

谷崧精密工業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第3季

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、	會計師核閱報告	3~4		
四、	合併資產負債表	5		
五、	合併綜合損益表	6		
六、	合併權益變動表	7		
七、	合併現金流量表	8~10		
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~18		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32~33		五
	(六) 重要會計項目之說明	34~71		六~三七
	(七) 關係人交易	71~75		三八
	(八) 質抵押之資產	75		三九
	(九) 重大之災害損失	-		-
	(十) 重大之期後事項	75		四十
	(十一) 重大或有負債及未認列之合約承諾	76~77		四一
	(十二) 其 他	78~81		四二
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	81		四三
	2. 轉投資事業相關資訊	81		四三
	3. 大陸投資資訊	82		四三
	(十四) 部門資訊	82~83		四四

會計師核閱報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

前 言

谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十四及十六所述，重分類為待出售非流動資產之採用權益法之投資與採用權益法之投資關聯企業之財務報表未經會計師核閱，因此，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關投資關聯企業金額及其損益，係依據未經會計師核閱之報表認列。民國 107 年及 106 年 9 月 30 日對採用權益法之投資餘額分別為 312,458 仟元（包含已重分類至待出售非流動資產之採用權益法之投資 130,423 仟元）及 359,227 仟元，均占合併資

產總額 4%，暨其民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益份額分別為損失 33,662 仟元及利益 30,884 仟元，分別占該年度合併稅前損失 6%及(8)%。另合併財務報表附註四三所述轉投資事業相關資訊，與前述採用權益法之投資關聯企業有關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

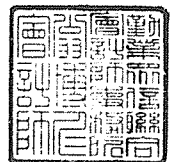
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱或查核而有所調整時，對於谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 107 及 106 年第 3 季合併財務報表之可能影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



會計師 翁 博 仁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 107 年 11 月 14 日

民國 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日(經核閱)			106年12月31日(經查核)			106年9月30日(經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	現金及約當現金(附註六及三七)	\$ 2,090,421	25		\$ 1,889,851	20		\$ 2,005,427	21	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八及三七)	5,952	-		-	-		-	-	
1125	備供出售金融資產—流動(附註十及三七)	-	-		19,780	-		17,001	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、三七及三九)	124,989	2		-	-		-	-	
1150	應收票據(附註十二及三七)	-	-		-	-		684	-	
1170	應收帳款(附註十二、二八及三七)	1,491,586	18		2,032,398	22		1,676,593	18	
1181	應收帳款—關係人(附註十二、二八、三七及三八)	90,890	1		298	-		2,896	-	
1200	其他應收款(附註三七)	54,279	1		32,698	1		37,020	1	
1210	其他應收款—關係人(附註三七及三八)	49,475	1		31,909	-		30,929	-	
1220	本期所得稅資產	25,371	-		-	-		-	-	
130X	存貨(附註十三)	483,589	6		682,613	7		736,702	8	
1410	預付款項(附註十九及三九)	173,729	2		140,191	2		159,844	2	
1460	待出售非流動資產淨額(附註十四)	693,363	8		-	-		-	-	
1476	其他金融資產—流動(附註二十、三七及三九)	-	-		678,944	7		669,726	7	
1479	其他流動資產(附註二十)	5,840	-		5,852	-		5,764	-	
11XX	流動資產總計	5,289,484	64		5,514,534	59		5,342,586	57	
1517	非流動資產									
1543	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八及三七)	107,976	1		-	-		-	-	
1550	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一及三七)	-	-		101,398	1		56,345	1	
1600	採用權益法之投資(附註十六)	182,035	2		324,133	3		359,227	4	
1600	不動產、廠房及設備(附註十七及三九)	2,253,654	27		2,985,645	32		3,156,078	34	
1780	無形資產(附註十八)	36,994	1		43,354	-		43,707	-	
1840	遞延所得稅資產	249,621	3		207,321	2		219,339	2	
1915	預付設備款(附註四一)	87,459	1		149,742	2		141,841	1	
1985	長期預付租金(附註十九及三九)	35,444	1		50,084	1		50,628	1	
1990	其他非流動資產—其他(附註十二及二十)	12,238	-		7,877	-		7,123	-	
15XX	非流動資產總計	2,965,421	36		3,869,554	41		4,034,288	43	
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,254,905	100		\$ 9,384,088	100		\$ 9,376,874	100	
2100	流動負債									
2100	短期借款(附註二一及三七)	\$ 125,153	2		\$ -	-		\$ -	-	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七、二二及三七)	-	-		2,425	-		4,172	-	
2130	合約負債—流動(附註二八及三八)	54,915	1		-	-		-	-	
2150	應付票據(附註二三及三七)	647	-		484	-		2,601	-	
2170	應付帳款(附註二三及三七)	973,071	12		969,939	10		908,674	10	
2213	應付設備款(附註三七)	29,949	-		47,478	1		54,914	-	
2219	其他應付款—其他(附註二四、三七及四一)	577,823	7		775,202	8		655,790	7	
2220	其他應付款—關係人(附註二四、三七及三八)	221	-		228	-		227	-	
2230	本期所得稅負債(附註三七)	3,362	-		47,417	1		38,344	-	
2250	負債準備—流動(附註二五)	18,846	-		16,261	-		15,577	-	
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十四)	84,029	1		-	-		-	-	
2310	預收款項(附註三八)	-	-		51,618	1		57,917	1	
2323	一年內到期長期借款及應付公司債(附註二一、二二、三四及三七)	423,611	5		796,534	8		180,740	2	
2399	其他流動負債(附註二四及三八)	8,443	-		11,498	-		4,740	-	
21XX	流動負債總計	2,300,070	28		2,719,084	29		1,923,696	20	
2540	非流動負債									
2540	長期借款(附註二一及三七)	1,395,833	17		1,200,000	13		1,819,444	20	
2570	遞延所得稅負債	12,864	-		140,284	2		174,810	2	
2640	淨確定福利負債(附註二六)	40,781	1		40,705	-		32,612	-	
2670	其他非流動負債—其他(附註二四及三八)	34,141	-		7,566	-		4,139	-	
25XX	非流動負債總計	1,483,619	18		1,388,555	15		2,031,005	22	
2XXX	負債總計	3,783,689	46		4,107,639	44		3,954,701	42	
3110	歸屬於本公司業主之權益(附註二七及三三)									
3110	股本									
3110	普通股	1,216,622	15		1,216,622	13		1,216,622	13	
3200	資本公積	2,649,585	32		2,749,231	29		2,749,231	29	
3310	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	671,798	8		671,798	7		671,798	7	
3320	特別盈餘公積	221,728	2		28,722	-		28,722	1	
3350	未分配盈餘	(104,743)	(1)		657,852	7		773,698	8	
3300	保留盈餘總計	788,783	9		1,358,372	14		1,474,218	16	
3400	其他權益	(329,435)	(4)		(221,728)	(2)		(198,979)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	4,325,555	52		5,102,497	54		5,241,092	56	
36XX	非控制權益	145,661	2		173,952	2		181,081	2	
3XXX	權益總計	4,471,216	54		5,276,449	56		5,422,173	58	
	負債與權益總計	\$ 8,254,905	100		\$ 9,384,088	100		\$ 9,376,874	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 10 月 14 日核閱報告)

董事長：張文桐

經理人：張文桐

會計主管：許嘉宏

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未作任何查核)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額 (附註二八及三八)	\$ 1,296,459	100	\$ 1,325,522	100	\$ 4,086,157	100	\$ 3,824,120	100
5000	營業成本 (附註十三及二九)	(1,286,338)	(99)	(1,195,758)	(90)	(4,211,504)	(103)	(3,636,865)	(95)
5900	營業毛利 (損)	10,121	1	129,764	10	(125,347)	(3)	187,255	5
	營業費用 (附註二九)								
6100	推銷費用	(41,354)	(3)	(32,530)	(2)	(147,932)	(4)	(139,277)	(4)
6200	管理費用	(104,332)	(8)	(104,437)	(8)	(344,996)	(9)	(409,754)	(11)
6300	研究發展費用	(5,491)	(1)	(6,080)	(1)	(15,137)	-	(22,588)	-
6450	預期信用減損利益 (損失)	8,266	1	-	-	(7,554)	-	-	-
6000	營業費用合計	(142,911)	(11)	(143,047)	(11)	(515,619)	(13)	(571,619)	(15)
6510	其他收益及費損淨額 (附註二九及三八)	8,149	1	7,643	-	26,306	1	14,886	1
6900	營業淨損	(124,641)	(9)	(5,640)	(1)	(614,660)	(15)	(369,478)	(9)
	營業外收入及支出 (附註十一、二九、三二及三八)								
7010	其他收入	2,464	-	997	-	7,222	-	6,366	-
7020	其他利益及損失	49,463	4	(5,457)	-	97,830	3	(37,824)	(1)
7050	財務成本	(7,979)	(1)	(7,748)	(1)	(25,240)	(1)	(28,211)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(2,508)	-	10,383	1	(33,662)	(1)	30,884	1
7000	營業外收入及支出合計	41,440	3	(1,825)	-	46,150	1	(28,785)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨損失	(83,201)	(6)	(7,465)	(1)	(568,510)	(14)	(398,263)	(10)
7950	所得稅利益 (費用) (附註三十)	5,248	-	(1,941)	-	121,893	3	87,496	2
8100	停業單位損益 (附註十四)	(2,992)	-	13,898	1	(193,716)	(4)	(5,333)	-
8200	本期淨 (損) 利	(80,945)	(6)	4,492	-	(640,333)	(15)	(316,100)	(8)
	其他綜合損益 (附註二七及三十)								
8310	不重分類至損益之項目								
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	-	-	-	-	12,590	-	-	-
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	(185,168)	(15)	86,492	6	(115,298)	(3)	(208,814)	(6)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(6,226)	-	-	-	849	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	36,030	3	(14,233)	(1)	30,876	1	35,089	1
8300	本期其他綜合損益稅後淨額	(149,138)	(12)	66,033	5	(71,832)	(2)	(172,876)	(5)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 230,083)	(18)	\$ 70,525	5	(\$ 712,165)	(17)	(\$ 488,976)	(13)
	淨 (損) 利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 73,791)	(6)	\$ 10,022	1	(\$ 615,052)	(15)	(\$ 286,708)	(7)
8620	非控制權益	(7,154)	-	(5,530)	(1)	(25,281)	(1)	(29,392)	(1)
8600		(\$ 80,945)	(6)	\$ 4,492	-	(\$ 640,333)	(16)	(\$ 316,100)	(8)
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 217,916)	(17)	\$ 73,500	5	(\$ 683,874)	(17)	(\$ 456,965)	(12)
8720	非控制權益	(12,167)	(1)	(2,975)	-	(28,291)	-	(32,011)	(1)
8700		(\$ 230,083)	(18)	\$ 70,525	5	(\$ 712,165)	(17)	(\$ 488,976)	(13)
	每股 (虧損) 盈餘 (附註三一)								
	來自繼續營業單位及停業單位								
9750	基 本	(\$ 0.61)		\$ 0.08		(\$ 5.06)		(\$ 2.35)	
9850	稀 釋	(\$ 0.61)		\$ 0.08		(\$ 5.06)		(\$ 2.35)	
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	(\$ 0.58)		(\$ 0.03)		(\$ 3.47)		(\$ 2.31)	
9810	稀 釋	(\$ 0.58)		(\$ 0.03)		(\$ 3.47)		(\$ 2.31)	

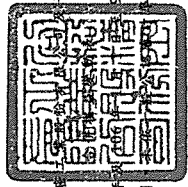
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 107 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：張文桐

經理人：張文桐

會計主管：許嘉宏

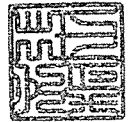


各款精確與子公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱，未查核)

單位：新台幣千元

代碼	說明	本公司										其他主權之權益				非控制權益總額			
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留盈	國外營運機構匯兌損益	金融工具未實現損益	其他主權之權益	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	庫藏股	總計	總計	總計	總計	總計	總計	總計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	125,151	\$ 1,251,512	\$ 3,017,023	\$ 671,798	\$ -	\$ 1,102,247	\$ 41,653	\$ 12,931	\$ -	\$ -	\$ 81,084	\$ 5,932,774	\$ 149,671	\$ 6,082,445				
B3	105 年度盈餘撥補及分配：	-	-	-	-	28,722	(28,722)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	提列特別盈餘公積	-	-	(182,493)	-	-	-	-	-	-	-	-	(182,493)	-	(182,493)	-	-	-	-
C17	資本公積配發現金股利	-	-	(12,790)	-	-	-	-	-	-	-	-	(12,790)	-	(12,790)	-	-	-	-
D1	購回可轉換公司債	-	-	-	-	-	(286,708)	-	-	-	-	-	(286,708)	(29,392)	(316,100)	(29,392)	(316,100)	(29,392)	(316,100)
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(171,106)	849	-	-	-	(170,257)	(2,619)	(172,876)	(2,619)	(172,876)	(2,619)	(172,876)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(286,708)	(171,106)	849	-	-	-	(456,965)	(32,011)	(488,976)	(32,011)	(488,976)	(32,011)	(488,976)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,489)	(31,489)	-	(31,489)	-	(31,489)	-	(31,489)
L3	庫藏股增值	(3,489)	(34,890)	(64,564)	-	-	(13,119)	-	-	-	-	112,573	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(7,945)	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,945)	7,945	-	-	-	-	-
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,749,231	\$ 671,798	\$ 28,722	\$ 773,698	(\$ 212,259)	\$ 13,780	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,241,092	\$ 181,081	\$ 5,422,173	\$ 181,081	\$ 5,422,173	\$ 181,081	\$ 5,422,173
A1	107 年 1 月 1 日餘額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,749,231	\$ 671,798	\$ 28,722	\$ 657,852	(\$ 232,334)	\$ 10,606	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,102,497	\$ 173,952	\$ 5,276,449	\$ 173,952	\$ 5,276,449	\$ 173,952	\$ 5,276,449
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	22,267	-	(10,606)	(5,083)	-	-	6,578	-	6,578	-	6,578	-	6,578
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	121,662	1,216,622	2,749,231	671,798	28,722	680,119	(232,334)	-	(5,083)	-	-	5,109,075	173,952	5,283,027	173,952	5,283,027	173,952	5,283,027
B3	106 年度盈餘撥補及分配：	-	-	-	-	193,006	(193,006)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	提列特別盈餘公積	-	-	(97,330)	-	-	-	-	-	-	-	-	(97,330)	-	(97,330)	-	(97,330)	-	(97,330)
C17	資本公積配發現金股利	-	-	(2,316)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,316)	-	(2,316)	-	(2,316)	-	(2,316)
D1	購回可轉換公司債	-	-	-	-	-	(615,052)	-	-	-	-	-	(615,052)	(25,281)	(640,333)	(25,281)	(640,333)	(25,281)	(640,333)
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	-	(81,412)	-	-	-	-	(81,412)	(3,010)	(84,422)	(3,010)	(84,422)	(3,010)	(84,422)
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(615,052)	(81,412)	-	-	-	-	(696,464)	(28,291)	(724,755)	(28,291)	(724,755)	(28,291)	(724,755)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	23,196	-	-	(23,196)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,649,585	\$ 671,798	\$ 221,728	(\$ 104,243)	(\$ 313,246)	\$ -	(\$ 15,689)	\$ -	\$ -	\$ 4,325,555	\$ 145,661	\$ 4,471,216	\$ 145,661	\$ 4,471,216	\$ 145,661	\$ 4,471,216



董事長：張文桐

(請參閱本合併財務報告之一部分。)
會計主管：許嘉宏



會計主管：許嘉宏

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 568,510)	(\$ 398,263)
A00020	停業單位稅前淨損	(193,712)	(5,805)
A10000	本期稅前淨損	(762,222)	(404,068)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	514,001	540,589
A20200	攤銷費用	12,779	13,346
A20300	預期信用減損損失	9,787	-
A20300	呆帳費用	-	23,625
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	1,017	5,395
A20900	財務成本	25,240	28,211
A21200	利息收入	(7,222)	(6,889)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	33,662	(30,884)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(11,605)	(2,989)
A23100	處分投資利益	(40,055)	(17,542)
A23700	存貨跌價及呆滯損失(回升利 益)	105,777	(2,329)
A24100	未實現外幣兌換損失	26,682	311
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	-	(684)
A31150	應收帳款	329,742	313,355
A31180	其他應收款	(24,721)	29,647
A31200	存 貨	88,416	(37,641)
A31230	預付款項	(43,194)	(5,841)
A31240	其他流動資產	12	459
A32125	合約負債	5,315	-
A32130	應付票據	163	1,951
A32150	應付帳款	23,906	(10,356)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款項	(\$ 167,682)	(\$ 137,375)
A32200	負債準備	2,585	(3,956)
A32230	其他流動負債	(364)	(30,309)
A32240	淨確定福利負債	76	(98)
A33000	營運產生之現金	122,095	265,928
A33100	收取之利息	7,222	6,889
A33300	支付之利息	(22,034)	(19,090)
A33500	支付之所得稅	(91,482)	(28,202)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	<u>15,801</u>	<u>225,525</u>
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	26,418	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(1,644)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	19,159
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	540,206	-
B01300	出售以成本衡量之金融資產價款	-	1,203
B02700	購置不動產、廠房及設備	(97,788)	(208,517)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	59,808	56,886
B03800	存出保證金增加	(4,627)	(243)
B04500	購置無形資產	(8,155)	(8,015)
B06500	其他金融資產增加	-	(421,293)
B07100	預付設備款增加	(14,657)	(109,053)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>501,205</u>	<u>(671,517)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	125,153	-
C01300	償還公司債	(107,499)	(701,041)
C01600	舉借長期借款	1,000,000	500,000
C01700	償還長期借款	(1,076,390)	(100,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	26,575	(987)
C04500	支付本公司業主股利	(97,330)	(182,493)
C05000	購買庫藏股票	-	(31,489)
C05800	非控制權益變動	-	55,476
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(129,491)</u>	<u>(460,534)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(51,062)</u>	<u>(9,859)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	\$ 336,453	(\$ 916,385)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,889,851</u>	<u>2,921,812</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,226,304</u>	<u>\$ 2,005,427</u>

期末現金及約當現金之調節

代 碼		107年9月30日	106年9月30日
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 2,090,421	\$ 2,005,427
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	<u>135,883</u>	<u>-</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,226,304</u>	<u>\$ 2,005,427</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國107年11月14日查核報告)

董事長：張文桐



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 14 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 2014-2016 週期之年度改善

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

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露

該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。合併公司係追溯適用前述修正。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$1,889,851	\$1,889,851	(2)
股票投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	19,780	19,780	(1)
	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	101,398	107,976	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,097,303	2,097,303	(3)
其他金融資產一流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	678,944	678,944	(2)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說 明
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—權益工具									
加：以成本衡量之金融資產 (IAS 39) 重分類	\$ 101,398	(\$ 101,398)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(1)
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類	19,780	(19,780)	-	-	-	-	-	-	(1)
—107 年 1 月 1 日指定透過其他綜合損益按公允價值衡量	-	121,178	6,578	127,756	22,267	(15,689)			(1)
	<u>\$ 121,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,578</u>	<u>\$ 127,756</u>	<u>\$ 22,267</u>	<u>(\$ 15,689)</u>			

(1) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，因非持有供交易，合併公司選擇全數依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益—備供出售金

融資產未實現損益 10,606 仟元重分類為其他權益－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。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益－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分別調整增加 6,578 仟元。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－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之帳面金額調整減少 5,083 仟元，保留盈餘調整增加 22,267 仟元。

(2) 現金及約當現金、其他金融資產－流動原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產。

(3) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

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

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

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

5. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

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

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國地區土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關

並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。

6. IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」

該修正規定，發生計畫修正、縮減或清償時，應以發生時用以再衡量淨確定福利負債（資產）之精算假設來決定該年度剩餘期間之當期服務成本及淨利息。此外，該修正釐清計畫修正、縮減或清償對資產上限相關規定之影響。合併公司將推延適用前述修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

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

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述

資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。

3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五及附表五及六。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該

資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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。

2. 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

若出售時將對子公司喪失控制，則無論出售後是否對前子公司保留非控制權益，該子公司所有資產及負債係全數分類為待出售。

當承諾之出售計畫將處分全部或部分關聯企業或合資之投資時，僅將符合分類為待出售條件之股權轉列為待出售，並對該部分停止採用權益法。未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。若處分後將喪失對投資之重大影響及聯合控制，於處分待出售股權時依金融工具之會計政策處理未分類為待出售之任何股權。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

對於不再符合待出售之子公司、聯合營運、合資、關聯企業、合資部分權益或關聯企業之部分權益，係按該等權益若自始未分類為待出售所應有之帳面金額衡量，並追溯調整先前分類為待出售時之財務報表。

3. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併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與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

合併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款項及按攤銷後成本衡量之金融資產－流動）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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及銀行承兌匯票，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

合併公司於原始認列時，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合併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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

b. 放款及應收款

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

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃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，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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

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

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

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

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

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

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

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

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款、應收票據及催收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款、應收票據及催收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款、應收票據及催收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一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。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一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) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

合併公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜

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

B. 金融負債之除列

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

(4) 可轉換公司債

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

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

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

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

4. 收入認列

107 年

合併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，合併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。

106 年

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

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

(2) 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

(3) 股利收入及利息收入

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

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

5. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

6. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一

致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

7. 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積一採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 金融資產分類之經營模式判斷（適用於 107 年）

合併公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。合併公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之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債務工具投資，瞭解其處分

原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，合併公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

(四) 存貨之減損

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

(五) 確定福利計畫之認列

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

(六) 所得稅

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，與未使用課稅損失及可減除暫時性差異有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 249,621 仟元、207,321 仟元及 219,939 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止分別尚有 1,617,729 仟元、1,435,825 仟元及 1,213,780

仟元之課稅損失及可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,748	\$ 2,359	\$ 2,002
銀行支票及活期存款	2,057,673	1,855,264	1,972,425
約當現金（原始到期日在3個月以內）			
銀行定期存款	31,000	31,000	31,000
銀行承兌匯票	-	1,228	-
	<u>\$ 2,090,421</u>	<u>\$ 1,889,851</u>	<u>\$ 2,005,427</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
金融負債—流動			
衍生工具			
— 轉換選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,425</u>	<u>\$ 4,172</u>

發行可轉換公司債之轉換選擇權衍生工具，參閱附註二二。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—107年

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資：

	107年9月30日
<u>流 動</u>	
國外投資	
未上市（櫃）股票	
Halo Neuro Inc.	<u>\$ 5,952</u>
<u>非 流 動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	
今鼎光電股份有限公司	\$ -
國外投資	
未上市（櫃）股票	
CGK International Co., Ltd.	58,260
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	49,716
Aetas Technology Inc.	-
合 計	<u>\$ 107,976</u>

合併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。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三、附註十及附註十一。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
保本理財商品	\$ 52,582
受質押之銀行存款	72,407
減：備抵損失	<u>-</u>
	<u>\$ 124,989</u>

十、備供出售金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	\$ 13,828	\$ 17,001
國外投資		
未上市（櫃）股票	<u>5,952</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,780</u>	<u>\$ 17,001</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 101,398</u>	<u>\$ 56,345</u>

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

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日出售帳面金額 0 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分利益 1,203 仟元，帳列其他利益及損失項下。

十二、應收票據及應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 684
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 684</u>
<u>應收帳款</u>			
非關係人	\$ 1,514,951	\$ 2,053,836	\$ 1,697,889
減：備抵損失	(23,365)	(21,438)	(21,296)
	<u>\$ 1,491,586</u>	<u>\$ 2,032,398</u>	<u>\$ 1,676,593</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 90,890</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 2,896</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	應 收 帳 款						款 催 收 款
	未 逾 期	帳 齡 0 ~ 30 天	帳 齡 31 ~ 90 天	帳 齡 91 ~ 180 天	帳 齡 超過 180 天	合 計	帳 齡 超過 365 天
總帳面金額	\$1,371,345	\$ 103,053	\$ 18,557	\$ 6,179	\$ 15,817	\$1,514,951	\$ 22,363
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(622)	(1,027)	(1,265)	(4,634)	(15,817)	(23,365)	(22,363)
攤銷後成本	<u>\$1,370,723</u>	<u>\$ 102,026</u>	<u>\$ 17,292</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,491,586</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	應 收 帳 款	催 收 款
期初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ 21,438	\$ 23,004
加：本期提列減損損失	5,044	4,743
減：重分類至待出售資產(附註十四)	(2,304)	(4,510)
外幣換算差額	(813)	(874)
期末餘額	<u>\$ 23,365</u>	<u>\$ 22,363</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90~120 天，應收帳款不予計息。由於歷史經驗顯示逾期超過 181 天之應收帳款收回可能性較低，合併公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 181 天以內之應收帳款，其備抵呆帳之評估基礎係參酌歷史經驗及應收帳款收回可能性估計。

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

已減損應收帳款之帳齡分析如下（以逾期天數為準）：

	106年12月31日	106年9月30日
未 逾 期	\$ 1,841,185	\$ 1,563,395
逾期 1 天~30 天	143,612	90,296
逾期 31 天~60 天	44,193	18,230
逾期 61 天~90 天	7,715	11,319
逾期 91 天~180 天	7,331	680
逾期 181 天以上	10,098	16,865
合 計	<u>\$ 2,054,134</u>	<u>\$ 1,700,785</u>

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
減：本期迴轉減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 16,121	\$ 16,121
加：本期提列減損損失 ／呆帳費用	-	5,345	5,345
外幣換算差額	-	(170)	(170)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,296</u>	<u>\$ 21,296</u>

催收款（帳列其他非流動資產－其他項下）之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 3,332	\$ 3,332
加：本期提列減損損失 ／呆帳費用	-	18,280	18,280
外幣換算差額	-	(64)	(64)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,548</u>	<u>\$ 21,548</u>

十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原 料	\$ 73,489	\$ 147,175	\$ 171,682
物 料	40,328	19,080	23,616
在製品（含模具）	187,832	279,386	338,541
半 成 品	37,989	55,395	30,194
製 成 品	<u>143,951</u>	<u>181,577</u>	<u>172,669</u>
	<u>\$ 483,589</u>	<u>\$ 682,613</u>	<u>\$ 736,702</u>

107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，備抵存貨跌價損失分別為 284,247 仟元、207,248 仟元及 174,442 仟元。

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別 1,286,338 仟元、1,195,758 仟元、4,211,504 仟元及 3,636,865 仟元。

銷貨成本包括沖減存貨而認列為當期費用之明細如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失(回升 利益)	\$ 11,970	\$ 2,842	\$ 105,777	(\$ 2,329)
未分攤製造費用	<u>67,998</u>	<u>96,108</u>	<u>276,008</u>	<u>290,205</u>
	<u>\$ 79,968</u>	<u>\$ 98,950</u>	<u>\$ 381,785</u>	<u>\$ 287,876</u>

十四、待出售非流動資產及待出售處分群組

(一) 停業單位

合併公司董事會於 107 年 7 月 19 日決議處分上海泰永企業有限公司及上海崧仁企業有限公司 100%之股權，停止塑膠製品之生產。

由於上述交易已符合 IFRS5「待出售非流動資產及停業單位」之規定，因此將處分資產轉列為待出售非流動資產，且該待出售非流動資產符合停業單位之定義而表達為停業單位，為配合 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益表中有關停業單位之表達，合併公司重分類 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日該停業單位之損益項目，俾使兩期綜合損益表之資訊更為攸關。

停業單位當期利益（損失）如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期（損失）利益	(\$ 2,992)	\$ 13,898	(\$ 193,712)	(\$ 5,805)
依公允價值減出售成本 衡量之回升利益	-	-	-	-
所得稅（利益）費用	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4)</u>	<u>472</u>
	<u>(\$ 2,992)</u>	<u>\$ 13,898</u>	<u>(\$ 193,716)</u>	<u>(\$ 5,333)</u>

停業單位損益明細及現金流量如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 40,629	\$ 193,368	\$ 208,361	\$ 388,932
營業成本	(40,046)	(163,465)	(280,818)	(352,592)
營業毛利(損)	583	29,903	(72,457)	36,340
推銷費用	(713)	(2,377)	(6,483)	(5,888)
管理費用	(10,415)	(13,596)	(132,112)	(39,699)
研究發展費用	-	-	-	-
預期信用減損損失	(619)	-	(2,233)	-
營業淨(損)利	(11,164)	13,930	(213,285)	(9,247)
其他收益及費損淨額	4,381	2,633	15,197	8,459
其他收入	428	169	704	523
其他利益及損失	3,363	(2,834)	3,672	(5,540)
財務成本	-	-	-	-
稅前淨利(損)	(2,992)	13,898	(193,712)	(5,805)
所得稅(費用)利益	-	-	(4)	472
當期(損失)利益	(\$ 2,992)	\$ 13,898	(\$ 193,716)	(\$ 5,333)
停業單位(損失)利益				
歸屬於：				
本公司業主	(\$ 2,992)	\$ 13,898	(\$ 193,716)	(\$ 5,333)
非控制權益	-	-	-	-
	(\$ 2,992)	\$ 13,898	(\$ 193,716)	(\$ 5,333)
營業活動之淨現金流出			(\$ 58,634)	(\$ 26,556)
投資活動之淨現金流入			51,139	1,369
籌資活動之淨現金流入				
(出)			316	(35)
淨現金流出			(\$ 7,179)	(\$ 25,222)

(二) 待出售非流動資產

	107年9月30日
待出售非流動資產	<u>\$ 693,363</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 84,029</u>

合併公司董事會於107年7月19日決議處分子公司上海泰永企業有限公司及上海崧仁企業有限公司之全部股權，目前已積極尋找買主，並預計於12個月內完成處分程序。已重分類為待出售非流動資產於合併資產負債表中單獨表達，待出售非流動資產之資產及負債主要類別如下：

	107年9月30日
現金及約當現金	\$ 135,883
按攤銷後成本衡量之金融資產	13,749
應收票據及帳款	111,488
其他應收款	3,423
存 貨	13,716
預付款項	10,203
不動產、廠房及設備	259,753
無形資產	1,423
預付設備款	213
長期預付租金	12,823
其他非流動資產－其他	266
待出售非流動資產總額	<u>\$ 562,940</u>
應付帳款及其他應付款	\$ 79,320
合約負債－流動	2,018
其他流動負債	594
其他非流動負債	2,097
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 84,029</u>

合併公司董事會於 107 年 8 月 14 日決議處分子公司 Conxon Precise International Ltd.轉投資之東陽精密機器（昆山）股份有限公司 15%股權，預計於 12 個月內完成處分程序。已重分類為待出售非流動資產並於合併資產負債表中單獨表達，待出售非流動資產之資產主要類別如下：

	107年9月30日
採用權益法之投資	<u>\$ 130,423</u>
待出售非流動資產總額	<u>\$ 130,423</u>

出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，故將該等單位分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十五、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
本公司	谷崧工業有限公司	海外投資及貿易業務	100	100	100
谷崧工業有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	生產和銷售金屬及非金屬製品、模具、移動通信系統手機元件等	100	100	100
本公司	新勤國際有限公司	海外投資及貿易業務	100	100	100
新勤國際有限公司	新崧塑膠（東莞）有限公司	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	100	100	100
本公司	泰永企業有限公司	海外投資及貿易業務	100	100	100
泰永企業有限公司	上海泰永企業有限公司	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100
泰永企業有限公司	上海崧仁企業有限公司	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	100	100	100
泰永企業有限公司	廣泰實業有限公司	海外投資及貿易業務	-	100	100
廣泰實業有限公司	廣泰塑膠製品（上海）有限公司	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	-	100	100
泰永企業有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	不動產租賃	100	100	100
本公司	成宜企業有限公司	海外投資及貿易業務	100	100	100
成宜企業有限公司	Coxon Precise International Limited	海外投資及貿易業務	100	100	100
成宜企業有限公司	亨沅企業有限公司	海外投資及貿易業務	100	100	100
亨沅企業有限公司	谷崧工業（常熟）有限公司	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100
成宜企業有限公司	谷崧醫療器材有限公司	海外投資及貿易業務	80	80	80
谷崧醫療器材有限公司	谷崧醫療器材（上海）有限公司	生產、研發及加工醫療器材用的材料及其零部件	100	100	100
本公司	成達工業有限公司	海外投資及貿易業務	100	100	100
成達工業有限公司	東莞呈達五金製品有限公司	生產五金、塑膠、電子製品及模具	100	100	100
本公司	翔鈦光電科技股份有限公司	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100	100
翔鈦光電科技股份有限公司	翔鈦光電科技有限公司	海外投資及貿易業務	-	100	100
本公司	Plenty Link Technology Co., Ltd.	海外投資及貿易業務	65	65	65
Plenty Link Technology Co., Ltd.	東莞雙瑩光電科技有限公司	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100	100
Plenty Link Technology Co., Ltd.	雙瑩科技股份有限公司	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100	100

廣泰塑膠製品（上海）有限公司於 104 年 12 月 25 日董事會決議結束營運，並於 107 年 4 月 19 日清算完結。廣泰實業有限公司於 107 年 3 月 19 日董事會決議結束營運，並於 107 年 6 月 21 日清算完結。翔鈦光電科技有限公司於 107 年 3 月 19 日董事會決議結束營運，

並於 107 年 5 月 28 日清算完結。合併公司清算上列子公司之說明，請參閱附註三二。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十六、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大性之關聯企業			
東陽精密機器（昆山）有限公司	\$130,423	\$ 277,986	\$ 298,951
個別不重大關聯企業			
常熟寶研尼塑料製品有限公司	29,239	32,922	34,774
廣東通力精密結構件有限公司	12,816	-	-
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	9,557	13,225	25,502
	<u>\$ 182,035</u>	<u>\$ 324,133</u>	<u>\$ 359,227</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
東陽精密機器（昆山）有限公司	30%	30%	30%
常熟寶研尼塑料製品有限公司	25%	25%	25%
廣東通力精密結構件有限公司	30%	-	-
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	45%	45%	45%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」及附表六「大陸投資資訊」。

合併公司董事會於 107 年 8 月 14 日決議處分東陽精密機器(昆山)有限公司 15%股權，已重分類至待出售非流動資產，相關說明請參閱附註十四。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

十七、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	在建工程	合 計
成 本									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,835,801	\$ 4,312,892	\$ 54,310	\$ 71,457	\$ 580,695	\$ 536,900	\$ 13,094	\$ 7,484,393
增 添	-	-	122,100	463	4,237	13,289	29,894	17,989	187,972
處 分	-	-	(176,907)	(1,200)	(267)	-	(1,318)	-	(179,692)
重 分 類	-	-	209,837	-	(1,434)	18,422	25,859	(13,966)	238,718
淨兌換差額	-	(39,629)	(106,606)	76	(1,219)	(24,051)	(9,712)	(189)	(181,330)
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,796,172	\$ 4,361,316	\$ 53,649	\$ 72,774	\$ 588,355	\$ 581,623	\$ 16,928	\$ 7,550,061
累計折舊及減損									
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,812	\$ 745,236	\$ 2,526,120	\$ 36,430	\$ 62,897	\$ 294,086	\$ 287,294	\$ -	\$ 3,970,875
處 分	-	-	(122,698)	(432)	(1,689)	-	(976)	-	(125,795)
折舊費用	-	60,281	376,466	3,018	2,506	22,628	75,690	-	540,589
淨兌換差額	-	(15,906)	39,995	(449)	(1,065)	(9,891)	(4,370)	-	8,314
106 年 9 月 30 日餘額	\$ 18,812	\$ 789,611	\$ 2,819,883	\$ 38,567	\$ 62,649	\$ 306,823	\$ 357,638	\$ -	\$ 4,393,983
105 年 12 月 31 日及 106 年 1 月 1 日淨額	\$ 60,432	\$ 1,050,936	\$ 1,835,196	\$ 17,880	\$ 8,560	\$ 286,609	\$ 249,606	\$ 13,094	\$ 3,513,518
106 年 9 月 30 日淨額	\$ 60,432	\$ 1,006,561	\$ 1,541,433	\$ 15,082	\$ 10,125	\$ 281,532	\$ 223,985	\$ 16,928	\$ 3,156,078
成 本									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,792,255	\$ 4,344,987	\$ 54,676	\$ 71,536	\$ 584,892	\$ 574,886	\$ 19,501	\$ 7,521,977
增 添	-	413	46,952	519	198	10,489	10,282	11,417	80,270
處 分	-	(615)	(378,095)	(8,046)	(4,640)	-	(54,170)	-	(445,566)
重 分 類	-	-	22,730	-	-	24,081	33,105	(3,189)	76,727
重分類為待出售	-	(566,087)	(295,871)	(6,245)	(13,596)	-	(16,849)	(9,423)	(908,071)
淨兌換差額	-	(36,616)	(87,934)	(81)	(572)	(350)	(11,931)	(785)	(138,269)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,189,350	\$ 3,652,769	\$ 40,823	\$ 52,926	\$ 619,112	\$ 535,323	\$ 17,521	\$ 6,187,068
累計折舊及減損									
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,812	\$ 807,829	\$ 2,912,245	\$ 39,414	\$ 62,225	\$ 312,643	\$ 383,164	\$ -	\$ 4,536,332
折舊費用	-	60,746	340,133	3,199	2,375	25,335	82,213	-	514,001
處 分	-	(507)	(315,637)	(7,606)	(4,487)	-	(51,277)	-	(379,514)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類為待出售	-	(331,669)	(284,312)	(3,106)	(12,785)	-	(16,446)	-	(648,318)
淨兌換差額	-	(16,488)	(61,849)	113	(500)	(1,734)	(8,629)	-	(89,087)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 18,812	\$ 519,911	\$ 2,590,580	\$ 32,014	\$ 46,828	\$ 336,244	\$ 389,025	\$ -	\$ 3,933,414
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	\$ 60,432	\$ 984,426	\$ 1,432,742	\$ 15,262	\$ 9,311	\$ 272,249	\$ 191,722	\$ 19,501	\$ 2,985,645
107 年 9 月 30 日淨額	\$ 60,432	\$ 669,439	\$ 1,062,189	\$ 8,809	\$ 6,098	\$ 282,868	\$ 146,298	\$ 17,521	\$ 2,253,654

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
工程系統	5至20年
機器設備	1至10年
運輸設備	1至10年
辦公設備	1至10年
租賃改良	2至20年
其他設備	2至20年

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三九。

上述符合待出售非流動資產者，已依帳面金額與公允價值減處分成本孰低衡量，並重分類為待出售非流動資產，請參閱附註十四。

十八、無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 134,254
單獨取得	8,015
除 列	-
淨兌換差額	(<u>4,022</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 138,247</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 83,510
攤銷費用	13,346
除 列	-
淨兌換差額	(<u>2,316</u>)
106年9月30日餘額	<u>\$ 94,540</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 43,707</u>
<u>成本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 141,654
單獨取得	8,155
除 列	(3,294)
重分類至待出售	(4,200)
淨兌換差額	(<u>601</u>)
107年9月30日餘額	<u>\$ 141,714</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 98,300
攤銷費用	12,779
除 列	(3,294)
重分類至待出售	(2,777)
淨兌換差額	(<u>288</u>)
107年9月30日餘額	<u>\$ 104,720</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 43,354</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 36,994</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至10年

十九、長期預付租金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>土地使用權</u>			
流動（帳列預付款項）	\$ 1,006	\$ 1,961	\$ 1,963
非 流 動	<u>35,444</u>	<u>50,084</u>	<u>50,628</u>
	<u>\$ 36,450</u>	<u>\$ 52,045</u>	<u>\$ 52,591</u>

長期預付租金係為取得中國大陸土地使用權所支付之長期租賃款。

合併公司之上海泰永企業有限公司於107年9月30日轉列待出售非流動資產之長期預付租金相關資訊，請參閱附註十四。

合併公司之中國大陸土地使用權設定質押作為借款擔保，參閱附註三九。

二十、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他金融資產－流動			
原始到期日超過3個月			
之銀行定期存款	\$ -	\$ 109,308	\$ 207,451
保本理財商品	-	391,687	382,986
受質押之銀行存款	-	<u>177,949</u>	<u>79,289</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 678,944</u>	<u>\$ 669,726</u>
其他流動資產	<u>\$ 5,840</u>	<u>\$ 5,852</u>	<u>\$ 5,764</u>
<u>非 流 動</u>			
其他非流動資產			
存出保證金	\$ 12,238	\$ 7,877	\$ 7,123
催 收 款	22,363	23,004	21,548
減：備抵呆帳	(22,363)	(23,004)	(21,548)
	<u>\$ 12,238</u>	<u>\$ 7,877</u>	<u>\$ 7,123</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

無 擔 保 借 款	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款	<u>\$ 125,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於107年9月30日為1.50%~2.75%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三九)			
<u>銀行借款</u>			
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 9 月 30 日為 1.35%。借款期間自 105 年 11 月 7 日至 107 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	\$ -	\$ -	\$ 53,000
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日皆為 1.35%。借款期間自 106 年 11 月 6 日至 108 年 11 月 6 日，本金到期清償，按月結息。	53,000	53,000	-
<u>無擔保借款</u>			
<u>銀行借款</u>			
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 9 月 30 日為 1.35%。借款期間自 105 年 11 月 7 日至 107 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	-	-	247,000
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日皆為 1.35%。借款期間自 106 年 11 月 6 日至 108 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息。	247,000	247,000	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日為 1.35%。借款期間自 107 年 4 月 3 日至 109 年 4 月 3 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	\$ 100,000	\$ -	\$ -
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.35%。借款期間自 105 年 4 月 5 日至 107 年 4 月 5 日，本金到期一次清償，利息按期繳付，已提前清償。	-	100,000	100,000
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日為 1.35%。借款期間自 107 年 7 月 24 日至 109 年 7 月 24 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-	-
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日皆為 1.35%。借款期間自 106 年 7 月 24 日至 108 年 7 月 24 日，本金到期一次清償，利息按期繳付，已提前清償。	-	100,000	100,000
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日為 1.35%。借款期間自 107 年 8 月 15 日至 109 年 8 月 15 日，本金到期一次清償，利息按期繳付。	100,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
華南商業銀行			
借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日皆為 1.35%。借款期間自 106 年 8 月 15 日至 108 年 8 月 15 日，本金到期一次清償，利息按期繳付，已提前清償。	\$ -	\$ 100,000	\$ 100,000
中國信託商業銀行			
借款額度 700,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.31%。借款期間自 105 年 10 月 20 日至 107 年 10 月 20 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	-	550,000	550,000
中國信託商業銀行			
借款額度 700,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.56%。借款期間自 106 年 4 月 10 日至 108 年 4 月 10 日，本金到期一次清償，按月結息，已提前清償。	-	150,000	150,000
中國信託商業銀行			
借款額度 700,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日為 1.31%。借款期間自 107 年 1 月 12 日至 109 年 1 月 10 日，本金到期一次清償，按月結息。	500,000	-	-
中國信託商業銀行			
借款額度 700,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日為 1.56%。借款期間自 107 年 1 月 12 日至 109 年 1 月 10 日，本金到期一次清償，按月結息。	200,000	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日分別為 1.62%、1.37% 及 1.37%。借款期間自 105 年 10 月 17 日至 108 年 10 月 15 日，寬限期 2 年，每月攤還本息。	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.62%、1.37% 及 1.37%。借款期間自 105 年 7 月 25 日至 108 年 7 月 15 日，寬限期 2 年，每月攤還本息。	83,333	100,000	100,000
上海商業儲蓄銀行			
借款額度 300,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.62%、1.37% 及 1.37%。借款期間自 104 年 12 月 2 日至 107 年 11 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。	8,333	45,834	50,000
合作金庫商業銀行			
借款額度 350,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.50%，借款期間自 105 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日，105 年 12 月 8 日至 107 年 12 月 8 日按月付息，107 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日本金分 12 期攤還，每月平均攤還本金，利息按期繳付。	50,000	50,000	50,000

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
合作金庫商業銀行			
借款額度 350,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.50%，借款期間自 106 年 5 月 12 日至 108 年 12 月 8 日，106 年 5 月 12 日至 107 年 12 月 8 日止按月付息，107 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日止本金分 12 期攤還，每月平均攤還本金，利息按期繳付。	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ 150,000
玉山商業銀行			
借款額度 200,000 仟元，利率 107 年 9 月 30 日、106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日皆為 1.65%，借款期間自 106 年 5 月 12 日至 109 年 5 月 12 日。本金按季攤還，還本寬限期 1 年，按月結息。	77,778	100,000	100,000
小計	1,819,444	1,895,834	1,900,000
減：列為 1 年內到期部分	(423,611)	(695,834)	(80,556)
長期借款	<u>\$ 1,395,833</u>	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,819,444</u>

二二、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內無擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 105,900	\$ 105,900
減：無擔保可轉換公司債折價	-	(5,200)	(5,716)
減：列為 1 年內到期部分	-	(100,700)	(100,184)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

國內第二次無擔保可轉換公司債

- (一) 本轉換公司債發行時轉換價格為每股 71 元，轉換期間為 104 年 7 月 30 日至 109 年 6 月 29 日，惟遇有本公司已發行普通股股份發行變動等情形時，轉換價格可依據發行辦法所列之公式調整，截至 107 年 9 月 30 日可轉換公司債業已全數贖回。

(二) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿兩年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。

(三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號發給債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.058%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

	金 額
104 年 6 月 29 日發行價款（減除交易成本 5,000 仟元）	\$ 795,000
權益組成部分	(63,520)
衍生工具組成部分—贖賣回權	(<u>8,960</u>)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,000 仟元）	722,520
以有效利率 2.058% 計算之利息	77,480
贖回公司債	(<u>800,000</u>)
107 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 745,238	(\$ 33,760)
利息費用	8,215	-
公允價值變動（損）益	-	(5,395)
贖回公司債	(<u>653,269</u>)	<u>34,983</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 100,184</u>	<u>(\$ 4,172)</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 100,700	(\$ 2,425)
利息費用	1,041	-
公允價值變動（損）益	-	(1,017)
贖回公司債	(<u>101,741</u>)	<u>3,442</u>
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二三、應付票據及應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付票據—非關係人</u>			
因營業而發生	\$ 244	\$ 327	\$ 584
非因營業而發生	403	157	2,017
	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 2,601</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u>			
非關係人	<u>\$ 973,071</u>	<u>\$ 969,939</u>	<u>\$ 908,674</u>

應付帳款依合約約定時間支付，合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二四、其他負債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 154,858	\$ 204,066	\$ 168,421
應付加工費	145,523	148,456	98,020
其 他	277,663	422,908	389,576
	<u>\$ 578,044</u>	<u>\$ 775,430</u>	<u>\$ 656,017</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 8,443</u>	<u>\$ 11,498</u>	<u>\$ 4,740</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 34,141	\$ 7,566	\$ 581
其 他	-	-	3,558
	<u>\$ 34,141</u>	<u>\$ 7,566</u>	<u>\$ 4,139</u>

二五、負債準備—流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
員工福利	<u>\$ 18,846</u>	<u>\$ 16,261</u>	<u>\$ 15,577</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二六、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為329仟元、273仟元、988仟元及819仟元。

二七、權 益

(一) 股本－普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>121,662</u>	<u>121,662</u>	<u>121,662</u>
已發行股本	<u>\$ 1,216,622</u>	<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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30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	\$ 1,838,650	\$ 1,935,980	\$ 1,935,980
公司債轉換溢價	496,427	496,427	496,427
員工認股權轉換溢價	133,054	133,054	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	68,616	68,616
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權－現金增資			
保留予員工認股	6,300	6,300	6,300
員工認股權	58,124	58,124	58,124
可轉換公司債之認股權	-	8,408	8,408
失效認股權	<u>48,414</u>	<u>42,322</u>	<u>42,322</u>
	<u>\$ 2,649,585</u>	<u>\$ 2,749,231</u>	<u>\$ 2,749,231</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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二九之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

本公司於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
特別盈餘公積	\$ 193,006	\$ 28,722	\$ -	\$ -

另本公司股東常會分別於 107 年 6 月 11 日及 106 年 6 月 11 日決議以資本公積 97,330 仟元及 182,493 仟元發放現金。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 28,722	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	193,006	28,722
期末餘額	<u>\$ 221,728</u>	<u>\$ 28,722</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

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 232,334)	(\$ 41,653)
稅率變動	8,393	-
當期產生		
換算國外營運機構 財務報表所產生 之兌換差額	(112,288)	(206,195)
其 他		
相關所得稅	<u>22,483</u>	<u>35,089</u>
期末餘額	<u>(\$ 313,746)</u>	<u>(\$ 212,759)</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 12,931
處分備供出售金融資產累計損益重分類至 損益	(16,339)
當期產生	
未實現損益	<u>17,188</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 13,780</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 10,606
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>10,606</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

3. 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

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>5,083</u>)
期初餘額 (IFRS 9)	(5,083)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	12,590
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資	(<u>23,196</u>)
期末餘額	<u>(\$ 15,689)</u>

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 173,952	\$149,671
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(25,281)	(29,392)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(3,010)	(2,619)
對子公司所有權益變動	-	7,945
非控制權益增加	-	55,476
期末餘額	<u>\$ 145,661</u>	<u>\$181,081</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	買回以註銷(仟股)
106年1月1日股數	2,547
本期增加	942
本期減少	(3,489)
106年9月30日股數	<u>-</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

二八、收入

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入		
塑膠零組件	\$ 4,043,810	\$ 3,618,436
模 具	104,843	390,702
其 他	145,865	203,914
減：屬停業部門(附註十四)	(208,361)	(388,932)
	<u>\$ 4,086,157</u>	<u>\$ 3,824,120</u>

合約餘額

	107年9月30日
應收帳款	<u>\$ 1,491,586</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 90,890</u>
合約負債	
預收貨款	<u>\$ 54,915</u>

107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入分別為9,675仟元及18,768仟元。

二九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 10,951	\$ 7,557	\$ 23,900	\$ 19,802
租金成本	(1,406)	(3,327)	(3,698)	(10,913)
技術服務收入	3,243	3,190	9,696	9,468
其他收入	-	562	-	1,999
處分不動產、廠房及設備利益	2,288	2,317	15,323	5,021
處分不動產、廠房及設備損失	(2,546)	(23)	(3,718)	(2,032)
減：屬停業部門（附註十四）	(<u>4,381</u>)	(<u>2,633</u>)	(<u>15,197</u>)	(<u>8,459</u>)
	<u>\$ 8,149</u>	<u>\$ 7,643</u>	<u>\$ 26,306</u>	<u>\$ 14,886</u>

(二) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,892	\$ 1,166	\$ 7,926	\$ 6,889
減：屬停業部門（附註十四）	(<u>428</u>)	(<u>169</u>)	(<u>704</u>)	(<u>523</u>)
	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 6,366</u>

(三) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換利益（損失）	\$ 37,978	(\$ 31,443)	\$ 15,883	(\$ 89,066)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	-	117	(1,017)	(5,395)
什項收入	14,993	7,442	53,868	36,899
處分投資利益	-	16,339	40,055	17,542
什項支出	(145)	(746)	(7,287)	(3,344)
減：屬停業部門（附註十四）	(<u>3,363</u>)	<u>2,834</u>	(<u>3,672</u>)	<u>5,540</u>
	<u>\$ 49,463</u>	<u>(\$ 5,457)</u>	<u>\$ 97,830</u>	<u>(\$ 37,824)</u>

(四) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 7,328	\$ 7,234	\$ 22,245	\$ 19,996
可轉換公司債利息	-	514	1,041	8,215
其他利息費用	651	-	1,954	-
	<u>\$ 7,979</u>	<u>\$ 7,748</u>	<u>\$ 25,240</u>	<u>\$ 28,211</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	107年7月1日至9月30日			106年7月1日至9月30日		
	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	\$ 238,403	\$ 77,487	\$ 315,890	\$ 445,492	\$ 92,851	\$ 538,343
員工退職後福利						
確定提撥計畫	671	969	1,640	844	873	1,717
確定福利計畫 (附註二六)	117	212	329	103	170	273
離職福利	1,802	(649)	1,153	-	-	-
減：屬停業部 門(附註 十四)	(5,035)	(1,032)	(6,067)	(61,076)	(5,492)	(66,568)
員工福利費用合計	<u>\$ 235,958</u>	<u>\$ 76,987</u>	<u>\$ 312,945</u>	<u>\$ 385,363</u>	<u>\$ 88,402</u>	<u>\$ 473,765</u>
折舊費用	\$ 123,652	\$ 20,205	\$ 143,857	\$ 145,501	\$ 36,666	\$ 182,167
減：屬停業部門 (附註十四)	(3,394)	(3,353)	(6,747)	(3,110)	(1,987)	(5,097)
	<u>\$ 120,258</u>	<u>\$ 16,852</u>	<u>\$ 137,110</u>	<u>\$ 142,391</u>	<u>\$ 34,679</u>	<u>\$ 177,070</u>
攤銷費用	\$ 668	\$ 3,243	\$ 3,911	\$ 325	\$ 4,154	\$ 4,479
減：屬停業部門 (附註十四)	-	(941)	(941)	(37)	(140)	(177)
	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 2,302</u>	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 4,014</u>	<u>\$ 4,302</u>

	107年1月1日至9月30日			106年1月1日至9月30日		
	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	\$ 921,663	\$ 255,026	\$ 1,176,689	\$ 1,179,385	\$ 286,222	\$ 1,465,607
員工退職後福利						
確定提撥計畫	2,530	2,974	5,504	2,654	3,364	6,018
確定福利計畫 (附註二六)	351	637	988	308	511	819
離職福利	1,802	77,738	79,540	-	-	-
減：屬停業部 門(附註 十四)	(72,723)	(93,738)	(166,461)	(132,858)	(14,951)	(147,809)
員工福利費用合計	<u>\$ 853,623</u>	<u>\$ 242,637</u>	<u>\$ 1,096,260</u>	<u>\$ 1,049,489</u>	<u>\$ 275,146</u>	<u>\$ 1,324,635</u>
折舊費用	\$ 438,569	\$ 75,432	\$ 514,001	\$ 456,308	\$ 73,368	\$ 529,676
減：屬停業部門 (附註十四)	(11,655)	(10,953)	(22,608)	(16,703)	(5,638)	(22,341)
	<u>\$ 426,914</u>	<u>\$ 64,479</u>	<u>\$ 491,393</u>	<u>\$ 439,605</u>	<u>\$ 67,730</u>	<u>\$ 507,335</u>
攤銷費用	\$ 1,869	\$ 10,910	\$ 12,779	\$ 1,022	\$ 12,324	\$ 13,346
減：屬停業部門 (附註十四)	-	(1,304)	(1,304)	(110)	(416)	(526)
	<u>\$ 1,869</u>	<u>\$ 9,606</u>	<u>\$ 11,475</u>	<u>\$ 912</u>	<u>\$ 11,908</u>	<u>\$ 12,820</u>

合併公司部分資產供出租使用，相關折舊費用帳列「其他收益及費損」項下，107年及106年7月1日至9月30日分別為0仟元

及 3,327 仟元及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 0 仟元及 10,913 仟元。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益以 3% 至 12% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日發生虧損，因此估列之員工酬勞及董監事酬勞均為 0 元。

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

三十、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 5,835	\$ 17,157	\$ 12,680	\$ 54,893
以前年度之調整	-	-	7,586	(2,210)
遞延所得稅				
本期產生者	(11,083)	(15,216)	(161,550)	(140,651)
稅率變動	-	-	19,395	-
減：屬停業部門	-	-	(4)	472
認列於損益之所得稅 （利益）費用	(\$ 5,248)	\$ 1,941	(\$ 121,893)	(\$ 87,496)

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益／損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動	\$ -	\$ -	(\$ 8,393)	\$ -
當期產生者				
— 國外營運機構換算	(<u>36,030</u>)	<u>14,233</u>	(<u>22,483</u>)	(<u>35,089</u>)
	(<u>\$ 36,030</u>)	<u>\$ 14,233</u>	(<u>\$ 30,876</u>)	(<u>\$ 35,089</u>)

(三) 所得稅核定情形

合併公司之本公司、翔鈦光電科技股份有限公司及雙瑩科技股份有限公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

三一、每股（虧損）盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
單位：每股元				
基本每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.58)	(\$ 0.03)	(\$ 3.47)	(\$ 2.31)
來自停業單位	(\$ 0.03)	\$ 0.11	(\$ 1.59)	(\$ 0.04)
基本每股（虧損）盈餘	(<u>\$ 0.61</u>)	<u>\$ 0.08</u>	(<u>\$ 5.06</u>)	(<u>\$ 2.35</u>)
稀釋每股（虧損）盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.58)	(\$ 0.03)	(\$ 3.47)	(\$ 2.31)
來自停業單位	(\$ 0.03)	\$ 0.11	(\$ 1.59)	(\$ 0.04)
稀釋每股（虧損）盈餘	(<u>\$ 0.61</u>)	<u>\$ 0.08</u>	(<u>\$ 5.06</u>)	(<u>\$ 2.35</u>)

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之淨（損）利	(\$ 73,791)	\$ 10,022	(\$ 615,052)	(\$ 286,708)
減：用以計算停業單位基本每股（虧損）盈餘之停業單位（虧損）盈餘	(<u>\$ 2,992</u>)	<u>\$ 13,898</u>	(<u>\$ 193,716</u>)	(<u>\$ 5,333</u>)
用以計算繼續營業單位基本每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	(<u>\$ 70,799</u>)	(<u>\$ 3,876</u>)	(<u>\$ 421,336</u>)	(<u>\$ 281,375</u>)
用以計算繼續營業單位稀釋每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘	(<u>\$ 70,799</u>)	(<u>\$ 3,876</u>)	(<u>\$ 421,336</u>)	(<u>\$ 281,375</u>)

股 數	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	121,662	121,767	121,662	121,767
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>121,662</u>	<u>121,767</u>	<u>121,662</u>	<u>121,767</u>

合併公司流動在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

三二、處分投資子公司－喪失控制

廣泰塑膠製品（上海）有限公司於 104 年 12 月 25 日董事會決議結束營運，並於 107 年 4 月 19 日清算完結及收回相關股款。

廣泰實業有限公司於 107 年 3 月 19 日董事會決議結束營運，並於 107 年 6 月 21 日清算完結及收回相關股款。

翔鈦光電科技有限公司於 107 年 3 月 19 日董事會決議結束營運，並於 107 年 5 月 28 日清算完結及收回相關股款。

(一) 收取之對價

	廣泰塑膠製品 (上海)有限公司	廣泰實業 有限公司	翔鈦光電科技 有限公司
現金及約當現金	<u>\$ 94,656</u>	<u>\$ 103,692</u>	<u>\$ 14,820</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債分析

	廣泰塑膠製品 (上海)有限公司	廣泰實業 有限公司	翔鈦光電科技 有限公司
處分之淨資產			
現金及約當現金	<u>\$ 94,656</u>	<u>\$ 103,692</u>	<u>\$ 14,820</u>

(三) 處分子公司之利益

	廣泰塑膠製品 (上海)有限公司	廣泰實業 有限公司	翔鈦光電科技 有限公司
收取之對價	\$ 94,656	\$ 103,692	\$ 14,820
處分之淨資產	(94,656)	(103,692)	(14,820)
子公司之淨資產因喪失 對子公司之控制自權 益重分類至損益之累 積兌換差額	40,135	-	(80)
處分利益 (損失)	<u>\$ 40,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 80)</u>

處分損益包含於處分子公司利益。

(四) 處分子公司之淨現金流入

	廣泰塑膠製品 (上海)有限公司	廣泰實業 有限公司	翔鈦光電科技 有限公司
以現金及約當現金收取 之對價	\$ 94,656	\$ 103,692	\$ 14,820
減：處分之現金及約當現 金餘額	(94,656)	(103,692)	(14,820)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三三、與非控制權益之權益交易

本公司於 105 年 12 月 21 日董事會通過增資 Plenty Link Technology Co., Ltd. 美金 6,200 仟元，增資後 Plenty Link Technology Co., Ltd. 資本額為美金 18,000 仟元，持股比例達 65%。

由於上述交易並未改變本公司對 Plenty Link Technology Co., Ltd. 之控制，本公司係視為權益交易處理。權益交易差額計算如下：

	Plenty Link 公司
給付之現金對價	(\$ 191,084)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非 控制權益之金額	183,139
權益交易差額	<u>(\$ 7,945)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 資本公積	<u>(\$ 7,945)</u>

三四、非現金交易

合併公司於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日將長期借款及應付公司債轉列 1 年內到期長期借款及應付公司債金額分別為 423,611 仟元、796,534 仟元及 180,740 仟元。

三五、營業租賃協議

合併公司為承租人

(一) 租賃協議

承 租 人	出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
新崧塑膠(東莞)有限公司	藍 志 興	商住樓一棟 2-14 層	104.12.01~112.11.30, 月租金人民幣 203 仟元。
"	孫 沛 凡	員工宿舍	106.10.01~108.05.31, 月租金人民幣 226 仟元。
"	孫 沛 凡	廠房、宿舍及配套設施等	106.04.01~111.03.31, 月租金人民幣 561 仟元。
"	東莞市長安鎮烏沙江貝經濟合作社	廠房及宿舍等三筆	102.12.01~107.11.30, 月租金人民幣 541 仟元。
"	孫 榮 遠	廠房、宿舍及配套設施等	106.04.01~111.03.31, 月租金人民幣 297 仟元。
"	譚 伊 凌	廠房、宿舍及配套設施等	107.04.01~112.03.31, 月租金人民幣 948 仟元。
東莞雙瑩光電科技有限公司	譚 伊 凌	廠房及宿舍	107.02.01~111.03.31, 月租金人民幣 111 仟元。
東莞呈達五金製品有限公司	譚 伊 凌	廠房及宿舍	106.04.01~111.03.31, 月租金人民幣 387 仟元。
"	東莞金創電器貿易有限公司	廠房及宿舍	107.04.01~112.03.31, 月租金人民幣 515 仟元。
東莞辰崧塑膠有限公司	孫 榆 昊	廠房及宿舍	106.01.01~111.12.31, 月租金人民幣 707 仟元。

(二) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不超過 1 年	\$ 213,244	\$ 191,043	\$ 207,565
1~5 年	640,634	592,714	603,131
超過 5 年	1,753	-	36,723
	<u>\$ 855,631</u>	<u>\$ 783,757</u>	<u>\$ 847,419</u>

三六、資本風險管理

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

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

三七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

107 年 9 月 30 日：無。

106 年 12 月 31 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 100,700	\$ 109,607	\$ -	\$ 109,607

106 年 9 月 30 日

帳面金額	公允價值			合計
	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
金融負債				
按攤銷後成本衡量之金融負債：				
－可轉換公司債	\$ 100,184	\$ 106,694	\$ -	\$ 106,694

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
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				
國內外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 113,928	\$ 113,928

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 19,780	\$ -	\$ -	\$ 19,780
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
其他	-	-	2,425	2,425

106 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）股票	\$ 17,001	\$ -	\$ -	\$ 17,001
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
其 他	-	-	4,172	4,172

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 級公允價值衡量之調節

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價值衡量之金融負債
期初餘額	(\$ 2,425)
認列於損益	(1,017)
贖回公司債	3,442
期末餘額	<u>\$ -</u>

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	透過損益按公允價值衡量之金融負債
期初餘額	(\$ 33,760)
認列於損益	(5,395)
贖回公司債	34,983
期末餘額	<u>(\$ 4,172)</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 4,666,098	\$ 4,423,275
備供出售金融資產			
備供出售金融資產			
一流動	-	19,780	17,001
以成本衡量之金融			
資產－非流動	-	101,398	56,345
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註2）	3,901,640	-	-
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	5,952	-	-
權益工具投資－非流			
動	107,976	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量			
其 他	-	2,425	4,172
以攤銷後成本衡量（註3）	3,526,308	3,789,865	3,622,390

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他金融資產及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付設備款、應付股利、其他應付款、一年內到期長期借款及應付公司債及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司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、應付公司債及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依

照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、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

合併公司承擔之主要市場風險係因外銷而收受外幣資產所產生之匯率風險。

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，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 8,103 仟元及 12,861 仟元。

(2) 利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日之借款於整個報導期間持有，當利率上升 100 個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將分別減少 11,668 仟元及 15,770 仟元。

(3) 其他價格風險

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

假設資產負債表日之權益工具價格下降 5%，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅後淨利將不會受到影響，因其係分別被分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及備供出售金融資產，惟合併公司 107

年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他綜合損益將分別減少 5,696 仟元及 850 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險係資產負債表上所認列之金融資產帳面價值。

為減輕信用風險，合併公司管理階層對授信額度之決定及授信核准訂有管理控制程序，以確保逾期應收款項之回收。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。另因流動資金之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，故該信用風險係屬有限，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司係透過維持適當之資金及銀行額度，以支應各項合約義務。因此，合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 405,403 仟元、814,167 仟元及 810,000 仟元。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 125,153	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,153
應付票據	647	-	-	-	647
應付帳款	973,071	-	-	-	973,071
應付設備款	29,949	-	-	-	29,949
其他應付款－其他	577,823	-	-	-	577,823
其他應付款－關係人	221	-	-	-	221
本期所得稅負債	3,362	-	-	-	3,362
一年內到期長期借款及應付公司債	423,611	-	-	-	423,611
長期借款	-	1,395,833	-	-	1,395,833

106 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	\$ 484	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 484
應付帳款	969,939	-	-	-	969,939
應付設備款	47,478	-	-	-	47,478
其他應付款－其他	775,202	-	-	-	775,202
其他應付款－關係人	228	-	-	-	228
本期所得稅負債	47,417	-	-	-	47,417
一年內到期長期借款及應付公司債	796,534	-	-	-	796,534
長期借款	-	1,177,778	22,222	-	1,200,000

106 年 9 月 30 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	\$ 2,601	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,601
應付帳款	908,674	-	-	-	908,674
應付設備款	54,914	-	-	-	54,914
其他應付款－其他	655,790	-	-	-	655,790
其他應付款－關係人	227	-	-	-	227
本期所得稅負債	38,344	-	-	-	38,344
一年內到期長期借款及應付公司債	180,740	-	-	-	180,740
長期借款	-	1,723,611	95,833	-	1,819,444

三八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
東陽精密機器（昆山）有限公司	關聯企業—本公司透過 Coxon Precise International Limited 採權益評價之被投資公司
常熟寶研尼塑料製品有限公司	關聯企業—本公司透過泰永企業有限公司採權益評價之被投資公司
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評價之被投資公司
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）有限公司採權益評價之被投資公司
大成谷崧有限公司	其他關係人—該公司董事長與本公司董事長為同一人
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
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

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業				
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	\$ 3,230	\$ 3,190	\$ 9,753	\$ 9,468
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	509	1,085	617	8,532
	東陽精密機器（昆山）有限公司	-	274	-	1,145
	廣東通力精密結構件有限公司	115	-	115	-
	其他關係人				
	廣達電腦股份有限公司	45	-	1,587	-
	通力電子（惠州）有限公司	<u>76,581</u>	<u>-</u>	<u>180,065</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 80,480</u>	<u>\$ 4,549</u>	<u>\$ 192,137</u>	<u>\$ 19,145</u>

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	關聯企業			
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	\$ 256	\$ 298	\$ 2,896
	廣東通力精密結構件有限公司	129	-	-
	其他關係人			
	廣達電腦股份有限公司	273	-	-
	通力電子(惠州)有限公司	90,232	-	-
		<u>\$ 90,890</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 2,896</u>
其他應收款	關聯企業			
	東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ 25,384	\$ 24,748	\$ 25,164
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	5,811	6,312	4,081
	廣東通力精密結構件有限公司	17,667	-	-
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	131	849	1,684
	其他關係人			
	通力電子(惠州)有限公司	482	-	-
		<u>\$ 49,475</u>	<u>\$ 31,909</u>	<u>\$ 30,929</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款	其他關係人			
	大成谷崧有限公司	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 228</u>	<u>\$ 227</u>

合併公司與關係人之進銷貨，其交易條件與一般客戶無重大差異。

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
什項收入	關聯企業				
	廣東通力精密結構件有限公司	\$ 6,110	\$ -	\$ 8,009	\$ -
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	292	287	880	854
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	-	-	72	-
	其他關係人				
	大成谷崧有限公司	577	606	1,793	1,797
	廣達電腦股份有限公司	1,124	-	1,124	-
	通力電子(惠州)有限公司	430	-	430	-
		<u>\$ 8,533</u>	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 12,308</u>	<u>\$ 2,651</u>
帳 列 項 目	關 係 人 類 別 ／ 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
合約負債	關聯企業				
	東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ 2,160	\$ -	\$ -	
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	473	-	-	
	廣東通力精密結構件有限公司	15,971	-	-	
	其他關係人				
	廣達電腦股份有限公司	593	-	-	
		<u>\$ 19,197</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	
預收款項	關聯企業				
	東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ -	\$ 1,362	\$ 1,295	
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	-	402	798	
	其他關係人				
	大成谷崧有限公司	-	-	9,562	
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>\$ 11,655</u>	
其他流動負債	關聯企業				
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 1,486</u>	<u>\$ 2,644</u>	
其他非流動負債－存入保證金	關聯企業				
	廣東通力精密結構件有限公司	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	

(六) 租金收入

關係人	租賃標約	租金收取方式	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業 一 常熟 寶研尼 塑料製 品有限 公司	江蘇省東南經濟開 發區久隆路 28 號	每月定額收取廠 房及宿舍租金	<u>\$ 1,428</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 4,897</u>	<u>\$ 5,116</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
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日
關聯企業				
東陽精密機器(昆 山)有限公司	<u>\$ 506</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ -</u>
其他關係人				
通力電子(惠州) 有限公司	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>
關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
關聯企業				
東陽精密機器(昆 山)有限公司	<u>\$ 2,887</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 112)</u>	<u>\$ -</u>
其他關係人				
通力電子(惠州) 有限公司	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ -</u>

(八) 主要管理階層薪酬

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 10,787</u>	<u>\$ 10,948</u>	<u>\$ 35,959</u>	<u>\$ 33,754</u>
退職後福利	<u>311</u>	<u>396</u>	<u>1,037</u>	<u>1,205</u>
	<u>\$ 11,098</u>	<u>\$ 11,344</u>	<u>\$ 36,996</u>	<u>\$ 34,959</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(九) 合併公司 106 年度現金增資 Plenty Link Technology Co., Ltd. 股權交易情形，參閱附註三三。

三九、質押之資產

合併公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品、海關之保證及訴訟案件之法院擔保金：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融			
資產	\$ 72,407	\$ -	\$ -
其他金融資產—流動	-	177,949	79,289
不動產、廠房及設備			
—土地	79,244	79,244	79,244
—房屋及建築	39,369	40,294	40,648
長期預付租金	13,829	14,968	15,243
	<u>\$ 204,849</u>	<u>\$ 312,455</u>	<u>\$ 214,424</u>

四十、重大之期後事項

合併公司之泰永企業有限公司考量資產活化，經合併公司之本公司於107年7月19日董事會決議，於107年8月3日與上海耀謙實業有限公司簽定股權轉讓協議，由上海耀謙實業有限公司以人民幣161,931仟元收購合併公司之上海泰永企業有限公司及上海崧仁企業有限公司。雙方約定於簽約後五個工作日，由上海耀謙實業有限公司預付人民幣22,400仟元予泰永企業有限公司，人民幣111,600仟元由上海耀謙實業有限公司按進度存於監管帳戶，於股份轉讓完成後支付，其餘股權轉讓價款最遲於108年6月15日前付清。交易價格係參考其他會計師股權價格合理性意見書與美國評值有限公司淨資產計算價值彙整報告書。由於上海耀謙實業有限公司未能按合約履行支付第二筆定金，經合併公司催收及協商後仍無具體結果，為避免耽誤股權處分進度，合併公司於107年10月30日公告解除上述協議。

四一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 合併公司之新勤國際有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約5,251仟元，已付價款及進口稅捐計4,684仟元，帳列預付設備款項下。

- (二) 合併公司之東莞呈達五金製品有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 4,623 仟元，已付價款及進口稅捐計 3,442 仟元，帳列預付設備款項下。
- (三) 合併公司之谷崧工業（常熟）有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 7,597 仟元，已付價款及進口稅捐計 7,597 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 合併公司之新崧塑膠（東莞）有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 49,955 仟元，已付價款及進口稅捐計 31,547 仟元，帳列預付設備款項下。
- (五) 合併公司之東莞辰崧塑膠有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 8,988 仟元，已付價款及進口稅捐計 7,900 仟元，帳列預付設備款項下。
- (六) 合併公司之東莞雙瑩光電科技有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 34,571 仟元，已付價款及進口稅捐計 32,012 仟元，帳列預付設備款項下。
- (七) 合併公司之谷崧精密工業股份有限公司與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價約 1,686 仟元，已付價款及進口稅捐計 277 仟元，帳列預付設備款項下。
- (八) 合併公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：
1. 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。
 2. 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：
 - (1) 被訴願人（本公司）應支付訴願人（JC 開發株式會社）美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按 6% 之比例計算的金額。

(2) 被訴願人不得製造銷售附件物件目錄記載之數位相機變焦（zoom）鏡筒。

(3) 被訴願人應支付訴願人日幣 1,562 仟元之訴訟費用。

JC 開發株式會社依照日本仲裁判斷與台灣桃園地方法院之承認裁定，向本公司聲請強制執行之金額包括債權賠償費 43,901 仟元及自 99 年 11 月 24 日起至清償日止按年利 6% 計算之利息、執行費 351 仟元。本公司向台灣桃園地方法院聲請停止強制執行程序獲准，業提供 13,400 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保（107 年 9 月 30 日帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下），強制執行程序已暫予停止。

截至 107 年 9 月 30 日止，本公司因上述對 JC 開發株式會社提起債務人異議之訴及請求法院判決撤銷前述之強制執行程序，並確認 JC 開發株式會社對本公司關於前述日本仲裁判斷之債權不存在。訴訟目前進度為，一、二、三審均判本公司敗訴，但本公司業已提出再審之訴，目前由最高法院審理中，並已估列相關賠償費及所加計利息共計 64,710 仟元，帳列其他應付款項下。

四二、具重大影響之外幣金融資產及負債

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 9 月 30 日

外 幣 資 產		外 幣 匯 率	帳 面 金 額	
貨幣性項目				
美 元	\$	31,095	6.88 (美元：人民幣)	\$ 949,190
美 元		48,501	30.53 (美元：新台幣)	1,477,343
歐 元		10	8.00 (歐元：人民幣)	360
歐 元		14	0.86 (歐元：美元)	500

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐 元	\$	2	35.48 (歐元：台幣)		\$	85		
日 圓		90	0.06 (日圓：人民幣)			24		
日 圓		81,085	0.01 (日圓：美元)			22,022		
日 圓		171	0.27 (日圓：新台幣)			47		
港 幣		4,757	0.88 (港幣：人民幣)			18,555		
港 幣		6,864	0.13 (港幣：美元)			26,776		
港 幣		12,316	3.90 (港幣：新台幣)			47,799		
人 民 幣		4,660	4.44 (人民幣：新台幣)			20,671		
人 民 幣		29	0.15 (人民幣：美元)			134		
瑞士法郎		8	1.02 (瑞士法郎：美元)			240		
						<u>\$ 2,563,746</u>		

非貨幣性項目

採用權益法之投資

人 民 幣	36,247	4.44 (人民幣：美元)	\$ 160,790
美 元	696	30.53 (美元：新台幣)	<u>21,245</u>
			<u>\$ 182,035</u>

外 幣 負 債

貨幣性項目

美 元	12,479	6.88 (美元：人民幣)	\$ 380,916
美 元	32,427	30.53 (美元：新台幣)	987,717
歐 元	4	8.00 (歐元：人民幣)	150
日 圓	3,024	0.06 (日圓：人民幣)	814
日 圓	62,210	0.01 (日圓：美元)	16,747
港 幣	174	0.88 (港幣：人民幣)	677
港 幣	4,785	0.13 (港幣：美元)	18,666
港 幣	3,738	3.90 (港幣：新台幣)	14,509
人 民 幣	155	0.15 (人民幣：美元)	690
人 民 幣	28,289	4.44 (人民幣：新台幣)	<u>129,933</u>
			<u>\$ 1,550,819</u>

106 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	54,281	6.53 (美元：人民幣)		\$	1,615,415		
美 元		36,504	29.76 (美元：新台幣)			1,086,348		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
歐 元	\$	2		7.81 (歐元：人民幣)	\$		56	
歐 元		14		1.20 (歐元：美元)			501	
歐 元		2		35.57 (歐元：新台幣)			85	
日 圓		234		0.06 (日圓：人民幣)			62	
日 圓		103,474		0.01 (日圓：美元)			27,338	
日 圓		1,533		0.26 (日圓：新台幣)			405	
港 幣		3,396		0.84 (港幣：人民幣)			12,927	
港 幣		6,084		0.13 (港幣：美元)			23,161	
港 幣		13,055		3.81 (港幣：新台幣)			49,701	
人 民 幣		29		4.57 (人民幣：新台幣)			133	
人 民 幣		13,872		0.15 (人民幣：美元)			63,324	
瑞士法郎		8		0.98 (瑞士法郎：美元)			234	
							<u>\$ 2,879,690</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人 民 幣		68,032		0.15 (人民幣：美元)	\$		310,908	
美 元		444		29.76 (美元：新台幣)			13,225	
							<u>\$ 324,133</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,207		6.53 (美元：人民幣)	\$		303,748	
美 元		31,169		29.76 (美元：新台幣)			927,576	
歐 元		7		7.81 (歐元：人民幣)			235	
日 圓		9,563		0.06 (日圓：人民幣)			2,526	
日 圓		93,400		0.01 (日圓：美元)			24,676	
日 圓		1,335		0.26 (日圓：新台幣)			353	
港 幣		2,241		0.84 (港幣：人民幣)			8,530	
港 幣		3,434		0.13 (港幣：美元)			13,075	
港 幣		2,100		3.81 (港幣：新台幣)			7,994	
人 民 幣		1,740		0.15 (人民幣：美元)			7,942	
人 民 幣		103		4.57 (人民幣：新台幣)			471	
							<u>\$ 1,297,126</u>	

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	54,302		6.64 (美元：人民幣)		\$	1,643,177	
美 元		37,062		30.26 (美元：新台幣)			1,121,491	
日 元		98,393		0.01 (日元：美元)			26,477	
港 幣		24,622		3.87 (港幣：新台幣)			95,361	
港 幣		2,055		0.13 (港幣：美元)			7,961	
港 幣		3,447		0.85 (港幣：人民幣)			13,350	
人 民 幣		17,642		6.64 (人民幣：美元)			80,289	
							<u>\$ 2,988,106</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採用權益法之投資								
人 民 幣		74,326		4.49 (人民幣：美元)		\$	333,725	
美 元		838		30.42 (美元：新台幣)			25,502	
							<u>\$ 359,227</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		9,339		6.64 (美元：人民幣)		\$	282,605	
美 元		35,471		30.26 (美元：新台幣)			1,073,362	
日 圓		144,803		0.01 (日圓：美元)			38,967	
港 幣		2,473		0.85 (港幣：人民幣)			9,578	
港 幣		3,464		0.13 (港幣：美元)			13,415	
港 幣		3,298		3.87 (港幣：新台幣)			12,771	
人 民 幣		1,740		6.64 (人民幣：美元)			7,918	
							<u>\$ 1,438,616</u>	

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(包含已實現及未實現兌換損失)分別為利益 37,978 仟元、損失 31,443 仟元、利益 15,883 仟元及損失 89,066 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響外幣別揭露兌換損益。

四三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：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：附註七、二二及三七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(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、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表六。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四四、部門資訊

合併公司主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，主要係依據各營運區域之財務資訊。合併公司之應報導部門依主要營運區域可劃分如下：

- (一) 臺灣及華南區域
- (二) 華南區域（主要營運範圍為大陸內銷）
- (三) 華中上海區域
- (四) 華中常熟區域
- (五) 其他

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

107年1月1日至9月30日							
	臺灣及華南 區	華南區域	華中上海 區	華中常熟 區	其他	調整及沖銷	合計
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 1,468,839	\$ 1,890,675	\$ 9,315	\$ 662,307	\$ 55,021	\$ -	\$ 4,086,157
部門間收入	<u>1,372,570</u>	<u>1,409,155</u>	<u>23,040</u>	<u>27,009</u>	<u>44,907</u>	<u>(2,876,681)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,841,409</u>	<u>\$ 3,299,830</u>	<u>\$ 32,355</u>	<u>\$ 689,316</u>	<u>\$ 99,928</u>	<u>(\$ 2,876,681)</u>	<u>\$ 4,086,157</u>
部門損益	<u>(\$ 142,723)</u>	<u>(\$ 469,494)</u>	<u>(\$ 202,320)</u>	<u>(\$ 21,972)</u>	<u>\$ 11,440</u>	<u>\$ 228,513</u>	<u>(\$ 596,556)</u>
利息收入							7,222
公司一般其他收入							80,743
財務成本							(25,240)
公司一般支出及損失							(34,679)
繼續營業單位稅前淨損							<u>(\$ 568,510)</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 3,645,827</u>	<u>\$ 3,258,562</u>	<u>\$ 44,714</u>	<u>\$ 1,917,447</u>	<u>\$ 388,803</u>	<u>(\$ 2,264,766)</u>	\$ 6,990,587
待出售非流動資產							693,363
投資							295,963
本期所得稅資產							25,371
遞延所得稅資產							<u>249,621</u>
資產合計							<u>\$ 8,254,905</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 94,760</u>	<u>\$ 342,792</u>	<u>\$ 26,836</u>	<u>\$ 58,247</u>	<u>\$ 4,145</u>		<u>\$ 526,780</u>
資本支出金額（不動產、廠房及設備增加）	<u>\$ 20,736</u>	<u>\$ 44,565</u>	<u>\$ 817</u>	<u>\$ 13,085</u>	<u>\$ 1,067</u>		<u>\$ 80,270</u>
106年1月1日至9月30日							
	臺灣及華南 區	華南區域	華中上海 區	華中常熟 區	其他	調整及沖銷	合計
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 2,227,049	\$ 754,826	\$ 16,646	\$ 775,770	\$ 49,829	\$ -	\$ 3,824,120
部門間收入	<u>1,793,948</u>	<u>1,785,607</u>	<u>2,160</u>	<u>16,871</u>	<u>42,395</u>	<u>(3,640,981)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,020,997</u>	<u>\$ 2,540,433</u>	<u>\$ 18,806</u>	<u>\$ 792,641</u>	<u>\$ 92,224</u>	<u>(\$ 3,640,981)</u>	<u>\$ 3,824,120</u>
部門損益	<u>\$ 263,446</u>	<u>(\$ 653,667)</u>	<u>\$ 8,426</u>	<u>(\$ 5,159)</u>	<u>\$ 14,096</u>	<u>\$ 31,819</u>	<u>(\$ 341,039)</u>
利息收入							6,366
公司一般其他收入							52,212
財務成本							(28,211)
公司一般支出及損失							(87,591)
繼續營業單位稅前淨損							<u>(\$ 398,263)</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 3,798,465</u>	<u>\$ 3,807,021</u>	<u>\$ 1,050,074</u>	<u>\$ 2,665,215</u>	<u>\$ 304,485</u>	<u>(\$ 2,900,298)</u>	\$ 8,724,962
投資							432,573
遞延所得稅資產							<u>219,339</u>
資產合計							<u>\$ 9,376,874</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 100,273</u>	<u>\$ 356,366</u>	<u>\$ 33,780</u>	<u>\$ 59,368</u>	<u>\$ 4,148</u>		<u>\$ 553,935</u>
資本支出金額（不動產、廠房及設備增加）	<u>\$ 87,207</u>	<u>\$ 89,829</u>	<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 9,045</u>	<u>\$ 35</u>		<u>\$ 187,972</u>

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、兌換損益、金融商品評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

華中上海區域已於 107 年 7 月 19 日經董事會決議轉讓，預計於一年內轉讓完成。

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 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）	與有價證券發行人係屬之	帳 列 科 目	期 單	位 帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 備 值	註
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	\$ 5,952		\$ 5,952		
	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	\$ 58,260	5	\$ 58,260		
	PT. FUJI SEIKI INDONESIA 今鼎光電股份有限公司	"	"	1,500,000	49,716	18	49,716		
	Aetas Technology Inc.	"	"	2,255,193	-	6	-		
		"	"	106,000	-		-		
					\$ 107,976		\$ 107,976		

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。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

附表三

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原			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	價授信期	單	應收餘	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	母子公司	進貨	\$ 492,454	36%	120 天	雙方議定		應付帳款 \$ 167,813	20%	
"	新勤國際有限公司	"	進貨	866,000	63%	120 天	雙方議定		應付帳款 703,190	80%	
谷崧工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	"	銷貨收入	492,454	100%	120 天	雙方議定		應收帳款 167,813	99%	
"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	進貨	488,562	99%	120 天	雙方議定		應付帳款 80,515	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	866,000	100%	120 天	雙方議定		應收帳款 703,190	100%	
"	新崧塑膠（東莞）有限公司	"	進貨	843,337	99%	120 天	雙方議定		應付帳款 261,310	100%	
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司	"	銷貨收入	488,562	55%	120 天	雙方議定		應收帳款 80,515	50%	
新崧塑膠（東莞）有限公司	新勤國際有限公司	"	銷貨收入	843,337	35%	120 天	雙方議定		應收帳款 261,310	28%	

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	關係人	應收金額	逾期金額	轉週率	應收關係人款項餘額	應收關係人款項金額	應收後收回金額	提列備抵呆帳金額
谷崧工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	\$ 167,813	2.59		\$	-	\$	-
新勤國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	703,190	1.78		-	-	-	-
	Coxon Precise International Limited	關聯企業	106,838 (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	133,119 (註 1)	-		-	-	-	-
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司	母子公司	80,515	2.55		-	-	-	-
新崧塑膠 (東莞) 有限公司	新勤國際有限公司	母子公司	261,310	2.03		-	-	-	-
谷崧工業 (常熟) 有限公司	新崧塑膠 (東莞) 有限公司	關聯企業	412,668 (註 1)	-		-	-	-	-

註 1：帳列其他應收款。

註 2：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資金	額期	末	持	有額	被投	本公司	本期	認列之	註
				本期	期	去	年	數	比率	金額	本期	損益	投資	(損)	備
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 942,059	\$ 1,044,773	14,569,700	100	\$ 1,341,196	100	(\$ 168,824)	(\$ 168,824)	168,824			
	新勤國際有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	551,004	551,004	16,932,762	100	973,289	100	(239,080)	(239,080)	239,080			
	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	907,544	100	(175,620)	(175,620)	175,620			
	成達工業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,098,824	1,098,824	35,769,500	100	497,240	100	(125,041)	(125,041)	125,041			
	成宜企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,080,535	1,723,671	23,000,000	100	1,240,694	100	14,428	14,428	14,428			
	翔鈺光電科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	51,000	51,000	5,100,000	100	46,719	100	(52)	(52)	52			
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	開曼	海外投資及貿易業務	368,107	368,107	11,700,000	65	195,305	65	(82,246)	(82,246)	53,460			
翔鈺光電科技股份有限公司	翔鈺光電科技有限公司	薩摩亞	海外技術及貿易業務	-	18,021	-	-	-	-	-	-	-			註 3
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	570,464	1,213,600	20,000,000	100	891,873	100	12,481	12,481	12,481			
	Coxon Precise International Limited	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020	91,020	3,000,000	100	185,432	100	(13,276)	(13,276)	13,276			
泰永企業有限公司	谷崧醫療器材有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	159,600	159,600	5,000,000	80	161,986	80	19,078	19,078	15,262			
谷崧工業有限公司	廣泰實業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	-	97,290	-	-	-	-	38,029	38,029	38,029			註 4
	Six Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	生產和銷售製品機具	121,642	121,642	4,050,000	45	9,557	45	(8,554)	(8,554)	3,849			
Plenty Link Technology Co., Ltd.	雙登科技股份有限公司	臺灣	光學儀器製造、電子零組件製造	16,500	16,500	1,950,000	65 (註 2)	10,564	65	(7,724)	(7,724)	5,021			

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. 持有雙登科技股份有限公司 100% 股權，故本公司間接持有雙登科技股份有限公司 65% 股權。

註 3：已於 107 年 5 月清算。

註 4：已於 107 年 6 月清算。

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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		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	本期列報損益	期末資產負債表金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					匯出	匯入							
上海泰永企業有限公司 (註一)	生產及加工非金屬製品、模具、精密注塑件及光學鏡片	\$ 484,400	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 667,893	\$ -	\$ -	\$ 667,893	\$ 214,947	100	(\$ 214,947)	\$ 401,776	\$ -	
上海崧仁企業有限公司 (註一)	生產、加工非金屬製品、模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	151,375	"	218,175	-	-	218,175	9,930	100	9,930	75,822	-	
廣泰塑膠製品 (上海) 有限公司 (註二)	生產及加工非金屬製品、模具、精密注塑件及光學鏡片	-	"	141,310	-	98,524	42,786	-	-	(2,233)	-	-	
常熟華崧精密工業有限公司 (註一)	不動產租賃	938,525	"	64,270	-	-	64,270	(5,339)	100	(5,339)	791,757	-	
常熟崧研尼塑料製品有限公司 (註一及六)	生產、加工及銷售塑料製品	299,850	"	-	-	-	-	(11,812)	25	(2,953)	29,239	-	
新崧塑膠 (東莞) 有限公司 (註四)	生產和銷售非金屬製品、模具、移動通信系統手機元件等	550,844	"	320,818	-	-	320,818	(236,145)	100	(236,145)	450,916	-	
谷崧工業 (常熟) 有限公司 (註三)	生產、加工非金屬製品、模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	1,211,000	"	1,506,273	-	643,136	863,137	(7,028)	100	(7,028)	868,211	-	
東陽精密機器 (昆山) 有限公司 (註三)	生產及加工金屬沖壓零件等	936,141	"	194,278	-	-	194,278	(39,718)	30	(11,915)	260,846	-	
東莞炯健光電科技有限公司 (註十一)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	-	"	17,991	-	14,652	3,339	-	-	-	-	-	
谷崧醫療器材 (上海) 有限公司 (註三及五)	醫療器材生產	149,770	"	23,120	-	-	23,120	10,994	80	8,795	70,263	-	
東莞星達五金製品有限公司 (註七)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	145,871	"	141,448	-	-	141,448	(87,934)	100	(87,934)	310,650	-	
東莞辰泰塑膠有限公司 (註六及八)	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	(157,366)	100	(157,366)	634,402	-	
東莞雙榮光電科技有限公司 (註九)	生產儀器製造及電子零件製造	465,025	"	279,595	-	-	279,595	(71,827)	65	(46,688)	181,993	-	
廣東通力精密結構件有限公司 (註十)	設計、生產、加工和銷售精密塑膠零件和五金零件；技術諮詢、技術服務；貨物進出口、技術進出口。	92,968	註十	-	-	-	-	(72,712)	30	(21,813)	12,815	-	

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	經濟部投資審委會核准投資金額	經濟部投資審委會規定赴大陸地區投資限額
\$ 4,028,500		\$ 6,865,415	(註十二)

- 註一：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司分別轉投資上海泰永企業有限公司、常熟華密精密工業有限公司及常熟實研尼塑料製品有限公司。
- 註二：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司轉投資廣泰實業有限公司，再轉投資廣泰塑膠製品（上海）有限公司，已於107年6月清算，107年6月廣泰實業有限公司將相關資本金匯回泰永企業有限公司，泰永企業有限公司匯回本公司。
- 註三：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、投資東陽精密機器（昆山）有限公司30%股權及投資谷崧醫療器材（上海）有限公司100%股權。
- 註四：本公司係透過第三地區新勒國際有限公司投資新松塑膠（東莞）有限公司。
- 註五：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。
- 註六：截至107年9月30日止，經核准投資之常熟實研尼塑料製品有限公司美金900仟元及東莞辰崧塑膠有限公司美金44,000仟元尚未經投資審會核備。
- 註七：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。
- 註八：本公司係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。
- 註九：本公司係透過第三地區 Plenty Link Technology Co., Ltd. 投資東莞雙登光電科技有限公司。
- 註十：係由谷崧工業（常熟）有限公司自有資金投資30%股權。
- 註十一：本公司透過翔越光電科技股份有限公司轉投資東莞翔越光電科技有限公司，再透過第三地區翔越光電科技有限公司轉投資東莞翔越光電股份有限公司自有資金投資，東莞翔越光電股份有限公司已於103年12月清算，107年5月自翔越光電股份有限公司將相關資本金匯回翔越光電股份有限公司。
- 註十二：依據97年8月29日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須計算投資限額。
3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：附表三
4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供貨品、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來		交易條件 (註三)	情形 佔合併總資產之比率 (註四)
				科目	金額		
0	谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	1	其他應收款	\$ 458	註	-
		"	1	應付帳款	167,813	註	2
		"	1	進貨	492,242	註	12
		新勤國際有限公司	1	其他應收款	646	註	-
		"	1	應付帳款	703,190	註	9
		"	1	進貨	866,000	註	21
		泰永企業有限公司	1	其他應收款	344	註	-
		"	1	應付帳款	338	註	-
		"	1	進貨	6,793	註	-
		亨沅企業有限公司	1	其他應收款	1,341	註	-
		"	1	應付帳款	1,277	註	-
		"	1	進貨	7,735	註	-
		谷崧醫療器材有限公司	1	其他應收款	267	註	-
		成達工業有限公司	1	其他應收款	295	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	1	應收帳款	65	註	-
		"	1	應付帳款	742	註	-
		"	1	其他應付款	128	註	-
		"	1	應付設備款	207	註	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來 件 易 條 交 (註三)	情 佔合併總資產之比率 總資產之比率 (註四)
				科目	金額	金額	金額		
0	谷崧精密工業股份有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	1	銷貨收入	\$ 144	註	註	-	-
		"	1	進貨	7,471	註	註	-	-
		Plenty Link Technology Co., Ltd.	1	其他應收款	54	註	註	-	-
		東莞呈達有限公司	1	應付設備款	137	註	註	-	-
		東莞辰崧塑膠有限公司	1	應付設備款	141	註	註	-	-
1	谷崧工業有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	1	應收帳款	941	註	註	-	-
		"	1	應付帳款	80,515	註	註	1	-
		"	1	銷貨收入	213	註	註	-	-
		"	1	進貨	488,562	註	註	12	-
		成達工業有限公司	3	利息收入	112	註	註	-	-
		亨沅企業有限公司	3	利息收入	5	註	註	-	-
2	東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	738	註	註	-	-
		"	3	進貨	5,206	註	註	-	-
		"	3	利息費用	2,182	註	註	-	-
		東莞雙瑩光電科技有限公司	3	應收帳款	119	註	註	-	-
		"	3	其他應付款	1,936	註	註	-	-
		"	3	銷貨收入	405	註	註	-	-
		"	3	進貨	3,333	註	註	-	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	1,884	註	註	-	-
		"	3	應付帳款	20,356	註	註	-	-
		"	3	其他應付款	3,981	註	註	-	-
		"	3	銷貨收入	1,951	註	註	-	-
		"	3	進貨	423,421	註	註	10	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		情形
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	
3	新勤國際有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	1	應收帳款	\$ 7	註	-	
				應付帳款	261,310	註	-	
				進貨	843,337	註	21	
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	Coxon Precise International Limited 上海泰永企業有限公司	3	什項支出	63,530	註	-	
				其他應收款	106,838	註	1	
				利息收入	1,178	註	-	
				應付帳款	785	註	-	
				銷貨收入	3,136	註	-	
				進貨	700	註	-	
				其他應收款	3,878	註	-	
				應付帳款	1,850	註	-	
				其他應付款	66,865	註	1	
				銷貨收入	7,927	註	-	
				進貨	5,623	註	-	
				利息費用	3,345	註	-	
				應收帳款	1,514	註	-	
				應收設備款	1,249	註	-	
				應付帳款	1,046	註	-	
(接次頁)	東莞雙瑩光電科技有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	412,668	註	1	
				銷貨收入	3,288	註	-	
				進貨	1,829	註	-	
				利息費用	18,530	註	-	
				應收帳款	3,426	註	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來			情形	
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)	或
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	東莞雙瑩光電科技有限公司	3	其他應收款	\$ 19,483	註	-	
		"	3	其他應付款	2,811	註	-	
		"	3	銷貨收入	5,112	註	-	
		"	3	進貨	8,484	註	-	
		常熟華崧精密工業有限公司	3	其他應付款	133,119	註	2	
		"	3	利息費用	2,182	註	-	
5	泰永企業有限公司	亨沅企業有限公司	3	勞務成本	412	註	-	
		上海泰永企業有限公司	1	製造費用	2	註	-	
6	上海泰永企業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	86	註	-	
		"	3	其他應收款	12	註	-	
		"	3	其他應付款	2,947	註	-	
		"	3	銷貨收入	226	註	-	
		"	3	進貨	103	註	-	
		"	3	製造費用	10,486	註	-	
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款	4,696	註	-	
		"	3	應付帳款	12,181	註	-	
		"	3	應付設備款	7,161	註	-	
		"	3	進貨	10,139	註	-	
		"	3	其他應收款	722	註	-	
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	租金收入	5,158	註	-	
		"	3	管理費用	(3,605)	註	-	
7	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	租金收入	23,981	註	-	

(接次頁)

(承前頁)

編 號 (註一)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註二)	交 易		往 來		情 形	
				交 易 科 目	金 額	交 易 條 件 (註三)	佔合併總資產之比率 (註四)		
8	谷崧醫療器材有限公司	谷崧醫療器材(上海)有限公司	1	其他應收款	\$ 76,313	註	1		
9	東莞雙瑩光電科技有限 公司	雙瑩科技股份有限公司	1	應付帳款	21,044	註	-		
			1	進貨	44,907	註	-		
			3	應收帳款	1,140	註	-		
10	亨沅企業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	銷貨收入	2,155	註	-		
			1	應付帳款	124	註	-		
			1	銷貨收入	345	註	-		
			1	進貨	892	註	-		

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：上項與關係人之銷貨及進貨，其交易條件及收付款政策與一般客戶並無重大差異。

註四：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式。