

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114及113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	15~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~45		六~二三
(七) 關係人交易	46~48		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	48~49		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	49、51~54		二六
2. 轉投資事業相關資訊	49、55		二六
3. 大陸投資資訊	50、53~56		二六
(十四) 部門資訊	50		二七
九、重要會計項目明細表	57~66		-

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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 114 年及 113 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受託查核簽證財務報表規則及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 114 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該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，本會計師並不對該事項單獨表示意見。

茲對谷崧精密工業股份有限公司民國 114 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定客戶銷貨收入之真實性

谷崧精密工業股份有限公司民國 114 年度營業收入相較民國 113 年度減少約 12%。民國 114 年度對特定銷售客戶之銷貨收入較民國 113 年度逆勢成長，其銷貨收入是否真實發生之風險較高，故本會計師將銷售予前述特定客戶之銷貨收入真實性列為關鍵查核事項。相關收入認列會計政策之說明，請參閱本財務報表附註四。

本會計師執行之查核程序如下：

1. 瞭解並測試與銷貨收入攸關之內部控制流程設計及執行有效性。
2. 自上述特定客戶銷貨明細中選取樣本，核對相關憑證以評估收入之認列是否真實。
3. 取得特定客戶之期後收款明細，抽核其期後收款相關憑證並檢視銷貨對象及收款對象是否存有異常，以確認收入之真實性。

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（含審計委員會）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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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 114 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 115 年 3 月 12 日

谷崧精密工業股份有限公司

個體資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六及二三)	\$ 287,470	14	\$ 314,907	14
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二三)	21,648	1	21,725	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二三)	-	-	8,700	-
1170	應收帳款—非關係人(附註九、十八及二三)	264,732	13	414,601	18
1180	應收帳款—關係人(附註九、十八、二三及二四)	-	-	23	-
1200	其他應收款(附註九、二三及二四)	3,835	-	4,562	-
1220	本期所得稅資產(附註二十)	2,341	-	2,211	-
130X	存貨(附註十)	5,674	-	3,983	-
1479	其他流動資產	424	-	206	-
11XX	流動資產總計	<u>586,124</u>	<u>28</u>	<u>770,918</u>	<u>33</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 (附註七及二三)	7,553	1	9,180	1
1550	採用權益法之投資(附註十一)	1,405,079	67	1,433,581	62
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	87,069	4	90,799	4
1780	無形資產	1,477	-	2,037	-
1915	預付設備款	-	-	133	-
15XX	非流動資產總計	<u>1,501,178</u>	<u>72</u>	<u>1,535,730</u>	<u>67</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,087,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,306,648</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動(附註十八)	\$ 1,593	-	\$ 1,170	-
2170	應付帳款—非關係人(附註十三及二三)	116,981	6	233,120	10
2180	應付帳款—關係人(附註十三、二三及二四)	200,956	10	218,285	9
2213	應付設備款(附註二三)	478	-	728	-
2219	其他應付款—其他(附註十四、二三及二四)	10,848	-	14,147	1
2250	負債準備—流動(附註十五)	1,415	-	1,658	-
2300	其他流動負債	2	-	2	-
21XX	流動負債總計	<u>332,273</u>	<u>16</u>	<u>469,110</u>	<u>20</u>
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	6,324	-	6,730	1
2640	淨確定福利負債(附註十六)	959	-	2,299	-
25XX	非流動負債總計	<u>7,283</u>	<u>-</u>	<u>9,029</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>339,556</u>	<u>16</u>	<u>478,139</u>	<u>21</u>
	權 益(附註十七)				
	股 本				
3110	普 通 股	1,216,622	59	1,216,622	53
3200	資本公積	1,210,792	58	1,295,956	56
3310	法定盈餘公積	2,822	-	-	-
3320	特別盈餘公積	25,396	1	-	-
3350	未分配盈餘	2,356	-	28,218	1
3490	其他權益	(710,242)	(34)	(712,287)	(31)
3XXX	權益總計	<u>1,747,746</u>	<u>84</u>	<u>1,828,509</u>	<u>79</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 2,087,302</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,306,648</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

個體綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註十八及二四）	\$ 872,743	100	\$ 994,345	100
5000	營業成本（附註十、十九及二四）	(812,788)	(93)	(937,084)	(94)
5900	營業毛利	<u>59,955</u>	<u>7</u>	<u>57,261</u>	<u>6</u>
	營業費用（附註九及十九）				
6100	推銷費用	(3,705)	-	(4,916)	(1)
6200	管理費用	(24,361)	(3)	(27,799)	(3)
6300	研究發展費用	(26)	-	(1,015)	-
6450	預期信用減損迴轉利益（損失）	<u>22</u>	<u>-</u>	(<u>302</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>28,070</u>)	(<u>3</u>)	(<u>34,032</u>)	(<u>4</u>)
6900	營業淨利	<u>31,885</u>	<u>4</u>	<u>23,229</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註十九及二四）				
7100	利息收入	10,116	1	14,322	1
7020	其他利益及損失	(12,459)	(2)	8,065	1
7070	採用權益法之子公司損益份額	(<u>27,744</u>)	(<u>3</u>)	(<u>24,374</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>30,087</u>)	(<u>4</u>)	(<u>1,987</u>)	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前淨利	\$ 1,798	-	\$ 21,242	2
7950	所得稅利益(費用)(附註二十)	<u>412</u>	-	<u>(785)</u>	-
8200	本年度淨利	<u>2,210</u>	-	<u>20,457</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益(附註十六及十七)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	885	-	7,761	1
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	2,064	-	(7,111)	(1)
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	<u>(758)</u>	-	<u>63,569</u>	<u>7</u>
8300	本年度其他綜合損益稅後淨額	<u>2,191</u>	-	<u>64,219</u>	<u>7</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 4,401</u>	-	<u>\$ 84,676</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二一)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 0.17</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 0.17</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



民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本		保 留 盈 餘			未 分 配 盈 餘 (待彌補虧損)	其 他 權 益 項 目 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	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	普 通 股	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積				
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 1,424,762	\$ -	\$ -	(\$ 43,642)	(\$ 654,294)	(\$ 114,451)	\$ 1,828,997
C11	資本公積彌補虧損	-	-	(43,642)	-	-	43,642	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(85,164)	-	-	-	-	-	(85,164)
D1	113 年度淨利	-	-	-	-	-	20,457	-	-	20,457
D3	113 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,761	63,569	(7,111)	64,219
D5	113 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	28,218	63,569	(7,111)	84,676
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	121,662	1,216,622	1,295,956	-	-	28,218	(590,725)	(121,562)	1,828,509
	113 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	2,822	-	(2,822)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	25,396	(25,396)	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(85,164)	-	-	-	-	-	(85,164)
D1	114 年度淨利	-	-	-	-	-	2,210	-	-	2,210
D3	114 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	885	(758)	2,064	2,191
D5	114 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	3,095	(758)	2,064	4,401
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資	-	-	-	-	-	(739)	-	739	-
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 1,210,792	\$ 2,822	\$ 25,396	\$ 2,356	(\$ 591,483)	(\$ 118,759)	\$ 1,747,746

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

個體現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年度	113年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,798	\$ 21,242
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,904	6,759
A20200	攤銷費用	1,123	1,151
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(22)	302
A21200	利息收入	(10,116)	(14,322)
A21300	股利收入	(611)	(588)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	27,744	24,374
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(285)	(3,020)
A22600	不動產、廠房及設備減損損失	-	542
A29900	處分採權益法之子公司投資損失	-	11,481
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	364	(910)
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	242	(53)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	155,286	(169,372)
A31180	其他應收款	432	491
A31200	存 貨	(2,055)	2,954
A31240	其他流動資產	(218)	604
A32125	合約負債—流動	422	1,155
A32150	應付帳款	(139,082)	84,967
A32180	其他應付款	(3,549)	(1,161)
A32200	負債準備	(243)	(459)
A32230	其他流動負債	-	2
A32240	淨確定福利負債	(455)	(900)
A33000	營運產生之現金	34,679	(34,761)
A33100	收取之利息	10,411	14,431
A33200	收取之股利	611	588
A33500	支付之所得稅	(124)	(1,321)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>45,577</u>	<u>(21,063)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度	113年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 3,769	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	8,700	187,605
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	48,203
B02700	購置不動產、廠房及設備	(699)	(1,051)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	810	4,547
B07100	預付設備款減少(增加)	133	(123)
B04500	購置無形資產	(563)	(1,454)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>12,150</u>	<u>237,727</u>
	籌資活動之現金流量		
C04500	資本公積配發現金股利	(85,164)	(85,164)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(85,164)	(85,164)
EEEE	本年度現金及約當現金淨(減少)增加	(27,437)	131,500
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>314,907</u>	<u>183,407</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 287,470</u>	<u>\$ 314,907</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 114 年及 113 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 115 年 3 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

本公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則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 IFRS 會計準則

<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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 本公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對本公司整體財務績效

某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 本公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 本公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若本公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。

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值變動之影響。

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值之影響。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。

碳費負債準備

依我國碳費收費辦法等相關法規認列之碳費負債準備，係根據清償當年度義務所需支出之最佳估計值。

(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或虧損扣抵使用時認列。

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。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 100	\$ 100
銀行支票及活期存款	34,618	38,149
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>252,752</u>	<u>276,658</u>
	<u>\$ 287,470</u>	<u>\$ 314,907</u>

截至114年及113年12月31日止，定期存款利率分別為3.38%~3.60%及1.285%~4.38%。

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>流 動</u>		
國外權益工具投資		
上市（櫃）及興櫃股票		
不二精機株式會社	\$ 21,648	\$ 21,725
未上市（櫃）股票		
Halo Neuro Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 21,648</u>	<u>\$ 21,725</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</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	\$ -	\$ -
上博科技股份有限公司	-	-
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.	<u>7,553</u>	<u>9,180</u>
合 計	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 9,180</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。

本公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 3,769 仟元出售部分不二精機株式會社普通股，相關其他權益一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 (739) 仟元則轉入保留盈餘。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過 3 個月之 定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,700</u>

截至 113 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.435%。

九、應收帳款及其他應收款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$ 265,024	\$ 414,853
應收帳款－關係人	-	23
減：備抵損失	(<u>292</u>)	(<u>252</u>)
	<u>\$ 264,732</u>	<u>\$ 414,624</u>
<u>其他應收款</u>		
其 他	\$ 706	\$ 489
其他應收款－關係人	<u>3,129</u>	<u>4,073</u>
	<u>\$ 3,835</u>	<u>\$ 4,562</u>

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：

114 年 12 月 31 日

	應 收 帳 款				合 計	催 收 款 逾 180 天
	未 逾 期	逾 期 0 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天		
總帳面金額	\$265,018	\$ -	\$ -	\$ 6	\$265,024	\$ -
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	(<u>291</u>)	-	-	(<u>1</u>)	(<u>292</u>)	-
攤銷後成本	<u>\$264,727</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$264,732</u>	<u>\$ -</u>

113 年 12 月 31 日

	應 收 帳 款				合 計	備 收 款 逾 期 超 過 180 天
	未 逾 期	逾 期 0 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天		
總帳面金額	\$405,961	\$ 2,555	\$ 5,604	\$ 756	\$414,876	\$ 62
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(81)	(28)	(116)	(27)	(252)	(62)
攤銷後成本	<u>\$405,880</u>	<u>\$ 2,527</u>	<u>\$ 5,488</u>	<u>\$ 729</u>	<u>\$414,624</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度		113年度	
	應 收 帳 款	備 收 款	應 收 帳 款	備 收 款
年初餘額	\$ 252	\$ 62	\$ 12	\$ -
加：本年度提列減損 損失	40	-	240	62
減：本年度迴轉減損 損失	-	(62)	-	-
年底餘額	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 62</u>

十、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
原 物 料	\$ 2,527	\$ 1,743
在 製 品 (含模具)	701	573
製 成 品	<u>2,446</u>	<u>1,667</u>
	<u>\$ 5,674</u>	<u>\$ 3,983</u>

114 及 113 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 812,788 仟元及 937,084 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 364 仟元及存貨回升利益 910 仟元。

114 年及 113 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 1,763 仟元及 1,399 仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	114年12月31日	113年12月31日
非上市(櫃)公司		
谷崧工業有限公司	\$ 361,714	\$ 462,909
成宜企業有限公司	<u>1,043,365</u>	<u>970,672</u>
	<u>\$ 1,405,079</u>	<u>\$ 1,433,581</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	114年12月31日	113年12月31日
非上市(櫃)公司		
谷崧工業有限公司	100%	100%
成宜企業有限公司	100%	100%

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>							
114年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 101,483	\$ 134,089	\$ 10,474	\$ 20,859	\$ 10,933	\$ 357,082
增 添	-	-	589	-	110	-	699
處 分	-	-	(23,805)	-	-	(90)	(23,895)
114年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 101,483</u>	<u>\$ 110,873</u>	<u>\$ 10,474</u>	<u>\$ 20,969</u>	<u>\$ 10,843</u>	<u>\$ 333,886</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
114年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 78,003	\$ 130,813	\$ 9,939	\$ 18,106	\$ 10,610	\$ 266,283
折舊費用	-	1,181	1,487	99	1,033	104	3,904
處 分	-	-	(23,280)	-	-	(90)	(23,370)
114年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 79,184</u>	<u>\$ 109,020</u>	<u>\$ 10,038</u>	<u>\$ 19,139</u>	<u>\$ 10,624</u>	<u>\$ 246,817</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 22,299</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 1,830</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 87,069</u>
<u>成 本</u>							
113年1月1日餘額	\$ 79,244	\$ 101,399	\$ 167,921	\$ 11,214	\$ 20,679	\$ 10,721	\$ 391,178
增 添	-	84	666	595	180	212	1,737
處 分	-	-	(34,498)	(1,335)	-	-	(35,833)
113年12月31日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 101,483</u>	<u>\$ 134,089</u>	<u>\$ 10,474</u>	<u>\$ 20,859</u>	<u>\$ 10,933</u>	<u>\$ 357,082</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
113年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 76,822	\$ 157,280	\$ 11,214	\$ 17,117	\$ 10,449	\$ 291,694
折舊費用	-	1,181	4,368	60	989	161	6,759
處 分	-	-	(31,377)	(1,335)	-	-	(32,712)
減損損失	-	-	542	-	-	-	542
113年12月31日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 78,003</u>	<u>\$ 130,813</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 18,106</u>	<u>\$ 10,610</u>	<u>\$ 266,283</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 23,480</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 90,799</u>

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
其他設備	2至20年

十三、應付帳款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 116,981	\$ 233,120
關係人	<u>200,956</u>	<u>218,285</u>
	<u>\$ 317,937</u>	<u>\$ 451,405</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。

十四、其他應付款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 4,623	\$ 5,301
應付員工及董事酬勞	100	1,569
應付加工費	-	5
其 他	<u>6,125</u>	<u>7,272</u>
	<u>\$ 10,848</u>	<u>\$ 14,147</u>

十五、負債準備－流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
員工福利	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 1,658</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

十六、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：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 37,904	\$ 40,223
計畫資產公允價值	(36,945)	(37,924)
提撥短絀	959	2,299
淨確定福利負債	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 2,299</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
114年1月1日	\$ 40,223	(\$ 37,924)	\$ 2,299
當期服務成本	110	-	110
利息費用(收入)	654	(622)	32
認列於損益	764	(622)	142
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(2,810)	(2,810)
精算損失—財務假設變動	932	-	932
精算損失—經驗調整	993	-	993
認列於其他綜合損益	1,925	(2,810)	(885)
福利支付	(5,008)	5,008	-
雇主提撥	-	(597)	(597)
114年12月31日	<u>\$ 37,904</u>	<u>(\$ 36,945)</u>	<u>\$ 959</u>
113年1月1日	\$ 51,747	(\$ 40,787)	\$ 10,960
當期服務成本	116	-	116
利息費用(收入)	647	(515)	132
認列於損益	763	(515)	248
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(3,545)	(3,545)
精算利益—財務假設變動	(1,515)	-	(1,515)
精算利益—經驗調整	(2,701)	-	(2,701)
認列於其他綜合損益	(4,216)	(3,545)	(7,761)
福利支付	(8,071)	8,071	-
雇主提撥	-	(1,148)	(1,148)
113年12月31日	<u>\$ 40,223</u>	<u>(\$ 37,924)</u>	<u>\$ 2,299</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：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率	1.375%	1.625%
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：

	114年12月31日	113年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 932)	(\$ 969)
減少 0.25%	<u>\$ 964</u>	<u>\$ 1,001</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 941</u>	<u>\$ 979</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 915)</u>	<u>(\$ 952)</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。

	114年12月31日	113年12月31日
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 660</u>
確定福利義務平均到期期間	10.1 年	9.9 年

十七、權益

(一) 普通股

	114年12月31日	113年12月31日
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

	114年12月31日	113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	\$ 802,548	\$ 887,712
公司債轉換溢價	<u>408,244</u>	<u>408,244</u>
	<u>\$ 1,210,792</u>	<u>\$ 1,295,956</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。本公司依公司法第二百四十條第五項規定，授權董事會以特別決議將應分派股息及紅利或公司法第二百四十一條第一項規定之法定盈餘公積及資本公積之全部或一部分，以發放現金方式為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十九之(四)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來發展計畫，考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，於上期無累積虧損時，以公司當年度盈餘可分配數提撥不低於百分之五十分配股東股利，分配方式得以現金或股票為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之五十。

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。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，僅就前期未分配盈餘提列。

本公司股東常會於 114 年 6 月 26 日決議分配法定盈餘公積 2,822 仟元及特別盈餘公積 25,396 仟元。

本公司股東常會於 113 年 6 月 27 日決議以資本公積 43,642 仟元彌補虧損。

本公司於 115 年 3 月 12 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	<u>114年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 309</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 2,785</u>

本公司董事會分別於 114 年 3 月 13 日及 113 年 3 月 14 日決議資本公積發放現金 85,164 仟元及 85,164 仟元，並分別於 114 年 6 月 26 日及 113 年 6 月 27 日股東常會報告。

本公司董事會於 115 年 3 月 12 日決議資本公積發放現金 85,164 仟元，並預計於 115 年 6 月 15 日股東常會報告。

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 15 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

	114年度	113年度
年初餘額	(\$ 590,725)	(\$ 654,294)
當年度產生		
— 國外營運機構之換算		
差額	(758)	75,050
重分類調整		
— 處分國外營運機構	-	(11,481)
年底餘額	(\$ 591,483)	(\$ 590,725)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	114年度	113年度
年初餘額	(\$ 121,562)	(\$ 114,451)
當年度產生		
權益工具未實現損益	2,064	(7,111)
本年度其他綜合損益	2,064	(7,111)
處分權益工具累計損益移轉		
至保留盈餘	739	-
年底餘額	(\$ 118,759)	(\$ 121,562)

十八、收 入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
塑膠零組件	\$ 472,381	\$ 445,653
模 具	11,165	22,471
其 他	389,197	526,221
	<u>\$ 872,743</u>	<u>\$ 994,345</u>

合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日	113年1月1日
應收帳款	<u>\$ 264,732</u>	<u>\$ 414,601</u>	<u>\$ 236,596</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>
合約負債			
預收貨款	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 15</u>

114及113年度之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入分別為1,170仟元及15仟元。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款	<u>\$ 10,116</u>	<u>\$ 14,322</u>

(二) 其他利益

	114年度	113年度
外幣兌換（損失）利益	(\$ 14,918)	\$ 14,784
什項收入	1,563	1,696
股利收入	611	588
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	285	3,020
不動產、廠房及設備減損損失	-	(542)
處分採用權益法之投資損失	-	(11,481)
	<u>(\$ 12,459)</u>	<u>\$ 8,065</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	114年度			113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	\$ 21,810	\$ 11,251	\$ 33,061	\$ 25,329	\$ 14,519	\$ 39,848
員工保險費	2,290	1,402	3,692	3,186	1,753	4,939
員工退職後福利						
確定提撥計畫	593	384	977	917	466	1,383
確定福利計畫 (附註十六)	16	126	142	46	202	248
董事酬金	-	1,440	1,440	-	1,560	1,560
其他員工福利	1,459	937	2,396	1,952	1,065	3,017
員工福利費用合計	<u>\$ 26,168</u>	<u>\$ 15,540</u>	<u>\$ 41,708</u>	<u>\$ 31,430</u>	<u>\$ 19,565</u>	<u>\$ 50,995</u>
折舊費用	<u>\$ 2,214</u>	<u>\$ 1,690</u>	<u>\$ 3,904</u>	<u>\$ 5,045</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 6,759</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ 1,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,151</u>	<u>\$ 1,151</u>

- 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 49 人及 70 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 4 人及 4 人，其計算基礎與員工福利費用一致。
- 114 及 113 年度平均員工福利費用分別為 895 仟元及 749 仟元。
- 114 及 113 年度平均員工薪資費用分別為 735 仟元及 604 仟元。
- 114 年度平均員工薪資費用較 113 年度調整增加 21.69%。

5. 有關董事、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) 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。

(3) 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。

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以 3% 至 12% 提撥員工酬勞及得以不高於 3% 提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 10% 以上為基層員工酬勞。114 及 113 年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞於 115 年 3 月 12 日及 114 年 3 月 13 日經董事會決議如下：

估列比例

	114年度	113年度
員工酬勞	6%	6%
董事酬勞	-	0.88%

金 額

	114年度	113年度
員工酬勞	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,369</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>

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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	114年度	113年度
當期所得稅		
以前年度之調整	(\$ 6)	\$ -
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>406</u>)	<u>785</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 412)</u>	<u>\$ 785</u>

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	114年度	113年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 21,242</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 359	\$ 4,248
投資損失	-	(1,286)
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異	(765)	(4,387)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(6)	-
其他	<u>-</u>	<u>2,210</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>(\$ 412)</u>	<u>\$ 785</u>

(二) 本期所得稅資產

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>2,341</u>	\$ <u>2,211</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：

114 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
其他	\$ <u>6,730</u>	(\$ <u>406</u>)	\$ <u>-</u>	\$ <u>6,324</u>

113 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
其他	\$ <u>5,945</u>	\$ <u>785</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>6,730</u>

(四) 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

	114年12月31日	113年12月31日
虧損扣抵		
118 年到期	\$ -	\$ 18,637
119 年到期	-	36,428
120 年到期	-	20,316
121 年到期	939,712	-
122 年到期	6,665	6,665
123 年到期	<u>1,212,303</u>	<u>1,212,303</u>
	<u>\$ 2,158,680</u>	<u>\$ 1,294,349</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,241,165</u>	<u>\$ 1,213,844</u>

(五) 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 112 年度。

二一、每股盈餘

	單位：每股元	
	114年度	113年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.17</u>
稀釋每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.17</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 20,457</u>
用以計算稀釋每股盈餘淨利	<u>\$ 2,210</u>	<u>\$ 20,457</u>

股 數

	單位：仟股	
	114年度	113年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	121,662	121,662
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>27</u>	<u>73</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>121,689</u>	<u>121,735</u>

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

二二、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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具：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

114 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）及興櫃股票	\$ 21,648	\$ -	\$ -	\$ 21,648
國內外未上市（櫃）股票	-	-	7,553	7,553
	<u>\$ 21,648</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,553</u>	<u>\$ 29,201</u>

113 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）及興櫃股票	\$ 21,725	\$ -	\$ -	\$ 21,725
國內外未上市（櫃）股票	-	-	9,180	9,180
	<u>\$ 21,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,180</u>	<u>\$ 30,905</u>

114 及 113 年度無第 1 等級與第 2 等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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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 等級公允價值衡量之調節

114 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
年初餘額	\$ 9,180
認列於其他綜合損益	(1,627)
年底餘額	<u>\$ 7,553</u>

113 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
年初餘額	\$ 8,010
認列於其他綜合損益	<u>1,170</u>
年底餘額	<u>\$ 9,180</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>114年12月31日</u>	<u>113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	\$ 287,470	\$ 314,907
按攤銷後成本衡量之金融 資產－流動	-	8,700
應收帳款－非關係人	264,732	414,601
應收帳款－關係人	-	23
其他應收款	3,835	4,562
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	21,648	21,725
權益工具投資－非流動	7,553	9,180
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付帳款－非關係人	116,981	233,120
應付帳款－關係人	200,956	218,285
應付設備款	478	728
其他應付款－其他	10,848	14,147

(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、應收帳款及應付帳款。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 114 及 113 年度之稅後淨利將分別減少 1,693 仟元及 2,644 仟元。

(2) 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 114 及 113 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 114 及 113 年度之其他綜合損益將分別減少 1,460 仟元及 1,545 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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 0 仟元及 100,000 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。

114 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>					
應付帳款－非關係人	\$ 116,981	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 116,981
應付帳款－關係人	200,956	-	-	-	200,956
應付設備款	478	-	-	-	478
其他應付款－其他	10,848	-	-	-	10,848

113 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>					
應付帳款－非關係人	\$ 233,120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 233,120
應付帳款－關係人	218,285	-	-	-	218,285
應付設備款	728	-	-	-	728
其他應付款－其他	14,147	-	-	-	14,147

二四、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
谷崧工業有限公司	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(註一)
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(註一)
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
新崧塑膠(東莞)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
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(註二)

註一：已於 113 年 6 月清算。

註二：因 Plenty Link Technology Co., Ltd 於 113 年 6 月 27 日處分，自清算日起，廣達電腦股份有限公司及其子公司不再為關係人。

(二) 營業收入

關 係 人 名 稱	114年度	113年度
谷崧工業(常熟)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11</u>

(三) 進 貨

關 係 人 名 稱	114年度	113年度
谷崧工業有限公司	\$ 67,230	\$ 278,709
新崧塑膠(東莞)有限公司	557	1,429
亨沅企業有限公司	329,579	88,938
谷崧工業(常熟)有限公司	<u>2,074</u>	<u>75,706</u>
	<u>\$ 399,440</u>	<u>\$ 444,782</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	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	谷崧工業(常熟)有限公司	\$ -	\$ 23
其他應收款	亨沅企業有限公司	\$ 907	\$ 824
	新崧塑膠(東莞)有限公司	-	1,605
	谷崧工業有限公司	2,222	1,644
		<u>\$ 3,129</u>	<u>\$ 4,073</u>

114年及113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	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	谷崧工業有限公司	\$ 82,601	\$ 125,043
	新崧塑膠(東莞)有限公司	227	-
	亨沅企業有限公司	118,128	88,955
	谷崧工業(常熟)有限公司	-	4,287
		<u>\$ 200,956</u>	<u>\$ 218,285</u>
其他應付款	新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ -	\$ 458

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人名稱	取 得 價 款	
	114年度	113年度
新崧塑膠(東莞)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 447</u>

(七) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別/名稱	處 分 價 款		處 分 (損) 益	
	114年度	113年度	114年度	113年度
新崧塑膠(東莞)有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,756</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,700</u>

(八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	114年度	113年度
其他收入	新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ -	\$ 51
	谷崧工業(常熟)有限公司	-	11
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 62</u>

(九) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 10,640	\$ 9,280
退職後福利	<u>641</u>	<u>532</u>
	<u>\$ 11,281</u>	<u>\$ 9,812</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：

114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>								
美金	\$	16,740	31.43	(美元：新台幣)	\$	<u>526,138</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		44,705	31.43	(美元：新台幣)	\$	<u>1,405,079</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		10,008	31.43	(美元：新台幣)	\$	<u>314,551</u>		

113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>								
美金	\$	23,763	32.785	(美元：新台幣)	\$	<u>779,068</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<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	43,727	32.785	(美元：新台幣)					<u>\$ 1,433,581</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	13,682	32.785	(美元：新台幣)					<u>\$ 448,552</u>

本公司於 114 及 113 年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現兌換損失）分別為損失 14,918 仟元及利益 14,784 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。

二六、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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：附表二。
4. 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。
5. 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。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。：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。

二七、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 114 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 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 1)	備 註
													品 名	稱 稱	價 值				
1	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	其他應收款	是	\$ 125,758	\$ 123,640	\$ 123,640	-	資金融通	\$ -	營運資金所需要	\$ -	-	\$ -	\$ 596,568	\$ 596,568			

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。

谷崧精密工業股份有限公司
 期末持有之重大有價證券
 民國 114 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	
常熟華崧精密工業有限公司	理財商品 定期型結構性存款	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	-	<u>\$ 139,376</u>	-	<u>\$ 139,376</u>	係轉投資事業資訊
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	\$ -	-	\$ -	
谷崧工業（常熟）有限公司	不二精機株式會社 優漾電子科技（上海）有限公司	" "	" "	386,400 (註 3)	21,647 -	- 5	21,647 -	係轉投資事業資訊
					<u>\$ 21,647</u>		<u>\$ 21,647</u>	
谷崧精密工業股份有限公司	CGK International Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	1,800,000	\$ 7,553	-	\$ 7,553	
	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	"	"	460,714	-	7	-	
	上博科技股份有限公司	其他關係人	"	2,273,172	-	5	-	
					<u>\$ 7,553</u>		<u>\$ 7,553</u>	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及附表六。

註 3：係有限公司，以出資額計算持股比例。

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 114 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	亨沅企業有限公司	母子公司	進貨	\$ 329,579	43%	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 \$ 118,128	37%	
亨沅企業有限公司	谷崧工業（常熟）有限公司	"	進貨	329,579	100%	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 118,128	100%	
亨沅企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	"	銷貨收入	329,579	100%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 118,128	82%	
谷崧工業（常熟）有限公司	亨沅企業有限公司	"	銷貨收入	329,579	26%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 118,128	24%	

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 114 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		
亨沅企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	\$ 118,128	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
谷崧工業(常熟)有限公司	亨沅企業有限公司	關聯企業	118,128	-	-	-	-	-
常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	"	123,640 (註)	-	-	-	-	-

註：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 114 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	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,596,759	\$ 1,596,759	\$ 49,731,054	100	\$ 361,714	(\$ 96,531)	(\$ 96,531)	
	成宜企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	629,586	629,586	9,400,000	100	<u>1,043,365</u>	68,787	<u>68,787</u>	
								<u>\$ 1,405,079</u>		<u>(\$ 27,744)</u>	
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	618,105	618,105	19,000,000	100	<u>\$ 1,042,437</u>	68,630	<u>\$ 68,630</u>	

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
大陸投資資訊
民國 114 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	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
				匯出累積投資金額	匯出	匯入	匯出累積投資金額						
常熟華崧精密工業有限公司(註一)	不動產租賃	\$ 1,002,998	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 64,270	\$ -	\$ -	\$ 64,270	(\$ 14,654)	100	(\$ 14,654)	\$ 596,568 (註四)	\$ -	
新崧塑膠(東莞)有限公司(註二)	生產和銷售非金屬製品 模具、移動通信系統 手機元件等	3,330,854	"	792,138	-	-	792,138	(99,499)	100	(99,499)	385,296 (註四)	-	
谷崧工業(常熟)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	605,500	"	863,138	-	-	863,138	59,644	100	59,644	379,618 (註四)	-	

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
\$ 1,719,546	\$ 5,480,403	(註三)

註一：本公司係透過第三地區成宜企業有限公司轉投資亨沅企業有限公司 100%股權；亨沅企業有限公司再轉投資谷崧工業(常熟)有限公司 100%股權及投資常熟華崧精密工業有限公司 100%股權。

註二：本公司透過第三地區谷崧工業有限公司及大陸地區子公司之自有資金投資新崧塑膠(東莞)有限公司。

註三：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。

註四：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

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：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。

§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
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
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註二十
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
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用 功能別彙總表		附註十九

谷崧精密工業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 114 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				
	週轉金			\$	100
	銀行存款				
	支票及活期存款			8,648	
	定期存款	包括 8,042 仟美元，@31.430		252,752	
	外幣活期存款	包括 612 仟美元，@31.430、 33,521 仟日圓，@0.2008 及 1 仟港幣，@4.0380		25,970	
				<u>25,970</u>	
				<u>\$ 287,470</u>	

谷崧精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 114 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	\$ 122,793
B 公 司	"	108,857
其他 (註)	"	<u>33,374</u>
		265,024
減：備抵呆帳		(<u>292</u>)
		<u>\$ 264,732</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 114 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	\$ 2,644	(\$ 116)	\$ 39
在 製 品	983	(282)	-
製 成 品	2,613	(168)	688
減：備抵存貨跌價損失	(566)	-	-
	<u>5,674</u>	<u>(566)</u>	<u>727</u>
呆滯存貨			
原 物 料	701	(701)	-
在 製 品	262	(262)	-
製 成 品	234	(234)	-
減：備抵存貨跌價損失	(1,197)	-	-
	<u>-</u>	<u>(1,197)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,674</u>	<u>(\$ 1,763)</u>	<u>\$ 727</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 114 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	餘 額 金 額	本 年 度 增 加 股 數	金 額	本 年 度 減 少 股 數	金 額	年 底 股 數	餘 額 金 額	提供擔保或質押情形
今鼎光電股份有限公司	2,255,193	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	2,255,193	\$ -	無
CGK International	1,800,000	9,180	-	-	-	(1,627)	1,800,000	7,553	"
新浦樂生化科技股份有限公司	460,714	-	-	-	-	-	460,714	-	"
Halo Neuro Inc.	306,720	-	-	-	-	-	306,720	-	"
不二精機株式會社	450,000	21,725	-	4,430	(63,600)	(4,508)	386,400	21,647	"
上博科技股份有限公司	2,273,172	-	-	-	-	-	2,273,172	-	"
		<u>\$ 30,905</u>		<u>\$ 4,430</u>		<u>(\$ 6,135)</u>		<u>\$ 29,200</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 114 年度

明細表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

	年 初 餘 額		本 年 度 增 加		本 年 度 減 少		年 底 餘 額		市 價 或 股 權 淨 值 (註 1)		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	
	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
採用權益法之長期股權投資												
非上市(櫃)公司												
谷崧工業有限公司	49,731,054	\$ 462,909	-	\$ -	-	(\$ 101,195) (註2)	49,731,054	100	\$ 361,714	7.27	\$ 361,714	無
成宜企業有限公司	9,400,000	<u>970,672</u>	-	<u>72,693</u> (註3)	-	<u>-</u>	9,400,000	100	<u>1,043,365</u>	111	<u>1,043,365</u>	"
		<u>\$1,433,581</u>		<u>\$ 72,693</u>		<u>(\$ 101,195)</u>			<u>\$1,405,079</u>		<u>\$1,405,079</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 4,663 仟元、認列投資損失 96,532 仟元。

註 3：係包含累積換算調整數增加 3,905 仟元、認列投資利益 68,788 仟元。

谷崧精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 114 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	\$	82,601
	亨沅企業有限公司		"		118,128
	新崧塑膠(東莞)有限公司		"		<u>227</u>
					<u>200,956</u>
非關係人					
	東莞市華茂電子集團有限公司		"		103,298
	其他(註)		"		<u>13,683</u>
					<u>116,981</u>
					<u>\$ 317,937</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 114 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
塑膠零組件	\$ 475,652
模 具	11,165
其 他	<u>389,197</u>
	876,014
銷貨退回	(265)
銷貨折讓	(<u>3,006</u>)
	<u>\$ 872,743</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 114 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	\$ 2,241
加：本期進料	12,168
加：調整入庫	107
減：期末原料	(2,483)
	<u>12,033</u>
物 料	
期初物料	214
加：本期進料	5,153
減：期末物料	(862)
	<u>4,505</u>
直接人工	16,982
製造費用	<u>20,581</u>
製造成本	54,101
加：期初在製品	906
減：期末在製品	(1,245)
製成品成本	53,762
加：期初製成品	2,021
加：購入製成品	756,566
減：期末製成品	(2,847)
減：其 他	(63)
產銷成本	809,439
加：存貨跌價及呆滯損失	364
加：其 他	3,319
減：出售下腳及廢料收入	(334)
營業成本	<u>\$ 812,788</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 114 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	\$ 1,596	\$ 9,629	\$ 26	\$ -	\$ 11,251
勞 務 費	-	3,842	-	-	3,842
保 險 費	183	1,361	-	-	1,544
折 舊 費 用	-	1,690	-	-	1,690
其 他 (註)	<u>1,926</u>	<u>7,839</u>	<u>-</u>	(<u>21</u>)	<u>9,744</u>
	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 24,361</u>	<u>\$ 26</u>	(<u>\$ 21</u>)	<u>\$ 28,071</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 1150911 號

會員姓名： (1) 謝明忠

副簽證會計師名稱： (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

會員證書字號： (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

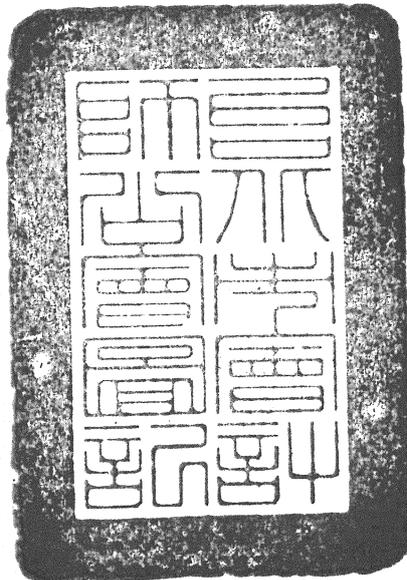
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 03 日