

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107及106年第3季

地址：新北市汐止區新台五路一段94號15樓

電話：(02)26963988

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23~24		五
(六) 重要會計項目之說明	24~49		六~二七
(七) 非現金交易	50~51		二八
(八) 關係人交易	59		三二
(九) 質押之資產	60		三三
(十) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61		三四
(十一) 重大之期後事項	61		三五
(十二) 其 他	51、61~64		二九、三十、 三六、三七
(十三) 附註揭露事項	64~76		三八
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) 部門資訊	65~67		三九
(十五) 金融工具	51~58		三一

會計師核閱報告

時碩工業股份有限公司 公鑒：

前 言

時碩工業股份有限公司及其子公司（時碩集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

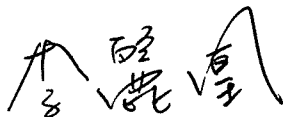
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

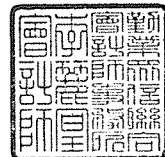
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達時碩集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

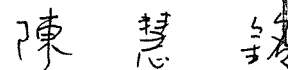
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 麗 鳳



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號



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 0920123784 號



中 華 民 國 107 年 11 月 9 日

民國 107 年 9 月 30 日 民國 106 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四、六及三一)	\$ 874,128	20		\$ 669,938	17		\$ 797,821	20	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及三一)	821	-		914	-		960	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註四、八、九、三一及三三)	359,422	8		-	-		-	-	
1150	應收票據淨額 (附註三、四、五、十及三一)	41,879	1		53,170	1		35,650	1	
1172	應收帳款淨額 (附註三、四、五、十及三一)	846,061	19		847,585	21		803,333	20	
1175	應收租賃款 (附註三、四、十一及三一)	38,190	1		35,719	1		35,508	1	
1200	其他應收款 (附註三、四、十及三一)	89,836	2		94,295	2		68,090	2	
1220	本期所得稅資產 (附註四及二五)	184	-		184	-		184	-	
130X	存貨 (附註四、五及十二)	821,365	18		713,643	18		666,883	17	
1410	預付款項 (附註十六、十七及三三)	110,632	3		121,149	3		98,886	2	
1470	其他流動資產 (附註三、十七、三一及三三)	855	-		332,087	8		268,472	7	
11XX	流動資產總計	<u>3,183,373</u>	<u>72</u>		<u>2,868,684</u>	<u>71</u>		<u>2,775,787</u>	<u>70</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五、十四及三三)	832,756	19		844,072	21		813,517	20	
1780	其他無形資產 (附註四及十五)	17,839	-		19,539	-		19,167	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註三、四及二五)	72,983	1		61,027	1		59,827	2	
1915	預付設備款 (附註十七)	169,709	4		117,725	3		147,632	4	
1975	應收租賃款—非流動 (附註三、四、十一及三一)	91,974	2		112,898	3		121,907	3	
1990	其他非流動資產 (附註四、八、九、十六、十七、三一及三三)	81,890	2		28,478	1		29,296	1	
15XX	非流動資產總計	<u>1,267,151</u>	<u>28</u>		<u>1,183,739</u>	<u>29</u>		<u>1,191,346</u>	<u>30</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,450,524</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,052,423</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,967,133</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註四、十八、三一及三三)	\$ 969,331	22		\$ 931,376	23		\$ 900,593	23	
2150	應付票據 (附註十九及三一)	5,789	-		26,821	1		49,823	1	
2160	應付票據—關係人 (附註十九、三一及三二)	43,159	1		71,967	2		82,346	2	
2170	應付帳款 (附註十九及三一)	572,237	13		569,872	14		552,003	14	
2180	應付帳款—關係人 (附註十九、三一及三二)	13,077	-		22,996	1		-	-	
2200	其他應付款 (附註二十及三一)	465,690	10		445,220	11		433,154	11	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二五)	36,864	1		22,433	-		19,257	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註四、十八、三一及三三)	26,373	1		49,646	1		50,000	1	
2399	其他流動負債 (附註三、二十及二三)	6,371	-		5,340	-		15,832	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,138,891</u>	<u>48</u>		<u>2,145,671</u>	<u>53</u>		<u>2,103,008</u>	<u>53</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註四、十八、三一及三三)	97,884	2		155,388	4		168,247	5	
2570	遞延所得稅負債—非流動 (附註四及二五)	109,992	2		85,726	2		78,910	2	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	1,872	-		2,420	-		5,603	-	
2670	其他非流動負債 (附註二十及三一)	28,364	1		5,639	-		5,693	-	
25XX	非流動負債總計	<u>238,112</u>	<u>5</u>		<u>249,173</u>	<u>6</u>		<u>258,453</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,377,003</u>	<u>53</u>		<u>2,394,844</u>	<u>59</u>		<u>2,361,461</u>	<u>60</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註四、二二及二七)									
3110	普通股股本	660,000	15		600,000	15		600,000	15	
3200	資本公積	1,084,032	25		732,640	18		725,816	18	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	43,580	1		23,746	1		23,746	-	
3320	特別盈餘公積	47,064	1		43,092	1		43,092	1	
3350	未分配盈餘	314,758	7		305,165	7		263,310	7	
3300	保留盈餘總計	405,402	9		372,003	9		330,148	8	
3400	其他權益	(75,913)	(2)		(47,064)	(1)		(50,292)	(1)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,073,521</u>	<u>47</u>		<u>1,657,579</u>	<u>41</u>		<u>1,605,672</u>	<u>40</u>	
3XXX	權益合計	<u>2,073,521</u>	<u>47</u>		<u>1,657,579</u>	<u>41</u>		<u>1,605,672</u>	<u>40</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 4,450,524</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,052,423</u>	<u>100</u>		<u>\$ 3,967,133</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃亞興

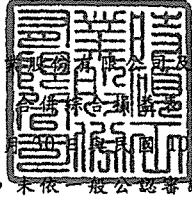


經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎





民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 868,355	100	\$ 809,059	100	\$ 2,604,072	100	\$ 2,493,422	100
5000	(674,098)	(78)	(628,295)	(78)	(2,072,305)	(80)	(1,924,484)	(77)
5900	194,257	22	180,764	22	531,767	20	568,938	23
	營業費用 (附註二一、二四及二七)							
6100	(53,532)	(6)	(52,614)	(6)	(164,415)	(6)	(152,892)	(6)
6200	(51,521)	(6)	(52,372)	(6)	(146,344)	(6)	(153,573)	(6)
6300	(33,246)	(4)	(28,626)	(4)	(87,817)	(3)	(81,584)	(4)
6000	(138,299)	(16)	(133,612)	(16)	(398,576)	(15)	(388,049)	(16)
6900	55,958	6	47,152	6	133,191	5	180,889	7
	營業外收入及支出 (附註二四)							
7010	21,100	2	19,927	2	54,257	2	59,940	2
7020	4,994	1	(1,586)	-	103,205	4	(9,185)	-
7050	(4,473)	-	(3,425)	-	(13,062)	(1)	(9,432)	-
7000	21,621	3	14,916	2	144,400	5	41,323	2
7900	77,579	9	62,068	8	277,591	10	222,212	9
7950	(23,194)	(3)	(20,633)	(3)	(86,591)	(3)	(66,423)	(3)
8200	54,385	6	41,435	5	191,000	7	155,789	6
	其他綜合損益 (附註二二及二五)							
8310	不重分類至損益之項目							
8311	-	-	-	-	139	-	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (稅後淨額)							
	(35,564)	(4)	10,765	1	(28,849)	(1)	(7,200)	-
8300	(35,564)	(4)	10,765	1	(28,710)	(1)	(7,200)	-
8500	\$ 18,821	2	\$ 52,200	6	\$ 162,290	6	\$ 148,589	6
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 54,385	6	\$ 41,435	5	\$ 191,000	7	\$ 155,789	6
8620	-	-	-	-	-	-	-	-
8600	\$ 54,385	6	\$ 41,435	5	\$ 191,000	7	\$ 155,789	6
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 18,821	2	\$ 52,200	6	\$ 162,290	6	\$ 148,589	6
8720	-	-	-	-	-	-	-	-
8700	\$ 18,821	2	\$ 52,200	6	\$ 162,290	6	\$ 148,589	6
	每股盈餘 (附註二六)							
	來自繼續營業單位							
9710	\$ 0.82		\$ 0.69		\$ 2.95		\$ 2.71	
9810	\$ 0.80		\$ 0.66		\$ 2.86		\$ 2.60	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃亞興

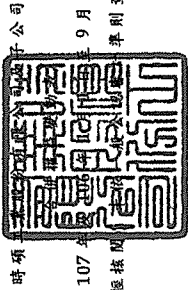


經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎





時碩

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱圖則查核)

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	本	公	公	業	主	之	益
股數 (千股)	普通	資本	溢	積	積	積	積	積	積	總額
A1	55,100	\$ 551,000	\$ 423,500	\$ -	\$ 10,738	\$ 223,621	\$ 43,092	\$ -	\$ 43,092	\$ 1,165,767
B1	-	-	-	13,008	-	(13,008)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	(43,092)	43,092	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(60,000)	-	-	-	(60,000)
N1	-	-	-	17,853	-	-	-	-	-	17,853
E1	4,900	49,000	284,200	-	-	-	-	-	-	333,200
N1	-	-	263	-	-	-	-	-	-	263
D1	-	-	-	-	-	155,789	-	-	-	155,789
D3	-	-	-	-	-	-	-	(7,200)	(7,200)	(7,200)
D5	-	-	-	-	-	-	-	(7,200)	(7,200)	(7,200)
Z1	60,000	\$ 600,000	\$ 707,963	\$ 17,853	\$ 23,746	\$ 263,310	\$ 43,092	\$ 50,292	\$ 1,605,672	
A1	60,000	\$ 600,000	\$ 707,963	\$ 24,677	\$ 23,746	\$ 305,165	\$ 43,092	\$ 47,064	\$ 1,657,579	
B1	-	-	-	-	19,834	(19,834)	-	-	-	-
B3	-	-	-	-	-	(3,972)	3,972	-	-	-
B5	-	-	-	-	-	(157,740)	-	-	-	(157,740)
N1	-	-	-	16,858	-	-	-	-	-	16,858
E1	6,000	60,000	331,669	-	-	-	-	-	-	391,669
N1	-	-	2,865	-	-	-	-	-	-	2,865
D1	-	-	-	-	-	191,000	-	-	-	191,000
D3	-	-	-	-	-	-	-	(28,849)	(28,849)	(28,849)
D5	-	-	-	-	-	-	-	(28,849)	(28,849)	(28,849)
Z1	66,000	\$ 660,000	\$ 1,042,497	\$ 41,535	\$ 43,580	\$ 314,758	\$ 47,064	\$ 75,212	\$ 2,073,521	

本合併財務報告之一部分。



經理人：黃亞興



董事長：黃亞興

會計主管：林勁翔



時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 277,591	\$ 222,212
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	86,149	74,136
A20200	攤銷費用	3,981	2,750
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,191)	-
A20300	呆帳費用	-	9,344
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨損失	93	11
A29900	預付租金攤銷	1,225	281
A21900	員工認股權酬勞成本	19,723	18,116
A21200	利息收入	(12,434)	(4,270)
A20900	利息費用	13,062	9,432
A23700	存貨跌價及呆滯損失	8,026	821
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益) 損失	(75,977)	2,005
A29900	預付設備款減損迴轉利益	-	(10,401)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	12,582	4,861
A31150	應收帳款	3,358	(126,816)
A31180	其他應收款	630	5,737
A31200	存 貨	(115,346)	(183,748)
A31230	預付款項	11,594	(19,961)
A31240	其他流動資產	980	(249)
A32125	合約負債	967	-
A32130	應付票據	(18,407)	(44,013)
A32140	應付票據—關係人	(28,808)	29,784
A32150	應付帳款	2,365	(42,395)
A32160	應付帳款—關係人	(9,919)	-
A32180	其他應付款項	21,140	95,246
A32250	遞延收入	2,247	2,592
A32210	預收款項	-	2,357
A32240	淨確定福利負債—非流動	(548)	(356)
A32230	其他流動負債	64	(4,598)
A33000	營運產生之現金流入	201,147	42,878

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 12,714	\$ 3,551
A33300	支付之利息	(12,415)	(9,349)
A33500	支付之所得稅	(50,372)	(65,727)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>151,074</u>	<u>(28,647)</u>
投資活動之現金流量			
B02000	預付長期投資款增加	-	(898)
B00100	取得指定為透過損益按公允價值衡量 之金融資產	82,138	-
B00200	處分指定為透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(82,138)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(28,965)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(24,949)	(70,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備	20,774	80,110
B04500	取得無形資產	(4,251)	(3,263)
B07300	預付租賃款減少	45,689	-
B03700	存出保證金增加	(2,238)	(791)
B06000	應收租賃款增加	-	(119,542)
B06100	應收租賃款減少	25,956	-
B06500	其他金融資產增加	(807)	(256,857)
B07100	預付設備款增加	(152,336)	(75,007)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(121,127)</u>	<u>(446,528)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	37,955	554,177
C01700	償還長期借款	(80,777)	(50,376)
C03000	存入保證金增加	236	172
C04500	發放現金股利	(157,740)	(60,000)
C04600	現金增資	<u>391,669</u>	<u>333,200</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>191,343</u>	<u>777,173</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(17,100)</u>	<u>(6,566)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加	204,190	295,432
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>669,938</u>	<u>502,389</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 874,128</u>	<u>\$ 797,821</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

時碩工業股份有限公司(以下稱本公司)係依照公司法及有關法令於 97 年 11 月奉准設立，主要營業項目為精密加工，主要產品為工業自動控制零件、通訊零件、航太設備零件等。

本公司股票自 107 年 2 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣為新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 9 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金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 669,938	\$ 669,938	(1)
其他金融資產—流動及非流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	331,586	331,586	(1)
應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,143,667	1,143,667	(1)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,841	3,841	(1)

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

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

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 3,195	\$ 3,195
預收款項	3,195	(3,195)	-
負債影響	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,195</u>
			107年9月30日
合約負債—流動增加			\$ 4,162
預收款項減少			(4,162)
負債影響			<u>\$ -</u>

首次適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年9月30日	說 明
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		
增加	\$359,422	1.
其他金融資產－流動減少	(359,422)	1.
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流		
動增加	1,129	1.
其他金融資產－非流動減少	(1,129)	1.
資產增加	<u>\$ -</u>	
合約負債－流動增加	\$ 4,162	2.
預收款項減少	(4,162)	2.
負債增加	<u>\$ -</u>	

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

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

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

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

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

1. 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中華人民共和國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併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，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 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，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。合併公司將推延適用前述修正。

4. 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。合併公司將推延適用前述修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併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「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（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，合併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，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具、收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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。

A. 衡量種類

107年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三一。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

106 年

合併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及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- (a) 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- (b) 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎；或
- (c) 將包含一個或多個嵌入式衍生工具之混合（結合）合約整體進行指定。

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三一。

b. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

106 年

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

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

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

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

金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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

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

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

合併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。

合併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

A. 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

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

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

商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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合併公司，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合併公司，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。

3. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

4. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、應收租賃款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九及十。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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合併公司過去收款經驗、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，合併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。

(四) 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，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(五) 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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,682	\$ 1,385	\$ 1,289
銀行支票及活期存款	612,851	519,400	554,555
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>259,595</u>	<u>149,153</u>	<u>241,977</u>
	<u>\$ 874,128</u>	<u>\$ 669,938</u>	<u>\$ 797,821</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生性金融資產			
—基金受益憑證	\$ 821	\$ 914	\$ 960

八、按攤銷後成本衡量之金融資產—107年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日在3個月以內之定期存款—受限制(一)	\$ 231,193
原始到期日在3個月以上之定期存款(一)	<u>4,437</u>
小 計	<u>235,630</u>
國外投資	
原始到期日在3個月以上之定期存款(一)	79,422
利率連結之結構性存款	<u>44,370</u>
小 計	<u>123,792</u>
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 359,422</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
原始到期日在三個月以上之定期存款(一)	\$ 1,129
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 1,129</u>

合併公司此類存款原依 IAS 39 分類為其他金融資產—流動，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十七。

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日在 3 個月以內之定期存款—受限制利率區間為 2.43%~2.70%，原始到期日在 3 個月以上之定期存款利率為 1.12%~3.73%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九及三一。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、債務工具投資之信用風險管理－107年

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

107年9月30日

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

合併公司採行之政策係僅投資於信用評等為投資等級以上（含）且於減損評估屬信用風險低之債務工具。合併公司持續追蹤外部評等資訊以監督所投資債務工具之信用風險變化，並同時檢視債券殖利率曲線及債務人重大訊息等其他資訊，以評估債務工具投資自原始認列後信用風險是否顯著增加。

合併公司考量外部評等機構提供之各等級歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，以衡量債務工具投資之12個月預期信用損失或存續期間預期信用損失。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年9月30日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 360,551

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 41,879	\$ 54,461	\$ 38,151
非因營業而發生	-	-	-
減：備抵損失	-	(1,291)	(2,501)
	<u>\$ 41,879</u>	<u>\$ 53,170</u>	<u>\$ 35,650</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 849,909	\$ 853,267	\$ 811,500
減：備抵損失	(3,848)	(5,682)	(8,167)
	<u>\$ 846,061</u>	<u>\$ 847,585</u>	<u>\$ 803,333</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>其他應收款</u>			
應收代購材料款	\$ 56,523	\$ 68,483	\$ 47,085
應收利息	810	1,090	719
應收處分設備款	2,880	6,429	2,856
應收營業稅退稅款	21,498	12,082	10,054
其他	8,125	6,211	7,376
	<u>\$ 89,836</u>	<u>\$ 94,295</u>	<u>\$ 68,090</u>

(一) 應收帳款及票據

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過181天	合計
預期信用損失率	0.01%~0.38%	0.01%~3.75%	14.85%~38.34%	40.41%~91.67%	40.41%~100%	
總帳面金額	\$ 825,474	\$ 20,257	\$ 2,535	\$ 445	\$ 1,198	\$ 849,909
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,325)	(290)	(717)	(318)	(1,198)	(3,848)
攤銷後成本	\$ 824,149	\$ 19,967	\$ 1,818	\$ 127	\$ -	\$ 846,061

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 6,973
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	6,973
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(3,191)
外幣換算差額	66
期末餘額	\$ 3,848

106年1月1日至9月30日

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

於資產負債表日已逾期但合併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，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併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	106年9月30日
未逾期	\$ 809,274	\$ 776,286
逾期1~60天	34,409	28,387
逾期61~120天	4,507	1,905

(接次頁)

(承前頁)

	106年12月31日	106年9月30日
逾期 121~180 天	\$ 2,573	\$ 1,878
逾期 181~365 天	1,951	1,941
逾期 365 天以上	553	1,103
合 計	<u>\$ 853,267</u>	<u>\$ 811,500</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日資產負債表日無已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款。

應收帳款及應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,295	\$ 3,295
加：本期提列呆帳費用	9,702	749	10,451
減：本期實際沖銷	(1,991)	-	(1,991)
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,107)	(1,107)
外幣換算差額	65	(45)	20
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 7,776</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 10,668</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收票據及應收帳款分別為 4,262 仟元及 7,776 仟元。所認列之減損損失為應收票據及應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收票據及應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ 56,185	\$ 81,044
逾期 1~60 天	-	142
逾期 61~120 天	-	-
逾期 121~180 天	-	-
逾期 181~365 天	-	28
逾期 365 天以上	-	2,501
合 計	<u>\$ 56,185</u>	<u>\$ 83,715</u>

已個別減損之應收票據帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$ -	\$ -
逾期 1~60 天	-	-
逾期 61~120 天	-	-
逾期 121~180 天	-	-
逾期 181~365 天	-	-
逾期 365 天以上	1,291	2,501
合計	<u>\$ 1,291</u>	<u>\$ 2,501</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款

合併公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之其他應收款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之其他應收款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 364 天之間之其他應收款，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 12 月 31 日及 9 月 30 日合併公司帳列無已逾期但尚未認列備抵呆帳之其他應收款。

十一、應收租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>租賃投資總額</u>			
不超過 1 年	\$ 40,888	\$ 38,878	\$ 38,878
1~5 年	<u>94,952</u>	<u>117,410</u>	<u>127,130</u>
	135,840	156,288	166,008
減：未保證殘值	-	-	-
減：未賺得融資收益	(5,676)	(7,671)	(8,593)
減：備抵損失	-	-	-
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 130,164</u>	<u>\$ 148,617</u>	<u>\$ 157,415</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收租賃款			
不超過1年	\$ 38,190	\$ 35,719	\$ 35,508
1~5年	<u>91,974</u>	<u>112,898</u>	<u>121,907</u>
	130,164	148,617	157,415
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收最低租賃給付現值	130,164	148,617	157,415
加：未保證殘值	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
應收租賃款	<u>\$ 130,164</u>	<u>\$ 148,617</u>	<u>\$ 157,415</u>

合併公司對部分機台設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，平均融資租賃期間為1~5年。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，融資租賃隱含利率皆為年利率2.22%~2.4%。

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

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。應收租賃款係以出租之設備作為擔保。截至107年9月30日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄、租賃標的相關產業之未來發展及擔保品價值，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原 料	\$ 160,717	\$ 138,921	\$ 134,782
在 製 品	231,637	156,600	169,092
製 成 品	347,024	315,453	256,926
商品存貨	81,975	102,669	106,083
在途存貨	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 821,365</u>	<u>\$ 713,643</u>	<u>\$ 666,883</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為674,098仟元、628,295仟

元、2,072,305 仟元及 1,924,484 仟元。銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失 565 仟元、925 仟元、8,026 仟元及 821 仟元。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
本公司	時碩科技股份有限公司(以下簡稱時碩科技公司)	精密加工	100	100	100
本公司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa) (以下簡稱GTF-S公司)	轉投資業務	100	100	100
本公司	Global Tek GmbH (以下簡稱時碩德國公司)	銷售業務	100	100	100
GTF-S公司	Global Tek Co., LTD. (以下簡稱GTS公司)	轉投資業務	100	100	100
GTF-S公司	Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK) (以下簡稱GTF-HK公司)	轉投資業務	100	100	100
GTS公司	時碩科技(西安)有限公司(以下簡稱時碩西安公司)	精密加工	100	100	100
GTS公司	時碩科技(無錫)有限公司(以下簡稱時碩無錫公司)	精密加工	79	79	79
GTF-HK公司	無錫時碩金屬製品製造有限公司(以下簡稱無錫時碩金屬公司)	精密加工	100	100	100
無錫時碩金屬公司	時碩科技(無錫)有限公司(以下簡稱時碩無錫公司)	精密加工	21	21	21
時碩科技公司	GP Tech Inc.	銷售業務	100	100	100
時碩西安公司	西安時碩機械製造有限公司(以下簡稱西安時碩機械公司)	銷售業務	100	100	100

1. 合併公司因業務策略需求，於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%。時碩德國公司主要經營業務為汽車零組件、工業自動控制零件、通訊零件、航太設備零件等產品之銷售業務。
2. 合併公司於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。

列入合併財務報告子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據子公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

十四、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	未完工程	合 計
106年									
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 107,622	\$ 308,376	\$ 728,989	\$ 14,074	\$ 17,731	\$ 112,808	\$ 45,578	\$ -	\$ 1,335,178
增 添	-	1,938	20,852	1,065	1,581	11,201	5,698	-	42,335
處 分	-	-	(33,833)	(762)	(609)	(1,486)	(4,116)	-	(40,806)
外幣兌換差額之影響	-	(1,909)	(2,266)	(133)	(217)	(62)	(515)	-	(5,102)
重 分 類	-	(139)	44,144	-	2,651	15,207	139	-	62,502
106年9月30日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 308,266</u>	<u>\$ 757,886</u>	<u>\$ 14,244</u>	<u>\$ 21,137</u>	<u>\$ 138,168</u>	<u>\$ 46,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,394,107</u>
累計折舊									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 103,848	\$ 265,227	\$ 7,422	\$ 13,514	\$ 69,073	\$ 14,903	\$ -	\$ 473,987
折舊費用	-	8,897	43,424	1,762	1,917	12,376	5,760	-	74,136
處 分	-	-	(18,242)	(644)	(600)	(1,486)	(4,116)	-	(25,088)
外幣兌換差額之影響	-	(919)	(1,526)	(54)	(137)	(510)	(61)	-	(3,207)
重 分 類	-	598	500	2	90	(1,197)	-	-	(7)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 112,424</u>	<u>\$ 289,383</u>	<u>\$ 8,488</u>	<u>\$ 14,784</u>	<u>\$ 78,256</u>	<u>\$ 16,486</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 519,821</u>
累計減損									
106年1月1日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ 56,370	\$ 232	\$ -	\$ 1,048	\$ -	\$ -	\$ 60,769
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
106年9月30日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,370</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,769</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 204,528</u>	<u>\$ 407,392</u>	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 4,217</u>	<u>\$ 42,687</u>	<u>\$ 30,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 800,422</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 195,842</u>	<u>\$ 412,133</u>	<u>\$ 5,524</u>	<u>\$ 6,353</u>	<u>\$ 58,864</u>	<u>\$ 30,298</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 813,517</u>
107年									
成 本									
107年1月1日餘額	\$ 107,622	\$ 308,691	\$ 784,591	\$ 14,051	\$ 21,236	\$ 158,323	\$ 52,345	\$ -	\$ 1,446,859
增 添	-	667	10,510	1,621	848	8,404	980	602	23,632
處 分	-	(34,733)	(22,338)	-	(20)	(2,259)	-	-	(59,350)
外幣兌換差額之影響	-	(2,805)	(16,885)	(312)	(553)	(3,410)	(1,253)	-	(25,218)
重 分 類	-	379	70,386	4,050	186	11,863	652	(597)	86,919
107年9月30日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 272,199</u>	<u>\$ 826,264</u>	<u>\$ 19,410</u>	<u>\$ 21,697</u>	<u>\$ 172,921</u>	<u>\$ 52,724</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,472,842</u>
累計折舊									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 115,643	\$ 303,803	\$ 8,859	\$ 15,242	\$ 80,257	\$ 18,499	\$ -	\$ 542,303
折舊費用	-	8,039	51,247	1,929	1,810	16,972	6,152	-	86,149
處 分	-	(21,812)	(13,352)	-	(17)	(2,235)	-	-	(37,416)
外幣兌換差額之影響	-	(1,615)	(6,614)	(201)	(436)	(1,910)	(658)	-	(11,434)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,255</u>	<u>\$ 335,084</u>	<u>\$ 10,587</u>	<u>\$ 16,599</u>	<u>\$ 93,084</u>	<u>\$ 23,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 579,602</u>
累計減損									
107年1月1日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ 56,370	\$ 232	\$ -	\$ 763	\$ -	\$ -	\$ 60,484
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
107年9月30日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,370</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,484</u>
107年1月1日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 193,048</u>	<u>\$ 424,418</u>	<u>\$ 4,960</u>	<u>\$ 5,994</u>	<u>\$ 77,303</u>	<u>\$ 33,846</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 844,072</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 171,944</u>	<u>\$ 434,810</u>	<u>\$ 8,591</u>	<u>\$ 5,098</u>	<u>\$ 79,074</u>	<u>\$ 28,731</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 832,756</u>

合併公司受無錫市錫山區人民政府用地計畫改變影響，於本期處分房屋淨值 13,075 仟元（人民幣 2,812 仟元），相關說明請參閱附註二四。

合併公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房主建物	20 至 51 年
廠房裝修	9 至 20 年
其 他	3 至 5 年
機器設備	
精密車床	3 至 10 年
其 他	1 至 5 年

（接次頁）

(承前頁)

運輸設備	3至10年
辦公設備	2至10年
其他設備	1至10年
租賃改良物	3至15年

截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，本合併公司為銀行借款提供質(抵)押擔保之情形，請參閱附註三三。

十五、其他無形資產

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	電腦軟體成本	電腦軟體成本
成 本		
期初餘額	\$ 29,861	\$ 18,740
單獨取得	1,627	11,138
重分類	655	68
淨兌換差額	(45)	(22)
期末餘額	<u>\$ 32,098</u>	<u>\$ 29,924</u>
累計攤銷		
期初餘額	\$ 10,322	\$ 8,021
攤銷費用	3,981	2,750
重分類	-	7
淨兌換差額	(44)	(21)
期末餘額	<u>\$ 14,259</u>	<u>\$ 10,757</u>
期初淨額	<u>\$ 19,539</u>	<u>\$ 10,719</u>
期末淨額	<u>\$ 17,839</u>	<u>\$ 19,167</u>

合併公司之其他無形資產係以直線法按下列耐用年數計提攤銷：

電腦軟體	2至10年
------	-------

十六、預付租賃款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動(帳列預付款項)	\$ 1,458	\$ 381	\$ 379
非流動(帳列其他非流動 資產)	<u>74,682</u>	<u>24,110</u>	<u>24,445</u>
	<u>\$ 76,140</u>	<u>\$ 24,491</u>	<u>\$ 24,824</u>

預付租賃款係位於中國大陸之土地使用權。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為銀行借款提供質（抵）押擔保之情形，請參閱附註三三。

合併公司於本期處分舊土地使用權 11,749 仟元（人民幣 2,527 仟元），相關處分損益詳附註二四。

合併公司於 107 年 1 月以每畝人民幣 25 萬元取得坐落無錫市安鎮街道先鋒路北、吼山路西的新土地使用權 70,964 仟元（人民幣 15,261 仟元），其中包含取得非貨幣性政府補助 20,079 仟元（人民幣 4,361 仟元）。

十七、其他資產

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付租賃款（附註十六及三三）	\$ 1,458	\$ 381	\$ 379
預付保險費	1,641	2,162	1,227
預付勞務費	4,422	100	1,444
用品盤存	53,611	48,204	54,868
留抵稅額	7,571	5,083	2,376
預付貨款	21,790	33,209	17,234
其 他	<u>20,139</u>	<u>32,010</u>	<u>21,358</u>
	<u>110,632</u>	<u>121,149</u>	<u>98,886</u>
其他流動資產			
其他金融資產（附註三三）			
銀行定期存款	-	322,559	258,156
銀行活期存款	807	8,500	8,501
其 他	<u>48</u>	<u>1,028</u>	<u>1,815</u>
	<u>855</u>	<u>332,087</u>	<u>268,472</u>
	<u>\$ 111,487</u>	<u>\$ 453,236</u>	<u>\$ 367,358</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 169,709	\$ 117,725	\$ 147,632
其他非流動資產			
存出保證金	6,079	3,841	3,426
按攤銷後成本衡量之金 融資產－銀行定期 存款(附註三三)	1,129	-	-
其他金融資產－銀行定 期存款(附註三三)	-	527	527
預付租賃款－非流動 (附註十六及三三)	74,682	24,110	24,445
預付投資款	-	-	898
	<u>81,890</u>	<u>28,478</u>	<u>29,296</u>
	<u>\$ 251,599</u>	<u>\$ 146,203</u>	<u>\$ 176,928</u>

(一) 預付款項－流動

合併公司預付款－流動主係預付貨款及用品盤存等。

(二) 預付設備款－非流動

合併公司之預付設備款，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－106年

合併公司其他金融資產，主係提供向銀行申請擔保借款所質押之銀行存款，請參閱附註三三之說明。

(四) 預付投資款

預付投資款係用於設立於德國之子公司 Global Tek GmbH，因尚未登記完成，故帳列預付投資款。

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款(附註三三)</u>			
銀行借款	\$ 197,000	\$ 698,746	\$ 700,308
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>772,331</u>	<u>232,630</u>	<u>200,285</u>
	<u>\$ 969,331</u>	<u>\$ 931,376</u>	<u>\$ 900,593</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.98%~4.785%、1.2%~4.57%及 1.18%~4.5675%。

合併公司為上述銀行借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註三三。

(二) 長期借款

擔保借款	借 款 內 容	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
土地銀行(一)	借款總額：USD577 仟元 借款期間：103.01.09~107.11.30 利率區間：4.7481% 還款辦法：次年開始、每季攤還本息。	\$ -	\$ 4,296	\$ 5,460
土地銀行(二)	借款總額：USD719 仟元 借款期間：103.02.25~107.11.30 利率區間：4.7481% 還款辦法：次年開始、每季攤還本息。	-	5,358	6,809
土地銀行(三)	借款總額：USD435 仟元 借款期間：104.08.20~108.09.20 利率區間：4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每年 3、6、9、12 月還息。	-	8,391	9,307
土地銀行(四)	借款總額：USD253 仟元 借款期間：105.01.21~109.08.20 利率區間：4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每年 3、6、9、12 月還息。	-	4,880	5,413
土地銀行(五)	借款總額：USD304 仟元 借款期間：105.03.28~109.08.20 利率區間：3.5618%~4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每年 3、6、9、12 月還息。	4,375	5,868	6,509
土地銀行(六)	借款總額：USD142 仟元 借款期間：105.06.21~109.08.20 利率區間：3.5618%~4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每年 3、6、9、12 月還息。	2,036	2,731	3,030
土地銀行(七)	借款總額：USD559 仟元 借款期間：105.08.16~109.08.20 利率區間：3.5618%~4.7481% 還款辦法：105.09.20 開始還本，每年 3、6、9、12 月還息。	8,023	10,759	11,935
台灣銀行(一)	借款總額：155,000 仟元 借款期間：105.06.27~113.06.27 利率區間：1.65% 還款辦法：按月攤還本金及利息。	109,823	124,147	128,923

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
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	\$ 9,528
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：按月繳息，按月本息平均攤還。	-	29,333	31,333
		124,257	205,034	281,247
減：一年內到期之長期借款		(26,373)	(49,646)	(50,000)
		<u>\$ 97,884</u>	<u>\$ 155,388</u>	<u>\$ 168,247</u>

合併公司為上述長期借款提供抵(質)押及擔保情形，請參閱附註三三。

十九、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生—非關係人	\$ 5,603	\$ 9,779	\$ 10,950
因營業而發生—關係人	43,159	71,967	82,346
非因營業而發生	186	17,042	38,873
	<u>\$ 48,948</u>	<u>\$ 98,788</u>	<u>\$ 132,169</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生—非關係人	\$ 572,237	\$ 569,872	\$ 552,003
因營業而發生—關係人	13,077	22,996	-
	<u>\$ 585,314</u>	<u>\$ 592,868</u>	<u>\$ 552,003</u>

(一) 應付票據

合併公司於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

(二) 應付帳款

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

二十、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 15,392	\$ 16,709	\$ 8,797
應付薪資及獎金	68,845	73,835	116,689
應付員工及董事酬勞	7,413	6,019	5,933
應付休假給付	3,641	3,481	3,265
應付加工費	220,191	199,304	179,325
應付保險費及退休金	40,612	40,935	8,788
應付賠償金	22,880	22,880	22,880
應付出口報關費	5,086	6,185	3,154
應付租金	948	783	1,256
應付修繕費	3,950	4,349	3,793
應付運費	4,853	8,433	8,448
應付勞務費	5,802	4,682	5,668
應付水電費	3,591	2,905	5,022
其 他	62,486	54,720	60,136
	<u>\$ 465,690</u>	<u>\$ 445,220</u>	<u>\$ 433,154</u>
其他負債			
預收款項	\$ -	\$ 3,195	\$ 5,869
合約負債 (附註二三)	4,162	-	-
其 他	2,209	2,145	9,963
	<u>\$ 6,371</u>	<u>\$ 5,340</u>	<u>\$ 15,832</u>
<u>非 流 動</u>			
其他負債			
存入保證金	\$ 3,345	\$ 3,109	\$ 3,101
長期遞延收入	25,019	2,530	2,592
	<u>\$ 28,364</u>	<u>\$ 5,639</u>	<u>\$ 5,693</u>

(一) 應付賠償金

合併公司於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日帳列應付賠償金，主係廠商提供機台無法達到時碩科技公司要求，目前進入訴訟階段，時碩科技公司預估賠償金額皆為 22,880 仟元，請參閱附註三四。

(二) 長期遞延收入

合併公司 107 年 1 月 17 日與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書，由政府提供土地的必要基礎設施建設，但合併公司若於取得

新土地使用權後的第 5 個年度未達到產出標準，則須支付無錫市錫山區人民政府基礎設施配套建設費用 20,279 仟元（人民幣 4,361 仟元），依非貨幣性政府補助收入列為土地使用權遞延收入，預計於第 5 個年度確認產出達標準後，按新土地使用權之剩餘使用年限分期攤銷。

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6 仟元、19 仟元、23 仟元及 56 仟元。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>66,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
已發行股本	<u>\$ 660,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>

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

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

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

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 1,042,497	\$ 707,963	\$ 707,963
不得作為任何用途(2)			
員工認股權	41,535	24,677	17,853
	<u>\$ 1,084,032</u>	<u>\$ 732,640</u>	<u>\$ 725,816</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 33,305 仟元、19,428 仟元及 14,036 仟元。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，股利政策係每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本 1% 時，得不予分配；分配盈餘時，得以股票或現金方式分派，其中現金股利發放之比例以不低於股利總額 10% 為原則，惟得視公司實際狀況調整之。

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

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

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

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

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 43,092	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	3,972	43,092
期末餘額	<u>\$ 47,064</u>	<u>\$ 43,092</u>

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

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
年初餘額	(\$ 47,064)	(\$ 43,092)
稅率變動	1,701	-
換算國外營運機構財務報表所 產生之兌換差額	(38,188)	(8,675)
換算國外營運機構財務報表所 產生利益之相關所得稅	7,638	1,475
期末餘額	<u>(\$ 75,913)</u>	<u>(\$ 50,292)</u>

二 三 、 收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 867,177	\$ 807,347	\$ 2,599,339	\$ 2,488,242
其 他	1,178	1,712	4,733	5,180
	<u>\$ 868,355</u>	<u>\$ 809,059</u>	<u>\$ 2,604,072</u>	<u>\$ 2,493,422</u>

(一) 客戶合約之說明

商品銷貨收入

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

(二) 合約餘額

	<u>107年9月30日</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 4,162
合約負債—流動	<u>\$ 4,162</u>

(三) 客戶合約收入之細分

各主要商品及其他收入之分析，請參閱附註三九「部門資訊」。

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入—銀行存款	\$ 4,789	\$ 2,339	\$ 12,434	\$ 4,270
租金收入	1,122	1,534	3,494	4,328
其他收入				
政府補助收入	233	297	2,374	827
出售物料收入	1,435	4,791	2,531	7,071
支援服務收入	7,046	9,408	22,625	33,067
其他	6,475	1,558	10,799	10,377
	<u>\$ 21,100</u>	<u>\$ 19,927</u>	<u>\$ 54,257</u>	<u>\$ 59,940</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 1,200	(\$ 1,368)	\$ 75,977	(\$ 2,005)
淨外幣兌換利益(損失)	3,573	92	27,672	(16,750)
透過損益按公允價值衡量之金融資產評價利益(損失)	216	4	143	(11)
減損回升利益(附註十七)	-	-	-	10,401
其他損失	5	(314)	(587)	(820)
	<u>\$ 4,994</u>	<u>(\$ 1,586)</u>	<u>\$ 103,205</u>	<u>(\$ 9,185)</u>

合併公司受無錫市錫山區人民政府用地計畫改變影響，故於本期處分舊土地使用權，總價款 104,410 仟元（人民幣 22,722 仟元），減除土地淨值 11,749 仟元（人民幣 2,527 仟元）及房屋淨值 13,075 仟元（人民幣 2,812 仟元）認列相關處分損益 79,877 仟元（人民幣 17,383 仟元），相關說明詳附註十六。

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日時碩科技公司因原提列減損損失之預付設備款，取得訂金返還同意書，合併公司預期該預付設備款之未來現金流入增加，致其可回收金額大於帳面金額，故認列減損迴轉利益 10,401 仟元。

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,473</u>	<u>\$ 3,425</u>	<u>\$ 13,062</u>	<u>\$ 9,432</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 1,128</u>	<u>\$ 3,142</u>	<u>\$ 3,311</u>
利息資本化利率	4.54%	3.75%	4.54%	3.75%

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 28,509</u>	<u>\$ 26,353</u>	<u>\$ 86,149</u>	<u>\$ 74,136</u>
無形資產	<u>1,365</u>	<u>1,168</u>	<u>3,981</u>	<u>2,750</u>
合計	<u>\$ 29,874</u>	<u>\$ 27,521</u>	<u>\$ 90,130</u>	<u>\$ 76,886</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,922	\$ 20,566	\$ 69,192	\$ 56,601
營業費用	<u>5,587</u>	<u>5,787</u>	<u>16,957</u>	<u>17,535</u>
	<u>\$ 28,509</u>	<u>\$ 26,353</u>	<u>\$ 86,149</u>	<u>\$ 74,136</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3
推銷費用	22	12	47	79
管理費用	790	650	2,288	1,994
研發費用	<u>553</u>	<u>506</u>	<u>1,646</u>	<u>674</u>
	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ 1,168</u>	<u>\$ 3,981</u>	<u>\$ 2,750</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
研究及發展費用	<u>\$ 33,246</u>	<u>\$ 28,626</u>	<u>\$ 87,817</u>	<u>\$ 81,584</u>

(六) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 137,831	\$ 118,338	\$ 413,974	\$ 374,874
退職後福利				
確定提撥計畫	8,121	8,159	26,011	25,551
確定福利計畫(附 註二一)	6	19	23	56
股份基礎給付權益 交割(附註二七)	<u>5,410</u>	<u>6,636</u>	<u>19,723</u>	<u>18,116</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 151,368</u>	<u>\$ 133,152</u>	<u>\$ 459,731</u>	<u>\$ 418,597</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 80,333	\$ 68,679	\$ 233,988	\$ 214,164
營業費用	<u>71,035</u>	<u>64,473</u>	<u>225,743</u>	<u>204,433</u>
	<u>\$ 151,368</u>	<u>\$ 133,152</u>	<u>\$ 459,731</u>	<u>\$ 418,597</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董酬勞前之稅前利益分別以1%~10%及不高於2%提撥員工酬勞及董事酬勞。107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	2%	2%	2%	2%
董事酬勞	1%	1%	1%	1%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 1,177	\$ 638	\$ 4,115	\$ 3,024
董事酬勞	588	319	2,057	1,512

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 29 日及 106 年 4 月 7 日經董事會決議如下：

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

(八) 外幣兌換損益

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 24,773	\$ 12,659	\$ 123,347	\$ 68,267
外幣兌換損失總額	(21,200)	(12,567)	(95,675)	(85,017)
淨損益	\$ 3,573	\$ 92	\$ 27,672	(\$ 16,750)

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 15,608	\$ 17,890	\$ 62,139	\$ 55,314
未分配盈餘加徵	-	-	1,610	1,151
以前年度之調整	1,506	210	1,054	(5,659)
	17,114	18,100	64,803	50,806
遞延所得稅				
本期產生者	6,080	2,533	22,937	15,617
稅率變動	-	-	(1,149)	-
認列於損益之所得稅費用	\$ 23,194	\$ 20,633	\$ 86,591	\$ 66,423

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 1,840)	\$ -
當期產生				
— 國外營運機構財 務報表之換算	(8,892)	(2,205)	(7,638)	1,475
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 8,892)</u>	<u>(\$ 2,205)</u>	<u>(\$ 9,478)</u>	<u>\$ 1,475</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報除 106 年及 105 年度外，截至 104 年度以前之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
				單位：每股元
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.82</u>	<u>\$ 0.69</u>	<u>\$ 2.95</u>	<u>\$ 2.71</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.66</u>	<u>\$ 2.86</u>	<u>\$ 2.60</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ 41,435</u>	<u>\$ 191,000</u>	<u>\$ 155,789</u>
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ 41,435</u>	<u>\$ 191,000</u>	<u>\$ 155,789</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 54,385</u>	<u>\$ 41,435</u>	<u>\$ 191,000</u>	<u>\$ 155,789</u>

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
				單位：仟股
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	66,000	60,000	64,800	57,550
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	1,953	2,530	1,953	2,249
員工酬勞	<u>84</u>	<u>44</u>	<u>105</u>	<u>57</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>68,037</u>	<u>62,574</u>	<u>66,858</u>	<u>59,856</u>

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

二七、股份基礎給付協議

(一) 合併公司員工認股權計畫

合併公司分別於 106 年 1 月給與員工認股權 4,000 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顧份有限公司所出具之企業價值評估報告中本公司當時每股公允價值，並予以折價 30% 而得，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	3915	\$ 24.3	-	\$ -
本期給與	-	-	4,000	25
本期失效	(212)	-	(85)	-
期末流通在外	<u>3,703</u>	23.2	<u>3,915</u>	25
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權平均公允價值 (元)	<u>\$ 16.215</u>		<u>\$ 16.215</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
行使價格之範圍 (元)	\$ 23.2	\$ 24.7	\$ 24.7
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.333年	4.083年	4.333年

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

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

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

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

員 工 認 股 權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)	單 位 (仟)	加 權 平 均 執行價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	-	\$ -
本期給與	900	6.6	490	0.89
本期放棄	(466)	-	(194)	-
本期執行	(434)	-	(296)	-
本期逾期失敗	-	-	-	-
期末流通在外	-	-	-	-
期末可執行	-	-	-	-
本期給與之認股權平均公允價值 (元)	<u>\$ 6.6</u>		<u>\$ 0.89</u>	

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併公司認列之酬勞成本分別為 5,410 仟元及 6,636 仟元與 19,723 仟元及 18,116 仟元。

其中 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日本公司給付子公司員工酬勞成本分別為 4,367 仟元及 5,204 仟元與 13,877 仟元及 14,035 仟元。

二八、非現金交易

(一) 非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 86,919 仟元及 81,319 仟元。
2. 合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置不動產、廠房及設備之應付設備款分別減少 1,317 仟元及 27,945 仟元。
3. 合併公司於 107 年及 106 年 9 月 30 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款為 26,373 仟元及 50,000 仟元。
4. 合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分不動產、廠房及設備之應收處分設備款，分別減少 3,549 仟元及 66,397 仟元。
5. 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將不動產、廠房及設備重分類至無形資產為 61 仟元。
6. 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將不動產、廠房及設備重分類至應收租賃款為 19,776 仟元。
7. 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至無形資產為 655 仟元。
8. 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至應收租賃款為 7,503 仟元。
9. 合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置無形資產之應付票據分別減少 2,625 仟元及增加 7,875 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

106年1月1日至9月30日

	106年1月1日	現金流量	106年9月30日
短期借款	\$ 346,416	\$ 554,177	\$ 900,593
長期借款	268,623	(50,376)	218,247
存入保證金	2,929	172	3,101
	<u>\$ 617,968</u>	<u>\$ 503,973</u>	<u>\$ 1,121,941</u>

二九、營業租賃協議

營業租賃係承租土地、廠房、辦公室及運輸設備，租賃期間為 1 至 10 年。於租賃期間終止時，本公司對租賃項目並無優惠承購權。

三十、資本風險管理

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

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

合併公司並無任何需遵守之其他外部資本規定。

三一、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

107年9月30日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
按攤銷後成本衡量之金融資產：					
－定期存款	\$ 316,181	\$ -	\$ 316,181	\$ -	\$ 316,181
－結構性存款	44,370	-	44,370	-	44,370
應收租賃款	130,164	-	130,164	-	130,164
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－銀行借款	1,093,588	-	1,093,588	-	1,093,588

106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
應收租賃款	\$ 148,617	\$ -	\$ 148,617	\$ -	\$ 148,617
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－銀行借款	1,136,410	-	1,136,410	-	1,136,410

106 年 9 月 30 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融資產</u>					
應收租賃款	\$ 157,415	\$ -	\$ 157,415	\$ -	\$ 157,415
<u>金融負債</u>					
以攤銷後成本衡量之金融負債：					
－銀行借款	1,118,840	-	1,118,840	-	1,118,840

上述第 2 等級及第 3 等級之公允價值衡量，係依收益法之現金流量折現分析決定。其中第 3 等級公允價值衡量所採用之重大不可觀察輸入值為反映交易對方信用風險之折現率。

合併公司管理階層認為其餘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

107 年 9 月 30 日

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

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 914	\$ -	\$ -	\$ 914

106年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 960	\$ -	\$ -	\$ 960

107年及106年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
強制透過損益按公允價值衡 量之結構性存款	其公允價值係以公開市場報價所推得之折 現率曲線為參數，計算未來現金流量折 現值作為衡量之基礎。

107年1月1日至9月30日認列第2級公允價值衡量金融資產之利益為237仟元。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易之金融 資產	\$ 821	\$ 914	\$ 960
放款及應收款(註1)	-	2,149,032	2,132,919
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註2)	2,349,505	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註3)	2,196,885	2,276,395	2,239,267

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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：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按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 9,653</u>	<u>\$ 9,013</u>

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

合併公司於本期對美金匯率敏感度增加，主係因以美金計價之銷貨增加導致以美金計價之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

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 750,310	\$ 621,769	\$ 658,075
具現金流量利率風險			
—金融資產	613,658	527,900	563,056
—金融負債	1,093,588	1,136,410	1,118,840

合併公司因持有變動利率銀行借款及承作支付固定收取變動之利率交換而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少／增加 3,599 仟元及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少／增加 4,168 仟元，主因為合併公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

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

107年9月30日

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

106年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
浮動利率工具				
短期借款	\$ 940,285	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	53,637	81,585	47,559	33,007
無附息負債				
應付票據	98,788	-	-	-
應付帳款	592,868	-	-	-
其他應付款	445,220	-	-	-
其他流動負債	2,145	-	-	-
	<u>\$ 2,132,943</u>	<u>\$ 81,585</u>	<u>\$ 47,559</u>	<u>\$ 33,007</u>

106年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
非衍生金融負債				
浮動利率工具				
短期借款	\$ 911,467	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	54,452	88,065	49,828	38,236
無附息負債				
應付票據	132,169	-	-	-
應付帳款	552,003	-	-	-
其他應付款	433,154	-	-	-
其他流動負債	9,963	-	-	-
	<u>\$ 2,093,208</u>	<u>\$ 88,065</u>	<u>\$ 49,828</u>	<u>\$ 38,236</u>

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

(2) 融資額度

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款額度（雙方同意下得展期）			
－已動用金額	\$ 1,093,588	\$ 1,136,410	\$ 1,118,840
－未動用金額	1,037,866	484,652	349,149
	<u>\$ 2,131,474</u>	<u>\$ 1,621,062</u>	<u>\$ 1,467,989</u>

三二、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
中國鋼鐵股份有限公司	實質關係人

(二) 進貨

帳列項目	關係人名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
進貨	中國鋼鐵股份有限公司	<u>\$ 38,115</u>	<u>\$ 57,022</u>	<u>\$ 97,751</u>	<u>\$ 143,114</u>

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

(三) 應付關係人款項

帳列項目	關係人名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據	中國鋼鐵股份有限公司	\$ 43,159	\$ 71,967	\$ 82,346
應付帳款	中國鋼鐵股份有限公司	<u>13,077</u>	<u>22,996</u>	-
		<u>\$ 56,236</u>	<u>\$ 94,963</u>	<u>\$ 82,346</u>

(四) 主要管理階層薪酬

類別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,456	\$ 2,395	\$ 9,909	\$ 8,310
退職後福利	54	54	162	213
股份基礎給付	-	-	-	71
	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 10,071</u>	<u>\$ 8,594</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各科目及帳面價值如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一流動	\$ 231,193	\$ -	\$ -
其他金融資產一流動	807	296,843	231,727
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一非流動	1,129	-	-
其他金融資產一非流動	-	527	527
土地	104,503	104,503	104,503
房屋及建築一淨額	111,420	138,461	139,288
機器設備一淨額	77,927	86,527	91,374
其他設備一淨額	456	114	1,031
預付租賃款一流動及非流動	-	8,034	24,824
	<u>\$ 527,435</u>	<u>\$ 635,009</u>	<u>\$ 593,274</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 時碩工業公司及時碩無錫公司於 107 年 9 月 30 日暨因營業需要購買機器及模具簽訂購買合約金額分別為新台幣 48,795 仟元及人民幣 44,719 仟元，其中已支付新台幣 24,957 仟元及人民幣 24,257 仟元。
- (二) 株式會社能率機械製造所於 104 年 6 月 20 日控告時碩科技公司請求返還機台設備。該案目前正於台灣士林地方法院以 105 年度重訴字第 7 號審理中，尚難判斷訴訟結果。對於株式會社能率機械製造所可能產生之最高或有負債為返還「Double Crank Press Machine (型號：LEM4206C) 之 60 噸重機台設備」及自 104 年 6 月 20 日起至返還機台之日止按月給付租金日幣 8,800,000 元，與日幣 105,600,000 元及法定利息。時碩科技公司已於 104 年底估列入帳新台幣 22,880 仟元，請參閱附註二十。
- (三) 截至 107 年 9 月 30 日止，時碩科技因購料而開立銀行本票為 155,580 仟元。

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

三五、重大期後事項

除已於其他附註所述者外，本公司之重大期後事項如下：

(一) 本公司於 107 年 11 月 9 日經董事會決議通過為激勵員工及提昇員工向心力，依據證券交易法第二十八條之二第一項第一款及金融監督管理委員會發布之「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」等有關規定，買回本公司股票，預計買回本公司之普通股 2,000 仟股。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 11 月 9 日經董事會決議通過考量營運規模、長期發展、提升競爭力，擬以馬幣 22,400 仟元取得馬來西亞商 Allied Advantage Sdn. Bhd. 70% 股權。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三六、具重大影響之外幣資產及負債之資訊

以下資訊按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率，係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

107 年 9 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	40,566	30.53 (美元：新台幣)	\$ 1,238,474
美 元		5,391	6.8808 (美元：人民幣)	164,572
歐 元		5,713	35.49 (歐元：新台幣)	202,755
歐 元		4,530	7.9986 (歐元：人民幣)	160,761
人 民 幣		7,906	4.4370 (人民幣：新台幣)	35,081
日 幣		59,372	0.2692 (日幣：新台幣)	15,983
				<u>\$ 1,817,626</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	37,884		29.785 (美元：新台幣)	\$		1,128,378	
美 元		9,041		6.5189 (美元：人民幣)			269,297	
歐 元		3,649		35.60 (歐元：新台幣)			129,915	
歐 元		3,198		7.7916 (歐元：人民幣)			113,856	
人 民 幣		4,756		4.569 (人民幣：新台幣)			17,163	
日 幣		39,110		0.2644 (日幣：新台幣)			10,340	
澳 幣		15		23.21 (澳幣：新台幣)			360	
							<u>1,669,309</u>	

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		6,238		29.785 (美元：新台幣)	\$		146,503	
美 元		11,462		6.5189 (美元：人民幣)			341,400	
歐 元		7		7.7916 (歐元：新台幣)			253	
歐 元		3,222		35.6 (歐元：新台幣)			114,716	
人 民 幣		2,963		4.569 (人民幣：新台幣)			13,537	
英 鎊		9		40.12 (英鎊：新台幣)			380	
							<u>616,789</u>	

106年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 37,722	30.285 (美元：新台幣)	\$ 1,142,398
美元	5,085	6.6487 (美元：人民幣)	153,989
歐元	2,880	35.76 (歐元：新台幣)	102,982
歐元	2,695	7.8507 (歐元：人民幣)	96,388
人民幣	3,429	4.555 (人民幣：新台幣)	15,618
日幣	27,751	0.2692 (日幣：新台幣)	7,471
			<u>\$ 1,518,846</u>

外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	3,783	30.285 (美元：新台幣)	\$ 114,579
美元	9,263	6.6487 (美元：人民幣)	280,523
歐元	2,732	35.76 (歐元：新台幣)	97,682
歐元	7	7.8507 (歐元：人民幣)	254
人民幣	1,764	4.555 (人民幣：新台幣)	8,036
日幣	8,750	0.2692 (日幣：新台幣)	2,356
			<u>\$ 503,430</u>

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

功能性貨幣	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 3,940	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 2,775)
人民幣	4.5429 (人民幣：新台幣)	(250)	4.4918 (人民幣：新台幣)	2,867
美金	30.7457 (美金：新台幣)	(117)	- (美金：新台幣)	-
		<u>\$ 3,573</u>		<u>\$ 92</u>

功能性貨幣	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 34,384	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 31,396)
人民幣	4.5951 (人民幣：新台幣)	(6,712)	4.494 (人民幣：新台幣)	14,646
		<u>\$ 27,672</u>		<u>(\$ 16,750)</u>

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益 17,014 仟元及損失 4,914 仟元與利益 12,979 仟元及損失 13,275 仟元，未實現金額（淨額後）分別為損失 13,441 仟元及利益 5,006 仟元與利益 14,693 仟元及損失 3,475 仟元。

三七、其 他

時碩工業股份有限公司於 107 年 8 月 9 日經董事會決議通過時碩科技（無錫）有限公司與無錫時碩金屬製品製造有限公司合併案，存續公司為時碩科技（無錫）有限公司，合併後實收資本額為 1,510 萬美元。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註三一)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(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。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三九、部門資訊

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

1. 汽車產品事業處
2. 工業產品事業處
3. 航太產品事業處

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

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

(二) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

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

	106年1月1日至9月30日			
	汽車產品 事業處	工業產品 事業處	航太產品 事業處	合計
來自外部客戶銷貨收入	\$ 1,759,868	\$ 543,224	\$ 190,330	\$ 2,493,422
部門間銷貨收入	527,784	120,700	-	648,484
合併收入	<u>\$ 2,287,652</u>	<u>\$ 663,924</u>	<u>\$ 190,330</u>	3,141,906
內部沖銷				(648,484)
收入合計				<u>\$ 2,493,422</u>
部門(損)益	<u>\$ 145,984</u>	<u>\$ 43,599</u>	(<u>\$ 8,694</u>)	\$ 180,889
其他未分配金額				
利息收入				4,270
租金收入				4,328
其他收入				51,342
外幣兌換淨損失				(16,750)
金融工具評價損失				(11)
財務成本				(9,432)
處分不動產、廠房 及設備損失				(2,005)
資產回升利益				10,401
其他損失				(820)
繼續營業單位稅前利益				<u>\$ 222,212</u>

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

時碩工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列帳項	備抵額	擔保名稱	保價	品對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資金總額 (註 2)	與 限額 (註 2)	備註
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	\$ 48,848 USD 1,600	2%	有短期融通資金之必要	-	營業週轉	\$ -	-	無	\$ -	414,704	\$ -	829,408		
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)有限公司	其他應收款	Y	49,600 USD 1,600	49,600 USD 1,600	-	2%	有業務往來者	137,196	因業務往來	-	-	無	-	137,196	-	414,704	414,704	
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	其他應收款	Y	17,050 EUR 480	17,050 EUR 480	-	2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	414,704	-	829,408		
1	GLOBAL TEK CO., LTD (Samoa)	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD (HK)	其他應收款	Y	19,845 USD 650	19,845 USD 650	19,845 USD 650	2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	497,547	-	497,547	497,547	
2	時碩科技股份有限公司	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD (HK)	其他應收款	Y	20,150 USD 650	20,150 USD 650	-	2%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	47,056	-	94,111	94,111	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：依時碩工業股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之二十： $\$2,073,521 \times 20\% = 414,704$

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十： $\$2,073,521 \times 40\% = 829,408$

屬業務往來者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：以不超過最近一年度或當年度截至資金貸與時本公司與其進貨或銷貨金額孰高者。

資金貸與總限額：以不超過本公司淨值百分之二十： $\$2,073,521 \times 20\% = 414,704$

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

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之六十： $\$829,245 \times 60\% = 497,547$

資金貸與總限額：公司淨值百分之六十： $\$829,245 \times 60\% = 497,547$

依時碩科技股份有限公司資金貸與他人作業程序限額計算如下：

屬短期融通資金之必要者，限額計算如下：

個別對象貸與限額：公司淨值百分之二十： $\$235,278 \times 20\% = 47,056$

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十： $\$235,278 \times 40\% = 94,111$

時碩工業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 對背書保證 對象 金額 (註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末 背書 保證 餘額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率 (%)	背書 最高 保證 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註 7)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註 7)	屬對大陸 地區背書 保證 (註 7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	2	\$ 414,704	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	4.82	\$ 1,036,761	Y	N	N	
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(西安)股份 有限公司	2	414,704	62,000	62,000	-	-	2.99	1,036,761	Y	N	Y	
0	時碩工業股份有限公司	時碩科技(無錫)股份 有限公司	2	414,704	55,000	155,000	-	-	7.48	1,036,761	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
 - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：
- (1) 有業務往來之公司。
 - (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
 - (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
 - (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
 - (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。
 - (7) 同業間依消費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：依時碩工業股份有限公司為他人背書保證作業程序限額計算如下：

對單一企業背書保證限額：公司淨值百分之二十： $\$2,073,521 \times 20\% = 414,704$
 為他公司所為之背書保證總額：公司淨值百分之五十： $\$2,073,521 \times 50\% = 1,036,761$

註 4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用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

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係(註2)	帳列科目	期股數	帳面金額(註3)	持股比例	本值		註
							公允	價值	
時碩科技股份有限公司	路博邁投資基金-NB高收益債券基金-T週配息類股(澳元)	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,748,872	\$ 821	-	\$ 821		

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

時碩工業股份有限公司及子公司
 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

附表四

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之單	及授信期	不同原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨金	佔總進(銷)貨額之比率	授信期				估總應收(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	孫公司	進貨	\$ 137,196	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	(\$ 46,816)	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	進貨	574,033	47%	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	(268,959)	46%	
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	關聯企業	銷貨	285,658	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	103,830	34%	註 2

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及子公司

應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國107年9月30日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係名稱	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期逾金	應收金額	收處	關係人	款方	項式	應收後收回金額	關係人款項呆帳	列帳金額	抵備金額
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	關聯企業	\$ 103,830	2.67	\$ -	-	-	-	-	-	\$ 46,102	\$ -	\$ -	-
時碩科技(無錫)有限公司	時碩科技股份有限公司	關聯企業	\$ 268,959	3.21	\$ -	-	-	-	-	-	\$ 134,414	\$ -	\$ -	-

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

時碩工業股份有限公司及子公司
 時碩工業股份有限公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來		情形	
					科目	金額	交易條件	佔合併總資產或總資產之比率 (註 3)
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	\$ 46,816	與一般客戶相較無差異	1.05%
0	時碩工業股份有限公司		時碩科技 (西安) 有限公司	1	營業成本	137,196	與一般客戶相較無差異	5.27%
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	8,482	與一般客戶相較無差異	0.19%
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	48,848	資金貸與利率 2%	1.10%
0	時碩工業股份有限公司		時碩科技 (西安) 有限公司	1	其他收入	32,638	註 4	1.25%
1	時碩科技 (西安) 有限公司		西安時碩機械製造有限公司	3	應收帳款	25,485	與一般客戶相較無差異	0.57%
1	時碩科技 (西安) 有限公司		西安時碩機械製造有限公司	3	銷貨收入	76,443	與一般客戶相較無差異	2.94%
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	103,830	與一般客戶相較無差異	2.33%
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	268,959	與一般客戶相較無差異	6.04%
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	574,033	與一般客戶相較無差異	22.04%
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	285,658	註 4	10.97%
3	GLOBAL TEK CO., LTD		GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD (HK)	3	其他應收款	19,845	資金貸與利率 2%	0.45%

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

註 4：時碩工業公司及時碩科技公司代大陸子公司採購部分生產耗用品項。

時碩工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額(註2)		期末數	持股比例	持有限額	有被投資公司本額	被投資公司損益		本期認列之損益	備註
				本	末					\$			
時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司 GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa) Global Tek GmbH	臺灣省桃園市 APIA, SAMOA	汽車零組件精密加工 一般投資業務	\$ 200,000 USD 18,070	\$ 200,000 USD 18,070	20,000,000	100	\$ 235,278 1,195,124	\$ 52,507 130,211	\$ 52,507 131,996	1,061 30	1,061 30	關係人交易 未實現損益
時碩科技股份有限公司	GP TECH INC (US)	德國巴伐利亞 美國利特爾	汽車零組件、工業自動 控制零件、航太設備 零件銷售	EUR 25 USD 20	EUR 25 USD 20	-	100	EUR 67 (902) (USD 30)	EUR 30 USD 6	EUR 30 USD 6	1,061 30	1,061 30	
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD. APIA SAMOA	APIA SAMOA	一般投資業務	USD 10,150	USD 10,150	-	100	829,641	68,640	68,640	68,536	68,536	溢價攤銷 104 仟元
GLOBAL TEK CO., LTD.	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK) 時碩科技(西安)有限公司	香港 大陸陝西省西安市	一般投資業務 工業自動控制零件、航 太設備零件精密加 工	HKD 62,380 USD 2,100	HKD 62,380 USD 2,100	-	100	371,824 112,280 RMB 25,305	66,462 6,840 RMB 1,488	66,462 6,840 RMB 1,488	61,627 6,840 RMB 1,488	61,627 6,840 RMB 1,488	溢價攤銷 4,835 仟元
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK) 無錫時碩金屬製品製造有限公司	時碩科技(無錫)有限公司 無錫時碩金屬製品製造有限公司	大陸江蘇省無錫市 大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工 精密加工	USD 7,100 USD 8,000	USD 7,100 USD 8,000	-	78.89 100	732,850 RMB 165,728 405,328 RMB 91,352	87,204 RMB 18,978 74,489 RMB 16,211	87,204 RMB 18,978 74,489 RMB 16,211	68,794 RMB 14,972 74,489 RMB 16,211	68,794 RMB 14,972 74,489 RMB 16,211	
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	193,617 RMB 43,637 9,369 RMB 2,112	87,204 RMB 18,978 195 RMB 43	87,204 RMB 18,978 195 RMB 43	18,410 RMB 4,006 195 RMB 43	18,410 RMB 4,006 195 RMB 43	
時碩科技(西安)有限公司	西安時碩機械製造有限公司	大陸陝西省西安市	工業自動控制零件、航 太設備零件銷售	RMB 2,000	RMB 1,600	-	100						

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 2：係被投資公司原始股東之原始投資金額。

時碩工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣千元／人民幣千元

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 資 金 額 (註 5)	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	本 期 出 票 金 額	本 期 被 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2)	帳 期	未 結 算 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	註	
					匯	出 收										
大陸被投資公司																
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	\$ 6,840 RMB 1,488	100	\$ 6,840 RMB 1,488	\$ 112,280 RMB 25,305	-			
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	87,204 RMB 18,978	100	87,204 RMB 18,978	926,467 RMB 209,365	-			
無錫時碩金屬製品製造有限公司	汽車零件精密加工	248,672 USD 8,000	(2)	231,699 USD 7,714	-	-	231,699 USD 7,714	231,699	74,489 RMB 16,211	100	74,489 RMB 16,211	405,328 RMB 91,352	-			
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	9,165 RMB 2,000	(2)	-	-	-	-	-	195 RMB 43	100	195 RMB 43	9,369 RMB 2,112	-			

本 期 大 陸 地 區	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 地 區	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 地 區	本 期 自 台 灣 匯 出 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 地 區
\$ 519,621			\$ 519,621		\$ 1,244,113	
USD 17,020			USD 17,020			

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司相關資訊詳附表七)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益攤中：

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

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：係本公司受讓取得大陸轉投資事業股權前，原始股東之原始投資金額。

註 5：係本公司受讓大陸轉投資事業之原始投資金額。

註 6：本表涉及外幣者以 1 美金兌換 30.53 台幣；1 人民幣兌換 4.5951 台幣。

時碩工業股份有限公司及子公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	進金	銷		貨價	價格	交付	易款	條件與一般交易之比較		應收(付)票據、帳款	未實現損益	註
			額	百分比					件	額百分比			
時碩科技(西安)有限公司	進貨	\$ 137,196	25%		註2		註2	註2			(\$ 46,816)	\$ 4,818	
時碩科技(無錫)有限公司	進貨	574,033	47%		註2		註2	註2			(268,959)	6,774	
時碩科技(無錫)有限公司	銷貨	285,658	30%		註3		註3	註3			103,830	1,832	

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