

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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~11	-
七、合併權益變動表	12	-
八、合併現金流量表	13~15	-
九、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	16	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~23	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	24~42	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	42	五
(六) 重要會計項目之說明	43~83	六~三七
(七) 關係人交易	83~87	三八
(八) 質押之資產	87	三九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	88~89	四一
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	87	四十
(十二) 其 他	90~92	四二
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	92	四三
2. 轉投資事業相關資訊	92	四三
3. 大陸投資資訊	92	四三
(十四) 部門資訊	94~96	四四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：谷崧精密工業股份有限公司

負責人：張 文 桐



中 華 民 國 108 年 3 月 14 日

會計師查核報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

查核意見

谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與谷崧精密工業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。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及子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已

於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財報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及子公司民國 107 年度營業收入為 5,499,980 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。請參閱合併財務報告附註四及二八。

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

列入上開合併財務報表中，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，本會計師對上開合併財務報表所表示之意見中，有關民國 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 日對採用權益法之投資餘額為新台幣 324,133 仟元，占合併資產總額 3%，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，占該年度合併稅前損失 1%。

谷崧精密工業股份有限公司業已編製民國 107 及 106 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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

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

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

會計師查核合併財務報表之責任

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對谷崧精密工業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使谷崧精密工業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時

修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致谷崧精密工業股份有限公司及子公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對谷崧精密工業股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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

民國 107 年 12 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	%
1100	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六及三七)	\$ 1,233,017	18	\$ 1,889,851	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三七)	85,031	1	-	-
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)	201,879	3	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註十及三七)	-	-	19,780	-
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註九、三七及三九)	117,217	2	-	-
1170	應收帳款(附註十二、二八及三七)	1,514,329	22	2,032,398	22
1181	應收帳款—關係人(附註十二、二八、三七及三八)	64,626	1	298	-
1200	其他應收款(附註三七)	35,635	-	32,698	1
1210	其他應收款—關係人(附註三七及三八)	24,938	-	31,909	-
1220	本期所得稅資產(附註三十)	22,447	-	-	-
130X	存貨(附註十三)	538,979	8	682,613	7
1410	預付款項(附註十九及三九)	130,573	2	140,191	2
1460	待出售非流動資產淨額(附註十四)	538,154	8	-	-
1476	其他金融資產—流動(附註二十、三七及三九)	-	-	678,944	7
1479	其他流動資產(附註二十)	36,563	-	5,852	-
11XX	流動資產總計	4,543,388	65	5,514,534	59
	非流動資產				
1520	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)	54,942	1	-	-
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註十一及三七)	-	-	101,398	1
1550	採用權益法之投資(附註十六及四二)	29,214	-	324,133	3
1600	不動產、廠房及設備(附註十七及三九)	2,018,600	29	2,985,645	32
1780	無形資產(附註十八)	33,275	1	43,354	-
1840	遞延所得稅資產(附註三十)	149,549	2	207,321	2
1915	預付設備款(附註四一)	81,832	1	149,742	2
1960	預付投資款(附註二十)	30,000	-	-	-
1985	長期預付租金(附註十九及三九)	34,607	1	50,084	1
1990	其他非流動資產—其他(附註十二及二十)	14,915	-	7,877	-
15XX	非流動資產總計	2,446,934	35	3,869,554	41
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,990,322	100	\$ 9,384,088	100
代 碼	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、二二及三七)	\$ -	-	\$ 2,425	-
2130	合約負債—流動(附註二八及三八)	44,254	1	-	-
2150	應付票據(附註二三及三七)	258	-	484	-
2170	應付帳款(附註二三及三七)	1,023,231	15	969,939	10
2213	應付設備款(附註三七)	20,662	-	47,478	1
2219	其他應付款—其他(附註二四、三七)	574,002	8	775,202	8
2220	其他應付款—關係人(附註二四、三七及三八)	-	-	228	-
2230	本期所得稅負債(附註三十及三七)	8,619	-	47,417	1
2250	負債準備—流動(附註二五)	16,851	-	16,261	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債(附註十四及三八)	58,529	1	-	-
2310	預收款項(附註三八)	-	-	51,618	1
2321	一年內到期執行賣回權公司債(附註二二、三四及三七)	-	-	100,700	1
2322	一年內到期長期借款(附註二一、三四及三七)	191,667	3	695,834	7
2399	其他流動負債(附註二四及三八)	1,956	-	11,498	-
21XX	流動負債總計	1,940,029	28	2,719,084	29
	非流動負債				
2540	長期借款(附註二一及三七)	800,000	11	1,200,000	13
2570	遞延所得稅負債(附註三十)	15,979	-	140,284	2
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二六)	42,172	1	40,705	-
2670	其他非流動負債—其他(附註二四及三八)	10,459	-	7,566	-
25XX	非流動負債總計	868,610	12	1,388,555	15
2XXX	負債總計	2,808,639	40	4,107,639	44
	歸屬於本公司業主之權益(附註二七及三三)				
	股 本				
3110	普通股	1,216,622	17	1,216,622	13
3200	資本公積	2,649,585	38	2,749,231	29
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	671,798	10	671,798	7
3320	特別盈餘公積	221,728	3	28,722	-
3350	未分配盈餘	(327,913)	(5)	657,852	7
3300	保留盈餘總計	565,613	8	1,358,372	14
3490	其他權益	(354,252)	(5)	(221,728)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	4,077,568	58	5,102,497	54
36XX	非控制權益	104,115	2	173,952	2
3XXX	權益總計	4,181,683	60	5,276,449	56
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 6,990,322	100	\$ 9,384,088	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 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及子公司

合併損益表

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（附註二八及三八）	\$ 5,499,980	100	\$ 5,486,690	100
5000	營業成本（附註十三及二九）	(5,516,027)	(100)	(5,167,709)	(94)
5900	營業（淨損）毛利	(16,047)	-	318,981	6
	營業費用（附註二九）				
6100	推銷費用	(200,778)	(4)	(198,594)	(4)
6200	管理費用	(458,226)	(8)	(522,101)	(9)
6300	研究發展費用	(18,477)	-	(30,144)	(1)
6450	預期信用減損損失	(2,594)	-	-	-
6000	營業費用合計	(680,075)	(12)	(750,839)	(14)
6510	其他收益及費損淨額（附註二九及三八）	34,016	-	14,152	-
6900	營業淨損	(662,106)	(12)	(417,706)	(8)
	營業外收入及支出（附註十六、十七、二二、二九、三二及三八）				
7010	其他收入	8,460	-	9,784	-
7020	其他利益及損失	6,768	-	(56,360)	(1)
7050	財務成本	(32,939)	(1)	(36,889)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(24,983)	-	(3,575)	-
7000	營業外收入及支出合計	(42,694)	(1)	(87,040)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	繼續營業單位稅前損失	(\$ 704,800)	(13)	(\$ 504,746)	(9)
7950	所得稅(費用)利益(附註三十)	(3,734)	-	94,362	2
8100	停業單位損益	(182,008)	(3)	(21,621)	(1)
8200	本年度淨損	(890,542)	(16)	(432,005)	(8)
	其他綜合損益(附註二六、二七及三十)				
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	24,561	-	-	-
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：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(159,594)	(3)	(232,683)	(4)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	-	-	(2,325)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	40,073	1	39,057	-
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)	(95,196)	(2)	(202,695)	(4)
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 985,738)	(18)	(\$ 634,700)	(12)
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 837,986)	(15)	(\$ 395,810)	(7)
8620	非控制權益	(52,556)	(1)	(36,195)	(1)
8600		(\$ 890,542)	(16)	(\$ 432,005)	(8)

(接次頁)

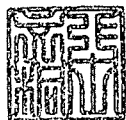
(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 931,861)	(17)	(\$ 595,560)	(11)
8720	非控制權益	(53,877)	(1)	(39,140)	(1)
8700		(\$ 985,738)	(18)	(\$ 634,700)	(12)
	每股虧損 (附註三一)				
	來自繼續營業單位及停業單位				
9750	基 本	(\$ 6.89)		(\$ 3.25)	
9850	稀 釋	(\$ 6.89)		(\$ 3.25)	
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	(\$ 5.39)		(\$ 3.07)	
9810	稀 釋	(\$ 5.39)		(\$ 3.07)	

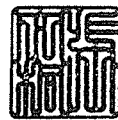
後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 3 月 14 日查核報告)

董事長：張文桐



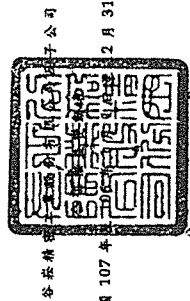
經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



單位：新台幣千元



民國 107 年 2 月 31 日

代碼	科目	資產負債表										非按封提	提	提
		資產	負債	資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構兌換差額	其他綜合收益	未實現損益	按封提	提	提
A1	106 年 1 月 1 日餘額	125,151	\$ 1,251,512	\$ 3,017,023	\$ 671,798	\$ 671,798	\$ -	\$ 1,102,247	\$ 41,653	\$ 12,931	\$ -	\$ 5,932,774	\$ 149,671	\$ 6,082,445
B3	105 年度盈餘及分配：	-	-	-	-	-	28,772	(28,772)	-	-	-	-	-	-
CI5	提列特別盈餘公積	-	-	(182,493)	-	-	-	-	-	-	-	(182,493)	-	(182,493)
CI7	資本公積配發現金股利	-	-	(12,790)	-	-	-	-	-	-	-	(12,790)	-	(12,790)
D1	贈與可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	106 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(395,810)	-	-	-	(395,810)	(36,195)	(432,005)
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,244)	(190,681)	(2,225)	-	(199,750)	(2,945)	(202,695)
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(402,554)	(190,681)	(2,225)	-	(595,560)	(39,140)	(634,700)
L1	購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(31,489)	-	(31,489)
L3	庫藏股減損	(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 12 月 31 日餘額	121,662	1,216,622	2,749,231	671,798	671,798	28,772	657,852	(232,334)	10,606	-	5,102,497	173,952	5,276,449
A3	進用適用之影響數	-	-	-	-	-	-	22,267	-	(10,606)	(5,083)	-	-	6,578
A5	107 年 1 月 1 日調整後餘額	121,662	1,216,622	2,749,231	671,798	671,798	28,772	680,119	(232,334)	-	(5,083)	5,109,075	173,952	5,283,027
B3	106 年度盈餘及分配：	-	-	-	-	-	193,006	(193,006)	-	-	-	-	-	-
CI5	提列特別盈餘公積	-	-	(97,330)	-	-	-	-	-	-	-	(97,330)	-	(97,330)
CI7	資本公積配發現金股利	-	-	(2,316)	-	-	-	-	-	-	-	(2,316)	-	(2,316)
D1	贈與可轉換公司債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度淨損	-	-	-	-	-	-	(837,986)	-	-	-	(837,986)	(52,556)	(890,542)
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(236)	(118,200)	-	24,561	(93,875)	(1,321)	(95,196)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	(838,222)	(118,200)	-	24,561	(93,875)	(1,321)	(95,196)
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(93,875)	(53,877)	(985,738)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,960)	(15,960)
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,649,585	\$ 671,798	\$ 671,798	\$ 221,728	\$ 327,213	\$ (350,534)	\$ -	\$ (3,718)	\$ 4,072,568	\$ 109,115	\$ 4,181,683

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱本合併財務報告之附註)

董事長：張文彬

經理人：張文彬

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 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		
A00010	繼續營業單位稅前淨損	(\$ 704,800)	(\$ 504,746)
A00020	停業單位稅前淨損	(182,004)	(22,093)
A10000	本期稅前淨損	(886,804)	(526,839)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	631,186	720,207
A20200	攤銷費用	18,386	17,643
A20300	預期信用減損損失	5,247	-
A20300	呆帳費用	-	25,022
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	8,319	3,648
A20900	財務成本	32,939	36,889
A21200	利息收入	(8,276)	(10,285)
A21300	股利收入	(184)	(178)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	24,983	3,575
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨利益	(58,719)	(3,258)
A23100	處分投資利益	(125,067)	(17,542)
A23600	不動產、廠房及設備減損損失	172,003	7,469
A23700	存貨跌價及呆滯損失	172,319	30,340
A24100	未實現外幣兌換損失(利益)	10,711	(5,456)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	414,170	(48,638)
A31180	其他應收款	408	27,037
A31200	存 貨	(26,826)	(16,358)
A31230	預付款項	6,378	14,323
A31240	其他流動資產	(30,711)	371
A32125	合約負債	(6,096)	-
A32130	應付票據	(226)	(166)
A32150	應付帳款	70,796	64,074
A32180	其他應付款項	(178,218)	(18,909)
A32200	負債準備	590	(3,272)
A32210	預收款項	-	(2,136)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
A32230	其他流動負債	(\$ 8,983)	(\$ 27,714)
A32990	遞延收入	4,638	-
A32240	淨確定福利負債	<u>132</u>	(<u>130</u>)
A33000	營運產生之現金	243,095	269,717
A33100	收取之利息	8,276	10,285
A33200	收取之股利	184	178
A33300	支付之利息	(29,824)	(26,304)
A33500	支付之所得稅	(<u>89,600</u>)	(<u>68,018</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>132,131</u>	<u>185,858</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(123,660)	-
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	-	(1,645)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	19,159
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	548,885	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(45,053)
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	-	1,203
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	156,775	-
B02000	預付投資款增加	(30,000)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(159,502)	(227,389)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	164,141	67,555
B03700	存出保證金增加	(7,307)	(997)
B04500	購置無形資產	(8,328)	(12,162)
B06500	其他金融資產增加	-	(430,511)
B07100	預付設備款增加	(<u>4,972</u>)	(<u>144,162</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>562,450</u>	(<u>774,002</u>)
籌資活動之現金流量			
C09900	償還公司債	(107,499)	-
C01300	贖回公司債	-	(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)
C03000	存入保證金增加	3,641	3,021
C04500	支付本公司業主股利	(97,330)	(182,493)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
C04900	購買庫藏股票	\$ -	(\$ 31,489)
C05800	非控制權益變動	(15,960)	55,476
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,121,315)	(460,693)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(38,423)	16,876
EEEE	現金及約當現金淨減少	(465,157)	(1,031,961)
E00100	年初現金及約當現金餘額	1,889,851	2,921,812
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 1,424,694	\$ 1,889,851

期末現金及約當現金之調節

代 碼		107年12月31日	106年12月31日
E00210	資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 1,233,017	\$ 1,889,851
E00240	包含於待出售處分群組之現金及約當現金	191,677	-
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,424,694	\$ 1,889,851

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 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及子公司

合併財務報表附註

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 108 年 3 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－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 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，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。

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	\$ -	\$ 1,086,086	\$ 1,086,086
資產影響	\$ -	\$ 1,086,086	\$ 1,086,086
租賃負債－非流動	\$ -	\$ 1,086,086	\$ 1,086,086
負債影響	\$ -	\$ 1,086,086	\$ 1,086,086

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，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 IFRSs 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，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

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

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十五、附表五及六。

(五) 外 幣

各個體編制財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，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。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品、半成品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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

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

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

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

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

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

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

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。

(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合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 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，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。

C. 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。

(2) 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。

(3) 金融資產之除列

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

於 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

(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。

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

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

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

(2) 金融負債之除列

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

4. 可轉換公司債

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

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

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

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

5. 衍生工具

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

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：

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

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

2. 勞務之提供

勞務收入係於下列條件完全滿足時予以認列：

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

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

3. 股利收入及利息收入

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

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

(十五) 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. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 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

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

(十八) 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課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能

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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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	\$ 1,325	\$ 2,359
銀行支票及活期存款	1,200,692	1,855,264
約當現金（原始到期日在3個月以內）		
銀行定期存款	31,000	31,000
銀行承兌匯票	-	1,228
	<u>\$ 1,233,017</u>	<u>\$ 1,889,851</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
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		
結構式存款(一)	<u>\$ 85,031</u>	<u>\$ -</u>
金融負債—流動		
衍生工具		
—轉換選擇權(二)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,425</u>

(一) 107年本公司與銀行簽訂短期結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，原依 IAS 39 指定透過損益按公允價值衡量，通用 IFRS 9 後，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估應強制分類為透過損益按公允價值衡量。

(二) 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12月31日
流動	
國外投資	
未上市（櫃）股票	
Halo Neuro Inc.	\$ -
東陽精密機器（昆山）有限公司	201,879
	<u>\$ 201,879</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日
<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.	30,826
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	24,116
Aetas Technology Inc.	-
合 計	<u>\$ 54,942</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

	107年12月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
保本理財商品	\$ 44,753
受質押之銀行存款	72,464
減：備抵損失	-
	<u>\$ 117,217</u>

受質押之銀行存款，參閱附註三九。

十、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日
<u>流動</u>	
國內投資	
上市(櫃)股票	\$ 13,828
國外投資	
未上市(櫃)股票	5,952
	<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
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 101,398</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>		
非關係人	\$ 1,532,074	\$ 2,053,836
減：備抵損失	(<u>17,745</u>)	(<u>21,438</u>)
	<u>\$ 1,514,329</u>	<u>\$ 2,032,398</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 64,626</u>	<u>\$ 298</u>

107 年度

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 12 月 31 日

	應 收 帳 款					備 抵 收 款	
	未 逾 期	帳 齡 0 ~ 3 0 天	帳 齡 3 1 ~ 9 0 天	帳 齡 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 齡 超 過 1 8 0 天	合 計	帳 齡 超 過 3 6 5 天
總帳面金額	\$1,402,810	\$ 93,279	\$ 22,014	\$ 7,459	\$ 6,512	\$1,532,074	\$ 19,085
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,123)	(3,942)	(1,940)	(2,228)	(6,512)	(17,745)	(19,085)
攤銷後成本	<u>\$1,399,687</u>	<u>\$ 89,337</u>	<u>\$ 20,074</u>	<u>\$ 5,231</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,514,329</u>	<u>\$ -</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	應 收 帳 款	備 抵 收 款
期初餘額 (IAS 39 及 IFRS 9)	\$ 21,438	\$ 23,004
加：本期提列減損損失	4,751	496
減：本年度實際沖銷	(4,239)	-
減：重分類至待出售資產(附註十四)	(3,842)	(3,737)
外幣換算差額	(363)	(678)
期末餘額	<u>\$ 17,745</u>	<u>\$ 19,085</u>

106 年度

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
未逾期	\$ 1,841,185
逾期1天~30天	143,612
逾期31天~60天	44,193
逾期61天~90天	7,715
逾期91天~180天	7,331
逾期181天以上	<u>10,098</u>
合 計	<u>\$ 2,054,134</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	-	5,496	5,496
外幣換算差額	-	(179)	(179)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,438</u>	<u>\$ 21,438</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	-	19,526	19,526
外幣換算差額	-	146	146
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,004</u>	<u>\$ 23,004</u>

十三、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 67,382	\$147,175
物 料	37,129	19,080
在製品（含模具）	235,956	279,386
半 成 品	37,805	55,395
製 成 品	<u>160,707</u>	<u>181,577</u>
	<u>\$538,979</u>	<u>\$682,613</u>

107年及106年12月31日，備抵存貨跌價損失分別為361,348仟元及207,248仟元。

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別 5,516,027 仟元及 5,167,709 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年度	106年度
存貨跌價及呆滯損失	\$172,319	\$ 30,340
未分攤製造費用	<u>380,021</u>	<u>383,256</u>
	<u>\$552,340</u>	<u>\$413,596</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 1 月 1 日至 12 月 31 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 1 月 1 日至 12 月 31 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年度	106年度
當期損失	(\$182,004)	(\$ 22,093)
依公允價值減出售成本衡量 之回升利益	-	-
所得稅（費用）利益	(<u>4</u>)	<u>472</u>
	<u>(\$182,008)</u>	<u>(\$ 21,621)</u>

停業單位損益明細及現金流量如下：

	107年度	106年度
營業收入	\$221,769	\$537,402
營業成本	(<u>284,468</u>)	(<u>507,752</u>)
營業毛（損）利	(62,699)	29,650
推銷費用	(6,722)	(10,869)

（接次頁）

(承前頁)

	107年度	106年度
管理費用	(\$166,690)	(\$ 53,575)
研究發展費用	-	-
預期信用減損損失	(2,938)	-
營業淨損	(239,049)	(34,794)
其他收益及(費損)淨額	59,018	18,900
其他收入	737	679
其他利益及損失	(2,708)	(6,878)
財務成本	(2)	-
稅前淨損	(182,004)	(22,093)
所得稅(費用)利益	(4)	472
當期損失	<u>(\$182,008)</u>	<u>(\$ 21,621)</u>
停業單位損失		
歸屬於：		
本公司業主	(\$182,008)	(\$ 21,621)
非控制權益	-	-
	<u>(\$182,008)</u>	<u>(\$ 21,621)</u>
營業活動之淨現金流出	(\$ 14,667)	(\$ 9,039)
投資活動之淨現金流入	61,761	184
籌資活動之淨現金流出	295	(161,090)
淨現金流入(出)	<u>\$ 47,389</u>	<u>(\$169,945)</u>

(二) 待出售非流動資產

	107年12月31日
待出售非流動資產	<u>\$ 538,154</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 58,529</u>

合併公司董事會於107年及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12月31日
現金及約當現金	\$191,677
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	31,327

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 12,842
應收票據及帳款	32,504
其他應收款	3,625
存 貨	4,810
預付款項	5,203
不動產、廠房及設備	243,106
預付設備款	112
長期預付租金	12,679
其他非流動資產－其他	269
待出售非流動資產總額	<u>\$538,154</u>
應付帳款及其他應付款	\$ 51,316
合約負債－流動	1,268
其他流動負債	559
其他非流動負債	<u>5,386</u>
與待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ 58,529</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。

合併公司董事會於 107 年 11 月 14 日決議處分泰永企業有限公司，惟因未達可立即出售條件，故不擬重分類至待出售非流動資產。

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 12月31日	106年 12月31日
本公司	谷崧工業有限公司	海外投資及貿易業務	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
本公司	新勤國際有限公司	海外投資及貿易業務	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
本公司	泰永企業有限公司	海外投資及貿易業務	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
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

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107年 12月31日	106年 12月31日
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
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
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
本公司	成宜企業有限公司	海外投資及貿易業務	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
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
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
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
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
本公司	成達工業有限公司	海外投資及貿易業務	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
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
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
本公司	Plenty Link Technology Co., Ltd.	海外投資及貿易業務	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
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

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12月31日	106年12月31日
具重大性之關聯企業		
東陽精密機器(昆山)有限 公司	\$ -	\$277,986

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
個別不重大關聯企業		
常熟寶研尼塑料製品有限公司	\$ -	\$ 32,922
廣東通力精密結構件有限公司	20,005	-
Siix Coxon Precision Phils., Inc.	9,209	13,225
	<u>\$ 29,214</u>	<u>\$324,133</u>

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

合併公司對東陽精密機器(昆山)有限公司 30%權益之投資，於106年度原採權益法評價，107年10月因以126,626仟元處分其中15%股權而喪失重大影響。合併公司持有剩餘15%之權益於處分日之公允價值為131,235仟元，變更為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產一流動，參閱附註八。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$126,626
減：喪失重大影響當日之投資帳面金額	(128,817)
加：採權益法之關聯企業之其他綜合損益份額	89,543
認列之利益(損失)	<u>\$ 87,352</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	107年12月31日	106年12月31日
總資產	\$ 408,312	\$ 2,872,090
總負債	\$ 321,164	\$ 1,784,391
	107年度	106年度
本年度營業收入	\$ 325,960	\$ 3,729,914
本年度(損)益	(\$ 13,756)	\$ 25,368

採用權益法之投資及合併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。

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	-	-	129,540	1,821	4,272	14,945	30,479	17,770	198,827
處 分	-	-	(214,727)	(749)	(2,789)	-	(7,514)	-	(225,779)
重 分 類	-	-	232,481	-	-	18,679	25,935	(11,169)	265,926
淨兌換差額	-	(43,546)	(115,192)	(706)	(1,404)	(29,427)	(10,914)	(194)	(201,390)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,792,255	\$ 4,344,987	\$ 54,676	\$ 71,536	\$ 584,892	\$ 574,886	\$ 19,501	\$ 7,521,977
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
折舊費用	-	80,581	499,192	4,083	3,331	30,398	102,622	-	720,207
減損損失	-	-	3,464	100	3	176	3,726	-	7,469
處 分	-	-	(152,540)	(729)	(2,773)	-	(5,440)	-	(161,482)
淨兌換差額	-	(17,988)	36,009	(470)	(1,233)	(12,017)	(5,038)	-	(737)
106 年 12 月 31 日餘額	\$ 18,812	\$ 807,829	\$ 2,912,245	\$ 39,414	\$ 62,225	\$ 312,643	\$ 383,164	\$ -	\$ 4,536,332
106 年 12 月 31 日淨額	\$ 60,432	\$ 984,426	\$ 1,432,742	\$ 15,262	\$ 9,311	\$ 272,249	\$ 191,722	\$ 19,501	\$ 2,985,645
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	-	14,524	68,301	589	286	11,464	19,775	17,747	132,686
處 分	-	(36,913)	(715,636)	(8,033)	(5,494)	(15,702)	(73,810)	-	(855,588)
重 分 類	-	-	21,681	-	-	23,897	32,853	(5,661)	72,770
重分類為待出售	-	(549,158)	-	(6,251)	(13,094)	-	(13)	(9,504)	(578,020)
淨兌換差額	-	(22,351)	(55,615)	117	(265)	4,335	(7,585)	(563)	(81,927)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 79,244	\$ 1,198,357	\$ 3,663,718	\$ 41,098	\$ 52,969	\$ 608,886	\$ 546,106	\$ 21,520	\$ 6,211,898
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	-	80,380	408,939	4,247	3,102	33,790	100,728	-	631,186
減損損失	-	-	103,355	102	41	39,110	29,395	-	172,003
處 分	-	(23,106)	(633,996)	(7,552)	(5,152)	(8,709)	(71,651)	-	(750,166)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-	-
重分類為待出售	-	(318,968)	-	(3,412)	(12,533)	-	(1)	-	(334,914)
淨兌換差額	-	(9,507)	(47,213)	245	(225)	1,366	(5,809)	-	(61,143)
107 年 12 月 31 日餘額	\$ 18,812	\$ 536,628	\$ 2,743,330	\$ 33,094	\$ 47,458	\$ 378,200	\$ 435,826	\$ -	\$ 4,193,298
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 60,432	\$ 661,729	\$ 920,388	\$ 8,054	\$ 5,511	\$ 230,686	\$ 110,280	\$ 21,520	\$ 2,018,600

因合併公司華南地區之塑膠零組件產品於市場上銷售情況欠佳，合併公司預期華南地區用於生產該產品之設備之未來經濟效益減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 107 及 106 年度分別認列減損損失 172,003 仟元及 7,469 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係以公允價值減處分成本決定此機器設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含估計出售價值，屬於第2等級公允價值衡量。

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>成 本</u>	<u>電腦軟體成本</u>
106年1月1日餘額	\$134,254
單獨取得	12,162
淨兌換差額	(<u>4,762</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$141,654</u>
<u>累計攤銷</u>	
106年1月1日餘額	\$ 83,510
攤銷費用	17,643
淨兌換差額	(<u>2,853</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 98,300</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 43,354</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本
<u>成本</u>	
107年1月1日餘額	\$141,654
單獨取得	8,328
除列	(3,520)
重分類至待出售	(4,316)
淨兌換差額	328
107年12月31日餘額	<u>\$ 142,474</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 98,300
攤銷費用	18,386
除列	(3,520)
重分類至待出售	(4,316)
淨兌換差額	349
107年12月31日餘額	<u>\$ 109,199</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 33,275</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12月31日	106年12月31日
<u>土地使用權</u>		
流動(帳列預付款項)	\$ 913	\$ 1,961
非流動	<u>34,607</u>	<u>50,084</u>
	<u>\$ 35,520</u>	<u>\$ 52,045</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12月31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12月31日	106年12月31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
保本理財商品	-	391,687
受質押之銀行存款	-	177,949
	<u>\$ -</u>	<u>\$678,944</u>
其他流動資產	<u>\$ 36,563</u>	<u>\$ 5,852</u>
<u>非 流 動</u>		
預付投資款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ -</u>
其他非流動資產		
存出保證金	\$ 14,915	\$ 7,877
催 收 款	19,085	23,004
減：備抵呆帳	(19,085)	(23,004)
	<u>\$ 14,915</u>	<u>\$ 7,877</u>

合併公司之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。

二一、借 款

長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>擔保借款（附註三九）</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

（接次頁）

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
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	-
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

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
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
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

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
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。	-	100,000
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 104 年 12 月 2 日至 107 年 11 月 15 日，寬限期 1 年，每月攤還本息。	-	45,834

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
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。	\$ -	\$ 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
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	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>

二二、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)
	<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 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 及 106 年度之變動如下：

	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 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>

二三、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>		
因營業而發生	\$ 258	\$ 327
非因營業而發生	-	157
	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 484</u>
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	<u>\$ 1,023,231</u>	<u>\$ 969,939</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	\$139,313	\$204,066
應付加工費	135,265	148,456
其 他	299,424	422,908
	<u>\$574,002</u>	<u>\$775,430</u>
其他負債		
其 他	<u>\$ 1,956</u>	<u>\$ 11,498</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ 9,117	\$ 7,566
其 他	1,342	-
	<u>\$ 10,459</u>	<u>\$ 7,566</u>

二五、負債準備－流動

	107年12月31日	106年12月31日
員工福利	<u>\$ 16,851</u>	<u>\$ 16,261</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

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	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	<u>42,172</u>	<u>40,705</u>
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	\$ 68,007	(\$ 35,297)	\$ 32,710
當期服務成本	811	-	811
利息費用 (收入)	595	(314)	281
認列於損益	1,406	(314)	1,092
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	6,922	-	6,922
認列於其他綜合損益	8,159	(34)	8,125
雇主提撥	-	(1,222)	(1,222)
福利支付	-	-	-
106 年 12 月 31 日	\$ 77,572	(\$ 36,867)	\$ 40,705
107 年 1 月 1 日	\$ 77,572	(\$ 36,867)	\$ 40,705
當期服務成本	866	-	866
利息費用 (收入)	873	(421)	452
認列於損益	1,739	(421)	1,318
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	(2,705)	-	(2,705)
認列於其他綜合損益	2,384	(1,049)	1,335
雇主提撥	-	(1,186)	(1,186)
福利支付	(2,508)	2,508	-
107 年 12 月 31 日	\$ 79,187	(\$ 37,015)	\$ 42,172

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

2. 利率風險：政府公債或公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	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%	(\$ 1,928)	(\$ 1,762)
減少 0.25%	\$ 2,002	\$ 1,826
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 1,947	\$ 1,777
減少 0.25%	(\$ 1,885)	(\$ 1,723)

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	\$ 1,117	\$ 1,318
確定福利義務平均到期期間	9.9年	9.2年

二七、權益

(一) 普通股

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

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	48,414	42,322
	<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。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
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年度	106年度
期初餘額	(\$ 232,334)	(\$ 41,653)
稅率變動	8,393	-
當年度產生		
換算國外營運機構		
財務報表所產生		
之兌換差額	(158,273)	(229,738)
其 他		
相關所得稅	31,680	39,057
期末餘額	(\$ 350,534)	(\$ 232,334)

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	(2,325)
106年12月31日餘額	\$ 10,606
107年1月1日餘額 (IAS 39)	\$ 10,606
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(10,606)
107年1月1日餘額 (IFRS 9)	\$ -

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
期初餘額 (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	24,561
處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	(23,196)
期末餘額	(\$ 3,718)

(六) 非控制權益

	107年度	106年度
期初餘額	\$173,952	\$149,671
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	(52,556)	(36,195)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(1,321)	(2,945)
對子公司所有權益變動	-	7,945
非控制權益(減少)增加	(15,960)	55,476
期末餘額	<u>\$104,115</u>	<u>\$173,952</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12月31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年度	106年度
客戶合約收入		
塑膠零組件	\$ 5,232,910	\$ 5,252,119
模 具	140,779	527,595
其 他	348,060	244,378
減：屬停業部門(附註十四)	(221,769)	(537,402)
	<u>\$ 5,499,980</u>	<u>\$ 5,486,690</u>

合約餘額

	107年12月31日
應收帳款	<u>\$ 1,514,329</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 64,626</u>
合約負債	
預收貨款	<u>\$ 44,254</u>

107年1月1日至12月31日之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入為12,419仟元。

二九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	107年度	106年度
租金收入	\$ 27,222	\$ 26,401
租金成本	(5,739)	(11,569)
技術服務收入	12,832	12,670
其他收入	-	2,292
處分不動產、廠房及設備利益	63,800	6,856
處分不動產、廠房及設備損失	(5,081)	(3,598)
減：屬停業部門（附註十四）	(59,018)	(18,900)
	<u>\$ 34,016</u>	<u>\$ 14,152</u>

(二) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 9,013	\$ 10,285
股利收入	184	178
減：屬停業部門（附註十四）	(737)	(679)
	<u>\$ 8,460</u>	<u>\$ 9,784</u>

(三) 其他利益及損失

	107年度	106年度
處分投資利益	\$ 125,067	\$ 17,542
什項收入	68,643	44,423
外幣兌換利益（損失）	14,662	(107,586)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益（損失）	8,319	(3,648)
減損損失	(172,003)	(7,469)
什項支出	(40,629)	(6,500)
減：屬停業部門（附註十四）	2,709	6,878
	<u>\$ 6,768</u>	<u>(\$ 56,360)</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	3,848	1,564
減：屬停業部門（附註十四）	(2)	-
	<u>\$ 32,939</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	\$ 1,179,674	\$ 390,836	\$ 1,570,510	\$ 1,454,114	\$ 366,106	\$ 1,820,220
員工退職後福利						
確定提撥計畫	3,424	3,909	7,333	5,536	4,146	9,682
確定福利計畫 (附註二六)	451	867	1,318	410	682	1,092
離職福利	-	-	-	-	-	-
減：屬停業部 門(附註 十四)	(71,464)	(91,070)	(162,534)	(182,578)	(20,674)	(203,252)
員工福利費用合計	<u>\$ 1,112,085</u>	<u>\$ 304,542</u>	<u>\$ 1,416,627</u>	<u>\$ 1,277,482</u>	<u>\$ 350,260</u>	<u>\$ 1,627,742</u>
折舊費用	\$ 515,397	\$ 110,050	\$ 625,447	\$ 609,919	\$ 98,719	\$ 708,638
減：屬停業部 門(附註十四)	(12,521)	(16,037)	(28,558)	(23,431)	(7,746)	(31,177)
	<u>\$ 502,876</u>	<u>\$ 94,013</u>	<u>\$ 596,889</u>	<u>\$ 586,488</u>	<u>\$ 90,973</u>	<u>\$ 677,461</u>
攤銷費用	\$ 2,354	\$ 16,032	\$ 18,386	\$ 1,337	\$ 16,306	\$ 17,643
減：屬停業部 門(附註十四)	-	(1,998)	(1,998)	(148)	(557)	(705)
	<u>\$ 2,354</u>	<u>\$ 14,034</u>	<u>\$ 16,388</u>	<u>\$ 1,189</u>	<u>\$ 15,749</u>	<u>\$ 16,938</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及106年度分別為5,739仟元及11,569仟元。

(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%提撥員工酬勞並得以不高於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108及107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年度	106年度
當期所得稅		
本期產生者	\$ 21,382	\$ 64,795
以前年度之調整	7,585	(1,437)
遞延所得稅		
本期產生者	(44,624)	(158,192)
稅率變動	19,395	-
減：屬停業部門	(4)	472
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,734</u>	<u>(\$ 94,362)</u>

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	<u>(\$704,800)</u>	<u>(\$504,746)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$431,300)	(\$308,259)
稅上不可減除之費損	2,309	534
免稅所得	(128)	(3,539)
未分配盈餘加徵	-	-
未認列之虧損扣抵／可減除		
暫時性差異	405,873	218,339
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>7,585</u>	<u>(1,437)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 3,734</u>	<u>(\$ 94,362)</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 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%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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		
一 國外營運機構換算	(31,680)	(39,057)
一 確定福利計畫再衡量數	(267)	(1,381)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 41,172)	(\$ 40,438)

(三) 本期所得稅資產及負債

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 22,447	\$ -
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 8,619	\$ 47,417

(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	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
不動產、產房及設備	\$ 19,764	(\$ 13,684)	\$ -	(\$ 90)	\$ 5,990
無形資產	22	(23)	-	1	-
確定福利退休計畫	6,920	415	1,099	-	8,434
備抵呆帳	12,017	(5,804)	-	6	6,219
未實現存貨跌價損失	43,934	(33,026)	-	(81)	10,827
減損損失	5,980	1,054	-	(5)	7,029
虧損扣抵	60,020	(60,091)	-	71	-
未實現採用權益法認列之 子公司損益之份額	-	1,744	-	(32)	1,712
國外營運機構兌換差額	47,589	-	40,073	(27)	87,635
其 他	11,075	10,623	-	5	21,703
	<u>\$ 207,321</u>	<u>(\$ 98,792)</u>	<u>\$ 41,172</u>	<u>(\$ 152)</u>	<u>\$ 149,549</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)	\$ -	\$ -	\$ -
國外營運機構兌換差額	-	-	-	-	-
其 他	15,217	1,046	-	(284)	15,979
	<u>\$ 140,284</u>	<u>(\$ 124,021)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 15,979</u>

106 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
暫時性差異					
不動產、產房及設備	\$ 18,042	\$ 2,066	\$ -	(\$ 344)	\$ 19,764
無形資產	120	(93)	-	(5)	22
確定福利退休計畫	5,561	(22)	1,381	-	6,920
備抵呆帳	6,275	5,719	-	23	12,017
未實現存貨跌價損失	37,803	6,788	-	(657)	43,934
減損損失	6,066	(91)	-	5	5,980
虧損扣抵	66,041	(4,627)	-	(1,394)	60,020
國外營運機構兌換差額	8,714	-	38,875	-	47,589
其他	15,881	(4,731)	-	(75)	11,075
	<u>\$ 164,503</u>	<u>\$ 5,009</u>	<u>\$ 40,256</u>	<u>(\$ 2,447)</u>	<u>\$ 207,321</u>
遞延所得稅負債					
暫時性差異					
未實現採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 275,727	(\$ 150,660)	\$ -	\$ -	\$ 125,067
國外營運機構兌換差額	182	-	(182)	-	-
其他	18,101	(2,523)	-	(361)	15,217
	<u>\$ 294,010</u>	<u>(\$ 153,183)</u>	<u>(\$ 182)</u>	<u>(\$ 361)</u>	<u>\$ 140,284</u>

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

	107年12月31日	106年12月31日
虧損扣抵		
107年~118年到期	<u>\$419,883</u>	<u>\$913,942</u>
可減除暫時性差異	<u>\$746,407</u>	<u>\$521,883</u>

(六) 所得稅核定情形

合併公司之本公司、翔鈦光電公司及台灣雙瑩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

	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	(\$ 5.39)	(\$ 3.07)
來自停業單位	(1.50)	(0.18)
基本每股虧損	<u>(\$ 6.89)</u>	<u>(\$ 3.25)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	(\$ 5.39)	(\$ 3.07)
來自停業單位	(1.50)	(0.18)
稀釋每股虧損	(\$ 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：

本期淨（損）利

	107年度	106年度
用以計算基本每股虧損之淨損	(\$837,986)	(\$395,810)
減：用以計算停業單位基本每股虧損之停業單位虧損	(182,008)	(21,621)
用以計算繼續營業單位基本每股虧損之虧損	(\$655,978)	(\$374,189)
用以計算繼續營業單位稀釋每股虧損之虧損	(\$655,978)	(\$374,189)

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	<u>121,662</u>	<u>121,741</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 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	<u>40,135</u>	<u>-</u>	<u>(80)</u>
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	<u>(94,656)</u>	<u>(103,692)</u>	<u>(14,820)</u>
	<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 Techonology Co., Ltd. 美金 6,200 仟元，增資後 Plenty Link Techonology 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 Techonology 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	(\$ 7,945)
權益交易差額調整科目	
資本公積	(\$ 7,945)

三四、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 12 月 31 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 191,667 仟元及 796,534 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。
"	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。
東莞雙螢光電科技有限公司	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。
東莞呈達五金製品有限公司	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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$177,696	\$191,043
1~5年	508,644	592,714
超過5年	-	-
	<u>\$686,340</u>	<u>\$783,757</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

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 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	\$ -	\$ -	\$ 256,821	\$ 256,821

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

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>
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

	<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>
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>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 85,031	\$ -
放款及應收款（註1）	-	4,666,098
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
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	2,989,762	-
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	201,879	-
權益工具投資－非流動	54,942	-
<u>金融負債</u>		
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）	2,609,820	3,789,865

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 及 106 年度之稅後淨利將分別減少 8,083 仟元及 13,135 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 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

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 及 106 年度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 及 106 年度之其他綜合損益將分別減少 12,841 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露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 年及 106 年 12 月 31 日止，合併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 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年 以 上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 258	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 258
應付帳款	1,023,331	-	-	-	1,023,331
應付設備款	20,662	-	-	-	20,662
其他應付款—其他	574,002	-	-	-	574,002
本期所得稅負債	8,619	-	-	-	8,619
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
<u>非衍生金融負債</u>					
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

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

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
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年度	106年度
銷貨收入	關聯企業		
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	\$ 12,959	\$ 12,675
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	1,355	10,356
	東陽精密機器(昆山)有限公司	-	1,149
	廣東通力精密結構件有限公司	8,728	-
	其他關係人		
	廣達電腦股份有限公司	1,845	-
	通力電子(惠州)有限公司	<u>234,274</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 259,161</u>	<u>\$ 24,180</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12月31日	106年12月31日
應收帳款	關聯企業		
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	\$ 38	\$ 298
	東陽精密機器(昆山)有限公司	222	-
	其他關係人		
	廣達電腦股份有限公司	173	-
	通力電子(惠州)有限公司	<u>64,193</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 64,626</u>	<u>\$ 298</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
其他應收款	關聯企業		
	東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ -	\$ 24,748
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	5,402	6,312
	廣東通力精密結構件有限公司	19,194	-
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	-	849
	其他關係人		
	通力電子(惠州)有限公司	<u>342</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 24,938</u>	<u>\$ 31,909</u>

107 年及 106 年 12 月 31 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年度	106年度
什項收入	關聯企業		
	東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ 648	\$ -
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	-	1,143
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>2,804</u>	<u>2,409</u>
		<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 3,552</u>
加工收入	關聯企業		
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 67</u>	<u>\$ -</u>
營業外收入	關聯企業		
	廣東通力精密結構件有限公司	<u>\$ 266</u>	<u>\$ -</u>
停業單位損益	其他關係人		
	廣達電腦股份有限公司	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ -</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年12月31日	106年12月31日
合約負債	關聯企業		
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	\$ <u>1,677</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
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>-</u>	<u>402</u>
		\$ <u>-</u>	\$ <u>1,764</u>
其他流動負債	關聯企業		
	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,486</u>
其他非流動負債	關聯企業		
一存入保證金	廣東通力精密結構件 有限公司	\$ <u>2,954</u>	\$ <u>-</u>
與待出售非流動 資產直接相關 之負債	其他關係人 廣達電腦股份有限公 司	\$ <u>692</u>	\$ <u>-</u>

(五) 租金收入

關係人類別 / 名 稱	租 賃 標 約	租 金 收 取 方 式	107年度	106年度
關聯企業－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	\$ 7,696	\$ 6,795
關聯企業－廣東 通力	東莞市長安鎮上沙 海濱區中南南路 西 3 號 C 座	每月定額收取廠房 及宿舍租金	<u>1,854</u>	<u>-</u>
			\$ <u>9,550</u>	\$ <u>6,795</u>

(六) 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年度	106年度	107年度	106年度
關聯企業				
東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ 4,528	\$ -	\$ 399	\$ -
其他關係人				
通力電子(惠州)有限公司	\$ 2,720	\$ -	\$ 214	\$ -

(七) 主要管理階層薪酬

107 及 106 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 45,394	\$ 45,869
退職後福利	1,323	1,539
	<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及市場趨勢決定。

(八) 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12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 72,464	\$ -
其他金融資產—流動	-	177,949
不動產、廠房及設備		
—土地	79,244	79,244
—房屋及建築	39,061	40,294
長期預付租金	13,694	14,968
	<u>\$204,463</u>	<u>\$312,455</u>

四十、重大之期後事項

合併公司之本公司考量資產活化，於 107 年 11 月 14 日董事會決議處分合併公司之泰永企業有限公司。合併公司之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）收購合併公司之泰永企業有限公司。

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 3,534 仟元，已付價款及進口稅捐計 3,021 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 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 15,017 仟元，已付價款及進口稅捐計 7,367 仟元，帳列預付設備款項下。
- (三) 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 38,502 仟元，已付價款及進口稅捐計 31,291 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 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 9,871 仟元，已付價款及進口稅捐計 8,453 仟元，帳列預付設備款項下。
- (五) 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 35,685 仟元，已付價款及進口稅捐計 31,151 仟元，帳列預付設備款項下。
- (六) 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 549 仟元，已付價款及進口稅捐計 549 仟元，帳列預付設備款項下。
- (七) 合併公司之本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：
 - 1. 事由：JC 開發株式會社於 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。

2. 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：

- (1) 被訴願人（本公司）應支付訴願人（JC 開發株式會社）美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按 6% 之比例計算的金額。
- (2) 被訴願人不得製造銷售附件物件目錄記載之數位相機變焦（zoom）鏡筒。
- (3) 被訴願人應支付訴願人日幣 1,562 仟元之訴訟費用。

JC 開發株式會社依照日本仲裁判斷與台灣桃園地方法院之承認裁定，向本公司聲請強制執行之金額包括債權賠償費 43,901 仟元及自 99 年 11 月 24 日起至清償日止按年利率 6% 計算之利息、執行費 351 仟元。本公司向台灣桃園地方法院聲請停止強制執行程序獲准，業提供 13,400 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保（107 年 12 月 31 日帳列「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。

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 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	17,068	6.86 (美元：人民幣)	\$ 524,259
美 元		32,886	30.72 (美元：新台幣)	1,010,090
歐 元		11	1.15 (歐元：美元)	387
歐 元		3	35.20 (歐元：新台幣)	118
日 圓		30	0.06 (日圓：人民幣)	8
日 圓		49,744	0.01 (日圓：美元)	13,839
日 圓		20,198	0.28 (日圓：新台幣)	5,619
港 幣		13	0.88 (港幣：人民幣)	51
港 幣		599	0.13 (港幣：美元)	2,348
港 幣		2,733	3.92 (港幣：新台幣)	10,714
人 民 幣		5,377	0.15 (人民幣：美元)	24,048
人 民 幣		29	4.47 (人民幣：新台幣)	130
瑞士法郎		1	1.02 (瑞士法郎：美元)	11
				<u>\$ 1,591,622</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採用權益法之投資				
人 民 幣		4,472	0.15 (人民幣：美元)	\$ 20,005
美 元		300	30.72 (美元：新台幣)	9,209
				<u>\$ 29,214</u>
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		6,931	6.86 (美元：人民幣)	\$ 212,898
美 元		11,371	30.72 (美元：新台幣)	349,261
歐 元		12	7.87 (歐元：人民幣)	424
日 圓		7,044	0.06 (日圓：人民幣)	1,960
日 圓		50,570	0.01 (日圓：美元)	14,069
港 幣		252	0.88 (港幣：人民幣)	988
港 幣		34	0.13 (港幣：美元)	135
人 民 幣		276	0.15 (人民幣：美元)	1,233
人 民 幣		76	4.47 (人民幣：新台幣)	338
				<u>\$ 581,306</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 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
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>

合併公司於 107 及 106 年度外幣兌換損益（包含已實現及未實現兌換損失）分別為利益 14,662 仟元及損失 107,586 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：

1. 臺灣及華南區域
2. 華南區域（主要營運範圍為大陸內銷）
3. 華中上海區域
4. 華中常熟區域
5. 其他

(一) 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年度						合計
	臺灣及華南區域	華南區域	華中上海區域	華中常熟區域	其他	調整及沖銷	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 2,183,518	\$ 2,311,913	\$ 9,548	\$ 921,334	\$ 73,667	\$ -	\$ 5,499,980
部門間收入	<u>1,818,239</u>	<u>1,852,098</u>	<u>6,852</u>	<u>38,280</u>	<u>58,616</u>	<u>(3,774,085)</u>	-
收入合計	<u>\$ 4,001,757</u>	<u>\$ 4,164,011</u>	<u>\$ 16,400</u>	<u>\$ 959,614</u>	<u>\$ 132,283</u>	<u>(\$ 3,774,085)</u>	<u>\$ 5,499,980</u>
部門損益	<u>(\$ 160,285)</u>	<u>(\$ 607,535)</u>	<u>\$ 6,406</u>	<u>(\$ 7,864)</u>	<u>\$ 16,502</u>	<u>\$ 75,133</u>	<u>(\$ 677,643)</u>
利息收入							8,276
公司一般其他收入							194,492
財務成本							(32,939)
公司一般支出及損失							(196,986)
繼續營業單位稅前淨損							<u>(\$ 704,800)</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 3,007,013</u>	<u>\$ 2,786,152</u>	<u>\$ 15,897</u>	<u>\$ 1,892,248</u>	<u>\$ 254,492</u>	<u>(\$ 2,046,696)</u>	\$ 5,909,106
待出售非流動資產							538,154
投資							371,066
本期所得稅資產							22,447
遞延所得稅資產							<u>149,549</u>
資產合計							<u>\$ 6,990,322</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 130,597</u>	<u>\$ 401,334</u>	<u>\$ 36,316</u>	<u>\$ 75,840</u>	<u>\$ 5,485</u>		<u>\$ 649,572</u>
資本支出金額（不動產、廠房及設備增加）	<u>\$ 15,195</u>	<u>\$ 57,553</u>	<u>\$ 24,659</u>	<u>\$ 33,052</u>	<u>\$ 2,227</u>		<u>\$ 132,686</u>

	106年度						合計
	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	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 2,968,833	\$ 1,365,815	\$ 20,259	\$ 1,068,529	\$ 63,254	\$ -	\$ 5,486,690
部門間收入	<u>2,458,903</u>	<u>2,444,965</u>	<u>2,565</u>	<u>17,932</u>	<u>53,675</u>	<u>(4,978,040)</u>	-
收入合計	<u>\$ 5,427,736</u>	<u>\$ 3,810,780</u>	<u>\$ 22,824</u>	<u>\$ 1,086,461</u>	<u>\$ 116,929</u>	<u>(\$ 4,978,040)</u>	<u>\$ 5,486,690</u>
部門損益	<u>\$ 295,729</u>	<u>(\$ 737,217)</u>	<u>(\$ 7,002)</u>	<u>(\$ 7,009)</u>	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 49,336</u>	<u>(\$ 389,482)</u>
利息收入							9,606
公司一般其他收入							23,341
財務成本							(36,889)
公司一般支出及損失							(111,322)
繼續營業單位稅前淨損							<u>(\$ 504,746)</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 3,611,051</u>	<u>\$ 3,877,174</u>	<u>\$ 999,178</u>	<u>\$ 2,675,212</u>	<u>\$ 301,905</u>	<u>(\$ 2,733,064)</u>	\$ 8,731,456
投資							445,311
遞延所得稅資產							<u>207,321</u>
資產合計							<u>\$ 9,384,088</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 134,841</u>	<u>\$ 475,181</u>	<u>\$ 43,450</u>	<u>\$ 78,889</u>	<u>\$ 5,489</u>		<u>\$ 737,850</u>
資本支出金額(固定資產增加)	<u>\$ 93,389</u>	<u>\$ 88,546</u>	<u>\$ 2,778</u>	<u>\$ 13,941</u>	<u>\$ 173</u>		<u>\$ 198,827</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。

(二) 主要產品及勞務之收入

本合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	107年度	106年度
塑膠零組件	\$ 5,060,199	\$ 4,761,334
模 具	120,171	480,978
其 他	<u>319,610</u>	<u>244,378</u>
	<u>\$ 5,499,980</u>	<u>\$ 5,486,690</u>

(三) 地區別資訊

本合併公司主要於臺灣及中國地區營運。

本合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
臺灣	\$ 272,586	\$ 44,616	\$ 133,425	\$ 146,502
中國	4,405,349	2,002,890	2,049,804	3,090,200
美國	19,493	130,069	-	-
日本	427,805	492,053	-	-
其他	374,747	2,817,062	-	-
	<u>\$ 5,499,980</u>	<u>\$ 5,486,690</u>	<u>\$ 2,183,229</u>	<u>\$ 3,236,702</u>

非流動資產不包括分類待出售非流動資產、金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

合併公司 107 及 106 年度其營業收入佔合併綜合損益表上營業收入金額 10% 以上之客戶明細如下：

客 戶 名 稱	107年度	106年度
	金 額	金 額
A 客 戶	\$ 1,428,765	\$ 679,029
B 客 戶	-	161,957
	<u>\$ 1,428,765</u>	<u>\$ 840,986</u>

谷泰精密工業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元／美金千元／人民幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	未到期最高款額	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	有權辦理通貸金必要之原因	提列準備金	擔保名稱	品名	對照列示資金貸與限制(註1)	資金貸與限制(註1)	與資金貸與
1	谷泰工業(香港)有限公司	新泰塑膠(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	904,794
2	新泰國際有限公司	東莞新泰塑膠有限公司	"	"	93,720	-	-	5.31	"	利息收入 2,166	"	-	-	-	904,794	904,794	904,794
2	"	Coxon Precise International Limited	"	"	107,503	-	-	1.50	"	利息收入 1,235	"	-	-	-	921,195	921,195	921,195
3	谷泰工業有限公司	新泰塑膠(東莞)有限公司	"	"	153,575	153,575	153,575	-	"	利息收入 -	"	-	-	-	929,160	929,160	929,160
3	"	威達工業有限公司	"	"	29,195	-	-	1.50	"	利息收入 113	"	-	-	-	747,750	747,750	747,750
4	東莞達五金製品有限公司	新泰塑膠(東莞)有限公司	"	"	117,150	44,720	44,720	5.31	"	利息收入 5	"	-	-	-	747,750	747,750	747,750
5	香港新泰精密工業有限公司	新泰塑膠(東莞)有限公司	"	"	138,650	134,160	134,160	5.31	"	利息收入 4,087	"	-	-	-	274,864	274,864	274,864
										利息收入 4,018		-	-	-	797,006	797,006	797,006

註1：資金貸與他人限額係本公司之核投資公司依金融監督管理委員會證券期貨局於97年12月18日公布之(91)台財證(六)字第0910161919號函辦理，各公司資金貸與他人總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之40%及對單一企業資金貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之30%；惟資金貸與對象為最終母公司谷泰精密工業股份有限公司之附屬公司者，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及子公司

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)	與有價證券發行人係屬之	帳列科目	期單	帳面金額			公允價值		備註
					位	面	金	%	允	
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	\$	-	-	-	\$ -	
	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 今鼎光電股份有限公司 Aetas Technology Inc.	" " "	" " "	1,500,000 2,255,193 106,000		24,116 - -	18 6 -		24,116 - -	
						\$ 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—流動	153,360	\$	201,879	15		\$ 201,879	

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 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之情形			應收（付）票據、帳款			註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單	債信期	間	應收（付）餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	備	
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%		
谷崧工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	"	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%		

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

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

單位：新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	對	關係	應收餘額	應收關係人款項	週轉率	逾期金額	應收額	關係人款項	應收後收回金額	項	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	\$ 177,152		2.39	\$	-	-	\$	-	-
新勤國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司		母子公司	795,947		1.69	-	-	-	-	-	-
新勤國際有限公司	新崧塑膠（東莞）有限公司		關聯企業	134,260			-	-	-	-	-	-
				(註1)								
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	-	-	-	-	-	-
新崧塑膠（東莞）有限公司	新勤國際有限公司		母子公司	240,089		2.11	-	-	-	-	-	-
谷崧工業（常熟）有限公司	新崧塑膠（東莞）有限公司		關聯企業	416,205			-	-	-	-	-	-
				(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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本目 本期	始期 未去	投資 未去	資金 年	額 年	期 底	末 數	持 比率 %	面 限	有被 額本	投資 期	公司 (損)	本期 益	認列 之	備 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)								
	新勃國際有限公司	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	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)	(163,092)								
翔鈺光電科技股份有限公司	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
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	926,241	39,114	39,114								
	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	254,261	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	22,635								
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								註 4
	Siix Coxon Precision Philips, 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)	(9,358)								
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)	9,853	(8,819)	(8,819)								

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。

谷崙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

附表六

單位：新台幣千元／外幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額	本國期末自台灣匯出累積投資金額	投資公司損益	本公司直接或間接持有之持股比例	本期投資損益	本期列報損益帳	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回金額	本國期末自台灣匯出累積投資金額	投資公司損益	本公司直接或間接持有之持股比例	本期投資損益	本期列報損益帳	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	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	\$ -	
上海崙仁企業有限公司 (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	151,375	"	218,175	-	218,175	15,252	100	15,252	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	-	141,310	-	-	(2,233)	-	-	-	
常熟華崙精密工業有限公司 (註一)	生產及加工非金屬製品、模具、精密注塑件及相關之半成品及零配	938,525	"	64,270	-	64,270	6,896	100	(6,896)	6,896	797,006	-	
常熟實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	-	"	-	-	-	-	-	(2,791)	2,791	-	-	
新崙塑膠 (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	316,745	100	(316,745)	316,745	372,363	-	
谷崙工業 (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	1,211,000	"	1,506,273	-	1,506,273	23,881	100	23,881	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)	2,477	-	-	
東莞翔龍光電科技有限公司 (註十一)	生產五金、塑膠、電子製品及模具	-	"	17,991	-	17,991	-	-	-	-	-	-	
谷崙醫療器材 (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	11,212	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)	126,088	274,864	-	
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	315,066	100	(315,066)	315,066	481,650	-	
東莞雙光光電科技有限公司 (註九)	生產、加工和銷售精密塑膠產品、模具、塑料零件和五金	465,025	"	279,595	-	279,595	151,357	65	(151,357)	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、模具、塑料零件和五金	92,968	註十	-	-	-	23,255	30	23,255	6,976	19,990	-	

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額				單位：新台幣千元／美金千元			
總額	經濟部	投資審議會	核准投資金額	經濟部	投資審議會	規定	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、上海崧仁企業有限公司、常熟華泰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亞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 Limited 100%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崧塑膠（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900千元及東莞辰崧塑膠有限公司美金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冠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冠辰崧塑膠有限公司。
- 註九：本公司透過第三地區Plenty Link Technology Co., Ltd.投資東莞楚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：本公司透過矽光電科技股份有限公司轉投資矽光電科技有限公司，再透過第三地區矽光電科技有限公司轉投資東莞矽光電科技股份有限公司，投資資金係以矽光電科技股份有限公司自有資金投資，東莞矽光電科技股份有限公司已於103年12月清算，107年5月自矽光電科技有限公司將相關資本金匯回矽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 12 月 31 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			來情		形
				交	易	往	交	件	
				易	目	金	額	易	佔合併總資產之比率
				科				(註三)	(註四)
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		\$	372	註	-
		"	1	應付帳款			177,152	註	3
		"	1	進貨			616,509	註	11
		新勤國際有限公司	1	其他應收款			693	註	-
		"	1	應付帳款			795,947	註	11
		"	1	進貨			1,175,751	註	21
		泰永企業有限公司	1	其他應收款			76	註	-
		"	1	進貨			6,852	註	-
		亨沅企業有限公司	1	其他應收款			1,643	註	-
		"	1	進貨			7,796	註	-
		谷崧醫療器材有限公司	1	其他應收款			308	註	-
		成達工業有限公司	1	其他應收款			300	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	1	應收帳款			66	註	-
		"	1	應付帳款			1,042	註	-
		"	1	應付設備款			1,418	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	1	銷貨收入			183	註	-
		"	1	進貨			8,607	註	-
		Plenty Link Technology Co., Ltd.	1	其他應收款			89	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)	或收率
0	谷崧精密工業股份有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	1	應付設備款	\$ 142	註	-	-
1	谷崧工業有限公司	上海泰永企業有限公司	1	應付設備款	551	註	-	-
		東莞辰崧塑膠有限公司	1	應付帳款	78,709	註	1	-
		"	1	銷貨收入	2,524	註	-	-
		"	1	進貨	612,201	註	1	-
		成達工業有限公司	3	利息收入	113	註	-	-
2	東莞辰崧塑膠有限公司	亨沅企業有限公司	3	利息收入	5	註	-	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付帳款	4,072	註	-	-
		"	3	進貨	5,693	註	-	-
		"	3	利息費用	2,166	註	-	-
		東莞雙瑩光電科技有限公司	3	應收帳款	120	註	-	-
		"	3	其他應付款	4,976	註	-	-
		"	3	銷貨收入	508	註	-	-
		"	3	進貨	7,767	註	-	-
		"	3	製造費用	293	註	-	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	15,234	註	-	-
		"	3	應付帳款	15,996	註	-	-
		"	3	其他應付款	4,814	註	-	-
		"	3	銷貨收入	14,407	註	-	-
		"	3	進貨	49,404	註	1	-
		"	3	製造費用	65	註	-	-
		上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	112	註	-	-
		"	3	應付設備款	700	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)	或收率
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	-	
		"	1	應付帳款	240,089	註	3	
		"	1	進貨	1,145,554	註	21	
		"	1	什項支出	63,058	註	1	
		Coxon Precise	3	利息收入	1,235	註	-	
		International Limited						
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	93	註	-	
	公司	"	3	應付設備款	3,479	註	-	
		"	3	銷貨收入	3,113	註	-	
		"	3	進貨	695	註	-	
		東莞呈達五金有限公司	3	應收帳款	36	註	-	
		"	3	其他應收款	2,081	註	-	
		"	3	應付帳款	1,476	註	-	
		"	3	其他應付款	44,753	註	1	
		"	3	銷貨收入	763	註	-	
		"	3	租金收入	1,965	註	-	
		"	3	進貨	6,424	註	-	
		"	3	利息費用	4,087	註	-	
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	2,165	註	-	
		"	3	其他應收款	1,260	註	-	
		"	3	應付帳款	1,945	註	-	
		"	3	其他應付款	416,205	註	6	
		"	3	銷貨收入	4,015	註	-	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易對象	與交易人之關係 (註二)	交易		往來		來情	
				科目	目金	額	交(註三)	件(註四)	佔合併總資產之比率 (註五)
4	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	進貨	\$	3,524	註	-	
		"	3	利息費用		23,428	註	-	
		東莞雙瑩光電科技有限公司	3	應收帳款		5,069	註	-	
		"	3	其他應收款		29,279	註	-	
		"	3	應付帳款		257	註	-	
		"	3	其他應付款		5,266	註	-	
		"	3	合約負債		1,136	註	-	
		"	3	銷貨收入		3,299	註	-	
		"	3	進貨		9,775	註	-	
		"	3	製造費用		3,100	註	-	
		常熟華崧精密工業有限公司	3	其他應付款		134,260	註	-	
5	泰永企業有限公司	"	3	利息費用		4,018	註	2	
		亨沅企業有限公司	3	勞務成本		416	註	-	
		上海泰永企業有限公司	1	製造費用		1	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		191	註	-	
		"	3	其他應收款		12,073	註	-	
		"	3	其他應付款		2,635	註	-	
		"	3	銷貨收入		600	註	-	
		"	3	製造費用		10,253	註	-	
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款		1	註	-	
		"	3	進貨		10,064	註	-	
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	其他應收款		473	註	-	
		"	3	租金收入		3,268	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	營業收
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	\$ 31,738	註	1		
8	谷崧醫療器材有限公司	谷崧醫療器材(上海)有限公司	1	應付帳款	13,609	註	-		
9	東莞雙瑩光電科技有限公司	雙瑩科技股份有限公司	1	進貨	58,616	註	1		
10	亨沅企業有限公司	"	3	應收帳款	167	註	-		
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	銷貨收入	2,336	註	-		
		"	1	應付帳款	4,305	註	-		
		"	1	銷貨收入	5,125	註	-		
		"	1	勞務收入	348	註	-		
		"	1	進貨	5,125	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。