

時碩工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國106及105年度

地址：新北市汐止區新台五路一段94號15樓

電話：(02)26963988

## § 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師查核報告	3~7	-
四、個體資產負債表	8	-
五、個體綜合損益表	9~10	-
六、個體權益變動表	11	-
七、個體現金流量表	12~13	-
八、個體財務報表附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~23	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	23~34	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34~35	五
(六) 重要會計項目之說明	35~59	六~二三
(七) 非現金交易	59~60	二四
(八) 關係人交易	66~67	二八
(九) 質押之資產	67	二九
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	68	三十
(十一) 重大之期後事項	68	三一
(十二) 其 他	60、69~70	二五~二六、三二
(十三) 附註揭露事項	70~71	三三
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
(十四) 金融工具	60~65	二七
九、重要會計項目明細表	79~97	-

### 會計師查核報告

時碩工業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

時碩工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達時碩工業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與時碩工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對時碩工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對時碩工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 寄售倉收入之認列

時碩工業股份有限公司銷售方式之一係將存貨放置於銷售客戶指定之倉庫，客戶再直接至該倉庫提貨，由於該交易模式之存貨非由時碩工業股份有限公司直接管理，而係由銷售客戶或專業物流中心代為管理存貨，因此本會計師認為寄售倉庫存貨之存在性及該種交易模式銷貨是否發生，可能存有風險，故將其列為關鍵事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十一)所述。

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

1. 針對寄售倉庫之期末庫存數量已執行發函詢證或實地盤點觀察，以及核對帳載庫存數量。另已追查回函或盤點觀察與帳載不符之原因，並對時碩工業股份有限公司編製之調節項目執行測試，確認重大之差異已適當調整入帳。
2. 自時碩工業股份有限公司之銷貨明細中選取適當樣本，檢視其經交易對象確認之出貨證明及發票等文件，並核對資金匯款對象及收款流程，評估移轉風險與報酬之時點是否允當，以確認銷貨交易之發生。
3. 檢查資產負債表日後是否有重大銷貨退回及折讓，確認前述交易之發生。另外，依據對此類型交易之客戶平均授信期間為基準，進行判斷其帳款逾期狀況是否合理。

#### 應收帳款之估計減損

時碩工業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日應收帳款淨額為 213,628 仟元（已扣除應收帳款之備抵呆帳 1,118 仟元），請參閱附註四(十)、五及七。

時碩工業股份有限公司之管理階層對於應收帳款備抵呆帳評估過程涉及重大判斷，包括對客戶過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，因是將其列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解管理階層對客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵呆帳；

2. 就應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估備抵呆帳提列之合理性。
3. 比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分類及提列比率，並檢視本年度與以前年度發生呆帳情形，以評估提列備抵呆帳之合理性。
4. 複核時碩工業股份有限公司對逾期帳款處理及可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

#### 存貨之減損

時碩工業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 267,251 仟元（已扣除存貨之備抵跌價及呆滯損失 22,116 仟元），請參閱個體財務報告附註四(五)、五及九。

時碩工業股份有限公司之管理階層對於存貨備抵跌價及呆滯損失之評估過程涉及重大判斷，包含辨認存貨淨變現價值及呆滯提列比率，且存貨餘額對整體個體財務報表係屬重大，因是將其列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師執行下列主要查核程序：

1. 瞭解管理階層對存貨評價之提列政策，包括定期評估存貨呆滯狀況暨相關之存貨跌價是否經管理階層核准後予以入帳。
2. 自年底存貨明細表中選樣，核對原料進價或存貨之銷售價格，並經核算以驗證淨變現價值之正確性。抽樣比較存貨淨變現價值與其帳面價值，以評估備抵存貨跌價損失之合理性。
3. 取得並抽核存貨庫齡資料的正確性，並檢視公司是否依存貨評價政策提列備抵跌價損失。
4. 年底於存貨處所觀察公司存貨盤點，瞭解存貨之整理暨呆廢料、過時品等之區分，並評估管理階層對過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失提列之適當性。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估時碩工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算時碩工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

時碩工業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對時碩工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使時碩工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意

見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致時碩工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於時碩工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成時碩工業股份有限公司查核意見。

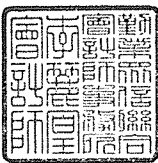
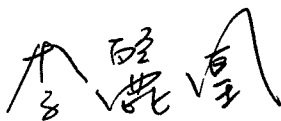
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

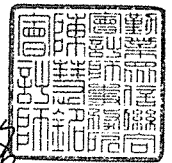
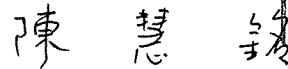
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對時碩工業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 李麗鳳



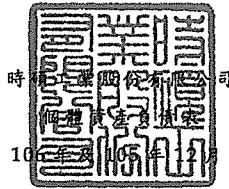
會計師 陳慧銘



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 107 年 3 月 29 日



民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金 (附註四、六及二七)	\$ 248,141	10	\$ 123,415	6
1150	應收票據淨額 (附註四、五、七及二七)	3,028	-	1,326	-
1172	應收帳款—非關係人 (附註四、五、七及二七)	213,628	8	163,935	9
1175	應收租賃款 (附註四、八及二七)	7,107	-	-	-
1200	其他應收款 (附註四、七及二七)	15,716	1	12,192	1
1210	其他應收款—關係人 (附註四、七、二七及二八)	14,248	1	93,533	5
130X	存貨 (附註四、五及九)	267,251	10	180,672	10
1410	預付款項 (附註十三及二八)	41,821	2	20,386	1
1470	其他流動資產 (附註十三、二七及二九)	29,874	1	6,141	-
11XX	流動資產總計	840,814	33	601,600	32
	<b>非流動資產</b>				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	1,271,385	49	891,590	47
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十一及二九)	378,704	15	336,107	18
1780	無形資產 (附註四及十二)	19,500	1	10,618	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	32,127	1	27,033	1
1915	預付設備款 (附註十三)	15,854	-	33,181	2
1975	應收租賃款—非流動 (附註四、八、二七)	26,384	1	-	-
1990	其他非流動資產 (附註十三、二七及二九)	1,168	-	1,004	-
15XX	非流動資產總計	1,745,122	67	1,299,533	68
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,585,936	100	\$ 1,901,133	100
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款 (附註十四、二七及二九)	\$ 390,000	15	\$ 211,000	11
2150	應付票據 (附註十五及二七)	8,303	1	2,682	-
2170	應付帳款 (附註十五及二七)	132,450	5	94,119	5
2180	應付帳款—關係人 (附註十五、二七及二八)	32,934	1	42,272	2
2219	其他應付款 (附註十六及二七)	150,970	6	113,630	6
2220	其他應付款項—關係人 (附註十六、二七及二八)	771	-	4,275	-
2325	本期所得稅負債 (附註四及二一)	1,038	-	9,328	1
2310	預收款項 (附註十六)	884	-	336	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十四、二七及二九)	28,128	1	37,245	2
2399	其他流動負債 (附註十六)	1,962	-	10,262	1
21XX	流動負債總計	747,440	29	525,149	28
	<b>非流動負債</b>				
2540	長期借款 (附註十四、二七及二九)	134,623	5	162,757	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	43,432	2	44,116	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	2,335	-	2,902	-
2670	其他非流動負債 (附註十六及二七)	527	-	442	-
25XX	非流動負債總計	180,917	7	210,217	11
2XXX	負債總計	928,357	36	735,366	39
	<b>權益 (附註四、十七、十八及二三)</b>				
3110	普通股股本	600,000	23	551,000	29
3200	資本公積	732,640	28	423,500	22
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	23,746	1	10,738	-
3320	特別盈餘公積	43,092	2	-	-
3350	未分配盈餘	305,165	12	223,621	12
3300	保留盈餘總計	372,003	15	234,359	12
3400	其他權益	(47,064)	(2)	(43,092)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	1,657,579	64	1,165,767	61
3XXX	權益合計	1,657,579	64	1,165,767	61
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 2,585,936</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,901,133</b>	<b>100</b>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：林勁穎





時碩工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及十九）	\$ 913,877	100	\$ 663,399	100
5000	營業成本（附註九、十七、二十及二八）	( 752,792)	( 82)	( 555,743)	( 84)
5900	營業毛利	<u>161,085</u>	<u>18</u>	<u>107,656</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註十七、二十、二三及二八）				
6100	推銷費用	( 82,616)	( 9)	( 64,042)	( 10)
6200	管理費用	( 72,108)	( 8)	( 37,878)	( 6)
6300	研究費用	( 25,280)	( 3)	( 10,835)	( 1)
6000	營業費用合計	( 180,004)	( 20)	( 112,755)	( 17)
6900	營業淨損	( 18,919)	( 2)	( 5,099)	( 1)
	營業外收入及支出（附註十、二十及二八）				
7010	其他收入	21,052	2	8,430	2
7020	其他利益及損失	( 25,964)	( 3)	( 5,479)	( 1)
7050	財務成本	( 7,044)	( 1)	( 6,592)	( 1)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	<u>225,488</u>	<u>25</u>	<u>145,731</u>	<u>22</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>213,532</u>	<u>23</u>	<u>142,090</u>	<u>22</u>
7900	稅前淨利	194,613	21	136,991	21
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二一）	<u>3,727</u>	<u>1</u>	( 6,909)	( 1)
8200	本年度淨利益	<u>198,340</u>	<u>22</u>	<u>130,082</u>	<u>20</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四、十七、十八及二一)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再 衡量數	(\$ 337)	-	(\$ 456)	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	( 359)	-	( 2,018)	( 1)
8310		( 696)	-	( 2,474)	( 1)
	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	( 3,972)	( 1)	( 48,797)	( 7)
8360		( 3,972)	( 1)	( 48,797)	( 7)
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	( 4,668)	( 1)	( 51,271)	( 8)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 193,672</u>	<u>21</u>	<u>\$ 78,811</u>	<u>12</u>
	每股盈餘 (附註二二)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 3.41</u>		<u>\$ 2.36</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.29</u>		<u>\$ 2.36</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃亞興

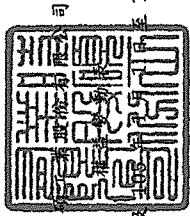


經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎





時

民國 106 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，係新台幣千元

代碼	歸屬	於本公司				業司		主之		權益
		股本	資本	公積	保	留	盈	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
股數(仟股)	普通股	本	本	積	積	積	餘	額	額	總額
A1	55,100	\$ 551,000	\$ 423,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,751	\$ 5,705	\$ 1,086,956	
B1	104 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)	-	-	-	10,738	-	( 10,738)	-	-	-
D1	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	130,082	-	-	130,082
D3	105 年度淨利總額	-	-	-	-	-	( 2,474)	( 48,797)	( 51,271)	( 51,271)
D5	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	127,608	( 48,797)	78,811	78,811
Z1	105 年度綜合損益總額	55,100	551,000	-	10,738	-	223,621	( 43,092)	1,165,767	1,165,767
B1	105 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)	-	-	-	13,008	-	( 13,008)	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	43,092	( 43,092)	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	( 60,000)	-	( 60,000)	( 60,000)
N1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	發行員工認股權 (附註二三)	-	-	24,677	-	-	-	-	24,677	24,677
E1	現金增資 (附註十八及二三)	4,900	49,000	-	-	-	-	-	333,200	333,200
E1	現金增資 (附註十八及二三)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	現金增資屬員工認股權部分	-	-	263	-	-	-	-	263	263
D1	106 年度淨利總額	-	-	-	-	-	198,340	-	-	198,340
D3	106 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 696)	( 3,972)	( 4,668)	( 4,668)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	197,644	( 3,972)	193,672	193,672
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	60,000	\$ 600,000	\$ 707,963	\$ 24,677	\$ 29,746	\$ 43,092	\$ 47,064	\$ 1,657,579	\$ 1,657,579

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：黃亞興



經理人：黃亞興

會計主管：林劭穎

時碩工業股份有限公司  
個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	106年度	105年度
營業活動之現金流量		
A10000	\$ 194,613	\$ 136,991
A20010	不影響現金流量之收益費損項目	
A20100	28,750	23,485
A20200	3,871	1,765
A20300	981	( 58)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融	
	資產之淨利益	( 278)
A20900	7,044	6,592
A21900	24,940	-
A21200	( 1,939)	( 1,905)
A22400	採用權益法之子公司、關聯企	
	業及合資損益之份額	( 145,731)
A22500	802	54
A29900	-	52
A29900	3,292	839
A30000	營業資產及負債淨變動數	
A31110	-	465
A31130	( 1,702)	( 431)
A31150	( 50,674)	( 60,049)
A31160	-	5,195
A31180	( 3,524)	( 10,669)
A31200	( 89,871)	( 24,441)
A31230	( 21,435)	2,521
A31240	1,133	( 255)
A32130	( 2,254)	2,510
A32150	38,331	45,380
A32160	( 9,338)	( 9,897)
A32180	52,404	18,770
A32210	548	65
A32240	( 974)	( 234)
A32230	( 8,300)	2,114
A33000	( 58,790)	( 7,150)
A33100	2,708	361

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
A3300	支付之利息	(\$ 7,044)	(\$ 6,592)
A3350	(支付)退還之所得稅	( 9,441)	1,936
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 72,567)	( 11,445)
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 159,468)	( 64,067)
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	( 36,060)	-
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,668	3,189
B03700	存出保證金增加	( 162)	-
B03800	存出保證金減少	-	207
B04400	其他應收款—關係人減少	78,516	32,977
B04500	取得無形資產	( 4,817)	( 126)
B06100	應收租賃款增加	( 33,491)	-
B06500	其他金融資產增加	( 24,868)	( 2,039)
B07100	預付設備款增加	( 36,555)	( 33,684)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 214,237)	( 63,543)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	179,000	161,000
C01700	償還長期借款	( 37,251)	( 41,937)
C03000	存入保證金增加	85	-
C03800	其他應付款—關係人減少	( 3,504)	( 25,749)
C04500	發放現金股利	( 60,000)	-
C04600	現金增資	333,200	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	411,530	93,314
EEEE	現金及約當現金增加	124,726	18,326
E00100	期初現金及約當現金餘額	123,415	105,089
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 248,141	\$ 123,415

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎



時碩工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

時碩工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於 97 年 11 月 7 日奉經濟部核准設立，主要業務為精密加工，主要產品為工業自動控制零件、通訊零件、航太設備零件等。

本公司股票自 107 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 2「股份基礎給付」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 2，改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運(非市價條件)或權益工具之市價(市價條件)設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分(例如某一部門)績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條

件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正係影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

## 2. IFRS 3「企業合併」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 3，釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正自 106 年開始推延適用。

## 3. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

## 4. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010-2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

「2011-2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

## 5. IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 16，規定企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態，說明收入並非衡量不動產、廠房及

設備折舊費用之適當基礎，故該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

6. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用，相關揭露請參閱附註十一。

7. IAS 38「無形資產」之修正

「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」修正 IAS 38，規定企業應採用適當之攤銷方法以反映其消耗該無形資產未來經濟效益之預期型態，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

8. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。



此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二八。

(二) 107年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

註2：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

#### 1. 2014-2016週期之年度改善

2014-2016週期之年度改善修正IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依IFRS 12之規定揭露。前述修正將追溯適用。

## 2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

### 金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司於 106 年 12 月 31 日未持有備供出售金融資產、持有至到期日金融資產及無活絡市場之債務工具投資。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損

失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

### 3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

上述 IFRS 15 之採用對本公司尚無重大影響。

### 4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，本公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107年將追溯適用上述修正。

#### 5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

本公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

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

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

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

1. 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」

該修正規定，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，本公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應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。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 4. IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

### 5. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，本公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

#### 6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

#### 7. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。前述修正將推延適用。

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

### 四、重大會計政策之彙總說明

#### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

#### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體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絡市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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



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

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
2. 應收或應付國外營運機構之貨幣性項目，該項目之清償目前既無計畫亦不可能於可預見之未來發生（故構成對該國外營運機構淨投資之一部分），則其兌換差額原始係認列於其他綜合損益，並於處分淨投資時，自權益重分類至損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若本公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

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

#### (五) 存 貨

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

## (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

## (七) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、現金及約當現金、應收租賃款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳

戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法回收而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，

其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 收入認列

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

##### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

##### 2. 股利收入及利息收入

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

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

#### (十二) 租賃

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

##### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以

反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

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

### (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 員工福利

#### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

#### 2. 退職後福利

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

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



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

#### (十五) 股份基礎給付協議

##### 給與員工之員工認股權

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

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

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

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

## 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

### (一) 應收帳款之估計減損

應收帳款之減損估計包括先評估個別對象未有減損後，另再以集體群組評估減損，集體群組存在之客觀減損證據包含本公司過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況。當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信

用損失)按該金融資產之原始有效利率折現(惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外)之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期,可能會產生重大減損損失。

(二) 不動產、廠房及設備之減損

與生產相關之設備減損係按該等設備之可回收金額(即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)評估,市場價格或未來現金流量變動將影響該等資產可回收金額,可能導致本公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計,該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估,市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 479	\$ 544
銀行支票及活期存款	158,307	122,871
約當現金(原始到期日到3個月以內之投資)		
銀行定期存款	89,355	-
	<u>\$248,141</u>	<u>\$123,415</u>

七、應收票據、應收帳款及其他應收款

	106年12月31日	105年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 3,028	\$ 1,326
減:備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 1,326</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$214,746	\$164,072
減:備抵呆帳	( 1,118)	( 137)
	<u>\$213,628</u>	<u>\$163,935</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
<u>其他應收款</u>		
應收營業稅退稅款	\$ 5,434	\$ 5,474
應收關係人—資金貸與及利息 (附註二八)	775	49,931
應收關係人—應收帳款逾期(附 註二八)	-	39,851
應收關係人—代購原料、機台及 費用等(附註二八)	13,473	3,751
其 他	<u>10,282</u>	<u>6,718</u>
	<u>\$ 29,964</u>	<u>\$105,725</u>

(一) 應收票據及應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 90 天，對應收帳款均不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳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 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡逾期超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 365 天內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	105年12月31日
未逾期	\$192,529	\$158,151
逾期 1~60 天	15,707	5,309
逾期 61~120 天	4,024	612
逾期 121~180 天	1,602	-
逾期 181~365 天	884	-
逾期 365 天以上	-	-
合 計	<u>\$214,746</u>	<u>\$164,072</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日資產負債表日無已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 減 損	評 估 損 失	群 組 減 損	評 估 損 失	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 195		\$ 195
減：本年度迴轉呆帳費用		-	( 58)		( 58)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 137</u>		<u>\$ 137</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -		\$ 137		\$ 137
加：本年度提列呆帳費用		-	981		981
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 1,118</u>		<u>\$ 1,118</u>

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，帳上無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## (二) 其他應收款－應收放款

本公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

	106年12月31日	105年12月31日
固定利率應收放款		
不超過1年	\$ -	\$ 48,387
應收利息	775	1,544
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 49,931</u>

應收放款係屬個別重大，每一應收放款之條款及條件係採單獨表達。

應收放款之內容如下：

	擔 保 品	有 效 利 率	106年12月31日	105年12月31日
美金 1,500 仟元固定利率應 收放款	無	2%	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,387</u>

## (三) 其他應收款

本公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，本公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質

之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之其他應收款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之間之其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 106 年及 105 年 12 月 31 日資產負債表日，本公司帳列無已逾期但未提列減損之其他應收款。

#### 八、應收租賃款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>租賃投資總額</u>		
不超過 1 年	\$ 7,833	\$ -
1~5 年	<u>27,542</u>	<u>-</u>
	35,375	-
減：未保證殘值	-	-
減：未賺得融資收益	<u>( 1,884)</u>	<u>-</u>
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 33,491</u>	<u>\$ -</u>
 <u>應收租賃款</u>		
不超過 1 年	\$ 7,107	\$ -
1~5 年	<u>26,384</u>	<u>-</u>
	33,491	-
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收最低租賃給付現值	33,491	-
加：未保證殘值	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃款	<u>\$ 33,491</u>	<u>\$ -</u>

本公司對部分設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為 5 年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 106 年 12 月 31 日止，融資租賃隱含利率為年利率 2.4%。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司無應收融資租賃款。

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

截至 106 年 12 月 31 日，應收租賃款並未逾期亦未減損。

## 九、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 32,320	\$ 14,328
在 製 品	69,770	58,121
製 成 品	131,770	51,582
商品存貨	<u>33,391</u>	<u>56,641</u>
	<u>\$267,251</u>	<u>\$180,672</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 752,792 仟元及 555,743 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為 3,292 仟元及 839 仟元。

## 十、採用權益法之投資

### 投資子公司

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非上市(櫃)公司</u>		
時碩科技股份有限公司	\$ 180,833	\$134,093
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	1,089,242	757,497
Global Tek GmbH	<u>1,310</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,271,385</u>	<u>\$891,590</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	106年12月31日	105年12月31日
時碩科技股份有限公司	100%	100%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	100%	100%
Global Tek GmbH	100%	-

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

106 及 105 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	合 計
<b>成 本</b>								
105年1月1日餘額	\$ 107,622	\$ 165,897	\$ 155,847	\$ 700	\$ 1,082	\$ 26,709	\$ 973	\$ 458,830
增 添	-	2,568	3,267	-	86	1,033	-	6,954
處 分	-	-	( 5,604)	( 700)	( 35)	( 1,210)	-	( 7,549)
重 分 類	-	-	16,638	565	432	3,698	-	21,333
105年12月31日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 168,465</u>	<u>\$ 170,148</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 30,230</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 479,568</u>
<b>累計折舊</b>								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 26,377	\$ 81,834	\$ 152	\$ 1,082	\$ 12,044	\$ 70	\$ 121,559
折舊費用	-	5,714	11,233	623	306	5,415	194	23,485
處 分	-	-	( 3,708)	( 210)	( 35)	( 353)	-	( 4,306)
重 分 類	-	-	( 114)	-	-	( 282)	-	( 396)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,091</u>	<u>\$ 89,245</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,353</u>	<u>\$ 16,824</u>	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 140,342</u>
<b>累計減損</b>								
105年1月1日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,119
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,119</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 136,374</u>	<u>\$ 80,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 13,406</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 336,107</u>
<b>成 本</b>								
106年1月1日餘額	\$ 107,622	\$ 168,465	\$ 170,148	\$ 565	\$ 1,565	\$ 30,230	\$ 973	\$ 479,568
增 添	-	1,799	12,467	-	-	3,439	3,291	20,996
處 分	-	-	( 10,132)	-	-	( 189)	-	( 10,321)
重 分 類	-	-	36,798	-	-	15,157	1,859	53,814
106年12月31日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 170,264</u>	<u>\$ 209,281</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,565</u>	<u>\$ 48,637</u>	<u>\$ 6,123</u>	<u>\$ 544,057</u>
<b>累計折舊</b>								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,091	\$ 89,245	\$ 565	\$ 1,353	\$ 16,824	\$ 264	\$ 140,342
折舊費用	-	5,930	18,780	-	90	3,458	492	28,750
處 分	-	-	( 6,662)	-	-	( 189)	-	( 6,851)
重 分 類	-	-	-	-	-	( 7)	-	( 7)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,021</u>	<u>\$ 101,363</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ 20,086</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 162,234</u>
<b>累計減損</b>								
106年1月1日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,119
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,119</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 132,243</u>	<u>\$ 107,918</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 28,551</u>	<u>\$ 5,367</u>	<u>\$ 378,704</u>

本公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	43至51年
廠房裝修	3至10年
其 他	3至5年
機器設備	
精密車床	3至10年
其 他	1至5年
運輸設備	3至4年
辦公設備	
其 他	2至5年
其他設備	1至10年
租賃改良物	3至15年

截至106年及105年12月31日止，本公司為銀行借款提供質(抵)押擔保之情形，請詳附註二九。



## 十二、其他無形資產

	106 年度	105 年度
	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 15,401	\$ 3,376
增 添	12,692	126
重 分 類	<u>68</u>	<u>11,899</u>
期末餘額	<u>\$ 28,161</u>	<u>\$ 15,401</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 4,783	\$ 2,737
攤銷費用	3,871	1,765
重 分 類	<u>7</u>	<u>281</u>
期末餘額	<u>\$ 8,661</u>	<u>\$ 4,783</u>
期初淨額	<u>\$ 10,618</u>	<u>\$ 639</u>
期末淨額	<u>\$ 19,500</u>	<u>\$ 10,618</u>

本公司之其他無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

## 十三、其他資產

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	<u>\$ 41,821</u>	<u>\$ 20,386</u>
其他流動資產		
其他金融資產－流動（附註二九）	29,874	5,008
其 他	<u>-</u>	<u>1,133</u>
	<u>29,874</u>	<u>6,141</u>
	<u>\$ 71,695</u>	<u>\$ 26,527</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 749	\$ 587
其他金融資產－非流動（附註二九）	419	417
預付設備款	<u>15,854</u>	<u>33,181</u>
	<u>\$ 17,022</u>	<u>\$ 34,185</u>

### (一) 預付款項

本公司預付款項主係預付貨款及預付費用等。

(二) 預付設備款－非流動

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

(三) 其他金融資產

本公司其他金融資產，主係提供向銀行申請擔保借款所質押之銀行存款，請參閱附註二九之說明。

十四、借 款

(一) 短期借款

	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款（附註二九）		
銀行借款	\$210,000	\$151,000
無擔保借款		
信用額度借款	<u>180,000</u>	<u>60,000</u>
	<u>\$390,000</u>	<u>\$211,000</u>

短期借款利率明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
銀行借款	1.195%-1.58%	1.775%-1.84%

本公司為上述銀行借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註二九。

(二) 長期借款

	借 款 內 容	106年12月31日	105年12月31日
擔保借款			
臺灣中小企業銀行 (一)	借款總額：15,600 仟元 借款期間：100.04.22~115.04.22 利率區間：1.72% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	\$ 9,271	\$ 10,283
臺灣中小企業銀行 (二)	借款總額：40,000 仟元 借款期間：105.08.25~110.08.25 利率區間：1.72% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	29,333	37,333
台灣銀行(一)	借款總額：155,000 仟元 借款期間：105.06.27~113.06.27 利率區間：1.65% 還款辦法：每月攤還本息。	124,147	143,247

(接次頁)

(承前頁)

借 款 內 容	106年12月31日	105年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
臺灣中小企業銀行 (三)	借款總額：40,000 仟元 借款期間：103.08.28~106.08.28 利率區間：2.22% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	
	\$ - 162,751	\$ 9,139 200,002
減：一年內到期之 長期借款	( 28,128 ) \$ 134,623	( 37,245 ) \$ 162,757

本公司為上述長期借款提供抵(質)押及擔保情形，請參閱附註二九。

#### 十五、應付票據及應付帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應付票據		
因營業而發生—非關係人	\$ 8,303	\$ 2,682
應付帳款		
因營業而發生—非關係人	\$132,450	\$ 94,119
因營業而發生—關係人	32,934	42,272
	\$165,384	\$136,391

##### (一) 應付票據

於 106 年及 105 年 12 月 31 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

##### (二) 應付帳款

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

#### 十六、其他負債

	106年12月31日	105年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 9,998	\$ 25,062
應付薪資及獎金	26,247	21,715
應付員工酬勞及董監酬勞	6,375	2,796

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	105年12月31日
應付休假給付	\$ 2,240	\$ 3,692
應付加工費	55,759	30,450
應付保險費及退休金	4,977	4,280
應付修繕費	3,086	2,094
應付運費	2,860	1,502
應付勞務費	4,173	2,213
應付關係人(附註二八)	771	4,275
其他	<u>35,255</u>	<u>19,826</u>
	<u>\$151,741</u>	<u>\$117,905</u>
預收款項	<u>\$ 884</u>	<u>\$ 336</u>
其他流動負債		
代收款	\$ 1,630	\$ 10,047
其他	<u>332</u>	<u>215</u>
	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 10,262</u>
其他負債		
存入保證金	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 442</u>

## 十七、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 4,545	\$ 4,836
計畫資產公允價值	( 2,210)	( 1,934)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,335</u>	<u>\$ 2,902</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
105年1月1日	\$ 5,902	(\$ 3,315)	\$ 2,587
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	96	( 56)	40
認列於損益	96	( 56)	40
再衡量數			
精算損失—經驗調 整	510	-	510
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	39	39
認列於其他綜合損益	510	39	549
雇主提撥	-	( 274)	( 274)
福利支付	( 1,672)	1,672	-
105年12月31日	<u>\$ 4,836</u>	<u>(\$ 1,934)</u>	<u>\$ 2,902</u>

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
106年1月1日	\$ 4,836	(\$ 1,934)	\$ 2,902
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	72	( 31)	41
轉出至子公司影響數	( 760)	-	( 760)
認列於損益	( 688)	( 31)	( 719)
再衡量數			
精算損失—人口統 計假設變動	110	-	110
精算損失—經驗調 整	287	-	287

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ 10	\$ 10
認列於其他綜合損益	397	10	407
雇主提撥	-	( 255 )	( 255 )
106年12月31日	<u>\$ 4,545</u>	<u>( \$ 2,210 )</u>	<u>\$ 2,335</u>

確定福利計畫所認列之損益之金額依功能別彙總如下：

依功能別彙總	106年度	105年度
營業成本	(\$ 423)	\$ 24
推銷費用	( 209)	12
管理費用	( 27)	1
研發費用	( 60)	3
	<u>( \$ 719 )</u>	<u>\$ 40</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日																																																												
折現率	1.50%	1.50%																																																												
資薪預期增資率	2.00%	2.00%																																																												
死亡率	依台灣壽險業第五回經驗生命表	依台灣壽險業第五回經驗生命表																																																												
殘廢率	依據預期死亡率之10%	依據預期死亡率之10%																																																												
離職率	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="border-top: 1px solid black;">年</th> <th style="border-top: 1px solid black;">齡</th> <th style="border-top: 1px solid black;">離職率</th> <th style="border-top: 1px solid black;">年</th> <th style="border-top: 1px solid black;">齡</th> <th style="border-top: 1px solid black;">離職率</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>20歲</td> <td></td> <td>11.5%</td> <td>20歲</td> <td></td> <td>13.0%</td> </tr> <tr> <td>25歲</td> <td></td> <td>10.5%</td> <td>25歲</td> <td></td> <td>12.0%</td> </tr> <tr> <td>30歲</td> <td></td> <td>9.0%</td> <td>30歲</td> <td></td> <td>10.5%</td> </tr> <tr> <td>35歲</td> <td></td> <td>5.0%</td> <td>35歲</td> <td></td> <td>6.5%</td> </tr> <tr> <td>40歲</td> <td></td> <td>2.0%</td> <td>40歲</td> <td></td> <td>3.5%</td> </tr> <tr> <td>45歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> <td>45歲</td> <td></td> <td>0.5%</td> </tr> <tr> <td>50歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> <td>50歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> </tr> <tr> <td>55歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> <td>55歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> </tr> <tr> <td>60歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> <td>60歲</td> <td></td> <td>0.0%</td> </tr> </tbody> </table>	年	齡	離職率	年	齡	離職率	20歲		11.5%	20歲		13.0%	25歲		10.5%	25歲		12.0%	30歲		9.0%	30歲		10.5%	35歲		5.0%	35歲		6.5%	40歲		2.0%	40歲		3.5%	45歲		0.0%	45歲		0.5%	50歲		0.0%	50歲		0.0%	55歲		0.0%	55歲		0.0%	60歲		0.0%	60歲		0.0%	
年	齡	離職率	年	齡	離職率																																																									
20歲		11.5%	20歲		13.0%																																																									
25歲		10.5%	25歲		12.0%																																																									
30歲		9.0%	30歲		10.5%																																																									
35歲		5.0%	35歲		6.5%																																																									
40歲		2.0%	40歲		3.5%																																																									
45歲		0.0%	45歲		0.5%																																																									
50歲		0.0%	50歲		0.0%																																																									
55歲		0.0%	55歲		0.0%																																																									
60歲		0.0%	60歲		0.0%																																																									

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

20歲以下離職率以20歲計，各年齡間之離職率以內差方式計算。

	106年12月31日		105年12月31日			
	年	齡	自請退休率	年	齡	自請退休率
自請退休率	Z		15.0%	Z		15.0%
	Z+1~64		3.0%	Z+1~64		3.0%
	65		100%	65		100%

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

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

	106年12月31日	105年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>163</u> )	(\$ <u>175</u> )
減少 0.25%	\$ <u>171</u>	\$ <u>184</u>
長期平均調薪率		
增加 0.25%	\$ <u>168</u>	\$ <u>180</u>
減少 0.25%	(\$ <u>161</u> )	(\$ <u>172</u> )

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

	106年12月31日	105年12月31日
預期一年內提撥金額	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 31</u>
確定福利義務平均到期期間	14.7年	14.9年

## 十八、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	106年12月31日	105年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且付清股款之股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>55,100</u>
已發行股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 551,000</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

本公司於 105 年 11 月 9 日經董事會決議增資發行普通股新股 49,000 仟元，業經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心於 105 年 12 月 5 日及 106 年 2 月 24 日核准在案，經本公司於 106 年 3 月 9 日董事會決議按溢價方式以每股 68 元發行，並以 106 年 4 月 28 日為增資基準日。發行價格業經櫃檯買賣中心 106 年 3 月 22 日證櫃審字第 1060006051 號函變更為 68 元核備在案。

### (二) 資本公積

資本公積明細如下：

	106年12月31日	105年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$707,963	\$423,500
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
員工認股權	<u>24,677</u>	<u>-</u>
	<u>\$732,640</u>	<u>\$423,500</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。
2. 此類資本公積係包含本公司因子公司權益變動認列之權益交易影響數 19,428 仟元。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 13 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 28 日及 105 年 6 月 13 日舉行股東常會，分別決議通過 105 年及 104 年盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 13,008	\$ 10,738	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	43,092	-	-	-
現金股利	60,000	-	1	-

本公司 107 年 3 月 29 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 19,834	\$ -
特別盈餘公積	3,972	-
現金股利	157,740	2.39

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

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 26 日召開之股東會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	106年1月1日 至12月31日	105年1月1日 至12月31日
期初餘額	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減提列數	43,092	-
期末餘額	<u>\$ 43,092</u>	<u>\$ -</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

	106年度	105年度
期初餘額	(\$ 43,092)	\$ 5,705
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之換算差額之份額	( 4,802)	( 58,795)
相關所得稅	830	9,998
期末餘額	(\$ 47,064)	(\$ 43,092)

十九、營業收入

	106年度	105年度
商品銷售收入	\$ 907,146	\$ 658,564
其他	6,731	4,835
	\$ 913,877	\$ 663,399

二十、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	106年度	105年度
銀行存款利息收入	\$ 1,939	\$ 1,905
租金收入	4,332	3,631
其他	14,781	2,894
	\$ 21,052	\$ 8,430

(二) 其他利益及損失

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備(損)益	(\$ 802)	(\$ 54)
金融資產評價利益	-	278
淨外幣兌換(損)益	( 23,454)	( 3,468)
賠償(損)益	-	( 1,913)
其他	( 1,708)	( 322)
	(\$ 25,964)	(\$ 5,479)

(三) 財務成本

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 7,044	\$ 6,592

106及105年度無利息資本化之情事。

#### (四) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 28,750	\$ 23,485
無形資產	<u>3,871</u>	<u>1,765</u>
合計	<u>\$ 32,621</u>	<u>\$ 25,250</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 22,954	\$ 19,012
營業費用	<u>5,796</u>	<u>4,473</u>
	<u>\$ 28,750</u>	<u>\$ 23,485</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 1,765</u>

#### (五) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 167,400	\$ 128,921
退職後福利		
確定提撥計畫	4,982	5,081
確定福利計畫 (附註十七)	( 719)	40
股份基礎給付權益交割 (附註二三)	<u>5,512</u>	<u>-</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 177,175</u>	<u>\$ 134,042</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,320	\$ 67,777
營業費用	<u>98,855</u>	<u>66,265</u>
	<u>\$ 177,175</u>	<u>\$ 134,042</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%~10%及不高於2%提撥員工酬勞及董監事酬勞。106年及105年度估列之員工酬勞及董監事酬勞分別於107年3月29日及106年4月7日經董事會決議如下：

##### 估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	2%	1%
董監事酬勞	1%	1%

金 額

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	4,013	\$	-	\$	1,398	\$	-
董監事酬勞		2,006		-		1,398		-

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 外幣兌換損益

	106年度	105年度
外幣兌換利益總額	\$ 10,046	\$ 12,830
外幣兌換損失總額	( 33,500)	( 16,298)
淨 損 益	( \$ 23,454)	( \$ 3,468)

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用 (利益) 主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	1,151	9,601
以前年度之調整	-	-
	1,151	9,601
遞延所得稅		
當期產生者	( 4,878)	( 2,692)
認列於損益之所得稅 (利益) 費用	( \$ 3,727)	\$ 6,909

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$194,613</u>	<u>\$136,991</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (17%)	\$ 33,084	\$ 23,288
稅上不可減除之費損	( 37,970)	( 25,984)
未分配盈餘加徵	1,151	9,601
未認列之虧損扣抵	<u>8</u>	<u>4</u>
認列於損益之所得稅 (利益)		
費用	( <u>\$ 3,727</u> )	<u>\$ 6,909</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 5,669 仟元及 7,664 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年度	105年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構財務報表		
之換算	\$ 830	\$ 9,998
確定福利計畫再衡量數	<u>70</u>	<u>93</u>
認列於其他綜合損益之所得		
稅費用	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 10,091</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	106年12月31日	105年12月31日
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 9,328</u>

(四)遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

106 年度

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

105 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,057	\$ 143	\$ -	\$ 3,200
資產減損損失	626	-	-	626
虧損扣抵	8,300	752	-	9,052
未實現兌換損失	1,980	( 1,980 )	-	-
國外營運機構兌換 差額	-	-	8,832	8,832
其 他	<u>1,749</u>	<u>3,551</u>	<u>23</u>	<u>5,323</u>
	<u>\$ 15,712</u>	<u>\$ 2,466</u>	<u>\$ 8,855</u>	<u>\$ 27,033</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈 餘	(\$ 43,432)	\$ -	\$ -	(\$ 43,432)
國外營運機構兌換 差額	( 1,166 )	-	1,166	-
未實現兌換利益	-	( 684 )	-	( 684 )
其 他	<u>( 980 )</u>	<u>910</u>	<u>70</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 45,578)</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>(\$ 44,116)</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 106 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵稅額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 5,328	111 年
2,969	112 年
716	115 年
<u>3,918</u>	116 年
<u>\$ 12,931</u>	

(六) 與投資相關之暫時性差異且未認列遞延所得稅負債彙總金額

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，累積與投資子公司有關之應課稅暫時性差異且未認列為遞延所得稅負債分別為 12,583 仟元及 10,659 仟元。

(七) 兩稅合一相關資訊

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>未分配盈餘</u>		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	-	<u>223,621</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$223,621</u>
	(註)	
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 263</u>
	(註)	
	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	-	4.29%
	(註)	

註：107 年 2 月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(八) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 104 年度。



## 二二、每股盈餘

	單位：元	
	106年度	105年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.41</u>	<u>\$ 2.36</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.29</u>	<u>\$ 2.36</u>

用以計算繼續營業單位每股盈餘之利益及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	106年度	105年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$198,340</u>	<u>\$130,082</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$198,340</u>	<u>\$130,082</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$198,340</u>	<u>\$130,082</u>

### 股    數

	單位：仟股	
	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	58,115	55,100
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>2,132</u>	<u>102</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>60,247</u>	<u>55,202</u>

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

## 二三、股份基礎給付協議

### (一) 員工認股權計畫

本公司分別於106年1月給與員工認股權4,000仟單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條

件之員工。認股權之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之 50% 之認股權；屆滿 3 年之日起，可行使另 50% 之認股權。認股權行使價格係參考 105 年 12 月 26 日由專精企業管理顧問股份有限公司所出具之企業價值評估報告中本公司當時每股公允價值，並予以折價 30% 而得，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	106年1月1日至12月31日	
	單位 ( 仟 )	加 權 平 均 執行價格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	4,000	25
本期失效	( 85 )	
期末流通在外	<u>3,915</u>	25
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	<u>\$ 64,860</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：

	106年12月31日
執行價格之範圍 ( 元 )	\$ 24.7
加權平均剩餘合約期限 ( 年 )	4.083年

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

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

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

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

員 工 認 股 權	106年1月1日至12月31日	
	單 位 ( 仟 )	加 權 平 均 執行價格 ( 元 )
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	490	68
本期放棄	( 194)	
本期執行	( 296)	
本期逾期失效	-	
期末流通在外	-	
期末可執行	-	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	\$ 61.2	

106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日本公司認列之酬勞成本為 5,512 仟元及給付子公司員工酬勞成本 19,428 仟元，合計 24,940 仟元。

#### 二四、非現金交易

本公司於 106 及 105 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 106 及 105 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 53,882 仟元及 20,430 仟元。
- (二) 本公司於 105 年度將其他預付款重分類至不動產、廠房及設備為 1,551 仟元。
- (三) 本公司於 106 及 105 年度購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別減少 15,064 仟元及增加 23,918 仟元，致 106 年取得不動產、廠房及設備價款及 105 年預付設備款增加支付現金數分別為 36,555 仟元及 33,684 仟元。
- (四) 本公司於 106 及 105 年度將不動產、廠房及設備重分類至無形資產分別為 61 仟元及 252 仟元。
- (五) 本公司於 105 年度將其他預付款重分類至無形資產為 11,366 仟元。
- (六) 本公司於 106 年及 105 年 12 月 31 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款 28,128 仟元及 37,245 仟元。

(七) 本公司於 106 年 12 月 31 日因購置無形資產之應付票據增加 7,875 仟元，致 106 年取得無形資產支付現金數為 4,817 仟元。

#### 二五、營業租賃協議

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

#### 二六、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守之外部資本規定。

#### 二七、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額到期日甚近，或未來收付價格與帳面金額相當，其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

本公司 106 及 105 年 12 月 31 日未持有按公允價值衡量之金融工具。

106 及 105 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

###### 2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

### (三) 金融工具之種類

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款 (註1)	\$ 559,294	\$ 400,413
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	878,706	668,422

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

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

### (四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款、借款及應收、付票據。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對本公司之董事會提出報告，董事會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

## 1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。本公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險，包括以遠期外匯合約規避因銷售產品而產生之匯率風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

### (1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註三二。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	影 響
	106年度	105年度
損 益	\$ 3,959	\$ 2,516

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

本公司於本期對美金匯率敏感度上升，主係因以美金計價之銷貨增加導致以美金計價之銀行定期存款及應收帳款餘額增加之故。管理階層認為敏感度分析無法代表匯率固有風險，因資產負債表日之外幣暴險無法反映年中暴險情形。

## (2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 153,139	\$ 417
具現金流量利率風險		
金融資產	158,307	127,879
金融負債	552,751	411,002

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

### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將減少／增加 3,944 仟元及 2,831 仟元，主因為本公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

## 2. 信用風險

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

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

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

## 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即



執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率推導而得。

106年12月31日

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

105年12月31日

	短於1年	1年至2年	2年至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 213,285	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	40,613	61,305	56,658	54,146
<u>無附息負債</u>				
應付票據	2,682	-	-	-
應付帳款	94,119	-	-	-
應付帳款－關係人	42,272	-	-	-
其他應付款	113,630	-	-	-
其他應付款－關係人	4,275	-	-	-
存入保證金	442	-	-	-
	<u>\$ 511,318</u>	<u>\$ 61,305</u>	<u>\$ 56,658</u>	<u>\$ 54,146</u>

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

(2) 融資額度

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
銀行借款額度（雙方同意下得展期）		
－已動用金額	\$552,751	\$411,002
－未動用金額	<u>250,000</u>	<u>159,000</u>
	<u>\$802,751</u>	<u>\$570,002</u>

## 二八、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
時碩科技(西安)有限公司	本公司之曾孫公司
時碩科技(無錫)有限公司	本公司之曾孫公司
GP TECH INC. (US)	本公司之孫公司
時碩科技股份有限公司	本公司之子公司

### (二) 進貨

<u>帳列項目</u>	<u>關係人名稱</u>	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷貨成本	時碩科技(西安)有限公司	<u>\$ 147,750</u>	<u>\$ 151,010</u>

上述與子公司之進貨價格以該產品成本加價 9%~15% 計算。

### (三) 應付關係人款項

<u>帳列項目</u>	<u>關係人名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付帳款—關係人	時碩科技(西安)有限公司	<u>\$ 32,934</u>	<u>\$ 42,272</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (四) 關係人放款

<u>關係人名稱</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
時碩科技(無錫)有限公司— 本金	\$ -	\$ 48,387
時碩科技(無錫)有限公司— 利息	<u>775</u>	<u>1,544</u>
	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 49,931</u>

106 及 105 年度對關係人之放款皆為無擔保放款，相關利息收入分別為 0 仟元及 1,544 仟元。

(四) 其他

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	106年12月31日	105年12月31日
其他應收帳款—關係人	時碩科技(無錫)有限公司	\$ 128	\$ 16,940
	時碩科技(西安)有限公司	13,033	25,175
	時碩科技股份有 限公司	<u>312</u>	<u>1,487</u>
		<u>\$ 13,473</u>	<u>\$ 43,602</u>
其他應付帳款—關係人	子 公 司	<u>\$ 771</u>	<u>\$ 4,275</u>
預付費用	子 公 司	<u>\$ 864</u>	<u>\$ 913</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	106年度	105年度
推銷費用—佣金支出	GP TECH INC. (US)	<u>\$ 7,465</u>	<u>\$ 3,444</u>
租金收入	時碩科技股份有 限公司	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 950</u>
租金支出	時碩科技股份有 限公司	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 1,755</u>

(五) 主要管理階層薪酬

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 6,453	\$ 4,950
股份基礎給付	71	-
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 5,058</u>

二九、質押之資產

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日本公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

	106年12月31日	105年12月31日
其他金融資產—流動	\$ -	\$ 5,008
其他金融資產—非流動	419	417
土 地	104,503	104,503
房屋及建築—淨額	<u>104,376</u>	<u>129,317</u>
	<u>\$209,298</u>	<u>\$239,245</u>

### 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司於 106 年 12 月 31 日因營業需要購買機器及軟體簽訂購約金額為新台幣 39,928 仟元，其中分別已支付新台幣 26,106 仟元。
- (二) 截至 106 年 12 月 31 日止，已開立未使用信用狀為歐元 5 仟元。

### 三一、重大之期後事項

除已於其他附註所述者外，本公司之重大期後事項如下。

- (一) 本公司申請股票初次上市案，業經臺灣證券交易所股份有限公司 106 年 12 月 20 日臺證上一字第 1061805785 號函核准上市。為配合初次上市前公開承銷辦理現金增資發行普通股 6,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，業經臺灣證券交易所股份有限公司 107 年 1 月 2 日臺證上一字第 1061806049 號函核准申報生效在案。現金增資基準日為 107 年 2 月 1 日，增資款總計新台幣 391,669 仟元業已全數收足。本公司向臺灣證券交易所股份有限公司洽定股票上市買賣開始日為 107 年 2 月 5 日，並自同日起終止興櫃買賣。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。
- (二) 本公司於 107 年 3 月 5 日經董事會決議通過無錫時碩金屬製品製造有限公司與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書，並承諾將註冊資本增資到美金 2,000 萬元。因此本公司將視子公司無錫時碩金屬製品製造有限公司之營運，逐步投入資金，相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 14,749		29.7850	(美金：新台幣)	\$ 439,308
日幣	19,853		0.2644	(日幣：新台幣)	5,249
歐元	13		35.6000	(歐元：新台幣)	449
人民幣	17		4.5690	(人民幣：新台幣)	76
英磅	3		40.1200	(英鎊：新台幣)	115
					<u>\$ 445,197</u>

金融負債

貨幣性項目

美金	1,458		29.7850	(美金：新台幣)	\$ 43,439
英磅	1		40.1200	(英鎊：新台幣)	53
新幣	8		22.2700	(新幣：新台幣)	181
					<u>\$ 43,673</u>

105年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 7,974		32.2580	(美金：新台幣)	\$ 257,225
日幣	46,693		0.2755	(日幣：新台幣)	12,864
歐元	386		33.8900	(歐元：新台幣)	13,089
					<u>\$ 283,178</u>

金融負債

貨幣性項目

美金	175		32.2580	(美金：新台幣)	\$ 5,657
日幣	8,381		0.2755	(日幣：新台幣)	2,309
					<u>\$ 7,966</u>

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

功能性貨幣 新台幣	106年度		105年度	
	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
	1(新台幣:新台幣)	<u>(\$ 23,454)</u>	1(新台幣:新台幣)	<u>(\$ 3,468)</u>

本公司於 106 及 105 年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為損失 19,851 仟元及損失 7,741 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 3,603 仟元及利益 4,273 仟元。

### 三三、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)

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：(附表七)

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

時碩工業股份有限公司

資金貸與他人

民國 106 年度

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	資金貸與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	擔保名稱	保價		品對個別對 資資資 金金金 ( ( (	與 額額額 ) ) )	註
														擔保	擔保			
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	其他應收款	Y	\$ 48,387 USD 1,500	\$ -	\$ -	2%	有短期融通資金之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ 331,516	663,032	-
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	其他應收款	Y	50,000	50,000	-	2%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	-	331,516	663,032	-
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	其他應收款	Y	17,088 EUR 480	17,088 EUR 480	-	2%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	-	331,516	663,032	-
1	GLOBAL TEK CO., LTD	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD (HK)	其他應收款	Y	19,581 USD 650	19,581 USD 650	19,581 USD 650	2%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	-	無	-	-	155,193	310,387	-

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：

個別對象貸與限額：公司淨值之 20%： $\$1,657,579 \times 20\% = 331,516$

資金貸與總限額：公司淨值之 40%： $\$1,657,579 \times 40\% = 663,032$

依 GLOBAL TEK CO., LTD 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值之 20%： $\$775,967 \times 20\% = 155,193$

資金貸與總限額：公司淨值之 40%： $\$775,967 \times 40\% = 310,387$



時碩工業股份有限公司  
期末持有有價證券情形  
民國 106 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱 (註 1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係 (註 2)	帳 列 科 目	期 股	數 帳 面 金 額 (註 3)	持 股 比 例 公 允	本 備 價 值	註
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B週配息額股 (澳元)	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產-流動		4,985 \$	- \$	914	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

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

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表五及附表六。

時碩工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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形式之		及不原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期		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	曾孫公司	進	\$ 147,750	25%	月結 90 天	與一般交易條件並無不同	與一般交易條件並無不同	(\$ 32,934)	20%
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	686,030	41%	"	"	"	( 207,690)	41%
"	"	"	銷	438,524	38%	"	"	"	181,683	72%
"	"	實質關係人	進	201,235	12%	出貨 150 天	"	"	( 94,963)	19%

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：係時碩科技股份有限公司代時碩科技(無錫)有限公司採購原物料等。

時碩工業股份有限公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人	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	應收後收回金額	提列帳帳	備抵額
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	關聯企業	\$ 181,683	3.02	\$ -	-	-		\$ 103,965	\$ -	-
時碩科技(無錫)有限公司	時碩科技股份有限公司	關聯企業	207,690	3.76	-	-	-		139,120	-	-

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

時碩工業股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末數	比率	持帳面金額	有被投資公司		本期認列之	註
				本期末	去期末				本期末	損益		
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 13,450	20,000,000	100 100	\$ 180,833 1,089,242	\$ 43,592 179,356	\$ 43,592 181,490	43,592 181,490	關係人交易未實現損益
時碩科技股份有限公司	GP TECH INC. (US)	德國巴伐利亞	汽車零組件、工業自動 控制零件、航太設備 零件銷售	EUR 25	USD 20	-	100	1,310 EUR 37	406 EUR 12	EUR 406 EUR 12	406 12	
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	( 1,069) ( USD 36)	177 USD 6	USD 177 USD 6	177 6	
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	APIA SAMOA	一般投資業務	USD 10,150	USD 10,150	-	100	776,467	146,998	146,998	146,741	
GLOBAL TEK CO., LTD.	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	HKD 62,380	HKD 26,200	-	100	320,949	32,778	32,778	32,651	
GLOBAL TEK CO., LTD.	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	105,075 RMB 22,997	9,924 RMB 2,201	RMB 9,924 RMB 2,201	9,924 2,201	
GLOBAL TEK CO., LTD. (HK)	時碩科技(無錫)有限公司	大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工	USD 7,100	USD 7,100	-	78.89	679,782 RMB148,781	194,600 RMB 43,161	RMB 194,600 RMB 43,161	153,520 RMB 34,050	
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	無錫時碩金屬製品製造有限公司	大陸江蘇省無錫市	精密加工	USD 8,000	USD 3,380	-	100	341,590 RMB 74,762	36,276 RMB 8,046	RMB 36,276 RMB 8,046	36,276 8,046	
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	USD 1,900	-	21.11	179,343 RMB 39,252	194,600 RMB 43,161	RMB 194,600 RMB 43,161	41,080 9,111	
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 1,600	RMB 570	-	100	7,626 RMB 1,669	709 RMB 157	RMB 709 RMB 157	709 157	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

註 2：除被投資公司原始股東之原始投資金額。

時碩工業股份有限公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

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 累 積 金 額	未 抵 攤 本 期 積 累 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註 2)	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	註
時碩科技(西安)有限公司	工業自動控制零件、航太設備零件精密加工	\$ 67,742 USD 2,100	(2)	\$ 19,458 USD 642	\$ -	\$ 19,458 USD 642	\$ 19,458 USD 642	\$ 9,924 RMB 2,201	100	\$ 9,924 RMB 2,201	\$ 105,075 RMB 22,997	\$ -	
時碩科技(無錫)有限公司	汽車零件精密加工	290,322 USD 9,000	(2)	262,374 USD 8,664	-	262,374 USD 8,664	262,374 USD 8,664	194,600 RMB 43,161	100	194,600 RMB 43,161	859,125 RMB 188,033	-	
無錫時碩金屬製品製造有限公司	汽車零件精密加工	248,672 USD 8,000	(2)	93,702 USD 3,094	137,997 USD 4,620	231,699 USD 7,714	231,699 USD 7,714	36,276 RMB 8,046	100	36,276 RMB 8,046	341,590 RMB 74,762	-	
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	7,310 RMB 1,600	(2)	-	-	-	-	709 RMB 157	100	709 RMB 157	7,626 RMB 1,669	-	

本 期 大 陸 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 准 核 額 金 額	部 投 資 金 額	依 審 查 金 額	經 濟 部 投 資 金 額	陸 地 區 投 資 金 額	審 查 會 依 審 查 金 額	規 定 限 額
\$ 506,941 USD 17,020	\$ 506,941 USD 17,020					\$ 994,547

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五)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬準備中，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. 經台灣母會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：時碩科技(西安)有限公司及時碩科技(無錫)有限公司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 29.785 台幣；1 人民幣兌換 4.569 台幣。

時碩工業股份有限公司

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

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	交易類別	進貨金額	銷貨		價格	交付	易款條件	條件與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
			額	百分比							
時碩科技(西安)有限公司	進貨	\$ 147,750	25%	註3	註3	註3	註3	(\$ 32,934)	20%	\$ 7,529	
時碩科技(無錫)有限公司	進貨	686,030	41%	註3	註3	註3	註3	( 207,690)	41%	5,619	
時碩科技(無錫)有限公司	銷貨	438,524	38%	註4	註4	註4	註4	181,683	72%	1,462	

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：本期大陸被投資公司並無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。

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(無錫)有限公司採購原物料等，時碩科技(無錫)有限公司賺取固定價差並帳列營業外收入。

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
應收帳款明細表		二
應收租賃款明細表		三
其他應收款明細表		四
存貨明細表		五
預付款項明細表		六
採用權益法之投資變動明細表		七
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二一
其他非流動資產明細表		八
短期借款明細表		九
應付票據明細表		十
應付帳款明細表		十一
長期借款明細表		十二
遞延所得稅負債明細表		附註二一
損益項目明細表		
營業收入明細表		十三
營業成本明細表		十四
營業費用明細表		十五
其他收益及費損淨額明細表		十六
財務成本明細表		附註二十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表		十七

時碩工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 479
支票及活期存款		
土地銀行 A 帳戶		48,195
其他 (註)		9,349
		<u>57,544</u>
外幣活期存款		
土地銀行 B 帳戶	美金 940 仟元，@29.785	27,998
台灣銀行 A 帳戶	美金 1,835 仟元，@29.785	54,648
其他 (註)	美金 418 仟元，@29.785、歐元 12 仟元，@35.60 及日幣 19,853 仟元，@0.2644	<u>18,117</u>
		<u>100,763</u>
外幣定期存款		
土地銀行 C 帳戶	美金 1,000 仟元，@29.785，定存期間 2017/12/18-2018/2/21，利率 2.07%	29,785
台新銀行 B 帳戶	美金 1,000 仟元，@29.785，定存期間 2017/11/1-2017/12/31，利率 1.7%	29,785
台新銀行 C 帳戶	美金 1,000 仟元，@29.785，定存期間 2017/12/11-2018/2/9，利率 1.75%	<u>29,785</u>
		<u>89,355</u>
		<u>\$ 248,141</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。



時碩工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
AC 公司	貨 款	\$ 11,511
SM 公司	貨 款	13,608
RT 公司	貨 款	22,484
RTT 公司	貨 款	12,246
EI 公司	貨 款	12,733
GU 公司	貨 款	10,669
JD 公司	貨 款	12,123
VE 公司	貨 款	17,007
GA 公司	貨 款	13,297
MC 公司	貨 款	18,190
其他 (註)	貨 款	<u>70,878</u>
		214,746
減：備抵呆帳		( <u>1,118</u> )
		<u>\$213,628</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

應收租賃款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	A 標 的	B 標 的	C 標 的	合 計
租賃投資總額				
不超過 1 年	\$ 1,055	\$ 3,187	\$ 3,591	\$ 7,833
1~5 年	<u>3,252</u>	<u>11,424</u>	<u>12,866</u>	<u>27,542</u>
	4,307	14,611	16,457	35,375
減：未保證殘值	-	-	-	-
減：未賺得融資收益	( <u>208</u> )	( <u>788</u> )	( <u>888</u> )	( <u>1,884</u> )
應收最低租賃給付 現值	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 13,823</u>	<u>\$ 15,569</u>	<u>\$ 33,491</u>
應收租賃款				
不超過 1 年	\$ 967	\$ 2,888	\$ 3,252	\$ 7,107
1~5 年	<u>3,132</u>	<u>10,935</u>	<u>12,317</u>	<u>26,384</u>
	4,099	13,823	15,569	33,491
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收最低租賃給付 現值	4,099	13,823	15,569	33,491
加：未保證殘值	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃款	<u>\$ 4,099</u>	<u>\$ 13,823</u>	<u>\$ 15,569</u>	<u>\$ 33,491</u>

時碩工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款					
		應收退稅款		\$	5,434
		應收代購材料款			7,600
		應收人力支援款項			2,237
		其他(註)			<u>445</u>
					<u>15,716</u>
其他應收款—關係人					
		應收資金貸與本金及利息			775
		代購原料、設備等			13,161
		其他(註)			<u>312</u>
					<u>14,248</u>
				\$	<u>29,964</u>

註：各戶餘額皆未超過各科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

名	稱	摘	要	成	本	市	價
原	料			\$ 35,919		\$ 32,320	
在	製	品		77,133		69,770	
製	成	品		142,758		131,770	
商	品	存	貨	33,557		33,391	
減：	備	抵	存		( 22,116)		
							<u>\$ 267,251</u>

時碩工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預付貨款		原物料訂金		\$	7,755
用品盤存		治具、模具、刀柄、基座等			18,580
預付款項		代購機台預付			5,741
其他（註）					<u>9,745</u>
					<u>\$ 41,821</u>

註：各戶餘額皆未超過各科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

採權益法之長期股權投資變動明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

採權益法評價之未上市(櫃)公司 時碩科技股份有限公司 Global Tek Fabrication Co, LTD (Samoa) Global Tek GmbH	期 初		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		累 積 換 算 期 末 持 股 數		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	股 數	餘 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	%	金 額	單 價 (元)			總 額
	20,000,000	\$ 134,093	-	\$ 3,425	-	(\$ 359)	\$ 43,592	20,000,000	100	\$ 180,833	\$ 180,833	權 益 法	無
	-	757,497	-	155,133	-	-	181,490	-	100	1,089,242	1,100,301	權 益 法	無
	-	-	-	910	-	-	406	-	100	1,310	1,310	權 益 法	無
		\$ 891,590		\$ 159,468		(\$ 359)	\$ 225,488			\$ 1,271,385	\$ 1,282,444		

註 1：時碩科技股份有限公司 106 年度增加 3,425 仟元，係資本公積員工認股權致。

Global Tek Fabrication Co., LTD (Samoa) 106 年度增加 155,133 仟元，係該公司現金增資 139,131 仟元 (USD4,620,000 元)，及給付員工酬勞成本增加 16,002 仟元。

Global Tek GmbH 106 年度增加 910 仟元 (EUR25,000 元)，係因本公司投資設立。

註 2：時碩科技股份有限公司 106 年度減少 359 仟元，係認列退休金精算損益所致。

時碩工業股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	749
其他金融資產—非流動					419
預付設備款					<u>15,854</u>
					<u>\$ 17,022</u>

時碩工業股份有限公司

短期借款明細表

民國 106 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

借款種類及債權人	借 款 期 限	年 利 率	餘 額	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
銀行短期借款					
—土地銀行	106/7/18-107/7/18	1.2%	\$ 60,000	\$ 70,000	-
—中小企業銀行	106/7/31-107/1/31	1.52%	50,000	60,000	-
—永豐銀行	106/12/29-107/2/27	1.195%	70,000	150,000	-
—臺灣銀行	106/8/11-107/8/11	1.25%~ 1.58%	<u>210,000</u>	<u>220,000</u>	土地廠房
短期借款合計			<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	

註：截至 106 年底止，本公司尚未動用之短期融資額度合計約：110,000 仟元。



時碩工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
IF 公司	\$ 7,875
其他 (註)	<u>428</u>
非關係人合計	<u>8,303</u>
合 計	<u>\$ 8,303</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
關係人	
時碩科技（西安）有限公司	\$ 32,934
	<u>32,934</u>
非關係人	
YS 公司	31,022
ZH 公司	15,195
JHC 公司	14,396
BH 公司	11,669
DY 公司	9,766
WC 公司	7,798
GC 公司	7,129
其他（註）	<u>35,475</u>
	<u>132,450</u>
合 計	<u>\$165,384</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司

長期借款明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣千元

債權銀行	期限及償還辦法	年利率(%)	金額		抵押或擔保	註
			一年內到期	一年後到期		
中小企業銀行(一)	利息月付，按月本息平均攤還。	1.72%	\$ 1,029	\$ 8,242		
中小企業銀行(二)	利息月付，按月本息平均攤還。	1.72%	8,000	21,333		
台灣銀行	按月攤還本金及利息。	1.65%	19,099	105,048		
			\$ 28,128	\$ 134,623		
				\$ 9,271		
				\$ 124,147		
				\$ 162,751		

時碩工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 106 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
商品銷售收入				\$907,146	
其他		加工收入		<u>6,731</u>	
				<u>\$913,877</u>	

時碩工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
期初原料	\$ 19,249
加：本期進料	185,325
減：期末原料	( 35,919)
轉列營業費用	( 549)
原料報廢	( 459)
代購轉出	( 22,534)
其 他	883
直接原料	145,996
直接人工	34,910
製造費用	248,755
製造成本	429,661
期初在製品	64,753
加：半成品進料	32,662
製成品轉入	80,265
減：期末在製品	( 77,133)
轉至商品	( 940)
轉列營業費用	( 544)
報 廢	( 1,628)
其 他	( 1,098)
製成品成本	525,998
期初製成品	58,100
加：本期進料	169,186
減：期末製成品	( 142,758)
轉至在製品	( 80,265)
轉列營業費用	( 502)
報 廢	( 4,852)
盤 盈 虧	( 563)
代購轉出	( 192)
其 他	( 13)
產銷成本	524,139

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
期初商品存貨		\$	57,394
加：本期進貨			202,921
在製品轉入			940
減：期末商品存貨		(	33,557)
報    廢		(	366)
轉列營業費用		(	2)
其    他		(	213)
			751,256
存貨跌價損失			3,292
存貨盤盈虧			563
存貨報廢			7,305
下腳收入		(	1,126)
代購收入		(	8,498)
		\$	<u>752,792</u>

時碩工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年度

明細表十五

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 39,749	\$ 35,403	\$ 13,683	\$ 88,835
勞務費		5,968	8,272	-	14,240
出口費用		10,077	-	-	10,077
佣金支出		7,837	-	-	7,837
保險費		4,217	2,056	1,011	7,284
研究費		-	-	6,322	6,322
折舊費用		2,045	3,030	721	5,796
租金支出		139	3,982	178	4,299
各項攤提		92	2,600	1,179	3,871
其他		<u>12,492</u>	<u>16,765</u>	<u>2,186</u>	<u>31,443</u>
		<u>\$ 82,616</u>	<u>\$ 72,108</u>	<u>\$ 25,280</u>	<u>\$ 180,004</u>

時碩工業股份有限公司  
其他收益及費損淨額明細表  
民國 106 年度

明細表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
處分不動產、廠房及設備損失		\$ 802
淨外幣兌換損失		23,454
其 他		<u>1,708</u>
		<u>\$ 25,964</u>



時碩工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十七

單位：新台幣仟元

	106年度			105年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 67,422	\$ 86,526	\$ 153,948	\$ 56,779	\$ 54,548	\$ 111,327
勞健保費用	4,812	5,985	10,797	5,553	4,741	10,294
退休金費用	1,954	2,309	4,263	2,040	3,081	5,121
其他員工福利費用	4,132	4,035	8,167	3,405	3,895	7,300
	<u>\$ 78,320</u>	<u>\$ 98,855</u>	<u>\$ 177,175</u>	<u>\$ 67,777</u>	<u>\$ 66,265</u>	<u>\$ 134,042</u>
折舊費用	<u>\$ 22,954</u>	<u>\$ 5,796</u>	<u>\$ 28,750</u>	<u>\$ 19,012</u>	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 23,485</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,765</u>	<u>\$ 1,765</u>

註：截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 252 人及 221 人。

1071075

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

號

會員姓名：  
(1) 李麗鳳  
(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓



事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

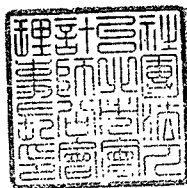
會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 2650 號  
(2) 北市會證字第 1903 號

委託人統一編號：24262159

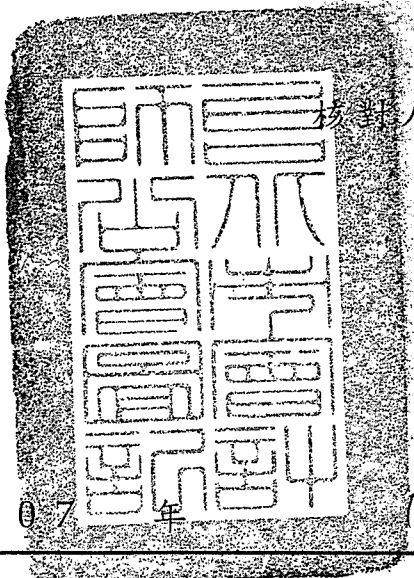
印鑑證明書用途：辦理時碩工業股份有限公司106年度（自民國106年1月1日  
106年12月31日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	李麗鳳	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	陳慧銘	存會印鑑 (二)	

理事長：

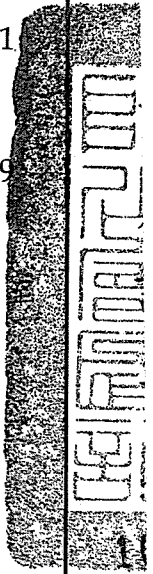


核對人：



中華民國 107 年 月 日

24 日



号