股票代碼:4566

# 時碩工業股份有限公司 及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告 民國109及108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§

	_		財	務		告
項 目		次	<u>附</u>	註	編	號
一、封 面	1				-	
二、目錄	2				-	
三、會計師核閱報告	$3 \sim 4$				-	
四、合併資產負債表	5				-	
五、合併綜合損益表	6				-	
六、合併權益變動表	7				-	
七、合併現金流量表	$8 \sim 10$				-	
八、合併財務報表附註						
(一)公司沿革	11			-	_	
(二) 通過財務報告之日期及程序	11			_	_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	$11 \sim 13$			3	=	
(四) 重大會計政策之彙總說明	$13 \sim 14$			ם	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	15			Ē	5	
定性之主要來源						
(六) 重要會計項目之說明	$15\sim44$			六~	三一	
(七) 非現金交易	$44 \sim 45$			Ξ	=	
(八)關係人交易	$54 \sim 55$			三	五	
(九) 質押之資產	55			三	六	
(十) 重大或有負債及未認列之合約	$55\sim56$			Ξ	セ	
承諾						
(十一) 重大之期後事項	56			三	九	
(十二) 其 他	45 · 56 ~ 59	)		三三	٤,	
			Ξ	<u>.</u> 八	、四-	+
(十三) 附註揭露事項	59~60 · 63~	73		四	_	
1. 重大交易事項相關資訊						
2. 轉投資事業相關資訊						
3. 大陸投資資訊						
4. 主要股東資訊						
(十四) 部門資訊	$61 \sim 62$			四	二	
(十五) 金融工具	$45 \sim 53$			三	四	

# Deloitte.

# 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所 11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche 20F, Taipei Nan Shan Plaza No. 100, Songren Rd., Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel:+886 (2) 2725-9988 Fax:+886 (2) 4051-6888 www.deloitte.com.tw

## 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表,暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日,以及 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表,以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總),業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任,本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

另如合併財務報表附註十五所述,合併公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之採用權益法投資餘額分別為 11,795 仟元及 45,252 仟元,分別占合併資產總額之 0.24%及 0.94%; 其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日,以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列採權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為損失 136 仟元、損失 170 仟元、損失 3,409 仟元及利益 496 仟元,分別占合併綜合損益總額之(0.28)%、(0.50)%、(6.01)%及 2.99%。暨財

務報告附註揭露之相關資訊,係依以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列與揭露。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果,除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之關聯企業之財務報表倘經會計師核閱,對合併財務報表可能有所調整之影響外,並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製,致無法允當表達時碩集團民國109年及108年9月30日之合併財務績效人合併財務狀況,暨民國109年及108年7月1日至9月30日之合併財務績效及合併現效,以及民國109年及108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。



證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0930128050 號 金融監督管理委員會核准文號 金管 證審 字第 1060023872 號

單位:新台幣仟元

	Table 1	109年9月30日 (		108年12月31日		108年9月30日(	
代码		金 :	額 %	金	額 %	金	<u>%</u>
400	流動資產						
100	現金及約當現金(附註六及三四)	\$ 1,490,333	31	\$ 1,334,121	27	\$ 1,206,136	25
110	透過損益接公允價值衡量之金融資產一流動(附註七及三四)	3,303	=	3,383		3,379	-
136	按攤銷後成本衡量之金融資產一流動(附註九、十及三四)		-	4,313	\ <del>-</del>	69,559	2
150	應收票據淨額 (附註十一及三四)	37,004	1	42,281	1	49,598	1
172	應收帳款淨額(附註十一及三四)	874,911	18	935,357	19	1,005,390	21
197	應收融資租賃款淨額(附註十二及三四)	45,805	1	44,494	1	45,827	1
200	其他應收款 (附註十一及三四)	44,780	1	88,924	2	72,466	2
220	本期所得税資產(附註四及二九)	351	-	452	-	184	
30X	存货(附註十三)	726,229	15	863,318	18	780,201	16
410	預付款項(附註十九)	69,410	1	66,033	1	62,937	1
470	其他流動資產(附註十九)	84		476		603	
1XX	流動資產總計	3,292,210	<u>68</u>	3,383,152	69	3,296,280	69
	非流動資產						
517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一非流動(附註						
	八及三四)	68,832	2	-	-	_	-
550	採用權益法之投資(附註十五)	11,795	-	57,826	1	45,252	1
500	不動產、廠房及設備(附註十六及三六)	1,087,921	23	999,600	20	997,047	21
755	使用權資產(附註十七)	155,348	3	159,772	3	170,720	4
780	其他無形資產(附註十八)	10,611	_	15,293	-	16,251	-
40	<b>遞延所得稅資產(附註四及二九)</b>	89,007	2	77,102	2	70,034	1
915	預付設備款 (附註十九)	54,690	1	131,574	3	112,392	2
4D	長期應收融資租賃款淨額(附註十二及三四)	58,761	1	74,414	2	85,571	2
990	其他非流動資產 (附註四、九、十、十九、二五及三六)	9,744		9,411		8,595	-
XX	非流動資產總計	1,546,709	32	1,524,992	31	1,505,862	31
«xx	資產總計	\$ 4,838,919	_100	\$ 4,908,144	_100	\$ 4,802,142	_100
		<u> </u>		9 1/200/171		9 4,002,142	_100
. 码	<u>負</u> 債 及 權 益 流動負債						
00	短期借款 (附註二十、三四及三六)	\$ 339,693	7	\$ 373,672	8	\$ 391.769	
30	合约負債(附註二七)	14,957		21,915	-		8
50	應付票據 (附註二二及三四)	884	-	4,294	-	38,465	1
60	應付票據一關係人(附註二二、三四及三五)	15,295	1	41,502	1	4,962	-
70	應付帳款 (附註二二及三四)	536,955	11	622,642	13	32,773	1
180	應付帳款一關係人(附註二二、三四及三五)	4,736	11	17,897	13	581,599	12
200	其他應付款 (附註二三、三四及三五)	382,384	8			11,296	-
230	本期所得稅負債(附註四及二九)	12,590	-	541,260	11	486,898	10
250	負債準備一流動 (附註二四)	8,449	-	17,169	-	26,395	1
280	租賃負債一流動(附註十七及三四)	27,772	1	9,861 23,924	1	8,452	
20	一年內到期之長期借款 (附註二十、三四及三六)	154,100	3	29,100	1	22,932	1
99	其他流動負債	2,510	3	2,124	1	19,100	-
XX	流動負債總計	1,500,325	31	1,705,360		2,321 1,626,962	34
	11. ve 41. W 19.						
00	非流動負債 透過損益按公允價值衡量之金融負債一非流動(附註七、二一						
	及三四)	825		585	_	1,305	
30	應付公司債 (附註二一及三四)	578,210	12	574,128	12	572,774	10
40	長期借款 (附註二十、三四及三六)	340,857	7	186,849	4	171,624	12
50	負債準備一非流動(附註二四)	7,420	_	16,112	4	171,624	3
70	透延所得稅負債一非流動 (附註四及二九)	180,829	4	146,257	3		3
80	租賃負債一非流動 (附註十七及三四)	60,585	1	70,079	3 1	142,657	_
70	其他非流動負債(附註四、二三、二五及三四)	32,597	1	31,709	1	78,532 31,869	2
XX	非流動負債總計	1,201,323	1	1,025,719	1	1,011,953	1
			1000				
XX	負債總計	<u>2,701,648</u>	56	<u>2,731,079</u>	<u>56</u>	2,638,915	55
27 - 41	歸屬於本公司業主之權益 (附註二六、二九及三一)						
10	普通股股本	674,280	14	668,170	13	667,815	14
.00	资本公積	1,117,724	23	1,109,940	23	1,108,251	23
	保留盈餘						
10	法定盈餘公積	87,235	2	65,393	1	65,393	1
20	特別盈餘公積	109,023	2	67,873	1	67,873	1
50	未分配盈餘	284,187	6	385,264	8	363,640	8
00	保留盈餘總計	480,445	10	518,530		496,906	8
00	其他權益	( 124,627)	$\left(\frac{10}{3}\right)$	( 109,024 )	$(\frac{10}{2})$	(99,194)	
00	<b>庫藏股票</b>	(10,551)		( <u>10,551</u> )			(2)
XX	本公司黨主權益總計	2,137,271		2,177,065	44	( <u>10,551</u> ) <u>2,163,227</u>	45
ΧX	權益合計	2 127 771					
	Ubringr, co. el	2,137,271	44	2,177,065	44	2,163,227	45
	負债與權益總計	\$ 4,838,919	100	\$ 4,908,144	_100	\$ 4,802,142	_100
							-

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 13 日核閱報告)

董事長:黃亞與



**经理人:黄亞興** 



會計主管:劉恩





民國 109 年及 108 年 7 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

		109年7月1日至	9月30日	108年7月1日至9月30日 1		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至	9月30日
代碼		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二七)	\$ 913,840	100	\$ 1,030,769	100	\$ 2,533,348	100	\$ 2,897,961	100
5000	營業成本 (附註十三、二八及三五)	(715,075)	( <u>78</u> )	(809,807)	(_78)	(_1,996,189)	( <u>79</u> )	(_2,294,916)	( <u>79</u> )
5900	<b>营業毛利</b>	198,765	_22	220,962	_22	537,159	_21	603,045	_21
	營業費用(附註十一、二五、二八及三 一)								
6100	推銷費用	( 49,232)	(5)	( 62,588)	(6)	( 156,624)	(6)	( 176,612)	(6)
6200	管理費用	( 43,701)	( 5)	( 51,105)	( 5)	( 135,686)	(5)	( 153,179)	(5)
6300	研究發展費用	$(\underline{51,023})$	$(\underline{}\underline{}\underline{}\underline{})$	(38,694)	$(\underline{4})$	(134,098)	(_5)	(113,381)	$(\underline{4})$
6000	<b>營業費用合計</b>	$(\underline{143,956})$	(16)	(152,387)	(15)	(426,408)	$(\underline{16})$	(443,172)	$(\underline{15})$
6900	營業淨利	54,809	6	68,575	7	110,751	5	159,873	6
	營業外收入及支出(附註十五及二八)								
7100	利息收入	1,340		3,565	_	8,513	_	9,849	_
7010	其他收入	13,827	1	24,563	2	43,164	2	55,327	2
7020	其他利益及損失	( 29,558)	(3)	3,137	-	( 52,169)	(2)	41,866	1
7050	財務成本	( 3,935)	` -	( 4,413)	_	( 12,142)	$\begin{pmatrix} 1 \end{pmatrix}$	( 12,781)	_
7060	採用權益法認列之關聯企業及合			, ,,,,,,,		( ==,===)	( -)	( 12,701)	
	資損益之份額	(136)	_	( 170)	_	( 3,409)	-	496	_
7000	<b>替業外收入及支出合計</b>	(18,462)	$(\underline{}\underline{})$	26,682	2	(16,043)	$(\underline{})$	94,757	3
7900	本期稅前淨利	36,347	4	95,257	9	94,708	4	254,630	9
7950	所得稅費用(附註四及二九)	(11,881)	( <u>1</u> )	(18,717)	(_2)	(22,391)	( <u>1</u> )	(57,460)	(_2)
8200	本期淨利	24,466	3	76,540	7	72,317	_3	197,170	
8360 8361 8300	其他綜合損益(附註二六及二九) 後續可能重分類至損益之項目 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額(稅後淨額)	24,817	_3	(42,789)	( <u>4</u> )	(15,603)	( <u>1</u> )	(31,321)	(_1)
8300	其他綜合損益合計	24,817	_3	$(\underline{42,789})$	$(\underline{}\underline{})$	(15,603)	$(\underline{1})$	(31,321)	$(\underline{1})$
8500	本期綜合損益總額	\$ 49,283	5	\$ 33,751	_3	\$ 56,714	2	\$ 165,849	<u>_6</u>
8610 8620 8600	淨利歸屬於: 母公司業主淨利 非控制權益	\$ 24,466 <u></u>	3 <u>-</u> _3	\$ 76,540 	7 	\$ 72,317 <u>-</u> \$ 72,317	3 	\$ 197,170 	7 
8710 8720 8700	綜合損益總額歸屬於: 本公司業主 非控制權益	\$ 49,283 <del></del>	5  _5	\$ 33,751 	3 3	\$ 56,714 	2 	\$ 165,849 \$ 165,849	6  _6
9710 9810	每股盈餘(附註三十) 來自繼續營業單位 基 本 稀 釋	\$ 0.36 \$ 0.32		\$ 1.15 \$ 1.07		\$ 1.08 \$ 0.95		\$ 2.97 \$ 2.87	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年 11月 13日核閱報告)









單位:除另予註明者外 ,係新台幣仟元

調響調 首:劉华巍

		ten.
		44
	^	+0
	生	4
	模	
	돧	
	核	
	ш	
	13	
R	町	
N . In	11	
,	#	
10	109	
14	SI	
140	民	
2	年	
Ē	蒋	
0	<del> </del>	
+	15	
1	2	13
ď		-
E .	蓝	6 0
	EL.	

(请条四勒李惠)

经理人: 黃亞與

		35	R.	茶	*	⋄	司	#	*	華	X3	
		股	*	**	*			A S	*	因外營運機構財務犯罪		
*	鹿	( )	増	本溢值	員工認股權		*	特别盈餘公稱	累積盈	之兄换差额	庫 競 股	<b>推 站 總 鎖</b>
A1	108 年 1 月 1 目餘額	000′99	\$ 660,000	\$ 1,042,497	\$ 47,766	r ea	\$ 43,580	\$ 47,064	\$ 341,611	(\$ 67,873)	\$ 10,508	\$ 2,104,137
ž	107 年度盈餘指接及分配											
B3	提到法定国際公費提到其的非別數餘心益		1 1	1	<b>(</b> )	î.	21,813	, 008 00	( 21,813 )	ì	ř	i
B2	現全股利	1	. 1		i ik	ī		- 20,009	( 132,519)		1 1	132,519)
ź	股份基礎給付交易(附注三一)	782	7,815	22,651	( 32,214)	•	•		•		•	( 1,748)
Б	發行可轉換公司債		•	•	Ŷ	27,551		ñ		ų		27,551
17	庫藏股買回	¢	•	•	Ĩ			3.	N.	5	( 43)	( 43)
DI	108年1月1日至9月30日淨利		1		•	,		*	197,170	•	•	197,170
23	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日共他綜合指 益					1	9			( 31,321)		( 31,321 )
D2	108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日综合损益熄 額	1			1				197,170	( 31,321 )		165,849
Z1	108 年 9 月 30 日餘額	66,782	\$ 667.815	\$ 1,065,148	\$ 15,552	\$ 27,551	\$ 65,393	\$ 67,873	\$ 363,640	(\$ 99.194)	(\$ 10,551)	\$ 2,163,227
A1	109 年 1 月 1 日 餘額	66,817	\$ 668,170	\$ 1,066,142	\$ 16,247	\$ 27,551	\$ 65,393	\$ 67,873	\$ 385,264	(\$ 109,024)	(\$ 10,551)	\$ 2,177,065
B3 B5	108 年度盈龄指相及分配 提列法定盈龄公猜 提列特别盈龄公猜 现全股利	7 T F	, , ,	i v i		x t t	21,842	41,150	( 21,842) ( 41,150) ( 110,402)	r 7 g	1 1 1	
Z	股份基礎給付交易(附註三一)	611	6,110	17,532	( 6,748 )	(4)	c		•	,	1	13,894
10	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	1	zĒ		•	•		•	72,317	*	4	72,317
D3	109 年1月1日至9月30 日共他綜合捐益							ď		( 15,603 )		(15,603)
D2	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日综合损益地額								72,317	( 15,603)		56,714
77	109 年 9 月 30 日餘額	67,428	\$ 674,280	\$ 1,083,674	\$ 6,499	\$ 27,551	\$ 87,235	\$ 109,023	\$ 284,187	(\$ 124,627)	(\$ 10,551)	\$ 2,137,271
					4 T	A of the bar A	4					





(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			)年1月1日 .9月30日		3年1月1日 19月30日
		營業活動之現金流量		.>/100 日		-77300
A10	0000	本期稅前淨利	\$	94,708	\$	254,630
A20	010	收益費損項目		7 27. 00	Ψ	201,000
A20	100	折舊費用		121,222		115,662
A20	200	攤銷費用		4,682		4,148
A20		預期信用減損損失(迴轉利益)		1,232	(	4,156)
A20	400	透過損益按公允價值衡量之金			•	, ,
		融資產淨損失(利益)		320	(	2,448)
A21		員工認股權酬勞成本		420	,	10,599
A20		財務成本		12,142		12,781
A21		利息收入	(	8,513)	(	9,849)
A22	300	採用權益法認列之關聯企業及				
4.00	000	合資損(益)之份額		3,409	(	496)
A29		租賃修改利益	(	84)		-
A29		應付賠償款迴轉利益		1-	(	22,880)
A29		提列負債準備		-		3,303
A23		存貨跌價及呆滯損失		13,004		29,172
A22		處分不動產、廠房及設備損失		247		693
A23		處分投資損失		5,097		-
A24		未實現外幣兌換利益	(	344)	(	513)
A300		營業資產及負債之淨變動數				
A31		應收票據		5,277	(	4,993)
A31		應收帳款		59,219	(	184,812)
A31		其他應收款		44,624		20,838
A312		存 貨		122,543		88,640
A312		預付款項	(	3,377)		42,742
A312		其他流動資產		392	(	603)
A321		合約負債	(	6,958)		21,664
A321		應付票據	(	785)		2,337
A321	140	應付票據一關係人	(	26,207)	(	21,355)

(接次頁)

# (承前頁)

		109年1月1日		108	108年1月1日	
代 碼		至9月30日		至	9月30日	
A32150	應付帳款	(\$	85,687)	\$	27,257	
A32160	應付帳款-關係人	(	13,161)	(	7,720)	
A32180	其他應付款項	(	149,593)	(	21,835)	
A32190	其他應付款項一關係人	(	150)		_	
A32200	負債準備	(	9,858)	(	10,647)	
A32230	其他流動負債		386	(	75)	
A32240	淨確定福利負債—非流動	(	407)	(	412)	
A32250	遞延收入		1,201		1,464	
A33000	營運產生之現金流入		185,001		343,136	
A33100	收取之利息		8,779		10,416	
A33300	支付之利息	(	6,474)	(	11,234)	
A33500	支付之所得稅	(	301)	(	8,674)	
AAAA	營業活動之淨現金流入		187,005		333,644	
	投資活動之現金流量					
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產		4,307		220,922	
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值					
	衡量之金融資產	(	30,000)		-	
B01800	取得採用權益法之長期股權投資		-	(	45,611)	
B02700	取得不動產、廠房及設備	(	98,855)	(	17,230)	
B02800	處分不動產、廠房及設備		6,968		5,012	
B04500	取得無形資產	(	2,625)	(	6,829)	
B03700	存出保證金增加	(	97)	(	1,264)	
B06100	應收融資租賃款減少		14,342		10,111	
B07100	預付設備款增加	(	40,009)	(	171,416)	
BBBB	投資活動之淨現金流出	(	145,969)	(	6,30 <u>5</u> )	
	籌資活動之現金流量					
C00200	短期借款減少	(	33,979)	(	509,139)	
C00200	發行公司債	(	33,919)	(	606,000	
C01600	舉借長期借款		350,000		254,389	
C01700	償還長期借款	(	70,992)	(	211,418)	
C03000	存入保證金增加	(	10,334)	(	317	
C03000	存入保證金返還	(	136)		517	
C04020	租賃本金償還	(	24,447)	(	24,960)	
C04020 C04500	發放現金股利	(	110,402)	(	132,519)	
C04800	員工執行認股權	(	13,474	(	18,040	
C04000	只一刊门沁风惟		13,4/4		10,040	

# (接次頁)

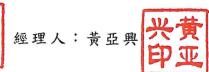
# (承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
C04900 C09900 CCCC	庫藏股票買回成本 支付債務發行成本 籌資活動之淨現金流入(出)	\$ - - - 123,518	(\$ 43) (5,000) (4,333)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,342)	(19,132)
EEEE	本期現金及約當現金增加	156,212	303,874
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,334,121	902,262
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,490,333</u>	<u>\$ 1,206,136</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109年 11月 13日核閱報告)







# 時碩工業股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國 109 年及 108 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109年11月12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:

# IAS1及IAS8之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正,改以「可被合理 預期將影響使用者」作為重大性之門檻,並調整合併財務報告之揭 露,刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

(二) 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) 「2018-2020 週期之年度改善」 IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」 IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」 發布日起生效

2022年1月1日(註2) 2022年1月1日(註3)

#### (接次頁)

# (承前頁)

新發布/修正/修訂準則及解釋 IASB發布之生效日(註1) IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修 2021年1月1日 正「利率指標變革-第二階段」 IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或 未定 合資間之資產出售或投入」 IFRS 17「保險合約」 2023年1月1日 IFRS 17 之修正 2023年1月1日 IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」 2023年1月1日 IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備:達到預定 2022年1月1日(註4) 使用狀態前之價款」 IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」 2022年1月1日(註5)

- 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報導期間生效。
- 註 2: IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改;IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量;IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。
- 註 3: 收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。
- 註 4: 於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。
- 註 5: 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。 IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時,應評估合併公司 於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月 之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利,無論合併公司 是否預期將行使該權利,負債係分類為非流動。該修正並釐清,若 合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利,合併公司必 須於報導期間結束日已遵循特定條件,即使貸款人係於較晚日期測 試合併公司是否遵循該等條件亦然。 該修正規定,為負債分類之目的,前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款,可能依交易對方之選擇,以移轉合併公司之權益工具而導致其清償,且若該選擇權依 IAS 32「金融工具:表達」之規定係單獨認列於權益,則前述條款並不影響負債之分類。

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資產及負債外,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:

- 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)。
- 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。 當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者,係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整,以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額,係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十四及附表八。

## (四) 其他重大會計政策

除下列說明外,請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策 彙總說明。

#### 1. 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。

#### 2. 其他長期員工福利

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

#### 3. 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。

#### 4. 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件,且將可收到該項補助時,始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內,按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失,或係以給與 合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本,則於其可收 取之期間認列於損益。

# 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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量,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。

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

# 六、現金及約當現金

109年9月30日		108年	108年12月31日		-9月30日
\$	1,598	\$	1,575	\$	1,643
1,144,632		1	,151,940	1,	.018,319
	344,103		180,606		186,174
<u>\$ 1</u> ,	490,333	<u>\$ 1</u>	<u>,334,121</u>	<u>\$ 1</u> ,	206,136
	\$ 1,	\$ 1,598	\$ 1,598 \$ 1,144,632 1	\$ 1,598 \$ 1,575 1,144,632 1,151,940 344,103 180,606	\$ 1,598 \$ 1,575 \$ 1,144,632 1,151,940 1,  344,103 180,606

# 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日		108年12月31日		108年	-9月30日
金融資產-流動						
強制透過損益按公允價值衡						
量						
衍生工具(未指定避險)						
- 遠期購買合約	\$	2,628	\$	2,628	\$	2,628
非衍生性金融資產						
-基金受益憑證		675		755		<i>7</i> 51
	\$	3,303	\$	3,383	\$	3,379
金融負債—非流動						
強制透過損益按公允價值衡						
量可轉換公司債賣回權						
(附註二一)	\$	825	\$	<u>585</u>	\$	1,305

合併公司於 108 年 1 月簽訂取得馬來西亞商 Allied Advantage Sdn Bhd 70%股權協議, 108 年 1 月 31 日支付價款馬幣 6,080 仟元取得

19%股權,餘51%股權購買協議係屬取得該公司控制力之遠期合約。故以透過損益按公允價值衡量。

## 八、透過其他綜合損益按公允衡量之金融資產

	109 ك	年9月30日	108年12月31日		108年9	月30日
權益工具投資一非流動						
國內投資 美上鎂科技股份有限公						
	φ	20.000	<b>c</b> r		ď	
司	\$	30,000	\$	-	\$	-
國外投資						
Allied Advantage Sdn.		20.022				
Bhd.		38,832		<del>-</del>		<u> </u>
	\$	68,832	<u>\$</u>		\$	

合併公司於 109 年 1 月 9 日經董事會決議通過依中長期策略投資 美上鎂科技股份有限公司,並預期透過長期投資獲利。合併公司管理 階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益,與前述長期投 資規劃並不一致,因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價 值衡量。

合併公司於 109年7月對馬來西亞商 Allied Advantage Sdn. Bhd. 19%權益之投資,因合併公司辭任董事而喪失重大影響。因屬中長策略投資故選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量,相關說明請參閱附註十五。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日		108年12月31日		108年	-9月30日
流 動						
國內投資						
原始到期日在3個月以						
上之定期存款	\$	-	\$	4,313	\$	4,349
國外投資						
原始到期日在3個月以						
上之定期存款		-		-		65,210
減:備抵損失				<u>-</u>		
	\$	<u>-</u>	\$	4,313	\$	69,559

# (接次頁)

## (承前頁)

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
非流動 (列於其他非流動資						
產)						
國內投資						
原始到期日在3個月以						
上之定期存款	\$	1,144	\$	1,138	\$	1,138
減:備抵損失		<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>
	\$	1,144	\$	1,138	\$	1,138

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止,原始 到期日在 3 個月以上之定期存款利率為  $0.82\%\sim1.07\%\sim2.35\%$ 及  $1.12\%\sim2.6\%$ 。

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,請參閱附註十。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊,參閱附註三六。

# 十、 債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產:

按攤銷後成本衡量

\$ 70,697

# 109年9月30日

備抵損失 攤銷後成本

總帳面金額	\$ 1,144
備抵損失	<del>_</del>
攤銷後成本	<u>\$ 1,144</u>
108年12月31日	
	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 5,451
備抵損失	
攤銷後成本	<u>\$ 5,451</u>
108年9月30日	
	按攤銷後成本衡量
總帳面金額	\$ 70,697

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

信用等級 定 義 債務人之信用 風險 低,且有充分能力清 償合約現金流量

 預 期 信 用 預 期 信 用 預 109年9月30日
 108年12月31日
 108年9月30日

 義 損 失 認 列 基 礎 損 失 率
 總 帳 面 金 額

 儉 12個月預期信用損失
 0%
 \$ 1.144
 \$ 5.451
 \$ 70.697

# 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據 因營業而發生 減:備抵損失	\$ 37,004 <del>-</del> \$ 37,004	\$ 42,281 <u>-</u> \$ 42,281	\$ 49,598 
應收帳款 按攤銷後成本衡量 總帳面金額 減:備抵損失	\$ 876,929 ( <u>2,018</u> )	\$ 936,148 ( <u>791</u> )	\$1,006,100 ( <u>710</u> )
	<u>\$ 874,911</u>	<u>\$ 935,357</u>	<u>\$1,005,390</u>
其他應收款 應收代購材料款 應收營業稅退稅款 應收利息 應收處分設備款 其	\$ 19,178 15,398 119 1,763 8,322 \$ 44,780	\$ 58,727 20,949 385 1,017 7,846 \$ 88,924	\$ 42,757 19,216 745 1,578 8,170 \$ 72,466

#### (一) 應收帳款及票據

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 60 至 120 天,應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上(含)之對象進行交易,並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供;倘無法取得該等資訊,合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴

險及交易對方之信用等級,並將總交易金額分散至信用評等合格之 不同客戶,另透過每年由本公司財務部複核及核准之交易對方信用 額度以管理信用暴險。

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下:

# 109年9月30日

	禾	逝 期	逝 期	1~60大	逝期6	1~120大	逝期12	1~180大	逝期超	週181大	台	計
預期信用損失率	0%	°~0.69%	0.1%	5~5.63%	4.319	% <i>∼</i> 39.5%	17.44%	%~100%	51.659	%~100%		
總帳面金額	\$	902,006	\$	8,822	\$	2,385	\$	621	\$	99	\$	913,933
備抵損失(存續期間												
預期信用損失)	(	759)	(	62)	(	568)	(	552)	(	77)	(	2,018)
攤銷後成本	\$	901,247	\$	8,760	\$	1,817	\$	69	\$	22	\$	911,915

# 108年12月31日

	未	逾 期	逾期	1~60天	逾期6	1~120天	逾期12	1~180天	逾期超主	過181天	合	計
預期信用損失率	0.09	°° ~4.26%	1.089	%~17.59%	7.24%	~66.40%	21.40%	%~100%	45.15%	~100%		_
總帳面金額 備抵損失(存續期間	\$	942,372	\$	33,911	\$	1,667	\$	474	\$	5	\$	978,429
預期信用損失)	(	37)	(	492)	(	133)	(	125)	(	<u>4</u> )	(	791)
攤銷後成本	\$	942,335	\$	33,419	\$	1,534	\$	349	\$	1	\$	977,638

# 108年9月30日

	未	逾	期	逾期:	1~60天	逾期6	1~120天	逾期121	1∼180天	逾期超	過181天	合	計
預期信用損失率	09	% <b>~</b> 0.11	%	0.51%	%~1.73%	9.47%	~61.73%	21.81%	~100%	40.05%	%~100%		
總帳面金額	\$	1,017,	597	\$	36,704	\$	1,231	\$	-	\$	166	\$	1,055,698
備抵損失(存續期間													
預期信用損失)	(		33)	(	448)	(	142)			(	<u>87</u> )	(	710)
攤銷後成本	\$	1,017,	564	\$	36,256	\$	1,089	\$		\$	79	\$	1,054,988

#### 應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下:

	109年1月1日	108年1月1日			
	至9月30日	至9月30日			
期初餘額	\$ 791	\$ 5,045			
加:本期提列減損損失	1,232	-			
減: 本期實際沖銷	-	( 166)			
減: 本期迴轉減損損失	-	(4,156)			
外幣換算差額	(5)	(13)			
期末餘額	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 710</u>			

# (二) 其他應收款

合併公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時,合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之其他應收款無法回收,合併公司對於帳齡超過 365 天之其他應收款認列 100%備抵呆帳,對於帳齡在 0 天至 364 天之間之其他應收款,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 109 年 9 月 30 日暨 108 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。

# 十二、應收融資租賃款

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
未折現之租賃給付						
第1年	\$	48,101	\$	46,783	\$	48,387
第2年		42,562		45,278		45,579
第3年		10,466		21,515		30,261
第4年		5,728		7,471		8,365
第5年		875		1,926		3,627
		107,732		122,973		136,219
減:未賺得融資收益	(	3,166)	(	4,065)	(	4,821)
減:備抵損失				<u>-</u>		
應收租賃給付		104,566		118,908		131,398
租賃投資淨額(表達為應收						
融資租賃款)	\$	104,566	\$	118,908	<u>\$</u>	131,398

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。

合併公司亦於 107 年 6 月及 10 月分別將所承租位於無錫高新區 115 號部分廠房及桃園高獅路部分廠房轉租,每年收取固定租賃給付 2,770 元,因主租約之剩餘租賃期間全數轉租,故分類為融資租賃。該轉租原依 IAS 17 係分類為營業租賃,請參閱附註十七。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動,截至109年9月30日暨108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 109年 9月 30 日暨 108年 12月 31日及 9月 30日止,並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融資租賃款並無減損。

# 十三、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原料	\$ 147,284	\$ 138,176	\$ 149,305
在製品	227,175	254,636	246,715
製成品	277,914	382,352	300,500
商品存貨	73,856	88,150	83,681
在途存貨	<u>-</u>	4	<u>-</u>
	<u>\$ 726,229</u>	<u>\$ 863,318</u>	<u>\$ 780,201</u>

#### 銷貨成本性質如下:

		109年7月1日 至9月30日		3年7月1日 19月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	
已銷售之存貨成本 存貨跌價損失(回升利益)	\$	712,094	\$	795,644	\$ 1,970,351	\$ 2,258,764	
(一) 未分攤製造費用	( <u>\$</u>	1,946) 4,927 715,075	\$	11,466 2,697 809,807	13,004 12,834 \$ 1,996,189	29,172 6,980 \$ 2,294,916	

(一) 存貨淨變現價值回升係因將庫齡較高之存貨去化所致。

# 十四、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:

			所 持	股 權 百	分 比	
			109年	108年	108年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	
本公司	時碩科技股份有限公司(以下	精密加工	100	100	100	
	簡稱時碩科技公司)					
本公司	Global Tek Fabrication Co.,	轉投資業務	100	100	100	
	LTD. (Samoa) (以下簡稱					
	GTF-S 公司)					
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	轉投資業務	100	100	100	
	簡稱 GTS 公司)					
GTF-S 公司	Global Tek Fabrication Co.,	轉投資業務	93	93	100	
	LTD. (HK) (以下簡稱					
	GTF-HK 公司)					
GTS 公司	時碩科技(西安)有限公司	精密加工	100	100	100	
	(以下簡稱時碩西安公司)					
GTS 公司	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	47	47	47	
OTTO ) 7	(以下簡稱時碩無錫公司)	++ 1n -5 NL 24	_	_		
GTS 公司	Global Tek Fabrication Co.,	轉投資業務	7	7	-	
	LTD. (HK)(以下簡稱 GTF-HK 公司)					
GTF-HK 公司	時碩科技(無錫)有限公司	精密加工	53	53	53	
OII-IIIC Z S	(以下簡稱時碩無錫公司)	<b>拥 伍 加 —</b>	33	55	55	
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	銷售業務	100	100		
	(以下簡稱西安時碩機械					
	公司)					

- 1. 合併公司因營運資金需求,於 108 年 10 月 3 日以 GTS 公司增資 GTF-HK 公司 66 萬美元,增資後 GTF-S 公司及 GTS 公司持股比 例分別調整為 93%及為 7%。
- 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。

# 十五、採用權益法之投資

	1093	年9月30日	108年	-12月31日	108年9月30日		
投資關聯企業	\$	11,795	\$	57,826	\$	45,252	

# 投資關聯企業

	109年	-9月30日	108年	F12月31日	108年9月30日		
具重大性之關聯企業 Allied Advantage Sdn, Bhd. 個別不重大之關聯企業 崇業(蘇州)精密工業	\$	-	\$	44,978	\$	45,252	
有限公司	<u>\$</u>	11,795 11,795	<u>\$</u>	12,848 57,826 所持股權		- 45,252 : 決權比例	
				100 %	100 %		

 公司名稱
 業務性質
 主要營業場所
 9月30日
 108年
 108年

 Allied Advantage Sdn, Bhd.
 零組件精密加工 馬來西亞
 19%
 19%

 宗業(蘇州)精密工業有限公司
 零組件精密加工 中國大陸
 4.11%
 4.11%

合併公司於 107 年 11 月 9 日經董事會決議通過考量營運規模、長期發展、提升競爭力,擬以馬幣 22,400 仟元取得馬來西亞商 Allied Advantage Sdn, Bhd. 70%股權。已於 2019 年 1 月 31 日支付購買價金馬幣 6,080 仟元取得 19%股權,並取得重大影響。預計於會計資訊系統建立完成並達成要求之管理品質後,取得 51%股權。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

合併公司對馬來西亞商 Allied Advantage Sdn, Bhd. 19%權益之投資,截至 109 年第 2 季止原採權益法評價,109 年 7 月 27 日因合併公司辭任董事而喪失重大影響。合併公司持有之權益於處分日之公允價值為 38,832 仟元,變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。此交易所產生認列於損益之金額計算如下:

處分價款	\$ 38,832
減: 喪失重大影響當日之投資	
帳面金額	( 39,475)
減:採權益法之關聯企業之國	
外營運機構財務報表換算	
之兌換差額	$(\underline{4,454})$
認列之損失	(\$ 5,097)

合併公司於 108 年 8 月 8 日經董事會決議通過考量營運規模、長 期發展、提升競爭力,以人民幣 3,000 仟元取得崇業(蘇州)精密工業 有限公司部分股權。取得五席董事席次之其中兩席而對該公司具有重 大影響。相關資訊請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益 份額,係按未經會計師核閱之財務報告計算,惟合併公司管理階層認 為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱,尚不致產生重大影響。

109年9月30日

108年12月31日

108年9月30日

2,981

3,538)

91.816

91,259

91,259

39,040

21.592)

31,373)

222,587

605 601

95,834

15 451)

12.419)

60,386

997,047

856,349

\$ 673,565

\$ 1,730,998

1,122

1,229)

8,213

64,864

26 318

33,029

31.835

30,440

7,560

849)

# 十六、不動產、廠房及設備

增添

累計折舊 108年1月1日餘額

折舊費用

累計減損

餘額

分

外幣兌換差額之影響

108年9月30日餘額

處 分 外幣兌換差額之影響

重 分 類 108 年 9 月 30 日餘額

108年9月30日浄額

108年1月1日浄額

108年1月1日及9月30日

自	用						<u>\$ 1,</u>	087	7,921		\$		999,6	00		\$	997	7,0	<u>47</u>
		土	tah.	阜 层	· 及建築	機	器 設 備	運車	俞 設 備	辨	公設備	其	他設備	和賃	改良物		宅 工 程 · 驗 設 備	会	計
成本				<i>771 13</i>	- X X 31.	17%	00 VA 1A	~_ 1	n v.c. 144	7-1	24 102 119	21	10 100 119	74 M	K K 10	× 11	-3M VA 114		
109年1月1日	餘額	\$	107,810	\$	273,964	\$	989,040	\$	21,447	\$	21,227	\$	205,889	\$	68,716	\$	66,688	\$ :	1,754,781
增 添			-		1,803		18,028		240		408		13,736		1,802		53,524		89,541
處 分			-		-	(	27,764)	(	3,350)	(	214)	(	485)		-		-	(	31,813)
外幣兌換差額之	.影響		-	(	1,510)	(	10,319)	(	145)	(	256)	(	1,834)	(	718)	(	1,064)	(	15,846)
重分類	20.44	_	407.040		774	_	120,851		185	(	1,604)	_	3,509	_	481	(	7,303)		116,893
109年9月30日	餘額	\$	107,810	\$	275,031	\$	1,089,836	\$	18,377	\$	19,561	\$	220,815	5	70,281	5	111,845	5	1,913,556
累計折舊					444.054		400.004		40.054		40.040		44 ( 00 (		25 525				604 F05
109年1月1日	餘額	\$	-	\$	111,074	\$	400,284	\$	13,271	\$	18,043	\$	116,396	\$	35,727	\$	-	\$	694,795
折舊費用 處 分			-		7,338	,	62,912	,	1,795	,	1,121	,	19,728		7,522		-	,	100,416
處 分 外幣兌換差額之	里/ 總		-	,	1,565)	(	19,931)	(	3,350) 44	(	214) 225	(	357)	,	458)		-	(	23,852)
介市允供左領之 重 分 類	- 71.2 °E		-	(	1,565)	(	1,854) 1,555		44	,	1,555)	(	2,502)	(	458)		-	(	6,110)
109年9月30日	1 餘額	\$		\$	116.847	\$	442.966	\$	11.760	(	17.620	\$	133,265	\$	42,791	\$		\$	765,249
100   00 1	• 144.494	Ψ		Ψ	110,047	Ψ	112,700	Ψ	11,700	Ψ	17,020	Ψ	1,50,200	Ψ	14,771	<u> </u>		Ψ	700,242
累計減損 109年1月1日	及9月30日																		
餘額		\$	3,119	\$		\$	56,370	\$	232	\$		\$	665	\$		\$		\$	60,386
109年9月30日		\$	104,691	\$	158,184	\$	590,500	\$	6,385	\$	1,941	\$	86,885	\$	27,490	\$	111,845	\$	1,087,921
108年12月31 109年1月1		\$	104,691	\$	162,890	\$	532,386	\$	7,944	\$	3,184	\$	88,828	\$	32,989	\$	66,688	\$	999,600
成 本 108年1月1日	餘額	\$	107,622	\$	275,383	\$	859,163	\$	19,415	\$	21,815	\$	182,180	\$	56,758	\$	-	\$	1,522,336

2,381

21,526

10 900

2,006

219)

29

232

8,578

12,716

270)

218

107

21,404

16 898

1,600

445)

240)

17,813

3,591 4,917

11,925

373)

3,682)

16,646

206,696

95 307

20,555

326)

2.263)

665

92,746

86,208

\$ 113,285

19,583

21.219)

104,205

352 979

56,915

15.125)

6.899)

387,395

56,370

498,668

449,814

475)

\$ 942,433

830

2,833)

1.626

7,198

1.744)

674

\$ 109,327

165,679

172,184

\$ 275,006

\$ 103 199

188

3,119

104,691 104,503

\$ 107,810

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	1至11年
其 他	2至11年
運輸設備	3至10年
辨公設備	2至10年
其他設備	1至10年
租賃改良物	3至15年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額,請參閱附註三六。

# 十七、租賃協議

# (一) 使用權資產

	109年9	月30日	108年12	月31日	108年9	月30日	
使用權資產帳面金額							
土 地	\$ 10	2,145	\$ 105,	288	\$ 10	6,559	
建築物	4	1,187	40,	555	50,005		
運輸設備	!	7,621	8,	380	;	8,222	
辨公設備		810	1,	157		<b>1,27</b> 3	
其他設備		3 <b>,</b> 585	4,	<u> 392</u>		<u>4,661</u>	
	<u>\$ 15</u>	<u>5,348</u>	<u>\$ 159,</u>	<u>772</u>	<u>\$ 17</u>	<u>0,720</u>	
	109年7月1日	108年7	月1日 109	9年1月1日	1083	年1月1日	
	至9月30日	至9月3	80日 至	59月30日	至9	月30日	
使用權資產之增添 使用權資產之折舊費用	<u>\$ 4,206</u>	\$	<u>845</u> <u>\$</u>	17,825	<u>\$</u>	31,868	
土 地	\$ 619	\$	643 \$	2,069	\$	2,057	
房屋及建築物	4,917	5	5,637	14,073		14,579	
運輸設備	1,204	1	,064	3,510		2,359	
辦公設備	116		116	347		116	
其他設備	269	-	<u>269</u>	807		717	
	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 7</u>	<u>7,729</u> <u>\$</u>	20,806	\$	19,828	

# (二) 租賃負債-108年

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 27,772</u>	<u>\$ 23,924</u>	<u>\$ 22,932</u>
非 流 動	\$ 60,585	<u>\$ 70,079</u>	<u>\$ 78,532</u>

# 租賃負債之折現率區間如下:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土 地	1.15%~4.33%	1.15%~4.33%	1.15%~4.33%
房屋及建築物	$1.15\% \sim 4.33\%$	$1.15\% \sim 4.33\%$	$1.15\% \sim 4.33\%$
運輸設備	$1.15\% \sim 4.33\%$	$1.15\% \sim 4.33\%$	$1.15\% \sim 4.33\%$
辨公設備	1.15%	1.15%	1.15%
其他設備	$1.15\% \sim 4.33\%$	$1.15\% \sim 4.33\%$	$1.15\% \sim 4.33\%$

## (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用,租 賃期間為 0.21~39 年,於租賃期間終止時,合併公司對所租賃土地 及建築物並無優惠承購權。

# (四)轉租

除已於附註十二說明外,合併公司尚有下列轉租交易。

# 使用權資產之轉租

合併公司以營業租賃轉租無錫新吳區長江南路部分廠房之使用權,租賃期間為2年。營業租賃轉租之未來將收取之租賃給付總額如下:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第1年	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 547</u>	\$ 882
第2年	<u>\$ 971</u>	<u>\$</u>	<u>\$ -</u>

# (五) 其他租賃資訊

	109年	7月1日	108年	-7月1日	109	年1月1日	108-	年1月1日
	至9月30日		至9月30日		至9月30日		至9月30日	
低價值資產租賃費用 租賃之現金(流出)	\$	561	\$	818	\$	2,378	\$	2,393
總額					( <u>\$</u>	<u>24,778</u> )	( <u>\$</u>	<u>26,951</u> )

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

合併公司 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日未有於資產負債表日後之承租承諾。

# 十八、其他無形資產

	109年1月1日				
	至9月30日	至9月30日			
	電腦軟體成本	電腦軟體成本			
成本					
期初餘額	\$ 36,589	\$ 32,109			
單獨取得	-	3,934			
淨兌換差額	(22)	(42)			
期末餘額	<u>\$ 36,567</u>	<u>\$ 36,001</u>			
累計攤銷					
期初餘額	\$ 21,296	\$ 15,644			
攤銷費用	4,682	4,148			
淨兌換差額	(22)	$(\underline{} 42)$			
期末餘額	<u>\$ 25,956</u>	<u>\$ 19,750</u>			
期初淨額	<u>\$ 15,293</u>	<u>\$ 16,465</u>			
期末淨額	<u>\$ 10,611</u>	<u>\$ 16,251</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

# 十九、其他資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項			
預付保險費	\$ 1,585	\$ 1,831	\$ 1,719
預付勞務費	1,430	1,958	3,419
預付耗材費用	28,611	27,067	27,336
留抵稅額	27	-	3
預付貨款	15,297	12,461	11,144
其 他	22,460	22,716	<u>19,316</u>
	69,410	66,033	62,937

(接次頁)

# (承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他流動資產 其 他	\$ 84 \$ 69,494	\$ 476 \$ 66,509	\$ 603 \$ 63,540
非流動 預付設備款 其件北流動	\$ 54,690	<u>\$ 131,574</u>	<u>\$ 112,392</u>
其他非流動資產 存出保證金 按攤銷後成本衡量之金	7,494	7,397	7,457
融資產—銀行定期 存款(附註三六) 淨確定福利資產(附註	1,144	1,138	1,138
二五)	1,106 9,744 \$ 64,434	876 9,411 \$ 140,985	

# (一)預付款項一流動

合併公司預付款-流動主係預付貨款及預付耗材費用等。

# (二)預付設備款一非流動

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) 按攤銷後成本衡量之金融資產

主係合併公司提供向銀行申請擔保借款所質押之銀行存款,請參閱附註三六之說明。

# 二十、借 款

# (一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款(附註三六)			
銀行借款	\$ 5,501	\$ 36,660	\$ 111,769
無擔保借款			
信用額度借款	334,192	337,012	280,000
	<u>\$ 339,693</u>	<u>\$ 373,672</u>	<u>\$ 391,769</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為  $0.71\% \sim 4.568\% 、 <math>0.92\% \sim 4.785\%$ 及  $0.95\% \sim 4.79\%$ 。

合併公司為上述銀行借款提供抵(質)押及擔保情形,請參閱 附註三六。

# (二) 長期借款

	借	款	內	容	109	年9月30日	1083	年12月31日	108	年9月30日
擔保借款										
台灣銀行(一)	借款總額	155,000 付	<del>-</del> 元		\$	71,624	\$	85,949	\$	90,724
	借款期間	105.06.27	~113.06.27							
	利率區間:	1.36%								
	還款辦法	按月攤還	本金及利息	0						
台灣銀行(二)		200,000 付				198,333		-		-
	借款期間	108.08.20	~113.08.20							
	利率區間:	0.98%								
	還款辨法	按月攤還	本金及利息	ō						
非擔保借款										
上海商業儲蓄	借款總額	100,000 付	<sup>-</sup> 元			80,000		50,000		50,000
銀行(二)			$\sim$ 111.06.24							
	利率區間:									
	還款辦法		,本金寬限							
			後按季攤還	0						
永豐銀行(一)		150,000 付				50,000		-		-
			~111.06.30							
	利率區間									
	還款辦法:	: 按月付息 次還清	,	_						
台新銀行(一)	借款總額	100,000 付	<del>-</del> 元			95,000		80,000		50,000
	借款期間	108.05.16	~110.05.16							
	利率區間:	0.93%								
	還款辦法	按月繳息	, 於首次動	用						
		日後算起	第15個月為	第						
		一期,之	後每三期為	—						
			額度減降 5,0	00						
		萬元。								
						494,957		215,949		190,724
減:一年內到期					(	154,100)	(	29,100)	(	<u>19,100</u> )
之長期借款					\$	340,857	\$	186,849	\$	171,624

合併公司為上述長期借款提供抵(質)押及擔保情形,請參閱 附註三六。

# 二一、應付公司債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ 578,210	\$ 574,128	\$ 572,774
減:列為1年內到期部分		<u>-</u>	
	<u>\$ 578,210</u>	<u>\$ 574,128</u>	<u>\$ 572,774</u>

# 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 108 年 8 月 27 日在台灣發行陸仟張、票面利率為 0%,依票面金額之 101%發行,為新台幣計價無擔保可轉換公司債,本金金額共計 600,000 仟元。

償還或轉換辦法如下:

- (一)本公司得於公司債發行滿3個月之翌日(108年11月28日)起至發 行期間屆滿前40日(113年7月18日)止,於符合約定條件時,按 債券面額向公司債持有人要求贖回公司債。
- (二)公司債持有人於公司債發行日後滿 3個月之翌日起至到期日止,除依轉換辦法約定期間外,得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票,若屆時未轉換,將於到期時以票面金額加計利息補償金贖回。
- (三)公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時3年之前40日內要求本公司以債券面額之101.5075%(賣回年收益率0.5%)之利率,以現金贖回本轉換債。
- (四)公司債持有人得於公司債發行滿符合約定條件時4年之前40日內要求本公司以債券面額之102.015%(賣回年收益率0.5%)之利率,以現金贖回本轉換債。
- (五)本轉換公司債價格之訂定,係以108年8月19日為轉換價格訂定基準日,取基準日(不含)前五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數46.55元為基準價格,再以基準價格乘以107.42%之轉換溢價率,即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止,分以下四捨五入)。依上述方式,轉換價格為每股新台幣50元。

合併公司國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格依轉換辦法相關反稀釋條款調整轉換價格,本公司自 109 年 8 月 5 日 (除息基準日)起,轉換價格自 50.00 元調整為 47.90 元。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分,權益組成部分於權益項下以資本公積一認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 0.9449%。截至 109 年 9 月 30 日止,尚未有轉換情形。

發行價款(減除交易成本 5,000 仟元) 權益組成部分(減除分攤至權益之交易成本 229 仟元) 贖賣回權價值 發行日負債組成部分(減除分攤至負債之交易成本	\$ 601,000 ( 27,551) ( 1,125)
4,756 仟元) 以有效利率 0.9449%計算之利息 應付公司債轉換為普通股 108 年 12 月 31 日負債組成部分	572,324 1,804 - \$ 574,128
109年1月1日負債組成部分 以有效利率 0.9449%計算之利息 應付公司債轉換為普通股 109年9月30日負債組成部分	\$ 574,128 4,082 

# 二二、應付票據及應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據			
因營業而發生-非關係人	\$ 884	\$ 4,294	\$ 4,962
因營業而發生-關係人	15,295	41,502	32,773
	<u>\$ 16,179</u>	<u>\$ 45,796</u>	<u>\$ 37,735</u>
應付帳款			
因營業而發生—非關係人	\$ 536,955	\$ 622,642	\$ 581,599
因營業而發生-關係人	4,736	<u>17,897</u>	<u>11,296</u>
	<u>\$ 541,691</u>	<u>\$ 640,539</u>	<u>\$ 592,895</u>

# (一) 應付票據

合併公司於 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日, 帳列應付票據無對銀行之應付票據。

# (二)應付帳款

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

# 二三、其他負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流 動			
其他應付款			
應付設備款	\$ 10,831	\$ 20,146	\$ 45,298
應付薪資及獎金	69,134	73,281	66,403
應付員工及董事酬勞	7,967	8,441	8,769
應付休假給付	4,227	4,557	3,804
應付加工費	177,000	268,605	237,551
應付保險費及退休金	28,938	30,300	33,165
應付出口報關費	3,249	5,081	400
應付租金	3,365	1,318	5,742
應付修繕費	3,663	8,706	1,350
應付運費	5,161	3,410	3,859
應付勞務費	4,807	6,295	5,872
應付水電費	5,875	5,044	2,082
應付利息	429	247	5,636
其 他	57,738	105,829	66,967
	<u>\$ 382,384</u>	<u>\$ 541,260</u>	<u>\$ 486,898</u>
非流動			
存入保證金	\$ 3,557	\$ 3,693	\$ 3,683
長期遞延收入	7,002	5,801	6,239
淨確定福利負債(附註			
二五)	1,759	1,936	1,668
其他應付款(一)	20,279	20,279	20,279
. ,	\$ 32,597	\$ 31,709	\$ 31,869

#### (一) 其他應付款

合併公司之無錫時碩金屬公司(已被時碩無錫公司合併)於107年1月17日與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書,由政府提供土地的必要基礎設施建設,並訂有承諾項目「將註冊資本增資到美金2,000萬元」,其中土地掛牌前增資到美金800萬元,其餘在掛牌後逐步到位。因此,合併公司107年3月16日取得無錫市安鎮街道土地使用權時,暫免繳付每畝人民幣10萬元之基礎設施配套建設費用共計20,279仟元(人民幣4,361仟元)。並預計於第5個年度確認產出達標準後認列該政府補助,按新土地使用權之剩餘使用年限分期攤銷。但合併公司若於取得新土地使用權後的第5個年度未達到

產出標準,則須支付基礎設施配套建設費用共計 20,279 仟元(人民幣 4,361 仟元)。

# 二四、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流 <u>動</u> 一年內到期之長期員工福利	<u>\$ 8,449</u>	\$ 9,861	<u>\$ 8,452</u>
非 流 動 長期員工福利	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 13,192</u>

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

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

# 二五、退職後福利計畫

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算,金額分別為費用8仟元、利益19仟元、費用25仟元及費用24仟元。

#### 二六、權 益

# (一)股本

#### 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數 (仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之			
股數(仟股)	67,428	66,817	66,782
已發行股本	<u>\$ 674,280</u>	<u>\$ 668,170</u>	<u>\$ 667,815</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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因員工執行 認股權轉換 6,110 仟元,發行 611 仟股依法得發行新股後變更登記, 請參閱附註三一員工認股權計畫本期執行轉換資訊。

本公司 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因員工執行認股權轉換 7,815 仟元,發行 782 仟股業已於 108 年 11 月 19 日完成變更登記,請參閱附註三一員工認股權計畫本期執行轉換資訊。

#### (二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 1,083,674	\$ 1,066,142	\$ 1,065,148
不得作為任何用途			
員工認股權	6,499	16,247	15,552
可轉換公司債組成項目	27,551	27,551	27,551
	<u>\$ 1,117,724</u>	<u>\$ 1,109,940</u>	<u>\$ 1,108,251</u>

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

#### (三)保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定,本公司年度決算如有盈餘,依法繳納稅捐,彌補累積虧損後,再提 10%為法定盈餘公積, 其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積;如尚有餘額,併同累積未分配盈餘,由董事會擬具盈餘分配議案,提請股東會決議分派之。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積以現金分配者,授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之,並報告股東會。章程之員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二八之(七)員工酬勞及董事酬勞。 另依據本公司章程規定,股利政策係每年就可供分配盈餘提撥 不低於 10%分配股利,惟累積可供分配盈餘低於實收資本 1%時,得 不予分配;分配盈餘時,得以股票或現金方式分派,其中現金股利 發放之比例以不低於股利總額 10%為原則,惟得視公司實際狀況調 整之。

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

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

本公司於 109 年 6 月 30 日及 108 年 6 月 28 日舉行股東常會, 分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下:

	盈	餘	分		配	案	每	股	股	利	(	元 )
	10	)8年度		10	)7年』	变	1	08年	-度		107	7年度
法定盈餘公積	\$	21,842		\$	21,8	13	\$		-		\$	-
特別盈餘公積		41,150			20,8	09			-			-
現金股利(註)		110,402			132,5	19		1	.65			1.99

註:股東股利計算之股數為截至109年2月29日之實際流通在外股數66,910,500股(已扣除庫藏股)。

#### (四)特別盈餘公積

	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日
期初餘額 提列特別盈餘公積	\$ 67,873	\$ 47,064
其他權益項目減項提列數	41,150	20,809
期末餘額	<u>\$109,023</u>	<u>\$ 67,873</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日		
年初餘額	(\$ 109,024)	(\$ 67,873)		
稅率變動	-	· -		
當期產生				
國外營運機構財務報表所				
產生之兌換差額	( 23,958)	( 39,151)		
國外營運機構財務報表所				
產生利益之相關所得稅	3,901	7,830		
重分類調整				
處分採用權益法之關聯企				
業份額	4,454			
期末餘額	( <u>\$ 124,627</u> )	( <u>\$ 99,194</u> )		

# (六) 庫藏股票

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

# 二七、收入

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
客户合約收入				
商品銷售收入	\$ 900,677	\$ 1,029,240	\$ 2,509,840	\$ 2,891,654
其 他	13,163	1,529	23,508	6,307
	<u>\$ 913,840</u>	<u>\$ 1,030,769</u>	<u>\$ 2,533,348</u>	<u>\$ 2,897,961</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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日	
應收帳款 (附註十一)	<u>\$ 911,915</u>	<u>\$ 977,638</u>	\$ 1,054,988	<u>\$ 861,014</u>	
合約負債 商品銷貨	\$ 14 <i>.</i> 957	\$ 21 <i>.</i> 915	\$ 38,465	\$ 16,801	
合約負債一流動	\$ 14,957	\$ 21,915	\$ 38,465	\$ 16,801	

## (三) 客户合約收入之細分

各主要商品及其他收入之分析,請參閱附註四二「部門資訊」。 二八、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目:

#### (一) 利息收入

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
銀行存款	\$ 804	\$ 2,662	\$ 6,724	\$ 7,100	
其 他	536	903	<u>1,789</u>	2,749	
	<u>\$ 1,340</u>	<u>\$ 3,565</u>	<u>\$ 8,513</u>	<u>\$ 9,849</u>	

#### (二) 其他收入

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
租金收入	\$ 3,681	\$ 3,743	\$ 10,444	\$ 6,876	
其他收入					
政府補助收入	1,856	226	8,054	3,216	
出售物料收入	747	4,720	1,192	9,430	
支援服務收入	5,834	9,050	19,713	25,088	
其 他	1,709	6,824	3,761	10,717	
	<u>\$ 13,827</u>	<u>\$ 24,563</u>	<u>\$ 43,164</u>	<u>\$ 55,327</u>	

#### (三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	
處分不動產、廠房及設 備利益(損失) 淨外幣兌換(損失)利	\$ 82	\$ 712	(\$ 247)	(\$ 693)	
适 透過損益按公允價值衡	( 24,215)	2,822	( 45,577)	18,277	
量之金融資產評價 (損失)利益	( 214)	( 215)	( 320)	2,448	
應付賠償款迴轉利益(1) 處分投資損失 其他損失	( 5,097) ( 114)	- ( <u>182</u> )	( 5,097) ( 928)	22,880 - ( <u>1,046</u> )	
	(\$ 29,558)	\$ 3,137	(\$ 52,169)	\$ 41,866	

#### (1) 應付賠償款迴轉利益

合併公司於 107年12月31日帳列應付賠償金 22,880仟元,係因株式會社能率機械製造所控告合併公司,提請求賠償之訴。業於 108年7月12日經雙方協商免除債務,故迴轉相關應付賠償款 22,880仟元。

#### (四) 財務成本

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日	
借款利息	\$ 779	\$ 3,422	\$ 6,656	\$ 10,640	
可轉換公司債利息	2,718	451	4,082	451	
租賃負債之利息	438	540	1,404	1,690	
	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 4,413</u>	<u>\$ 12,142</u>	<u>\$ 12,781</u>	

#### 利息資本化相關資訊如下:

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日 至9月30日	
	至9月30日	至9月30日	至9月30日		
利息資本化金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,056	
利息資本化利率	_	_	_	4.74%	

#### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 32,960	\$ 32,320	\$ 100,416	\$ 95,834
使用權資產	7,125	7,729	20,806	19,828
無形資產	<u>1,559</u>	1,401	4,682	4,148
合 計	<u>\$ 41,644</u>	<u>\$ 41,450</u>	<u>\$ 125,904</u>	<u>\$ 119,810</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,989	\$ 30,564	\$ 92,391	\$ 89,113
營業費用	9,096	9,485	28,831	26,549
	\$ 40,085	\$ 40,049	<u>\$ 121,222</u>	<u>\$ 115,662</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 30	\$ 20	\$ 103	\$ 57
管理費用	961	814	2,878	2,390
研發費用	<u>568</u>	<u>567</u>	1,701	1,701
	\$ 1,559	<u>\$ 1,401</u>	\$ 4,682	\$ 4,148

#### (六) 員工福利費用

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 124,142	\$ 147,798	\$ 378,900	\$ 420,081
退職後福利				
確定提撥計畫	2,919	7,194	10,604	21,282
確定福利計劃(附				
註二五)	8	( 19)	25	24
股份基礎給付-權益交				
割(附註三一)	-	1,261	420	10,599
其他長期員工福利(附				
註二四)	<del>_</del>	<del>_</del>	<del>_</del>	3,303
員工福利費用合計	<u>\$ 127,069</u>	<u>\$ 156,234</u>	<u>\$ 389,949</u>	<u>\$ 455,289</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,096	\$ 77,699	\$ 178,707	\$ 225,264
營業費用	66,973	78,535	211,242	230,025
	\$ 127,069	\$ 156,234	\$ 389,949	\$ 455,289

#### (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。109 年及 108 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

		109年1月1日 至9月30日		8年1月1日 至9月30日
員工酬勞	-	2%		2%
董監事酬勞		1%		1%
<u>金 額</u>				
	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
員工酬勞	\$ 453	\$ 1,600	\$ 1,403	\$ 4,317
董事酬勞	227	800	702	2,159

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。 108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 24 日及 108 年 3 月 28 日經董事會決議如下:

		108年度			107年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	4,614	\$	_	\$	4,701	\$	_
董事酬勞		2,307		-		2,351		-

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 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

	109年7月1日	108年7月1日	109年1月1日	108年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
外幣兌換利益總額	\$ 8,393	\$ 24,991	\$ 38,148	\$ 75,370
外幣兌換損失總額	( 32,608)	( 22,169 )	( 83,725)	(57,093)
淨 損 益	(\$ 24,215)	<u>\$ 2,822</u>	( <u>\$ 45,577</u> )	\$ 18,277

#### 二九、繼續營業單位所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下:

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,945	\$ 23,060	\$ 31,199	\$ 45,112
未分配盈餘加徵	-	-	-	2,143
以前年度之調整	59	( <u>27,603</u> )	( 35,376)	( <u>31,192</u> )
	12,004	(4,543)	(4,177)	16,063
遞延所得稅				
本期產生者	(123)	23,260	26,568	41,397
認列於損益之所得稅費				
用	<u>\$ 11,881</u>	<u>\$ 18,717</u>	<u>\$ 22,391</u>	<u>\$ 57,460</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例,明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目,合併公司計算未分配盈餘稅時,僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

#### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
遞延所得稅 當期產生				
-國外營運機構財 務報表之換算 認列於其他綜合損益之	<u>\$ 6,204</u>	(\$ 10,697)	(\$ 3,901)	(\$ 7,830)
所得稅	<u>\$ 6,204</u>	(\$ 10,697)	(\$ 3,901)	( <u>\$ 7,830</u> )

#### (三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報截至 107 年度以前之申報案件,業經稅捐稽徵機關核定。

## 三十、每股盈餘

單位:每股元

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘 來自繼續營業單位 稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 1.15</u>	<u>\$ 1.08</u>	\$ 2.97
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.32</u>	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 2.87</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下:

## 本期淨利

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨				
(損)利	<u>\$ 24,466</u>	<u>\$ 76,540</u>	<u>\$ 72,317</u>	<u>\$ 197,170</u>
用以計算基本每股盈餘之				
淨利	\$ 24,466	\$ 76,540	\$ 72,317	\$ 197,170
具稀釋作用潛在普通股之				
影響:				
可轉換公司債稅後				
利息	<u> </u>	<u>361</u>	<u>3,265</u>	<u>361</u>
用以計算稀釋每股盈餘之				
淨利	<u>\$ 25,557</u>	<u>\$ 76,901</u>	<u>\$ 75,582</u>	<u>\$ 197,531</u>

股 數

單位:仟股

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之				
普通股加權平均股數	67,058	66,494	67,014	66,353
具稀釋作用潛在普通股之				
影響:				
員工認股權	166	595	224	751
員工酬勞	39	88	181	123
轉換公司債	<u>12,526</u>	4,565	<u>12,526</u>	1,544
用以計算稀釋每股盈餘之				
普通股加權平均股數	<u>79,789</u>	<u>71,742</u>	79,945	68,771

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

#### 三一、股份基礎給付協議

#### 合併公司員工認股權計畫

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

員工認股權之相關資訊如下:

	109年1月1日	1至9月30日	108年1月1日至9月30日					
		加權平均		加權平均				
		執行價格		執行價格				
員 工 認 股 權	單位(仟)	( 元 )	單位(仟)	(元)				
期初流通在外	1,012	\$ 22.1	3,703	\$ 23.2				
本期給與	-	_	-	-				
本期行使	(611)	22.1	( 782)	23.2				
變更合約	-	-	( 1,874)	-				
本期失效	(10)	-	<u> </u>	-				
期末流通在外	<u>391</u>	21.2	1,047	22.1				
期末可執行	<u>391</u>		1,047					
本期給與之認股權加								
權平均公允價值								
(元)	<u>\$</u>		<u>\$ -</u>					

截至資產負債表日,流通在外之員工認股權相關資訊如下:

	109年9月30日	108年9月30日
行使價格之範圍 (元)	\$ 21.2	\$ 22.1
加權平均剩餘合約期限(年)	1.333年	2.333年

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

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

本公司分別假設既得期間 2 年及 3 年之認股權將於給於日後 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。

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

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

前述衡量結果相較於修改後之久任獎金福利計畫現值未有增額。 109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日本公司認列之酬勞成本分別為0仟元及1,261仟元與420仟元及10,599仟元。

#### 三二、非現金交易

#### (一)非現金交易

除已於其他附註揭露外,合併公司於 109 年及 108 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 109 年及 108 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 116,893 仟元及 222,587 仟元。
- 2. 合併公司於 109 年及 108 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 9,315 仟元及增加 21,810 仟 元。
- 3. 合併公司於109年及108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154,100仟元及19,100仟元。
- 4. 合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日處分不動產、 廠房及設備之應收處分設備款,分別增加 746 仟元及增加 436 仟元。

- 5. 合併公司於 109 年及 108 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 2,895 仟元
- 6. 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因轉租將使用權資產重 分類至應收租賃款流動及非流動合計 8,447 仟元。

#### (二)來自籌資活動之負債變動

#### 109年1月1日至9月30日

			非	現	金	之	變	動		
					未實:	見外幣				
	109年1月1日	現金流量	新士	曾 租 賃	兌換淨	損(益)	利 息	費用	109-	年9月30日
租賃負債	\$ 94,003	(\$ 24,447)	\$	17,741	(\$	344)	\$	1,404	\$	88,357
應付公司債	574,128	=		<u> </u>		<u>-</u>		4,082		578,210
	<u>\$ 668,131</u>	( <u>\$ 24,447</u> )	\$	17,741	(\$	<u>344</u> )	\$	5,486	\$	666,567

#### 108年1月1日至9月30日

					非		現		金	3	<b>ک</b>	變	動		
										可轉	换公司债				
								未實	現外幣	拆分	權益組成				
	108	年1月1日	現	金 流 量	新	增租	L 賃	兌換消	∮損(益)	部	分	利息	. 費用	108	年9月30日
租賃負債	\$	93,379	(\$	24,960)	\$	31,8	368	(\$	513)	\$	-	\$	1,690	\$	101,464
應付公司債			_	601,000						(	28,677)		451	_	572,774
	\$	93,379	\$	576,040	\$	31,8	368	( \$	<u>513</u> )	(\$	28,677)	\$	2,141	\$	674,238

#### 三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前 提下,藉由資本管理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並無重大變化。

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

合併公司並無任何需遵守之其他外部資本規定。

#### 三四、金融工具

(一) 公允價值之資訊-非按公允價值衡量之金融工具

本公司非按公允價值衡量之金融工具,帳面金額趨近其公允價值。

#### (二)公允價值之資訊一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

## 109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	ď		¢		ď	2 (20	<b>c</b> r	2 (20
衍生工具 基金受益憑證	\$	- 675	\$	-	\$	2,628	\$	2,628 675
<b>全里大型</b> 心區	\$	675	\$		\$	2,628	\$	3,303
透過其他綜合損益按公								
允價值衡量之金融資								
<u>產</u> 權益工具								
一國內未上市(櫃)								
股票	\$	-	\$	-	\$	30,000	\$	30,000
一國外未上市(櫃)								
股票	\$	<del>-</del>	\$	<del>-</del>	\$	38,832 68,832	\$	38,832 68,832
透過損益按公允價值衡	Ψ		Ψ		Ψ	00,032	Ψ	00,032
量之金融負債								
可轉換公司債賣回權	\$	825	\$	<u> </u>	\$		\$	825
108年12月31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	77 1	7 17	A1 2	7 1/2	7,	3 1 102	-	
量之金融資產								
行生工具	\$		\$	-	\$	2,628	\$	2,628
基金受益憑證	\$	755 755	\$	<u>-</u>	\$	2,628	\$	755 3,383
透過損益按公允價值衡	Ψ	700	Ψ		Ψ	2,020	Ψ	<u> </u>
量之金融負債								
可轉換公司債賣回權	\$	<u>585</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u> </u>	\$	<u>585</u>
108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	71 -	4 100	<u> </u>	4 100	71	7 12		
量之金融資產								
行生工具	\$	-	\$	-	\$	2,628	\$	2,628
基金受益憑證	\$	751 751	\$	<del>-</del>	\$	2,628	\$	751 3,379
透過損益按公允價值衡	<del>y</del>	<u>,,,,</u>	<del>y</del>		<u>Ψ</u>	2,020	Ψ	0,017
量之金融負債								
可轉換公司債賣回權	<u>\$</u>	<u>1,305</u>	<u>\$</u>	<u> </u>	\$	<u>=</u>	\$	1,305

109年及108年1月1日至9月30日無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

# 2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節 109年1月1日至9月30日

	透過其他綜合損益	透過損益按公允
	按公允價值衡量	價 值 衡 量
	權益工具	衍生工具
期初餘額	<u> </u>	\$ 2,628
新增	30,000	-
認列於損益	-	-
重分類	<u>38,832</u>	<del>_</del>
期末餘額	<u>\$ 68,832</u>	<u>\$ 2,628</u>
當期未實現損益	<u>\$</u>	<u>\$ 2,628</u>

#### 108年1月1日至9月30日

	透	過損益	益按人	公允
	價	值	衡	量
	衍	生	エ	具
期初餘額		\$	-	
認列於損益		2	2,628	
期末餘額		\$ 2	<u>2,628</u>	
當期未實現損益		\$ 2	<u>2,628</u>	

- 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值
  - (1) 衍生工具一遠期購買合約係採收益法,按現金流量折現之方式,計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下,當長期收入成長率增加、長期稅前營業利潤率增加、加權資金成本率降低或流動性折價減少時,該等投資公允價值將會增加。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
長期收入成長率	3.45%	3.45%	4.19%
長期稅前營業利潤率	4.49%	4.49%	6.89%
加權資金成本率	10.34%	10.34%	11.03%
流動性折價	19.52%	19.52%	20.93%

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

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

#### (三) 金融工具之種類

	109年	9月30日	108年	-12月31日	108年	108年9月30日	
金融資產							
強制透過損益按公允價							
值衡量							
衍生工具(未指定避							
險)	\$	2,628	\$	2,628	\$	2,628	
非衍生工具		675		755		<i>7</i> 51	
按攤銷後成本衡量之金							
融資產 (註1)	2,	455,666	2,	,413,531	2,	411,744	
透過其他綜合損益按公							
允價值衡量之金融資							
產							
權益工具投資		68,832		-		-	
金融負債							
按攤銷後成本衡量(註2)	1,	778,461	1,	,820,909	1,	703,704	
透過損益按公允價值衡							
量							
指定為透過損益按							
公允價值衡量		825		585		1,305	

- 註 1: 餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。
- 註 2: 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

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

#### 1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之 管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性 資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷 之非功能性貨幣計價之貨幣性項目),參閱附註四十。

#### 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109年1月1日108年1月1日至9月30日至9月30日損益\$ 10,856\$ 10,606

(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應收帳款增加之故。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:

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
具公允價值利率風險						
-金融資產	\$	449,813	\$	304,965	\$	388,269
-金融負債		666,567		668,131		674,238
具現金流量利率風險						
-金融資產		1,144,632		1,151,940		1,018,319
-金融負債		834,650		589,621		582,493

合併公司因持有變動利率銀行借款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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加/減少 2,325 仟元及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加/減少 3,269 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109年9月30日暨108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。

#### 109年9月30日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 341,750	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	158,475	192,761	153,911	-
應付票據	884	-	-	-
應付票據-關係人	15,295	-	-	-
應付帳款	536,955	-	-	-
應付帳款-關係人	4,736	-	-	-
租賃負債	28,488	29,538	5,486	33,795
其他應付款	382,384	-	-	-
應付公司債	-	600,000	-	-
存入保證金	3,557			
	<u>\$ 1,472,524</u>	\$ 822,299	<u>\$ 159,397</u>	<u>\$ 33,795</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下:

短於1年  $1 \sim 5$ 年  $5 \sim 10$ 年  $10 \sim 15$ 年  $15 \sim 20$ 年 20年以上 租賃負債  $\frac{$28,488}{}$   $\frac{$35,024}{}$   $\frac{$5,082}{}$   $\frac{$5,082}{}$   $\frac{$5,082}{}$ 

#### 108年12月31日

	短於1年	1至2年	2至5年	5年以上
短期借款	\$ 375,097	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	31,835	160,664	29,024	-
應付票據	4,294	-	-	-
應付票據-關係人	41,502	-	-	-
應付帳款	622,642	-	-	-
應付帳款-關係人	17,897	-	-	-
租賃負債	24,726	32,965	11,364	34,558
其他應付款	541,260	-	-	-
應付公司債	-	-	600,000	-
存入保證金	3,693			
	<u>\$ 1,662,946</u>	\$ 193,629	\$ 640,388	<u>\$ 34,558</u>

#### 租賃負債到期分析之進一步資訊如下:

 短於1年
 1~5年
 5~10年
 10~15年
 15~20年
 20年以上

 租賃負債
 \$ 24,726
 \$ 44,329
 \$ 5,082
 \$ 5,082
 \$ 5,082
 \$ 5,082
 \$ 19,312

#### 108年9月30日

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

#### 租賃負債到期分析之進一步資訊如下:

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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
銀行借款額度(雙方			
同意下得展期)			
- 已動用金額	\$ 834,650	\$ 589,621	\$ 582,493
- 未動用金額	1,372,021	1,194,516	1,209,684
	\$ 2,206,671	\$ 1,784,137	\$ 1.792.177

#### 三五、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱中國鋼鐵股份有限公司Allied Advantage Sdn, Bhd.崇業(蘇州)精密工業有限公司

 與 合 併 公 司 之 關 係

 實質關係人

 關聯企業(註)

 關聯企業

因合併公司辭任 Allied Advantage Sdn, Bhd.董事,致合併公司喪失重大影響力,故至 109 年第 3 季起視為非關聯企業。

#### (二) 進 貨

							109	年7月1日	108	年7月1日	109	年1月1日	108	3年1月1日
帳	列	項目	關係	人	名	稱	至(	9月30日	至(	9月30日	至	9月30日	至	.9月30日
進	貨		中國鋼鐵	股份有	限公司	ı	\$	14,033	\$	24,443	\$	53,456	\$	101,676
進	貨		崇業(蘇) 限	州)精 公司	密工業	有		179		-		179		-
進	貨		Allied Ad Bhd.	lvanta	ige Sdi	n,		<u> </u>		1,533		<u> </u>	_	1,533
							\$	14,212	\$	25,976	\$	53,635	\$	103,209

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付票據	中國鋼鐵股份有限公司	\$ 15,295	\$ 41,502	\$ 32,773
應付帳款	中國鋼鐵股份有限公司	4,535	16,385	9,772
應付帳款	Allied Advantage Sdn,	-	1,512	1,524
	Bhd.			
應付帳款	崇業(蘇州)精密工業	201	-	-
	有限公司			
其他應付款	Allied Advantage Sdn,		<u> 150</u>	
	Bhd.			
		<u>\$ 20,031</u>	<u>\$ 59,549</u>	<u>\$ 44,069</u>

#### (四)主要管理階層薪酬

		109 £	年7月1日	1084	年7月1日	109-	年1月1日	108	年1月1日
類	別	至9	月30日	至9	月30日	至	9月30日	至	9月30日
短期員工福利		\$	2,424	\$	3,456	\$	9,984	\$	10,506
退職後福利			54		54		162		162
		\$	2,478	\$	3,510	\$	10,146	\$	10,668

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三六、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品,其各科 目及帳面價值如下:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資			
產一非流動	\$ 1,144	\$ 1,138	\$ 1,138
土 地	104,691	104,691	104,691
房屋及建築-淨額	106,437	112,759	120,226
	<u>\$ 212,272</u>	<u>\$ 218,588</u>	<u>\$ 226,055</u>

#### 三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

(一)時碩工業公司及時碩無錫公司於109年9月30日暨108年12月31日及9月30日因營業需要購買機器及模具未認列之合約承諾如下:

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
購置不動產、廠房及設備			
時碩工業公司	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ 26,698</u>	<u>\$ 47,717</u>
時碩無錫公司	<u>\$ 444,680</u>	\$ 58,564	\$ 64,600
時碩科技公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,680</u>

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

#### 機台設備 LEM4206C

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

#### 機台設備 LEM9220

調解中時碩科技公司及能率公司另就 LEM9220機台設備做成協議,由能率公司維修機台 LEM9220,於該設備完成修繕驗收後,由時碩科技公司給付日幣 5,000 仟元,惟若該設備逾 108 年 12 月 31 日未能修繕完成,則每日計收日幣 195 仟元違約金,最高計收日幣 97,500 仟元。該設備若已計收違約金達日幣 97,500 仟元,即毋庸繼續維修,截至 109 年 9 月 30 日能率公司尚在進行修繕中,故合併公司尚未估列相關或有資產。

- (三)截至109年9月30日暨108年12月31日及9月30日止,時碩科技因購料而開立銀行本票均為155,580仟元。
- (四)時碩科技(無錫)有限公司於107年1月17日與無錫市錫山區人民政府簽訂投資協議書,訂有承諾項目「將註冊資本增資到美金2,000萬元」,其中土地掛牌前增資到美金800萬元,其餘在掛牌後逐步到位;以及取得土地後第五個年度若未達到產出標準,需繳納每畝人民幣10萬的基礎設施配套費用。

#### 三八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響,致 109 年 1 月至 9 月營業收入大幅下降。隨疫情趨緩及政策鬆綁,合併公司預期 營運將逐漸恢復正常。

為因應疫情影響,合併公司採取下列行動:

#### 政府紓困措施

合併公司已向行政院申請薪資及營運資金補貼,共計 4,009 仟元, 截至 109 年 9 月 30 日已全數收取。

#### 三九、重大期後事項:無。

#### 四十、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:

## 109年9月30日

	<u>···</u>				
	外	幣	匯		帳 面 金 額
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元	\$	37,555	28.965	(美元:新台幣)	\$ 1,087,783
美 元		11,567	6.8185	(美元:人民幣)	335,034
歐 元		4,079	33.97	(歐元:新台幣)	138,559
歐 元		3,043	7.9967	(歐元:人民幣)	103,368
人民幣		8,186	4.248	(人民幣:新台幣)	34,775
日 幣		122,035	0.2743	(日幣:新台幣)	33,474
					<u>\$ 1,732,993</u>
,1 \\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\					
外   幣   負   債     貨幣性項目					
美元		3,509	28.965	(美元:新台幣)	\$ 101,629
美元		8,134		(美元:人民幣)	235,608
歐 元		3,089	33.97	(歐元:新台幣)	104,930
人民幣		7,024	4.248	(人民幣:新台幣)	29,837
新幣		51	21.15	(新幣:新台幣)	1,072
317) 14		01	21.10		\$ 473,076
108年12月31	Ħ				
100 - 12 ) 01		11.6-	_	<b>.</b>	15 - A 3-
. I de la	外	幣	匯		帳 面 金 額
外幣資產					
貨幣性項目				7	
美 元	\$	41,776	30.101	(美元:新台幣)	\$ 1,257,508
美 元		8,153	6.9791	(美元:人民幣)	245,426
歐 元		4,734	33.66	(歐元:新台幣)	159,347
歐 元		3,709	7.8043	(歐元:人民幣)	124,832
人民幣		12,778	4.313	(人民幣:新台幣)	55,111
日 幣		71,103	0.2764	(日幣:新台幣)	19,653
					<u>\$ 1,861,877</u>
非貨幣性項目					
採權益法之關聯					
企業及合資					
馬幣		6,395	7.033	(馬幣:新台幣)	<u>\$ 44,978</u>

## (接次頁)

## (承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美 元	\$	4,605	30.101	(美元:新台幣)	\$	13	8,60	8
美 元		5,840	6.9791	(美元:人民幣)		17	5,79	0
歐 元		3,754	33.66	(歐元:新台幣)		12	6,34	7
人民幣		9,948		(人民幣:台幣)		4	2,90	7
日幣		15,058	0.2764	(日幣:台幣)	_		4,16	2
					\$	48	7,81	<u>4</u>
108年9月30	日							
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美 元	\$	37,552	31.029	(美元:新台幣)	\$	1,16	5,20	1
美 元		7,696	7.1347	(美元:人民幣)		23	8,79	7
歐 元		5,307	33.94	(歐元:新台幣)		18	0,10	6
歐 元		4,463	7.8041	(歐元:人民幣)		15	1,47	5
人民幣		12,553		(人民幣:新台幣)		5	4,59	2
日幣		79,785	0.2877	(日幣:新台幣)	_	2	2,95	<u>4</u>
					\$	1,81	3,12	5
非貨幣性項目								
採權益法之關聯								
企業及合資			7.005	( - 1/4 , + 1 , 1/4 )				_
馬幣		6,223	7.225	(馬幣:新台幣)	\$	4	5 <u>,25</u>	<u>2</u>
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美元		6,494	31 029	(美元:新台幣)	\$	20	1,10	2
美元		5,442		(美元:人民幣)	Ψ		1,10 2,29	
<b>歐</b> 元		4,611		(歐元:新台幣)			2,2) 3,00	
人民幣		9,040		(人民幣:台幣)			9,31	
日幣		44,500		(日幣:台幣)			2,80	
		11,000			\$		<del>2,00</del> 8,98	
					<u> </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:

		1	09年	7月	1日至	59月	30日			1	08年	7月1	L 日 至	59月	30日	
	功	能	性	貨	幣	淨	兌	换	功	能	性	貨	幣	淨	兌	换
功能性貨幣	兒	表	達	貨	幣	(	損 )	益	兌	表	達	貨	幣	(	損 )	益
新台幣				1		(\$	18,20	04)				1		(\$	1,	579)
	( }	新台!	幣:	新台	幣)				( 新	斩台	幣:	新台	幣)			
人民幣			4.24	29		(	6,0	11)			4.44	22			4,	401
	()	人民	幣:	新台	幣)				()	人民	幣:	新台	幣)			
美 金			29.32					<u>-</u>			31.20					<u>-</u>
	(	美金	:新	台幣	<u>ዩ</u> )				( ;	美金	:新	台幣	( )			
						( <u>\$</u>	24,2	<u>15</u> )						\$	2,	<u>822</u>
		1	09年	1月	1日至	59月	30日			1	08年	1月1	L日至	59月	30日	
	功	<u>1</u> 能	09年 性	·1月 貨	1日至 幣	<u>5</u> 9月 淨	30日 兌	 換	功	<u>1</u> 能	08年 性	1月1 貨	L日至 幣	<u>5</u> 9月 淨	30日 兌	
功能性貨幣			性						功兌	能						
<u>功能性貨幣</u> 新台幣		能	性	貨	幣	淨	兌	益		能	性	貨	幣		兌 損 )	
	兌	能表	性	貨貨1	幣幣	淨 (	兌 損 )	益	兌	能表	性	貨 貨 1	幣幣	淨 (	兌 損 )	益
	兌	能表	性達	貨貨 1 新台	幣幣	淨 (	兌 損 )	<u>益</u> 90)	兌	能表	性達	貨 貨 1 新台	幣幣	淨 (	兌 損 12,	益
新台幣	<u>兌</u>	能表新台	性達 幣:	貨 貨 1 新台 256	幣 幣 幣)	淨 (	兌 損 ) 38,49	<u>益</u> 90)	<u>兌</u> (新	能表新台	性達 **:	貨 貨 1 新 11	幣幣幣	淨 (	兌 損 12,	<u>益</u> 949
新台幣	<u>兌</u>	能表新台	性 達 幣: 4.2	貨貨 1 新256 新	幣 幣 幣)	淨 (	兌 損 ) 38,49	<u>益</u> 90)	<u>兌</u> (新	能表 台 民	性 達 幣: 4.52	貨貨 1 新11 新台	幣幣幣	淨 (	兌 損 12,	<u>益</u> 949
新台幣人民幣	<u>兌</u> (新	能表新台	性達 第: 4.2	貨貨 1 新256 385	幣幣 幣 幣 )	淨 (	兌 損 ) 38,49	<u>益</u> 90)	<u>兌</u> (新	能表 台 民	性達 第:4.52	貨貨 1 新11 68	幣幣 幣 幣 )	淨 (	兌 損 12,	<u>益</u> 949

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益,已實現金額(淨額後)分別為損失 30,813 仟元及利益 5,050 仟元與損失 24,289 仟元與利益 16,012 仟元,未實現金額(淨額後)分別為利益 6,598 仟元及損失 2,228 仟元與損失 21,288 仟元及利益 2,265 仟元。

#### 四一、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。( 附表四)
- 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。(附表五)
- 8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
- 9. 從事衍生工具交易。(附註七及三四)
- 10. 其他:母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)
- 11. 被投資公司資訊。(附表八)

#### (三) 大陸投資資訊:

- 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。(附表九)
- 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:(附表十)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項,如勞 務之提供或收受等。
- (四)主要股東資訊:股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表十一)

#### 四二、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:

						109	年1	月1日	日至9	月30	日			
	汽	車	產	品	エ	業	產	品	航	太	產	品		
	事		業	處	事	業	-	處	事	業	<del>-</del>	處	合	計
來自外部客戶銷貨收入	\$	1,2	72,9	19	\$	1,04	8,20	)5	\$	21	2,22	24	\$	2,533,348
部門間銷貨收入	_	3	63,70	<u>65</u>	_	27	9,82	<u> 26</u>	_			_	_	643,591
合併收入	\$	1,6	36,68	<u>84</u>	\$	1,32	28,03	<u> 31</u>	\$	21	2,22	<u>24</u>		3,176,939
內部沖銷													(	643,591)
收入合計													\$	2,533,348
部門利益	\$		47,39	<u>92</u>	\$	10	3,47	<u>4</u>	(\$	4	0,11	<u> </u>	\$	110,751
其他未分配金額														
利息收入														8,513
採權益法之關聯企														
業損益份額													(	3,409)
租金收入														10,444
其他收入														32,720
外幣兌換淨損失													(	45,577)
金融工具評價損失													(	320)
財務成本													(	12,142)
處分不動產、廠房														
及設備損失													(	247)
處分投資損失													(	5,097)
其他損失													(	928)
繼續營業單位稅前利益													\$	94,708

108年1月1日至9月30日

					100平	1月1	ロエッ	月 30				
	汽	車 産	品	エ	業 産	品	航	太	產	品		_
	事	業	處	事	業	處	事	業	É	處	合	計
來自外部客戶銷貨收入	\$	1,721,1	00	\$	771,6	32	\$	40	5,22	9	\$	2,897,961
部門間銷貨收入		576,0	<u>80</u>		249,8	03						825,883
合併收入	\$	2,297,1	80	\$	1,021,4	35	\$	40	5,22	29		3,723,844
內部沖銷											(	825,883)
收入合計											\$	2,897,961
部門(損)益	\$	94,2	<u> 29</u>	\$	42,5	06	\$	2	<b>23,1</b> 3	<u> 89</u>	\$	159,873
其他未分配金額												
利息收入												9,849
採權益法之關聯企												
業損益份額												496
租金收入												6,876
其他收入												48,451
外幣兌換淨利益												18,277
金融工具評價利益												2,448
應付賠償款迴轉利												
益												22,880
財務成本											(	12,781)
處分不動產、廠房												
及設備損失											(	693)
其他損失											(_	<u>1,046</u> )
繼續營業單位稅前利益											\$	254,630

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。

#### 資金貸與他人

#### 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位:除另予註明者外,為新台幣仟元

咨 全 贷 朗

編 號(註1)	, 貸出資金之公司	貸 與 對 象	往來項目關	否為 係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額利率區間	資金貸與 性 質	業務往來金 額	有短期融通資 金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔 名 稱	_	B     對個別對象       資金貸與限額       ( 註 2 )	資金   資期     總   限額     (註   2)
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	\$ 115,860 USD 4,000	\$ 115,860 USD 4,000	\$ - 2%	有短期融 通資金		建廠資金	\$ -	無	\$ -	\$ 427,454	\$ 854,908
0		時碩科技(西安)	其他應收款	Y	28,965	28,965	- 2%	之必要 有短期融		購置設備	-	無	-	427,454	854,908
	限公司	有限公司			USD 1,000	USD 1,000		通資金 之必要							

#### 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:\$2,137,271×20% = 427,454

資金貸與總限額:公司淨值百分之四十:\$2,137,271×40%=854,908

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:\$2,137,271×20% = 427,454

#### 為他人背書保證

#### 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位:除另予註明者外,為新台幣仟元

編 號(註1)	背書保證者公司名稱	被公公	背司	書名	保稱	證 業 關 ( 註	· 象 《 2 》	對背限	單 一 企 業 書 保 證 頁(註 3)	本期最高保證(註	5 背書 餘 額 4 )	期末	_ \	事實(言	動支金額 = 6 )	以則背書	財產擔保之 書保證金額	こ 金額 付 貝 財務 幸	皆書保證 占最近期 跟表淨值 率(%)	月最	書 保 語	登 頁 母子子子 子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子子	對母公司	地區背書	
0	時碩工業股份有限公司	時碩和	斗技(	(西安)	有限	2		\$	427,454	\$ 57	7,930	\$	57,930	\$	57,930	\$	-	2	71%	\$ 1	1,068,636	Y	N	Y	
		公司	司							USD 2	2,000	USD	2,000	USI	2,000										
0	時碩工業股份有限公司	時碩和	斗技(	(無錫)	有限	2			427,454	289	9,650		289,650		289,650		-	13	5.55%		1,068,636	Y	N	Y	
		公司	司							USD 10	),000	USD	10,000	USI	10,000										

#### 註 1:編號欄之說明如下:

- (1)發行人填 0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。
- 註 2: 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種,標示種類即可:
  - (1)有業務往來之公司。
  - (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過50%之公司。
  - (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過50%之公司。
  - (4)公司直接及間接持有表決權股份達90%以上之公司間。
  - (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
  - (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
  - (7)同業間依消費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:\$2,137,271x20%=427,454

為他公司所為之背書保證總額:公司淨值百分之五十:\$2,137,271x50%=1,068,636

- 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 109 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 發行人之關係(i	券 主 2 ) 根 列 科 目 <u>期</u> 股	婁	攻帳面金額(註 3)	持股比例	太     允     賃     值	: 備 註
本公司	股票-美上鎂科技股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產一非流動	1,000,000	\$ 30,000	3.84%	\$ 30,000	未上市(櫃)公司股票
本公司	股票—Allied Advantage Sdn, Bhd.	無	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產一非流動	-	38,832	19%	38,832	未上市(櫃)公司股票
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一流動	4,748,872	649		649	

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,請參閱附表八及附表九。

#### 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

#### 民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位:除另予註明者外

,為新台幣仟元

取得不動產之公司財產名稱	事實發生日交 易 金 額	值價款支付情形 交 易 對	泉 關	交易對象為關係人者。係所有人之關係人之關係	,其前次移轉資料 移轉日期金 額	價格決定	取得目的及其 他 約 使 用 情 形事	定項
時碩科技(無錫) 廠房工程 有限公司	109/4/1 \$ 475,266 RMB 111,880	\$ 50,092 陝西中地建筑 RMB 工程有限公 11,792 司			- \$ -	_	擴建廠房 —	

註1: 所取得之資產依規定應鑑價者,應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

註 2: 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 3: 事實發生日,係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

#### 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位:除另予註明者外

,為新台幣仟元

			交			易	情				形	交易條件之情	· 與 - 形	- 般 · 及	交易原	不同因	M	文 (付)	票據	、帳款		
進(銷)貨之公司	交易對象名稱	嗣	条 進	೬(銷)	貨金		額 信總進(銷) 貨之比率	授	信	期	間	單	價	授 亻	言 期	眉	餘	額		應收(付) (表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表表		註
時碩工業股份有限 公司	時碩科技(西安)有 限公司	子公司		進	七具	\$ 141,594	23%		月結	90 天		與一般交易( 無不同	条件並	與一般 無不		条件並	(\$	55,646)		20%		
•	時碩科技(無錫)有 限公司	關聯企業		進	也具	363,765	53%		月結	90 天		與一般交易( 無不同	条件並		交易條	条件並	(	167,324)		51%		
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	上具	130,224	23%		月結	90 天		與一般交易( 無不同	条件並	與一般 無不		条件並		67,876		74%	註	2
時碩科技(西安)有 限公司	西安時碩機械製造 有限公司	子公司	:	銷	10000000000000000000000000000000000000	137,992	49%		出貨	90 天		與一般交易( 無不同	条件並	與一般 無不		条件並		46,464		44%		

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

註 2: 係本公司之子公司時碩科技股份有限公司代時碩科技 (無錫) 有限公司採購原物料等,收款條件係月結 90 天,相關帳款帳列其他應收款。

## 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 109 年 9 月 30 日

附表六

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	態態 水 關 係 人 週 款項餘額(註1)	轉	<u>適</u> 期	應 收 關 額 處		應收關係人款項期後收回金額	
時碩科技(無錫)有限公司	時碩科技股份有限公司	關聯企業	\$ 167,324	2.45	\$	-	-	\$ 65,061	\$ -

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。

#### 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

#### 民國 109 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

				交易	往	來	情 形
編 (註 1)	交 易 人 名	稱交易往來對象	與交易人之關係(註2)	利日	金額		估合併總營收或 總資產之比率
				THE I	金	交	總 貝 座 ∠ 比 平 ( 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	\$ 55,646	與一般客戶相較無差異	1.15%
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	141,594	與一般客戶相較無差異	5.59%
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	10,446	註 4	0.41%
0	時碩工業股份有限公司	Global Tek GmbH	1	營業費用	11,789	與一般客戶相較無差異	0.47%
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	46,464	與一般客戶相較無差異	0.96%
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	137,992	與一般客戶相較無差異	5.45%
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	67,876	與一般客戶相較無差異	1.40%
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	167,324	與一般客戶相較無差異	3.46%
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	363,765	與一般客戶相較無差異	13.36%
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	130,224	註 4	5.14%

- 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 109 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 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	全額 ( ·	註 2 )	期末			被投資公司本期	認列之備註
投貝公可石棚	做投貝公可石桶	所 在 地 區	土安宮兼垻日	本 期	期 ぇ	末去 年			.比率		本 期 損 益投 責	資 損 益 一
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)	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 18,070	1	200,000 18,070	20,000,000	100 100	\$ 200,150 1,396,716	(\$ 19,728) (\$ 113,555	19,728) 114,628 關係人交易 未實現損益
	Global Tek GmbH	德國巴伐利亞	汽車零組件、工業自動 控制零件、航太設備 零件銷售	EUR	25	EUR	25	-	100	2,893 EUR 85	97 EUR 3 EUI	97 R 3
	Allied Advantage Sdn Bhd	馬來西亞	零組件精密加工	MYR	6,080	MYR	6,080	-	19	-	( 11,903) (	2,548) 註 3
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	1,474 USD 51	1,193 USD 40 USI	1,193 O 40
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	781,038	75,900	75,796 溢價攤銷 104 仟元
	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	HKD	62,380	HKD	62,380	-	93	619,866	40,819	37,864
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	170,939 RMB 40,240	40,611 RMB 9,542 RM	40,611 B 9,542
	時碩科技(無錫)有限公 司	大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工	USD	7,100	USD	7,100	-	47	616,606 RMB 145,152	86,191 RMB 20,252 RM	40,527 B 9,522
	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香港	一般投資業務	USD	660	USD	660	-	7	48,381	40,819	2,955
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	時碩科技 (無錫) 有限公司	大陸江蘇省無錫市	汽車零組件精密加工	USD	8,000	USD	8,000	-	53	694,764 RMB 163,551	86,191 RMB 20,252 RM	45,664 B 10,730
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	4,360	RMB	3,160	-	100	24,924 RMB 5,867	4,982 RMB 1,171 RM	4,982 B 1,171
時碩科技(無錫)有限公司	崇業 (蘇州) 精密工業有 限公司	大陸江蘇省蘇州市	汽車零組件精密加工	RMB	3,000	RMB	3,000	-	4	11,795 RMB 2,777	( 20,948) ( (RMB 4,922) (RM	861)

註1:大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2: 係被投資公司原始股東之原始投資金額。

註 3: 本公司因辭任董事,故喪失重大影響力。

#### 大陸投資資訊

#### 民國 109 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/人民幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	,	<b>資</b> 註 4	本額(4)	投資(註	方式	自台灣	期 初 匯出累積 額(註5)	<b>海</b>	期匯出或	收 区出收	回投資金額 回	本自台投	期灣匯	期 末 重出累積 金 額	被 投	資公司 損 益	1 部 間 挑 投 省	本期記損益	忍列投資(註2)	期末帳面	<b>夫投</b> 预 金 奢	l l	本 期 止7投資收益	1右	註
時碩科技(西安)有限	工業自動控制零	\$	67,	,742	(	(2)	\$	19,458	\$	-	\$	-	\$		19,458	\$	40,611	100	\$	40,611	\$	170,939	\$	-		
公司	件、航太設備零	US:	D 2,	,100			USD	642					US	SD	642	RMB	9,542		RMB	9,542	RMI	B 40,240				
	件精密加工																									
時碩科技(無錫)有限	汽車零組件精密		478,	,141	(	(2)		494,073		-		-		4	94,073		86,191	100		86,191	1	1,311,370		-		
公司	加工	US	D 15,	,100			USD	16,378					US	SD	16,378	RMB	20,252		RMB	20,252	RMI	B 308,703				
西安時碩機械製造有限	工業自動控制零		19,	,354	(	(2)		-		-		-			-		4,982	100		4,982		24,924		-		
公司	件、航太設備零	RM	IB 4,	,360												RMB	1,171		RMB	1,171	RMI	B 5,867				
	件銷售																									
崇業 (蘇州) 精密工業	汽車零組件精密		373,	,075	(	(2)		-		-		-			-	(	20,948)	4	(	861)		11,795		-	未經會計節	<b>戶查</b>
有限公司	加工	RM	IB 85,	,666												(RMB	4,922)		(RMB	202)	RMI	B 2,777			核簽證	

本	期	期	モ 累	計	自	台	灣	匯	出系	涇 濟	部	投	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
赴	大	陸	地	品	投	剪	Ž (	金	額札	亥 准	投	資	金	額	赴	大	陸	地	品	投	資	限	額
			\$ USE		2,984 7,020						\$ USD	492,984 17,020						\$	1,282	2,363			

- 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八)。
  - (3) 其他方式。
- 註 2: 本期認列投資損益欄中:
  - (1)若屬籌備中,尚無投資損益者,應予註明。
  - (2)投資損益認列基礎分為下列三種,應予註明。
    - A.經與中華民國會計師事務所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
    - B. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。
    - C. 其他。
- 註 3: 本表相關數字應以新臺幣列示。
- 註 4: 係本公司受讓取得大陸轉投資事業股權前,原始股東之原始投資金額。
- 註 5:係本公司受讓大陸轉投資事業之原始投資金額。
- 註 6:除註 4 及註 5 外,本表涉及外幣者以 1 美金兌換 28.965 台幣;1 人民幣兌換 4.248 台幣。

#### 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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表十

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 型	進 、 額	銷 貨百分比	價 格	交 易 寸 款 條 f	條 件 料與一般交易之比較	· 應收(付)票 ②金 額	據、帳款百分比	未實現損益	備註
時碩科技(西安)有限公司	進	作 月 7	\$ 141,594	23%	註3	註3	註3	(\$ 55,546)	20%	\$ 9,190	
時碩科技 (無錫) 有限公司時碩科技 (無錫) 有限公司	進銷	貨貨	363,765 130,224	53% 23%	註 3 註 4	註3 註4	註3 註4	( 167,324) 67,876	51% 74%	1,779 512	
時碩科技(西安)有限公司	銷	只化貝	10,446	1%	註 5	註 5	註 5	6,145	20%	44	
西安時碩機械製造有限公司	銷	化貝	138,232	49%	註 6	註6	註 6	46,600	44%	473	

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

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

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

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

註 5: 係本公司代子公司時碩科技(西安)有限公司採購原物料等,收款條件係月結 90 天。相關帳款帳列其他應收款。

註 6: 係本公司之子公司時碩科技(西安)有限公司轉由其子公司西安時碩機械製造有限公司銷售,其交易價格係依本公司移轉訂價政策訂價,收款條件係月結 90 天。

# 時碩工業股份有限公司及子公司 主要股東資訊 民國 109 年 9 月 30 日

附表十一

主	要	пЛ	東	Ø	丝	股							份
土	安	股	米	名	稱	持	有	股	數	持	股	比	例
黄 亞	興						7,5	38,695	5		11.	18%	
皓琪技	<b>设</b> 資股份有	限公司					6,8	16,000	)		10.	10%	
興英拉	设資股份有	限公司					6,5	42,000	)		9.	70%	
劉祖	英						4,5	38,665	5		6.	73%	

註1:本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日,計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數,可能因編製計算基礎不同或有差異。