

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102及101年第2季

地址：桃園縣中壢市中正路1274巷48號

電話：(03)4252153

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~11		
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17		五
(六) 重要會計科目之說明	18~50		六~三二
(七) 關係人交易	51~52		三三
(八) 質押之資產	53		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53~54		三五
(十) 重大之災害損失			-
(十一) 重大之期後事項			-
(十二) 其 他	55~56		三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57		三七
2. 轉投資事業相關資訊	57		三七
3. 大陸投資資訊	57		三七
(十四) 部門資訊	58~59		三八
(十五) 首次採用國際財務報導準則	59~67		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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 102 年及 101 年 6 月 30 日本合併公司採用權益法之投資餘額分別為 367,628 仟元及 279,470 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 5,262 仟元及 16,199 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 102 及 101 年第 2 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、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 游 素 環

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 102 年 8 月 13 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 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四、六及三二)	\$ 2,231,625	20	\$ 1,636,106	15	\$ 1,457,598	13	\$ 1,625,205	15
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)	-	-	-	-	612	-	5,028	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及三二)	34,700	1	54,150	1	55,455	1	50,865	1
1135	避險之衍生性金融資產—流動(附註四、九及 三二)	-	-	-	-	4,068	-	5,564	-
1150	應收票據(附註四、十一及三二)	8,530	-	13,257	-	754	-	3,991	-
1170	應收帳款(附註四、五、十一、三二及三三)	1,774,117	16	2,644,272	24	2,288,838	21	2,313,462	22
1200	其他應收款(附註三二及三三)	33,271	-	41,497	-	69,178	1	38,230	-
130X	存貨(附註四、五及十二)	691,268	6	714,202	6	1,015,403	9	759,745	7
1410	預付款項	124,378	1	144,773	1	156,757	1	100,133	1
1476	其他金融資產—流動(附註四、十七、三二及 三四)	179,590	2	68,662	1	67,995	1	228,432	2
1479	其他流動資產	30,718	-	25,952	-	33,099	-	8,772	-
11XX	流動資產總計	5,108,197	46	5,342,871	48	5,149,757	47	5,139,427	48
	非流動資產								
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	-	66,421	1	66,475	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	367,628	3	345,268	3	279,470	3	276,008	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、三四及 三五)	5,277,472	47	5,043,704	45	4,730,643	43	4,873,400	45
1780	無形資產(附註四及十五)	34,361	-	30,034	-	31,616	-	35,935	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二七)	111,808	1	107,899	1	155,328	1	175,783	2
1915	預付設備款(附註三二)	105,906	1	176,979	2	450,833	4	170,734	1
1985	長期預付租金(附註十六及三四)	64,891	1	62,743	1	65,180	1	67,365	1
1990	其他非流動資產—其他(附註四、十一及十八)	23,280	-	10,972	-	11,519	-	12,040	-
15XX	非流動資產總計	6,041,691	54	5,833,944	52	5,791,010	53	5,677,740	52
1XXX	資 產 總 計	\$ 11,149,888	100	\$ 11,176,815	100	\$ 10,940,767	100	\$ 10,817,167	100
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十九及三二)	\$ 150,000	1	\$ 161,172	2	\$ 366,030	3	\$ 521,693	5
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)	1,281	-	5,220	-	-	-	-	-
2150	應付票據(附註二一及三二)	1,262	-	2,185	-	5,820	-	5,058	-
2170	應付帳款(附註二一、三二及三三)	706,372	6	992,700	9	1,033,190	10	944,471	9
2213	應付設備款(附註二二、三二及三三)	273,840	3	393,855	4	436,225	4	332,737	3
2216	應付股利(附註二二及三二)	347,263	3	-	-	335,196	3	-	-
2219	其他應付款—其他(附註二二、三二及三三)	784,882	7	887,472	8	842,805	8	848,077	8
2230	當期所得稅負債(附註四及二七)	29,393	-	17,586	-	-	-	68,303	-
2250	負債準備—流動(附註四及二三)	15,874	-	16,299	-	14,589	-	16,669	-
2320	一年內到期長期借款(附註十九及三二)	801,000	7	565,000	5	878,778	8	879,663	8
2399	其他流動負債(附註二二及三三)	46,053	1	43,597	-	84,197	1	97,041	1
21XX	流動負債總計	3,157,220	28	3,085,086	28	3,996,830	37	3,713,712	34
	非流動負債								
2530	應付公司債(附註四、二十及三二)	278,037	3	541,169	5	-	-	-	-
2540	長期借款(附註十九及三二)	880,000	8	1,287,648	11	919,770	8	598,686	6
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二七)	241,248	2	177,107	2	196,275	2	207,501	2
2640	應計退休金負債(附註四及二四)	18,494	-	18,512	-	13,121	-	13,151	-
2670	其他非流動負債—其他(附註二二及三二)	90,342	1	37,394	-	100,176	1	211,377	2
25XX	非流動負債總計	1,508,121	14	2,061,830	18	1,229,342	11	1,030,715	10
2XXX	負債總計	4,665,341	42	5,146,916	46	5,226,172	48	4,744,427	44
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、二五及二七)								
	股本								
3110	普通股	1,179,381	11	1,127,100	10	1,119,180	10	1,114,430	10
3200	資本公積	2,606,762	23	2,380,407	21	2,304,076	21	2,286,419	21
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	491,765	4	456,361	4	456,361	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	1,253,380	11	1,465,232	13	1,064,316	10	1,495,058	14
3300	保留盈餘總計	1,918,698	17	2,095,146	19	1,694,230	16	2,090,339	19
3490	其他權益—其他	177,592	2	(27,428)	-	113,833	1	195,109	2
31XX	本公司業主權益總計	5,882,433	53	5,575,225	50	5,231,319	48	5,686,297	52
36XX	非控制權益	602,114	5	454,674	4	483,276	4	386,443	4
3XXX	權益總計	6,484,547	58	6,029,899	54	5,714,595	52	6,072,740	56
	負債與權益總計	\$ 11,149,888	100	\$ 11,176,815	100	\$ 10,940,767	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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4110	銷貨收入(附註四及三三)	\$1,721,896	103	\$2,014,152	102	\$3,611,055	103	\$3,606,022	102
4170	減：銷貨退回	(34,280)	(2)	(34,810)	(2)	(57,886)	(2)	(56,790)	(2)
4190	減：銷貨折讓	(15,930)	(1)	(11,542)	-	(26,262)	(1)	(18,827)	-
4000	營業收入合計	1,671,686	100	1,967,800	100	3,526,907	100	3,530,405	100
5000	營業成本(附註十二、二六及三三)	(1,457,883)	(87)	(1,836,519)	(94)	(3,056,631)	(87)	(3,342,801)	(95)
5900	營業毛利	213,803	13	131,281	6	470,276	13	187,604	5
	營業費用(附註二六及三三)								
6100	推銷費用	(28,943)	(2)	(31,759)	(2)	(68,359)	(2)	(81,466)	(2)
6200	管理費用	(122,239)	(7)	(79,218)	(4)	(226,071)	(6)	(189,485)	(6)
6300	研究發展費用	(14,944)	(1)	(11,392)	-	(26,609)	(1)	(31,901)	(1)
6000	營業費用合計	(166,126)	(10)	(122,369)	(6)	(321,039)	(9)	(302,852)	(9)
6500	其他收益及費損(附註二六及三三)	3,459	-	15,231	1	16,200	-	17,096	1
6900	營業淨利(淨損)	51,136	3	24,143	1	165,437	4	(98,152)	(3)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	1,367	-	583	-	1,911	-	1,054	-
7190	其他收入(附註三三)	10,478	1	12,119	1	20,114	1	23,822	1
7225	處分投資利益	-	-	-	-	18,434	1	-	-
7230	外幣兌換利益(附註四)	8,308	1	3,008	-	42,888	1	34,495	1
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註四、七及三二)	671	-	3,299	-	519	-	292	-
7590	什項支出	(693)	-	-	-	(3,670)	-	(2,063)	-
7050	財務成本(附註二六)	(9,354)	(1)	(9,516)	-	(21,162)	(1)	(18,926)	-
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)	(178)	-	7,121	-	5,262	-	16,199	-
7000	營業外收入及支出合計	10,599	1	16,614	1	64,296	2	54,873	2
7900	稅前淨利(淨損)	61,735	4	40,757	2	229,733	6	(43,279)	(1)
7950	所得稅費用(附註四、五及二七)	(15,638)	(1)	(28,849)	(1)	(49,001)	(1)	(25,293)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	46,097	3	11,908	1	180,732	5	(68,572)	(2)
	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)	84,886	5	49,439	2	245,911	7	(92,544)	(2)

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8325	備供出售金融資產未實現評價損益(附註四、二五及三二)	(\$ 6,150)	(1)	\$ 1,020	-	(\$ 16,250)	-	\$ 4,590	-
8330	現金流量避險(附註四及二五)	-	-	254	-	-	-	479	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	78,736	4	50,713	2	229,661	7	(87,475)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 124,833</u>	<u>7</u>	<u>\$ 62,621</u>	<u>3</u>	<u>\$ 410,393</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 156,047)</u>	<u>(4)</u>
	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 45,596	3	\$ 18,705	1	\$ 170,815	5	(\$ 60,913)	(2)
8620	非控制權益	501	-	(6,797)	-	9,917	-	(7,659)	-
8600		<u>\$ 46,097</u>	<u>3</u>	<u>\$ 11,908</u>	<u>1</u>	<u>\$ 180,732</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 68,572)</u>	<u>(2)</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 112,296	6	\$ 66,049	3	\$ 375,835	11	(\$ 142,189)	(4)
8720	非控制權益	12,537	1	(3,428)	-	34,558	1	(13,858)	-
8700		<u>\$ 124,833</u>	<u>7</u>	<u>\$ 62,621</u>	<u>3</u>	<u>\$ 410,393</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 156,047)</u>	<u>(4)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二八)								
	來自繼續營業單位								
9710	基 本	<u>\$ 0.39</u>		<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 1.48</u>		<u>(\$ 0.55)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.17</u>		<u>\$ 1.40</u>		<u>(\$ 0.55)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年8月13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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司					業 主 之 權 益			總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	盈 餘	其 他 權 益	備 出 售 金 融 商 品	現 金 流 量 避 險			
				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	未 實 現 損 益	現 金 流 量 避 險			
A1	101 年 1 月 1 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
	100 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	34,633	-	(34,633)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(335,196)	-	-	-	(335,196)	-	(335,196)
D1	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 損	-	-	-	-	(60,913)	-	-	-	(60,913)	(7,659)	(68,572)
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(86,345)	4,590	479	(81,276)	(6,199)	(87,475)
D5	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(60,913)	(86,345)	4,590	479	(142,189)	(13,858)	(156,047)
N1	股份基礎給付交易—其他	4,750	17,657	-	-	-	-	-	-	22,407	-	22,407
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,691	110,691
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,119,180	\$ 2,304,076	\$ 456,361	\$ 173,553	\$ 1,064,316	\$ 68,140	\$ 45,855	(\$ 162)	\$ 5,231,319	\$ 483,276	\$ 5,714,595
A1	102 年 1 月 1 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
	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：											
B1	法定盈餘公積	-	-	35,404	-	(35,404)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(347,263)	-	-	-	(347,263)	-	(347,263)
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	170,815	-	-	-	170,815	9,917	180,732
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	221,270	(16,250)	-	205,020	24,641	229,661
D5	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	170,815	221,270	(16,250)	-	375,835	34,558	410,393
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	1,420	8,539	-	-	-	-	-	-	9,959	-	9,959
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	112,882	112,882
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 1,179,381	\$ 2,606,762	\$ 491,765	\$ 173,553	\$ 1,253,380	\$ 149,292	\$ 28,300	\$ -	\$ 5,882,433	\$ 602,114	\$ 6,484,547

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 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (淨損)	\$ 229,733	(\$ 43,279)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	404,251	363,709
A20200	攤銷費用	7,263	7,077
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	(14,265)	(3,477)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(2,578)	(292)
A20900	利息費用	21,162	18,926
A21200	利息收入	(1,911)	(1,054)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	4,293	3,455
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(5,262)	(16,199)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備 (利益) 損失	(11,792)	90
A23100	處分投資利益	(18,434)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	56,447	6,957
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(7)	(56)
A24100	未實現外幣兌換利益	(8,886)	(7,416)
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	-	4,708
A31130	應收票據	4,775	3,276
A31150	應收帳款	898,112	50,596
A31180	其他應收款	8,226	(30,948)
A31200	存 貨	(33,513)	(262,615)
A31230	預付款項	20,395	(56,624)
A31240	其他流動資產	(4,766)	(24,327)
A32130	應付票據	(923)	762
A32150	應付帳款	(292,105)	75,800
A32180	其他應付款項	(102,351)	(5,171)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32200	負債準備	(\$ 425)	(\$ 2,080)
A32230	其他流動負債	2,456	(12,844)
A32240	應計退休金負債	(18)	(30)
A33000	營運產生之現金流入	1,159,877	68,944
A33200	收取之股利	18,719	-
A33100	收取之利息	1,911	1,054
A33300	支付之利息	(17,217)	(19,027)
A33500	支付之所得稅	(18,675)	(67,424)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,144,615</u>	<u>(16,453)</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產	21,634	-
B01800	取得採用權益法之投資	(17,895)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(298,193)	(246,148)
B02800	處分不動產、廠房及設備	12,562	10,161
B03700	存出保證金增加	(12,308)	-
B03800	存出保證金減少	-	521
B04500	購置無形資產	(9,465)	(2,263)
B06500	其他金融資產增加	(110,928)	-
B06600	其他金融資產減少	-	160,437
B07100	預付設備款增加	(129,456)	(339,702)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(544,049)</u>	<u>(416,994)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(11,172)	(155,663)
C01600	舉借長期借款	356,312	489,643
C01700	償還長期借款	(527,960)	(169,444)
C03000	存入保證金增加	371	-
C03100	存入保證金減少	-	(205)
C04800	員工執行認股權	5,666	18,952
C05800	非控制權益變動	<u>112,882</u>	<u>110,691</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(63,901)</u>	<u>293,974</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>58,854</u>	<u>(28,134)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	\$ 595,519	(\$ 167,607)
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>\$ 2,231,625</u>	<u>\$ 1,457,598</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 13 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

谷崧精密工業股份有限公司(以下簡稱本公司)創立於 78 年 6 月，主要從事各種模具、金屬零件之製造加工及買賣，各種塑膠成型製品及其零件之製造加工及買賣，各種電子、電機及其零件之開發製造加工及買賣，有關前各項成品及其原料進出口業務，前各項有關業務之經營及轉投資。本公司於 97 年 1 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並業經主管機關核准於 98 年 10 月 28 日起於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 102 年 8 月 13 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

(一) 已發布但尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明及 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1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務	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

(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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
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
泰永企業公司 (Samoa)	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
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	-
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、精密注塑件及相關之半成品及零配件	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))	海外投資及貿易業務	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)	醫療器材生產	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	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
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、電子產品零配件、塑膠製品等	100	100	-	-

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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相關資訊者，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 111,808 仟元、107,899 仟元、155,328 仟元及 175,783 仟元；遞延所得稅負債分別為 241,248 仟元、177,107 仟元、196,275 仟元及 207,501 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 341,617 仟元、312,679 仟元、218,430 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 1,774,117 仟元、2,644,272 仟元、2,288,838 仟元及 2,313,462 仟元（分別扣除備抵呆帳 17,059 仟元、19,316 仟元、14,722 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司存貨之帳面金額分別為 691,268 仟元、714,202 仟元、1,015,403 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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、66,421 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 2,776	\$ 2,846	\$ 3,026	\$ 2,299
銀行支票及活期存款	2,146,307	1,633,260	1,436,159	1,613,471
約當現金				
銀行承兌匯票	-	-	18,413	9,435
原始到期日在3個月 以內之銀行定期存 款	82,542	-	-	-
	<u>\$ 2,231,625</u>	<u>\$ 1,636,106</u>	<u>\$ 1,457,598</u>	<u>\$ 1,625,205</u>

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

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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3個月以內 之銀行定期存款	1.54%~2.85%	-	-	-

截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，原始到期日超過3個月之銀行定期存款分別為175,385仟元、64,082仟元、63,321仟元及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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產－</u>				
<u>流動</u>				
衍生工具				
－遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$ 612	\$ 5,028
<u>持有供交易之金融負債－</u>				
<u>流動</u>				
透過損益按公允價值衡量 之金融負債	\$ 1,281	\$ 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：

102年6月30日：無。

101年12月31日：無。

101年6月30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7月~10月	JPY278,000/ USD3,476
〃	美元兌人民幣	101年8月	RMB15,893/ USD2,500

101年1月1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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>國內投資</u>				
—上市(櫃)及興櫃股票	\$ 34,700	\$ 54,150	\$ 55,455	\$ 50,865

合併公司於101年1月1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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>避險之衍生金融資產</u>				
—流動				
換匯換利合約	\$ -	\$ -	\$ 4,068	\$ 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：

被避險項目	指定之避險工具 指定為避險工具 之金融商品	現金流量 預期產生期間	相關利益損失 預期於損益表 認列期間
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 101 年 9 月 6 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股	\$ -	\$ -	\$ 6,020	\$ 6,020
國外未上市(櫃)普通股	56,345	56,345	60,401	60,455
	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 56,345</u>	<u>\$ 66,421</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 101 年 1 月 1 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 8,616	\$ 13,391	\$ 755	\$ 4,031
減：備抵呆帳	(86)	(134)	(1)	(40)
	<u>\$ 8,530</u>	<u>\$ 13,257</u>	<u>\$ 754</u>	<u>\$ 3,991</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款－非關係人	\$ 1,704,741	\$ 2,635,687	\$ 2,303,126	\$ 2,334,063
應收帳款－關係人	86,435	27,901	434	-
減：備抵呆帳	(17,059)	(19,316)	(14,722)	(20,601)
	<u>\$ 1,774,117</u>	<u>\$ 2,644,272</u>	<u>\$ 2,288,838</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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
A		\$ 152,412	\$ 231,230	\$ -	\$ -
D		-	137,697	-	205,974
E		-	136,223	-	-
F		-	132,761	-	-
G		-	-	138,300	234,395
H		330,320	-	318,731	-
I		112,523	-	-	-
		<u>\$ 595,255</u>	<u>\$ 637,911</u>	<u>\$ 457,031</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：

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30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
減：本期實際沖銷	-	(9)	-	-	(17)	-
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	-	-	2,232
減：本期迴轉呆帳費用	(48)	(2,826)	(11,391)	(39)	(5,670)	-
加(減)：匯率影響數	-	578	345	-	(192)	(32)
期末餘額	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 17,059</u>	<u>\$ 20,558</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 21,306</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）：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未逾期	\$ 1,687,809	\$ 2,431,285	\$ 2,120,329	\$ 2,102,643
逾期 1 天~30 天	64,532	181,717	119,601	150,591
逾期 31 天~60 天	7,911	18,551	30,856	48,184
逾期 61 天~90 天	7,602	9,078	18,435	14,590
逾期 91 天~180 天	20,334	19,092	11,760	10,351
逾期 181 天以上	2,988	3,865	2,579	7,704
合計	<u>\$ 1,791,176</u>	<u>\$ 2,663,588</u>	<u>\$ 2,303,560</u>	<u>\$ 2,334,063</u>

十二、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原 料	\$ 145,945	\$ 138,419	\$ 169,193	\$ 161,418
物 料	65,360	50,787	63,336	33,125
在製品(含模具)	200,664	212,024	530,081	258,774
半 成 品	44,171	78,925	71,175	72,464
製 成 品	235,128	234,047	181,618	233,964
	<u>\$ 691,268</u>	<u>\$ 714,202</u>	<u>\$ 1,015,403</u>	<u>\$ 759,745</u>

102年及101年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為3,056,631仟元及3,342,801仟元。

102年及101年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失56,447仟元及6,957仟元，102年及101年4月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失40,522仟元及回升利益28,565仟元。

102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日，備抵存貨跌價損失分別為323,222仟元，262,474仟元，264,974仟元及259,627仟元。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>非上市櫃公司</u>				
東陽精密機器(昆山)有限公司	\$ 286,977	\$ 283,490	\$ 279,470	\$ 276,008
常熟寶研尼塑料製品有限公司	33,943	17,424	-	-
歌崧光學科技有限公司	46,708	44,354	-	-
	<u>\$ 367,628</u>	<u>\$ 345,268</u>	<u>\$ 279,470</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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總資產	\$ 1,872,006	\$ 1,752,952	\$ 1,683,490	\$ 1,526,707
總負債	\$ 628,932	\$ 609,721	\$ 751,922	\$ 606,680
		102年1月1日		101年1月1日
		至6月30日		至6月30日
本期營業收入		\$ 479,058		\$ 692,994
本期淨利		\$ 13,278		\$ 54,003

102年及101年1月1日至6月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	1,412,850	1,389,142	1,461,883	1,524,639
機器設備	2,985,366	2,946,443	2,570,663	2,621,663
運輸設備	19,911	21,446	26,186	27,824
辦公設備	60,820	44,314	37,224	39,590
租賃改良	624,343	474,356	491,103	506,208
其他設備	80,938	83,279	83,152	92,083
在建工程	32,812	24,292	-	961
	\$ 5,277,472	\$ 5,043,704	\$ 4,730,643	\$ 4,873,400

	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										
102年1月1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	-	1,663	150,020	815	6,186	61,385	3,557	7,129	230,755	
處分	-	-	(19,303)	(1,052)	(954)	-	(172)	-	(21,481)	
重分類	-	-	87,682	-	16,673	99,251	3,719	-	207,325	
淨兌換差額	-	84,719	291,712	2,298	5,362	28,368	11,912	1,391	425,762	
102年6月30日餘額	\$ 79,244	\$ 1,921,039	\$ 7,088,919	\$ 63,452	\$ 169,961	\$ 905,725	\$ 283,357	\$ 32,812	\$ 10,544,509	
累計折舊及減損										
102年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 445,516	\$ 3,632,288	\$ 39,945	\$ 98,456	\$ 242,365	\$ 181,062	\$ -	\$ 4,658,444	
折舊費用	-	43,208	308,354	3,183	8,096	28,865	12,545	-	404,251	
處分	-	-	(18,688)	(907)	(951)	-	(172)	-	(20,718)	
重分類	-	-	6,796	-	-	-	-	-	6,796	
淨兌換差額	-	19,465	174,803	1,320	3,540	10,152	8,984	-	218,264	
102年6月30日餘額	\$ 18,812	\$ 508,189	\$ 4,103,553	\$ 43,541	\$ 109,141	\$ 281,382	\$ 202,419	\$ -	\$ 5,267,037	
102年6月30日淨額	\$ 60,432	\$ 1,412,850	\$ 2,985,366	\$ 19,911	\$ 60,820	\$ 624,343	\$ 80,938	\$ 32,812	\$ 5,277,472	

	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										
101年1月1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	-	4,655	219,788	2,570	3,114	6,184	2,188	141	238,640	
處分	-	-	(34,521)	(532)	(1,060)	-	(212)	-	(36,325)	
重分類	-	-	49,337	-	1,434	8,379	1,535	(1,082)	59,603	
淨兌換差額	-	(29,925)	(85,632)	(824)	(1,982)	(9,791)	(5,798)	(20)	(133,972)	
101年6月30日餘額	\$ 79,244	\$ 1,873,772	\$ 6,182,569	\$ 65,409	\$ 132,389	\$ 716,180	\$ 256,460	\$ -	\$ 9,306,023	
累計折舊及減損										
101年1月1日餘額	\$ 18,812	\$ 374,404	\$ 3,411,934	\$ 36,371	\$ 91,293	\$ 205,200	\$ 166,663	\$ -	\$ 4,304,677	
折舊費用	-	42,542	277,012	3,798	6,375	22,683	11,299	-	363,709	
處分	-	-	(24,357)	(531)	(1,054)	-	(188)	-	(26,130)	
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
淨兌換差額	-	(5,057)	(52,683)	(415)	(1,449)	(2,806)	(4,466)	-	(66,876)	
101年6月30日餘額	\$ 18,812	\$ 411,889	\$ 3,611,906	\$ 39,223	\$ 95,165	\$ 225,077	\$ 173,308	\$ -	\$ 4,575,380	
101年6月30日淨額	\$ 60,432	\$ 1,461,883	\$ 2,570,663	\$ 26,186	\$ 37,224	\$ 491,103	\$ 83,152	\$ -	\$ 4,730,643	

於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	2 至 20 年
機器設備	1 至 10 年
運輸設備	4 至 19 年
辦公設備	3 至 8 年
租賃改良	5 至 20 年
其他設備	3 至 10 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 2 至 20 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>每一類別之帳面金額</u>				
電腦軟體成本	\$ 23,009	\$ 14,542	\$ 14,191	\$ 15,180
其他無形資產	<u>11,352</u>	<u>15,492</u>	<u>17,425</u>	<u>20,755</u>
	<u>\$ 34,361</u>	<u>\$ 30,034</u>	<u>\$ 31,616</u>	<u>\$ 35,935</u>
	<u>電腦軟體成本</u>	<u>其他無形資產</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成本</u>				
102年1月1日餘額	\$ 62,845	\$ 29,733	\$ 92,578	
增 添	9,465	-	9,465	
處 分	-	-	-	
淨兌換差額	<u>2,940</u>	<u>982</u>	<u>3,922</u>	
102年6月30日餘額	<u>\$ 75,250</u>	<u>\$ 30,715</u>	<u>\$ 105,965</u>	
<u>累計攤銷</u>				
102年1月1日餘額	\$ 46,774	\$ 15,770	\$ 62,544	
攤銷費用	3,203	3,037	6,240	
處 分	-	-	-	
淨兌換差額	<u>2,264</u>	<u>556</u>	<u>2,820</u>	
102年6月30日餘額	<u>\$ 52,241</u>	<u>\$ 19,363</u>	<u>\$ 71,604</u>	
102年6月30日淨額	<u>\$ 23,009</u>	<u>\$ 11,352</u>	<u>\$ 34,361</u>	

	電腦軟體成本	其他無形資產	合 計
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ 58,121	\$ 30,997	\$ 89,118
增 添	2,263	-	2,263
處 分	-	-	-
淨兌換差額	(922)	(405)	(1,327)
101年6月30日餘額	<u>\$ 59,462</u>	<u>\$ 30,592</u>	<u>\$ 90,054</u>
<u>累計攤銷</u>			
101年1月1日餘額	\$ 42,941	\$ 10,242	\$ 53,183
攤銷費用	3,028	3,037	6,065
處 分	-	-	-
淨兌換差額	(698)	(112)	(810)
101年6月30日餘額	<u>\$ 45,271</u>	<u>\$ 13,167</u>	<u>\$ 58,438</u>
101年6月30日淨額	<u>\$ 14,191</u>	<u>\$ 17,425</u>	<u>\$ 31,616</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	1 至 10 年
其他無形資產	5 年

十六、長期預付租金—非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地使用權	<u>\$ 64,891</u>	<u>\$ 62,743</u>	<u>\$ 65,180</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他金融資產—流動				
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 175,385	\$ 64,082	\$ 63,321	\$ 184,210
受質押之銀行存款	4,205	4,580	4,674	44,222
	<u>\$ 179,590</u>	<u>\$ 68,662</u>	<u>\$ 67,995</u>	<u>\$ 228,432</u>

十八、其他資產－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
存出保證金	\$ 23,280	\$ 10,972	\$ 11,519	\$ 12,040
催收款	20,558	31,604	21,306	19,106
減：備抵呆帳	(20,558)	(31,604)	(21,306)	(19,106)
	<u>\$ 23,280</u>	<u>\$ 10,972</u>	<u>\$ 11,519</u>	<u>\$ 12,040</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

<u>無擔保借款</u>	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行借款	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 161,172</u>	<u>\$ 366,030</u>	<u>\$ 521,693</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日分別為 1.54%、1.82%、1.13%～2.05% 及 1.3%～2.12%。

(二) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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 6 月 30 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 6 月 30 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。	-	-	111,112	155,556

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
中華開發工業銀行				
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 日 1.796%。借款期 間自 102 年 4 月 15 日至 105 年 4 月 15 日，自首次 動用日起算屆滿 15 個月內之當日 償還第 1 期應攤 還之本金，共分 8 期平均攤還， 按月結息。	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ -
華南銀行中壢分行				
借款額度 500,000 仟元，利率 101 年 6 月 30 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
華南銀行中壢分行				
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 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 6 月 30 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	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
華南銀行中壢分行				
借款額度 500,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 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 6 月 30 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 1 年，按月結 息。	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ -	\$ -
中國信託商業銀行				
借款額度 400,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 日 1.794%。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	-	-
中國信託商業銀行				
借款額度 400,000 仟元，利率 101 年 6 月 30 日 1.75%。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 提前償還。	-	-	250,000	250,000

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
中國信託商業銀行				
借款額度 400,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 日 1.30%。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。	\$ 111,000	\$ 107,448	\$ 110,556	\$ -
上海商銀延平分行				
借款額度 150,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 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。	150,000	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)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
大眾銀行桃園分行				
借款額度 300,000 千元，利率 102 年 6 月 30 日 1.82%。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	\$ 150,000	\$ -
大眾銀行桃園分行				
借款額度 200,000 千元，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 千元，利率 102 年 6 月 30 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。	150,000	145,200	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
大眾銀行桃園分行				
借款額度 300,000 仟元，利率 101 年 6 月 30 日 2.09%。借款期間 自 101 年 3 月 8 日至 103 年 3 月 8 日，102 年 6 月 8 日償還第一期 應攤還之本金， 合併公司已提前 償還。	\$ -	\$ -	\$ 89,640	\$ -
大眾銀行桃園分行				
借款額度 300,000 仟元，利率 101 年 6 月 30 日 1.85%。借款期間 自 101 年 4 月 10 日至 103 年 3 月 8 日，102 年 7 月 10 日償還第一期 應攤還之本金， 合併公司已提前 償還。	-	-	59,760	-
安泰商業銀行				
借款額度 200,000 仟元，利率 102 年 6 月 30 日 2.04%。借款期間 自 101 年 12 月 3 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)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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 6 月 30 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。	\$ 120,000	\$ 300,000	\$ 627,480	\$ 635,775
小 計	<u>1,681,000</u>	<u>1,852,648</u>	<u>1,798,548</u>	<u>1,478,349</u>
減：一年內到期長期 負債	(<u>801,000</u>)	(<u>565,000</u>)	(<u>878,778</u>)	(<u>879,663</u>)
	<u>\$ 880,000</u>	<u>\$ 1,287,648</u>	<u>\$ 919,770</u>	<u>\$ 598,686</u>

合併公司之本公司於 100 年 6 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	(<u>26,963</u>)	(<u>58,831</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 278,037</u>	<u>\$ 541,169</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (一) 本公司於 101 年 11 月 5 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 101 年 12 月 6 日至 106 年 10 月 26 日。
- (三) 債券持有人得於公司債發行滿 2 年當日及滿 3 年當日之前 30 日內要求本公司以債券面額加計利息補償金（滿兩年為債券面額之 101%、滿 3 年為債券面額之 101.51%）贖回。
- (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 40 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	轉 換 選 擇 權 衍 生 工 具
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 541,169	\$ 5,220
減：轉換金額	(267,316)	(1,361)
利息費用	4,184	-
公允價值變動損（益）	-	(2,578)
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 278,037</u>	<u>\$ 1,281</u>

截至 102 年 6 月 30 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
非關係人	\$ 1,262	\$ 2,185	\$ 5,820	\$ 5,058
<u>應付帳款</u>				
非關係人	\$ 674,655	\$ 978,412	\$ 1,027,748	\$ 933,975
關係人	31,717	14,288	5,442	10,496
	<u>\$ 706,372</u>	<u>\$ 992,700</u>	<u>\$ 1,033,190</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
<u>其他應付款</u>				
應付設備款	\$ 273,840	\$ 393,855	\$ 436,225	\$ 332,737
應付股利	347,263	-	335,196	-
應付薪資及獎金	183,990	223,471	208,679	208,713
應付加工費	107,417	130,986	91,709	51,861
應付員工紅利及董監酬勞	54,000	40,000	42,166	40,000
其他	439,475	493,015	500,251	547,503
	<u>\$ 1,405,985</u>	<u>\$ 1,281,327</u>	<u>\$ 1,614,226</u>	<u>\$ 1,180,814</u>
<u>其他負債</u>				
預收貨款	\$ 8,308	\$ 18,591	\$ 54,290	\$ 46,806
其他	37,745	25,006	29,907	50,235
	<u>\$ 46,053</u>	<u>\$ 43,597</u>	<u>\$ 84,197</u>	<u>\$ 97,041</u>
<u>非流動</u>				
應付設備款	\$ 83,498	\$ 30,921	\$ 96,281	\$ 207,277
存入保證金	6,844	6,473	3,895	4,100
	<u>\$ 90,342</u>	<u>\$ 37,394</u>	<u>\$ 100,176</u>	<u>\$ 211,377</u>

二三、負債準備－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
員工福利	<u>\$ 15,874</u>	<u>\$ 16,299</u>	<u>\$ 14,589</u>	<u>\$ 16,669</u>

員工福利負債準備係估列員工既得之服務休假權利。

二四、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

確定福利計劃相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 90	\$ 101	\$ 179	\$ 201
推銷費用	\$ 17	\$ 17	\$ 33	\$ 34
管理費用	\$ 184	\$ 182	\$ 369	\$ 364
研發費用	\$ 7	\$ 15	\$ 15	\$ 31

二五、權 益

(一) 股本－普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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)	117,938	112,710	111,918	111,443
已發行股本	\$ 1,179,381	\$ 1,127,100	\$ 1,119,180	\$ 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。

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	93,258	89,012	65,331	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	57,211	52,918	49,408	45,953
可轉換公司債之認股權	24,980	49,140	-	-
庫藏股註銷	(120,729)	(120,729)	(120,729)	(120,729)
	\$ 2,606,762	\$ 2,380,407	\$ 2,304,076	\$ 2,286,419

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	公 司 債 轉 換 溢 價	可轉換公司債 之認股權
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 89,012	\$ 52,918	\$ -	\$ 49,140
員工執行認股權	4,246	-	-	-
公司債轉換	-	-	241,976	(24,160)
認列股份基礎給付	-	4,293	-	-
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 93,258	\$ 57,211	\$ 241,976	\$ 24,980

(接次頁)

(承前頁)

	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
101年1月1日餘額	\$ 51,129	\$ 45,953	\$ -	\$ -
員工執行認股權	14,202	-	-	-
認列股份基礎給付	-	3,455	-	-
101年6月30日餘額	<u>\$ 65,331</u>	<u>\$ 49,408</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 9,000 仟元及 0 仟元；應付董事、監察人酬勞之估列金額分別為 5,000 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 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100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 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 6 日之股東常會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度	100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

101 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 101 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 101 年 12 月 31 日資產負債表作為股東會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101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 101 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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>(\$ 71,978)</u>	<u>\$154,485</u>
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	<u>221,270</u>	<u>(86,345)</u>
期末餘額	<u>\$149,292</u>	<u>\$ 68,140</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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ 44,550</u>	<u>\$ 41,265</u>
備供出售金融資產未實現 損益	<u>(175)</u>	<u>4,590</u>
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>\$ 28,300</u>	<u>\$ 45,855</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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 641)</u>
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>479</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 162)</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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$454,674	\$386,443
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利(損)	9,917	(7,659)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	24,641	(6,199)
非控制權益增加	<u>112,882</u>	<u>110,691</u>
期末餘額	<u>\$602,114</u>	<u>\$483,276</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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 3,371	\$ 15,997	\$ 6,663	\$ 18,587
租金成本	(2,262)	(1,457)	(2,262)	(1,457)
處分不動產、廠房及設 備(損)益	2,350	691	11,792	(90)
不動產、廠房及設備減 損迴轉利益	-	-	7	56
	<u>\$ 3,459</u>	<u>\$ 15,231</u>	<u>\$ 16,200</u>	<u>\$ 17,096</u>

(二) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 7,879	\$ 9,516	\$ 16,978	\$ 18,926
可轉換公司債利息	1,475	-	4,184	-
	<u>\$ 9,354</u>	<u>\$ 9,516</u>	<u>\$ 21,162</u>	<u>\$ 18,926</u>

(三) 折舊、攤銷及員工福利費用

	102年4月1日至6月30日			101年4月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 615	\$ 1,300	\$ 1,915	\$ 638	\$ 1,210	\$ 1,848
確定福利計畫	90	208	298	101	214	315
其他員工福利	<u>434,943</u>	<u>65,630</u>	<u>500,573</u>	<u>550,777</u>	<u>53,861</u>	<u>604,638</u>
	<u>\$ 435,648</u>	<u>\$ 67,138</u>	<u>\$ 502,786</u>	<u>\$ 551,516</u>	<u>\$ 55,285</u>	<u>\$ 606,801</u>
折舊費用	<u>\$ 183,699</u>	<u>\$ 19,829</u>	<u>\$ 203,528</u>	<u>\$ 157,493</u>	<u>\$ 19,910</u>	<u>\$ 177,403</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 1,881</u>	<u>\$ 1,632</u>	<u>\$ 3,513</u>
股份基礎給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ 3,124</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,749</u>	<u>\$ 1,749</u>

	102年1月1日至6月30日			101年1月1日至6月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工退職後福利						
確定提撥計畫	\$ 1,243	\$ 2,632	\$ 3,875	\$ 1,282	\$ 2,431	\$ 3,713
確定福利計畫	179	417	596	201	429	630
其他員工福利	850,224	130,233	980,457	1,020,127	107,780	1,127,907
	<u>\$ 851,646</u>	<u>\$ 133,282</u>	<u>\$ 984,928</u>	<u>\$1,021,610</u>	<u>\$ 110,640</u>	<u>\$1,132,250</u>
折舊費用	<u>\$ 362,626</u>	<u>\$ 39,363</u>	<u>\$ 401,989</u>	<u>\$ 322,379</u>	<u>\$ 39,873</u>	<u>\$ 362,252</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 3,449</u>	<u>\$ 7,263</u>	<u>\$ 3,806</u>	<u>\$ 3,271</u>	<u>\$ 7,077</u>
股份基礎給付	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ 4,293</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,455</u>	<u>\$ 3,455</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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 9,855	\$ -	\$ 30,176	\$ -
以前年度所得稅 調整	280	(878)	280	(878)
遞延所得稅				
當期產生者	3,619	29,727	16,661	26,171
其他項目	1,884	-	1,884	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,638</u>	<u>\$ 28,849</u>	<u>\$ 49,001</u>	<u>\$ 25,293</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利（損）	\$ 229,733	(\$□ 43,279)
稅前淨損按法定稅率計算之 所得稅費用	48,323	-
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	23,665	42
暫時性差異	(15,714)	(25,170)
當期抵用之虧損扣抵	(26,098)	-
當期所得稅	30,176	-
遞延所得稅		
暫時性差異	16,661	26,171
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	280	(878)
其他項目	1,884	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 49,001</u>	<u>\$ 25,293</u>

其他係合併公司收到採用權益法認列之關聯企業股利 18,719 仟元，於中國繳納之企業所得稅 1,884 仟元。

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86年度以前未分配盈餘	\$ 981	\$ 981	\$ 981	\$ 981
87年度以後未分配盈餘	<u>1,252,399</u>	<u>1,464,251</u>	<u>1,063,335</u>	<u>1,494,077</u>
	<u>\$ 1,253,380</u>	<u>\$ 1,465,232</u>	<u>\$ 1,064,316</u>	<u>\$ 1,495,058</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 323,272</u>	<u>\$ 419,785</u>	<u>\$ 364,396</u>	<u>\$ 412,394</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 31.21%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 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。

101 年度預計稅額扣抵比率為 29.89%。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 101 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 100 年度。

二八、每股盈餘

(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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利(損)	<u>\$ 45,596</u>	<u>\$ 18,705</u>	<u>\$ 170,815</u>	<u>(\$ 60,913)</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股)	<u>117,874</u>	<u>111,878</u>	<u>115,610</u>	<u>111,660</u>
基本每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.39</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 1.48</u>	<u>(\$ 0.55)</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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利 (損)	\$ 45,596	\$ 18,705	\$ 170,815	(\$ 60,913)
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>1,225</u>	<u>-</u>	<u>3,473</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>\$ 46,821</u>	<u>\$ 18,705</u>	<u>\$ 174,288</u>	<u>(\$ 60,913)</u>
加權平均股數 (仟股)	117,874	111,878	115,610	111,660
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債 (仟股)	5,259	-	7,483	-
員工分紅 (仟股)	455	533	534	-
員工認股權 (仟股)	<u>532</u>	<u>212</u>	<u>547</u>	<u>-</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>124,120</u>	<u>112,623</u>	<u>124,174</u>	<u>111,660</u>
稀釋每股盈餘 (虧損) (元)	<u>\$ 0.38</u>	<u>\$ 0.17</u>	<u>\$ 1.40</u>	<u>(\$ 0.55)</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。

由於本公司之員工分紅及員工認股權將減少每股虧損金額，故計算稀釋每股盈餘時，並未假設已被執行。

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 96 年 8 月及 96 年 10 月給與員工認股權 5,000 仟單位 (其中員工放棄 1,135 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 8 年，憑證持有人於發行屆滿 2 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。

102年及101年1月1日至6月30日員工認股權之相關資訊如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位(仟)	加權平均 執行價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	1,522		2,848	
本期執行	(142)	\$ 39.9	(475)	\$ 39.9
本期失效	(31)		(33)	
期末流通在外	<u>1,349</u>		<u>2,340</u>	
期末可執行	<u>540</u>		<u>635</u>	

截至102年6月30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	1,064	2.08	\$ 39.9	372	\$ 39.9
39.9	<u>285</u>	2.25	39.9	<u>168</u>	39.9
	<u>1,349</u>			<u>540</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。

(接次頁)

(承前頁)

承 租 人	出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金 支 付 方 式
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。
"	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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內	\$ 71,060	\$ 142,547	\$ 73,350	\$ 153,917
超過1年但不超過5年	334,783	301,701	381,401	406,068
超過5年	5,061	28,424	87,651	89,518
	<u>\$ 410,904</u>	<u>\$ 472,672</u>	<u>\$ 542,402</u>	<u>\$ 649,503</u>

三一、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三一。

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：

	102年6月30日		101年12月31日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
以成本衡量之金融資產				
產—非流動	\$ 56,345	\$ -	\$ 56,345	\$ -

	101年6月30日		101年1月1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				
產—非流動	\$ 66,421	\$ -	\$ 66,475	\$ -

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析方式，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三二。

102年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ 34,700	\$ -	\$ -	\$ 34,700
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	1,281	1,281

101年12月31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

101年6月30日

	第一級	第二級	第三級	合計
備供出售金融資產	\$ -	\$ -	\$ 55,455	\$ 55,455
透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	612	-	612
避險之衍生性金融資產	-	4,068	-	4,068

101年1月1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

102年及101年1月1日至6月30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

102年1月1日至6月30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	2,578
可轉換公司債轉換	<u>1,361</u>
期末餘額	(<u>\$ 1,281</u>)

101年1月1日至6月30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>4,590</u>
期末餘額	<u>\$ 55,455</u>

102年及101年1月1日至6月30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2,578仟元及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與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三二。

(二) 金融工具之種類

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 612	\$ 5,028
指定為避險會計關係之 衍生工具	-	-	4,068	5,564

(接次頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
放款及應收款(註1)	\$ 4,227,133	\$ 4,403,794	\$ 3,884,363	\$ 4,209,320
備供出售金融資產 (註2)	34,700	54,150	55,455	50,865
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
指定為透過損益按 公允價值衡量	1,281	5,220	-	-
以攤銷後成本衡量 (註3)	4,222,656	4,831,201	4,817,814	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、應付股利、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

除下列說明外，合併公司之金融工具之財務風險管理目的與政策，與102年第1季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三二。

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102年1月1日至6月30日之淨利將減少8,279仟元。

(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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後利息費用將增加 7,599 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之其他綜合損益將減少 1,735 仟元。

2. 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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,261,500 仟元、2,246,180 仟元、1,774,922 仟元及 2,210,958 仟元。

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

102年6月30日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 1,262	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,262
應付帳款	702,302	281	2,884	905	706,372
其他應付款	1,317,364	157,121	7,731	7,267	1,489,483
銀行借款	951,000	830,000	50,000	-	1,831,000
應付公司債	-	-	-	278,037	278,037
	<u>\$ 2,971,928</u>	<u>\$ 987,402</u>	<u>\$ 60,615</u>	<u>\$ 286,209</u>	<u>\$ 4,306,154</u>

101年12月31日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 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>

101年6月30日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 5,820	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,820
應付帳款	1,025,277	4,643	2,146	1,124	1,033,190
其他應付款	1,514,846	167,363	28,050	248	1,710,507
銀行借款	1,244,808	919,770	-	-	2,164,578
	<u>\$ 3,790,751</u>	<u>\$ 1,091,776</u>	<u>\$ 30,196</u>	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 4,914,095</u>

101年1月1日

	短於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付票據	\$ 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	1,401,357	-	598,685	-	2,000,042
	<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應付股利及應付設備款－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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨				
其他關係人	\$ 53,693	\$ 1,504	\$ 94,977	\$ 1,883
進貨				
其他關係人	\$ 5,775	\$ -	\$ 6,727	\$ -

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。

資產負債表日之債權債務情形列示如下：

關 係 人	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款				
其他關係人	\$ 86,435	\$ 27,901	\$ 434	\$ -
其他應收款				
關聯企業	\$ 3,143	\$ -	\$ -	\$ -
其他關係人	3,526	7,437	8,128	12,069
	\$ 6,669	\$ 7,437	\$ 8,128	\$ 12,069
應付帳款				
其他關係人	\$ 31,717	\$ 14,288	\$ 5,442	\$ 10,496
其他應付款				
其他關係人	\$ 10,885	\$ 8,698	\$ 1,280	\$ 3,704
應付設備款				
其他關係人	\$ 4,516	\$ 4,305	\$ -	\$ -
其他流動負債				
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 998	\$ 1,016
其他關係人	-	86	87	89
	\$ -	\$ 86	\$ 1,085	\$ 1,105

(二) 其他關係人交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
其他收入				
其他關係人	\$ -	\$ -	\$ 17	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
加工費				
其他關係人	\$ 3,152	\$ 6,227	\$ 7,887	\$ 11,986
租金費用				
其他關係人	\$ 781	\$ -	\$ 1,545	\$ -
電費等其他費用				
其他關係人	\$ 3,559	\$ -	\$ 7,676	\$ -

(三) 租金收入

關係人	租賃標約	租金收取方式	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
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	\$ 1,526	\$ -	\$ 2,727	\$ -

(四) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 16,898	\$ 16,377	\$ 32,605	\$ 32,791
退職後福利	462	439	920	877
股份基礎給付	717	883	955	1,766
	\$ 18,077	\$ 17,699	\$ 34,480	\$ 35,434

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98年與兆宣企業有限公司(Samoa)簽定股權轉讓合約，於102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102年6月30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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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	46,044	422,511	443,520	459,205
長期預付租金	-	-	21,415	22,335
其他金融資產—流動	4,205	4,580	4,674	44,222
	<u>\$ 129,493</u>	<u>\$ 506,335</u>	<u>\$ 548,853</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 102 年 6 月 30 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 78,427 仟元，已付價款及進口稅捐計 51,030 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 57,353 仟元，已付價款及進口稅捐計 36,470 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 3,816 仟元，已付價款及進口稅捐計 1,962 仟元，帳列預付設備款項下。
- (四) 合併公司之常熟華崧公司 (Samoa) 與各廠商簽訂整修工程合約，合約總價約 72,342 仟元，已付價款及進口稅捐計 31,772 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 99 年度向日本商事仲裁協會申請鏡頭設計侵權仲裁，要求禁止本公司製造及販賣該公司所設計之數位相機鏡頭，並支付該公司美元 2,662 仟元、日幣 635 仟元及人民幣 393 仟元之侵權賠償。
2. 訴訟情形：依據 101 年 1 月 16 日日本商事仲裁協會東京 10-11 號仲裁事件之仲裁判斷書，判決如下：
 - (1) 被訴願人（本公司）應支付訴願人（JC 開發株式會社）美元 1,441 仟元及日幣 1,270 仟元以及相對於該等金額自 99 年 11 月 24 日起直到支付結束為止按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 100 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 101 年 2 月 6 日提出撤銷仲裁判斷之訴，於 101 年 7 月底遭日本東京地方法院裁定駁回；本公司再於 101 年 8 月向東京高等法院提出抗告，並於 101 年 10 月接獲東京高等法院駁回本公司之抗告，後於 102 年 3 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，桃園地方法院於 102 年 7 月裁定承認該日本仲裁判斷，谷崧公司業已提出抗告。

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：

102年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	75,838		30.00	\$	2,275,140		
日 圓		50,016		0.3036		15,185		
港 幣		26,490		3.8670		102,437		
人 民 幣		42,814		4.8880		209,275		
						<u>\$ 2,602,037</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		75,210		4.8880	\$	<u>367,628</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		21,534		30.00	\$	646,020		
日 圓		1,087,793		0.3036		330,254		
港 幣		16,418		3.8670		63,488		
人 民 幣		115,541		4.8880		564,764		
						<u>\$ 1,604,526</u>		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<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>採用權益法之投資</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>		

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	70,658		29.88	\$	2,111,261		
日 圓		52,094		0.38		19,796		
港 幣		26,197		3.85		100,858		
人 民 幣		38,084		4.72		179,756		
						<u>\$ 2,411,671</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		59,210		4.72	\$	<u>279,470</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		53,944		29.88	\$	1,611,847		
日 圓		1,298,143		0.38		493,294		
港 幣		22,655		3.85		87,222		
人 民 幣		141,662		4.72		668,645		
						<u>\$ 2,861,008</u>		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		57,418		4.807	\$	<u>276,008</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
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：

	102年1月1日至6月30日						合 計
	台灣及華南 區 域	華 南 區 域	華 中 上 海 區 域	華 中 常 熟 區 域	其 他	調 整 及 沖 銷	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 2,396,396	\$ 310,911	\$ 299,655	\$ 413,045	\$ 106,900	\$ -	\$ 3,526,907
部門間收入	<u>1,434,082</u>	<u>6,710</u>	<u>16,842</u>	<u>6,063</u>	<u>14,877</u>	<u>(1,478,574)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 3,830,478</u>	<u>\$ 317,621</u>	<u>\$ 316,497</u>	<u>\$ 419,108</u>	<u>\$ 121,777</u>	<u>(\$ 1,478,574)</u>	<u>\$ 3,526,907</u>
部門損益	<u>\$ 83,402</u>	<u>\$ 103,633</u>	<u>(\$ 25,539)</u>	<u>(\$ 7,725)</u>	<u>\$ 15,381</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 170,082</u>
利息收入							1,911
公司一般其他收入							80,419
財務成本							(21,162)
公司一般支出及損失							(1,517)
繼續營業單位稅前淨利							<u>\$ 229,733</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 6,812,234</u>	<u>\$ 651,202</u>	<u>\$ 1,122,774</u>	<u>\$ 2,486,024</u>	<u>\$ 1,247,601</u>	<u>(\$ 1,705,728)</u>	\$ 10,614,107
投 資							423,973
遞延所得稅資產							111,808
資產合計							<u>\$ 11,149,888</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 244,734</u>	<u>\$ 23,725</u>	<u>\$ 51,137</u>	<u>\$ 75,764</u>	<u>\$ 16,154</u>		<u>\$ 411,514</u>
資本支出金額（固定資產增加）	<u>\$ 208,130</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 9,071</u>	<u>\$ 9,453</u>		<u>\$ 230,755</u>

	101年1月1日至6月30日						合 計
	台灣及華南 區 域	華 南 區 域	華 中 上 海 區 域	華 中 常 熟 區 域	其 他	調 整 及 沖 銷	
部門收入與營運結果							
來自外部客戶收入	\$ 2,448,105	\$ 238,981	\$ 373,031	\$ 452,562	\$ 17,726	\$ -	\$ 3,530,405
部門間收入	<u>1,618,739</u>	<u>-</u>	<u>29,824</u>	<u>507</u>	<u>24</u>	<u>(1,649,094)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 4,066,844</u>	<u>\$ 238,981</u>	<u>\$ 402,855</u>	<u>\$ 453,069</u>	<u>\$ 17,750</u>	<u>(\$ 1,649,094)</u>	<u>\$ 3,530,405</u>

(接次頁)

(承前頁)

	101年1月1日至6月30日						合 計
	台灣及華南 區 域	華 南 區 域	華 中 上 海 區 域	華 中 常 熟 區 域	其 他	調 整 及 沖 銷	
部門損益	<u>(\$ 19,492)</u>	<u>\$ 13,871</u>	<u>(\$ 19,112)</u>	<u>(\$ 56,592)</u>	<u>(\$ 8,534)</u>	<u>\$ 13,500</u>	(\$ 76,359)
利息收入							1,054
公司一般其他收入							54,202
財務成本							(18,926)
公司一般支出及損失							(3,250)
繼續營業單位稅前淨損							<u>(\$ 43,279)</u>
部門資產							
部門資產	<u>\$ 6,685,803</u>	<u>\$ 578,602</u>	<u>\$ 1,729,747</u>	<u>\$ 2,554,914</u>	<u>\$ 572,670</u>	<u>(\$ 1,682,188)</u>	\$ 10,439,548
投 資							345,891
遞延所得稅資產							155,328
資產合計							<u>\$ 10,940,767</u>
折舊與攤銷	<u>\$ 189,382</u>	<u>\$ 38,820</u>	<u>\$ 51,420</u>	<u>\$ 84,883</u>	<u>\$ 6,281</u>		<u>\$ 370,786</u>
資本支出金額(固定資 產增加)	<u>\$ 47,783</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 187,432</u>	<u>\$ 2,387</u>	<u>\$ 871</u>		<u>\$ 238,640</u>

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

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 102 年第 2 季之合併財務報告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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三九。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
現金及約當現金	\$ 1,520,919	(\$ 63,321)	\$ 1,457,598	5(14)
備供出售金融資產—流動	-	55,455	55,455	5(13)
其他金融資產—流動	4,674	63,321	67,995	5(14)
預付款項	96,233	60,524	156,757	5(6)及(7)
遞延所得稅資產—流動	57,294	(57,294)	-	5(1)
以成本衡量之金融資產	76,021	(9,600)	66,421	5(13)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
不動產、廠房及設備淨額	\$ 5,071,758	(\$ 341,115)	\$ 4,730,643	5(6)、(7)、(8)及(11)
土地使用權	63,372	(63,372)	-	5(9)
無形資產	22,328	9,288	31,616	5(6)及(7)
出租資產淨額	79,120	(79,120)	-	5(11)
預付設備款	-	450,833	450,833	5(8)
遞延費用	79,506	(79,506)	-	5(7)
遞延所得稅資產－非流動	87,768	67,560	155,328	5(1)及(3)
長期預付租金	-	65,180	65,180	5(6)及(9)
<u>負 債</u>				
應付費用	817,449	(817,449)	-	5(10)
其他應付款	25,356	817,449	842,805	5(10)
員工福利負債準備－流動	-	14,589	14,589	5(2)
遞延所得稅負債－流動	336	(336)	-	5(1)
遞延所得稅負債－非流動	186,803	9,472	196,275	5(1)
應計退休金負債	6,501	6,620	13,121	5(3)
<u>股東權益</u>				
資本公積	2,255,248	48,828	2,304,076	5(4)及(5)
備供出售金融資產未實現 損益	-	45,855	45,855	5(13)
未分配盈餘	1,110,511	(46,195)	1,064,316	5(2)、(3)、(4) 及(6)

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
營業收入	\$ 3,530,405	\$ -	\$ 3,530,405	
營業成本	(3,345,090)	2,289	(3,342,801)	5(2)及(3)
營業毛利	185,315	2,289	187,604	
營業費用	(301,285)	(1,567)	(302,852)	5(3)、(4)及 (6)
其他營業收益及費損	-	17,096	17,096	5(12)
營業淨損	(115,970)	17,818	(98,152)	
營業外收益及費損	75,446	(20,573)	54,873	5(12)
稅前淨損	(40,524)	(2,755)	(43,279)	
所得稅費用	(25,181)	(112)	(25,293)	5(3)
稅後淨損	(\$ 65,705)	(\$ 2,867)	(68,572)	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(\$ 92,544)	

(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
備供出售金融資產未 實評價利益			\$ 4,590	5(13)
現金流量避險			479	
本期其他綜合損 益(淨額)合 計			(87,475)	
本期綜合損益總額			<u>(\$ 156,047)</u>	

3. 101年4月1日至6月30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	\$ 1,967,800	\$ -	\$ 1,967,800	
營業成本	(1,835,620)	(899)	(1,836,519)	5(2)及(3)
營業毛利	132,180	(899)	131,281	
營業費用	(123,303)	934	(122,369)	5(3)、(4)及 (6)
其他營業收益及費損	-	15,231	15,231	5(12)
營業淨利	8,877	15,266	24,143	
營業外收益及費損	35,322	(18,708)	16,614	5(12)
稅前淨利	44,199	(3,442)	40,757	
所得稅費用	(28,793)	56	(28,849)	5(3)
稅後淨利	<u>\$ 15,406</u>	<u>(\$ 3,498)</u>	<u>11,908</u>	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			49,439	
備供出售金融資產未 實評價利益			1,020	5(13)
現金流量避險			254	
本期其他綜合損 益(淨額)合 計			<u>50,713</u>	
本期綜合損益總額			<u>\$ 62,621</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三九。

5. 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 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額 57,294 仟元；遞延所得稅負債重分類至非流動負債之金額 9,472 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 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加員工福利負債準備－流動 14,589 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整減少 2,080 仟元及調整增加 1,003 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 101 年 6 月 30 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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整增加應計退休金負債 6,620 仟元；遞延所得稅資產調整增加 1,130 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 656 仟元及 328 仟元及所得稅費用分別調整增加 112 仟元及 56 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 93 年 1 月 1 日至 96 年 12 月 31 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 97 年 1 月 1 日至 98 年 12 月 31 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 IFRS 2「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 101 年 6 月 30 日，合併公司資本公積調整增加 49,408 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 3,455 仟元及 1,749 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 101 年 6 月 30 日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 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 101 年 6 月 30 日，合併公司固定資產因上述調節調整增加 20,815 仟元、預付款項調整增加 26 仟元、長期預付租金調整增加 1,808 仟元及無形資產調整增加 63 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日營業費用分別調整增加 2,036 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 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至固定資產之金額為 9,783 仟元、無形資產之金額為 9,225 仟元及預付款項為 60,498 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 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項之金額為 450,833 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 101 年 6 月 30 日，合併公司土地使用權重分類至長期預付租金之金額為 63,372 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 101 年 6 月 30 日，合併公司將應付費用重分類至其他應付款之金額為 817,449 仟元。

(11) 閒置資產及出租資產之重分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列於其他資產—閒置資產及出租資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備。截至 101 年 6 月 30 日，合併公司將出租資產重分類至不動產、廠房及設備金額為 79,120 仟元。

(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。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，合併公司將租金收入 18,587 仟元及 15,997 仟元、租金成本 1,457 仟元及 1,457 仟元、不動產、廠房及設備處分淨損 90 仟元及淨利 691 仟元、不動產、廠房及設備減損迴轉利益 56 仟元及 0 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 101 年 6 月 30 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為 9,600 仟元；備供出售金融資產未實現損益金額增加 45,855 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 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 4,590 仟元及 1,020 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 101 年 6 月 30 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 63,321 仟元。

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	\$ 1,176,487	\$ 369,000	\$ 369,000	\$ -	\$ -	6	\$ 2,352,973
2	"	新勤國際有限公司 (Samoa)	本公司 100%轉投資之被 投資公司	1,176,487	294,000	294,000	-	-	5	2,352,973
3	"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	本公司 100%轉投資之被 投資公司	1,176,487	294,000	294,000	-	-	5	2,352,973
4	"	成達工業有限公司 (Samoa)	本公司 100%轉投資之被 投資公司	1,176,487	174,000	174,000	150,000	-	3	2,352,973
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	1,176,487	324,000	324,000	111,000	-	6	2,352,973

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 91 年 12 月 18 日(九一)台財證(六)第○九一〇一六一九一九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係	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	\$ 1,796,579	100	\$ 1,796,579	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	"	16,932,762	1,287,822	100	1,290,176	(註1)
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	"	"	27,870,000	1,108,735	100	1,114,007	(註1)
	成達工業有限公司 (Samoa)	"	"	31,000,000	601,453	100	601,453	
	成宜企業有限公司 (Samoa)	"	"	34,400,000	1,342,259	80	1,342,259	
	PT. Coxon Industrial	"	"	12,000,000	393,686	100	393,686	
	翔鈦光電科技股份有限公司	"	"	5,100,000	<u>48,568</u>	100	<u>48,568</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>\$ 34,700</u>	1.00	<u>\$ 34,700</u>	
	今鼎光電股份有限公司	"	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	22,680	(註2)	
成達工業有限公司 (Samoa)	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>\$ 22,680</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	\$ 744,767	54	註 1	註 2	註 1	其他應付款 \$ 202,348	33			
"	新勤國際有限公司 (Samoa)	"	加工費	623,674	46	註 1	註 2	註 1	其他應付款 268,817	44			

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	地區別代號	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司		本期認列之		備註
					本期	期末	上期	期末	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
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	\$ 1,044,773	17,569,700	100	\$ 1,796,579	(\$ 29,840)	(\$ 29,840)		
	新勤國際有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 31,678)	(USD 31,678)	16,932,762	100	1,287,822	143,589	145,397		
	谷崧工業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 551,004)	(USD 551,004)	27,870,000	100	1,108,735	35,719	34,840		
	成達工業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 16,933)	(USD 16,933)	31,000,000	100	601,453	(60,375)	(60,375)		
	成宜企業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 900,001)	(USD 900,001)	34,400,000	80	1,342,259	(9)	(7)		
	PT. Coxon Industrial	96	印 尼	生產及買賣各種塑膠成型製品及其零件	(USD 27,870)	(USD 27,870)	12,000,000	100	393,686	12,473	12,473		
	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 957,377)	(USD 898,422)	5,100,000	100	48,568	(1,857)	(1,857)		
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 384,240)	(USD 384,240)	667,893	-	531,780	(31,179)	(31,179)		
	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 12,000)	(USD 12,000)	218,175	-	(USD 17,726)	(USD 1,051)	(USD 1,051)		
	廣泰實業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 51,000)	(USD 51,000)	3,000,000	100	99,330	(21,627)	(21,627)		
	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、新型電子器件及非金屬製品模具	(USD 6,647)	(USD 6,647)	97,290	100	(USD 3,780)	(USD 166)	(USD 166)		
	常熟寶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 97,290)	(USD 97,290)	938,525	-	(USD 3,343)	(USD 45)	(USD 45)		
新勤國際有限公司 (Samoa)	新崧塑膠(東莞)有限公司	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 35,319)	(USD 17,424)	494,794	-	33,943	(13,024)	(2,608)		
	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 1,200)	(USD 600)	15,389	100	(USD 1,131)	(USD 439)	(USD 88)		
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	219	薩摩亞	海外投資及貿易業務	(USD 494,794)	(USD 491,566)	40,000,000	100	534,420	100,955	100,955		
	Coxon Precise International Limited (BVI)	226	維京群島	海外投資及貿易業務	(USD 15,389)	(USD 15,281)	3,000,000	100	(USD 17,814)	(USD 3,403)	(USD 3,403)		
谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	谷崧醫療器材(上海)有限公司	230	上 海	醫療器材生產	(USD 141,310)	(USD 141,310)	1,213,600	-	106,740	(4,925)	(4,925)		
	谷崧工業(常熟)有限公司	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 4,303)	(USD 4,303)	1,246,110	100	(USD 3,558)	(USD 166)	(USD 166)		
翔鈺光電科技股份有限公司 (Samoa)	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 1,213,600)	(USD 1,213,600)	40,000,000	100	1,246,110	2,878	2,878		
	谷崧醫療器材(上海)有限公司	230	上 海	醫療器材生產	(USD 40,000)	(USD 40,000)	312,900	100	(USD 41,537)	(USD 97)	(USD 97)		
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	230	山 東	生產及銷售精密注塑件	(USD 91,020)	(USD 91,020)	286,977	30	(USD 10,430)	(USD 5,874)	(USD 5,874)		
	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 3,000)	(USD 3,000)	5,000,000	80	117,240	(10,591)	(8,485)		
翔鈺光電科技有限公司 (Samoa)	東莞翔健光電科技有限公司	230	東 莞	生產及銷售光學儀器、電子產品、塑膠製品等	(USD 159,600)	(USD 159,600)	1,281,780	-	(USD 3,908)	(USD 357)	(USD 286)		
	歌崧光學科技有限公司	230	山 東	生產及銷售光學鏡頭	(USD 1,213,600)	(USD 1,213,600)	42,726	100	(USD 42,726)	(USD 41)	(USD 41)		
東莞翔健光電科技有限公司	東莞翔健光電科技有限公司	230	東 莞	生產及銷售光學儀器、電子產品、塑膠製品等	(RMB 48,960)	(RMB 24,480)	18,021	100	(RMB 50,856)	(RMB 5,211)	(RMB 2,658)		
	歌崧光學科技有限公司	230	山 東	生產及銷售光學鏡頭	(RMB 18,021)	(RMB 18,021)	17,991	-	(RMB 16,617)	(RMB 1,715)	(RMB 1,715)		
東莞翔健光電科技有限公司	東莞翔健光電科技有限公司	230	東 莞	生產及銷售光學儀器、電子產品、塑膠製品等	(USD 601)	(USD 601)	17,991	-	(USD 16,590)	(USD 1,721)	(USD 1,721)		
	歌崧光學科技有限公司	230	山 東	生產及銷售光學鏡頭	(USD 600)	(USD 600)	44,354	40	(USD 553)	(USD 58)	(USD 58)		
東莞翔健光電科技有限公司	東莞翔健光電科技有限公司	230	東 莞	生產及銷售光學儀器、電子產品、塑膠製品等	(RMB 44,354)	(RMB 44,354)	9,600	-	(RMB 46,708)	(RMB 240)	(RMB 96)		
	歌崧光學科技有限公司	230	山 東	生產及銷售光學鏡頭	(RMB 9,600)	(RMB 9,600)	9,600	-	(RMB 9,620)	(RMB 50)	(RMB 20)		

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	備抵額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註1)	資金貸與總限額 (註1)
												名稱	價值		
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	\$ 122,200 (RMB 25,000)	\$ 122,200 (RMB 25,000)	5.31	資金融通	收入 2,003 (RMB 418) 利息收入 3,216 (RMB 671)	營運資金所需	\$ -	-	\$ -	\$ 1,281,780 (USD 42,726)	\$ 1,281,780 (USD 42,726)	
2	"	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	48,060 (RMB 10,000)	-	5.31	"	利息收入 1,059 (RMB 221)	"	-	-	-	1,281,780 (USD 42,726)	1,281,780 (USD 42,726)	
3	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	219,960 (RMB 45,000)	219,960 (RMB 45,000)	5.31	"	利息收入 5,725 (RMB 1,195)	"	-	-	-	1,281,780 (USD 42,726)	1,281,780 (USD 42,726)	
4	"	常熟華崧精密工業有限公司	"	180,856 (RMB 37,000)	180,856 (RMB 37,000)	5.31	"	利息收入 4,283 (RMB 894)	"	-	-	-	1,281,780 (USD 42,726)	1,281,780 (USD 42,726)	
5	"	東莞翔健光電科技有限公司	"	48,880 (RMB 10,000)	48,880 (RMB 10,000)	5.31	"	利息收入 1,272 (RMB 266)	"	-	-	-	1,281,780 (USD 42,726)	1,281,780 (USD 42,726)	
6	PT. Coxon Industrial	新勤國際有限公司(Samoa)	"	60,000 (USD 2,000)	60,000 (USD 2,000)	1.50	"	利息收入 445 (USD 15)	"	-	-	-	393,686	393,686	
7	"	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	300,000 (USD 10,000)	300,000 (USD 10,000)	1.50	"	利息收入 2,225 (USD 75)	"	-	-	-	393,686	393,686	
8	亨沅企業有限公司(Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa)	"	30,000 (USD 1,000)	30,000 (USD 1,000)	1.50	"	勞務收入 227 (USD 8) 利息收入 222 (USD 8)	"	-	-	-	1,246,110 (USD 41,537)	1,246,110 (USD 41,537)	
9	谷崧醫療器材有限公司(Samoa)	泰永企業有限公司(Samoa)	"	21,000 (USD 700)	21,000 (USD 700)	1.50	"	利息收入 156 (USD 5)	"	-	-	-	146,520 (USD 4,884)	146,520 (USD 4,884)	
10	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	上海泰永企業有限公司	"	9,776 (RMB 2,000)	9,776 (RMB 2,000)	5.31	"	銷貨收入 461 (RMB 96) 利息收入 246 (RMB 51)	"	-	-	-	106,740 (USD 3,558)	106,740 (USD 3,558)	
11	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業有限公司(Samoa)	"	56,212 (RMB 11,500)	56,212 (RMB 11,500)	5.31	"	利息收入 244 (RMB 51)	"	-	-	-	534,420 (USD 17,814)	534,420 (USD 17,814)	

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91年12月18日公布之(九一)台財證(六)字第○九一〇一六一九一九號函辦理，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	
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	-	\$ 531,780 (USD 17,726)	100	\$ 531,780 (USD 17,726)	
	上海崧仁企業有限公司	"	"	-	99,330 (USD 3,311)	100	99,330 (USD 3,311)	
	廣泰實業有限公司 (Samoa)	"	"	3,000,000	113,400 (USD 3,780)	100	113,400 (USD 3,780)	
	常熟華崧精密工業有限公司	"	"	-	1,000,290 (USD 33,343)	100	1,000,290 (USD 33,343)	
	常熟寶研尼塑料製品有限公司	"	"	-	33,943 (USD 1,131)	20	33,943 (USD 1,131)	
	新勤國際有限公司 (Samoa)	新崧塑膠(東莞)有限公司	"	"	-	534,420 (USD 17,814)	100	534,420 (USD 17,814)
廣泰實業有限公司 (Samoa)	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	"	"	-	106,740 (USD 3,558)	100	106,740 (USD 3,558)	
成宜企業有限公司 (Samoa)	亨沅企業有限公司 (Samoa)	"	"	40,000,000	1,246,110 (USD 41,537)	100	1,246,110 (USD 41,537)	
	Coxon Precise International Limited (BVI)	"	"	3,000,000	312,900 (USD 10,430)	100	312,900 (USD 10,430)	
	谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	"	"	5,000,000	117,240 (USD 3,908)	80	117,240 (USD 3,908)	
亨沅企業有限公司 (Samoa)	谷崧工業(常熟)有限公司	"	"	-	1,281,780 (USD 42,726)	100	1,281,780 (USD 42,726)	
Coxon Precise International Limited (BVI)	東陽精密機器(昆山)有限公司	"	"	-	286,977 (USD 9,566)	30	286,977 (USD 9,566)	
谷崧醫療器材有限公司 (Samoa)	谷崧醫療器材(上海)有限公司	"	"	-	110,370 (USD 3,679)	100	110,370 (USD 3,679)	
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	"	"	-	248,584 (RMB 50,856)	51	248,584 (RMB 50,856)	
翔鈦光電科技股份有限公司	翔鈦光電科技有限公司 (Samoa)	"	"	601,000	16,617	100	16,617	

(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	-	\$ 16,590 (USD 553)	100	\$ 16,590 (USD 553)		
東莞翔健光電科技有限公司	歌崧光學科技有限公司	"	"	-	46,708 (RMB 9,620)	40	46,708 (RMB 9,620)		
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)	

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101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	初買		入賣		售	價	帳面成本	處分損益	出	期	未	
						股	金	股	金							股	金
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)	—	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	—	—	\$ 248,584 (RMB 50,856)	

註：係包含認列權益法評價投資利益 12,737 仟元及累積換算調整數增加 10,182 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	\$ 744,767	100	註 1	註 2	註 1	應收帳款 \$ 202,348	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	623,674	100	註 1	註 2	註 1	應收帳款 268,817	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		應收關係人後期款項收回金額	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	\$ 268,817 (USD 8,961)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -
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	202,348 (USD 6,745)	-	-	-	-	-
谷崧工業(常熟)有限公司	上海泰永企業有限公司	聯屬企業	122,200 (RMB 25,000)	-	-	-	-	-
"	谷崧工業有限公司 (Samoa)	"	219,960 (RMB 45,000)	-	-	-	-	-
"	常熟華崧精密工業有限公司	"	180,856 (RMB 37,000)	-	-	-	-	-
PT. Coxon Industrial	谷崧工業有限公司 (Samoa)	聯屬企業	300,000 (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	\$ 484,400 (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	(\$ 31,179) (USD 1,051)	\$ 531,780 (USD 17,726)	\$ -
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	(21,627) (USD 729)	99,330 (USD 3,311)	-
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	(4,925) (USD 166)	106,740 (USD 3,558)	-
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	1,335 (USD 45)	1,000,290 (USD 33,343)	-
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	(2,608) (USD 88)	33,943 (USD 1,131)	-
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	550,844 (HKD 119,630)	"	320,818 (USD 9,870)	-	-	320,818 (USD 9,870)	100	100,955 (USD 3,403)	534,420 (USD 17,814)	-
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	(1,216) (USD 41)	1,281,780 (USD 42,726)	-
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	7,774 (USD 263)	286,977 (USD 9,566)	-
谷崧醫療器材(上海)有限公司(註三、四、七及八)	醫療器材生產	149,770 (USD 5,000)	"	-	-	-	-	64	(7,328) (USD 247)	110,370 (USD 3,679)	-

(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 資帳 面價 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 塑件	\$ 451,572 (RMB 96,000)	註九	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	51	\$ 12,737 (RMB 2,658)	\$ 248,584 (RMB 50,856)	\$ -
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	(1,721) (USD 58)	16,590 (USD 553)	-
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	96 (RMB 20)	46,708 (RMB 9,620)	-

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)	\$ 3,812,040 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98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95年股利美金3,054仟元，及上海崧仁企業有限公司95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99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US3,700仟元。

註八：截至102年6月30日止，經核准投資之新崧塑膠(東莞)有限公司US7,800仟元及谷崧醫療器材(上海)有限公司US3,700仟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 97 年 8 月 29 日新修定「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部營運範圍之證明文件，故無須設算投資限額。

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	\$ 744,767	註 1	註 1	註 1	其他應付款 \$ 203,348	33	\$ 5,273
新勤國際有限公司(Samoa)	本公司 100% 投資之子公司	委託加工	623,674	註 1	註 1	註 1	其他應付款 268,817	44	2,354

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	\$ 369,000	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	294,000	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	294,000	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	174,000	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	324,000	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	102年1月1日至 6月30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	\$ 202,348	註	2
			1	製—加工費	744,767	註	21
		新勤國際有限公司	1	製—加工費	623,674	註	17
			1	其他應付款	268,817	註	2
		翔鈦光電科技股份有限公司	1	租金收入	66	註	-
			1	存入保證金	33	註	-
		成達工業有限公司	1	應付帳款	35,036	註	-
			1	銷貨收入	9,033	註	-
			1	進 貨	52,855	註	1
		泰永企業有限公司	1	其他應收款	724	註	-
			1	應收帳款	105	註	-
			1	銷貨收入	105	註	-
		亨沅企業有限公司	1	其他應付款	209	註	-
			1	其他應收款	1,353	註	-
			1	應收帳款	2,125	註	-
			1	銷貨收入	2,093	註	-
			1	其他應收款	332	註	-
	1	上海泰永企業有限公司	1	應收帳款	895	註	-
	1		1	銷貨收入	1,550	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)
1	谷崧工業有限公司	PT. Coxon Industrial	1	暫收款	\$ 20,315	註	-
		東莞翔健光電科技有限公司	1	應付帳款	366	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	1	進貨	1,854	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	加工收入	744,767	註	21
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	202,348	註	2
		PT. Coxon Industrial	3	利息費用	2,225	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	300,000	註	3
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	5,725	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付設備款	5,724	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	219,960	註	2
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	1,701	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	380	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付帳款	113	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應付款	56,212	註	-
2	新勤國際有限公司	上海泰永企業有限公司	3	利息費用	244	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	應付設備款	312	註	-
		新勤國際有限公司	3	應付設備款	9,506	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	加工收入	623,674	註	17
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	268,817	註	2
		上海泰永企業有限公司	3	應付帳款	1,683	註	-
		PT. Coxon Industrial	3	利息費用	445	註	-
		PT. Coxon Industrial	3	其他應付款	60,000	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)
3	新崧塑膠(東莞)有限公司	上海崧仁企業有限公司	3	應付帳款	\$ 8,917	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	9,506	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	1,059	註	-
			3	其他應付款	216	註	-
		成達工業有限公司	3	應付帳款	479	註	-
		山東歌爾谷崧精密工業有限公司	3	應收帳款	5,646	註	-
			3	銷貨收入	6,765	註	-
			3	進貨	212	註	-
			3	應付帳款	256	註	-
			3	應付帳款	10,867	註	-
4	泰永企業有限公司		3	進貨	12,920	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	56,212	註	-
			3	利息收入	244	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	724	註	-
			2	勞務成本	105	註	-
			2	應付帳款	105	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	製一加工費	3,749	註	-
			3	應付帳款	3,256	註	-
			3	應收出售設備款	4,785	註	-
			3	進貨	1,350	註	-
	3	攤銷費用	227	註	-		
	3	其他應付款	30,000	註	-		
	3	利息費用	222	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	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	進貨	\$ 128	註	-
		公司	3	應付帳款	39	註	-
		谷崧醫療器材有限公司	3	利息費用	156	註	-
			3	其他應付款	21,000	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	1,365	註	-
			3	銷貨收入	1,350	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應付帳款	895	註	-
			2	進貨	1,550	註	-
		泰永企業有限公司	3	銷貨收入	5,099	註	-
			3	應收帳款	3,256	註	-
			3	應付設備款	4,785	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款	12,184	註	-
			3	其他應付款	7	註	-
			3	租金收入	7,346	註	-
		廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	應收帳款	2,580	註	-
			3	進貨	461	註	-
			3	應付帳款	259	註	-
			3	其他應付款	10,275	註	-
			3	銷貨收入	5,310	註	-
			3	其他應收款	25	註	-
	3	利息費用	246	註	-		
	3	租金收入	2,112	註	-		
	3	其他應收款	2,747	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	谷崧工業(常熟)有限公司	3	製一加工費	\$ 1,386	註	-
			3	利息費用	3,216	註	-
			3	應付帳款	2,167	註	-
			3	其他應付款	122,785	註	1
			2	應收出售設備款	522	註	-
			3	應付設備款	14	註	-
			3	進貨	617	註	-
			3	應收出售設備款	8,140	註	-
			3	應收出售設備款	312	註	-
			3	應收出售設備款	1,683	註	-
			3	其他應付款	12,184	註	-
			3	其他應收款	7	註	-
			3	租金支出	7,346	註	-
			3	其他應收款	11	註	-
			3	銷貨收入	4,532	註	-
			3	應收帳款	5,328	註	-
			3	其他應付款	77	註	-
			3	製一加工費	176	註	-
			3	應收出售設備款	1,064	註	-
			3	其他應收款	2,005	註	-
	3	新勤國際有限公司	3	應收出售設備款	8,917	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)		
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	\$ 128	註	-		
			3	應收帳款	39	註	-		
			3	銷貨收入	461	註	-		
			3	其他應付款	25	註	-		
			3	應付帳款	2,580	註	-		
			3	應收帳款	259	註	-		
			3	其他應收款	10,275	註	-		
			3	攤銷費用	5,310	註	-		
			3	利息收入	246	註	-		
			8	亨沅企業有限公司	上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	11	註
谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應收款				209	註	-	
	2	其他應付款				1,353	註	-	
	2	應付帳款				2,125	註	-	
	2	進貨				2,079	註	-	
	2	勞務成本				14	註	-	
	泰永企業有限公司	3				利息收入	222	註	-
		3				其他應收款	30,000	註	-
		3				勞務收入	227	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司				3	應收帳款	3,717	註
	3		銷貨收入	3,675	註	-			
9	谷崧工業(常熟)有限公司	上海泰永企業有限公司	3	銷貨收入	2,003	註	-		
			3	利息收入	3,216	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)
			3	應收帳款	\$ 2,167	註	-
			3	其他應收款	122,785	註	1
			3	應收出售設備款	14	註	-
			3	應付設備款	522	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	進貨	4,532	註	-
			3	銷貨	176	註	-
			3	其他應付款	4,879	註	-
			3	應收帳款	77	註	-
			3	應付帳款	449	註	-
		谷崧工業有限公司	3	應付設備款	1,064	註	-
			3	其他應收款	219,960	註	2
			3	利息收入	5,725	註	-
			3	應收出售設備款	5,837	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	其他應付款	2,081	註	-
			3	利息收入	1,059	註	-
		常熟華崧精密工業有限公司	3	其他應收款	216	註	-
			3	利息收入	4,283	註	-
			3	租金支出	16,677	註	-
			3	其他應收款	180,856	註	2
			3	其他應付款	9,708	註	-
		亨沅企業有限公司	3	應付帳款	3,717	註	-
			3	進貨	3,675	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	泰永企業有限公司	3	進貨	\$ 1,350	註	-
			3	應付帳款	1,365	註	-
		成達工業有限公司	3	應付設備款	9,039	註	-
		東莞翔健光電科技有限公司	3	其他應收款	49,529	註	-
			3	利息收入	1,272	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	應收帳款	35,036	註	-
			2	銷貨收入	52,855	註	1
			2	進貨	9,033	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	409	註	-
			3	其他應收款	70	註	-
11	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收帳款	6,503	註	-
			3	其他應收款	2,536	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	應付設備款	8,140	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	其他應收款	9,708	註	-
			3	租金收入	16,677	註	-
			3	其他應付款	180,856	註	2
12	PT. Coxon Industrial	谷崧精密工業股份有限公司	2	利息費用	4,283	註	-
			2	暫付款	20,315	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	300,000	註	3
			3	利息收入	2,225	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	60,000	註	-
	3	利息收入	445	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 泰永企業有限公司	2	其他應付款	\$ 332	註	-
			3	其他應收款	21,000	註	-
			3	利息收入	156	註	-
14	谷崧醫療器材(上海) 有限公司	上海泰永企業有限公司 上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	2,747	註	-
			3	租金支出	2,112	註	-
			3	其他應付款	2,005	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	租金支出	66	註	-
16	山東歌爾谷崧精密工業 有限公司	新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應付帳款	5,646	註	-
			3	進貨	6,197	註	-
			3	銷貨收入	212	註	-
			3	應收帳款	256	註	-
			3	製造費用	568	註	-
			3	其他應付款	49,529	註	-
17	東莞翔健光電科技有限 公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	1,272	註	-
			3	應收帳款	366	註	-
		谷崧精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	1,854	註	-
		新崧塑膠(東莞)有限公司	3	應收帳款	10,867	註	-
			3	銷貨收入	12,920	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	101年1月1日至 6月30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	\$ 870,158	註	25
			1	其他應付款	293,259	註	3
		新勤國際有限公司	1	製一加工費	671,469	註	19
			1	其他應付款	234,861	註	2
			1	應收出售設備款	55	註	-
		翔鈦光電科技股份有限公司	1	租金收入	66	註	-
			1	存入保證金	33	註	-
		成達工業有限公司	1	應付帳款	28,732	註	-
			1	銷貨收入	9,681	註	-
			1	進貨	61,453	註	2
		泰永企業有限公司	1	其他應收款	987	註	-
		亨沅企業有限公司	1	應收帳款	3,241	註	-
			1	其他應付款	1,388	註	-
			1	其他應收款	1,297	註	-
			1	銷貨收入	3,171	註	-
			1	進貨	174	註	-
		谷崧醫療器材有限公司	1	其他應收款	265	註	-
上海泰永企業有限公司	1	應收帳款	1,111	註	-		
	1	銷貨收入	1,093	註	-		
	1	其他應收款	165	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)
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	\$ 870,158	註	25
			2	應收帳款	293,259	註	3
			3	利息費用	2,225	註	-
			3	其他應付款	298,800	註	3
			3	應收出售設備款	2,406	註	-
			3	應付設備款	2,982	註	-
			3	應付設備款	521	註	-
			3	應付設備款	3,923	註	-
			3	利息費用	2,497	註	-
			3	應付帳款	25	註	-
			3	應付設備款	24,621	註	-
			3	其他應付款	94,693	註	-
			3	其他應付款	48	註	-
			3	製—加工費	47	註	-
			2	新勤國際有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	加工收入
2	應收帳款	234,861				註	2
2	應付設備款	55				註	-
3	其他應付款	2,604				註	-
3	應付設備款	4,438				註	-
3	利息收入	890				註	-
3	其他應收款	119,520				註	1
3	利息費用	445				註	-
3	其他應付款	59,760				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)		
3	新崧塑膠(東莞)有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	應付設備款	\$ 11,702	註	-		
		成達工業有限公司	3	其他應收款	48,406	註	-		
			3	利息收入	119	註	-		
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	利息費用	2,652	註	-		
			3	應收帳款	24	註	-		
			3	其他應付款	118,105	註	1		
		成達工業有限公司	3	其他應付款	2,611	註	-		
			3	製一加工費	1,665	註	-		
		4	泰永企業有限公司	新勤國際有限公司	3	其他應收款	2,604	註	-
				谷崧精密工業股份有限公司	2	其他應付款	987	註	-
新勤國際有限公司	3			利息費用	890	註	-		
	3			其他應付款	119,520	註	1		
上海泰永企業有限公司	3			製一加工費	7,835	註	-		
	3			應付帳款	6,173	註	-		
廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3			進貨	4,395	註	-		
	3			應付帳款	3,484	註	-		
5	上海泰永企業有限公司			谷崧精密工業股份有限公司	2	應付帳款	1,111	註	-
					2	進貨	1,093	註	-
		泰永企業有限公司	3	銷貨收入	7,835	註	-		
			3	應收帳款	6,173	註	-		
		上海崧仁企業有限公司	3	其他應收款	20,625	註	-		
			3	租金收入	6,888	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	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	3	應收帳款	\$ 1,703	註	-		
			3	進貨	2,999	註	-		
			3	應付帳款	2,169	註	-		
					3	其他應收款	5	註	-
					3	銷貨收入	4,672	註	-
			新勤國際有限公司		3	應收出售設備款	4,438	註	-
			谷崧醫療器材(上海)有限公司		3	租金收入	2,604	註	-
					3	其他應收款	6,331	註	-
			谷崧工業(常熟)有限公司		3	製一加工費	333	註	-
					3	利息費用	3,235	註	-
					3	應付帳款	335	註	-
					3	其他應付款	118,326	註	1
					3	應付設備款	5,206	註	-
			谷崧工業有限公司		3	應收出售設備款	2,982	註	-
					3	應付設備款	2,406	註	-
			上海泰永企業有限公司		3	其他應付款	20,625	註	-
					3	營一租金支出	6,888	註	-
			廣泰塑膠製品(上海)有限公司		3	其他應收款	1	註	-
			谷崧工業(常熟)有限公司		3	銷貨收入	9,845	註	-
					3	應收帳款	9,934	註	-
			3	其他應付款	115	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)
7	廣泰塑膠製品(上海)有限公司	谷崧醫療器材(上海)有限公司	3	應收帳款	\$ 80	註	-
			3	其他應收款	1,339	註	-
			3	銷貨收入	78	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	應收出售設備款	521	註	-
			3	銷貨收入	4,395	註	-
			3	應收帳款	3,484	註	-
			3	銷貨收入	2,999	註	-
			3	其他應付款	5	註	-
			3	應付帳款	1,703	註	-
			3	應收帳款	2,169	註	-
			3	攤銷費用	4,672	註	-
8	亨沅企業有限公司	上海崧仁企業有限公司	3	其他應付款	1	註	-
			3	應收出售設備款	589	註	-
		谷崧工業(常熟)有限公司	3	應收出售設備款	3,923	註	-
			2	應付帳款	3,241	註	-
		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	1,297	註	-
			2	勞務收入	174	註	-
			2	勞務成本	3,171	註	-
			3	其他預收款	9,789	註	-
			3	應付帳款	32	註	-
			3	進貨	31	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	谷崧醫療器材有限公司	3	勞務成本	\$ 23	註	-
			3	營一租金支出	61	註	-
			3	預付費用	452	註	-
		亨沅企業有限公司	3	預付貨款	9,789	註	-
			3	其他應收款	32	註	-
			3	其他收入	31	註	-
		上海泰永企業有限公司	3	銷貨收入	333	註	-
			3	利息收入	3,235	註	-
			3	應收帳款	335	註	-
			3	其他應收款	118,326	註	1
			3	應收出售設備款	5,206	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	進貨	9,845	註	-
			3	應付帳款	10	註	-
			3	其他應付款	9,924	註	-
			3	應收帳款	115	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	94,693	註	-
			3	應收出售設備款	24,646	註	-
			3	利息收入	2,497	註	-
新崧塑膠(東莞)有限公司	3	利息收入	2,652	註	-		
	3	其他應收款	118,105	註	1		
	3	其他應付款	24	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	\$ 174	註	-		
			3	製一租金支出	14,659	註	-		
			3	營一租金支出	7,201	註	-		
			3	管一租金支出	147	註	-		
			3	其他應收款	56,690	註	-		
			3	其他應付款	11,055	註	-		
			3	應收出售設備款	11,702	註	-		
			3	其他應付款	589	註	-		
			2	應收帳款	28,732	註	-		
		11	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧精密工業股份有限公司	2	銷貨收入	61,453	註	2
					2	進貨	9,681	註	-
					3	其他應付款	48,406	註	-
					3	利息費用	119	註	-
					3	應收帳款	2,547	註	-
11	常熟華崧精密工業有限公司	谷崧工業(常熟)有限公司	3	銷貨收入	1,665	註	-		
			3	其他應收款	64	註	-		
			3	應收帳款	48	註	-		
			3	銷貨收入	47	註	-		
			3	其他應收款	11,055	註	-		
			3	租金收入	22,007	註	-		
			3	其他應付款	56,690	註	-		
3	利息費用	174	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)
12	PT. Coxon Industrial	谷崧精密工業股份有限公司	3	其他應付款	\$ 165	註	-
		谷崧工業有限公司	3	其他應收款	298,800	註	3
			3	利息收入	2,225	註	-
		新勤國際有限公司	3	其他應收款	59,760	註	-
			3	利息收入	445	註	-
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	265	註	-
		亨沅企業有限公司	3	租金收入	61	註	-
			3	勞務收入	23	註	-
			3	預收款項	452	註	-
			3	其他應付款	6,331	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	製一租金支出	1,963	註	-
			3	管一租金支出	641	註	-
		上海崧仁企業有限公司	3	應付帳款	80	註	-
			3	其他應付款	1,339	註	-
			3	進貨	73	註	-
			3	製造費用	5	註	-
			3	存出保證金	33	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	管一租金支出	66	註	-
			2				

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。