

股票代碼：4566

時碩工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一四年一月一日至六月三十日

及民國一一三年一月一日至六月三十日

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

合併財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3-4
四、合併資產負債表	5-6
五、合併綜合損益表	7
六、合併權益變動表	8
七、合併現金流量表	9
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	10
(二)通過財務報告之日期及程序	10
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	10-14
(四)重大會計政策之彙總說明	14-19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	19-65
(七)關係人交易	65-67
(八)質押之資產	67-65
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	68
(十)重大之災害損失	68
(十一)重大之期後事項	68
(十二)其他	69-83
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	83
2.轉投資事業相關資訊	83-84
3.大陸投資資訊	85-88
(十四)部門資訊	88-90

會計師核閱報告

時碩工業股份有限公司 公鑒：

前言

時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併資產負債表，民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

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

無保留結論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告(請參閱其他事項段)，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率則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達時碩工業股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日及民國一一三年六月三十日之合併財務狀況、民國一一四年四月一日至六月三十日及民國一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項—提及其他會計師之核閱

列入上開合併財務報表之子公司中，部分子公司之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱結論，有關該等子公司於合併財務報表所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告。上述該等子公司於民國一一三年六月三十日之資產總額為新台幣 891,934 仟元，占合併資產總額之 9%，民國一一三年四月一日至六月三十日及民國一一三年一月一日至六月三十日之營業收入淨額均為新台幣 97,726 仟元，占合併營業收入淨額分別為 8%及 4%。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：(103)金管證審字第 1030025503 號

(90)台財證(六)第 100690 號

鄭清標

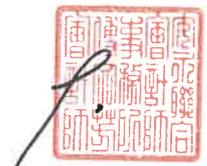
鄭清標



會計師：

傅文芳

傅文芳



中華民國一一四年八月十三日

時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年六月三十日、民國一十三年十二月三十一日(調整後)及民國一十三年六月三十日(調整後)

(金額均以新台幣千元為單位)

資 產			114年6月30日		113年12月31日(調整後)(註)		113年6月30日(調整後)(註)	
代碼	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金	六.1	\$1,971,905	20	\$1,938,702	19	\$2,119,971	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	481	-	518	-	552	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	16,201	-	134,825	1	57,325	1
1150	應收票據淨額	六.5及八	233,688	2	261,149	3	167,473	2
1170	應收帳款淨額	六.6及八	1,263,638	13	1,423,208	14	1,552,697	16
1180	應收帳款－關係人	六.6及七	-	-	-	-	-	-
1197	應收融資租賃款淨額	六.7	14,348	-	30,026	-	30,746	-
1200	其他應收款		38,807	-	48,953	1	65,106	1
1210	其他應收款－關係人	七	-	-	54	-	-	-
1220	本期所得稅資產		833	-	216	-	-	-
1310	存貨	六.8	1,046,664	11	1,112,913	11	1,087,329	11
1410	預付款項		236,679	3	229,936	2	239,016	2
1470	其他流動資產		5,618	-	10,325	-	16,948	-
11xx	流動資產合計		4,828,862	49	5,190,825	51	5,337,163	54
	非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產	六.2	96	-	203	-	1,105	-
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	六.3	48,666	1	48,666	-	80,234	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產	六.4及八	17,122	-	8,110	-	4,687	-
1550	採用權益法之投資	六.9	-	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六.10及八	3,918,993	40	3,962,305	39	3,780,414	38
1755	使用權資產	六.23	656,150	7	686,617	7	265,940	3
1760	投資性不動產淨額	六.11	9,764	-	11,004	-	11,243	-
1780	無形資產	六.12	124,246	1	114,954	1	218,132	2
1840	遞延所得稅資產	四	125,800	1	130,877	1	137,293	1
1915	預付設備款	九	70,110	1	69,256	1	89,962	1
194D	長期應收融資租賃款淨額	六.7	2,182	-	16,614	-	32,054	-
1990	其他非流動資產	六.13及八	19,875	-	20,831	-	14,723	-
15xx	非流動資產合計		4,993,004	51	5,069,437	49	4,635,787	46
1xxx	資產總計		\$9,821,866	100	\$10,260,262	100	\$9,972,950	100

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年六月三十日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六.29。

董事長：劉祖英



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、民國一十三年十二月三十一日(調整後)及民國一十三年六月三十日(調整後)
(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	負債及權益		114年6月30日		113年12月31日(調整後)(註)		113年6月30日(調整後)(註)	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債							
2100	短期借款	六.14及八	\$831,955	9	\$517,262	5	\$454,882	5
2130	合約負債	六.21	29,798	-	46,010	1	42,251	-
2150	應付票據		113,169	1	173,341	2	139,373	1
2170	應付帳款		674,389	7	739,958	7	771,778	8
2180	應付帳款－關係人	七	5,555	-	6,221	-	6,008	-
2200	其他應付款	六.15	644,096	7	630,147	6	588,923	6
2220	其他應付款－關係人	七	17,636	-	31,862	1	31,878	-
2230	本期所得稅負債	四	14,628	-	15,974	-	25,738	-
2280	租賃負債	六.23	26,876	-	26,475	-	39,017	-
2321	一年內到期之應付公司債	六.16	-	-	100	-	65,316	2
2322	一年內到期之長期借款	六.17及八	308,452	3	452,758	4	334,576	3
2399	其他流動負債		5,983	-	4,843	-	15,631	-
21xx	流動負債合計		2,672,537	27	2,644,951	26	2,515,371	25
	非流動負債							
2530	應付公司債	六.16	40,619	-	44,587	-	320,240	3
2540	長期借款	六.17及八	1,691,833	17	1,674,479	16	1,954,887	20
2570	遞延所得稅負債	四	242,693	3	259,947	3	259,777	2
2580	租賃負債	六.23	563,133	6	574,172	6	129,774	2
2600	其他非流動負債	六.18	10,462	-	12,496	-	13,385	-
25xx	非流動負債合計		2,548,740	26	2,565,681	25	2,678,063	27
2xxx	負債總計		5,221,277	53	5,210,632	51	5,193,434	52
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六.20						
3110	普通股股本		1,098,097	11	1,097,208	11	1,024,853	10
3200	資本公積	六.20	2,809,048	29	2,805,479	27	2,535,755	26
3300	保留盈餘	六.20						
3310	法定盈餘公積		202,156	2	181,468	2	181,468	2
3320	特別盈餘公積		26,425	-	96,677	1	96,677	1
3350	未分配盈餘		661,075	7	796,880	8	837,822	8
3400	其他權益		(274,575)	(3)	(26,337)	-	(49,970)	(1)
36xx	非控制權益	六.20	78,363	1	98,255	-	152,911	2
3xxx	權益總計		4,600,589	47	5,049,630	49	4,779,516	48
	負債及權益總計		\$9,821,866	100	\$10,260,262	100	\$9,972,950	100

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十三年十二月三十一日及民國一十三年六月三十日之合併資產負債表，其說明請參閱附註六.29。

董事長：劉祖英

經理人：黃亞興

會計主管：劉學巍

時碩工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日(調整後)

(金額除每股盈餘外,均以新台幣仟元為單位)

代碼	會計項目	附註	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日 (調整後)(註)		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日 (調整後)(註)	
			金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
			4000	營業收入	六.21及七	\$1,238,236	100	\$1,259,984	100	\$2,490,585
5000	營業成本	六.8	(960,945)	(78)	(993,211)	(79)	(1,912,075)	(77)	(1,804,537)	(78)
5900	營業毛利		277,291	22	266,773	21	578,510	23	510,135	22
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(80,109)	(6)	(84,469)	(7)	(169,040)	(7)	(151,534)	(7)
6200	管理費用		(110,454)	(9)	(88,410)	(7)	(217,767)	(9)	(164,017)	(7)
6300	研發費用		(40,950)	(3)	(41,380)	(3)	(83,640)	(3)	(79,314)	(3)
6450	預期信用減損(損失)利益	六.22	511	-	(2,565)	-	(2,298)	-	(4,191)	-
	營業費用合計		(231,002)	(18)	(216,824)	(17)	(472,745)	(19)	(399,056)	(17)
6900	營業利益		46,289	4	49,949	4	105,765	4	111,079	5
7000	營業外收入及支出									
7100	利息收入	六.25及七	9,590	1	20,320	2	21,353	1	39,214	2
7010	其他收入	六.25及七	28,691	2	26,602	2	55,911	2	46,526	2
7020	其他利益及損失	六.25	(200,005)	(16)	41,393	4	(171,647)	(7)	117,956	5
7050	財務成本	六.25	(20,310)	(2)	(20,651)	(2)	(40,645)	(2)	(34,761)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	六.9	-	-	2,917	-	-	-	5,105	-
	營業外收入及支出合計		(182,034)	(15)	70,581	6	(135,028)	(6)	174,040	7
7900	稅前淨利(損)		(135,745)	(10)	120,530	10	(29,263)	(2)	285,119	12
7950	所得稅(費用)利益	四及六.27	10,500	-	(24,619)	(2)	(10,974)	-	(54,889)	(2)
8200	本期淨利(損)		(125,245)	(10)	95,911	8	(40,237)	(2)	230,230	10
8300	其他綜合損益	六.26								
8310	不重分類至損益之項目									
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益		-	-	159	-	-	-	(41)	-
	工具投資未實現評價損益									
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		(293,707)	(23)	11,344	1	(248,262)	(10)	45,980	2
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(293,707)	(23)	11,503	1	(248,262)	(10)	45,939	2
8500	本期綜合損益總額		\$(418,952)	(33)	\$107,414	9	\$(288,499)	(12)	\$276,169	12
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		(108,242)	(9)	\$105,192	8	\$(20,369)	(1)	\$239,511	10
8620	非控制權益		(17,003)	(1)	(9,281)	-	(19,868)	(1)	(9,281)	-
			\$(125,245)	(10)	\$95,911	8	\$(40,237)	(2)	\$230,230	10
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		(401,566)	(32)	\$117,463	9	\$(268,607)	(11)	\$286,218	12
8720	非控制權益		(17,386)	(1)	(10,049)	-	(19,892)	(1)	(10,049)	-
			\$(418,952)	(33)	\$107,414	9	\$(288,499)	(12)	\$276,169	12
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)	六.28	\$(0.99)		\$1.15		\$(0.19)		\$2.62	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)	六.28	\$(0.99)		\$0.98		\$(0.19)		\$2.22	

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對大陽加入科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一一三年上半年度之合併綜合損益表，以致稅後淨利減少1,076千元。

董事長：劉祖英

經理人：黃亞興

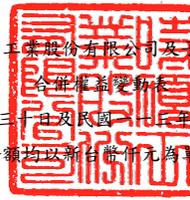
會計主管：劉學巍

時碩工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一四四年一月一日至六月三十日及民國一三三年一月一日至六月三十日(調整後)

(金額均以新台幣千元為單位)



代碼	項 目	歸屬於母公司業主之權益							總計	非控制權益	權益總計
		股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目				
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益			
3100	3200	3310	3320	3350	3410	3420	31XX	36XX	3XXX		
A1	民國一三三年一月一日餘額	\$910,414	\$2,109,225	\$155,987	\$72,027	\$779,442	\$(109,329)	\$12,652	\$3,930,418	\$-	\$3,930,418
	民國一一二年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積			25,481		(25,481)			-		-
B3	特別盈餘公積				24,650	(24,650)			-		-
B5	普通股現金股利					(131,000)			(131,000)		(131,000)
D1	民國一三三年一月一日至六月三十日淨利(調整後)(註)					239,511			239,511	(9,281)	230,230
D3	民國一三三年一月一日至六月三十日其他綜合損益						46,748	(41)	46,707	(768)	45,939
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	239,511	46,748	(41)	286,218	(10,049)	276,169
II	可轉換公司債轉換	114,439	426,530						540,969		540,969
O1	非控制權益增減								-	162,960	162,960
Z1	民國一三三年六月三十日餘額(調整後)(註)	\$1,024,853	\$2,535,755	\$181,468	\$96,677	\$837,822	\$(62,581)	\$12,611	\$4,626,605	\$152,911	\$4,779,516
A1	民國一四四年一月一日餘額(調整後)(註)	\$1,097,208	\$2,805,479	\$181,468	\$96,677	\$796,880	\$(39,809)	\$13,472	\$4,951,375	\$98,255	\$5,049,630
	民國一一三年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積			20,688		(20,688)			-		-
B3	特別盈餘公積				(70,252)	70,252			-		-
B5	普通股現金股利					(165,000)			(165,000)		(165,000)
D1	民國一四四年一月一日至六月三十日淨利(損)					(20,369)			(20,369)	(19,868)	(40,237)
D3	民國一四四年一月一日至六月三十日其他綜合損益						(248,238)		(248,238)	(24)	(248,262)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(20,369)	(248,238)	-	(268,607)	(19,892)	(288,499)
II	可轉換公司債轉換	889	3,569						4,458		4,458
Z1	民國一四四年六月三十日餘額	\$1,098,097	\$2,809,048	\$202,156	\$26,425	\$661,075	\$(288,047)	\$13,472	\$4,522,226	\$78,363	\$4,600,589

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一三三年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及民國一四四年一月一日之餘額，其說明請參閱附註六.29。

董事長：劉祖英



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年一月一日至六月三十日及民國一十三年一月一日至六月三十日(調整後)

(金額均以新台幣千元為單位)

代碼	項 目	114年 上半年度	113年 上半年度 (調整後)(註)	代碼	項 目	114年 上半年度	113年 上半年度 (調整後)(註)
AAAA	營業活動之現金流量：			BBBB	投資活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利(損)	\$ (29,263)	\$ 285,119	B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	109,612	(59,200)
A20000	調整項目：			B01800	取得採用權益法之投資	-	(24,750)
A20010	收益費損項目：			B02200	對子公司收購(扣除所取得之現金)	-	111,999
A20100	折舊費用(含使用權資產及投資性不動產)	163,663	116,470	B02700	取得不動產、廠房及設備	(143,849)	(48,596)
A20200	攤銷費用	7,441	4,086	B02800	出售不動產、廠房及設備	2,645	7,096
A20300	預期信用減損損失(利益)數	2,298	4,191	B03800	存出保證金(增加)減少	1,104	1,477
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	144	(30)	B04300	其他應收款—關係人(增加)減少	54	18,274
A20900	利息費用	40,645	34,761	B04500	取得無形資產	(6,170)	(4,855)
A21200	利息收入	(21,353)	(39,214)	B06000	長期應收租賃款(增加)減少	28,694	18,439
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	-	(5,105)	B07100	預付設備款增加	(64,087)	(94,296)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	370	489	BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(71,997)	(74,412)
A23100	處分投資損失(利益)	-	(11,572)				
A29900	存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(14,582)	19,640	CCCC	籌資活動之現金流量：		
A29900	政府補助收入	(598)	(606)	C00100	舉借(償還)短期借款	314,693	41,244
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：			C01600	舉借長期借款	30,000	150,000
A31130	應收票據(增加)減少	27,461	(9,476)	C01700	償還長期借款	(141,487)	(74,204)
A31150	應收帳款(增加)減少	169,737	(187,669)	C03000	存入保證金增加(減少)	(926)	1,919
A31180	其他應收款(增加)減少	8,364	11,392	C04020	租賃負債本金償還	(21,859)	(13,858)
A31200	存貨(增加)減少	95,187	78,019	C04500	發放現金股利	(165,000)	(131,000)
A31230	預付款項(增加)減少	(6,444)	(39,247)	C05800	非控制權益變動	-	605
A31240	其他流動資產(增加)減少	4,707	(10,480)	CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	15,421	(25,294)
A32125	合約負債增加(減少)	(16,212)	7,334	DDDD	匯率變動影響數	(132,660)	22,207
A32130	應付票據增加(減少)	(60,172)	(32,287)	EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	33,203	154,633
A32150	應付帳款增加(減少)	(65,569)	5,577	E00100	期初現金及約當現金餘額	1,938,702	1,965,338
A32180	其他應付款增加(減少)	(29,232)	59,785	E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,971,905	\$2,119,971
A32190	其他應付款—關係人增加(減少)	(14,226)	(18,022)				
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,140	9,800				
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(284)	(267)				
A33000	營運產生之現金流入(出)	263,222	282,688				
A33100	收取之利息	22,621	38,436				
A33300	支付之利息	(31,228)	(27,399)				
A33500	支付之所得稅	(32,176)	(61,593)				
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	222,439	232,132				

(請參閱合併財務報表附註)

註：本集團已完成對大陽船大科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於取得控制日公允價值之評估，故調整民國一十三年一月一日至六月三十日之合併現金流量表。

董事長：劉祖英

經理人：黃亞興

會計主管：劉學巍

時碩工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國一一四年一月一日至六月三十日
及民國一一三年一月一日至六月三十日
(金額除另有註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告業經董事會於民國一一四年八月十三日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1.首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國一一四年一月一日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新修正之首次適用對本集團並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 112 年 1 月 1 日
2	金融工具之分類與衡量之修正(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日
3	國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊	民國 115 年 1 月 1 日
4	涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)	民國 115 年 1 月 1 日

(1) 國際財務報導準則第 17 號「保險合約」

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

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

此準則於民國一〇六年五月發布後，另於民國一〇九及一一〇年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後 2 年(亦即由原先民國一一〇年一月一日延後至民國一一二年一月一日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第 4 號「保險合約」)

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

此修正包括：

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

(3)國際財務報導準則之年度改善－第 11 冊

(a)國際財務報導準則第 1 號之修正

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

(b)國際財務報導準則第 7 號之修正

此修正係對除列利益或損失更新過時之交互索引。

(c)國際財務報導準則第 7 號施行指引之修正

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

(d)國際財務報導準則第 9 號之修正

此修正新增交互索引以解決承租人租賃負債除列疑義，以及釐清交易價格。

(e)國際財務報導準則第 10 號之修正

此修正消除準則中第 B74 段與第 B73 段間之不一致。

(f)國際會計準則第 7 號之修正

此修正刪除準則中第 37 段提及之成本法。

(4)涉及依賴自然電力之合約(國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正)

此修正包括：

(a)釐清適用「本身使用」之規定。

(b)當合約被用以作為避險工具時，允許適用避險會計。

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

以上之新發布及修正準則自民國一一五年一月一日以後開始會計年度適用，本集團評估並無重大影響。

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

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」及國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」之修正—投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
3	揭露倡議—不具公共課責性之子公司：揭露(國際財務報導準則第 19 號)	民國 116 年 1 月 1 日

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

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

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

(2)國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」

此準則將取代國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」，主要改變如下：

(a)提升損益表之可比性

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

(b)增進管理績效衡量之透明度

要求企業揭露與損益表相關之企業特定指標(稱為管理階層績效衡量)之解釋。

(c)財務報表資訊有用之彙總

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

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

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

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(2)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

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

除下列四.4~四.5所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

2.編製基礎

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

3.合併概況

合併財務報告編製原則與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四.3。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	時碩科技股份有限公司	精密加工	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	Global Tek GmbH	銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	天陽航太科技股份有限公司	航太鋁合金製造	59.56% (註1)	59.56% (註1)	50.23% (註1)
本公司	GLOBAL TEK 株式会社	銷售業務	90.00% (註2)	90.00% (註2)	90.00% (註2)
本公司	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	精密加工	100.00% (註3)	100.00% (註3)	100.00% (註3)

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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
本公司	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	精密加工	100.00% (註4)	100.00% (註4)	100.00% (註4)
天陽航太科技股份有限公司	谷陽科技股份有限公司	航太鋁合金製造	-% (註1)	-% (註1)	100.00% (註1)
時碩科技股份有限公司	GP TECH, INC.	銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	Global Tek Co., LTD.	轉投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	轉投資業務	92.76%	92.76%	92.76%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	崇業(蘇州)精密工業有限公司	精密加工	22.10% (註5)	22.10% (註5)	22.10% (註5)
Global Tek Co., LTD.	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	轉投資業務	7.24%	7.24%	7.24%
Global Tek Co., LTD.	時碩科技(西安)有限公司	精密加工	100.00%	100.00%	100.00%
Global Tek Co., LTD.	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	47.02%	47.02%	47.02%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	52.98%	52.98%	52.98%

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

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比		
			114.06.30	113.12.31	113.06.30
時碩科技(無錫)有限公司	崇業(蘇州)精密工業有限公司	精密加工	31.21% (註5)	31.21% (註5)	31.21% (註5)
時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%
時碩科技(西安)有限公司	時碩科技金屬製造(陝西)有限公司	銷售業務	100.00%	100.00%	100.00%

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

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

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

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

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

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

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

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

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

註5：本集團於民國一〇八年八月八日經董事會決議通過考量營運規模、長期發展、提升競爭力，以人民幣3,000仟元取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部份股權。取得五席董事席次之其中兩席而對該公司具有重大影響。

本集團於民國一一一年三月二十五日經董事會決議通過考量營運發展規劃，強化策略夥伴關係，由Global Tek Fabrication Co.,LTD.(Samoa)投資人民幣30,000仟元(約當美金4,724仟元)取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部份股權，業經經濟部投資審議委員會經審二字第11100053870號核准在案，截至民國一一三年三月三十一日止，已匯出人民幣30,000仟元(約當美金4,724仟元)投資款。

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

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

4. 退職後福利計畫

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

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

5. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
現金及零用金	\$2,029	\$2,034	\$2,155
銀行支票及活期存款	1,281,728	1,093,861	964,317
定期存款(註)	688,148	842,807	1,153,499
合計	\$1,971,905	\$1,938,702	\$2,119,971

註：係為合約期間三個月內到期，以及可隨時轉換定額現金且價值變動風險甚小。

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

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
強制透過損益按公允價值衡量：			
可轉換公司債贖回權	\$96	\$203	\$1,105
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	481	518	552
合 計	\$577	\$721	\$1,657
流 動	\$481	\$518	\$552
非 流 動	\$96	\$203	\$1,105

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量			
之權益工具投資—非流動：			
未上市櫃公司股票			
美上鎂科技股份有限公司	\$48,666	\$48,666	\$50,047
Allied Advantage Sdn Bhd	-	-	12,837
Formtechnology GmbH	-	-	17,350
合 計	\$48,666	\$48,666	\$80,234

(1) 本集團透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

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

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

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

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

本集團考量投資策略出售股權，於民國一一三年度全數收回價金及轉讓所有股權。

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

另 Formtechnology GmbH 於民國一一三年間向德國當地法院提出破產，當地法院於民國一一三年十二月任命臨時破產管理人，截至民國一一四年六月三十日，尚未完成破產清算流程，而本集團除列相關資訊如下：

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

4. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
受限制銀行存款	\$33,323	\$142,935	\$62,012
三個月以上定期存款	-	-	-
合 計	\$33,323	\$142,935	\$62,012
流 動	\$16,201	\$134,825	\$57,325
非 流 動	\$17,122	\$8,110	\$4,687

本集團係與信用良好之金融機構承作，故無重大之信用風險。

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產，提供擔保之情況請詳附註八。

5. 應收票據

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收票據—因營業而發生	\$233,688	\$261,149	\$167,473
減：備抵損失	-	-	-
合 計	\$233,688	\$261,149	\$167,473

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

本集團之應收票據提供擔保之情況，請詳附註八。

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，累計減損相關資訊，請詳附註六.22，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

6. 應收帳款淨額及應收帳款—關係人淨額

(1) 應收帳款淨額明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應收帳款總額	\$1,302,207	\$1,463,900	\$1,582,623
減：備抵損失	(38,569)	(40,692)	(29,926)
小計	1,263,638	1,423,208	1,552,697
應收帳款—關係人總額	100,538	109,248	106,087
減：備抵損失	(100,538)	(109,248)	(106,087)
小計	-	-	-
合計	\$1,263,638	\$1,423,208	\$1,552,697

(2) 本集團之應收帳款提供擔保之情況，請詳附註八。

(3) 本集團對客戶之授信期間通常為60天至120天。於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之總帳面金額分別為1,402,745仟元、1,573,148仟元及1,688,710仟元，於民國一一四及一一三年上半年度備抵損失相關資訊詳附註六.22，信用風險相關資訊請詳附註十二。

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

7.應收融資租賃款

	114.06.30		113.12.31	
	租賃投資總額	應收最低租賃 給付現值	租賃投資總額	應收最低租賃 給付現值
不超過一年	\$14,446	\$14,348	\$30,852	\$30,026
超過一年但不超過五年	2,211	2,182	16,779	16,614
最低租賃給付總額	16,657	\$16,530	47,631	\$46,640
減：未賺得融資收益	(127)		(991)	
最低租賃給付現值	\$16,530		\$46,640	
流 動	\$14,348		\$30,026	
非 流 動	2,182		16,614	
合 計	\$16,530		\$46,640	
	113.06.30			
	租賃投資總額	應收最低租賃 給付現值		
不超過一年	\$32,442	\$30,746		
超過一年但不超過五年	32,430	32,054		
最低租賃給付總額	64,872	\$62,800		
減：未賺得融資收益	(2,072)			
最低租賃給付現值	\$62,800			
流 動	\$30,746			
非 流 動	32,054			
合 計	\$62,800			

(1)本集團之應收融資租賃款淨額未有提供擔保之情形。

(2)本集團對部分機台設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為1~5年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，融資租賃隱含利率均為年利率2.0%~2.5%。

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

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

- (3)本集團採用IFRS9之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。應收租賃款係以出租之設備作為擔保。截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，本集團認為上述應收租賃款並無減損。

8.存貨

- (1)存貨淨額明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
原 料	\$161,654	\$174,756	\$192,147
在 製 品	368,534	343,516	366,166
製 成 品	424,301	493,763	430,447
商 品	92,175	100,878	98,569
合 計	\$1,046,664	\$1,112,913	\$1,087,329

- (2)本集團民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日與民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日認列為費用之存貨成本分別為960,945仟元及993,211仟元與1,912,075仟元及1,804,537仟元，其中包括下列費損：

項 目	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
存貨跌價損失 (回升利益)	\$(10,504)	\$13,742	\$(14,582)	\$19,640
未分攤製造費用	9,417	8,824	17,618	17,726
存貨報廢損失	3,507	606	4,760	1,157
合 計	\$2,420	\$23,172	\$7,796	\$38,523

本集團民國一一四年一月一日至六月三十日因評估原提列備抵存貨跌價及呆滯損失之部分存貨已處分，故認列存貨跌價回升利益。

- (3)前述存貨未有提供擔保之情事。

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

9.採用權益法之投資

被投資公司名稱	114.06.30		113.12.31		113.06.30	
	金額	持股比例	金額	持股比例	金額	持股比例
投資關聯企業：						
天陽航太科技股份有限公司	\$-	-%	\$-	-%	\$-	-%
崇業(蘇州)精密工業有限公司	-	-%	-	-%	-	-%
合計	<u>\$-</u>		<u>\$-</u>		<u>\$-</u>	

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

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

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

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

本集團於民國一一一年三月二十五日經董事會決議通過考量營運發展規劃，強化策略夥伴關係，由Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)投資人民幣30,000仟元(約當美金4,724仟元)取得崇業(蘇州)精密工業有限公司部分股權，業經經濟部投資審議委員會經審二字第11100053870號核准在案，截至民國一一三年三月三十一日止，已匯出人民幣30,000仟元(約當美金4,724仟元)投資款。

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

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

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

(3)投資關聯企業

本集團投資天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之彙總帳面金額均為0元，其彙總性財務資訊依所享有份額合計列示如下：

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
繼續營業單位本期淨利(損)	\$-	\$2,917	\$-	\$5,105
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$-	\$2,917	\$-	\$5,105

前述投資關聯企業於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日並無或有負債或資本承諾，亦未有提供擔保之情形。

(4)民國一一四及一一三年六月三十日採用權益法之投資均為0元，民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為0元及2,917仟元，民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為0元及5,105仟元，係以該等被投資公司經會計師核閱之同期財務報表為認列依據。

(5)前述採用權益法之投資未有提供擔保之情事。

10.不動產、廠房及設備

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
自用之不動產、廠房及設備	\$3,918,993	\$3,962,305	\$3,780,414

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

(1)自用之不動產、廠房及設備

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良物	未完工程及 待驗設備	合計
成本：									
114.01.01	\$1,434,398	\$1,408,410	\$1,604,377	\$23,354	\$27,972	\$389,699	\$63,370	\$236,068	\$5,187,648
增添	-	579	117,302	3,452	181	22,876	2,660	39,474	186,524
處分	-	-	(12,402)	(2,944)	(1,510)	(376)	-	-	(17,232)
匯率變動之 影響	-	(78,138)	(92,770)	(854)	(1,426)	(20,736)	-	(15,144)	(209,068)
重分類	-	18,194	41,213	602	1,519	31,986	-	(43,009)	50,505
114.06.30	<u>\$1,434,398</u>	<u>\$1,349,045</u>	<u>\$1,657,720</u>	<u>\$23,610</u>	<u>\$26,736</u>	<u>\$423,449</u>	<u>\$66,030</u>	<u>\$217,389</u>	<u>\$5,198,377</u>
113.01.01	\$1,423,160	\$830,710	\$1,334,816	\$19,868	\$23,696	\$311,349	\$61,993	\$90,968	\$4,096,560
增添	-	2,320	9,705	393	-	7,398	210	24,540	44,566
透過企業合 併取得	-	470,804	209,050	2,347	1,146	36,678	-	24,923	744,948
處分	-	-	(19,085)	(491)	-	(2,881)	-	-	(22,457)
匯率變動之 影響	-	15,679	21,964	295	340	4,051	-	2,176	44,505
重分類	11,238	71,737	36,700	637	-	2,106	-	(71,237)	51,181
113.06.30	<u>\$1,434,398</u>	<u>\$1,391,250</u>	<u>\$1,593,150</u>	<u>\$23,049</u>	<u>\$25,182</u>	<u>\$358,701</u>	<u>\$62,203</u>	<u>\$71,370</u>	<u>\$4,959,303</u>
折舊及減損：									
114.01.01	\$3,119	\$142,871	\$798,370	\$12,584	\$17,779	\$227,971	\$22,649	\$-	\$1,225,343
折舊	-	21,494	84,307	1,655	1,515	25,906	3,258	-	138,135
處分	-	-	(9,679)	(2,728)	(1,434)	(376)	-	-	(14,217)
匯率變動之 影響	-	(6,427)	(49,830)	(550)	(735)	(12,335)	-	-	(69,877)
重分類	-	-	(130)	130	-	-	-	-	-
114.06.30	<u>\$3,119</u>	<u>\$157,938</u>	<u>\$823,038</u>	<u>\$11,091</u>	<u>\$17,125</u>	<u>\$241,166</u>	<u>\$25,907</u>	<u>\$-</u>	<u>\$1,279,384</u>

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

	土地	房屋及 建築	機器 設備	辦公 設備	運輸 設備	其他 設備	租賃 改良物	未完工程及 待驗設備	合計
113.01.01	\$3,119	\$104,570	\$717,831	\$10,806	\$15,352	\$209,079	\$16,741	\$-	\$1,077,498
折舊	-	15,919	63,222	1,014	1,141	17,111	2,915	-	101,322
處分	-	-	(11,853)	(512)	-	(2,507)	-	-	(14,872)
匯率變動之 影響	-	346	11,154	163	169	3,109	-	-	14,941
重分類	-	-	(126)	141	-	(15)	-	-	-
113.06.30	\$3,119	\$120,835	\$780,228	\$11,612	\$16,662	\$226,777	\$19,656	\$-	\$1,178,889
淨帳面金額：									
114.06.30	\$1,431,279	\$1,191,107	\$834,682	\$12,519	\$9,611	\$182,283	\$40,123	\$217,389	\$3,918,993
113.12.31	\$1,431,279	\$1,265,539	\$806,007	\$10,770	\$10,193	\$161,728	\$40,721	\$236,068	\$3,962,305
113.06.30	\$1,431,279	\$1,270,415	\$812,922	\$11,437	\$8,520	\$131,924	\$42,547	\$71,370	\$3,780,414

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

(3)不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

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

11.投資性不動產

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

	房屋及建築	土地使用權	合計
成本：			
114.01.01	\$61,956	\$2,055	\$64,011
匯率變動之影響	(5,402)	(179)	(5,581)
114.06.30	\$56,554	\$1,876	\$58,430

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

	房屋及建築	土地使用權	合計		
113.01.01	\$59,839	\$1,985	\$61,824		
匯率變動之影響	1,632	54	1,686		
113.06.30	\$61,471	\$2,039	\$63,510		
折舊及減損：					
114.01.01	\$52,932	\$75	\$53,007		
折舊	264	37	301		
匯率變動之影響	(4,633)	(9)	(4,642)		
114.06.30	\$48,563	\$103	\$48,666		
113.01.01	\$50,551	\$-	\$50,551		
折舊	298	37	335		
匯率變動之影響	1,381	-	1,381		
113.06.30	\$52,230	\$37	\$52,267		
淨帳面金額：					
114.06.30	\$7,991	\$1,773	\$9,764		
113.12.31	\$9,024	\$1,980	\$11,004		
113.06.30	\$9,241	\$2,002	\$11,243		
		114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
投資性不動產之租金收入		\$1,930	\$2,011	\$3,975	\$3,198
減：當期產生租金收入之投資性不動產所 發生之直接營運費用		(146)	(169)	(301)	(335)
合計		\$1,784	\$1,842	\$3,674	\$2,863

(1)本集團投資性不動產未有提供擔保之情形。

(2)本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。

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

(3)本集團之孫公司持有之投資性不動產於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日之公允價值分別為78,226仟元、78,226仟元及78,387仟元，該公允價值係由獨立評價公司採成本法計算得出，成本法係指測算估價標的在價值時點的重置成本或重建成本和折舊，將重置成本或重建成本減去折舊得到估價標的價值或價格的方法。

12.無形資產

	電腦軟體成本	專門技術	其他	商譽	合計
成本：					
114.01.01	\$69,629	\$46,905	\$8,494	\$141,663	\$266,691
增添－單獨取得	6,170	-	-	-	6,170
到期除列	(1,901)	-	-	-	(1,901)
其他變動	11,744	-	-	-	11,744
匯率變動之影響	(408)	(1,018)	-	1,306	(120)
114.06.30	<u>\$85,234</u>	<u>\$45,887</u>	<u>\$8,494</u>	<u>\$142,969</u>	<u>\$282,584</u>
113.01.01	\$50,138	\$-	\$-	\$-	\$50,138
增添－單獨取得	4,855	-	-	-	4,855
透過企業合併取得	9,451	46,934	8,494	141,626	206,505
到期除列	(560)	-	-	-	(560)
其他變動	(164)	-	-	-	(164)
匯率變動之影響	(16)	(120)	-	154	18
113.06.30	<u>\$63,704</u>	<u>\$46,814</u>	<u>\$8,494</u>	<u>\$141,780</u>	<u>\$260,792</u>
攤銷及減損：					
114.01.01	\$43,930	\$3,461	\$8,494	\$95,852	\$151,737
攤銷	4,862	2,579	-	-	7,441
到期除列	(1,901)	-	-	-	(1,901)
匯率變動之影響	(92)	(153)	-	1,306	1,061
114.06.30	<u>\$46,799</u>	<u>\$5,887</u>	<u>\$8,494</u>	<u>\$97,158</u>	<u>\$158,338</u>

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

	電腦軟體成本	專門技術	其他	商譽	合計
113.01.01	\$39,265	\$-	\$-	\$-	\$39,265
攤銷	2,512	862	712	-	4,086
到期除列	(560)	-	-	-	(560)
其他變動	(164)	-	-	-	(164)
匯率變動之影響	32	1	-	-	33
113.06.30	\$41,085	\$863	\$712	\$-	\$42,660
淨帳面金額：					
114.06.30	\$38,435	\$40,000	\$-	\$45,811	\$124,246
113.12.31	\$25,699	\$43,444	\$-	\$45,811	\$114,954
113.06.30	\$22,619	\$45,951	\$7,782	\$141,780	\$218,132

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

(2)認列無形資產之攤銷金額如下：

項 目	114.04.01~	113.04.01~	114.01.01~	113.01.01~
	114.06.30	113.06.30	114.06.30	113.06.30
營業成本	\$393	\$1,050	\$916	\$1,110
推銷費用	792	148	1,273	243
管理費用	3,939	1,823	5,056	2,652
研發費用	95	81	196	81
合 計	\$5,219	\$3,102	\$7,441	\$4,086

13.其他非流動資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
存出保證金	\$16,847	\$17,951	\$14,423
淨確定福利資產	3,028	2,880	-
其他	-	-	300
合 計	\$19,875	\$20,831	\$14,723

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

14.短期借款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
擔保銀行借款	\$222,319	\$201,797	\$162,369
無擔保銀行借款	609,636	315,465	292,513
合 計	<u>\$831,955</u>	<u>\$517,262</u>	<u>\$454,882</u>
利率區間	<u>1.75%~3.75%</u>	<u>1.80%~4.95%</u>	<u>1.64%~5.10%</u>

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，尚未使用之短期借款額度分別約為2,440,632仟元、2,452,351仟元及1,981,843仟元。

有關資產提供作為短期借款額度擔保情形，請詳附註八。

15.其他應付款

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
應付薪資及獎金	\$122,689	\$147,972	\$130,414
應付利息	997	868	855
應付員工及董事酬勞	7,591	11,444	15,709
應付設備款	70,198	26,925	11,186
應付加工費	213,571	206,366	175,652
其 他	229,050	236,572	255,107
合 計	<u>\$644,096</u>	<u>\$630,147</u>	<u>\$588,923</u>

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

16.應付公司債

(1)本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止之應付公司債明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
負債要素：			
國內無擔保可轉換公司債面額	\$41,700	\$46,300	\$400,500
減：應付國內轉換公司債折價	(1,081)	(1,613)	(14,944)
合 計	40,619	44,687	385,556
減：一年內到期之應付公司債	-	(100)	(65,316)
一年以上到期之應付公司債	\$40,619	\$44,587	\$320,240
嵌入式衍生金融工具－贖賣回權	\$96	\$203	\$1,105
權益要素－轉換權	\$4,394	\$4,910	\$91,968

有關嵌入式衍生金融工具－贖賣回權評價損益及公司債認列利息費用金額，請參閱附註六.25(3)及(4)。

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

(A)發行總額： 新台幣 600,000 仟元

(B)發行日： 108.08.27

(C)發行價格： 依票面金額之 101%發行

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 108.08.27~113.08.27

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

- (二)公司債持有人於公司債發行日後滿3個月之翌日(民國108年11月28日)起至到期日(民國113年8月27日)止，除依轉換辦法約定期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，若屆時未轉換，將於到期時以票面金額加計利息補償金贖回。
- (三)公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時3年之前40日內要求本公司以債券面額之101.5075%(賣回年收益率0.5%)之利率，以現金贖回本轉換債。
- (四)公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時4年之前40日內要求本公司以債券面額之102.015%(賣回年收益率0.5%)之利率，以現金贖回本轉換債。
- (五)本轉換公司債價格之訂定，係以民國108年8月19日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數46.55元為基準價格，再以基準價格乘以107.42%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。依上述方式，轉換價格為每股新台幣50元。

本公司國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格，本公司自民國110年8月5日(除息基準日)起，轉換價格自47.90元調整為46.80元。本公司自民國111年8月5日(除息基準日)起，轉換價格自46.80元調整為45.60元。本公司自民國112年5月6日(除息基準日)起，轉換價格自45.60元調整為43.90元。本公司自民國113年5月3日(除息基準日)起，轉換價格自43.90元調整為42.70元。

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

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

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

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 111.01.03~114.01.03

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

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

(三)本轉換公司債價格之訂定，係以民國110年12月13日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以104.31%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣47元。

本公司國內第二次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格，本公司自民國111年8月5日(除息基準日)起，轉換價格自47.00元調整為45.80元。本公司自民國112年5月6日(除息基準日)起，轉換價格自45.80元調整為44.10元。本公司自民國113年5月3日(除息基準日)起，轉換價格自44.10元調整為42.90元。

(4)本集團於民國一一二年十一月二十七日發行國內第三次無擔保可轉換公司債，主要發行條款如下：

(A)發行總額： 新台幣800,000仟元

(B)發行日： 112.11.27

(C)發行價格： 以票面金額之106.15%發行

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

(D)票面利率： 0%

(E)發行期間： 112.11.27~115.11.27

(F)償還或轉換辦法： (一) 本公司得於公司債發行滿 3 個月之翌日(民國 113 年 2 月 28 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 115 年 10 月 18 日)止，於符合約定條件時，按債券面額向公司債持有人要求贖回公司債。

(二) 公司債持有人於公司債發行日後滿 3 個月之翌日(民國 113 年 2 月 28 日)起至到期日(民國 115 年 11 月 27 日)止，除依轉換辦法約定期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票，若屆時未轉換，應於到期日後五個營業日內依債券面額以現金一次償還。

(三) 本轉換公司債價格之訂定，係以民國 112 年 11 月 7 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前三個營業日計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數 50,032 元為基準價格，再以基準價格乘以 102.71%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。依上述方式，轉換價格定為每股新台幣 52 元。本公司國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格，本公司自民國 113 年 5 月 3 日(除息基準日)起，轉換價格自 52.00 元調整為 50.60 元。本公司自民國 114 年 4 月 25 日(除息基準日)起，轉換價格自 50.60 元調整為 49.60 元。

(5) 本公司國內第一次無擔保可轉換公司債於民國一一三年上半年度已申請轉換金額為 51,300 仟元，換發普通股 1,195 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 39,245 仟元列為資本公積之加項。

本公司國內第二次無擔保可轉換公司債於於民國一一三年上半年度已申請轉換金額為 45,400 仟元，換發普通股 1,057 仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為 34,478 仟元列為資本公積之加項。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本公司國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一一四年上半年度已申請轉換金額為4,500仟元，換發普通股89仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為3,569仟元列為資本公積之加項。於民國一一三年上半年度已申請轉換金額為465,100仟元，換發普通股9,192仟股。該項轉換而應轉銷之淨額(包括轉換公司債面額及折價等)高於股票面額部分金額為352,807仟元列為資本公積之加項。

17.長期借款

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日長期借款明細如下：

債權人	借款性質	償還期間	114.06.30	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	114.01.15～ 115.10.20	\$236,000	按月攤還本金及利息。
土地銀行	擔保借款	111.03.28～ 116.03.28	850,000	按月付息，本金到期清償。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15～ 117.02.15	170,667	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15～ 117.02.15	66,667	按月攤還本金及利息。
上海商業銀行	擔保借款	114.04.23～ 121.04.23	30,000	按月攤還本金及利息。
永豐銀行	擔保借款 (註1)	113.11.01～ 116.10.31	487,500	按月攤還本金及利息。
浙商銀行	擔保借款	111.08.24～ 114.08.23	101,190	按月付息，本金每六個月償還。
浙商銀行	擔保借款	111.08.26～ 114.08.26	58,261	按月付息，本金每六個月償還。
合計			2,000,285	
減：一年內到期			(308,452)	
一年以上到期			<u>\$1,691,833</u>	

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

債權人	借款性質	償還期間	113.12.31	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	110.10.20～ 115.10.20	\$248,000	按月攤還本金及利息。
土地銀行	擔保借款	111.03.28～ 116.03.28	870,000	按月付息，本金到期清償。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15～ 117.02.15	202,667	按月攤還本金及利息。
台灣銀行	擔保借款	113.02.15～ 117.02.15	79,167	按月攤還本金及利息。
永豐銀行	擔保借款 (註1)	113.11.01～ 116.10.31	505,500	按月攤還本金及利息。
台灣企銀	擔保借款 (註2)	112.03.20～ 117.03.20	9,750	按月攤還本金及利息。
台灣企銀	擔保借款 (註2)	110.04.07～ 115.04.07	5,581	按月攤還本金及利息。
華南銀行	信用借款	109.07.08～ 114.06.15	20,245	按月付息，本金到期清償。
浙商銀行	擔保借款	111.08.24～ 114.08.23	118,246	按月付息，本金每六個月償還。
浙商銀行	擔保借款	111.08.26～ 114.08.26	68,081	按月付息，本金每六個月償還。
合計			2,127,237	
減：一年內到期			(452,758)	
一年以上到期			<u>\$1,674,479</u>	

債權人	借款性質	償還期間	113.06.30	償還辦法
台灣銀行	擔保借款	110.10.20～ 115.10.20	\$260,000	按月攤還本金及利息。
土地銀行	擔保借款	111.03.28～ 116.03.28	870,000	按月付息，本金到期清償。
台灣銀行	擔保借款	112.02.15～ 116.02.15	234,667	按月攤還本金及利息。
元大商業銀行	信用借款	113.03.27～ 113.09.26	50,000	按月付息，本金到期清償。
台灣銀行	擔保借款	113.02.15～ 117.02.15	91,667	按月攤還本金及利息。

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

債權人	借款性質	償還期間	113.06.30	償還辦法
土地銀行	擔保借款	107.11.28~	526,500	按月付息，本金每三個月為一期分36期償還。
一聯合授信借款	(註1)	115.11.28		
台灣企銀	擔保借款	112.03.20~	11,250	按月攤還本金及利息。
	(註2)	117.03.20		
台灣企銀	擔保借款	110.04.07~	7,906	按月攤還本金及利息。
	(註2)	115.04.07		
華南銀行	信用借款	109.07.08~	40,490	按月付息，本金到期清償。
		114.06.15		
浙商銀行	擔保借款	111.08.24~	125,213	按月付息，本金每六個月償還。
		114.08.23		
浙商銀行	擔保借款	111.08.26~	71,770	按月付息，本金每六個月償還。
		114.08.26		
合 計			2,289,463	
減：一年內到期			(334,576)	
一年以上到期			<u>\$1,954,887</u>	

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

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

(1)本集團子公司天陽航太科技股份有限公司於民國一〇一年八月為充實營運資金及支應資本支出，與台灣土地銀行等8家金融機構簽訂聯合授信合約，貸款額度為新台幣5.72億元，授信期間為5至7年，利率採浮動利率計收，民國一〇三年三月，子公司天陽航太科技股份有限公司提前清償上開聯合授信貸款，並與台灣土地銀行等9家金融機構簽訂聯合授信合約，貸款額度為新台幣8.5億元，授信期間為5至7年，利率採浮動利率計收，民國一〇六年十一月，子公司天陽航太科技股份有限公司提前清償上開聯合授信貸款，並與台灣土地銀行等8家金融機構簽訂聯合授信合約，貸款額度為新台幣10億元，授信期間為5至7年，利率採浮動利率計收。

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

依聯合授信合約規定合約存續期間內，子公司天陽航太科技股份有限公司承諾在年度終了時須遵循特定之財務比率如下：

- A. 流動比率需在 100% 以上。
- B. 負債比率：民國一〇六年不得高於 450%；民國一〇七至一〇八年不得高於 400%；民國一〇九年起不得高於 350%。
- C. 利息保障倍數：民國一〇六年需維持 2.5 倍(含)以上；民國一〇七年起應維持於 3 倍(含)以上。
- D. 股東權益總額不得低於 120,000 仟元。

子公司天陽航太科技股份有限公司於民國一一〇年十二月簽訂第二次增補合約，自民國一一〇年十一月二十八日起至民國一一一年十一月二十七日止，寬緩攤還本金一年，展延之應清償本金併同於第二十五期應清償本金一次清償。且特定承諾及約定：授信銀行團決議同意免予檢視前項承諾中華民國一一〇年之財務承諾。

子公司天陽航太科技股份有限公司於民國一一一年十一月簽訂第三次增補合約，特定承諾及約定：授信銀行團決議同意免予檢視前項承諾中華民國一一一年之財務承諾。

子公司天陽航太科技股份有限公司於民國一一三年五月簽訂第四次增補合約，特定承諾及約定：授信銀行團決議同意免予檢視前項承諾中華民國一一二年之財務承諾，並同意將原始授信期間由 7 年展延為 9 年。

(2) 有關資產提供質押及擔保情形，請參閱附註八。

(3) 民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日長期借款之利率區間均為 1.48%~4.90%。

18. 其他非流動負債

(1) 其他非流動負債明細如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
淨確定福利負債	\$61	\$197	\$507
存入保證金	6,617	7,543	7,554
遞延收入	3,784	4,756	5,324
合計	<u>\$10,462</u>	<u>\$12,496</u>	<u>\$13,385</u>

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

(2)本集團民國一一四及一一三年上半年度遞延政府補助利益變動說明如下：

	民國一一四年上半年度	民國一一三年上半年度
期初餘額	\$4,756	\$5,776
認列至損益者	(598)	(606)
匯率影響數	(374)	154
期末餘額	\$3,784	\$5,324

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

19.退職後福利計畫

確定提撥計畫

本集團民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為5,079仟元及8,333仟元；民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日認列確定提撥計畫之費用金額分別為10,010仟元及16,487仟元。

確定福利計畫

本集團民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額皆為8仟元；民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日認列確定福利計畫之費用金額皆為16仟元。

20.權益

(1)普通股

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本公司額定股本皆為1,500,000仟元，每股面額10元，皆為150,000仟股；另截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，業已發行股本分別為1,098,097仟元、1,097,208仟元及1,024,853仟元，分別為109,810仟股、109,721仟股及102,485仟股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之國內第一次無擔保可轉換公司債於民國一一三年上半年度申請轉換普通股金額為51,300仟元，申請換發普通股為1,195仟股。

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

本公司發行之國內第二次無擔保可轉換公司債於民國一一三年上半年度申請轉換普通股金額為45,400仟元，申請換發普通股分別為1,057仟股。

本公司發行之國內第三次無擔保可轉換公司債於民國一一四及一一三年上半年度申請轉換金額分別為4,500仟元及465,100仟元，申請換發普通股分別為89仟股及9,192仟股。

(2)資本公積

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
股票發行溢價	\$2,803,332	\$2,799,247	\$2,442,465
員工認股權	1,322	1,322	1,322
可轉換公司債組成項目	4,394	4,910	91,968
合計	\$2,809,048	\$2,805,479	\$2,535,755

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

(3)盈餘分派及股利政策

A.盈餘分配

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

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

B. 股利政策

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

C. 法定盈餘公積

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

D. 特別盈餘公積

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

本公司並無因首次採用國際會計準則而需提列特別盈餘公積之情事。

E. 本公司於民國一一四年六月十九日及民國一一三年六月二十七日之股東常會，分別決議民國一一三及一一二年度盈餘指撥及分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘指撥及分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$20,688	\$25,481		
特別盈餘公積之提列(迴轉)	(70,252)	24,650		
普通股現金股利(註 1)	165,000	131,000	\$1.50	\$1.44
合計	\$115,436	\$181,131		

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

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

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六.24。

(4)非控制權益

	一一四年上半年度	一一三年上半年度
期初餘額	\$98,255	\$-
歸屬於非控制權益之本期淨利(損)	(19,868)	(9,281)
歸屬於非控制權益之其他綜合損益：		
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	(24)	(768)
現金增資	-	605
其他－合併個體變動	-	162,355
合 計	\$78,363	\$152,911

21.營業收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
客戶合約之收入				
商品銷售收入	\$1,229,031	\$1,255,259	\$2,476,697	\$2,305,289
其他營業收入	9,205	4,725	13,888	9,383
合 計	\$1,238,236	\$1,259,984	\$2,490,585	\$2,314,672

本集團民國一一四及一一三年上半年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1)收入細分

一一四年四月一日至六月三十日

銷售商品	\$1,229,031
其 他	9,205
合 計	\$1,238,236

收入認列時點：

於某一時點 \$1,238,236

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

一一四年一月一日至六月三十日

銷售商品	\$2,476,697
其他	13,888
合計	<u>\$2,490,585</u>

收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$2,490,585</u>

一一三年四月一日至六月三十日

銷售商品	\$1,255,259
其他	4,725
合計	<u>\$1,259,984</u>

收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$1,259,984</u>

一一三年一月一日至六月三十日

銷售商品	\$2,305,289
其他	9,383
合計	<u>\$2,314,672</u>

收入認列時點：	
於某一時點	<u>\$2,314,672</u>

各主要商品之分析，請參閱附註十四「部門資訊」。

(2)合約餘額

A.合約負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30	112.12.31
銷售商品	<u>\$29,798</u>	<u>\$46,010</u>	<u>\$42,251</u>	<u>\$14,022</u>

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

民國一一四年一月一日至六月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	<u>銷售商品</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(24,302)
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	8,090

民國一一三年一月一日至六月三十日合約負債餘額變動說明如下：

	<u>銷售商品</u>
期初餘額本期轉列收入	\$(5,680)
企業合併	15,601
本期預收款增加(扣除本期發生 並轉列收入)	18,308

22. 預期信用減損(損失)利益

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業費用－預期信用減損(損失)利益				
應收帳款	\$511	\$(2,565)	\$(2,298)	\$(4,191)

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

時碩工業股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)皆採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，於民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及一〇三年六月三十日評估備抵損失金額之相關說明如下：

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

114.06.30

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-120天	121-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,429,221	\$71,489	\$2,286	\$6,368	\$127,069	\$1,636,433
損失率	0.00%~0.78%	0.147%~9.58%	0.906%~43.36%	4.066%~60.74%	51.807%~100%	
存續期間預期信用損失	(9,322)	(1,964)	(292)	(3,654)	(123,875)	(139,107)
帳面金額	\$1,419,899	\$69,525	\$1,994	\$2,714	\$3,194	\$1,497,326

113.12.31

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-120天	121-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,556,009	\$121,641	\$13,091	\$4,801	\$138,755	\$1,834,297
損失率	0.011%~1.00%	0.147%~5.27%	0.906%~14.86%	4.066%~40.79%	39.55%~100%	
存續期間預期信用損失	(3,302)	(3,565)	(3,353)	(2,123)	(137,597)	(149,940)
帳面金額	\$1,552,707	\$118,076	\$9,738	\$2,678	\$1,158	\$1,684,357

113.06.30

	未逾期	逾期天數				合 計
	(註)	60天內	61-120天	121-180天	181天以上	
總帳面金額	\$1,634,215	\$90,693	\$1,193	\$710	\$129,372	\$1,856,183
損失率	0.01%~0.40%	0.55%~2.75%	3.29%~18.28%	35.89%~39.54%	56.55%~100%	
存續期間預期信用損失	(6,756)	(5,784)	(176)	(230)	(123,067)	(136,013)
帳面金額	\$1,627,459	\$84,909	\$1,017	\$480	\$6,305	\$1,720,170

註：本集團之應收票據皆屬未逾期。

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

(2)本集團民國一一四及一一三年上半年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收票據	應收帳款	其他應收款
114.01.01	\$-	\$149,940	\$3,757
本期增加(迴轉)金額	-	2,298	-
匯率影響數	-	(13,131)	19
114.06.30 餘額	\$-	\$139,107	\$3,776
113.01.01	\$-	\$7,831	\$-
本期增加(迴轉)金額	-	4,191	-
透過企業合併取得	-	125,090	-
匯率影響數	-	(1,099)	-
113.06.30 餘額	\$-	\$136,013	\$-

23.租賃

(1)本集團為承租人

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

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A.資產負債表認列之金額

(a)使用權資產

使用權資產之帳面金額

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
土地	\$561,039	\$585,182	\$158,323
房屋及建築物	84,930	89,733	96,064
機器設備	1,145	1,368	502
運輸設備	8,873	10,217	10,849
辦公設備	163	117	202
合計	\$656,150	\$686,617	\$265,940

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

本集團民國一一四及一一三年上半年度對使用權資產分別增添2,946仟元及7仟元。

(b)租賃負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
租賃負債	\$590,009	\$600,647	\$168,791
流動	\$26,876	\$26,475	\$39,017
非流動	563,133	574,172	129,774
合計	\$590,009	\$600,647	\$168,791

本集團民國一一四及一一三年四月一日至六月三十日暨民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日租賃負債之利息費用請詳附註六.25(4)財務成本；民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日租賃負債之到期分析請詳附註十二.5流動性風險管理。

B.綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
土地	\$8,039	\$4,311	\$16,041	\$5,050
房屋及建築物	3,165	3,165	6,331	6,331
機器設備	73	19	149	19
運輸設備	1,263	1,578	2,640	3,217
辦公設備	24	33	66	76
其他設備	-	-	-	120
合計	\$12,564	\$9,106	\$25,227	\$14,813

C.承租人與租賃活動相關之收益及費損

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
低價值資產租賃之費用(不包括短期租賃之低價值資產租賃之費用)	\$(2,108)	\$(1,103)	\$(4,198)	\$(2,023)

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

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本集團承諾之短期租賃組合，與前述短期租賃費用相關之租賃標的類別並非類似，相關租賃承諾金額均為0元。

D.承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國一一四及一一三年上半年度租賃之現金流出總額分別為26,057仟元及15,881仟元。

(2)本集團為出租人

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

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
營業租賃認列之租賃收益				
固定租賃給付之相關收益	\$12,217	\$13,234	\$25,199	\$18,924
融資租賃認列之租賃收益				
租賃投資淨額之融資收益	130	738	493	1,595
合 計	<u>\$12,347</u>	<u>\$13,972</u>	<u>\$25,692</u>	<u>\$20,519</u>

本集團簽訂營業租賃合約，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
不超過一年	\$35,544	\$26,179	\$25,712
超過一年但不超過五年	123,146	142,424	127,940
合 計	<u>\$158,690</u>	<u>\$168,603</u>	<u>\$153,652</u>

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

本集團簽訂融資租賃合約，民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日將收取之未折現之租賃給付及剩餘年度之總金額如下：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
未折現之租賃給付			
第1年	\$14,446	\$30,852	\$32,442
第2年	1,895	15,812	27,064
第3年	316	967	5,050
第4年	-	-	316
未折現之租賃給付合計	16,657	47,631	64,872
減：融資租賃之未賺得融資收益	(127)	(991)	(2,072)
租賃投資淨額(應收融資租賃款)	\$16,530	\$46,640	\$62,800
流 動	\$14,348	\$30,026	\$30,746
非 流 動	2,182	16,614	32,054
合 計	\$16,530	\$46,640	\$62,800

24.員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下：

性質別 \ 功能別	114.04.01~114.06.30			113.04.01~113.06.30		
	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	\$125,205	\$92,062	\$217,267	\$76,476	\$97,842	\$174,318
勞健保費用	10,025	10,434	20,459	6,974	8,515	15,489
退休金費用	2,631	2,456	5,087	4,034	4,307	8,341
其他員工福利費用	11,112	6,189	17,301	4,176	4,129	8,305
折舊費用	66,842	18,453	85,295	51,755	14,429	66,184
攤銷費用	393	4,826	5,219	1,050	2,052	3,102

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

性質別 \ 功能別	114.01.01~114.06.30			113.01.01~113.06.30		
	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	\$249,710	\$204,648	\$454,358	\$139,886	\$183,383	\$323,269
勞健保費用	19,742	21,769	41,511	13,559	16,627	30,186
退休金費用	5,158	4,868	10,026	7,861	8,642	16,503
其他員工福利費用	22,765	16,316	39,081	7,848	10,971	18,819
折舊費用	120,122	43,541	163,663	88,129	28,341	116,470
攤銷費用	916	6,525	7,441	1,110	2,976	4,086

依本公司於民國一一四年六月十九日經股東會決議修改章程規定，依本公司章程規定年度如有獲利(係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥1%~10%為員工酬勞，其中員工酬勞分派總數額之25%應為基層員工分配酬勞，及不高於2%為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國一一四年上半年度係為虧損，故無估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司民國一一三年上半年度依獲利狀況，分別以2%及1%估列員工酬勞及董事酬勞，民國一一三年四月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為2,316仟元及1,158仟元，民國一一三年一月一日至六月三十日認列員工酬勞及董事酬勞金額分別為5,343仟元及2,672仟元，帳列於薪資費用項下。

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

本公司於民國一一三年三月十四日董事會決議以現金發放民國一一二年度員工酬勞及董事酬勞分別為5,690仟元及2,845仟元，與民國一一二年度財務報告以費用列帳之金額並無差異。

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

25.營業外收入及支出

(1)利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
利息收入				
攤銷後成本衡量之金融資產	\$9,447	\$19,603	\$20,818	\$37,428
關係人放款	-	50	-	233
其 他	143	667	535	1,553
合 計	<u>\$9,590</u>	<u>\$20,320</u>	<u>\$21,353</u>	<u>\$39,214</u>

(2)其他收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
租金收入	\$12,217	\$13,234	\$25,199	\$18,924
其 他	16,474	13,368	30,712	27,602
合 計	<u>\$28,691</u>	<u>\$26,602</u>	<u>\$55,911</u>	<u>\$46,526</u>

(3)其他利益及損失

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
處分不動產、廠房及設備損失	\$(572)	\$(386)	\$(370)	\$(489)
處分投資利益	-	11,572	-	11,572
淨外幣兌換(損)益	(186,368)	33,559	(150,141)	113,630
透過損益按公允價值衡量之 金融資產評價利益(損失)	(95)	276	(144)	30
其他支出	(12,970)	(3,628)	(20,992)	(6,787)
合 計	<u>\$(200,005)</u>	<u>\$41,393</u>	<u>\$(171,647)</u>	<u>\$117,956</u>

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

(4)財務成本

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
銀行借款之利息	\$15,959	\$16,167	\$31,900	\$25,980
可轉換公司債之利息	188	3,944	390	7,895
租賃負債之利息	4,163	540	8,355	886
合 計	\$20,310	\$20,651	\$40,645	\$34,761

26.其他綜合損益組成部分

民國一一四年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	\$(295,094)	\$-	\$-	\$1,387	\$(293,707)

民國一一三年四月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期 當期產生	其他 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅 利益(費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$199	\$-	\$199	\$(40)	\$159
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之兌換 差額	14,347	-	14,347	(3,003)	11,344
合 計	\$14,546	\$-	\$14,546	\$(3,043)	\$11,503

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

民國一一四年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換				
差額	\$(238,368)	\$-	\$-	\$(9,894)
				\$ (248,262)

民國一一三年一月一日至六月三十日其他綜合損益組成部分如下：

	當期	其他	所得稅	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	
不重分類至損益之項目：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
之權益工具投資未實現評價損益	\$(51)	\$-	\$(51)	\$10
				\$(41)
後續可能重分類至損益之項目：				
國外營運機構財務報表換算之兌換				
差額	57,618	-	57,618	(11,638)
				45,980
合計	\$57,567	\$-	\$57,567	\$(11,628)
				\$45,939

27. 所得稅

(1) 民國一一四及一一三年上半年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
當期所得稅費用(利益)：				
當期應付所得稅	\$9,390	\$19,040	\$22,505	\$38,735
以前年度之當期所得稅於本 期之調整	8,800	(568)	8,495	(549)
遞延所得稅費用(利益)：				
與暫時性差異之原始產生及 其迴轉有關之遞延所得稅 費用(利益)	(28,690)	6,147	(20,026)	16,703
所得稅費用(利益)	\$(10,500)	\$24,619	\$10,974	\$54,889

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

認列於其他綜合損益之所得稅

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
遞延所得稅費用(利益)：				
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益	\$-	\$40	\$-	\$(10)
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	(1,387)	3,003	9,894	11,638
所得稅費用(利益)	<u>\$(1,387)</u>	<u>\$3,043</u>	<u>\$9,894</u>	<u>\$11,628</u>

(2)所得稅申報核定情形

截至民國一一四年六月三十日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國一一二年度
子公司一時碩科技股份有限公司	核定至民國一一一年度
子公司一天陽航太科技股份有限公司	核定至民國一一二年度

28.每股盈餘

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

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

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

(1)基本每股盈餘

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
基本每股盈餘				
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	<u>\$ (108,242)</u>	<u>\$ 105,192</u>	<u>\$ (20,369)</u>	<u>\$ 239,511</u>
基本每股盈餘之普通股加 權平均股數(仟股)	<u>109,810</u>	<u>91,676</u>	<u>109,786</u>	<u>91,393</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.99)</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ (0.19)</u>	<u>\$ 2.62</u>

(2)稀釋每股盈餘

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
歸屬於母公司普通股持有 人之淨利(損)(仟元)	<u>\$ (108,242)</u>	<u>\$ 105,192</u>	<u>\$ (20,369)</u>	<u>\$ 239,511</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響：				
發行國內轉換公司債之贖 回權評價損益	註	(213)	註	(25)
可轉換公司債稅後利息	註	3,154	註	6,315
經調整稀釋效果後歸屬於母 公司普通股持有人的淨利 (損)(仟元)	<u>\$ (108,242)</u>	<u>\$ 108,133</u>	<u>\$ (20,369)</u>	<u>\$ 245,801</u>
基本每股盈餘之普通股加權 平均股數(仟股)	<u>109,810</u>	<u>91,676</u>	<u>109,786</u>	<u>91,393</u>
稀釋效果：				
員工酬勞－股票(仟股)	註	24	註	99
轉換公司債(仟股)	註	18,960	註	19,342
經調整稀釋效果後之普通股 加權平均股數(仟股)	<u>109,810</u>	<u>110,660</u>	<u>109,786</u>	<u>110,834</u>
稀釋每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ (0.99)</u>	<u>\$ 0.98</u>	<u>\$ (0.19)</u>	<u>\$ 2.22</u>

註：因計算潛在普通股之每股盈餘具反稀釋作用，故未予計入。

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

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

29. 企業合併

天陽航太科技股份有限公司之收購

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

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

取得控制日之天陽航太科技股份有限公司之資產與負債如下：

	<u>取得控制日之公允價值</u>
資 產	
現金及約當現金	\$66,513
按攤銷後成本衡量之金融資產	997
應收帳款	118,679
其他應收款	1,505
存貨	138,202
預付款項	37,944
其他流動資產	146
不動產、廠房及設備	457,261
使用權資產	55,619
無形資產	48,425
遞延所得稅資產	43,639
預付設備款	913
其他非流動資產	4,823
小 計	<u>974,666</u>

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

	<u>取得控制日之公允價值</u>
負 債	
短期借款	\$35,000
合約負債	11,191
應付票據	16,348
應付帳款	32,375
其他應付款	22,691
租賃負債	57,328
其他流動負債	1,394
長期借款	608,860
遞延所得稅負債	12,679
小 計	<u>797,866</u>
淨資產合計數	<u><u>\$176,800</u></u>

天陽航太科技股份有限公司之商譽金額如下：

收購對價－現金	\$3,190
加：收購日前已持有權益之公允價值	131,428
加：非控制權益	87,993
減：可辨認淨資產之暫定公允價值	<u>(176,800)</u>
商譽	<u><u>\$45,811</u></u>

現金對價

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

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

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

民國一一三年六月三十日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整金額如下：

不動產、廠房及設備增加數	\$27,401
商譽以外之無形資產增加數	34,637
未分配盈餘減少數	89
非控制權益增加數	(24,700)
商譽減少數	(25,017)
遞延所得稅負債增加數	(12,410)
銷貨成本增加數	(399)
管理費用增加數	(1,342)
其他利益及損失減少數	(14)
財務成本減少數	385
所得稅費用減少數	268

民國一一三年十二月三十一日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整金額如下：

不動產、廠房及設備增加數	\$21,917
商譽以外之無形資產增加數	32,876
未分配盈餘減少數	3,491
非控制權益增加數	(21,851)
商譽減少數	(25,474)
遞延所得稅負債增加數	(10,959)
銷貨成本增加數	(399)
管理費用增加數	(5,147)
其他利益及損失減少數	(3,439)
財務成本減少數	385
所得稅費用減少數	1,720

崇業(蘇州)精密工業有限公司之收購

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

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

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

取得控制日之崇業(蘇州)精密工業有限公司之資產與負債如下：

	取得控制日之公允價值
資 產	
現金及約當現金	\$48,676
應收票據	17,255
應收帳款	44,602
其他應收款	2,574
存貨	72,283
預付款項	25,754
不動產、廠房及設備	287,687
使用權資產	39,646
無形資產	16,454
其他非流動資產	64
遞延所得稅資產	14,234
小 計	569,229
負 債	
短期借款	\$45,843
合約負債	9,704
應付帳款	53,785
其他應付款	96,943
長期借款	199,301
遞延所得稅負債	4,368
小 計	409,944
淨資產合計數	\$159,285

崇業(蘇州)精密工業有限公司之商譽金額如下：

收購對價－現金	\$172,977
加：收購日前已持有權益之公允價值	7,762
加：非控制權益	74,361
減：可辨認淨資產之暫定公允價值	(159,285)
商譽	\$95,815

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

現金對價

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

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

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

民國一一三年六月三十日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整金額如下：

不動產、廠房及設備減少數	\$(56,556)
商譽以外之無形資產增加數	11,315
使用權資產增加數	5,679
商譽增加數	15,686
遞延所得稅資產增加數	14,037
未分配盈餘減少數	253
遞延所得稅負債增加數	(4,249)
非控制權益減少數	13,900
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加數	(65)
管理費用增加數	(498)
所得稅費用減少數	24

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

民國一十三年十二月三十一日之比較資訊業已追溯調整，以反映前述差異金額，調整金額如下：

不動產、廠房及設備減少數	\$(677)
商譽以外之無形資產減少數	(10,373)
使用權資產減少數	(108)
遞延所得稅資產減少數	(239)
未分配盈餘減少數	4,827
遞延所得稅負債減少數	2,620
非控制權益減少數	4,038
國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加數	(88)
管理費用增加數	(2,013)
其他利益及損失減少數	(3,712)
所得稅費用減少數	97

30.具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	114.06.30	113.12.31	113.06.30
天陽航太科技股份有限公司	台灣	40.44%	40.44%	49.77%
崇業(蘇州)精密工業有限公司	蘇州	46.69%	46.69%	46.69%

重大非控制權益之累積餘額：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
天陽航太科技股份有限公司	\$82,562	\$82,664	\$90,821
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$(4,032)	\$15,929	\$62,012

分攤予重大非控制權益之利益(損失)：

	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
天陽航太科技股份有限公司	\$(103)	\$866
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$(19,935)	\$(19,257)

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

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

天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日損益彙總性資訊：

	114.01.01~ 114.06.30		113.01.01~ 113.06.30	
	天陽航太	崇業(蘇州)	天陽航太	崇業(蘇州)
營業收入	\$278,052	\$61,145	\$97,726	\$28,354
繼續營業單位本期淨利(損)	2,141	(41,252)	6,783	(24,829)
本期綜合損益總額	2,141	(41,252)	6,783	(24,829)

天陽航太科技股份有限公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動資產	\$391,599	\$353,249	\$353,824
非流動資產	943,242	958,131	537,110
流動負債	251,426	199,288	258,022
非流動負債	930,894	961,713	501,058

崇業(蘇州)精密工業有限公司民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日資產負債彙總性資訊：

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
流動資產	\$96,824	\$127,787	\$164,046
非流動資產	300,239	345,645	378,185
流動負債	373,750	405,253	204,303
非流動負債	1,889	2,606	175,321

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

天陽航太科技股份有限公司及崇業(蘇州)精密工業有限公司民國一一四及一一三年一月一日至六月三十日現金流量彙總性資訊：

	114.01.01~ 114.06.30		113.01.01~ 113.06.30	
	天陽航太	崇業(蘇州)	天陽航太	崇業(蘇州)
營運活動	\$58,497	\$(11,407)	\$80,667	\$(49,351)
投資活動	(19,715)	1,182	(1,050)	(66,622)
籌資活動	23,670	14,767	(56,984)	24,838
現金及約當現金淨增加(減少)	62,452	4,542	(22,633)	(31,135)

七、關係人交易

1.於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
日商本田商業系統株式會社	本集團子公司之關聯企業(註 1)
崇業五金製品(深圳)有限公司	本集團子公司之關聯企業
ACTION TOOLING INC.	本集團子公司之關聯企業
保利順企業股份有限公司	本集團子公司之關聯企業
東業企業股份有限公司	本集團子公司之關聯企業
張坤田	本集團子公司之股東
蔡文楨	本集團子公司之股東
崇業(蘇州)精密工業有限公司	本集團之關聯企業(註)
天陽航太科技股份有限公司	本集團之關聯企業(註)

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

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

註1：日商本田商業系統株式會社於民國一一四年五月二十日全數出售對天陽航太科技股份有限公司之股權，故民國一一四年六月一日起，已非為關係人。

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

2.與關係人間之重大交易事項

(1) 銷貨

	114年上半年度	113年上半年度
日商本田商業系統株式會社	\$3,799	\$-

民國一一四年上半年度銷貨予關係人價格與一般客戶相當，收款條件與一般客戶收款條件均為月結 90 天電匯收款。

(2) 應收帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
ACTION TOOLING INC.	\$100,538	\$109,248	\$106,087
減：備抵損失	(100,538)	(109,248)	(106,087)
合 計	\$-	\$-	\$-

(3) 其他應收款(不含資金融通)

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
日商本田商業系統株式會社	\$-	\$54	\$-

(4) 對關係人放款

A. 利息收入

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
崇業(蘇州)精密工業有限公司	\$-	\$50	\$-	\$233

(5) 應付帳款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
ACTION TOOLING INC.	\$215	\$240	\$232
保利順企業股份有限公司	3,898	4,366	4,216
東業企業股份有限公司	1,442	1,615	1,560
合 計	\$5,555	\$6,221	\$6,008

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

(6)其他應付款－關係人

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
崇業五金製品(深圳)有限公司	\$10,686	\$11,706	\$11,615
日商本田商業系統株式會社	-	-	265
張坤田	6,950	16,573	16,443
蔡文楨	-	3,583	3,555
合 計	\$17,636	\$31,862	\$31,878

(7)本集團民國一一三年上半年度提供天陽航太科技股份有限公司提供勞務服務而認列之收入為780仟元。

(8)本集團主要管理階層之獎酬

	114.04.01~ 114.06.30	113.04.01~ 113.06.30	114.01.01~ 114.06.30	113.01.01~ 113.06.30
短期員工福利	\$5,288	\$4,684	\$14,729	\$12,680
退職後福利	108	108	216	216
合 計	\$5,396	\$4,792	\$14,945	\$12,896

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
應收票據	\$-	\$-	\$28,155	票據帳戶擔保
應收帳款	1,897	5,627	-	短期擔保借款
按攤銷後成本衡量之金融資產 —流動	16,201	134,825	57,325	票據帳戶擔保
按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	3,115	4,233	4,687	海關保證金
按攤銷後成本衡量之金融資產 —非流動	14,007	3,877	-	履約保證金
不動產、廠房及設備—土地	1,410,612	1,410,612	1,410,612	長期擔保借款

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

項 目	帳面金額			擔保債務內容
	114.06.30	113.12.31	113.06.30	
不動產、廠房及設備—房屋及 建築(淨額)	551,323	579,275	587,996	長、短期擔保借款
不動產、廠房及設備—機器設 備(淨額)	-	-	74,583	長期擔保借款
存出保證金	10,299	9,926	5,006	長期廠房土地押金 及履約保證金
合 計	<u>\$2,007,454</u>	<u>\$2,148,375</u>	<u>\$2,168,364</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 時碩工業公司、時碩科技公司及時碩科技(無錫)公司於民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日因營業需要購買土地、機器設備及模具未認列之合約承諾如下：

購置不動產、廠房及設備	114.06.30	113.12.31	113.06.30
時碩工業股份有限公司	\$64,131	\$32,245	\$43,852
時碩科技股份有限公司	37,748	-	-
時碩科技(無錫)有限公司	6,766	12,889	19,949
合 計	<u>\$108,645</u>	<u>\$45,134</u>	<u>\$63,801</u>

2. 截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，時碩科技股份有限公司因購料而開立銀行本票均為 88,960 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

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

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
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	\$577	\$721	\$1,657
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	48,666	48,666	80,234
按攤銷後成本衡量之金融資產：			
現金及約當現金(不含庫存現金)	1,969,876	1,936,668	2,117,816
按攤銷後成本衡量之金融資產	33,323	142,935	62,012
應收款項(含關係人款)	1,513,856	1,730,997	1,782,970
其他應收款(含關係人款)	38,807	49,007	65,106
存出保證金	16,847	17,951	14,423
合 計	<u>\$3,621,952</u>	<u>\$3,926,945</u>	<u>\$4,124,218</u>

金融負債

	114.06.30	113.12.31	113.06.30
攤銷後成本衡量之金融負債：			
短期借款	\$831,955	\$517,262	\$454,882
應付款項	1,454,845	1,581,529	1,537,581
長期借款(含一年內到期者)	2,000,285	2,127,237	2,289,463
應付公司債(含一年內到期者)	40,619	44,687	385,556
租賃負債	590,009	600,647	168,791
存入保證金	6,617	7,543	7,554
合 計	<u>\$4,924,330</u>	<u>\$4,878,905</u>	<u>\$4,843,827</u>

2. 財務風險管理目的與政策

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

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

3.市場風險

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

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

匯率風險

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

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

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

當新台幣對美元升值/貶值1%時，對本集團於民國一一四及一一三年上半年度之損益將分別減少/增加13,680仟元及19,351仟元。

利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率投資及浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降0.1%，對本集團於民國一一四及一一三年上半年度之損益將分別減少/增加862仟元及627仟元。

權益價格風險

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

屬透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資中之未上市櫃公司股票，當該等權益證券價格上升/下降1%，對於本集團民國一一四及一一三年上半年度之權益將分別增加/減少486仟元及802仟元。

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

4.信用風險管理

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

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

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

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

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

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

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

5.流動性風險管理

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

非衍生金融負債

	短於一年	一至三年	三至五年	五年以上	合 計
114.06.30					
短期借款	\$839,029	\$-	\$-	\$-	\$839,029
長期借款	329,634	1,279,046	179,560	150,205	1,938,445
應付款項	1,454,845	-	-	-	1,454,845
可轉換公司債	-	41,700	-	-	41,700
租賃負債(註)	43,238	100,605	102,356	496,980	743,179
113.12.31					
短期借款	\$522,024	\$-	\$-	\$-	\$522,024
長期借款	489,489	1,335,843	191,006	192,090	2,208,428
應付款項	1,581,529	-	-	-	1,581,529
可轉換公司債	100	46,200	-	-	46,300
租賃負債(註)	43,489	57,592	101,310	559,310	761,701
113.06.30					
短期借款	\$457,723	\$-	\$-	\$-	\$457,723
長期借款	383,489	1,944,880	61,964	-	2,390,333
應付款項	1,537,581	-	-	-	1,537,581
可轉換公司債	65,600	334,900	-	-	400,500
租賃負債(註)	41,130	55,848	40,139	37,910	175,027

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

註：下表提供有關租賃負債到期分析之進一步資訊：

	到期期間			
	短於一年	一至五年	六至十年	合計
114.06.30	\$43,238	\$202,961	\$496,980	\$743,179
113.12.31	43,489	158,902	559,310	761,701
113.06.30	41,130	95,987	37,910	175,027

6.來自籌資活動之負債之調節

民國一一四年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入		應付公司債	來自籌資活動之負債總額
			保證金	租賃負債		
114.01.01	\$517,262	\$2,127,237	\$7,543	\$600,647	\$44,687	\$3,297,376
現金流量	314,693	(111,487)	(926)	(21,859)	-	180,421
非現金之變動						
本期租賃範圍變動	-	-	-	2,946	-	2,946
利息費用	-	-	-	8,355	390	8,745
其他	-	-	-	-	(4,458)	(4,458)
匯率變動	-	(15,465)	-	(80)	-	(15,545)
114.06.30	\$831,955	\$2,000,285	\$6,617	\$590,009	\$40,619	\$3,469,485

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

民國一一三年上半年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	存入		應付 公司債	來自籌資活 動之負債總 額
			保證金	租賃負債		
113.01.01	\$332,795	\$1,407,550	\$5,635	\$118,154	\$918,630	\$2,782,764
現金流量	41,244	75,796	1,919	(13,858)	-	105,101
非現金之變動						
合併個體變動	80,843	808,161	-	57,328	-	946,332
本期租賃範圍 變動	-	-	-	6,242	-	6,242
利息費用	-	-	-	886	7,895	8,781
其他	-	-	-	-	(540,969)	(540,969)
匯率變動	-	(2,044)	-	39	-	(2,005)
113.06.30	\$454,882	\$2,289,463	\$7,554	\$168,791	\$385,556	\$3,306,246

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

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

- A. 現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)，採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。

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

D.無活絡市場報價之債務類工具投資、銀行借款及其他非流動負債，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

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

	帳面金額		
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融負債：			
應付公司債	\$40,619	\$44,687	\$385,556
	公允價值		
	114.06.30	113.12.31	113.06.30
金融負債：			
應付公司債	\$40,728	\$44,655	\$385,748

(3)金融工具公允價值層及相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二.9。

8. 衍生工具

本集團截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，持有未符合避險會計且尚未到期之衍生工具相關資訊如下：

嵌入式衍生工具

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

9.公允價值層級

(1)公允價值層級定義

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

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。

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

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

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

(2)公允價值衡量之層級資訊

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

114.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$-	\$96	\$-	\$96
基金受益憑證	481	-	-	481
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	48,666	48,666
以公允價值衡量之負債：				
無				

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

113.12.31

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$-	\$203	\$-	\$203
基金受益憑證	518	-	-	518
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	48,666	48,666
以公允價值衡量之負債：				
無				

113.06.30

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
可轉換公司債贖回權	\$-	\$1,105	\$-	\$1,105
基金受益憑證	552	-	-	552
透過其他綜合損益按公允價值衡量				
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具	-	-	80,234	80,234
以公允價值衡量之負債：				
無				

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國一一四及一一三年上半年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

第二等級公允價值衡量之評價流程

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

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

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

本集團民國一一四及一一三年上半年度重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者，期初至期末餘額之調節表列示如下：

114.06.30

	<u>資產</u>
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量權 益工具
	<u>股票</u>
114.01.01	\$48,666
認列於其他綜合損益(列報於「透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益」)	-
114.06.30	<u>\$48,666</u>

113.06.30

	<u>資產</u>
	透過其他綜合損益 按公允價值衡量權 益工具
	<u>股票</u>
113.01.01	\$79,925
113年上半年度認列總利益(損失)：	
認列於其他綜合損益(列報於「透過其 他綜合損益按公允價值衡量之權益 工具投資未實現評價損益」)	(51)
匯率影響數	360
113.06.30	<u>\$80,234</u>

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

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

截至民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日止，本集團持有公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產，用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所列示：

民國一一四年六月三十日：

	重大 不可觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值
			關係之敏感度 分析價值關係
金融資產：	評價技術	量化資訊	
透過損益按公允價值衡量 嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債 波動率 評價模型	53.15%	波動率越高，當波動率上升(下降)1%，對本集團損益將增加21仟元/減少13仟元

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

民國一一三年十二月三十一日：

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

民國一一三年六月三十日：

	評價技術	重大		輸入值與 公允價值關係	輸入值與公允價值 關係之敏感度
		不可觀察輸入值	量化資訊		分析價值關係
金融資產： 透過損益按公 允價值衡量					
嵌入式衍生金 融工具	二元樹可轉債 評價模型	波動率	41.38%	波動率越高， 公允價值估計 數越高	當波動率上升(下 降)1%，對本集團 損益將增加33仟元 /減少100仟元

第三等級公允價值衡量之評價流程

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

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

(3)非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國一一四年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$78,226	\$78,226
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$40,728	\$40,728

民國一一三年十二月三十一日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$78,226	\$78,226
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$44,655	\$44,655

民國一一三年六月三十日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
僅揭露公允價值之資產：				
投資性不動產(詳附註六.11)	\$-	\$-	\$78,387	\$78,387
僅揭露公允價值之負債：				
應付公司債(詳附註六.16)	\$-	\$-	\$385,748	\$385,748

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

10.具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：仟元

	114.06.30			113.12.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$55,734	29.283	\$1,632,045	\$57,894	32.794	\$1,898,564
歐元	7,207	34.325	247,392	5,005	34.150	170,920
人民幣	72,931	4.089	298,179	48,082	4.479	215,359
日幣	535,228	0.203	108,732	544,862	0.210	114,421
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$6,695	29.283	\$196,071	\$5,217	32.794	\$171,074
歐元	1,851	34.325	63,533	1,384	34.150	47,276
人民幣	35,080	4.089	143,426	17,122	4.479	76,690
113.06.30						
	外幣	匯率	新台幣			
<u>金融資產</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$68,211	32.44	\$2,212,977			
歐元	6,466	34.70	224,367			
人民幣	54,203	4.444	240,879			
日幣	551,774	0.202	111,238			
泰銖	126,476	0.88	111,489			
<u>金融負債</u>						
貨幣性項目：						
美金	\$5,803	32.44	\$188,253			
歐元	2,002	34.70	69,467			
人民幣	24,009	4.444	106,687			
日幣	3,347	0.202	675			

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

由於本集團之集團個體功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣幣別揭露貨幣性金融資產及金融負債之兌換損益資訊。本集團於民國一一四及一一三年上半年度之外幣兌換(損)益分別為(150,141)仟元及113,630仟元。

11. 資本管理

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 對他人資金融通者：參閱附表一。
2. 為他人背書保證者：參閱附表二。
3. 期末持有之重大有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：參閱附表三。
4. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表五。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表六。
6. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：參閱附表七。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 對被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：參閱附表四。

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

2.對被投資公司具有控制能力時，應揭露被投資公司附註十三.(一)相關資訊：

(1)對他人資金融通者：無。

(2)為他人背書保證者：無。

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

(4)與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：
無。

(5)應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：參閱附表六。

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

(三)大陸投資資訊：

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

單位：外幣仟元/新台幣仟元

大陸投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註 5)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
時碩科技(西安)有限公司	工業自動控制零件、航太設備零件精密加工	\$159,450 (USD 5,100)	(2)A	\$111,166 (USD 3,642)	\$-	\$-	\$111,166 (USD 3,642)	\$40,594 (RMB 9,250) (註 2 及註 4)	100%	\$40,594 (RMB 9,250) (註 2、註 4 及註 6)	\$573,461 (RMB 140,262) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
時碩科技(無錫)有限公司	汽車零組件精密加工	\$704,420 (USD 22,000)	(2)B	\$494,073 (USD 16,378)	\$-	\$-	\$494,073 (USD 16,378)	\$71,133 (RMB 16,209) (註 2 及註 4)	100%	\$71,133 (RMB 16,209) (註 2、註 4 及註 6)	\$1,792,783 (RMB 438,494) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
西安時碩機械製造有限公司	工業自動控制零件、航太設備零件銷售	\$22,115 (RMB 5,000)	(2)C	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(88) (RMB(20)) (註 2 及註 4)	100%	\$(88) (RMB(20)) (註 2、註 4 及註 6)	\$43,399 (RMB 10,615) (註 2、註 4 及註 6)	\$-

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

大陸投資公司 名稱	主要營業項目	實收資 本額 (註 3)	投資 方式 (註 1)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額(註 5)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台 灣匯出累積投 資金額	被投資公司本 期損益	本公司 直接或 間接投 資之持 股比例	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
時碩科技金屬 製造(陝西)有 限公司	工業自動控制 零件、航太設 備零件精密加 工	\$142,103 (RMB 33,000) (註 2)	(2)D	\$-	\$-	\$-	\$-	\$(149) (RMB (34)) (註 2 及註 4)	100%	\$(149) (RMB (34)) (註 2、註 4 及註 6)	\$101,795 (RMB 24,898) (註 2、註 4 及註 6)	\$-
崇業(蘇州)精 密工業有限公 司	汽車零組件精 密加工	\$625,953 (USD21,376)	(2)E	\$146,270 (USD 4,724)	\$-	\$-	\$146,270 (USD 4,724)	\$(41,252) (RMB(9,400)) (註 2)	53.31%	\$(21,995) (RMB(5,012)) (註 2)	\$(4,605) (RMB (1,126)) (註 2)	\$-

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
\$724,579 (USD24,744)	\$985,227 (USD33,645)	\$ 2,713,336

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

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸。

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

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

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

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

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

(3) 其他方式。

註 2：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註 3：係本公司受讓取得大陸轉投資事業股權前，原始股東之原始投資金額。

註 4：投資損益認列基礎，係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

註 5：係本公司受讓大陸轉投資事業之原始投資金額。

註 6：於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

- (1)進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額：參閱附表七。
- (2)銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額：參閱附表七。
- (3)財產交易金額及其所產生損益：無。
- (4)票據背書及保證或提供擔保之期末餘額及目的：參閱附表二。
- (5)資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：參閱附表一。
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務提供或收受等：參閱附表七。
- (7)上列交易事項於編製合併財務報表時，業已沖銷，請參閱附表七。

十四、部門資訊

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

汽車產品事業處：汽車零組件精密加工及銷售業務。

工業產品事業處：工業自動控制零件銷售業務。

航太產品事業處：航太設備零件精密加工及銷售業務。

營運部門並未彙總以組成前述之應報導營運部門。

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

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

	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	調整及銷除	合 併
<u>114.04.01~114.06.30</u>					
來自外部客戶收入	\$608,013	\$429,620	\$200,603	\$-	\$1,238,236
部門間收入	168,764	106,097	-	(274,861)	-
收入合計	<u>\$776,777</u>	<u>\$535,717</u>	<u>\$200,603</u>	<u>\$(274,861)</u>	<u>\$1,238,236</u>
部門(損)益	<u>\$19,224</u>	<u>\$21,243</u>	<u>\$5,822</u>	<u>\$-</u>	<u>\$46,289</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					(182,034)
稅前淨利					<u>\$(135,745)</u>
<u>113.04.01~113.06.30</u>					
來自外部客戶收入	\$638,116	\$461,770	\$160,098	\$-	\$1,259,984
部門間收入	182,543	128,073	-	(310,616)	-
收入合計	<u>\$820,659</u>	<u>\$589,843</u>	<u>\$160,098</u>	<u>\$(310,616)</u>	<u>\$1,259,984</u>
部門(損)益	<u>\$19,277</u>	<u>\$24,789</u>	<u>\$5,883</u>	<u>\$-</u>	<u>\$49,949</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					70,581
稅前淨利					<u>\$120,530</u>
<u>114.01.01~114.06.30</u>					
來自外部客戶收入	\$1,234,894	\$840,733	\$414,958	\$-	\$2,490,585
部門間收入	339,177	207,768	-	(546,945)	-
收入合計	<u>\$1,574,071</u>	<u>\$1,048,501</u>	<u>\$414,958</u>	<u>\$(546,945)</u>	<u>\$2,490,585</u>
部門(損)益	<u>\$12,455</u>	<u>\$56,933</u>	<u>\$36,377</u>	<u>\$-</u>	<u>\$105,765</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					(135,028)
稅前淨利					<u>\$(29,263)</u>

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

	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	調整及銷除	合 併
<u>113.01.01~113.06.30</u>					
來自外部客戶收入	\$1,205,112	\$877,851	\$231,709	\$-	\$2,314,672
部門間收入	334,326	221,151	-	(555,477)	-
收入合計	<u>\$1,539,438</u>	<u>\$1,099,002</u>	<u>\$231,709</u>	<u>\$(555,477)</u>	<u>\$2,314,672</u>
部門(損)益	<u>\$39,713</u>	<u>\$60,838</u>	<u>\$10,528</u>	<u>\$-</u>	<u>\$111,079</u>
其他未分配金額					
營業外收入及支出					174,040
稅前淨利					<u>\$285,119</u>

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

下表列示本集團民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及一一三年六月三十日營運部門資產相關之資訊：

	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	未分攤之資產	集團合計
114.06.30 部門資產	<u>\$2,691,770</u>	<u>\$3,105,763</u>	<u>\$1,335,948</u>	<u>\$2,688,385</u>	<u>\$9,821,866</u>
113.12.31 部門資產	<u>\$2,971,862</u>	<u>\$3,120,187</u>	<u>\$1,384,167</u>	<u>\$2,784,046</u>	<u>\$10,260,262</u>
113.06.30 部門資產	<u>\$2,879,888</u>	<u>\$3,045,426</u>	<u>\$959,285</u>	<u>\$3,088,351</u>	<u>\$9,972,950</u>

時碩工業股份有限公司及子公司

對他人資金融通者

民國一十四年一月一日至六月三十日

附表一

單位：新台幣/外幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之 公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率 區間	資金貸與 性質(註2)	業務往來 金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註3)	資金貸與 總限額 (註3)
													名稱	價值		
1	時碩科技(無錫) 有限公司	崇業(蘇州)精密工 業有限公司	其他應收款	是	\$73,593 (CNY 18,000)	\$57,239 (CNY 14,000)	\$28,620 (CNY 7,000) (註5)	3.10%	2	\$-	營業週轉為其業務擴 增及經營所需	\$-	無	-	\$358,557	\$717,113
2	Global Tek GmbH	Formtechnology GmbH	其他應收款	否	\$3,776 (EUR 110)	\$3,776 (EUR 110)	\$3,776	7.50%	2	\$-	因應營業週轉資金之 需求	\$3,776 (註4)	無	-	\$642	\$1,284

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- 1.有業務往來者請填1。
- 2.有短期融通資金之必要者請填2。

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

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

註4：Formtechnology GmbH於民國一三年度向德國當地法院提出破產，當地法院於民國一三年十二月任命臨時破產管理人，截至民國一十四年六月三十日，尚未完成破產清算流程。

註5：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

時碩工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證者

民國一十四年一月一日至六月三十日

附表二

單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書保 證餘額(註 5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註7)	屬子公司對母公 司背書保證(註7)	屬對大陸地區 背證書保證 (註7)
		公司名稱	關係(註2)										
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	本公司之從屬公司	\$904,445	\$122,655	\$-	\$-	\$-	-%	\$2,261,113	Y	N	Y

註1：編號欄之填寫方法如下：

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

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列七種，標示種類即可：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之九十之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

時碩工業股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)

民國一四年六月三十日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	股票： 美上鎂科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	1,266,690	<u>\$48,666</u>	3.81%	<u>\$48,666</u>	未上市(櫃)公司股票
Global Tek GmbH	股票： Formtechnology GmbH	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	-	<u>\$-</u>	9.28%	<u>\$-</u>	未上市(櫃)公司股票
時碩科技股份 有限公司	貨幣型基金： 路博邁投資基金—NB 高收益債 券基金 T 週配息類股(澳元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,749	<u>\$481</u>	-%	<u>\$481</u>	

時碩工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國一四年六月三十日

附表四

單位：外幣/新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率%	帳面金額			
時碩工業 股份有限公司	時碩科技股份有限公司	台灣	汽車零組件精密 加工	\$200,000	\$200,000	20,000,000股	100.00%	\$221,549	\$(21,480)	\$(21,480)	註
時碩工業 股份有限公司	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	APIA, SAMOA	一般投資業務	USD 25,795	USD 25,795	-	100.00%	\$2,236,721	\$98,064	\$99,257 (註1)	註
時碩工業 股份有限公司	Global Tek GmbH	德國巴伐利亞	汽車零組件、工業 自動控制零件、 航太設備零件銷售	EUR 525	EUR 525	-	100.00%	\$3,210 EUR 94	\$477 EUR 14	\$477 EUR 14	註
時碩工業 股份有限公司	天陽航太科技股份有限公司	台灣	航太鋁合金製造 銷售	\$192,028	\$192,028	15,961,000股	59.56%	\$157,208	\$2,141	\$(151) (註2)	註
時碩工業 股份有限公司	GLOBAL TEK 株式会社	日本	汽車零組件、工業 自動控制零件、 航太設備零件銷售	JPY 27,000	JPY 27,000	2,700,000股	90.00%	\$(1,500) (JPY 7,385)	\$1,698 JPY 7,907	\$1,528 JPY 7,117	註
時碩工業 股份有限公司	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	泰國	汽車零組件精密加工	THB 240,000	THB 150,000	2,400,000股	100.00%	\$214,811 THB 238,414	\$(327) (THB 345)	\$(327) (THB 345)	註
時碩工業 股份有限公司	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	泰國	航太設備零件精密加工	THB 60,000	THB 60,000	600,000股	100.00%	\$54,007 THB 59,941	\$(64) (THB 67)	\$(64) (THB 67)	註
時碩科技 股份有限公司	GP TECH INC (US)	美國利特爾	汽車零組件、工業 自動控制零件、 航太設備零件銷售	USD 20	USD 20	-	100.00%	\$3,310 USD 113	\$(96) (USD 3)	\$(96) (USD 3)	註
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	APIA, SAMOA	一般投資業務	USD 13,150	USD 13,150	-	100.00%	\$1,399,842	\$76,545	\$76,545	註
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	HKD 62,380	HKD 62,380	-	92.76%	\$845,032	\$37,685	\$34,956	註
GLOBAL TEK CO., LTD.	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	USD 660	USD 660	-	7.24%	\$65,956	\$37,685	\$2,729	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

註1：本期認列之投資利益為98,064仟元、上期逆流交易已實現利益22,711仟元、本期逆流交易未實現利益(21,707)仟元、

期初側流交易已實現利益548仟元、期末側流交易未實現利益(450)仟元、期初順流交易已實現損失(5,621)仟元及期末未實現損失5,712仟元。

註2：本期認列之投資利益1,276仟元及溢價攤銷(1,427)仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一〇四年一月一日至六月三十日

附表五

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易 不同之情形		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷) 貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票 據、帳款之比率	
時碩工業 股份有限公司	時碩科技(西安) 有限公司	子公司	進貨	\$121,435	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	應付帳款 \$(74,970)	26%	註
時碩科技 股份有限公司	時碩科技(無錫) 有限公司	關聯企業	進貨	\$339,177	67%	月結90天	與一般交易條件 並無不同	與一般交易條件 並無不同	應付帳款 \$(281,950)	66%	註

註：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

時碩工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國一十四年六月三十日

附表六

單位：外幣/新台幣仟元

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
時碩科技(無錫) 有限公司	時碩科技 股份有限公司	關聯企業	<u>\$281,950</u> (註1及註2)	<u>3.03</u>	<u>\$-</u>	-	<u>\$49,717</u>	<u>\$-</u>

註1：係應收帳款。

註2：於編製合併財務報表時，業已沖銷。

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

附表七
單位：外幣/新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	114.01.01~114.06.30 時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	其他收入	\$(13,040)	註五	(0.52)%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	營業成本	121,435	與一般廠商相較無差異	4.88%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	應付帳款	74,970	與一般廠商相較無差異	0.76%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	1	其他應收款	17,443	-	0.18%
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	1	其他應收款	14,408	-	0.15%
0	時碩工業股份有限公司	GLOBAL TEK 株式会社	1	其他應收款	4,467	-	0.05%
1	時碩科技(西安)有限公司	時碩科技金屬製造(陝西)有限公司	3	應收帳款	62,783	與一般客戶相較無差異	0.64%
1	時碩科技(西安)有限公司	時碩科技金屬製造(陝西)有限公司	3	應付帳款	9,486	與一般客戶相較無差異	0.10%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	其他應收款	7,392	-	0.08%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	應付帳款	281,950	與一般廠商相較無差異	2.87%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	營業成本	339,177	與一般廠商相較無差異	13.62%
2	時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	3	其他收入	(13,748)	註六	(0.55)%
3	GLOBAL TEK AVIATION (THAI) CO., LTD.	GLOBAL TEK GROUP (THAI) CO., LTD.	3	其他應收款	51,357	-	0.52%

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

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：外幣金額係依資產負債表日匯率換算為新台幣金額。

註五：時碩工業公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。

註六：時碩科技公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。