

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108及107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	13~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~34		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	34		五
(六) 重要會計項目之說明	34~61		六~三十
(七) 關係人交易	61~64		三一
(八) 質抵押之資產	64		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	64~65		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	65~66		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66~67， 68~72		三五
2. 轉投資事業相關資訊	66~67， 68~72， 75~76		三五
3. 大陸投資資訊	67，73~74		三五
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	77~86		-

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達谷崧精密工業股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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 108 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 108 年度個體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民國 108 年度營業收入為 1,775,612 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二三。

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 108 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。

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）。

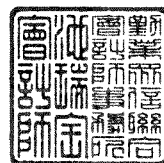
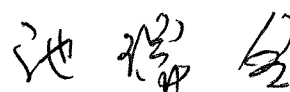
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對谷崧精密工業股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 游 素 環



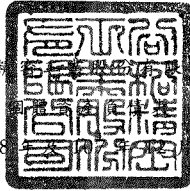
會計師 池 瑞 全



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

中 華 民 國 109 年 3 月 20 日



谷崧精 總經理 公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

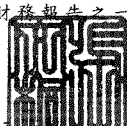
代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六及三十）	\$	434,248	10	\$	605,954	9
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八、三十及三二）		13,482	-		65,751	1
1170	應收帳款（附註九、二三及三十）		201,214	5		549,618	9
1181	應收帳款—關係人（附註九、二三、三十及三一）		7	-		66	-
1200	其他應收款（附註三十及三四）		77,279	2		453	-
1210	其他應收款—關係人（附註三十及三一）		2,673	-		3,482	-
1220	當期所得稅資產（附註二五）		27,736	1		22,447	1
130X	存貨（附註十）		4,788	-		10,127	-
1410	預付款項		6,883	-		20,504	-
1479	其他流動資產（附註十五）		71	-		-	-
11XX	流動資產總計		<u>768,381</u>	<u>18</u>		<u>1,278,402</u>	<u>20</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七及三十）		55,554	1		54,942	1
1550	採用權益法之投資（附註十一）		3,149,524	74		4,855,800	75
1600	不動產、廠房及設備（附註十二、三一及三二）		113,331	3		123,001	2
1780	無形資產（附註十四）		4,904	-		9,825	-
1840	遞延所得稅資產（附註二五）		177,736	4		134,586	2
1915	預付設備款（附註三一）		-	-		549	-
1960	預付投資款（附註十五）		-	-		30,000	-
1990	其他非流動資產—其他（附註十五）		50	-		50	-
15XX	非流動資產總計		<u>3,501,099</u>	<u>82</u>		<u>5,208,753</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 4,269,480</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,487,155</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債—流動（附註二三及三一）	\$	19,591	-	\$	24,942	-
2150	應付票據（附註十八及三十）		10	-		258	-
2170	應付帳款（附註十八及三十）		63,323	2		258,774	4
2181	應付帳款—關係人（附註十八、三十及三一）		717,316	17		974,141	15
2213	應付設備款（附註三十及三一）		576	-		3,434	-
2219	其他應付款—其他（附註十九、三十及三四）		59,462	1		108,795	2
2250	負債準備—流動（附註二十）		6,562	-		5,404	-
2320	一年內到期長期負債（附註十六、二八、三十及三二）		136,364	3		191,667	3
2399	其他流動負債（附註十九）		3	-		-	-
21XX	流動負債總計		<u>1,003,207</u>	<u>23</u>		<u>1,567,415</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十六、三十及三二）		63,636	2		800,000	12
2570	遞延所得稅負債（附註二五）		2,890	-		-	-
2640	淨確定福利負債（附註二一）		46,869	1		42,172	1
25XX	非流動負債總計		<u>113,395</u>	<u>3</u>		<u>842,172</u>	<u>13</u>
2XXX	負債總計		<u>1,116,602</u>	<u>26</u>		<u>2,409,587</u>	<u>37</u>
	權益（附註二二）						
	股本						
3110	普通股		1,216,622	29		1,216,622	19
3200	資本公積		2,588,754	61		2,649,585	41
	（待彌補虧損）保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		211,361	5		671,798	10
3320	特別盈餘公積		354,252	8		221,728	4
3350	待彌補虧損		(590,209)	(14)		(327,913)	(5)
3300	（待彌補虧損）保留盈餘總計		(24,596)	(1)		565,613	9
3490	其他權益		(627,902)	(15)		(354,252)	(6)
3XXX	權益總計		<u>3,152,878</u>	<u>74</u>		<u>4,077,568</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 4,269,480</u>	<u>100</u>		<u>\$ 6,487,155</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精 有限公司

合併損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二三及三一）	\$ 1,775,612	100	\$ 2,214,323	100
5000	營業成本（附註十及三一）	(1,706,182)	(96)	(2,054,688)	(93)
5900	營業毛利	69,430	4	159,635	7
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	(24,112)	(1)	(28,669)	(1)
6200	管理費用	(80,672)	(5)	(86,143)	(4)
6300	研究發展費用	(9,634)	(1)	(14,635)	(1)
6450	預期信用回升利益	1,170	-	1,248	-
6000	營業費用合計	(113,248)	(7)	(128,199)	(6)
6510	其他收益及費損淨額（附註二四）	102	-	(100)	-
6900	營業（淨損）淨利	(43,716)	(3)	31,336	1
	營業外收入及支出（附註二四及三一）				
7010	其他收入	1,731	-	2,178	-
7020	其他利益及損失	467,840	27	30,971	1
7050	財務成本	(12,280)	(1)	(31,698)	(1)
7060	採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額	(959,110)	(54)	(996,025)	(45)
7000	營業外收入及支出合計	(501,819)	(28)	(994,574)	(45)
7900	繼續營業單位稅前淨損	(545,535)	(31)	(963,238)	(44)
7950	所得稅費用（利益）（附註二五）	21,324	1	(125,252)	(6)
8200	本年度淨損	(566,859)	(32)	(837,986)	(38)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二二及二五)				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再衡量數	(\$ 25,789)	(1)	(\$ 1,335)	-
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	(32,107)	(2)	(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	(26,377)	(2)	70,957	3
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	5,158	-	1,099	-
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	(272,356)	(15)	(158,273)	(7)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>54,471</u>	<u>3</u>	<u>40,073</u>	<u>2</u>
8300	本年度其他綜合損益稅後淨額	<u>(297,000)</u>	<u>(17)</u>	<u>(93,875)</u>	<u>(4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 863,859)</u>	<u>(49)</u>	<u>(\$ 931,861)</u>	<u>(42)</u>
	每股虧損 (附註二六)				
	來自繼續營業單位				
9710	基 本	<u>(\$ 4.66)</u>		<u>(\$ 6.89)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 4.66)</u>		<u>(\$ 6.89)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青

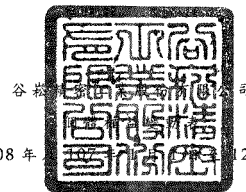


經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏





谷 崙 實 業 有 限 公 司
 民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

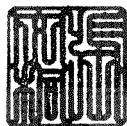
代 碼		股		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益			權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	普 通 股		法 定 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	
A1	107年1月1日餘額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,749,231	\$ 671,798	\$ 28,722	\$ 657,852	(\$ 232,334)	\$ 10,606	\$ -	\$ 5,102,497
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	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	28,722	680,119	(232,334)	-	(5,083)	5,109,075
B3	106年度盈餘指撥及分配： 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	193,006	(193,006)	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(97,330)	-	-	-	-	-	-	(97,330)
C17	贖回可轉換公司債	-	-	(2,316)	-	-	-	-	-	-	(2,316)
D1	107年度淨損	-	-	-	-	-	(837,986)	-	-	-	(837,986)
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(236)	(118,200)	-	24,561	(93,875)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(838,222)	(118,200)	-	24,561	(931,861)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	23,196	-	-	(23,196)	-
Z1	107年12月31日餘額	121,662	1,216,622	2,649,585	671,798	221,728	(327,913)	(350,534)	-	(3,718)	4,077,568
B3	107年度盈餘指撥及分配： 提列特別盈餘公積	-	-	-	-	132,524	(132,524)	-	-	-	-
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(460,437)	-	460,437	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(60,831)	-	-	-	-	-	-	(60,831)
D1	108年度淨損	-	-	-	-	-	(566,859)	-	-	-	(566,859)
D3	108年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(20,631)	(217,885)	-	(58,484)	(297,000)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(587,490)	(217,885)	-	(58,484)	(863,859)
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	-	(2,719)	-	-	2,719	-
Z1	108年12月31日餘額	121,662	\$ 1,216,622	\$ 2,588,754	\$ 211,361	\$ 354,252	(\$ 590,209)	(\$ 568,419)	\$ -	(\$ 59,483)	\$ 3,152,878

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文綢



會計主管：許嘉宏



谷崧精 有限公司

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 545,535)	(\$ 963,238)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	13,454	14,708
A20200	攤銷費用	5,147	5,724
A20300	預期信用損失迴轉利益	(1,170)	(1,248)
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
A20900	利息費用	12,280	31,698
A21200	利息收入	(1,731)	(1,994)
A21300	股利收入	-	(184)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	959,110	996,025
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	(102)	100
A22600	不動產、廠房及設備減損回升 利益	(5)	-
A23100	處分投資利益	(464,027)	-
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(1,691)	1,102
A24100	未實現外幣兌換利益	12,245	10,711
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	341,280	(15,142)
A31180	其他應收款	(604)	3,839
A31200	存 貨	7,030	3,186
A31230	預付款項	13,621	(10,637)
A31240	其他流動資產	(71)	102
A32125	合約負債—流動	(5,351)	12,431
A32130	應付票據	(248)	(69)
A32150	應付帳款	(424,465)	283,810
A32180	其他應付款項	(58,268)	(22,938)
A32200	負債準備	1,158	2,651
A32230	其他流動負債	3	(7,518)
A32240	淨確定福利負債	(21,092)	132
A33000	營運(流出)產生之現金	(159,032)	344,268

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
A33100	收取之利息	\$ 1,731	\$ 1,994
A33200	收取之股利	-	184
A33300	支付之利息	(3,345)	(28,583)
A33500	支付之所得稅	(7,244)	(87,084)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(167,890)	230,779
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(28,706)	-
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	27,993	26,418
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	52,269	-
B02000	預付投資款增加	-	(30,000)
B02300	處分子公司之淨現金流入	712,133	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	91,205	826,230
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,410)	(3,618)
B02800	處分不動產、廠房及設備	102	-
B03700	存出保證金退回	-	200
B04500	購置無形資產	(226)	(2,042)
B07100	預付設備款減少	549	333
BBBB	投資活動之淨現金流入	848,909	817,521
	籌資活動之現金流量		
C01300	贖回公司債	-	(107,499)
C01600	舉借長期借款	707,196	2,000,000
C01700	償還長期借款	(1,498,863)	(2,904,167)
C04020	租賃本金償還	(227)	-
C04500	支付本公司業主股利	(60,831)	(97,330)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(852,725)	(1,108,996)
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(171,706)	(60,696)
E00100	年初現金及約當現金餘額	605,954	666,650
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 434,248	\$ 605,954

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：洪煥青



經理人：張文桐



會計主管：許嘉宏



谷崧精密工業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 20 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. 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。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率區間為 1.35%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 258
減：適用豁免之短期租賃	-
減：適用豁免之低價值資產租賃	(30)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 228</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 227</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 227</u>

本公司為承租人

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，其他租賃係於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表係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。於現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線法基礎認列費用。營業租賃現金流量於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資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前

已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

本公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 227	\$ 227
資產影響	\$ -	\$ 227	\$ 227
租賃負債—流動	\$ -	\$ 227	\$ 227
租賃負債—非流動	-	-	-
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，若判斷其中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。

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「金融工具」之規定處理。

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。

5. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。

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。本公司係推延適用前述修正。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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. IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。該修正並釐清，若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。

該修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、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，本公司及其國外營運機構（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、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示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

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

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十三) 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

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

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

商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十五) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

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

融資租賃下，應向承租人收取之款項係按本公司之租賃投資淨額認列為應收租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。融資租賃所取得之租賃誘因係作為最低租賃給付之減項。

3. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 288	\$ 362
銀行支票及活期存款	<u>433,960</u>	<u>605,592</u>
	<u>\$ 434,248</u>	<u>\$ 605,954</u>

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國外權益工具投資		
未上市(櫃)股票		
Halo Neuro Inc.	\$ -	\$ -
<u>非 流 動</u>		
國內權益工具投資		
未上市(櫃)股票		
新浦樂生化科技股份 有限公司	\$ 12,308	\$ -
今鼎光電股份有限 公司	-	-
國外權益工具投資		
未上市(櫃)股票		
CGK International Co., Ltd.	23,236	30,826
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	<u>20,010</u>	<u>24,116</u>
合 計	<u>\$ 55,554</u>	<u>\$ 54,942</u>

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
<u>國內投資</u>		
受質押之銀行存款	\$ 13,482	\$ 65,751

按攤銷後成本衡量之金融資產質押資訊請參閱附註三二。

九、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款－非關係人	\$ 204,308	\$ 553,882
應收帳款－關係人	7	66
減：備抵損失	(3,094)	(4,264)
	<u>\$ 201,221</u>	<u>\$ 549,684</u>

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：

108 年度

應	收					帳	款	催	收	款
	帳	帳	帳	帳	帳					
未	逾	0 ~ 30 天	31 ~ 90 天	91 ~ 180 天	超過 180 天	合	計	超過 365 天		
總帳面金額	\$ 139,361	\$ 42,135	\$ 22,484	\$ -	\$ 335	\$ 204,315		\$ -		
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	(387)	(889)	(1,483)	-	(335)	(3,094)		-		
攤銷後成本	\$ 138,974	\$ 41,246	\$ 21,001	\$ -	\$ -	\$ 201,221		\$ -		

107 年度

應	收					帳	款	催	收	款
	帳	帳	帳	帳	帳					
未	逾	0 ~ 30 天	31 ~ 90 天	91 ~ 180 天	超過 180 天	合	計	超過 365 天		
總帳面金額	\$ 465,524	\$ 66,549	\$ 15,650	\$ 5,257	\$ 968	\$ 553,948		\$ -		
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	\$ 464,965	\$ 65,680	\$ 15,009	\$ 4,030	\$ -	\$ 549,684		\$ -		

備抵損失之變動資訊如下：

	應	收	帳	款
108 年 1 月 1 日餘額		\$	4,264	
減：本期迴轉減損損失		(	1,170)	
108 年 12 月 31 日餘額		\$	3,094	
107 年 1 月 1 日餘額		\$	9,751	
減：本期迴轉減損損失		(	1,248)	
減：本年度實際沖銷		(	4,239)	
107 年 12 月 31 日餘額		\$	4,264	

十、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 775	\$ 1,689
在製品 (含模具)	1,748	4,442
製成品	2,265	3,996
	\$ 4,788	\$ 10,127

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,706,182 仟元及 2,054,688 仟元。銷貨成本分別包括存貨回升利益 1,691 仟元及存貨跌價及呆滯損失 1,102 仟元。

108年及107年12月31日，備抵存貨跌價損失分別為4,432仟元及6,123仟元。

十一、採用權益法之投資

投資子公司

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
泰永企業有限公司	\$ -	\$ 1,307,592
新勤國際有限公司	599,190	929,160
谷崧工業有限公司	316,286	747,751
成達工業有限公司	239,143	392,740
成宜企業有限公司	1,904,636	1,287,641
翔鈦光電科技股份有限公司	-	46,749
Plenty Link Technology Co., Ltd.	<u>90,269</u>	<u>144,167</u>
	<u>\$ 3,149,524</u>	<u>\$ 4,855,800</u>

子 公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
泰永企業有限公司	-	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%
Plenty Link Technology Co., Ltd.	65%	65%

本公司於108年6月處分泰永企業有限公司，另於108年8月清算翔鈦光電科技股份有限公司，其相關揭露請分別參閱本公司108年度合併財務報告附註十三及附註三一。

上述本公司採用權益法之子公司其間接轉投資之關聯企業於108年及107年12月31日採用權益法之投資帳面值分別為4,989仟元及29,214仟元，108及107年度採用權益法認列之關聯企業損失份額分別為31,572仟元及24,983仟元。上述子公司間接轉投資之關聯企業中，108年度廣東通力精密結構件有限公司、武漢瑞鑫和爾汽車部件有限公司及Siix Coxon Precision Phils., Inc.與107年度廣東通力精密結構件

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，惟本公司管理階層認為上述公司 108 及 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其享有之損益及其他綜合損益份額請參閱合併財務報告附註十三及十四。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 79,244	\$ 100,756	\$ 174,620	\$ 17,039	\$ 29,438	\$ -	\$ 45,494	\$ 446,591
增 添	-	430	2,537	-	402	-	183	3,552
處 分	-	-	(2,899)	-	(1,332)	-	-	(4,231)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 79,244	\$ 101,186	\$ 174,258	\$ 17,039	\$ 28,508	\$ -	\$ 45,677	\$ 445,912
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 18,812	\$ 69,573	\$ 151,623	\$ 13,465	\$ 26,173	\$ -	\$ 43,944	\$ 323,590
折舊費用	-	2,276	7,739	1,434	1,340	-	438	13,227
處 分	-	-	(2,899)	-	(1,332)	-	-	(4,231)
迴轉減損損失	-	-	-	-	(5)	-	-	(5)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 18,812	\$ 71,849	\$ 156,463	\$ 14,899	\$ 26,176	\$ -	\$ 44,382	\$ 332,581
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	\$ 60,432	\$ 31,183	\$ 22,997	\$ 3,574	\$ 3,265	\$ -	\$ 1,550	\$ 123,001
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 60,432	\$ 29,337	\$ 17,795	\$ 2,140	\$ 2,332	\$ -	\$ 1,295	\$ 113,331
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	\$ 79,244	\$ 100,756	\$ 174,620	\$ 17,039	\$ 29,438	\$ -	\$ 45,494	\$ 446,591
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	\$ 18,812	\$ 69,573	\$ 151,623	\$ 13,465	\$ 26,173	\$ -	\$ 43,944	\$ 323,590
106 年 12 月 31 日及 107 年 1 月 1 日淨額	\$ 60,432	\$ 33,375	\$ 26,395	\$ 5,010	\$ 4,815	\$ 34	\$ 1,802	\$ 131,863
107 年 12 月 31 日淨額	\$ 60,432	\$ 31,183	\$ 22,997	\$ 3,574	\$ 3,265	\$ -	\$ 1,550	\$ 123,001

於 108 及 107 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，參閱附註三二。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	\$ -
使用權資產之增添	108年度
	\$ -
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	\$ 227

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ -
非流動	\$ -

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31日
房屋及建築	1.350%

(三) 其他租賃資訊

	108年
低價值資產租賃費用	108年度
租賃之現金流出總額	\$ 30
	(\$ 258)

十四、無形資產

	電腦軟體成本
成本	
107年1月1日餘額	\$ 35,617
增 添	2,042
107年12月31日餘額	\$ 37,659

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>累計攤銷</u>	
107年1月1日餘額	\$ 22,110
攤銷費用	<u>5,724</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>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 37,659
增 添	<u>226</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 37,885</u>
<u>累計攤銷</u>	
108年1月1日餘額	\$ 27,834
攤銷費用	<u>5,147</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 32,981</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 9,825</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 4,904</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 1至5年

十五、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他流動資產	<u>\$ 71</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
預付投資款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,000</u>
其他非流動資產		
存出保證金	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 50</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

元並帳列預付投資款，新浦樂生化科技股份有限公司於 108 年轉列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動，參閱附註七。

十六、借 款

長期借款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>擔保借款</u> (附註三二)		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 108 年及 107 年 12 月 31 日 皆為 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。	\$ 50,000	\$ 53,000
<u>無擔保借款</u>		
<u>銀行借款</u>		
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 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，已 提前清償。	-	247,000
華南商業銀行		
借款額度 800,000 仟元，利率 107 年 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，已提前清償。	-	100,000
中國信託商業銀行		
借款額度原為 700,000 仟元， 於 108 年 1 月 4 日額度變更 為 500,000 仟元，利率 108 年及 107 年 12 月 31 日皆為 1.31%。借款期間自 107 年 1 月 12 日至 109 年 1 月 10 日， 本金到期一次清償，按月結 息。	50,000	400,000

(接次頁)

(承前頁)

	108年12月31日	107年12月31日
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 200,000 仟元，利率 108 年 12 月 31 日為 1.59%。 借款期間自 108 年 3 月 15 日 至 111 年 3 月 15 日，本金到 期一次清償，按月結息。	\$ 50,000	\$ -
上海商業儲蓄銀行		
借款額度 300,000 仟元，利率 107 年 12 月 31 日為 1.62%。 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， 已提前清償。	-	91,667
合作金庫商業銀行		
借款額度 300,000 仟元，利率 108 年 12 月 31 日為 1.52%， 借款期間自 108 年 12 月 3 日 至 111 年 1 月 8 日，108 年 12 月 3 日至 110 年 1 月 8 日 按月付息，110 年 1 月 8 日 至 111 年 1 月 8 日本金分 12 期攤還，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 12 月 31 日為 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，利息按期繳 付，已提前清償。	-	100,000
小計	200,000	991,667
減：列為 1 年內到期部分	(136,364)	(191,667)
長期借款	<u>\$ 63,636</u>	<u>\$ 800,000</u>

十七、應付公司債

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，本公司已於 107 年 5 月提前全數贖回。
- (二) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿兩年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (三) 本轉換公司債於自發行日起滿 1 個月之翌日起至發行期間屆滿前 40 日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，本公司得於其後 30 個營業日內；或於前述期間，本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額 10% 時，本公司得於其後任何時間，以掛號發給債權人，且函請櫃買中心公告，並於該期間屆滿時，按債券面額以現金贖回其全部債券。

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

	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	\$ _____	

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
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	\$ -	\$ -

十八、應付票據及應付帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應付票據—非關係人</u>		
—因營運而發生	\$ 10	\$ 258
<u>應付帳款—因營業而發生</u>		
非關係人	\$ 63,323	\$ 258,774
關係人	717,316	974,141
	<u>\$ 780,639</u>	<u>\$ 1,232,915</u>

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

十九、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 29,232	\$ 26,751
應付加工費	274	685
應付賠償款	16,225	65,361
其 他	13,731	15,998
	<u>\$ 59,462</u>	<u>\$ 108,795</u>
<u>其他負債</u>		
其 他	\$ 3	\$ -

二十、負債準備—流動

	108年12月31日	107年12月31日
員工福利	<u>\$ 6,562</u>	<u>\$ 5,404</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二一、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：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務之現值	\$ 91,279	\$ 79,187
計畫資產公允價值	(44,410)	(37,015)
提撥短絀	46,869	42,172
淨確定福利負債	\$ 46,869	\$ 42,172

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
107年1月1日餘額	\$ 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			
計畫資產報酬(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

(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
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	<u>2,384</u>	(1,049)	<u>1,335</u>
雇主提撥	-	(1,186)	(1,186)
福利支付	(2,508)	<u>2,508</u>	<u>-</u>
107年12月31日	<u>\$ 79,187</u>	<u>(\$ 37,015)</u>	<u>\$ 42,172</u>
108年1月1日餘額	\$ 79,187	(\$ 37,015)	\$ 42,172
當期服務成本	701	-	701
利息費用(收入)	<u>792</u>	(376)	<u>416</u>
認列於損益	<u>1,493</u>	(376)	<u>1,117</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,350)	(1,350)
精算利益—財務假設變動	2,337	-	2,337
精算損失—人口統計精算 假設變動	1,422	-	1,422
精算損失—經驗調整	<u>23,380</u>	<u>-</u>	<u>23,380</u>
認列於其他綜合損益	<u>27,139</u>	(1,350)	<u>25,789</u>
雇主提撥	-	(22,209)	(22,209)
福利支付	(16,540)	<u>16,540</u>	<u>-</u>
108年12月31日	<u>\$ 91,279</u>	<u>(\$ 44,410)</u>	<u>\$ 46,869</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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	0.750%	1.000%
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：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 2,359</u>)	(<u>\$ 1,928</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 2,453</u>	<u>\$ 2,002</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 2,380</u>	<u>\$ 1,947</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 2,301</u>)	(<u>\$ 1,885</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。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 710</u>	<u>\$ 1,117</u>
確定福利義務平均到期期間	10.5年	9.9年

二二、權益

(一) 普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數（仟股）	<u>210,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,100,000</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

	108年12月31日	107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	\$ 1,777,819	\$ 1,838,650
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
失效認股權	48,414	48,414
	<u>\$ 2,588,754</u>	<u>\$ 2,649,585</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，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股東紅利採股票股利及現金股利互相配合方式發放，其中股票股利 0% 至 50%，現金股利 100% 至 50%；惟公司得視經濟狀況、產業發展及資金需求等因素，於必要時調整現金股利及股票股利之分配原則。

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

本公司依金管證發字第 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 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 11 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)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
特別盈餘公積	\$ 132,524	\$ 193,006	\$ -	\$ -

另本公司股東常會於 108 年 6 月 6 日及 107 年 6 月 11 日決議以資本公積 60,831 仟元及 97,330 仟元發放現金。

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 年度虧損撥補案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
特別盈餘公積	\$ -	\$ -

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 221,728	\$ 28,722
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	132,524	193,006
年底餘額	\$ 354,252	\$ 221,728

(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

	108年度	107年度
年初餘額	(\$ 350,534)	(\$ 232,334)
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	(165,503)	(158,273)
處分國外營運機構	(106,853)	-
稅率變動	-	8,393
相關所得稅	54,471	31,680
年底餘額	(\$ 568,419)	(\$ 350,534)

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	108年度	107年度
期初餘額	(\$ 3,718)	(\$ 5,083)
權益工具未實現損益	(32,107)	(46,396)
採用權益法之子公司份額	(26,377)	70,957
處分權益工具累計損益移 轉至保留盈餘	<u>2,719</u>	(<u>23,196</u>)
年底餘額	<u>(\$ 59,483)</u>	<u>(\$ 3,718)</u>

二三、收 入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
塑膠零組件	\$ 1,191,630	\$ 1,795,799
模 具	61,486	47,012
其 他	<u>522,496</u>	<u>371,512</u>
	<u>\$ 1,775,612</u>	<u>\$ 2,214,323</u>

合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	<u>\$ 201,214</u>	<u>\$ 549,618</u>
應收帳款－關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 66</u>
合約負債		
預收貨款	<u>\$ 19,591</u>	<u>\$ 24,942</u>

108及107年度之客戶合約收入，其中由合約負債轉列收入分別為21,450仟元及2,871仟元。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ 102	\$ -
處分不動產、廠房及設備損失	<u>-</u>	(<u>100</u>)
	<u>\$ 102</u>	<u>(\$ 100)</u>

(二) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 1,731	\$ 1,994
股利收入	-	184
	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 2,178</u>

(三) 其他利益及損失

	108年度	107年度
外幣兌換淨(損失)利益	(\$ 2,678)	\$ 7,564
透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	-	(1,017)
其他收入	6,486	24,424
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	5	-
處分投資利益	<u>464,027</u>	<u>-</u>
	<u>\$467,840</u>	<u>\$ 30,971</u>

(四) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 8,820	\$ 28,052
可轉換公司債利息	-	1,041
其他利息費用	3,459	2,605
租賃負債之利息	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,280</u>	<u>\$ 31,698</u>

(五) 折舊、攤銷及員工福利費用

	108年度			107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	\$ 36,347	\$ 73,249	\$ 109,596	\$ 37,831	\$ 67,036	\$ 104,867
員工保險費	3,675	6,390	10,065	3,680	7,176	10,856
員工退職後福利						
確定提撥計畫	1,339	2,909	4,248	1,331	3,347	4,678
確定福利計畫 (附註二四)	324	793	1,117	451	867	1,318
董事酬金	-	-	-	-	1,241	1,241
其他員工福利	<u>1,864</u>	<u>2,106</u>	<u>3,970</u>	<u>2,074</u>	<u>2,559</u>	<u>4,633</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 43,549</u>	<u>\$ 85,447</u>	<u>\$ 128,996</u>	<u>\$ 45,367</u>	<u>\$ 82,226</u>	<u>\$ 127,593</u>
折舊費用	<u>\$ 7,913</u>	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 13,454</u>	<u>\$ 8,687</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 14,708</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ 5,147</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,724</u>	<u>\$ 5,724</u>

1. 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 143 人及 152 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 2 人及 3 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

2. 108 及 107 年度平均員工福利費用分別為 915 仟元及 848 仟元。
3. 108 及 107 年度平均員工薪資費用分別為 777 仟元及 704 仟元。
4. 108 年度平均員工薪資費用較 107 年度調整增加 10%

(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。108 及 107 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。

107 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 109 及 108 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。

二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 10,585
以前年度之調整	1,955	7,655
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>19,369</u>	<u>(143,492)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 21,324</u>	<u>(\$ 125,252)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 545,535)</u>	<u>(\$ 963,238)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 109,107)	(\$ 192,648)
稅上不可減除之費損	120	231
免稅所得	-	(128)
未認列之可減除暫時性差異	128,356	40,243
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>1,955</u>	<u>7,655</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 21,324</u>	<u>(\$ 125,252)</u>

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

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益

	108年度	107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	(5,158)	(267)
— 國外營運機構換算	(54,471)	(31,680)
認列於其他綜合損益之所得稅利益	(<u>\$ 59,629</u>)	(<u>\$ 41,172</u>)

(三) 本期所得稅資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>當期所得稅資產</u>		
— 應收退稅款	<u>\$ 27,736</u>	<u>\$ 22,447</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：

108 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
使用權資產	\$ -	\$ 55	\$ -	\$ 55
確定福利退休計畫	8,434	(4,220)	5,158	9,372
備抵呆帳	6,122	210	-	6,332
未實現存貨跌價損失	1,225	(339)	-	886
減損損失	7,029	(100)	-	6,929
國外營運機構兌換差額	87,635	-	54,471	142,106
其他	24,141	(12,085)	-	12,056
	<u>\$ 134,586</u>	<u>(\$ 16,479)</u>	<u>\$ 59,629</u>	<u>\$ 177,736</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
其他	\$ -	\$ 2,890	\$ -	\$ 2,890

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
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>
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	\$ 125,067	(\$ 125,067)	\$ -	\$ -
其他	173	(173)	-	-
	<u>\$ 125,240</u>	<u>(\$ 125,240)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 截至 108 年及 107 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 177,680 仟元及 260,316 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 106 年度。

二六、每股虧損

	單位：每股元	
	108年度	107年度
基本每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 4.66)</u>	<u>(\$ 6.89)</u>
稀釋每股虧損		
來自繼續營業單位	<u>(\$ 4.66)</u>	<u>(\$ 6.89)</u>

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

	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之淨損	<u>(\$ 566,859)</u>	<u>(\$ 837,986)</u>
用以計算稀釋每股虧損之淨損	<u>(\$ 566,859)</u>	<u>(\$ 837,986)</u>

<u>股 數</u>	單位：仟股	
	108年度	107年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>121,662</u>	<u>121,662</u>
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>121,662</u>

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 108 及 107 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。

二七、處分投資子公司－喪失控制

108 年度

本公司董事會於 107 年 7 月 19 日及 107 年 11 月 14 日決議處分泰永企業有限公司及其子公司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。本公司於 108 年 5 月 9 日清算完結上海崧仁企業有限公司，並於 108 年 6 月 19 日出售泰永企業有限公司及子公司上海泰永企業有限公司，出售總價款 806,464 仟元（美金 25,641 仟元），本公司依約截至 108 年 12 月 31 日止已收取 728,477 仟元（美金 23,248 仟元），餘 10% 尾款 75,413 仟元（美金 2,393 仟元）帳列其他應收款項下。

本公司董事會於 108 年 6 月 18 日決議結束營運翔鈦光電科技股份有限公司，並於 108 年 8 月 5 日清算完結。

107 年度

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。

上述 108 及 107 年度處分子公司之相關說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註三一。

二八、非現金交易

本公司於 108 及 107 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 136,364 仟元及 191,667 仟元。

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

108 年 12 月 31 日：無。

107 年 12 月 31 日：無。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 55,554	\$ 55,554

107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市(櫃)股 票	\$ -	\$ -	\$ 54,942	\$ 54,942

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 級公允價值衡量之調節

108 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
期初餘額	\$ 54,942
認列於其他綜合損益	(32,107)
重 分 類	30,000
本期購買	28,706
本期處分	(25,987)
期末餘額	<u>\$ 55,554</u>

107 年度

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金 融 資 產
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	127,756
期初餘額 (IFRS 9)	127,756
認列於其他綜合損益	(46,396)
本期處分	(26,418)
期末餘額	<u>\$ 54,942</u>

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

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 434,248	\$ 605,954
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動		
應收帳款	201,214	549,618
應收帳款—關係人	7	66
其他應收款	77,279	453
其他應收款—關係人	2,673	3,482
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	55,554	54,942
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量		
應付票據	10	258
應付帳款	63,323	258,774
應付帳款—關係人	717,316	974,141
應付設備款	576	3,434
其他應付款—其他	59,462	108,795
一年內到期長期負債	136,364	191,667
長期借款	63,636	800,000

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 外幣匯率風險

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對資產負債表日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣相對外幣有 1% 不利變動時，本公司於 108 及 107 年度之稅後淨利將分別增加 1,523 仟元及加 2,499 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 108 及 107 年度之稅後淨利將分別減少 1,600 仟元及 7,933 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 108 及 107 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 108 及 107 年度之其他綜合損益將分別減少 2,778 仟元及 2,747 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 1,600,000 仟元及 958,333 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。

108 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	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10
應付帳款	63,323	-	-	-	63,323
應付帳款－關係人	717,316	-	-	-	717,316
應付設備款	576	-	-	-	576
其他應付款－其他	59,462	-	-	-	59,462
一年內到期長期借款及應付公司債	136,364	-	-	-	136,364
長期借款	-	63,636	-	-	63,636

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	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

三一、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（已於 108 年 6 月處分）
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（已於 108 年 6 月處分）
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	108年度	107年度
銷貨收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc. 新崧塑膠(東莞)有限公司 通力電子(惠州)有限公司 廣達電腦股份有限公司	\$ - 96 - -	\$ 671 182 500 104
		<u>\$ 96</u>	<u>\$ 1,457</u>
加工收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 264</u>	<u>\$ 67</u>

上項與關係人之銷貨，其交易條件及收款政策與一般客戶無重大差異。

(三) 進貨

關係人名稱	108年度	107年度
新勤國際有限公司	\$ 836,278	\$ 1,175,751
谷崧工業有限公司	339,353	616,509
新崧塑膠(東莞)有限公司	3,650	8,635
亨沅企業有限公司	19,826	7,571
泰永企業有限公司	-	6,773
	<u>\$ 1,199,107</u>	<u>\$ 1,815,239</u>

上項與關係人之進貨，其交易條件及付款政策與一般供應商無重大差異。

(四) 應收關係人款項(不含對關係人放款及合約資產)

帳列項目	關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
應收帳款	新崧塑膠(東莞)有限公司	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 66</u>
其他應收款	亨沅企業有限公司	\$ 1,128	\$ 1,643
	新勤國際有限公司	542	694
	泰永企業有限公司	-	76
	成達工業有限公司	263	300
	谷崧工業有限公司	275	372
	谷崧醫療器材有限公司	304	308
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	<u>161</u>	<u>89</u>
		<u>\$ 2,673</u>	<u>\$ 3,482</u>

108年及107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	108年12月31日	107年12月31日
應付帳款	新勤國際有限公司	\$ 466,004	\$ 795,947
	谷崧工業有限公司	239,481	177,152
	新崧塑膠(東莞)有限公司	872	1,042
	亨沅企業有限公司	10,959	-
		<u>\$ 717,316</u>	<u>\$ 974,141</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>\$ -</u>	<u>\$ 2,111</u>

(六) 取得不動產、廠房及設備

關係人名稱	取得	價	款
	108年度	107年度	
新崧塑膠(東莞)有限公司	\$ -	\$ 1,838	
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>\$ -</u>	<u>\$ 2,138</u>	

(七) 其他關係人交易

帳列項目	關係人名稱	108年度	107年度
其他收入	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,756</u>
加工費	廣達電腦股份有限公司	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>
帳列項目	關係人名稱	108年12月31日	107年12月31日
預付設備款	上海泰永企業有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 549</u>
合約負債—流動	Siix Coxon Precision Phils., Inc.	<u>\$ 560</u>	<u>\$ 1,677</u>

(八) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 38,471	\$ 45,394
退職後福利	1,189	1,323
	<u>\$ 39,660</u>	<u>\$ 46,717</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。

三二、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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備		
— 土地	\$ 79,244	\$ 79,244
— 房屋及建築	37,827	39,061
按攤銷後成本衡量之金融資產		
— 流動	<u>13,482</u>	<u>65,751</u>
	<u>\$ 130,553</u>	<u>\$ 184,056</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

本公司有關數位相機侵權仲裁說明如下：

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

JC 開發株式會社依照日本仲裁判斷與台灣桃園地方法院之承認裁定，向本公司聲請強制執行之金額包括債權賠償費 43,901 仟元及自 99 年 11 月 24 日起至清償日止按年利率 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 13,482 仟元之銀行無記名可轉讓定期存單為擔保（108 年 12 月 31 日帳列「按攤銷後成本衡量之金融資產」項下），強制執行程序已暫予停止。

截至 108 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。

台灣桃園地方法院繼續進行強制執行程序，於 108 年 6 月 26 日發出執行命令，本公司已於 108 年 7 月 12 日支付相關賠償費及所加計截至 102 年 10 月 17 日之利息共計 53,816 仟元。

對於 102 年 10 月 17 日後之利息，台灣桃園地方法院於 109 年 2 月 20 日再發出執行命令，扣押本公司新台幣 131 元及美金 494 元之存款，及均自 108 年 7 月 4 日起至 109 年 4 月 30 日止，按年息 6% 計算之利息。目前執行程序仍在進行中。

三四、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：

108 年 12 月 31 日

		外 幣 匯		率 帳 面 金 額	
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	18,528	29.98	(美元：新台幣)	\$ 555,340
日 圓		82,850	0.28	(日圓：新台幣)	22,867
港 幣		2,705	3.85	(港幣：新台幣)	10,411
歐 元		3	33.59	(歐元：新台幣)	83
					<u>\$ 588,701</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
<u>採權益法之子公</u>					
<u>司、關聯企業及</u>					
<u>合資</u>					
美 金		105,054	29.98	(美元：新台幣)	<u>\$ 3,149,524</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	25,983	29.98	(美元：新台幣)	\$	778,978		
日圓		453	0.28	(日圓：新台幣)		125		
						<u>\$ 779,103</u>		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	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>		

非貨幣性項目

採權益法之子公

司、關聯企業及
合資

美金 156,570 30.72 (美元：新台幣) \$ 4,809,051

外幣負債

貨幣性項目

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
\$ 1,327,516

三五、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：附表三。

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：附表四及七。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表八。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 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、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。

谷益精密工業股份有限公司
資金貸與他人

民國 108 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	貸往來項目	是否為關係人	本期末最高餘額	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	提列帳項	擔保名稱	保價		對價金額與限制總額(註1)	對價別對象與限制總額(註1)	與貸金額
														擔保名稱	保價			
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	\$ 481,558	\$ 279,825	\$ 279,825	-	資金融通	利息收入 \$1,848	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 758,469	\$ 758,469	758,469	
2	新松國際有限公司	新松塑膠(東莞)有限公司	"	"	158,000	149,900	149,900	-	"	利息收入 -	"	-	-	-	599,190	599,190	599,190	
3	東莞星通五金製品有限公司	新松塑膠(東莞)有限公司	"	"	93,720	-	-	5.3	"	利息收入 141	"	-	-	-	155,575	155,575	155,575	
4	常熟華森精密工業有限公司	新松塑膠(東莞)有限公司	"	"	184,880	172,200	172,200	-	"	利息收入 718	"	-	-	-	758,220	758,220	758,220	
5	Coxon Precision International Limited	谷益工業有限公司	"	"	50,560	47,968	47,968	1.5	"	利息收入 741	"	-	-	-	226,926	226,926	226,926	
6	谷益工業(常熟)有限公司	東莞長松塑膠有限公司	"	"	123,930	163,590	163,590	-	"	利息收入 -	"	-	-	-	758,469	758,469	758,469	

註1：資金貸與他人限額係本公司之被投資公司依金融監督管理委員會證券期貨局於91年12月18日公布之(91)台財證(六)字第0910161919號函辦理，各公司資金貸與他人總額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之40%及對單一企業資金貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之30%；惟資金貸與對象為最終母公司谷益精密工業股份有限公司之聯屬公司者，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，但不併超過最近一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 108 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	位	帳面金額	持股比例%	公允價值	未償	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	\$	-	-	\$ -		
谷崧工業(常熟)有限公司	優漾電子科技(上海)有限公司	"	"	300,000	\$	-	30	-		係轉投資事業資訊
谷崧精密工業股份有限公司	CGK International Co., Ltd.	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,800,000	\$	23,236	5	\$ 23,236		
Coxon Precise International Limited	PT. FUJI SEIKI INDONESIA 今鼎光電股份有限公司 新浦樂生化科技股份有限公司	"	"	1,500,000		20,010	18	20,010		
		"	"	2,255,193		-	6	-		
		"	"	1,500,000		12,308	11	12,308		
					\$	55,554		\$ 55,554		
			"	153,360	\$	175,149	15	\$ 175,149		係轉投資事業資訊

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

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

民國108年1月1日至12月31日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券名稱	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		本	
				單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額	單位數	金額
谷崧精密工業股份有限公司	股票	Magical fountain Limited (Samoa)	無	12,569,700	\$ 1,307,592	12,569,700	\$ -	806,464	\$ 417,347	430,318	\$ -	-	\$ -

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率		應收(付)票據、帳款	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	母子公司	進貨 \$ 339,353	21%	授信期 120 天	雙方議定	應付帳款 \$ 239,481	31%
"	新勤國際有限公司	"	進貨 836,278	51%	授信期 120 天	雙方議定	應付帳款 466,004	60%

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 108 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	所在地區	主要營業項目	原本期	投資去	資年底	額期股	末	持	有	被	投	公	司	本	期	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	-	\$	-	\$	45,294	\$	45,294	(	45,294	(	45,294	(	註 3
	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	551,004	100	599,190	(	(	311,878)	(	311,878)	(	311,878)	(	311,878)	(
	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	1,371,321	100	316,286	(	(	417,818)	(	417,818)	(	417,818)	(	417,818)	(
	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	1,098,824	100	239,143	(	(	145,115)	(	145,115)	(	145,115)	(	145,115)	(
	成宜企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	1,074,180	841,793	23,000,000	841,793	100	1,904,636	(	(	79,530)	(	79,530)	(	79,530)	(	79,530)	(	註 3
	鞠欽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	-	51,000	-	-	(	(	15)	(	15)	(	15)	(	15)	(	註 5
	Plenty Link Technology Co., Ltd.	剛 曼	海外投資及貿易業務	368,107	368,107	11,700,000	368,107	65	90,269	(	(	76,997)	(	76,997)	(	76,997)	(	76,997)	(
成宜企業有限公司	亨沅企業有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	714,760	714,760	20,000,000	570,464	100	1,558,448	(	(	98,753)	(	98,753)	(	98,753)	(	98,753)	(	註 3，係轉投資
	Coxon Precise International Limited	維京群島	海外投資及貿易業務	91,020	91,020	3,000,000	91,020	100	226,926	(	(	667)	(	667)	(	667)	(	667)	(	係轉投資
	谷崧醫療器材有限公司	薩摩亞	海外投資及貿易業務	95,760	95,760	3,000,000	95,760	80	109,060	(	(	12,037)	(	12,037)	(	12,037)	(	12,037)	(	係轉投資
谷崧工業有限公司	Siix Coxon Precision Phils, Inc.	菲律賓	生產和銷售製品模具	121,642	121,642	4,050,000	121,642	45	-	(	(	37,711)	(	37,711)	(	37,711)	(	37,711)	(	註 4，係轉投資
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	19,500	19,500	1,950,000	19,500	65 (註 2)	1,086	(	(	13,487)	(	13,487)	(	13,487)	(	13,487)	(	係轉投資

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. 持有雙登精密工業股份有限公司 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 3：108 年 3 月 31 日合併公司組織重組，原泰永企業有限公司持有之常熟華崧精密工業股份有限公司移轉予亨沅企業有限公司，致泰永企業有限公司、亨沅企業有限公司及成宜企業有限公司本期期末原始投資金額及期末持有股數變動。

註 4：谷崧工業有限公司持有 Siix Coxon Precision Phils, Inc. 45% 股權，非屬 Siix Coxon Precision Phils, Inc. 之最大股東，故本期認列之投資損失僅認列至帳面金額為零。

註 5：已於 108 年 8 月清算。

谷崧精密工業股份有限公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期投資損益	本公司直接或間接持有之持股比例	本期認列投資損益	期末投資金額	截至本期末止匯回投資收益	備註
名稱	項目	金額	方式	金額	金額	金額	金額	比例	金額	金額	金額	
上海泰永企業有限公司 (註一)	生產及加工非金屬製品、機具、精密注塑膠件及光學鏡片	\$ -	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 667,893	\$ -	\$ 667,893	\$ -	-	(\$ 623)	\$ -	\$ -	
上海崧仁企業有限公司 (註一)	生產、加工非金屬製品、機具、精密注塑膠件及相關之半成品及零配	-	"	218,175	123,081	95,094	-	-	(300)	-	-	
廣泰塑膠製品(上海)有限公司 (註二)	生產及加工非金屬製品、機具、精密注塑膠件及光學鏡片	-	"	42,786	-	42,786	-	-	-	-	-	
常熟華崧精密工業有限公司 (註一)	不動產租賃	938,525	"	64,270	-	64,270	(7,442)	100	(7,442)	758,220	-	
新崧塑膠(東莞)有限公司 (註四)	生產和銷售非金屬製品、機具、移動通信系統手機元件等	550,844	"	320,818	-	320,818	(268,401)	100	(268,401)	97,942	-	
谷崧工業(常熟)有限公司 (註三)	生產、加工非金屬製品、機具、精密注塑膠件及相關之半成品及零配	1,211,000	"	863,138	-	863,138	(112,527)	100	(112,527)	758,469	-	
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	936,141	"	194,278	-	194,278	-	-	-	-	-	
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	4,555	80	3,644	90,172	-	
東莞呈達五金製品有限公司 (註六)	生產五金、塑膠、電子製品及機具	145,871	"	141,448	-	141,448	(112,633)	100	(112,633)	155,575	-	
東莞辰崧塑膠有限公司 (註七)	生產和銷售金屬及非金屬製品、機具、移動通信系統手機元件等	1,367,130	"	471,320	-	471,320	(249,430)	100	(249,430)	221,597	-	
東莞觀泰光電科技有限公司 (註八)	生產和銷售五金、機具、精密注塑膠件及電子零件	465,025	"	279,595	-	279,595	(63,436)	65	(41,233)	133,277	-	
廣東通力精密結構件有限公司	設計、生產、加工和銷售精密塑膠產品、機具、精密注塑膠件、機具、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	註九	-	-	-	(67,079)	30	(20,124)	214	-	
武漢瑞鑫和爾汽車部件有限公司	生產及銷售汽車零件及配	5,000	註十四	-	-	-	(6,703)	40	(2,681)	4,775	-	

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形		授信期間	交易條件與一般交易不同原因	應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率			應收(付)票據、帳款之比率	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
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	\$ 339,353	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 \$ 239,481	100%
"	東莞辰松塑膠有限公司	"	進貨	337,687	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 87,285	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	836,278	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 466,004	100%
"	新松塑膠(東莞)有限公司	"	進貨	810,158	120 天	雙方議定	120 天	應付帳款 105,116	54%
東莞辰松塑膠有限公司	谷崧工業有限公司	"	銷貨收入	337,687	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 87,285	41%
"	通力電子(惠州)有限公司	關聯企業	銷貨收入	295,283	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 61,016	28%
新松塑膠(東莞)有限公司	新勤國際有限公司	母子公司	銷貨收入	810,158	120 天	雙方議定	120 天	應收帳款 105,116	27%

谷崧精密工業股份有限公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期逾金	應收應收額		應收關係人款項式	應收關係人款項金額	提列備抵呆帳金額
						金額	處			
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	\$ 239,481	1.63	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ -
新勤國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	母子公司	466,004	1.33	-	-	-	-	-	-
新勤國際有限公司	新勤精密工業股份有限公司	關聯企業	149,900 (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
新崧塑膠(東莞)有限公司	新勤國際有限公司	母子公司	105,116	4.69	-	-	-	-	-	-
谷崧工業(常熟)有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	關聯企業	279,825 (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
常熟華崧精密工業有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	關聯企業	172,200 (註 1)	-	-	-	-	-	-	-
谷崧工業(常熟)有限公司	東莞辰崧塑膠有限公司	關聯企業	163,590 (註 1)	-	-	-	-	-	-	-

註 1：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		附註八
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資 產—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		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表		附註十二
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二五
應付帳款明細表		明細表六
其他應付款明細表		附註十九
負債準備—流動明細表		附註二十九
其他流動負債明細表		附註十九
長期借款明細表		附註十六
遞延所得稅負債明細表		附註二五
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表七
營業成本明細表		明細表八
營業費用明細表		明細表九
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費 用功能別彙總表		附註二四

谷崧精密工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 108 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			\$	123
	週轉金				165
	銀行存款				
	支票及活期存款				116,435
	外幣活期存款	包括 9,481 仟美元，@29.980、			
		82,850 仟日圓，@0.276 及			
		2,703 仟港幣，@3.849			
					<u>317,525</u>
					<u>\$ 434,248</u>

谷崧精密工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 108 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>7</u>
非關係人		
A 公 司	"	36,635
B 公 司	"	32,476
C 公 司	"	18,228
D 公 司	"	17,427
E 公 司	"	16,186
F 公 司	"	11,150
其他(註)	"	<u>72,206</u>
		<u>204,308</u>
減：備抵呆帳		(<u>3,094</u>)
		<u>\$ 201,221</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 108 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		\$ 776	(\$ 1)	\$ 21
在 製 品		5,246	(3,498)	340
製 成 品		2,536	(271)	301
減：備抵存貨跌價損失		(3,770)	-	-
		<u>4,788</u>	(<u>3,770</u>)	<u>662</u>
呆滯存貨				
原 料		264	(264)	-
在 製 品		-	-	-
製 成 品		398	(398)	-
減：備抵存貨跌價 損失		(<u>662</u>)	-	-
		-	(<u>662</u>)	-
		<u>\$ 4,788</u>	(<u>\$ 4,432</u>)	<u>\$ 662</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 108 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 餘 金	年 末 餘 金	年 度 增 加 額	年 度 減 少 額	年 度 股 份	年 底 股 數	年 底 餘 金	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	30,826	-	-	(7,590)	1,800,000	1,800,000	23,236	-	-	"
PT. FUJI SEIKI INDONESIA	1,500,000	24,116	-	-	(4,106)	1,500,000	1,500,000	20,010	-	-	"
新浦樂生化科技股份有限公司	-	-	1,500,000	30,000	(17,692)	1,500,000	1,500,000	12,308	-	-	"
不二精機株式會社	-	-	309,400	28,706	(28,706)	-	-	-	-	-	-
		\$ 54,942		\$ 58,706	\$ (58,094)			\$ 55,554			

谷崧精密工業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

採用權益法之長期股權投資 非上市(櫃)公司	期 初 股 額	初 始 款 金	增 款 金	加 本 額	期 間 數	減 金	少 額	期 間 數	末 持 股 比 例 %	餘 金	市 價 或 股 權 淨 值 (註 1)	價 值	提 供 擔 保 或 押 押 情 形
泰水企業有限公司	17,569,700	\$ 1,307,592	-	(17,569,700)	(17,569,700)	(\$ 1,307,592)	(註 2)	-	100	\$ -	-	-	無
新勤國際有限公司	16,932,762	929,160	-	-	-	(329,970)	(註 3)	16,932,762	100	599,190	599,190	-	"
谷崧工業有限公司	42,870,000	747,751	-	-	-	(431,464)	(註 4)	42,870,000	100	316,287	316,287	-	"
成達工業有限公司	35,769,500	392,740	-	-	-	(153,597)	(註 5)	35,769,500	100	239,143	239,143	-	"
成重企業有限公司	21,000,000	1,287,641	875,052	(註 6)	-	(258,057)	-	23,000,000	100	1,904,636	1,904,636	-	"
網訊光電科技股份有限公司	5,100,000	46,749	-	(5,100,000)	-	(46,749)	(註 7)	-	-	-	-	-	"
Plenty Link Technology Co., Ltd	11,700,000	144,167	-	(9,750,000)	-	(53,899)	(註 8)	1,950,000	100	90,268	90,268	-	"
		<u>\$ 4,855,800</u>	<u>\$ 875,052</u>			<u>(\$ 2,581,328)</u>				<u>\$ 3,149,524</u>	<u>\$ 3,149,524</u>		

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

註 2：係包含累積換算調整數增加 30,718 仟元、認列投資利益 45,294 仟元、現金減資退回股款 91,205 仟元、合併公司組織重組減少 875,052 仟元及處分子公司 417,347 仟元。

註 3：係包含累積換算調整數減少 18,092 仟元及認列投資損失 311,878 仟元。

註 4：係包含累積換算調整數減少 13,647 仟元及認列投資損失 417,818 仟元。

註 5：係包含累積換算調整數減少 8,482 仟元及認列投資損失 145,115 仟元。

註 6：係包含累積換算調整數減少 152,150 仟元、認列投資損失 79,530 仟元、不重分類至損益之採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益份額 26,377 仟元及合併公司組織重組增加 875,052 仟元。

註 7：係包含認列投資損失 15 仟元及清算 46,734 仟元。

註 8：係包含累積換算調整數減少 3,851 仟元及認列投資損失 50,048 仟元。

谷崧精密工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 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	\$ 239,481
	新勤國際有限公司			"	466,004
	其他(註)			"	<u>11,831</u>
					<u>717,316</u>
非關係人					
	其他(註)			"	<u>63,323</u>
					<u>\$ 780,639</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

谷崧精密工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	金	額
3C 類產品		\$ 1,247,386	
模	具	61,486	
其	他	<u>522,496</u>	
		1,831,368	
銷貨退回		(35,321)	
銷貨折讓		(<u>20,435</u>)	
		<u>\$ 1,775,612</u>	

谷崧精密工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接原料	
期初原料	\$ 2,442
加：本期進料	9,981
減：出售原料	(667)
減：期末原料	(1,040)
	<u>10,716</u>
物 料	
期初物料	-
加：本期進料	48
減：出售物料	-
減：期末物料	-
	<u>48</u>
直接人工	27,961
製造費用	<u>28,976</u>
製造成本	67,701
加：期初在製品	8,884
減：期末在製品	(5,246)
製成品成本	71,339
加：期初製成品	4,924
加：購入製成品	1,628,543
減：期末製成品	(2,934)
產銷成本	1,701,872
加：出售原料	667
加：出售物料	-
加：未列入分攤之固定製造費用	5,705
減：存貨跌價及呆滯回升利益	(1,691)
減：出售下腳及廢料收入	(371)
營業成本	<u>\$1,706,182</u>

谷崧精密工業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	預 期 信 用 損 失 (迴 轉 利 益)	合 計
薪 資	\$ 18,903	\$ 47,113	\$ 7,233	\$ -	\$ 73,249
保 險 費	1,579	4,506	546	-	6,631
折 舊	-	5,541	-	-	5,541
攤銷費用	-	5,147	-	-	5,147
預期信用減損利益	-	-	-	(1,170)	(1,170)
勞 務 費	-	5,585	-	-	5,585
雜 支	1,057	4,651	1,514	-	7,222
其 他 (註)	<u>2,573</u>	<u>8,129</u>	<u>341</u>	<u>-</u>	<u>11,043</u>
	<u>\$ 24,112</u>	<u>\$ 80,672</u>	<u>\$ 9,634</u>	<u>(\$ 1,170)</u>	<u>\$ 113,248</u>

註：個別費用科目未達本科目餘額 5% 以上者，併列其他揭露。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1090618 號

會員姓名：
(1) 游素環
(2) 池瑞全

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 2029 號
(2) 北市會證字第 2332 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 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 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 109 年 1 月 19 日