

谷崧精密工業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

地址：桃園市中壢區中正路1274巷48號

電話：(03)4252153

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~49		六~二七
(七) 關係人交易	49~52		二八
(八) 質抵押之資產	52		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52~53		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	53~55		三一~三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55, 57~60		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55, 61		三三
3. 大陸投資資訊	55~56, 59~63		三三
4. 主要股東資訊	56, 64		三三
(十四) 部門資訊	56		三四
九、重要會計項目明細表	65~74		-

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 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，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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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 110 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 110 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：多角貿易之銷貨真實性

谷崧精密工業股份有限公司民國 110 年度營業收入為 848,434 仟元。基於對財務報表重大性之考量及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，本會計師將谷崧精密工業股份有限公司透過華南地區生產據點生產完成，直接出貨給客戶之多角貿易型態銷貨收入列為關鍵查核事項。請參閱個體財務報告附註四及二十。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 110 年度多角貿易銷貨收入明細，抽核其相關交易之原始訂單及出貨單等相關文件，並與入帳金額核對；並抽核華南地區實體出貨之紀錄與相關憑據，以確認收入之真實性。
3. 取得多角貿易期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

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）。

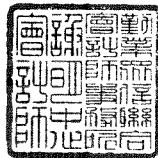
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 110 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 謝 明 忠

謝明忠



會計師 王 攀 發

王攀發



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 3 月 25 日

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六及二七)	\$ 397,032	14	\$ 360,332	10
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及二七)	53,355	2	120,204	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、二七及二九)	40,000	1	13,400	1
1170	應收票據及帳款(附註九、二十、二七及二八)	192,425	7	261,708	7
1200	其他應收款(附註九及二七)	2,443	-	11,404	-
1220	本期所得稅資產(附註二二)	26	-	5,251	-
130X	存貨(附註十)	14,949	1	8,848	-
1479	其他流動資產	592	-	704	-
11XX	流動資產總計	<u>700,822</u>	<u>25</u>	<u>781,851</u>	<u>21</u>
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七及二七)	24,101	1	30,570	1
1550	採用權益法之投資(附註十一)	1,955,020	70	2,790,593	74
1600	不動產、廠房及設備(附註十二、二八及二九)	111,465	4	118,534	3
1755	使用權資產(附註十三)	1,131	-	1,378	-
1780	無形資產	856	-	2,725	-
1840	遞延所得稅資產(附註二二)	-	-	23,726	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,092,573</u>	<u>75</u>	<u>2,967,526</u>	<u>79</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,793,395</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,749,377</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動(附註二十)	\$ 5,463	-	\$ 123	-
2170	應付票據及帳款(附註十五及二七)	237,551	9	228,044	6
2181	應付帳款—關係人(附註十五、二七及二八)	148,026	5	520,489	14
2213	應付設備款(附註二七及二八)	130	-	4,853	-
2219	其他應付款—其他(附註十六、二七、二八及三十)	16,681	1	49,890	1
2250	負債準備—流動(附註十七)	3,827	-	4,232	-
2280	租賃負債—流動(附註十三及二七)	436	-	739	-
2320	一年內到期長期負債(附註十四、二五、二七及二九)	-	-	37,500	1
21XX	流動負債總計	<u>412,114</u>	<u>15</u>	<u>845,870</u>	<u>22</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十四、二五、二七及二九)	-	-	162,500	5
2570	遞延所得稅負債(附註二二)	349	-	5,529	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三及二七)	-	-	436	-
2640	淨確定福利負債(附註十八)	32,819	1	45,228	1
25XX	非流動負債總計	<u>33,168</u>	<u>1</u>	<u>213,693</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計	<u>445,282</u>	<u>16</u>	<u>1,059,563</u>	<u>28</u>
	權益(附註十九)				
	股本				
3110	普通股	1,216,622	44	1,216,622	33
3200	資本公積	2,161,467	77	2,564,158	68
3350	待彌補虧損	(233,552)	(8)	(402,691)	(11)
3490	其他權益	(796,424)	(29)	(688,275)	(18)
3XXX	權益總計	<u>2,348,113</u>	<u>84</u>	<u>2,689,814</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 2,793,395</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,749,377</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



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

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二十及二八）	\$ 848,434	100	\$ 743,568	100
5000	營業成本（附註十、二一及二八）	(828,389)	(98)	(714,178)	(96)
5900	營業毛利	<u>20,045</u>	<u>2</u>	<u>29,390</u>	<u>4</u>
	營業費用（附註二一及二八）				
6100	推銷費用	(9,435)	(1)	(17,519)	(2)
6200	管理費用	(39,407)	(4)	(61,869)	(8)
6300	研究發展費用	(5,562)	(1)	(7,129)	(1)
6450	預期信用損失回升利益	<u>224</u>	<u>-</u>	<u>2,611</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(54,180)	(6)	(83,906)	(11)
6900	營業淨損	(34,135)	(4)	(54,516)	(7)
	營業外收入及支出（附註二一及二八）				
7010	利息收入	391	-	301	-
7020	其他利益及損失	25,317	3	(1,725)	-
7050	財務成本	(1,728)	-	(3,768)	(1)
7070	採用權益法之子公司損益份額	(252,609)	(30)	(328,345)	(44)
7000	營業外收入及支出合計	(228,629)	(27)	(333,537)	(45)
7900	稅前淨損	(262,764)	(31)	(388,053)	(52)
7950	所得稅費用（附註二二）	(7,554)	(1)	(15,573)	(2)
8200	本年度淨損	(270,318)	(32)	(403,626)	(54)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註十八及 二二)				
8310	不重分類至損益之項 目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 1,434	-	\$ 1,168	-
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(47,667)	(6)	76,049	11
8330	採用權益法之子公 司其他綜合損益 份額	(21,386)	(2)	23,548	3
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(10,740)	(1)	(233)	-
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	6,976	1	(17,864)	(3)
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅	—	—	(142,106)	(19)
8300	本年度其他綜合損 益稅後淨額	(71,383)	(8)	(59,438)	(8)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 341,701)	(40)	(\$ 463,064)	(62)
	每股虧損 (附註二三)				
9710	來自繼續營業單位 基 本	(\$ 2.22)		(\$ 3.32)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



代碼	股數 (仟股)	普通股	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額	
				法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	待 彌 補 虧 損	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益		
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,588,754	\$ 211,361	\$ 354,252	(\$ 590,209)	(\$ 568,419)	(\$ 59,483)	\$ 3,152,878
108 年度盈餘指撥及分配：										
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(211,361)	-	211,361	-	-	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	-	(354,252)	354,252	-	-	-
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(24,596)	-	-	24,596	-	-	-
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	-	(403,626)	-	-	(403,626)
D3	109 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	935	(159,970)	99,597	(59,438)
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(402,691)	(159,970)	99,597	(463,064)
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	121,662	1,216,622	2,564,158	-	-	(402,691)	(728,389)	40,114	2,689,814
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(402,691)	-	-	402,691	-	-	-
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	-	(270,318)	-	-	(270,318)
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,306)	6,976	(69,053)	(71,383)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(279,624)	6,976	(69,053)	(341,701)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	-	46,072	-	(46,072)	-
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,161,467	\$ -	\$ -	(\$ 233,552)	(\$ 721,413)	(\$ 75,011)	\$ 2,348,113

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



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

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 262,764)	(\$ 388,053)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,469	13,181
A20200	攤銷費用	2,325	3,438
A20300	預期信用損失迴轉利益	(224)	(2,611)
A20900	利息費用	1,728	3,768
A21200	利息收入	(391)	(301)
A21300	股利收入	(406)	(45)
A22400	採用權益法認列之子公司損失 之份額	252,609	328,345
A22600	不動產、廠房及設備減損（回 升利益）損失	(259)	5,543
A23500	金融資產減損（回升利益）損 失	(14,071)	16,519
A23700	存貨跌價及呆滯（回升利益） 損失	(1,028)	726
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,519)	(27,646)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收票據及帳款	68,153	(66,572)
A31180	其他應收款	8,998	(6,865)
A31200	存 貨	(5,073)	(4,786)
A31240	其他流動資產	112	6,250
A32125	合約負債—流動	5,340	(19,468)
A32150	應付票據及帳款	(359,083)	4,226
A32180	其他應付款項	(31,689)	5,310
A32200	負債準備	(405)	(2,330)
A32230	其他流動負債	-	(3)
A32240	淨確定福利負債	(10,975)	(473)
A33000	營運流出之現金	(339,153)	(131,847)
A33100	收取之利息	354	301
A33200	收取之股利	406	45

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33300	支付之利息	(\$ 3,248)	(\$ 18,650)
A33500	收取之退稅款	<u>5,477</u>	<u>21,222</u>
AAAA	營業活動之淨現金流出	<u>(336,164)</u>	<u>(128,929)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(16,132)	(19,171)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產價款	41,783	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(40,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	13,400	82
B02300	處分子公司之淨現金流入	14,071	58,894
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	568,554	36,270
B02700	購置不動產、廠房及設備	(7,617)	(19,547)
B03700	存出保證金退回	-	50
B04500	購置無形資產	<u>(456)</u>	<u>(1,259)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>573,603</u>	<u>55,319</u>
籌資活動之現金流量			
C01600	舉借長期借款	200,000	272,581
C01700	償還長期借款	(400,000)	(272,581)
C04020	租賃本金償還	<u>(739)</u>	<u>(306)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(200,739)</u>	<u>(306)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金淨增加(減少)	36,700	(73,916)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>360,332</u>	<u>434,248</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 397,032</u>	<u>\$ 360,332</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



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 110 年及 109 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 111 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之

修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

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

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

截至本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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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。

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。

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

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

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

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於

其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司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當期損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產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、現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(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。

(十一) 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。

(十二) 收入認列

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

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

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自各種模具、金屬零件及塑膠成型製品之製造加工及買賣，相關產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。預收款項於產品運抵前係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，本公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十四) 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。

(十五) 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。

(十六) 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

本公司依我國所制定之法規規定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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，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. 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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 234	\$ 225
銀行支票及活期存款	167,358	360,107
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	229,440	-
	<u>\$ 397,032</u>	<u>\$ 360,332</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	110年12月31日	109年12月31日
<u>流 動</u>		
國外權益工具投資		
上市（櫃）股票		
不二精機株式會社	\$ 53,355	\$ 120,204
未上市（櫃）股票		
Halo Neuro Inc.	-	-
	<u>\$ 53,355</u>	<u>\$ 120,204</u>
<u>非 流 動</u>		
國內權益工具投資		
未上市（櫃）股票		
新浦樂生化科技股份 有限公司	\$ 9,204	\$ 12,197
上博科技	4,166	-
今鼎光電股份有限公司	-	-
國外權益工具投資		
未上市（櫃）股票		
CGK International Co., Ltd.	10,731	9,490
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	-	8,883
合 計	<u>\$ 24,101</u>	<u>\$ 30,570</u>

本公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
原始到期日超過3個月之		
定期存款	\$ 40,000	\$ -
受質押之銀行存款	-	13,400
	<u>\$ 40,000</u>	<u>\$ 13,400</u>

截至 110 年 12 月 31 日止為年利率 0.52%~0.795%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊請參閱附註二九。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
應收票據—非關係人	\$ -	\$ 39
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款—非關係人	\$ 192,684	\$ 262,152
減：備抵損失	(259)	(483)
	<u>\$ 192,425</u>	<u>\$ 261,669</u>
<u>其他應收款</u>		
應收處分子公司款	\$ -	\$ 16,519
其他	38	6,170
其他應收款—關係人	2,405	5,234
減：備抵損失	-	(16,519)
	<u>\$ 2,443</u>	<u>\$ 11,404</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

為減輕信用風險，本公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收帳款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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀

錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110 年度

	應收帳款					合計	款催收 超過365天
	未逾期	帳齡 0~30天	帳齡 31~90天	帳齡 91~180天	帳齡 超過180天		
總帳面金額	\$ 184,781	\$ 7,641	\$ 139	\$ -	\$ 123	\$ 192,684	\$ -
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(74)	(54)	(8)	-	(123)	(259)	-
攤銷後成本	\$ 184,707	\$ 7,587	\$ 131	\$ -	\$ -	\$ 192,425	\$ -

109 年度

	應收帳款					合計	款催收 超過365天
	未逾期	帳齡 0~30天	帳齡 31~90天	帳齡 91~180天	帳齡 超過180天		
總帳面金額	\$ 256,915	\$ 4,723	\$ 416	\$ 98	\$ -	\$ 262,152	\$ -
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(335)	(29)	(97)	(22)	-	(483)	-
攤銷後成本	\$ 256,580	\$ 4,694	\$ 319	\$ 76	\$ -	\$ 261,669	\$ -

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 483	\$ 3,094
減：本年度迴轉減損損失	(224)	(2,611)
年底餘額	\$ 259	\$ 483

(二) 其他應收款

1. 本公司於 108 年度出售泰永企業有限公司及其子公司上海泰永企業有限公司 100% 之股權，109 年度針對尚未收回之 16,519 仟元評估無法收回全數提列備抵，於 110 年度收回 14,071 仟元，無法收回之 2,448 仟元已全數沖銷。
2. 其他主要係應收員工代墊費用等。

3. 其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 16,519	\$ -
加：本年度提列減損損失	-	16,519
減：本年度迴轉減損損失	(14,071)	-
減：本年度實際沖銷	(2,448)	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,519</u>

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
原物料	\$ 2,382	\$ 559
在製品(含模具)	9,046	6,369
製成品	<u>3,521</u>	<u>1,920</u>
	<u>\$ 14,949</u>	<u>\$ 8,848</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 828,389 仟元及 714,178 仟元。銷貨成本分別包括存貨回升利益 1,028 仟元及存貨跌價損失 726 仟元。

110 年及 109 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 4,130 仟元及 5,158 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
非上市(櫃)公司		
新勤國際有限公司	\$ 45,860	\$ 396,502
谷崧工業有限公司	214,235	237,982
成達工業有限公司	98,911	159,843
成宜企業有限公司	1,578,600	1,937,440
Plenty Link Technology Co., Ltd.	<u>17,414</u>	<u>58,826</u>
	<u>\$ 1,955,020</u>	<u>\$ 2,790,593</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	110年12月31日	109年12月31日
非上市(櫃)公司		
新勤國際有限公司	100%	100%
谷崧工業有限公司	100%	100%
成達工業有限公司	100%	100%
成宜企業有限公司	100%	100%
Plenty Link Technology Co., Ltd.	65%	65%

上述本公司採用權益法之子公司其間接轉投資之關聯企業於 110 年及 109 年 12 月 31 日採用權益法之投資帳面值分別為 2,784 仟元及 3,805 仟元，110 及 109 年度採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為 997 仟元及 1,115 仟元。上述子公司間接轉投資之關聯企業中，110 及 109 年度廣東通力精密結構件有限公司、武漢瑞鑫和爾汽車部件有限公司及 Siix Coxon Precision Phils., Inc. 係按未經會計師查核之財務報告計算，惟本公司管理階層認為上述公司 110 及 109 年度財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額請參閱合併財務報告附註十二及十三。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 101,399	\$ 177,060	\$ 17,039	\$ 28,125	\$ 45,921	\$ 448,788
增 添	-	-	2,441	-	263	190	2,894
處 分	-	-	(998)	-	-	(35,602)	(36,600)
110年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 101,399</u>	<u>\$ 178,503</u>	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 28,388</u>	<u>\$ 10,509</u>	<u>\$ 415,082</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
110年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 73,383	\$ 150,963	\$ 15,889	\$ 26,449	\$ 44,758	\$ 330,254
折舊費用	-	1,150	7,116	767	645	544	10,222
處 分	-	-	(998)	-	-	(35,602)	(36,600)
迴轉減損損失	-	-	(259)	-	-	-	(259)
110年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 74,533</u>	<u>\$ 156,822</u>	<u>\$ 16,656</u>	<u>\$ 27,094</u>	<u>\$ 9,700</u>	<u>\$ 303,617</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 26,866</u>	<u>\$ 21,681</u>	<u>\$ 383</u>	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 809</u>	<u>\$ 111,465</u>
<u>成 本</u>							
109年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 101,186	\$ 174,258	\$ 17,039	\$ 28,508	\$ 45,677	\$ 445,912
增 添	-	213	23,281	-	-	330	23,824
處 分	-	-	(20,479)	-	(383)	(86)	(20,948)
109年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 101,399</u>	<u>\$ 177,060</u>	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 28,125</u>	<u>\$ 45,921</u>	<u>\$ 448,788</u>

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	合	計					
累計折舊及減損														
109年1月1日餘額	\$	18,812	\$	71,849	\$	156,463	\$	14,899	\$	26,176	\$	44,382	\$	332,581
折舊費用	-		1,534		9,436		990		656		462		13,078	
處分	-		-	(	20,479)		-	(	383)	(	86)	(	20,948)	
認列(迴轉)減損損失	-		-		5,543		-		-		-		5,543	
109年12月31日餘額	\$	18,812	\$	73,383	\$	150,963	\$	15,889	\$	26,449	\$	44,758	\$	330,254
109年12月31日淨額	\$	60,432	\$	28,016	\$	26,097	\$	1,150	\$	1,676	\$	1,163	\$	118,534

110及109年度並未認列或迴轉減損損失。

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	10至20年
工程系統	10至20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，參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
其他設備	\$ 1,131	\$ 1,378
	110年度	109年度
使用權資產之增添	\$ -	\$ 1,481
使用權資產之折舊費用	\$ 247	\$ 103

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 436	\$ 739
非流動	\$ -	\$ 436

租賃負債於 110 年及 109 年 12 月 31 日之折現率均為 1.35%。

(三) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ 42
租賃之現金(流出)總額	(\$ 749)	(\$ 355)

十四、借 款

長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率		
109 年 12 月 31 日為 1.10%。		
借款期間自 109 年 1 月 20 日		
至 111 年 1 月 20 日，本金到		
期一次清償，按月結息，已		
提前清償。	\$ -	\$ 50,000
<u>無擔保借款</u>		
<u>銀行借款</u>		
中國信託商業銀行		
借款額度 350,000 仟元，利率		
109 年 12 月 31 日為 1.13%。		
借款期間自 109 年 1 月 10 日		
至 111 年 1 月 10 日，本金到		
期一次清償，按月結息，已		
提前清償。	-	50,000
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率		
109 年 12 月 31 日為 1.35%。		
借款期間自 109 年 3 月 10 日		
至 112 年 3 月 10 日，本金到		
期一次清償，按月結息，已		
提前清償。	-	100,000
小 計	-	200,000
減：列為 1 年內到期部分	-	(37,500)
長期借款	\$ -	\$ 162,500

十五、應付票據及應付帳款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應付票據—非關係人</u>		
因營運而發生	\$ 11	\$ 7
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 237,540	\$ 228,037
關係人	<u>148,026</u>	<u>520,489</u>
	<u>\$ 385,566</u>	<u>\$ 748,526</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。

十六、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 6,484	\$ 31,556
應付加工費	700	660
應付賠償款	-	1,392
其他應付款—關係人	-	158
其他	<u>9,497</u>	<u>16,124</u>
	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 49,890</u>

十七、負債準備—流動

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
員工福利	\$ 3,827	\$ 4,232

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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：

	110年12月31日	109年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 67,266	\$ 74,284
計畫資產公允價值	(34,447)	(29,056)
提撥短絀	<u>32,819</u>	<u>45,228</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 32,819</u>	<u>\$ 45,228</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
110年1月1日	<u>\$ 74,284</u>	(\$ 29,056)	<u>\$ 45,228</u>
當期服務成本	116	-	116
利息費用(收入)	<u>371</u>	(148)	<u>223</u>
認列於損益	<u>487</u>	(148)	<u>339</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(439)	(439)
精算利益—財務假設變動	(928)	-	(928)
精算損失—人口統計精算 假設變動	1,922	-	1,922
精算損失—經驗調整	(1,989)	-	(1,989)
認列於其他綜合損益	(995)	(439)	(1,434)
雇主提撥	-	(11,314)	(11,314)
福利支付	(6,510)	<u>6,510</u>	<u>-</u>
110年12月31日	<u>\$ 67,266</u>	(\$ 34,447)	<u>\$ 32,819</u>
109年1月1日	<u>\$ 91,279</u>	(\$ 44,410)	<u>\$ 46,869</u>
當期服務成本	363	-	363
利息費用(收入)	<u>685</u>	(338)	<u>347</u>
認列於損益	<u>1,048</u>	(338)	<u>710</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計劃資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	\$ -	(\$ 1,206)	(\$ 1,206)
精算利益—財務假設變動	2,144	-	2,144
精算損失—人口統計精算 假設變動	1,240	-	1,240
精算損失—經驗調整	(3,346)	-	(3,346)
認列於其他綜合損益	38	(1,206)	(1,168)
雇主提撥	-	(1,183)	(1,183)
福利支付	(18,081)	18,081	-
109年12月31日	<u>\$ 74,284</u>	<u>(\$ 29,056)</u>	<u>\$ 45,228</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：

	110年12月31日	109年12月31日
折現率	0.625%	0.500%
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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 1,848)	(\$ 2,164)
減少 0.25%	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,252</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,861</u>	<u>\$ 2,179</u>
減少 0.25%	(\$ 1,801)	(\$ 2,105)

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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,076</u>	<u>\$ 1,228</u>
確定福利義務平均到期期間	11.2年	11.9年

十九、權益

(一) 普通股

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>210,000</u>	<u>210,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,100,000</u>	<u>\$ 2,100,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>121,662</u>	<u>121,662</u>
已發行股本	<u>\$ 1,216,622</u>	<u>\$ 1,216,622</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

	110年12月31日	109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	\$ 1,753,223	\$ 1,753,223
公司債轉換溢價	408,244	496,427
員工認股權轉換溢價	-	133,054
<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	-	68,616
失效認股權	-	112,838
	<u>\$ 2,161,467</u>	<u>\$ 2,564,158</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。

本公司股東常會於110年8月4日決議以資本公積402,691仟元彌補虧損。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二一之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司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。

本公司依法自前期未分配盈餘提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 110 年 8 月 4 日及 109 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度虧損撥補案如下：

	虧 損	撥 補	案
	109年度	108年度	
法定盈餘公積	\$ -	(\$ 211,361)	
特別盈餘公積	-	(354,252)	

本公司股東常會於 110 年 8 月 4 日決議以資本公積 402,691 仟元彌補虧損。

本公司董事會於 111 年 3 月 25 日擬議以資本公積 233,552 仟元彌補虧損。

有關 110 年度之虧損撥補案尚待預計於 111 年 6 月 28 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年度	109年度
年初餘額	\$ -	\$ 354,252
迴轉特別盈餘公積		
特別盈餘公積彌補虧損	-	(354,252)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 728,389)	(\$ 568,419)
採用權益法之子公司之份額	6,976	(17,864)
相關所得稅	-	(142,106)
年底餘額	<u>(\$ 721,413)</u>	<u>(\$ 728,389)</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 40,114	(\$ 59,483)
權益工具未實現損益	(47,667)	76,049
採用權益法之子公司之份額	(21,386)	23,548
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	(46,072)	-
年底餘額	<u>(\$ 75,011)</u>	<u>\$ 40,114</u>

二十、收入

	110年度	109年度
客戶合約收入		
塑膠零組件	\$ 297,349	\$ 323,329
模 具	31,475	46,741
其 他	<u>519,610</u>	<u>373,498</u>
	<u>\$ 848,434</u>	<u>\$ 743,568</u>

合約餘額

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
應收帳款	<u>\$ 192,425</u>	<u>\$ 261,669</u>	<u>\$ 261,669</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>
合約負債			
預收貨款	<u>\$ 5,463</u>	<u>\$ 123</u>	<u>\$ 19,591</u>

110及109年度之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入分別為389仟元及25,083仟元。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 301</u>

(二) 其他利益及(損失)

	110年度	109年度
外幣兌換淨利益	\$ 4,492	\$ 11,662
什項收入	7,934	8,630
股利收入	406	45
不動產、廠房及設備減損迴轉		
利益(損失)	259	(5,543)
金融資產減損迴轉利益(損失)	14,071	(16,519)
什項支出	<u>(1,845)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 25,317</u>	<u>(\$ 1,725)</u>

(三) 財務成本

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 1,718	\$ 2,969
其他利息費用	-	792
租賃負債之利息	10	7
	<u>\$ 1,728</u>	<u>\$ 3,768</u>

(四) 折舊、攤銷及員工福利費用

	110年度			109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
短期員工福利						
薪資費用	\$ 32,592	\$ 27,376	\$ 59,968	\$ 33,470	\$ 51,280	\$ 84,750
員工保險費	3,805	5,151	8,956	3,221	5,798	9,019
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,538	2,656	4,194	1,326	6,594	7,920
確定福利計畫 (附註十八)	110	229	339	201	509	710
董事酬金	-	940	940	-	900	900
其他員工福利	2,106	872	2,978	1,767	937	2,704
員工福利費用合計	<u>\$ 40,151</u>	<u>\$ 37,224</u>	<u>\$ 77,375</u>	<u>\$ 39,985</u>	<u>\$ 66,018</u>	<u>\$ 106,003</u>
折舊費用	<u>\$ 7,575</u>	<u>\$ 2,894</u>	<u>\$ 10,469</u>	<u>\$ 9,682</u>	<u>\$ 3,499</u>	<u>\$ 13,181</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,438</u>	<u>\$ 3,438</u>

- 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 109 人及 113 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 2 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- 110 及 109 年度平均員工福利費用分別為 714 仟元及 947 仟元。
- 110 及 109 年度平均員工薪資費用分別為 560 仟元及 764 仟元。
- 110 年度平均員工薪資費用較 109 年度調整減少 27%。
- 110 及 109 年度監察人酬金分別為 90 仟元及 75 仟元。
- 有關董事、監察人、經理人及員工之薪資報酬政策說明如下：

(1) 董事給付酬金之政策

本公司董事之酬勞分派，依公司章程第 30 條規定由董事會決議行之。

(2) 監察人給付酬金之政策

監察人之報酬主要依本公司章程規定，授權董事會依薪酬委員會之評估及同業通常水準議定之。

(3) 經理人給付酬金之政策

經理人之酬金，以本公司之「經理人薪資報酬政策及制度」作為依循，除參考同業通常水準支給情形，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、公司財務狀況等評估個人表現給予合理報酬。由薪資報酬委員評估訂定，經董事會決議通過後給付。

(4) 員工給付酬金之政策

參照薪資市場行情、公司營運狀況及組織結構，訂定薪資給付標準。並適時視市場薪資動態、整體經濟及產業景氣變動、政府法令規定之必要而有所調整。

依據其學經歷、專業知識及技術、專業年資經驗及個人績效表現而定。

依公司營運績效及員工個人績效表現發放獎金。

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

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。110 及 109 年度發生虧損，因此估列員工酬勞及董監事酬勞皆為 0 仟元。

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司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。

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	(252)	1,263
遞延所得稅		
本年度產生者	7,806	14,310
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 15,573</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 262,764)</u>	<u>(\$ 388,053)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 52,553)	(\$ 77,611)
稅上不可減除之費損	70	87
未認列之可減除暫時性差異	60,943	91,834
境外權益投資處分損失	(654)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(252)	1,263
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,554</u>	<u>\$ 15,573</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 10,740	\$ 233
— 國外營運機構換算	-	142,106
認列於其他綜合損益之所得稅費用	<u>\$ 10,740</u>	<u>\$ 142,339</u>

(三) 本期所得稅資產

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 5,251</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：

110 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	\$ 9,045	\$ 1,695	(\$ 10,740)	\$ -
未實現存貨跌價損失	1,032	(1,032)	-	-
減損損失	1,110	(1,110)	-	-
其 他	12,539	(12,539)	-	-
	<u>\$ 23,726</u>	<u>(\$ 12,986)</u>	<u>(\$ 10,740)</u>	<u>\$ -</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
其 他	<u>\$ 5,529</u>	<u>(\$ 5,180)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349</u>

109 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				
使用權資產	\$ 55	(\$ 55)	\$ -	\$ -
確定福利退休計畫	9,372	(94)	(233)	9,045
備抵呆帳	6,332	(6,332)	-	-
未實現存貨跌價損失	886	146	-	1,032
減損損失	6,929	(5,819)	-	1,110
國外營運機構兌換差額	142,106	-	(142,106)	-
其 他	12,056	483	-	12,539
	<u>\$ 177,736</u>	<u>(\$ 11,671)</u>	<u>(\$ 142,339)</u>	<u>\$ 23,726</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
其 他	<u>\$ 2,890</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,529</u>

(五) 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及未使用虧損扣抵金額

	110年12月31日	109年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
118 年到期	\$ 41,660	\$ 41,660
119 年到期	65,575	65,575
120 年到期	12,413	-
	<u>\$ 119,648</u>	<u>\$ 107,235</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 2,231,961</u>	<u>\$ 1,985,761</u>

(六) 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 108 年度。

二三、每股虧損

	單位：每股元	
	110年度	109年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 2.22)	(\$ 3.32)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨損

	110年度	109年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 270,318)	(\$ 403,626)

股數

	單位：仟股	
	110年度	109年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	121,662	121,662

二四、處分投資子公司－喪失控制

本公司於 110 年 3 月 26 日及 110 年 6 月 7 日經董事會決議通過，分別決議處分谷崧醫療器材有限公司及其子公司及東莞呈達五金製品有限公司，並分別於 110 年 4 月 29 日及 110 年 11 月 30 日完成出售程序。處分子公司之說明，請參閱 110 年度合併財務報告附註二八。

二五、非現金交易

本公司於 109 年 12 月 31 日將長期借款轉列一年內到期長期借款金額為 37,500 仟元。

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具：無。

(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

110年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內外上市(櫃)股票	\$ 53,355	\$ -	\$ -	\$ 53,355
國內外未上市(櫃)股票	-	-	24,101	24,101
	<u>\$ 53,355</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,101</u>	<u>\$ 77,456</u>

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內外上市(櫃)股票	\$ 120,204	\$ -	\$ -	\$ 120,204
國內外未上市(櫃)股票	-	-	30,570	30,570
	<u>\$ 120,204</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,570</u>	<u>\$ 150,774</u>

110及109年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國內未上市(櫃)普通股	係以第三方機構提供之市場報價作為衡量。

3. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

110 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
期初餘額	\$ 30,570
本期新增	3,410
本期處分	(41,782)
認列於其他綜合損益	31,903
期末餘額	<u>\$ 24,101</u>

109 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產
期初餘額	\$ 55,554
認列於其他綜合損益	(24,984)
期末餘額	<u>\$ 30,570</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 397,032	\$ 360,332
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	40,000	13,400
應收票據及帳款	192,425	261,708
其他應收款	2,443	11,404
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產		
權益工具投資－流動	53,355	120,204
權益工具投資－非流動	24,101	30,570
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付票據及帳款	237,551	228,044
應付帳款－關係人	148,026	520,489
應付設備款	130	4,853
其他應付款－其他	16,681	49,890
一年內到期長期負債	-	37,500
長期借款	-	162,500

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(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 110 及 109 年度之稅後淨利將分別（減少）增加(2,561)仟元及 1,459 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。

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 109 年度之稅後淨利將分別減少 1,600 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 110 及 109 年度之稅後淨利將不會受到影響，因其係被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，惟本公

司 110 及 109 年度之其他綜合損益將分別減少 3,873 仟元及 7,539 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 150,000 仟元及 950,000 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。

110 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					
應付票據及帳款	\$ 237,551	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 237,551
應付帳款－關係人	148,026	-	-	-	148,026
應付設備款	130	-	-	-	130
其他應付款－其他	16,681	-	-	-	16,681
租賃負債	436	-	-	-	436

109 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					
應付票據及帳款	\$ 228,044	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 228,044
應付帳款－關係人	520,489	-	-	-	520,489
應付設備款	4,853	-	-	-	4,853
其他應付款－其他	49,890	-	-	-	49,890
租賃負債	739	436	-	-	1,175
長期借款	37,500	162,500	-	-	200,000

二八、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) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	關聯企業－本公司透過谷崧工業有限公司採權益法評價之被投資公司（註一）
谷崧工業有限公司	本公司 100% 轉投資之子公司
成達工業有限公司	本公司 100% 轉投資之子公司
新勤國際有限公司	本公司 100% 轉投資之子公司
Plenty Link Technology Co., Ltd.	本公司 100% 轉投資之子公司
雙瑩科技股份有限公司	本公司透過 Plenty Link Technology Co., Ltd. 100% 轉投資之子公司
東莞雙瑩光電科技有限公司	本公司透過 Plenty Link Technology Co., Ltd. 100% 轉投資之子公司
亨沅企業有限公司	本公司透過成宜企業有限公司 100% 轉投資之子公司
谷崧工業（常熟）有限公司	本公司透過亨沅企業有限公司 100% 轉投資之子公司
谷崧醫療器材有限公司	本公司透過成宜企業有限公司 80% 轉投資之子公司（註二）
新崧塑膠（東莞）有限公司	本公司透過新勤國際有限公司 100% 轉投資之子公司
東莞辰崧塑膠有限公司	本公司透過谷崧工業有限公司 100% 轉投資之子公司

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與本公司之關係
東莞呈達五金制品有限公司	本公司透過成達工業有限公司100%轉投資之子公司(註三)
通力電子(惠州)有限公司	其他關係人—該公司為廣東通力精密結構件有限公司之母公司(註四)
廣達電腦股份有限公司	其他關係人—該公司為Plenty Link Technology Co., Ltd.之第三方合資方
廣東通力精密結構件有限公司	關聯企業—本公司透過谷崧工業(常熟)有限公司採權益法評價之被投資公司(註五)

註一：已於110年6月處分。

註二：已於110年3月處分。

註三：已於110年11月處分。

註四：自109年7月起已非屬關係人。

註五：已於109年6月清算。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人名稱	110年度	109年度
銷貨收入	新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ 3	\$ 9
	廣達電腦股份有限公司	-	445
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	-	131
	廣達電腦股份有限公司	-	28
		<u>\$ 3</u>	<u>\$ 613</u>

上項與關係人之銷貨，其交易條件及收款政策與一般客戶無重大差異。

(三) 進貨

關係人名稱	110年度	109年度
新勤國際有限公司	\$ 152,526	\$ 169,838
谷崧工業有限公司	74,066	104,377
新崧塑膠(東莞)有限公司	98	2,018
亨沅企業有限公司	-	402
	<u>\$ 226,690</u>	<u>\$ 276,635</u>

上項與關係人之進貨，其交易條件及付款政策與一般供應商無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款及合約資產)

帳列項目	關係人名稱	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款	亨沅企業有限公司	\$ 1,629	\$ 1,586
	新勤國際有限公司	451	722
	成達工業有限公司	40	1,995
	谷崧工業有限公司	165	418
	谷崧醫療器材有限公司	-	412
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	<u>120</u>	<u>101</u>
		<u>\$ 2,405</u>	<u>\$ 5,234</u>

110年及109年12月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款	新勤國際有限公司	\$ 48,069	\$ 333,039
	谷崧工業有限公司	99,885	186,182
	新崧塑膠(東莞)有限公司	72	1,037
	亨沅企業有限公司	-	<u>231</u>
		<u>\$ 148,026</u>	<u>\$ 520,489</u>
其他應付款	東莞辰崧塑膠有限公司	\$ -	\$ 158
應付設備款	東莞辰崧塑膠有限公司	\$ -	\$ 3,246
	谷崧工業(常熟)有限公司	-	<u>160</u>
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,406</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人名稱	取 得	價 款
	110年度	109年度
新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ 396	\$ 2,649
東莞辰崧塑膠有限公司	394	17,929
東莞呈達五金制品有限公司	-	927
谷崧工業(常熟)有限公司	-	<u>162</u>
	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 21,667</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	110年度	109年度
其他收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	\$ -	\$ 159
其他費用	新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ -	\$ 7
	東莞辰崧塑膠有限公司	51	-
		<u>\$ 51</u>	<u>\$ 7</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 12,274	\$ 17,271
退職後福利	899	1,045
	<u>\$ 13,173</u>	<u>\$ 18,316</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。

二九、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：

	110年12月31日	109年12月31日
不動產、廠房及設備		
—土地	\$ 79,244	\$ 79,244
—房屋及建築	35,723	36,775
按攤銷後成本衡量之金融資產		
—流動	-	13,400
	<u>\$ 114,967</u>	<u>\$ 129,419</u>

三十、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 109 年 4 月 7 日止按年利率 6% 計算之利息、執行費 351 仟元。該案目前已全部執行完畢。

另本公司向台灣桃園地方法院聲請停止強制執行程序獲准，分別於 102 年及 104 年提供總計 13,400 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保，已全數收回。

三一、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分客戶訂單進行調整，致 109 年度營業收入下降，惟 110 年營運已恢復正常，本公司管理階層持續關注新型冠狀病毒肺炎對於營運之影響，並適時調整營業方針。除前項敘述，截至財務報告出具日止，新型冠狀病毒肺炎對本公司之財務狀況並未產生重大影響。

三二、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：

110 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	\$ 25,256	27.68 (美元：新台幣)	\$ 699,086
日圓	4,834	0.2405 (日圓：新台幣)	1,163
港幣	2	3.549 (港幣：新台幣)	7
歐元	2	31.32 (歐元：新台幣)	63
			<u>\$ 700,319</u>

非貨幣性項目

採權益法之子公司、關聯企業及合資

美金	70,629	27.68 (美元：新台幣)	<u>\$ 1,955,020</u>
----	--------	----------------	---------------------

外幣負債

貨幣性項目

美金	13,737	27.68 (美元：新台幣)	<u>\$ 380,240</u>
----	--------	----------------	-------------------

109 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	\$ 19,478	28.48 (美元：新台幣)	\$ 554,729
日圓	37,138	0.28 (日圓：新台幣)	10,261
港幣	5	3.67 (港幣：新台幣)	19
歐元	2	35.02 (歐元：新台幣)	86
			<u>\$ 565,095</u>

非貨幣性項目

採權益法之子公司、關聯企業及合資

美金	97,937	28.48 (美元：新台幣)	<u>\$ 2,789,239</u>
----	--------	----------------	---------------------

外幣負債

貨幣性項目

美金	26,245	28.48 (美元：新台幣)	<u>\$ 747,450</u>
----	--------	----------------	-------------------

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現兌換損失）分別為利益 4,492 仟元及利益 11,662 仟元，由於外幣交易及

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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
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）：附表二。
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：附表三。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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、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：附表三。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例：
附表七。

三四、部門資訊

個體財務報告得免編製部門資訊。

谷崧精密工業股份有限公司
資金貸與他人
民國 110 年度

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 (額 度)	期 末 餘 額 (額 度)	實 際 動 支 金 額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提 列 備 抵 帳 金 額	擔 保		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 1)	備 註
													名 稱	價 值			
1	新勤國際有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	其他應收款	是	\$ 297,400	\$ 276,800	\$ 213,136	-	資金融通	-	營運資金所需	\$ -	-	-	\$ 45,860	\$ 45,860	註2
2	谷崧工業(常熟)有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	293,795	282,360	282,360	-	"	-	"	-	-	-	739,049	739,049	
	谷崧工業(常熟)有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	"	"	167,310	130,320	130,320	-	"	-	"	-	-	-	739,049	739,049	
3	常熟華崧精密工業有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	184,880	173,660	173,660	-	"	-	"	-	-	-	750,639	750,639	
	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	"	"	98,290	97,740	97,740	-	"	-	"	-	-	-	750,639	750,639	
4	亨沅企業有限公司	新勤國際有限公司	"	"	42,585	41,520	41,738	-	"	-	"	-	-	-	1,577,575	1,577,575	

註 1：

本公司－

一、資金貸與總金額不得超過本公司最近期財務報表淨值的百分之四十。

二、資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額，以不超過本公司最近期財務報表淨值的百分之二十為限；個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之十為限。

各子公司－

一、資金貸與總額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限。

二、因公司間或行號間有短期融通資金之必要而將資金貸與他人之總額，以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限；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持股百分之百海外子公司者，得不受前述本公司最近期財務報表淨值百分之四十限額之限制，但個別貸與金額與總貸與金額皆不得超過本公司最近期財務報表淨值百分之百。

註 2：本年度因新勤國際有限公司辦理現金減資，致原符合規定之資金貸與餘額超過限額，目前新勤國際有限公司已依證期局 110 年 12 月 16 日金管證審字第 1100365550 號來函提出改善計畫，擬將新勤國際有限公司對新崧塑膠(東莞)有限公司之資金貸與餘額美金 770 萬元以債作股，使資金貸與金額降為零，以改善超限之情形，該議案已於本公司 110 年 12 月 29 日董事會決議通過。

谷崧精密工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	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 Halo Neuro Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	306,720	\$ -	-	\$ -	係轉投資事業資訊
谷崧工業(常熟)有限公司	不二精機株式會社	"	"	450,000	53,355	-	53,355	
	優漾電子科技(上海)有限公司	"	"	300,000	-	30	-	
					<u>\$ 53,355</u>		<u>\$ 53,355</u>	
谷崧精密工業股份有限公司	CGK International Co., Ltd.	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,800,000	\$ 10,731	5	\$ 10,731	
	今鼎光電股份有限公司	"	"	2,255,193	-	6	-	
	新浦樂生化科技股份有限公司	"	"	1,500,000	9,204	11	9,204	
	上博科技股份有限公司	"	"	2,273,172	4,166	11	4,166	
					<u>\$ 24,101</u>		<u>\$ 24,101</u>	

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

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110年度

附表三

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	新勤國際有限公司	母子公司	進貨	\$ 152,526	20%	120天	雙方議定	120天	應付帳款 \$ 48,069	12%	
新勤國際有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	進貨	148,095	100%	120天	雙方議定	120天	應付帳款 21,741	100%	
新勤國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	"	銷貨收入	152,526	100%	120天	雙方議定	120天	應收帳款 48,069	100%	
新崧塑膠(東莞)有限公司	新勤國際有限公司	"	銷貨收入	148,095	12%	120天	雙方議定	120天	應收帳款 21,741	5%	

谷崧精密工業股份有限公司
 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 110 年度

附表四

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		
新勤國際有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	關聯企業	\$ 213,136 (註1)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
谷崧工業(常熟)有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	關聯企業	282,452 (註1)	-	-	-	-	-
常熟華崧精密工業有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	關聯企業	173,660 (註1)	-	-	-	-	-
谷崧工業(常熟)有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	關聯企業	131,493 (註1)	-	-	-	-	-

註 1：帳列其他應收款。

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 110 年度

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		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	新勤國際有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 258,138	\$ 551,004	7,932,762	100	\$ 45,860	(\$ 88,348)	(\$ 88,348)	註 6
	谷崧工業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,371,321	1,371,321	42,870,000	100	214,235	(20,211)	(20,211)	
	成達工業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,037,385	1,098,824	35,769,500	100	98,911	(42,619)	(42,619)	註 6
	成宜企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	590,371	1,037,910	12,400,000	100	1,578,600	(60,573)	(60,573)	註 6
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	開 曼	海外投資及貿易業務	368,107	368,107	11,700,000	65	17,414	(62,858)	(40,858)	
成宜企業有限公司	亨沅企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	714,760	714,760	20,000,000	100	1,577,575	(46,690)	(46,690)	
	Coxon Precise International Limited	維京群島	海外投資及貿易業務	-	91,020	-	-	-	3,409	3,409	註 5
	谷崧醫療器材有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	-	59,490	-	-	-	(8,712)	(6,970)	註 4
谷崧工業有限公司	Siix Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	生產和銷售製品模具	-	121,642	-	-	-	(3,902)	-	註 3
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	19,500	19,500	1,950,000	65 (註 2)	994	(5,663)	(3,681)	

註 1：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。

註 2：本公司持有 Plenty Link Technology Co., Ltd. 65% 股權，Plenty Link Technology Co., Ltd. 持有雙瑩科技股份有限公司 100% 股權，故本公司間接持有雙瑩科技股份有限公司 65% 股權。

註 3：已於 110 年 6 月 16 日處分。

註 4：已於 110 年 4 月 29 日處分。

註 5：已於 110 年 8 月 17 日處分。

註 6：110 年 8 月 13 日經董事會決議成宜企業有限公司、新勤國際有限公司及成達工業有限公司現金減資，資金皆已匯回本公司。

谷崧精密工業股份有限公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表六

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	匯回							
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	\$ -	透過第三地區投 資設立公司再 投資大陸公司	\$ 95,094	\$ -	\$ -	\$ 95,094	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	
廣泰塑膠製品(上海)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	-	"	42,786	-	-	42,786	-	-	-	-	-	-	
常熟華崧精密工業有限公司(註二)	不動產租賃	938,525	"	64,270	-	-	64,270	(9,737)	100	(9,737)	750,639	-	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司(註三)	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	(88,490)	100	(88,490)	(166,309)	-	-	
谷崧工業(常熟)有限公司(註二)	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	"	863,138	-	-	863,138	(58,918)	100	(58,918)	739,049	-	-	
東陽精密機器(昆山)有限公司(註二)	生產及加工金屬沖壓零 組件等	-	"	194,278	-	-	194,278	-	-	-	-	-	-	
谷崧醫療器材(上海)有限公司(註二及四)	醫療器材生產	-	"	23,120	-	-	23,120	(9,109)	-	(7,287)	-	-	-	
東莞呈達五金製品有限公司(註五)	生產五金、塑膠、電子 製品及模具	-	"	141,448	-	-	141,448	(183)	-	(183)	-	-	-	
東莞辰崧塑膠有限公司(註六)	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	(17,709)	100	(17,709)	121,291	-	-	
東莞雙登光電科技有限 公司(註七)	光學儀器製造及電子零 組件製造	465,025	"	279,595	-	-	279,595	(55,288)	65	(55,288)	16,741	-	-	
武漢瑞鑫和爾汽車部件 有限公司(註八)	生產及銷售汽車部件及 配件	5,000 (註十)	註十一	-	-	-	-	(2,493)	40	(997)	2,784	-	-	

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
\$ 2,495,867	\$ 4,885,793	(註九)

註一：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司轉投資上海崧仁企業有限公司及廣泰實業有限公司，再透過廣泰實業有限公司轉投資廣泰塑膠製品(上海)有限公司，其中廣泰塑膠製品(上海)有限公司已於 107 年 6 月清算；泰永企業有限公司及其子公司已於 108 年 6 月 19 日出售，本公司已收回相關款項，惟上海崧仁企業有限公司及廣泰塑膠製品(上海)有限公司之投資註銷尚待經濟部投審會核准。

註二：本公司係透過第三地區成宜企業有限公司分別轉投資亨沅企業有限公司 100% 股權、Coxon Precise International Limited 100% 股權及谷崧醫療器材有限公司 80% 股權；亨沅企業有限公司、Coxon Precise International Limited 及谷崧醫療器材有限公司再分別轉投資谷崧工業(常熟)有限公司 100% 股權、投資常熟華崧精密工業有限公司 100% 股權、投資東陽精密機器(昆山)有限公司 15% 股權及投資谷崧醫療器材(上海)有限公司 100% 股權，110 年 3 月 26 日經董事會決議處分東陽精密機器(昆山)有限公司 15% 股權，已於 110 年 6 月 4 日完成過戶。

註三：本公司係透過第三地區新勤國際有限公司投資新崧塑膠(東莞)有限公司。

註四：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自有資金美金 3,700 仟元，谷崧醫療器材有限公司及其子公司已於 110 年 4 月 29 日出售，本公司已收回相關款項。

註五：本公司係透過第三地區成達工業有限公司投資東莞呈達五金製品有限公司，110年6月7日經董事會決議東莞呈達五金製品有限公司現金減資，資金已匯回本公司。後續已於110年11月30日完成出售程序。

註六：本公司透過第三地區谷崧工業有限公司投資東莞辰崧塑膠有限公司。

註七：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。

註八：係由谷崧工業（常熟）有限公司自有資金投資40%股權。

註九：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，故無須設置投資限額。

註十：實收資本額以人民幣表達。

註十一：係由谷崧工業（常熟）有限公司自有資金投資40%股權。

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：附表三。
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：無。
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：附表一。
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

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
無持股達5%以上股東		

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

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		附註八
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 變動明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		附註十三
使用權資產累計折舊變動明細表		附註十三
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二二
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
其他收益及費損明細表		附註二一
財務成本明細表		附註二一
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		附註二一

谷崧精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金			\$	114
	週轉金				120
	銀行存款				
	支票及活期存款				20,953
	定期存款				229,440
	外幣活期存款	包括 5,251 仟美元，@27.68、			
		4,384 仟日圓，@0.2405 及 1			
		仟港幣，@3.549			<u>146,405</u>
					<u>\$ 397,032</u>

谷崧精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱 摘	要 金 額
非關係人	
A 公 司	貨 款 \$ 129,102
其他 (註)	" <u>63,582</u>
	192,684
減：備抵呆帳	(<u>259</u>)
	<u>\$ 192,425</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷崧精密工業股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	成本與淨變現價值孰低法評價	跌	價	溢	價
原	物	料		\$	2,727	(\$	345)	\$	330	
在	製	品			11,426	(	2,419)		-	
製	成	品			3,679	(	158)		1,058	
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損	失		
				(	2,922)		-		-	
					<u>14,910</u>	(	<u>2,922</u>)		<u>1,388</u>	
呆	滯	存	貨							
	原	物	料		377	(	377)		-	
	在	製	品		174	(	135)		-	
	製	成	品		696	(	696)		-	
	減：	備	抵	存	貨	跌	價	損	失	
				(	1,208)		-		-	
					<u>39</u>	(	<u>1,208</u>)		<u>-</u>	
					<u>\$ 14,949</u>	(	<u>\$ 4,130</u>)		<u>\$ 1,388</u>	

谷崧精密工業股份有限公司
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產變動明細表
民國 110 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 餘 額	提供擔保或 質押情形
	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額	股 數 金 額	
今鼎光電股份有限公司	2,255,193 \$ -	- \$ -	- \$ -	2,255,193 \$ -	無
CGK International	1,800,000 9,490	- 1,241	- -	1,800,000 10,731	"
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	1,500,000 8,883	- 32,899	(1,500,000) (41,782)	- -	"
新浦樂生化科技股份有限公司	1,500,000 12,197	- -	- (2,993)	1,500,000 9,204	"
Halo Neuro Inc.	306,720 -	- -	- -	306,720 -	"
不二精機株式會社	350,000 120,204	100,000 12,722	- (79,571)	450,000 53,355	-
上博科技股份有限公司	- -	2,273,132 4,166	- -	2,273,132 4,166	
	<u>\$ 150,774</u>	<u>\$ 51,028</u>	<u>(\$ 124,346)</u>	<u>\$ 77,456</u>	

谷崧精密工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年度

明細表五

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

採用權益法之長期股權投資 非上市(櫃)公司	期	初	餘	額	本	期	增	加	本	期	減	少	期	末	餘	額	市價或股權淨值(註1)	提供擔保或	
	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	持 股 比 例 %	金	額	單 價 (元)	總 價	質 押 情 形
新勤國際有限公司	16,932,762	\$	396,502	-	\$	-	(9,000,000)	(\$ 350,642) (註2)	7,932,762	100	\$	45,860	-	\$	45,860	-	\$	45,860	無
谷崧工業有限公司	42,870,000		237,982	-		-	-	(23,747) (註3)	42,870,000	100		214,235	-		214,235	-		214,235	"
成達工業有限公司	35,769,500		159,843	-		36,897 (註4)	(2,000,000)	(97,829) (註4)	33,769,500	100		98,911	-		98,911	-		98,911	"
成宜企業有限公司	21,800,000		1,937,440	-		-	(9,400,000)	(358,840) (註5)	12,400,000	100		1,578,600	-		1,578,600	-		1,578,600	"
Plenty Link Technology Co., Ltd	11,700,000		58,826	-		-	-	(41,412) (註6)	11,700,000	65		17,414	-		17,414	-		17,414	"
			<u>\$ 2,790,593</u>			<u>\$ 36,897</u>		<u>(\$ 872,470)</u>				<u>\$ 1,955,020</u>			<u>\$ 1,955,020</u>			<u>\$ 1,955,020</u>	

註 1：股權淨值主要係依據被投資公司同期間之財務報表及本公司持股比例所計算。

註 2：係包含累積換算調整數減少 10,834 仟元及認列投資損失 88,348 仟元及現金減資 251,460 仟元。

註 3：係包含累積換算調整數減少 3,536 仟元及認列投資損失 20,211 仟元。

註 4：係包含累積換算調整數增加 36,897 仟元及認列投資損失 42,619 仟元及現金減資 55,210 仟元。

註 5：係包含累積換算調整數減少 14,997 仟元、認列投資損失 60,573 仟元、不重分類至損益之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合利益份額 21,386 仟元及現金減資 261,884 仟元。

註 6：係包含累積換算調整數減少 554 仟元及認列投資損失 40,858 仟元。

谷崧精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
關係人					
	谷崧工業有限公司		貨 款	\$	99,885
	新勤國際有限公司		"		48,069
	其他(註)		"		<u>72</u>
					<u>148,026</u>
非關係人					
	東莞市華茂電子集團有限公		"		208,860
	司				
	其他(註)		"		<u>28,680</u>
					<u>237,540</u>
				\$	<u>385,566</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷崧精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 12 月 31 日年度

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
3C 類產品		\$ 297,349	
模	具	31,475	
其	他	<u>538,753</u>	
		867,577	
銷貨退回		(7,467)	
銷貨折讓		(<u>11,676</u>)	
		<u>\$ 848,434</u>	

谷崧精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 1,025
加：本期進料	17,938
減：出售原料	(281)
減：期末原料	(3,092)
減：其 他	(34)
	<u>15,556</u>
物 料	
期初物料	-
加：本期進料	880
減：出售物料	(4)
減：期末物料	(12)
	<u>864</u>
直接人工	26,171
製造費用	<u>34,849</u>
製造成本	77,440
加：期初在製品	10,584
減：期末在製品	(11,600)
製成品成本	76,424
加：期初製成品	2,397
加：購入製成品	749,859
減：期末製成品	(4,375)
減：無償模具轉出	(4,476)
減：其 他	(27)
產銷成本	819,802
加：出售原料	281
減：出售物料	4
減：存貨跌價及呆滯回升利益	(1,028)
減：出售下腳及廢料收入	(306)
加：其 他	9,636
營業成本	<u>\$ 828,389</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 損 失 (迴 轉 利 益)	合 計
薪 資	\$ 5,681	\$ 18,163	\$ 3,532	\$ -	\$ 27,376
保 險 費	1,107	3,552	698	-	5,357
折 舊	-	2,894	-	-	2,894
攤 銷 費 用	-	2,325	-	-	2,325
預 期 信 用 減 損 利 益	-	-	-	(224)	(224)
勞 務 費	-	3,812	-	-	3,812
職 工 退 休 金	750	1,698	437	-	2,885
雜 支	626	1,290	875	-	2,791
其 他 (註)	<u>1,271</u>	<u>5,673</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>6,964</u>
	<u>\$ 9,435</u>	<u>\$ 39,407</u>	<u>\$ 5,562</u>	<u>(\$ 224)</u>	<u>\$ 54,180</u>

註：個別費用科目未達本科目餘額 5% 以上者，併列其他揭露。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111352 號

會員姓名：(1) 謝明忠
(2) 王攀發

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251


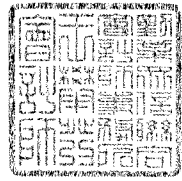
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：23414349

會員書字號：(1) 北市會證字第 3356 號
(2) 北市會證字第 4327 號

印鑑證明書用途：辦理 谷崧精密工業股份有限公司

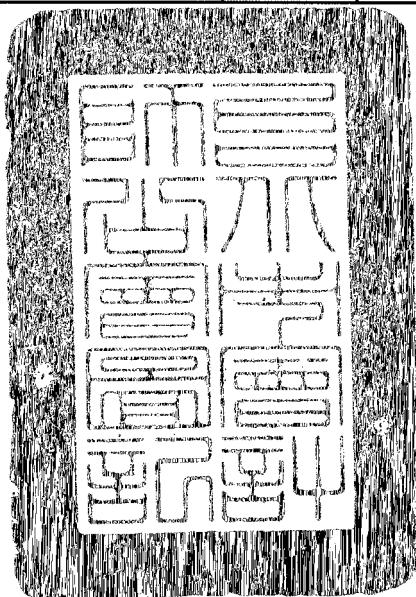
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	謝明忠	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	王攀發	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日