

# 時碩工業股份有限公司

## 個體財務報告暨會計師查核報告 民國104及103年度

地址：新北市汐止區新台五路一段94號15樓

電話：(02)26963988

## § 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會 計 師 查 核 報 告	3	-
四、個 體 資 產 負 債 表	4	-
五、個 體 綜 合 損 益 表	5~6	-
六、個 體 權 益 變 動 表	7	-
七、個 體 現 金 流 量 表	8~9	-
八、個 體 財 務 報 表 附 註		
(一) 公 司 沿 革	10	一
(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10	二
(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~16	三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~28	四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~30	五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~53	六~二三
(七) 非 現 金 交 易	53	二四
(八) 關 係 人 交 易	60~62	二七
(九) 質 押 之 資 產	62	二八
(十) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	62	二九
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-	-
(十二) 其 他	53、62~63	二五、三十
(十三) 附 註 揭 露 事 項	63~64	三一
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊		
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊		
3. 大 陸 投 資 資 訊		
(十四) 金 融 工 具	53~59	二六
(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	64~72	三二
九、重 要 會 計 項 目 明 細 表	81~93	-

## 會計師查核報告

時碩工業股份有限公司 公鑒：

時碩工業股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

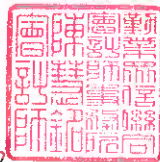
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達時碩工業股份有限公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

時碩工業股份有限公司民國 104 年度個體財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

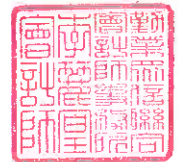
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 李 麗 鳳

李 麗 鳳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 0 5 年 3 月 1 5 日



民國 104 年 12 月 31 日 民國 103 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日		103年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四、六及二六)	\$ 105,089	7	\$ 96,728	7	\$ 27,317	2
1110	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四、七及二六)	187	-	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註四、五、八及二六)	895	-	1,473	-	932	-
1180	應收帳款—關係人(附註四、五、八、二六及二七)	5,195	-	6,148	1	1,655	-
1170	應收帳款—非關係人(附註四、五、八及二六)	103,828	6	180,404	12	123,769	11
1210	其他應收款—關係人(附註四、五、八、二六及二七)	124,966	8	2,193	-	3,041	-
1200	其他應收款(附註四、五、八、九及二六)	1,575	-	1,826	-	548	-
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)	2,209	-	3,175	-	2,365	-
130X	存貨(附註四、五及十)	157,070	10	132,876	9	94,975	8
1410	預付款項(附註十四)	35,824	2	19,772	1	11,521	1
1470	其他流動資產(附註十四及二七)	4,264	-	11,106	1	12,452	1
11XX	流動資產總計	<u>541,102</u>	<u>33</u>	<u>455,701</u>	<u>31</u>	<u>278,575</u>	<u>23</u>
	<b>非流動資產</b>						
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十一)	742,605	45	660,966	45	588,003	49
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十二及二八)	334,152	21	344,448	24	331,743	28
1780	無形資產(附註四、十三及二八)	639	-	1,415	-	1,312	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	15,712	1	5,406	-	817	-
1915	預付設備款(附註十四)	2,963	-	1,467	-	1,967	-
1920	存出保證金(附註十四及二六)	794	-	662	-	658	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,096,865</u>	<u>67</u>	<u>1,014,364</u>	<u>69</u>	<u>924,500</u>	<u>77</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,637,967</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,470,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,203,075</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十五、二六及二八)	\$ 50,000	3	\$ 151,000	10	\$ 75,000	6
2150	應付票據(附註十六及二六)	172	-	597	-	705	-
2170	應付帳款(附註十六及二六)	68,796	4	107,081	7	77,289	7
2180	應付帳款—關係人(附註十六、二六及二七)	52,169	3	42,271	3	24,262	2
2219	其他應付款(附註十七及二六)	50,885	3	36,101	3	25,151	2
2220	其他應付款項—關係人(附註十七、二六及二七)	30,024	2	119,993	8	170,887	14
2310	預收款項(附註十七及二七)	271	-	115	-	40	-
2320	一年內到期之長期借款(附註十五、二六及二八)	50,436	3	68,321	5	34,342	3
2399	其他流動負債(附註十七及二七)	8,148	1	10,448	1	9,058	1
21XX	流動負債總計	<u>310,901</u>	<u>19</u>	<u>535,927</u>	<u>37</u>	<u>416,734</u>	<u>35</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十五、二六及二八)	191,503	12	223,202	15	208,340	17
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二二)	45,578	3	28,345	2	9,730	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及十八)	2,587	-	2,644	-	3,487	-
2645	存入保證金(附註十七及二六)	442	-	72	-	72	-
25XX	非流動負債總計	<u>240,110</u>	<u>15</u>	<u>254,263</u>	<u>17</u>	<u>221,629</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>551,011</u>	<u>34</u>	<u>790,190</u>	<u>54</u>	<u>638,363</u>	<u>53</u>
	<b>權益(附註四、十八、十九及二三)</b>						
	<b>股本</b>						
3110	普通股股本	551,000	34	441,000	30	441,000	37
3140	預收股本	-	-	56,100	4	-	-
3200	資本公積	423,500	26	170,500	11	170,500	14
	<b>保留盈餘</b>						
3350	未分配盈餘	106,751	6	(3,415)	-	(46,788)	(4)
3300	保留盈餘總計	106,751	6	(3,415)	-	(46,788)	(4)
3400	其他權益	5,705	-	15,690	1	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>1,086,956</u>	<u>66</u>	<u>679,875</u>	<u>46</u>	<u>564,712</u>	<u>47</u>
3XXX	權益合計	<u>1,086,956</u>	<u>66</u>	<u>679,875</u>	<u>46</u>	<u>564,712</u>	<u>47</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 1,637,967</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,470,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,203,075</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁立省



經理人：黃亞興



會計主管：林勁穎



時碩工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二七）	\$ 631,908	100	\$ 617,055	100
5000	營業成本（附註十、二一及二七）	( 522,562)	( 83)	( 528,794)	( 86)
5900	營業毛利	109,346	17	88,261	14
	營業費用（附註十八、二一及二七）				
6100	推銷費用	( 65,148)	( 10)	( 60,717)	( 10)
6200	管理費用	( 19,925)	( 3)	( 27,939)	( 4)
6300	研究費用	( 10,527)	( 2)	( 7,590)	( 1)
6000	營業費用合計	( 95,600)	( 15)	( 96,246)	( 15)
6900	營業淨利（損）	13,746	2	( 7,985)	( 1)
	營業外收入及支出（附註十一、十八、二一及二七）				
7010	其他收入	10,962	2	9,008	2
7020	其他利益及損失	7,862	1	8,834	1
7050	財務成本	( 6,918)	( 1)	( 10,323)	( 2)
7070	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	94,148	15	54,602	9
7000	營業外收入及支出合計	106,054	17	62,121	10
7900	稅前淨利	119,800	19	54,136	9
7950	所得稅費用（附註四、五及二二）	( 9,006)	( 1)	( 10,712)	( 2)
8200	本年度淨利益	110,794	18	43,424	7

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註四、十八及二二)				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計劃之再 衡量數	(\$ 151)	-	\$ 491	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	( 477)	-	( 542)	-
8310		( 628)	-	( 51)	-
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 9,985)	( 2)	15,690	3
8360		( 9,985)	( 2)	15,690	3
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	( 10,613)	( 2)	15,639	3
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 100,181</u>	<u>16</u>	<u>\$ 59,063</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	110,794	18	43,424	7
8620	非控制權益	-	-	-	-
8600		<u>\$ 110,794</u>	<u>18</u>	<u>\$ 43,424</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	100,181	16	59,063	10
8720	非控制權益	-	-	-	-
8700		<u>\$ 100,181</u>	<u>16</u>	<u>\$ 59,063</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 2.04</u>		<u>\$ 0.98</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.03</u>		<u>\$ 0.98</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁立省



經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎



時碩工業股份有限公司

附註 營業活動

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司			保留盈餘			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額	
		股數(仟股)	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積			累積虧損
A1	103年1月1日餘額	44,100	\$ 441,000	\$ -	\$ 170,500	\$ -	\$ -	(\$ 46,788)	\$ -	\$ 564,712
T1	增資預收股本	-	-	56,100	-	-	-	-	-	56,100
D1	103年度淨利總額	-	-	-	-	-	-	43,424	-	43,424
D3	103年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 51)	15,690	15,639
D5	103年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	43,373	15,690	59,063
Z1	103年12月31日餘額	44,100	441,000	56,100	170,500	-	-	( 3,415)	15,690	679,875
	103年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資	11,000	110,000	( 56,100)	253,000	-	-	-	-	306,900
D1	104年度淨利總額	-	-	-	-	-	-	110,794	-	110,794
D3	104年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 628)	( 9,985)	( 10,613)
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	110,166	( 9,985)	100,181
Z1	104年12月31日餘額	55,100	\$ 551,000	\$ -	\$ 423,500	\$ -	\$ -	\$ 106,751	\$ 5,705	\$1,086,956

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁立省



經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎



時碩工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 119,800	\$ 54,136
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳費用提列數	-	195
A20100	折舊費用	22,585	21,600
A20200	攤銷費用	776	650
A20900	財務成本	6,918	10,323
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失	125	-
A22400	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額	( 94,148)	( 54,602)
A21200	利息收入	( 2,430)	( 71)
A23800	存貨跌價損失	8,514	6,780
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	( 1,094)	( 748)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據減少(增加)	578	( 541)
A31150	應收帳款減少(增加)	76,576	( 56,830)
A31160	應收帳款－關係人減少(增加)	953	( 4,493)
A31180	其他應收款減少(增加)	251	( 1,278)
A31200	存貨增加	( 32,708)	( 44,681)
A31230	預付款項增加	( 16,052)	( 8,251)
A31240	其他流動資產(增加)減少	( 228)	2,784
A32110	持有供交易之金融負債減少	( 312)	-
A32130	應付票據減少	( 425)	( 108)
A32150	應付帳款(減少)增加	( 38,285)	29,792
A32160	應付帳款－關係人增加	9,898	18,009
A32180	其他應付款增加	17,013	7,577
A32210	預收款項增加	156	75
A32240	淨確定福利負債－非流動減少	( 239)	( 251)
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 2,301)	1,390
A33000	營運產生之現金流入(出)	75,921	( 18,543)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33100	收取之利息	\$ 2,430	\$ 71
A33300	支付之利息	( 6,918)	( 10,323)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>966</u>	<u>( 810)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>72,399</u>	<u>( 29,605)</u>
	投資活動之現金流量		
B04400	其他應收款—關係人(增加)減少	( 122,773)	848
B06500	其他金融資產減少(增加)	7,070	( 1,438)
B02700	取得不動產、廠房及設備價款	( 8,915)	( 8,742)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,226	1,584
B03800	存出保證金增加	( 132)	( 4)
B04500	購置無形資產價款	-	( 753)
B07100	預付設備款增加	<u>( 7,231)</u>	<u>( 22,526)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 130,755)</u>	<u>( 31,031)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	76,000
C00200	短期借款減少	( 101,000)	-
C01600	舉借長期借款	50,000	95,000
C01700	償還長期借款	( 99,584)	( 46,159)
C03000	存入保證金增加	370	-
C03700	其他應付款—關係人減少	( 89,969)	( 50,894)
C04600	現金增資	<u>306,900</u>	<u>56,100</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>66,717</u>	<u>130,047</u>
EEEE	現金及約當現金增加	8,361	69,411
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>96,728</u>	<u>27,317</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 105,089</u>	<u>\$ 96,728</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：梁立省



經理人：黃亞興



會計主管：林劭穎



時碩工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 105 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本個體財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

<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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

註 4：本公司提前適用 IFRS 9 對指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債有關信用風險變動之會計處理。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

#### 一般避險會計

IFRS 9 在一般避險會計之主要改變，係調整避險會計之適用條件，以使適用避險會計之財務報表更能反映企業實際進行的風險管理活動。與 IAS 39 相較，其主要修正內容包括：(1) 增加可適用避險會計之交易型態，例如放寬非財務風險適用避險會計之條件；(2) 修改避險衍生工具之損益認列方式，以減緩損益波動程度；及(3) 避險有效性方面，以避險工具與被避險項目間的經濟關係取代實際有效性測試。

#### 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

#### 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標

得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16 「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38 「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

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

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

#### 5. IFRS 15「客戶合約之收入」

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 6. IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

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

#### 7. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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。

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (五) 存 貨

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

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體（含結構型個體）。

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

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

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

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

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

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

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

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得

或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

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

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

於下列情況下，金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

公允價值之決定方式請參閱附註二八。

#### B. 放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款、商業本票、附買回債券及銀行承兌匯票，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

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

#### (2) 金融負債之除列

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

#### 4. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

#### (十一) 收入認列

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

## 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

## 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十二) 租賃

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

### 1. 本公司為出租人

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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

租賃協議之或有租金於發生當期認列為收益。

## 2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

## (十三) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十四) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

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

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

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

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及聯合協議相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可

能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

### 3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

### (一) 收入認列

管理階層已就國際會計準則第 18 號「收入」所列之商品銷售收入詳細認列條件加以考量，尤其考量合併公司是否已移轉商品所有權之重大風險及報酬予買方。管理階層確信重大風險及報酬已移轉，故收入於當期認列應屬適當。

## (二) 所得稅

截至 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 15,712 仟元、5,406 仟元及 817 仟元。由於未來獲利之不可預測性，本公司於 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 0 仟元、14,725 仟元及 16,101 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## (三) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金額資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## (四) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

## (五) 不動產、廠房及設備之減損

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

## (六) 存貨之減損

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

(七) 投資關聯企業之減損

當有減損跡象顯示對關聯企業之投資可能已經減損且帳面金額可能無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司管理階層係依關聯企業之未來現金流量預測，包含關聯企業內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，評估減損。本公司亦考量相關市場及產業概況，以決定其相關假設之合理性。

(八) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 201	\$ 215	\$ 228
銀行支票及活期存款	104,888	91,762	18,071
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	-	4,751	9,018
	<u>\$ 105,089</u>	<u>\$ 96,728</u>	<u>\$ 27,317</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>衍生金融資產</u>			
— 遠期外匯合約	<u>\$ 187</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

104年12月31日

	幣別	到期期間	合約金額（仟元）
買入遠期外匯	日元兌美元	104年11月25日至 105年1月25日	JPY 38,700/USD 316
賣出遠期外匯	美元兌日元	104年10月29日至 105年1月25日	USD 200/JPY 24,150

本公司 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日無尚未到期之遠期外匯合約交易。

本公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

#### 八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 895	\$ 1,473	\$ 932
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 932</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款－非關係人	\$ 104,023	\$ 180,599	\$ 123,769
應收帳款－關係人（附註二 七）	5,195	6,148	1,655
減：備抵呆帳	( 195)	( 195)	-
	<u>\$ 109,023</u>	<u>\$ 186,552</u>	<u>\$ 125,424</u>
<u>其他應收款</u>			
其 他	\$ 1,456	\$ 1,826	\$ 548
應收租賃款（附註九）	119	-	-
應收關係人－資金貸與（附 註二七）	102,962	-	-
應收關係人－代購原料、機 台及費用等（附註二七）	22,004	2,193	3,041
	<u>\$ 126,541</u>	<u>\$ 4,019</u>	<u>\$ 3,589</u>

#### (一) 應收帳款、應收票據及催收款

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，對應收帳款均不予計息。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 365 天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
未逾期	\$ 97,656	\$ 152,954	\$ 116,886
逾期1~60天	10,195	32,674	7,788
逾期61~120天	910	-	-
逾期121~180天	305	945	-
逾期181~365天	152	32	709
逾期365天以上	-	142	41
合計	<u>\$ 109,218</u>	<u>\$ 186,747</u>	<u>\$ 125,424</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

於104年12月31日暨103年12月31日及1月1日資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列呆帳費用	-	195	195
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 195</u>
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 195	\$ 195
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 195</u>	<u>\$ 195</u>

截至104年12月31日暨103年12月31日及1月1日止，帳上無已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

## (二) 應收放款固定利率

本公司固定利率應收放款之利率暴險及合約到期日如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
固定利率應收放款			
不超過1年	\$ 49,245	\$ -	\$ -
1年以上	51,353	-	-
應收利息	<u>2,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 102,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收放款係屬個別重大，每一應收放款之條款及條件係採單獨表達。

應收放款之內容如下：

	擔保品	有效利率	104年 12月31日	103年 12月31日	103年 1月1日
日幣 5,363 仟元固定利率應收放款	無	2.896%	\$ 1,431	\$ -	\$ -
美金 1,500 仟元固定利率應收放款	無	2.300%	49,245	-	-
台幣 49,922 仟元固定利率應收放款	無	2.896%	<u>49,922</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 100,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

## (三) 其他應收款

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

於 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日資產負債表日，本公司帳列無已逾期但未提列減損之其他應收款。

## 九、應收租賃款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>租賃投資總額</u>		
不超過1年	\$ 120	\$ -
1~5年	-	-
	<u>120</u>	<u>-</u>
減：未保證殘值	-	-
減：未賺得融資收益	(1)	-
應收最低租賃給付現值	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收租賃款</u>		
不超過1年	\$ 119	\$ -
1~5年	-	-
	<u>119</u>	<u>-</u>
減：備抵呆帳	-	-
應收最低租賃給付現值	<u>119</u>	<u>-</u>
加：未保證殘值	-	-
應收租賃款	<u>\$ 119</u>	<u>\$ -</u>

本公司對部分設備簽訂融資租賃協議，所有租賃皆以新台幣計價，融資租賃期間為10個月。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至104年12月31日止，融資租賃隱含利率分別為年利率2.17%。

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

截至104年12月31日止，應收租賃款並未逾期亦未減損。

## 十、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
原 料	\$ 11,916	\$ 15,131	\$ 17,779
在 製 品	34,940	37,554	22,236
製 成 品	62,017	33,370	24,947
商品存貨	<u>48,197</u>	<u>46,821</u>	<u>30,013</u>
	<u>\$ 157,070</u>	<u>\$ 132,876</u>	<u>\$ 94,975</u>

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為522,562仟元及528,794仟元。

104及103年度之銷貨成本包括存貨淨變現價值跌價損失分別為8,514仟元及6,780仟元。

## 十一、採用權益法之投資

### 投資子公司

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>非上市(櫃)公司</u>			
時碩科技股份有限公司	\$ 101,522	\$ 121,069	\$ 139,289
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	<u>641,083</u>	<u>539,897</u>	<u>448,714</u>
	<u>\$ 742,605</u>	<u>\$ 660,966</u>	<u>\$ 588,003</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
時碩科技股份有限公司	100%	100%	100%
Global Tek Fabrication Co., LTD. (Samoa)	100%	100%	100%

104 及 103 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	租賃改良物	合	計
<u>成</u> <u>本</u>										
103年1月1日餘額	\$ 107,622	\$ 158,990	\$ 131,662	\$ 1,200	\$ 1,082	\$ 17,126	\$ -	\$ -	\$ 417,682	
增 添	-	1,430	7,361	700	-	2,624	-	-	12,115	
處 分	-	-	( 1,183)	( 1,200)	-	-	-	-	( 2,383)	
重 分 類	-	4,333	18,646	-	-	47	-	-	23,026	
103年12月31日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 164,753</u>	<u>\$ 156,486</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 19,797</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 450,440</u>	
<u>累</u> <u>計</u> <u>折</u> <u>舊</u>										
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,202	\$ 58,294	\$ 333	\$ 1,030	\$ 6,961	\$ -	\$ -	\$ 82,820	
折舊費用	-	4,852	14,059	212	52	2,425	-	-	21,600	
處 分	-	-	( 1,014)	( 533)	-	-	-	-	( 1,547)	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,054</u>	<u>\$ 71,339</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 9,386</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,873</u>	
<u>累</u> <u>計</u> <u>減</u> <u>損</u>										
103年1月1日餘額	\$ 3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,119	
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
103年12月31日餘額	<u>\$ 3,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,119</u>	
103年1月1日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 142,788</u>	<u>\$ 73,368</u>	<u>\$ 867</u>	<u>\$ 52</u>	<u>\$ 10,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 331,743</u>	
103年12月31日淨額	<u>\$ 104,503</u>	<u>\$ 143,699</u>	<u>\$ 85,147</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,411</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 344,448</u>	
<u>成</u> <u>本</u>										
104年1月1日餘額	\$ 107,622	\$ 164,753	\$ 156,486	\$ 700	\$ 1,082	\$ 19,797	\$ -	\$ -	\$ 450,440	
增 添	-	1,144	1,373	-	-	4,026	143	-	6,686	
處 分	-	-	( 3,803)	-	-	( 228)	-	-	( 4,031)	
重 分 類	-	-	1,791	-	-	3,114	830	-	5,735	
104年12月31日餘額	<u>\$ 107,622</u>	<u>\$ 165,897</u>	<u>\$ 155,847</u>	<u>\$ 700</u>	<u>\$ 1,082</u>	<u>\$ 26,709</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 458,830</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	合	計
累計折舊										
104年1月1日餘額	\$	-	\$ 21,054	\$ 71,339	\$ 12	\$ 1,082	\$ 9,386	\$ -	\$	102,873
折舊費用	-	-	5,323	14,166	140	-	2,886	70	-	22,585
處分	-	-	-	( 3,671)	-	-	( 228)	-	(	3,899)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	\$	-	\$ 26,377	\$ 81,834	\$ 152	\$ 1,082	\$ 12,044	\$ 70	\$	121,559
累計減損										
104年1月1日餘額	\$	3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	3,119
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	\$	3,119	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	3,119
104年12月31日淨額	\$	104,503	\$ 139,520	\$ 74,013	\$ 548	\$ -	\$ 14,665	\$ 903	\$	334,152

本公司之不動產、廠房、設備係以直線法按下列耐用年數計提折舊：

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

截至 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司為銀行借款提供質（抵）押擔保之情形，請詳附註二八。

### 十三、其他無形資產

	104 年度	103 年度
	電 腦 軟 體	電 腦 軟 體
成 本		
期初餘額	\$ 3,376	\$ 2,623
增 添	-	753
期末餘額	\$ 3,376	\$ 3,376

(接次頁)

(承前頁)

	104 年度	103 年度
	電 腦 軟 體	電 腦 軟 體
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	\$ 1,961	\$ 1,311
攤銷費用	<u>776</u>	<u>650</u>
期末餘額	<u>\$ 2,737</u>	<u>\$ 1,961</u>
期初淨額	\$ 1,415	\$ 1,312
期末淨額	<u>\$ 639</u>	<u>\$ 1,415</u>

本公司之其他無形資產係以直線基礎按 3 至 5 年計提攤銷費用。

#### 十四、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 35,824	\$ 19,772	\$ 11,521
其他流動資產			
其他金融資產(附註二八)	3,386	10,456	9,018
其他	<u>878</u>	<u>650</u>	<u>3,434</u>
	<u>4,264</u>	<u>11,106</u>	<u>12,452</u>
	<u>\$ 40,088</u>	<u>\$ 30,878</u>	<u>\$ 23,973</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 794	\$ 662	\$ 658
預付設備款	<u>2,963</u>	<u>1,467</u>	<u>1,967</u>
	<u>\$ 3,757</u>	<u>\$ 2,129</u>	<u>\$ 2,625</u>

##### (一) 預付款項

本公司預付款項主係預付貨款及預付費用等。

##### (二) 預付設備款－非流動

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

##### (三) 其他金融資產

本公司其他金融資產，主係提供向銀行申請擔保借款所質押之銀行存款，請參閱附註二八之說明。

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註二八)			
銀行借款	\$ 10,000	\$ 151,000	\$ 57,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	40,000	-	18,000
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 151,000</u>	<u>\$ 75,000</u>

短期借款利率明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
銀行借款	1.92%-2.01%	2.12%-2.75%	2.63%-3%

本公司為上述銀行借款提供抵(質)押及擔保情形，請參閱附註二八。

### (二) 長期借款

借 款 內 容	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>擔保借款</u>			
土地銀行(一)	借款總額：200,150 仟元 借款期間：100.01.18~115.01.18 利率區間：2.050% 還款辦法：前 2 年按月付息，第 3 年起按月攤還本金及利息。	\$ 159,935	\$ 174,024
土地銀行(二)	借款總額：120,000 仟元 借款期間：100.10.26~105.01.24 利率區間：2.130% 還款辦法：依年金法計算，按月本息平均攤還。	1,702	21,890
土地銀行(三)	借款總額：50,000 仟元 借款期間：104.07.27~107.07.27 利率區間：1.730% 還款辦法：按月攤還本息。	43,056	-
臺灣中小企業銀行(一)	借款總額：15,600 仟元 借款期間：100.04.22~115.04.22 利率區間：2.12% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	11,270	12,235
<u>無擔保借款</u>			
臺灣中小企業銀行(二)	借款總額：40,000 仟元 借款期間：103.08.28~106.08.28 利率區間：2.43% 還款辦法：利息月付，按月本息平均攤還。	22,590	35,702

(接次頁)

(承前頁)

	借 款 內 容	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
玉山銀行	借款總額：10,000 仟元 借款期間：103.08.26~105.08.26 利率區間：2.31% 還款辦法：每月攤還本息。	\$ 3,386	\$ 8,366	\$ -
台新銀行(一)	借款總額：10,000 仟元 借款期間：103.02.26~106.08.24 (已於 104 年 11 月 26 日提前償還) 利率區間：2.74% 還款辦法：每月攤還本息。	-	7,222	-
台新銀行(二)	借款總額：15,000 仟元 借款期間：103.05.14~106.05.12 (已於 104 年 11 月 25 日提前償還) 利率區間：2.74% 還款辦法：每月攤還本息。	-	12,084	-
台新銀行(三)	借款總額：20,000 仟元 借款期間：103.12.29~106.12.29 (已於 104 年 11 月 26 日提前償還) 利率區間：2.74% 還款辦法：每月攤還本息。	-	20,000	-
		<u>241,939</u>	<u>291,523</u>	<u>242,682</u>
減：一年內到期 之長期借款		( <u>50,436</u> )	( <u>68,321</u> )	( <u>34,342</u> )
		<u>\$ 191,503</u>	<u>\$ 223,202</u>	<u>\$ 208,340</u>

本公司為上述長期借款提供抵(質)押及擔保情形，請參閱附註二八。

#### 十六、應付票據及應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付票據—因營業而發生	<u>\$ 172</u>	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 705</u>
應付帳款—關係人	\$ 52,169	\$ 42,271	\$ 24,262
應付帳款—非關係人	<u>68,796</u>	<u>107,081</u>	<u>77,289</u>
	<u>\$ 120,965</u>	<u>\$ 149,352</u>	<u>\$ 101,551</u>

##### (一) 應付票據

於 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，帳列應付票據無對銀行之應付票據。

##### (二) 應付帳款

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

## 十七、其他負債

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 1,144	\$ 3,373	\$ -
應付薪資及獎金	19,727	13,901	11,699
應付員工紅利	4,849	-	-
應付保險費及退休金	3,275	1,910	1,551
應付關係人(附註二七)	30,024	119,993	170,887
其他	21,890	16,917	11,901
	<u>\$ 80,909</u>	<u>\$ 156,094</u>	<u>\$ 196,038</u>
預收款項	\$ 271	\$ 115	\$ 40
其他流動負債			
代收款	\$ 8,006	\$ 9,721	\$ 8,719
其他	142	727	339
	<u>\$ 8,148</u>	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ 9,058</u>
其他負債			
存入保證金	\$ 442	\$ 72	\$ 72

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

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

列入資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
確定福利義務現值	\$ 5,902	\$ 5,595	\$ 6,069
計畫資產公允價值	( 3,315)	( 2,951)	( 2,582)
淨確定福利負債	\$ 2,587	\$ 2,644	\$ 3,487

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債 ( 資 產 )
103年1月1日	\$ 6,069	(\$ 2,582)	\$ 3,487
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	106	( 48)	58
認列於損益	106	( 48)	58
再衡量數			
精算(利益)損失— 經驗調整	( 580)	-	( 580)
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	( 12)	( 12)
認列於其他綜合損益	( 580)	( 12)	( 592)
雇主提撥	-	( 309)	( 309)
103年12月31日	\$ 5,595	(\$ 2,951)	\$ 2,644
104年1月1日	\$ 5,595	(\$ 2,951)	\$ 2,644
服務成本			
當期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	105	( 58)	47
認列於損益	105	( 58)	47
再衡量數			
精算(利益)損失— 經驗調整	202	-	202
計畫資產報酬(除包 含於淨利息之金 額外)	-	( 20)	( 20)
認列於其他綜合損益	202	( 20)	182
雇主提撥	-	( 286)	( 286)
104年12月31日	\$ 5,902	(\$ 3,315)	\$ 2,587

確定福利計畫所認列之損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 28	\$ 33
推銷費用	16	24
管理費用	2	1
研發費用	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 58</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

時碩工業公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	1.875%
長期平均調薪率	2.000%	2.000%
死亡率	依台灣壽險業第五 回經驗生命表	依台灣壽險業第五 回經驗生命表
殘廢率	依據預期死亡率之 百分之十	依據預期死亡率之 百分之十

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

	104年12月31日	103年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 190)	(\$ 180)
減少 0.25%	\$ 199	\$ 188
長期平均調薪率		
增加 0.25%	\$ 195	\$ 185
減少 0.25%	(\$ 188)	(\$ 178)

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

	104年12月31日				103年12月31日			
	年	齡	離職率	率	年	齡	離職率	率
離職率	20歲		15%		20歲		20%	
	25歲		14%		25歲		18%	
	30歲		12%		30歲		16%	
	35歲		8%		35歲		11%	
	40歲		5%		40歲		8%	
	45歲		1%		45歲		3%	
	50歲		0%		50歲		1%	
	55歲		0%		55歲		0%	
	60歲		0%		60歲		0%	

	104年12月31日			103年12月31日		
	年	齡	自請退休率	年	齡	自請退休率
自請退休率	Z		15%	Z		15%
（Z為個別員工之	Z+1~64		3%	Z+1~64		3%
最早可退休年齡）	65		100%	65		100%

	104年12月31日	103年12月31日
預期一年內提撥金額	\$ 277	\$ 295
確定福利義務平均到期期間	13.2年	13.2年

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>44,100</u>	<u>44,100</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 441,000</u>	<u>\$ 441,000</u>
已發行且付清股款之股 數(仟股)	<u>55,100</u>	<u>44,100</u>	<u>44,100</u>
已發行股本	<u>\$ 551,000</u>	<u>\$ 441,000</u>	<u>\$ 441,000</u>
預收股本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,100</u>	<u>\$ -</u>

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。

本公司於 103 年 11 月 25 日決議增資發行新股 110,000 仟元，按溢價方式以每股 33 元發行，共計發行 11,000 仟股，並以 104 年 1 月 5 日為增資基準日。

### (二) 資本公積

資本公積明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 423,500</u>	<u>\$ 170,500</u>	<u>\$ 170,500</u>

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

依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 1%~10% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2% 為董監酬勞。員工酬勞及董監酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。

前項之董監酬勞，董事會得考量公司營運之需求或相關因素，決議不予分派。

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

本公司分配股利之政策，應以股東權益為最大考量，並參酌公司目前及未來之國內外產業競爭狀況、投資環境及資金需求等因素，得以股票股利或現金股利之方式為之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司 105 年 1 月 19 日董事會擬議之修正公司章程，尚待預計於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二一之(六)員工福利費用。

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。

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

本公司分別於民國 104 年及 103 年召開股東常會，由於 103 及 102 年度未分配盈餘皆為累積虧損，因此本公司 104 及 103 年股東常會決議不執行盈餘分配，並不擬配發 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞。

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 5 月 5 日召開之董事會決議。

(四) 首次採用修正後之準則應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用修正後之準則所應提列之特別盈餘公積如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司首次採用 IFRSs 後，仍為累積虧損，故不予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年度	103年度
期初餘額	<u>\$ 15,690</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法之子公司、關聯企業及合資之換算差額之份額	( 12,032)	18,904
相關所得稅	<u>2,047</u>	<u>( 3,214)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,705</u>	<u>\$ 15,690</u>

二十、營業收入

	104年度	103年度
商品銷售收入	<u>\$ 626,562</u>	<u>\$ 612,051</u>
其他	<u>5,346</u>	<u>5,004</u>
	<u>\$ 631,908</u>	<u>\$ 617,055</u>

二一、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年度	103年度
銀行存款利息收入	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 71</u>
租金收入	4,313	3,558
出售物料收入	-	2,248
其他	<u>4,219</u>	<u>3,131</u>
	<u>\$ 10,962</u>	<u>\$ 9,008</u>

(二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 1,094	\$ 748
金融資產評價利益	187	-
金融負債評價損失	( 312)	-
淨外幣兌換利益	7,815	10,498
賠償(損)益	1,008	-
外銷損失	( 757)	( 1,124)
其他	( 1,173)	( 1,288)
	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 8,834</u>

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 6,918</u>	<u>\$ 10,323</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 22,585	\$ 21,600
無形資產	<u>776</u>	<u>650</u>
合計	<u>\$ 23,361</u>	<u>\$ 22,250</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,910	\$ 18,789
營業費用	<u>3,675</u>	<u>2,811</u>
	<u>\$ 22,585</u>	<u>\$ 21,600</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
推銷費用	776	650
管理費用	-	-
研發費用	-	-
	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 650</u>

(五) 發生即認列為費用之研究及發展支出

	104年度	103年度
研究及發展費用	<u>\$ 10,527</u>	<u>\$ 7,590</u>

(六) 員工福利費用

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 117,074	\$ 105,805
退職後福利		
確定提撥計畫	4,191	3,842
確定福利計畫	<u>47</u>	<u>58</u>
	<u>4,238</u>	<u>3,900</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 121,312</u>	<u>\$ 109,705</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,207	\$ 61,086
營業費用	<u>63,105</u>	<u>48,619</u>
	<u>\$ 121,312</u>	<u>\$ 109,705</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以1%~10%及不高於2%分派員工紅利及董監事酬勞，103年度因為累積虧損故未估列員工紅利及董監酬勞。

依104年5月修正後公司法及105年1月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以1%~10%提撥員工酬勞及不高於2%提撥董監酬勞。104年度估列員工酬勞4,849仟元及董監事酬勞0仟元，係分別按前述稅前利益之4%及0%估列，有關104年度之盈餘分配案尚待預計於105年5月5日召開之董事會決議。

年度個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司分別於民國104年及103年召開股東常會，由於103及102年度未分配盈餘皆為累積虧損，因此本公司104及103年股東常會決議不執行盈餘分配，並不擬配發103及102年度員工紅利及董監事酬勞。

(七) 外幣兌換損益

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 16,210	\$ 14,384
外幣兌換損失總額	( 8,395)	( 3,886)
淨損益	<u>\$ 7,815</u>	<u>\$ 10,498</u>

二二、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：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-
遞延所得稅		
當期產生者	<u>9,006</u>	<u>10,712</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 10,712</u>

會計所得與所得稅費用與適用稅率之調節如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 119,800</u>	<u>\$ 54,136</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	20,366	9,203
稅上不可減除之費損	3,238	3,342
未認列之可減除暫時性差異	( 8,300)	( 987)
未認列之虧損扣抵	( 6,298)	( 846)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 10,712</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表 之換算	\$ 2,048	(\$ 3,214)
確定福利之精算損益	<u>31</u>	<u>(100)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅費用(利益)	<u>\$ 2,079</u>	<u>(\$ 3,314)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年1月1日</u>
本期所得稅資產			
應收退稅款	<u>\$ 2,209</u>	<u>\$ 3,175</u>	<u>\$ 2,365</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 1,610	\$ 1,447	\$ -	\$ 3,057
確定福利退休計畫	463	( 354)	31	140
資產減損損失	530	96	-	626
虧損扣抵	-	8,300	-	8,300
未實現利益	1,949	31	-	1,980
其 他	<u>854</u>	<u>755</u>	<u>-</u>	<u>1,609</u>
	<u>\$ 5,406</u>	<u>\$ 10,275</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 15,712</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈 餘	(\$ 23,824)	(\$ 19,608)	\$ -	(\$ 43,432)
國外營運機構兌換 差額	( 3,214)	-	2,048	( 1,166)
其 他	<u>(1,307)</u>	<u>327</u>	<u>-</u>	<u>( 980)</u>
	<u>(\$ 28,345)</u>	<u>(\$ 19,281)</u>	<u>\$ 2,048</u>	<u>(\$ 45,578)</u>

103 年度

			認列於其他	
	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ -	\$ 1,610	\$ -	\$ 1,610
確定福利退休計畫	593	( 30)	( 100)	463
資產減損損失	-	530	-	530
未實現利益	-	1,949	-	1,949
其 他	224	630	-	854
	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 4,689</u>	<u>(\$ 100)</u>	<u>\$ 5,406</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	(\$ 9,581)	(\$ 14,243)	\$ -	(\$ 23,824)
國外營運機構兌換差額	-	-	( 3,214)	( 3,214)
其 他	( 149)	( 1,158)	-	( 1,307)
	<u>(\$ 9,730)</u>	<u>(\$ 15,401)</u>	<u>(\$ 3,214)</u>	<u>(\$ 28,345)</u>

(五) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵及可減除暫時性差異

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>虧損扣抵</u>			
107 年度到期	\$ -	\$ -	\$ 45
108 年度到期	-	572	5,502
109 年度到期	-	6,803	6,803
110 年度到期	-	28,919	28,919
111 年度到期	-	32,861	32,861
112 年度到期	-	17,464	17,464
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,619</u>	<u>\$ 91,594</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後	106,751	( 3,415)	( 46,788)
	<u>\$ 106,751</u>	<u>(\$ 3,415)</u>	<u>(\$ 46,788)</u>
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
額	\$ -	\$ -	\$ -

	104年度 (預計)	103年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	-	-

(七) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 102 年度。

二三、每股盈餘

	單位：元	
	104年度	103年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.04	\$ 0.98
基本每股盈餘合計	\$ 2.04	\$ 0.98
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 2.03	\$ 0.98
基本每股盈餘合計	\$ 2.03	\$ 0.98

用以計算繼續營業單位每股盈餘之利益及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	104年度	103年度
本年度淨利	\$110,794	\$ 43,424
用以計算基本每股盈餘之淨利	110,794	43,424
用以計算基本每股盈餘之盈餘	110,794	43,424
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$110,794	\$ 43,424

股    數

	單位：仟股	
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	54,254	44,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	246	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	54,500	44,100

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、非現金交易

本公司於 104 及 103 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 本公司於 104 及 103 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 5,735 仟元及 23,026 仟元。
- (二) 本公司於 104 及 103 年度購置不動產、廠房及設備之應付設備款，分別減少 2,229 仟元及增加 3,373 仟元。
- (三) 本公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日將長期借款重分類至一年內到期之長期借款 50,436 仟元及 68,321 仟元。

#### 二五、資本風險管理

為確保本公司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。本公司之整體策略自 103 年起並無變化。

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

#### 二六、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

##### (二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

###### 1. 公允價值層級

	104年12月31日			
	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 187	\$ -	\$ 187

		103年12月31日			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產					
基金受益憑證		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

		103年1月1日			
		第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡					
量之金融資產					
基金受益憑證		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

104 及 103 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量			
持有供交易	\$ 187	\$ -	\$ -
放款及應收款（註1）	345,728	299,890	166,938
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	494,427	748,638	616,048

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

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

#### (四) 財務風險管理目的與政策

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

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

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

##### 1. 市場風險

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

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

##### (1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註三十。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 之 影 響	
	104年度	103年度
	\$ 1,023	\$ 1,847 (i)

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

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

## (2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ -	\$ 4,751	\$ 9,018
金融負債	-	-	-
具現金流量利率風險			
金融資產	108,475	102,433	27,317
金融負債	291,939	442,523	317,682

本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。此等情況符合本公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。本公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

#### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 104 年度之稅前淨利增加／減少 1,835 仟元及 103 年度之稅前淨損減少／增加 3,401 仟元，主因為本公司之變動利率借款、銀行存款所面臨現金流量利率風險之暴險。

## 2. 信用風險

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

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

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

### 3. 流動性風險

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

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年 12 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司未動用之銀行融資額度參閱下列(2)融資額度之說明。

#### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

##### 流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

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

### 104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 51,085	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	56,740	46,280	68,721	96,264
<u>無付息負債</u>				
應付票據	172	-	-	-
應付帳款	68,796	-	-	-
應付帳款－關係人	52,169	-	-	-
其他應付款	50,885	-	-	-
其他應付款－關係人	30,024	-	-	-
存入保證金	442	-	-	-
	<u>\$ 310,313</u>	<u>\$ 46,280</u>	<u>\$ 68,721</u>	<u>\$ 96,264</u>

### 103 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 154,367	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	74,038	53,111	74,463	115,347
<u>無付息負債</u>				
應付票據	597	-	-	-
應付帳款	107,081	-	-	-
應付帳款－關係人	42,271	-	-	-
其他應付款	36,101	-	-	-
其他應付款－關係人	119,993	-	-	-
存入保證金	72	-	-	-
	<u>\$ 534,520</u>	<u>\$ 53,111</u>	<u>\$ 74,463</u>	<u>\$ 115,347</u>

### 103 年 1 月 1 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>				
<u>浮動利率工具</u>				
短期借款	\$ 76,673	\$ -	\$ -	\$ -
長期借款	39,203	39,373	61,693	134,462
<u>無付息負債</u>				
應付票據	705	-	-	-
應付帳款	77,289	-	-	-
應付帳款－關係人	24,262	-	-	-
其他應付款	25,151	-	-	-
其他應付款－關係人	170,887	-	-	-
存入保證金	72	-	-	-
	<u>\$ 414,242</u>	<u>\$ 39,373</u>	<u>\$ 61,693</u>	<u>\$ 134,462</u>

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

### (2) 融資額度

	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
<u>銀行借款額度（雙方同意下得展期）</u>			
－已動用金額	\$ 291,939	\$ 442,523	\$ 317,682
－未動用金額	<u>165,000</u>	<u>45,227</u>	<u>94,068</u>
	<u>\$ 456,939</u>	<u>\$ 487,750</u>	<u>\$ 411,750</u>

## 二七、關係人交易

本公司之母公司為致伸科技股份有限公司，於 104 年及 103 年 12 月 31 日持有本公司普通股分別為 30% 及 0%。除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下。

### (一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 2,089</u>	<u>\$ 5,889</u>

銷售予子公司之產品，售價依成本加價 3%~5% 計算。另與關係人資金收付，以 3 個月之授信期間支付。

### (二) 進貨

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
銷貨成本	子公司	<u>\$ 167,043</u>	<u>\$ 191,113</u>

上述與子公司之進貨價格以該產品成本加價 9%~15% 計算。

### (三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應收帳款—關係人	子公司	<u>\$ 5,195</u>	<u>\$ 6,148</u>	<u>\$ 1,655</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 及 103 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
應付帳款—關係人	子公司	<u>\$ 52,169</u>	<u>\$ 42,271</u>	<u>\$ 24,262</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

### (五) 對關係人放款

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
子公司—本金	\$ 100,598	\$ -	\$ -
子公司—利息	<u>2,364</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 102,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

104 年度對子公司之放款皆為無擔保放款，相關利息收入為 2,364 仟元。

(六) 向關係人借款

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
子公司	\$ 2,985	\$ 42,758	\$ 82,745
主要管理階層	<u>24,000</u>	<u>74,000</u>	<u>73,000</u>
	<u>\$ 26,985</u>	<u>\$ 116,758</u>	<u>\$ 155,745</u>

104 及 103 年度對子公司及主要管理階層之借款皆為無擔保借款。對子公司之相關利息支出 104 及 103 年度分別為 0 仟元及 1,773 仟元，與主要管理階層之借款未予計息。

(七) 背書保證

為他人背書保證

關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
子公司			
保證金額	\$ 30,000	\$ 113,180	\$ 79,850
實際動支金額	<u>( 10,286)</u>	<u>( 59,385)</u>	<u>( 30,373)</u>
	<u>\$ 19,714</u>	<u>\$ 53,795</u>	<u>\$ 49,477</u>

(八) 其他

帳列項目	關係人類別	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
其他應收帳款－關係人	子公司	<u>\$ 22,004</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 2,532</u>
其他應收帳款－關係人	股東	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 509</u>
其他應付帳款－關係人	子公司	<u>\$ 3,039</u>	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 15,142</u>
預收貨款	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ -</u>
預付費用	子公司	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
暫付款	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ -</u>
暫收款	子公司	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

帳列項目	關係人類別	104年度	103年度
營業費用－管理費	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,800</u>
營業費用－其他費用	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,875</u>
租金收入	子公司	<u>\$ 1,821</u>	<u>\$ 2,347</u>
租金支出	子公司	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 1,829</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 3,210	\$ 2,710
退職後福利	108	117
	<u>\$ 3,318</u>	<u>\$ 2,827</u>

二八、質押之資產

截至 104 年 12 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日本公司下列資產已提供作為向金融機構借款之擔保品，其各該科目及帳面價值如下：

擔保資產內容	104年12月31日	103年12月31日	103年1月1日
不動產、廠房及設備			
土地	\$ 104,503	\$ 104,503	\$ 104,503
房屋及建築	139,520	130,783	141,968
機器設備	50,014	56,538	70,534
其他設備	-	3,804	3,968
其他金融資產－流動	3,386	10,456	9,018
無形資產－電腦軟體	-	787	1,312
	<u>\$ 297,423</u>	<u>\$ 306,871</u>	<u>\$ 331,303</u>

二九、重大承諾事項及或有事項

(一) 本公司於 104 年 12 月 31 日因營業需要購買機器及模具簽訂購買合約金額共新台幣 7,089 仟元，其中已支付新台幣 6,065 仟元。

(二) 截至 104 年 12 月 31 日止，已開立未使用信用狀為日幣 38,700 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本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如下：

104 年 12 月 31 日

金融資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 4,706	32.830 (美金：新台幣)	\$ 154,510
日幣	30,403	0.273 (日幣：新台幣)	8,288
			<u>\$ 162,798</u>
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 1,590	32.830 (美金：新台幣)	\$ 52,212
日幣	59,957	0.273 (日幣：新台幣)	16,344
			<u>\$ 68,556</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,833	31.672 (美金：新台幣)		\$		<u>184,733</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
日 幣	\$	16,150	0.265 (日幣：新台幣)		\$		<u>4,276</u>	

103 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	4,259	29.850 (美金：新台幣)		\$		<u>127,118</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		360	29.850 (美金：新台幣)		\$		<u>10,751</u>	

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

功能性貨幣	104年度			103年度		
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益		功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨兌換(損)益	
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>7,815</u>		1 (新台幣：新台幣)	\$ <u>10,498</u>	

本公司於 104 及 103 年度外幣兌換損益，已實現金額（淨額後）分別為利益 2,459 仟元及利益 2,807 仟元，未實現金額（淨額後）分別為利益 5,356 仟元及利益 7,691 仟元。

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(附註七及二六)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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：(附表八)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

本公司 104 年度之個體財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對本公司之個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

1. 103 年 1 月 1 日 合併資產負債表之調節

	我國一般公認		I F R S s	說 明
	會計原則	影響金額		
<u>資 產</u>				
其他應收款	\$ 2,913	(\$ 2,365)	\$ 548	三二(二)5.(7)
預付款項	11,111	410	11,521	三二(二)5.(3)
本期所得稅資產	-	2,365	2,365	三二(二)5.(7)
受限制資產	9,018	( 9,018)	-	三二(二)5.(9)
其他金融資產(帳列 其他流動資產)	-	9,018	9,018	三二(二)5.(9)
採權益法之長期股 權投資	588,648	( 645)	588,003	三二(二)5.(4) 、(5)
固定資產淨額/不 動產、廠房及設備	333,710	( 1,967)	331,743	三二(二)5.(2)
遞延費用	410	( 410)	-	三二(二)5.(3)
預付設備款	-	1,967	1,967	三二(二)5.(2)
遞延所得稅資產— 非流動	-	817	817	三二(二)5.(4) 、(5)
<u>負 債</u>				
應付費用	23,831	( 23,831)	-	三二(二)5.(8)
其他應付款	3	25,148	25,151	三二(二)5.(4) 、(8)
遞延所得稅負債— 流動	149	( 149)	-	三二(二)5.(1)
遞延所得稅負債— 非流動	9,581	149	9,730	三二(二)5.(1)
淨確定福利負債	-	3,487	3,487	三二(二)5.(5)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	( 66,936)	20,148	( 46,788)	三二(二)5.(4) 、(5)、(6)
累積換算調整數	24,780	( 24,780)	-	三二(二)5.(6)

2. 103 年 12 月 31 日 合併資產負債表之調節

	我國一般公認		I F R S s	說 明
	會計原則	影響金額		
<u>資 產</u>				
其他應收款	\$ 5,001	(\$ 3,175)	\$ 1,826	三二(二)5.(7)
預付款項	18,834	938	19,772	三二(二)5.(3)
本期所得稅資產	-	3,175	3,175	三二(二)5.(7)
受限制資產	10,456	( 10,456)	-	三二(二)5.(9)
遞延所得稅資產— 流動	814	( 814)	-	三二(二)5.(1)
其他金融資產(帳列 其他流動資產)	-	10,456	10,456	三二(二)5.(9)
採權益法之長期股 權投資	662,267	( 1,301)	660,966	三二(二)5.(3) 、(6)

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
固定資產淨額／不 動產、廠房及設備	\$ 345,915	(\$ 1,467)	\$ 344,448	三二(二)5.(2)
遞延退休金成本	1,324	( 1,324)	-	三二(二)5.(5)
遞延費用	938	( 938)	-	三二(二)5.(3)
預付設備款	-	1,467	1,467	三二(二)5.(2)
遞延所得稅資產－ 非流動	-	5,406	5,406	三二(二)5.(1) 、(4)、(5)
<u>負債</u>				
應付費用	31,002	( 31,002)	-	三二(二)5.(8)
其他應付款	3,373	32,728	36,101	三二(二)5.(4) 、(8)
遞延所得稅負債－ 非流動	28,746	( 401)	28,345	三二(二)5.(1)
應計退休金負債	1,324	( 1,324)	-	三二(二)5.(5)
淨確定福利負債	-	2,644	2,644	三二(二)5.(5)
<u>權益</u>				
未分配盈餘	( 22,617)	19,202	( 3,415)	三二(二)5.(6)
累積換算調整數	35,570	( 19,880)	15,690	三二(二)5.(6)

### 3. 103 年度合併綜合損益表之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	\$ 617,055	\$ -	\$ 617,055	
營業成本	( 528,792)	( 2)	( 528,794)	三二(二)5.(4)
營業毛利	88,263	( 2)	88,261	
營業費用	( 96,090)	( 156)	( 96,246)	三二(二)5.(4) 、(5)
營業淨損	( 7,827)	( 158)	( 7,985)	
營業外收益及費損	63,062	( 941)	62,121	三二(二)5.(4) 、(5)、(6)
稅前淨利	55,235	( 1,099)	54,136	
所得稅費用	( 10,916)	204	( 10,712)	三二(二)5.(4)、 (5)
本期淨利	\$ 44,319	(\$ 895)	43,424	本期淨利
			15,690	國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額
			491	確定福利計劃 之再衡量數

(接次頁)

(承前頁)

我國一般公認 會計原則	影響金額	IFRSs	說明
		(542)	採用權益法認 列之關聯企 業及合資之 其他綜合損 益之份額
		15,639	本期其他綜合 損益
		\$ 59,063	本期綜合損益 總額

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製個體財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（103 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。個體公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

##### 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。後續處分任何國外營運機構之損益則排除轉換至 IFRSs 日之前所產生之換算差異數，但包含該日以後產生之換算差異數。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「5.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製個體財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 814 仟元及 0 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額為 0 仟元及 149 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。於 103 年 12 月 31 日本公司遞延所得稅資產－非流動及遞延所得稅負債－非流動金額分別調整增加為 3,848 仟元。

## (2) 預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並分類為非流動資產。

截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類至非流動資產－預付設備款之金額為 1,467 仟元及 1,967 仟元。

## (3) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至預付款項。

截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司將遞延費用依性質重分類至預付款項之金額為 938 仟元及 410 仟元。

## (4) 員工福利－短期可累積帶薪假／其他長期員工福利

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加應得之支薪假時認列費用。

截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整其他應付款增加 1,726 仟元及 1,317 仟元；遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 294 仟元及 224 仟元；採權益法之長期股權投資分別調整減少 646 仟元及 484 仟元。另 103 年度營業成本調整增加 2 仟元、營業費用調整增加 407 仟元、所得稅費用減少 70 仟元及採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額減少 162 仟元。

中華民國一般公認會計原則下，退休金以外的其他長期員工福利之會計處理並無明文規定。轉換至 IFRSs 後，

其他長期員工福利係指非於員工提供相關服務當期期末 12 個月內應清償之員工福利（退職後福利及離職福利除外）。

(5) 員工福利－確定福利計畫

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘，故調整增加淨確定福利負債 2,644 仟元及 3,487 仟元，調整減少遞延退休金成本及應計退休金負債 1,324 仟元及 0 仟元；103 年 12 月 31 日調增確定福利計畫精算利益稅後淨額 491 仟元（所得稅影響數 100 仟元）；另 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日遞延所得稅資產－非流動分別調整增加 450 仟元及 593 仟元；採權益法之長期股權投資分別調整減少 433 仟元及 161 仟元。於 103 年度營業費用調減 251 仟元、所得稅費用減少 42 仟元及採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額增加 272 仟元。

(6) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。依此判斷原則，本公司之部分海外投資公司功能性貨幣由人民幣更改為新台幣，並於轉換至 IFRSs 日，將前述各項資產負債餘額以新台幣重衡量，並追溯調整之。

截至 103 年 1 月 1 日，本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，故於 103 年 1 月 1 日調減累積換算調整數 24,780 仟元及調增保留盈餘 24,780 仟元。本公司並因國外營運機構功能性貨幣之調整於 103 年 12 月 31 日之遞延所得稅負債調整減少 4,249 仟元。另 103 年 12 月 31 日調整減少採權益法之長期股權投資 222 仟元。另 103 年度採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額減少 1,051 仟元及所得稅費用減少 92 仟元。

(7) 應收退稅款之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應收退稅款及預付所得稅金額應重分類為當期所得稅資產。截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司將其他應收款重分類至本期所得稅資產之金額為 3,175 仟元及 2,365 仟元。

(8) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 31,002 仟元及 23,831 仟元。

(9) 受限制資產之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則受限制資產（3 個月以上定期存款）應重分類至其他金融資產項下。截至 103 年 12 月 31 日及 103 年 1 月 1 日，本公司將受限制資產重分類至其他金融資產之金額分別為 10,456 仟元及 9,018 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

(1) 利息及股利

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 103 年度持有利息付現數 10,323 仟元及利息收現數 71 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之個體現金流量表與依我國一般公認會計原則之個體現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

時碩工業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 104 年度

附表一

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間	資金貸與 性質	業 務 往 來 金 額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 2)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註
													名 稱	價 值			
0	時碩工業股份有 限公司	時碩科技股份有 限公司	其他應收款	Y	\$ 61,431	\$ 51,353	\$ 51,353	2.896%	有短期融 通資金 之必要	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 108,696	\$ 217,391	
0	時碩工業股份有 限公司	時碩科技(無錫) 有限公司	其他應收款	Y	49,692 USD 1,500	49,599 USD 1,500	49,599 USD 1,500	0%	"	-	"	-	"	-	108,696	217,391	

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：有短期融通資金之必要之公司或行號，貸與總額以不超過當期淨值的百分之二十為限，個別貸與總額以不超過當期淨值的百分之十為限。

註 3：使用最終母公司致伸科技股份有限公司公告當時匯率計算。

時碩工業股份有限公司  
為他人背書保證  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另與註明者外  
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高 限額 (註 3 與註 4)	屬母公司對子 公司背書保證	屬子公司對母 公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	備註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	時碩工業股份有限公 司	時碩科技股份有限公司	(2)	\$ 217,391	\$ 64,000	\$ 30,000	\$ 10,286	\$ -	2.76	\$ 869,564	Y	N	N	
		時碩科技(無錫)有限公 司	(3)	217,391	49,692	-	-	-	-	869,564	Y	N	Y	
1	時碩科技股份有限公司	時碩工業股份有限公司	(4)	50,761	55,000	50,000	43,056	-	49.25	91,370	N	Y	N	
		時碩科技(無錫)有限公 司	(3)	50,761	49,692	49,599	41,333	-	48.86	91,370	N	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六種，標示種類即可：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：本公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值 80%。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值 20% 為限。

註 4：時碩科技股份有限公司對外背書保證之總額不得超過當期淨值 90%。對單一企業背書保證之累積金額不得超過當期淨值 50% 為限。

時碩工業股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱 (註1)	與 有 價 證 券 發行人之關係 (註2)	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數	帳面金額 (註3)	持 股 比 例	公 允 價 值	
時碩科技股份有限公司	路博邁投資基金—NB 高收益債券 基金 B 週配息類股 (澳元)		透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	4,985	\$ 969	-	\$ 969	

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

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

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

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

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

時碩工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	孫公司	進貨	\$ 167,043	10	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	\$ 52,169	13	註 2
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	476,924	28	"	"	"	90,405	22	
"	"	"	銷貨	265,674	12	"	"	"	105,482	17	

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

註 2：係時碩科技股份有限公司代時碩科技(無錫)有限公司採購原物料等，時碩科技賺取固定價差並帳入營業外收入。

時碩工業股份有限公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 104 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外  
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 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 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
時碩科技股份有限公司	時碩科技(無錫)有限公司	關聯企業	\$ 105,482 RMB 21,109	2.52 次 145 天	\$ -	-	\$ 8,224	\$ -

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

時碩工業股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註	
				本期	期末	股數	比率				帳面金額
時碩工業股份有限公司	時碩科技股份有限公司	臺灣省桃園市	汽車零組件精密加工	\$ 166,000	\$ 166,000	16,600,000	100.00	\$ 101,522	(\$ 19,046)	(\$ 19,046)	—其他綜合 損益 關係人交易 未實現損 益
	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	APIA, SAMOA	一般投資業務	USD 12,500	USD 12,500	12,500,000	100.00	641,083	115,341	113,194	
時碩科技股份有限公司	GP TECH INC (US)	美國利特爾	汽車零組件、工業自動 控制零件、航太設備 零件銷售	USD 20	USD 20	-	100.00	( 994) (USD 30)	( 1,767) (USD 56)	( 1,767) (USD 56)	
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (Samoa)	GLOBAL TEK CO., LTD.	APIA SAMOA	一般投資業務	USD 9,200	USD 9,200	9,200,000	100.00	512,485	93,878	93,878	
	GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	香 港	一般投資業務	HKD 26,200	HKD 26,200	26,200,000	100.00	131,720	21,003	21,003	
GLOBAL TEK CO., LTD.	時碩科技(西安)有限公 司	大陸陝西省西安 市	工業自動控制零件、航 太設備零件精密加工	USD 2,100	USD 2,100	-	100.00	86,479 RMB 17,306	11,623 RMB 2,306	11,623 RMB 2,306	
	時碩科技(無錫)有限公 司	大陸江蘇省無錫 市	汽車零組件精密加工	USD 7,100	USD 7,100	-	78.89	433,748 RMB 86,802	96,389 RMB 19,121	76,042 RMB 15,085	
GLOBAL TEK FABRICATION CO., LTD. (HK)	無錫時碩金屬製品製造 有限公司	大陸江蘇省無錫 市	精密加工	USD 3,380	USD 3,380	-	100.00	145,444 RMB 29,106	20,354 RMB 4,038	20,354 RMB 4,038	
無錫時碩金屬製品製造 有限公司	時碩科技(無錫)有限公 司	大陸江蘇省無錫 市	汽車零組件精密加工	USD 1,900	USD 1,900	-	21.11	113,268 RMB 22,667	96,389 RMB 19,121	20,348 RMB 4,036	

註 1：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

時碩工業股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 4)	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額(註 5)	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註 2)	期末投資 帳面金額	截至本期止 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、航太設備零件精密加工	\$ 66,701 USD 2,100	(2)	\$ 20,303	\$ -	\$ -	\$ 20,407	\$ 11,623 RMB 2,306	100	\$ 11,623 RMB 2,306	\$ 86,479 RMB 17,306	\$ -	
時碩科技(無錫)有限公司	汽車零組件精密加工	285,860 USD 9,000	(2)	273,767	-	-	275,172	96,389 RMB 19,121	100	96,389 RMB 19,121	547,016 RMB 109,469	-	
無錫時碩金屬製品製造有限公司	汽車零組件精密加工	107,356 USD 3,380	(2)	97,770	-	-	98,272	20,354 RMB 4,038	100	20,354 RMB 4,038	145,444 RMB 29,106	-	

本期期末累計 赴大陸地區 投資金額	自台灣匯出 投資金額	經濟部 核准 投資 金額	審會 審 金額	依 規 定 限 額
\$393,851		\$393,851		\$652,174

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸(第三地區之投資公司相關資訊詳附表六)。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - A. 經與中華民國會計師事務所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：本表涉及外幣者以 1 美金兌換 31.7622 台幣。

時碩工業股份有限公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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 (註)		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(西安)有限公司	進貨	\$ 167,043	10	註3	註3	註3	\$ 52,169	13	\$ 5,814	
時碩科技(無錫)有限公司	進貨	476,924	28	註3	註3	註3	90,405	30	3,236	
時碩科技(無錫)有限公司	銷貨	265,674	16	註4	註3	註3	105,482	38	2,599	

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：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，時碩科技股份有限公司賺取固定價差並帳列營業外收入。

## §重要會計項目明細表目錄§

項 目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	一
應收帳款明細表	二
其他應收款明細表	三
存貨明細表	四
採用權益法之投資變動明細表	五
不動產、廠房及設備變動明細表	附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註十二
無形資產變動明細表	附註十三
遞延所得稅資產明細表	附註二二
其他非流動資產明細表	六
其他應付款明細表	附註十七
遞延所得稅負債明細表	附註二二
損益項目明細表	
營業收入明細表	七
營業成本明細表	八
推銷費用明細表	九
管理費用明細表	九
其他收益及費損淨額明細表	十
財務成本明細表	附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	十一

時碩工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		<u>\$ 201</u>
支票及活期存款		
土地銀行 A 帳戶		42,078
其他 (註)		<u>2,647</u>
		<u>44,725</u>
外幣活期存款		
土地銀行 B 帳戶		30,931
土地銀行 C 帳戶		8,288
台灣企銀 A 帳戶		16,090
其他 (註)		<u>4,854</u>
		<u>60,163</u>
外幣定期存款		<u>-</u>
		<u>\$ 105,089</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人		
A 公 司	貨 款	\$ 13,249
B 公 司	貨 款	12,758
C 公 司	貨 款	12,705
D 公 司	貨 款	10,831
E 公 司	貨 款	8,314
其他 (註)	貨 款	<u>46,166</u>
		104,023
關 係 人		
其他 (註)	貨 款	5,195
減：備抵呆帳		( <u>195</u> )
		<u>\$109,023</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額之百分之五。

時碩工業股份有限公司  
 其他應收款明細表  
 民國 104 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收外借人員款等	\$ 1,456
	其 他	<u>119</u>
其他應收款－關係人	應收資金貸與	100,598
	應收借款利息	2,364
	應收帳款轉列	20,238
	其 他	<u>1,766</u>
		<u>\$126,541</u>

時碩工業股份有限公司

存貨明細表

民國 104 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	金		額	
						抽	核		成
原	料		註	\$	11,916	\$	17,198	\$	12,035
在	製	品	"		34,940		37,039		34,941
製	成	品	"		62,017		70,326		76,327
商	品	存	貨	"	<u>48,197</u>		<u>50,330</u>		<u>53,125</u>
					<u>\$157,070</u>		<u>\$174,893</u>		<u>\$176,428</u>

註 1：市價之計算，原料以重置成本為計算基礎，製成品及商品存貨以淨變現價值為計算基礎。

註 2：存貨中包含呆滯存貨 11,292 仟元，業已依公司政策提列備抵跌價損失。

時碩工業股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

	期 初		本 期		增 加		本 期 減 少 ( 註 1 )		累 積 換 算 調 整 數	期 末		餘 額		市 價 或 股 權 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	金 額	金 額	股 數	金 額		投 資 ( 損 ) 益	股 數	持 股 %	金 額	單 價 ( 元 )	總 額		
採權益法評價之未上市(櫃)公司																	
時碩科技股份有限公司	16,600,000	\$ 121,069	-	\$ -	-	(\$ 476)	(\$ 19,046)	(\$ 25)		16,600,000	100	\$ 101,522	-	\$ -			
Global Tek Falorication Co., LTD (Samoa)	12,500,000	<u>539,897</u>	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>113,194</u>	<u>( 12,008 )</u>		12,500,000	100	<u>641,083</u>	-	<u>-</u>	權益法	無	
		<u>\$ 660,966</u>		<u>\$ -</u>		<u>(\$ 476)</u>	<u>\$ 94,148</u>	<u>(\$ 12,033)</u>				<u>\$ 742,605</u>		<u>\$ -</u>			

註 1：時碩科技股份有限公司本期減少 476 仟元，係認列退休金精算報告損失所致。

時碩工業股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
存出保證金				\$	794
預付設備款					<u>2,963</u>
				\$	<u>3,757</u>

時碩工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 104 年度

明細表七

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
商品銷售收入				\$626,562	
其他		加工收入		<u>5,346</u>	
					<u>\$631,908</u>

時碩工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 104 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
產銷成本	
期初原料	\$ 17,857
加：本期進料	80,686
製成品轉入	19,636
在製品轉入	11,184
物料轉入	160
減：期末原料	( 17,198)
轉列營業費用	( 144)
代購轉出	( <u>5,296</u> )
直接原料	106,885
直接人工	28,761
製造費用	<u>161,737</u>
製造成本	297,383
期初在製品	38,473
加：半成品進料	26,990
製成品轉入	13,958
減：期末在製品	( 37,039)
轉至原料	( 11,184)
代購轉出	( 552)
轉列營業費用	( <u>1,396</u> )
在製品成本	326,633
期初製成品	38,785
加：本期進料	3,051
商品轉入	335
減：期末製成品	( 70,326)
轉至在製品	( 13,958)
轉至原料	( 19,636)
轉列營業費用	( <u>790</u> )
	264,094
期初商品存貨	47,232
加：本期進貨	258,757
減：代購轉出	( 5,156)
轉至製成品	( 335)

(接次頁)

(承前頁)

項	目	金	額
	轉列營業費用	(\$	49)
	期末商品存貨	(	<u>47,173</u> )
			517,370
	存貨跌價損失		8,514
	下腳收入	(	<u>1,149</u> )
			<u>\$ 524,735</u>

時碩工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 104 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$ 41,721	\$ 6,745	\$ 8,827	\$ 57,293
租金支出		108	1,677	-	1,785
折 舊		1,563	2,113	-	3,676
旅 費		1,783	420	-	2,203
保 險 費		3,667	623	262	4,552
進出口費用		5,652	-	-	5,652
伙 食 費		1,083	73	76	1,232
其 他		<u>9,571</u>	<u>8,274</u>	<u>1,362</u>	<u>19,207</u>
		<u>\$ 65,148</u>	<u>\$ 19,925</u>	<u>\$ 10,527</u>	<u>\$ 95,600</u>

時碩工業股份有限公司  
其他收益及費損淨額明細表  
民國 104 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
處分不動產、廠房及設備利益		\$ 1,094
淨外幣兌換利益		7,815
其 他	加工退貨損失	( <u>2,154</u> )
		<u>\$ 6,755</u>

時碩工業股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	104年度			103年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 51,744	\$ 54,971	\$ 106,715	\$ 52,423	\$ 41,893	\$ 94,316
勞健保費用	2,109	3,959	6,068	4,254	3,343	7,597
退休金費用	1,927	2,311	4,238	1,894	2,006	3,900
其他員工福利費用	2,427	1,864	4,291	2,515	1,377	3,892
	<u>\$ 58,207</u>	<u>\$ 63,105</u>	<u>\$ 121,312</u>	<u>\$ 61,086</u>	<u>\$ 48,619</u>	<u>\$ 109,705</u>
折舊費用	<u>\$ 18,910</u>	<u>\$ 3,675</u>	<u>\$ 22,585</u>	<u>\$ 18,789</u>	<u>\$ 2,811</u>	<u>\$ 21,600</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ 776</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 650</u>

註：截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 177 人及 180 人。