

股票代號：3607



谷崧精密工業股份有限公司
COXON PRECISE INDUSTRIAL CO.,LTD

一〇五年度
年報

本年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw/mops/web/index>

本公司網址：<http://www.coxongroup.com>

中華民國一〇六年四月十七日刊印

一、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

(一)發言人姓名：許嘉宏

職稱：財務部協理

電話：(03) 425-2153

電子郵件信箱：garyhsu@coxongroup.com

(二)代理發言人姓名：王曉蘭

職稱：財務部經理

電話：(03) 425-2153

電子郵件信箱：landywang@coxongroup.com

二、總公司及工廠地址及電話：

(一)總公司地址：32041 桃園市中壢區中正路 1274 巷 48 號

電話：(03)425-2153

(二)工廠地址：32041 桃園市中壢區中正路 1274 巷 38、46、48 號

電話：(03)425-2153

三、股票過戶機構：

名稱：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號 B1 樓

電話：(02)2504-8125

網址：<http://www.taishinbank.com.tw/>

四、最近財務報告簽證會計師之名稱、地址、電話、網址

會計師姓名：游素環、翁博仁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市松山區民生東路三段 156 號 12 樓

電話：(02)2545-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.coxongroup.com>

目 錄

	頁 次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介	
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	3
參、公司治理報告	
一、組織系統.....	4
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料.....	6
三、公司治理運作情形.....	21
四、會計師公費資訊.....	41
五、更換會計師資訊.....	42
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	42
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	43
八、持股比例占前十大股東間互為財務會計準則公報第六號關係人關係之資訊...	44
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例.....	45
十、經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形.....	45
十一、員工之進修與訓練情形.....	45
十二、董事及監察人之訓練情形.....	46
十三、財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形.....	46
十四、委任具獨立性股務代辦機構辦理股東常會事務情形.....	46
肆、募資情形	
一、資本及股份.....	47
二、公司債辦理情形.....	53
三、特別股辦理情形.....	54
四、海外存託憑證辦理情形.....	54
五、員工認股權憑證辦理情形.....	54
六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形.....	54
七、資金運用計畫及執行情形.....	54

伍、營運概況	
一、業務內容.....	55
二、市場及產銷概況.....	59
三、最近兩年度及截至年報刊印日止從業員工資訊.....	64
四、環保支出資訊.....	65
五、勞資關係.....	65
六、重要契約.....	66
陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表.....	67
二、最近五年度財務分析.....	72
三、最近年度財務報表之監察人查核報告.....	76
四、最近年度財務報表.....	77
五、關係企業合併財務報告聲明書.....	161
六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告.....	162
七、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	261
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	
一、財務狀況比較分析.....	262
二、經營成果比較分析.....	263
三、現金流量分析.....	264
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	264
五、最近年度轉投資政策、獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	265
六、風險事項之分析評估.....	265
七、其他重要事項.....	268
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料.....	269
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	275
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形.....	275
四、其他必要補充說明事項.....	275
玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	275

壹.致股東報告書

一、105年度營業報告書

(一)營運計劃實施成果

回顧105年度，本公司受到客戶產品線交替不順及更換材料等衝擊、營收較去年同期大幅衰退，而谷崧因垂直整合度較高，固定成本亦較高，在營收大幅下降之下，本業獲利亦出現大幅衰退，而轉投資公司亦受到客戶端產品銷售不如預期而持續虧損，使整體而言稅前及稅後純益皆出現虧損，民國106年全球景氣仍偏向保守，在大環境難以迅速轉好的情況之下，公司經營團隊將更努力經營縮減成本，希冀能快速擺脫虧損，回饋股東。

(二) 經營成果(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目	105年度	104年	105年較104年增減(%)
營業收入	6,144,911	9,888,021	(37.85)
營業成本	5,681,146	8,053,683	(29.46)
營業毛利	463,765	1,834,338	(74.72)
營業費用	777,843	843,344	(7.77)
其他收益及費損	27,087	67,972	(60.15)
營業利益	(286,991)	1,058,966	(127.10)
營業外收支	(143,702)	(98,553)	45.81
稅前淨利	(430,693)	960,413	(144.84)
稅後淨利	(341,274)	692,880	(149.25)

(三)研究發展狀況：

本公司持續深耕塑膠表面處理技術，99年至105年成功量產雙色雙料IMD成形、模具自動化加工、成形自動裁切排列、結合NMT相關應用以結合原塑膠產品、皮革黑紋及PU手感漆的表面噴塗、全自動貼膜、全自動植入板金、三射成型等，提供客戶更多樣的選擇。

二、106年度營運計畫概要

(一)經營方針：

- 1.強化研發生產，調整產品組合，開發具利基性的產品線。
- 2.垂直延伸核心技術，整合上下游領域，提供客戶完整的解決方案。
- 3.平行擴大產品廣度，提升經濟規模，並透過組織整合降低生產及管理成本。
- 4.積極培養人才，持續產學合作，提昇競爭力
- 5.加強風險意識，嚴控庫存及應收帳款。

(二)預期銷售數量及其依據

本公司業務部門依據市場未來景氣之預期，預計106年度銷售數量如下：

單位：仟件

商 品 別	銷 量
塑膠零組件製品	694,394

本公司為3C產業專業零組件之製造廠商，民國106年之預計產品銷售量係參酌市場景氣變化及業務部門接單情形而定。

(三)重要之產銷政策：

- 1.積極配合國際大廠之新產品開發，以滿足客戶需求及市場趨勢。
- 2.積極開發利基產品，擺脫同業殺價競爭。
- 3.持續投資研發，以優異的模具開發能力與製程技術，創造最佳的市場區隔。

三、未來公司發展策略

展望民國106年，全球電子產業因為產品成熟面臨較大挑戰，同時大陸供應鏈崛起，台灣廠商面臨的壓力有增無減，以目前產品生命週期越來越短及朝向整合的方向演進來看，具備彈性及垂直整合程度較佳的公司將有較好的機會獲利。本公司將秉持勤勉專注、積極創新之精神，繼續深耕塑膠及金屬材質之零組件，以垂直整合之成本優勢、齊全之技術方案及經驗豐富的專業人才，提供客戶需要的完整服務，創造品質優異、服務滿意、技術創新及製程持續改善的競爭優勢。

四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

今年受到客戶產品線市況變動、客戶出貨計畫變動頻繁等衝擊，整體產業競爭壓力有增無減，尤其大陸的勞動及經營環境對企業越來越不利，這些因素雖然嚴峻，其實是鞭策企業持續朝向多元化發展及自我提昇的契機，谷崧將以多年來穩健經營的經驗，持續加強垂直整合的布局，期許自己重新找到新的利基，保持穩健經營。

面對未來，本公司全體同仁將全力以赴，達成各位股東對我們的期望，也讓我們的股東價值再成長，最後祝大家

身體健康，萬事如意

負責人：



經理人：



主辦會計：



貳. 公司簡介

一. 設立日期

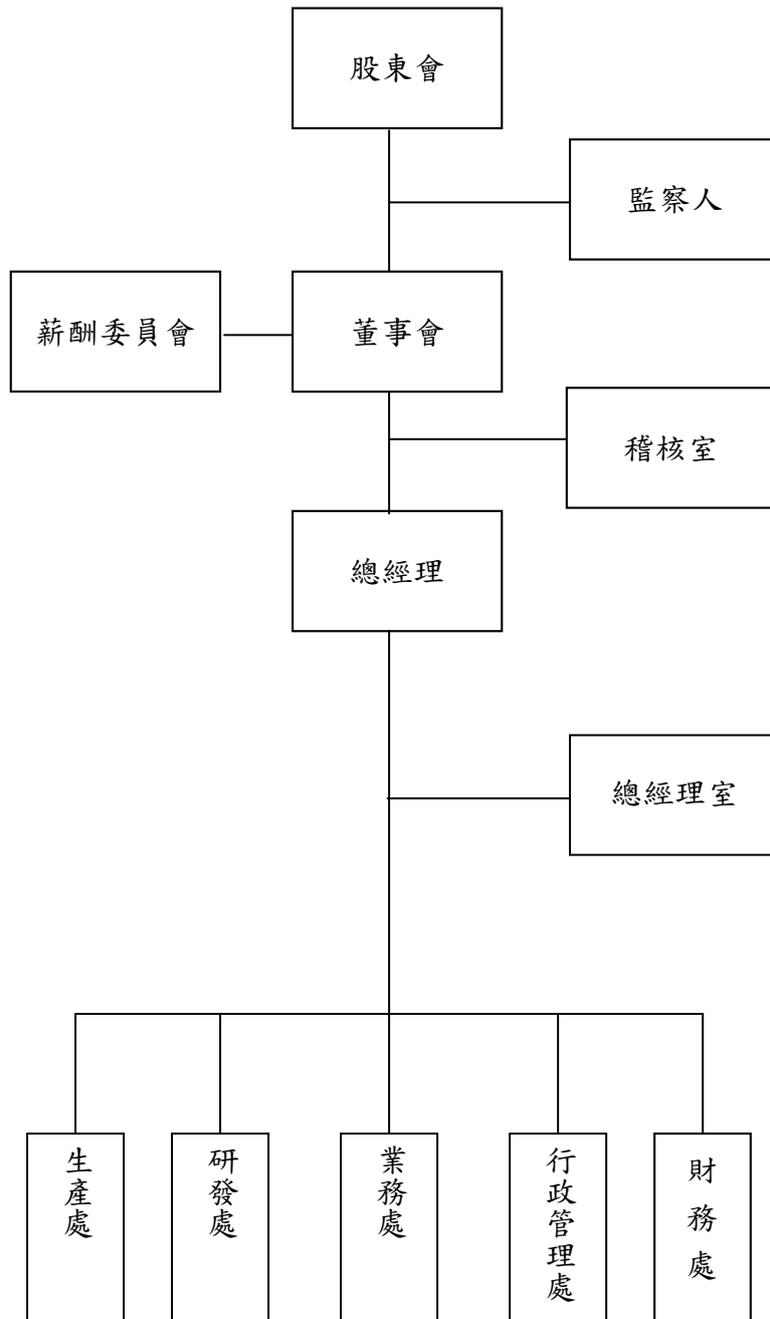
民國 78 年 6 月 14 日

二. 公司沿革

民國 78 年 06 月	谷崧精密工業股份有限公司創立。實收資本額新台幣叁仟貳佰萬元整，從事製造模具及各種塑膠成型產品
民國 88 年 02 月	通過 ISO 9002(1994 年版)品質管理與品質保證國際標準制度之驗證
民國 91 年 06 月	通過 ISO 9001:2000(QMS)認證通過
民國 94 年 12 月	台灣工廠通過美商優力國際有限公司(UL)之國際防火材驗證
民國 95 年 01 月	台灣工廠通過 ISO 14001:2004(EMS) & ISO 18001:2007(OHSAS) 之國際標準組織驗證
民國 96 年 12 月	股票首次公開發行
民國 97 年 1 月	股票登錄櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯市場
民國 97 年 10 月	簡易合併子公司德崧國際(股)公司；投資成立成達工業有限公司
民國 98 年 8 月	台灣工廠通過 ISO 9001:2008(QMS) & ISO18001:2007(OHSAS) 之國際標準組織驗證
民國 98 年 10 月	股票於台灣證券交易所掛牌上市
民國 98 年 12 月	成立財團法人谷崧社會慈善基金會
民國 99 年 8 月	成立上海谷崧醫療器材有限公司
民國 99 年 12 月	成立翔欽光電科技股份有限公司
民國 101 年 3 月	與歌爾聲學股份有限公司合資成立山東歌爾谷崧精密工業有限公司
民國 101 年 11 月	發行國內可轉換公司債新台幣陸億元，於 101 年 11 月 5 日上櫃發行
民國 102 年 8 月	完成印尼子公司清算
民國 102 年 12 月	註銷轉投資歌崧光學公司 通過與 SIIX 公司合資成立菲律賓轉投資公司
民國 103 年 9 月	取得 TS 16949 認證 山東歌爾谷崧精密工業有限公司更名為歌崧光學精密工業有限公司
民國 104 年 6 月	發行國內可轉換公司債新台幣捌億元，於 104 年 06 月 29 日上櫃發行

參. 公司治理報告

- 一. 組織系統
(一) 組織結構



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
總經理室	經營策略、事業計劃之編成、營業目標、方針之擬定與經營績效之管理；總理公司各項經營管理制度；轉投資事業之設立規劃、評估與執行；產銷協調之規劃與推動。
行政管理處	採購計畫編定、採購作業、供應商管理、公司管理資訊系統之規劃、建立與執行；主導完成各子公司 MRP 系統；建立數據庫中心；硬體及系統軟體之購置、使用及維護。 人力資源規劃、人事制度、福利、教育、事務管理及安全衛生環保事項之建立與執行；行政、總務制度之建立及執行；公共關係及法律事務之處理；主要貨品、設備及各項庶品等之採購與管理。
財務處	預算彙編、稅務、會計及股務之規劃與管理；資金調度、管理與融資規劃及帳務、財報之處理。
業務處	市場開發、營業目標之計劃與執行；市場調查與商情資訊之蒐集分析；產品行銷之企劃執行、銷售市場之開拓；顧客服務、產品銷售及收款之規劃與管理；產品異常、客訴處理、售後服務。
生產處	負責產品之製造及滿足客戶所需之交期及品質 規劃並執行產品品質管理、保證及服務 管理公司品質文件。
研發處	從事產品設計、開發、品質管制與提升、技術改進、新產品規劃及研發等。
稽核室	稽核、評估公司營運記錄及內部管理控制之正確性、可靠性、效率性及其有效性，進而提供改善建議，確保公司經營之安全，降低風險與弊端，以使內部控制有效執行；內部各項管理制度之評估與稽核及內稽規劃。

二. 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

106年04月04日 單位：仟股、%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	張文桐	男	105-6-06	3年	83-7-22	4,375	3.50	4,538	3.73	1,923	1.58	-	-	致理商專企管科 新櫻工業(股)公司生管經理 谷崧精密副總經理	谷崧精密工業股份有限公司董事長及總經理 上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司董事 常熟華崧精密工業有限公司董事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司董事 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 東莞呈達五金制品有限公司執行董事 東莞辰崧塑膠有限公司董事董事長及經理 東莞雙瑩光電科技有限公司董事長及總經理 新崧塑膠(東莞)有限公司董事長 薩摩亞成達工業有限公司董事 薩摩亞谷崧工業有限公司董事 豐聯科技(股)有限公司董事 雙瑩科技(股)有限公司董事長	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
副董事長	中華民國	吳文祥	男	105-6-06	3年	83-7-22	5,151	4.12	5,151	4.23	2,161	1.78	-	-	逢甲大學會計系 新櫻工業(股)公司財務經理 谷崧精密管理部協理	谷崧精密工業股份有限公司副董事長及副總經理 墾青工業股份有限公司董事 上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 新崧塑膠(東莞)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司監事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司監察人 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 東莞辰崧塑膠有限公司監事 東莞呈達五金制品有限公司監事 薩摩亞成達工業有限公司董事 薩摩亞谷崧工業有限公司董事 豐聯科技有限公司董事	-	-	-

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	洪煥青	男	105-6-06	3年	81-11-1	4,718	3.77	4,431	3.64	-	-	-	-	逢甲大學水利工程系 新櫻工業(股)公司廠長 谷崧精密董事長	谷崧精密工業股份有限公司董事 上海泰永企業有限公司董事長 上海崧仁企業有限公司董事長 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事長 薩摩亞泰永企業有限公司董事 薩摩亞廣泰實業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞谷崧工業有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司董事長 常熟華崧精密工業有限公司董事長 薩摩亞成達工業有限公司董事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事長 大成谷崧有限公司董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事長 翔鈦光電科技股份有限公司董事長 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 常熟寶研尼塑料制品有限公司董事 東莞辰崧塑膠有限公司董事 東莞雙瑩光電科技有限公司董事 豐聯科技有限公司董事 雙瑩科技(股)公司董事	-	-	-
董事	中華民國	趙郁文(註一)	男	102-6-11	3年	98-6-16	50	0.04	-	-	-	-	-	-	英國倫敦大學策略與國際企管博士 新揚管理顧問(股)公司合夥人/副總 邦丞電子科技(股)公司執行長 統振企業集團策略長	-	-	-	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要學(經)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	盧國樑	男	105-6-06	3年	99-6-14	490	0.39	487	0.40	221	0.18	-	-	逢甲大學水利工程系 台灣世曦工程顧問股份有限公司中區辦事處經理 財團法人中華顧問工程會中區辦事處副理	財團法人谷崧社會慈善基金會執行長	-	-	-
董事	中華民國	范姜文罡(註一)	男	105-6-06	3年	105-6-06	281	0.22	286	0.24	17	0.01	-	-	健行工專電子工程科 廣明電子有限公司經理	東莞辰崧塑膠有限公司董事	-	-	-
獨立董事	中華民國	陳銘德	男	105-6-06	3年	97-6-28	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學企研所畢業 鼎日財務顧問公司總經理	至上電子股份有限公司財務長	-	-	-
獨立董事	中華民國	吳燈燦	男	105-6-06	3年	97-6-28	-	-	-	-	-	-	-	-	國防管理學院財務管理學系畢業 國防部主計局財務參謀官	揚昇會計師事務所簽證會計師	-	-	-
監察人	中華民國	劉詔	男	105-6-06	3年	83-7-22	1,799	1.44	1,799	1.48	200	0.16	-	-	輔仁大學企管系畢業 鴻美纖維董事長	柏源鉦釘股份有限公司董事長 鴻美纖維工業有限公司董事長	-	-	-
監察人	中華民國	張淑娟	女	105-6-06	3年	102-6-11	-	-	-	-	-	-	-	-	政治大學企管系畢業 恒輝會計師事務所簽證會計師	優盛醫學科技股份有限公司財務經理 互宜投資股份有限公司監察人 禾棗醫學科技股份有限公司監察人 禾果醫學科技股份有限公司監察人	-	-	-
監察人	中華民國	方雪珍	女	105-6-06	3年	102-6-11	130	0.10	198	0.16	153	0.13	-	-	台灣大學商業學系畢業 財政部高雄關稅局	-	-	-	

註一:原董事趙郁文於105年6月10日屆期解任;105年6月6日經股東會通過選任范姜文罡為新任董事。

2. 法人股東之主要股東:

無。

3. 法人股東之主要股東屬法人股東代表者:

無。

4. 董事及監察人資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形										兼任其他 公司獨立 董事家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所 須相關科系 之公立大專 院校講師 以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他 與公司業務 所需之國家 考試及格之 證書及技 術人員	商務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所須之 工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
張文桐	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
吳文祥	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
洪煥青	-	-	√	-	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
趙郁文(註一)	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
范姜文罡(註一)	-	-	√	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
盧國樑	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
陳銘德	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
吳燈燦	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
劉詔	-	-	√	√	√	-	√	√	√	√	√	√	√	√	-
張淑娟	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-
方雪珍	-	-	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	-

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

註一:原董事趙郁文於 105 年 6 月 10 日屆期解任;105 年 6 月 6 日經股東會通過選任范姜文罡為新任董事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

106年04月04日 單位：仟股、%

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	張文桐	男	91-03-01	4,538	3.73	1,924	1.58	-	-	致理商專企管科 新櫻工業(股)公司生管經理 谷崧精密副總經理	上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司董事 常熟華崧精密工業有限公司董事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 谷崧醫療器材(上海)有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司董事 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 東莞呈達五金制品有限公司執行董事 東莞辰崧塑膠有限公司董事董事長及經理 東莞雙瑩光電科技有限公司董事長及總經理 新崧塑膠(東莞)有限公司董事長 豐聯科技有限公司董事 雙瑩科技(股)公司董事長	-	-	-

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
副總經理兼行政管理處	中華民國	吳文祥	男	89-06-01	5,151	4.23	2,161	1.78	-	-	逢甲大學會計系 新櫻工業(股)公司財務經理 谷崧精密管理部協理	墾青工業股份有限公司董事 上海泰永企業有限公司董事 上海崧仁企業有限公司董事 廣泰塑膠製品(上海)有限公司董事 新崧塑膠(東莞)有限公司董事 薩摩亞廣泰實業企業有限公司董事 薩摩亞新勤國際有限公司董事 薩摩亞成宜企業有限公司董事 薩摩亞亨沅企業有限公司董事 Coxon Precise International Limited 董事 谷崧工業(常熟)有限公司監事 財團法人谷崧社會慈善基金會董事 薩摩亞谷崧醫療器材有限公司董事 翔鈦光電科技股份有限公司監察人 薩摩亞翔鈦光電科技有限公司董事 東莞辰崧塑膠有限公司監事 東莞呈達五金制品有限公司監事 豐聯科技有限公司董事	-	-	-
業務處協理	中華民國	張伯堯	男	89-03-01	231	0.19	-	-	-	-	大同工學院工業設計系 ABB-大中華採購經理	-	-	-	
協理	中華民國	陳啟銘	男	87-03-02	87	0.07	-	-	-	-	明新工專機械科 和之合有限公司設計課長 洪錫鋼模有限公司設計工程師	-	-	-	
生產處協理	中華民國	陳國明	男	89-04-17	156	0.13	33	0.03	-	-	南亞工專化工科 新櫻工業(股)公司製造部經理 谷崧精密成形部經理	-	-	-	

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
協理	中華民國	王聰富	男	97-06-17	222	0.18	114	0.09	-	-	淡水工商管理專校工業管理科 新櫻工業(股)公司生管課長 谷崧精密營業部經理	-	-	-	
協理	中華民國	李勝友	男	78-07-19	909	0.75	26	0.02	-	-	健行工專電子工程科 盈昌工業有限公司經理	新崧塑膠(東莞)有限公司董事及副總經理	-	-	-
財務處協理	中華民國	許嘉宏	男	93-08-23	144	0.12	49.0	0.04	-	-	台灣大學會計系 安侯建業會計師事務所查帳員 金鼎證券承銷部襄理 和進電子昆山廠財務經理	常熟谷崧工業有限公司董事 東陽精密機器(昆山)有限公司監事	-	-	-
協理	中華民國	張耀豪	男	100-7-04	-	-	-	-	-	-	成功大學機械所畢業 富士康國際股份有限公司 WLBC 事業群副總經理	-	-	-	
協理	中華民國	范姜文置	男	103-09-01	286	0.24	17	0.01	-	-	健行工專電子工程科 廣明電子有限公司經理	東莞辰崧塑膠有限公司董事	-	-	-

(三) 董事（含獨立董事）、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事（含獨立董事）之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額占稅後淨損之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後淨損之比例		有無領取自子公司以外轉投資業酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事	張文桐	-	-	-	-	-	-	40	40	0.0126	0.0126	2,793	4,254	29	29	-	-	-	-	0.9045	1.3663	-
董事	吳文祥	-	-	-	-	-	-	40	40	0.0126	0.0126	1,144	1,144	16	16	-	-	-	-	0.3793	0.3793	
董事	洪煥青	2,160	2,160	-	-	-	-	40	40	0.6952	0.6952	-	2,619	1	1	-	-	-	-	0.6955	1.5230	
董事	趙郁文(註2)	-	-	-	-	-	-	20	20	0.0063	0.0063	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0063	0.0063	
董事	范姜文罡(註2)	-	-	-	-	-	-	20	20	0.0063	0.0063	2,207	3,186	82	82	-	-	-	-	0.7295	1.0390	
董事	盧國樑	-	-	-	-	-	-	35	35	0.0111	0.0111	-	-	-	-	-	-	-	-	0.0111	0.0111	
獨立董事	陳銘德	420	420	-	-	-	-	30	30	0.1422	0.1422	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1422	0.1422	
獨立董事	吳燈燦	420	420	-	-	-	-	40	40	0.1454	0.1454	-	-	-	-	-	-	-	-	0.1454	0.1454	

註1：上述退職退休金金額僅加總張文桐、吳文祥、洪煥青及范姜文罡，其餘董事非為本公司員工，並未計入；另105年度並無董事退職或退休，故上述退職退休金僅包含105年度費用化退職退休金之提列提撥金額。

註2：原董事趙郁文於105年6月10日屆期解任；105年6月6日經股東會通過選任范姜文罡為新任董事。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司(I)	本公司	財務報告內所有公司(J)
低於 2,000,000 元	張文桐、吳文祥、范姜文罡、盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦	張文桐、吳文祥、范姜文罡、盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦	吳文祥、盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦	吳文祥、盧國樑、趙郁文、陳銘德、吳燈燦
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	洪煥青	洪煥青	洪煥青、張文桐、范姜文罡	洪煥青、張文桐、范姜文罡
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	8	8	8	8

2. 監察人之酬金

單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後淨損之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)		本公司	財務報告內所有公司	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司			
監察人	劉詔	-	-	-	-	40	40	0.0126	0.0126	無
監察人	張淑娟	-	-	-	-	40	40	0.0126	0.0126	無
監察人	方雪珍	-	-	-	-	35	35	0.0111	0.0111	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	劉詔、張淑娟、方雪珍	劉詔、張淑娟、方雪珍
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	3	3

3.總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元、仟股、%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後淨損之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無領取來自子公司以外投資業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額							
總經理	張文桐	2,793	4,254	29(註1)	29(註1)	-	-	-	-	-	-	0.9045	1.3663	-	-	-	-	-
副總經理	吳文祥	1,144	1,144	16(註1)	16(註1)	-	-	-	-	-	-	0.3793	0.3793	-	-	-	-	-

註1:105年度並無總經理或副總經理退職或退休，故上述退職退休金僅包含105年度費用化退職退休金之提列提撥金額。

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元	吳文祥	吳文祥
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	張文桐	張文桐
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	2	2

4.配發員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	張文桐	-	-	-	-
	副總經理	吳文祥				
	協理	張伯堯				
	協理	陳啟銘				
	協理	陳國明				
	協理	王聰富				
	協理	李勝友				
	協理	張耀豪				
	協理	許嘉宏				
	協理	范姜文罡				

5.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益（淨損）比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效之關聯性：

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金占稅後純益（淨損）比例

年度 身份	104 年度		105 年度	
	本公司及合併報表內支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		本公司及合併報表內支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後淨損比例	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事/監察人/總經理及副總經理	3.42%	4.01%	3.05%	4.65%

三. 公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形

董事會運作情形資訊

最近年度(105年4月1日至106年3月30日)董事會開會 7 次(A)，董事監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 B	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	張文桐	7	0	100	連任，105/6/06 改選
副董事長	吳文祥	7	0	100	連任，105/6/06 改選
董事	洪煥青	7	0	100	連任，105/6/06 改選
董事	趙郁文	2	0	100	105年6月10日屆期解任
董事	范姜文罡	5	0	100	新任，105/6/06 當選
董事	盧國樑	7	0	100	連任，105/6/06 改選
獨立董事	陳銘德	5	2	71	連任，105/6/06 改選
獨立董事	吳燈燦	7	0	100	連任，105/6/06 改選
監察人	劉詔	7	0	100	連任，105/6/06 改選
監察人	張淑娟	7	0	100	連任，105/6/06 改選
監察人	方雪珍	6	0	86	連任，105/6/06 改選

其他應記載事項：

一、獨立董事意見：

董事會召開日期	議案內容及後續處理	證交法§14-3所列事項	獨立董事意見：無/反對/保留	公司對獨立董事意見之處理	決議結果
第十一屆第5次董事會 106/3/10	修訂「取得或分資產處理程序」	V	無	無	全體出席董事同意通過

前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

董事會召開日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
105/4/22	陳銘德、吳燈燦	討論獨立董事候選人資格審查	獨立董事候選人之當事人	未參與表決

董事會召開日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
105/6/14	張文桐、吳文祥	選任董事長及副董事長	選任董事長及副董事長之當事人	未參與表決
105/6/14	陳銘德、吳燈燦	選任薪資報酬委員會委員	選任薪資報酬委員會委員之當事人	未參與表決

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司已依「公開發行公司董事會議事辦法」訂定本公司「董事會議事規範」以資遵循，並於公開資訊觀測站輸入董事出席董事會情形，於本公司網站揭露董事會重大決議事項。

又本公司於一百年十月由董事及獨立董事組成薪資報酬委員會，負責執行定期評估並訂定公司整體薪資報酬政策，訂定並定期(至少每年一次)檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬、員工酬勞計劃或其他激勵性計劃。

又本公司於一百零四年十二月通過董事會績效評估辦法，定期評估董事會職能與目標，提升運作效率，105年已執行董事會自行評估。

四、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通方式：

獨立董事於參與董事會會議時，均可與列席的內部稽核主管及會計師，針對公司財務業務狀況，隨時進行溝通。另稽核項目完成之次月，稽核室會寄送稽核報告向監察人及獨立董事報告，截止目前為止，尚無獨立董事表示反對意見。

歷次獨立董事與內部稽核主管溝通情形摘要：

本公司獨立董事對於稽核業務執行情形及成效未表示反對意見、與內部稽核主管溝通情形良好。

105年度主要溝通事項摘錄如下表：

日期	溝通重點
105/11/10	買回公司債及註銷股份規劃建議

(二) 1. 審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會。

2. 監察人參與董事會運作情形

監察人參與董事會運作情形

最近年度(105年4月01日至106年3月30日)董事會開會 7 次(A), 列席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
監察人	劉詔	7	100	連任，105/06/06 改選
監察人	張淑娟	7	100	連任，105/06/06 改選
監察人	方雪珍	6	86	連任，105/06/06 改選

其他應記載事項：

一、 監察人之組成及職責：

本公司監察人之專業背景涵蓋會計師、關務與其他專業領域之高階主管，其職責如下：

1. 銀行財務狀況之調查。
2. 帳冊文件之查核。
3. 銀行業務之查詢。
4. 職員執行業務之監察與違法瀆職情事之檢舉。
5. 其他依照法令賦與之職權。

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人認為有必要時得與員工、股東或利害關係人直接連絡對談，105年股東會亦參與出席。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：監察人與內部稽核主管、會計師的溝通管道順暢，不定期於會議中就財務報表審查、內部稽核運作及公司治理實務相關事項進行溝通並簽具財務報表之監察人審查報告書。

105年溝通情形摘要如下：

日期	溝通重點
105/4/22	1. 新作業系統運行報告 2. 監察人提供合併報表規劃建議

二、 監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：

無。

(三)公司治理運作情形與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	是		本公司已制訂公司治理實務守則並於公司網站等公開網站進行揭露。	無特別差異。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	是		(一)本公司已設置發言人制度並由專人妥善處理相關問題，發言人及代理發言人依「內部重大資訊處理作業程序」之規定處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並對員工進行教育訓練，未經確認或授權不對外任意發言，對於股東之建議經專人接收於總經理室進行討論可行性再視會議結論決議是否進行調整，本公司至截稿前未有與股東間有糾紛及訴訟事宜，其餘作業依程序實施。	無特別差異。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	是		(二)本公司按月申報董事、經理人及持股10%以上之主要股東之持股變動情形，掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	無特別差異。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	是		(三)本公司已訂定「子公司監理作業管理辦法」及「關係人、特定公司、集團企業交易處理辦法」，且現行運作方式除依上述辦法執行外，並依相關法令規定及本公司內部控制制度辦理，並審查對外合約之簽訂、資金貸與之情形與背書保證之操作，建立風險控管。	無特別差異。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	是		(四)本公司訂有誠信經營守則，並不定期於例行會議時教育員工不得藉其在公司擔任之職位或影響力獲得不正當利益。如經查獲予以開除處分，利用市場上未公開資訊買賣有價證券為不正當利益，適用該處分。	無特別差異。

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？</p> <p>(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？</p> <p>(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	是	否	<p>無特別差異。</p> <p>無。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>
<p>四、公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？</p>			<p>無特別差異。</p>
<p>五、公司是否建立與利害關係人溝通管道(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？</p>	是		<p>無特別差異。</p>

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	是		本公司委任專業股務代辦機構「台新國際商業銀行股務代理部」辦理股東會事務，運作正常。	無特別差異。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	是	是	(一)本公司已指定專人負責公司之財務業務及公司治理資訊之蒐集及於公司網站進行揭露工作，並於「公開資訊觀測站」揭露公司財務業務等相關資訊。 (二)本公司設有發言人及代理發言人各一名，並設有專門人員負責公司資訊之蒐集及揭露，不定期維護公司網站資料之更新。公司於公開資訊觀測站及公司網站提供發言人聯絡方式，供利害關係人進行諮詢與回覆，本公司若進行法人說明會亦將錄影檔案公布於公司網站，網址如下： http://www.coxongroup.com/?page_id=1745&lang=zh	無特別差異。 無特別差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	是		(1)本公司重視員工權益，已成立「職工福利委員會」，並按月提撥經費，定期辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列，部分廠區設置交通專車與住房補助等。廠區內並設置閱覽室、活動中心供員工發展身心活動。並設有提案改善制度，提昇員工向心力。 (2)本公司成立谷崧家園專刊，提供員工抒發心靈平台，凝聚關懷氣氛。提昇僱員之歸屬感 (3)本公司重視股東權益，與投資者維持良好之互動，並重視公平性，統一申報或於公司網站公布各項營運成果或重大訊息。 (4)本公司與供應商維持緊密合作關係，不定期對供應商進行品質、交期等各項作業內容進行評等以確保供應商之營運狀況與品質管理實施成效。 (5)本公司於網站設置「利害關係人專區」，供利害關係人提供意見或建議並適時回覆。 (6)公司董事、監察人均依「上市上櫃公司治理實務守則」及本公司訂定之「獨立董事職責範疇」規定，持續進修並按時申報。 (7)公司已訂定「內部重大資訊處理作業程序」，並於隨機於幹部會議進行宣導並要求幹部對組員進行宣達，確保本公司對外界發表資訊之一致性與正確性。對於從事各項業務所涉及之風險如信用、利率、匯率、流動性風險等皆訂定管理政策，執行情形大致良好。 (8)本公司提供世界各地客戶遵照 RoHS、ISO 9001 所生產之產品，以確保符合客戶要求。 (9)本公司已自97年7月開始，為董事、監察人及經理人投保責任險。	無特別差異。

項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
九、就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施	是		<p>(1)本公司已完成第三屆「公司治理評鑑」自評。</p> <p>(2)董事會意見：無。</p> <p>(3)自評結果：各項評量指標大致符合規定，評量指標計 103 項，得分 68 項，未得/加/減分 35 項。</p> <p>(4)主要缺失：</p> <p>2.2 股東常會未採行電子投票。</p> <p>2.8~英文版之年報、財報、開會通知單、議事錄及議事手冊尚未提供。</p> <p>5.2 未編製企業社會責任報告書。</p> <p>(5)改善情況：</p> <p>106 年度已採行電子投票。</p> <p>英文版之年報、財報、開會通知單、議事錄及議事手冊提供成本相對較高，本公司未來將視需要評估執行之。</p> <p>企業社會責任報告書提供成本相對較高，本公司未來將視需要評估執行之。</p> <p>(6)台灣證券交易所公告第三屆「公司治理評鑑」結果，本公司得到 77.43 分，列為前百分之二十一至前百分之三十五之公司。</p>

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

(1)薪資報酬委員會成員資料

身份別 (註1)	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註2)								兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數	備註	
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所需相關科 系之公私立大專 院校講師以上	法官、檢察官、律師、 會計師或其他與公司業 務所需之國家考試及格 領有證書之專門職業及 技術人員	具有商務、法務、財 務、會計或公司業務 所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	吳燈燦	-	v	v	v	-	v	v	v	v	v	v	v	無	
獨立董事	陳銘德	-	-	v	v	-	v	v	v	v	v	v	v	無	
其他	林治政	-	-	v	v	v	v	v	v	v	v	v	v	無	

註1：身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

(2) 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

二、本屆委員任期：105 年 06 月 14 日至 108 年 06 月 05 日，最近年度(105 年 4 月 1 日至 106 年 3 月 30 日)薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次 數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	吳燈燦	2	0	100	連任，105/06/14 改選
委員	陳銘德	2	0	100	連任，105/06/14 改選
委員	林治政	2	0	100	連任，105/06/14 改選

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。

說明：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。

說明：無。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	是	是	<p>(一)1.本公司自2010年已訂定「企業社會責任實務守則」，以符合電子行業行為準則(Electronic Industry Code of Conduct EICC)等國際相關標準，確保員工工作環境安全無虞、員工權益受到保障與尊重，製程與產品落實污染預防，生產通過RoHS認證之產品，不使用衝突礦產及善盡企業社會責任，避免與企業社會責任政策抵觸者進行交易。本公司之守則公開於公司網站之「公司治理」之「重要內規」項次。</p> <p>2.本公司為防治噪音環境危害、重視員工身心健康並提供員工健康之工作環境、提升社區認同，符合法律規範，本年度針對噪音危害推動管制計劃，進行事項說明如下：</p> <p>a.持續改善噪音作業區對外隔音措施並加以維護；</p> <p>b.設立噪音環境警示標誌建立：於噪音區設置警示標誌，提醒進出噪音作業區人員應配戴聽力防護具；</p> <p>c.噪音危害預防宣導：使進出噪音作業區之人員明確了解噪音對健康之危害，使員工自發性配戴聽力防護具；</p> <p>d.噪音自行檢測：添購噪音計以自行檢測噪音值，得隨時測知噪音值並加以管制；</p> <p>e.噪音外部檢測：聘請合法技術顧問公司來廠檢測，以符合法律規範；</p> <p>f.員工外部聽力檢查：確保員工健康獲得保障。</p> <p>執行情形：各項計劃均已達成並實施情況良好。</p> <p>(二)本公司除2009年成立教育訓練中心、規劃各項完善員工教育訓練課程，105年度規劃針對化學品對環境污染、有害物質講解進行重點教育宣導計開課35堂，時數70小時，授課人數2,755人，總教育時數共5,510小時。</p> <p>(三)本公司為有效執行「社會與環境責任(Social and Environmental Responsibility)」的實施，由「行政管理處」推動SER計劃實施，其運作情況如下：</p>	<p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>

		<p>a.指引及督導全集團「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」相關執行運作；</p> <p>b.確認管理系統符合「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」的規範；</p> <p>c.不定期主辦管理審查；</p> <p>d.向高層主管報告「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」的執行情況；</p> <p>e.客戶及供應商簽署「電子行業行為準則(EICC)」或「企業社會責任(CSR)」相關文件。</p> <p>公司會藉由宣導及員工訓練，使確實遵守符合社會責任的安全衛生規則、SOP標準作業規範，並依工作規則給予獎懲。</p> <p>行政管理處於105年11月前向董事會報告105年執行成果，簡述如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.生產通過 RoHS 認證之產品並透過測試持續確認是否符合認證標準。 2.各廠區持續執行夏日空調之使用溫度限制，為節能減碳及溫室氣體減量貢獻心力。 3.產品包裝材料進行紙箱、定數盒回收再利用，105 年度 1~10 月回收率約 98.63%與 104 年比較增幅為 3.81% <p>(四)本公司訂定薪資報酬政策時，除考量同業水平外，並訂有「酬勞發放管理辦法」激勵員工重視與分享公司營運成果，績效考核亦納入企業社會責任政策，並要求員工簽訂「員工業務保密、競業禁止與廉潔協議書」，避免潛在的經營風險造成公司營運危機。公司重視利害關係人權益，追求永續經營，於 2005 年制定「員工申訴及舉報管理規定」，並獎勵員工對於不合法(包括貪污)與不道德行為進行投訴，一旦確認不法即予以懲處，投訴者予以獎勵。</p>	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p>	<p>是</p> <p>是</p>	<p>(一)本公司持續致力提升各項資源之利用效率，除要求員工回收可使用紙張外，不可再回收使用之紙張則使用水處理銷毀，並制訂「固定廢棄物管理程序」管理廢棄物與回收物，另廢棄物已委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業，使用之原物料符合RoHS之規範並定期進行對外檢測控制符合情況。</p>	<p>無特別差異。</p> <p>無特別差異。</p>

<p>(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>是</p>	<p>(二)1. 本公司因應產業特性，設置資源回收桶進行資源分類及委外集中處理，並持續進行內部員工資源回收宣導之教育訓練。 2. 本公司由總務人員負責環境管理事務，並於每棟大樓指派專人每日清掃，以維護環境整潔。 (三)1. 本公司持續注意氣候變遷對營運活動之影響，於夏日進行空調溫度控制，有效利用能源以達成節能減碳的目標。 2. 本公司於2008年取得ISO 14001認證，2014年取得TS 16949認證，並於2014年11月12日通過ISO 14001續評。 3. 本公司響應節能減碳，於成形機安裝節能產品，節電率為25%-35%不等。105年整體節電比，較104年下降6%用電量，本公司將持續關注節電產業發展，106年節電計劃以105年成果為目標持續進行。</p>	<p>無特別差異。</p>										
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p> <p>(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？</p> <p>(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？</p> <p>(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？</p> <p>(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？</p> <p>(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？</p> <p>(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應</p>	<p>是 是 是 是 是 是 是 是</p>	<p>(一) 公司訂定之「工作規則」參考電子行業行為準則(EICC)進行制訂，並1. 不定期參加有關勞動法規課程，並於課後檢視公司管理程序。2. 依公司部門主管會議與勞資會議或座談會事宜，了解員工需求，保障員工的權益。 (二) 公司制定「員工申訴及舉報管理規定」，明訂員工申訴管道，獎勵員工對於不合法(包括貪污)與不道德行為進行投訴並規定受理單位回覆時間與未合理解決之處置方式，妥適處理員工申訴。 (三) 1. 本公司鑑於工作環境與員工人身安全保護措施之重要性。以ISO14001及OHSAS18001之管理系統展開重大環境考量面/職業安全衛生風險控制，利用目標與方案管理，擇情優先改善；而較低之風險則運用管制作業方式予以管控。本公司的環境&職業安全衛生政策為： <ul style="list-style-type: none"> • 控制環境污染 維護生態資源 • 遵守法律法規 確保安全衛生 • 建立全員參與 推動持續改進 本公司管理方案臚列如下：</p> <table border="1" data-bbox="936 1305 1792 1409"> <thead> <tr> <th>編號</th> <th>目標/標的</th> <th>方案</th> <th>現況說明</th> <th>執行情形</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table>	編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形						<p>無特別差異。 無特別差異。 無特別差異。 無特別差異。 無特別差異。 無特別差異。 無特別差異。 無特別差異。</p>
編號	目標/標的	方案	現況說明	執行情形									

商過去有無影響環境與社會之紀錄？ (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含 供應商如涉及違反其企業社會責任政 策，且對環境與社會有顯著影響時， 得隨時終止或解除契約之條款？	是	1	包裝材料回 收再利用	定數盤進行 回收	向客戶推廣回 收定數盤並給 予報價上的優 惠	105 年度回收 率約 98.65%，較 104 年度成長 0.56%	無特別差異。
		2	勞工聽力危 害預防手冊 建立	噪音危害預 防	噪音環境警示 標誌 噪音危害預防 宣導 噪音環境作業 人員戴耳塞 外部單位檢測	已建立警示標 誌 噪音危害預防 說明表已建立 現場主管導與 糾正 已檢測	
		3	射出成型加 工之作業人 員燙、撞傷 之防範	防撞及隔熱 措施	加裝防撞保護 片及機台隔熱 護罩及警示設 置	已設置完成並 進行宣導	
		4	回收事業廢 棄物	固定廢棄物 管理程序	將直接與間接 單位因營運需 求而造成之廢 棄物予以集中 管理並且交由 專業清理單位 作業	將廢紙交由專 業水消公司處 理，達環保之 訴求；燈管及 電池等廢棄物 亦統一集中回 收後交回專業 公司進行回收	
		5	成形機下模 處加裝感應 氣槍	提案改善方 案	下模時以人工 方式吹拭產品 容易造成員工 安全傷害	已加裝，本年 度無員工因此 造成工傷之情 況	
		6	模具搬運採 油壓堆高機 及配穿安全 鞋	採購油壓堆 高機及安全 鞋	要求搬運模具 勿以人工方搬 運造成員工安 全之疑慮	已加購並要求 員工嚴格執行	

		<p>後續對環境及職業安全衛生促進</p> <ul style="list-style-type: none"> ●有害物質限用(RoHS)的推動 <p>配合客戶接單需求，本公司持續推動符合之規範並嚴格執行，深獲客戶肯定。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●6S 活動的推展 <p>每月進行競評，促使員工自律與遵守規範，達成環境整潔的要求。</p> <ul style="list-style-type: none"> ●危險源之辨識 <p>本公司每年度皆要求各單位針對其工作環境進行危險源之評估與辨識，以期該調查能有效防範員工傷害的造成，並設置提案改善辦法，鼓勵員工提出建議並予以獎勵。</p> <p>本公司1.設置職工福利委員會。2.舉辦員工旅遊等有助員工身心發展之活動。3.提供結婚、生育、喪葬等各項補助。4.定期舉行員工健康檢查。4.為因工作需要需經常外出或因工作特性容易發生傷害之員工辦理團體傷害保險。5.國外出差員工一律投保旅行平安險。6.對於公務車一律加保綜合險。</p> <p>(四)公司定期發行「谷崧家園」專刊，定期公佈谷崧集團重大政策，讓員工能即時知道集團重要營運方針，並設置信箱供讀者提供意見與投稿。</p> <p>(五)公司鼓勵員工進修，除開辦「教育訓練中心」舉辦員工內部教育訓練，提升員工專業知識與管理技能，另鼓勵員工公費參加外部訓練，增加競爭力，表現優秀員工經人評會進行評等通過可進行晉升之鼓勵。</p> <p>(六)為提昇客戶服務的滿意度，本公司訂有「矯正與預防措施管制作業」，明定客戶對產品申訴、抱怨、提案或不滿意之處理流程，以解決客戶的問題；同時本公司每半年舉辦一次客戶滿意度調查，藉以了解客戶對公司之肯定程度，並獲得客戶提供之意見及反應之問題，使客戶與公司之關係更融洽，進而達到雙贏的效果。</p> <p>(七)本公司生產之產品為手機等產品之零組配件，對客戶之服務與行銷方法以客戶需求為導向與技術研發導向，遵守「電子行業行為準則(EICC)」之規範，產品標示係因行業特性，以客戶需求導向為主。</p> <p>(八)本公司與供應商往來前執行評核，通過方成為合格供應商，評核內容規範要求供應商提供「不使用環境管理物質保證書」並參考</p>	
--	--	---	--

			<p>業界風評。</p> <p>(九)本公司與供應商往來前皆要求簽具「供應商品質保證書」、「供應商社會責任承諾書」，要求供應商必需遵造「物質管理程序」之規定執行品質約束，當供應商之產品若有違反企業社會責任政策且對環境有顯著影響時必需進行賠償與承擔法律責任。</p>	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？</p>	是		<p>(一)本公司於公開資訊觀測站及公司網站揭露相關訊息。</p>	無特別差異。
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 公司已訂定企業社會責任實務守則，本公司依公司法及金管會相關規定進行公司治理，並已涵蓋主要治理原則，無重大差異情事。</p>				

六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：

本公司於98年透過捐贈成立谷崧社會慈善基金會，並105年實際捐贈資金達778萬餘元，由其從事社會關懷與弱勢團體照顧等活動，希望能為社會盡一份心力，明細如下：

序	經費運用情形	捐助對象	捐款金額	用途
1	少年福利	新竹縣關西國民中學棒球隊棒球隊	420,000	伙食費生活補助
2	兒童福利	財團法人台南市樂扶社會福利慈善事業基金會	180,000	愛心早餐
3	身心障礙者福利	財團法人谷崧社會慈善基金會	50,000	洪正中-生活補助金
4	其他社會福利	財團法人台灣閱讀文化基金會	450,000	球國小及芳苑國中「愛的書庫」計畫案
5	身心障礙者福利	財團法人天主教臺南市私立蘆葦啟智中心	400,000	早期療育教學教案書
6	急難救助	財團法人台灣閱讀文化基金會	21,000	「廖建宗獎助學金」計畫案之賴驊菁急難救助案
7	身心障礙者福利	財團法人台中市私立聲暉綜合知能發展中心	200,000	聽障學生助學計畫案
8	身心障礙者福利	財團法人天主教若瑟社會福利基金會	768,000	交通車
9	急難救助	社團法人中華民國普門慈幼慈善會	18,000	張瑞芬家庭急難救助案
10	清寒獎助學金	財團法人台灣閱讀文化基金會	54,000	王珮淳.柯恩馨.陳思羽家庭清寒助學金
11	清寒獎助學金	南投縣草屯鎮公所	1,000,000	弱勢戶家庭子女助學圓夢計畫
12	兒童福利	中國醫藥大學	100,000	兒童口腔育樂營&牙醫義診及衛教家訪
13	少年福利	新竹縣關西國民中學棒球隊棒球隊	420,000	伙食費生活補助
14	低收入戶補助	台中新社區教會呂芳銘牧師	92,000	弱勢家庭兒童暑期輔導生活費
15	身心障礙者福利	財團法人桃園市私立庭芳啟智教養院	214,500	服務使用者寢室愛心矮櫃及無障礙空間改善
16	身心障礙者福利	財團法人天主教會嘉義教區附設嘉義縣私立敏道家園	189,000	生活輔具設備
17	身心障礙者福利	財團法人天主教會花蓮教區附設救星教養院	250,000	咳痰機設備
18	其他社會福利	財團法人台灣閱讀文化基金會	250,000	桃園市仁美國中「愛的書庫」計畫案
19	身心障礙者福利	財團法人台灣省私立啟智技藝訓練中心	625,000	交通車
20	身心障礙者福利	財團法人天主教會台中教區附設南投縣私立玫瑰啟能訓練中	370,900	冷氣機、飲水機設備案

序	經費運用情形	捐助對象	捐款金額	用途
21	老人福利	嘉義縣竹崎鄉光華村辦公室	68,000	獨居老人劉家吉急難救助案
22	老人福利	財團法人創世社會福利基金會附設桃園市私立創世清寒植	270,000	植物人安養院設備更新案
23	急難救助	社團法人中華民國普門慈幼慈善會	18,000	張瑞芬家庭急難救助案
24	兒童福利	財團法人雲林縣大慈社會福利慈善基金會附設「一心育幼	346,316	設施設備
25	急難救助	財團法人台灣閱讀文化基金會	140,000	中南部經濟弱勢家庭學生急難救助案
26	低收入戶補助	社團法人臺灣歸零愛心服務協會	24,000	成城國小房氏姊妹106年房租補助計畫
27	身心障礙者福	財團法人天主教會花蓮教區附設私立安德啟智中心	293,200	寢室設備設施更換計畫
28	急難救助	財團法人台東基督教醫院	60,000	生活醫療費
29	清寒獎助學金	財團法人台灣閱讀文化基金會	100,000	「廖建宗獎助學金」計畫案-106年度
30	急難救助	逢甲大學	396,000	學生急難救助基金會106年

七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：
無。

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

落實誠信經營情形

本公司為建立誠信經營之企業文化及健全發展，爰訂定「公司治理實務守則」以資遵循，本守則已於 99 年 11 月 1 日經董事會通過。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	是	是	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
			<p>(一)本公司「工作規則」明訂「員工不得利用職權圖利自己或他人」，違者得予開除，宣誓誠信經營政策，並經董事會通過「誠信經營守則」，遵循廉潔經營。</p> <p>(二)本公司與客戶簽署「廉潔承諾書」，嚴禁直接或間接收受不正當利益之行為，亦與員工簽訂「員工業務保密、競業禁止與廉潔協議書」，明確規範 1.公司業績、獲利等營運機密應保持緘默 2.遵守商業競爭倫理與道德 3.不違背職務，造成損害公司利益之行為等規定，若有違反經查證屬實時，員工需承負民、刑事責任。</p> <p>(三)1.本公司各項支出均有明細，未有非法政治獻金不當慈善捐贈或贊助之情事，經理人亦稟持誠信，不提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益給利害關係人。 2.為避免貪污不公等事發生，公司制定「員工申訴及舉報管理規定」，並獎勵員工對於不合法(包括貪污)與不道德行為進行投訴，一旦確認不法經查證屬實立即予以懲處。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	是	是	<p>(一)公司商業活動中簽訂之重大契約均注意落實廉潔條款之推行，且於簽訂之契約中明訂誠信行為條款。</p> <p>(二)目前由「總管理處」兼職執行推動企業誠信經營，於105年11月前向董事會報告105年執行情形，執行情形簡述如下：</p> <p>1.供應商承諾遵循誠信、廉潔經營簽回比為91.72%，與104年比較增幅為1.47%</p> <p>2.對於推動員工誠信經營之教育訓練進行結果報告。</p> <p>3.檢舉制度執行情形：本年度未有申訴或舉報情形。</p> <p>(三)本公司「工作規則」中已訂定迴避不正當利益之規定，情節重大者予以開除。</p> <p>(四)公司會計制度係參照證券交易法、公司法、商業會計法、公開發行公司財務報告編製準則、經金融監督管理委員會可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋、解釋公告等相關法令規定，並依公司業務實際情形訂定；內部控制制度係參照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」等相關規定訂定，均落實執行。稽核部門亦定期查核會計制度及內部控制制度遵循情形，並向董事會報告。</p> <p>(五)本公司除2009年成立教育訓練中心、規劃各項完善員工教育訓練課程，105年度規劃針對誠信經營之內、外部之教育訓練合計開課51堂，時數102小時，授課人數691人，總教育時數共1,382小時。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因	
	是	否		摘要說明
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	是	是	<p>(一)公司制定「員工申訴及舉報管理規定」明訂檢舉管道與受理專責單位，各廠區亦設有意見箱或申訴箱可供申訴或舉報人利用，對外設有檢舉人信箱於公司網站，至截稿日無申訴情形。</p> <p>(二)公司訂有標準作業程序讓申訴或舉報人依循並規定受理單位必需於二周內回覆申訴或舉報人，公司對申訴或舉報人進行保密。</p> <p>(三)公司對於申訴或舉報人採取資訊保密及保護政策，嚴禁受理期間對外公開案情並訂有罰則，避免人員蓄意行為造成檢舉人受不當處置。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	是		<p>公司於網站中揭露誠信經營資訊。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：</p> <p>無。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <p>無。</p>				

(七)公司如訂有公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：詳本公司網站。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

本公司為建立良好內部重大資訊處理及揭露機制，避免資訊不當洩漏，並確保本公司對外發表資訊之一致性及正確性，特訂定「內部重大資訊處理作業程序」，本程序已於99年3月25日經董事會通過，除進行公告並不定期於會議對員工及經理人進行宣達，相關內容請參考本公司網站，網址如下：http://www.coxongroup.com/?page_id=1864&lang=zh

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制制度聲明書

谷崧精密工業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：106年3月10日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估及回應，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月10日董事會通過，出席董事7人中，無人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

谷崧精密工業股份有限公司



董事長：張 文 桐



總經理：張 文 桐



2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議及執行情形：

股東會議案彙總表

時間：105.06.06

名稱：105 年度股東常會

議案內容	決議結果	執行情形
(一)、討論事項： 1. 修訂「公司章程」案。 (二)、報告事項： 1. 一〇四年度營業報告書。 2. 一〇四年度監察人查核報告書。 3. 資產減損情形。 4. 背書保證情形。 5. 國內第一、二次無擔保轉換公司債發行情形。 6. 一〇四年度員工及董監酬勞分配情形。 (三)、承認事項： 1. 一〇四年度營業報告書及財務報表案。 2. 一〇四年度盈餘分派案。 (四)、選舉事項：改選董事及監察人案。 (五)、討論事項： 1. 解除新任董事及代表人競業行為之限制案。 2. 修訂「資金貸與他人作業程序」案。 (六)、其他議案及臨時動議：無。	各承認及討論事項均獲出席股東同意及決議通過。	(一)、於 105 年 7 月 6 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。 (二)、本公司 104 年度盈餘分派案執行情形：104 年度，共計配發董事、監察人現金酬勞新台幣 13,500,000 元；員工配發現金酬勞新台幣 35,000,000 元； (三)、訂定 105 年 7 月 13 日為除息基準日，105 年 8 月日為發放日，股東配發現金股利新台幣 525,635,204 元。 (四)、董事當選名單：洪煥青、吳文祥、張文桐、盧國樑、范姜文置。獨立董事當選名單：吳燈燦、陳銘德。監察人當選名單：劉詔、張淑娟、方雪珍。 已於 105 年 7 月 6 日獲經濟部准予登記並公告於公司網站。 (五)、1. 當日股東無異議照案通過。 2. 已依修訂後程序辦理。 (六)、股東建議事項：無。

董事會議案彙總表

時間	議案內容	決議結果
105. 04. 22	討論事項： (1). 通過本公司獨立董事候選人資格審查案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105. 05. 13	討論事項： (1). 通過授權董事長辦理銀行授信案。 (2). 通過銀行授信事宜案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105. 06. 14	討論事項： (1). 通過選任董事長及副董事長案。 (2). 通過委任本公司薪資報酬委員會委員案。 (3). 通過本公司 104 年度董、監事及經理人酬勞金額分配案。 (4). 通過設立轉投資公司案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105. 08. 08	討論事項： (1). 通過轉投資公司案(Plenty 轉投資大陸及台灣子公司)。 (2). 通過轉投資公司董事及經理人派任案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105. 11. 10	討論事項： (1). 通過簽證會計師之獨立性評估案。 (2). 通過上海泰永吸收合併上海崧仁案。 (3). 通過買回本公司股份並辦理註銷股份案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
105. 12. 21	討論事項： (1). 通過 106 年度稽核計劃案。 (2). 通過民國 106 年度預算及營運計劃案。 (3). 通過轉投資公司增資案。 (4). 出售轉投資公司股權案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。
106. 03. 10	討論事項： (1). 通過 105 年度營業報告書及財務報表案。 (2). 通過 105 年度虧損撥補案。 (3). 通過資本公積發放現金案。 (4). 通過 105 年度「內部控制制度聲明書」案。 (5). 通過辦理買回庫藏股註銷股份之減資基準日案。 (6). 修訂「取得或處分資產處理程序」案。 (7). 修訂「企業社會責任實務守則」及「公司治理實務守則」案。 (8). 通過訂定本公司 106 年股東常會相關事宜案。	各項議案均獲出席董事決議通過，另並無其他議案或臨時動議。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等）辭職解任情形之彙總：本年無。

四. 會計師公費資訊

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	游素環	翁博仁	105.01.01~105.12.31	

會計師公費資訊級距表

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 千元			V	
2	2,000 千元 (含) ~4,000 千元				
3	4,000 千元 (含) ~6,000 千元		V		V
4	6,000 千元 (含) ~8,000 千元				
5	8,000 千元 (含) ~10,000 千元				
6	10,000 千元 (含) 以上				

會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他(備註)	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	游素環	4,000	-	-	-	612	612	105.01.01~105.12.31	移轉訂價 \$280 仟元，大陸投資申請/營運總部認定 \$332 仟元
	翁博仁								

備註：

- (一) 非審計公費請按服務項目分別列示，若非審計公費之「其他」達非審計公費合計金額25%者，應於備註欄列示其服務內容：已於備註欄列示。

五. 更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更換日期	105年3月16日		
更換原因及說明	本公司原簽證會計師為勤業眾信聯合會計師事務所游素環及陳慧銘會計師，因勤業眾信聯合會計師事務所內部之調整，自民國一〇五年第一季起，簽證會計師調整變更為游素環及翁博仁會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無	V	
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者)	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	勤業眾信聯合會計師事務所
會計師姓名	游素環、翁博仁
委任之日	105年3月16日
委任前就特定交易之會計處理方法或財務報告可能諮詢事項及會計師對前任會計師之不同意見事項之書面意見	無
繼任會計師對前任會計師之書面意見	無

(三)前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：
不適用。

六. 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無。

七. 最近年度及截至年報刊印日止董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形：

單位：仟股

職稱	姓名	105 年度		當年度截至 04 月 04 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事	張文桐	163	-	-	-
董事	吳文祥	68	-	-	-
董事	洪煥青	(316)	-	-	-
董事	趙郁文(註一)	-	-	不適用	不適用
董事	盧國樑	(3)	-	-	-
董事	范姜文罡(註一)	5	-	-	-
獨立董事	吳燈燦	-	-	-	-
獨立董事	陳銘德	-	-	-	-
監察人	劉詔	-	-	-	-
監察人	張淑娟	-	-	-	-
監察人	方雪珍	77	-	-	-
協理	李勝友	-	-	-	-
協理	陳國明	-	-	-	-
協理	陳啟銘	-	-	-	-
協理	張伯堯	(5)	-	-	-
協理	王聰富	-	-	-	-
協理	許嘉宏	-	-	-	-
協理	張耀豪	-	-	-	-

註一：原董事趙郁文於 105 年 6 月 10 日屆期解任，105 年 6 月 6 日經股東會通過選任范姜文罡為新任董事。

註二：本公司並無持有公司股份總額超過百分之十之大股東。

(二) 董事、監察人、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：無。

(三) 董事、監察人、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

八. 持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

106年04月04日

單位：仟股、%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱（或姓名）	關係	
台灣人壽保險股份有限公司	6,688	5.50	-	-	-	-	-	-	
吳文祥	5,151	4.23	2,161	1.78	-	-	鍾秀玉 鍾俊彥 吳宜達	配偶 二親等姻親 子女	
張文桐	4,538	3.73	1,924	1.58	-	-	-	-	
洪煥青	4,431	3.64	612	0.50	-	-	-	-	
鍾俊彥	2,394	1.97	-	-	-	-	吳文祥 鍾秀玉	二親等姻親 兄妹	
鍾秀玉	2,161	1.78	5,151	4.23	-	-	吳文祥 鍾俊彥 吳宜達	配偶 兄妹 子女	
劉詔	1,799	1.48	200	0.16	-	-	劉慧	兄弟	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	1,693	1.39	-	-	-	-	-	-	
吳宜達	1,658	1.36	-	-	-	-	吳文祥 鍾秀玉	子女 子女	
劉慧	1,567	1.29	-	-	-	-	劉詔	兄弟	

九. 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

綜合持股比例

106年04月04日

單位：仟股、%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
薩摩亞泰永企業有限公司	17,570	100.00	-	-	17,570	100.00
薩摩亞新勤國際有限公司	16,933	100.00	-	-	16,933	100.00
薩摩亞谷崧工業有限公司	42,870	100.00	-	-	42,870	100.00
薩摩亞成宜企業有限公司	43,000	100.00	-	-	43,000	100.00
薩摩亞成達工業有限公司	35,770	100.00	-	-	35,770	100.00
翔鈦光電科技股份有限公司	5,100	100.00			5,100	100.00
Plenty Link Technology Co.,Ltd. (Cayman)	11,700	65.00			11,700	65.00
Aetas Technology Incorporated	106	-(註)	200	-(註)	306	-(註)
佳凌科技股份有限公司	722	0.68	471	0.44	1,193	1.12
CGK International Co.,Ltd.	1,800	5.00			1,800	5.00
今鼎光電股份有限公司	2,255	6.37	-	-	2,255	6.37

註：係無表決權之特別股，故不計算持股比例。

十. 經理人參與公司治理有關之進修與訓練情形

序	姓名	職稱	課程名稱	時數
1	許嘉宏	會計主管	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12

十一. 員工之進修與訓練情形

本公司為因應產業技術快速變遷及確保員工才能與職涯發展，達成公司營運目標，將員工學習與發展訂為人力資源管理重點項目。以核心職能為基礎，從公司營運策略開展、與專業職能訓練藍圖連結，輔以多元的培訓方式，搭配谷崧企業集團知識平台、實體課程，推動各項訓練活動與人才培訓方案。此外，公司並與大學院所合作，獎助優秀學生畢業後至公司任職，公司並提供多種進修方式與機會，補助同仁在職進修、外派專業精進訓練及語言學習補助，提供同仁豐富的訓練資源，本公司 105 年度教育訓練之各項成果如下：

序	課程項目	總班次	總人次	總時數	總費用 (元)
1	自我啟發	40	476	952	503,929
2	專業訓練	220	6,363	12,726	
3	通識訓練	39	783	1566	
4	新進人員訓練	75	835	1,670	
5	管理才能	55	1055	2,110	
6	語文學習	8	51	102	
	總計	437	9,563	19,126	

為提供同仁最佳學習環境，本公司導入多樣化學習平台。除實體教室學習外，且建構有虛擬 e 教室，谷崧企業集團知識平台，網址如下：

http://coxon-eln.21tb.com/login/login.init.do?&elnScreen=1093*614elnScreen

十二. 董事及監察人之訓練情形

序	姓名	職稱	課程名稱	時數
1	張文桐	董事長	第十二屆公司治理國際高峰論壇	3
2	張文桐	董事長	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
3	吳文祥	副董事長	誠信經營與企業社會責任座談會	3
4	吳文祥	副董事長	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
5	洪煥青	董事	第十二屆公司治理國際高峰論壇	3
6	洪煥青	董事	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
7	盧國樑	董事	誠信經營與企業社會責任座談會	3
8	盧國樑	董事	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
9	范姜文晁	董事	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
10	吳燈燦	獨立董事	製造業原料超耗之計算及查核實務	3
11	吳燈燦	獨立董事	104 年度營所稅申報要點及疑義解析	6
12	陳銘德	獨立董事	卓越企業需要健康動能領導的董事會	6
13	劉詔	監察人	董監事背信與特殊背信之成立實務案例解析	3
14	劉詔	監察人	第二屆公司治理評鑑頒獎典禮暨專題講座	3
15	張淑娟	監察人	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12
16	方雪珍	監察人	誠信經營與企業社會責任座談會	3
17	方雪珍	監察人	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3

十三. 財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形

單位	取得證照	人數
會計課	註冊會計師	2 位
會計課	國際內部稽核師	1 位
稽核室	國際內部稽核師	1 位
稽核室	國際風險管理確認師	1 位

十四. 委任具獨立性股務代辦機構辦理股東常會事務情形

本公司委託台新國際商業銀行股務代理部進行股務代辦，該委任具獨立性。

肆. 募資情形

一. 資本及股份

(一) 股本來源：

1. 股本形成經過

106年04月04日

年/月	發行價格 (每股面額)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
78/06	10	3,200	32,000	3,200	32,000	創始資金 32,000 仟元	無	註 1
83/07	10	5,000	50,000	5,000	50,000	現金增資 18,000 仟元	無	註 2
87/01	10	8,000	80,000	8,000	80,000	現金增資 30,000 仟元	無	註 3
89/08	10	12,000	120,000	12,000	120,000	現金增資 32,000 仟元 盈餘轉增資 8,000 仟元	無	註 4
92/10	10	15,500	155,000	15,500	155,000	現金增資 35,000 仟元	無	註 5
93/04	10	18,600	186,000	18,600	186,000	現金增資 31,000 仟元	無	註 6
93/07	10	28,000	280,000	28,000	280,000	現金增資 94,000 仟元	無	註 7
93/11	10	115,000	1,150,000	52,000	520,000	現金增資 240,000 仟元	以債權抵繳 74,069 仟元	註 8
94/09	10	115,000	1,150,000	71,000	710,000	現金增資 190,000 仟元	無	註 9
95/12	10	115,000	1,150,000	91,500	915,000	現金增資 190,000 仟元 員工分紅轉增資 15,000 仟元	無	註 10
96/07	10	115,000	1,150,000	93,500	935,000	員工分紅轉增資 20,000 仟元	無	註 11
96/10	10	115,000	1,150,000	100,000	1,000,000	現金增資 65,000 仟元	無	註 12
97/09	10	115,000	1,150,000	102,000	1,020,000	員工分紅轉增資 20,000 仟元	無	註 13
98/11	10	150,000	1,500,000	114,488	1,144,880	現金增資 117,330 仟元及員工 認股權憑證轉換為普通股 7,550 仟元	無	註 14
99/03	10	150,000	1,500,000	114,605	1,146,050	員工認股權憑證轉換為普通股 1,170 仟元	無	註 15
99/05	10	150,000	1,500,000	114,645	1,146,450	員工認股權憑證轉換為普通股 4,000 仟元	無	註 16
99/11	10	150,000	1,500,000	115,061	1,150,610	員工認股權憑證轉換為普通股 4,160 仟元	無	註 17
100/04	10	150,000	1,500,000	115,376	1,153,760	員工認股權憑證轉換為普通股 3,150 仟元	無	註 18
100/07	10	150,000	1,500,000	115,392	1,153,920	員工認股權憑證轉換為普通股 160 仟元	無	註 19
100/09	10	150,000	1,500,000	115,440	1,154,400	員工認股權憑證轉換為普通股 480 仟元	無	註 20
101/01	10	150,000	1,500,000	111,440	1,114,400	庫藏股註銷普通股 40,000 仟元	無	註 21
101/04	10	150,000	1,500,000	111,443	1,114,430	員工認股權憑證轉換為普通股 30 仟元	無	註 22
101/07	10	150,000	1,500,000	111,834	1,118,340	員工認股權憑證轉換為普通股 3,910 仟元	無	註 23
101/09	10	150,000	1,500,000	111,918	1,119,180	員工認股權憑證轉換為普通股 840 仟元	無	註 24
101/12	10	150,000	1,500,000	112,424	1,124,240	員工認股權憑證轉換為普通股 5,060 仟元	無	註 25
102/04	10	150,000	1,500,000	112,710	1,127,100	員工認股權憑證轉換為普通股 2,860 仟元	無	註 26
102/05	10	150,000	1,500,000	117,874	1,178,741	員工認股權憑證轉換為普通股 780 仟元；公司債轉換 50,861 仟元	無	註 27

(接次頁)

(承前頁)

年/月	發行價格 (每股面額)	核定股本		實收股本		備註		
		股數 (仟股)	金額 (仟元)	股數 (仟股)	金額 (仟元)	股本來源	以現金以外之財 產抵充股款者	其他
102/09	10	150,000	1,500,000	117,938	1,179,381	員工認股權憑證轉換為普通股 640 仟元	無	註 28
102/12	10	150,000	1,500,000	118,338	1,183,384	員工認股權憑證轉換為普通股 3,900 仟元；公司債轉換 103 仟元	無	註 29
103/03	10	150,000	1,500,000	118,484	1,184,844	員工認股權憑證轉換為普通股 1,460 仟元	無	註 30
103/06	10	150,000	1,500,000	118,718	1,187,184	員工認股權憑證轉換為普通股 2,340 仟元	無	註 31
103/09	10	150,000	1,500,000	118,973	1,189,734	員工認股權憑證轉換為普通股 2,550 仟元	無	註 32
103/12	10	150,000	1,500,000	119,083	1,190,834	員工認股權憑證轉換為普通股 1,100 仟元	無	註 33
104/05	10	150,000	1,500,000	119,244	1,192,244	員工認股權憑證轉換為普通股 1,410 仟元	無	註 34
104/05	10	150,000	1,500,000	124,227	1,242,273	員工認股權憑證轉換為普通股 480 仟元；公司債轉換 49,549 仟元	無	註 35
104/09	10	150,000	1,500,000	124,572	1,245,718	員工認股權憑證轉換為普通股 70 仟元；公司債轉換 3,375 仟 元	無	註 36
105/01	10	150,000	1,500,000	125,151	1,251,512	公司債轉換 5,794 仟元	無	註 37
106/03	10	150,000	1,500,000	121,662	1,216,622	庫藏股註銷普通股 34,890 仟元	無	註 38

註 1：78/06/14 經商字第 78101758 號
註 3：87/01/22 經(87)商字第 101425 號
註 5：92/10/28 經授中字第 09232857520 號
註 7：93/07/02 經授中字第 09332350680 號
註 9：94/09/14 經授商字第 09401179400 號
註 11：96/07/11 經授商字第 09601157800 號
註 13：97/09/08 經授商字第 09701231300 號
註 15：99/03/16 經授商字第 09901050020 號
註 17：99/11/18 經授商字第 09901256490 號
註 19：100/07/21 經授商字第 10001160960 號
註 21：101/01/17 經授商字第 10101010670 號
註 23：101/07/25 經授商字第 10101152380 號
註 25：101/12/20 經授商字第 10101258670 號
註 27：102/05/27 經授商字第 10201098220 號
註 29：102/12/18 經授商字第 10201257460 號
註 31：103/06/30 經授商字第 10301113390 號
註 33：103/12/31 經授商字第 10301259350 號
註 35：104/05/27 經授商字第 10401093990 號
註 37：105/01/11 經授商字第 10501002500 號

註 2：83/07/28 83 建三乙字第 413580 號
註 4：89/08/05 經(89)商字第 128087 號
註 6：93/04/01 經授中字第 09331909780 號
註 8：93/11/26 經授商字第 09301218600 號
註 10：95/12/15 經授商字第 09501279390 號
註 12：96/10/16 經授商字第 09601251700 號
註 14：98/11/24 經授商字第 09801271960 號
註 16：99/05/19 經授商字第 09901101830 號
註 18：100/04/22 經授商字第 10001076780 號
註 20：100/09/19 經授商字第 10001217390 號
註 22：101/04/16 經授商字第 10101067830 號
註 24：101/09/18 經授商字第 10101194440 號
註 26：102/04/22 經授商字第 10201070000 號
註 28：102/09/24 經授商字第 10201193260 號
註 30：103/04/17 經授商字第 10301069370 號
註 32：103/09/23 經授商字第 10301194830 號
註 34：104/05/07 經授商字第 10401078820 號
註 36：104/09/11 經授商字第 10401187720 號
註 38：106/03/27 經授商字第 10601037170 號

2. 股份種類

106年04月04日

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份(註)	未發行股份	合計	
記名式普通股	121,662 仟股	28,338 仟股	150,000 仟股	

註：屬上市公司股票。

3. 總括申報制度相關資訊：無。

(二) 股東結構：

106年04月04日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數(人)	0	7	62	15,824	63	15,956
持有股數(仟股)	0	6,863	750	102,998	11,051	121,662
持股比例(%)	0	5.64	0.62	84.66	9.08	100

註：本公司並無陸資持股。

(三) 股權分散情形：

1. 普通股：

每股面額十元／106年04月04日

持股分級	股東人數	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	8,924	38,881	0.03
1,000 至 5,000	5,147	10,915,799	8.97
5,001 至 10,000	882	7,197,617	5.92
10,001 至 15,000	261	3,437,203	2.83
15,001 至 20,000	187	3,503,981	2.88
20,001 至 30,000	163	4,224,457	3.47
30,001 至 40,000	62	2,224,684	1.83
40,001 至 50,000	57	2,667,432	2.19
50,001 至 100,000	100	7,193,106	5.91
100,001 至 200,000	89	12,565,031	10.33
200,001 至 400,000	41	10,833,231	8.9
400,001 至 600,000	11	5,570,388	4.58
600,001 至 800,000	10	6,919,629	5.69
800,001 至 1,000,000	6	5,374,041	4.42
1,000,001 股以上	16	38,996,759	32.05
合計	15,956	121,662,239	100

2. 特別股股份股權分散情形：本公司無發行特別股股份。

(四)主要股東名單：

單位：仟股、%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
台灣人壽保險股份有限公司		6,688	5.50
吳文祥		5,151	4.23
張文桐		4,538	3.73
洪煥青		4,431	3.64
鍾俊彥		2,394	1.97
鍾秀玉		2,161	1.78
劉詔		1,799	1.48
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶		1,693	1.39
吳宜達		1,658	1.36
劉慧		1,567	1.29

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元、仟股

項 目	年 度		104 年度	105 年度	106 年度截至 4 月 4 日止
	每股市價	最 高		81.20	50.30
最 低			47.15	29.00	30.55
平 均			63.25	39.19	32.17
每股淨值	分 配 前		58.56	48.39	43.95(註 3)
	分 配 後		54.36	(註 2)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		122,675	125,062	121,976
	每股盈餘	調 整 前	5.42	(2.53)	(1.67)(註 3)
		調 整 後	5.42	(註 2)	-
每股股利	現金股利		4.20	(註 2)	-
	無償配股	盈 餘 配 股	-	-	-
		資 本 公 積 配 股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註 1)		11.67	(註 2)	-
	本利比(註 1)		15.06	(註 2)	-
	現金股利殖利率(註 1)		6.64%	(註 2)	-

註 1：(1)本益比=當年度每股平均收盤價/每股盈餘。

(2)本利比=當年度每股平均收盤價/每股現金股利。

(3)現金股利殖利率=每股現金股利/當年度每股平均收盤價。

註 2：股東會尚未召開，故暫不列示。

註 3：每股淨值與每股盈餘為 106 年第一季經會計師核閱之資料。

(六)公司股利政策及執行狀況：

1.股利政策：

本公司年度決算如有獲利，應提撥 3%-12%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；上開獲利數額，並得提撥不高於 3%為董監事酬勞以現金發放之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會擬具分派案送經股東會決議分派股東紅利。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採股票股利及現金股利互相配合方式發放，其中股票股利零至百分之五十，現金股利百分之百至百分之五十；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配原則。

2.本次股東會擬議股利分配之情形：

本公司本次股東會未發放股利，故不適用。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司並無無償配股之計畫，故不適用。

(八)員工酬勞及董事、監察人酬勞：

1.公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

本公司章程第三十條規定一

本公司年度決算如有獲利，應提撥 3%-12%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金發放，其發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工；上開獲利數額，並得提撥不高於 3%為董監事酬勞以現金發放之。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損，次提 10%為法定盈餘公積，其餘除派付股息外，如尚有盈餘，再由董事會擬具分派案送經股東會決議分派股東紅利，其分派方式如下：

- 1.員工酬勞分派數百分之三至百分之十二
- 2.董監事酬勞不得高於分派數百分之三
- 3.股東紅利

上述員工股票酬勞分派之對象得包括本公司符合一定條件之從屬公司之員工。

2.本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工酬勞及董事、監察人酬勞估列基礎係考量以往年度發放水準，加上評估當期實際獲利情形，在不超過公司章程所訂範圍內估列。本期並未配發股票股利。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為實際分配年度之損益。

3.董事會通過之擬議配發員工酬勞等資訊：

(1)配發員工現金酬勞、股票酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
本公司本年度未發放員工酬勞，故不適用。

(2)擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：
：本公司員工酬勞全數以現金發放，故不適用。

(3)考慮擬議配發員工酬勞及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：0 元。

4.前一年度員工酬勞及董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工酬勞及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

本公司 104 年度盈餘分配議案業經 105 年 03 月 30 日股東常會決議通過，分派員工現金酬勞 35,000,000 元及董事、監察人酬勞 13,500,000 元，實際分派情形與董事會通過之盈餘分派案相符。

(九)公司買回本公司股份情形：

一、公司買回本公司股份情形：

買回公司股份情形

買回期次		第二次
預計買回情形	董事會決議日期	105 年 11 月 10 日
	買回目的	維護公司信用及股東權益
	預定買回期間	105 年 11 月 11 日~106 年 01 月 10 日
	買回區間價格	每股 30 元~45 元
	預定買回股份種類及數量 (占已發行股份總數比例)	普通股 5,000 仟股(4%)
	買回股份之總金額上限	新台幣 4,607,738,319 元
實際執行情形	實際買回期間	105 年 11 月 14 日~106 年 01 月 10 日
	實際買回數量 (占已發行股份總數比例)	3,489 仟股(2.79%)
	實際買回股份金額	新台幣 112,573,000 元
	平均每股買回價格	新台幣 32.27 元
	未執行完畢之原因	為維護股東權益並兼顧市場機制，本公司視股價變化及成交量狀況，採行分批買回策略，故未執行完畢
辦理情形		106 年 3 月 27 日已完成註銷

二. 公司債辦理情形：

公司債辦理情形

公 司 債 種 類		國內第二次無擔保轉換公司債
發 行 日 期		104 年 06 月 29 日
面 額		新台幣壹拾萬元
發 行 及 交 易 地 點		不適用
發 行 價 格		依面額十足發行
總 額		新台幣捌億元
利 率		票面利率 0%
期 限		五年期;到期日：109 年 06 月 29 日
保 證 機 構		無
受 託 人		中國信託商業銀行信託部
承 銷 機 構		兆豐證券(股)公司
簽 證 律 師		許坤皇律師
簽 證 會 計 師		勤業眾信聯合會計師事務所 游素環、陳慧銘會計師
償 還 方 法		到期時依債券面額價格一次償還
未 償 還 本 金		新台幣 800,000 仟元
贖 回 或 提 前 清 償 之 條 款		依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條規定辦理
限 制 條 款		無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果		不適用
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	已轉換普通股股數: 0 股
	發行及轉換(交換或認股)辦法	依本次轉換公司債發行及轉換辦法第九條及第十條規定辦理
發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響		本公司此次發行無擔保轉換公司債係作為償還銀行借款及充實營運資金之用，經承銷機構兆豐證券出具評估報告暨主管機關備查在案。依據兆豐證券出具之評估報告，本次發行之無擔保轉換公司債對股權稀釋程度非常有限，且對股東權益並無造成任何負面影響
交換標的委託保管機構名稱		無

註1：公司債辦理情形含辦理中之公募及私募公司債。辦理中之公募公司債係指已經本會生效（核准）者；辦理中之私募公司債係指已經董事會決議通過者。

註2：欄位多寡視實際辦理次數調整。

註3：屬海外公司債者填列。

註4：如限制發放現金股利、對外投資或要求維持一定資產比例等。

註5：屬私募者，應以顯著方式標示。

註6：屬轉換公司債、交換公司債、總括申報發行公司債或附認股權公司債，應依性質按表列格式再揭露轉換公司債資料、交換公司債資料、總括申報發行公司債情形及附認股權公司債資料。

轉換公司債資料

公司債種類		國內第2次無擔保轉換公司債	
年度		105年	當年度截至 04月17日
轉債市價 公司	最高	新台幣 101.50 元	新台幣 101.00 元
	最低	新台幣 99.30 元	新台幣 100.40 元
	平均	新台幣 100.73 元	新台幣 100.53 元
轉換價格		新台幣 59.77 元(註1)	新台幣 59.77 元(註1)
發行(辦理)日期及 發行時轉換價格		104年6月29日；新台幣71元	
履行轉換義務方式		發行新股	

註1：因配發104年度現金股利自105年07月19日起轉換價格由66.72元調整為59.77元。

三. 特別股辦理情形：無。

四. 海外存託憑證辦理情形：無。

五. 員工認股權憑證辦理情形：無。

六. 併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：不適用。

七. 資金運用計劃及執行情形：

本公司截至年報刊印日之前一季止，前各次發行有價證券皆已完成，且預計效益皆已顯現。

伍. 營運概況

一. 業務內容

(一) 業務範圍

1. 公司所營業務之主要內容:

本公司所營之主要業務為：

- (1)C805050工業用塑膠製品製造業
- (2)CQ01010模具製造業
- (3)CC01060有線通信機械器材製造業
- (4)CC01070無線通信機械器材製造業
- (5)CC01080電子零組件製造業
- (6)F219010電子零件零售業
- (7)CE01030光學儀器製造業
- (8)CC01990其他電機及電子機械器材製造業
- (9)CD01030汽車及其零件製造業
- (10)F214030汽、機車零件配備零售業
- (11)F401010國際貿易業
- (12)ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

2. 公司目前之商品項目及營業比重(合併)：

單位：新台幣仟元

主要產品	商品用途	105 年度	
		營業收入淨額	營業比重(%)
塑膠零組件	手機機殼、NB、數位相機、遊戲機、耳機外殼等	5,367,841	87.35
模具	-	379,529	6.18
其他	原物料買賣等	397,541	6.47
合計		6,144,911	100.00

3. 計劃開發之新商品

本公司為專業之模具開發及注塑廠，主以接受客戶委託開發模具與生產零組件為主要營運內容。多年來除不斷增加產品市場廣度以避免產業景氣循環之風險外，更於表面處理及光學元件製作等領域上表現亮眼，成為眾多國際一級大廠之指定合作夥伴；未來除了在既有之產品基礎上深耕發展外，更計畫開發金屬沖壓件之運用，寄望能結合現有之技術平台提供客戶一次購足之 Total Solution 服務。

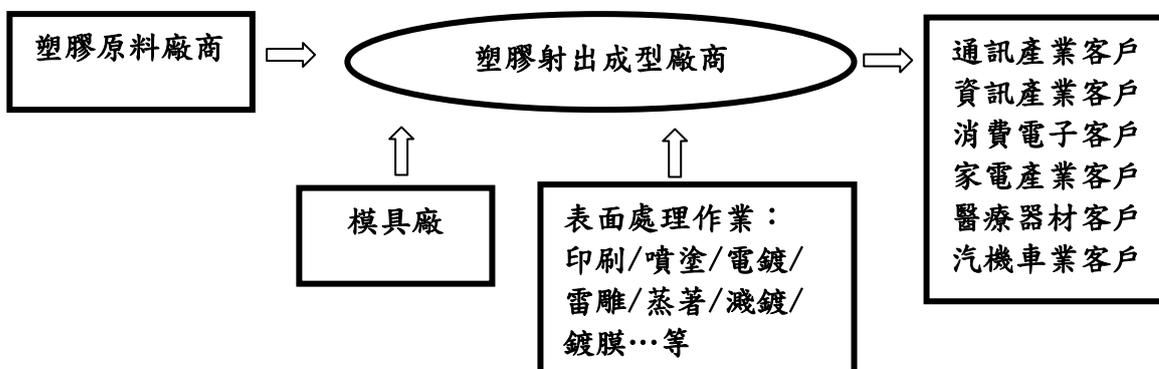
(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

本公司之技術核心為模具之開發製作，而模具產業為一技術、資本密集且附加價值高之特殊產業，更是各類終端產品量產的一項重要基本工具，因此向來有「工業之母」的美稱，發展模具產業不僅提高工業產品的精良度，亦可帶動整體製造業的進步，加速工業升級，因此模具產業為製造業蓬勃發展的重要基礎工業。模具產品種類繁多，應用範圍廣泛，從高科技產業到民生工業的產品，皆需以模具作為大量生產的基本工具，目前下游產業以 3C 相關產業比重最高，本公司主要將其應用至塑膠射出成型，由於塑膠射出產品之應用範圍廣泛，因此其產業發展與各行業需求息息相關，包括汽車工業、資訊工業甚至光學元件均為射出成型產品之應用範圍，是故塑膠模具需求變化相當多，且市場產能及需求量亦逐年增加，因此產業相當具發展及成長潛力。

而為提高塑膠產品之附加價值，本公司多年來持續深耕塑膠基材之表面處理技術，品質更在業界上享有卓譽，目前本公司主要應用之表面處理技術包括電鍍、濺鍍、噴塗、蒸著、鍍膜、雷射及印刷等，也因塑膠材料普遍應用於各種產品上，故表面金屬化之用途極為廣泛，因為其可結合金屬物性之優點及塑膠可大量生產之特質，因此其可廣泛應用於消費性 3C 電子產品，預估其未來市場潛力無窮。

2. 產業上、中、下游之關聯性



由供、需的層面來看，塑膠製品製造業的上游產業為塑膠原料製造商；而舉凡需要塑膠外殼或是塑膠射出零組件的廠商，如：通訊產業、資訊電子產業、消費性電子客戶、家電製品業、醫療器材製造業及汽機車製造業等，均是屬於塑膠製品製造業的下游客戶。

3. 產品之各種發展趨勢及競爭情形

① 產品之各種發展趨勢

展望未來，精密零組件之生產將朝向自動化、高速化及精密化等特性發展，主要特色分述如下：

A.設備自動化、生產高速化、產品精密化及外觀多樣化

隨著數位科技與製造技術之持續提升，通訊、資訊及消費性電子產品已逐漸整合為一個3C產業，然產品已朝向輕薄短小趨勢發展，持續不斷地推陳出新而造成產品生命週期更迭迅速之特性，因此設備自動化、生產高速化及產品精密化儼然成為產業未來發展的重點。綜觀目前全球電子、資訊及通訊等高科技產品朝向輕薄短小已是必然發展趨勢，對精密零組件之需求也相對增多，故精密件之製造技術及表面處理應用已成為各大廠商競相積極研發之目標。

B.全球運籌模式(Global Logistics)蔚為主流趨勢

近年來下游製造廠商為降低生產成本，紛紛將生產基地移至海外，模具廠商基於減少零組件及產品庫存、便於提供客戶即時服務及減少交期等策略考量，紛紛採取全球運籌之產銷策略，即在工資率較低之區域從事生產，而在台灣則負責設計與行銷之營運模式，我國廠商因具備良好之模具開發及品質控管能力，隨著市場需求增加及競爭愈益激烈，成為國際廠商長期合作夥伴。

②產品競爭情形

本公司為專業精密塑膠射出零件及表面處理之生產廠商，主要的競爭對手為及成、位速、柏騰等公司，主要競爭項目為各式塑膠射出之零組件及其表面處理。

本公司與其他同業最大之差異係本公司擁有最完整之製程及生產線，不但同時跨足塑膠射出及表面處理兩大領域，在表面處理更擁有噴塗、印刷、電鍍、濺鍍、雷雕、鍍膜等全製程技術再加上本公司累積 20 年模具開發、設計與製造經驗，本身即具專業模具開發設計能力，不須仰賴同業，因此無論從公司規模、生產技術及接單能力而言，於同業中均佔有一席之地。

(三) 技術及研發概況

1.所營業務之技術層次及研究發展

本公司研發部門，負責產品改善及新產品之研發。由於技術領先及自主性係科技產業發展之利基，公司對研發部門組織結構、技術實力培養及管理相當重視，本公司不論開發設計及製造工程人員均受過專業之訓練，研發人員依其專業能力分為產品研發、材料研發、客戶技術支援、產品工程、作業指導書等，組織功能完備，得以全力支援各項新產品之開發與設計。同時本公司與下游客戶保持密切合作關係，從產品產出至使用都能快速並滿足客戶之要求，且技術及品質深受國內外客戶之肯定，此外，本公司產品製造均依循作業標準書及自主檢查，並擁有各式先進精密之檢測儀器，能對產品各種性能作精密之測試與管制，以確保產品品質；與此同時本公司更與技術先進國家美、日、德等國知名廠商簽訂技術合作合約共同開發設計新產品與技術。

未來研發計畫及預計投入之研發費用：

A.未來研發計劃：

(a)金屬表面處理與塑膠之結合(E處理)：

①不鏽鋼材質利用 E 處理化學反應，使材質表面活化，金屬件與塑膠成形一體後，結構更強，更完美。

②.在 3C 產品材質設計上更多選擇。

(b)液態矽膠成型：

液態矽膠適合應用在防水、防震等產品上，在 3C 產品上的應用正要起步，透過自動化的作業線，希望能提升塑膠產品的附加價值。

(c)可調式萬向接頭開發：

①.利用材質的物理性質可容易控制施力的力道與調整固定所需的方向。

②.改善一般常用萬向接頭無法控制調整力道的缺失,任何角度可以輕易調整與固定。

B.預計投入之研發計劃費用：

(a)金屬表面處理與塑膠之結合：106 年預計投入研發費用 1000 萬元。

(b)液態矽膠成型：106 年預計投入研發費用 800 萬元。

(c)可調式萬向接頭開發：106 年預計投入研發費用 300 萬元。

2.最近年度及截至年報刊印日止，投入之研發費用(合併):

單位：新台幣仟元

年度	105 年度	當年度截至 106 年 3 月 31 日止	106 年 預計投入
項目			
研發費用	63,289	9,352	36,082

3.開發成功之技術或產品

薄壁成形、氮氣成形、真空電鍍、低壓成形、IMD/IMR、雙色雙料成形、光學鍍膜、高畫素光學鏡片及鏡頭組、NCVM、真空濺鍍、急冷急熱射出成形、成品外觀瓷紋漆噴塗等。

(四) 長、短期業務發展計畫

1.短期業務發展計畫

A.行銷策略

a.鞏固原有長期往來之客戶，繼而爭取國內、外知名通訊及資訊大廠客戶。

b.加強與客戶間之溝通，以充份掌握客戶需求，並提供客戶全球無時差之服務。

c.透過世界級大廠的認證，提昇品質形象。

B.生產策略

a.本公司之生產基地逐步移至大陸，故能降低成本以提高競爭力。

b.以台灣為研發中心，提昇其與海外子公司之支援生產體制，以增加競爭力。

c.持續貫徹 ISO 9002 品質制度之執行，並培訓品管人員，以提昇本公司及子公司之品質境界。

2.長期業務發展計畫

A.持續投資技術研發

長期而言，本公司 3C 產品推陳出新，而同業不斷投入，未來將面臨更加激烈的競爭，如果固守在現有技術上，將面臨難以與同業競爭，本公司持續引進技術，期能在日新月異的應用上，取得有利的地位。

B. 擴大營運規模，降低營運風險

為能長期取得價格競爭優勢，強化國際分工、分散生產基地及擴大生產規模，達到規模經濟效益。

C. 增加籌資管道

藉由資本市場多樣之理財工具取得較低廉之資金，以擴大公司之營運規模，加強財務功能之運作能力，強化公司財務結構，以為永續經營之基礎。

D. 強化人員培訓，建立企業文化

除持續培育高科技及國際性人才，以因應公司未來多角化經營之目標外，另為因應公司之未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同願景。

二. 市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品之銷售地區(合併)

單位：新台幣仟元

銷售地區	104 年度	105 年度
亞 洲	9,442,317	6,019,145
歐 洲	130,885	5,287
美 洲	314,819	120,479
總 計	9,888,021	6,144,911

2. 市場占有率

本公司經營模具及塑膠製品之生產已逾 20 年，在業界之評價相當高，且本公司市場需求產品多元化，廣泛應用於手機、數位相機、光碟機等產品。105 年度本公司全年營業額為 6,144,911 仟元，其中主要收入來源為塑膠射出成型部分營業額約為 5,765,382 仟元，模具部份營業額約為 379,529 仟元。塑膠射出產品最終產品別差異性極大，因此未有完整而客觀的市場佔有率統計資料可供參考。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

A. 市場供給

應用於 3C 產品的製造業者，尤其是日系大廠客戶之訂單對產品品質的要求甚高，均需要有較高的精密度及品質要求。而且能夠提供垂直整合服務的代工廠商並不多，因此在市場的供給方面本公司尚有相當大的優勢及發展空間，未來 3C 產品需求仍持續成長，亦會吸引許多同業投入生產。

B. 市場需求

綜觀全球數位 3C 產業的發展，可以發現有一共通的趨勢，也就是輕薄短小，且各國大廠不斷的將產品應用的層面更緊密的與消費市場結合，不斷去開發適合於各個階層的消費者，且將產品推陳出新以引導消費市場的需求。

4. 競爭利基

① 具備塑膠產品垂直整合能力及技術

本公司在塑膠射出產業深耕多年,已具備垂直整合的實力,從產品設計、模具設計製造、塑膠射出、噴漆、印刷、雷射雕刻、二次加工及組裝等,皆可提供客戶一次購足(One-Stop Shopping)之服務,與部份小廠僅能提供部分製程相較,競爭力相對突出。

② 產能規模大,具備規模經濟

本公司近幾年持續擴充規模,為因應營業規模日益擴大及客戶對產品多樣化之需求,本公司乃持續引進先進且精密之生產設備,以塑膠成形機及模具加工機而言,皆名列業界前茅,可以適度發揮生產效率,從而降低成本,在 3C 產業面臨激烈的價格競爭時能保持相對的成本優勢。

③ 客戶關係良好

本公司成立以來致力提升產品品質與交期,與國內外 3C 產品業者合作多年,雙方配合良好,隨著客戶的發展,本公司得以迅速掌握到商機。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

① 有利因素

A. 產品種類多樣化,客源穩定

3C 產業向為政府鼓勵及民間努力之產業,其成長速度十分驚人,近年來隨低價電腦及網際網路的普及化,持續引發對資訊產品之強烈需求;另隨影音多媒體時代來臨及電信自由化的發展趨勢,再加上全球景氣逐漸復甦之下,提供廣大之市場發展空間,而本公司為配合此發展趨勢,產品種類多樣,掌握穩定客源,市場展望良好。

B. 個人電腦全球組裝及後勤趨勢,有助於專業零組件製造廠之發展

由於市場競爭激烈,迫使整體資訊產業朝向全球組裝及後勤趨勢發展,因此,未來在此競爭激烈的環境中,生產電腦及其零組件產品之廠商,需具有專業及競爭力始能生存,而本公司在生產 3C 產品上,已累積十多年之生產經驗及製造技術,且目前擁有多項先進生產設備,使本公司成為 3C 塑膠製品之專業供應商,故在此一發展趨勢下,對本公司未來發展具有相當之助益。

C. 產品開發符合產業趨勢之潮流

隨 3C 產品不斷升級且越來越重視產品外觀之需求下,發展塑膠產品之各項表面處理工藝就成了非常重要之發展趨勢,本公司多年來持續投入表面塗裝、雷射雕刻、真空電鍍及 NCVM 等技術,充分掌握產業脈動,可進一步提升獲利能力。

② 不利因素及具體因應對策

A. 產品生命週期短,使得企業管理風險變高

因應對策:3C 產品日新月異,生命週期普遍越來越短,因此客戶下單也越來越短,本公司採取接單生產,針對特殊規格之原物料嚴格控管,積極降低庫存,減少產品呆滯之損失。

B.同業持續投入，競爭激烈

因應對策：持續提升及引進新技術，縮短模具開模時間，發展高精密產品，與現有廠商保持密切之合作關係，穩固既有市場。

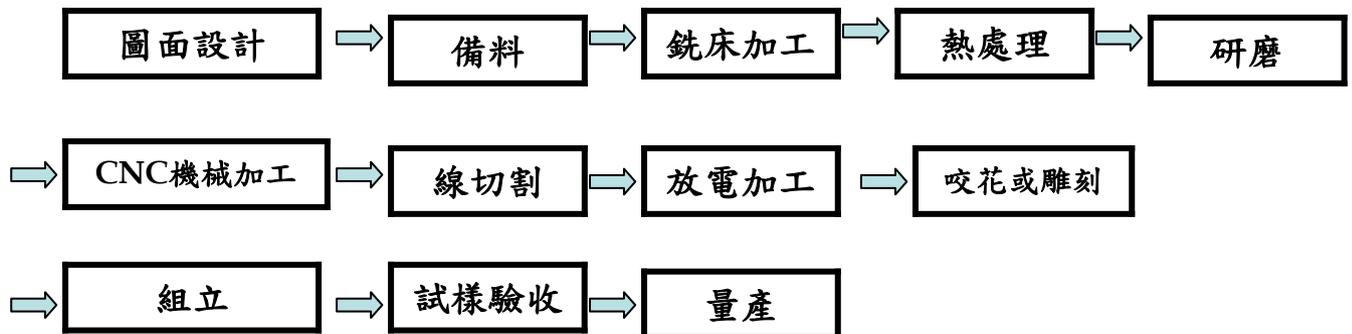
(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途：

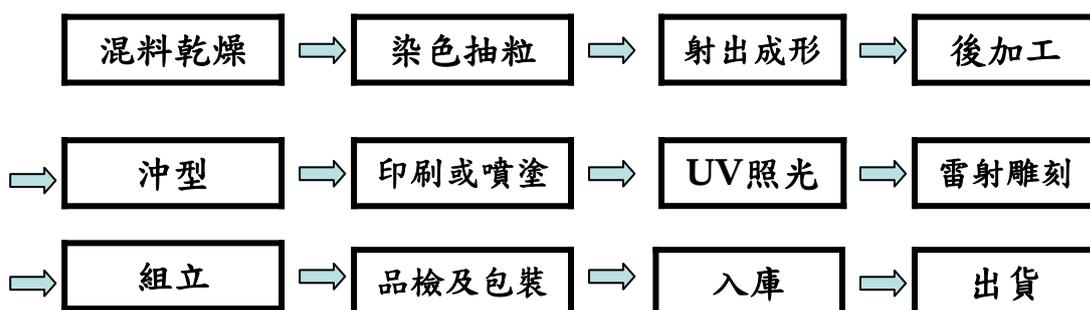
主要產品	商品(服務)用途
3C產品塑膠零組件	手機、數位相機、DV鏡頭模組、遊戲機、光碟機、印表機、NB 電池包、GPS、汽車用音響面板、MP3 Player、光學零組件等
模具	手機、數位相機、DV鏡頭模組、遊戲機、光碟機、印表機、NB 電池包、GPS、汽車用音響面板、MP3 Player、光學零組件等

2.主要產品之產製過程：

(1)模具生產流程



(2)塑膠部品生產流程



(三) 主要原料之供應狀況

本公司與主要原料供應商均已建立良好供應關係，也同時注意市場行情以穩定關鍵性原料之採購價格並建立長期策略合作之廠商，供貨來源穩定。

(四) 主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料(合併)

單位：新台幣仟元

項目	104 年				105 年				106 年度截至 3 月 31 日止			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止進貨淨額比率 [%]	與發行人之關係
1	B 供應商	239,180	7.97	非關係人	B 供應商	229,832	9.54	非關係人	C 供應商	44,336	10.11	非關係人
2	A 供應商	212,553	7.08	非關係人								
	其他	2,549,086	84.95		其他	2,178,481	90.46		其他	394,117	89.89	
	進貨淨額	3,000,819	100.00		進貨淨額	2,408,313	100.00		進貨淨額	438,453	100.00	

最近兩年度主要供應商增減變動說明：

本公司主要生產 3C 產品之塑膠零組件，生產所需材料以塑膠粒及產品相關零組件為主，因材料規格種類繁多且市場上供應商眾多，因此供應商相對分散且不易受單一供應商之影響。

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料(合併)

單位：新台幣仟元

項目	104 年				105 年				106 年度截至 3 月 31 日止			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至前一季止銷貨淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 客戶	979,512	9.91	非關係人	B 客戶	704,396	11.47	非關係人	A 客戶	101,162	8.25	非關係人
2	其他	8,908,509	90.09		其他	5,440,515	88.53		B 客戶	86,136	7.02	非關係人
									其他	1,039,224	84.73	
	銷貨淨額	9,888,021	100.00		銷貨淨額	6,144,911	100.00		銷貨淨額	1,226,522	100.00	

最近二年度主要銷貨客戶增減變動說明：

本公司成立十幾年來，拓展客戶有成，客戶涵蓋台灣、日本及大陸等地，而本公司之產品廣泛運用於各種 3C 產業所需之零組件，因此客戶較為分散且不受單一客戶之影響。

(五) 最近二年度生產量值表(合併)

單位：仟Pcs、套、公斤；新台幣仟元

年度 生產量值 主要商品	104 年度			105 年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
塑膠零組件製品	1,938,021	1,788,408	7,127,952	1,786,840	1,448,475	5,361,456
模具	3,000	1,595	814,850	3,000	1,431	382,044
其他(註1)		259,856	329,547		59,608	97,848
合 計	(註 2)	(註 2)	8,272,349	(註 2)	(註 2)	5,841,348

註 1:其他係指原物料買賣等產品。

註 2:因單位不同，不擬加總。

(六) 最近二年度銷售量值表(合併)

單位：仟 Pcs、套、公斤；新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	104年度				105年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
塑膠零組件	36,510	69,121	1,430,710	8,880,953	43,477	97,339	1,388,523	5,270,502
原物料及商品(註1)	200	26	24,740	190,358	3,617	6,031	9,024	373,498
模具	19	5,362	1,689	742,203	12	4,531	1,149	393,010
合 計	(註 2)	74,509	(註 2)	9,813,514	(註 2)	107,901	(註 2)	6,037,010

註 1:其他係指原物料買賣等產品。

註 2:因單位不同，不擬加總。

三. 最近兩年度及截至年報刊印日從業員工資訊(合併)

年度		104年度	105年度	當年度截至3月31日
員工 人數	經理人員	47	45	44
	一般職員	5,681	5,107	4,997
	合 計	5,728	5,152	5,041
平均年歲		28.98	29.17	29.52
平均服務年資		4.28	3.74	3.69
學歷 分布 比率 %	博 士	0.02%	0.02%	0.02%
	碩 士	0.35%	0.31%	0.23%
	大 專	11.27%	10.37%	9.90%
	高 中	29.14%	30.06%	27.26%
	高中以下	59.22%	59.24%	62.59%

四. 環保支出資訊

(一) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失及處分之總額，未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：

1. 本公司最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失及處分之總額：無
2. 未來因應對策及可能之支出：不適用

(二) 本公司因應歐盟危害物質禁限用指令(RoHs)情形：

本公司目前使用之主要原物料：如塑膠粒、ABS 原料及各種表面噴塗塗料等，均配合 2006 年 7 月生效之歐盟有害物質限用指令(RoHS)規定，於生產時禁用指令中規範之危害物質，並將相關訊息傳遞至各部門，以確保本公司產品能符合歐盟指令或客戶要求。

五. 勞資關係

(一) 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形。

1. 員工福利措施

- A. 本公司自八十三年十二月十五日成立「職工福利委員會」，並按月提撥經費，定期辦理員工福利活動，每年度皆有詳實福利規劃及預算編列。
- B. 年終獎金及酬勞發給辦法。
- C. 婚喪賀奠辦法。
- D. 勞健保及團保。
- E. 國內旅遊活動及國外旅遊補助。
- F. 年節禮金及禮品。
- G. 生日禮金及聚餐。
- H. 尾牙晚會及摸彩。

2. 進修及訓練制度

- A. 職前訓練：使員工了解本企業之組織型態、經營方針、企業精神及一般管理規章。
- B. 內訓：依年度計劃辦理員工教育訓練，提供員工技能、知識、管理、生活禮儀及急救等相關訓練。
- C. 外訓：提供員工參加訓練之機會及經費，期使每位員工能貢獻所學，提昇工作品質與層次，增強其工作技能，創造公司整體利潤。

3. 退休制度：分別依勞基法退休及依勞工退休金條例退休相關規定

◎ 依勞基法退休分為自請退休、限齡退休及強制退休三種，茲分述各類退休之條件如下：

A. 自請退休：員工有下列情形之一者得自請退休。

- ① 工作十五年以上且年滿五十五歲者。
- ② 工作二十五年以上者。
- ③ 工作十年以上年滿六十歲者。

B. 限齡退休：

- ① 員工年滿六十五歲，公司得予強制退休。
- ② 限齡退休人員健康情形良好且工作需要，公司得予留任。

C.強制退休：員工有下列情形之一者，公司得予強制退休：

- ①心神喪失。
- ②身體殘廢不堪勝任工作者。

◎依勞工退休金條例退休由勞工依其年資及條例之規定向勞保局請領。

退休金給付標準：

A.依勞基法退休者：

- ①公司依當月全體薪資 2%提列退休準備金，並成立勞工退休準備金監督委員會。

按其工作年資每滿一年給予兩個基數，但超過十五年之年資，每滿一年給予一個基數，最高總數以四十五個基數為限，未滿半年者以半年計，超過半年未滿一年者以一年計。

- ②退休金計算之標準係依員工退休時當月平均薪資為準。

- ③選擇依勞工退休金條例退休者，其在公司依勞基法之舊有年資應予保留，其
在公司辦理退休時依上述標準發給退休金。

B.依勞工退休金條例退休者：

- ①公司會按月依其薪資提撥 6%退休金，於其勞保局可攜式專戶內。

- ②退休者依該條例之規定及其給付標準，於其滿六十歲時可向勞保局辦理退休。

4.員工福利措施、進修、訓練、退休制度實施情形：良好。

5.勞資間之協議情形：

A.定期召開勞資會議，以建立勞資協商機制。

B.建立員工申訴制度以改進勞資關係及兩性工作平等。

C.制訂工作規則及人事管理規則，將有關勞資雙方權利義務事項及管理事宜，予以明確規定，使員工充分瞭解，並維護自己權益。

D.依照勞工安全衛生法令之規定，定期辦理員工身體健康檢查。

6.各項員工權益維護措施情形：良好。

(二) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司自成立至今，勞資關係和諧，並無發生因勞資糾紛而導致損失之情事，預估未來因勞資糾紛而導致損失的可能性極低。

六. 重要契約

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
外購設備合約	東莞呈達五金制品有限公司	105.01.01~105.12.31	購置機器設備及整修工程	無
外購設備合約	東莞雙瑩光電科技有限公司	105.01.01~105.12.31	購置機器設備及整修工程	無

陸. 財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

簡明資產負債表(合併)

單位：新台幣仟元

項目	年度	最新五年度財務資料					當年度截至 3月31日財務 資料
		101年	102年	103年	104年	105年	
流動資產		5,342,871	5,370,856	6,389,240	6,151,466	6,153,147	5,557,448
不動產、廠房及設備		5,043,704	5,074,615	4,711,297	4,331,699	3,513,518	3,204,584
無形資產		30,034	36,644	51,988	65,080	50,744	50,571
其他資產		10,972	8,099	10,834	5,964	6,880	6,802
資產總額		11,176,815	11,158,705	12,630,038	11,660,503	10,605,953	9,732,904
流動負債	分配前	3,085,086	2,518,296	3,108,161	1,990,709	1,922,022	1,691,527
	分配後	3,432,349	2,897,478	3,625,611	2,516,344	(註 2)	-
非流動負債		2,061,830	1,815,649	2,194,472	2,306,206	2,601,486	2,503,237
負債總額	分配前	5,146,916	4,333,945	5,302,633	4,296,915	4,523,508	4,194,764
	分配後	5,494,179	4,713,127	5,820,083	4,822,550	(註 2)	-
歸屬於母公司業主之權益		5,575,225	6,189,478	6,888,746	7,328,298	5,932,774	5,346,870
股本		1,127,100	1,184,844	1,192,244	1,251,512	1,251,512	1,216,622
資本公積		2,380,407	2,627,218	2,649,344	2,940,462	3,017,023	2,944,514
保留盈餘	分配前	2,095,146	2,162,658	2,504,516	2,623,027	1,774,045	1,556,748
	分配後	1,747,883	1,783,476	1,987,066	2,097,392	1,774,045	1,556,748
其他權益		(27,428)	214,758	542,642	513,297	(28,722)	(371,014)
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		454,674	635,282	438,659	35,290	149,671	191,270
股東權益	分配前	6,029,899	6,824,760	7,327,405	7,363,588	6,082,445	5,538,140
總額	分配後	5,682,636	6,445,578	6,809,955	6,837,953	(註 2)	-

註 1：上列財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：股東會尚未召開，故不列示。

簡明綜合損益表(合併)

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為新台幣元

項 目	最新五年度財務資料					當年度截止 3 月 31 日財務資 料
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年	
營業收入	8,534,793	8,056,946	9,544,086	9,888,021	6,144,911	1,239,111
營業毛利	1,069,458	1,228,977	1,773,193	1,834,338	463,765	(45,046)
營業損益	400,799	578,880	1,006,624	1,058,966	(286,991)	(246,161)
營業外收入及支出	72,001	2,490	80,344	98,553	(143,702)	(33,777)
稅前淨利	472,800	581,370	1,086,968	960,413	(430,693)	(279,938)
繼續營業單位 本期淨利	318,895	455,842	738,843	692,880	(341,274)	(217,179)
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	318,895	455,842	738,843	692,880	(341,274)	(217,179)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	243,890	271,103	352,372	39,783	(554,548)	(351,113)
本期綜合損益總額	75,005	726,945	1,091,215	653,097	(895,822)	(568,292)
淨利歸屬於 母公司業主	344,491	417,100	718,804	664,425	(316,476)	(204,178)
淨利歸屬於非控制 權益	(25,596)	38,742	20,039	28,455	(24,798)	(13,001)
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	117,466	656,961	1,048,924	630,243	(865,366)	(546,470)
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	(42,461)	69,984	42,291	22,854	(30,456)	(21,822)
每股盈餘	3.08	3.57	6.05	5.42	(2.53)	(1.67)

註：上列財務資料均經會計師查核簽證。

簡明資產負債表(個體)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最新五年度財務資料				
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
流 動 資 產		2,964,191	2,441,435	2,728,872	2,599,902	1,488,070
不動產、廠房及設備		172,123	152,035	142,115	153,231	142,911
無 形 資 產		4,771	4,013	8,761	11,435	12,288
其 他 資 產		383	380	250	250	250
資 產 總 額		9,416,951	9,051,137	10,375,082	11,503,632	9,430,953
流動負債	分配前	2,069,905	1,195,134	1,571,653	1,913,261	947,235
	分配後	2,417,168	1,574,316	2,089,103	2,438,896	(註 2)
非 流 動 負 債		1,771,821	1,666,525	1,914,683	2,262,073	2,550,944
負債總額	分配前	3,841,726	2,861,659	3,486,336	4,175,334	3,498,179
	分配後	4,188,989	3,240,841	4,003,786	4,700,969	(註 2)
歸屬於母公司業主之 權 益		5,575,225	6,189,478	6,888,746	7,328,298	5,932,774
股 本		1,127,100	1,184,844	1,192,244	1,251,512	1,251,512
資 本 公 積		2,380,407	2,627,218	2,649,344	2,940,462	3,017,023
保留盈餘	分配前	2,095,146	2,162,658	2,504,516	2,623,027	1,774,045
	分配後	1,747,883	1,783,476	1,987,066	2,097,392	(註 2)
其 他 權 益		(27,428)	214,758	542,642	513,297	(28,722)
庫 藏 股 票		0	0	0	0	0
非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
股 東 權 益 總 額	分配前	5,575,225	6,189,478	6,888,746	7,328,298	5,932,774
	分配後	5,227,962	5,810,296	6,371,296	6,802,663	(註 2)

註 1：上列財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：股東會尚未召開，故不列示。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為新台幣元

年 度 項 目	最新五年度財務資料				
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年
營業收入	6,211,923	5,317,080	5,760,969	7,009,275	3,021,543
營業毛利	821,095	794,782	679,643	702,328	359,660
營業損益	441,484	414,424	240,698	415,000	226,770
營業外收入及支出	(23,041)	93,101	649,064	403,206	(587,198)
稅前淨利	418,443	507,525	889,762	818,206	(360,428)
繼續營業單位 本期淨利	344,491	417,100	718,804	664,425	(316,476)
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	344,491	417,100	718,804	664,425	(316,476)
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	(227,025)	239,861	330,120	(34,182)	(548,890)
本期綜合損益總額	117,466	656,961	1,048,924	630,243	(865,366)
淨利歸屬於 母公司業主	0	0	0	0	0
淨利歸屬於非控制 權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於母公司業主	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬 於非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	3.08	3.57	6.05	5.42	(2.53)

註：上列財務資料均經會計師查核簽證。

簡明資產負債表-我國財務會計準則(102~105年無 ROC 數據)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	102年	103年	104年	105年
流動資產		2,985,888	-	-	-	-
基金及投資		6,202,676	-	-	-	-
固定資產		172,123	-	-	-	-
無形資產		5,468	-	-	-	-
其他資產		19,726	-	-	-	-
資產總額		9,385,881	-	-	-	-
流動負債	分配前	2,067,788	-	-	-	-
	分配後	2,415,051	-	-	-	-
長期負債		1,576,169	-	-	-	-
其他負債		161,669	-	-	-	-
負債總額	分配前	3,805,626	-	-	-	-
	分配後	4,152,889	-	-	-	-
股本		1,127,100	-	-	-	-
資本公積		2,328,069	-	-	-	-
保留盈餘	分配前	2,152,524	-	-	-	-
	分配後	1,805,261	-	-	-	-
金融商品未實現損益		44,550	-	-	-	-
累積換算調整數		(71,978)	-	-	-	-
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	-
股東權益總額	分配前	5,580,255	-	-	-	-
	分配後	5,232,992	-	-	-	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

簡明綜合損益表-我國財務會計準則(102~105年無 ROC 數據)

單位：新台幣仟元；惟每股盈餘為新台幣元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註1)				
		101年	101年	102年	103年	104年
營業收入		6,211,923	-	-	-	-
營業毛利		820,815	-	-	-	-
營業損益		447,339	-	-	-	-
營業外收入及利益		26,638	-	-	-	-
營業外費用及損失		46,205	-	-	-	-
繼續營業部門稅前損益		427,772	-	-	-	-
繼續營業部門損益		354,043	-	-	-	-
停業部門損益		-	-	-	-	-
非常損益		-	-	-	-	-
會計原則變動之累積影響數		-	-	-	-	-
本期損益		354,043	-	-	-	-
每股盈餘		3.16	-	-	-	-

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年 度	事 務 所 名 稱	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
101	勤業眾信會計師事務所	龔雙雄、陳慧銘	無保留意見
102	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	無保留意見
103	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	無保留意見
104	勤業眾信會計師事務所	游素環、陳慧銘	修正式無保留意見
105	勤業眾信會計師事務所	游素環、翁博仁	無保留意見

註1：採用新發布之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」，以及其他相關公報配合新修訂之條文。

二、最近五年度財務分析(合併)

度 分析項目		年					106 年度截 至 3 月 31 日 止	
		101 年	102 年	103 年	104 年	105 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	46.05	38.84	41.98	36.85	42.65	43.10	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	160.43	170.27	202.11	223.23	247.16	250.93	
償債能力 %	流動比率	173.18	213.95	205.56	309.01	320.14	328.55	
	速動比率	145.34	187.22	172.55	265.78	276.12	285.51	
	利息保障倍數	11.64	14.05	29.62	19.47	*	*	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.40	3.16	3.29	3.49	2.85	0.71	
	平均收現日數	107.24	115.5	110.94	104.58	128.07	514.08	
	存貨週轉率(次)	7.48	7.77	7.97	8.12	6.73	6.36	
	應付款項週轉率(次)	7.68	7.17	8.02	8.71	6.53	6.38	
	平均銷貨日數	48.80	46.97	45.79	44.95	54.23	57.38	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	1.69	1.59	2.03	2.28	1.75	1.55	
	總資產週轉率(次)	0.76	0.72	0.76	0.85	0.58	0.51	
獲利能力	資產報酬率(%)	3.24	4.41	6.48	6.06	(2.79)	(2.05)	
	權益報酬率(%)	5.27	7.09	10.44	9.43	(5.08)	(3.74)	
	占實收資本比率(%)	營業利益	35.56	48.28	84.43	84.61	(22.93)	(20.23)
		稅前純益	41.95	49.07	91.17	76.74	(34.41)	(23.01)
	純益率(%)	3.74	5.66	7.74	7.01	(5.55)	(17.53)	
現金流量	每股盈餘(元)	3.08	3.57	6.05	5.42	(2.53)	(1.67)	
	現金流量比率(%)	25.55	70.42	24.3	126.04	37.72	16.58	
	現金流量允當比率(%)	81.65	93.65	86.43	138.79	142.17	175.52	
槓桿度	現金再投資比率(%)	3.68	10.34	2.5	15.41	1.65	2.45	
	營運槓桿度	3.29	2.74	1.98	1.92	*	0.09	
	財務槓桿度	1.12	1.08	1.04	1.05	0.89	0.96	

*為負數，故不列示。

比較 104 年 105 年度財務比率變動說明如下：

項目	變動%	說明：
利息保障倍數	(155.62)	主係 105 年出現虧損所致
平均收現日數	22.46	主係 105 年營收下降且客戶組合改變所致
應付款項週轉率（次）	(25.03)	主係 105 年營業規模下降所致
平均銷貨日數	20.65	主係 105 年營收下降，新產品開發週期較長造成模具庫存較高
不動產、廠房及設備週轉率（次）	(23.25)	主係 105 年本業收入下降所致
總資產週轉率（次）	(31.76)	主係 105 年本業收入下降所致
資產報酬率（%）	(146.04)	主係 105 年出現虧損所致
權益報酬率（%）	(153.87)	主係 105 年出現虧損所致
營業利益%	(127.10)	主係 105 年出現虧損所致
稅前純益%	(144.84)	主係 105 年出現虧損所致
純益率（%）	(179.17)	主係 105 年出現虧損所致
每股盈餘（元）	(146.68)	主係 105 年出現虧損所致
現金流量比率（%）	(70.07)	主係 104 年本業表現較好，營業活動現金流入量較高所致
現金再投資比率（%）	(89.29)	主係 104 年本業表現較好，營業活動現金流入量較高所致
營運槓桿度	(213.54)	主係 105 年本業出現虧損所致

最近五年度財務分析(個體)

分析項目	年 度						
	101 年	102 年	103 年	104 年	105 年		
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.80	31.62	33.60	36.30	37.09	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	4,268.49	5,167.23	6,194.58	6,258.77	5,936.36	
償債能力 %	流動比率	143.20	204.28	173.63	135.89	157.10	
	速動比率	116.99	165.51	128.30	131.34	154.61	
	利息保障倍數	11.58	15.53	27.80	17.40	*	
經營能力	應收款項週轉率（次）	3.86	3.49	4.03	4.77	3.07	
	平均收現日數	94.58	104.62	90.49	76.52	118.99	
	存貨週轉率（次）	7.73	7.39	7.29	12.92	38.90	
	應付款項週轉率（次）	8.59	8.07	9.69	10.43	3.93	
	平均銷貨日數	47.24	49.38	50.06	28.25	9.38	
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	36.09	34.97	40.54	45.74	21.14	
	總資產週轉率（次）	0.66	0.59	0.56	0.61	0.32	
	資產報酬率（%）	4.06	4.83	7.68	6.45	(2.73)	
獲利能力	權益報酬率（%）	6.12	7.09	10.99	9.35	(4.77)	
	占實收 資本比率（%）	營業利益	39.17	34.98	20.19	33.16	18.12
		稅前純益	37.13	42.83	74.63	65.38	(28.80)
	純益率（%）	5.55	7.84	12.48	9.48	(10.47)	
	每股盈餘（元）	3.31	3.57	6.05	5.42	(2.53)	
現金流量	現金流量比率（%）	(5.69)	83.35	(15.67)	106.77	4.10	
	現金流量允當比率（%）	75.12	86.66	64.15	163.93	181.46	
	現金再投資比率（%）	(6.05)	8.08	(6.97)	15.56	(5.6)	
槓桿度	營運槓桿度	2.46	2.82	4.85	2.06	1.75	
	財務槓桿度	1.10	1.09	1.16	1.14	1.19	

*為負數，故不列示。

比較 104 年 105 年度財務比率變動說明如下：

項目	變動%	說明：
利息保障倍數	(151.15)	主係 105 年出現虧損所致
應收款項週轉率（次）	(35.64)	主係 105 年營收下降較多所致
平均收現日數	55.50	主係 105 年營收下降較多所致
存貨週轉率（次）	201.08	主係 104 年起調整接單模式，庫存大幅減少所致
應付款項週轉率（次）	(62.32)	主係 105 年因應母公司資金調度所致
平均銷貨日數	(66.80)	主係 104 年起調整接單模式，庫存大幅減少所致
不動產、廠房及設備週轉率（次）	(53.78)	主係 105 年營收下降較多所致
總資產週轉率（次）	(47.54)	主係 105 年營收下降較多所致
資產報酬率（%）	(142.33)	主係 105 年出現虧損所致
權益報酬率（%）	(151.02)	主係 105 年出現虧損所致
營業利益	(45.36)	主係 105 年出現虧損所致
稅前純益	(144.05)	主係 105 年出現虧損所致
純益率（%）	(210.44)	主係 105 年出現虧損所致
每股盈餘（元）	(146.68)	主係 105 年出現虧損所致

1. 財務結構

- (1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。
- (2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。
- (3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
 (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
 (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
 (2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

最近五年度財務分析-我國財務會計準則(102~105年無ROC數據)

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					
		101年	102年	103年	104年	105年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	40.55	-	-	-	-	
	長期資金占固定資產比率	4,157.74	-	-	-	-	
償債能力 %	流動比率	144.40	-	-	-	-	
	速動比率	119.14	-	-	-	-	
	利息保障倍數	11.81	-	-	-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)	3.86	-	-	-	-	
	平均收現日數	94.58	-	-	-	-	
	存貨週轉率(次)	7.73	-	-	-	-	
	應付款項週轉率(次)	8.58	-	-	-	-	
	平均銷貨日數	47	-	-	-	-	
	固定資產週轉率(次)	36.09	-	-	-	-	
	總資產週轉率(次)	0.60	-	-	-	-	
獲利能力	資產報酬率(%)	4.18	-	-	-	-	
	股東權益報酬率(%)	6.31	-	-	-	-	
	占實收 資本比率(%)	營業利益	39.69	-	-	-	-
		稅前純益	37.95	-	-	-	-
	純益率(%)	5.70	-	-	-	-	
每股盈餘(元)	3.16	-	-	-	-		
現金流量	現金流量比率(%)	(5.51)	-	-	-	-	
	現金流量允當比率(%)	96.21	-	-	-	-	
	現金再投資比率(%)	(5.97)	-	-	-	-	
槓桿度	營運槓桿度	2.46	-	-	-	-	
	財務槓桿度	1.10	-	-	-	-	

註1：上述各年度財務報表均經會計師查核簽證。

三、最近年度財務報表之監察人查核報告

監察人查核報告

董事會造送本公司民國 105 年度財務報表、營業報告書及虧損撥補議案等，其中 105 年度財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所游素環及翁博仁會計師查核竣事並出具查核報告書。

上述 105 年度財務報表、營業報告書及虧損撥補議案經本監察人審查，認為尚無不合，爰依公司法第二一九條之規定，繕具報告，敬請 鑒核。

此 致

本公司 106 年股東常會

監察人：劉詔



監察人：方雪珍

監察人：張淑娟

中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 0 日

四、最近年度財務報表

會計師查核報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

谷崧精密工業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對谷崧精密工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對谷崧精密工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：應收帳款之估計減損

谷崧精密工業股份有限公司民國 105 年 12 月 31 日應收帳款淨額為 642,118 仟元（已扣除應收帳款之備抵呆帳 7,427 仟元），請參閱財務報表附註五及十。

谷崧精密工業股份有限公司之管理階層對於應收帳款備抵呆帳評估過程涉及重大判斷，包括對客戶過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，故本會計師將應收帳款之備抵呆帳評估列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師就應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估備抵呆帳提列是否合理，執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵呆帳；
2. 比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分類及提列比率，並檢視本年度與以前年度發生呆帳情形，以評估提列備抵呆帳之合理性；及
3. 複核客戶對逾期帳款處理及可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

關鍵查核事項二：採用權益法之投資－減損評估

截至民國 105 年 12 月 31 日止，個體資產負債表之採用權益法之投資為 7,691,958 仟元，請參閱財務報表附註五及十二。

谷崧精密工業股份有限公司於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示投資價值可能已減損。若有任一減損跡象存在，將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損評估。因採用權益法之投資餘額佔個體資產總額 82% 係屬重大，且對可回收金額之計算涉及諸多假

設及估計，其方法將直接影響減損損失認列之金額，因是將其列為本年度個體財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師對於採用權益法之投資之減損評估是否合理執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層自行評估之資產減損評估表；
2. 評估谷崧精密工業股份有限公司辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

其他事項

列入上開個體財務報表中，部分採用權益法之投資關聯企業之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報表認列。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額分別為新台幣 336,185 仟元及 756,962 仟元，占資產總額分別為 4%及 7%，暨其民國 105 及 104 年度採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為新台幣 188,538 仟元及 217,540 仟元，占該年度稅前損失 52%及稅前淨利之（27%）。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

谷崧精密工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對谷崧精密工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使谷崧精密工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致谷崧精密工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於谷崧精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成谷崧精密工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對谷崧精密工業股份有限公司民國 105 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



會計師 翁 博 仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 10 日

代碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四、六及三一)	\$ 730,379	8	\$ 1,076,130	9
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三一)	17,328	-	11,480	-
1150	應收票據(附註四、十及三一)	-	-	3,710	-
1170	應收帳款(附註四、五、十及三一)	629,594	7	1,272,540	11
1181	應收帳款—關係人(附註四、五、十、三一及三二)	12,524	-	53,623	1
1200	其他應收款(附註四及三一)	1,865	-	1,736	-
1210	其他應收款—關係人(附註四、三一及三二)	7,021	-	27,744	-
130X	存貨(附註四、五及十一)	11,072	-	72,260	1
1410	預付款項	12,513	-	14,705	-
1476	其他金融資產—流動(附註四、十五、三一及三三)	65,751	1	65,751	1
1479	其他流動資產	23	-	223	-
11XX	流動資產總計	<u>1,488,070</u>	<u>16</u>	<u>2,599,902</u>	<u>23</u>
	非流動資產				
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五及九)	56,345	1	56,345	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	7,691,958	82	8,649,121	75
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三、三二及三三)	142,911	1	153,231	1
1780	無形資產(附註四及十四)	12,288	-	11,435	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二五)	39,131	-	31,148	-
1915	預付設備款	-	-	2,200	-
1990	其他非流動資產—其他(附註四、十及十六)	250	-	250	-
15XX	非流動資產總計	<u>7,942,883</u>	<u>84</u>	<u>8,903,730</u>	<u>77</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,430,953</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,503,632</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十七及三一)	\$ -	-	\$ 32,825	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七、十八及三一)	33,760	-	11,840	-
2150	應付票據(附註十九及三一)	475	-	1,301	-
2170	應付帳款(附註十九及三一)	38,171	1	94,772	1
2181	應付帳款—關係人(附註十九、三一及三二)	687,316	7	532,916	5
2213	應付設備款(附註三一及三二)	7,927	-	11,559	-
2219	其他應付款—其他(附註二十、三一及三四)	110,941	1	170,373	2
2220	其他應付款—關係人(附註二十、三一及三二)	-	-	967,350	8
2230	本期所得稅負債(附註四、二五及三一)	10,574	-	43,267	-
2250	負債準備—流動(附註四及二一)	2,407	-	2,207	-
2320	一年內到期長期借款(附註十七、二九及三一)	4,167	-	20,833	-
2399	其他流動負債(附註二十及三二)	51,497	1	24,018	-
21XX	流動負債總計	<u>947,235</u>	<u>10</u>	<u>1,913,261</u>	<u>16</u>
	非流動負債				
2530	應付公司債(附註四、十八及三一)	745,238	8	730,070	7
2540	長期借款(附註十七、二九及三一)	1,495,833	16	1,029,167	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	276,795	3	473,491	4
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二二)	32,710	-	24,521	-
2670	其他非流動負債—其他(附註二十及三二)	368	-	4,824	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,550,944</u>	<u>27</u>	<u>2,262,073</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計	<u>3,498,179</u>	<u>37</u>	<u>4,175,334</u>	<u>36</u>
	權益(附註四、二三及二五)				
	股本				
3110	普通股	1,251,512	13	1,251,512	11
3200	資本公積	3,017,023	32	2,940,462	26
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	671,798	7	605,355	5
3350	未分配盈餘	1,102,247	12	2,017,672	18
3300	保留盈餘總計	<u>1,774,045</u>	<u>19</u>	<u>2,623,027</u>	<u>23</u>
3490	其他權益—其他	(28,722)	-	513,297	4
3500	庫藏股	(81,084)	(1)	-	-
3XXX	權益總計	<u>5,932,774</u>	<u>63</u>	<u>7,328,298</u>	<u>64</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,430,953</u>	<u>100</u>	<u>\$ 11,503,632</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐

會計主管：許嘉宏

谷崧精密工業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入 (附註四及三二)	\$ 3,075,545	102	\$ 7,159,103	102
4170	減：銷貨退回	(31,703)	(1)	(115,327)	(2)
4190	減：銷貨折讓	(22,299)	(1)	(34,501)	-
4000	營業收入合計	3,021,543	100	7,009,275	100
5000	營業成本 (附註十一、二四及三二)	(2,661,883)	(88)	(6,306,947)	(90)
5900	營業毛利	359,660	12	702,328	10
	營業費用 (附註二四及三二)				
6100	推銷費用	(33,915)	(1)	(89,423)	(1)
6200	管理費用	(82,631)	(3)	(170,017)	(3)
6300	研究發展費用	(16,519)	(1)	(27,888)	-
6000	營業費用合計	(133,065)	(5)	(287,328)	(4)
6510	其他收益及費損淨額 (附註二四)	175	-	-	-
6900	營業淨利	226,770	7	415,000	6
	營業外收入及支出 (附註四、十二、十八、二四及三二)				
7010	其他收入	787	-	1,772	-
7020	其他利益及損失	(857)	-	43,876	-
7050	財務成本	(36,415)	(1)	(49,888)	(1)
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(550,713)	(18)	407,446	6
7000	營業外收入及支出合計	(587,198)	(19)	403,206	5

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 360,428)	(12)	\$ 818,206	11
7950	所得稅利益(費用)(附註四、五及二五)	43,952	1	(153,781)	(2)
8200	本年度淨(損)利	(316,476)	(11)	664,425	9
	其他綜合損益(附註四、十二、二二、二三、二五及三一)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(8,278)	-	(5,828)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	1,407	-	991	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	5,848	-	(5,054)	-
8380	採用權益法認列之 子公司、關聯企業 及合資之其他綜 合損益份額	(660,034)	(22)	(29,363)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	112,167	4	5,072	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(548,890)	(18)	(34,182)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 865,366)	(29)	\$ 630,243	9
	每股(虧損)盈餘(附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 2.53)		\$ 5.42	
9810	稀 釋	(\$ 2.53)		\$ 4.96	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐

會計主管：許嘉宏

谷崧精密工業股份有限公司

個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	股 數 (仟 股)	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股	權 益 總 額	
				法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益			
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	119,224	\$ 1,192,244	\$ 2,649,344	\$ 533,475	\$ 173,553	\$ 1,797,488	\$ 530,505	\$ 12,137	\$ -	\$ 6,888,746
	103 年度盈餘指撥及分配：										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	71,880	-	(71,880)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(517,450)	-	-	-	(517,450)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(173,553)	173,553	-	-	-	-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	63,520	-	-	-	-	-	-	63,520
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	-	664,425	-	-	-	664,425
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,837)	(24,291)	(5,054)	-	(34,182)
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	659,588	(24,291)	(5,054)	-	630,243
I1	可轉換公司債轉換	5,872	58,718	225,953	-	-	-	-	-	-	284,671
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(23,627)	-	-	-	(23,627)
N1	股份基礎給付交易	55	550	1,645	-	-	-	-	-	-	2,195
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	125,151	1,251,512	2,940,462	605,355	-	2,017,672	506,214	7,083	-	7,328,298
	104 年度盈餘指撥及分配：										
B1	法定盈餘公積	-	-	-	66,443	-	(66,443)	-	-	-	-
B5	股東現金股利	-	-	-	-	-	(525,635)	-	-	-	(525,635)
D1	105 年度淨損	-	-	-	-	-	(316,476)	-	-	-	(316,476)
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,871)	(547,867)	5,848	-	(548,890)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(323,347)	(547,867)	5,848	-	(865,366)
C7	採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	-	-	76,561	-	-	-	-	-	-	76,561
L1	購入／處分庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,084)	(81,084)
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	125,151	\$ 1,251,512	\$ 3,017,023	\$ 671,798	\$ -	\$ 1,102,247	(\$ 41,653)	\$ 12,931	(\$ 81,084)	\$ 5,932,774

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105年度	104年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 360,428)	\$ 818,206
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	16,716	14,927
A20200	攤銷費用	5,016	3,284
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	3,382	(4,452)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	21,920	2,581
A20900	利息費用	36,415	49,888
A21200	利息收入	(787)	(473)
A21300	股利收入	-	(1,299)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	550,713	(407,446)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(160)	-
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(35,477)	(15,824)
A23700	不動產、廠房及設備減損回升 利益	(15)	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(82)	(8,387)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,747	3,766
A31150	應收帳款	693,933	273,724
A31180	其他應收款	20,594	(22,629)
A31200	存 貨	96,665	639,767
A31230	預付款項	2,192	10,159
A31240	其他流動資產	200	430
A32130	應付票據	(826)	(123)
A32150	應付帳款	84,574	43,809
A32180	其他應付款項	(1,015,831)	711,654
A32200	負債準備	200	(16)
A32230	其他流動負債	27,479	3,426
A32240	淨確定福利負債	(89)	(74)
A33000	營運產生之現金	150,051	2,114,898
A33100	收取之利息	787	473

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33200	收取之股利	\$ -	\$ 1,299
A33300	支付之利息	(32,198)	(27,345)
A33500	支付之所得稅	(79,846)	(46,555)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>38,794</u>	<u>2,042,770</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得採用權益法之投資	(177,023)	(916,554)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,412)	(9,901)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	7,336	-
B04500	購置無形資產	(5,869)	(5,958)
B06500	其他金融資產增加	-	(9,500)
B07100	預付設備款增加	-	(1,084)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(194,968)</u>	<u>(942,997)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款(減少)增加	(32,825)	32,825
C01200	發行公司債	-	800,000
C01600	舉借長期借款	1,450,000	700,000
C01700	償還長期借款	(1,000,000)	(1,387,499)
C03100	存入保證金返還	(33)	-
C04500	發放現金股利	(525,635)	(517,450)
C04800	員工執行認股權	-	2,195
C04900	購買庫藏股票	(81,084)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(189,577)</u>	<u>(369,929)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加	(345,751)	729,844
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,076,130</u>	<u>346,286</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 730,379</u>	<u>\$ 1,076,130</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

谷崧精密工業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於 78 年 6 月，主要從事各種模具、金屬零件之製造加工及買賣，各種塑膠成型製品及其零件之製造加工及買賣，各種電子、電機及其零件之開發製造加工及買賣，有關前各項成品及其原料進出口業務，前各項有關業務之經營及轉投資。本公司於 97 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並業經主管機關核准於 98 年 10 月 28 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 106 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，本公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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)

(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：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公

允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與本公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映本公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將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。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

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

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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

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

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

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (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。截至本個體財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018年1月1日

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

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

1. 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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟本公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

本公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

4. 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。

5. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

6. 2014-2016 週期之年度改善

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

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，本公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

IAS 28 之修正係釐清，當本公司對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有，得於原始認列每一關聯企業或合資時，分別選擇透過損益按公允價值衡量該等投資。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

本公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、 重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 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

本公司編制財務報告時，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。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，其產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

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，本公司國外營運機構（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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

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

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

(五) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、半成品及製成品。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。

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。

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) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業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關聯企業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損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。(十一) 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備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、應收票據及催收款，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國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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、應收票據及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款、應收票據及催收款無法收回時，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、應收票據及催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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

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（不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三一。

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。
- 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。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。

(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. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 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. 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

- (1) 收入金額能可靠衡量；
- (2) 與交易相關之經濟效益很有可能流入企業；
- (3) 報導期間結束日之交易完成程度能可靠衡量；及
- (4) 交易已發生之成本及完成交易尚須發生之成本能可靠衡量。

當涉及提供勞務之交易結果無法可靠估計時，僅在已認列費用之可回收範圍內認列收入；當提供勞務之交易結果無法可靠估計且已發生之成本並非很有可能回收，則不應認列收入。

3. 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。

(十四) 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

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。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生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。

3. 其他長期員工福利

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

4. 離職福利

本公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 員工認股權

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

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

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

與投資子公司及關聯企業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可能於可預見未來不會迴轉者外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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. 本年度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。

五、重大會計判斷、估計及假設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) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 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 39,131 仟元及 31,148 仟元。由於獲利之不可預測性，本公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 89,367 仟元及 72,913 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之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現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。

(三) 存貨之減損

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

(四) 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。

(五) 以成本衡量之金融資產減損評估

本公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀之證據，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，本公司於資產減損評估過程中，經評估所持有之以成本衡量之金融資產確已減損，且回覆希望甚小，故認列減損損失。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司以成本衡量之金融資產均為 56,345 仟元，認列累計減損均為 22,267 仟元，業已沖銷原始取得成本。

(六) 不動產、廠房及設備之減損

與生產存貨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之可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

(七) 投資子公司之減損

本公司管理階層係依據相關資產所屬現金產生單位之未來現金流量預測，包含管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率等假設，並決定計算現值所使用之適當折現率，評估減損。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 235	\$ 228
銀行支票及活期存款	<u>730,144</u>	<u>1,075,902</u>
	<u>\$ 730,379</u>	<u>\$ 1,076,130</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
持有供交易之金融負債－流動		
衍生工具－轉換選擇權	<u>\$ 33,760</u>	<u>\$ 11,840</u>

發行可轉換公司債之轉換選擇衍生工具參閱附註十八。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 17,328</u>	<u>\$ 11,480</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 56,345</u>

本公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ -	\$ 3,747
減：備抵呆帳	-	(37)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,710</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 637,021	\$ 1,275,588
應收帳款—關係人	12,524	53,623
減：備抵呆帳	(7,427)	(3,048)
	<u>\$ 642,118</u>	<u>\$ 1,326,163</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，對應收帳款不予計息。由於歷史經驗顯示逾期超過 181 天之應收帳款收回可能性較低，本公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 181 天以內之應收帳款，其備抵呆帳之評估基礎係參酌歷史經驗及應收帳款收回可能性估計。

於資產負債表日應收帳款帳齡分析如下表。對於已逾期之應收帳款，本公司管理階層評估無減損之客觀證據且其信用品質並未重大改變，未來仍可回收其金額。惟仍依帳齡區間考量一般授信風險提列備抵呆帳。

已減損應收帳款之逾期帳齡如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
未逾期	\$ 533,885	\$ 1,262,824
逾期 1 天~30 天	68,684	40,540
逾期 31 天~60 天	40,028	23,711
逾期 61 天~90 天	1,419	1,988
逾期 91 天~180 天	5,529	-
逾期 181 天以上	-	148
合計	<u>\$ 649,545</u>	<u>\$ 1,329,211</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 75	\$ 75
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	(38)	(38)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 37</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 37	\$ 37
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	(37)	(37)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,824	\$ 14,354	\$ 16,178
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	(5,240)	(5,240)
減：本年度實際沖銷	(1,824)	(6,066)	(7,890)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,048</u>	<u>\$ 3,048</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 3,048	\$ 3,048
加：本年度提列減損損失 ／呆帳費用	-	4,379	4,379
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,427</u>	<u>\$ 7,427</u>

催收款（帳列其他非流動資產項下）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
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 8,667	\$ 134	\$ 8,801
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	826	826
減：本年度實際沖銷	(8,667)	-	(8,667)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 960</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 960	\$ 960
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	(960)	(960)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
原 料	\$ 1,398	\$ 2,844
物 料	-	1,468
在製品(含模具)	4,661	56,659
半 成 品	-	6
製 成 品	<u>5,013</u>	<u>11,283</u>
	<u>\$ 11,072</u>	<u>\$ 72,260</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,661,883 仟元及 6,306,947 仟元。銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 35,477 仟元及 15,824 仟元。

105 年及 104 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 9,031 仟元及 44,508 仟元。

十二、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
泰永企業有限公司 (Samoa)	\$ 1,734,674	\$ 1,862,867
新勤國際有限公司 (Samoa)	1,579,074	1,862,431
谷崧工業有限公司 (Samoa)	1,496,931	1,889,316
成達工業有限公司 (Samoa)	848,204	955,402
成宜企業有限公司 (Samoa)	1,846,814	2,031,413
翔鈦光電科技股份有限公司	47,522	47,692
Plenty Link Technology Co., Ltd.	<u>138,739</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,691,958</u>	<u>\$ 8,649,121</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	105年12月31日	104年12月31日
非上市(櫃)公司		
泰永企業有限公司 (Samoa)	100%	100%
新勤國際有限公司 (Samoa)	100%	100%
谷崧工業有限公司 (Samoa)	100%	100%
成達工業有限公司 (Samoa)	100%	100%
成宜企業有限公司 (Samoa)	100%	100%
翔鈦光電科技股份有限公司	100%	100%
Plenty Link Technology Co., Ltd.	55%	-

105及104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。

本公司採用權益法之子公司其間接轉投資之關聯企業於105年及104年12月31日採用權益法之投資餘額分別為336,185仟元及756,962仟元，105及104年度採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為188,538仟元及217,540仟元，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列且已另行編製合併財務報表，請參閱合併財務報告附註十三。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	合 計
104年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 99,253	\$ 162,999	\$ 17,026	\$ 24,193	\$ 15,702	\$ 43,796	\$ 442,213
增 添	-	1,091	22,662	-	2,290	-	-	26,043
處 分	-	-	(828)	(380)	-	-	-	(1,208)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 100,344</u>	<u>\$ 184,833</u>	<u>\$ 16,646</u>	<u>\$ 26,483</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 43,796</u>	<u>\$ 467,048</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
104年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 57,240	\$ 128,844	\$ 13,248	\$ 23,905	\$ 15,631	\$ 42,418	\$ 300,098
折 舊 費 用	-	3,134	10,064	832	524	13	360	14,927
處 分	-	-	(828)	(380)	-	-	-	(1,208)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 60,374</u>	<u>\$ 138,080</u>	<u>\$ 13,700</u>	<u>\$ 24,429</u>	<u>\$ 15,644</u>	<u>\$ 42,778</u>	<u>\$ 313,817</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 39,970</u>	<u>\$ 46,753</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 1,018</u>	<u>\$ 153,231</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	租賃改良	其他設備	合	計
成 本										
105年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 100,344	\$ 184,833	\$ 16,646	\$ 26,483	\$ 15,702	\$ 43,796	\$ 467,048		
增 添	-	-	5,234	3,903	520	-	1,700	11,357		
處 分	-	-	(9,025)	(4,210)	-	-	-	(13,235)		
重 分 類	-	-	-	700	1,500	-	-	2,200		
105年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 100,344</u>	<u>\$ 181,042</u>	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 28,503</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 45,496</u>	<u>\$ 467,370</u>		
累計折舊及減損										
105年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 60,374	\$ 138,080	\$ 13,700	\$ 24,429	\$ 15,644	\$ 42,778	\$ 313,817		
折舊費用	-	3,312	10,736	1,105	1,165	12	386	16,716		
處 分	-	-	(1,849)	(4,210)	-	-	-	(6,059)		
迴轉減損損失	-	-	-	-	(15)	-	-	(15)		
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-		
105年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 63,686</u>	<u>\$ 146,967</u>	<u>\$ 10,595</u>	<u>\$ 25,579</u>	<u>\$ 15,656</u>	<u>\$ 43,164</u>	<u>\$ 324,459</u>		
105年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 36,658</u>	<u>\$ 34,075</u>	<u>\$ 6,444</u>	<u>\$ 2,924</u>	<u>\$ 46</u>	<u>\$ 2,332</u>	<u>\$ 142,911</u>		

於 105 及 104 年度上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
廠房主建物	15 至 50 年
機動電力設備	10 年
工程系統	10 年
機器設備	1 至 9 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	1 至 8 年
租賃改良	2 至 20 年
其他設備	2 至 20 年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三三。

十四、無形資產

	電腦軟體成本
成 本	
104年1月1日餘額	\$ 16,353
取 得	5,958
處 分	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 22,311</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>累計攤銷</u>	
104年1月1日餘額	\$ 7,592
攤銷費用	3,284
處分	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 10,876</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 11,435</u>
<u>成本</u>	
105年1月1日餘額	\$ 22,311
取得	5,869
處分	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 28,180</u>
<u>累計攤銷</u>	
105年1月1日餘額	\$ 10,876
攤銷費用	5,016
處分	<u>-</u>
105年12月31日餘額	<u>\$ 15,892</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 12,288</u>

攤銷費用係以直線基礎按1~5年計提。

十五、其他金融資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他金融資產—流動		
受質押之銀行存款	<u>\$ 65,751</u>	<u>\$ 65,751</u>

受質押之銀行存款，參閱附註三三及三四。

十六、其他資產—非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
存出保證金	\$ 250	\$ 250
催收款	-	960
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(960)</u>
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 250</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

<u>無 擔 保 借 款</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>銀行借款</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,825</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 12 月 31 日為 1.00%。

(二) 長期借款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>擔保借款</u> (附註三三)		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 103 年 11 月 12 日至 106 年 11 月 11 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	\$ -	\$ 53,000
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 11 月 7 日至 107 年 11 月 6 日，本金到期清償，按月結息一次。	53,000	-
<u>無擔保借款</u>		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 103 年 11 月 26 日至 106 年 11 月 11 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	-	247,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 11 月 7 日至 107 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息。	\$ 247,000	\$ -
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 104 年 4 月 13 日至 106 年 4 月 13 日，本金到期一次償還，按月結息，已提前清償。	-	100,000
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 105 年 4 月 7 日至 107 年 4 月 6 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 7 月 25 日至 107 年 7 月 25 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 8 月 16 日至 107 年 8 月 15 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
中國信託商業銀行 借款額度 700,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 104 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，本金按季攤還，還本寬限期 1 年，按月結息，已提前清償。	\$ -	\$ 550,000
中國信託商業銀行 借款額度 700,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.31%。借款期間自 105 年 10 月 20 日至 107 年 10 月 20 日，本金到期一次清償，按月結息。	550,000	-
上海商業儲蓄銀行 借款額度 300,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 105 年 7 月 25 日至 108 年 7 月 15 日，寬限期 2 年，每月攤還本息。	100,000	-
上海商業儲蓄銀行 借款額度 300,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 105 年 10 月 17 日至 108 年 10 月 15 日，寬限期 2 年，每月攤還本息。	150,000	-
上海商業儲蓄銀行 借款額度 300,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 104 年 12 月 2 日至 107 年 11 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。	50,000	50,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
合作金庫商業銀行		
借款額度 350,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.63%，借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，自 105 年 7 月 21 日起，每月平均攤還，利息按期繳付，已提前清償。	\$ -	\$ 50,000
合作金庫商業銀行		
借款額度 350,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.50%，借款期間自 105 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日，105 年 12 月 8 日至 107 年 12 月 8 日按月付息，107 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日本金分 12 期攤還，每月平均攤還本金，利息按期繳付。	<u>50,000</u>	<u>-</u>
小計	1,500,000	1,050,000
減：1 年內到期部分	(<u>4,167</u>)	(<u>20,833</u>)
長期借款	<u>\$ 1,495,833</u>	<u>\$ 1,029,167</u>

十八、應付公司債

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 800,000	\$ 800,000
減：無擔保可轉換公司債折價	(<u>54,762</u>)	(<u>69,930</u>)
	<u>\$ 745,238</u>	<u>\$ 730,070</u>

國內第一次無擔保可轉換公司債

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 58 元，轉換期間為 101 年 12 月 6 日至 106 年 10 月 26 日，惟遇有本公司已發行普通股股份發行變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至 104 年 9 月 3 日（轉換公司債收回基準日），轉換價格為 49.01 元。

- (二) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號通知債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。
- (四) 本公司依上述第三款之規定，自 104 年 8 月 3 日起，至 104 年 9 月 3 日止，公告通知按債券面額以現金贖回其全部債券，惟截至 104 年 12 月 31 日止本轉換公司債已全數轉換完畢。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.13%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 104 年 12 月 31 日之變動如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
101 年 11 月 5 日發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 595,000	
權益組成部分	(49,140)	
衍生工具組成部分－贖賣回權	(6,480)	
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,000 仟元）	539,380	
以有效利率 2.13% 計算之利息	60,620	
應付公司債轉換為普通股	(600,000)	
104 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>	

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 104 年度之變動如下：

	<u>主 契 約 債 務 工 具 部 分</u>	<u>轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 283,297	(\$ 335)
轉換金額	(284,635)	36
利息費用	1,338	-
公允價值變動（損）益	-	299
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 104 年 12 月 31 日止，本轉換公司債已全數轉換完畢，無流通在外餘額。

國內第二次無擔保可轉換公司債

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 71 元，轉換期間為 104 年 7 月 30 日至 109 年 6 月 29 日，惟遇有本公司已發行普通股股份發行變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至 105 年 12 月 31 日轉換價格為 59.77 元。
- (二) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號通知債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.058%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 105 年 12 月 31 日之變動如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
104 年 6 月 29 日發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 795,000	
權益組成部分	(63,520)	
衍生工具組成部分－贖賣回權	(8,960)	
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,000 仟元）	722,520	
以有效利率 2.058% 計算之利息	77,480	
剩餘利息支付數	(54,762)	
105 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 745,238</u>	

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 105 及 104 年度之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ -
本期發行	722,520	(8,960)
利息費用	7,550	-
公允價值變動(損)益	-	(2,880)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 730,070</u>	<u>(\$ 11,840)</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 730,070	(\$ 11,840)
本期發行	-	-
利息費用	15,168	-
公允價值變動(損)益	-	(21,920)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 745,238</u>	<u>(\$ 33,760)</u>

截至 105 年 12 月 31 日止，已轉換 0 仟元，故流通在外餘額為 800,000 仟元。

十九、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據—非關係人</u>		
—因營運而發生	\$ 213	\$ 1,301
—非因營運而發生	262	-
	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 1,301</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 38,171	\$ 94,772
關係人	687,316	532,916
	<u>\$ 725,487</u>	<u>\$ 627,688</u>

應付帳款依合約約定時間支付，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。

二十、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 29,685	\$ 44,958
應付加工費	2,020	330,217

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
應付員工酬勞及董監酬勞	\$ -	\$ 48,500
應付關係人代收款	-	637,133
應付賠償款	61,192	58,586
其他	18,044	18,329
	<u>\$ 110,941</u>	<u>\$ 1,137,723</u>
其他負債		
預收貨款	\$ 38,582	\$ 19,144
其他	12,915	4,874
	<u>\$ 51,497</u>	<u>\$ 24,018</u>
<u>非流動</u>		
其他負債		
應付設備款	\$ 368	\$ 4,791
存入保證金	-	33
	<u>\$ 368</u>	<u>\$ 4,824</u>

二一、負債準備－流動

	105年12月31日	104年12月31日
員工福利	<u>\$ 2,407</u>	<u>\$ 2,207</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休基金，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月底前將一次提撥其差額。該

專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 68,007	\$ 58,392
計畫資產公允價值	(35,297)	(33,871)
提撥短絀	32,710	24,521
淨確定福利負債	<u>\$ 32,710</u>	<u>\$ 24,521</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日	\$ 52,505	(\$ 33,738)	\$ 18,767
當期服務成本	791	-	791
利息費用(收入)	853	(558)	295
認列於損益	1,644	(558)	1,086
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(379)	(379)
精算損失—財務假設變動	1,155	-	1,155
精算損失—人口統計精算 假設變動	3,070	-	3,070
精算損失—經驗調整	1,982	-	1,982
認列於其他綜合損益	6,207	(379)	5,828
雇主提撥	-	(1,160)	(1,160)
福利支付	(1,964)	1,964	-
104年12月31日	<u>\$ 58,392</u>	<u>(\$ 33,871)</u>	<u>\$ 24,521</u>
105年1月1日餘額	\$ 58,392	(\$ 33,871)	\$ 24,521
當期服務成本	763	-	763
利息費用(收入)	803	(474)	329
認列於損益	1,566	(474)	1,092
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	229	229
精算損失—財務假設變動	2,882	-	2,882
精算損失—人口統計精算 假設變動	2,883	-	2,883
精算損失—經驗調整	2,284	-	2,284
認列於其他綜合損益	8,049	229	8,278
雇主提撥	-	(1,181)	(1,181)
105年12月31日	<u>\$ 68,007</u>	<u>(\$ 35,297)</u>	<u>\$ 32,710</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	0.875%	1.375%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,550</u>)	(\$ <u>1,279</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 1,323</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 1,284</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 1,510</u>)	(<u>\$ 1,248</u>)

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,185</u>
確定福利義務平均到期期間	9.2年	8.8年

二三、權 益

(一) 股本－普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>125,151</u>	<u>125,151</u>
已發行股本	<u>\$ 1,251,512</u>	<u>\$ 1,251,512</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 12,000 仟股。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766
公司債轉換溢價	496,427	496,427
員工認股權轉換溢價	133,054	133,054
庫藏股註銷	(120,729)	(120,729)
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	76,561	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權－現金增資保留 予員工認股	6,300	6,300
員工認股權	58,124	58,124
可轉換公司債之認股權	<u>63,520</u>	<u>63,520</u>
	<u>\$ 3,017,023</u>	<u>\$ 2,940,462</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 6 日股東常會決議

通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工福利費用。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採股票股利及現金股利互相配合方式發放，其中股票股利 0% 至 50%，現金股利 100% 至 50%；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配原則。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。；

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

本公司於 105 年 6 月 6 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 66,443	\$ 71,880	\$ -	\$ -
特別盈餘公積回轉	-	(173,553)	-	-
現金股利	525,635	517,450	4.200	4.153

本公司 106 年 3 月 10 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 (元)</u>
特別盈餘公積	\$ 28,722	\$ -
現金股利	182,493	1.500

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 2 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 506,214	\$ 530,505
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(660,034)	(29,363)
相關所得稅	<u>112,167</u>	<u>5,072</u>
年底餘額	<u>(\$ 41,653)</u>	<u>\$ 506,214</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 7,083	\$ 12,137
備供出售金融資產未實現 損益	<u>5,848</u>	(<u>5,054</u>)
年底餘額	<u>\$ 12,931</u>	<u>\$ 7,083</u>

(五) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>買回以註銷(仟股)</u>
105年1月1日股數	-
本年度增加	2,547
本年度減少	-
105年12月31日股數	<u>2,547</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二四、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備減損迴轉		
利益	\$ 15	\$ -
處分不動產、廠房及設備利益	324	-
處分不動產、廠房及設備損失	(<u>164</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 175</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
利息收入	\$ 787	\$ 473
股利收入	<u>-</u>	<u>1,299</u>
	<u>\$ 787</u>	<u>\$ 1,772</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
淨外幣兌換損益	(\$ 1,390)	\$ 40,672
透過損益按公允價值衡量之		
金融資產淨損益	(21,920)	(2,581)
其他收入	<u>22,453</u>	<u>5,785</u>
	<u>(\$ 857)</u>	<u>\$ 43,876</u>

(四) 財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息	\$ 18,642	\$ 27,153
可轉換公司債利息	15,168	8,888
其他利息費用	<u>2,605</u>	<u>13,847</u>
	<u>\$ 36,415</u>	<u>\$ 49,888</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 16,716	\$ 14,927
無形資產	<u>5,016</u>	<u>3,284</u>
合 計	<u>\$ 21,732</u>	<u>\$ 18,211</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 10,965	\$ 10,249
營業費用	<u>5,751</u>	<u>4,678</u>
	<u>\$ 16,716</u>	<u>\$ 14,927</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>5,016</u>	<u>3,284</u>
	<u>\$ 5,016</u>	<u>\$ 3,284</u>

(六) 員工福利費用

	105年度			104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
薪資費用	\$ 34,683	\$ 68,755	\$ 103,438	\$ 39,323	\$ 119,828	\$ 159,151
員工保險	3,306	7,966	11,272	3,339	8,558	11,897
退職後福利						
確定提撥計畫	1,189	3,383	4,572	1,141	3,228	4,369
確定福利計畫	358	734	1,092	323	763	1,086
其他員工福利	<u>2,211</u>	<u>3,366</u>	<u>5,577</u>	<u>2,154</u>	<u>4,879</u>	<u>7,033</u>
	<u>\$ 41,747</u>	<u>\$ 84,204</u>	<u>\$ 125,951</u>	<u>\$ 46,280</u>	<u>\$ 137,256</u>	<u>\$ 183,536</u>

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 169 人及 119 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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以 3% 至 12% 提撥員工酬勞及得以不高於 3% 提撥董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	-	5.27%
董監事酬勞	-	2.03%

金 額

	105年度			104年度			
	現	金	票	現	金	票	
員工酬勞	\$	-	\$	\$	35,000	\$	-
董監事酬勞		-			13,500		-

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 2 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度				
	現	金	紅	票	
員工紅利		\$	35,000	\$	-
董監事酬勞			15,000		-

104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度個體財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年董事會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 31,812	\$ 55,988
未分配盈餘加徵	6,751	13,170
以前年度之調整	8,590	15
遞延所得稅		
本年度產生者	(91,105)	84,608
認列於損益之所得稅（利益）費用	(\$ 43,952)	\$ 153,781

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨(損)利	(<u>\$ 360,428</u>)	<u>\$ 818,206</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅(利益)費用	(\$ 61,273)	\$ 139,095
稅上不可減除之費損	2,660	1,553
免稅所得	(10)	(54)
未分配盈餘加徵	6,751	13,170
未認列之可減除暫時性差異	(670)	2
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>8,590</u>	<u>15</u>
認列於損益之所得稅(利益)		
費用	(<u>\$ 43,952</u>)	<u>\$ 153,781</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	(\$ 1,407)	(\$ 991)
— 國外營運機構換算	(<u>112,167</u>)	(<u>5,072</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	(<u>\$ 113,574</u>)	(<u>\$ 6,063</u>)

(三) 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：

105 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他</u>	
			<u>綜合損益</u>	<u>年底餘額</u>
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 4,169	(\$ 15)	\$ 1,407	\$ 5,561
備抵呆帳	4,483	159	-	4,642
未實現存貨跌價損失	7,566	(6,031)	-	1,535

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
減損損失	\$ 5,033	\$ 1,033	\$ -	\$ 6,066
國外營運機構兌換差額	-	-	8,714	8,714
其 他	9,897	2,716	-	12,613
	<u>\$ 31,148</u>	<u>(\$ 2,138)</u>	<u>\$ 10,121</u>	<u>\$ 39,131</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現採用權益法認列 之子公司損益之份額	\$ 369,756	(\$ 94,105)	\$ -	\$ 275,651
國外營運機構兌換差額	103,453	-	(103,453)	-
其 他	282	862	-	1,144
	<u>\$ 473,491</u>	<u>(\$ 93,243)</u>	<u>(\$ 103,453)</u>	<u>\$ 276,795</u>

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 3,190	(\$ 12)	\$ 991	\$ 4,169
備抵呆帳	3,182	1,301	-	4,483
未實現存貨跌價損失	27,767	(20,201)	-	7,566
減損損失	5,271	(238)	-	5,033
其 他	11,462	(1,565)	-	9,897
	<u>\$ 50,872</u>	<u>(\$ 20,715)</u>	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 31,148</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現採用權益法認列 之子公司損益之份額	\$ 300,208	\$ 69,548	\$ -	\$ 369,756
國外營運機構兌換差額	108,525	-	(5,072)	103,453
其 他	5,937	(5,655)	-	282
	<u>\$ 414,670</u>	<u>\$ 63,893</u>	<u>(\$ 5,072)</u>	<u>\$ 473,491</u>

(四) 本期所得稅負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅負債		
— 應付所得稅	<u>\$ 10,574</u>	<u>\$ 43,267</u>

(五) 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額分別為 89,367 仟元及 72,913 仟元。

(六) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前	\$ 981	\$ 981
87年度以後	<u>1,101,266</u>	<u>2,016,691</u>
	<u>\$ 1,102,247</u>	<u>\$ 2,017,672</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 281,110</u>	<u>\$ 302,864</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>105年度(預計)</u> 26.49%	<u>104年度</u> 17.16%

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 103 年度。

二六、每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年度	104年度
本年度淨(損)利	<u>(\$ 316,476)</u>	<u>\$ 664,425</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>125,062</u>	<u>122,675</u>
基本每股盈餘(元)	<u>(\$ 2.53)</u>	<u>\$ 5.42</u>

(二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年度	104年度
本年度淨利	<u>(\$316,476)</u>	<u>\$ 664,425</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>7,377</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之淨利	<u>(\$316,476)</u>	<u>\$ 671,802</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
加權平均股數(仟股)	125,062	122,675
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債(仟股)	-	11,990
員工酬勞(仟股)	-	906
員工認股權(仟股)	-	9
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>125,062</u>	<u>135,580</u>
稀釋每股盈餘(元)	(\$ <u>2.53</u>)	\$ <u>4.96</u>

本公司流動在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 105 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

二七、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司分別於 96 年 8 月及 96 年 10 月給與員工認股權 5,000 仟單位(其中員工放棄 1,141 單位)及 660 仟單位(其中員工放棄 57 單位)，每 1 單位可認購普通股 1,000 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 8 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為以最近期經會計師簽證之財務報告每股淨值，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	104年度	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	55	
本年度執行	(55)	\$ 39.9
本年度逾期失效	-	
年底流通在外	-	
年底可執行	-	

二八、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

本公司於 98 年與兆宜企業有限公司(Samoa)簽定股權轉讓合約，於 104 年度結束前，以各年度成宜企業有限公司(Samoa)最近期財務報表之每股淨值購買成宜企業有限公司(Samoa) 42.12%之普通股股權，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司業已購入其中 22.12%股權，累計持股達 80%。

本公司於 104 年 11 月以成宜企業有限公司(Samoa) 104 年 6 月 30 日財務報表之每股淨值，購買剩餘 20%之成宜企業有限公司(Samoa)普通股股權計 445,233 仟元，截至 104 年 12 月 31 日止，本公司累計持股已達 100%。

由於上述交易並未改變本公司對成宜企業有限公司(Samoa)之控制，本公司係視為權益交易處理。權益交易差額計算如下：

	成宜企業有限公司 (S a m o a)
給付之現金對價	(\$ 445,233)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算	
應轉出非控制權益之金額	426,223
權益交易差額	(\$ 19,010)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 19,010)

二九、非現金交易

本公司於 105 及 104 年度將長期借款轉列一年內到期長期借款金額分別為 4,167 仟元及 20,833 仟元。

三十、資本風險管理

本公司目前處於穩定經營階段，資本風險管理目標係確保本公司能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據本公司所營事業之產業規模及營運特性、未來之成長性、發展藍圖及所需之資本支出，並進一步對所需之營運資金與現金做出整體性的規劃，以決定本公司適當之資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	105年12月31日		104年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
<u>金融負債</u>				
－可轉換公司債	\$ 745,238	\$ 803,600	\$ 730,070	\$ 812,000

2. 公允價值衡量層級

105年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
以攤銷後成本衡量之金				
<u>融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 803,600	\$ -	\$ -	\$ 803,600

104年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
以攤銷後成本衡量之金				
<u>融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 812,000	\$ -	\$ -	\$ 812,000

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 17,328	\$ -	\$ -	\$ 17,328
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u> 之金融負債</u>				
其 他	-	-	33,760	33,760

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 11,480	\$ -	\$ -	\$ 11,480
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u> 之金融負債</u>				
其 他	-	-	11,840	11,840

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融負債以第三級公允價值衡量之調節

105 年度

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債</u>
年初餘額	(\$ 11,840)
認列於損益	(21,920)
年底餘額	<u>(\$ 33,760)</u>

104 年度

	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債</u>
年初餘額	(\$ 335)
本期發行	(8,960)
認列於損益	(2,581)
可轉換公司債轉換	36
年底餘額	<u>(\$ 11,840)</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具－贖回權及賣回權價值係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。

當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 1,447,134	\$ 2,501,234
備供出售金融資產	17,328	11,480
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
其他	33,760	11,840
以攤銷後成本衡量（註2）	3,090,068	3,591,166

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及其他應收款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、應付設備款、其他應付款、一年內到期長期借款、應付公司債及長期借款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

本公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。本公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對公司財務發生潛在之不利影響。

本公司透過衍生金融工具規避風險，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內控制度所規範，其為市場風險（包括匯率風險及利率風險）、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運用原則，均恪遵整體財務風險管理及權責劃分之相關財務管理程序。

1. 市場風險

本公司主要曝露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣相對外幣有 1% 不利變動時，本公司於 105 及 104 年度之稅後淨利將分別減少 2,858 仟元及 16,852 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於銀行借款，本公司之應付公司債均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日之借款於整個報導期間持有，當利率上升 100 個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，本公司於 105 及 104 年度之稅後淨利將分別減少 12,450 仟元及 8,987 仟元。

(3) 其他價格風險

本公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，本公司並未積極交易該等投資，並定期評估市場價格風險影響程度，作為因應之決策，俾使風險降至最低。

假設資產負債表日之權益工具價格下降 5%，本公司 105 及 104 年度之稅後淨利將不會受到影響，因其係被分類為備供出售金融資產，惟本公司 105 及 104 年度之其他綜合損益將分別減少 866 仟元及 574 仟元。

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。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，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係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

為減輕信用風險，本公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。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。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

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本公司營運並減輕現金流量波動之影響，本公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。因此，本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,570,000 仟元及 3,181,000 仟元。

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。

105 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 475	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 475
應付帳款	38,171	-	-	-	38,171
應付帳款－關係人	687,316	-	-	-	687,316
應付設備款	7,927	-	-	-	7,927
其他應付款－其他	110,941	-	-	-	110,941
本期所得稅負債	10,574	-	-	-	10,574
一年內到期長期借 款	4,167	-	-	-	4,167
應付公司債	-	-	-	745,238	745,238
長期借款	-	1,262,500	233,333	-	1,495,833
	<u>\$ 859,571</u>	<u>\$ 1,262,500</u>	<u>\$ 233,333</u>	<u>\$ 745,238</u>	<u>\$ 3,100,642</u>

104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 32,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,825
應付票據	1,301	-	-	-	1,301
應付帳款	94,772	-	-	-	94,772
應付帳款－關係人	532,916	-	-	-	532,916
應付設備款	11,559	-	-	-	11,559
其他應付款－其他	170,373	-	-	-	170,373
其他應付款－關係人	967,350	-	-	-	967,350
本期所得稅負債	43,267	-	-	-	43,267
一年內到期長期借款	20,833	-	-	-	20,833
應付公司債	-	-	-	730,070	730,070
長期借款	-	983,333	45,834	-	1,029,167
	<u>\$ 1,875,196</u>	<u>\$ 983,333</u>	<u>\$ 45,834</u>	<u>\$ 730,070</u>	<u>\$ 3,634,433</u>

三二、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 7,896	\$ 499,178
	關 聯 企 業	15,997	-
		<u>\$ 23,893</u>	<u>\$ 499,178</u>

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
子 公 司	\$ 2,355,776	\$ 2,336,575
關 聯 企 業	10,903	-
	<u>\$ 2,366,679</u>	<u>\$ 2,336,575</u>

(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	105年度	104年度
應收帳款	子 公 司	\$ 7,893	\$ 53,623
	關 聯 企 業	4,631	-
		<u>\$ 12,524</u>	<u>\$ 53,623</u>
其他應收款	子 公 司	\$ 4,489	\$ 25,167
	關 聯 企 業	2,532	2,577
		<u>\$ 7,021</u>	<u>\$ 27,744</u>

105 年及 104 年 12 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
應付帳款	子公司	\$ 684,981	\$ 532,916
	關聯企業	<u>2,335</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 687,316</u>	<u>\$ 532,916</u>
其他應付款	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 967,350</u>
應付設備款	關聯企業	<u>\$ 3,185</u>	<u>\$ -</u>

(五) 取得不動產、廠房及設備

關係人類別	取得價款	
	105年度	104年度
子公司	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 806</u>

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別	處分價款		處分損益	
	105年度	104年度	105年度	104年度
關聯企業	<u>\$ 7,092</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>\$ -</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
其他收入	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,825</u>
加工費	子公司	<u>\$ 411</u>	<u>\$ 1,803,563</u>
營業費用	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175</u>
其他流動負債	關聯企業	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ 5,095</u>
其他非流動負債	子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33</u>

1. 截至 104 年度，本公司與新勤國際有限公司 (Samoa) 簽訂「委託加工合約書」，主要合約內容如下：

雙方責任：由本公司提供原料，新勤國際有限公司 (Samoa) 相對提供廠房設備進行加工。

加工費計費：依據新勤國際有限公司 (Samoa) 生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工費，於前述

金額加計不大於 5% 之範圍內，向本公司以加工費方式請款。

付款方式：每月結算，視本公司資金狀況及新勤國際有限公司 (Samoa) 之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。

2. 截至 104 年度，本公司與谷崧工業有限公司 (Samoa) 簽訂「委託加工合約書」，主要合約內容如下：

雙方責任：由本公司提供原料，谷崧工業有限公司 (Samoa) 相對提供廠房設備進行加工。

加工費計費：依據谷崧工業有限公司 (Samoa) 生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工費，於前述金額加計不大於 5% 之範圍內，向本公司以加工費方式請款。

付款方式：每月結算，視本公司資金狀況及谷崧工業有限公司 (Samoa) 之資金需求匯款，或以其他債權債務互抵方式結算。

(八) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 47,049	\$ 64,533
退職後福利	<u>1,612</u>	<u>1,351</u>
	<u>\$ 48,661</u>	<u>\$ 65,884</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並參酌市場水準決定。

(九) 其他說明事項

- 截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，本公司為關係人提供之背書保證金額詳附表一。
- 本公司 104 年度購買成宜企業有限公司 (Samoa) 股權交易情形，參閱附註二八。

三三、質押之資產

本公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品及訴訟案件之法院擔保金：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備		
— 土地	\$ 79,244	\$ 79,244
— 房屋及建築	41,710	43,126
其他金融資產—流動	<u>65,751</u>	<u>65,751</u>
	<u>\$ 186,705</u>	<u>\$ 188,121</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

本公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：

- (一) 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。
- (二) 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：
1. 被訴願人(本公司)應支付訴願人(JC 開發株式會社)美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按 6% 之比例計算的金額。
 2. 被訴願人不得製造銷售附件物件目錄記載之數位相機變焦 (zoom) 鏡筒。
 3. 被訴願人應支付訴願人日幣 1,562 仟元之訴訟費用。

JC 開發株式會社依照日本仲裁判斷與台灣桃園地方法院之承認裁定，向本公司聲請強制執行之金額包括債權賠償費 43,901 仟元及自 99 年 11 月 24 日起至清償日止按年利率 6% 計算之利息、執行費 351 仟元。本公司向台灣桃園地方法院聲請停止強制執程序獲准，業提供 13,400 仟元之銀行無記名可轉

讓定期存單為擔保（帳列「其他金融資產－流動」項下），強制執行程序已暫予停止。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因上述對 JC 開發株式會社提起債務人異議之訴及請求法院判決撤銷前述之強制執行程序，並確認 JC 開發株式會社對本公司關於前述日本仲裁判斷之債權不存在。台灣桃園地方法院一審與高等法院二審均判決本公司敗訴，本公司業已上訴最高法院第三審，並已估列相關賠償費及所加計利息共計 61,192 仟元，帳列其他應付款項下。

三五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

105 年 12 月 31 日

	<u>外 幣 匯 率</u>		<u>帳 面 金 額</u>
<u>外 幣 資 產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 31,879	32.25 (美元：新台幣)	\$ 1,028,096
日 圓	1,080	0.2756 (日圓：新台幣)	298
港 幣	9,705	4.1580 (港幣：新台幣)	40,352
歐 元	2	33.90 (歐元：新台幣)	81
人 民 幣	29	4.617 (人民幣：新台幣)	134
			<u>\$ 1,068,961</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之子公司、關聯企業及合資</u>			
美 金	237,037	32.25 (美元：新台幣)	<u>\$ 7,644,436</u>
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	22,142	32.25 (美元：新台幣)	\$ 714,086
日 圓	17,570	0.2756 (日圓：新台幣)	4,842
港 幣	1,292	4.1580 (港幣：新台幣)	5,371
人 民 幣	80	4.617 (人民幣：新台幣)	368
			<u>\$ 724,667</u>

104 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 64,291	32.825 (美元：新台幣)	\$ 2,110,352
日圓	175	0.2727 (日圓：新台幣)	48
港幣	4,808	4.235 (港幣：新台幣)	20,362
歐元	1	35.88 (歐元：新台幣)	36
			<u>\$ 2,130,798</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>採權益法之子公司、關聯企業及合資</u>			
美金	262,039	32.825 (美元：新台幣)	<u>\$ 8,601,429</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,593	32.825 (美元：新台幣)	\$ 52,290
日圓	32,804	0.2727 (日圓：新台幣)	8,946
港幣	4,296	4.235 (港幣：新台幣)	18,194
人民幣	4,216	4.995 (人民幣：新台幣)	21,059
			<u>\$ 100,489</u>

三六、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（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表三及七。
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：附表四及八。

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表九。
9. 從事衍生工具交易：附註七及十八。
10. 被投資公司資訊：附表五。

(二) 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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (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。

谷崧精密工業股份有限公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵擔品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與總額(註 1)
1	谷崧工業(常熟)有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	其他應收款	是	\$ 282,020	\$ 277,020	\$ 277,020	5.31	資金融通	利息收入 4,485	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 1,546,918	\$ 1,546,918
1	"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	"	94,840	92,340	92,340	5.31	"	利息收入 2,039	"	-	-	-	1,546,918	1,546,918
1	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	127,100	106,191	106,191	5.31	"	利息收入 6,770	"	-	-	-	1,546,918	1,546,918
3	新勤國際有限公司(Samoa)	Coxon Precise International Limited (BVI)	"	"	116,340	112,875	112,875	1.50	"	利息收入 1,694	"	-	-	-	1,579,075	1,579,075
4	谷崧工業有限公司(Samoa)	谷崧工業(常熟)有限公司	"	"	493,050	-	-	1.50	"	-	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
4	"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	"	49,219	-	-	5.31	"	利息收入 1,617	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
4	"	成達工業有限公司(Samoa)	"	"	66,480	32,250	32,250	1.50	"	利息收入 807	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
4	"	亨沅企業有限公司(Samoa)	"	"	66,480	64,500	64,500	1.50	"	利息收入 968	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
5	東莞辰崧塑膠有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	101,680	-	-	5.31	"	利息收入 2,806	"	-	-	-	1,124,387	1,124,387
6	東莞呈達五金製品有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	195,660	161,595	161,595	5.30	"	利息收入 6,144	"	-	-	-	528,736	528,736

註 1：資金貸與他人限額係本公司之被投資公司依金融監督管理委員會證券期貨局於 91 年 12 月 18 日公布之(91)台財證(六)字第 0910161919 號函辦理，各公司資金貸與他人總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40%及對單一企業資金貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 30%；惟資金貸與對象為最終母公司谷崧精密工業股份有限公司之聯屬公司者，若因集團資金調度所需，經董事會決議通過者，得不受前述限額之限制，但不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告之淨值。

谷崧精密工業股份有限公司
為他人背書保證
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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)	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)	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											
0	谷崧精密工業股份有限公司	成達工業有限公司 (Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	\$ 1,186,554	\$ 105,040	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,373,109	Y	N	N	
"	"	亨沅企業有限公司 (Samoa)	本公司透過成宜企業有限公司 (Samoa) 100% 轉投資之子公司	1,186,554	166,200	-	-	-	-	2,373,109	Y	N	N	

註：背書保證限額係本公司依金融監督管理委員會證券期貨局 91 年 12 月 18 日(91)台財證(六)第 0910161919 號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40% 及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 20%。

谷崧精密工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
谷崧精密工業股份有限公司	股 票							
	佳凌科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流 動	721,988	\$ 17,328	0.68	\$ 17,328	
	今鼎光電股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產 —非流動	2,255,193	\$ -	6.37	\$ -	(註)
	CGK International Co., Ltd.	"	"	1,800,000	56,345	5.00	-	
					\$ 56,345		\$ -	

註：以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）股票，經評估價值確已減損，且回復希望甚小，已全數認列減損損失。

谷崧精密工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	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	
谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司 (Samoa)	母子公司	進貨	\$ 829,569	33	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 \$ 167,341	23	
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	進貨	1,511,866	60	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 512,146	71	

谷崧精密工業股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：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 帳面金額	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%				
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773	\$ 1,044,773	17,569,700	100	\$ 1,734,674	\$ 19,136	\$ 19,136	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	551,004	551,004	16,932,762	100	1,579,074	(167,391)	(164,894)	
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,371,321	1,371,321	42,870,000	100	1,496,931	(277,076)	(276,782)	
	成達工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,098,824	1,098,824	35,769,500	100	848,204	(55,995)	(55,995)	
	成宜企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,723,671	1,723,671	43,000,000	100	1,846,814	(37,600)	(37,600)	
	翔鈦光電科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	51,000	51,000	5,100,000	100	47,522	62	62	
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	維京群島	海外投資及貿易業務	177,023	-	9,900,000	55	138,739	(62,982)	(34,640)	
泰永企業有限公司 (Samoa)	廣泰實業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	97,290	97,290	3,000,000	100	106,987	4,637	4,637	
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,213,600	1,213,600	40,000,000	100	1,533,723	103,878	103,878	
	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020	91,020	3,000,000	100	166,901	(151,355)	(151,355)	
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	159,600	159,600	5,000,000	80	144,629	17,724	14,179	
翔鈦光電科技股份有限公司	翔鈦光電科技有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外技術及貿易業務	18,021	18,021	601,000	100	15,888	13	13	
谷崧企業有限公司 (Samoa)	Siix Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	生產和銷售製品模具	121,642	121,642	4,050,000	45	53,006	(66,206)	(29,819)	
Plenty Link Technology Co., Ltd.	雙瑩科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	16,500	-	1,650,000	55	14,237	(4,114)	(2,263)	

谷崧精密工業股份有限公司
大陸投資資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	匯入	匯出	匯入							
上海泰永企業有限公司(註一)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	\$ 484,400	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 667,893	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 667,893	\$ 58,590	100	\$ 58,590	\$ 659,106	\$ -	
上海崧仁企業有限公司(註一)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	151,375	"	218,175	-	-	-	218,175	(22,369)	100	(22,369)	68,985	-	
廣泰塑膠製品(上海)有限公司(註二)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	90,825	"	141,310	-	-	-	141,310	4,657	100	4,657	99,943	-	
常熟華崧精密工業有限公司(註一及五)	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動器部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	938,525	"	64,270 (註五)	-	-	-	64,270 (註五)	(12,961)	100	(12,961)	847,095	-	
常熟寶研尼塑料製品有限公司(註一及七)	生產、加工及銷售塑料製品	299,850	"	-	-	-	-	-	(18,114)	25	(4,572)	39,711	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司(註四)	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	550,844	"	320,818	-	-	-	320,818	(282,357)	100	(243,368)	1,111,601	-	
谷崧工業(常熟)有限公司(註三)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	1,211,000	"	1,506,273	-	-	-	1,506,273	87,396	100	87,396	1,546,918	-	
東陽精密機器(昆山)有限公司(註三)	生產及加工金屬沖壓零組件等	936,141	"	194,278	-	-	-	194,278	(498,091)	30	(150,226)	243,468	-	
谷崧醫療器材(上海)有限公司(註三及六)	醫療器材生產	149,770	"	23,120	-	-	-	23,120	14,212	80	11,369	123,620	-	
歌崧光學精密工業有限公司(註八)	生產及銷售精密注塑件	957,098	註八	-	-	-	-	-	(16,909)	25	(3,921)	-	-	
東莞呈達五金製品有限公司(註九)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	145,871	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	141,448	-	-	-	141,448	(22,846)	100	(22,846)	528,736	-	
東莞辰崧塑膠有限公司(註七及十)	生產和銷售金屬及非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	1,367,130	"	471,320	-	-	-	471,320	(286,291)	100	(322,608)	1,156,896	-	
東莞雙瑩光電科技有限公司(註十一)	光學儀器製造及電子零組件製造	160,930	"	-	88,511	-	-	88,511	(12,158)	55	(6,687)	143,427	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 3,837,416	\$ 6,394,783	(註十二)

註一：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司（Samoa）分別轉投資上海泰永企業有限公司、上海崧仁企業有限公司、常熟華崧精密工業有限公司及常熟寶研尼塑料製品有限公司。

註二：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司（Samoa）轉投資廣泰實業有限公司（Samoa），再轉投資廣泰塑膠製品（上海）有限公司。

註三：本公司係透過第三地區成宜企業有限公司（Samoa）分別轉投資亨沅企業有限公司（Samoa）100%股權、Coxon Precise International Limited（BVI）100%股權及谷崧醫療器材有限公司（Samoa）80%股權；亨沅企業有限公司（Samoa）、Coxon Precise International Limited（BVI）及谷崧醫療器材有限公司（Samoa）再分別轉投資谷崧工業（常熟）有限公司100%股權、投資東陽精密機器（昆山）有限公司30%股權及投資谷崧醫療器材（上海）有限公司100%股權。

註四：本公司係透過第三地區新勤國際有限公司（Samoa）投資新崧塑膠（東莞）有限公司。

註五：本公司係經由第三地區泰永企業有限公司（Samoa）轉投資常熟華崧精密工業有限公司，投資資金來自轉投資公司上海泰永企業有限公司95年股利美金3,054仟元，及上海崧仁企業有限公司95年股利美金2,141仟元，及泰永企業有限公司（Samoa）自有資金美金23,805仟元及本公司99年投入美金2,000仟元，合計美金31,000仟元，間接投資大陸地區常熟華崧精密工業有限公司。

註六：谷崧醫療器材有限公司（上海）投資資金來自轉投資公司谷崧醫療器材有限公司（Samoa）自有資金美金3,700仟元。

註七：截至105年12月31日止，經核准投資之常熟寶研尼塑料製品有限公司美金900仟元及東莞辰崧塑膠有限公司美金44,000仟元尚未經投審會核備。

註八：係由常熟華崧精密工業有限公司以自有資金投資歌崧光學精密工業有限公司25%股權，期末已全數出售。

註九：本公司係透過第三地區成達工業有限公司（Samoa）投資東莞呈達五金製品有限公司。

註十：本公司透過第三地區谷崧工業有限公司（Samoa）投資東莞辰崧塑膠有限公司。

註十一：本公司透過第三地區Plenty Link Technology Co.,Ltd.投資東莞雙瑩光電科技有限公司。

註十二：依據97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：附表四
4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表二
5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

谷崧精密工業股份有限公司
 谷崧精密工業股份有限公司
 轉投資公司期末持有有價證券情形
 民國 105 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係 之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	公允價值	
成達工業有限公司(Samoa)	大成谷崧有限公司(香港)	本公司董事長為該公司 董事	以成本衡量之金融資產 —非流動	847,500	\$ -	17.89	\$ -	(註)

註：以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）股票，經評估價值確已減損，且回復希望甚小，已全數認列減損損失。

五、關係企業合併財務報表：
(附註請參閱 105 年度合併財務報表暨會計師查核報告)

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 105 年度 (自 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止) 依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：谷崧精密工業股份有限公司



負責人：張文桐



中 華 民 國 1 0 6 年 3 月 1 0 日

六、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報告

會計師查核報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項一：應收帳款之估計減損

谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年 12 月 31 日應收帳款淨額為 2,015,743 仟元（已扣除應收帳款之備抵呆帳 16,121 仟元）；催收款 3,332 仟元，業已提列足額備抵呆帳，請參閱合併財務報表附註五、十及十七。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司之管理階層對於應收帳款備抵呆帳評估過程涉及重大判斷，包括對客戶過去收款經驗、超過授信期間之延遲付款等情況，故本會計師將應收帳款之備抵呆帳評估列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師就應收帳款餘額屬重大且有收款延遲情形之個別對象，評估備抵呆帳提列是否合理，執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層對客戶群產生之應收帳款提列政策並測試應收帳款餘額的帳齡，俾以計算管理階層所提列的應收帳款備抵呆帳；
2. 比較本年度和以前年度應收帳款帳齡分類及提列比率，並檢視本年度與以前年度發生呆帳情形，以評估提列備抵呆帳之合理性；及
3. 複核客戶對逾期帳款處理及可回收性，以考量是否需要額外再提列備抵呆帳。

關鍵查核事項二：存貨之減損

谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年 12 月 31 日存貨帳面價值為 693,432 仟元（已扣除存貨之備抵跌價及呆滯損失 180,071 仟元），占總資產之 7% 係屬重大，有關存貨備抵跌價及呆滯損失評估之會計政策及相關揭露資訊，請參閱合併財務報表附註五及十一。

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

針對上述重要事項，本會計師評估存貨備抵跌價及呆滯損失提列是否合理之主要查核程序如下：

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

關鍵查核事項三：不動產、廠房及設備之減損

截至民國 105 年 12 月 31 日止，合併資產負債表之不動產、廠房及設備為 3,513,518 仟元，谷崧精密工業股份有限公司及子公司於每一資產負債表日應評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則需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，則公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。因不動產、廠房及設備餘額佔合併資產總額 33% 係屬重大，且對可回收金額之計算涉及諸多假設及估計，其方法及假設將直接影響減損損失認列之金額，因是將其列為本年度合併財務報表關鍵查核事項。

針對上述重要事項，本會計師對於不動產、廠房及設備之減損評估是否合理執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理階層依各現金產生單位自行評估之資產減損評估表；

2. 評估谷崧精密工業股份有限公司及子公司管理階層辨識減損跡象之合理性及其內容所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

其他事項

列入上開合併財務報表中，採用權益法之投資關聯企業之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報表認列。民國 105 年及 104 年 12 月 31 日對採用權益法之投資餘額分別為新台幣 336,185 仟元及 756,962 仟元，占合併資產總額分別為 3% 及 7%，暨其民國 105 年及 104 年度採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為新台幣 188,538 仟元及 217,540 仟元，占該年度合併稅前損失 44% 及稅前淨利之(23%)。

谷崧精密工業股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

谷崧精密工業股份有限公司及子公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對谷崧精密工業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使谷崧精密工業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致谷崧精密工業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

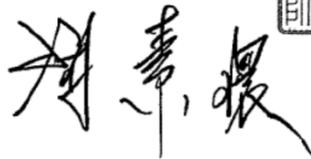
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



會計師 翁 博 仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 3 月 10 日

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	105年12月31日			104年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四、六及三三)	\$	2,921,812	28	\$	2,673,916	23
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三三)		17,328	-		11,480	-
1150	應收票據(附註四、十及三三)		-	-		3,710	-
1170	應收帳款(附註四、五、十及三三)		1,996,004	19		2,239,866	19
1181	應收帳款—關係人(附註四、五、十、三三及三四)		19,739	-		18,325	-
1200	其他應收款(附註四及三三)		44,480	-		19,615	-
1210	其他應收款—關係人(附註四、三三及三四)		53,116	1		65,061	1
1220	本期所得稅資產(附註二六)		27	-		-	-
130X	存貨(附註四、五及十一)		693,432	7		592,923	5
1410	預付款項(附註十六及三四)		152,553	1		267,622	3
1476	其他金融資產—流動(附註四、十七、三三及三五)		248,433	2		251,447	2
1479	其他流動資產(附註十七)		6,223	-		7,501	-
11XX	流動資產總計		<u>6,153,147</u>	<u>58</u>		<u>6,151,466</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註四、五及九)		56,345	1		56,345	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)		336,185	3		756,962	6
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五、十四及三五)		3,513,518	33		4,331,699	37
1780	無形資產(附註四及十五)		50,744	-		65,080	1
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二六)		164,503	2		93,727	1
1915	預付設備款(附註三六)		271,506	3		137,143	1
1985	長期預付租金(附註十六及三五)		53,125	-		62,117	1
1990	其他非流動資產—其他(附註四、十及十七)		6,880	-		5,964	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,452,806</u>	<u>42</u>		<u>5,509,037</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 10,605,953</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,660,503</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十八及三三)	\$	-	-	\$	32,825	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四、七、十九及三三)		33,760	-		11,840	-
2150	應付票據(附註二十及三三)		650	-		1,301	-
2170	應付帳款(附註二十及三三)		918,163	9		818,284	7
2181	應付帳款—關係人(附註二十、三三及三四)		-	-		1,646	-
2213	應付設備款(附註三三)		46,890	-		69,181	1
2219	其他應付款—其他(附註二一、三四及三六)		790,897	8		859,709	8
2220	其他應付款—關係人(附註二一、三三及三四)		1,588	-		2,091	-
2230	本期所得稅負債(附註四、二六及三三)		13,408	-		113,099	1
2250	負債準備—流動(附註四及二三)		19,533	-		11,270	-
2320	一年內到期長期借款(附註十八、二九及三三)		4,167	-		20,833	-
2310	預收款項(附註二一及三四)		53,754	1		31,516	-
2399	其他流動負債(附註二一及三四)		39,212	-		17,114	-
21XX	流動負債總計		<u>1,922,022</u>	<u>18</u>		<u>1,990,709</u>	<u>17</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註四、十九及三三)		745,238	7		730,070	6
2540	長期借款(附註十八及三三)		1,495,833	14		1,029,167	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及二六)		294,010	3		482,655	4
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四、五及二三)		32,710	-		24,521	-
2670	其他非流動負債—其他(附註二一)		33,695	1		39,793	1
25XX	非流動負債總計		<u>2,601,486</u>	<u>25</u>		<u>2,306,206</u>	<u>20</u>
2XXX	負債總計		<u>4,523,508</u>	<u>43</u>		<u>4,296,915</u>	<u>37</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二四、二六及二八)						
	股本						
3110	普通股		1,251,512	12		1,251,512	11
3200	資本公積		3,017,023	28		2,940,462	25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		671,798	6		605,355	5
3350	未分配盈餘		1,102,247	11		2,017,672	18
3300	保留盈餘總計		1,774,045	17		2,623,027	23
3490	其他權益	(28,722)	-		513,297	4
3500	庫藏股票	(81,084)	(1)		-	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>5,932,774</u>	<u>56</u>		<u>7,328,298</u>	<u>63</u>
36XX	非控制權益		149,671	1		35,290	-
3XXX	權益總計		<u>6,082,445</u>	<u>57</u>		<u>7,363,588</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 10,605,953</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,660,503</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損) 盈餘為元

代 碼	105年度		104年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4110	銷貨收入 (附註四及三四)	\$ 6,284,411	102	\$ 10,250,801	104
4170	減：銷貨退回	(99,111)	(1)	(312,585)	(3)
4190	減：銷貨折讓	(40,389)	(1)	(50,195)	(1)
4000	營業收入合計	6,144,911	100	9,888,021	100
5000	營業成本 (附註十一、二五及三四)	(5,681,146)	(92)	(8,053,683)	(81)
5900	營業毛利	463,765	8	1,834,338	19
	營業費用 (附註二五及三四)				
6100	推銷費用	(203,021)	(3)	(214,928)	(2)
6200	管理費用	(511,533)	(9)	(600,586)	(6)
6300	研究發展費用	(63,289)	(1)	(27,830)	(1)
6000	營業費用合計	(777,843)	(13)	(843,344)	(9)
6510	其他收益及費損淨額 (附註二五及三四)	27,087	-	67,972	1
6900	營業淨 (損) 利	(286,991)	(5)	1,058,966	11
	營業外收入及支出 (附註四、十三、十四、十九及二五)				
7010	其他收入	9,296	-	13,277	-
7020	其他利益及損失	71,955	1	157,721	2
7050	財務成本	(36,415)	-	(52,011)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(188,538)	(3)	(217,540)	(2)
7000	營業外收入及支出合計	(143,702)	(2)	(98,553)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨(損)利	(\$ 430,693)	(7)	\$ 960,413	10
7950	所得稅利益(費用)(附註四、五及二六)	89,419	1	(267,533)	(3)
8200	本年度淨(損)利	(341,274)	(6)	692,880	7
	其他綜合損益(附註四、二 三、二四及二六)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(8,278)	-	(5,828)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	1,407	-	991	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(665,744)	(11)	(34,862)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價損益	5,848	-	(5,054)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	112,219	2	4,970	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	(554,548)	(9)	(39,783)	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 895,822)	(15)	\$ 653,097	7
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 316,476)	(5)	\$ 664,425	7
8620	非控制權益	(24,798)	(1)	28,455	-
8600		(\$ 341,274)	(6)	\$ 692,880	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 865,366)	(14)	\$ 630,243	7
8720	非控制權益	(30,456)	(1)	22,854	-
8700		(\$ 895,822)	(15)	\$ 653,097	7
	每股(虧損)盈餘(附註二七)				
9750	基 本	(\$ 2.53)		\$ 5.42	
9850	稀 釋	(\$ 2.53)		\$ 4.96	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 105 年及 104 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	歸屬於本公司之主權	業主之權										非控制權益	權益總額
		普通股	股本	資本公積	法定公積	留盈	盈餘	其他	權	益	總計		
		股數(仟股)	金額					國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融商品 未實現(損)益	庫藏股			
A1	104年1月1日餘額	119,224	\$ 1,192,244	\$ 2,649,344	\$ 533,475	\$ 173,553	\$ 1,797,488	\$ 530,505	\$ 12,137	\$ -	\$ 6,888,746	\$ 438,659	\$ 7,327,405
	103年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	71,880	-	(71,880)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(517,450)	-	-	-	(517,450)	-	(517,450)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(173,553)	173,553	-	-	-	-	-	-
C5	因發行可轉換公司債認列權益組成項目	-	-	63,520	-	-	-	-	-	-	63,520	-	63,520
D1	104年度淨利	-	-	-	-	-	664,425	-	-	-	664,425	28,455	692,880
D3	104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(4,837)	(24,291)	(5,054)	-	(34,182)	(5,601)	(39,783)
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	659,588	(24,291)	(5,054)	-	630,243	22,854	653,097
I1	可轉換公司債轉換	5,872	58,718	225,953	-	-	-	-	-	-	284,671	-	284,671
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(23,627)	-	-	-	(23,627)	-	(23,627)
N1	股份基礎給付交易	55	550	1,645	-	-	-	-	-	-	2,195	-	2,195
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(426,223)	(426,223)
Z1	104年12月31日餘額	125,151	1,251,512	2,940,462	605,355	-	2,017,672	506,214	7,083	-	7,328,298	35,290	7,363,588
	104年度盈餘指撥及分配：												
B1	法定盈餘公積	-	-	-	66,443	-	(66,443)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(525,635)	-	-	-	(525,635)	-	(525,635)
D1	105年度淨損	-	-	-	-	-	(316,476)	-	-	-	(316,476)	(24,798)	(341,274)
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,871)	(547,867)	5,848	-	(548,890)	(5,658)	(554,548)
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(323,347)	(547,867)	5,848	-	(865,366)	(30,456)	(895,822)
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	76,561	-	-	-	-	-	-	76,561	-	76,561
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	(81,084)	(81,084)	-	(81,084)
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	144,837	144,837
Z1	105年12月31日餘額	125,151	\$ 1,251,512	\$ 3,017,023	\$ 671,798	\$ -	\$ 1,102,247	(\$ 41,653)	\$ 12,931	(\$ 81,084)	\$ 5,932,774	\$ 149,671	\$ 6,082,445

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	105年度	104年度
營業活動之現金流量		
A10000	(\$ 430,693)	\$ 960,413
A20010	本年度稅前淨(損)利	
A20100	收益費損項目：	
A20100	740,980	800,741
A20200	18,153	17,807
A20300	8,621	(4,241)
A20400	呆帳費用(迴轉利益)	
	透過損益按公允價值衡量金融資	
	產及負債之淨損失	
A20900	21,920	2,581
A21200	36,415	52,011
A21300	(9,296)	(11,978)
A21300	-	(1,299)
A22300	股利收入	
	採用權益法認列之關聯企業及合	
	資損失之份額	
A22500	188,538	217,540
	處分及報廢不動產、廠房及設備	
	淨利益	
A23100	(5,721)	(20,203)
A23100	(8,861)	-
A23600	處分投資利益	
	不動產、廠房及設備減損迴轉利	
	益	
A23700	(15)	-
A23700	(6,161)	(29,917)
A24100	(82)	(25,337)
A24100	未實現外幣兌換利益	
A30000	營業資產及負債淨變動數	
A31130	3,747	3,766
A31130	應收票據	
A31150	247,452	1,111,197
A31150	應收帳款	
A31180	(12,920)	51,433
A31180	其他應收款	
A31200	(80,161)	353,955
A31200	存 貨	
A31230	119,253	(145,130)
A31230	預付款項	
A31240	1,278	5,504
A31240	其他流動資產	
A32130	(651)	(123)
A32130	應付票據	
A32150	85,008	(191,635)
A32150	應付帳款	
A32180	(58,364)	(322,651)
A32180	其他應付款項	
A32200	8,263	(9,116)
A32200	負債準備	
A32210	22,238	4,998
A32210	預收款項	
A32230	22,098	(21,001)
A32230	其他流動負債	
A32240	(89)	(74)
A32240	淨確定福利負債	
A33000	910,950	2,799,241
A33000	營運產生之現金	
A33100	9,296	11,978
A33100	收取之利息	
A33200	-	1,299
A33200	收取之股利	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度	104年度
A33300	支付之利息	(\$ 32,198)	(\$ 29,486)
A33500	支付之所得稅	(163,069)	(273,977)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>724,979</u>	<u>2,509,055</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(177,023)	(28,485)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	204,555	-
B02200	取得子公司之淨現金流入	144,837	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(270,991)	(430,556)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	100,980	54,294
B03700	存出保證金增加	(916)	-
B03800	存出保證金減少	-	4,870
B04500	購置無形資產	(5,869)	(25,384)
B06500	其他金融資產增加	3,014	(11,819)
B07100	預付設備款(增加)減少	(207,432)	<u>115,281</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(208,845)	(321,799)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	32,825
C00200	短期借款減少	(32,825)	-
C01200	發行公司債	-	800,000
C01600	舉借長期借款	1,450,000	1,000,000
C01700	償還長期借款	(1,000,000)	(1,867,904)
C03000	存入保證金減少	(215)	(95,188)
C04500	發放現金股利	(525,635)	(517,450)
C04800	員工執行認股權	-	2,195
C04900	購買庫藏股票	(81,084)	-
C05800	非控制權益變動	-	(426,223)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(189,759)	(1,071,745)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(78,479)	(63,926)
EEEE	現金及約當現金淨增加	247,896	1,051,585
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,673,916</u>	<u>1,622,331</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,921,812</u>	<u>\$ 2,673,916</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

谷崧精密工業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)創立於 78 年 6 月，主要從事各種模具、金屬零件之製造加工及買賣，各種塑膠成型製品及其零件之製造加工及買賣，各種電子、電機及其零件之開發製造加工及買賣，有關前各項成品及其原料進出口業務，前各項有關業務之經營及轉投資。本公司於 97 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並業經主管機關核准於 98 年 10 月 28 日起於臺灣證券交易所掛牌買賣。

本合併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

本合併財務報告於 106 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<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)

(接次頁)

(承前頁)

<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、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等

級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 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合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

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。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併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，該修正亦釐清合併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。

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

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

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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關

係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

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

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

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

1. 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。

合併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。

合併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。惟合併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，合併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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 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 及相關修正生效時，合併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。

4. 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，若合併公司為承租人，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，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表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。在合併現金流量表中，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。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併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。

5. 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，不論合併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。

6. 2014-2016 週期之年度改善

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

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須依 IFRS 12 之規定揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，合併公司對於分類為待出售或包含於待出售處分群組之對子公司、合資或關聯企業之權益之揭露，均應依 IFRS 12 之規定處理。

IAS 28 之修正係釐清，當合併公司對關聯企業或合資之投資係直接或間接透過屬創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體（包括與投資連結之保險基金）之個體所持有，得於原始認列每一關聯企業或合資時，分別選擇透過損益按公允價值衡量該等投資。

7. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 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) 合併基礎

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

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二、附表六及七。

(五) 外幣

各個體編制財務報告時，以個體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。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，其產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

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。

於編製合併財務報告時，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、關聯企業及合資公司）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，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

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

若部分處分國外營運機構子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，但不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、半成品及製成品。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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關

聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業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；合併公司於取得日所享有關聯企業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損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併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。

(九) 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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

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損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併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，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之

變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B.放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、應收票據及催收款，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合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲

付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

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。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

以成本衡量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類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

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、應收票據及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款、應收票據及催收款

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、應收票據及催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

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

於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

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回合併公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷合併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包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

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（不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三三。

合併公司於下列情況下，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。

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。

(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. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得

稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 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) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (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合併公司；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. 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

- (1) 收入金額能可靠衡量；
- (2) 與交易相關之經濟效益很有可能流入企業；
- (3) 報導期間結束日之交易完成程度能可靠衡量；及

(4) 交易已發生之成本及完成交易尚須發生之成本能可靠衡量。

當涉及提供勞務之交易結果無法可靠估計時，僅在已認列費用之可回收範圍內認列收入；當提供勞務之交易結果無法可靠估計且已發生之成本並非很有可能回收，則不應認列收入。

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十四) 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. 合併公司為出租人

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。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 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（含當期服務成本及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生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。

3. 其他長期員工福利

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

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(十七) 員工認股權

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

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

(十八) 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所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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合併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. 本年度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企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

截至 105 年及 104 年 12 月 31 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 164,503 仟元及 93,727 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 1,118,255 仟元及 854,612 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之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現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。

(三) 存貨之減損

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

(四) 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之估計，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。

(五) 以成本衡量之金融資產減損評估

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀之證據，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，合併公司於資產減損評估過程中，經評估所持有之以成本衡量之金融資產確已減損，且回覆希望甚小，故認列減損損失。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司以成本衡量之金融資產均為 56,345 仟元，認列累計減損均為 26,224 仟元，業已沖銷原始取得成本。

(六) 不動產、廠房及設備之減損

與生產存貨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之可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,443	\$ 3,195
銀行支票及活期存款	2,831,600	2,483,725
約當現金（原始到期日在3個月以內）		
銀行定期存款	31,000	31,000
銀行承兌匯票	56,769	155,996
	<u>\$ 2,921,812</u>	<u>\$ 2,673,916</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融負債—流動</u>		
衍生工具—轉換選擇權	<u>\$ 33,760</u>	<u>\$ 11,840</u>

發行可轉換公司債之轉換選擇權衍生工具，參閱附註十九。

八、備供出售金融資產—流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>國內投資</u>		
上市（櫃）股票	<u>\$ 17,328</u>	<u>\$ 11,480</u>

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>國外未上市（櫃）普通股</u>	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 56,345</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據及應收帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—因營業而發生	\$ -	\$ 3,747
減：備抵呆帳	-	(37)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,710</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 2,012,125	\$ 2,247,374
應收帳款—關係人	19,739	18,325
減：備抵呆帳	(16,121)	(7,508)
	<u>\$ 2,015,743</u>	<u>\$ 2,258,191</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，對應收帳款不予計息。由於歷史經驗顯示逾期超過 181 天之應收帳款收回可能性較低，合併公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 181 天以內之應收帳款，其備抵呆帳之評估基礎係參酌歷史經驗及應收帳款收回可能性估計。

對於已逾期之應收帳款，合併公司管理階層評估無減損之客觀證據且其信用品質並未重大改變，未來仍可回收其金額。惟仍依帳齡區間考量一般授信風險提列備抵呆帳。

已減損應收帳款之帳齡分析如下（以逾期天數為準）：

	105年12月31日	104年12月31日
未逾期	\$ 1,865,562	\$ 2,148,794
逾期 1 天~30 天	84,769	73,298
逾期 31 天~60 天	52,953	36,332
逾期 61 天~90 天	16,788	3,756
逾期 91 天~180 天	7,284	2,107
逾期 181 天以上	4,508	1,412
合 計	<u>\$ 2,031,864</u>	<u>\$ 2,265,699</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 75	\$ 75
減：本年度迴轉減損損失／呆帳費用	<u>-</u>	<u>(38)</u>	<u>(38)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 37</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 37	\$ 37
減：本年度迴轉減損損失／呆帳費用	<u>-</u>	<u>(37)</u>	<u>(37)</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 1,824	\$ 17,850	\$ 19,674
減：本年度迴轉減損損失／呆帳費用	<u>-</u>	<u>(4,192)</u>	<u>(4,192)</u>
減：本年度實際沖銷	<u>(1,824)</u>	<u>(6,066)</u>	<u>(7,890)</u>
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(84)</u>	<u>(84)</u>
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,508</u>	<u>\$ 7,508</u>

（接次頁）

(承前頁)

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,508	\$ 7,508
加：本年度提列減損損失 ／呆帳費用	-	8,968	8,968
減：本年度實際沖銷 外幣換算差額	-	(355)	(355)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,121</u>	<u>\$ 16,121</u>

催收款（帳列其他非流動資產－其他項下）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
104年1月1日餘額	\$ 8,667	\$ 3,985	\$ 12,652
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	(11)	(11)
減：本年度實際沖銷 外幣換算差額	(8,667)	(31)	(8,667)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,943</u>	<u>\$ 3,943</u>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,943	\$ 3,943
減：本年度迴轉減損損失 ／呆帳費用	-	(312)	(312)
減：本年度實際沖銷 外幣換算差額	-	(299)	(299)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 3,332</u>

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 159,744	\$ 127,176
物 料	14,112	57,779
在製品（含模具）	246,071	123,752
半 成 品	77,858	92,205
製 成 品	<u>195,647</u>	<u>192,011</u>
	<u>\$ 693,432</u>	<u>\$ 592,923</u>

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,681,146仟元及8,053,683仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯回升利益6,161仟元及29,917仟元。

105年及104年12月31日，備抵存貨跌價損失分別為180,071仟元及221,202仟元。

十二、子公司

(一) 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	
			105年 12月31日	104年 12月31日
本公司	谷崧工業有限公司(以下簡稱谷崧工業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
谷崧工業公司(Samoa)	東莞辰崧塑膠有限公司(以下簡稱東莞辰崧公司)	生產和銷售金屬及非金屬製品、模具、移動通信系統手機元件等	100	100
本公司	新勤國際有限公司(以下簡稱新勤國際公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
新勤國際公司(Samoa)	新崧塑膠(東莞)有限公司(以下簡稱東莞新崧公司)	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	100	100
本公司	泰永企業有限公司(以下簡稱泰永企業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
泰永企業公司(Samoa)	上海泰永企業有限公司(以下簡稱上海泰永公司)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100
泰永企業公司(Samoa)	上海崧仁企業有限公司(以下簡稱上海崧仁公司)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	100	100
泰永企業公司(Samoa)	廣泰實業有限公司(以下簡稱廣泰實業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
廣泰實業公司(Samoa)	廣泰塑膠製品(上海)有限公司(以下簡稱上海廣泰公司)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100
泰永企業公司(Samoa)	常熟華崧精密工業有限公司(以下簡稱常熟華崧公司)	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	100	100
本公司	成宜企業有限公司(以下簡稱成宜企業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
成宜企業公司(Samoa)	Coxon Precise International Limited(以下簡稱Coxon BVI)	海外投資及貿易業務	100	100
成宜企業公司(Samoa)	亨沅企業有限公司(以下簡稱亨沅企業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
亨沅企業公司(Samoa)	谷崧工業(常熟)有限公司(以下簡稱常熟谷崧公司)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100
成宜企業公司(Samoa)	谷崧醫療器材有限公司(以下簡稱谷崧醫療器材公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	80
谷崧醫療器材公司(Samoa)	谷崧醫療器材(上海)有限公司(以下簡稱上海谷崧醫療器材公司)	生產、研發及加工醫療器材用的材料及其零部件	100	100
本公司	成達工業有限公司(以下簡稱成達工業公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
成達工業有限公司(Samoa)	東莞呈達五金製品有限公司(以下簡稱東莞呈達公司)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	100	100
本公司	翔鈦光電科技股份有限公司(以下簡稱翔鈦光電公司)	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100
翔鈦光電公司	翔鈦光電有限公司(以下簡稱翔鈦光電公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100
本公司	Plenty Link Technology Co.,Ltd.(以下簡稱Plenty Link公司)	海外投資及貿易業務	55	-
Plenty Link公司	東莞雙瑩光電科技有限公司(以下簡稱東莞雙瑩公司)	光學儀器製造及電子零組件製造	100	-
Plenty Link公司	雙瑩科技股份有限公司(以下簡稱台灣雙瑩公司)	光學儀器製造及電子零組件製造	100	-

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年12月31日	104年12月31日
具重大性之關聯企業		
東陽精密機器（昆山）有限公司	\$243,468	\$408,270
個別不重大關聯企業		
常熟寶研尼塑料製品有限公司	39,711	47,862
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	53,006	84,262
歌崧光學精密有限公司	-	<u>216,568</u>
	<u>\$336,185</u>	<u>\$756,962</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	
	105年12月31日	104年12月31日
東陽精密機器（昆山）有限公司	30%	30%
常熟寶研尼塑料製品有限公司	25%	25%
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	45%	45%
歌崧光學精密工業有限公司	-	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表六「被投資資訊、所在地區...等相關資訊」及附表七「大陸投資資訊」。

合併公司於105年12月處分歌崧光學精密公司股權，認列處分投資利益8,861元，帳列其他利益及損失項下。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
總資產	<u>\$ 3,861,426</u>	<u>\$ 5,248,189</u>
總負債	<u>\$ 2,773,234</u>	<u>\$ 2,866,588</u>
	105年度	104年度
本年度營業收入	<u>\$ 4,114,327</u>	<u>\$ 4,064,488</u>
本年度（損）益	<u>(\$ 595,853)</u>	<u>(\$ 713,345)</u>

105及104年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	在 建 工 程	合 計
成 本									
104年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 2,111,797	\$ 6,904,936	\$ 66,032	\$ 178,777	\$ 1,095,394	\$ 403,402	\$ 4,547	\$10,844,129
增 添	-	2,395	277,750	11,458	6,570	21,016	35,057	60,226	414,472
處 分	-	(37,131)	(200,585)	(9,610)	(6,017)	(6,492)	(2,352)	-	(262,187)
重 分 類	-	(64,595)	(2,283,857)	(11,083)	(105,999)	(530,496)	123,333	(53,894)	(2,926,591)
淨兌換差額	-	(35,219)	(31,949)	(136)	(260)	7,613	(5,632)	(154)	(65,732)
104年12月31日餘額	\$ 79,244	\$ 1,977,247	\$ 4,666,295	\$ 56,661	\$ 73,071	\$ 587,035	\$ 553,808	\$ 10,725	\$ 8,004,086
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 680,197	\$ 4,618,059	\$ 46,049	\$ 120,431	\$ 397,025	\$ 252,259	\$ -	\$ 6,132,832
折舊費用	-	94,570	587,029	5,403	12,439	53,281	48,019	-	800,741
處 分	-	(18,333)	(192,598)	(8,569)	(5,106)	(1,506)	(1,984)	-	(228,096)
重 分 類	-	(37,862)	(2,636,975)	(3,251)	(64,030)	(167,191)	(91,024)	-	(3,000,333)
淨兌換差額	-	(9,449)	(19,299)	(645)	(355)	(422)	(2,087)	-	(32,752)
104年12月31日餘額	\$ 18,812	\$ 709,123	\$ 2,355,716	\$ 38,987	\$ 63,379	\$ 281,187	\$ 205,183	\$ -	\$ 3,672,387
104年12月31日淨額	\$ 60,432	\$ 1,268,124	\$ 2,310,579	\$ 17,674	\$ 9,692	\$ 305,848	\$ 348,625	\$ 10,725	\$ 4,331,699
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 1,977,247	\$ 4,666,295	\$ 56,661	\$ 73,071	\$ 587,035	\$ 553,808	\$ 10,725	\$ 8,004,086
增 添	-	-	171,685	4,591	1,740	19,359	30,411	15,031	242,817
處 分	-	-	(255,385)	(6,090)	(1,737)	-	(13,350)	-	(276,562)
重 分 類	-	-	74,374	1,771	1,500	699	6,380	(11,655)	73,069
淨兌換差額	-	(141,446)	(344,077)	(2,623)	(3,117)	(26,398)	(40,349)	(1,007)	(559,017)
105年12月31日餘額	\$ 79,244	\$ 1,835,801	\$ 4,312,892	\$ 54,310	\$ 71,457	\$ 580,695	\$ 536,900	\$ 13,094	\$ 7,484,393
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 709,123	\$ 2,355,716	\$ 38,987	\$ 63,379	\$ 281,187	\$ 205,183	\$ -	\$ 3,672,387
折舊費用	-	86,612	514,862	4,884	3,883	29,070	101,669	-	740,980
處 分	-	-	(169,961)	(5,271)	(1,686)	-	(3,421)	-	(180,339)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
迴轉減損損失	-	-	-	-	(15)	-	-	-	(15)
淨兌換差額	-	(50,499)	(174,497)	(2,170)	(2,664)	(16,171)	(16,137)	-	(262,138)
105年12月31日餘額	\$ 18,812	\$ 745,236	\$ 2,526,120	\$ 36,430	\$ 62,897	\$ 294,086	\$ 287,294	\$ -	\$ 3,970,875
105年12月31日淨額	\$ 60,432	\$ 1,090,565	\$ 1,786,772	\$ 17,880	\$ 8,560	\$ 286,609	\$ 249,606	\$ 13,094	\$ 3,513,518

於 105 及 104 年度上列不動產、廠房及設備，經管理階層評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
廠房主建物	10至50年
機動電力設備	2至20年
工程系統	5至20年
機器設備	1至10年
運輸設備	4至10年
辦公設備	1至8年
租賃改良	3至20年
其他設備	2至20年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三五。

十五、無形資產

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 118,383	\$ 32,405	\$ 150,788
單獨取得	25,384	-	25,384
重分類	4,680	-	4,680
處分	-	-	-
淨兌換差額	(7)	1,203	1,196
104年12月31日餘額	<u>\$ 148,440</u>	<u>\$ 33,608</u>	<u>\$ 182,048</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 68,650	\$ 30,150	\$ 98,800
攤銷費用	15,546	2,261	17,807
重分類	-	-	-
處分	-	-	-
淨兌換差額	(836)	1,197	361
104年12月31日餘額	<u>\$ 83,360</u>	<u>\$ 33,608</u>	<u>\$ 116,968</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 65,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,080</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 148,440	\$ 33,608	\$ 182,048
單獨取得	5,869	-	5,869
重分類	-	-	-
處分	(13,487)	(33,032)	(46,519)
淨兌換差額	(6,568)	(576)	(7,144)
105年12月31日餘額	<u>\$ 134,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,254</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 83,360	\$ 33,608	\$ 116,968
攤銷費用	18,153	-	18,153
重分類	-	-	-
處分	(13,487)	(33,032)	(46,519)
淨兌換差額	(4,516)	(576)	(5,092)
105年12月31日餘額	<u>\$ 83,510</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,510</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 50,744</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,744</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	1至10年
其他無形資產	5年

十六、長期預付租金

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>土地使用權</u>		
流動（帳列預付款項）	\$ 2,002	\$ -
非流動	<u>53,125</u>	<u>62,117</u>
	<u>\$ 55,127</u>	<u>\$ 62,117</u>

長期預付租金係為取得中國大陸土地使用權所支付之長期租賃款。

合併公司之中國大陸土地使用權設定質押作為借款擔保，參閱附註三五。

十七、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他金融資產－流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 6,973	\$ 7,582
保本理財商品	158,066	161,760
受質押之銀行存款	<u>83,394</u>	<u>82,105</u>
	<u>\$248,433</u>	<u>\$251,447</u>
其他流動資產	<u>\$ 6,223</u>	<u>\$ 7,501</u>
<u>非流動</u>		
其他非流動資產－流動		
存出保證金	\$ 6,880	\$ 5,964
催收款	3,332	3,943
減：備抵呆帳	(<u>3,332</u>)	(<u>3,943</u>)
	<u>\$ 6,880</u>	<u>\$ 5,964</u>

十八、借款

(一) 短期借款

<u>無擔保借款</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,825</u>

銀行週轉性借款之利率於104年12月31日為1.00%。

(二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三五)		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 103 年 11 月 12 日至 106 年 11 月 11 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	\$ -	\$ 53,000
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 11 月 7 日至 107 年 11 月 6 日，本金到期清償，按月結息一次。	53,000	-
<u>無擔保借款</u>		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 103 年 11 月 26 日至 106 年 11 月 11 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	-	247,000
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 11 月 7 日至 107 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息。	247,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 104 年 4 月 13 日至 106 年 4 月 13 日，本金到期一次償還，按月結息，已提前清償。	\$ -	\$ 100,000
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 105 年 4 月 7 日至 107 年 4 月 6 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 7 月 25 日至 107 年 7 月 25 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.35%。借款期間自 105 年 8 月 16 日至 107 年 8 月 15 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-
中國信託商業銀行 借款額度 700,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.51%。借款期間自 104 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，本金按季攤還，還本寬限期 1 年，按月結息，已提前清償。	-	550,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
中國信託商業銀行 借款額度 700,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.31%。借款期間自 105 年 10 月 20 日至 107 年 10 月 20 日，本金到期一次清償，按月結息。	\$ 550,000	\$ -
上海商業儲蓄銀行 借款額度 300,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 105 年 7 月 25 日至 108 年 7 月 15 日，寬限期 2 年，每月攤還本息。	100,000	-
上海商業儲蓄銀行 借款額度 300,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 105 年 10 月 17 日至 108 年 10 月 15 日，寬限期 2 年，每月攤還本息。	150,000	-
上海商業儲蓄銀行 借款額度 300,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.37%。借款期間自 104 年 12 月 2 日至 107 年 11 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。	50,000	50,000
合作金庫商業銀行 借款額度 350,000 仟元，利率 104 年 12 月 31 日 1.63%，借款期間自 103 年 7 月 21 日至 106 年 7 月 21 日，自 105 年 7 月 21 日起，每月平均攤還，利息按期繳付，已提前清償。	-	50,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
合作金庫商業銀行		
借款額度 350,000 仟元，利率 105 年 12 月 31 日 1.50%，借款期間自 105 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日，105 年 12 月 8 日至 107 年 12 月 8 日按月付息，107 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日本金分 12 期攤還，每月平均攤還本金，利息按期繳付。	\$ 50,000	\$ -
小計	1,500,000	1,050,000
減：1 年內到期部分	(4,167)	(20,833)
長期借款	<u>\$ 1,495,833</u>	<u>\$ 1,029,167</u>
十九、 <u>應付公司債</u>		

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
國內無擔保可轉換公司債	\$ 800,000	\$ 800,000
減：無擔保可轉換公司債折價	(54,762)	(69,930)
	<u>\$ 745,238</u>	<u>\$ 730,070</u>

國內第一次無擔保可轉換公司債

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 58 元，轉換期間為 101 年 12 月 6 日至 106 年 10 月 26 日，惟遇有本公司已發行普通股股份發行變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至 104 年 9 月 3 日（轉換公司債收回基準日），轉換價格為 49.01 元。
- (二) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10%

時，本公司得於其後任何時間，以掛號通知債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

(四) 本公司依上述第三款之規定，自 104 年 8 月 3 日起，至 104 年 9 月 3 日止，公告通知按債券面額以現金贖回其全部債券，惟截至 104 年 12 月 31 日止本轉換公司債已全數轉換完畢。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.13%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 104 年 12 月 31 日之變動如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
101 年 11 月 5 日發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 595,000	
權益組成部分	(49,140)	
衍生工具組成部分—贖賣回權	(6,480)	
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,000 仟元）	539,380	
以有效利率 2.13% 計算之利息	60,620	
應付公司債轉換為普通股	(600,000)	
104 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>	

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 104 年度之變動如下：

	<u>主 契 約 債 務 工 具 部 分</u>	<u>轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 283,297	(\$ 335)
轉換金額	(284,635)	36
利息費用	1,338	-
公允價值變動（損）益	-	299
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

截至 104 年 12 月 31 日止，本轉換公司債已全數轉換完畢，無流通在外餘額。

國內第二次無擔保可轉換公司債

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 71 元，轉換期間為 104 年 7 月 30 日至 109 年 6 月 29 日，惟遇有本公司已發行普通股股份發行變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至 105 年 12 月 31 日轉換價格為 59.77 元。
- (二) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號通知債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.058%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 105 年 12 月 31 日之變動如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
104 年 6 月 29 日發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$	795,000
權益組成部分	(63,520)
衍生工具組成部分—贖賣回權	(8,960)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,000 仟元）		722,520
以有效利率 2.058% 計算之利息		77,480
剩餘利息支付數	(54,762)
105 年 12 月 31 日負債組成部分	\$	<u>745,238</u>

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 104 及 105 年度之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -
本期發行	722,520	(8,960)
利息費用	7,550	-
公允價值變動(損)益	-	(2,880)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 730,070</u>	<u>(\$ 11,840)</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 730,070	(\$ 11,840)
利息費用	15,168	-
公允價值變動(損)益	-	(21,920)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 745,238</u>	<u>(\$ 33,760)</u>

截至 105 年 12 月 31 日止，已轉換 0 仟元，故流通在外餘額為 800,000 仟元。

二十、應付票據及應付帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應付票據－非關係人</u>		
－因營業而發生	\$ 213	\$ 1,301
－因非營業而發生	437	-
	<u>\$ 650</u>	<u>\$ 1,301</u>
<u>應付帳款－因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 918,163	\$ 818,284
關係人	-	1,646
	<u>\$ 918,163</u>	<u>\$ 819,930</u>

應付帳款依合約約定時間支付，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。

二一、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 181,987	\$ 187,670
應付加工費	150,789	48,712
應付員工紅利及董監酬勞	-	48,500
其 他	459,709	576,918
	<u>\$ 792,485</u>	<u>\$ 861,800</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
其他流動負債		
代收設備款	\$ 24,044	\$ -
其 他	<u>15,168</u>	<u>17,114</u>
	<u>\$ 39,212</u>	<u>\$ 17,114</u>
<u>非流動</u>		
其他非流動負債－其他		
應付設備款	\$ 29,150	\$ 35,033
存入保證金	<u>4,545</u>	<u>4,760</u>
	<u>\$ 33,695</u>	<u>\$ 39,793</u>

二二、負債準備－流動

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
員工福利	<u>\$ 19,533</u>	<u>\$ 11,270</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二三、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「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

合併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% 提撥退休基金，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 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 68,007	\$ 58,392
計畫資產公允價值	(35,297)	(33,871)
提撥短絀	32,710	24,521
淨確定福利負債	<u>\$ 32,710</u>	<u>\$ 24,521</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日	\$ 52,505	(\$ 33,738)	\$ 18,767
當期服務成本	791	-	791
利息費用(收入)	853	(558)	295
認列於損益	1,644	(558)	1,086
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(379)	(379)
精算損失—財務假設變動	1,155	-	1,155
精算損失—人口統計精算 假設變動	3,070	-	3,070
精算損失—經驗調整	1,982	-	1,982
認列於其他綜合損益	6,207	(379)	5,828
雇主提撥	-	(1,160)	(1,160)
福利支付	(1,964)	1,964	-
104年12月31日	<u>\$ 58,392</u>	<u>(\$ 33,871)</u>	<u>\$ 24,521</u>
105年1月1日	\$ 58,392	(\$ 33,871)	\$ 24,521
當期服務成本	763	-	763
利息費用(收入)	803	(474)	329
認列於損益	1,566	(474)	1,092
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	229	229
精算損失—財務假設變動	2,882	-	2,882
精算損失—人口統計精算 假設變動	2,883	-	2,883
精算損失—經驗調整	2,284	-	2,284
認列於其他綜合損益	8,049	229	8,278
雇主提撥	-	(1,181)	(1,181)
105年12月31日	<u>\$ 68,007</u>	<u>(\$ 35,297)</u>	<u>\$ 32,710</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債或公司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。

合併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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	0.875%	1.375%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,550</u>)	(\$ <u>1,279</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 1,605</u>	<u>\$ 1,323</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 1,284</u>
減少 0.25%	(\$ <u>1,510</u>)	(\$ <u>1,248</u>)

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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,185</u>
確定福利義務平均到期期間	9.2年	8.8年

二四、權益

(一) 股本－普通股

	105年12月31日	104年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>125,151</u>	<u>125,151</u>
已發行股本	<u>\$ 1,251,512</u>	<u>\$ 1,251,512</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 12,000 仟股。

(二) 資本公積

	105年12月31日	104年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 2,303,766	\$ 2,303,766
公司債轉換溢價	496,427	496,427
員工認股權轉換溢價	133,054	133,054
庫藏股註銷	(120,729)	(120,729)
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	76,561	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權－現金增資保留 予員工認股	6,300	6,300
員工認股權	58,124	58,124
可轉換公司債之認股權	<u>63,520</u>	<u>63,520</u>
	<u>\$ 3,017,023</u>	<u>\$ 2,940,462</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 6 日股東常會決議

通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(六)之員工福利費用。

本公司正處於穩定成長期，為因應未來營運擴展計劃，股東紅利採股票股利及現金股利互相配合方式發放，其中股票股利 0% 至 50%，現金股利 100% 至 50%；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配原則。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

本公司於 105 年 6 月 6 日及 104 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 66,443	\$ 71,880	\$ -	\$ -
特別盈餘公積迴轉	-	(173,553)	-	-
現金股利	525,635	517,450	4.200	4.153

本公司 106 年 3 月 10 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
特別盈餘公積	\$ 28,722	\$ -
現金股利	182,493	1.500

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 2 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$506,214	\$530,505
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額	(660,086)	(29,261)
相關所得稅	<u>112,219</u>	<u>4,970</u>
年底餘額	<u>(\$ 41,653)</u>	<u>\$506,214</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 7,083	\$ 12,137
備供出售金融資產未實現損益	<u>5,848</u>	(<u>5,054</u>)
年底餘額	<u>\$ 12,931</u>	<u>\$ 7,083</u>

(五) 非控制權益

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 35,290	\$438,659
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	(24,798)	28,455
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,658)	(5,601)
收購子公司非控制權益	-	(426,223)
非控制權益增加	<u>144,837</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$149,671</u>	<u>\$ 35,290</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
105年1月1日股數	-
本年度增加	2,547
本年度減少	-
105年12月31日股數	<u>2,547</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二五、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	105年度	104年度
租金收入	\$ 24,610	\$ 22,185
租金成本	(14,631)	(9,928)
其他收入	9,149	20,481
技術服務收入	13,665	15,031
減損迴轉利益	15	-
處分不動產、廠房及設備利益	8,775	39,453
處分不動產、廠房及設備損失	(14,496)	(19,250)
	<u>\$ 27,087</u>	<u>\$ 67,972</u>

(二) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 9,296	\$ 11,978
股利收入	-	1,299
	<u>\$ 9,296</u>	<u>\$ 13,277</u>

(三) 其他利益及損失

	105年度	104年度
處分投資利益	\$ 8,861	\$ -
淨外幣兌換利益	90,138	124,616
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損失	(21,920)	(2,581)
什項收入	20,256	41,953
什項支出	(25,380)	(6,267)
	<u>\$ 71,955</u>	<u>\$157,721</u>

(四) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款利息	\$ 18,642	\$ 29,276
可轉換公司債利息	15,168	8,888
其他利息費用	<u>2,605</u>	<u>13,847</u>
	<u>\$ 36,415</u>	<u>\$ 52,011</u>

(五) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 726,349	\$ 790,813
無形資產	<u>18,153</u>	<u>17,807</u>
合計	<u>\$ 744,502</u>	<u>\$ 808,620</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 649,674	\$ 709,563
營業費用	<u>76,675</u>	<u>81,250</u>
	<u>\$ 726,349</u>	<u>\$ 790,813</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,722	\$ 10,885
營業費用	<u>16,431</u>	<u>6,922</u>
	<u>\$ 18,153</u>	<u>\$ 17,807</u>

合併公司部分資產供出租使用，相關折舊費用帳列「其他收益及費損」項下，105及104年度分別為14,631仟元及9,928仟元。

(六) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利		
薪資費用	\$ 1,667,548	\$ 2,082,907
員工保險費	159,198	190,738
退職後福利		
確定提撥計畫	7,265	11,375
確定福利計畫	1,092	1,086
其他員工福利	<u>79,061</u>	<u>128,977</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,914,164</u>	<u>\$ 2,415,083</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,521,681	\$ 1,927,312
營業費用	<u>392,483</u>	<u>487,771</u>
	<u>\$ 1,914,164</u>	<u>\$ 2,415,083</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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以 3% 至 12% 提撥員工酬勞及得以不高於 3% 提撥董監事酬勞。員工酬勞及董監事酬勞依前述稅前利益之估列比例及金額如下：

估列比例

	105年度	104年度
員工酬勞	-	5.27%
董監事酬勞	-	2.03%

金額

	105年度			104年度		
	現	金	股	現	金	股
員工酬勞	\$	-	\$	-	35,000	-
董監事酬勞		-		-	13,500	-

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。

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 2 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度			
	現	金	紅	利
員工紅利	\$	35,000	\$	-
董監事酬勞		15,000		-

104 年 6 月 2 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司 104 年董事會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 38,712	\$285,236
未分配盈餘加徵	6,751	13,170
以前年度之調整	17,888	8,183
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>152,770</u>)	(<u>39,056</u>)
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 89,419</u>)	\$267,533

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位稅前淨（損）利	(<u>\$430,693</u>)	\$960,413
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅（利益）費用	(\$179,148)	\$290,850
稅上不可減除之費損	7,718	1,568
免稅所得	(10)	6,869
未分配盈餘加徵	6,751	13,170
未認列之虧損扣抵／可減除暫時性差異	57,382	(53,107)
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>17,888</u>	<u>8,183</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	(<u>\$ 89,419</u>)	\$267,533

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 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

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$112,219)	(\$ 4,970)
— 確定福利計畫再衡量數	(1,407)	(991)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$113,626)</u>	<u>(\$ 5,961)</u>

(三) 本期所得稅資產及負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 27	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 13,408</u>	<u>\$113,099</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：

105 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
不動產、產房及設備	\$ 19,760	(\$ 138)	\$ -	(\$ 1,580)	\$ 18,042
無形資產	232	(97)	-	(15)	120
確定福利退休計畫	4,169	(15)	1,407	-	5,561
備抵呆帳	5,372	1,010	-	(107)	6,275
未實現存貨跌價損失	48,104	(7,090)	-	(3,211)	37,803
減損損失	5,033	1,033	-	-	6,066
虧損扣抵	-	69,021	-	(2,980)	66,041
國外營運機構兌換差額	-	-	8,714	-	8,714
其 他	11,057	5,016	-	(192)	15,881
	<u>\$ 93,727</u>	<u>\$ 68,740</u>	<u>\$ 10,121</u>	<u>(\$ 8,085)</u>	<u>\$ 164,503</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現採用權益法認列之 子公司損益之份額	\$ 384,386	(\$ 108,659)	\$ -	\$ -	\$ 275,727
國外營運機構兌換差額	103,687	-	(103,505)	-	182
其 他	(5,418)	24,629	-	(1,110)	18,101
	<u>\$ 482,655</u>	<u>(\$ 84,030)</u>	<u>(\$ 103,505)</u>	<u>(\$ 1,110)</u>	<u>\$ 294,010</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
不動產、產房及設備	\$ 13,103	\$ 7,013	\$ -	(\$ 356)	\$ 19,760
無形資產	458	(216)	-	(10)	232
確定福利退休計畫	3,190	(12)	991	-	4,169
備抵呆帳	4,016	1,375	-	(19)	5,372
未實現存貨跌價損失	42,631	6,025	-	(552)	48,104
減損損失	5,271	(238)	-	-	5,033
其他	11,992	(918)	-	(17)	11,057
	<u>\$ 80,661</u>	<u>\$ 13,029</u>	<u>\$ 991</u>	<u>(\$ 954)</u>	<u>\$ 93,727</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現採用權益法認列之 子公司損益之份額	\$ 300,281	\$ 84,105	\$ -	\$ -	\$ 384,386
國外營運機構兌換差額	108,657	-	(4,970)	-	103,687
其他	106,251	(110,132)	-	(1,537)	(5,418)
	<u>\$ 515,189</u>	<u>(\$ 26,027)</u>	<u>(\$ 4,970)</u>	<u>(\$ 1,537)</u>	<u>\$ 482,655</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	105年12月31日	104年12月31日
虧損扣抵		
105年~115年到期	<u>\$700,375</u>	<u>\$524,862</u>
可減除暫時性差異	<u>\$417,880</u>	<u>\$329,750</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	105年12月31日	104年12月31日
未分配盈餘		
86年度以前未分配盈餘	\$ 981	\$ 981
87年度以後未分配盈餘	<u>1,101,266</u>	<u>2,016,691</u>
	<u>\$ 1,102,247</u>	<u>\$ 2,017,672</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 281,110</u>	<u>\$ 302,864</u>
	105年度(預計)	104年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	26.49%	17.16%

(七) 所得稅核定情形

合併公司之本公司及翔鈦光電公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至102年度。

二七、每股盈餘

(一) 基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>(\$316,476)</u>	<u>\$664,425</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數(仟股)	<u>125,062</u>	<u>122,675</u>
基本每股盈餘(元)	<u>(\$ 2.53)</u>	<u>\$ 5.42</u>

(二) 稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	105年度	104年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>(\$316,476)</u>	<u>\$664,425</u>
具稀釋作用潛在普通股之影 響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>7,377</u>
用以計算繼續營業單位稀釋 每股盈餘之淨利	<u>(\$316,476)</u>	<u>\$671,802</u>
加權平均股數(仟股)	125,062	122,675
具稀釋作用潛在普通股之影 響：		
轉換公司債(仟股)	-	11,990
員工酬勞(仟股)	-	906
員工認股權(仟股)	<u>-</u>	<u>9</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普 通股加權平均股數(仟股)	<u>125,062</u>	<u>135,580</u>
稀釋每股盈餘(元)	<u>(\$ 2.53)</u>	<u>\$ 4.96</u>

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換，因執行價格高於 105 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入 105 年度之稀釋每股盈餘計算。

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。於次年度股東會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二八、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司分別於 96 年 8 月及 96 年 10 月給與員工認股權 5,000 仟單位(其中員工放棄 1,141 單位)及 660 仟單位(其中員工放棄 57 單位)，每 1 單位可認購普通股 1,000 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 8 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為以最近期經會計師簽證之財務報告每股淨值，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：

<u>員 工 認 股 權</u>	104年度	
	<u>單位 (仟)</u>	<u>加權平均 執行價格 (元)</u>
年初流通在外	55	
本年度執行	(55)	\$ 39.9
本年度逾期失效	-	
年底流通在外	-	
年底可執行	-	

二九、與非控制權益之權益交易

本公司於 98 年與兆宣企業有限公司(Samoa)簽定股權轉讓合約，於 104 年度結束前，以各年度成宜企業有限公司(Samoa)最近期財務報表之每股淨值購買成宜企業有限公司(Samoa)42%之普通股股權，截至 103 年 12 月 31 日止，本公司業已購入其中 22%股權，累計持股達 80%。

本公司於 104 年 11 月以成宜企業有限公司(Samoa)104 年 6 月 30 日財務報表之每股淨值，購買剩餘 20%之成宜企業有限公司(Samoa)普通股股權計 445,233 仟元，截至 105 年 12 月 31 日止，本公司累計持股已達 100%。

由於上述交易並未改變本公司對成宜企業有限公司（Samoa）之控制，本公司係視為權益交易處理。權益交易差額計算如下：

	成宜企業有限公司 (Samoa)
給付之現金對價	(\$445,233)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	<u>426,223</u>
權益交易差額	<u>(\$ 19,010)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 19,010)

三十、非現金交易

合併公司於 105 及 104 年度將長期借款轉列 1 年內到期長期借款金額分別為 4,167 仟元及 20,833 仟元。

三一、營業租賃協議

合併公司為承租人

(一) 租賃協議

承 租 人	出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
東莞新崧公司	藍 志 興	商住樓一棟 2-14 層	104.12.01~112.11.30，月租金人民幣 203 仟元。
"	黃 健 儀	員工宿舍	104.11.01~108.05.31，月租金人民幣 226 仟元。
"	東莞市長安鎮 烏沙江貝經 濟合作社	廠房及宿舍 等三筆	102.12.01~107.11.30，月租金人民幣 340 仟元。 102.12.01~107.11.30，月租金人民幣 391 仟元。
"	鄭 彩 虹	廠房、宿舍及 配套設施 等	103.06.01~108.05.31，月租金人民幣 32 仟元。 104.11.01~108.02.28，月租金人民幣 635 仟元。
東莞雙瑩公司	鄭 彩 虹	廠房及宿舍	106.01.01~111.12.31，月租金人民幣 100 仟元。
東莞呈達公司	鄭 彩 虹	廠房及宿舍	104.07.01~109.06.30，月租金人民幣 390 仟元。
東莞辰崧公司	孫 榆 昊	廠房及宿舍 等二筆	104.05.01~109.04.30，月租金人民幣 663 仟元。 104.05.01~109.04.30，月租金人民幣 636 仟元。

(二) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不超過1年	\$213,936	\$228,500
1~5年	<u>436,930</u>	<u>608,648</u>
	<u>\$650,866</u>	<u>\$837,148</u>

三二、資本風險管理

合併公司目前處於穩定經營階段，資本風險管理目標係確保集團內各企業能夠在繼續經營與成長前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司採用審慎之風險管理策略並定期審核，依據合併公司所營事業之產業規模及營運特性、未來之成長性、發展藍圖及所需之資本支出，並進一步對所需之營運資金與現金做出整體性的規劃，以決定合併公司適當之資本結構。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	<u>105年12月31日</u>		<u>104年12月31日</u>	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之				
<u>金融負債</u>				
一可轉換公司債	\$ 745,238	\$ 803,600	\$ 730,070	\$ 812,000

2. 公允價值衡量層級

105年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>以攤銷後成本衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 803,600	\$ -	\$ -	\$ 803,600

104年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>以攤銷後成本衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 812,000	\$ -	\$ -	\$ 812,000

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 17,328	\$ -	\$ -	\$ 17,328
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
其他	-	-	33,760	33,760

104 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
權益投資	\$ 11,480	\$ -	\$ -	\$ 11,480
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
其他	-	-	11,840	11,840

105 及 104 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融負債以第三級公允價值衡量之調節

105 年度

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>
年初餘額	(\$ 11,840)
認列於損益	(21,920)
年底餘額	<u>(\$ 33,760)</u>

104 年度

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>
年初餘額	(\$ 335)
本期發行	(8,960)
認列於損益	(2,581)
可轉換公司債轉換	36
年底餘額	<u>(\$ 11,840)</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

衍生工具—贖回權及賣回權價值係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 5,283,584	\$ 5,271,940
備供出售金融資產	17,328	11,480
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
其 他	33,760	11,840
以攤銷後成本衡量（註 2）	4,003,426	3,565,107

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及其他應收款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、應付設備款、其他應付款、一年內到期長期借款、應付公司債及長期借款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

合併公司致力於確保公司因應營運所需時具有足夠且具成本效益之營運資本。合併公司審慎管理與營運活動相關之外幣匯率風險、信用風險及流動性風險等，以降低市場之不確定性對合併財務發生潛在之不利影響。

合併公司透過衍生金融工具規避風險，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內控制度所規範，其為市場風險（包括匯率風險及利率風險）、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運用原則，均恪遵整體財務風險管理及權責劃分之相關財務管理程序。

1. 市場風險

合併公司主要曝露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司從事遠期外匯交易合約，即在規避外幣淨資產負債之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵消，故市場價格風險並不重大。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣相對外幣有 1% 不利變動時，合併公司於 105 及 104 年度之稅後淨利將分別減少 12,280 仟元及 25,972 仟元。

(2) 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。合併公司之利率風險，主要係來自於銀行借款，合併公司之應付公司債均為固定利率且以攤銷後成本衡量，故利率變動並不會影響未來現金流量。

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日之借款於整個報導期間持有，當利率上升 100 個基點 (1%)，且其他條件固定不變的情況下，合併公司於 105 及 104 年度之稅後淨利將分別減少 12,450 仟元及 8,987 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資而產生權益價格風險。該權益投資非持有供交易而係屬賺取股利收入為主，合併公司並未積極交易該等投資，並定期評估市場價格風險影響程度，作為因應之決策，俾使風險降至最低。

假設資產負債表日之權益工具價格下降 5%，合併公司 105 及 104 年度之稅後淨利將不會受到影響，因其係被分類為備供出售金融資產，惟合併公司 105 及 104 年度之其他綜合損益將分別減少 866 仟元及 574 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，合併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係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併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合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。因此，合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

截至 105 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,570,000 仟元及 2,098,175 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併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編製。因此，合併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。

105 年 12 月 31 日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 650	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 650
應付帳款	918,163	-	-	-	918,163
應付設備款	46,890	-	-	-	46,890
其他應付款—其他	790,897	-	-	-	790,897
其他應付款—關係人	1,588	-	-	-	1,588
本期所得稅負債	13,408	-	-	-	13,408
一年內到期長期借款	4,167	-	-	-	4,167
應付公司債	-	-	-	745,238	745,238
長期借款	-	1,262,500	233,333	-	1,495,833
	<u>\$ 1,775,763</u>	<u>\$ 1,262,500</u>	<u>\$ 233,333</u>	<u>\$ 745,238</u>	<u>\$ 4,016,834</u>

104 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 32,825	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,825
應付票據	1,301	-	-	-	1,301
應付帳款	818,284	-	-	-	818,284
應付帳款－關係人	1,646	-	-	-	1,646
應付設備款	69,181	-	-	-	69,181
其他應付款－其他	859,709	-	-	-	859,709
其他應付款－關係人	2,091	-	-	-	2,091
本期所得稅負債	113,099	-	-	-	113,099
一年內到期長期借款	20,833	-	-	-	20,833
應付公司債	-	-	-	730,070	730,070
長期借款	-	983,333	45,834	-	1,029,167
	<u>\$ 1,918,969</u>	<u>\$ 983,333</u>	<u>\$ 45,834</u>	<u>\$ 730,070</u>	<u>\$ 3,678,206</u>

三四、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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 24,271	\$ 42,874
	其他關係人	-	8
		<u>\$ 24,271</u>	<u>\$ 42,882</u>

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 19,739	\$ 18,325
其他應收款	關聯企業	\$ 53,116	\$ 64,189
	其他關係人	-	872
		<u>\$ 53,116</u>	<u>\$ 65,061</u>

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ 1,646
其他應付款	關聯企業	\$ 1,356	\$ -
	其他關係人	232	2,091
		<u>\$ 1,588</u>	<u>\$ 2,091</u>

合併公司與關係人之進銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。105年及104年12月31日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	105年度	104年度
其他費用	其他關係人	\$ -	\$ 365
其他收入	關聯企業	\$ -	\$ 3,766
	其他關係人	304	2,513
		<u>\$ 304</u>	<u>\$ 6,279</u>
加工費用	其他關係人	\$ 24,025	\$ 88,352
帳列項目	關係人類別	105年12月31日	104年12月31日
預收貨款	關聯企業	\$ 1,514	\$ 2,691
其他流動負債	關聯企業	\$ 1,085	\$ 2,484

(五) 租金收入

關係人	租賃標約	租金收取方式	105年度	104年度
關聯企業	江蘇省東南經濟開發區久隆路28號	每月定額收取廠房及宿舍租金	\$ 7,106	\$ 6,786
"	上海市松江區泗涇鎮九干路368號	每月定額收取廠房租金	-	121
			<u>\$ 7,106</u>	<u>\$ 6,907</u>

(六) 對主要管理階層之薪酬

105及104年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 47,049	\$ 64,533
退職後福利	1,612	1,351
	<u>\$ 48,661</u>	<u>\$ 65,884</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並參酌市場水準決定。

(七) 合併公司104年度購買成宜企業有限公司(Samoa)股權交易情形，參閱附註二九。

三五、質押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、海關之保證及訴訟案件之法院擔保金：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
不動產、廠房及設備		
－土地	\$ 79,244	\$ 79,244
－房屋及建築	41,710	43,126
長期預付租金	16,333	18,905
其他金融資產－流動	<u>83,394</u>	<u>82,105</u>
	<u>\$220,680</u>	<u>\$223,380</u>

三六、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) 合併公司之谷崧工業公司 (Samoa) 與各廠商簽訂購置機器設備及裝修工程合約，合約總價約 9,586 仟元，已付價款及進口稅捐計 9,082 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 合併公司之新勤國際公司 (Samoa) 與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 7,201 仟元，已付價款及進口稅捐計 5,658 仟元，帳列預付設備款項下。
- (三) 合併公司之成達工業公司 (Samoa) 與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 4,702 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,351 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 合併公司之東莞呈達公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 79,688 仟元，已付價款及進口稅捐計 37,461 仟元，帳列預付設備款項下。
- (五) 合併公司之常熟谷崧公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 1,470 仟元，已付價款及進口稅捐計 905 仟元，帳列預付設備款項下。
- (六) 合併公司之東莞新崧公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 78,748 仟元，已付價款及進口稅捐計 65,959 仟元，帳列預付設備款項下。

- (七) 合併公司之東莞辰崧公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 67,981 仟元，已付價款及進口稅捐計 51,507 仟元，帳列預付設備款項下。
- (八) 合併公司之 Plenty Link 公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 17,179 仟元，已付價款及進口稅捐計 515 仟元，帳列預付設備款項下。
- (九) 合併公司之上海泰永公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 8,333 仟元，已付價款及進口稅捐計 2,650 仟元，帳列預付設備款項下。
- (十) 合併公司之東莞雙瑩公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 112,997 仟元，已付價款及進口稅捐計 95,418 仟元，帳列預付設備款項下。
- (十一) 合併公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：
1. 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。
 2. 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：
 - (1) 被訴願人（本公司）應支付訴願人（JC 開發株式會社）美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按 6% 之比例計算的金額。
 - (2) 被訴願人不得製造銷售附件物件目錄記載之數位相機變焦（zoom）鏡筒。
 - (3) 被訴願人應支付訴願人日幣 1,562 仟元之訴訟費用。

JC 開發株式會社依照日本仲裁判斷與台灣桃園地方法院之承認裁定，向本公司聲請強制執行之金額包括債權賠償費 43,901 仟元及自 99 年 11 月 24 日起至清償日止按年利率 6% 計算之利息、執行費 351 仟元。本公司向台灣桃園地

方法院聲請停止強制執行程序獲准，業提供 13,400 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保（帳列「其他金融資產－流動」項下），強制執行程序已暫予停止。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因上述對 JC 開發株式會社提起債務人異議之訴及請求法院判決撤銷前述之強制執行程序，並確認 JC 開發株式會社對本公司關於前述日本仲裁判斷之債權不存在。台灣桃園地方法院一審與高等法院二審均判決本公司敗訴，本公司業已上訴最高法院第三審，並已估列相關賠償費及所加計利息共計 61,192 仟元，帳列其他應付款項下。

三七、具重大影響之外幣金融資產及負債

以下資訊係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如下：

105 年 12 月 31 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	45,811	6.94	(美元：人民幣)	\$ 1,477,414
美 元		35,371	32.25	(美元：新台幣)	1,140,902
歐 元		20	7.29	(歐元：人民幣)	691
歐 元		11	1.05	(歐元：美元)	373
歐 元		2	33.90	(歐元：新台幣)	81
日 圓		106	0.06	(日圓：人民幣)	29
日 圓		14,373	0.01	(日圓：美元)	3,961
日 圓		1,080	0.28	(日圓：新台幣)	298
港 幣		636	0.89	(港幣：人民幣)	2,645
港 幣		273	0.13	(港幣：美元)	1,136
港 幣		9,705	4.16	(港幣：新台幣)	40,352
人 民 幣		29	4.62	(人民幣：新台幣)	134
人 民 幣		53	0.14	(人民幣：美元)	244
					<u>\$ 2,668,260</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯								
企業及合資								
人民幣	61,334			4.62 (人民幣：美元)	\$		283,179	
美元	1,644			32.25 (美元：新台幣)			53,006	
							<u>336,185</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	12,084		6.94 (美元：人民幣)	\$		389,708	
美元		22,142		32.25 (美元：新台幣)			714,086	
歐元		4		7.29 (歐元：人民幣)			134	
日圓		10,376		0.06 (日圓：人民幣)			2,860	
日圓		197,483		0.01 (日圓：美元)			54,426	
日圓		17,570		0.28 (日圓：新台幣)			4,842	
港幣		1,838		0.89 (港幣：人民幣)			7,642	
港幣		34		0.13 (港幣：美元)			142	
港幣		1,292		4.16 (港幣：新台幣)			5,371	
人民幣		1,980		0.14 (人民幣：美元)			9,141	
人民幣		80		4.62 (人民幣：新台幣)			368	
							<u>\$ 1,188,720</u>	

104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	\$	25,109		6.49 (美元：人民幣)	\$		824,208	
美元		64,291		32.83 (美元：新台幣)			2,110,349	
歐元		37		7.10 (歐元：人民幣)			1,313	
歐元		1		35.88 (歐元：新台幣)			51	
日圓		50		0.05 (日圓：人民幣)			14	
日圓		14		0.01 (日圓：美元)			4	
日圓		175		0.27 (日圓：新台幣)			48	
港幣		356		0.84 (港幣：人民幣)			1,507	
港幣		209,387		0.13 (港幣：美元)			886,755	
港幣		4,808		4.24 (港幣：新台幣)			20,363	
人民幣		7,426		0.15 (人民幣：美元)			37,094	
							<u>\$ 3,881,706</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯				
企業及合資				
人 民 幣	4,484,667	0.15 (人民幣：美元)		\$ 672,700
美 元	2,567	32.83 (美元：新台幣)		<u>84,262</u>
				<u>\$ 756,962</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 12,409	6.49 (美元：人民幣)		\$ 407,313
美 元	1,593	32.83 (美元：新台幣)		52,292
日 圓	43,089	0.05 (日圓：人民幣)		11,750
日 圓	397,953	0.01 (日圓：美元)		108,522
日 圓	32,804	0.27 (日圓：新台幣)		8,946
港 幣	2,887	0.84 (港幣：人民幣)		12,227
港 幣	600	0.13 (港幣：美元)		2,539
港 幣	4,296	4.24 (港幣：新台幣)		18,195
人 民 幣	21,956	0.15 (人民幣：美元)		109,671
人 民 幣	4,216	4.99 (人民幣：新台幣)		<u>21,059</u>
				<u>\$ 752,514</u>

合併公司於 105 及 104 年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現兌換損益）分別為利益 90,138 仟元及 124,616 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響外幣別揭露兌換損益。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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：附註七及十九
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：附表八。
11. 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：附表七。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三九、部門資訊

合併公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，主要係依據各營運區域之財務資訊。合併公司之應報導部門依主要營運區域可劃分如下：

1. 臺灣及華南區域
2. 華南區域（主要營運範圍為大陸內銷）
3. 華中上海區域

(二) 主要產品及勞務之收入

本合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	105年度	104年度
塑膠零組件	\$ 5,367,841	\$ 8,949,547
模 具	379,529	652,234
其 他	<u>397,541</u>	<u>286,240</u>
	<u>\$ 6,144,911</u>	<u>\$ 9,888,021</u>

(三) 地區別資訊

本合併公司主要於臺灣及中國地區營運。

本合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
臺 灣	\$ 242,230	\$ 1,026,343	\$ 155,449	\$ 167,116
中 國	3,230,805	3,432,349	3,740,324	4,434,887
美 國	126,388	325,259	-	-
日 本	35,241	57,756	-	-
其 他	<u>2,510,247</u>	<u>5,046,314</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,144,911</u>	<u>\$ 9,888,021</u>	<u>\$ 3,895,773</u>	<u>\$ 4,602,003</u>

非流動資產不包括分類待出售非流動資產、金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 105 及 104 年度其營業收入佔合併綜合損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	105年度	104年度
	金 額	金 額
A 客 戶	<u>\$614,422</u>	<u>\$979,512</u>

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額(註 1)	資金貸與總額(註 1)
1	谷崧工業(常熟)有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	其他應收款	是	\$ 282,020	\$ 277,020	\$ 277,020	5.31	資金融通	利息收入 4,485	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 1,546,918	\$ 1,546,918
1	"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	"	94,840	92,340	92,340	5.31	"	利息收入 2,039	"	-	-	-	1,546,918	1,546,918
1	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	127,100	106,191	106,191	5.31	"	利息收入 6,770	"	-	-	-	1,546,918	1,546,918
3	新勤國際有限公司(Samoa)	Coxon Precise International Limited (BVI)	"	"	116,340	112,875	112,875	1.50	"	利息收入 1,694	"	-	-	-	1,579,075	1,579,075
4	谷崧工業有限公司(Samoa)	谷崧工業(常熟)有限公司	"	"	493,050	-	-	1.50	"	-	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
4	"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	"	49,219	-	-	5.31	"	利息收入 1,617	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
4	"	成達工業有限公司(Samoa)	"	"	66,480	32,250	32,250	1.50	"	利息收入 807	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
4	"	亨沅企業有限公司(Samoa)	"	"	66,480	64,500	64,500	1.50	"	利息收入 968	"	-	-	-	1,502,381	1,502,381
5	東莞辰崧塑膠有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	101,680	-	-	5.31	"	利息收入 2,806	"	-	-	-	1,124,387	1,124,387
6	東莞呈達五金製品有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	195,660	161,595	161,595	5.30	"	利息收入 6,144	"	-	-	-	528,736	528,736

註 1：資金貸與他人限額係本公司之被投資公司依金融監督管理委員會證券期貨局於 91 年 12 月 18 日公布之(91)台財證(六)字第 0910161919 號函辦理，各公司資金貸與他人總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40%及對單一企業資金貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 30%；惟資金貸與對象為最終母公司谷崧精密工業股份有限公司之聯屬公司者，若因集團資金調度所需，經董事會決議通過者，得不受前述限額之限制，但不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告之淨值。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	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)	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)	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											
0	谷崧精密工業股份有限公司	成達工業有限公司(Samoa)	本公司 100% 轉投資之子公司	\$ 1,186,554	\$ 105,040	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 2,373,109	Y	N	N	
"	"	亨沅企業有限公司(Samoa)	本公司透過成宜企業有限公司(Samoa) 100% 轉投資之子公司	1,186,554	166,200	-	-	-	-	2,373,109	Y	N	N	

註：背書保證限額係本公司依金融監督管理委員會證券期貨局 91 年 12 月 18 日(91)台財證(六)第 0910161919 號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 40% 及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之 20%。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
谷崧精密工業股份有限公司	股 票							
	佳凌科技股份有限公司	無	備供出售金融資產—流動	721,988	\$ 17,328	0.68	\$ 17,328	
	今鼎光電股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產—非流動	2,255,193	\$ -	6.37	\$ -	(註)
	CGK International Co., Ltd.	"	"	1,800,000	56,345	5.00	-	
					\$ 56,345		\$ -	
成達工業有限公司(Samoa)	大成谷崧有限公司(香港)	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	847,500	\$ -	17.89	\$ -	(註)

註：以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）股票，經評估價值確已減損，且回復希望甚小，已全數認列減損損失。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	母子公司	進貨	\$ 829,569	33	120天	雙方議定	120天	其他應付款		
"	新勤國際有限公司(Samoa)	"	進貨	1,511,866	60	120天	雙方議定	120天	\$ 167,341	23	
谷崧工業有限公司(Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	"	銷貨收入	829,569	95	120天	雙方議定	120天	應付帳款	512,146	71
"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	進貨	775,222	100	120天	雙方議定	120天	應收帳款	167,341	88
新勤國際有限公司(Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	"	銷貨收入	1,511,866	100	120天	雙方議定	120天	應付帳款	215,230	99
"	東莞新崧塑膠有限公司	"	進貨	1,423,527	100	120天	雙方議定	120天	應收帳款	512,146	91
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	銷貨收入	775,222	67	120天	雙方議定	120天	應付帳款	214,414	100
東莞新崧塑膠有限公司	新勤國際有限公司(Samoa)	"	銷貨收入	1,423,527	70	120天	雙方議定	120天	應收帳款	215,230	39
									應收帳款	214,414	44

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項 餘額	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		
谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	\$ 167,341	4.96	\$ -	—	\$ -	\$ -
新勤國際有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	512,146	2.95	-	—	-	-
	Coxon Precise International Limited (BVI)	關聯企業	112,875 (註 1)	-	-	—	-	-
東莞呈達五金製品有限公司	新崧塑膠 (東莞) 有限公司	關聯企業	170,661 (註 1)	-	-	—	-	-
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司 (Samoa)	母子公司	215,230	3.60	-	—	-	-
新崧塑膠 (東莞) 有限公司	新勤國際有限公司 (Samoa)	母子公司	214,414	6.64	-	—	-	-
谷崧工業 (常熟) 有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	關聯企業	106,927 (註 1)	-	-	—	-	-
	新崧塑膠 (東莞) 有限公司	關聯企業	279,329 (註 1)	-	-	—	-	-

註 1：帳列其他應收款。

註 2：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：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
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773	\$ 1,044,773	17,569,700	100	\$ 1,734,674	\$ 19,136	\$ 19,136	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	551,004	551,004	16,932,762	100	1,579,074	(167,391)	(164,894)	
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,371,321	1,371,321	42,870,000	100	1,496,931	(277,076)	(276,782)	
	成達工業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,098,824	1,098,824	35,769,500	100	848,204	(55,995)	(55,995)	
	成宜企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,723,671	1,723,671	43,000,000	100	1,846,814	(37,600)	(37,600)	
	翔鈦光電科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	51,000	51,000	5,100,000	100	47,522	62	62	
	Plenty Link Technology Co.,Ltd.	維京群島	海外投資及貿易業務	177,023	-	9,900,000	55	138,739	(62,982)	(34,640)	
泰永企業有限公司 (Samoa)	廣泰實業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	97,290	97,290	3,000,000	100	106,987	4,637	4,637	
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,213,600	1,213,600	40,000,000	100	1,533,723	103,878	103,878	
	Coxon Precise International Limited (BVI)	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020	91,020	3,000,000	100	166,901	(151,355)	(151,355)	
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外投資及貿易業務	159,600	159,600	5,000,000	80	144,629	17,724	14,179	
翔鈦光電科技股份有限公司	翔鈦光電科技有限公司 (Samoa)	薩摩亞	海外技術及貿易業務	18,021	18,021	601,000	100	15,888	13	13	
谷崧企業有限公司 (Samoa)	Siix Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	生產和銷售製品模具	121,642	121,642	4,050,000	45	53,006	(66,206)	(29,819)	
Plenty Link Technology Co.,Ltd.	雙瑩科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	16,500	-	1,650,000	55	14,237	(4,114)	(2,263)	

註：編入合併財務報告之子公司採用權益法認列之關聯企業損益之份額，投資公司帳列之採用權益法之投資與被投資公司之股權淨值已全數沖銷。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額		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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	匯入	匯出	匯入							
上海泰永企業有限公司(註一)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	\$ 484,400	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 667,893	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 667,893	\$ 58,590	100	\$ 58,590	\$ 659,106	\$ -	
上海崧仁企業有限公司(註一)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	151,375	"	218,175	-	-	-	218,175	(22,369)	100	(22,369)	68,985	-	
廣泰塑膠製品(上海)有限公司(註二)	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	90,825	"	141,310	-	-	-	141,310	4,657	100	4,657	99,943	-	
常熟華崧精密工業有限公司(註一及五)	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動器部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	938,525	"	64,270 (註五)	-	-	-	64,270 (註五)	(12,961)	100	(12,961)	847,095	-	
常熟寶研尼塑料製品有限公司(註一及七)	生產、加工及銷售塑料製品	299,850	"	-	-	-	-	-	(18,114)	25	(4,572)	39,711	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司(註四)	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	550,844	"	320,818	-	-	-	320,818	(282,357)	100	(243,368)	1,111,601	-	
谷崧工業(常熟)有限公司(註三)	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	1,211,000	"	1,506,273	-	-	-	1,506,273	87,396	100	87,396	1,546,918	-	
東陽精密機器(昆山)有限公司(註三)	生產及加工金屬沖壓零組件等	936,141	"	194,278	-	-	-	194,278	(498,091)	30	(150,226)	243,468	-	
谷崧醫療器材(上海)有限公司(註三及六)	醫療器材生產	149,770	"	23,120	-	-	-	23,120	14,212	80	11,369	123,620	-	
歌崧光學精密工業有限公司(註八)	生產及銷售精密注塑件	957,098	註八	-	-	-	-	-	(16,909)	25	(3,921)	-	-	
東莞呈達五金製品有限公司(註九)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	145,871	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	141,448	-	-	-	141,448	(22,846)	100	(22,846)	528,736	-	
東莞辰崧塑膠有限公司(註七及十)	生產和銷售金屬及非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	1,367,130	"	471,320	-	-	-	471,320	(286,291)	100	(322,608)	1,156,896	-	
東莞雙瑩光電科技有限公司(註十一)	光學儀器製造及電子零組件製造	160,930	"	-	88,511	-	-	88,511	(12,158)	55	(6,687)	143,427	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 3,837,416	\$ 6,394,783	(註十二)

註一：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 分別轉投資上海泰永企業有限公司、上海崧仁企業有限公司、常熟華崧精密工業有限公司及常熟寶研尼塑料製品有限公司。

註二：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資廣泰實業有限公司 (Samoa)，再轉投資廣泰塑膠製品 (上海) 有限公司。

註三：本公司係透過第三地區成宜企業有限公司 (Samoa) 分別轉投資亨沅企業有限公司 (Samoa) 100% 股權、Coxon Precise International Limited (BVI) 100% 股權及谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 80% 股權；亨沅企業有限公司 (Samoa)、Coxon Precise International Limited (BVI) 及谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 再分別轉投資谷崧工業 (常熟) 有限公司 100% 股權、投資東陽精密機器 (昆山) 有限公司 30% 股權及投資谷崧醫療器材 (上海) 有限公司 100% 股權。

註四：本公司係透過第三地區新勤國際有限公司 (Samoa) 投資新崧塑膠 (東莞) 有限公司。

註五：本公司係經由第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資常熟華崧精密工業有限公司，投資資金來自轉投資公司上海泰永企業有限公司 95 年股利美金 3,054 仟元，及上海崧仁企業有限公司 95 年股利美金 2,141 仟元，及泰永企業有限公司 (Samoa) 自有資金美金 23,805 仟元及本公司 99 年投入美金 2,000 仟元，合計美金 31,000 仟元，間接投資大陸地區常熟華崧精密工業有限公司。

註六：谷崧醫療器材有限公司 (上海) 投資資金來自轉投資公司谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 自有資金美金 3,700 仟元。

註七：截至 105 年 12 月 31 日止，經核准投資之常熟寶研尼塑料製品有限公司美金 900 仟元及東莞辰崧塑膠有限公司美金 44,000 仟元尚未經投審會核備。

註八：係由常熟華崧精密工業有限公司以自有資金投資歌崧光學精密工業有限公司 25% 股權，期末已全數出售。

註九：本公司係透過第三地區成達工業有限公司 (Samoa) 投資東莞呈達五金製品有限公司。

註十：本公司透過第三地區谷崧工業有限公司 (Samoa) 投資東莞辰崧塑膠有限公司。

註十一：本公司透過第三地區 Plenty Link Technology Co.,Ltd. 投資東莞雙瑩光電科技有限公司。

註十二：依據 97 年 8 月 29 日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：附表四

4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：附表二

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

谷崧精密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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之比 率 (註四)
				科目	金額	交易條件 (註三)	
0	谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	1	其他應收款	\$ 323	註	-
			1	應付帳款	167,341	註	2
		谷崧工業(常熟)有限公司	1	進貨	829,569	註	14
			1	銷貨收入	94	註	-
			1	其他應收款	926	註	-
		新勤國際有限公司(Samoa)	1	應付帳款	512,146	註	5
			1	進貨	1,511,866	註	25
		泰永企業有限公司(Samoa)	1	其他應收款	606	註	-
		亨沅企業有限公司(Samoa)	1	其他應收款	1,800	註	-
			1	應付帳款	5,494	註	-
		谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	1	進貨	14,341	註	-
			1	製造費用	411	註	-
			1	其他應收款	242	註	-
			1	其他應收款	480	註	-
			1	應收帳款	55	註	-
		成達工業有限公司(Samoa)	1	應付帳款	1,695	註	-
			1	應付設備款	1,506	註	-
1	進貨		10,903	註	-		
1	應收帳款		3,321	註	-		
新崧塑膠(東莞)有限公司	1	應收帳款					
東莞辰崧塑膠有限公司	1	應收帳款					

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形						
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)			
0	谷崧精密工業股份有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	1	應付帳款	\$ 640	註	-			
			1	應付設備款	1,679	註	-			
			1	銷貨收入	8,188	註	-			
			1	Plenty Link Technology Co., Ltd.	應收帳款	7,893	註	-		
			1		其他應收款	112	註	-		
			1		銷貨收入	7,896	註	-		
			1	谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	167,341	註	2
						2	其他應付款	323	註	-
						2	銷貨收入	829,569	註	14
						2	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	銷貨收入	25,091
1	東莞辰崧塑膠有限公司	應收帳款						20,330	註	-
1		其他應收款				19,811	註	-		
1		應付帳款				215,230	註	2		
1		銷貨收入				19,434	註	-		
1		進貨				775,222	註	13		
3	新勤國際有限公司(Samoa)	利息收入				1,617	註	-		
3	成達工業有限公司(Samoa)	其他應收款	32,250	註	-					
3		利息收入	807	註	-					
2	東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	3	亨沅企業有限公司(Samoa)	其他應收款	64,500	註	1		
			3		利息收入	968	註	-		
			3	Plenty Link Technology Co., Ltd.	應收帳款	3,321	註	-		
			3		銷貨收入	3,322	註	-		
			2		應收帳款	640	註	-		
			2		其他應收款	1,679	註	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
2	東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	應付帳款	\$ 3,321	註	-
			2	銷貨收入	1,326	註	-
			2	進貨	9,514	註	-
			2	應收帳款	215,230	註	2
			2	應付帳款	20,330	註	-
			2	應付設備款	19,811	註	-
			2	銷貨收入	775,222	註	13
			2	進貨	19,434	註	-
			3	其他應付款	704	註	-
			3	製造費用	2,538	註	-
		谷崧工業有限公司(Samoa)	3	應收帳款	3,567	註	-
			3	其他應付款	92,980	註	1
			3	銷貨收入	170	註	-
			3	利息費用	2,039	註	-
			3	其他應收款	187	註	-
		東莞呈達五金有限公司	3	應付帳款	12,974	註	-
			3	其他應付款	1,507	註	-
			3	銷貨收入	25,665	註	-
			3	進貨	56,902	註	1
			3	利息收入	2,806	註	-
谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	3,736	註	-		
	3	其他應收款	3,289	註	-		
	3	銷貨收入	566	註	-		
	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應付帳款	12,974	註	-	
		3	其他應付款	1,507	註	-	
3		銷貨收入	25,665	註	-		
3		進貨	56,902	註	1		
3		利息收入	2,806	註	-		
上海泰永企業有限公司	3	應收帳款	3,736	註	-		
	3	其他應收款	3,289	註	-		
	3	銷貨收入	566	註	-		
	3	應付帳款	12,974	註	-		
	3	其他應付款	1,507	註	-		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
3	新勤國際有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	\$ 512,146	註	5
			2	其他應付款	926	註	-
			2	銷貨收入	1,511,866	註	25
			3	利息費用	1,617	註	-
			1	應收帳款	52,325	註	-
			1	其他應收款	60,479	註	1
			1	應付帳款	214,414	註	2
			1	進貨	1,423,527	註	23
			3	其他應收款	112,875	註	1
			3	利息收入	1,694	註	-
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	3	應收帳款	14,481	註	-
			3	應付設備款	187	註	-
			3	銷貨收入	56,902	註	1
			3	進貨	25,665	註	1
			3	利息費用	2,806	註	-
			2	應收帳款	214,414	註	2
			2	應付帳款	52,325	註	-
			2	應付設備款	60,479	註	1
			2	銷貨收入	1,423,527	註	23
			3	應收帳款	130	註	-
3	應付帳款	110	註	-			
		Coxon Precise International Limited (BVI)	3	應收帳款	14,481	註	-
			3	應付設備款	187	註	-
			3	銷貨收入	56,902	註	1
			3	進貨	25,665	註	1
			3	利息費用	2,806	註	-
			2	應收帳款	214,414	註	2
			2	應付帳款	52,325	註	-
			2	應付設備款	60,479	註	1
			2	銷貨收入	1,423,527	註	23
			3	應收帳款	130	註	-
3	應付帳款	110	註	-			
		東莞辰崧塑膠有限公司	3	應收帳款	14,481	註	-
			3	應付設備款	187	註	-
			3	銷貨收入	56,902	註	1
			3	進貨	25,665	註	1
			3	利息費用	2,806	註	-
			2	應收帳款	214,414	註	2
			2	應付帳款	52,325	註	-
			2	應付設備款	60,479	註	1
			2	銷貨收入	1,423,527	註	23
			3	應收帳款	130	註	-
3	應付帳款	110	註	-			
		新勤國際有限公司(Samoa)	2	應收帳款	\$ 512,146	註	5
			2	其他應付款	926	註	-
			2	銷貨收入	1,511,866	註	25
			3	利息費用	1,617	註	-
			1	應收帳款	52,325	註	-
			1	其他應收款	60,479	註	1
			1	應付帳款	214,414	註	2
			1	進貨	1,423,527	註	23
			3	其他應收款	112,875	註	1
			3	利息收入	1,694	註	-
		東莞呈達五金有限公司	3	應收帳款	130	註	-
			3	應付帳款	110	註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形						
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)			
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	東莞呈達五金有限公司	3	其他應付款	\$ 172,269	註	2			
			3	銷貨收入	2,558	註	-			
			3	進貨	709	註	-			
			3	製造費用	8,619	註	-			
			3	利息費用	6,144	註	-			
			3	進貨	25,091	註	1			
			3	應收帳款	419	註	-			
			3	其他應收款	2,144	註	-			
			3	銷貨收入	729	註	-			
			3	應收帳款	302	註	-			
			3	銷貨收入	458	註	-			
			2	應收帳款	1,695	註	-			
			2	其他應收款	1,506	註	-			
			2	應付帳款	55	註	-			
			2	銷貨收入	13,011	註	-			
			2	進貨	1,894	註	-			
			2	製造費用	214	註	-			
5	泰永企業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	3	應收帳款	3,597	註	-			
			3	其他應收款	2,455	註	-			
			3	其他應付款	279,329	註	3			
			3	銷貨收入	7,705	註	-			
			3	利息費用	4,485	註	-			
			2	其他應付款	606	註	-			
			3	應收帳款	1,084	註	-			
			5	泰永企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司(Samoa)	2	其他應付款	606	註	-
						3	應收帳款	1,084	註	-
						3	應收帳款	1,084	註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
5	泰永企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司(Samoa)	3	其他應付款	\$ 1,226	註	-
			3	勞務收入	1,084	註	-
			3	勞務成本	1,716	註	-
6	上海泰永企業有限公司	上海泰永企業有限公司	1	應付帳款	112	註	-
			1	製造費用	101	註	-
			2	應收帳款	112	註	-
		上海崧仁企業有限公司	2	銷貨收入	101	註	-
			3	其他應收款	18,624	註	-
			3	其他應付款	45	註	-
			3	租金收入	7,463	註	-
			3	其他收入	7,868	註	-
			3	進貨	411	註	-
			3	製造費用	33	註	-
			3	租金收入	5,112	註	-
			3	其他收入	96	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付帳款	419	註	-
			3	應付設備款	2,144	註	-
			3	進貨	729	註	-
東莞辰崧塑膠有限公司	3	應付帳款	633	註	-		
	3	應付設備款	6,392	註	-		
	3	製造費用	566	註	-		
	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	其他應收款	45	註	-	
		3	其他應付款	18,624	註	-	
		3	其他應付款	18,624	註	-	
7	上海崧仁企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應收款	45	註	-
			3	其他應付款	18,624	註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)	
7	上海崧仁企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	租金支出	\$ 7,463	註	-	
			3	營業費用	7,868	註	-	
			3	谷崧工業(常熟)有限公司	應收帳款	1,649	註	-
			3		銷貨收入	2,639	註	-
			3		進貨	4	註	-
			3		製造費用	56	註	-
			3	谷崧醫療器材(上海)有限公司	銷貨收入	223	註	-
			3		其他收入	4,474	註	-
			3	新崧塑膠(東莞)有限公司	應付帳款	302	註	-
			3		進貨	458	註	-
8	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	2,696	註	-	
			3	其他應付款	106,927	註	1	
			3	租金收入	33,817	註	1	
			3	利息費用	6,770	註	-	
			3		其他應付款	112,875	註	1
9	Coxon Precise International Limited	新勤國際有限公司(Samoa)	3	利息費用	1,694	註	-	
			3					
10	亨沅企業有限公司(Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	5,494	註	-	
			2	其他應付款	1,800	註	-	
			2	勞務收入	14,752	註	-	
		谷崧工業有限公司(Samoa)	3	其他應付款	64,500	註	1	
			3	利息費用	968	註	-	
			3	泰永企業有限公司(Samoa)	應收帳款	1,226	註	-
			3		其他應付款	1,084	註	-
3		勞務收入	1,716	註	-			

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
10	亨沅企業有限公司 (Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa) 谷崧工業(常熟)有限公司	3	勞務成本	\$ 1,084	註	-
			1	應收帳款	10,456	註	-
			1	應付帳款	25	註	-
			1	銷貨收入	32,094	註	1
			1	進貨	1,223	註	-
11	谷崧工業(常熟)有限公司	谷崧精密工業股份有限公司 上海泰永企業有限公司 上海崧仁企業有限公司 常熟華崧精密工業有限公司 東莞辰崧塑膠有限公司 新崧塑膠(東莞)有限公司 新崧塑膠(東莞)有限公司	2	銷貨收入	456	註	-
			2	進貨	550	註	-
			3	銷貨收入	444	註	-
			3	其他應付款	1,649	註	-
			3	銷貨收入	60	註	-
			3	進貨	57	註	-
			3	製造費用	2,582	註	-
			3	其他應收款	106,927	註	1
			3	其他應付款	2,696	註	-
			3	租金支出	33,817	註	1
			3	利息收入	6,770	註	-
			3	其他應收款	92,980	註	1
			3	應付設備款	3,567	註	-
			3	進貨	170	註	-
			3	利息收入	2,039	註	-
3	其他應收款	279,329	註	3			
3	應付帳款	3,597	註	-			
3	應付設備款	2,455	註	-			
3	進貨	7,705	註	-			
3	利息收入	4,485	註	-			

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
11	谷崧工業(常熟)有限公司	亨沅企業有限公司(Samoa)	2	應收帳款	\$ 25	註	-
			2	其他應付款	10,456	註	-
			2	銷貨收入	1,223	註	-
			2	進貨	32,094	註	1
12	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司 谷崧醫療器材(上海)有限公司	2	其他應付款	242	註	-
			1	應付帳款	17,001	註	-
13	谷崧醫療器材(上海) 有限公司	上海泰永企業有限公司	1	進貨	56,699	註	1
			3	製造費用	2,137	註	-
			3	營業費用	3,071	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	進貨	223	註	-
			3	製造費用	3,979	註	-
			3	營業費用	495	註	-
14	成達工業有限公司 (Samoa)	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	2	應收帳款	17,001	註	-
			2	銷貨收入	56,699	註	1
		谷崧精密工業股份有限公司 谷崧工業有限公司(Samoa)	2	其他應付款	480	註	-
			3	其他應付款	32,250	註	-
15	東莞呈達五金有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	3	利息費用	807	註	-
			3	應收帳款	704	註	-
			3	銷貨收入	2,538	註	-
			3	應收帳款	1,718	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	其他應收款	170,661	註	2
			3	應付帳款	53	註	-
			3	其他應付款	77	註	-
			3	銷貨收入	2,560	註	-
			3	進貨	1,190	註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形						
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)			
15	東莞呈達五金有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	製造費用	\$ 1,368	註	-			
			3	其他收入	6,768	註	-			
			3	利息收入	6,144	註	-			
			16	Plenty Link Technology Co.,Ltd.	東莞雙瑩光電科技有限公司 谷崧精密工業股份有限公司	3	其他應收款	2,132	註	-
						2	應付帳款	7,893	註	-
						2	其他應付款	112	註	-
						2	進貨	5,709	註	-
2	營業費用	2,187	註	-						
17	東莞雙瑩光電科技有限 公司	東莞呈達五金有限公司	3	其他應付款	3,321	註	-			
			3	營業費用	3,322	註	-			
			3	其他應付款	2,132	註	-			

註一：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。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上項與關係人之銷貨及進貨，其交易條件及收付款政策與一般客戶並無重大差異。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式。

七. 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒. 財務概況及經營結果之檢討分析與風險事項

一. 財務狀況比較分析

(一)最近二年度資產、負債及股東權益變動主要原因及其影響(合併)：

單位：新台幣仟元

項目	年度	104 年度	105 年	差 異	
				金額	%
流動資產總計		6,151,466	6,153,147	1,681	0.03
非流動資產總計		5,509,037	4,452,806	(1,056,231)	(19.17)
資產總計		11,660,503	10,605,953	(1,054,550)	(9.04)
流動負債總計		1,990,709	1,922,022	(68,687)	(3.45)
非流動負債總計		2,306,206	2,601,486	295,280	12.80
負債總計		4,296,915	4,523,508	226,593	5.27
本公司業主權益總計		7,328,298	5,932,774	(1,395,524)	(19.04)
非控制權益		35,290	149,671	114,381	324.12
權益總計		7,363,588	6,153,147	(1,281,143)	(17.40)
前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者，說明如下：					
1.非控制權益增加，主係105年新增合資事業所致：					
以上變動對本公司並無重大影響					

(二)未來因應計畫：不適用。

二.經營成果比較分析

(一)最近兩年度經營結果比較分析(合併)：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度		增(減)金額	變動比例(%)
	104 年	105 年		
營業收入淨額	9,888,021	6,144,911	(3,743,110)	(37.85)
營業成本	8,053,683	5,681,146	(2,372,537)	(29.46)
營業毛利	1,834,338	463,765	(1,370,573)	(74.72)
營業費用	843,344	777,843	(65,501)	(7.77)
其他收益及費損淨額	67,972	27,087	(40,885)	(60.15)
營業利益	1,058,966	(286,991)	(1,345,957)	(127.10)
營業外收入及支出合計	(98,553)	(143,702)	(45,149)	45.81
稅前淨利	960,413	(430,693)	(1,391,106)	(144.84)
所得稅費用	267,533	(89,419)	(356,952)	(133.42)
稅後淨利	692,880	(341,274)	(1,034,154)	(149.25)

前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元者，說明如下：

1. 營業收入減少，主係 105 年主力客戶產品變更材質、產品成熟面臨市場削價競爭所致。
2. 營業成本減少，主係營業收入減少，相對下降所致。
3. 營業毛利下降，主係業務規模減少，但固定成本未能等比例下降所致。
4. 其他收益及費損減少，主係處分資產利益減少及租金增加所致。
5. 營業外支出增加，主係兌換利益減少及金融資產評價損失增加所致。
6. 稅前淨利減少，主係本業出現虧損及轉投資公司持續出現虧損所致。
7. 所得稅費用減少，主係 105 年度出現虧損認列所得稅利益所致。
8. 稅後淨利減少，主係本業出現虧損及轉投資事業表現不佳所致。

(二)預期未來一年銷售數量與其依據：

本公司預期未來一年之銷貨數量為694,394仟Pcs，民國106年之預計產品銷售量係參酌市場景氣變化及業務部門接單情形而定。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無重大影響。

三.現金流量分析：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動之分析說明(合併)：

項目	年度		
	104 年	105 年	增減比例 (%)
現金流量比率 (%)	126.04	37.72	(70.07)
現金流量允當比率 (%)	138.79	142.17	2.44
現金再投資比率 (%)	15.41	1.65	(89.29)

增減比例變動分析說明：(增減比例未達 20%者，不適用)

- 1.現金流量比例上升係因 104 年度營業活動流入較高，但 105 年營業活動流入較少所致。
- 2.現金再投資比率上升主係 104 年度營業活動流入較高，但 105 年營業活動流入較少所致。

(二)現金流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析(合併)：

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額 (1)	預計全年來自 營業活動 淨現金流量 (2)	預計全年現金 流出量(3)	預計現金 剩餘 (不足) 數額 (1)+(2)-(3)	預計現金不足 額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
2,921,812	750,362	432,893	3,239,281	-	-

1.未來一年現金流量變動情形分析：

(1)全年來自營業活動淨現金流量：

本公司預計一〇六年度之營業活動維持穩定，另存貨及應收帳款持續控制，故為淨現金流入。

(2)未來一年現金流出量：

主要係投資及融資活動，預估現金流出分述如下：

a.投資活動：

本年度預計持續增加大陸投資及購置設備，故將為淨流出。

b.融資活動：

預計將以資本公積發放現金，造成現金流出增加，惟本公司將從正常營運活動中支應現金之需求。

2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。

四.最近年度重大資本支出對財務業務之影響：本公司最近年度無重大資本支出之計畫。

五.最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計畫：

(一)公司轉投資政策：

本公司決策當局基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，並提出投資計畫，就組織型態、投資目的、新事業之設置地點、市場狀況、業務發展、可能合資對象、持股比例、參考價格及財務狀況等項目進行詳細評估，並作成投資案評估建議表，以供決策當局作為投資決策之依據。此外，本公司針對已投資之事業亦隨時掌握被投資事業經營狀況，分析投資成效，以利決策當局作為投資後管理之追蹤評估。

(二)其獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資事業	投資金額	獲利或虧損之主要原因		改善計畫
		105年度認列投資利益	說明	
東陽精密機器(昆山)有限公司	280,842	(150,226)	從事金屬沖壓業務，104年因業務擴充較快，但產品開發不順，呈現較大虧損，105年持續縮減規模	督促公司積極瘦身
常熟寶研尼塑料製品有限公司	74,963	(4,572)	105年因業務規模不足，未能產生獲利，但虧損已有縮減	持續拓展業務，期能達到經濟規模
Siix Coxon Precision Phils, Inc.	121,642	(29,819)	105年業務規模不足，未能產生獲利	持續拓展業務，期能達到經濟規模

(三)未來一年投資計畫：

本公司未來一年暫無新投資計畫。

六.風險事項之分析評估：

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率：

a.利率變動對公司營收及獲利之影響

105年度利息收支淨額佔本公司營收及稅後淨利之比重約為0.44%及(7.95)%，105年利息收支金額比104年減少，但因105年出現虧損之故，比例反呈現上升之現象，但利率之變動對公司營收及獲利之影響應不重大。

b.具體因應措施：

在本公司業績持續成長下，除重大資本化支出及長期投資以中長期資金支應外，仍以短期性營運週轉金為主要財務調度使用，預計未來半年利率應處持平趨勢，且本公司持續開發金融機構額度，爭取優惠利率，且隨著獲利穩定成長，順利償還部分借款，未來借款金額應可有效下降，故利率變動公司不致有重大影響。

2.匯率變動：

a.匯率變動對集團營收及獲利之影響(合併)

單位：新台幣仟元、%

年度項目	103年	104年	105年
匯兌損益淨額	63,530	124,616	90,138
營收淨額	9,544,086	9,888,021	6,144,911
匯兌損益/營收淨額	0.67	1.26	1.47
營業利益	1,006,624	1,058,966	(286,911)
匯兌損益/營業利益	6.31	11.76	(31.42)

本集團產品以外銷為主，外銷主要以美元計價，故營收及獲利受匯率影響，經分析最近三年度匯兌損益金額佔營收比重最高為 1.47%；佔營業利益比重最高為(31.42)%，105年兌換利益較104年減少，但因105年本業出現虧損，使得兌換利益佔營業利益的比重上升。

b.具體因應措施

- (1)本公司業務部門報價時已考量匯率波動對銷售價格之影響性，衡量匯率變動調整產品價格，以適度反應匯率之波動，確保公司產品的利潤。
- (2)財務單位密切留意國際金融狀況，掌握最新之匯率變動資訊，並請往來銀行提供專業諮詢服務，以充分掌握匯率走勢，並視實際資金需求情形，於適當時機採行適當之避險策略以降低匯率風險。
- (3)未來仍以外匯部位自然避險為匯率風險控管之主要策略，並適時調整外幣資產與負債之部位以降低匯率變動之風險。

3.通貨膨脹：本公司並未因通貨膨脹而產生重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

本公司經營策略向來以穩健保守為原則，最近年度並無從事高風險、高槓桿投資等交易情事，有關資金貸予他人、背書保證及衍生性商品交易已依相關規定訂定作業辦法，並依各相關規定確實執行。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

為因應未來成長，106年計畫研發項目主要包括E處理、液態矽膠成形等，本公司106年預計將投入36,082仟元之研發費用，期能持續提升公司之競爭力。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司除日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理外，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，以調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未有因國內外重要政策及法律變動而使公司財務業務受有影響之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處產業之科技改變及技術發展演變，加上不斷提昇產品品質及製程，並迅速掌握產業動態及同業市場訊息，採行穩健之財務管理策略，以保有市場競爭力。未來，本公司仍將持續注意所處行業相關科技改變情形，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，以強化本公司業務發展及財務狀況，故科技改變及產業變化目前對本公司尚無重大影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自成立以來，一向秉持誠信和專業之經營原則，積極強化內部管理，提昇管理品質與效率，重視企業形象和風險控管，遵守相關法令之規定；目前並未發生足以影響企業形象之情事，未來本公司在追求股東權益最大化之同時，亦將善盡企業之社會責任。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

截至目前為止，本公司並無購併計劃，故不適用。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

截至目前為止，本公司並無預計擴充廠房之計畫，故不適用。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

105 年度前十大進貨客戶進貨金額佔整體進貨之 35.42%且最大之供應商僅佔 9.54%；本公司進貨來源分散，故應無進貨集中風險之虞。

本公司客戶群分散，105 年度前十大銷貨客戶佔本公司營業收入淨額約 44.90%，且最大客戶僅 11.47%，並無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換之情形，故不適用。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無經營權改變之情形，故不適用。

(十二)訴訟或非訟事件：

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者：

事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。

訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：

- (1) 被訴願人（本公司）應支付訴願人（JC 開發株式會社）美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按 6% 之比例計算的金額。
- (2) 被訴願人不得製造銷售附件物件目錄記載之數位相機變焦（zoom）鏡筒。
- (3) 被訴願人應支付訴願人日幣 1,562 仟元之訴訟費用。

JC 開發株式會社依照日本仲裁判斷與台灣桃園地方法院之承認裁定，向本公司聲請強制執行之金額包括債權賠償費 43,901 仟元及自 99 年 11 月 24 日起至清償日止按年利率 6% 計算之利息、執行費 351 仟元。本公司向台灣桃園地方法院聲請停止強制執行程序獲准，業提供 13,400 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保（帳列「其他金融資產—流動」項下），強制執行程序已暫予停止。

截至 105 年 12 月 31 日止，本公司因上述對 JC 開發株式會社提起債務人異議之訴及請求法院判決撤銷前述之強制執行程序，並確認 JC 開發株式會社對本公司關於前述日本仲裁判斷之債權不存在。台灣桃園地方法院一審與高等法院二審均判決本公司敗訴，本公司業已上訴最高法院第三審，並已估列相關賠償費及所加計利息共計 61,192 仟元，帳列其他應付款項下。

2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

(十三) 其它重要風險及因應措施：無。

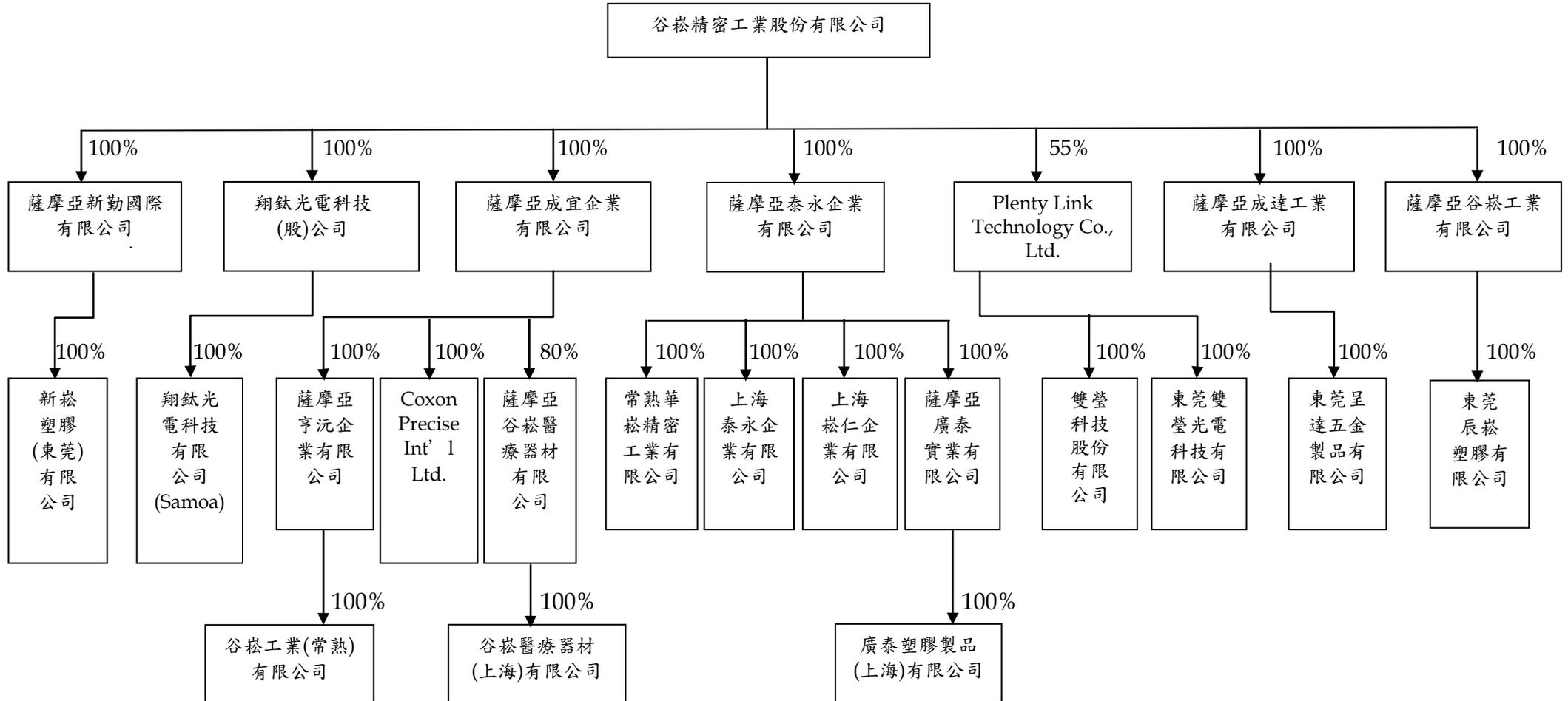
七. 其他重要事項：無。

捌. 特別記載事項

一. 關係企業相關資料(截至 105 年 12 月 31 日止)

(一)關係企業合併營業報告書

1. 關係企業圖：本公司符合公司法第三百六十九條之一及第三百六十九條之三所定義之關係企業者，為本公司具有控制能力之被投資公司。



2.關係企業基本資料

單位：美金元；人民幣元；台幣元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
新勤國際有限公司 (薩摩亞)	2000.05.09	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD16,932,762	海外投資及貿易業務
成宜企業有限公司 (薩摩亞)	2005.04.26	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD43,000,000	海外投資及貿易業務
泰永企業有限公司 (薩摩亞)	2001.11.28	Offshore Chambers, P. O. Box217, Apia, Samoa	USD17,569,700	海外投資及貿易業務
成達工業有限公司 (薩摩亞)	2008.02.04	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD35,769,500	海外投資及貿易業務
谷崧工業有限公司 (薩摩亞)	2004.06.18	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD42,870,000	海外投資及貿易業務
新崧塑膠(東莞)有限公司	2001.07.13	廣東省東莞市長安鎮烏沙江貝 村步步高大道 347 號	RMB114,584,473	生產和銷售非金屬製品 模具、移動通信系統手機 元件等
亨沅企業有限公司 (薩摩亞)	2005.04.26	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD40,000,052	海外投資及貿易業務
Coxon Precise Int' l Ltd.	2000.03.07	Offshore Inc. Centre, P. O. Box 957, Road Town, Tortola, British Virgin Islands	USD3,000,000	海外投資及貿易業務
常熟華崧精密工業有限公 司	2007.11.19	常熟東南經濟開發區久隆路	USD31,000,000	生產、加工及銷售大容量 光磁盤驅動器部件、數字 照相機關鍵件、新型電子 元器件及非金屬製品模 具
上海泰永企業有限公司	2001.12.20	上海市松江區泗涇鎮泗涇工業 區九干路 368 號	USD16,000,000	生產及加工非金屬製品 模具、精密注塑件及光學 鏡片
上海崧仁企業有限公司	2001.12.20	上海市松江區泗涇鎮泗涇工業 區九干路 368 號	USD5,000,000	生產、加工非金屬製品模 具、精密注塑件及相關之 半成品及零配件
廣泰實業有限公司 (薩摩亞)	2002.04.04	Offshore Chambers, P. O. Box217, Apia, Samoa	USD3,000,000	海外投資及貿易業務
谷崧工業(常熟)有限公司	2003.12.24	中國江蘇省常熟東南經濟開發 區久隆路 28 號	USD40,000,000	生產、加工非金屬製品模 具、精密注塑件及相關之 半成品及零配件
廣泰塑膠製品(上海)有限 公司	2002.08.16	上海市松江出口加工區南樂路 309 弄 3 號	USD3,000,000	生產及加工非金屬製品 模具、精密注塑件及光學 鏡片

(接次頁)

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
谷崧醫療器材有限公司 (薩摩亞)	2010.05.18	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD6,250,000	海外投資及貿易業務
谷崧醫療器材(上海)有限公司	2010.08.10	上海市松江區泗涇鎮泗涇工業 區九千路368號13幢	USD5,000,000	醫療器材用材料及其零 部件製造
翔鈦光電科技股份有限公司	2010.12.01	桃園市中壢區中正路1274巷 46號	NTD51,000,000	光學儀器製造、電子零組 件製造
翔鈦光電科技有限公司 (薩摩亞)	2011.02.18	Portcullis TrustNet Chambers, P. O. Box 1225, Apia Samoa	USD601,000	光學儀器製造、電子零組 件製造
東莞呈達五金製品有限公司	2013/9/24	東莞市長安鎮上沙海濱區中南 南路西3號	RMB30,000,000	生產銷售五金、塑膠、電 子制品及模具
東莞辰崧塑膠有限公司	2015/03/09	東莞市長安鎮上沙第六工業區 振安中路763號	USD44,000,000	生產銷售金屬及非金屬 制品、模具、塑料、光學、 機電產品、電子組件及移 動通訊系統
Plenty Link Technology Co., Ltd. (Cayman)	2016/04/13	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P. O. Box32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands.	USD18,000,000	海外投資及貿易業務
雙瑩科技股份有限公司	2016/11/23	桃園市中壢區中正路1274巷 46號	NTD30,000,000	光學儀器製造業、其他電 機及電子機械器材製造 業、電子零組件製造業、 工業用塑膠製品製造業
東莞雙瑩光電科技有限公 司	2016/08/29	東莞市長安鎮上沙海濱區中南 南路西3號	USD15,000,000	研發、生產和銷售光學鏡 片、鏡頭、精密光學零 件、移動通訊系統、五金 製品、塑膠製品、模具、 光學儀器、電子產品零配 件

3.推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無。

4.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及分工情形

(1)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業

隨著客戶外移至大陸地區，本公司亦配合將生產重心移轉至海外，並透過第三地（薩摩亞）轉投資大陸各子公司，因此本公司關係企業中大陸子公司以生產模具、塑膠部品、塑膠表面處理等為主，海外控股公司則以控股及貿易為主要業務。

(2)各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形

本公司關係企業主要皆從事塑膠零組件產品，係以就近服務客戶為優先考量，必要時基於產能調配，相互支援。

5.關係企業董事、監察人及總經理資料

單位：股、%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份(註1)	
			股數	持股比例(%)
新勤國際有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	16,932,762	100
成宜企業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	43,000,000	100
泰永企業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、桂川卓	17,569,700	100
成達工業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	35,769,500	100
谷崧工業有限公司 (薩摩亞)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	42,870,000	100
新崧塑膠(東莞)有限公司	董事	新勤國際有限公司(薩摩亞) 代表人：張文桐、李勝友、吳文祥	-	100
亨沅企業有限公司 (薩摩亞)	董事	成宜企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	40,000,000	100
Coxon Precise Int'l Ltd. (BVI)	董事	成宜企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	3,000,000	100
常熟華崧精密工業有限公司	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、葉作興	-	100
	監事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人：游鴻文		
上海泰永企業有限公司	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	-	100
上海崧仁企業有限公司	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	-	100
廣泰實業有限公司 (薩摩亞)	董事	泰永企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	3,000,000	100
谷崧工業(常熟)有限公司	董事	亨沅企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、許嘉宏	-	100
	監事	亨沅企業有限公司(薩摩亞) 代表人：吳文祥		
廣泰塑膠製品(上海)有限公司	董事	廣泰實業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	-	100
谷崧醫療器材有限公司 (薩摩亞)	董事	成宜企業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥、 許嘉宏	5,000,000	80
谷崧醫療器材(上海)有限公司	董事	谷崧醫療器材有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、方志維	-	100
	監事	谷崧醫療器材有限公司(薩摩亞) 代表人：游鴻文		
翔鈦光電科技股份有限公司	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、張文桐、小林忠義、 游鴻文、廖信旭	5,100,000	100
	監察人	谷崧精密工業(股)公司 代表人：吳文祥		
翔鈦光電科技有限公司 (薩摩亞)	董事	翔鈦光電科技股份有限公司 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	601,000	100
東莞呈達五金製品有限公司	董事	成達工業有限公司(薩摩亞) 代表人：張文桐、謝仁乾	-	100
	監事	成達工業有限公司(薩摩亞) 代表人：吳文祥		

(接次頁)

(承前頁)

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份(註1)	持有股份(註1)
				股數
東莞辰崧塑膠有限公司	董事	谷崧工業有限公司(薩摩亞) 代表人：洪煥青、張文桐、范姜文暉	-	100
	監事	谷崧工業有限公司(薩摩亞) 代表人：吳文祥		
Plenty Link Technology Co.,Ltd (Cayman)	董事	谷崧精密工業(股)公司 代表人：洪煥青、張文桐、吳文祥	11,700,000	65
雙瑩科技股份有限公司	董事	Plenty Link Technology Co.,Ltd 代表人：洪煥青、張文桐、黃榮宗	1,950,000	65
	監察人	Plenty Link Technology Co.,Ltd 代表人：陳祝平		
東莞雙瑩光電科技有限公司	董事	Plenty Link Technology Co.,Ltd 代表人：洪煥青、張文桐、黃榮宗	-	65
	監事	Plenty Link Technology Co.,Ltd 代表人：陳祝平		

註1：若公司型態為有限公司，則無股數。

6.關係企業營運概況

單位：新台幣仟元(除每股盈餘為原幣(元)外)

企業名稱	資本額(原幣)	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期損益 (稅後)	每股盈損 (元)(稅後)
泰永企業有限公司(薩摩亞)	USD17,569,700	531,923	1,738,548	3,874	1,734,674	8,291	(3,480)	19,136	USD0.04
新勤國際有限公司(薩摩亞)	USD16,932,762	551,004	1,936,752	357,678	1,579,075	1,511,850	22,203	(167,391)	USD(0.31)
谷崧工業有限公司(薩摩亞)	USD42,870,000	1,371,321	1,777,812	275,432	1,502,381	877,419	1,633	(277,076)	USD(0.20)
成達工業有限公司(薩摩亞)	USD35,769,500	1,098,824	893,156	44,952	848,204	139	(90,579)	(55,995)	USD(0.05)
成宜企業有限公司(薩摩亞)	USD43,000,000	1,301,825	1,846,814	0	1,846,814	0	(34)	(37,600)	USD(0.02)
新崧塑膠(東莞)有限公司	RMB114,584,473	550,844	2,193,811	1,089,893	1,103,918	2,034,008	(276,796)	(282,357)	N/A(註2)
上海泰永企業有限公司	USD16,000,000	484,400	785,724	131,153	654,571	471,616	27,580	58,590	N/A(註2)
上海崧仁企業有限公司	USD5,000,000	151,375	113,112	44,602	68,510	82,717	(22,326)	(22,369)	N/A(註2)
廣泰實業有限公司(薩摩亞)	USD3,000,000	97,290	106,987	0	106,987	0	(29)	4,637	USD0.05
常熟華崧精密工業有限公司	USD31,000,000	938,525	951,102	109,834	841,268	0	(52,466)	(12,961)	N/A(註2)
廣泰塑膠製品(上海)有限公司	USD3,000,000	90,825	99,255	0	99,255	0	(300)	4,657	N/A(註2)
亨沅企業有限公司(薩摩亞)	USD40,000,052	1,213,600	1,635,860	102,136	1,533,723	82,738	17,457	103,878	USD0.08
Coxon Precise International Limited	USD3,000,000	91,020	279,918	113,017	166,901	0	(243)	(151,355)	USD(1.56)
谷崧工業(常熟)有限公司	USD40,000,000	1,211,000	1,986,608	450,333	1,536,276	1,312,011	45,797	87,396	N/A(註2)
谷崧醫療器材有限公司(薩摩亞)	USD6,250,000	189,219	198,080	17,294	180,786	63,377	3,510	17,724	USD0.09
谷崧醫療器材(上海)有限公司	USD5,000,000	149,770	158,406	4,944	153,462	57,586	11,468	14,212	N/A(註2)
翔鈦光電科技股份有限公司	NTD51,000,000	51,000	47,810	288	47,522	0	(152)	62	NTD0.01
翔鈦光電科技有限公司(薩摩亞)	USD601,000	18,021	15,888	0	15,888	0	0	13	USD0.00
東莞呈達五金製品有限公司	RMB30,000,000	145,871	600,900	75,802	525,098	314,091	18,573	22,846	N/A(註2)
東莞辰崧塑膠有限公司	USD44,000,000	1,367,130	1,582,148	465,496	1,116,652	1,157,591	(355,901)	(286,291)	N/A(註2)
豐聯科技股份有限公司	USD10,000,000	321,859	278,470	26,218	252,252	678	(47,857)	(62,982)	USD(0.20)
東莞雙瑩光電科技有限公司	USD5,000,000	160,930	164,607	22,167	142,440	215	(15,876)	(12,158)	N/A(註2)
雙瑩科技股份有限公司	NTD30,000,000	30,000	29,040	3,154	25,886	924	(4,129)	(4,114)	NTD(1.37)

註1：關係企業如為外國公司，相關數字應以報告日之兌換率換算為新台幣列示。

105/12/31 年平均

美金 32.250 32.263

人民幣 4.617 4.849

註2：因公司型態為有限公司，故無股數。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，有無發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

谷崧精密工業股份有限公司



董事長：張文桐



總經理：張文桐

