

谷崧精密工業股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：桃園縣中壢市中正路一二七四巷四十八號

電話：(〇三) 四二五二一五三

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3		
四、合併資產負債表	4		
五、合併綜合損益表	5～6		
六、合併權益變動表	7		
七、合併現金流量表	8～10		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11～13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13～32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32～34		五
(六) 重要會計科目之說明	34～71		六～三二
(七) 關係人交易	71～73		三三
(八) 質押之資產	74		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	74～75		三五
(十) 重大之災害損失			-
(十一) 重大之期後事項			-
(十二) 其 他	76～77		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	78		三七
2. 轉投資事業相關資訊	78		三七
3. 大陸投資資訊	78～79		三七
(十四) 部門資訊	79～80		三八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	80～90		三九

會計師核閱報告

谷崧精密工業股份有限公司 公鑒：

谷崧精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十三所述，民國一〇二年及一〇一年三月三十一日本合併公司採用權益法之投資餘額分別為 378,918 仟元及 278,259 仟元及採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 5,440 仟元及 9,078 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。另合併財務報表附註三七，有關東陽精密機器（昆山）有限公司、常熟寶研尼塑料製品有限公司及歌崧光學科技有限公司之轉投資事業相關資訊，亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述採用權益法之投資及其相關損益，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱或查核而有所調整時，對於谷崧精密工業股份有限公司及其子公司民國一〇二及一〇一年第一季合併財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 龔 雙 雄

會計師 陳 慧 銘

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部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 一 〇 二 年 四 月 二 十 四 日

谷崧精密工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註四、六及三二）	\$ 2,241,758	20	\$ 1,636,106	15	\$ 1,625,722	16	\$ 1,625,205	15	2100	短期借款（附註十九及三二）	\$ 149,125	1	\$ 161,172	2	\$ 421,497	4	\$ 521,693	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四、七及三二）	-	-	-	-	-	-	5,028	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四、七、二十及三二）	1,952	-	5,220	-	278	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註四、八及三二）	40,850	-	54,150	1	54,435	1	50,865	1	2150	應付票據（附註二一及三二）	2,682	-	2,185	-	19,784	-	5,058	-
1135	避險之衍生性金融資產－流動（附註四、九及三二）	-	-	-	-	1,964	-	5,564	-	2170	應付帳款（附註二一、三二及三三）	826,974	8	992,700	9	850,610	8	944,471	9
1150	應收票據（附註四、十一及三二）	3,118	-	13,257	-	11,028	-	3,991	-	2213	應付設備款（附註二二、三二及三三）	269,381	2	393,855	4	301,133	3	332,737	3
1170	應收帳款（附註四、五、十一、三二及三三）	1,877,753	17	2,644,272	24	1,964,580	19	2,313,462	22	2219	其他應付款－其他（附註二二、三二及三三）	743,022	7	887,472	8	788,457	8	848,077	8
1200	其他應收款（附註三二及三三）	57,078	1	41,497	-	53,954	-	38,230	-	2230	當期所得稅負債（附註四及二七）	37,910	-	17,586	-	68,303	1	68,303	-
130X	存貨（附註四、五及十二）	640,261	6	714,202	6	846,647	8	759,745	7	2250	負債準備－流動（附註四及二三）	17,014	-	16,299	-	13,586	-	16,669	-
1410	預付款項	103,353	1	144,773	1	121,362	1	100,133	1	2320	一年內到期長期借款（附註十九及三二）	561,800	5	565,000	5	738,598	7	879,663	8
1476	其他金融資產－流動（附註四、十七、三二及三四）	65,170	1	68,662	1	105,717	1	228,432	2	2399	其他流動負債（附註二二及二三）	57,834	1	43,597	-	88,596	1	97,041	1
1479	其他流動資產(附註十八)	33,749	-	25,952	-	12,259	-	8,772	-	21XX	流動負債總計	2,667,694	24	3,085,086	28	3,290,842	32	3,713,712	34
11XX	流動資產總計	5,063,090	46	5,342,871	48	4,797,668	46	5,139,427	48		非流動負債								
1543	以成本衡量之金融資產－非流動（附註四、五、十及三二）	56,345	1	56,345	-	66,371	1	66,475	1	2530	應付公司債（附註四、二十及三二）	276,562	2	541,169	5	-	-	-	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十三）	378,918	3	345,268	3	278,259	3	276,008	2	2540	長期借款（附註十九及三二）	1,116,978	10	1,287,648	11	862,163	8	598,686	6
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十四、三四及三五）	5,200,042	47	5,043,704	45	4,635,507	44	4,873,400	45	2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二七)	218,464	2	177,107	2	180,700	2	207,501	2
1780	無形資產（附註四及十五）	29,005	-	30,034	-	33,165	-	35,935	-	2640	應計退休金負債（附註四及二四）	18,509	-	18,512	-	13,133	-	13,151	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二七)	106,898	1	107,899	1	176,590	2	175,783	2	2670	其他非流動負債－其他（附註二二及三二）	75,512	1	37,394	-	116,488	1	211,377	2
1915	預付設備款（附註三五）	152,895	1	176,979	2	327,943	3	170,734	1	25XX	非流動負債總計	1,706,025	15	2,061,830	18	1,172,484	11	1,030,715	10
1985	長期預付租金（附註十六及三四）	64,097	1	62,743	1	65,187	1	67,365	1	2XXX	負債總計	4,373,719	39	5,146,916	46	4,463,326	43	4,744,427	44
1990	其他非流動資產－其他（附註四、十一及十八）	24,127	-	10,972	-	10,905	-	12,040	-		歸屬於本公司業主之權益（附註四、二五及二七）								
15XX	非流動資產總計	6,012,327	54	5,833,944	52	5,593,927	54	5,677,740	52		股 本								
										3110	普 通 股	1,178,741	11	1,127,100	10	1,118,780	11	1,114,430	10
										3140	預收股本	399	-	-	-	-	-	-	-
										3100	股本總計	1,179,140	11	1,127,100	10	1,118,780	11	1,114,430	10
										3200	資本公積	2,601,724	23	2,380,407	21	2,301,131	22	2,286,419	21
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	456,361	4	456,361	4	421,728	4	421,728	4
										3320	特別盈餘公積	173,553	2	173,553	2	173,553	2	173,553	1
										3350	未分配盈餘	1,590,451	14	1,465,232	13	1,415,440	13	1,495,058	14
										3300	保留盈餘總計	2,220,365	20	2,095,146	19	2,010,721	19	2,090,339	19
										3490	其他權益－其他	110,892	1	(27,428)	-	66,489	1	195,109	2
										31XX	本公司業主權益總計	6,112,121	55	5,575,225	50	5,497,121	53	5,686,297	52
										36XX	非控制權益	589,577	6	454,674	4	431,148	4	386,443	4
										3XXX	權益總計	6,701,698	61	6,029,899	54	5,928,269	57	6,072,740	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,075,417	100	\$ 11,176,815	100	\$ 10,391,595	100	\$ 10,817,167	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 11,075,417	100	\$ 11,176,815	100	\$ 10,391,595	100	\$ 10,817,167	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一〇二年四月二十四日核閱報告)

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及子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入						
4110	銷貨收入（附註四及三三）	\$	1,889,159	102	\$	1,591,870	102
4170	減：銷貨退回	(	23,606)	(1)	(	21,980)	(1)
4190	減：銷貨折讓	(	10,332)	(1)	(	7,285)	(1)
4000	營業收入合計		1,855,221	100		1,562,605	100
5000	營業成本（附註十二、二六及三三）	(	1,598,748)	(86)	(	1,506,282)	(96)
5900	營業毛利		256,473	14		56,323	4
	營業費用（附註二六及三三）						
6100	推銷費用	(	39,416)	(2)	(	49,707)	(3)
6200	管理費用	(	103,832)	(6)	(	110,267)	(7)
6300	研究發展費用	(	11,665)	(1)	(	20,509)	(2)
6000	營業費用合計	(	154,913)	(9)	(	180,483)	(12)
6500	其他收益及費損淨額（附註四、二六及三三）		12,741	1		1,865	-
6900	營業淨利（淨損）		114,301	6	(	122,295)	(8)
	營業外收入及支出						
7100	利息收入		544	-		471	-
7190	其他收入（附註三三）		9,636	1		11,782	1
7225	處分投資利益		18,434	1		-	-
7230	外幣兌換利益（附註四）		34,580	2		31,487	2
7590	什項支出	(	2,977)	-	(	2,142)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產損失（附註四、七及三二）	(	152)	-	(	3,007)	-
7050	財務成本（附註二六）	(	11,808)	(1)	(	9,410)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額（附註四及十三）		5,440	-		9,078	1
7000	營業外收入及支出合計		53,697	3		38,259	3

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金 額	%		金 額	%	
7900	稅前淨利(淨損)	\$ 167,998	9		(\$ 84,036)	(5)	
7950	所得稅(費用)利益(附註四、五及二七)	(33,363)	(2)		3,556	-	
8200	本期淨利(淨損)	134,635	7		(80,480)	(5)	
	其他綜合損益(淨額)						
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四及二五)	161,025	9		(141,983)	(9)	
8325	備供出售金融資產未實現評價損益(附註四、二五及三二)	(10,100)	(1)		3,570	-	
8330	現金流量避險(附註四及二五)	-	-		225	-	
8300	本期其他綜合損益(淨額)合計	150,925	8		(138,188)	(9)	
8500	本期綜合損益總額	\$ 285,560	15		(\$ 218,668)	(14)	
	淨利(損)歸屬於：						
8610	本公司業主	\$ 125,219	7		(\$ 79,618)	(5)	
8620	非控制權益	9,416	-		(862)	-	
8600		\$ 134,635	7		(\$ 80,480)	(5)	
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$ 263,539	14		(\$ 208,238)	(13)	
8720	非控制權益	22,021	1		(10,430)	(1)	
8700		\$ 285,560	15		(\$ 218,668)	(14)	
	每股盈餘(虧損)(附註二八)						
9750	基 本	\$ 1.10			(\$ 0.71)		
9850	稀 釋	\$ 1.03			(\$ 0.71)		

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一〇二年四月二十四日核閱報告)

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及子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目					
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	備 供 出 售 金 融 商 品 未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 1,114,430	\$ 2,286,419	\$ 421,728	\$ 173,553	\$ 1,495,058	\$ 154,485	\$ 41,265	(\$ 641)	\$ 5,686,297	\$ 386,443	\$ 6,072,740
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨損	-	-	-	-	(79,618)	-	-	-	(79,618)	(862)	(80,480)
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(132,415)	3,570	225	(128,620)	(9,568)	(138,188)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	(79,618)	(132,415)	3,570	225	(208,238)	(10,430)	(218,668)
N1	股份基礎給付交易－其他	4,350	14,712	-	-	-	-	-	-	19,062	-	19,062
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55,135	55,135
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,118,780	\$ 2,301,131	\$ 421,728	\$ 173,553	\$ 1,415,440	\$ 22,070	\$ 44,835	(\$ 416)	\$ 5,497,121	\$ 431,148	\$ 5,928,269
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 1,127,100	\$ 2,380,407	\$ 456,361	\$ 173,553	\$ 1,465,232	(\$ 71,978)	\$ 44,550	\$ -	\$ 5,575,225	\$ 454,674	\$ 6,029,899
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	125,219	-	-	-	125,219	9,416	134,635
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益	-	-	-	-	-	148,420	(10,100)	-	138,320	12,605	150,925
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	125,219	148,420	(10,100)	-	263,539	22,021	285,560
I1	可轉換公司債轉換	50,861	217,816	-	-	-	-	-	-	268,677	-	268,677
N1	股份基礎給付交易－其他	1,179	3,501	-	-	-	-	-	-	4,680	-	4,680
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112,882	112,882
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,179,140	\$ 2,601,724	\$ 456,361	\$ 173,553	\$ 1,590,451	\$ 76,442	\$ 34,450	\$ -	\$ 6,112,121	\$ 589,577	\$ 6,701,698

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一〇二年四月二十四日核閱報告)

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及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（淨損）	\$ 167,998	(\$ 84,036)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	198,461	184,849
A20200	攤銷費用	3,581	3,564
A20300	呆帳費用（轉列收入）提列數	(7,154)	14,862
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(1,907)	3,007
A20900	利息費用	11,808	9,410
A21200	利息收入	(544)	(471)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,169	1,706
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(5,440)	(9,078)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備（利益）損失	(9,442)	781
A23100	處分投資利益	(18,434)	-
A23700	非金融資產減損損失	15,925	33,522
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(7)	(56)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(697)	9,271
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	2,299
A31130	應收票據減少（增加）	10,241	(7,099)
A31150	應收帳款減少	783,852	324,698
A31180	其他應收款增加	(15,581)	(15,724)
A31200	存貨減少（增加）	58,016	(120,424)
A31230	預付款項減少（增加）	41,420	(21,229)
A31240	其他流動資產增加	(7,797)	(3,487)

(接次頁)

(承前頁)

		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
代 碼		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A32130	應付票據增加	\$ 497	\$ 14,726
A32150	應付帳款減少	(175,879)	(89,616)
A32180	其他應付款項減少	(144,031)	(57,924)
A32200	負債準備增加 (減少)	715	(3,083)
A32230	其他流動負債增加 (減少)	14,237	(8,445)
A32240	應計退休金負債減少	(3)	(18)
A33000	營運產生之現金流入	921,004	182,005
A33100	收取之利息	544	471
A33300	支付之利息	(9,518)	(11,106)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>912,030</u>	<u>171,370</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	21,634	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(17,895)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(193,568)	(152,725)
B02800	處分不動產、廠房及設備	10,103	957
B03700	存出保證金增加	(13,155)	-
B03800	存出保證金減少	-	1,135
B04500	取得購置無形資產	(1,357)	(1,119)
B06600	其他金融資產減少	3,492	122,715
B07100	預付設備款增加	(78,264)	(198,293)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(269,010)</u>	<u>(227,330)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(12,047)	(100,196)
C01600	舉借長期借款	304,090	269,634
C01700	償還長期借款	(477,960)	(147,222)
C03000	存入保證金增加	229	-
C03100	存入保證金減少	-	(166)
C04800	員工執行認股權	3,511	17,356
C05800	非控制權益變動	<u>112,882</u>	<u>55,135</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流 (出) 入	<u>(69,295)</u>	<u>94,541</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>31,927</u>	<u>(38,064)</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日</u>	
		<u>一 〇 二 年</u>	<u>一 〇 一 年</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	\$ 605,652	\$ 517
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,636,106</u>	<u>1,625,205</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,241,758</u>	<u>\$ 1,625,722</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年四月二十四日核閱報告)

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及子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

谷崧精密工業股份有限公司（以下簡稱本公司）創立於七十八年六月，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。本公司於九十七年一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九十八年十月二十八日起於台灣證券交易所掛牌買賣。

本公司之功能性貨幣為新台幣。由於本公司係於台灣上市，為增加財務報表之比較性及一致性，合併財務報表係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年四月二十四日經提報董事會並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本公司合併財務報告通過發布日止，由於金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）尚未發布下列新發布／修正／修訂準則及解釋之生效日，故本公司未適用下列準則及解釋。

<u>新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋</u>		<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正（2009 年）」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 發 布 / 修 正 /	修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日 以後結束之年度 期間生效
<u>金管會尚未認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

本公司認為除下列說明外，首次適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致對合併公司首次適用期間之財務報表造成重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

所有屬於國際財務報導準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(二) 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第 13 號定義公允價值、提供如何決定公允價值之指引，並規定公允價值衡量之揭露。

(三) 修正國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」-其他綜合損益項目之表達

國際會計準則第 1 號修正其他綜合損益之表達方式，規定列示於其他綜合損益之項目應依據後續是否可能重分類至損益予以分組（即按照後續可能重分類至損益之項目及後續不可能重分類至損益之項目分組）。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩分組類別予以單獨列示。合併公司預期上述修正將改變合併綜合損益表之表達方式。

由於金管會尚未發布上述新發布／修正／修訂準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日

為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三九。

(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之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三九），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二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），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。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，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

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。控制係指本公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當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適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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。

對子公司所有權權益變動

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（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

2. 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	所有權權益及表決權百分比			
			一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月一日
谷崧公司	谷崧工業有限公司（以下簡稱谷崧工業公司（Samoa））	從事海外投資及貿易業	100	100	100	100
谷崧公司	新勤國際有限公司（以下簡稱新勤國際公司（Samoa））	從事海外投資及貿易業務	100	100	100	100
新勤國際公司（Samoa）	新崧塑膠（東莞）有限公司（以下簡稱東莞新崧公司）	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	100	100	100	100
谷崧公司	泰永企業有限公司（以下簡稱泰永企業公司（Samoa））	從事海外投資及貿易業務	100	100	100	100
泰永企業公司（Samoa）	上海泰永企業有限公司（以下簡稱上海泰永公司）	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100	100
泰永企業公司（Samoa）	上海崧仁企業有限公司（以下簡稱上海崧仁公司）	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	100	100	100	100
谷崧公司	廣泰實業有限公司（以下簡稱廣泰實業公司（Samoa））	從事海外投資及貿易業務	100	100	100	100
廣泰實業公司（Samoa）	廣泰塑膠製品（上海）有限公司（以下簡稱上海廣泰公司）	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100	100
泰永企業公司（Samoa）	常熟華崧精密工業有限公司（以下簡稱常熟華崧公司）	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	100	100	100	100
谷崧公司	成達工業有限公司（以下簡稱成達工業公司（Samoa））	海外投資及貿易業務	100	100	100	100
谷崧公司	成宜企業有限公司（以下簡稱成宜企業公司（Samoa））	海外投資及貿易業務	80	80	80	80
成宜企業公司（Samoa）	Coxon Precise International Limited（以下簡稱Coxon BVI）	海外投資及貿易業務	100	100	100	100
成宜企業公司（Samoa）	亨沅企業有限公司（以下簡稱亨沅企業公司（Samoa））	海外投資及貿易業務	100	100	100	100
亨沅企業公司（Samoa）	谷崧工業（常熟）有限公司（以下簡稱常熟谷崧公司）	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	100	100	100	100
成宜企業公司（Samoa）	谷崧醫療器材有限公司（以下簡稱谷崧醫療器材公司（Samoa））	海外投資及貿易	80	80	80	80
谷崧醫療器材公司（Samoa）	谷崧醫療器材（上海）有限公司（以下簡稱上海谷崧醫療器材公司）	生產、研發及加工醫療器材用的材料及其零部件	100	100	100	100
谷崧公司	PT. Coxon Industrial（以下簡稱PT. Coxon（Indonesia））	塑膠成型製品及其零件之製造加工及買賣	100	100	100	100

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比			
			一〇二年 三 月 三十一日	一〇一年 十 二 月 三十一日	一〇一年 三 月 三十一日	一〇一年 一 月 一 日
谷崧公司	翔鈦光電科技股份有限公司(以下簡稱翔鈦光電公司)	光學儀器製造及電子零組件製造	100	100	100	100
翔鈦光電公司	翔鈦光電科技股份有限公司(以下簡稱翔鈦光電公司(Samoa))	海外投資及貿易業務	100	100	-	-
翔鈦光電公司 (Samoa)	東莞翔健光電科技有限公司(以下簡稱東莞翔健光電公司)	生產銷售光學儀器、電子產品零件、機械產品零件、塑膠製品及光學鏡頭	100	100	-	-
常熟華崧公司	山東歌爾谷崧精密工業有限公司(以下簡稱山東歌爾谷崧公司)	生產、銷售精密注塑件並提供相關技術服務	51	51	51	-

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

除下列項目外，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：

1. 為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額；及
2. 依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整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，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘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適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

(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權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。在權益法下，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，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

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。

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收益。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。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，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）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，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

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、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊；另合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。

會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

(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。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且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。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）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（商譽除外）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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 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。

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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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、備供出售金融資產與放款及應收款。

(1) 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持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；

C.屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可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。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為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係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其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損益。

(2) 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。

合併公司持有上市權益證券係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表

達。合併公司亦持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以公允價值表達（因合併公司管理階層認為其公允價值能可靠衡量）。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

備供出售權益投資之股利於收款之權利確立時認列於損益。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。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及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。

2. 金融資產之減損

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，該資產經個別評估未有減損後，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，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

以成本衡量之金融資產，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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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。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。

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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

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（有效利息法之說明參閱上述會計政策）：

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量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。

若符合下列條件之一者，金融負債係分類為持有供交易：

- A. 其發生之主要目的為短期內再買回；
- B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- C. 屬衍生工具（財務保證合約及被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可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。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量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係認列於損益。該認列於損益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。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

2. 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

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。透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係屬權益工具。

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。

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，在該轉換權被執行時，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。轉換權於轉換或失效時不認列於損益。

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及權益組成部分。與權益組成部分相關之交易成本直接認列於權益；與負債組成部分相關之交易成本將包含於該負債組成部分之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間內以有效利息法攤銷。

合併公司發行之可轉換公司債同時包含負債及轉換權組成部分，於原始認列時分別分類至相關項目。非以透過以固定金額現金或其他金融資產交換固定數量之合併公司本身之權益工具交割之轉換權，係分類為轉換權衍生工具。於發行日，該負債及轉換權組成部分均依公允價值認列。

於後續期間，可轉換公司債之負債組成部分係採有效利息法按攤銷後成本衡量。轉換權衍生工具係按公允價值衡量，且公允價值變動認列於損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及利率交換，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

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

嵌入式衍生工具之風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且主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。

(十二) 避險會計

合併公司指定部分避險工具進行公允價值避險及現金流量避險。對確定承諾匯率風險之避險係以公允價值避險及現金流量避險處理。

於避險關係開始時，合併公司以書面記錄避險工具及被避險項目之關係、風險管理目標及執行避險之策略。此外，合併公司於避險開始及後續持續以書面記錄避險工具是否能高度有效達成抵銷歸因於被規避風險之公允價值或現金流量變動。用於避險之衍生工具公允價值之詳細內容揭露於附註三二。

1. 公允價值避險

指定且符合公允價值避險之避險工具公允價值變動，及被避險項目歸因於被規避風險而產生之公允價值變動，係立即認列於損益，並於合併綜合損益表中認列於與被避險項目相關之項目下。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計條件時，即推延停止避險會計。採有效利息法之被避險金融工具，歸因於被規避風險而產生之公允價值調整，係於停止避險會計之日起攤銷至損益。此攤銷

係按攤銷開始日重新計算可使該調整數於金融工具到期日前攤銷完畢之有效利率。

2. 現金流量避險

指定且符合現金流量避險之避險工具，其公允價值變動屬有效避險部分係認列於其他綜合損益；屬避險無效部分則立即認列於損益。

當被避險項目認列於損益時，原先認列於其他綜合損益之金額將於同一期間重分類至損益，並於合併綜合損益表認列於與被避險項目相關之項目下。然而，當預期交易之避險將認列非金融資產或非金融負債時，原先認列於其他綜合損益之金額，將從權益轉列為該非金融資產或非金融負債之原始成本。

當合併公司取消指定避險關係、避險工具到期、出售、解約、執行或不再符合避險會計時，即推延停止避險會計。先前於避險有效期間已認列於其他綜合損益之金額，於預期交易發生前仍列於權益，當預期交易最終認列為損益時，先前認列於其他綜合損益之金額則重分類至損益或列為非金融資產或非金融負債之原始成本。當預期交易不再預期會發生時，先前認列於其他綜合損益之金額將立即認列於損益。

(十三) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

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。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，若貨幣之時間價值影響重大者，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

(十四) 收入認列

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。

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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付時認列。

2. 勞務之提供

勞務收入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) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(十六) 股份基礎給付協議

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(十七) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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予以認列。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、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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企業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. 本期之當期及遞延所得稅

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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與課稅暫時性差異損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 106,898 仟元、107,899 仟元、176,590 仟元及 175,783 仟元；遞延所得稅負債分別為 218,464 仟元、177,107 仟元、180,700 仟元及 207,501 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公

司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 368,526 仟元、312,679 仟元、145,769 仟元及 140,963 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 1,877,753 仟元、2,644,272 仟元、1,964,580 仟元及 2,313,462 仟元（分別扣除備抵呆帳 17,819 仟元、19,316 仟元、35,094 仟元及 20,601 仟元後之淨額）。

(三) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 640,261 仟元、714,202 仟元、846,647 仟元及 759,745 仟元。

(四) 以成本衡量之金融資產減損評估

合併公司係於每一資產負債表日評估金融資產是否有減損客觀之證據，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，合併公司於資產減損評估過程中，經評估所持有之以成本衡量之金融資產確已減損，且回覆希望甚小，故認列減損損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，本公司以成本衡量之金融資產分別為 56,345 仟元、56,345 仟元、66,371 仟元及 66,475 仟元，認列累計減損分別為 26,224 仟元、26,224 仟元、16,247 仟元及 16,247 仟元，業已分別沖銷原始取得成本。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 3,480	\$ 2,846	\$ 2,570	\$ 2,299
銀行支票及活期存款	2,231,142	1,633,260	1,622,576	1,613,471
約當現金				
銀行承兌匯票	-	-	576	9,435
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	7,136	-	-	-
	<u>\$2,241,758</u>	<u>\$1,636,106</u>	<u>\$1,625,722</u>	<u>\$1,625,205</u>

銀行存款及原始到期日在三個月以內之銀行定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.05%~0.35%	0.05%~0.35%	0.05%~0.5%	0.05%~0.5%
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	2.85%	-	-	-

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 61,053 仟元、64,082 仟元、62,412 仟元及 184,210 仟元，係分類為其他金融資產（參閱附註十七及附註三二）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>持有供交易之金融資產</u>				
<u>－流動</u>				
<u>衍生工具</u>				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,028
<u>持有供交易之金融負債</u>				
<u>－流動</u>				
<u>衍生工具</u>				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 278	\$ -
<u>透過損益按公允價值衡 量之金融負債</u>	\$ 1,952	\$ 5,220	\$ -	\$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

一〇二年三月三十一日：無。

一〇一年十二月三十一日：無。

一〇一年三月三十一日

單位：外幣仟元

	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯	美元兌日幣	101年4月～7月	JPY245,000/USD3,078
買入遠期外匯	美元兌人民幣	101年4月～6月	RMB53,009/USD8,300

一〇一年一月一日

單位：外幣仟元

	幣別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯	美元兌人民幣	101年1月～6月	RMB85,674/USD13,400
	美元兌日幣	101年1月～4月	JPY240,000/USD3,073

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、備供出售金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>國內投資</u>				
－上市（櫃）及興櫃股 票	\$ 40,850	\$ 54,150	\$ 54,435	\$ 50,865

合併公司於一〇一年一月一日（轉換至 IFRSs 日）將原認列以成本衡量之興櫃股票 9,600 仟元指定為備供出售金融資產（參閱附註三九）。備供出售金融資產公允價值之決定，請參閱附註三二。

九、避險之衍生金融工具

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>避險之衍生金融資產－ 流動</u>				
換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ 1,964	\$ 5,564

合併公司所承擔之浮動利率外幣債務，可能因市場利率及匯率變動而使該負債之未來現金流量產生波動，並導致風險，合併公司評估該風險可能重大，因此與金融機構簽訂換利換匯合約以進行避險，相關內容如下：

<u>被避險項目</u>	<u>指定之避險工具</u>	<u>現金流量 預期產生期間</u>	<u>相關利益損失 預期於損益表 認列期間</u>
	<u>指定為避險工具 之金融商品</u>		
浮動利率外幣借款	換利換匯	100.09.06~101.09.06	100.09.06~101.09.06

交易條件如下：

- (一) 名目本金：美金 5,000 仟元。
- (二) 於合約期間每月換利，合併公司支付固定利率 0.65%；換入之利率為美元 LIBOR 三個月加計浮動利率 0.6%。
- (三) 到期日一〇一年九月六日合併公司以 1 美元兌新台幣 29.034 元購買美金 5,000 仟元用以償還外幣借款。

十、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市（櫃）普通 股	\$ -	\$ -	\$ 6,020	\$ 6,020
國外未上市（櫃）普通 股	<u>56,345</u>	<u>56,345</u>	<u>60,351</u>	<u>60,455</u>
	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 66,371</u>	<u>\$ 66,475</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。

如附註八所述，合併公司於一〇一年一月一日將部分原以成本減除減損損失衡量之興櫃股票計 9,600 仟元指定為備供出售金融資產。

十一、應收票據及應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 3,150	\$ 13,391	\$ 11,130	\$ 4,031
減：備抵呆帳	(<u>32</u>)	(<u>134</u>)	(<u>102</u>)	(<u>40</u>)
	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 13,257</u>	<u>\$ 11,028</u>	<u>\$ 3,991</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款－非關係人	\$1,854,832	\$2,635,687	\$1,999,298	\$2,334,063
應收帳款－關係人	40,740	27,901	376	-
減：備抵呆帳	(<u>17,819</u>)	(<u>19,316</u>)	(<u>35,094</u>)	(<u>20,601</u>)
	<u>\$1,877,753</u>	<u>\$2,644,272</u>	<u>\$1,964,580</u>	<u>\$2,313,462</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90～120 天，對應收帳款不予計息。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。

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之應收帳款餘額中，超過應收帳款合計數5%之客戶如下：

客 戶	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A	\$ 159,815	\$ 231,230	\$ 109,661	\$ -
B	103,631	-	-	-
C	113,955	-	109,678	-
D	-	137,697	-	205,974
E	-	136,223	-	-
F	-	132,761	-	-
G	-	-	164,796	234,395
	<u>\$ 377,401</u>	<u>\$ 637,911</u>	<u>\$ 384,135</u>	<u>\$ 440,369</u>

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

備抵呆帳變動資訊如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日			一〇一年 一月一日至三月三十一日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ 134	\$ 19,316	\$ 31,604	\$ 40	\$ 20,601	\$ 19,106
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-	62	14,800	-
減：本年度迴轉呆帳費用	(102)	(1,889)	(5,163)	-	-	-
加(減)：匯率影響數	-	392	177	-	(307)	(68)
期末餘額	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 17,819</u>	<u>\$ 26,618</u>	<u>\$ 102</u>	<u>\$ 35,094</u>	<u>\$ 19,038</u>

催收款帳列其他非流動資產項下。

於資產負債表日應收帳款帳齡分析如下表。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。

已減損應收帳款之逾期帳齡如下（以逾期天數為準）：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
未逾期	\$1,715,208	\$2,431,285	\$1,773,703	\$2,102,643
逾期1天~30天	104,676	181,717	150,026	150,591
逾期31天~60天	38,602	18,551	26,576	48,184
逾期61天~90天	20,562	9,078	9,000	14,590
逾期91天~180天	9,277	19,092	30,658	10,351
逾期181天以上	<u>7,247</u>	<u>3,865</u>	<u>9,711</u>	<u>7,704</u>
合 計	<u>\$1,895,572</u>	<u>\$2,663,588</u>	<u>\$1,999,674</u>	<u>\$2,334,063</u>

十二、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原 料	\$ 147,908	\$ 138,419	\$ 158,454	\$ 161,418
物 料	71,646	50,787	80,139	33,125
在製品(含模具)	186,880	212,024	390,339	258,774
半 成 品	56,556	78,925	52,547	72,464
製 成 品	177,271	234,047	165,168	233,964
	<u>\$ 640,261</u>	<u>\$ 714,202</u>	<u>\$ 846,647</u>	<u>\$ 759,745</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,598,748 仟元及 1,506,282 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 15,925 仟元及 35,522 仟元。

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，備抵存貨跌價損失分別為 280,982 仟元，262,474 仟元，290,898 仟元及 259,627 仟元。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
非上市櫃公司				
東陽精密機器(昆山) 有限公司	\$ 298,530	\$ 283,490	\$ 278,259	\$ 276,008
常熟寶研尼塑料製品有 限公司	34,715	17,424	-	-
歌崧光學科技有限公司	45,673	44,354	-	-
	<u>\$ 378,918</u>	<u>\$ 345,268</u>	<u>\$ 278,259</u>	<u>\$ 276,008</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
東陽精密機器(昆山) 有限公司	30%	30%	30%	30%
常熟寶研尼塑料製品有 限公司	20%	20%	-	-
歌崧光學科技有限公司	40%	40%	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$1,846,398</u>	<u>\$1,752,952</u>	<u>\$1,639,722</u>	<u>\$1,526,707</u>
總負債	<u>\$ 563,661</u>	<u>\$ 609,721</u>	<u>\$ 712,193</u>	<u>\$ 606,680</u>

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
本期營業收入	<u>\$219,941</u>	<u>\$295,009</u>
本期淨利	<u>\$ 15,997</u>	<u>\$ 30,263</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據該被投資公司未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 60,432	\$ 60,432	\$ 60,432	\$ 60,432
房屋及建築	1,408,275	1,389,142	1,469,907	1,524,639
機器設備	2,946,744	2,946,443	2,461,200	2,621,663
運輸設備	21,120	211,446	25,361	27,824
辦公設備	52,694	44,314	37,952	39,590
租賃改良	601,756	474,356	494,860	506,208
其他設備	84,006	83,279	85,795	92,083
在建工程	25,015	24,292	-	961
	<u>\$5,200,042</u>	<u>\$5,043,704</u>	<u>\$4,635,507</u>	<u>\$4,873,400</u>

	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									
一〇一年一月一日餘額	\$ 79,244	\$1,899,042	\$6,033,597	\$ 64,195	\$ 130,883	\$ 711,408	\$ 258,747	\$ 961	\$9,178,077
增 添	-	1,597	16,153	21	2,405	5,600	728	141	26,645
處 分	-	-	(44,767)	(511)	(617)	-	-	-	(45,895)
重 分 類	-	1,080	31,723	-	105	7,209	915	(1,080)	39,952
淨兌換差額	-	(44,198)	(151,582)	(1,203)	(3,072)	(17,542)	(7,944)	(22)	(225,563)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$1,857,521</u>	<u>\$5,885,124</u>	<u>\$ 62,502</u>	<u>\$ 129,704</u>	<u>\$ 706,675</u>	<u>\$ 252,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$8,973,216</u>
累計折舊及減損									
一〇一年一月一日餘額	\$ 18,812	\$ 374,404	\$3,411,934	\$ 36,371	\$ 91,293	\$ 205,200	\$ 166,663	\$ -	\$4,304,677
處 分	-	-	(42,838)	(511)	(617)	-	-	-	(43,966)
重 分 類	-	-	(1,132)	-	-	-	-	-	(1,132)
折舊費用	-	21,242	141,401	1,900	3,244	11,392	5,670	-	184,849
淨兌換差額	-	(8,032)	(85,441)	(619)	(2,168)	(4,777)	(5,682)	-	(106,719)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 387,614</u>	<u>\$3,423,924</u>	<u>\$ 37,141</u>	<u>\$ 91,752</u>	<u>\$ 211,815</u>	<u>\$ 166,651</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,337,709</u>
一〇一年三月三十一日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$1,469,907</u>	<u>\$2,461,200</u>	<u>\$ 25,361</u>	<u>\$ 37,952</u>	<u>\$ 494,860</u>	<u>\$ 85,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$4,635,507</u>

成 本	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
一〇二年一月一日餘額	\$ 79,244	\$ 1,834,657	\$ 6,578,808	\$ 61,391	\$ 142,694	\$ 716,721	\$ 264,341	\$ 24,292	\$ 9,702,148
增 添	-	1,362	30,180	796	3,894	66,194	4,574	-	107,000
處 分	-	-	(1,874)	(284)	(3,748)	-	(35)	-	(5,941)
重 分 類	-	-	34,497	-	7,175	60,683	106	-	102,461
淨兌換差額	-	50,893	215,948	1,369	3,908	20,943	8,930	723	302,714
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 79,244</u>	<u>\$ 1,886,912</u>	<u>\$ 6,857,559</u>	<u>\$ 63,272</u>	<u>\$ 153,923</u>	<u>\$ 864,541</u>	<u>\$ 277,916</u>	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 10,208,382</u>
累計折舊及減損									
一〇二年一月一日餘額	\$ 18,812	\$ 445,516	\$ 3,632,288	\$ 39,945	\$ 98,456	\$ 242,365	\$ 181,062	\$ -	\$ 4,658,444
處 分	-	-	(1,295)	(192)	(3,748)	-	(35)	-	(5,270)
重 分 類	-	-	113	-	-	-	-	-	113
折舊費用	-	21,415	151,493	1,637	3,945	13,781	6,190	-	198,461
淨兌換差額	-	11,706	128,216	762	2,576	6,639	6,693	-	156,592
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 18,812</u>	<u>\$ 478,637</u>	<u>\$ 3,910,815</u>	<u>\$ 42,152</u>	<u>\$ 101,229</u>	<u>\$ 262,785</u>	<u>\$ 193,910</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,008,340</u>
一〇二年三月三十一日淨額	<u>\$ 60,432</u>	<u>\$ 1,408,275</u>	<u>\$ 2,946,744</u>	<u>\$ 21,120</u>	<u>\$ 52,694</u>	<u>\$ 601,756</u>	<u>\$ 84,006</u>	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 5,200,042</u>

於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日上列不動產、廠房及設備，管理階層評估並無減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	二至二十年
機器設備	一至十年
運輸設備	四至十八年
辦公設備	二至八年
租賃改良	四至二十年
其他設備	三至十年

合併公司建築物之重大組成部分主要為廠房主建物，並按其耐用年限二至二十年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、無形資產

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
電腦軟體成本	\$ 16,192	\$ 14,542	\$ 14,445	\$ 15,180
其他無形資產	<u>12,813</u>	<u>15,492</u>	<u>18,720</u>	<u>20,755</u>
	<u>\$ 29,005</u>	<u>\$ 30,034</u>	<u>\$ 33,165</u>	<u>\$ 35,935</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
一〇一年一月一日			
餘額	\$ 58,121	\$ 30,997	\$ 89,118
增 添	1,119	-	1,119
處 分	-	-	-
淨兌換差額	(1,334)	(783)	(2,117)
一〇一年三月三十			
一日餘額	<u>\$ 57,906</u>	<u>\$ 30,214</u>	<u>\$ 88,120</u>
<u>累計攤銷</u>			
一〇一年一月一日			
餘額	\$ 42,941	\$ 10,242	\$ 53,183
處 分	-	-	-
攤銷費用	1,538	1,520	3,058
淨兌換差額	(1,018)	(268)	(1,286)
一〇一年三月三十			
一日餘額	<u>\$ 43,461</u>	<u>\$ 11,494</u>	<u>\$ 54,955</u>
一〇一年三月三十			
一日淨額	<u>\$ 14,445</u>	<u>\$ 18,720</u>	<u>\$ 33,165</u>

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
一〇二年一月一日			
餘額	\$ 62,845	\$ 29,733	\$ 92,578
增 添	1,357	-	1,357
處 分	-	-	-
淨兌換差額	<u>1,642</u>	<u>803</u>	<u>2,445</u>
一〇二年三月三十			
一日餘額	<u>\$ 65,844</u>	<u>\$ 30,536</u>	<u>\$ 96,380</u>
<u>累計攤銷</u>			
一〇二年一月一日			
餘額	\$ 46,774	\$ 15,770	\$ 62,544
處 分	-	-	-
攤銷費用	1,567	1,509	3,076
淨兌換差額	<u>1,311</u>	<u>444</u>	<u>1,755</u>
一〇二年三月三十			
一日餘額	<u>\$ 49,652</u>	<u>\$ 17,723</u>	<u>\$ 67,375</u>
一〇二年三月三十			
一日淨額	<u>\$ 16,192</u>	<u>\$ 12,813</u>	<u>\$ 29,005</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	一至十年
其他無形資產	一至三年

十六、長期預付租金—非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
土地使用權	<u>\$ 64,097</u>	<u>\$ 62,743</u>	<u>\$ 65,187</u>	<u>\$ 67,365</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。

十七、其他金融資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他金融資產—流動				
原始到期日超過三個月之定期存款	\$ 61,053	\$ 64,082	\$ 62,412	\$ 184,210
受質押之銀行存款	<u>4,117</u>	<u>4,580</u>	<u>43,305</u>	<u>44,222</u>
	<u>\$ 65,170</u>	<u>\$ 68,662</u>	<u>\$ 105,717</u>	<u>\$ 228,432</u>

十八、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
存出保證金	\$ 24,127	\$ 10,972	\$ 10,905	\$ 12,040
催收款	26,618	31,604	19,038	19,106
減：備抵呆帳	(26,618)	(31,604)	(19,038)	(19,106)
其他	<u>33,749</u>	<u>25,952</u>	<u>12,259</u>	<u>8,772</u>
	<u>\$ 57,876</u>	<u>\$ 36,924</u>	<u>\$ 23,164</u>	<u>\$ 20,812</u>
流動	\$ 33,749	\$ 25,952	\$ 12,259	\$ 8,772
非流動	<u>24,127</u>	<u>10,972</u>	<u>10,905</u>	<u>12,040</u>
	<u>\$ 57,876</u>	<u>\$ 36,924</u>	<u>\$ 23,164</u>	<u>\$ 20,812</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

無擔保借款	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行借款	<u>\$ 149,125</u>	<u>\$ 161,172</u>	<u>\$ 421,497</u>	<u>\$ 521,693</u>

銀行週轉性借款之利率於一〇二年及一〇一年三月三十一日分別為 1.54% 及 1.14%~2.12%。

(二) 長期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>擔保借款</u> (附註三四)				
<u>銀行借款</u>				
華南銀行中壢分行				
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 3 月 31 日 1.82%。借款期間自 101 年 10 月 31 日至 103 年 10 月 31 日，到期一次清償，按月結息。	\$ 60,000	\$ 60,000	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>				
<u>銀行借款</u>				
中華開發工業銀行				
借款額度 200,000 仟元，利率 101 年 3 月 31 日 1.86%。借款期間自 99 年 8 月 19 日至 102 年 8 月 19 日，合併公司已提前還款。	-	-	133,334	155,556
華南銀行中壢分行				
借款額度 500,000 仟元，利率 101 年 3 月 31 日 1.73%。借款期間自 100 年 12 月 2 日至 102 年 12 月 2 日，到期一次清償，按月結息，合併公司已提前還款。	-	-	200,000	200,000

(接次頁)

(承 前 頁)

	<u>一 〇 二 年 三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二 月 三 十 一 日</u>	<u>一 〇 一 年 三月三十一日</u>	<u>一 〇 一 年 一 月 一 日</u>
華南銀行中壢分行 借 款 額 度 500,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.75%。借款期 間自 101 年 7 月 31 日 至 103 年 7 月 31 日， 到期一次清償，按月結 息。	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	\$ -
華南銀行中壢分行 借 款 額 度 500,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.87%。借款期 間自 101 年 9 月 4 日至 103 年 9 月 4 日，到期 一次清償，按月結息。	50,000	50,000	-	-
華南銀行中壢分行 借 款 額 度 500,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.87%。借款期 間自 101 年 10 月 31 日至 103 年 10 月 31 日，到期一次清償，按 月結息。	140,000	140,000	-	-
玉山商業銀行 借 款 額 度 200,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.90%。借款期 間自 101 年 9 月 3 日至 104 年 9 月 3 日，本金 按季攤還，還本寬限期 一年，按月結息。	200,000	200,000	-	-
中國信託商業銀行 借 款 額 度 250,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.80%。借款期 間自 101 年 7 月 9 日至 103 年 7 月 9 日，到期 一次清償，利息按期繳 付。	250,000	250,000	-	-

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
中國信託商業銀行 借 款 額 度 250,000 仟 元，利率 101 年 3 月 31 日 1.76%。借款期 間自 100 年 7 月 8 日至 102 年 7 月 8 日，101 年 10 月 8 日起每季償 還 30,000 仟元，餘額 到期一次清償，利息按 期繳付。合併公司已於 提前償還。	\$ -	\$ -	\$ 250,000	\$ 250,000
中國信託商業銀行 借 款 額 度 400,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.25%。借款期 間自 101 年 3 月 8 日至 103 年 3 月 8 日，到期 一次清償，利息按期繳 付。	110,353	107,448	197,717	-
上海商銀延平分行 借 款 額 度 200,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.80%。借款期 間自 101 年 3 月 19 日 至 103 年 1 月 15 日， 102 年 4 月 14 日起償 還第一期應攤還本 金，以每三個月為一 期，共分四期平均攤還 本金，利息按月給付。	200,000	200,000	200,000	-
上海商銀延平分行 借 款 額 度 250,000 仟 元，利率 100 年 12 月 31 日 1.79%。借款期 間自 99 年 10 月 1 日至 101 年 10 月 15 日，100 年 1 月 15 日償還第一 期應攤還之本金，合併 公司已還款完畢。	-	-	-	125,000

(接 次 頁)

(承 前 頁)

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
大眾銀行桃園分行				
借 款 額 度 300,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.80%。借款期 間自 101 年 5 月 28 日 至 103 年 5 月 28 日， 102 年 8 月 28 日償還 第一期應攤還之本 金，並自該日起，以每 三個月為一期，共分四 期平均攤還本金，利息 按月給付。	\$ 150,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -
大眾銀行桃園分行				
借 款 額 度 200,000 仟 元，利率 100 年 12 月 31 日 2.455%。借款期 間自 100 年 12 月 20 日至 102 年 12 月 20 日，102 年 3 月 20 日 償還第一期應攤還之 本金，合併公司已提前 償還。	-	-	-	112,018
大眾銀行桃園分行				
借 款 額 度 300,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.825%。借款期 間自 101 年 12 月 26 日至 103 年 12 月 26 日，103 年 3 月 26 日 償還第一期應攤還之 本金，並自該日起，以 每三個月為一期，共分 四期平均攤還本金，利 息按月給付。	149,125	145,200	-	-
安泰商業銀行				
借 款 額 度 200,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 2.05%。借款期 間自 101 年 12 月 4 日 至 103 年 12 月 3 日， 102 年 12 月 3 日償還 第一期應攤還之本 金，並自該日起，以每 三個月為一期，共分五 期平均攤還本金，利息 按月給付。	200,000	200,000	-	-

(接 次 頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
華南銀行等5家銀行聯貸案				
借款額度 1,200,000 仟 元，利率 102 年 3 月 31 日 1.4778%。借款 期間自 100 年 7 月 15 日至 103 年 7 月 15 日，自借款日起 180 天內償還每次動用之 借款金額，利息按月給 付。	\$ 119,300	\$ 300,000	\$ 619,710	\$ 635,775
小計	1,618,778	1,792,648	1,600,761	1,478,349
減：一年內到期長期負債	(561,800)	(565,000)	(738,598)	(879,663)
	<u>\$ 1,116,978</u>	<u>\$ 1,287,648</u>	<u>\$ 862,163</u>	<u>\$ 598,686</u>

合併公司之本公司於一〇〇年六月與華南銀行等五家銀行簽訂聯合授信案，於授信存續期間向銀行團承諾維持下列財務比率，並以每年度及每半年度會計師查核簽證／核閱合併財務報告為依據，每半年受檢一次：

- (一) 流動比率（流動資產／流動負債）維持在 120%（含）以上。
- (二) 負債比率（總負債／有形淨值）不得高於 100%。
- (三) 利息保障倍數〔（稅前淨利＋利息費用＋折舊及攤銷）／利息費用〕不得低於 5 倍。
- (四) 有形淨值（淨值－無形資產）維持在新台幣 50 億元（含）以上。

違反上述條件時，合併公司之本公司對於尚未清償之本金餘額視同提前即日到期。

二十、應付公司債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內無擔保公司債	\$ 305,000	\$ 600,000	\$ -	\$ -
減：無擔保可轉換公司 債折價	(28,438)	(58,831)	-	-
	<u>\$ 276,562</u>	<u>\$ 541,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 本公司於一〇一年十一月五日在台灣發行 6,000 張、票面利率為 0% 之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 600,000 仟元。

- (二) 每單位公司債持有人有權以每股 58 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為一〇一年十二月六日至一〇六年十月二十六日。
- (三) 債券持有人得於公司債發行滿二年當日及滿三年當日之前三十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%、滿三年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (四) 本轉換公司債於自發行日起滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股股票之收盤價格若連續三十個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達百分之三十以上時，本公司得於其後三十個營業日內；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百分之十時，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 2.13%；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一〇二年一月一日至三月三十一日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
一〇二年一月一日餘額	\$541,169	\$ 5,220
減：轉換金額	(267,316)	(1,361)
利息費用	2,709	-
公允價值變動損（益）	-	(1,907)
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$276,562</u>	<u>\$ 1,952</u>

截至一〇二年三月三十一日止，已轉換 295,000 仟元，故流通在外餘額為 305,000 仟元。

二一、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
非關係人	\$ 2,682	\$ 2,185	\$ 19,784	\$ 5,058
<u>應付帳款</u>				
非關係人	\$ 799,140	\$ 978,412	\$ 845,637	\$ 933,975
關 係 人	27,834	14,288	4,973	10,496
	<u>\$ 826,974</u>	<u>\$ 992,700</u>	<u>\$ 850,610</u>	<u>\$ 944,471</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。

二二、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付薪資及獎金	\$ 166,917	\$ 223,471	\$ 185,000	\$ 208,713
應付加工費	89,649	130,986	51,723	51,861
應付員工紅利及董監酬勞	47,000	40,000	41,083	40,000
應付設備款	338,191	424,766	413,687	540,014
其 他	439,456	493,025	510,651	547,503
	<u>\$1,081,213</u>	<u>\$1,312,248</u>	<u>\$1,202,144</u>	<u>\$1,388,091</u>
<u>其他負債</u>				
預收貨款	\$ 18,626	\$ 18,591	\$ 52,916	\$ 46,806
存入保證金	6,702	6,473	3,934	4,100
其 他	39,208	25,006	35,680	50,235
	<u>\$ 64,536</u>	<u>\$ 50,070</u>	<u>\$ 92,530</u>	<u>\$ 101,141</u>
<u>流 動</u>				
—應付設備款	\$ 269,381	\$ 393,855	\$ 301,133	\$ 332,737
—其他應付款	\$ 743,022	\$ 887,472	\$ 788,457	\$ 848,077
—其他負債	\$ 57,834	\$ 43,597	\$ 88,596	\$ 97,041
<u>非 流 動</u>				
—應付設備款	\$ 68,810	\$ 30,921	\$ 112,554	\$ 207,277
—其他負債	\$ 6,702	\$ 6,473	\$ 3,934	\$ 4,100

二三、負債準備—流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
員工福利	\$ 17,014	\$ 16,299	\$ 13,586	\$ 16,669

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 1,640 仟元及 1,542 仟元。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，尚未支付予計畫之已到期提撥金額分別為 1,308 仟元、1,327 仟元、1,251 仟元及 1,213 仟元。該等金額均已於資產負債表日後支付。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日	年
折現率	1.375%	1.50%	
計畫資產之預期報酬率	1.875%	2.00%	
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用
係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
營業成本	\$ 190	\$ 100
推銷費用	\$ 35	\$ 17
管理費用	\$ 57	\$ 182
研發費用	\$ 16	\$ 16

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 55,308	\$ 50,684
計畫資產之公允價值	(36,796)	(37,533)
提撥短絀	18,512	13,151
應計退休金負債	\$ 18,512	\$ 13,151

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
現 金	23.39%	22.76%
短期票券	10.45%	8.12%
政府貸款	0.07%	0.20%
債 券	11.00%	11.49%
固定收益類	16.06%	16.17%
權益證券	38.29%	41.26%
其 他	0.74%	-
	<u>100.00%</u>	<u>100.00%</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三九）：

	一〇一年十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	\$ 55,308	\$ 50,684
計畫資產公允價值	\$ 36,796	\$ 37,533
提撥短絀	\$ 18,512	\$ 13,151
計畫負債之經驗調整	\$ 5,007	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 400	\$ -

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 1,192 仟元。

二五、權益

(一) 股本－普通股

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
額定股數（仟股）	150,000	150,000	150,000	150,000
額定股本	\$1,500,000	\$1,500,000	\$1,500,000	\$1,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	117,874	112,710	111,878	111,443
已發行股本	\$1,178,741	\$1,127,100	\$1,118,780	\$1,114,430

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。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股數 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	111,443	\$ 1,114,430	\$ 2,354,895
員工執行認股權	435	4,350	13,006
一〇一年三月三十一日餘額	111,878	\$ 1,118,780	\$ 2,367,901
一〇二年一月一日餘額	112,710	\$ 1,127,100	\$ 2,392,778
員工執行認股權	78	780	2,332
公司債轉換	5,086	50,861	241,976
一〇二年三月三十一日餘額	117,874	\$ 1,178,741	\$ 2,637,086

一〇二年三月三十一日預收股本為 399 仟元，主係本公司預收員工認股權之股款，截至一〇二年三月三十一日止尚未發行新股。

(二) 資本公積

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$2,303,766	\$2,303,766	\$2,303,766	\$2,303,766
公司債轉換溢價	241,976	-	-	-
員工認股權轉換溢價	91,344	89,012	64,135	51,129
員工認股權－現金 增資保留予員工 認股	6,300	6,300	6,300	6,300
員工認股權	54,087	52,918	47,659	45,953
可轉換公司債之認 股權	24,980	49,140	-	-
庫藏股註銷	(<u>120,729</u>)	(<u>120,729</u>)	(<u>120,729</u>)	(<u>120,729</u>)
	<u>\$2,601,724</u>	<u>\$2,380,407</u>	<u>\$2,301,131</u>	<u>\$2,286,419</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	員工認股權 轉換溢價	員工認股權
一〇一年一月一日餘額	\$ 51,129	\$ 45,953
員工執行認股權	13,006	-
認列股份基礎給付	-	1,706
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 64,135</u>	<u>\$ 47,659</u>

	員工認股權 轉換溢價	員工認股權	公司債轉換 溢價	可轉換公司債 之認股權
一〇二年一月一日 餘額	\$ 89,012	\$ 52,918	\$ -	\$ 49,140
員工執行認股權	2,332	-	-	-
公司債轉換	-	-	241,976	(24,160)
認列股份基礎給付	-	1,169	-	-
一〇二年三月三十 一日餘額	<u>\$ 91,344</u>	<u>\$ 54,087</u>	<u>\$ 241,976</u>	<u>\$ 24,980</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 ○ 二 年	一 ○ 一 年
期初餘額	\$ 1,465,232	\$ 1,495,058
歸屬於本公司業主之淨利 (損)	125,219	(79,618)
期末餘額	<u>\$ 1,590,451</u>	<u>\$ 1,415,440</u>

本公司依公司法及公司章程規定，當年度決算如有稅後盈餘時，除提付應納稅款外，應於彌補以往年度虧損後，先提列百分之十為法定盈餘公積，必要時，依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，由董事會擬具分配案送經股東會決議分配之，其分配方式如下：

1. 員工紅利分配數百分之三至百分之十五。
2. 董監事酬勞不得高於分配數百分之三。
3. 股東紅利。

上述員工紅利之發放對象得包括合併公司符合一定條件之其他公司之員工。

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，其中股票股利零至百分之五十，現金股利百分之百至百分之五十；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。

本公司一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 4,500 仟元及 0 仟元；應付董事、監察人酬勞之估列金額分別為 2,500 仟元及 0 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依過去經驗以未來可能發放之金額為基礎，員工紅利佔分配數約 3%～15%，董監酬勞約佔分配數不高於 3% 估列。

年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於一〇二年三月十二日及一〇一年六月六日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 35,404	\$ 34,633	\$ -	\$ -
現金股利	347,263	335,196	3.00	3.00

本公司於一〇二年三月十二日及一〇一年六月六日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	現金紅利	現金紅利
員工紅利	\$ 30,000	\$ 30,000
董監事酬勞	10,000	10,000

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為股東會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東常會決議。

	一〇〇年度	一〇一年度
	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 30,000	\$ 10,000
財務報表認列金額	<u>30,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$ 71,978)	\$154,485
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>148,420</u>	<u>(132,415)</u>
期末餘額	<u>\$ 76,442</u>	<u>\$ 22,070</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 備供出售金融資產未實現損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 44,550	\$ 41,265
備供出售金融資產未實現 損益	5,975	3,570
處分備供出售金融資產累 計損益重分類至損益	<u>(16,075)</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 34,450</u>	<u>\$ 44,835</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

3. 現金流量避險

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ -	(\$ 641)
現金流量避險中因公允價 值變動產生之損益		
換匯換利合約	<u>-</u>	<u>225</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 416)</u>

與現金流量避險相關之其他權益項目，係現金流量避險中，公允價值變動屬有效避險部分之累計利益或損失，此累計利益或損失僅當避險交易影響損益時重分類為損益，或作為非金融被避險項目之認列基礎調整。

(五) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$454,674	\$386,443
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利（損）	9,416	(862)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12,605	(9,568)
非控制權益增加	<u>112,882</u>	<u>55,135</u>
期末餘額	<u>\$589,577</u>	<u>\$431,148</u>

二六、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收益及費損淨額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入	\$ 3,292	\$ 2,590
處分不動產、廠房及設備（損） 益	9,442	(781)
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	<u>7</u>	<u>56</u>
	<u>\$ 12,741</u>	<u>\$ 1,865</u>

(二) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
銀行借款利息	\$ 9,099	\$ 9,410
可轉換公司債利息	<u>2,709</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,808</u>	<u>\$ 9,410</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	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
員工退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 628	\$ 1,332	\$ 1,960	\$ 644	\$ 1,221	\$ 1,865
確定福利計畫	190	108	298	100	215	315
其他員工福利	<u>415,281</u>	<u>64,603</u>	<u>479,884</u>	<u>469,350</u>	<u>53,919</u>	<u>523,269</u>
	<u>\$416,099</u>	<u>\$ 66,043</u>	<u>\$482,142</u>	<u>\$470,094</u>	<u>\$ 55,355</u>	<u>\$525,449</u>
折舊費用	<u>\$178,927</u>	<u>\$ 19,534</u>	<u>\$198,461</u>	<u>\$164,886</u>	<u>\$ 19,963</u>	<u>\$184,849</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,867</u>	<u>\$ 1,714</u>	<u>\$ 3,581</u>	<u>\$ 1,925</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ 3,564</u>
股份基礎給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,706</u>	<u>\$ 1,706</u>

二七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年		一 〇 一 年	
當期所得稅				
當期產生者		\$ 20,321		\$ -
遞延所得稅				
當期產生者		<u>13,042</u>		<u>(3,556)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）		<u>\$ 33,363</u>		<u>(\$ 3,556)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一月一日
未分配盈餘				
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 981	\$ 981	\$ 981	\$ 981
八十七年度以後未分配盈餘	<u>1,589,470</u>	<u>1,464,251</u>	<u>1,414,459</u>	<u>1,494,077</u>
	<u>\$ 1,590,451</u>	<u>\$ 1,465,232</u>	<u>\$ 1,415,440</u>	<u>\$ 1,495,058</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 419,785</u>	<u>\$ 419,785</u>	<u>\$ 412,394</u>	<u>\$ 412,394</u>

一〇一及一〇〇年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為28.74%（預計）及31.21%（實際）。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日

之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇二年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(三) 所得稅核定情形

合併公司之本公司及翔鈦光電公司之營利事業所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定至一〇〇年度。

二八、每股盈餘

(單位：新臺幣元)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.10</u>	<u>(\$ 0.71)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 1.03</u>	<u>(\$ 0.71)</u>

(一) 基本每股盈餘（虧損）

用以計算基本每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$125,219</u>	<u>(\$ 79,618)</u>
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數（仟股）	<u>113,347</u>	<u>111,443</u>
基本每股盈餘（虧損）（元）	<u>\$ 1.10</u>	<u>(\$ 0.71)</u>

(二) 稀釋每股盈餘（虧損）

用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>\$ 125,219</u>	<u>(\$ 79,618)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 可轉換公司債稅後利息	<u>2,248</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）	<u>\$127,467</u>	<u>(\$ 79,618)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
加權平均股數 (仟股)	113,347	111,443
具稀釋作用潛在普通股之影響		
轉換公司債	9,708	-
員工分紅 (仟股)	542	658
員工認股權 (仟股)	<u>711</u>	<u>360</u>
用以計算稀釋每股盈餘 (虧損)		
之普通股加權平均股數 (仟股)	<u>124,308</u>	<u>112,461</u>
稀釋每股盈餘 (虧損) (元)	<u>\$ 1.03</u>	<u>(\$ 0.71)</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

由於本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換將增加繼續營業單位之每股盈餘金額，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已進行轉換。

二九、股份基礎給付協議

本公司員工認股權計畫

本公司分別於九十六年八月及九十六年十月給與員工認股權 5,000 仟單位（其中員工放棄 1,122 單位）及 660 仟單位（其中員工放棄 57 單位），每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間均為八年，憑證持有人於發行屆滿二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為以最近期經會計師簽證之財務報告每股淨值，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日員工認股權之相關資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 一 年	
	一 〇	二 年	一 〇	一 年
員工認股權	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	1,522		2,848	
本期執行	(78)	\$ 39.9	(435)	\$ 39.9
本期失效	(18)		(18)	
期末流通在外	<u>1,426</u>		<u>2,395</u>	
期末可執行	<u>604</u>		<u>675</u>	

截至一〇二年三月三十一日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

流 通 在 外 認 股 權 證				可 行 使 認 股 權 證	
行使價格 範圍 (元)	單 位	加權平均預 期剩餘存續 期間 (年)	加權平均行 使價格 (元)	單 位	加權平均行 使價格 (元)
\$ 39.9	1,141	2.33	\$ 39.9	436	\$ 39.9
39.9	<u>285</u>	2.50	39.9	<u>168</u>	39.9
	<u>1,426</u>			<u>604</u>	

三十、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
東莞新崧公司	東莞市長安鎮 烏沙江貝經 濟合作社	廠房及宿舍 等三筆	93.05.01~102.11.30，月租金人 民幣 205 仟元。 95.03.01~102.11.30，月租金人 民幣 128 仟元。 92.07.01~102.11.30，月租金人 民幣 45 仟元。
新勤國際公司 (Samoa)	東莞市長安鎮 烏沙江貝經 濟合作社	廠房及宿舍 等二筆	96.01.01~102.11.30，月租金人民 幣 392 仟元。 98.06.01~103.05.31，月租金人民 幣 29 仟元。

(接次頁)

(承前頁)

承 租 人	出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
"	藍 志 興	宿 舍	97.04.01~105.04.01, 月租金人民幣 165 仟元。
"	黃 健 儀	員工宿舍	98.06.28~108.05.31, 月租金人民幣 226 仟元。
谷崧工業公司 (Samoa)	香港鴻基實業 公司	廠房及宿舍	93.11.01~103.10.30, 月租金人民幣 493 仟元。
"	香港金創實業 公司	廠房及宿舍	97.05.01~107.03.20, 月租金人民幣 917 仟元。

(二) 不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
一 年 內	\$ 107,181	\$ 142,547	\$ 118,713	\$ 153,917
超過一年但不超過 五年	330,912	301,701	417,592	406,068
超過五年	5,003	28,424	92,058	89,518
	<u>\$ 443,096</u>	<u>\$ 472,672</u>	<u>\$ 628,363</u>	<u>\$ 649,503</u>

三一、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、未來之成長性與發展藍圖、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。

合併公司因與銀行團間簽訂聯合授信案而應遵守相關財務比例及淨值之規定，請參閱附註十九之說明。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

除下表所列外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值：

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 56,345	\$ -	\$ 56,345	\$ -

	一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產—非流動	\$ 66,371	\$ -	\$ 66,475	\$ -

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

一〇二年三月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 40,850	\$ -	\$ -	\$ 40,850
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	1,952	1,952

一〇一年十二月三十一日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 54,150	\$ -	\$ -	\$ 54,150
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	5,220	5,220

一〇一年三月三十一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 54,435	\$ 54,435
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	-	278	-	278
避險之衍生性金融資產	-	1,964	-	1,964

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 50,865	\$ 50,865
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	-	5,028	-	5,028
避險之衍生性金融資產	-	5,564	-	5,564

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

一〇二年三月三十一日

	透過損益按公允價 值衡量之金融負債
期初餘額	(\$ 5,220)
總利益或損失	
— 認列於損益	1,907
可轉換公司債轉換	<u>1,361</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,952)</u>

一〇一年三月三十一日

	備供出售金融資產
期初餘額	\$ 50,865
總利益或損失	
— 認列於其他綜合損益	<u>3,570</u>
期末餘額	<u>\$ 54,435</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日總利益或損失中，與期末持有之採第三級公允價值衡量之資產相關利益分別為 1,907 仟元及 0 仟元。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 衍生工具如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，非選擇權衍生工具係採用衍生商品存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值，選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
金融資產				
透過損益按公允價 值衡量				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,028
指定為避險會計關 係之衍生工具	-	-	1,964	5,564
放款及應收款(註1)	4,244,877	4,403,794	3,761,001	4,209,320
備供出售金融資產 (註2)	40,850	54,150	54,435	50,865

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價 值衡量				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 278	\$ -
指定為透過損 益按公允價值 衡量	1,952	5,220	-	-
以攤銷後成本衡量 (註3)	3,946,524	4,831,201	3,982,242	4,130,385

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、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：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避風險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之內控制度所規範，其為市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之運用原則，均恪遵整體財務風險管理及權責劃分之相關財務管理程序。

1. 市場風險管理

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1) 外幣匯率風險

合併公司從事遠期外匯交易合約，即在規避外幣淨資產之匯率風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵消，故市場價格風險並不重大。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣相對外幣有百分之一不利變動時，本公司於一〇二年一月一日至三月三十一日之淨利將減少 9,755 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，係假設財務報導期間結束日之借款於整個報導期間持有，當利率上升一百個基點(1%)，且其他條件固定不變的情況下，本公司於一〇二年一月一日至三月三十一日之稅後利息費用將增加 3,793 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資與基金受益憑證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，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。

假設報導期間結束日之權益工具價格下降百分之五，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將不會受到影響，因其係被分類為備供出售金融資產，惟合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之其他綜合損益將減少 2,043 仟元。

2. 信用風險管理

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。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合併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，本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. 流動性風險管理

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集團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。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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,432,097 仟元、2,246,180 仟元、2,000,742 仟元及 2,210,958 仟元。

下表係依據合併公司最早可能被要求還款之期間，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。合併公司營運資金足以支應。

一〇二年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 2,682	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,682
應付帳款	825,995	46	933	-	826,974
其他應付款	993,109	75,598	12,506	-	1,081,213
銀行借款	821,278	1,006,625	-	-	1,827,903
應付公司債	-	-	-	276,562	276,562
	<u>\$ 2,643,064</u>	<u>\$ 1,082,269</u>	<u>\$ 13,439</u>	<u>\$ 276,562</u>	<u>\$ 4,015,334</u>

一〇一年十二月三十一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 2,185	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,185
應付帳款	991,718	31	951	-	992,700
其他應付款	1,241,118	53,488	17,642	-	1,312,248
銀行借款	726,172	1,287,648	-	-	2,013,820
應付公司債	-	-	-	541,169	541,169
	<u>\$ 2,961,193</u>	<u>\$ 1,341,167</u>	<u>\$ 18,593</u>	<u>\$ 541,169</u>	<u>\$ 4,862,122</u>

一〇一年三月三十一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 19,784	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,784
應付帳款	847,652	46	2,912	-	850,610
其他應付款	1,051,087	134,326	16,731	-	1,202,144
銀行借款	<u>1,299,282</u>	<u>634,446</u>	<u>88,530</u>	-	<u>2,022,258</u>
	<u>\$ 3,217,805</u>	<u>\$ 768,818</u>	<u>\$ 108,173</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,094,796</u>

一〇一年一月一日

	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
<u>非衍生金融負債</u>					
應付票據	\$ 5,058	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,058
應付帳款	944,424	47	-	-	944,471
其他應付款	1,133,951	241,327	12,813	-	1,388,091
銀行借款	<u>1,401,357</u>	-	<u>598,685</u>	-	<u>2,000,042</u>
	<u>\$ 3,484,790</u>	<u>\$ 241,374</u>	<u>\$ 611,498</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,337,662</u>

上列其他應付款包括流動及非流動，請參閱附註二二。

三三、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	銷		貨 進	
	一月一日至三月三十一日		一月一日至三月三十一日	
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
其他關係人	\$ 41,284	\$ 379	\$ 17,872	\$ -

上述與關係人間交易，其交易條件及收款政策與一般客戶無重大差異。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

關 係 人	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收帳款				
其他關係人	\$ 40,740	\$ 27,901	\$ 376	\$ -
其他應收款				
關聯企業	\$ 1,201	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人	5,600	7,437	8,744	12,069
	\$ 6,801	\$ 7,437	\$ 8,744	\$ 12,069
應付帳款				
其他關係人	\$ 27,834	\$ 14,288	\$ 4,973	\$ 10,496
其他應付款				
其他關係人	\$ 11,487	\$ 8,698	\$ 199	\$ 3,704
應付設備款				
其他關係人	\$ 4,440	\$ 4,305	\$ -	\$ -
其他流動負債				
其他關係人	\$ -	\$ 86	\$ 1,076	\$ 1,105

(二) 其他關係人交易

關 係 人	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一〇二年	一〇一年
其他收入		
其他關係人	\$ 17	\$ -
加工費		
其他關係人	\$ 4,735	\$ 5,759

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金費用		
其他關係人	\$ 764	\$ -
電費等其他費用		
其他關係人	\$ 4,117	\$ -

(三) 租金收入

關 係 人	租 賃 標 約	租 金 收 取 方 式	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
			一 〇 二 年	一 〇 一 年
關聯企業	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	\$ 1,201	\$ -

(四) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 15,707	\$ 16,414
退職後福利	458	438
股份基礎給付	238	883
	<u>\$ 16,403</u>	<u>\$ 17,735</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。

(五) 本公司於九十八年與兆宣企業有限公司 (Samoa) 簽定股權轉讓合約，於一〇二年度結束前，以各年度成宜企業有限公司 (Samoa) 最近期財務報表之每股淨值購買成宜企業有限公司 (Samoa) 42.12% 之普通股股權，截至一〇二年三月三十一日止，本公司業已購入其中 22.12% 股權，累計持股達 80%。

三四、質押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品及海關之保證：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
不動產、廠房及設備				
—土地	\$ 79,244	\$ 79,244	\$ 79,244	\$ 79,244
不動產、廠房及設備				
—房屋及建築	46,260	422,511	445,145	459,205
長期預付租金	-	-	21,518	22,335
其他金融資產—流動	4,117	4,580	43,305	44,222
	<u>\$ 129,621</u>	<u>\$ 506,335</u>	<u>\$ 589,212</u>	<u>\$ 605,006</u>

三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

合併公司於一〇二年十二月三十一日承諾及或有事項如下：

- (一) 合併公司之谷崧工業公司（Samoa）與各廠商簽訂購置機器設備之合約，合約總價約 48,396 仟元，已付價款及進口稅捐計 35,698 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 合併公司之新勤國際公司（Samoa）與各廠商簽訂購置機器設備及整修工程合約，合約總價款 115,323 仟元，已付價款及進口稅捐計 87,724 仟元，帳列預付設備款項下。
- (三) 合併公司之成達工業公司（Samoa）與各廠商簽訂購置機器設備與整修工程合約，合約總價約 10,980 仟元，已付價款及進口稅捐計 9,171 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 合併公司之常熟華崧公司（Samoa）與各廠商簽訂購置機器設備與整修工程合約，合約總價約 71,129 仟元，已付價款及進口稅捐計 24,030 仟元，帳列未完工程項下。
- (五) 合併公司之常熟谷崧公司與昆山亞駿貿易有限公司（以下簡稱亞駿公司）合約糾紛案說明如下：

常熟谷崧公司承接亞駿公司訂單，因產品交期糾紛，亞駿公司向昆山市人民法院提起訴訟，對常熟谷崧公司索賠人民幣 2,200 仟

元，該案仍在昆山市人民法院審理中。依委任律師之意見，亞駿公司獲勝可能性很小。合併公司認為本案件對合併公司財務及業務尚不致造成重大影響。

(六) 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 開發株式會社於九十九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：依據一〇一年一月十六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九十九年十一月二十四日起直到支付結束為止按百分之六之比例計算的金額。
 - (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。

依照仲裁判斷書之內容，本公司須支付 44,738 仟元（係美元 1,441 仟元及日幣 2,832 仟元），因判決已成立，本公司係於一〇〇年度全數提列損失。惟該仲裁判斷並未釐清原合約針對雙方爭議得否交付仲裁一事做出明確裁定，本公司一〇一年二月六日提出撤銷仲裁判斷之訴，於一〇一年七月底遭日本東京地方法院裁定駁回；本公司再於一〇一年八月向東京高等法院提出抗告，並於一〇一年十月接獲東京高等法院駁回本公司之抗告，後於一〇二年三月收到桃園地方法院通知 JC 開發株式會社提出民事聲請承認外國仲裁判斷案，本公司已委請律師答辯。

三六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 79,328 29.825	\$ 2,365,958
日 圓	32,021 0.3172	10,157
港 幣	26,647 3.843	102,404
人 民 幣	57,294 4.806	275,355
		<u>\$ 2,753,874</u>
<u>採權益法之長期股權投資</u>		
人 民 幣	78,843 4.806	<u>\$ 378,918</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	20,982 29.825	\$ 625,788
日 圓	910,409 0.3172	288,782
港 幣	31,343 3.843	120,451
人 民 幣	113,095 4.806	543,535
		<u>\$ 1,578,556</u>

一〇一年十二月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 95,966 29.04	\$ 2,786,853
日 圓	55,041 0.3364	18,516
港 幣	23,582 3.747	88,362
人 民 幣	75,231 4.66	350,576
		<u>\$ 3,244,307</u>
<u>採權益法之長期股權投資</u>		
人 民 幣	74,092 4.66	<u>\$ 345,268</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	21,848 29.04	\$ 634,466
日 圓	1,079,021 0.3364	362,983
港 幣	38,117 3.747	142,824
人 民 幣	146,055 4.66	680,616
		<u>\$ 1,820,889</u>

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	71,038		29.51	\$	2,096,331		
日 圓		88,219		0.36		31,759		
港 幣		24,258		3.80		92,180		
人 民 幣		43,292		4.69		203,039		
						<u>\$ 2,423,309</u>		
採權益法之長期股權投資								
人 民 幣		59,330		4.69	\$	278,259		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		46,105		29.51	\$	1,360,558		
日 圓		1,114,593		0.36		401,253		
港 幣		22,852		3.80		86,838		
人 民 幣		142,440		4.69		668,044		
						<u>\$ 2,516,693</u>		

一〇〇年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	84,345		30.275	\$	2,553,545		
日 圓		58,891		0.3906		23,003		
港 幣		20,043		3.897		78,108		
人 民 幣		61,618		4.807		296,198		
						<u>\$ 2,950,854</u>		
採權益法之長期股權投資								
人 民 幣		57,418		4.807	\$	276,008		
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金		45,413		30.275	\$	1,374,879		
日 圓		1,306,340		0.3906		510,256		
港 幣		22,772		3.897		88,742		
人 民 幣		148,086		4.807		711,849		
						<u>\$ 2,685,726</u>		

三七、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：附表五。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形：附表二及六。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表七。
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表三及八。
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表九。
9. 從事衍生工具交易：附註七、九及附註三二。
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：附表十一。
11. 被投資公司資訊：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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：附表十。
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：附表十。
 - (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。

三八、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. 台灣及華南區域
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

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：

	一 台 灣 及 華 南 區 域	二 年 華 南 區 域	一 月 華 中 上 海 區 域	一 日 華 中 常 熟 區 域	至 三 月 其 他	三 月 調 整 及 沖 銷	三 十 一 日 合 計
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 1,241,397	\$ 116,221	\$ 135,099	\$ 286,307	\$ 76,197	\$ -	\$ 1,855,221
部門間收入	717,090	1,849	9,550	445	210	(729,144)	-
收入合計	<u>\$ 1,958,487</u>	<u>\$ 118,070</u>	<u>\$ 144,649</u>	<u>\$ 286,752</u>	<u>\$ 76,407</u>	<u>(\$ 729,144)</u>	<u>\$ 1,855,221</u>
部門損益	<u>\$ 82,155</u>	<u>\$ 32,447</u>	<u>(\$ 24,139)</u>	<u>\$ 16,942</u>	<u>\$ 4,280</u>	<u>(\$ 174)</u>	<u>\$ 111,511</u>
利息收入							544
公司一般其他收入							68,190
利息費用							(11,808)
公司一般支出及損失							(439)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 167,998</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 6,657,725</u>	<u>\$ 574,597</u>	<u>\$ 1,122,295</u>	<u>\$ 2,512,243</u>	<u>\$ 1,192,515</u>	<u>(\$ 1,526,119)</u>	\$ 10,533,256
投資							435,263
遞延所得稅資產							106,898
資產合計							<u>\$ 11,075,417</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 118,783</u>	<u>\$ 11,840</u>	<u>\$ 25,558</u>	<u>\$ 37,929</u>	<u>\$ 7,932</u>		<u>\$ 202,042</u>
資本支出金額（固定資產增加）	<u>\$ 95,975</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 7,371</u>		<u>\$ 107,000</u>

	一 台 灣 及 華 南 區	一 華 南 區 域	一 華 中 上 海 區	一 華 中 常 熟 區	至 三 月 三 十 一 日	其 他	調 整 及 沖 銷	合 計
部門收入與營運結果								
來自外部客戶收入	\$ 1,059,459	\$ 130,385	\$ 132,325	\$ 231,314	\$ 9,122	\$ -	\$ 1,562,605	
部門間收入	745,238	-	13,592	241	23	(759,094)	-	
收入合計	<u>\$ 1,804,697</u>	<u>\$ 130,385</u>	<u>\$ 145,917</u>	<u>\$ 231,555</u>	<u>\$ 9,145</u>	<u>(\$ 759,094)</u>	<u>\$ 1,562,605</u>	
部門損益	<u>(\$ 71,367)</u>	<u>\$ 8,180</u>	<u>(\$ 33,801)</u>	<u>(\$ 24,402)</u>	<u>(\$ 2,512)</u>	<u>\$ 11,972</u>	<u>(\$ 111,930)</u>	
利息收入							471	
公司一般其他收入							42,154	
利息費用							(9,410)	
公司一般支出及損失							(5,321)	
繼續營業單位稅前淨損							<u>(\$ 84,036)</u>	
部門資產								
部門資產	<u>\$ 6,306,006</u>	<u>\$ 616,810</u>	<u>\$ 1,348,448</u>	<u>\$ 2,504,210</u>	<u>\$ 555,786</u>	<u>(\$ 1,460,885)</u>	\$ 9,870,375	
投資							344,630	
遞延所得稅資產							176,590	
資產合計							<u>\$ 10,391,595</u>	
折舊與攤銷	<u>\$ 95,970</u>	<u>\$ 19,502</u>	<u>\$ 26,180</u>	<u>\$ 43,628</u>	<u>\$ 3,133</u>		<u>\$ 188,413</u>	
資本支出金額（固定資產增加）	<u>\$ 20,657</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 3,306</u>	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 789</u>		<u>\$ 26,645</u>	

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含權益法認列之投資損益、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、利息費用以及所得稅費用。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。

三九、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
現金及約當現金	\$ 1,809,415	(\$ 184,210)	\$ 1,625,205	7(14)
備供出售金融資產－流動	-	50,865	50,865	7(13)
其他金融資產－流動	44,222	184,210	228,432	7(14)
預付款項	57,674	42,459	100,133	7(6)及(7)

(接次頁)

(承 前 頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產－流動	\$ 59,595	(\$ 59,595)	\$ -	7(1)
以成本衡量之金融資產	76,075	(9,600)	66,475	7(13)
不動產、廠房及設備淨額	5,005,334	(131,934)	4,873,400	7(6)、(7)、 (8)及(11)
土地使用權	65,510	(65,510)	-	7(9)
無形資產	25,071	10,864	35,935	7(6)及(7)
預付設備款	-	170,734	170,734	7(8)
遞延費用	69,230	(69,230)	-	7(7)
遞延所得稅資產－非流動	105,412	70,371	175,783	7(1)及(3)
長期預付租金	-	67,365	67,365	7(6)及(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	829,683	(829,683)	-	7(10)
其他應付款	18,394	829,683	848,077	7(10)
員工福利負債準備－流動	-	16,669	16,669	7(2)
遞延所得稅負債－非流動	197,967	9,534	207,501	7(1)
應計退休金負債	5,875	7,276	13,151	7(3)
<u>股東權益</u>				
資本公積	2,241,046	45,373	2,286,419	7(4)及(5)
備供出售金融資產未實現 損益	-	41,265	41,265	7(13)
未分配盈餘	1,538,386	(43,328)	1,495,058	7(2)、(3)、(4) 及(6)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,688,134	(\$ 62,412)	\$ 1,625,722	7(14)
備供出售金融資產－流動	-	54,435	54,435	7(13)
其他金融資產－流動	43,305	62,412	105,717	7(14)
預付款項	60,332	61,030	121,362	7(6)及(7)
遞延所得稅資產－流動	74,375	(74,375)	-	7(1)
以成本衡量之金融資產	75,971	(9,600)	66,371	7(13)
不動產、廠房及設備淨額	4,929,926	(294,419)	4,635,507	7(6)、(7)、(8) 及(11)
土地使用權	63,356	(63,356)	-	7(9)
無形資產	23,282	9,883	33,165	7(6)及(7)
預付設備款	-	327,943	327,943	7(8)
遞延費用	82,538	(82,538)	-	7(7)
遞延所得稅資產－非流動	92,384	84,206	176,590	7(1)及(3)
長期預付租金	-	65,187	65,187	7(6)及(9)

(接 次 頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 771,973	(\$ 771,973)	\$ -	7(10)
其他應付款	16,484	771,973	788,457	7(10)
員工福利負債準備—流動	-	13,586	13,586	7(2)
遞延所得稅負債—非流動	172,055	8,645	180,700	7(1)
應計退休金負債	6,185	6,948	13,133	7(3)
<u>股東權益</u>				
資本公積	2,254,052	47,079	2,301,131	7(4)及(5)
備供出售金融資產未實現 損益	-	44,835	44,835	7(13)
未分配盈餘	1,458,137	(42,697)	1,415,440	7(2)、(3)、(4) 及(6)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 1,700,188	(\$ 64,082)	\$ 1,636,106	7(14)
其他金融資產	4,580	64,082	68,662	7(14)
預付款項	75,769	69,004	144,773	7(6)及(7)
遞延所得稅資產—流動	60,032	(60,032)	-	7(1)
不動產、廠房及設備淨額	5,191,336	(147,632)	5,043,704	7(6)、(7)、(8) 及(11)
遞延退休金成本	697	(697)	-	7(3)
土地使用權	60,982	(60,982)	-	7(9)
無形資產	22,400	7,634	30,034	7(6)及(7)
預付設備款	-	176,979	176,979	7(8)
遞延費用	87,044	(87,044)	-	7(7)
遞延所得稅資產—非流動	22,607	85,292	107,899	7(1)及(3)
長期預付租金	-	62,743	62,743	7(6)及(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	879,423	(879,423)	-	7(10)
其他應付款	8,049	879,423	887,472	7(10)
員工福利負債準備—流動	-	16,299	16,299	7(2)
遞延所得稅負債—非流動	153,785	23,322	177,107	7(1)
應計退休金負債	7,838	10,674	18,512	7(3)
<u>股東權益</u>				
資本公積	2,328,069	52,338	2,380,407	7(4)及(5)
未分配盈餘	1,522,600	(57,368)	1,465,232	7(2)、(3)、(4) 及(6)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 1,562,605	\$ -	\$ 1,562,605	
營業成本	(1,509,470)	3,188	(1,506,282)	7(2)及(3)
營業毛利	53,135	3,188	56,323	
營業費用	(177,982)	(2,501)	(180,483)	7(3)、(4)及(6)
其他營業收益及費損	-	1,865	1,865	7(12)
營業淨損	(124,847)	2,552	(122,295)	
營業外收益及費損	40,124	(1,865)	38,259	7(12)
稅前淨損	(84,723)	687	(84,036)	
所得稅利益	3,612	(56)	3,556	7(3)
稅後淨損	(\$ 81,111)	\$ 631	(\$ 80,480)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額			(\$ 141,983)	
備供出售金融資產未實 評價利益			3,570	7(13)
現金流量避險			225	
本期其他綜合損益 (淨額)合計			(138,188)	
本期綜合損益總額			(\$ 218,668)	

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 8,534,793	\$ -	\$ 8,534,793	
營業成本	(7,466,124)	789	(7,465,335)	7(2)及(3)
營業毛利	1,068,669	789	1,069,458	
營業費用	(684,806)	(10,118)	(694,924)	7(3)、(4)及 (6)
其他營業收益及費損	-	26,265	26,265	7(12)
營業淨損	383,863	16,936	400,799	
營業外收益及費損	98,266	(26,265)	72,001	7(12)
稅前淨利	482,129	(9,329)	472,800	
所得稅費用	(153,682)	(223)	(153,905)	7(3)
稅後淨利	\$ 328,447	(\$ 9,552)	\$ 318,895	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(\$ 243,328)	
備供出售金融資產未 實現評價利益			44,550	
現金流量避險			641	
確定福利計畫精算損 失			(4,488)	7(3)
本期其他綜合損益(稅後 淨額)合計			(202,625)	
本期綜合損益總額			\$ 116,270	

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

企業合併

合併公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「7.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs

後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 60,032 仟元、74,375 仟元及 59,595 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加員工福利負債準備－流動 16,299 仟元、13,586 仟元及 16,669 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整減少 370 仟元及 3,083 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1

號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 10,674 仟元、6,948 仟元及 7,276 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 1,938 仟元、1,186 仟元及 1,242 仟元；遞延退休金成本分別調整減少 697 仟元、0 仟元及 0 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本分別調整減少 1,312 仟元及 328 仟元及所得稅費用分別調整增加 223 仟元及 56 仟元。一〇一年度確定福利計畫精算損益變動數列於其他綜合損益計 4,488 仟元。

(4) 股份基礎給付

中華民國一般公認會計原則下，發行酬勞性員工認股權之給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，得選擇採用內含價值法處理。興櫃股票公司發行酬勞性員工認股權之給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，係適用金管會發布之函令規定，須採用內含價值法。

轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定，除非在罕見情況下無法可靠估計所給與權益工具之公允價值，股份基礎給付應採公允價值法認列酬勞成本。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司資本公積分別調整增加 52,918 仟元、47,659 仟元及 45,953 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整增加 6,965 仟元及 1,706 仟元。

(5) 投資子公司發行新股，母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 580 仟元。

(6) 取得子公司之可辨認淨資產公允價值是否超過投資成本之會計處理

中華民國一般公認會計原則下，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額應就非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待出售非流動資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應列為非常利益。

轉換至 IFRSs 後，負商譽於投資當年度，投資公司應(1)重新評價公允價值及收購成本，(2)認列為當年度投資利益中，不列入非常利益。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本合併公司固定資產因上述調節分別調整增加 18,875 仟元、21,798 仟元及 22,781 仟元、預付款項分別調整增加 19 仟元、30 仟元及 33 仟元、長期預付租金分別調整增加 1,761 仟元、1,831 仟元及 1,855 仟元及無形資產分別調整增加 47 仟元、71 仟元及 79 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日營業費用分別調整增加 4,046 仟元及 1,018 仟元。

(7) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額分別為 10,472 仟元、11,726 仟元及 16,019 仟元、無形資產之金額分別為 7,587 仟元、9,812 仟元及 10,785 仟元及預付款項分別為 68,985 仟元、61,000 仟元及 42,426 仟元。

(8) 預付設備款之重分類

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 176,979 仟元、327,943 仟元及 170,734 仟元。

(9) 土地使用權之重分類

中華民國一般公認會計原則下，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換至 IFRSs 後，土地使用權係屬國際會計準則第 17 號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為預付租賃款。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為 60,982 仟元、63,356 仟元及 65,510 仟元。

(10) 應付費用之重分類

轉換至 IFRSs 後，依證券發行人財務報告編製準則應付費用金額應重分類為其他應付款。截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 879,423 仟元、771,973 仟元及 829,683 仟元。

(11) 閒置資產之重分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列於其他資產－閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

(12) 營業交易性質之重分類

合併公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，其營業利益僅包含營業收入、營業成本及營業費用。轉換至 IFRSs 後，依營業交易之性質將租金收入、出租資產折舊、處分不動產、廠房及設備與無形資產之淨損益及不動產、廠房及設備減損損失重分類至其他營業收益及費用項下，並包含於營業利益內。一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日，合併公司將租金收入 27,690 仟元及 2,590 仟元、不動產、廠房及設備處分淨損 1,821 仟元及 781 仟元、不動產、廠房及設備減損迴轉利益 396 仟元及 56 仟元重分類至其他營業收益及費損項下。

(13) 以成本衡量金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則，持有未於證券交易所上市或未於櫃買中心櫃台買賣之股票且未具重大影響力者，應列為以成本衡量之金融資產。轉換至 IFRSs 後，指定為備供出售金融資產或未指定為透過損益按公允價值衡量金融資產之權益工具投資，應分類為備供出售金融資產，並以公允價值衡量。

截至一〇一年三月三十一日及一月一日，合併公司將以成本衡量之金融資產重分類至備供出售金融資產金額分別為 9,600 仟元及 9,600 仟元；備供出售金融資產未實現損益金額分別增加 44,835 仟元及 41,265 仟元。一〇一年一月一日至三月三十一日備供出售金融資產未實現損益變動數列於其他綜合損益計 3,570 仟元。

(14) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本合併公司將現金及約當現金重分類至其他金融資產金額為 64,082 仟元、62,412 仟元及 184,210 仟元。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 471 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證限額 (註1)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背 書 保 證 最 高 限 額 (註1)
		公 司 名 稱	關 係							
1	谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	本公司100%轉投資之被 投資公司	\$ 1,222,424	\$ 366,848	\$ 366,848	\$ -	\$ -	5	\$ 2,444,848
2	"	新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司100%轉投資之被 投資公司	1,222,424	292,285	292,285	-	-	4	2,444,848
3	"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司100%轉投資之被 投資公司	1,222,424	292,285	292,285	-	-	4	2,444,848
4	"	成達工業有限公司 (Samoa)	本公司100%轉投資之被 投資公司	1,222,424	172,985	172,985	149,125	-	3	2,444,848
5	"	亨沅企業有限公司 (Samoa)	本公司透過成宜企業有 限公司(Samoa)100% 轉投資之被投資公司	1,222,424	322,110	322,110	110,353	-	5	2,444,848

註1：背書保證限額係本公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局九十一年十二月十八日(九一)台財證(六)第○九一○一六一九一九號函規定及股東會同意通過之背書保證作業程序辦理，本公司背書保證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%及對單一企業背書保證之累積金額不得超過本公司最近期經會計師查核簽證財務報告淨值之20%。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人係之關	帳 列 科 目	期 末				備 註
				單 位	帳 面 金 額	持股比例%	市 價 / 淨 值	
谷崧精密工業股份有限公司	股 票							
	泰永企業有限公司 (Samoa)	母子公司	採權益法之投資	17,569,700	\$ 1,764,412	100	\$ 1,764,412	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	"	16,932,762	1,183,219	100	1,187,228	(註 1)
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	"	"	27,870,000	1,087,513	100	1,092,236	(註 1)
	成達工業有限公司 (Samoa)	"	"	30,000,000	605,733	100	605,733	
	成宜企業有限公司 (Samoa)	"	"	34,400,000	1,334,674	80	1,334,674	
	PT. Coxon Industrial	"	"	12,000,000	384,466	100	384,466	
	翔鈦光電科技股份有限公司	"	"	5,100,000	<u>49,643</u>	100	<u>49,643</u>	
					<u>\$ 6,409,660</u>		<u>\$ 6,418,392</u>	
	佳凌科技股份有限公司	無	備供出售金融資產－流動	1,000,000	<u>\$ 40,850</u>	1.00	<u>\$ 40,850</u>	
成達工業有限公司 (Samoa)	今鼎光電股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,255,193	\$ -	6.37	\$ -	
	CGK International Co., Ltd.	"	"	1,800,000	56,345	5.00	22,621	(註 2)
	大成谷崧有限公司 (香港)	由本公司董事長為該公司董事	"	-	-	-	-	
					<u>\$ 56,345</u>		<u>\$ 22,621</u>	

註1：新勤國際有限公司（Samoa）及谷崧工業有限公司（Samoa）淨值與帳面價值之差異，係因關係人間銷貨毛利未實現。

註2：以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）股票，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此不列示其公平價值，僅列示被投資公司未經會計師查核財務報表之淨值。

註3：屬合併個體之採用權益法之投資業已調整沖銷。

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司（Samoa）	本公司 100% 轉投資之子公司	加 工 費	\$ 366,958	54	註 1	註 2	註 1	其他應付款 \$ 124,516	25	
"	新勤國際有限公司（Samoa）	"	加 工 費	312,548	46	註 1	註 2	註 1	其他應付款 236,793	48	

註 1：視本公司資金需求狀況與谷崧工業有限公司（Samoa）及新勤國際有限公司（Samoa）之資金需求匯款，或以債權債務互抵方式結算。

註 2：依據新勤國際有限公司（Samoa）及谷崧工業有限公司（Samoa）生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工費，於前述金額加計不大於 5%之範圍內，向本公司以加工費方式請款。

註 3：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	地區別號	所在地區	主要營業項目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
					本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %			
谷崧精密工業股份有限公司	泰永企業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	\$ 1,044,773 (USD 31,678)	17,569,700	100	\$ 1,764,412 (\$ 26,031)	(\$ 26,031)	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 551,004 (USD 16,933)	(USD 551,004 (USD 16,933)	16,932,762	100	1,183,219	54,980	55,134
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 900,001 (USD 27,870)	(USD 900,001 (USD 27,870)	27,870,000	100	1,087,513	20,432	20,103
	成達工業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 927,437 (USD 30,000)	(USD 898,422 (USD 29,000)	30,000,000	100	605,733 (22,728)	(22,728)	
	成宜企業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 1,278,438 (USD 39,918)	(USD 1,278,438 (USD 39,918)	34,400,000	80	1,334,674	24,502	19,673
	PT. Coxon Industrial	96	印 尼	生產及買賣各種塑膠成型製品及其零件	(USD 384,240 (USD 12,000)	(USD 384,240 (USD 12,000)	12,000,000	100	384,466	3,253	3,253
	翔鈺光電科技股份有限公司	0	台 灣	光學儀器製造、電子零組件製造	(USD 51,000	(USD 51,000	5,100,000	100	49,643 (432)	(432)	
	泰永企業有限公司 (Samoa)	上海泰永企業有限公司	230	上 海	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	(USD 667,893 (USD 20,348)	(USD 667,893 (USD 20,348)	-	100	524,711 (USD 17,593)	(USD 27,329) (USD 927)
上海崧仁企業有限公司		230	上 海	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	(USD 218,175 (USD 6,647)	(USD 218,175 (USD 6,647)	-	100	104,000 (USD 3,487)	(14,800) (USD 502)	(14,800) (USD 502)
廣泰實業有限公司 (Samoa)		219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 97,290 (USD 3,000)	(USD 97,290 (USD 3,000)	3,000,000	100	114,886 (USD 3,852)	(1,238) (USD 42)	(1,238) (USD 42)
常熟華崧精密工業有限公司		230	常 熟	生產、加工及銷售大容量光磁盤驅動器部件、數字照相機關鍵件、新型電子元器件及非金屬製品模具	(USD 1,018,403 (USD 31,000)	(USD 1,018,403 (USD 31,000)	-	100	978,767 (USD 32,817)	(59) (USD 2)	(59) (USD 2)
常熟實研尼塑料製品有限公司		230	常 熟	生產、加工及銷售塑料製品	(USD 35,319 (USD 1,200)	(USD 17,424 (USD 600)	-	20	34,715 (USD 1,164)	(5,677) (USD 193)	(1,135) (USD 39)
新勤國際有限公司 (Samoa)		230	東 莞	生產和銷售非金屬製品模具、移動通信系統手機元件等	(USD 491,566 (USD 15,281)	(USD 491,566 (USD 15,281)	-	100	451,968 (USD 15,154)	31,899 (USD 1,082)	31,899 (USD 1,082)
廣泰實業有限公司 (Samoa)		230	上 海	生產及加工非金屬製品模具、精密注塑件及光學鏡片	(USD 141,310 (USD 4,303)	(USD 141,310 (USD 4,303)	-	100	108,265 (USD 3,630)	(1,209) (USD 41)	(1,209) (USD 41)
成宜企業有限公司 (Samoa)		219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 1,213,600 (USD 40,000)	(USD 1,213,600 (USD 40,000)	40,000,000	100	1,239,318 (USD 41,553)	21,639 (USD 734)	21,639 (USD 734)
Coxon Precise International Limited (BVI)	Coxon Precise International Limited (BVI)	226	維京群島	海外投資及貿易業務	(USD 91,020 (USD 3,000)	(USD 91,020 (USD 3,000)	3,000,000	100	307,317 (USD 10,304)	6,427 (USD 218)	6,427 (USD 218)
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 159,600 (USD 5,000)	(USD 159,600 (USD 5,000)	5,000,000	80	120,135 (USD 4,028)	(4,481) (USD 152)	(3,567) (USD 121)
	亨沅企業有限公司 (Samoa)	230	常 熟	生產、加工非金屬製品模具、精密注塑件及相關之半成品及零配件	(USD 1,213,600 (USD 40,000)	(USD 1,213,600 (USD 40,000)	-	100	1,274,691 (USD 42,739)	17,512 (USD 594)	17,512 (USD 594)
	東陽精密機器 (昆山) 有限公司	230	昆 山	生產及加工金屬沖壓零組件等	(USD 91,020 (USD 3,000)	(USD 91,020 (USD 3,000)	-	30	298,530 (USD 10,008)	21,674 (USD 735)	6,575 (USD 221)
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	230	上 海	醫療器材生產	(USD 149,770 (USD 5,000)	(USD 149,770 (USD 5,000)	-	100	112,589 (USD 3,775)	(2,860) (USD 97)	(2,860) (USD 97)
	常熟華崧精密工業有限公司	230	山 東	生產及銷售精密注塑件	(RMB 230,301 (RMB 48,960)	(RMB 115,162 (RMB 24,480)	-	51	235,055 (RMB 49,406)	11,118 (RMB 2,368)	5,672 (RMB 1,208)
	翔鈺光電科技股份有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外技術及貿易業務	(USD 18,021 (USD 601)	(USD 18,021 (USD 601)	601,000	100	17,664 (319)	(319)	
	翔鈺光電科技有限公司 (Samoa)	230	東 莞	生產及銷售光學儀器、電子產品、塑膠製品等	(USD 17,991 (USD 600)	(USD 17,991 (USD 600)	-	100	17,627 (USD 591)	(324) (USD 11)	(324) (USD 11)
東莞翔健光電科技有限公司	230	山 東	生產及銷售光學鏡頭	(RMB 44,354 (RMB 9,600)	(RMB 44,354 (RMB 9,600)	-	40	45,673 (RMB 9,600)	-	-	

附表五 轉投資公司資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	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	提列帳金	抵撥名稱	擔保品價值	對個別對象資金貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註1)
1	谷崧工業(常熟)有限公司	上海泰永企業有限公司	其他應收款	\$ 120,150 (RMB 25,000)	\$ 120,150 (RMB 25,000)	5.31	資金融通	收入 118 (RMB 25) 利息收入 1,573 (RMB 332)	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 1,274,691 (USD 42,739)	\$ 1,274,691 (USD 42,739)
2	"	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	48,060 (RMB 10,000)	48,060 (RMB 10,000)	5.31	"	利息收入 630 (RMB 133)	"	-	-	-	1,274,691 (USD 42,739)	1,274,691 (USD 42,739)
3	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	216,270 (RMB 45,000)	216,270 (RMB 45,000)	5.31	"	利息收入 2,828 (RMB 597)	"	-	-	-	1,274,691 (USD 42,739)	1,274,691 (USD 42,739)
4	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	177,822 (RMB 37,000)	177,822 (RMB 37,000)	5.31	"	利息收入 1,857 (RMB 392)	"	-	-	-	1,274,691 (USD 42,739)	1,274,691 (USD 42,739)
5	"	東莞翔健光電科技有限公司	"	48,060 (RMB 10,000)	48,060 (RMB 10,000)	5.31	"	利息收入 630 (RMB 133)	"	-	-	-	1,274,691 (USD 42,739)	1,274,691 (USD 42,739)
6	PT. Coxon Industrial	新勤國際有限公司(Samoa)	"	59,650 (USD 2,000)	59,650 (USD 2,000)	1.50	"	利息收入 236 (USD 8)	"	-	-	-	384,466	384,466
7	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	298,250 (USD 10,000)	298,250 (USD 10,000)	1.50	"	利息收入 1,120 (USD 38)	"	-	-	-	384,466	384,466
8	亨沅企業有限公司(Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa)	"	29,825 (USD 1,000)	29,825 (USD 1,000)	1.50	"	勞務收入 236 (USD 8) 利息收入 118 (USD 4)	"	-	-	-	1,239,318 (USD 41,553)	1,239,318 (USD 41,553)
9	谷崧醫療器材有限公司(Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa)	"	20,878 (USD 700)	20,878 (USD 700)	1.50	"	利息收入 77 (USD 3)	"	-	-	-	150,169 (USD 5,035)	150,169 (USD 5,035)
10	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	"	9,612 (RMB 2,000)	9,612 (RMB 2,000)	5.31	"	銷貨收入 204 (RMB 43) 利息收入 118 (RMB 25)	"	-	-	-	108,265 (USD 3,630)	108,265 (USD 3,630)

註1：資金貸與他人限額係本公司之被投資公司依行政院金融監督管理委員會證券期貨局於九十一年十二月十八日公布之(九一)台財證(六)字第○九一○一六一九一九號函辦理，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崧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，但不得超過最近期經會計師查核簽證財務報告之淨值。

註2：本公司之轉投資公司董事會通過之額度係與期末實際撥貸金額相同。

註3：合併個體間之關係人交易業已沖銷調整。

附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元／美金仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值	
泰永企業有限公司 (Samoa)	上海泰永企業有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	-	\$ 524,711 (USD 17,593)	100	\$ 524,711 (USD 17,593)	
	上海崧仁企業有限公司	"	"	-	104,000 (USD 3,487)	100	104,000 (USD 3,487)	
	廣泰實業有限公司 (Samoa)	"	"	3,000,000	114,886 (USD 3,852)	100	114,886 (USD 3,852)	
	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	-	978,767 (USD 32,817)	100	978,767 (USD 32,817)	
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	"	"	-	34,715 (USD 1,164)	20	34,715 (USD 1,164)	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	"	-	451,968 (USD 15,154)	100	451,968 (USD 15,154)	
廣泰實業有限公司 (Samoa)	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	"	"	-	108,265 (USD 3,630)	100	108,265 (USD 3,630)	
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	"	"	40,000,000	1,239,318 (USD 41,553)	100	1,239,318 (USD 41,553)	
	Coxon Precise International Limited (BVI)	"	"	3,000,000	307,317 (USD 10,304)	100	307,317 (USD 10,304)	
亨沅企業有限公司 (Samoa)	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	"	"	5,000,000	120,135 (USD 4,028)	80	120,135 (USD 4,028)	
	谷崧工業(常熟)有限公司	"	"	-	1,274,691 (USD 42,739)	100	1,274,691 (USD 42,739)	
Coxon Precise International Limited (BVI)	東陽精密機器(昆山)有限公司	"	"	-	298,530 (USD 10,008)	30	298,530 (USD 10,008)	
谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	谷崧醫療器材(上海)有限公司	"	"	-	112,589 (USD 3,775)	100	112,589 (USD 3,775)	
常熟華崧精密工業有限公司	山東歌爾谷崧精密工業有限公司	"	"	-	235,055 (RMB 49,406)	51	235,055 (RMB 49,406)	
翔鈺光電科技股份有限公司	翔鈺光電科技有限公司 (Samoa)	"	"	601,000	17,664	100	17,664	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 係 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 / 淨 值	
翔鈺光電科技有限公司 (Samoa)	東莞翔健光電科技有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之投資	-	\$ 17,627 (USD 591)	100	\$ 17,627 (USD 591)	(註1)
東莞翔健光電科技有限公司	歌崧光學科技有限公司	"	"	-	45,673 (RMB 9,600)	40	45,673 (RMB 9,600)	
成達工業有限公司 (Samoa)	大成谷崧有限公司 (香港)	本公司董事長為該公司董事	以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	18	-	

註 1：以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）股票，經評估價值確已減損，且回復希望甚小，已於一〇一年度全數認列減損損失。

註 2：屬合併個體採用權益法之投資業已調整沖銷。

附表七 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 股	初買		入賣		售	價	帳面成本	處分損益	期 股	末	
						數	金額	數	金額						數	金額
常熟華崧精密工業有限公司	山東歌爾谷崧精密工業有限公司	採用權益法之投資	增資	—	—		\$ 110,526 (RMB 23,718)	—	\$ 115,139 (RMB 24,480)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-		\$ 235,055 (RMB49,406)

註：係包含認列權益法評價投資利益 5,672 仟元及累積換算調整數增加 3,718 仟元。

附表八 轉投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收（付）票據、帳款之比率 %	
谷崧工業有限公司（Samoa）	谷崧精密工業股份有限公司	100%持有合併公司之谷崧工業有限公司（Samoa）之母公司	加工收入	\$ 366,958	100	註 1	註 2	註 1	應收帳款 \$ 124,516	100	
新勤國際有限公司（Samoa）	"	100%持有合併公司之新勤國際有限公司（Samoa）之母公司	加工收入	312,548	100	註 1	註 2	註 1	應收帳款 236,793	100	

註 1：視本公司資金需求狀況與谷崧工業有限公司（Samoa）及新勤國際有限公司（Samoa）之資金需求匯款，或以債權債務互抵方式結算。

註 2：依據新勤國際有限公司（Samoa）及谷崧工業有限公司（Samoa）生產規模及營運狀況所發生之所有製造費用為加工收入，於前述金額加計不大於 5%之範圍內，向本公司請款。

註 3：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表九 轉投資事業應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／美金仟元／人民幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後金額	提列備抵
					金額	處理方式		
新勤國際有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	最終母公司	\$ 236,793 (USD 7,939)	-	\$ -	—	\$ -	\$ -
谷崧工業有限公司 (Samoa)	谷崧精密工業股份有限公司	最終母公司	124,516 (USD 4,175)	-	-	—	-	-
谷崧工業(常熟)有限公司	上海泰永企業有限公司	聯屬企業	120,150 (RMB 25,000)	-	-	—	-	-
"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	"	216,270 (RMB 45,000)	-	-	—	-	-
"	常熟華崧精密工業有限公司	"	177,822 (RMB 37,000)	-	-	—	-	-
PT. Coxon Industrial	谷崧工業有限公司 (Samoa)	聯屬企業	298,250 (USD 10,000)	-	-	—	-	-

註：合併個體間之關係人交易業已調整沖銷。

附表十 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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

大陸被投資公司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 (損) 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本期止已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益
					匯 出	收 回					
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	\$ 448,400 (USD 16,000)	透過第三地區 投資設立公 司再投資大 陸公司	\$ 667,893 (USD 20,348)	\$ -	\$ -	\$ 667,893 (USD 20,348)	100	(\$ 27,329) (USD 927)	\$ 524,711 (USD 17,593)	\$ -
上海崧仁企業有 限公司（註一）	生產、加工非金屬 製品模具、精密 注塑件及相關之 半成品及零配件	151,375 (USD 5,000)	"	218,175 (USD 6,647)	-	-	218,175 (USD 6,647)	100	(14,800) (USD 502)	104,000 (USD 3,487)	-
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	90,825 (USD 3,000)	"	141,310 (USD 4,303)	-	-	141,310 (USD 4,303)	100	(1,209) (USD 41)	108,265 (USD 3,630)	-
常熟華崧精密工 業有限公司 (註一及六)	生產、加工及銷售 大容量光磁盤驅 動器部件、數字 照相機關鍵件， 新型電子元器件 及非金屬製品模 具	938,525 (USD 31,000)	"	64,270 (USD 2,000) (註六)	-	-	64,270 (USD 2,000) (註六)	100	(59) (USD 2)	978,767 (USD 32,817)	-
常熟寶研尼塑料 製品有限公司 (註一)	生產、加工及銷售 塑料製品	176,590 (USD 6,000)	"	-	-	-	-	20	(1,135) (USD 39)	34,715 (USD 1,164)	-
新崧塑膠（東莞 ）有限公司（註 五及八）	生產和銷售非金屬 製品模具、移動 通信系統手機元 件等	547,616 (HKD 118,796)	"	320,818 (USD 9,870)	-	-	320,818 (USD 9,870)	100	31,899 (USD 1,082)	451,968 (USD 15,154)	-
谷崧工業（常熟 ）有限公司（註 三、四）	生產、加工非金屬 製品模具、精密 注塑件及相關之 半成品及零配件	1,211,000 (USD 40,000)	"	1,189,245 (USD 37,133)	-	-	1,189,245 (USD 37,133)	80	17,512 (USD 594)	1,274,691 (USD 42,739)	-
東陽精密機器(昆 山)有限公司 (註三、四)	生產及加工金屬沖 壓零組件等	397,851 (RMB 82,765)	"	89,193 (USD 2,785)	-	-	89,193 (USD 2,785)	24	6,575 (USD 221)	298,530 (USD 10,008)	-
谷崧醫療器材(上 海)有限公司 (註三、四、 七及八)	醫療器材生產	112,018 (USD 5,000)	"	-	-	-	-	64	(2,860) (USD 97)	112,589 (USD 3,775)	-

（接次頁）

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例 %	本期認列投資(損)益	期末投資價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
山東歌爾谷崧精密工業有限公司(註九)	生產及銷售精密注塑料	\$ 451,572 (RMB 96,000)	註九	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51	\$ 5,672 (RMB 1,208)	\$ 235,055 (RMB 49,406)	\$ -
東莞翔健光電科技有限公司(註十)	生產和銷售光學儀器、電子產品零配件、塑膠製品等	17,991 (USD 600)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	17,991 (USD 600)	-	-	17,991 (USD 600)	100	(324) (USD 11)	17,627 (USD 591)	-
歌崧光學科技有限公司(註十三)	生產及銷售光學鏡頭	111,840 (RMB 24,000)	"	-	-	-	-	40	-	45,673 (RMB 9,600)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣仟元／美金仟元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$ 2,708,895 USD 83,686 (註十二)	\$ 3,789,803 USD 127,068	(註十一)

註一：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 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、常熟華崧精密工業有限公司及常熟寶研尼塑料製品有限公司。

註二：本公司係透過第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資廣泰實業有限公司 (Samoa)，再轉投資廣泰塑膠製品 (上海) 有限公司。

註三：本公司於九十八年度分別以 602,474 仟元及 381,128 仟元取得 Lite-on China Holding Co., Ltd 及兆宣企業有限公司 (Samoa) 所持有之第三地區投資事業成宜企業有限公司 (Samoa) 共計 34,400 仟股，累積持股比例 80%。

註四：本公司係透過第三地區成宜企業有限公司 (Samoa) 分別轉投資亨沅企業有限公司 (Samoa) 100% 股權、Coxon Precise International Limited (BVI) 100% 股權及谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 80% 股權；亨沅企業有限公司 (Samoa)、Coxon Precise International Limited (BVI) 及谷崧醫療器材有限公司 (Samoa) 再分別轉投資谷崧工業 (常熟) 有限公司 100% 股權、投資東陽精密機器 (昆山) 有限公司 30% 股權及投資谷崧醫療器材 (上海) 有限公司 100% 股權。

註五：本公司係透過第三地區新勤國際有限公司 (Samoa) 投資新崧塑膠 (東莞) 有限公司。

註六：本公司係經由第三地區泰永企業有限公司 (Samoa) 轉投資常熟華崧精密工業有限公司，投資資金來自轉投資公司上海泰永企業有限公司九十五年股利美金 3,054 仟元，及上海崧仁企業有限公司九十五年股利美金 2,141 仟元，及泰永企業有限公司 (Samoa) 自有資金美金 23,805 仟元及本公司九十九年投入美金 2,000 仟元，合計美金 31,000 仟元，間接投資大陸地區常熟華崧精密工業有限公司。

註七：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 (Samoa) 自有資金 US\$3,700 仟元。

註八：截至一〇二年三月三十一日止，經核准投資之新崧塑膠 (東莞) 有限公司 US\$7,800 仟元及谷崧醫療器材 (上海) 有限公司 US\$3,700 仟元尚未經投審會核備。

註九：係由常熟華崧精密工業有限公司自有資金投資 51% 股權。

註十：本公司係透過翔鈦光電科技股份有限公司轉投資翔鈦光電科技有限公司（Samoa），再透過第三地區翔鈦光電科技有限公司（Samoa）轉投資東莞翔健光電科技有限公司。投資資金係以翔鈦光電科技股份有限公司自有資金投資。

註十一：依據九十七年八月二十九日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

註十二：本期期末累計自台灣匯出赴大陸投資金額包括谷崧精密工業股份有限公司投資金額 2,690,904 仟元及翔鈦光電科技股份有限公司 17,991 仟元，計 2,708,895 仟元。

註十三：係由東莞翔健光電科技有限公司自有資金投資 40% 股權。

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：

單位：新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 (損) 益
				價 格	付 款 條 件	與 一 般 交 易 之 比 較	餘 額	百 分 比 (%)	
谷崧工業有限公司(Samoa)	本公司 100%投資之子公司	委託加工	\$ 366,958	註 1	註 1	註 1	其他應付款 \$ 124,516	25	\$ 4,723
新勤國際有限公司(Samoa)	本公司 100%投資之子公司	委託加工	312,548	註 1	註 1	註 1	其他應付款 236,793	48	4,009

註 1：詳附表八。

4. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：

關 係 人 名 稱	本 公 司 與 關 係 人 之 關 係	背 書 、 保 證 或 擔 保 品	期 末 餘 額	提 供 背 書 、 保 證 或 擔 保 之 目 的
泰永企業有限公司(Samoa)	本公司 100%轉投資之被投資公司	背書保證	\$ 366,848	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。
新勤國際有限公司(Samoa)	本公司 100%轉投資之被投資公司	背書保證	292,285	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。
谷崧工業有限公司(Samoa)	本公司 100%轉投資之被投資公司	背書保證	292,285	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。
成達工業有限公司(Samoa)	本公司 100%轉投資之被投資公司	背書保證	172,985	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。
亨沅企業有限公司(Samoa)	本公司透過成宜企業有限公司(Samoa) 100%轉投資之被投資公司	背書保證	322,110	使被投資公司取得銀行借款及金融商品交易之額度，以充足營運資金及從事匯率避險交易。

5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

附表十一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件 (註三)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	一〇二年一月一日至 三月三十一日 谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	1	其他應付款	\$ 124,516	註	1
				製一加工費	366,958	註	20
1	谷崧工業有限公司	新勤國際有限公司	1	應收出售設備款	85	註	-
			1	製一加工費	312,548	註	17
			1	其他應付款	236,793	註	2
		翔鈦光電科技股份有限公司	1	租金收入	33	註	-
			1	存入保證金	33	註	-
		成達工業有限公司	1	應付帳款	35,758	註	-
			1	銷貨收入	6,009	註	-
		泰永企業有限公司	1	進貨	30,422	註	2
			1	其他應收款	923	註	-
		亨沅企業有限公司	1	其他應付款	1,388	註	-
			1	其他應收款	1,359	註	-
		谷崧醫療器材有限公司	1	其他應收款	333	註	-
			1	應收帳款	1,232	註	-
		上海泰永企業有限公司	1	銷貨收入	1,211	註	-
			1	暫收款	20,335	註	-
		PT. Coxon Industrial	1	應付帳款	1,527	註	-
			1	加工收入	366,958	註	20
		東莞翔健光電科技有限公司	2	應收帳款	124,516	註	1
			2	應付設備款	85	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
2	新勤國際有限公司	PT. Coxon Industrial	3	利息費用	\$ 1,120	註	-
			3	其他應付款	298,250	註	3
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	2,828	註	-
			3	應付設備款	160	註	-
			3	其他應付款	216,270	註	2
		谷崧精密工業股份有限公司	2	加工收入	312,548	註	17
			2	應收帳款	236,793	註	2
		上海泰永企業有限公司	3	應付設備款	225	註	-
		PT. Coxon Industrial	3	利息費用	236	註	-
			3	其他應付款	59,650	註	-
3	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付帳款	6	註	-
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	應付設備款	3,824	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	630	註	-
			3	其他應付款	49,230	註	-
		成達工業有限公司	3	應付帳款	402	註	-
		山東歌爾谷崧精密工業有限公司	3	應收帳款	2,194	註	-
			3	銷貨收入	1,849	註	-
			3	進貨	210	註	-
		東莞翔健光電科技有限公司	3	應付帳款	7,133	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	923	註	-
4	泰永企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	製一加工費	2,665	註	-
			3	應付帳款	4,041	註	-
			3	應收出售設備款	4,982	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
5	上海泰永企業有限公司	亨沅企業有限公司	3	攤銷費用	\$ 236	註	-
			3	其他應付款	30,510	註	-
			3	利息費用	118	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	進貨	127	註	-
			3	應付帳款	378	註	-
		谷崧醫療器材有限公司	3	利息費用	77	註	-
			3	其他應付款	20,878	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應付帳款	1,232	註	-
			2	進貨	1,211	註	-
		泰永企業有限公司	3	銷貨收入	2,665	註	-
			3	應收帳款	4,041	註	-
			3	應付設備款	4,982	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款	15,169	註	-
			3	其他應付款	7	註	-
			3	租金收入	3,469	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	應收帳款	2,475	註	-
			3	進貨	204	註	-
			3	應付帳款	1,407	註	-
			3	其他應付款	9,975	註	-
			3	銷貨收入	2,447	註	-
			3	其他應收款	14	註	-
			3	利息費用	118	註	-
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	租金收入	872	註	-
			3	其他應收款	1,394	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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
				科目	金額	交易條件 (註三)	
6	上海崧仁企業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	製一加工費	\$ 118	註	-
			3	利息費用	1,573	註	-
			3	應付帳款	1,566	註	-
			3	其他應付款	120,150	註	1
		新勤國際有限公司	3	應收出售設備款	225	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	15,169	註	-
			3	其他應收款	7	註	-
			3	租金支出	3,469	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	其他應收款	3	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	銷貨收入	4,107	註	-
7	廣泰塑膠製品(上海)有限公司		3	應收帳款	5,291	註	-
			3	應付設備款	101	註	-
			3	製一加工費	100	註	-
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	應收帳款	9	註	-
			3	其他應收款	1,344	註	-
		泰永企業有限公司	3	銷貨收入	127	註	-
			3	應收帳款	378	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	銷貨收入	204	註	-
			3	其他應付款	14	註	-
			3	應付帳款	2,475	註	-
			3	應收帳款	1,407	註	-
			3	其他應收款	9,975	註	-
			3	攤銷費用	2,447	註	-
			3	利息收入	118	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	3	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
8	亨沅企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應收款	\$ 1,388	註	-
			2	其他應付款	1,359	註	-
			3	利息收入	118	註	-
			3	應收帳款	685	註	-
			3	其他應收款	29,825	註	-
9	谷崧工業(常熟)有限公司	泰永企業有限公司	3	勞務收入	236	註	-
			3	銷貨收入	118	註	-
			3	利息收入	1,573	註	-
			3	應收帳款	1,566	註	-
			3	其他應收款	120,150	註	1
		上海崧仁企業有限公司	3	進貨	4,041	註	-
			3	銷貨	100	註	-
			3	其他應付款	5,291	註	-
			3	應收帳款	101	註	-
			3	製一加工費	66	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	216,270	註	2
			3	利息收入	2,828	註	-
			3	應收出售設備款	160	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	利息收入	630	註	-
			3	其他應收款	49,230	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
10	成達工業有限公司	常熟華崧精密工業有限公司	3	利息收入	\$ 1,857	註	-
			3	租金支出	11,936	註	-
			3	其他應收款	177,822	註	2
			3	其他應付款	9,545	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	6	註	-
		東莞翔健光電科技有限公司	3	其他應收款	48,698	註	-
			3	利息收入	630	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	35,758	註	-
			2	銷貨收入	30,422	註	2
			2	進貨	6,009	註	-
11	常熟華崧精密工業有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	402	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	9,545	註	-
			3	租金收入	11,936	註	-
			3	其他應付款	177,822	註	2
12	PT. Coxon Industrial		3	利息費用	1,857	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	暫付款	20,335	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	298,250	註	3
			3	利息收入	1,120	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	59,650	註	-
			3	利息收入	236	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
13	谷崧醫療器材有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	\$ 333	註	-
		泰永企業有限公司	3	其他應收款	20,878	註	-
			3	利息收入	77	註	-
14	谷崧醫療器材(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	1,394	註	-
			3	租金支出	872	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	應付帳款	9	註	-
			3	其他應付款	1,344	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	3,824	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	存出保證金	33	註	-
15	翔鈦光電科技股份有限公司		2	租金支出	33	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應付帳款	2,194	註	-
16	山東歌爾谷崧精密工業有限公司		3	進貨	1,849	註	-
			3	銷貨收入	210	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	48,698	註	-
17	東莞翔健光電科技有限公司		3	利息費用	630	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	3	應收帳款	1,527	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	7,133	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
0	一〇一年一月一日至 三月三十一日 谷崧精密工業股份有限公司	谷崧工業有限公司	1	製一加工費	\$ 379,618	註	24
			1	其他應付款	263,159	註	3
			1	製一加工費	328,563	註	21
			1	其他應付款	284,196	註	3
			1	其他應收款	55	註	-
			1	租金收入	33	註	-
			1	存入保證金	33	註	-
			1	應收帳款	776	註	-
			1	銷貨收入	326	註	-
			1	進 貨	35,258	註	-
			1	其他應收款	963	註	-
			1	其他應收款	1,267	註	-
			1	應付帳款	170	註	-
			1	進 貨	174	註	-
			1	其他應收款	265	註	-
			1	應收帳款	56	註	-
			1	銷貨收入	57	註	-
			1	其他應收款	22	註	-
			1	谷崧工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	加工收入
2	應收帳款	263,159				註	3
3	利息費用	1,099				註	-
3	其他應付款	295,100				註	3

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
2	新勤國際有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	\$ 1,184	註	-
			3	其他應付款	93,712	註	-
		成達工業有限公司	3	其他應收款	82	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	加工收入	328,563	註	21
			2	應收帳款	284,196	註	3
			2	應付帳款	55	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	2	其他應付款	2,571	註	-
			2	其他應收款	378	註	-
		上海泰永企業有限公司	2	應付設備款	4,401	註	-
		泰永企業有限公司	3	利息收入	445	註	-
			3	其他應收款	118,040	註	1
		PT. Coxon Industrial	3	利息費用	208	註	-
			3	其他應付款	59,020	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付設備款	6,386	註	-
3	新崧塑膠(東莞)有限公司		3	應付帳款	3,534	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	1,498	註	-
			3	應收帳款	24	註	-
			3	其他應付款	117,140	註	1
		成達工業有限公司	3	應付帳款	2,429	註	-
			3	製一加工費	1,415	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	2,571	註	-
			3	其他應付款	378	註	-
4	泰永企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	963	註	-
		新勤國際有限公司	3	利息費用	445	註	-
			3	其他應付款	118,040	註	1

(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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
5	上海泰永企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	製一加工費	\$ 2,691	註	-
			3	應付帳款	4,081	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	進貨	1,431	註	-
			3	應付帳款	2,128	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應付帳款	56	註	-
			2	進貨	57	註	-
		泰永企業有限公司	3	銷貨收入	2,691	註	-
			3	應收帳款	4,081	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	88	註	-
			3	其他應收款	16,039	註	-
			3	租金收入	3,440	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	應收帳款	10,098	註	-
			3	進貨	1,374	註	-
			3	應付帳款	2,753	註	-
			3	其他應收款	16	註	-
		新勤國際有限公司	3	應收出售設備款	4,401	註	-
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	租金收入	1,271	註	-
			3	其他應收款	4,898	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	製一加工費	66	註	-
			3	利息費用	1,489	註	-
			3	應付帳款	123	註	-
			3	其他應付款	117,140	註	1
			3	應付設備款	203	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
6	上海崧仁企業有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應收款	\$ 88	註	-
			3	其他應付款	16,039	註	-
			3	營一租金支出	3,440	註	-
			3	其他應收款	5	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司					
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	銷貨收入	8,047	註	-
			3	應收帳款	11,730	註	-
		谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	應收帳款	54	註	-
			3	其他應收款	1,721	註	-
7	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	泰永企業有限公司	3	銷貨收入	46	註	-
			3	銷貨收入	1,431	註	-
			3	應收帳款	2,128	註	-
			3	銷貨收入	1,374	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	16	註	-
			3	應付帳款	10,098	註	-
			3	應收帳款	2,753	註	-
			3	其他應付款	5	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	5	註	-
			3	應收帳款	170	註	-
8	亨沅企業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	1,267	註	-
			2	勞務收入	174	註	-
			3	其他預收款	3,222	註	-
			3	勞務成本	23	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	營一租金支出	31	註	-
			3	預付費用	477	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
9	谷崧工業(常熟)有限公司	亨沅企業有限公司	3	預付貨款	\$ 3,222	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	銷貨收入	66	註	-
			3	利息收入	1,489	註	-
			3	應收帳款	123	註	-
			3	其他應收款	117,140	註	1
			3	應收出售設備款	203	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	進貨	8,047	註	-
			3	應付帳款	10	註	-
			3	其他應付款	11,720	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	93,712	註	-
			3	利息收入	1,184	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	利息收入	1,498	註	-
			3	其他應收款	117,140	註	1
			3	其他應付款	24	註	-
		常熟華崧精密工業有限公司	3	其他應付款	3,654	註	-
			3	製一租金支出	7,320	註	-
			3	營一租金支出	73	註	-
10	成達工業有限公司		3	管一租金支出	3,596	註	-
		新勤國際有限公司	3	應收出售設備款	9,920	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應付帳款	776	註	-
			2	銷貨收入	35,258	註	-
			2	進貨	326	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)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註四)
11	常熟華崧精密工業有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	\$ 2,362	註	-
			3	加工收入	1,415	註	-
			3	其他應收款	67	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應付款	82	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	3,654	註	-
12	PT. Coxon Industrial		3	租金收入	10,989	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	3	其他應付款	22	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	295,100	註	1
13	谷崧醫療器材有限公司		3	利息收入	1,099	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	59,020	註	-
			3	利息收入	208	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	265	註	-
		亨沅企業有限公司	3	租金收入	31	註	-
			3	勞務收入	23	註	-
			3	預收款項	477	註	-
14	谷崧醫療器材(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	其他應付款	4,852	註	-
			3	其他應付款	46	註	-
			3	製一租金支出	962	註	-
			3	管一租金支出	309	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	應付帳款	54	註	-
			3	其他應付款	1,721	註	-
			3	進貨	46	註	-
15	翔鈦光電科技股份有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	存出保證金	33	註	-
			2	管一租金支出	33	註	-

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

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