

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107及106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	13~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	21~39		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	39		五
	(六) 重要會計項目之說明	39~70		六 ~ 三 三
	(七) 關係人交易	71~74		三 四
	(八) 質抵押之資產	74		三 五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74~75		三 七
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	74		三 六
	(十二) 其 他	76~77		三 八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	77		三 九
	2. 轉投資事業相關資訊	77		三 九
	3. 大陸投資資訊	77~78		三 九
	(十四) 部門資訊	-		-
九、	重要會計項目明細表	87~97		-

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對谷崧精密工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對谷崧精密工業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

關鍵查核事項：特定客戶之銷貨真實性

谷崧精密工業股份有限公司民國 107 年度營業收入為 2,214,323 仟元。基於對財務報表重大性之考量及審計準則公報對收入認列預設為顯著風險，本會計師將銷貨金額逆勢成長之特定客戶銷貨收入列為關鍵查核事項。請參閱個體財務報告附註四及二六。

針對上述重要事項，本會計師執行主要查核程序如下：

1. 瞭解、評估並測試與收入認列相關之內部控制制度設計及執行之有效性。
2. 取得民國 107 年度特定客戶銷貨收入明細，抽核其相關交易之原始訂單、出貨單及發票等相關文件，並與入帳金額核對，以確認收入之真實性。
3. 取得特定客戶期後銷貨退回明細，抽核其銷貨退回相關憑證並檢視退貨原因之合理性。

其他事項

列入上開個體財務報表中，部分民國 106 年度採用權益法之投資關聯企業之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關上述民國 106 年度投資關聯企業金額及其損益，係依據其他會計師之查核報表認列。民國 106 年 12 月 31 日對上述採用權益法之投資餘額為新台幣 324,133 仟元，占資產總額 4%，暨其民國 106 年度採用權益法認列之關聯企業損失份額為新台幣 3,575 仟元，占該年度稅前損失 1%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

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

谷崧精密工業股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

6. 對於谷崧精密工業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成谷崧精密工業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對谷崧精密工業股份有限公司民國 107 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 池 瑞 全

池瑞全



會計師 游 素 環

游素環



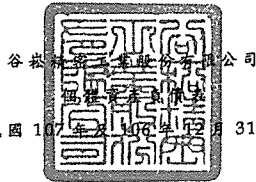
金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 108 年 3 月 14 日



谷松林證券股份有限公司

民國 107 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日			106年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及三三）	\$	605,954	9	\$	666,650	8
1125	備供出售金融資產—流動（附註十及三三）	-	-	-	-	19,780	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註九、三三及三五）	65,751	1	-	-	-	-
1170	應收帳款（附註十二、二六及三三）	549,618	9	-	535,266	7	-
1181	應收帳款—關係人（附註十二、二六、三三及三四）	66	-	-	211	-	-
1200	其他應收款（附註三三）	453	-	-	244	-	-
1210	其他應收款—關係人（附註三三及三四）	3,482	-	-	7,271	-	-
1220	當期所得稅資產（附註二八）	22,447	1	-	259	-	-
130X	存貨（附註十三）	10,127	-	-	14,415	-	-
1410	預付款項	20,504	-	-	9,867	-	-
1476	其他金融資產—流動（附註十七、三三及三五）	-	-	-	65,751	1	-
1479	其他流動資產	-	-	-	102	-	-
11XX	流動資產總計	1,278,402	20	-	1,319,816	16	-
	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（附註八及三三）	54,942	1	-	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動（附註十一及三三）	-	-	-	101,398	1	-
1550	採用權益法之投資（附註十四）	4,855,800	75	-	6,765,371	80	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十五、三四及三五）	123,001	2	-	131,863	2	-
1780	無形資產（附註十六）	9,825	-	-	13,507	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註二八）	134,586	2	-	75,162	1	-
1915	預付設備款（附註三四及三七）	549	-	-	882	-	-
1960	預付投資款（附註十八）	30,000	-	-	-	-	-
1990	其他非流動資產—其他（附註十八）	50	-	-	250	-	-
15XX	非流動資產總計	5,208,753	80	-	7,088,433	84	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,487,155	100	-	\$ 8,408,249	100	-
	負債及權益						
	流動負債						
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七、二十及三三）	\$	-	-	\$	2,425	-
2130	合約負債—流動（附註二六及三四）	24,942	-	-	-	-	-
2150	應付票據（附註二一及三三）	258	-	-	327	-	-
2170	應付帳款（附註二一及三三）	258,774	4	-	10,333	-	-
2181	應付帳款—關係人（附註二一、三三及三四）	974,141	15	-	930,244	11	-
2213	應付設備款（附註三三及三四）	3,434	-	-	1,106	-	-
2219	其他應付款—其他（附註二二、三三及三六）	108,795	2	-	129,659	2	-
2230	本期所得稅負債（附註二八）	-	-	-	46,397	1	-
2250	負債準備—流動（附註二三）	5,404	-	-	2,753	-	-
2321	一年內到期執行賣回權公司債（附註二十及三三）	-	-	-	100,700	1	-
2322	一年內到期長期借款（附註十九及三三）	191,667	3	-	695,834	8	-
2399	其他流動負債（附註二二及三十）	-	-	-	20,029	-	-
21XX	流動負債總計	1,567,415	24	-	1,939,807	23	-
	非流動負債						
2530	應付公司債（附註二十）	-	-	-	-	-	-
2540	長期借款（附註十九及三三）	800,000	12	-	1,200,000	14	-
2570	遞延所得稅負債（附註二八）	-	-	-	125,240	2	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二四）	42,172	1	-	40,705	-	-
25XX	非流動負債總計	842,172	13	-	1,365,945	16	-
2XXX	負債總計	2,409,587	37	-	3,305,752	39	-
	權益（附註二五及三十）						
	股 本						
3110	普 通 股	1,216,622	19	-	1,216,622	15	-
3200	資本公積	2,649,585	41	-	2,749,231	33	-
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	671,798	10	-	671,798	8	-
3320	特別盈餘公積	221,728	4	-	28,722	-	-
3350	未分配盈餘	(327,913)	(5)	-	657,852	8	-
3300	保留盈餘總計	565,613	9	-	1,358,372	16	-
3490	其他權益—其他	(354,252)	(6)	-	(221,728)	(3)	-
3XXX	權益總計	4,077,568	63	-	5,102,497	61	-
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,487,155	100	-	\$ 8,408,249	100	-

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 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

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二六及三四）	\$ 2,214,323	100	\$ 2,985,019	100
5000	營業成本（附註十三及三四）	(2,054,688)	(93)	(2,427,514)	(81)
5900	營業毛利	159,635	7	557,505	19
	營業費用（附註二七）				
6100	推銷費用	(28,669)	(1)	(32,080)	(1)
6200	管理費用	(86,143)	(4)	(93,114)	(3)
6300	研究發展費用	(14,635)	(1)	(15,202)	(1)
6450	預期信用減損利益	1,248	-	-	-
6000	營業費用合計	(128,199)	(6)	(140,396)	(5)
6510	其他收益及費損淨額（附註二七）	(100)	-	-	-
6900	營業淨利	31,336	1	417,109	14
	營業外收入及支出（附註二七及三四）				
7010	其他收入	2,178	-	1,584	-
7020	其他利益及損失	30,971	1	15,097	-
7050	財務成本	(31,698)	(1)	(36,889)	(1)
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(996,025)	(45)	(880,197)	(29)
7000	營業外收入及支出合計	(994,574)	(45)	(900,405)	(30)
7900	稅前淨損	(963,238)	(44)	(483,296)	(16)
7950	所得稅利益（附註二八）	125,252	6	87,486	3
8200	本年度淨損	(837,986)	(38)	(395,810)	(13)

（接次頁）

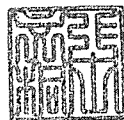
(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益(附註二五及二八)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再				
	衡量數	(\$ 1,335)	-	(\$ 8,125)	-
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	(46,396)	(2)	-	-
8330	採用權益法認列之				
	子公司、關聯企業				
	及合資之其他綜				
	合損益份額	70,957	3	-	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅	1,099	-	1,381	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8362	備供出售金融資產				
	未實現評價損益	-	-	(2,325)	-
8380	採用權益法認列之				
	子公司、關聯企業				
	及合資之其他綜				
	合損益份額	(158,273)	(7)	(229,529)	(8)
8399	與可能重分類至損				
	益之項目相關之				
	所得稅	40,073	2	38,848	1
8300	本年度其他綜合損				
	益(稅後淨額)	(93,875)	(4)	(199,750)	(7)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 931,861)	(42)	(\$ 595,560)	(20)
	每股虧損(附註二九)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 6.89)		(\$ 3.25)	
9810	稀 釋	(\$ 6.89)		(\$ 3.25)	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3月14日查核報告)

董事長：張文桐

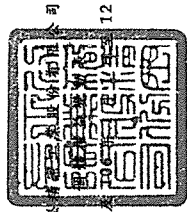


經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏





谷林博亞成藥研有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

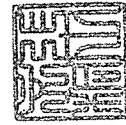
代碼	股數 (千股)	資本公積	法定公積	留	盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	其他	權益	總額
A1	125,151	\$ 3,017,023	\$ 671,798	\$ -	\$ 1,102,247	(\$ 41,653)	\$ 12,931	\$ -	\$ 5,932,774
B3	-	-	-	28,722	(28,722)	-	-	-	-
C15	-	(182,493)	-	-	-	-	-	-	(182,493)
C17	-	(12,790)	-	-	-	-	-	-	(12,790)
D1	-	-	-	-	(395,810)	-	-	-	(395,810)
D3	-	-	-	-	(6,744)	(190,681)	(2,325)	-	(199,750)
D5	-	-	-	-	(402,554)	(190,681)	(2,325)	-	(595,560)
L1	-	-	-	-	-	-	-	(31,489)	(31,489)
L3	(3,489)	(64,564)	-	-	(13,119)	-	-	112,573	-
M7	-	(7,945)	-	-	-	-	-	-	(7,945)
Z1	121,662	2,749,231	671,798	28,722	657,852	(232,334)	10,606	-	5,102,497
A3	-	-	-	-	22,267	-	(10,606)	(5,083)	6,578
A5	121,662	2,749,231	671,798	28,722	680,119	(232,334)	-	(5,083)	5,109,075
B3	-	-	-	193,006	(193,006)	-	-	-	-
C15	-	(97,330)	-	-	-	-	-	-	(97,330)
C17	-	(2,316)	-	-	-	-	-	-	(2,316)
D1	-	-	-	-	(837,986)	-	-	-	(837,986)
D3	-	-	-	-	(236)	(118,200)	-	24,561	(93,875)
D5	-	-	-	-	(838,222)	(118,200)	-	24,561	(931,861)
Q1	-	-	-	-	23,196	-	-	(23,196)	-
Z1	121,662	\$ 2,649,585	\$ 671,798	\$ 221,228	(\$ 327,913)	(\$ 350,534)	\$ -	(\$ 3,718)	\$ 4,077,588

後附之會計師查核報告係本報財務報告之一部分。
(請參閱簡章第 108 條第 3 項及第 108 年 3 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

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 963,238)	(\$ 483,296)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,708	16,240
A20200	攤銷費用	5,724	6,218
A20300	預期信用損失迴轉利益	(1,248)	-
A20300	呆帳費用	-	2,324
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	3,648
A20900	利息費用	31,698	36,889
A21200	利息收入	(1,994)	(1,406)
A21300	股利收入	(184)	(178)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	996,025	880,197
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	100	-
A23100	處分投資利益	-	(16,339)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利 益）	1,102	(4,010)
A24100	未實現外幣兌換利益	10,711	(5,456)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(15,142)	97,475
A31180	其他應收款	3,839	(4,581)
A31200	存 貨	3,186	667
A31230	預付款項	(10,637)	2,646
A31240	其他流動資產	102	(338)
A32125	合約負債－流動	12,431	-
A32130	應付票據	(69)	(148)
A32150	應付帳款	283,810	227,388
A32180	其他應付款項	(22,938)	16,864
A32200	負債準備	2,651	346
A32230	其他流動負債	(7,518)	(31,468)
A32240	淨確定福利負債	132	(130)
A33000	營運產生之現金	344,268	743,552
A33100	收取之利息	1,994	1,406

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A33200	收取之股利	\$ 184	\$ 178
A33300	支付之利息	(28,583)	(26,304)
A33500	支付之所得稅	(87,084)	(24,048)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>230,779</u>	<u>694,784</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 衡量之金融資產價款	26,418	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(1,645)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	19,159
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(45,053)
B01800	取得採用權益法之投資	-	(191,084)
B02000	預付投資款增加	(30,000)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	826,230	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,618)	(12,381)
B03700	存出保證金退回	200	-
B04500	購置無形資產	(2,042)	(7,437)
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>333</u>	(882)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>817,521</u>	(239,323)
籌資活動之現金流量			
C01300	贖回公司債	(107,499)	(701,041)
C01600	舉借長期借款	2,000,000	500,000
C01700	償還長期借款	(2,904,167)	(104,167)
C04500	支付本公司業主股利	(97,330)	(182,493)
C04900	購買庫藏股票	-	(31,489)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,108,996)	(519,190)
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(60,696)	(63,729)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>666,650</u>	<u>730,379</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 605,954</u>	<u>\$ 666,650</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國108年3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

個體財務報表附註

民國 107 年及 106 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 108 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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 將不致造成本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。本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

本公司依據 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	\$ 666,650	\$ 666,650	(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	542,992	542,992	(3)
其他金融資產—流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	65,751	65,751	(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)
	\$ 121,178	\$ -	\$ 6,578	\$ 127,756	\$ 22,267	(\$ 15,689)			

(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，本公司選擇全數依 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。

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

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

於評估遞延所得稅資產時，本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。

本公司自 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：金管會允許本公司得選擇提前於 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，本公司將選擇僅就 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。

本公司為承租人

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。

本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。

本公司為出租人

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。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 227	\$ 227
資產影響	\$ -	\$ 227	\$ 227
租賃負債－非流動	\$ -	\$ 227	\$ 227
負債影響	\$ -	\$ 227	\$ 227

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，本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，本公司對於課稅所得、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，本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，本公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，本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，本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，本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。本公司將推延適用前述修正。

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、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

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

非上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

(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（含結構型個體）。

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

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

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

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

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，

不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

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

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度

結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視。並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致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。

(十一) 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。

(十二) 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合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107 年

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

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，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

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。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為

「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

B. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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）、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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

於 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

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

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡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。

本公司於下列情況下，係將金融負債於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

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

指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，僅於相關金融負債除列時重分類至保留盈餘。該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若將歸因於信用風險之公允價值變動認列於其

他綜合損益中將引發或加劇會計配比不當，則該負債之整體公允價值變動全數列報於損益。

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

5. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具為利率交換，用以管理本公司之利率風險。

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

之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

（十三）負債準備

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

（十四）收入認列

107 年

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。

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：

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

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，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有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 362	\$ 323
銀行支票及活期存款	<u>605,592</u>	<u>666,327</u>
	<u>\$ 605,954</u>	<u>\$ 666,650</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年12月31日	106年12月31日
持有供交易之金融負債—流動		
衍生工具—轉換選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,425</u>

發行可轉換公司債之轉換選擇衍生工具參閱附註二十。

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12月31日

流 動

國外投資

未上市（櫃）股票

Halo Neuro Inc.

\$ -

非 流 動

國外投資

未上市（櫃）股票

CGK International Co., Ltd.

\$ 30,826

PT. FUJI SEIKI INDONESIA

24,116

今鼎光電股份有限公司

-

Aetas Technology Inc.

-

合 計

\$ 54,942

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。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

107年12月31日

流 動

國內投資

受質押之銀行存款

\$ 65,751

減：備抵損失

-

\$ 65,751

受質押之銀行存款，參閱附註三五。

十、備供出售金融資產－流動－106 年

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

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	106年12月31日
國外未上市（櫃）普通股	<u>\$ 101,398</u>

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

本公司於 106 年度出售帳面金額 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12月31日	106年12月31日
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$ 553,882	\$ 545,017
應收帳款－關係人	66	211
減：備抵損失	(<u>4,264</u>)	(<u>9,751</u>)
	<u>\$ 549,684</u>	<u>\$ 535,477</u>

107 年度

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

本公司採用 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：

107 年度

	應 收 帳 款					合 計	備 抵 損 失 帳 齡
	未 逾 期	帳 齡 0 ~ 30 天	帳 齡 31 ~ 90 天	帳 齡 91 ~ 180 天	帳 齡 超過 180 天		
總帳面金額	\$ 465,458	\$ 66,549	\$ 15,650	\$ 5,257	\$ 968	\$ 553,882	\$ -
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(559)	(869)	(641)	(1,227)	(968)	(4,264)	-
攤銷後成本	\$ 464,899	\$ 65,680	\$ 15,009	\$ 4,030	\$ -	\$ 549,618	\$ -

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	應 收 帳 款
期初餘額（IAS 39 及 IFRS 9）	\$ 9,751
減：本期提列減損回升利益	(1,248)
減：本年度實際沖銷	(4,239)
期末餘額	\$ 4,264

106 年度

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。本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，本公司對於帳齡超過 181 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 181 天以內之應收帳款，其備抵呆帳之評估基礎係參酌歷史經驗及應收帳款收回可能性估計。

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

已減損應收帳款之逾期帳齡如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 413,261
逾期 1 天~30 天	88,349
逾期 31 天~60 天	30,819
逾期 61 天~90 天	5,426
逾期 91 天~180 天	2,923
逾期 181 天以上	4,450
合 計	<u>\$ 545,228</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	\$ -	\$ 7,427	\$ 7,427
加：本年度提列減損損失 ／呆帳費用	-	2,324	2,324
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,751</u>	<u>\$ 9,751</u>

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 1,689	\$ 1,533
在製品（含模具）	4,442	8,265
製 成 品	3,996	4,617
	<u>\$ 10,127</u>	<u>\$ 14,415</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,054,688 仟元及 2,427,514 仟元。銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 1,102 仟元及回升利益 4,010 仟元。

107 年及 106 年 12 月 31 日，備抵存貨跌價損失分別為 6,123 仟元及 5,021 仟元。

十四、採用權益法之投資

投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市（櫃）公司		
泰永企業有限公司	\$ 1,307,592	\$ 1,665,206
新勤國際有限公司	929,160	1,206,284
谷崧工業有限公司	747,751	1,089,711
成達工業有限公司	392,740	624,696
成宜企業有限公司	1,287,641	1,879,708
翔鈦光電科技股份有限公司	46,749	46,643
Plenty Link Technology Co., Ltd.	144,167	253,123
	<u>\$ 4,855,800</u>	<u>\$ 6,765,371</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	107年12月31日	106年12月31日
非上市（櫃）公司		
泰永企業有限公司	100%	100%
新勤國際有限公司	100%	100%
谷崧工業有限公司	100%	100%
成達工業有限公司	100%	100%
成宜企業有限公司	100%	100%
翔鈦光電科技股份有限公司	100%	100%
Plenty Link Technology Co., Ltd.	65%	65%

本公司採用權益法之子公司其間接轉投資之關聯企業於 107 年及 106 年 12 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為 29,214 仟元及 324,133 仟元，107 及 106 年度採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為 24,983 仟元及 3,575 仟元。採用權益法之投資及本公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，除 107 年度廣州通力精密結構件有限公司及 Siix Coxon Precision Phils., Inc.係按未經會計師查核之財務報告計算外，106 年度係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司 107 年度財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。採用權益法之投資及本公司對共享請參閱合併財務報告附註十五及十六。

十五、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	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,244	\$ 100,344	\$ 181,042	\$ 17,039	\$ 28,503	\$ 15,702	\$ 45,496	\$ 467,370
增 添	-	-	1,858	-	3,334	-	-	5,192
處 分	-	-	(2,844)	-	(2,346)	-	-	(5,190)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 100,344</u>	<u>\$ 180,056</u>	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 29,491</u>	<u>\$ 15,702</u>	<u>\$ 45,496</u>	<u>\$ 467,372</u>
累計折舊及減損								
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,812	\$ 63,686	\$ 146,967	\$ 10,595	\$ 25,579	\$ 15,656	\$ 43,164	\$ 324,459
折舊費用	-	3,283	9,538	1,434	1,443	12	530	16,240
處 分	-	-	(2,844)	-	(2,346)	-	-	(5,190)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 66,969</u>	<u>\$ 153,661</u>	<u>\$ 12,029</u>	<u>\$ 24,676</u>	<u>\$ 15,668</u>	<u>\$ 43,694</u>	<u>\$ 335,509</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 33,375</u>	<u>\$ 26,395</u>	<u>\$ 5,010</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 1,802</u>	<u>\$ 131,863</u>
成 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,244	\$ 100,344	\$ 180,056	\$ 17,039	\$ 29,491	\$ 15,702	\$ 45,496	\$ 467,372
增 添	-	412	5,187	-	91	-	256	5,946
處 分	-	-	(10,623)	-	(144)	(15,702)	(258)	(26,727)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 100,756</u>	<u>\$ 174,620</u>	<u>\$ 17,039</u>	<u>\$ 29,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,494</u>	<u>\$ 446,591</u>
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,812	\$ 66,969	\$ 153,661	\$ 12,029	\$ 24,676	\$ 15,668	\$ 43,694	\$ 335,509
折舊費用	-	2,604	8,506	1,436	1,641	13	508	14,708
處 分	-	-	(10,544)	-	(144)	(15,681)	(258)	(26,627)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 69,573</u>	<u>\$ 151,623</u>	<u>\$ 13,465</u>	<u>\$ 26,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,944</u>	<u>\$ 323,590</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 31,183</u>	<u>\$ 22,997</u>	<u>\$ 3,574</u>	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,550</u>	<u>\$ 123,001</u>

於 107 及 106 年度上列不動產、廠房及設備經管理階層評估並無減損跡象。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三五。

十六、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,180
取 得	7,437
處 分	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 35,617</u>
<u>累計攤銷</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,892
攤銷費用	6,218
處 分	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 22,110</u>
106 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 13,507</u>
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 35,617
取 得	2,042
處 分	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 37,659</u>
<u>累計攤銷</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 22,110
攤銷費用	5,724
處 分	<u>-</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 27,834</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,825</u>

攤銷費用係以直線基礎按 1～5 年計提。

十七、其他金融資產

	107年12月31日	106年12月31日
其他金融資產－流動		
受質押之銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,751</u>

受質押之銀行存款，參閱附註三五。

十八、其他資產－非流動

	107年12月31日	106年12月31日
預付投資款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>
存出保證金	\$ 50	\$ 250
催收款	-	-
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 250</u>

本公司為跨足環保材料，掌握關鍵材料來源，計畫投資新浦樂生化科技股份有限公司，截至 107 年 12 月 31 日止，業已投資 30,000 仟元，帳列預付投資款。

十九、借 款

長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三五）		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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，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 12 月 31 日為 1.35%。借款期間自 107 年 11 月 6 日至 109 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息。	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 107 年 12 月 31 日為 1.35%。借款期間自 107 年 11 月 6 日至 109 年 11 月 6 日，本金到期一次清償，按月結息。	247,000	-

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 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，已提前清償。	\$ -	\$ 247,000
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 12 月 31 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	-
華南商業銀行 借款額度 800,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
中國信託商業銀行		
借款額度 700,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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
中國信託商業銀行		
借款額度 700,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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
中國信託商業銀行		
借款額度 700,000 仟元，利率 107 年 12 月 31 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。	400,000	-
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 300,000 仟元，利率 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.62% 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。	91,667	150,000
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 300,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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，已提前清償。	-	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 300,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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，已清償完畢。	\$ -	\$ 45,834
合作金庫商業銀行		
借款額度 350,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 日為 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，已提前清償。	-	50,000
合作金庫商業銀行		
借款額度 350,000 仟元，利率 107 年及 106 年 12 月 31 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。	100,000	150,000

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
玉山商業銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 106 年 12 月 31 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，已提前清償。	\$ -	\$ 100,000
小計	991,667	1,895,834
減：列為 1 年內到期部分	(191,667)	(695,834)
長期借款	\$ 800,000	\$ 1,200,000

二十、應付公司債

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

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 12 月 31 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 2 年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號通知債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

可轉換公司債包括主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具。主契約部分原始認列之有效年利率為 2.058%；轉換選擇權衍生工具係透過損益按公允價值衡量。主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於發行日至 107 年 12 月 31 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	(8,960)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 5,000 仟元）	722,520
以有效利率 2.058% 計算之利息	77,480
贖回公司債	(800,000)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

主契約債務工具及轉換選擇權衍生工具於 107 及 106 年度之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 745,238	(\$ 33,760)
利息費用	8,731	-
公允價值變動（損）益	-	(3,648)
贖回公司債	(653,269)	34,983
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 100,700</u>	<u>(\$ 2,425)</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	(101,741)	3,442
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二一、應付票據及應付帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應付票據—非關係人</u>		
—因營運而發生	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 327</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 258,774	\$ 10,333
關 係 人	<u>974,141</u>	<u>930,244</u>
	<u>\$ 1,232,915</u>	<u>\$ 940,577</u>

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

二二、其他負債

	107年12月31日	106年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 26,751	\$ 49,100
應付加工費	685	1,417
應付賠償款	65,361	62,755
其 他	15,998	16,387
	<u>\$ 108,795</u>	<u>\$ 129,659</u>
其他負債		
預收貨款	\$ -	\$ 12,511
其 他	-	7,518
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,029</u>

二三、負債準備－流動

	107年12月31日	106年12月31日
員工福利	<u>\$ 5,404</u>	<u>\$ 2,753</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二四、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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 79,187	\$ 77,572
計畫資產公允價值	(37,015)	(36,867)
提撥短絀	42,172	40,705
淨確定福利負債	<u>\$ 42,172</u>	<u>\$ 40,705</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
106 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 68,007</u>	<u>(\$ 35,297)</u>	<u>\$ 32,710</u>
當期服務成本	811	-	811
利息費用（收入）	<u>595</u>	<u>(314)</u>	<u>281</u>
認列於損益	<u>1,406</u>	<u>(314)</u>	<u>1,092</u>
再衡量數			
計劃資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(34)	(34)
精算利益－財務假設變動	(1,711)	-	(1,711)
精算損失－人口統計精算 假設變動	2,948	-	2,948
精算損失－經驗調整	<u>6,922</u>	<u>-</u>	<u>6,922</u>
認列於其他綜合損益	<u>8,159</u>	<u>(34)</u>	<u>8,125</u>
雇主提撥	-	(1,222)	(1,222)
福利支付	-	-	-
106 年 12 月 31 日	<u>\$ 77,572</u>	<u>(\$ 36,867)</u>	<u>\$ 40,705</u>
107 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 77,572</u>	<u>(\$ 36,867)</u>	<u>\$ 40,705</u>
當期服務成本	866	-	866
利息費用（收入）	<u>873</u>	<u>(421)</u>	<u>452</u>
認列於損益	<u>1,739</u>	<u>(421)</u>	<u>1,318</u>
再衡量數			
計劃資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(1,049)	(1,049)
精算利益－財務假設變動	885	-	885
精算損失－人口統計精算 假設變動	4,204	-	4,204
精算損失－經驗調整	<u>(2,705)</u>	<u>-</u>	<u>(2,705)</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,384</u>	<u>(1,049)</u>	<u>1,335</u>

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
雇主提撥	\$ -	(\$ 1,186)	(\$ 1,186)
福利支付	(<u>2,508</u>)	<u>2,508</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$ 79,187</u>	<u>(\$ 37,015)</u>	<u>\$ 42,172</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.000%	1.125%
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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,928</u>)	(\$ <u>1,762</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,002</u>	<u>\$ 1,826</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 1,777</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 1,884)</u>	<u>(\$ 1,723)</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。

	107年12月31日	106年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 1,318</u>
確定福利義務平均到期期間	9.9年	9.2年

二五、權益

(一) 普通股

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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 1,838,650	\$ 1,935,980
公司債轉換溢價	496,427	496,427
員工認股權轉換溢價	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
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權－現金增資保留 予員工認股	6,300	6,300
員工認股權	58,124	58,124
可轉換公司債之認股權	-	8,408
失效認股權	<u>48,414</u>	<u>42,322</u>
	<u>\$ 2,649,585</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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(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	\$ -	\$ -

另本公司股東常會於 107 年 6 月 11 日決議以資本公積 97,330 仟元發放現金。

本公司 108 年 3 月 14 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
特別盈餘公積	\$ 132,524	\$ -

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 28,722	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>193,006</u>	<u>28,722</u>
年底餘額	<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年度	106年度
年初餘額	(\$ 232,334)	(\$ 41,653)
稅率變動	8,393	-
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	(158,273)	(229,529)
相關所得稅	<u>31,680</u>	<u>38,848</u>
年底餘額	<u>(\$ 350,534)</u>	<u>(\$ 232,334)</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
當年度產生	
未實現損益	(<u>2,325</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,606</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年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(5,083)
期初餘額 (IFRS 9)	(5,083)
當期產生	
未實現損益	
權益工具	(46,396)
採用權益法之子公司份額	70,957
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(23,196)
年底餘額	(\$ 3,718)

(六) 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
本年度增加	942
本年度減少	(3,489)
106 年 12 月 31 日股數	-

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。

二六、收 入

	107年度	106年度
客戶合約收入		
塑膠零組件	\$ 1,795,799	\$ 2,371,132
模 具	47,012	396,840
其 他	371,512	217,047
	<u>\$ 2,214,323</u>	<u>\$ 2,985,019</u>

合約餘額

	107年12月31日
應收帳款	\$ 549,618
應收帳款－關係人	\$ 66
合約負債	
預收貨款	\$ 24,942

107 年度之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入為 2,871 仟元。

二七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	<u>(\$ 100)</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 1,994	\$ 1,406
股利收入	<u>184</u>	<u>178</u>
	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 1,584</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)	\$ 7,564	(\$ 30,386)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	(1,017)	(3,648)
其他收入	24,424	32,792
處分投資利益	<u>-</u>	<u>16,339</u>
	<u>\$ 30,971</u>	<u>\$ 15,097</u>

(四) 財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息	\$ 28,052	\$ 26,594
可轉換公司債利息	1,041	8,731
其他利息費用	<u>2,605</u>	<u>1,564</u>
	<u>\$ 31,698</u>	<u>\$ 36,889</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	107年度			106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	\$ 37,831	\$ 67,036	\$ 104,867	\$ 37,586	\$ 82,829	\$ 120,415
員工保險費	3,680	7,176	10,856	3,575	7,389	10,964
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,331	3,347	4,678	1,308	3,496	4,804
確定福利計畫						
(附註二四)	451	867	1,318	410	682	1,092
董事酬金	-	1,241	1,241	-	1,130	1,130
其他員工福利	<u>2,074</u>	<u>2,559</u>	<u>4,633</u>	<u>2,268</u>	<u>3,579</u>	<u>5,847</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 45,367</u>	<u>\$ 82,226</u>	<u>\$ 127,593</u>	<u>\$ 45,147</u>	<u>\$ 99,105</u>	<u>\$ 144,252</u>
折舊費用	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 14,708</u>	<u>\$ 9,716</u>	<u>\$ 6,524</u>	<u>\$ 16,240</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,218</u>	<u>\$ 6,218</u>

截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 152 人及 169 人，其中未兼任員工之董事人數均為 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益以 3% 至 12% 提撥員工酬勞及得以不高於 3% 提撥董監事酬勞。107 及 106 年度發生虧損，因此估列員工酬勞及董監事酬勞皆為 0 仟元。

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

106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二八、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅（利益）費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 10,585	\$ 62,330
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度之調整	7,655	(2,459)
遞延所得稅		
本年度產生者	(143,492)	(147,357)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 125,252)	(\$ 87,486)

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨損	(\$ 963,238)	(\$ 483,296)
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 192,648)	(\$ 82,160)
稅上不可減除之費損	231	406
免稅所得	(128)	(3,539)
未分配盈餘加徵	-	-
未認列之可減除暫時性差異	40,243	266

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
稅率變動	\$ 19,395	\$ -
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>7,655</u>	(<u>2,459</u>)
認列於損益之所得稅利益	<u>(\$ 125,252)</u>	<u>(\$ 87,486)</u>

本公司於 106 年所適用稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	(\$ 9,225)	\$ -
本年度產生者		
－確定福利計畫再衡量數	(267)	(1,381)
－國外營運機構換算	(<u>31,680</u>)	(<u>38,848</u>)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 41,172)</u>	<u>(\$ 40,229)</u>

(三) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
當期所得稅資產		
－應收退稅款	<u>\$ 22,447</u>	<u>\$ 259</u>
本期所得稅負債		
－應付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,397</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 6,920	\$ 415	\$ 1,099	\$ 8,434
備抵呆帳	5,214	908	-	6,122
未實現存貨跌價損失	853	372	-	1,225
減損損失	5,975	1,054	-	7,029
國外營運機構兌換差額	47,562	-	40,073	87,635
其 他	8,638	15,503	-	24,141
	<u>\$ 75,162</u>	<u>\$ 18,252</u>	<u>\$ 41,172</u>	<u>\$ 134,586</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現採用權益法認列 之子公司損益之份額	\$ 125,067	(\$ 125,067)	\$ -	\$ -
其 他	173	(173)	-	-
	<u>\$ 125,240</u>	<u>(\$ 125,240)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
確定福利退休計畫	\$ 5,561	(\$ 22)	\$ 1,381	\$ 6,920
備抵呆帳	4,642	572	-	5,214
未實現存貨跌價損失	1,535	(682)	-	853
減損損失	6,066	(91)	-	5,975
國外營運機構兌換差額	8,714	-	38,848	47,562
其 他	12,613	(3,975)	-	8,638
	<u>\$ 39,131</u>	<u>(\$ 4,198)</u>	<u>\$ 40,229</u>	<u>\$ 75,162</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現採用權益法認列 之子公司損益之份額	\$ 275,651	(\$ 150,584)	\$ -	\$ 125,067
其 他	1,144	(971)	-	173
	<u>\$ 276,795</u>	<u>(\$ 151,555)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,240</u>

(五) 截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異金額分別為 260,316 仟元及 90,930 仟元。

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至 105 年度。

二九、每股虧損

	單位：每股元	
	107年度	106年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 6.89)	(\$ 3.25)
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 6.89)	(\$ 3.25)

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$ 837,986)	(\$ 395,810)
用以計算稀釋每股虧損之淨損	(\$ 837,986)	(\$ 395,810)

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	121,662	121,741
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	121,662	121,741

本公司流動在外可轉換公司債若進行轉換因執行價格高於 107 及 106 年度股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

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

三十、部分取得或處分投資子公司－不影響控制

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：

	<u>Plenty Link 公司</u>
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	<u>183,139</u>
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>)

三一、非現金交易

本公司於 107 及 106 年度將長期借款及應付公司債轉列一年內到期長期借款及應付公司債金額分別為 191,667 仟元及 796,534 仟元。

三二、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。

三三、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

1. 帳面金額與公允價值有重大差異之金融資產及金融負債

	107年12月31日		106年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以攤銷後成本衡量之金融資產				
一以成本衡量之金融資產－非流動	\$ -	\$ -	\$ 101,398	\$ -
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量之金融負債				
一可轉換公司債	-	-	100,700	109,607

2. 公允價值衡量層級

107年12月31日：無。

106年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>以攤銷後成本衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債	\$ 109,607	\$ -	\$ -	\$ 109,607

(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

107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				
國內外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 54,942	\$ 54,942

106年12月31日

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

107 及 106 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融負債以第 3 級公允價值衡量之調節

107 年度

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

106 年度

	透過損益按 公允價值衡量 之金融負債
年初餘額	(\$ 33,760)
認列於損益	(3,648)
贖回公司債	34,983
年底餘額	<u>(\$ 2,425)</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12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 1,275,393
備供出售金融資產		
備供出售金融資產－流動	-	19,780
以成本衡量之金融資產－非流動	-	101,398
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	1,225,324	-

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
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－非流動	\$ 54,942	\$ -
金融負債		
透過損益按公允價值衡量		
其他	-	2,425
以攤銷後成本衡量（註3）	2,337,069	3,068,203

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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107及106年度之稅後淨利將分別增加2,499仟元及減少1,655仟元。

(2) 利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係假設資產負債表日之借款於整個報導期間持有，當利率上升 100 個基點（1%），且其他條件固定不變的情況下，本公司於 107 及 106 年度之稅後淨利將分別減少 7,933 仟元及 15,735 仟元。

(3) 其他價格風險

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

假設資產負債表日之權益工具價格下降 5%，本公司 107 及 106 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及備供出售金融資產，惟本公司 107 及 106 年度之其他綜合損益將分別減少 2,747 仟元及 989 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 958,333 仟元及 814,167 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。

107 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	\$ 258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 258
應付帳款	258,774	-	-	-	258,774
應付帳款－關係人	974,141	-	-	-	974,141
應付設備款	3,434	-	-	-	3,434
其他應付款－其他	108,795	-	-	-	108,795
一年內到期長期借款及應付公司債	191,667	-	-	-	191,667
長期借款	-	800,000	-	-	800,000

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	\$ 327	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 327
應付帳款	10,333	-	-	-	10,333
應付帳款－關係人	930,244	-	-	-	930,244
應付設備款	1,106	-	-	-	1,106
其他應付款－其他	129,659	-	-	-	129,659
本期所得稅負債	46,397	-	-	-	46,397
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

三四、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
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	關聯企業—本公司透過谷崧工業有限公司採權益法評價之被投資公司
谷崧工業有限公司	本公司 100%轉投資之子公司
成達工業有限公司	本公司 100%轉投資之子公司
新勤國際有限公司	本公司 100%轉投資之子公司
泰永企業有限公司	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
亨沅企業有限公司	本公司透過成宜企業有限公司 100%轉投資之子公司
谷崧工業（常熟）有限公司	本公司透過亨沅企業有限公司 100%轉投資之子公司
谷崧醫療器材有限公司	本公司透過成宜企業有限公司 80%轉投資之子公司
新崧塑膠（東莞）有限公司	本公司透過新勤國際有限公司 100%轉投資之子公司
東莞辰崧塑膠有限公司	本公司透過谷崧工業有限公司 100%轉投資之子公司
上海泰永企業有限公司	本公司透過泰永企業有限公司 100%轉投資之子公司
東莞呈達五金制品有限公司	本公司透過成達工業有限公司 100%轉投資之子公司
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 名 稱	107年度	106年度
銷貨收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	\$ 671	\$ 7,548
	新崧塑膠（東莞）有限公司	182	357
	谷崧工業（常熟）有限公司	-	110
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	-	35
	新勤國際有限公司	-	4

（接次頁）

(承前頁)

帳列項目	關係人名稱	107年度	106年度
銷貨收入	通力電子(惠州)有限公司	\$ 500	\$ -
	廣達電腦股份有限公司	104	-
		<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 8,054</u>
加工收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</u>

(三) 進 貨

關係人名稱	107年度	106年度
新勤國際有限公司	\$ 1,175,751	\$ 1,439,926
谷崧工業有限公司	616,509	1,010,623
新崧塑膠(東莞)有限公司	8,635	18,477
亨沅企業有限公司	7,571	4,125
泰永企業有限公司	6,773	1,694
東莞辰崧塑膠有限公司	-	865
谷崧工業(常熟)有限公司	-	75
	<u>\$ 1,815,239</u>	<u>\$ 2,475,785</u>

(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	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	谷崧工業(常熟)有限公司	\$ -	\$ 107
	新崧塑膠(東莞)有限公司	66	104
		<u>\$ 66</u>	<u>\$ 211</u>
其他應收款	亨沅企業有限公司	\$ 1,643	\$ 2,286
	新勤國際有限公司	694	1,612
	泰永企業有限公司	76	1,341
	成達工業有限公司	300	965
	谷崧工業有限公司	372	515
	谷崧醫療器材有限公司	308	474
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	<u>89</u>	<u>78</u>
		<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 7,271</u>

107年及106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	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款	新勤國際有限公司	\$ 795,947	\$ 592,045
	谷崧工業有限公司	177,152	330,944
	新崧塑膠(東莞)有限公司	1,042	6,845
	東莞辰崧塑膠有限公司	-	310
	谷崧工業(常熟)有限公司	-	74
	泰永企業有限公司	-	26
		<u>\$ 974,141</u>	<u>\$ 930,244</u>
應付設備款	東莞辰崧塑膠有限公司	\$ 142	\$ -
	新崧塑膠(東莞)有限公司	1,418	-
	上海泰永企業有限公司	551	-
		<u>\$ 2,111</u>	<u>\$ -</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人名稱	取得	價款
	107年度	106年度
新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ 1,838	\$ 655
東莞辰崧塑膠有限公司	165	-
東莞呈達五金制品有限公司	135	-
	<u>\$ 2,138</u>	<u>\$ 655</u>

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	107年度	106年度
其他收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 2,756</u>	<u>\$ -</u>
加工費	亨沅企業有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,729</u>
帳列項目	關係人名稱	107年12月31日	106年12月31日
預付設備款	上海泰永企業有限公司	<u>\$ 549</u>	<u>\$ -</u>
合約負債-流動	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ -</u>
其他流動負債	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,635</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 45,394	\$ 45,869
退職後福利	<u>1,323</u>	<u>1,539</u>
	<u>\$ 46,717</u>	<u>\$ 47,408</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。

三五、質押之資產

本公司下列資產業經提供為融資借款之擔保品及訴訟案件之法院擔保金：

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備		
— 土地	\$ 79,244	\$ 79,244
— 房屋及建築	39,061	40,294
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	65,751	-
其他金融資產—流動	<u>-</u>	<u>65,751</u>
	<u>\$ 184,056</u>	<u>\$ 185,289</u>

三六、重大之期後事項

本公司考量資產活化，於 107 年 11 月 14 日董事會決議處分泰永企業有限公司。本公司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，於 108 年 3 月 14 日與 Magical Fountain Limited 簽定股權轉讓協議，由 Magical Fountain Limited 以美金 26,106 仟元（暫定）收購泰永企業有限公司。

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本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 549 仟元，已付價款計 549 仟元，帳列預付設備款項下。

(二) 本公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：

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

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

截至 107 年 12 月 31 日止，本公司因上述對 JC 開發株式會社提起債務人異議之訴及請求法院判決撤銷前述之強制執行程序，並確認 JC 開發株式會社對本公司關於前述日本仲裁判斷之債權不存在，已於 108 年 3 月 4 日由最高法院確認本公司敗訴，惟本公司已估列相關賠償費及所加計利息共計 65,361 仟元，帳列其他應付款項下。

三八、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：

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 32,510	30.72 (美元：新台幣)	\$ 998,538
日圓	20,198	0.28 (日圓：新台幣)	5,619
港幣	2,733	3.92 (港幣：新台幣)	10,714
歐元	3	35.2 (歐元：新台幣)	118
人民幣	29	4.47 (人民幣：新台幣)	130
			<u>\$ 1,015,119</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	156,570	30.72 (美元：新台幣)	<u>\$ 4,809,051</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	43,182	30.72 (美元：新台幣)	\$ 1,326,332
港幣	216	3.92 (港幣：新台幣)	846
人民幣	76	4.47 (人民幣：新台幣)	338
			<u>\$ 1,327,516</u>

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 36,473	29.76 (美元：新台幣)	\$ 1,085,441
日圓	1,533	0.26 (日圓：新台幣)	405
港幣	13,055	3.81 (港幣：新台幣)	49,701
歐元	2	35.57 (歐元：新台幣)	85
人民幣	29	4.57 (人民幣：新台幣)	133
			<u>\$ 1,135,765</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</u>								
<u>司、關聯企業及</u>								
<u>合資</u>								
美 金	\$	225,763	29.76	(美元：新台幣)		\$	6,718,728	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		31,169	29.76	(美元：新台幣)	\$	927,576		
日 圓		1,335	0.26	(日圓：新台幣)		353		
港 幣		2,100	3.81	(港幣：新台幣)		7,994		
人 民 幣		103	4.57	(人民幣：新台幣)		471		
						<u>\$ 936,394</u>		

三九、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：附表三及六。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表七。
9. 從事衍生工具交易：附註七、二十及三三。
10. 被投資公司資訊：附表四。

(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：附表五。
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：附表五。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

谷益精密工業股份有限公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳備	擔保名稱	品類	貸與對象	貸與金額
1	谷益工業(常熟)有限公司	新松塑膠(東莞)有限公司	其他應收款	是	\$ 623,238	\$ 415,896	\$ 415,896	5.31	資金融通	利息收入 23,428	營運資金所需	\$ -	-	-	\$ 904,794	\$ 904,794
1	"	東莞長裕塑膠有限公司	"	"	93,720	-	-	5.31	"	利息收入 2,166	"	-	-	-	904,794	904,794
2	新動國際有限公司	Coxon Precise International Limited	"	"	107,503	-	-	1.50	"	利息收入 1,235	"	-	-	-	929,160	929,160
2	"	新松塑膠(東莞)有限公司	"	"	153,575	153,575	153,575	-	"	利息收入 -	"	-	-	-	929,160	929,160
3	谷益工業有限公司	威達工業有限公司	"	"	29,195	-	-	1.50	"	利息收入 113	"	-	-	-	747,750	747,750
3	"	亨通企業有限公司	"	"	29,130	-	-	1.50	"	利息收入 5	"	-	-	-	747,750	747,750
4	東莞星達五金製品有限公司	新松塑膠(東莞)有限公司	"	"	117,150	44,720	44,720	5.31	"	利息收入 4,087	"	-	-	-	274,864	274,864
5	常熟谷益精密工業有限公司	新松塑膠(東莞)有限公司	"	"	138,650	134,160	134,160	5.31	"	利息收入 4,018	"	-	-	-	797,006	797,006

註 1：資金貸與他人限額係本公司之擬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之附屬公司者，若因集團資金調度所需，經董事會決議通過者，得不受前述限額之限制，但不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告之淨值。

谷崧精密工業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 107 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 單	帳 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	未 備 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—非流動	306,720		\$ -	-	\$ -	
	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		\$ 30,826	5	\$ 30,826	
	PT. FUJI SEIKI INDONESIA	"	"	1,500,000		24,116	18	24,116	
	今鼎光電股份有限公司	"	"	2,255,193		-	6	-	
	Aetas Technology Inc.	"	"	106,000		-	-	-	
						\$ 54,942		\$ 54,942	
Coxon Precise International Limited	東陽精密機器（昆山）有限公司	其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	153,360		\$ 201,879	15	\$ 201,879	

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

谷崧精密工業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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原因	應收（付）票據、帳款		註
			進（銷）貨金	額	估總進（銷）貨之比率	授 信 期	價 授 信 期		應收（付）票據、帳款	估總應收（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	\$ 616,509	29	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 \$ 177,152	14	
	新勤國際有限公司	"	進 貨	1,175,751	56	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 795,947	65	

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	資本額	未償還股數	比率	持有金額	有被投資公司本期損益	本期認列之損益	註
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	\$ 901,356	\$ 1,044,773	12,569,700	100	\$ 1,307,592	(\$ 156,160)	(\$ 156,160)	
	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	929,160	(289,923)	(289,923)	
	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	747,751	(342,085)	(342,085)	
	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	392,740	(233,551)	(233,551)	
	成宜企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	841,793	1,723,671	21,000,000	100	1,287,641	131,726	131,726	
翔鈺光電科技股份有限公司	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	46,749	(22)	(22)	
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	開曼	海外投資及貿易業務	368,107	368,107	11,700,000	65	144,167	(163,092)	(106,010)	
	翔鈺光電科技股份有限公司	薩摩亞	海外技術及貿易業務	-	18,021	-	-	-	-	-	註 3
	亨泥企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	570,464	1,213,600	20,000,000	100	926,241	39,114	39,114	
	Coxon Precise International Limited	緬甸	海外投資及貿易業務	91,020	91,020	3,000,000	100	254,260	74,618	74,618	
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	95,760	159,600	3,000,000	80	105,806	22,635	18,108	
	廣泰實業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	-	97,290	-	-	-	-	-	註 4
	Siix Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	生產和銷售製品模具	121,642	121,642	4,050,000	45	9,209	(9,358)	(4,211)	
Plenty Link Technology Co., Ltd.	雙臺科技股份有限公司	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)	9,853	(8,819)	(5,732)	

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

註 3：已於 107 年 5 月清算。

註 4：已於 107 年 6 月清算。

谷崧精密工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元／外幣千元

1. 大陸陸投資公司名稱、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	本期匯出或收回金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本期被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期投資損益	期末資產負債表金額	投資截至匯回投資收益	備註
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	206,061	100	(\$ 206,061)	\$ 414,105	\$ -	
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件	151,375	"	218,175	-	218,175	15,252	100	15,252	81,893	-	
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)	生產、加工及銷售塑料製品	938,525	"	64,270	-	64,270	6,896	100	(6,896)	797,006	-	
常熟寶研尼塑料製品有限公司 (註一及六)	生產及銷售非金屬製品	-	"	-	-	-	-	-	(2,791)	-	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司 (註四)	生產及銷售非金屬製品、模具、移動通信系統手機元件等	550,844	"	320,818	-	320,818	316,745	100	(316,745)	372,363	-	
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件	1,211,000	"	1,506,273	643,136	863,137	23,881	100	23,881	904,794	-	
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	-	30	(2,477)	-	-	
東莞翔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	11,212	80	8,970	71,722	-	
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	126,088	100	(126,088)	274,864	-	
東莞辰崧塑膠有限公司 (註六及八)	生產及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	315,066	100	(315,066)	481,650	-	
東莞望光電科技有限公司 (註九)	光學儀器製造及電子零件製造	465,025	"	279,595	-	279,595	151,357	65	(98,382)	131,653	-	
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產品、鑄件、塑料零件和五金零件；技術諮詢、技術服務；貨物進出口、技術進出口。	92,968	註十	-	-	-	23,255	30	6,976	19,990	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
\$ 4,028,500	\$ 6,908,148	(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、常熟泰永精密工業有限公司及常熟實研尼塑料製品有限公司，常熟實研尼塑料製品有限公司已於107年12月17日全數出售，泰永企業已收取相關款項。

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，再轉投資廣泰實業有限公司，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元企業有限公司100%股權、Coxon Precise International Limited100%股權及谷崧醫療器材有限公司80%股權；亨元企業有限公司、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，東陽精密機器（昆山）有限公司已於107年10月9日全數出售，Coxon Precise International Limited已收取相關款項。

註四：本公司係透過第三地區新勤國際有限公司投資新泰塑膠（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3,700千元。

註六：截至107年12月31日止，經核准投資之常熟實研尼塑料製品有限公司美金900千元及東莞辰泰塑膠有限公司美金44,000千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至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泰塑膠有限公司。

註九：本公司係透過第三地區Plenty Link Technology Co., Ltd.投資東莞楚登光電科技股份有限公司。

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：本公司係透過翔銘光電科技股份有限公司轉投資翔銘光電科技股份有限公司，再透過第三地區翔銘光電科技股份有限公司轉投資東莞翔銘光電科技股份有限公司，投資資金係以翔銘光電科技股份有限公司自有資金投資，東莞翔銘光電科技股份有限公司已於103年12月清算，107年5月自翔銘光電科技股份有限公司將相關資本金匯回翔銘光電科技股份有限公司。

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管運總部營運範圍之證明文件，故無須設置投資限額。

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背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸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

轉投資公司與關係人進、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 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易			交易條件與一般交易不同原因			應收（付）票據、帳款		註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期	單	價	授信期	餘額	
谷崧工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	銷貨收入	\$ 616,509	100%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 \$ 177,152	100%	
"	東莞辰崧塑膠有限公司	"	進 貨	612,201	100%	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 78,709	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	1,175,751	100%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 795,947	100%	
"	新崧塑膠（東莞）有限公司	"	進 貨	1,145,554	100%	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 240,089	100%	
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司	"	銷貨收入	612,201	54%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 78,709	33%	
"	通力電子（惠州）有限公司	關聯企業	銷貨收入	234,274	21%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 64,193	27%	
新崧塑膠（東莞）有限公司	新勤國際有限公司	母子公司	銷貨收入	1,145,554	38%	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 240,089	33%	

谷崧精密工業股份有限公司

轉投資事業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 12 月 31 日

附表七

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	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收		應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	提列備抵呆帳金額
						金額	式			
谷崧工業股份有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	\$ 177,152	2.39	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -
新勒國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	795,947	1.69	-	-	-	-	-	-
東莞呈達五金製品有限公司	新勒國際有限公司	關聯企業	134,260 (註)		-	-	-	-	-	-
東莞辰崧塑膠有限公司	谷崧工業有限公司	母子公司	78,709	2.4	-	-	-	-	-	-
新勒塑膠(東莞)有限公司	新勒國際有限公司	母子公司	240,089	2.11	-	-	-	-	-	-
谷崧工業(常熟)有限公司	新勒國際(東莞)有限公司	關聯企業	416,205 (註)		-	-	-	-	-	-

註：帳列其他應收款。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		附註九
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－非流動變動明細表		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		附註十五
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十五
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十五
無形資產變動明細表		附註十六
遞延所得稅資產明細表		附註二八
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 明細表		附註七
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註二二
負債準備－流動明細表		附註二三
其他流動負債明細表		附註二二
應付公司債明細表		附註二十
長期借款明細表		明細表七
遞延所得稅負債明細表		附註二八
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表八
營業成本明細表		明細表九
營業費用明細表		明細表十
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註二七

谷崧精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
現	金				
	庫存現金			\$	192
	週轉金				170
	銀行存款				
	支票及活期存款				133,433
	外幣活期存款	包括 14,972 仟美元，@30.715、 23,230 仟日圓，@0.278， 1,439 仟港幣，@3.921 及 1 仟歐元，@35.2，29 仟人民 幣，@4.472			
					<u>472,159</u>
					<u>\$ 605,954</u>

谷崧精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關 係 人		
新崧塑膠（東莞）有限公司 等	貨 款	\$ <u>66</u>
非關係人		
A 公 司	"	255,544
B 公 司	"	69,632
C 公 司	"	56,178
其他（註）	"	<u>172,528</u>
		<u>553,882</u>
減：備抵呆帳		(<u>4,264</u>)
		<u>\$ 549,684</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 107 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 料		\$ 1,696	(\$ 7)	\$ 39
在 製 品		8,884	(4,442)	527
製 成 品		4,477	(481)	502
減：備抵存貨跌價損失		(4,930)	-	-
		<u>10,127</u>	<u>(4,930)</u>	<u>1,068</u>
呆滯存貨				
原 料		746	(746)	-
在 製 品		-	-	-
製 成 品		447	(447)	-
減：備抵存貨跌價損失		(1,193)	-	-
		-	<u>(1,193)</u>	-
		<u>\$ 10,127</u>	<u>(\$ 6,123)</u>	<u>\$ 1,068</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－非流動變動明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	年 初 金 額	本 年 增 加 額	本 年 度 金 額	本 年 度 減 少 額	年 終 股 數	年 終 金 額	餘 額	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	58,260	-	-	(27,434)	1,800,000	30,826	30,826	無	無
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	1,500,000	49,716	-	-	(25,600)	1,500,000	24,116	24,116	無	無
Aetas Technology	106,000	-	-	-	-	106,000	-	-	-	無
		<u>\$ 107,976</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>(\$ 53,034)</u>		<u>\$ 54,942</u>	<u>\$ 54,942</u>		

谷崧精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 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	\$	177,152
	新勤國際有限公司		"		795,947
	其他（註）		"		<u>1,042</u>
					<u>974,141</u>
非關係人					
	其他（註）		"		<u>258,774</u>
					<u>\$ 1,232,915</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

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

債權人	償還辦法	契約期限	利率(%)	金 額			抵 押 或 擔 保
				一 年 內 到 期	一 年 以 上 到 期	合 計	
華南商業銀行	本金到期一次還清，利息按月給付。	107.08.15~109.08.15	1.350	-	\$ 100,000	\$ 100,000	無
華南商業銀行	本金到期一次還清，利息按月給付。	107.11.06~109.11.06	1.350	-	53,000	53,000	詳附註三六
華南商業銀行	本金到期一次還清，利息按月給付。	107.11.06~109.11.06	1.350	-	247,000	247,000	無
中國信託商業銀行	本金到期一次還清，利息按月給付。	107.01.12~109.01.10	1.560	-	400,000	400,000	"
上海商業儲蓄銀行	寬限期 2 年，每月平均攤還本金。	105.10.17~108.10.15	1.370	91,667	-	91,667	"
合作金庫商業銀行	利息按月給付，本金於 107 年 12 月 8 日至 108 年 12 月 8 日分 12 期平均攤還。	106.05.12~108.12.08	1.500	100,000	-	100,000	"
				<u>\$ 191,667</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 991,667</u>	

谷崧精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額
3C 類產品	584,016KPCS	\$ 1,852,593
模 具	48 套	56,751
其 他		<u>361,774</u>
		2,271,118
銷貨退回		(42,011)
銷貨折讓		(<u>14,784</u>)
		<u>\$ 2,214,323</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 1,662
加：本期進料	18,942
減：出售原料	-
減：期末原料	(2,442)
	<u>18,162</u>
物 料	
期初物料	-
加：本期進料	95
減：出售物料	(27)
減：期末物料	-
	<u>68</u>
直接人工	30,413
製造費用	<u>18,664</u>
製造成本	67,307
加：期初在製品	12,437
減：期末在製品	(8,884)
製成品成本	70,860
加：期初製成品	5,337
加：購入製成品	1,978,687
減：期末製成品	(4,924)
產銷成本	2,049,960
加：出售原料	-
加：出售物料	27
加：未列入分攤之固定製造費用	4,252
加：存貨跌價及呆滯損失	1,102
減：出售下腳及廢料收入	(653)
營業成本	<u>\$ 2,054,688</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十

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	\$ 19,498	\$ 37,133	\$ 11,441	\$ -	\$ 68,072
保 險 費	1,850	4,630	951	-	7,431
折 舊	-	6,010	11	-	6,021
攤銷費用	-	5,724	-	-	5,724
預期信用減損利益	-	-	-	(1,248)	(1,248)
勞 務 費	-	8,374	-	-	8,374
雜 支	4,125	14,880	1,635	-	20,640
其 他	<u>3,196</u>	<u>9,392</u>	<u>597</u>	<u>-</u>	<u>13,185</u>
	<u>\$ 28,669</u>	<u>\$ 86,143</u>	<u>\$ 14,635</u>	<u>(\$ 1,248)</u>	<u>\$ 128,199</u>

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

1080839
號

會員姓名：
(1) 池 瑞 全
(2) 游 素 環

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

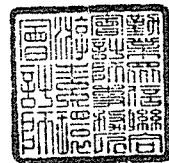
事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

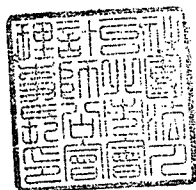
會員證書字號：
(1) 北市會證字第 2332 號
(2) 北市會證字第 2029 號

委託人統一編號：23414349

印鑑證明書用途：辦理谷崧精密工業股份有限公司 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 107 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 108 年 1 月 22 日