

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110及109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<br>附 註 編 號 |
|---------------------------|-------------|---|--------------------|
| 一、封 面                     | 1           |   | -                  |
| 二、目 錄                     | 2           |   | -                  |
| 三、會計師核閱報告                 | 3~4         |   | -                  |
| 四、合併資產負債表                 | 5           |   | -                  |
| 五、合併綜合損益表                 | 6           |   | -                  |
| 六、合併權益變動表                 | 7           |   | -                  |
| 七、合併現金流量表                 | 8~10        |   | -                  |
| 八、合併財務報表附註                |             |   |                    |
| (一) 公司沿革                  | 11          |   | 一                  |
| (二) 通過財務報告之日期及程序          | 11          |   | 二                  |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 11~13       |   | 三                  |
| (四) 重大會計政策之彙總說明           | 13~14       |   | 四                  |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14          |   | 五                  |
| (六) 重要會計項目之說明             | 15~43       |   | 六~三一               |
| (七) 非現金交易                 | 43~44       |   | 三二                 |
| (八) 金融工具                  | 45~53       |   | 三四                 |
| (九) 關係人交易                 | 53~55       |   | 三五                 |
| (十) 質押之資產                 | 55          |   | 三六                 |
| (十一) 重大或有負債及未認列之合約承諾      | 55~56       |   | 三七                 |
| (十二) 重大之期後事項              | 56          |   | 三八                 |
| (十三) 其 他                  | 44、56~59    |   | 三三、三九              |
| (十四) 附註揭露事項               | 59~60、63~73 |   | 四十                 |
| 1. 重大交易事項相關資訊             |             |   |                    |
| 2. 轉投資事業相關資訊              |             |   |                    |
| 3. 大陸投資資訊                 |             |   |                    |
| 4. 主要股東資訊                 |             |   |                    |
| (十五) 部門資訊                 | 60~62       |   | 四一                 |

### 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之採用權益法投資餘額分別為 110,817 仟元及 11,795 仟元，分別占合併資產總額之 1.92% 及 0.24%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 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 11,558 仟元、損失 136 仟元、損失 20,251 仟元及損失 3,409 仟元，分別占合併綜合損益總額之 (15.57)%、(0.28)%、(14.08)% 及

(6.01)%。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110年及109年9月30日之合併財務狀況，暨民國110年及109年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國110年及109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 池 瑞 全

池瑞全



會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第1060023872號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第0930128050號

中 華 民 國 1 1 0 年 1 1 月 1 2 日

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                               | 110年9月30日 (經核閱)     |            |  | 109年12月31日 (經查核)    |            |  | 109年9月30日 (經核閱)     |            |  |
|------|-----------------------------------|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|---------------------|------------|--|
|      |                                   | 金 額                 | %          |  | 金 額                 | %          |  | 金 額                 | %          |  |
|      | <b>流動資產</b>                       |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六及三四)                  | \$ 1,090,611        | 19         |  | \$ 1,478,501        | 28         |  | \$ 1,490,333        | 31         |  |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三四)      | 3,749               | -          |  | 4,941               | -          |  | 3,303               | -          |  |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註九、十及三四)       | 167,040             | 3          |  | -                   | -          |  | -                   | -          |  |
| 1150 | 應收票據淨額 (附註十一及三四)                  | 62,533              | 1          |  | 52,283              | 1          |  | 37,004              | 1          |  |
| 1170 | 應收帳款淨額 (附註十一、二七及三四)               | 1,236,460           | 21         |  | 1,010,479           | 19         |  | 874,911             | 18         |  |
| 1197 | 應收融資租賃款淨額 (附註十二及三四)               | 55,175              | 1          |  | 45,762              | 1          |  | 45,805              | 1          |  |
| 1200 | 其他應收款 (附註十一及三四)                   | 84,929              | 2          |  | 95,667              | 2          |  | 44,780              | 1          |  |
| 1210 | 其他應收款—關係人 (附註十一、三四及三五)            | 25,818              | -          |  | -                   | -          |  | -                   | -          |  |
| 1220 | 本期所得稅資產 (附註四及二九)                  | 10,335              | -          |  | 8,657               | -          |  | 351                 | -          |  |
| 130X | 存貨 (附註十三)                         | 971,068             | 17         |  | 789,313             | 15         |  | 726,229             | 15         |  |
| 1410 | 預付款項 (附註十九及三五)                    | 88,862              | 2          |  | 81,468              | 2          |  | 69,410              | 1          |  |
| 1470 | 其他流動資產                            | 729                 | -          |  | 259                 | -          |  | 84                  | -          |  |
| 11XX | 流動資產總計                            | <u>3,797,309</u>    | <u>66</u>  |  | <u>3,567,330</u>    | <u>68</u>  |  | <u>3,292,210</u>    | <u>68</u>  |  |
|      | <b>非流動資產</b>                      |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八及三四) | 87,866              | 2          |  | 74,240              | 2          |  | 68,832              | 2          |  |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十五)                   | 110,817             | 2          |  | 12,015              | -          |  | 11,795              | -          |  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十六及三六)               | 1,387,243           | 24         |  | 1,206,818           | 23         |  | 1,087,921           | 23         |  |
| 1755 | 使用權資產 (附註十七)                      | 143,789             | 2          |  | 149,792             | 3          |  | 155,348             | 3          |  |
| 1780 | 其他無形資產 (附註十八)                     | 8,830               | -          |  | 9,213               | -          |  | 10,611              | -          |  |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註四及二九)                  | 84,159              | 1          |  | 89,761              | 2          |  | 89,007              | 2          |  |
| 1915 | 預付設備款 (附註十九)                      | 96,157              | 2          |  | 55,240              | 1          |  | 54,690              | 1          |  |
| 194D | 長期應收融資租賃款淨額 (附註十二及三四)             | 54,458              | 1          |  | 49,294              | 1          |  | 58,761              | 1          |  |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註四、九、十、十九、二五及三六)        | 13,444              | -          |  | 10,110              | -          |  | 9,744               | -          |  |
| 15XX | 非流動資產總計                           | <u>1,986,763</u>    | <u>34</u>  |  | <u>1,656,483</u>    | <u>32</u>  |  | <u>1,546,709</u>    | <u>32</u>  |  |
| 1XXX | 資 產 總 計                           | <u>\$ 5,784,072</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 5,223,813</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 4,838,919</u> | <u>100</u> |  |
|      | <b>負債及權益</b>                      |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
|      | <b>流動負債</b>                       |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 2100 | 短期借款 (附註二十、三四及三六)                 | \$ 490,647          | 9          |  | \$ 228,257          | 4          |  | \$ 339,693          | 7          |  |
| 2130 | 合約負債 (附註二七)                       | 21,313              | -          |  | 16,263              | -          |  | 14,957              | -          |  |
| 2150 | 應付票據 (附註二二及三四)                    | 295                 | -          |  | 5,506               | -          |  | 884                 | -          |  |
| 2160 | 應付票據—關係人 (附註二二、三四及三五)             | 57,561              | 1          |  | 45,193              | 1          |  | 15,295              | 1          |  |
| 2170 | 應付帳款 (附註二二及三四)                    | 871,786             | 15         |  | 746,772             | 14         |  | 536,955             | 11         |  |
| 2180 | 應付帳款—關係人 (附註二二、三四及三五)             | 10,982              | -          |  | -                   | -          |  | 4,736               | -          |  |
| 2200 | 其他應付款 (附註二三、三四及三五)                | 560,904             | 10         |  | 492,612             | 10         |  | 382,384             | 8          |  |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註四及二九)                  | 2,732               | -          |  | -                   | -          |  | 12,590              | -          |  |
| 2250 | 負債準備—流動 (附註二四)                    | 8,628               | -          |  | 9,726               | -          |  | 8,449               | -          |  |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十七及三四)                 | 24,753              | 1          |  | 26,720              | 1          |  | 27,772              | 1          |  |
| 2320 | 一年內到期之長期借款及應付公司債 (附註二十、二一、三四及三六)  | 528,231             | 9          |  | 99,100              | 2          |  | 154,100             | 3          |  |
| 2399 | 其他流動負債                            | 5,016               | -          |  | 1,950               | -          |  | 2,510               | -          |  |
| 21XX | 流動負債總計                            | <u>2,582,848</u>    | <u>45</u>  |  | <u>1,672,099</u>    | <u>32</u>  |  | <u>1,500,325</u>    | <u>31</u>  |  |
|      | <b>非流動負債</b>                      |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 2500 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註七、二一及三四)  | -                   | -          |  | -                   | -          |  | 825                 | -          |  |
| 2530 | 應付公司債 (附註二一及三四)                   | -                   | -          |  | 579,577             | 11         |  | 578,210             | 12         |  |
| 2540 | 長期借款 (附註二十、三四及三六)                 | 446,758             | 8          |  | 481,082             | 9          |  | 340,857             | 7          |  |
| 2550 | 負債準備—非流動 (附註二四)                   | -                   | -          |  | 8,889               | -          |  | 7,420               | -          |  |
| 2570 | 遞延所得稅負債—非流動 (附註四及二九)              | 220,158             | 4          |  | 201,735             | 4          |  | 180,829             | 4          |  |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十七及三四)                | 54,015              | 1          |  | 55,858              | 1          |  | 60,585              | 1          |  |
| 2600 | 其他非流動負債 (附註四、二三、二五及三四)            | 32,621              | -          |  | 32,743              | -          |  | 32,597              | -          |  |
| 25XX | 非流動負債總計                           | <u>753,552</u>      | <u>13</u>  |  | <u>1,359,884</u>    | <u>26</u>  |  | <u>1,201,323</u>    | <u>25</u>  |  |
| 2XXX | 負債總計                              | <u>3,336,400</u>    | <u>58</u>  |  | <u>3,031,983</u>    | <u>58</u>  |  | <u>2,701,648</u>    | <u>56</u>  |  |
|      | <b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二六、二九及三一)</b>   |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 3110 | 普通股股本                             | 718,763             | 12         |  | 675,330             | 13         |  | 674,280             | 14         |  |
| 3200 | 資本公積                              | 1,272,501           | 22         |  | 1,118,900           | 21         |  | 1,117,724           | 23         |  |
|      | <b>保留盈餘</b>                       |                     |            |  |                     |            |  |                     |            |  |
| 3310 | 法定盈餘公積                            | 97,260              | 2          |  | 87,235              | 2          |  | 87,235              | 2          |  |
| 3320 | 特別盈餘公積                            | 104,819             | 2          |  | 109,023             | 2          |  | 109,023             | 2          |  |
| 3350 | 未分配盈餘                             | 372,841             | 6          |  | 312,112             | 6          |  | 284,187             | 6          |  |
| 3300 | 保留盈餘總計                            | 574,920             | 10         |  | 508,370             | 10         |  | 480,445             | 10         |  |
| 3400 | 其他權益                              | ( 107,961 )         | ( 2 )      |  | ( 100,219 )         | ( 2 )      |  | ( 124,627 )         | ( 3 )      |  |
| 3500 | 庫藏股票                              | ( 10,551 )          | -          |  | ( 10,551 )          | -          |  | ( 10,551 )          | -          |  |
| 31XX | 本公司業主權益總計                         | <u>2,447,672</u>    | <u>42</u>  |  | <u>2,191,830</u>    | <u>42</u>  |  | <u>2,137,271</u>    | <u>44</u>  |  |
| 3XXX | 權益合計                              | <u>2,447,672</u>    | <u>42</u>  |  | <u>2,191,830</u>    | <u>42</u>  |  | <u>2,137,271</u>    | <u>44</u>  |  |
|      | <b>負債與權益總計</b>                    | <u>\$ 5,784,072</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 5,223,813</u> | <u>100</u> |  | <u>\$ 4,838,919</u> | <u>100</u> |  |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 110 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：黃亞興

經理人：黃亞興

會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 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  |                                       | 110年7月1日至9月30日 |       | 109年7月1日至9月30日 |       | 110年1月1日至9月30日 |       | 109年1月1日至9月30日 |       |
|------|---------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                                       | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
| 4000 | 營業收入 (附註二七)                           | \$ 1,130,076   | 100   | \$ 913,840     | 100   | \$ 3,297,891   | 100   | \$ 2,533,348   | 100   |
| 5000 | 營業成本 (附註十三、二八及三五)                     | ( 880,214)     | ( 78) | ( 715,075)     | ( 78) | ( 2,610,931)   | ( 79) | ( 1,996,189)   | ( 78) |
| 5900 | 營業毛利                                  | 249,862        | 22    | 198,765        | 22    | 686,960        | 21    | 537,159        | 22    |
|      | 營業費用 (附註十一、二五、二八及三一)                  |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用                                  | ( 68,550)      | ( 6)  | ( 49,232)      | ( 5)  | ( 205,891)     | ( 6)  | ( 156,624)     | ( 6)  |
| 6200 | 管理費用                                  | ( 52,107)      | ( 5)  | ( 43,701)      | ( 5)  | ( 176,023)     | ( 6)  | ( 135,686)     | ( 6)  |
| 6300 | 研究發展費用                                | ( 29,055)      | ( 2)  | ( 51,023)      | ( 6)  | ( 104,100)     | ( 3)  | ( 134,098)     | ( 5)  |
| 6000 | 營業費用合計                                | ( 149,712)     | ( 13) | ( 143,956)     | ( 16) | ( 486,014)     | ( 15) | ( 426,408)     | ( 17) |
| 6900 | 營業淨利                                  | 100,150        | 9     | 54,809         | 6     | 200,946        | 6     | 110,751        | 5     |
|      | 營業外收入及支出 (附註十五、二八及三五)                 |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 7100 | 利息收入                                  | 1,739          | -     | 1,340          | -     | 5,634          | -     | 8,513          | -     |
| 7010 | 其他收入                                  | 13,709         | 1     | 13,827         | 1     | 45,765         | 1     | 43,164         | 2     |
| 7020 | 其他利益及損失                               | ( 10,694)      | ( 1)  | ( 29,558)      | ( 3)  | ( 38,698)      | ( 1)  | ( 52,169)      | ( 2)  |
| 7050 | 財務成本                                  | ( 3,701)       | -     | ( 3,935)       | -     | ( 11,029)      | -     | ( 12,142)      | ( 1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合<br>資損益之份額              | ( 11,558)      | ( 1)  | ( 136)         | -     | ( 20,251)      | -     | ( 3,409)       | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                            | ( 10,505)      | ( 1)  | ( 18,462)      | ( 2)  | ( 18,579)      | -     | ( 16,043)      | ( 1)  |
| 7900 | 本期稅前淨利                                | 89,645         | 8     | 36,347         | 4     | 182,367        | 6     | 94,708         | 4     |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二九)                        | ( 12,855)      | ( 1)  | ( 11,881)      | ( 1)  | ( 30,817)      | ( 1)  | ( 22,391)      | ( 1)  |
| 8200 | 本期淨利                                  | 76,790         | 7     | 24,466         | 3     | 151,550        | 5     | 72,317         | 3     |
|      | 其他綜合損益 (附註二六及二九)                      |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                            |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之權益工具投資未<br>實現評價損益 | ( 305)         | -     | -              | -     | ( 2,027)       | -     | -              | -     |
| 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<br>之兌換差額                 | ( 2,268)       | -     | 24,817         | 3     | ( 5,715)       | -     | ( 15,603)      | ( 1)  |
| 8300 | 其他綜合損益合計                              | ( 2,573)       | -     | 24,817         | 3     | ( 7,742)       | -     | ( 15,603)      | ( 1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                              | \$ 74,217      | 7     | \$ 49,283      | 5     | \$ 143,808     | 4     | \$ 56,714      | 2     |
|      | 淨利歸屬於：                                |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8610 | 母公司業主淨利                               | \$ 76,790      | 7     | \$ 24,466      | 3     | \$ 151,550     | 5     | \$ 72,317      | 3     |
| 8620 | 非控制權益                                 | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
| 8600 |                                       | \$ 76,790      | 7     | \$ 24,466      | 3     | \$ 151,550     | 5     | \$ 72,317      | 3     |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                            |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8710 | 本公司業主                                 | \$ 74,217      | 7     | \$ 49,283      | 5     | \$ 143,808     | 4     | \$ 56,714      | 2     |
| 8720 | 非控制權益                                 | -              | -     | -              | -     | -              | -     | -              | -     |
| 8700 |                                       | \$ 74,217      | 7     | \$ 49,283      | 5     | \$ 143,808     | 4     | \$ 56,714      | 2     |
|      | 每股盈餘 (附註三十)                           |                |       |                |       |                |       |                |       |
|      | 來自繼續營業單位                              |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 9710 | 基 本                                   | \$ 1.07        |       | \$ 0.36        |       | \$ 2.14        |       | \$ 1.08        |       |
| 9810 | 稀 釋                                   | \$ 0.97        |       | \$ 0.32        |       | \$ 1.91        |       | \$ 0.95        |       |

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 110 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學蕤



時碩工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)



單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

| 代 碼 | 歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權 | 歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權 |            |              |                       |           |           |            |            | 其 他 權 益      |          |             | 權 益 總 額      |
|-----|-----------------------|-----------------------|------------|--------------|-----------------------|-----------|-----------|------------|------------|--------------|----------|-------------|--------------|
|     |                       | 股 數 ( 仟 股 )           | 普 通 股      | 本 資 本 溢 價    | 本 公 司 員 工 認 股 權 公 積 金 | 公 積 金     | 保 留 盈 餘   | 盈 餘        | 盈 餘        | 盈 餘          | 盈 餘      | 盈 餘         |              |
| 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 |
|     | 108年度盈餘指撥及分配          |                       |            |              |                       |           |           |            |            |              |          |             |              |
| B1  | 提列法定盈餘公積              | -                     | -          | -            | -                     | -         | 21,842    | -          | ( 21,842)  | -            | -        | -           | -            |
| B3  | 特別盈餘公積                | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | 41,150     | ( 41,150)  | -            | -        | -           | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利             | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | ( 110,402) | -            | -        | -           | ( 110,402)   |
| N1  | 股份基礎給付交易(附註三一)        | 611                   | 6,110      | 17,532       | ( 9,748)              | -         | -         | -          | -          | -            | -        | -           | 13,894       |
| D1  | 109年1月1日至9月30日淨利      | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | 72,317     | -            | -        | -           | 72,317       |
| D3  | 109年1月1日至9月30日其他綜合損益  | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | -          | ( 15,603)    | -        | -           | ( 15,603)    |
| D5  | 109年1月1日至9月30日綜合損益總額  | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | 72,317     | ( 15,603)    | -        | -           | 56,714       |
| Z1  | 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 |
| A1  | 110年1月1日餘額            | 67,533                | \$ 675,330 | \$ 1,086,595 | \$ 4,754              | \$ 27,551 | \$ 87,235 | \$ 109,023 | \$ 312,112 | (\$ 104,819) | \$ 4,600 | (\$ 10,551) | \$ 2,191,830 |
|     | 109年度盈餘指撥及分配          |                       |            |              |                       |           |           |            |            |              |          |             |              |
| B1  | 法定盈餘公積                | -                     | -          | -            | -                     | -         | 10,025    | -          | ( 10,025)  | -            | -        | -           | -            |
| B3  | 特別盈餘公積                | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | ( 4,204)   | 4,204      | -            | -        | -           | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利             | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | ( 85,000)  | -            | -        | -           | ( 85,000)    |
| N1  | 股份基礎給付交易(附註三一)        | 168                   | 1,680      | 4,696        | ( 2,840)              | -         | -         | -          | -          | -            | -        | -           | 3,536        |
| I1  | 可轉換公司債轉換              | 4,175                 | 41,753     | 160,504      | -                     | ( 8,759)  | -         | -          | -          | -            | -        | -           | 193,498      |
| D1  | 110年1月1日至9月30日淨利      | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | 151,550    | -            | -        | -           | 151,550      |
| D3  | 110年1月1日至9月30日其他綜合損益  | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | -          | ( 5,715)     | ( 2,027) | -           | ( 7,742)     |
| D5  | 110年1月1日至9月30日綜合損益總額  | -                     | -          | -            | -                     | -         | -         | -          | 151,550    | ( 5,715)     | ( 2,027) | -           | 143,808      |
| Z1  | 110年9月30日餘額           | 71,876                | \$ 718,763 | \$ 1,251,795 | \$ 1,914              | \$ 18,792 | \$ 97,260 | \$ 104,819 | \$ 372,841 | (\$ 110,534) | \$ 2,573 | (\$ 10,551) | \$ 2,447,672 |

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110年11月12日核閱報告)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 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    |                      | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|----------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量            |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利               | \$ 182,367         | \$ 94,708          |
| A20010 | 收益費損項目               |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                 | 129,998            | 121,222            |
| A20200 | 攤銷費用                 | 4,338              | 4,682              |
| A20300 | 預期信用(迴轉利益)減損損失       | ( 1,490)           | 1,232              |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損失  | 1,192              | 320                |
| A20900 | 財務成本                 | 11,029             | 12,142             |
| A21200 | 利息收入                 | ( 5,634)           | ( 8,513)           |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本            | -                  | 420                |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額 | 20,251             | 3,409              |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失        | 2,281              | 247                |
| A23100 | 處分投資損失               | -                  | 5,097              |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失            | 25,858             | 13,004             |
| A24100 | 未實現外幣兌換利益            | ( 20)              | ( 344)             |
| A29900 | 租賃修改利益               | ( 25)              | ( 84)              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數         |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                 | ( 10,250)          | 5,277              |
| A31150 | 應收帳款                 | ( 224,487)         | 59,219             |
| A31180 | 其他應收款                | 10,652             | 44,624             |
| A31200 | 存 貨                  | ( 207,538)         | 122,543            |
| A31230 | 預付款項                 | ( 7,394)           | ( 3,377)           |
| A31240 | 其他流動資產               | ( 470)             | 392                |
| A32125 | 合約負債                 | 5,050              | ( 6,958)           |
| A32130 | 應付票據                 | ( 5,211)           | ( 785)             |
| A32140 | 應付票據—關係人             | 12,368             | ( 26,207)          |
| A32150 | 應付帳款                 | 125,014            | ( 85,687)          |
| A32160 | 應付帳款—關係人             | 10,982             | ( 13,161)          |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼       |                            | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------|----------------------------|--------------------|--------------------|
| A32180    | 其他應付款項                     | \$ 75,758          | (\$ 149,593)       |
| A32190    | 其他應付款項－關係人                 | 294                | ( 150)             |
| A32200    | 負債準備                       | ( 9,967)           | ( 9,858)           |
| A32230    | 其他流動負債                     | 3,066              | 386                |
| A32240    | 淨確定福利負債－非流動                | ( 365)             | ( 407)             |
| A32250    | 遞延收入                       | ( 211)             | <u>1,201</u>       |
| A33000    | 營運產生之現金流入                  | 147,436            | 185,001            |
| A33100    | 收取之利息                      | 5,620              | 8,779              |
| A33300    | 支付之利息                      | ( 6,860)           | ( 6,474)           |
| A33500    | 支付之所得稅                     | ( 3,802)           | ( 301)             |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入                 | <u>142,394</u>     | <u>187,005</u>     |
| 投資活動之現金流量 |                            |                    |                    |
| B00010    | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | ( 16,960)          | ( 30,000)          |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | ( 167,042)         | -                  |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | -                  | 4,307              |
| B01800    | 取得採用權益法之長期股權投資             | ( 119,088)         | -                  |
| B02700    | 取得不動產、廠房及設備                | ( 282,425)         | ( 98,855)          |
| B02800    | 處分不動產、廠房及設備                | 2,279              | 6,968              |
| B03700    | 存出保證金增加                    | ( 3,138)           | ( 97)              |
| B04300    | 其他應收款－關係人增加                | ( 26,052)          | -                  |
| B04500    | 取得無形資產                     | ( 3,955)           | ( 2,625)           |
| B06100    | 長期應收租賃款(增加)減少              | ( 5,118)           | 14,342             |
| B07100    | 預付設備款增加                    | ( 69,674)          | ( 40,009)          |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 691,173)</u>  | <u>( 145,969)</u>  |
| 籌資活動之現金流量 |                            |                    |                    |
| C00100    | 短期借款增加                     | 262,390            | -                  |
| C00200    | 短期借款減少                     | -                  | ( 33,979)          |
| C01600    | 舉借長期借款                     | 90,000             | 350,000            |
| C01700    | 償還長期借款                     | ( 84,324)          | ( 70,992)          |
| C03000    | 存入保證金增加                    | 260                | -                  |
| C03100    | 存入保證金返還                    | -                  | ( 136)             |
| C04020    | 租賃本金償還                     | ( 23,851)          | ( 24,447)          |
| C04500    | 發放現金股利                     | ( 85,000)          | ( 110,402)         |
| C04800    | 員工執行認股權                    | 3,536              | <u>13,474</u>      |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流入                 | <u>163,011</u>     | <u>123,518</u>     |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 110年1月1日<br>至9月30日  | 109年1月1日<br>至9月30日  |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (\$ 2,122)          | (\$ 8,342)          |
| EEEE   | 本期現金及約當現金(減少)增加 | ( 387,890)          | 156,212             |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額     | <u>1,478,501</u>    | <u>1,334,121</u>    |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 1,090,611</u> | <u>\$ 1,490,333</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110年11月12日核閱報告)

董事長：黃亞興



經理人：黃亞興



會計主管：劉學巍



時碩工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 110 年及 109 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 110 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」）

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。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>          | <u>IASB 發布之生效日</u>  |
|------------------------------------|---------------------|
| 「IFRSs 2018-2020 之年度改善」            | 2022 年 1 月 1 日（註 1） |
| IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」               | 2022 年 1 月 1 日（註 2） |
| IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」 | 2022 年 1 月 1 日（註 3） |
| IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」          | 2022 年 1 月 1 日（註 4） |

註 1：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 2：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 3：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 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

| <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> |
|---|--------------------------|
| 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」                               | 2023 年 1 月 1 日           |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日           |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2023 年 1 月 1 日           |
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 2)     |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註 3)     |
| IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」          | 2023 年 1 月 1 日 (註 4)     |

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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：

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。

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、九。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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. 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。

#### 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近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

|                          | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109年9月30日           |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金                 | \$ 1,446            | \$ 1,223            | \$ 1,598            |
| 銀行支票及活期存款                | 1,033,485           | 1,055,823           | 1,144,632           |
| 約當現金（原始到期日在<br>3個月以內之投資） |                     |                     |                     |
| 銀行定期存款                   | 55,680              | 421,455             | 344,103             |
|                          | <u>\$ 1,090,611</u> | <u>\$ 1,478,501</u> | <u>\$ 1,490,333</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

|                     | 110年9月30日       | 109年12月31日      | 109年9月30日       |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產—流動</u>      |                 |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量   |                 |                 |                 |
| 衍生工具（未指定避險）         |                 |                 |                 |
| — 遠期購買合約            | \$ 2,628        | \$ 2,628        | \$ 2,628        |
| 可轉換公司債贖回權<br>（附註二一） | 455             | 1,575           | -               |
| 非衍生性金融資產            |                 |                 |                 |
| — 基金受益憑證            | 666             | 738             | 675             |
|                     | <u>\$ 3,749</u> | <u>\$ 4,941</u> | <u>\$ 3,303</u> |
| <u>金融負債—非流動</u>     |                 |                 |                 |
| 強制透過損益按公允價值<br>衡量   |                 |                 |                 |
| 可轉換公司債賣回權<br>（附註二一） | \$ -            | \$ -            | \$ 825          |

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

|                    | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>非流動</u>         |           |            |           |
| 國內投資               |           |            |           |
| 未上市（櫃）股票           |           |            |           |
| 美上鎂科技股份有<br>限公司普通股 | \$ 32,430 | \$ 32,430  | \$ 30,000 |

（接次頁）

(承前頁)

|                  | <u>110年9月30日</u> | <u>109年12月31日</u> | <u>109年9月30日</u> |
|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 國外投資             |                  |                   |                  |
| 未上市(櫃)股票         |                  |                   |                  |
| Allied Advantage |                  |                   |                  |
| Sdn Bhd 普通股      | \$ 39,276        | \$ 41,810         | \$ 38,832        |
| Formtechnology   |                  |                   |                  |
| GmbH 普通股         | <u>16,160</u>    | <u>-</u>          | <u>-</u>         |
|                  | <u>\$ 87,866</u> | <u>\$ 74,240</u>  | <u>\$ 68,832</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。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：

|                        |                     |
|------------------------|---------------------|
| 處分公允價值                 | \$ 38,832           |
| 減：喪失重大影響當日之投資帳面金額      | ( 39,475)           |
| 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                  | ( <u>4,454</u> )    |
| 認列之損失                  | ( <u>\$ 5,097</u> ) |

合併公司於 109 年 12 月 24 日經董事會決議通過依中長期策略投資 Formtechnology GmbH，業於 110 年 4 月完成該投資，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之權益投資。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                            | 110年9月30日         | 109年12月31日      | 109年9月30日       |
|----------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u>                  |                   |                 |                 |
| 國內投資                       |                   |                 |                 |
| 原始到期日超過3個月<br>之定期存款        | \$ 167,040        | \$ -            | \$ -            |
| 減：備抵損失                     | -                 | -               | -               |
|                            | <u>\$ 167,040</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ -</u>     |
| <u>非流動</u> （列於其他非流動資<br>產） |                   |                 |                 |
| 國內投資                       |                   |                 |                 |
| 原始到期日超過3個月<br>之定期存款        | \$ 1,146          | \$ 1,144        | \$ 1,144        |
| 減：備抵損失                     | -                 | -               | -               |
|                            | <u>\$ 1,146</u>   | <u>\$ 1,144</u> | <u>\$ 1,144</u> |

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率分別為0.27%~1.07%、0.82%~1.07%及0.82%~1.07%。

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：

|       | 110年9月30日         | 109年12月31日      | 109年9月30日       |
|-------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 總帳面金額 | \$ 168,186        | \$ 1,144        | \$ 1,144        |
| 備抵損失  | -                 | -               | -               |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 168,186</u> | <u>\$ 1,144</u> | <u>\$ 1,144</u> |

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

| 信用等級 | 定義                               | 預期信用<br>損失認列基礎 | 預期信用<br>損失率 | 110年9月30日<br>總帳面金額 | 109年12月31日<br>總帳面金額 | 109年9月30日<br>總帳面金額 |
|------|----------------------------------|----------------|-------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 正常   | 債務人之信用風險<br>低，且有充分能力清<br>償合約現金流量 | 12個月預期信用損失     | 0%          | <u>\$ 168,186</u>  | <u>\$ 1,144</u>     | <u>\$ 1,144</u>    |

## 十一、應收票據、應收帳款及其他應收款

|              | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109年9月30日         |
|--------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>  |                     |                     |                   |
| 因營業而發生       | \$ 62,533           | \$ 52,283           | \$ 37,004         |
| 減：備抵損失       | -                   | -                   | -                 |
|              | <u>\$ 62,533</u>    | <u>\$ 52,283</u>    | <u>\$ 37,004</u>  |
| <u>應收帳款</u>  |                     |                     |                   |
| 按攤銷後成本衡量     |                     |                     |                   |
| 總帳面金額        | \$ 1,240,337        | \$ 1,015,850        | \$ 876,929        |
| 減：備抵損失       | ( <u>3,877</u> )    | ( <u>5,371</u> )    | ( <u>2,018</u> )  |
|              | <u>\$ 1,236,460</u> | <u>\$ 1,010,479</u> | <u>\$ 874,911</u> |
| <u>其他應收款</u> |                     |                     |                   |
| 非關係人         |                     |                     |                   |
| 應收代購材料款      | \$ 47,145           | \$ 61,669           | \$ 19,178         |
| 應收營業稅退稅款     | 27,421              | 23,858              | 15,398            |
| 應收利息         | 111                 | 97                  | 119               |
| 應收處分設備款      | 1,125               | 1,225               | 1,763             |
| 其他           | 9,127               | 8,818               | 8,322             |
|              | <u>\$ 84,929</u>    | <u>\$ 95,667</u>    | <u>\$ 44,780</u>  |
| 關係人          |                     |                     |                   |
| 應收放款         |                     |                     |                   |
| 固定利率         | <u>\$ 25,818</u>    | <u>\$ -</u>         | <u>\$ -</u>       |

### (一) 應收帳款及票據

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並



同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款及票據之備抵損失如下：

110年9月30日

|            | 未逾期          | 逾期1~60天     | 逾期61~120天    | 逾期121~180天    | 逾期超過181天 | 合計           |
|------------|--------------|-------------|--------------|---------------|----------|--------------|
| 預期信用損失率    | 0%~0.43%     | 0.89%~4.51% | 8.24%~67.52% | 26.61%~29.71% | 50%~100% |              |
| 總帳面金額      | \$ 1,248,532 | \$ 38,528   | \$ 13,380    | \$ 930        | \$ 1,500 | \$ 1,302,870 |
| 備抵損失(存續期間) |              |             |              |               |          |              |
| 預期信用損失)    | ( 342)       | ( 226)      | ( 1,576)     | ( 273)        | ( 1,460) | ( 3,877)     |
| 攤銷後成本      | \$ 1,248,190 | \$ 38,302   | \$ 11,804    | \$ 657        | \$ 40    | \$ 1,298,993 |

109年12月31日

|            | 未逾期          | 逾期1~60天     | 逾期61~120天    | 逾期121~180天 | 逾期超過181天 | 合計           |
|------------|--------------|-------------|--------------|------------|----------|--------------|
| 預期信用損失率    | 0.01%~1.75%  | 0.04%~8.73% | 1.76%~54.85% | 9.92%~100% | 100%     |              |
| 總帳面金額      | \$ 1,044,462 | \$ 18,985   | \$ 3,170     | \$ 70      | \$ 1,446 | \$ 1,068,133 |
| 備抵損失(存續期間) |              |             |              |            |          |              |
| 預期信用損失)    | ( 1,408)     | ( 905)      | ( 1,585)     | ( 27)      | ( 1,446) | ( 5,371)     |
| 攤銷後成本      | \$ 1,043,054 | \$ 18,080   | \$ 1,585     | \$ 43      | \$ -     | \$ 1,062,762 |

109年9月30日

|            | 未逾期        | 逾期1~60天    | 逾期61~120天   | 逾期121~180天  | 逾期超過181天    | 合計         |
|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 預期信用損失率    | 0%~0.69%   | 0.1%~5.63% | 4.31%~39.5% | 17.44%~100% | 51.65%~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 |

應收帳款及票據備抵損失之變動資訊如下：

|            | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額       | \$ 5,371           | \$ 791             |
| 加：本期提列減損損失 | -                  | 1,232              |
| 減：本期迴轉減損損失 | ( 1,490)           | -                  |
| 外幣換算差額     | ( 4)               | ( 5)               |
| 期末餘額       | \$ 3,877           | \$ 2,018           |

(二) 其他應收款－應收放款

合併公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

|                   | 110年9月30日        |
|-------------------|------------------|
| 固定利率應收放款<br>不超過1年 | <u>\$ 25,818</u> |

(三) 其他應收款

合併公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之其他應收款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之其他應收款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 364 天之其他應收款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於 110 年 9 月 30 日暨 109 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

|                        | 110年9月30日         | 109年12月31日       | 109年9月30日         |
|------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 未折現之租賃給付               |                   |                  |                   |
| 第 1 年                  | \$ 57,049         | \$ 47,527        | \$ 48,101         |
| 第 2 年                  | 23,040            | 36,238           | 42,562            |
| 第 3 年                  | 16,760            | 9,572            | 10,466            |
| 第 4 年                  | 11,908            | 4,028            | 5,728             |
| 第 5 年                  | 4,331             | 350              | 875               |
|                        | <u>113,088</u>    | <u>97,715</u>    | <u>107,732</u>    |
| 減：未賺得融資收益              | ( 3,455)          | ( 2,659)         | ( 3,166)          |
| 減：備抵損失                 | -                 | -                | -                 |
| 應收租賃給付                 | <u>109,633</u>    | <u>95,056</u>    | <u>104,566</u>    |
| 租賃投資淨額（表達為應收<br>融資租賃款） | <u>\$ 109,633</u> | <u>\$ 95,056</u> | <u>\$ 104,566</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。

合併公司亦於 107 年 10 月及 110 年 6 月分別將所承租位於桃園高獅路部分廠房及無錫高新區 115 號部分廠房轉租，每年收取固定租賃給付 3,213 仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，融資租賃隱含利率分別為年利率 2%~2.4%、2.22%~2.4% 及 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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

|       | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 原 料   | \$ 157,583        | \$ 141,266        | \$ 147,284        |
| 在 製 品 | 276,084           | 213,141           | 227,175           |
| 製 成 品 | 399,618           | 337,001           | 277,914           |
| 商品存貨  | <u>137,783</u>    | <u>97,905</u>     | <u>73,856</u>     |
|       | <u>\$ 971,068</u> | <u>\$ 789,313</u> | <u>\$ 726,229</u> |

銷貨成本性質如下：

|              | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日  | 109年1月1日<br>至9月30日  |
|--------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本     | \$ 875,396         | \$ 712,094         | \$ 2,574,935        | \$ 1,970,351        |
| 存貨跌價(回升利益)損失 | ( 2,209)           | ( 1,946)           | 25,858              | 13,004              |
| 未分攤製造費用      | <u>7,027</u>       | <u>4,927</u>       | <u>10,138</u>       | <u>12,834</u>       |
|              | <u>\$ 880,214</u>  | <u>\$ 715,075</u>  | <u>\$ 2,610,931</u> | <u>\$ 1,996,189</u> |

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：

| 投資公司名稱   | 子 公 司 名 稱   | 業 務 性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |                |               |
|----------|---|---------|---------------|----------------|---------------|
|          |   |         | 110年<br>9月30日 | 109年<br>12月31日 | 109年<br>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   | 93            | 93             | 93            |
| GTS公司    | 時碩科技（西安）有限公司（以下簡稱時碩西安公司）                              | 精密加工    | 100           | 100            | 100           |
| GTS公司    | 時碩科技（無錫）有限公司（以下簡稱時碩無錫公司）                              | 精密加工    | 47            | 47             | 47            |
| GTS公司    | Global Tek Fabrication Co., LTD. (HK)（以下簡稱GTF-HK公司）   | 轉投資業務   | 7             | 7              | 7             |
| GTF-HK公司 | 時碩科技（無錫）有限公司（以下簡稱時碩無錫公司）                              | 精密加工    | 53            | 53             | 53            |
| 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           |

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

|                    | 110年9月30日         | 109年12月31日       | 109年9月30日        |
|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| 投資關聯企業             | <u>\$ 110,817</u> | <u>\$ 12,015</u> | <u>\$ 11,795</u> |
| <u>投資關聯企業</u>      |                   |                  |                  |
|                    | 110年9月30日         | 109年12月31日       | 109年9月30日        |
| 具重大性之關聯企業          |                   |                  |                  |
| 天陽航太科技股份有限<br>公司   | \$ 100,183        | \$ -             | \$ -             |
| 個別不重大之關聯企業         |                   |                  |                  |
| 崇業（蘇州）精密工業<br>有限公司 | <u>10,634</u>     | <u>12,015</u>    | <u>11,795</u>    |
|                    | <u>\$ 110,817</u> | <u>\$ 12,015</u> | <u>\$ 11,795</u> |

(一) 具重大性之關聯企業

| 公 司 名 稱          | 業 務 性 質 | 主 要 營 業 場 所 | 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例 |                |               |
|------------------|---------|-------------|---------------------|----------------|---------------|
|                  |         |             | 110年<br>9月30日       | 109年<br>12月31日 | 109年<br>9月30日 |
| 天陽航太科技股份有<br>限公司 | 航太鋁合金製造 | 台 灣         | 36.72%<br>(註)       | -              | -             |

註：合併公司於110年3月8日與Sumitomo Precision Products Co., Ltd. (住友精密工業株式會社) 簽訂 Share Purchase Agreement。時碩工業公司擬以每股新台幣12.1元(共計新台幣119,088仟元)購入天陽航太科技股份有限公司普通股9,842仟股，持股比率為36.72%，取得該公司重大影響，本交易已於110年4月21日完成款券交割。

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。

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

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。

十六、不動產、廠房及設備

| 自 用         | 110年9月30日           |                   | 109年12月31日          |                  | 109年9月30日           |                   |                  |                   |                     |   |
|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|---|
|             | <u>\$ 1,387,243</u> |                   | <u>\$ 1,206,818</u> |                  | <u>\$ 1,087,921</u> |                   |                  |                   |                     |   |
|             | 未完工程                |                   |                     |                  |                     |                   |                  |                   |                     |   |
|             | 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            | 及待驗設備             | 合                   | 計 |
| 成 本         |                     |                   |                     |                  |                     |                   |                  |                   |                     |   |
| 110年1月1日餘額  | \$ 107,810          | \$ 276,656        | \$ 1,137,820        | \$ 18,696        | \$ 19,405           | \$ 242,435        | \$ 76,664        | \$ 177,356        | \$ 2,056,842        |   |
| 增 添         | -                   | 336               | 17,000              | 1,076            | 2,826               | 8,666             | 205              | 244,364           | 274,473             |   |
| 處 分         | -                   | -                 | ( 8,448)            | ( 180)           | ( 151)              | ( 765)            | ( 760)           | -                 | ( 10,304)           |   |
| 外幣兌換差額之影響   | -                   | ( 348)            | ( 2,782)            | ( 39)            | ( 112)              | ( 539)            | ( 185)           | ( 1,683)          | ( 5,688)            |   |
| 重 分 類       | -                   | 504               | 19,497              | -                | 29                  | 1,901             | 50               | -                 | 21,981              |   |
| 110年9月30日餘額 | <u>\$ 107,810</u>   | <u>\$ 277,148</u> | <u>\$ 1,163,087</u> | <u>\$ 19,553</u> | <u>\$ 21,997</u>    | <u>\$ 251,698</u> | <u>\$ 75,974</u> | <u>\$ 420,037</u> | <u>\$ 2,337,304</u> |   |

(接次頁)



(承前頁)

|                       | 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       | 待驗設備         | 合計           |
|-----------------------|------------|------------|--------------|-----------|-----------|------------|-----------|------------|--------------|--------------|
| <b>累計折舊</b>           |            |            |              |           |           |            |           |            |              |              |
| 110年1月1日餘額            | \$ -       | \$ 120,062 | \$ 454,790   | \$ 12,313 | \$ 17,831 | \$ 138,587 | \$ 46,055 | \$ -       | \$ -         | \$ 789,638   |
| 折舊費用                  | -          | 6,568      | 68,894       | 1,657     | 1,165     | 21,623     | 8,143     | -          | -            | 108,050      |
| 處分                    | -          | -          | (4,308)      | (180)     | (146)     | (741)      | (469)     | -          | (5,844)      | -            |
| 外幣兌換差額之影響             | -          | (241)      | (1,204)      | (31)      | (100)     | (442)      | (151)     | -          | (2,169)      | -            |
| 重分類                   | -          | -          | -            | -         | -         | -          | -         | -          | -            | -            |
| 110年9月30日餘額           | \$ -       | \$ 126,389 | \$ 518,172   | \$ 13,759 | \$ 18,750 | \$ 159,027 | \$ 53,578 | \$ -       | \$ -         | \$ 889,675   |
| <b>累計減損</b>           |            |            |              |           |           |            |           |            |              |              |
| 110年1月1日及9月30日餘額      | \$ 3,119   | \$ -       | \$ 56,370    | \$ 232    | \$ -      | \$ 665     | \$ -      | \$ -       | \$ -         | \$ 60,386    |
| 110年9月30日淨額           | \$ 104,691 | \$ 150,759 | \$ 588,545   | \$ 5,562  | \$ 3,247  | \$ 92,006  | \$ 22,396 | \$ 420,037 | \$ 1,387,243 | \$ 1,387,243 |
| 110年1月1日淨額            | \$ 104,691 | \$ 156,594 | \$ 626,660   | \$ 6,151  | \$ 1,574  | \$ 103,183 | \$ 30,609 | \$ 177,356 | \$ 1,206,818 | \$ 1,206,818 |
| <b>成本</b>             |            |            |              |           |           |            |           |            |              |              |
| 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 | \$ 1,754,781 |
| 增添                    | -          | 1,803      | 18,028       | 240       | 408       | 13,736     | 1,802     | 53,524     | 89,541       | 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                   | -          | 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 | \$ 70,281 | \$ 111,845 | \$ 1,913,556 | \$ 1,913,556 |
| <b>累計折舊</b>           |            |            |              |           |           |            |           |            |              |              |
| 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                  | -          | 7,338      | 62,912       | 1,795     | 1,121     | 19,728     | 7,522     | -          | -            | 100,416      |
| 處分                    | -          | -          | (19,931)     | (3,350)   | (214)     | (357)      | -         | -          | (23,852)     | -            |
| 外幣兌換差額之影響             | -          | (1,565)    | (1,854)      | 44        | 225       | (2,502)    | (458)     | -          | (6,110)      | -            |
| 重分類                   | -          | -          | 1,555        | -         | (1,555)   | -          | -         | -          | -            | -            |
| 109年9月30日餘額           | \$ -       | \$ 116,842 | \$ 442,966   | \$ 11,760 | \$ 17,620 | \$ 133,265 | \$ 42,791 | \$ -       | \$ -         | \$ 765,249   |
| <b>累計減損</b>           |            |            |              |           |           |            |           |            |              |              |
| 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日淨額           | \$ 104,691 | \$ 158,184 | \$ 590,500   | \$ 6,385  | \$ 1,941  | \$ 86,885  | \$ 27,490 | \$ 111,845 | \$ 1,087,921 | \$ 1,087,921 |
| 108年12月31日及109年1月1日淨額 | \$ 104,691 | \$ 162,890 | \$ 532,386   | \$ 7,944  | \$ 3,184  | \$ 88,828  | \$ 32,989 | \$ 66,688  | \$ 999,600   | \$ 999,600   |

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  | 3至20年  |
| 其他    | 3至10年  |
| 機器設備  |        |
| 精密車床  | 1至10年  |
| 其他    | 1至10年  |
| 運輸設備  | 3至10年  |
| 辦公設備  | 2至10年  |
| 其他設備  | 1至10年  |
| 租賃改良物 | 3至15年  |

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

## 十七、租賃協議

### (一) 使用權資產

|           | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 |                   |                   |                   |
| 土地        | \$ 97,167         | \$ 102,445        | \$ 102,145        |
| 建築物       | 31,762            | 36,132            | 41,187            |
| 運輸設備      | 11,894            | 7,030             | 7,621             |
| 辦公設備      | 456               | 869               | 810               |
| 其他設備      | 2,510             | 3,316             | 3,585             |
|           | <u>\$ 143,789</u> | <u>\$ 149,792</u> | <u>\$ 155,348</u> |

  

|            | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 10,196</u>   | <u>\$ 4,206</u>    | <u>\$ 20,207</u>   | <u>\$ 17,825</u>   |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |                    |                    |
| 土地         | \$ 694             | \$ 619             | \$ 2,086           | \$ 2,069           |
| 房屋及建築物     | 5,038              | 4,917              | 14,627             | 14,073             |
| 運輸設備       | 1,662              | 1,204              | 4,015              | 3,510              |
| 辦公設備       | 138                | 116                | 413                | 347                |
| 其他設備       | 269                | 269                | 807                | 807                |
|            | <u>\$ 7,801</u>    | <u>\$ 7,125</u>    | <u>\$ 21,948</u>   | <u>\$ 20,806</u>   |

### (二) 租賃負債

|          | 110年9月30日        | 109年12月31日       | 109年9月30日        |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                  |                  |                  |
| 流動       | <u>\$ 24,753</u> | <u>\$ 26,720</u> | <u>\$ 27,772</u> |
| 非流動      | <u>\$ 54,015</u> | <u>\$ 55,858</u> | <u>\$ 60,585</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|        | 110年9月30日   | 109年12月31日  | 109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%~4.33% | 1.15%~4.33% | 1.15%~4.33% |
| 運輸設備   | 1.15%~4.33% | 1.15%~4.33% | 1.15%~4.33% |
| 辦公設備   | 1.15%       | 1.15%       | 1.15%       |
| 其他設備   | 1.15%~4.33% | 1.15%~4.33% | 1.15%~4.33% |

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 2~39 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：

|       | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-------|-----------|------------|-----------|
| 第 1 年 | \$ 1,745  | \$ 1,751   | \$ 1,294  |
| 第 2 年 | \$ 436    | \$ 1,751   | \$ 971    |

(五) 其他租賃資訊

|                        | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 低價值資產租賃費用<br>租賃之現金(流出) | \$ 1,100           | \$ 561             | \$ 2,922           | \$ 2,378           |
| 總額                     |                    |                    | (\$ 25,872)        | (\$ 24,778)        |

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 110 年 9 月 30 日暨 109 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

|        | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 電腦軟體成本 | \$ 8,830  | \$ 9,213   | \$ 10,611 |

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 3 至 5 年

## 十九、其他資產

|                      | 110年9月30日         | 109年12月31日       | 109年9月30日        |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u>           |                   |                  |                  |
| 預付款項                 |                   |                  |                  |
| 預付保險費                | \$ 1,118          | \$ 1,633         | \$ 1,585         |
| 預付水電費                | 4,739             | 7,038            | 7,995            |
| 預付耗材費用               | 34,601            | 27,182           | 28,611           |
| 預付貨款                 | 31,593            | 25,212           | 15,297           |
| 其 他                  | 16,811            | 20,403           | 15,922           |
|                      | <u>\$ 88,862</u>  | <u>\$ 81,468</u> | <u>\$ 69,410</u> |
| <u>非 流 動</u>         |                   |                  |                  |
| 預付設備款                | <u>\$ 96,157</u>  | <u>\$ 55,240</u> | <u>\$ 54,690</u> |
| 其他非流動資產              |                   |                  |                  |
| 存出保證金                | 10,459            | 7,321            | 7,494            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－銀行定期存款 |                   |                  |                  |
| 存款                   | 1,146             | 1,144            | 1,144            |
| 淨確定福利資產              | 1,839             | 1,645            | 1,106            |
|                      | <u>13,444</u>     | <u>10,110</u>    | <u>9,744</u>     |
|                      | <u>\$ 109,601</u> | <u>\$ 65,350</u> | <u>\$ 64,434</u> |

### (一) 預付款項－流動

合併公司預付款－流動主係預付貨款及預付耗材費用等。

### (二) 預付設備款－非流動

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

|                    | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三六） |                   |                   |                   |
| 銀行借款               | \$ 150,000        | \$ -              | \$ 5,501          |
| <u>無擔保借款</u>       |                   |                   |                   |
| 信用額度借款             | 340,647           | 228,257           | 334,192           |
|                    | <u>\$ 490,647</u> | <u>\$ 228,257</u> | <u>\$ 339,693</u> |

銀行週轉性借款之利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.687%~4.36%、0.81%~4.35%及 0.71%~4.568%。

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          | 110年9月30日   | 109年12月31日                    | 109年9月30日                    |
|------------------|---|-------------------------------|------------------------------|
| <u>擔保借款</u>      |   |                               |                              |
| 台灣銀行(一)          | 借款總額：155,000 仟元<br>借款期間：105.06.27~113.06.27<br>利率區間：1.28%<br>還款辦法：按月攤還本金及利息。  | \$ 52,524                     | \$ 66,849                    |
| 台灣銀行(二)          | 借款總額：200,000 仟元<br>借款期間：108.08.20~113.08.20<br>利率區間：0.98%<br>還款辦法：按月攤還本金及利息。  | 178,334                       | 193,333                      |
| <u>非擔保借款</u>     |   |                               |                              |
| 上海商業儲蓄<br>銀行     | 借款總額：100,000 仟元<br>借款期間：108.06.24~111.06.24<br>利率區間：0.90%<br>還款辦法：按月付息，本金寬限 2 年，屆期後按季攤還。  | 80,000                        | 80,000                       |
| 永豐銀行             | 借款總額：150,000 仟元<br>借款期間：110.05.17~112.05.31<br>利率區間：0.88%<br>還款辦法：按月付息，屆期本金一次還清，於 110 年 3 月增貸 60,000 仟元，並於 110 年 5 月更新授信額度及借款期間，重新授信前借款利率為 0.85%。 | 110,000                       | 50,000                       |
| 土地銀行             | 借款總額：100,000 仟元<br>借款期間：109.08.19~112.08.19<br>利率區間：0.98%<br>還款辦法：到期一次還本，三年循環借款。  | 90,000                        | 100,000                      |
| 台新銀行             | 借款總額：100,000 仟元<br>借款期間：108.05.16~111.11.27<br>利率區間：0.93%<br>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，之後每三期為一期，每期額度減降 5,000 萬元。                             | 75,000                        | 90,000                       |
| 減：一年內到期<br>之長期借款 |   | 585,858<br>( <u>139,100</u> ) | 580,182<br>( <u>99,100</u> ) |
|                  |   | <u>\$ 446,758</u>             | <u>\$ 481,082</u>            |
|                  |   |                               | <u>\$ 340,857</u>            |

合併公司為上述長期借款提供抵（質）押及擔保情形，請參閱附註三六。



## 二一、應付公司債

|             | 110年9月30日   | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-------------|-------------|-------------------|-------------------|
| 國內無擔保可轉換公司債 | \$ 389,131  | \$ 579,577        | \$ 578,210        |
| 減：列為1年內到期部分 | ( 389,131)  | -                 | -                 |
|             | <u>\$ -</u> | <u>\$ 579,577</u> | <u>\$ 578,210</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 110 年 8 月 5 日（除息基準日）起，轉換價格自 47.90 元調整為 46.80 元。

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

截至 110 年 9 月 30 日止，已行使轉換權之公司債面額為 200,000 仟元，其中轉列普通股股本計 41,753 仟元，轉換淨額超過轉換之普通股面額轉列資本公積－轉換公司債，轉換溢價計 160,504 仟元；另因行使公司債轉換權，致原始發行認列之資本公積－可轉換公司債認股權減少 8,759 仟元及應付公司債折價減少 6,502 仟元。

|                                  |                    |
|----------------------------------|--------------------|
| 發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）            | \$ 601,000         |
| 權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 229 仟元）      | ( 27,551)          |
| 贖賣回權價值                           | ( <u>1,125</u> )   |
| 發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,756 仟元） | 572,324            |
| 以有效利率 0.9449% 計算之利息              | 1,804              |
| 應付公司債轉換為普通股                      | <u>-</u>           |
| 108 年 12 月 31 日負債組成部分            | <u>\$ 574,128</u>  |
| 109 年 1 月 1 日負債組成部分              | \$ 574,128         |
| 以有效利率 0.9449% 計算之利息              | 4,082              |
| 應付公司債轉換為普通股                      | <u>-</u>           |
| 109 年 9 月 30 日負債組成部分             | <u>\$ 578,210</u>  |
| 110 年 1 月 1 日負債組成部分              | \$ 579,577         |
| 以有效利率 0.9449% 計算之利息              | 3,052              |
| 應付公司債轉換為普通股                      | ( <u>193,498</u> ) |
| 110 年 9 月 30 日負債組成部分             | <u>\$ 389,131</u>  |

## 二二、應付票據及應付帳款

|             | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |                   |
| 因營業而發生－非關係人 | \$ 295            | \$ 5,506          | \$ 884            |
| 因營業而發生－關係人  | <u>57,561</u>     | <u>45,193</u>     | <u>15,295</u>     |
|             | <u>\$ 57,856</u>  | <u>\$ 50,699</u>  | <u>\$ 16,179</u>  |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |                   |
| 因營業而發生－非關係人 | \$ 871,786        | \$ 746,772        | \$ 536,955        |
| 因營業而發生－關係人  | <u>10,982</u>     | <u>-</u>          | <u>4,736</u>      |
|             | <u>\$ 882,768</u> | <u>\$ 746,772</u> | <u>\$ 541,691</u> |

### (一) 應付票據

合併公司於110年9月30日暨109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

|           | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| <u>流動</u> |           |            |           |
| 其他應付款     |           |            |           |
| 非關係人      |           |            |           |
| 應付設備款     | \$ 16,529 | \$ 24,481  | \$ 10,831 |
| 應付薪資及獎金   | 78,292    | 72,695     | 69,134    |
| 應付員工及董事酬勞 | 4,916     | 2,719      | 7,967     |
| 應付休假給付    | 4,897     | 4,757      | 4,227     |
| 應付加工費     | 306,782   | 252,760    | 177,000   |
| 應付保險費及退休金 | 29,889    | 28,896     | 28,938    |
| 應付出口報關費   | 7,906     | 5,153      | 3,249     |
| 應付租金      | 1,560     | 659        | 3,365     |
| 應付修繕費     | 4,204     | 6,481      | 3,663     |
| 應付運費      | 5,467     | 6,162      | 5,161     |
| 應付勞務費     | 3,900     | 4,837      | 4,807     |
| 應付水電費     | 6,958     | 5,735      | 5,875     |
| 應付包材費     | 27,853    | 25,218     | 20,617    |

(接次頁)

(承前頁)

|            | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付利息       | \$ 558            | \$ 366            | \$ 429            |
| 其他         | <u>60,899</u>     | <u>51,693</u>     | <u>37,121</u>     |
|            | <u>560,610</u>    | <u>492,612</u>    | <u>382,384</u>    |
| 關係人        |                   |                   |                   |
| 應付模具費      | <u>294</u>        | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|            | <u>\$ 560,904</u> | <u>\$ 492,612</u> | <u>\$ 382,384</u> |
| <u>非流動</u> |                   |                   |                   |
| 其他負債       |                   |                   |                   |
| 存入保證金      | \$ 3,862          | \$ 3,602          | \$ 3,557          |
| 長期遞延收入     | 6,963             | 7,174             | 7,002             |
| 淨確定福利負債    | 1,517             | 1,688             | 1,759             |
| 其他應付款(一)   | <u>20,279</u>     | <u>20,279</u>     | <u>20,279</u>     |
|            | <u>\$ 32,621</u>  | <u>\$ 32,743</u>  | <u>\$ 32,597</u>  |

#### (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

|              | 110年9月30日       | 109年12月31日      | 109年9月30日       |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <u>流動</u>    |                 |                 |                 |
| 一年內到期之長期員工福利 | <u>\$ 8,628</u> | <u>\$ 9,726</u> | <u>\$ 8,449</u> |
| <u>非流動</u>   |                 |                 |                 |
| 長期員工福利       | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 8,889</u> | <u>\$ 7,420</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。

該福利計畫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

110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 109 年及 108 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 8 仟元、費用 25 仟元及費用 25 仟元。

## 二六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109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<br>股數(仟股) | <u>71,876</u>       | <u>67,533</u>       | <u>67,428</u>       |
| 已發行股本                | <u>\$ 718,763</u>   | <u>\$ 675,330</u>   | <u>\$ 674,280</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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要係因可轉換公司債轉換普通股 41,753 仟元及員工執行認股權轉換 1,680 仟元，共計發行 4,343 仟股依法得發行新股後變更登記，請參閱附註二一應付公司債及附註三一員工認股權計畫本期執行轉換資訊。

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 仟股業於 109 年 12 月 11 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

|                             | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109年9月30日           |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u> |                     |                     |                     |
| 股票發行溢價                      | \$ 1,251,795        | \$ 1,086,595        | \$ 1,083,674        |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                     |                     |                     |
| 員工認股權                       | 1,914               | 4,754               | 6,499               |
| 可轉換公司債組成項目                  | <u>18,792</u>       | <u>27,551</u>       | <u>27,551</u>       |
|                             | <u>\$ 1,272,501</u> | <u>\$ 1,118,900</u> | <u>\$ 1,117,724</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 110 年 8 月 4 日及 109 年 6 月 30 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

|          | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|----------|-----------|-----------|---------------|-------|
|          | 109年度     | 108年度     | 109年度         | 108年度 |
| 法定盈餘公積   | \$ 10,025 | \$ 21,842 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積   | ( 4,204)  | 41,150    | -             | -     |
| 現金股利 (註) | 85,000    | 110,402   | 1.20          | 1.65  |

註：股東股利計算之股數為截至 110 年 2 月 26 日及 109 年 2 月 29 日之實際流通在外股數分別為 70,734,201 股及 66,910,500 股(已扣除庫藏股)。

#### (四) 特別盈餘公積

|             | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 109,023         | \$ 67,873          |
| 提列特別盈餘公積    |                    |                    |
| 其他權益項目減項提列數 | -                  | 41,150             |
| 迴轉特別盈餘公積    |                    |                    |
| 其他權益項目減項迴轉數 | ( 4,204)           | -                  |
| 期末餘額        | <u>\$ 104,819</u>  | <u>\$ 109,023</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

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                      | 110年1月1日<br>至9月30日  | 109年1月1日<br>至9月30日  |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 期初餘額                 | <u>(\$ 104,819)</u> | <u>(\$ 109,024)</u> |
| 當期產生                 |                     |                     |
| 國外營運機構之換算<br>差額      | ( 7,144)            | ( 23,958)           |
| 國外營運機構換算差額<br>之相關所得稅 | 1,429               | 3,901               |
| 重分類調整                |                     |                     |
| 處分採用權益法之關聯<br>企業份額   | <u>-</u>            | <u>4,454</u>        |
| 期末餘額                 | <u>(\$ 110,534)</u> | <u>(\$ 124,627)</u> |

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益  
(109年1月1日至9月30日：無)

|                | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|
| 期初餘額           | <u>\$ 4,600</u>    |
| 當期產生           |                    |
| 未實現損益          |                    |
| 權益工具           | ( 2,534)           |
| 權益工具相關之所<br>得稅 | <u>507</u>         |
| 本期其他綜合損益       | <u>2,573</u>       |
| 期末餘額           | <u>\$ 2,573</u>    |

(六) 庫藏股票

| 收                         | 回 | 原 | 因 | 轉讓股份予員工<br>( 仟 股 ) |
|---------------------------|---|---|---|--------------------|
| <u>109年1月1日至109年9月30日</u> |   |   |   | <u>247</u>         |
| 110年1月1日至110年9月30日        |   |   |   | <u>247</u>         |



## 二七、收 入

|        | 110年7月1日<br>至9月30日  | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日  | 109年1月1日<br>至9月30日  |
|--------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約收入 |                     |                    |                     |                     |
| 商品銷售收入 | \$ 1,112,845        | \$ 900,677         | \$ 3,267,930        | \$ 2,509,840        |
| 其 他    | 17,231              | 13,163             | 29,961              | 23,508              |
|        | <u>\$ 1,130,076</u> | <u>\$ 913,840</u>  | <u>\$ 3,297,891</u> | <u>\$ 2,533,348</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

|            | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109年9月30日         | 109年1月1日          |
|------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款（附註十一） | <u>\$ 1,236,460</u> | <u>\$ 1,010,479</u> | <u>\$ 874,911</u> | <u>\$ 935,357</u> |
| 合約負債－流動    |                     |                     |                   |                   |
| 商品銷貨       | <u>\$ 21,313</u>    | <u>\$ 16,263</u>    | <u>\$ 14,957</u>  | <u>\$ 21,915</u>  |

### (三) 客戶合約收入之細分

各主要商品及其他收入之分析，請參閱附註四一「部門資訊」。

## 二八、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利項目：

### (一) 利息收入

|       | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款  | \$ 897             | \$ 804             | \$ 3,127           | \$ 6,724           |
| 關係人放款 | 278                | -                  | 745                | -                  |
| 其 他   | 564                | 536                | 1,762              | 1,789              |
|       | <u>\$ 1,739</u>    | <u>\$ 1,340</u>    | <u>\$ 5,634</u>    | <u>\$ 8,513</u>    |

### (二) 其他收入

|        | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入   | \$ 3,559           | \$ 3,681           | \$ 11,796          | \$ 10,444          |
| 其他收入   |                    |                    |                    |                    |
| 政府補助收入 | 742                | 1,856              | 1,787              | 8,054              |
| 支援服務收入 | 8,453              | 5,834              | 28,666             | 19,713             |
| 其 他    | 955                | 2,456              | 3,516              | 4,953              |
|        | <u>\$ 13,709</u>   | <u>\$ 13,827</u>   | <u>\$ 45,765</u>   | <u>\$ 43,164</u>   |

### (三) 其他利益及損失

|                      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備(損失)利益    | (\$ 413)           | \$ 82              | (\$ 2,281)         | (\$ 247)           |
| 淨外幣兌換損失              | ( 5,866)           | ( 24,215)          | ( 28,028)          | ( 45,577)          |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產評價損失 | ( 283)             | ( 214)             | ( 1,192)           | ( 320)             |
| 租約修改利益               | 22                 | 84                 | 25                 | 84                 |
| 處分投資損失(附註八)          | -                  | ( 5,097)           | -                  | ( 5,097)           |
| 其他損失                 | ( 4,154)           | ( 198)             | ( 7,222)           | ( 1,012)           |
|                      | <u>(\$ 10,694)</u> | <u>(\$ 29,558)</u> | <u>(\$ 38,698)</u> | <u>(\$ 52,169)</u> |

### (四) 財務成本

|          | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 借款利息     | \$ 2,497           | \$ 779             | \$ 7,052           | \$ 6,656           |
| 可轉換公司債利息 | 917                | 2,718              | 3,052              | 4,082              |
| 租賃負債之利息  | 287                | 438                | 925                | 1,404              |
|          | <u>\$ 3,701</u>    | <u>\$ 3,935</u>    | <u>\$ 11,029</u>   | <u>\$ 12,142</u>   |

### (五) 折舊及攤銷

|            | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本       | \$ 34,444          | \$ 30,989          | \$ 100,482         | \$ 92,391          |
| 營業費用       | <u>9,238</u>       | <u>9,096</u>       | <u>29,516</u>      | <u>28,831</u>      |
|            | <u>\$ 43,682</u>   | <u>\$ 40,085</u>   | <u>\$ 129,998</u>  | <u>\$ 121,222</u>  |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                    |                    |
| 營業費用       | <u>\$ 1,140</u>    | <u>\$ 1,559</u>    | <u>\$ 4,338</u>    | <u>\$ 4,682</u>    |

### (六) 員工福利費用

|                   | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利            | \$ 159,281         | \$ 124,142         | \$ 493,844         | \$ 378,900         |
| 退職後福利             |                    |                    |                    |                    |
| 確定提撥計畫            | 9,232              | 2,919              | 26,539             | 10,604             |
| 確定福利計畫(附註二五)      | 8                  | 8                  | 25                 | 25                 |
| 股份基礎給付—權益交割(附註三一) | -                  | -                  | -                  | 420                |
| 員工福利費用合計          | <u>\$ 168,521</u>  | <u>\$ 127,069</u>  | <u>\$ 520,408</u>  | <u>\$ 389,949</u>  |
| 依功能別彙總            |                    |                    |                    |                    |
| 營業成本              | \$ 81,029          | \$ 60,096          | \$ 235,489         | \$ 178,707         |
| 營業費用              | <u>87,492</u>      | <u>66,973</u>      | <u>284,919</u>     | <u>211,242</u>     |
|                   | <u>\$ 168,521</u>  | <u>\$ 127,069</u>  | <u>\$ 520,408</u>  | <u>\$ 389,949</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事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。110 年及 109 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

|      | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | 2%                 | 2%                 |
| 董事酬勞 | 1%                 | 1%                 |

金 額

|      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工酬勞 | \$ 1,785           | \$ 453             | \$ 3,277           | \$ 1,403           |
| 董事酬勞 | 893                | 227                | 1,639              | 702                |

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 25 日及 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

|      | 109年度    |     |      |   | 108年度    |       |      |   |
|------|----------|-----|------|---|----------|-------|------|---|
|      | 現        | 金   | 股    | 票 | 現        | 金     | 股    | 票 |
| 員工酬勞 | \$ 1,813 |     | \$ - |   | \$ 4,614 |       | \$ - |   |
| 董事酬勞 |          | 906 |      | - |          | 2,307 |      | - |

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 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

|          | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 外幣兌換利益總額 | \$ 5,408           | \$ 8,393           | \$ 23,393          | \$ 38,148          |
| 外幣兌換損失總額 | ( 11,274)          | ( 32,608)          | ( 51,421)          | ( 83,725)          |
| 淨 損 益    | ( \$ 5,866)        | ( \$ 24,215)       | ( \$ 28,028)       | ( \$ 45,577)       |

## 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：

|                 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者           | (\$ 5,265)         | \$ 11,945          | \$ 7,233           | \$ 31,199          |
| 以前年度之調整         | <u>1,800</u>       | <u>59</u>          | ( <u>2,377</u> )   | ( <u>35,376</u> )  |
|                 | ( 3,465)           | 12,004             | 4,856              | ( 4,177)           |
| 遞延所得稅           |                    |                    |                    |                    |
| 本期產生者           | <u>16,320</u>      | ( <u>123</u> )     | <u>25,961</u>      | <u>26,568</u>      |
| 認列於損益之所得稅<br>費用 | <u>\$ 12,855</u>   | <u>\$ 11,881</u>   | <u>\$ 30,817</u>   | <u>\$ 22,391</u>   |

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|   | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 遞延所得稅                                   |                    |                    |                    |                    |
| 當期產生                                    |                    |                    |                    |                    |
| — 國外營運機構財<br>務報表之換算                     | (\$ 567)           | \$ 6,204           | (\$ 1,429)         | (\$ 3,901)         |
| — 透過其他綜合損<br>益按公允價值衡<br>量之金融資產未<br>實現損益 | ( <u>76</u> )      | <u>-</u>           | ( <u>507</u> )     | <u>-</u>           |
| 認列於其他綜合損益之<br>所得稅                       | <u>(\$ 643)</u>    | <u>\$ 6,204</u>    | <u>(\$ 1,936)</u>  | <u>(\$ 3,901)</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

|          | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘   |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 1.07</u>     | <u>\$ 0.36</u>     | <u>\$ 2.14</u>     | <u>\$ 1.08</u>     |
| 稀釋每股盈餘   |                    |                    |                    |                    |
| 來自繼續營業單位 | <u>\$ 0.97</u>     | <u>\$ 0.32</u>     | <u>\$ 1.91</u>     | <u>\$ 0.95</u>     |

單位：每股元

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

|                | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | \$ 76,790          | \$ 24,466          | \$ 151,550         | \$ 72,317          |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： |                    |                    |                    |                    |
| 可轉換公司債稅後利息     | <u>734</u>         | <u>1,091</u>       | <u>2,442</u>       | <u>3,265</u>       |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$ 77,524</u>   | <u>\$ 25,557</u>   | <u>\$ 153,992</u>  | <u>\$ 75,582</u>   |

股    數

單位：仟股

|                      | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>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 | 71,601             | 67,058             | 70,860             | 67,014             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |                    |                    |                    |                    |
| 員工認股權                | 75                 | 166                | 97                 | 224                |
| 員工酬勞                 | 24                 | 39                 | 83                 | 181                |
| 轉換公司債                | <u>8,547</u>       | <u>12,526</u>      | <u>9,463</u>       | <u>12,526</u>      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>80,247</u>      | <u>79,789</u>      | <u>80,503</u>      | <u>79,945</u>      |

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

三一、股份基礎給付協議

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：

| 員工認股權                   | 110年1月1日至9月30日 |                     | 109年1月1日至9月30日 |                     |
|-------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                         | 單位(仟)          | 加權平均<br>執行價格<br>(元) | 單位(仟)          | 加權平均<br>執行價格<br>(元) |
| 期初流通在外                  | 286            | \$ 21.2             | 1,012          | \$ 22.1             |
| 本期給與                    | -              | -                   | -              | -                   |
| 本期行使                    | ( 168)         | 21.2                | ( 611)         | 22.1                |
| 本期失效                    | ( 3)           | -                   | ( 10)          | -                   |
| 期末流通在外                  | <u>115</u>     | 20.7                | <u>391</u>     | 21.2                |
| 期末可執行                   | <u>115</u>     |                     | <u>391</u>     |                     |
| 本期給與之認股權加權<br>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：

|               | 110年9月30日 | 109年9月30日 |
|---------------|-----------|-----------|
| 行使價格之範圍(元)    | \$ 20.7   | \$ 21.2   |
| 加權平均剩餘合約期限(年) | 0.333年    | 1.333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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 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 420 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 110 年及 109 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 110 年及 109 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 21,981 仟元及 116,893 仟元。
2. 合併公司於 110 年及 109 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 7,952 仟元及減少 9,315 仟元。
3. 合併公司於 110 年及 109 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 139,100 仟元及 154,100 仟元。
4. 合併公司於 110 年及 109 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 100 仟元及增加 746 仟元。

5. 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日購置無形資產之應付票據減少 2,625 仟元
6. 合併公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因轉租將使用權資產及預付設備款重分類至應收租賃款流動及非流動分別合計 2,874 仟元及 6,585 仟元。
7. 合併公司於 110 年 9 月 30 日將應付公司債重分類至一年內到期之應付公司債 389,131 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|       | 非 現 金 之 變 動       |                    |                  |                   |                |                     |                               | 110年<br>9月30日   |                   |
|-------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------|----------------|---------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------|
|       | 110年<br>1月1日      | 現金流量               | 新增租賃             | 解 約               | 租約修改           | 公司債轉換               | 未 實 現<br>外 幣 兌 換<br>淨 損 ( 益 ) |                 | 利 息 費 用           |
| 租賃負債  | \$ 82,578         | (\$ 23,851)        | \$ 20,207        | (\$ 1,046)        | (\$ 25)        | \$ -                | (\$ 20)                       | \$ 925          | \$ 78,768         |
| 應付公司債 | 579,577           | -                  | -                | -                 | -              | ( 193,498)          | -                             | 3,052           | 389,131           |
|       | <u>\$ 662,155</u> | <u>(\$ 23,851)</u> | <u>\$ 20,207</u> | <u>(\$ 1,046)</u> | <u>(\$ 25)</u> | <u>(\$ 193,498)</u> | <u>(\$ 20)</u>                | <u>\$ 3,977</u> | <u>\$ 467,899</u> |

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|       | 非 現 金 之 變 動       |                    |                  |                               |                 |                   | 109年9月30日 |
|-------|-------------------|--------------------|------------------|-------------------------------|-----------------|-------------------|-----------|
|       | 109年1月1日          | 現金流量               | 新增租賃             | 未 實 現<br>外 幣 兌 換<br>淨 損 ( 益 ) | 利 息 費 用         |                   |           |
| 租賃負債  | \$ 94,003         | (\$ 24,447)        | \$ 17,741        | (\$ 344)                      | \$ 1,404        | \$ 88,357         |           |
| 應付公司債 | 574,128           | -                  | -                | -                             | 4,082           | 578,210           |           |
|       | <u>\$ 668,131</u> | <u>(\$ 24,447)</u> | <u>\$ 17,741</u> | <u>(\$ 344)</u>               | <u>\$ 5,486</u> | <u>\$ 666,567</u> |           |

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由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－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

110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>     |               |               |                  |                  |
| 遠期購買合約                      | \$ -          | \$ -          | \$ 2,628         | \$ 2,628         |
| 可轉換公司債贖回權                   | -             | 455           | -                | 455              |
| 基金受益憑證                      | 666           | -             | -                | 666              |
|                             | <u>\$ 666</u> | <u>\$ 455</u> | <u>\$ 2,628</u>  | <u>\$ 3,749</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |               |               |                  |                  |
| 權益工具                        |               |               |                  |                  |
| －國內未上市(櫃)股票                 | \$ -          | \$ -          | \$ 32,430        | \$ 32,430        |
| －國外未上市(櫃)股票                 | -             | -             | 55,436           | 55,436           |
|                             | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 87,866</u> | <u>\$ 87,866</u> |

109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>     |               |                 |                  |                  |
| 衍生工具                        | \$ -          | \$ -            | \$ 2,628         | \$ 2,628         |
| 可轉換公司債贖回權                   | -             | 1,575           | -                | 1,575            |
| 基金受益憑證                      | 738           | -               | -                | 738              |
|                             | <u>\$ 738</u> | <u>\$ 1,575</u> | <u>\$ 2,628</u>  | <u>\$ 4,941</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |               |                 |                  |                  |
| 權益工具                        |               |                 |                  |                  |
| －國內未上市(櫃)股票                 | \$ -          | \$ -            | \$ 32,430        | \$ 32,430        |
| －國外未上市(櫃)股票                 | -             | -               | 41,810           | 41,810           |
|                             | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 74,240</u> | <u>\$ 74,240</u> |

109 年 9 月 30 日

|                   | 第 1 等級        | 第 2 等級        | 第 3 等級           | 合 計              |
|-------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |               |               |                  |                  |
| <u>量之金融資產</u>     |               |               |                  |                  |
| 衍生工具              | \$ -          | \$ -          | \$ 2,628         | \$ 2,628         |
| 基金受益憑證            | 675           | -             | -                | 675              |
|                   | <u>\$ 675</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 2,628</u>  | <u>\$ 3,303</u>  |
| <u>透過其他綜合損益按公</u> |               |               |                  |                  |
| <u>允價值衡量之金融資</u>  |               |               |                  |                  |
| <u>產</u>          |               |               |                  |                  |
| 權益工具              |               |               |                  |                  |
| — 國內未上市(櫃)        |               |               |                  |                  |
| 股票                | \$ -          | \$ -          | \$ 30,000        | \$ 30,000        |
| — 國外未上市(櫃)        |               |               |                  |                  |
| 股票                | -             | -             | 38,832           | 38,832           |
|                   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 68,832</u> | <u>\$ 68,832</u> |
| <u>透過損益按公允價值衡</u> |               |               |                  |                  |
| <u>量之金融負債</u>     |               |               |                  |                  |
| 可轉換公司債賣回權         | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 825</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 825</u>    |

110 年及 109 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

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|   | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>權益工具 | 透過損益按公允<br>價值衡量<br>衍生工具 |
|---|-----------------------------|-------------------------|
| 期初餘額  | \$ 74,240                   | \$ 2,628                |
| 新 增   | 16,960                      | -                       |
| 認列於其他綜合損益                                   | ( 3,334)                    | -                       |
| 期末餘額  | <u>\$ 87,866</u>            | <u>\$ 2,628</u>         |
| 與期末所持有資產有關<br>並認列於損益之當期<br>未實現利益或損失之<br>變動數 | <u>\$ -</u>                 | <u>\$ -</u>             |

109年1月1日至9月30日

|   | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>權益工具 | 透過損益按公允<br>價值衡量<br>衍生工具 |
|---|-----------------------------|-------------------------|
| 期初餘額  | \$ -                        | \$ 2,628                |
| 新增  | 30,000                      | -                       |
| 重分類   | 38,832                      | -                       |
| 期末餘額  | <u>\$ 68,832</u>            | <u>\$ 2,628</u>         |
| 與期末所持有資產有關<br>並認列於損益之當期<br>未實現利益或損失之<br>變動數 | <u>\$ -</u>                 | <u>\$ -</u>             |

3. 第2等級公允價值衡量之評價技術

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

4. 第3等級公允價值衡量之評價技術

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

(三) 金融工具之種類

|                              | 110年9月30日 | 109年12月31日 | 109年9月30日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u>                  |           |            |           |
| 強制透過損益按公允價<br>值衡量            | \$ 3,749  | \$ 4,941   | \$ 3,303  |
| 按攤銷後成本衡量之金<br>融資產(註1)        | 2,678,996 | 2,645,395  | 2,455,666 |
| 透過其他綜合損益按公<br>允價值衡量之金融資<br>產 | 87,866    | 74,240     | 68,832    |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | 110年9月30日    | 109年12月31日   | 109年9月30日    |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融負債</u>        |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量(註2)       | \$ 2,581,895 | \$ 2,102,124 | \$ 1,778,461 |
| 指定為透過損益按公允<br>價值衡量 | -            | -            | 825          |

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(含關係人)、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(含關係人)、應付帳款(含關係人)、其他應付款及長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

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

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險(參閱下述(1))以及利率變動風險(參閱下述

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

|   | 美               | 金 | 之                | 影 | 響 |
|---|-----------------|---|------------------|---|---|
|   | 110年1月1日        |   | 109年1月1日         |   |   |
|   | 至9月30日          |   | 至9月30日           |   |   |
| 損 | <u>\$ 9,579</u> |   | <u>\$ 10,856</u> |   |   |
| 益 |                 |   |                  |   |   |

(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減少，主係因以美金計價之應收帳款減少之故。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：

|           | 110年9月30日  | 109年12月31日 | 109年9月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | \$ 333,499 | \$ 517,655 | \$ 449,813 |
| －金融負債     | 467,899    | 662,155    | 666,567    |
| 具現金流量利率風險 |            |            |            |
| －金融資產     | 1,033,485  | 1,055,823  | 1,144,632  |
| －金融負債     | 1,076,505  | 808,439    | 834,650    |

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利減少／增加 323 仟元及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加／減少 2,325 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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。

110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     | \$ 493,837          | \$ -              | \$ -            | \$ -             |
| 長期借款     | 144,369             | 451,150           | -               | -                |
| 應付票據     | 295                 | -                 | -               | -                |
| 應付票據－關係人 | 57,561              | -                 | -               | -                |
| 應付帳款     | 871,786             | -                 | -               | -                |
| 應付帳款－關係人 | 10,982              | -                 | -               | -                |
| 租賃負債     | 25,787              | 24,601            | 2,243           | 32,779           |
| 其他應付款    | 560,904             | -                 | -               | -                |
| 應付公司債    | 400,000             | -                 | -               | -                |
| 存入保證金    | 3,862               | -                 | -               | -                |
|          | <u>\$ 2,569,383</u> | <u>\$ 475,751</u> | <u>\$ 2,243</u> | <u>\$ 32,779</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年             | 1～5年             | 5～10年           | 10～15年          | 15～20年          | 20年以上            |
|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 25,787</u> | <u>\$ 26,844</u> | <u>\$ 5,082</u> | <u>\$ 5,082</u> | <u>\$ 5,082</u> | <u>\$ 17,533</u> |

109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     | \$ 229,574          | \$ -              | \$ -              | \$ -             |
| 長期借款     | 104,425             | 344,382           | 143,655           | -                |
| 應付票據     | 5,506               | -                 | -                 | -                |
| 應付票據－關係人 | 45,193              | -                 | -                 | -                |
| 應付帳款     | 746,772             | -                 | -                 | -                |
| 應付帳款－關係人 | -                   | -                 | -                 | -                |
| 租賃負債     | 27,407              | 28,592            | 3,328             | 33,541           |
| 其他應付款    | 492,612             | -                 | -                 | -                |
| 應付公司債    | -                   | -                 | 600,000           | -                |
| 存入保證金    | 3,602               | -                 | -                 | -                |
|          | <u>\$ 1,655,091</u> | <u>\$ 372,974</u> | <u>\$ 746,983</u> | <u>\$ 33,541</u> |

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

|      | 短於1年             | 1～5年             | 5～10年           | 10～15年          | 15～20年          | 20年以上            |
|------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 27,407</u> | <u>\$ 31,920</u> | <u>\$ 5,082</u> | <u>\$ 5,082</u> | <u>\$ 5,082</u> | <u>\$ 18,295</u> |

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> | <u>\$ 822,299</u> | <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      | 1~5年      | 5~10年    | 10~15年   | 15~20年   | 20年以上     |
|------|-----------|-----------|----------|----------|----------|-----------|
| 租賃負債 | \$ 28,488 | \$ 35,024 | \$ 5,082 | \$ 5,082 | \$ 5,082 | \$ 18,549 |

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

|                  | 110年9月30日           | 109年12月31日          | 109年9月30日           |
|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 銀行借款額度（雙方同意下得展期） |                     |                     |                     |
| — 已動用金額          | \$ 1,076,505        | \$ 808,439          | \$ 834,650          |
| — 未動用金額          | <u>1,234,815</u>    | <u>1,308,053</u>    | <u>1,372,021</u>    |
|                  | <u>\$ 2,311,320</u> | <u>\$ 2,116,492</u> | <u>\$ 2,206,671</u> |

## 三五、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關係人類別 / 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    |
| 崇業（蘇州）精密工業有限公司 | 關聯企業     |

超揚投資股份有限公司於110年10月29日辭任本公司董事，致合併公司與中國鋼鐵股份有限公司無實質關係，故自辭職生效日110年11月1日起視為非實質關係人。

### (二) 進貨

| 關係人類別 / 名稱     | 110年7月1日至9月30日   | 109年7月1日至9月30日   | 110年1月1日至9月30日    | 109年1月1日至9月30日   |
|----------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 實質關係人          |                  |                  |                   |                  |
| 中國鋼鐵股份有限公司     | \$ 45,006        | \$ 14,033        | \$ 130,311        | \$ 53,456        |
| 關聯企業           |                  |                  |                   |                  |
| 崇業（蘇州）精密工業有限公司 | -                | 179              | -                 | 179              |
|                | <u>\$ 45,006</u> | <u>\$ 14,212</u> | <u>\$ 130,311</u> | <u>\$ 53,635</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  | 關係人類別 / 名稱         | 110年9月30日        | 109年12月31日       | 109年9月30日        |
|-------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據  | 實質關係人              |                  |                  |                  |
|       | 鋼鐵股份有限公司           | \$ 57,561        | \$ 45,193        | \$ 15,295        |
| 應付帳款  | 實質關係人              |                  |                  |                  |
|       | 中國鋼鐵股份有限<br>公司     | 10,982           | -                | 4,535            |
| 應付帳款  | 關聯企業               |                  |                  |                  |
|       | 崇業(蘇州)精密工<br>業有限公司 | -                | -                | 201              |
| 其他應付款 | 關聯企業               |                  |                  |                  |
|       | 崇業(蘇州)精密工<br>業有限公司 | <u>294</u>       | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
|       |                    | <u>\$ 68,837</u> | <u>\$ 45,193</u> | <u>\$ 20,031</u> |

(四) 對關係人放款

| 關係人類別 / 名稱         | 110年9月30日        | 109年12月31日  | 109年9月30日   |
|--------------------|------------------|-------------|-------------|
| 關聯企業               |                  |             |             |
| 崇業(蘇州)精密<br>工業有限公司 | <u>\$ 25,818</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

利息收入

| 關係人類別 / 名稱         | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 關聯企業               |                    |                    |                    |                    |
| 崇業(蘇州)精密<br>工業有限公司 | <u>\$ 278</u>      | <u>\$ -</u>        | <u>\$ 745</u>      | <u>\$ -</u>        |

合併公司資金貸與崇業(蘇州)精密工業有限公司為無擔保放款，利率與市場利率相近。該放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(五) 預付款項

| 關係人類別 / 名稱     | 110年9月30日       | 109年12月31日  | 109年9月30日   |
|----------------|-----------------|-------------|-------------|
| 實質關係人          |                 |             |             |
| 中國鋼鐵股份有限<br>公司 | <u>\$ 8,900</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

(六) 主要管理階層薪酬

| 類 別    | 110年7月1日<br>至9月30日 | 109年7月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 109年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,039           | \$ 2,424           | \$ 14,173          | \$ 9,984           |
| 退職後福利  | 54                 | 54                 | 216                | 162                |
|        | <u>\$ 3,093</u>    | <u>\$ 2,478</u>    | <u>\$ 14,389</u>   | <u>\$ 10,146</u>   |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各科目及帳面價值如下：

|                   | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 | \$ 1,146          | \$ 1,144          | \$ 1,144          |
| 土地                | 104,691           | 104,691           | 104,691           |
| 房屋及建築—淨額          | <u>85,722</u>     | <u>87,350</u>     | <u>106,437</u>    |
|                   | <u>\$ 191,559</u> | <u>\$ 193,185</u> | <u>\$ 212,272</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、時碩無錫公司及西安時碩公司於 110 年 9 月 30 日暨 109 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：

|             | 110年9月30日         | 109年12月31日        | 109年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 |                   |                   |                   |
| 時碩工業公司      | <u>\$ 29,240</u>  | <u>\$ 12,771</u>  | <u>\$ 13,347</u>  |
| 時碩無錫公司      | <u>\$ 163,149</u> | <u>\$ 373,031</u> | <u>\$ 444,680</u> |
| 西安時碩公司      | <u>\$ 12,095</u>  | <u>\$ -</u>       | <u>\$ -</u>       |

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

### 機台設備 LEM4206C

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

### 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 110 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 110 年 9 月 30 日暨 109 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、重大期後事項

合併公司為因應營運之需求，於 110 年 10 月 1 日董事會決議擬購置桃園市新屋區相關地段預估價為新台幣 1,252,382 仟元，相關資訊請參閱公開資訊觀測站。

### 三九、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：

110年9月30日

|              | 外  | 幣      | 匯      | 率         | 帳  | 面                   | 金 | 額 |
|--------------|----|--------|--------|-----------|----|---------------------|---|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |        |        |           |    |                     |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |        |           |    |                     |   |   |
| 美元           | \$ | 40,729 | 27.84  | (美元：新台幣)  | \$ | 1,133,905           |   |   |
| 美元           |    | 6,321  | 6.4699 | (美元：人民幣)  |    | 175,977             |   |   |
| 歐元           |    | 4,973  | 32.32  | (歐元：新台幣)  |    | 160,717             |   |   |
| 歐元           |    | 4,505  | 7.511  | (歐元：人民幣)  |    | 145,614             |   |   |
| 人民幣          |    | 19,619 | 4.303  | (人民幣：新台幣) |    | 84,419              |   |   |
| 日幣           |    | 84,936 | 0.2487 | (日幣：新台幣)  |    | 21,124              |   |   |
|              |    |        |        |           |    | <u>\$ 1,721,756</u> |   |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |        |        |           |    |                     |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |        |        |           |    |                     |   |   |
| 美元           |    | 2,923  | 27.84  | (美元：新台幣)  | \$ | 81,373              |   |   |
| 美元           |    | 9,721  | 6.4699 | (美元：人民幣)  |    | 270,620             |   |   |
| 歐元           |    | 2,469  | 32.32  | (歐元：新台幣)  |    | 79,792              |   |   |
| 人民幣          |    | 10,112 | 4.303  | (人民幣：新台幣) |    | 43,514              |   |   |
| 新幣           |    | 26     | 20.460 | (新幣：新台幣)  |    | 528                 |   |   |
|              |    |        |        |           |    | <u>\$ 475,827</u>   |   |   |

109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           | \$ | 38,975  | 28.097 | (美元：新台幣)  | \$ | 1,095,091           |   |   |
| 美元           |    | 11,070  | 6.507  | (美元：人民幣)  |    | 311,023             |   |   |
| 歐元           |    | 4,272   | 34.56  | (歐元：新台幣)  |    | 147,634             |   |   |
| 歐元           |    | 3,082   | 8.004  | (歐元：人民幣)  |    | 106,530             |   |   |
| 人民幣          |    | 12,328  | 4.318  | (人民幣：新台幣) |    | 53,234              |   |   |
| 日幣           |    | 122,035 | 0.273  | (日幣：新台幣)  |    | 33,255              |   |   |
|              |    |         |        |           |    | <u>\$ 1,746,767</u> |   |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |         |        |           |    |                     |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |        |           |    |                     |   |   |
| 美元           |    | 4,151   | 28.097 | (美元：新台幣)  | \$ | 116,627             |   |   |
| 美元           |    | 9,577   | 6.507  | (美元：人民幣)  |    | 269,092             |   |   |
| 歐元           |    | 3,052   | 34.56  | (歐元：新台幣)  |    | 105,494             |   |   |
| 人民幣          |    | 10,734  | 4.318  | (人民幣：台幣)  |    | 46,351              |   |   |
| 新幣           |    | 37      | 21.26  | (新幣：台幣)   |    | 793                 |   |   |
|              |    |         |        |           |    | <u>\$ 538,357</u>   |   |   |

109年9月30日

|              | 外  | 幣       | 匯      | 率         | 帳  | 面                   | 金 | 額 |
|--------------|----|---------|--------|-----------|----|---------------------|---|---|
| <u>外幣資產</u>  |    |         |        |           |    |                     |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |        |           |    |                     |   |   |
| 美 元          | \$ | 37,555  | 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> |   |   |
| <u>外幣負債</u>  |    |         |        |           |    |                     |   |   |
| <u>貨幣性項目</u> |    |         |        |           |    |                     |   |   |
| 美 元          |    | 3,509   | 28.965 | (美元：新台幣)  | \$ | 101,629             |   |   |
| 美 元          |    | 8,134   | 6.8185 | (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               |   |   |
|              |    |         |        |           |    | <u>\$ 473,076</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 | 110年7月1日至9月30日      |                    |  | 109年7月1日至9月30日      |                    |  |
|-------|---------------------|--------------------|--|---------------------|--------------------|--|
|       | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣      | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |  | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣      | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |  |
| 新台幣   | 1<br>(新台幣：新台幣)      | (\$ 1,376)         |  | 1<br>(新台幣：新台幣)      | (\$ 18,204)        |  |
| 人民幣   | 4.3054<br>(人民幣：新台幣) | ( 4,490)           |  | 4.2429<br>(人民幣：新台幣) | ( 6,011)           |  |
|       |                     | <u>(\$ 5,866)</u>  |  |                     | <u>(\$ 24,215)</u> |  |
| 功能性貨幣 | 110年1月1日至9月30日      |                    |  | 109年1月1日至9月30日      |                    |  |
|       | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣      | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |  | 功能性貨幣<br>兌表達貨幣      | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |  |
| 新台幣   | 1<br>(新台幣：新台幣)      | (\$ 17,020)        |  | 1<br>(新台幣：新台幣)      | (\$ 38,490)        |  |
| 人民幣   | 4.322<br>(人民幣：新台幣)  | ( 11,008)          |  | 4.256<br>(人民幣：新台幣)  | ( 7,087)           |  |
|       |                     | <u>(\$ 28,028)</u> |  |                     | <u>(\$ 45,577)</u> |  |

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 年及 109 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 7,597 仟元及損失 30,813 仟元與損失 17,673 仟元與損失 24,289 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 1,731 仟元及利益 6,598 仟元與損失 10,355 仟元及損失 21,288 仟元。

#### 四十、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(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：

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。(附表九)

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)

#### 四一、部門資訊

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

1. 汽車產品事業處
2. 工業產品事業處
3. 航太產品事業處

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

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



(二) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

|                   | 110年1月1日至9月30日      |                     |                      |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                   | 汽 車 產 品<br>事 業 處    | 工 業 產 品<br>事 業 處    | 航 太 產 品<br>事 業 處     | 合 計                 |
| 來自外部客戶銷貨收入        | \$ 1,624,605        | \$ 1,520,708        | \$ 152,578           | \$ 3,297,891        |
| 部門間銷貨收入           | 414,013             | 337,279             | -                    | 751,292             |
| 合併收入              | <u>\$ 2,038,618</u> | <u>\$ 1,857,987</u> | <u>\$ 152,578</u>    | 4,049,183           |
| 內部沖銷              |                     |                     |                      | ( 751,292 )         |
| 收入合計              |                     |                     |                      | <u>\$ 3,297,891</u> |
| 部門利益              | <u>\$ 41,480</u>    | <u>\$ 213,121</u>   | ( <u>\$ 53,655</u> ) | \$ 200,946          |
| 其他未分配金額           |                     |                     |                      |                     |
| 利息收入              |                     |                     |                      | 5,634               |
| 採權益法之關聯企<br>業損益份額 |                     |                     |                      | ( 20,251 )          |
| 租金收入              |                     |                     |                      | 11,796              |
| 其他收入              |                     |                     |                      | 33,969              |
| 外幣兌換淨損失           |                     |                     |                      | ( 28,028 )          |
| 金融工具評價損失          |                     |                     |                      | ( 1,192 )           |
| 財務成本              |                     |                     |                      | ( 11,029 )          |
| 處分不動產、廠房<br>及設備損失 |                     |                     |                      | ( 2,281 )           |
| 租約修改利益            |                     |                     |                      | 25                  |
| 其他損失              |                     |                     |                      | ( 7,222 )           |
| 繼續營業單位稅前利益        |                     |                     |                      | <u>\$ 182,367</u>   |

|                   | 109年1月1日至9月30日      |                     |                      |                     |
|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
|                   | 汽 車 產 品<br>事 業 處    | 工 業 產 品<br>事 業 處    | 航 太 產 品<br>事 業 處     | 合 計                 |
| 來自外部客戶銷貨收入        | \$ 1,272,919        | \$ 1,048,205        | \$ 212,224           | \$ 2,533,348        |
| 部門間銷貨收入           | 363,765             | 279,826             | -                    | 643,591             |
| 合併收入              | <u>\$ 1,636,684</u> | <u>\$ 1,328,031</u> | <u>\$ 212,224</u>    | 3,176,939           |
| 內部沖銷              |                     |                     |                      | ( 643,591 )         |
| 收入合計              |                     |                     |                      | <u>\$ 2,533,348</u> |
| 部門利益              | <u>\$ 47,392</u>    | <u>\$ 103,474</u>   | ( <u>\$ 40,115</u> ) | \$ 110,751          |
| 其他未分配金額           |                     |                     |                      |                     |
| 利息收入              |                     |                     |                      | 8,513               |
| 採權益法之關聯企<br>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<br>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        |                     |                     |                      | <u>\$ 94,708</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 110 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

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司          | 貸與對象               | 往來項目  | 是否為<br>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<br>性質         | 業 務 往 來<br>金 額 | 有短期融通資<br>金必要之原因        | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 | 擔 保 品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註 2) | 資 金 貸 與<br>總 限 額<br>(註 2) | 備 註 |
|-------------|------------------|--------------------|-------|------------|------------------------|------------------------|-----------|-------|--------------------|----------------|-------------------------|--------------------|-------|------|--------------------------|---------------------------|-----|
|             |                  |                    |       |            |                        |                        |           |       |                    |                |                         |                    | 名 稱   | 價 值  |                          |                           |     |
| 1           | 時碩科技(無錫)<br>有限公司 | 崇業(蘇州)精密<br>工業有限公司 | 其他應收款 | Y          | \$ 25,818<br>RMB 6,000 | \$ 25,818<br>RMB 6,000 | \$ 25,818 | 4.57% | 有短期融<br>通資金<br>之必要 | \$ -           | 營業週轉為其<br>業務擴增及<br>經營需求 | \$ -               | 無     | \$ - | \$ 298,979               | \$ 597,959                |     |

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： $\$1,494,897 \times 20\% = 298,979$

資金貸與總限額：公司淨值百分之四十： $\$1,494,897 \times 40\% = 597,959$

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： $\$1,494,897 \times 20\% = 298,979$

時碩工業股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 110 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<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象 |              | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額<br>(註 4) | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額<br>(註 5) | 實際動支金額<br>(註 6)        | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註 7) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註 7) | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證<br>(註 7) | 備 註 |
|-------------|------------|---------------|--------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----|
|             |            | 公 司 名 稱       | 關 係<br>(註 2) |                          |                         |                             |                        |                  |                                      |                             |                               |                               |                             |     |
| 0           | 時碩工業股份有限公司 | 時碩科技(西安)有限公司  | 2            | \$ 489,534               | \$ 55,680<br>USD 2,000  | \$ 55,680<br>USD 2,000      | \$ 55,680<br>USD 2,000 | \$ -             | 2.27%                                | \$ 1,223,836                | Y                             | N                             | Y                           |     |
| 0           | 時碩工業股份有限公司 | 時碩科技(無錫)有限公司  | 2            | 489,534                  | 278,400<br>USD 10,000   | 278,400<br>USD 10,000       | 278,400<br>USD 10,000  | -                | 11.37%                               | 1,223,836                   | Y                             | N                             | Y                           |     |

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費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： $\$2,447,672 \times 20\% = 489,534$   
為他公司所為之背書保證總額：公司淨值百分之五十： $\$2,447,672 \times 50\% = 1,223,836$

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 110 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<br>發行人之關係(註2) | 帳 列 科 目                  | 期         |           |         |           | 備 註        |
|-----------------|--------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------|-----------|---------|-----------|------------|
|                 |                                |                         |                          | 股 數       | 帳面金額(註3)  | 持 股 比 例 | 公 允 價 值   |            |
| 本公司             | 股票－美上鎂科技股份有限公司                 | 無                       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | 1,102,500 | \$ 32,430 | 3.84%   | \$ 32,430 | 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－非流動 | -         | 39,276    | 19%     | 39,276    | 未上市(櫃)公司股票 |
| Global Tek GmbH | 股票－Formtechnology GmbH         | 無                       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | -         | 16,160    | 10%     | 16,160    | 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－流動      | 4,749     | 666       | -       | 666       |            |

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。

時碩工業股份有限公司及子公司  
 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 110 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   | 價款支付情形   | 交易對象                                 | 關係 | 交易對象為關係人者，其前次移轉資料 |         |      |      | 價格決定之參考依據 | 取得目的及使用情形 | 其他約定事項 |
|--------------|------|-------------------------|--|--|--------------------------------------|----|-------------------|---------|------|------|-----------|-----------|--------|
|              |      |                         |  |  |                                      |    | 所有人               | 與發行人之關係 | 移轉日期 | 金額   |           |           |        |
| 時碩科技(無錫)有限公司 | 廠房工程 | 109/4/1<br><br>109/12/8 | \$ 481,420 RMB<br>111,880<br>37,350 RMB<br>8,680 | \$ 389,017 RMB<br>90,406<br>9,338 RMB<br>2,170 | 陝西中地建築工程有限公司<br><br>江蘇龍鑫電力工程建設諮詢有限公司 | 無  | —                 | —       | —    | \$ - | —         | 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。

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 110 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

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱       | 關係    | 交易情形    |            |      |          | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |             | 應收(付)票據、帳款      |     | 備註  |
|--------------|--------------|-------|---------|------------|------|----------|-------------------|-------------|-----------------|-----|-----|
|              |              |       | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價       | 授信期間              | 餘額          | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |     |     |
| 時碩工業股份有限公司   | 時碩科技(西安)有限公司 | 子公司   | 進貨      | \$ 154,834 | 18%  | 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 | (\$ 43,952)     | 9%  |     |
| 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      | 414,014    | 40%  | 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 | ( 153,405)      | 34% |     |
| 時碩科技股份有限公司   | 中國鋼鐵股份有限公司   | 實質關係人 | 進貨      | 130,311    | 13%  | 月結 105 天 | 與一般交易條件並無不同       | 與一般交易條件並無不同 | ( 68,543)       | 15% |     |
| 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      | 182,742    | 24%  | 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 | 72,356          | 61% | 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   | 銷貨      | 182,445    | 53%  | 出貨 90 天  | 與一般交易條件並無不同       | 與一般交易條件並無不同 | 76,692          | 62% |     |

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

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

時碩工業股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 110 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     | 關係   | 應收關係人<br>款項餘額(註1) | 週轉率  | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|--------------|------------|------|-------------------|------|-----------|------|-------------------|--------------|
|              |            |      |                   |      | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 時碩科技(無錫)有限公司 | 時碩科技股份有限公司 | 關聯企業 | \$ 153,405        | 3.12 | \$ -      | -    | \$ 59,624         | \$ -         |

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



時碩工業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 110 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

| 編號<br>(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       | 佔合併總營收或<br>總資產之比率<br>(註 3) |
| 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   | \$ 154,834 | 與一般客戶相較無差異 | 4.69%                      |
| 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   | 76,154     | 與一般客戶相較無差異 | 1.32%                      |
| 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   | 182,445    | 與一般客戶相較無差異 | 5.53%                      |
| 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  | 72,356     | 與一般客戶相較無差異 | 1.25%                      |
| 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   | 153,405    | 與一般客戶相較無差異 | 2.65%                      |
| 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   | 414,014    | 與一般客戶相較無差異 | 12.55%                     |
| 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   | 182,742    | 註 4        | 5.54%                      |

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 110 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                  | 原始投資金額     |            | 期末持有       |       | 被投資公司             |               | 本期認列之         |                | 備註 |
|--|--|-------------|-------------------------|------------|------------|------------|-------|-------------------|---------------|---------------|----------------|----|
|  |  |             |                         | 本期         | 期末         | 股數         | 比率    | 帳面金額              | 本期損益          | 投資損益          |                |    |
| 時碩工業股份有限公司                               | 時碩科技股份有限公司                               | 臺灣省桃園市      | 汽車零組件精密加工               | \$ 200,000 | \$ 200,000 | 20,000,000 | 100   | \$ 205,809        | \$ 9,262      | \$ 9,262      | 關係人交易<br>未實現損益 |    |
|  | GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa) | APIA, SAMOA | 一般投資業務                  | USD 18,070 | USD 18,070 | -          | 100   | 1,612,147         | 133,203       | 134,752       |                |    |
|  | Global Tek GmbH                          | 德國巴伐利亞      | 汽車零組件、工業自動控制零件、航太設備零件銷售 | EUR 525    | EUR 25     | -          | 100   | 19,141<br>EUR 592 | 177<br>EUR 5  | 177<br>EUR 5  |                |    |
|  | 天陽航太科技股份有限公司                             | 台灣          | 航太鋁合金製造銷售               | 119,088    | -          | 9,842,000  | 36.72 | 100,183           | ( 76,579)     | ( 18,905)     | 註 2、未經會計師核閱簽證  |    |
| 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   | 2,090<br>USD 75   | 917<br>USD 33 | 917<br>USD 33 |                |    |
| 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   | 913,303           | 85,572        | 85,537        | 溢價攤銷<br>35 仟元  |    |
|  | GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)    | 香港          | 一般投資業務                  | HKD 62,380 | HKD 62,380 | -          | 93    | 701,821           | 51,521        | 47,791        |                |    |
| GLOBAL TEK CO., LTD.                     | GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)    | 香港          | 一般投資業務                  | USD 660    | USD 660    | -          | 7     | 54,778            | 51,521        | 3,730         |                |    |

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 2：110 年 4 月 30 日為投資基準日，故本期認列之投資損益為 110 年 5 月起之損益及溢價攤銷 697 仟元。

時碩工業股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 110 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                      | 實收資本額<br>(註 4)         | 投資方式<br>(註 1) | 本期期初<br>自台灣匯出累積<br>投資金額(註 5) | 本期匯出或收回投資金額 |      | 本期期末<br>自台灣匯出累積<br>投資金額 | 被投資公司<br>本期損益           | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列投資<br>損益(註 2)      | 期末投資<br>帳面金額             | 截至本期止<br>已匯回投資收益 | 備註            |
|----------------|-----------------------------|------------------------|---------------|------------------------------|-------------|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|------------------|---------------|
|                |                             |                        |               |                              | 匯出          | 收回   |                         |                         |                         |                        |                          |                  |               |
| 時碩科技(西安)有限公司   | 工業自動控制零件、<br>航太設備零件精密<br>加工 | \$ 67,742<br>USD 2,100 | (2)A          | \$ 19,458<br>USD 642         | \$ -        | \$ - | \$ 19,458<br>USD 642    | \$ 40,151<br>RMB 9,290  | 100                     | \$ 40,151<br>RMB 9,290 | \$ 223,731<br>RMB 51,994 | \$ -             |               |
| 時碩科技(無錫)有限公司   | 汽車零組件精密加工                   | 478,141<br>USD 15,100  | (2)B          | 494,073<br>USD 16,378        | -           | -    | 494,073<br>USD 16,378   | 108,136<br>RMB 25,020   | 100                     | 108,136<br>RMB 25,020  | 1,494,896<br>RMB 347,408 | -                |               |
| 西安時碩機械製造有限公司   | 工業自動控制零件、<br>航太設備零件銷售       | 22,115<br>RMB 5,000    | (2)C          | -                            | -           | -    | -                       | 4,982<br>RMB 1,153      | 100                     | 4,982<br>RMB 1,153     | 31,131<br>RMB 7,235      | -                |               |
| 崇業(蘇州)精密工業有限公司 | 汽車零組件精密加工                   | 373,075<br>RMB 85,666  | (2)D          | -                            | -           | -    | -                       | (17,757)<br>(RMB 4,108) | 4                       | (1,346)<br>(RMB 311)   | 10,634<br>RMB 2,471      | -                | 未經會計師核<br>閱簽證 |

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投資審會<br>核准投資金額        | 依經濟部投資審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| \$ 473,837<br>USD 17,020 | \$ 473,837<br>USD 17,020 | \$ 1,468,603            |

註 1：投資方式區分為下列兩種，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)。
  - A. 時碩科技(西安)有限公司由 GLOBAL TEK CO., LTD. 投資持有 100% 股權。
  - B. 時碩科技(無錫)有限公司分別由 GLOBAL TEK CO., LTD. 及 GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK) 投資持有 53% 及 47% 股權。
  - C. 西安時碩機械製造有限公司由時碩科技(西安)有限公司投資持有 100% 股權。
  - D. 崇業(蘇州)精密工業有限公司由時碩科技(無錫)有限公司投資持有 4% 股權。

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

註 3：本表相關數字應以新臺幣列示。

註 4：係本公司受讓取得大陸轉投資事業股權前，原始股東之原始投資金額。

註 5：係本公司受讓大陸轉投資事業之原始投資金額。

註 6：除註 4 及註 5 外，本表涉及外幣者以 1 美金兌換 27.965 台幣；1 人民幣兌換 4.322 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 110 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、銷貨       |     | 價格 | 交易條件 |          | 應收(付)票據、帳款   |     | 未實現損益    | 備註 |
|--------------|------|------------|-----|----|------|----------|--------------|-----|----------|----|
|              |      | 金額         | 百分比 |    | 付款條件 | 與一般交易之比較 | 金額           | 百分比 |          |    |
| 時碩科技(無錫)有限公司 | 進貨   | \$ 414,014 | 40% | 註3 | 註3   | 註3       | (\$ 153,405) | 34% | \$ 1,062 |    |
| 時碩科技(西安)有限公司 | 進貨   | 154,834    | 18% | 註3 | 註3   | 註3       | ( 43,952)    | 9%  | 8,249    |    |
| 時碩科技(無錫)有限公司 | 銷貨   | 182,742    | 24% | 註4 | 註4   | 註4       | 72,356       | 61% | 906      |    |
| 時碩科技(西安)有限公司 | 銷貨   | 19,972     | 1%  | 註5 | 註5   | 註5       | 6,987        | 14% | 38       |    |
| 西安時碩機械製造有限公司 | 銷貨   | 182,445    | 53% | 註6 | 註6   | 註6       | 76,692       | 62% | 677      |    |

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 110 年 9 月 30 日

附表十一

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份        |         |
|-------------|------------|---------|
|             | 持 有 股 數    | 持 股 比 例 |
| 丁 凌 全       | 11,462,000 | 15.95%  |
| 皓琪投資股份有限公司  | 7,528,000  | 10.47%  |
| 興英投資股份有限公司  | 7,254,000  | 10.09%  |
| 黃 亞 興       | 6,826,695  | 9.49%   |
| 劉 祖 英       | 3,826,665  | 5.32%   |

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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。