330</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 5,082</u>	<u>\$ 19,820</u>

107 年 12 月 31 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 910,546	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	34,871	58,684	51,429	9,601
應付票據	5,520	-	-	-
應付票據－關係人	54,128	-	-	-
應付帳款	554,342	-	-	-
應付帳款－關係人	19,016	-	-	-
其他應付款	510,396	-	-	-
存入保證金	3,366	-	-	-
	<u>\$ 2,092,185</u>	<u>\$ 58,684</u>	<u>\$ 51,429</u>	<u>\$ 9,601</u>

107 年 9 月 30 日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
短期借款	\$ 975,866	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	28,470	47,967	39,329	14,423
無附息負債				
應付票據	5,789	-	-	-
應付票據－關係人	43,159	-	-	-
應付帳款	572,237	-	-	-
應付帳款－關係人	13,077	-	-	-
其他應付款	465,690	-	-	-
其他流動負債	2,209	-	-	-
	<u>\$ 2,106,497</u>	<u>\$ 47,967</u>	<u>\$ 39,329</u>	<u>\$ 14,423</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金融，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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行借款額度（雙方 同意下得展期）			
一已動用金額	\$ 582,493	\$ 1,048,661	\$ 1,093,588
一未動用金額	<u>1,209,684</u>	<u>1,187,086</u>	<u>1,037,866</u>
	<u>\$ 1,792,177</u>	<u>\$ 2,235,747</u>	<u>\$ 2,131,474</u>

三五、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他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 合 併 公 司 之 關 係
中國鋼鐵股份有限公司	實質關係人
Allied Advantage Sdn, Bhd.	實質關係人

(二) 進 貨

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
進 貨	中國鋼鐵股份有限公司	\$ 24,443	\$ 38,115	\$ 101,676	\$ 97,751
進 貨	Allied Advantage Sdn, Bhd.	<u>1,533</u>	<u>-</u>	<u>1,533</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 25,976</u>	<u>\$ 38,115</u>	<u>\$ 103,209</u>	<u>\$ 97,751</u>

合併公司與關係人進貨交易價格係依關係人公告牌價，授信條件與合併公司其他供應商無重大差異。

(三) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據	中國鋼鐵股份有限公司	\$ 32,773	\$ 54,128	\$ 43,159
應付帳款	中國鋼鐵股份有限公司	9,772	19,016	13,077
應付帳款	Allied Advantage Sdn, Bhd.	<u>1,524</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 44,069</u>	<u>\$ 73,144</u>	<u>\$ 56,236</u>

(四) 主要管理階層薪酬

類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,456	\$ 3,456	\$ 10,506	\$ 9,909
退職後福利	54	54	162	162
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 10,668</u>	<u>\$ 10,071</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各科目及帳面價值如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一流動	\$ -	\$ 161,278	\$ 231,193
其他金融資產一流動	-	-	807
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一非流動	1,138	1,129	1,129
土地	104,691	104,503	104,503
房屋及建築一淨額	120,226	110,441	111,420
機器設備一淨額	-	76,024	77,927
其他設備一淨額	-	345	456
	<u>\$ 226,055</u>	<u>\$ 453,720</u>	<u>\$ 527,435</u>

三七、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，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 時碩工業公司及時碩無錫公司於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日因營業需要購買機器及模具未認列之合約承諾如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
時碩工業公司	<u>\$ 47,717</u>	<u>\$ 18,962</u>	<u>\$ 48,795</u>
時碩無錫公司	<u>\$ 64,600</u>	<u>\$ 20,185</u>	<u>\$ 44,719</u>
時碩科技公司	<u>\$ 1,680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (二) 株式會社能率機械製造所（以下簡稱能率公司）於 104 年 6 月 20 日控告時碩科技公司請求返還機台設備 LEM4206C 及自 104 年 6 月 20 日起至返還機台之日止按月給付租金日幣 8,800 仟元，與日幣 105,600 仟元及法定利息乙案。業於 108 年 7 月 12 日經雙方於士林地方法院調解如下：

機台設備 LEM4206C

時碩科技公司及能率公司同意拋棄契約所生之請求權，惟時碩科技公司配合將該設備運回日本，並負擔打包及運費之 50%。故於 108 年 6 月 30 日迴轉 104 年度估列之應付賠償款 22,880 仟元，帳列其他利益及損失，並估列相關運費及打包費 400 仟元，請參閱附註二三及二八。

機台設備 LEM9220

調解中時碩科技公司及能率公司另就 LEM9220 機台設備做成協議，由能率公司維修機台 LEM9220，於該設備完成修繕驗收後，由時碩科技公司給付日幣 5,000 仟元，惟若該設備逾 108 年 12 月 31 日未能修繕完成，則每日計收日幣 195 仟元違約金，最高計收日幣 97,500 仟元。該設備若已計收違約金達日幣 97,500 仟元，即毋庸繼續維修，截至 108 年 9 月 30 日權利義務尚未發生，故未估列相關損益。

(三) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，時碩科技因購料而開立銀行本票均為 155,580 仟元。

(四) 時碩科技（無錫）有限公司於 107 年 1 月 17 日與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書，訂有承諾項目「將註冊資本增資到美金 2,000 萬元」，其中土地掛牌前增資到美金 800 萬元，其餘在掛牌後逐步到位；以及取得土地後第五個年度若未達到產出標準，需繳納每畝人民幣 10 萬的基礎設施配套費用。

三八、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊按合併公司各個體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資訊如下：

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	37,552	31.029	(美元：新台幣)		\$	1,165,201	
美 元		7,696	7.1347	(美元：人民幣)			238,797	
歐 元		5,307	33.94	(歐元：新台幣)			180,106	
歐 元		4,463	7.8041	(歐元：人民幣)			151,475	
人 民 幣		12,553	4.349	(人民幣：新台幣)			54,592	
日 幣		79,785	0.2877	(日幣：新台幣)			22,954	
							<u>\$ 1,813,125</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯</u>								
<u>企業及合資</u>								
馬 幣		6,223	7.225	(馬幣：新台幣)		\$	45,252	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,494	31.029	(美元：新台幣)		\$	201,102	
美 元		5,442	7.1347	(美元：人民幣)			142,295	
歐 元		4,611	33.94	(歐元：新台幣)			153,002	
人 民 幣		9,040	4.349	(人民幣：台幣)			39,314	
日 幣		44,500	0.2877	(日幣：台幣)			12,803	
							<u>\$ 578,980</u>	

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 元	\$	36,528	30.711	(美元：新台幣)		\$	1,121,822	
美 元		4,869	6.8689	(美元：人民幣)			149,527	
歐 元		3,968	35.18	(歐元：新台幣)			139,609	
歐 元		3,024	7.8685	(歐元：人民幣)			106,378	
人 民 幣		8,451	4.471	(人民幣：新台幣)			37,784	
日 幣		116,174	0.2782	(日幣：新台幣)			32,320	
							<u>\$ 1,587,440</u>	

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	4,644	30.711 (美元：新台幣)	\$ 142,628
美 元		8,019	6.8689 (美元：人民幣)	246,286
歐 元		2,945	35.18 (歐元：人民幣)	103,595
人 民 幣		5,911	4.471 (人民幣：新台幣)	26,427
新 幣		37	22.48 (新幣：新台幣)	827
				<u>\$ 519,763</u>

107 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	40,566	30.53 (美元：新台幣)	\$ 1,238,474
美 元		5,391	6.8808 (美元：人民幣)	164,572
歐 元		5,713	35.49 (歐元：新台幣)	202,755
歐 元		4,530	7.9986 (歐元：人民幣)	160,761
人 民 幣		7,906	4.437 (人民幣：新台幣)	35,081
日 幣		59,372	0.2692 (日幣：新台幣)	15,983
				<u>\$ 1,817,626</u>

外 幣 負 債				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		5,497	30.53 (美元：新台幣)	\$ 167,833
美 元		8,841	6.8808 (美元：人民幣)	269,920
歐 元		4,547	35.49 (歐元：新台幣)	161,363
人 民 幣		5,566	4.437 (人民幣：新台幣)	24,695
日 幣		6,260	0.0607 (日幣：人民幣)	380
				<u>\$ 624,191</u>

合併公司主要承擔人民幣及美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體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：

	108年7月1日至9月30日			107年7月1日至9月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	
新台幣	1	(\$ 1,579)		1	\$ 3,940	
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人民幣	4.4422	4,401		4.5429	(250)	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)		
美金	31.2012	-		30.485	(117)	
	(美金：新台幣)			(美金：新台幣)		
		<u>\$ 2,822</u>			<u>\$ 3,573</u>	

	108年1月1日至9月30日			107年1月1日至9月30日		
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益		功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	
新台幣	1	\$ 12,949		1	\$ 34,384	
	(新台幣：新台幣)			(新台幣：新台幣)		
人民幣	4.5211	5,328		4.5951	(6,712)	
	(人民幣：新台幣)			(人民幣：新台幣)		
美金	31.0568	-		30.485	-	
	(美金：新台幣)			(美金：新台幣)		
		<u>\$ 18,277</u>			<u>\$ 27,672</u>	

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益 5,050 仟元及利益 17,014 仟元與利益 16,012 仟元與利益 12,979 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 2,228 仟元及損失 13,441 仟元與利益 2,265 仟元及利益 14,693 仟元。

三九、其 他

- (一) 本公司於 108 年 8 月 8 日經董事會決議通過考量營運規模、長期發展、提升競爭力，擬以人民幣 3,000 仟元取得崇業（蘇州）精密工業有限公司部分股權，取得五席董事席次之其中兩席。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
- (二) GLOBAL TEK CO.,LTD.於 108 年 9 月 10 日董事會通過，本公司轉投資 GLOBAL TEK CO.,LTD.(HK)因營運周轉需求，本次擬辦理現金增資美金 66 萬元（約當港幣 520 萬元）以充實營運資金。

四十、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。(附註七及三四)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(二) 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。(附表八)
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：(附表九)
 - (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。

四一、部門資訊

(一) 提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

1. 汽車產品事業處
2. 工業產品事業處
3. 航太產品事業處

主要營運決策者將各地區之直接製造銷售單位視為個別營運部門，惟編製財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產品性質及製程類似；
3. 產品交付客戶之方式相同。

(二) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108年1月1日至9月30日			
	汽 車 產 品 事 業 處	工 業 產 品 事 業 處	航 太 產 品 事 業 處	合 計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 1,721,100	\$ 771,632	\$ 405,229	\$ 2,897,961
部門間銷貨收入	576,080	249,803	-	825,883
合併收入	<u>\$ 2,297,180</u>	<u>\$ 1,021,435</u>	<u>\$ 405,229</u>	3,723,844
內部沖銷				(825,883)
收入合計				<u>\$ 2,897,961</u>
部門（損）益	<u>\$ 94,229</u>	<u>\$ 42,506</u>	<u>\$ 23,139</u>	\$ 159,873
其他未分配金額				
利息收入				9,849
採權益法之關聯企 業損益份額				496
租金收入				6,876
其他收入				48,451
外幣兌換淨利益				18,277
金融工具評價利益				2,448

(接次頁)

(承前頁)

108年1月1日至9月30日				
汽 車 產 品 工 業 產 品 航 太 產 品	事 業 處	事 業 處	事 業 處	合 計
應付賠償款迴轉利				
益				\$ 22,880
財務成本				(12,781)
處分不動產、廠房				
及設備損失				(693)
其他損失				(1,046)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 254,630</u>

107年1月1日至9月30日				
汽 車 產 品 工 業 產 品 航 太 產 品	事 業 處	事 業 處	事 業 處	合 計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 1,664,334	\$ 640,469	\$ 299,269	\$ 2,604,072
部門間銷貨收入	<u>574,033</u>	<u>213,640</u>	<u>-</u>	<u>787,673</u>
合併收入	<u>\$ 2,238,367</u>	<u>\$ 854,109</u>	<u>\$ 299,269</u>	3,391,745
內部沖銷				(<u>787,673</u>)
收入合計				<u>\$ 2,604,072</u>
部門(損)益	<u>\$ 114,966</u>	<u>\$ 21,868</u>	(<u>\$ 3,641</u>)	\$ 133,191
其他未分配金額				
利息收入				12,434
租金收入				3,494
其他收入				38,329
外幣兌換淨利益				27,672
金融工具評價利益				143
財務成本				(13,062)
處分不動產、廠房				
及設備利益				75,977
其他損失				(<u>587</u>)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 277,591</u>

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

時碩工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表一

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	資金性質	與資金往來	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註2)	資金貸與總額 (註2)	與金額備註 (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	\$ 49,696 USD 1,600	\$ 49,646 USD 1,600	\$ - -	2%	有業務往來	\$ 172,213	172,213	因業務往來	\$ -	無	-	\$ 172,213	\$ 432,645	
1	時碩科技股份有限公司	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD (HK)	其他應收款	Y	20189 USD 650	20169 USD 650	20169 USD 650	2%	有短期融通資金之必要	-	-	營運週轉	-	無	-	54,762	109,524	

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：公司淨值百分之二十： $\$ 2,163,227 \times 20\% = 432,645$

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十： $\$ 2,163,227 \times 40\% = 865,291$

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二十： $\$ 2,163,227 \times 20\% = 432,645$

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：公司淨值百分之二十： $\$ 273,809 \times 20\% = 54,762$

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十： $\$ 273,809 \times 40\% = 109,524$

時碩工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 公 司	背 書 保 證 關 係 (註 2)	對象 稱 (註 3)	單一企業 背書保證 金額 (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 最高 保證 金額 (註 3)	屬母子公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母子公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)	備 註
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	2	時碩科技股份有限公司	\$ 432,645	\$ 100,000	\$ -	\$ -	\$ -	4.6%	\$ 1,081,614	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	時碩科技(西安)有限公司	432,645	62,120	-	-	-	2.8%	1,081,614	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	時碩科技(無錫)有限公司	432,645	155,300	-	-	-	7.1%	1,081,614	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率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費關係從規範從事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：公司淨值百分之二十：\$ 2,163,227 x 20% = 432,645
為他公司所為之背書保證總額：公司淨值百分之五十：\$ 2,163,227 x 50% = 1,081,614
為他公司所為之背書保證之最高餘額。

註 4：當年度為他人背書保證之金額。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十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

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

時碩工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表三

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	末 備			註
					帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 公	允 價 值	
時碩科技股份有限公司	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—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衡量者，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，請參閱附表七及附表八。

時碩工業股份有限公司及子公司

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 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不同原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	單	價授信期	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	有關	進	\$ 576,080	49%	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	(\$ 291,101)	50%	
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	有關	銷	215,998	23%	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	117,282	64%	註 2
時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	子公司	進	172,213	31%	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	(61,914)	27%	
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	101,676	9%	出貨後 150 天	與一般交易條件並 無不同	與一般交易條件並 無不同	(44,069)	8%	

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。

註 2：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，相關帳款帳列其他應收款。

時碩工業股份有限公司及子公司

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 108 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表五

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期逾金	應收金額	關係人款項式	應收關係人款項金額	提列帳	抵
時碩科技(無錫)有限公司	時碩科技股份有限公司	關聯企業	\$ 291,101	3.11	\$ -	-	\$ 120,809	\$ -	\$ -	-
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	關聯企業	117,282	2.56	-	-	54,294	-	-	-

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及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交 科	易		往 額	來 易 條 件	情形 佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
						目	金			
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	1	其他應收款		\$	30,626	與一般客戶相較無差異	0.64%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	1	應付帳款			61,914	與一般客戶相較無差異	1.29%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	1	銷貨成本			172,213	與一般客戶相較無差異	5.93%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	時碩科技 (西安) 有限公司	1	其他收入			45,405	註 4	1.57%
1	時碩科技 (西安) 有限公司	西安時碩機械製造有限公司	西安時碩機械製造有限公司	3	應收帳款			20,180	與一般客戶相較無差異	0.42%
1	時碩科技 (西安) 有限公司	西安時碩機械製造有限公司	西安時碩機械製造有限公司	3	銷貨收入			77,590	與一般客戶相較無差異	2.68%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	3	其他應收款			117,282	與一般客戶相較無差異	2.44%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	3	應付帳款			291,101	與一般客戶相較無差異	6.06%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	3	其他收入			215,998	註 4	7.45%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	時碩科技 (無錫) 有限公司	3	銷貨成本			576,080	與一般客戶相較無差異	19.88%
2	時碩科技股份有限公司	GLOBAL TEK FABRICATION CO.,LTD.(HK)	GLOBAL TEK FABRICATION CO.,LTD.(HK)	3	其他應收款			20,869	資金貸與利率 2%	0.43%

註 1：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 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：時碩工業公司及時碩科技公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。

時碩工業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額 (註 2)	期股	未	持	有	被投資公司	本期認列之	備
				本	去	年	數比	率	損	益	注
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	\$ 200,000 USD 18,070	20,000,000	-	100	\$ 273,809 1,268,747	\$ 59,977 98,647	關係人交易 未實現損益
時碩科技股份有限公司	Allied Advantage Sdn Bhd GP TECH INC (US)	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 25	EUR 25	-	-	100	2,599 EUR 77	(2) (EUR -)	(2) (EUR -)
		馬來西亞	零組件精密加工	MYR 6,080	-	-	-	19	45,252	2,608	496
		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	350 USD 11	508 USD 16	508 USD 16
		APIA SAMOA	一般投資業務	USD 10,150	USD 10,150	-	-	100	675,917	58,552	58,448 溢價攤銷 104 仟元
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	香 港	一般投資業務	HKD 62,380	HKD 62,380	-	-	100	602,712	42,839	42,839 溢價攤銷 0 仟元
GLOBAL TEK CO., LTD.	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK) 時碩科技 (西安) 有限 公司	大陸陝西省西安市	工業自動控制零件、航 太設備零件精密加工	USD 2,100	USD 2,100	-	-	100	129,202 RMB 29,708	21,448 RMB 4,744	21,448 RMB 4,744
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	時碩科技 (無錫) 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 7,100	USD 7,100	-	-	47	570,358 RMB 131,147	91,021 RMB 20,132	42,798 RMB 9,466
		大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工	USD 8,000	USD 8,000	-	-	53	642,653 RMB 147,770	91,021 RMB 20,132	48,223 RMB 10,666
		大陸江蘇省無錫市	精密加工	-	USD 8,000	-	-	-	-	91,021 RMB 20,132	-
無錫時碩金屬製品製造 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	-	-	-	91,021 RMB 20,132	648	648
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 3,160	RMB 2,400	-	-	100	15,180 RMB 3,490	648 RMB 143	648 RMB 143

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

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及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，為新台幣千元／人民幣千元

附表八

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 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 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	被 投 資 公 司 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 帳	未 投 資 金 額	截至本 期止 已匯回投資收益	備 註
大陸被投資公司 (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	\$ 21,448 RMB 4,744	100	\$ 21,448 RMB 4,744	\$ 129,202 RMB 29,708	\$ -	\$ -	
時碩科技 (無錫) 有限公司	汽車零件精密加工	478,141 USD 15,100	(2)	262,374 USD 8,664	註 7	494,073 USD 16,378	494,073 USD 16,378	91,021 RMB 20,132	100	91,021 RMB 20,132	1,213,011 RMB 278,917	-	-	
無錫時碩金屬製品製造有限公司	汽車零件精密加工	- USD -	(2)	231,699 USD 7,714	-	-	-	- RMB -	-	- RMB -	-	-	-	
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	14,219 RMB 3,160	(2)	-	-	-	-	648 RMB 143	100	648 RMB 143	15,180 RMB 3,490	-	-	

本 期 大 陸 地 區 總 計	自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 額
\$ 528,114 USD 17,020	\$ 528,114 USD 17,020	\$ 1,297,936

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) 若屬籌備中，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性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 31.029 台幣；1 人民幣兌換 4.349 台幣。

註 7：合併公司因業務策略需求，於 108 年 1 月 2 日將時碩無錫公司與無錫時碩金屬公司進行合併，合併後 GTS 公司及 GTF-HK 公司對時碩無錫公司持股比例分別調整為 47% 及為 53%。

時碩工業股份有限公司及子公司

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表九

大陸被投資公司名稱	交易類別	進金	銷、額	貨價百分比	交付價格	交易條件	條與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款金額	未實收	現損益	註
時碩科技(西安)有限公司	進	\$ 172,213	31%	註 3	註 3	註 3	註 3	(\$ 61,914)	\$ 8,263		
時碩科技(無錫)有限公司	進	576,080	49%	註 3	註 3	註 3	註 3	(291,101)	7,931		
時碩科技(無錫)有限公司	銷	215,998	23%	註 4	註 4	註 4	註 4	117,282	1,047		
時碩科技(西安)有限公司	銷	45,405	4%	註 5	註 5	註 5	註 5	30,626	34		
西安時碩機械製造有限公司	銷	77,590	31%	註 6	註 6	註 6	註 6	20,180	291		

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及機器設備等，收款條件係月結 90 天，相關帳款帳列其他應收款。

註 5：係本公司代時碩科技(西安)有限公司採購原物料及機器設備等，收款條件係月結 90 天。相關帳款帳列其他應收款。

註 6：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。